

Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras no 2º Quadrimestre de 2011, em relação aos limites estabelecidos pela Constituição Federal e Lei Complementar nº 101/2000 e com a finalidade de dar transparência no cumprimento das normas voltadas para a responsabilidade do Administrador Público na gestão fiscal, tendo como sustentáculo a parceria do Poder Legislativo, vimos apresentar os diversos aspectos que contemplam a Execução Orçamentária e demonstrar os resultados fiscais alcançados no período.

O XX Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizado em 30 de setembro de 2011, tratará da Prestação de Contas do 2º Quadrimestre de 2011.

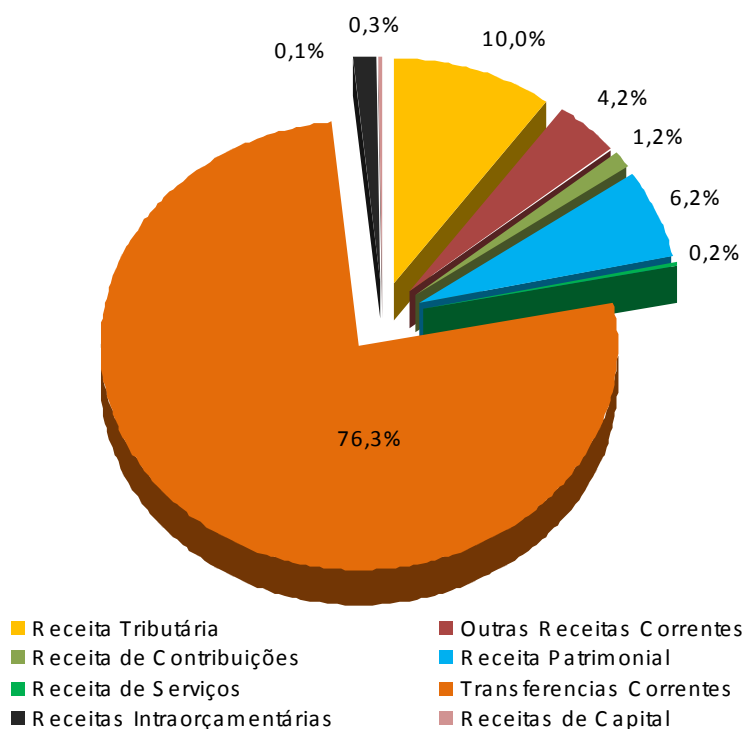
Como fonte de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária relativo ao 4º bimestre de 2011, Relatório de Gestão Fiscal do 2º quadrimestre de 2011 e dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

Demonstramos abaixo, a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 2º Quadrimestre de 2011.

Em R\$ Mil

Especificação	Receita Arrecadada
<b>Receitas Correntes</b>	<b>401.534,9</b>
<b>Receita Tributária</b>	<b>40.979,2</b>
Impostos	38.382,1
Taxas	2.597,1
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>4.712,1</b>
Contribuições Sociais	4.677,6
Contribuições Econômicas	34,5
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>25.333,2</b>
Receitas de Valores Mobiliários	25.333,2
<b>Receita de Serviços</b>	<b>1.836,0</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>311.416,9</b>
Transferências Intergovernamentais	311.367,2
Transferências de Convênios	49,7
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>17.257,5</b>
Multas e Juros de Mora	1.841,5
Indenizações e Restituições	12.057,7
Receita da Dívida Ativa	3.006,4
Receitas Diversas	351,9
<b>Receitas de Capital</b>	<b>1.412,0</b>
<b>Alienação de Bens</b>	<b>167,0</b>
Alienação de Bens Móveis	167,0
<b>Transferências de Capital</b>	<b>1.245,0</b>
Transferências de Convênio	1.245,0
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>5.420,5</b>
Receita de Contribuições	5.360,6
Outras Receitas Correntes	59,9
<b>TOTAL DA RECEITA LIQUIDA</b>	<b>408.367,4</b>

Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEB



## EXECUÇÃO DA RECEITA

Comparando a arrecadação do 2º Quadrimestre de 2011 em relação ao 2º Quadrimestre de 2010, verificamos um aumento na arrecadação equivalente a 8,42% conforme demonstrado abaixo.

Em R\$ Mil

Especificação	2010	2011
<b>Receitas Correntes</b>	<b>371.729,9</b>	<b>401.534,9</b>
Receita Tributária	29.550,5	40.979,2
Receita de Contribuições	6.368,5	4.712,1
Receita Patrimonial	16.608,3	25.333,2
Receita de Serviços	1.765,9	1.836,0
Transferências Correntes	313.223,3	311.416,9
Outras Receitas Correntes	4.213,4	17.257,5
<b>Receitas de Capital</b>	<b>5,3</b>	<b>1.412,0</b>
Alienação de Bens	5,3	167,0
<b>Transferências de Capital</b>	<b>-</b>	<b>1.245,0</b>
Transferências de Convênio	-	1.245,0
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>4.930,0</b>	<b>5.420,5</b>
Receita de Contribuições	4.821,4	5.360,6
Outras Receitas Correntes	108,6	59,9
<b>Total</b>	<b>376.665,2</b>	<b>408.367,4</b>

Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEB

**2010**

**376.665,2**

**2011**



**408.367,4**

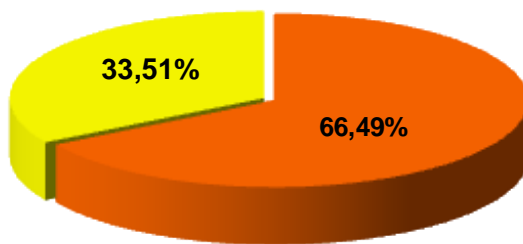
Destacamos o comportamento das receitas tributárias, que teve um crescimento de 38,68%, do 2º Quadrimestre de 2011 em relação ao 2º Quadrimestre de 2010, o que equivale a 11,42 milhões, demonstrando que as ações desenvolvidas de sensibilização quanto à importância do pagamento de seus impostos vem provocando um retorno satisfatório.

## EXECUÇÃO DA RECEITA - ROYALTIES E PARTICIPAÇÃO ESPECIAL

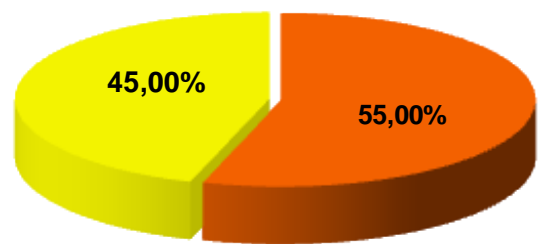
Destacam-se os valores referentes às transferências dos recursos *ROYALTIES* E PARTICIPAÇÃO ESPECIAL de R\$ 224,58 milhões, que representaram aproximadamente 55% da arrecadação municipal no 2º quadrimestre de 2011.

Em R\$ Mil

Royalties e Participação Especial				
	2010		2011	
 Transferências <i>ROYALTIES</i> e P.E	250.459,9	66,49%	224.588,6	55,00%
 Outros Recursos	126.205,3	33,51%	183.778,8	45,00%
<b>Total</b>	<b>376.665,2</b>	<b>100%</b>	<b>408.367,4</b>	<b>100%</b>



2010



2011

## DESPESA COM PESSOAL

Destacamos, por sua relevância para a Administração Municipal e para a Lei de Responsabilidade Fiscal, o demonstrativo da participação da despesa com pessoal e encargos sociais, em relação à Receita Corrente Líquida. Segundo a Lei, a despesa com pessoal incorridas nos últimos 12 meses não deve ultrapassar 60% da Receita Corrente Líquida.

Em R\$ Mil

<b>DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	
RECEITAS CORRENTES	503.660,2
Receita Tributária	57.495,0
Receita de Contribuições	7.703,7
Receita Patrimonial	37.151,3
Receita de Serviços	2.753,5
Transferências Correntes	424.780,3
Outras Receitas Correntes	19.614,8
( - ) Dedução da Receita Corrente	(18.816,9)
( - ) Compensação Financeira entre Reg. Previd.	(8,6)
( - ) Contribuição para RPPS	(7.351,3)
( - ) Diversas Deduções da Receita do RPPS	(136,4)
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>523.185,4</b>

Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEB

Em R\$ Mil

<b>DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	
Pessoal Ativo	149.260,0
Pessoal Inativo	4.344,8
Outras Despesas de Pessoal Dec. Contr. Terceirização	220,0
( - ) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(4.344,8)
<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>149.480,0</b>

Em R\$ Mil

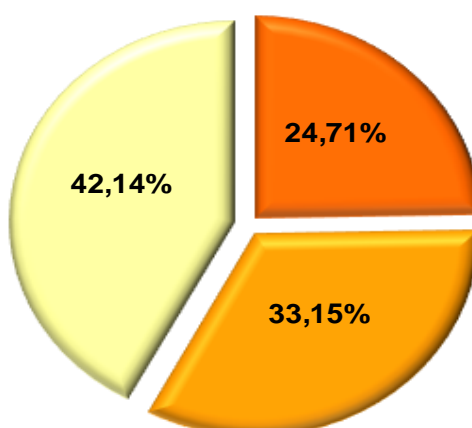
<b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	60,00%	313.911,2
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	57,00%	298.215,7
Total da Despesa com Pessoal	28,57%	149.480,0

## DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos o gasto com pessoal, no 2º Quadrimestre, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde.

Em R\$ Mil

Unidades	Gasto com Pessoal	%
Folha da Secretaria Municipal de Educação	23.300,1	24,71%
Folha da Secretaria Municipal de Saúde	31.258,4	33,15%
Somatório das Folhas das Demais Unidades	39.733,9	42,14%
<b>Total da Folha</b>	<b>94.292,4</b>	<b>100,00%</b>



## DESPESA COM SAÚDE

Apurando o atendimento aos limites constitucionais relativos às ações e serviços públicos de saúde, constatamos que o percentual constitucional obrigatório é de 15%. Em nosso caso, no 2º Quadrimestre aplicamos 23,45% destas receitas. Vale destacar que o gasto do município, acima do valor obrigatório, foi de R\$ 9,32 milhões. Abaixo demonstramos estes dados.

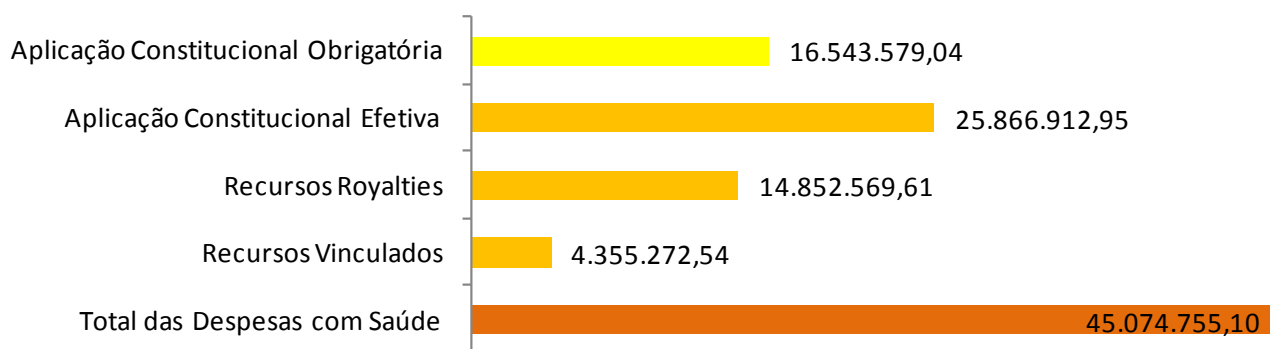
RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>38.382.074,70</b>
IPTU	7.912.029,60
IRRF	4.935.783,81
ITBI	8.920.602,31
ISS	16.613.658,98
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>17.093.735,99</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	16.890.134,95
Cota-Parte ITR	4.124,02
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	199.477,02
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>50.408.118,53</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	43.985.492,51
Cota-Parte IPVA	5.176.734,65
Cota-Parte IPI - (100%)	1.245.891,37
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>4.406.597,71</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	1.641.193,74
Divida Ativa dos Impostos	2.765.403,97
<b>Total</b>	<b>110.290.526,93</b>
<b>Limite Constitucional Gastos com Saúde</b>	<b>16.543.579,04</b>

DESPESA	R\$
<b>Função 10 - SAÚDE</b>	
10.122 Administração Geral	2.874.054,94
10.301 Atenção Básica	3.881.901,51
10.302 Assitência Hospitalar e Ambulatorial	16.966.336,43
10.305 Vigilância Epidemiológica	2.144.620,07
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE</b>	<b>25.866.912,95</b>

## DESPESA COM SAÚDE

Além dos gastos obrigatórios, o município aplicou R\$ 14,85 milhões com receitas de *Royalties* e R\$ 4,35 milhões com recursos vinculados.

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	16.543.579,04
Aplicação Constitucional Efetiva	23,45%	25.866.912,95
Recursos Royalties	32,95%	14.852.569,61
Recursos Vinculados	9,66%	4.355.272,54
<b>Total Aplicado</b>	<b>100%</b>	<b>45.074.755,10</b>





## DESPESA COM EDUCAÇÃO

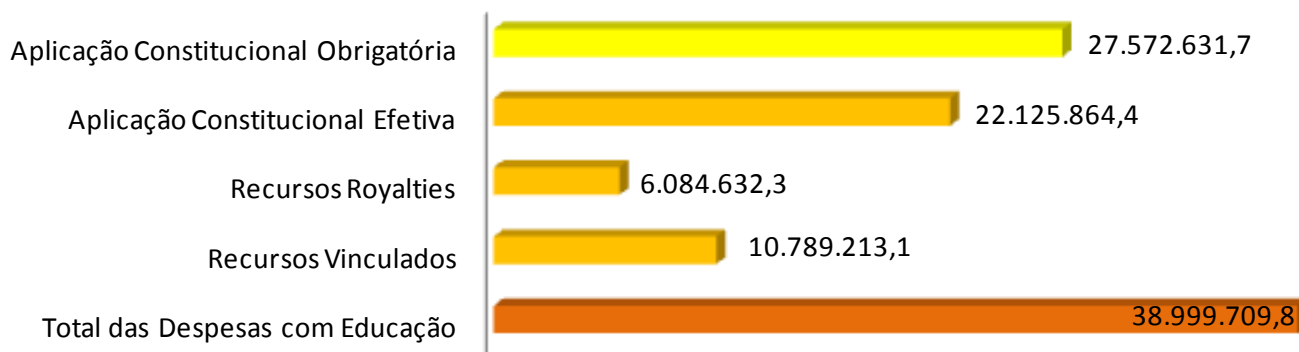
O Limite mínimo obrigatório de gastos no exercício com a manutenção e o desenvolvimento do ensino é de 25% das receitas previstas na Constituição Federal. Rio das Ostras aplicou 17,83% no 2º Quadrimestre de 2011, como demonstrado a seguir.

RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>38.382.074,70</b>
IPTU	7.912.029,60
IRRF	4.935.783,81
ITBI	8.920.602,31
ISS	16.613.658,98
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>17.093.735,99</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	16.890.134,95
Cota-Parte ITR	4.124,02
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	199.477,02
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>50.408.118,53</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	43.985.492,51
Cota-Parte IPVA	5.176.734,65
Cota-Parte IPI - (100%)	1.245.891,37
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>4.406.597,71</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	1.641.193,74
Divida Ativa dos Impostos	2.765.403,97
<b>Transferência do FUNDEB - (E)</b>	<b>25.117.459,53</b>
Rendimento de Aplic. Financeira - FUNDEB	296.511,96
<b>BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = ( A+B+C+D)</b>	<b>110.290.526,93</b>
<b>( - ) Deduções para Formação do FUNDEB</b>	<b>13.500.370,72</b>

DESPESA	R\$
<b>Função 12 - EDUCAÇÃO</b>	<b>9.132.552,46</b>
12.361 Ensino Fundamental - (G)	8.072.235,12
12.362 Ensino Médio	181.658,58
12.365 Educação Infantil - (L)	553.258,56
12.367 Educação Especial	325.400,20
<b>FUNDEB - (Recurso Vinculado) - (I)</b>	<b>21.055.837,60</b>
12.361 Ensino Fundamental	15.927.837,39
Pessoal de Apoio	1.563.707,42
Magistério - (M)	11.934.090,57
Manutenção da Unidade	2.430.039,40
12.365 Educação Infantil	5.128.000,21
Pessoal de Apoio	896.751,37
Magistério	3.243.698,67
Manutenção da Unidade	987.550,17
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO</b>	<b>30.188.390,06</b>
<b>( - ) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB ( J ) = (E-F)</b>	<b>11.617.088,81</b>
<b>TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L)</b>	<b>22.125.864,40</b>
<b>TOTAL APLICADO NA MDE = (G+I-J)</b>	<b>17.510.983,91</b>

## DESPESA COM EDUCAÇÃO

Manutenção e Desenvolvimento da Educação		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	27.572.631,73
Aplicação Constitucional Efetiva	20,06%	22.125.864,40
Recursos Royalties	15,60%	6.084.632,26
Recursos Vinculados	27,66%	10.789.213,14
<b>Total das Despesas com Educação</b>	<b>100,00%</b>	<b>38.999.709,80</b>



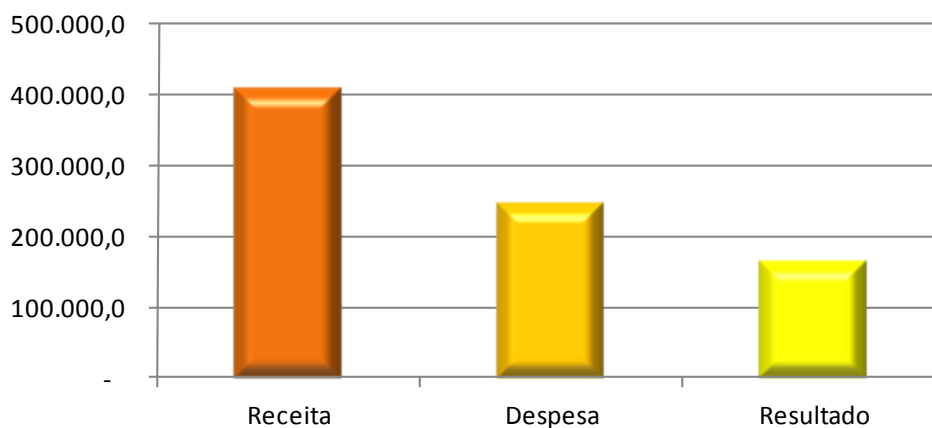
Utilizando os recursos provenientes dos *royalties* e recursos vinculados, que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o município aplicou, respectivamente R\$ 6,08 milhões e R\$ 10,78 milhões nos investimentos com Educação.

## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Execução Orçamentária apresentada foi apurada considerando os ingressos de natureza orçamentária e as despesas liquidadas pelo Município incluindo Administração Direta e Indireta durante o 2º Quadrimestre, demonstrando a participação da despesa liquidada sobre a receita arrecadada.

Em R\$ Mil

RECEITAS		DESPESAS	
Receitas Arrecadadas	408.367,4	Despesas Liquidadas	246.354,0
		Resultado Orçamentário Positivo	<b>162.013,4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>408.367,4</b>	<b>TOTAL</b>	<b>408.367,4</b>

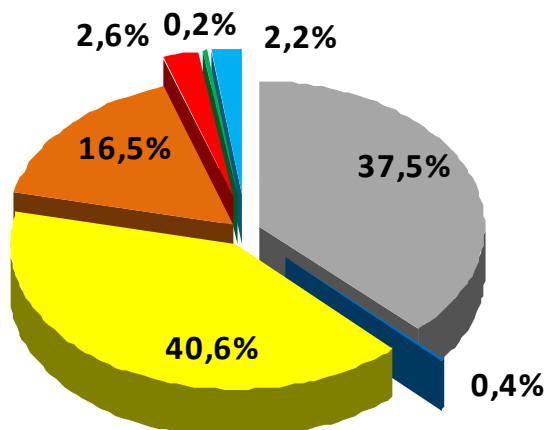


O quadro acima evidencia um Resultado Orçamentário Positivo na execução entre a receita e a despesa no exercício, o que demonstra o equilíbrio das contas públicas e a preocupação da administração pública em manter a execução da despesa no mesmo nível da arrecadação, atendendo aos princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal, de que os valores arrecadados é que devem definir o poder de gasto do Município.

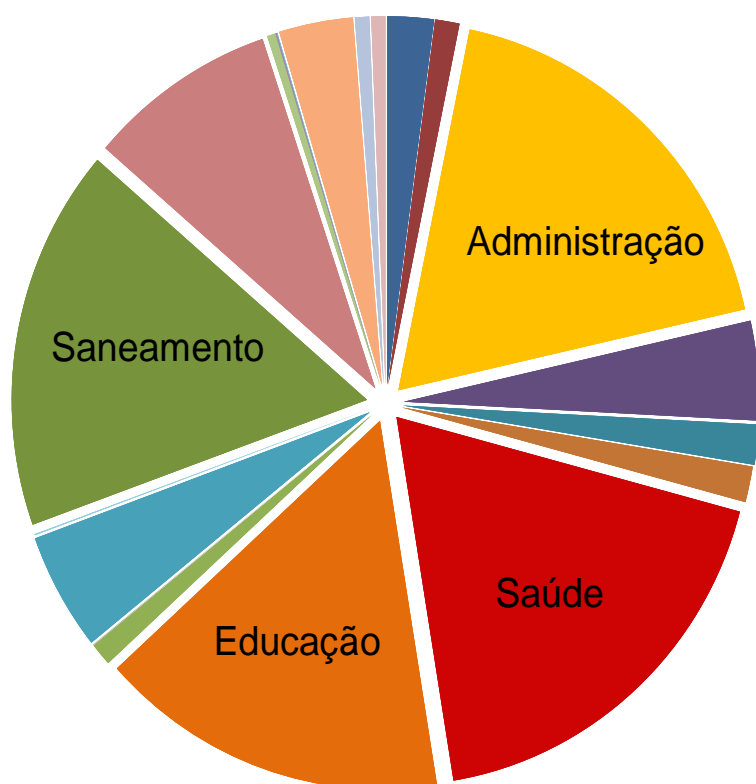
## EXECUÇÃO DA DESPESA

As despesas orçamentárias, quando classificadas por categoria econômica, se apresentam conforme a tabela e o gráfico abaixo.

	Em R\$ Mil
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>193.481,4</b>
Pessoal e Encargos Sociais	92.360,4
Juros e Encargos da Dívida	1.016,7
Outras Despesas Correntes	100.104,3
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>47.440,8</b>
Investimentos	40.565,6
Inversões Financeiras	6.318,5
Amortização da Dívida	556,7
<b>DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>5.431,7</b>
Despesas Correntes	5.431,7
<b>TOTAL</b>	<b>246.353,9</b>



No nível mais agregado da execução orçamentária da despesa, de acordo com as categorias de Função de Governo, representada abaixo, fica evidente que o volume de receita do município empregado em saúde e educação, representa aproximadamente 32,8% do total da despesa liquidada, demonstrando a prioridade dada aos investimentos sociais no município.



Função de Governo	Valor	%
Legislativa	5.192,8	2,1%
Judiciária	2.740,2	1,1%
Administração	44.948,0	18,2%
Segurança Pública	10.723,4	4,4%
Assistência Social	4.309,7	1,7%
Previdência Social	3.867,9	1,6%
Saúde	45.074,7	18,3%
Educação	38.999,8	15,8%
Cultura	2.454,9	1,0%
Direitos da Cidadania	34,2	0,0%
Urbanismo	12.746,8	5,2%
Habitação	115,4	0,0%
Saneamento	41.373,2	16,8%
Gestão Ambiental	21.114,0	8,6%
Ciência e Tecnologia	948,0	0,4%
Agricultura	163,7	0,1%
Industria	66,8	0,0%
Comércio e Serviços	8.292,3	3,4%
Desporto e Lazer	1.612,2	0,7%
Encargos Especiais	1.576,0	0,6%
<b>Total</b>	<b>246.354,0</b>	<b>100,0%</b>

Com estes dados e a realização da Audiência Pública, o município de Rio das Ostras cumpre uma de suas tarefas previstas em Lei e demonstra seu compromisso de tratar com transparência as contas municipais.

Rio das Ostras, 30 de setembro de 2011.

ROSEMARIE DA SILVA E SOUZA TEIXEIRA  
Secretária Municipal de Planejamento

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES  
Secretário Municipal de Fazenda