

Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras no 1º Quadrimestre de 2012, 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 XXII Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizado em 31 de maio de 2012, tratará da Prestação de Contas do 1º Quadrimestre de 2012.

Como fonte de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária relativo ao 2º bimestre de 2012, Relatório de Gestão Fiscal do 1º quadrimestre de 2012, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano XI – Encarte da Secretaria de Fazenda - Edição nº 581 – de 25 a 31 de maio de 2012, e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

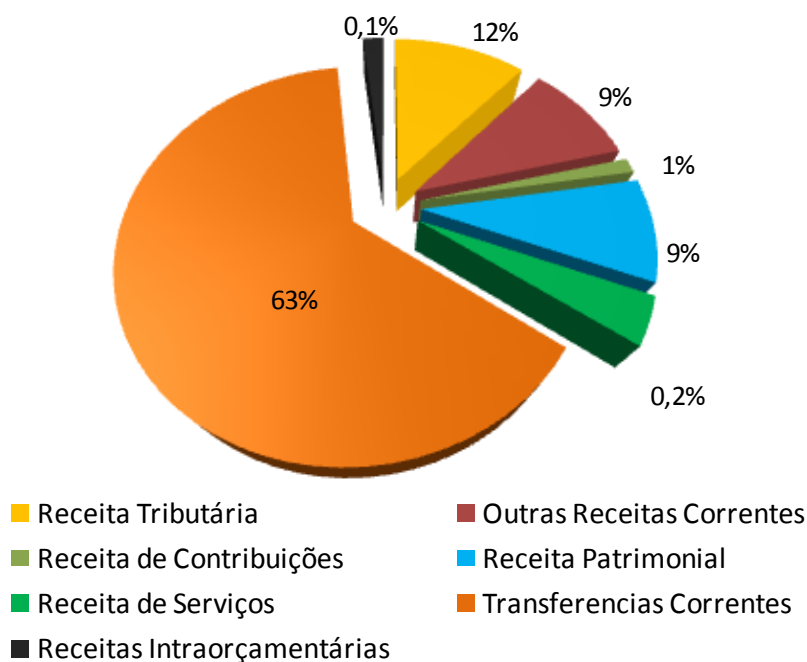
EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

Demonstramos abaixo, a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 1º Quadrimestre de 2012.

Em R\$ Mil

| Especificação | Receita Arrecadada |
|------------------------------------|--------------------|
| Receitas Correntes | 240.358,0 |
| Receita Tributária | 28.429,9 |
| Impostos | 26.873,3 |
| Taxas | 1.556,6 |
| Receita de Contribuições | 3.157,2 |
| Contribuições Sociais | 3.146,0 |
| Contribuições Econômicas | 11,2 |
| Receita Patrimonial | 20.985,0 |
| Receitas de Valores Mobiliários | 20.985,0 |
| Receita de Serviços | 9.393,4 |
| Transferências Correntes | 155.185,8 |
| Transferências Intergovernamentais | 155.185,8 |
| Outras Receitas Correntes | 23.206,7 |
| Multas e Juros de Mora | 595,2 |
| Indenizações e Restituições | 13.195,2 |
| Receita da Dívida Ativa | 3.499,2 |
| Receitas Diversas | 5.917,1 |
| Receitas Intraorçamentárias | 4.457,7 |
| Receita de Contribuições | 4.432,1 |
| Outras Receitas Correntes | 25,6 |
| TOTAL DA RECEITA LIQUIDA | 244.815,7 |

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



EXECUÇÃO DA RECEITA

Comparando a arrecadação do 1º Quadrimestre de 2012 em relação ao 1º Quadrimestre de 2011, verificamos um aumento na arrecadação equivalente a 48,92% conforme demonstrado abaixo.

| Em R\$ Mil | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Especificação | 2011 | 2012 |
| Receitas Correntes | 161.548,6 | 240.358,0 |
| Receita Tributária | 20.814,90 | 28.429,9 |
| Receita de Contribuições | 2.338,20 | 3.157,2 |
| Receita Patrimonial | 9.493,00 | 20.985,0 |
| Receita de Serviços | 925,80 | 9.393,4 |
| Transferencias Correntes | 125.071,70 | 155.185,8 |
| Outras Receitas Correntes | 2.905,00 | 23.206,7 |
| Receitas de Capital | 1.412,0 | - |
| Alienação de Bens | 167,00 | - |
| Transferencias de Capital | 1.245,00 | - |
| Receitas Intraorçamentárias | 2.680,0 | 4.457,7 |
| Receita de Contribuições | 2.680,00 | 4.432,1 |
| Outras Receitas Correntes | - | 25,6 |
| Total | 164.395,6 | 244.815,7 |

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

2011 **164.395,6**



2012 **244.815,7**

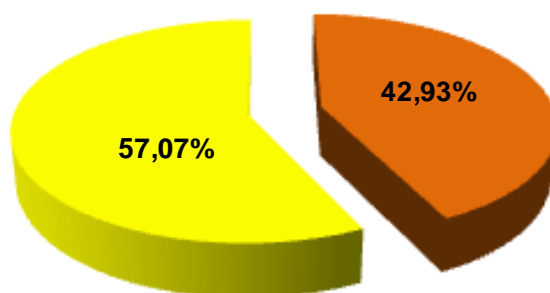
Destacamos o comportamento das receitas tributárias, que teve um crescimento de 36,58%, do 1º Quadrimestre de 2012 em relação ao 1º Quadrimestre de 2011, o que equivale a 7,61 milhões, demonstrando que as ações desenvolvidas de sensibilização quanto a importância do pagamento de seus impostos vem provocando 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\$ 105,08 milhões, que representaram aproximadamente 42,93% da arrecadação municipal no 1º quadrimestre de 2012.

Em R\$ Mil

| Royalties e Participação Especial | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|
|  Transferencias <i>ROYALTIES</i> e P.E | 105.088,2 | 42,93% |
|  Outros Recursos | 139.727,5 | 57,07% |
| Total | 244.815,7 | 100% |



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

| DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA | |
|--------------------------------------------------|------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 692.125,7 |
| Receita Tributária | 69.362,6 |
| Receita de Contribuições | 8.788,0 |
| Receita Patrimonial | 51.738,1 |
| Receita de Serviços | 11.654,7 |
| Transferências Correntes | 498.352,5 |
| Outras Receitas Correntes | 52.229,8 |
| (-) Dedução da Receita Corrente | (20.816,4) |
| (-) Compensação Financeira entre Reg. Previd. | (9,6) |
| (-) Contribuição para RPPS | (8.673,7) |
| TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA | 662.626,0 |

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

Em R\$ Mil

| DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | |
|----------------------------------------------------------------|------------------|
| Pessoal Ativo | 173.061,8 |
| Pessoal Inativo e Pensionista | 5.164,6 |
| Outras Despesas de Pessoal Dec. Contr. Terceirização | 764,5 |
| (-) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados | (5.164,6) |
| TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS | 173.826,3 |

Em R\$ Mil

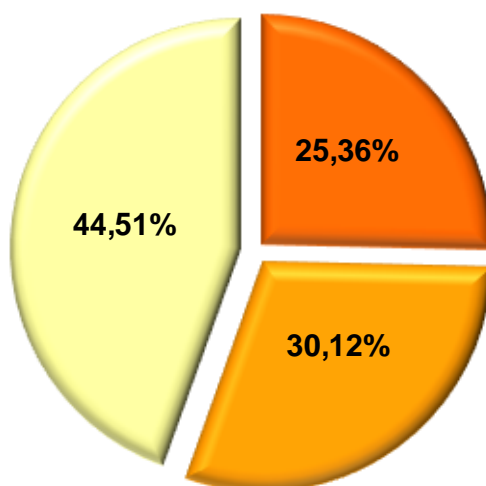
| DEMONSTRATIVO DOS LIMITES | | |
|---------------------------------------------|--------|-----------|
| Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF) | 60,00% | 397.575,6 |
| Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF) | 57,00% | 377.696,8 |
| Total da Despesa com Pessoal | 26,23% | 173.826,3 |

DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos o gasto com pessoal, no 1º 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 | 17.428,4 | 25,36% |
| Folha da Secretaria Municipal de Saúde | 20.701,2 | 30,12% |
| Somatório das Folhas das Demais Unidades | 30.588,2 | 44,51% |
| Total da Folha | 68.717,8 | 100,00% |



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 1º Quadrimestre aplicamos 26,64% destas receitas. Vale destacar que o gasto do município, acima do valor obrigatório, foi de R\$ 8,06 milhões. Abaixo demonstramos estes dados.

| RECEITA | R\$ |
|-----------------------------------------------|----------------------|
| Impostos - (A) | 26.873.265,67 |
| IPTU | 7.086.877,16 |
| IRRF | 4.186.736,25 |
| ITBI | 4.155.013,59 |
| ISS | 11.444.638,67 |
| Transferências da União - (B) | 9.307.861,60 |
| Cota-Parte FPM - (100%) | 9.195.294,10 |
| Cota-Parte ITR | 3.822,50 |
| Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%) | 108.745,00 |
| Transferências do Estado - (C) | 29.358.024,67 |
| Cota-Parte ICMS - (100%) | 24.442.156,19 |
| Cota-Parte IPVA | 4.295.511,34 |
| Cota-Parte IPI - (100%) | 620.357,14 |
| Demais Receitas Correntes - (D) | 3.769.907,93 |
| Multas, Juros de Mora Impostos | 418.066,86 |
| Divida Ativa dos Impostos | 3.351.841,07 |
| Total | 69.309.059,87 |
| Limite Constitucional Gastos com Saúde | 10.396.358,98 |

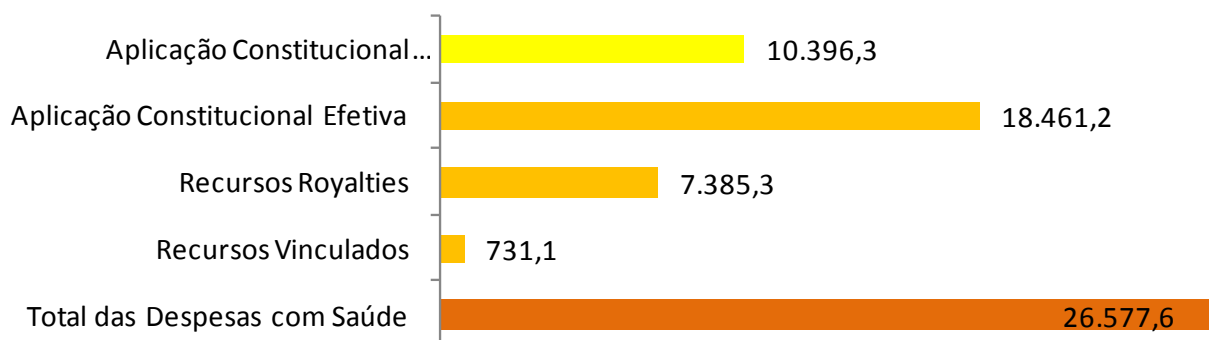
| DESPESA | R\$ |
|---------------------------------------------|----------------------|
| Função 10 - SAÚDE | |
| 10.122 Administração Geral | 1.530.321,52 |
| 10.301 Atenção Básica | 3.444.111,74 |
| 10.302 Assitência Hospitalar e Ambulatorial | 11.734.615,45 |
| 10.305 Vigilância Epidemiológica | 1.752.175,97 |
| TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE | 18.461.224,68 |

DESPESA COM SAÚDE

Além dos gastos obrigatórios, o município aplicou R\$ 7,38 milhões com receitas de *Royalties* e R\$ 0,73 milhões com recursos vinculados.

R\$ Mil

| Ações de Serviços Públicos de Saúde | | |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|
| Aplicação Constitucional Obrigatória | 15,00% | 10.396,3 |
| Aplicação Constitucional Efetiva | 26,64% | 18.461,2 |
| Recursos Royalties | 27,79% | 7.385,3 |
| Recursos Vinculados | 2,75% | 731,1 |
| Total Aplicado | 100,00% | 26.577,6 |



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 22,82% no 1º Quadrimestre de 2012, como demonstrado a seguir.

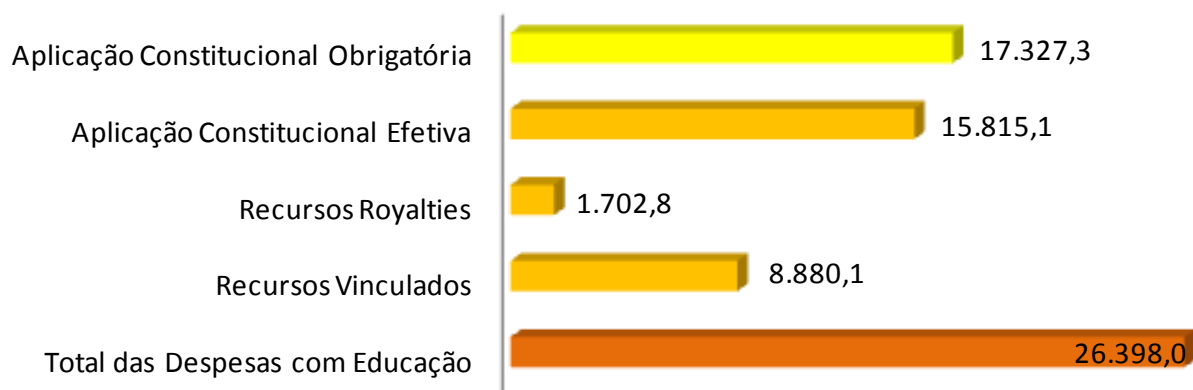
| RECEITA | R\$ |
|-----------------------------------------------|----------------------|
| Impostos - (A) | 26.873.265,67 |
| IPTU | 7.086.877,16 |
| IRRF | 4.186.736,25 |
| ITBI | 4.155.013,59 |
| ISS | 11.444.638,67 |
| Transferências da União - (B) | 9.307.861,60 |
| Cota-Parte FPM - (100%) | 9.195.294,10 |
| Cota-Parte ITR | 3.822,50 |
| Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%) | 108.745,00 |
| Transferências do Estado - (C) | 29.358.024,67 |
| Cota-Parte ICMS - (100%) | 24.442.156,19 |
| Cota-Parte IPVA | 4.295.511,34 |
| Cota-Parte IPI - (100%) | 620.357,14 |
| Demais Receitas Correntes - (D) | 3.769.907,93 |
| Multas, Juros de Mora Impostos | 418.066,86 |
| Divida Ativa dos Impostos | 3.351.841,07 |
| Transferência do FUNDEB - (E) | 14.566.545,92 |
| Rend. Aplic. Financeira FUNDEB | 65.122,69 |
| BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = (A+B+C+D) | 69.309.059,87 |
| (-) Deduções para Formação do FUNDEB | 7.733.176,75 |

| DESPESA | R\$ |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|
| Função 12 - EDUCAÇÃO | 8.635.987,86 |
| 12.361 Ensino Fundamental - (G) | 6.431.654,57 |
| 12.362 Ensino Médio | 140.073,04 |
| 12.365 Educação Infantil - (L) | 1.735.013,37 |
| 12.367 Educação Especial | 329.246,88 |
| FUNDEB - (Recurso Vinculado) - (I) | 15.124.111,00 |
| 12.361 Ensino Fundamental | 11.555.568,10 |
| Pessoal de Apoio | 1.063.349,19 |
| Magistério - (M) | 9.261.643,90 |
| Manutenção da Unidade | 1.230.575,01 |
| 12.365 Educação Infantil | 3.568.542,90 |
| Pessoal de Apoio | 566.082,20 |
| Magistério | 2.523.555,18 |
| Manutenção da Unidade | 478.905,52 |
| TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO | 23.760.098,86 |
| Despesas custeadas com recursos do exercício de 2011 | 577.161,63 |
| (-) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (J) = (E-F) | 6.833.369,17 |
| TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L) | 15.899.844,69 |
| TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL | 15.815.125,45 |

DESPESA COM EDUCAÇÃO

R\$ Mil

| Manutenção e Desenvolvimento da Educação | | |
|------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Aplicação Constitucional Obrigatória | 25,00% | 17.327,3 |
| Aplicação Constitucional Efetiva | 22,82% | 15.815,1 |
| Recursos Royalties | 6,45% | 1.702,8 |
| Recursos Vinculados | 33,64% | 8.880,1 |
| Total das Despesas com Educação | 100,00% | 26.398,0 |



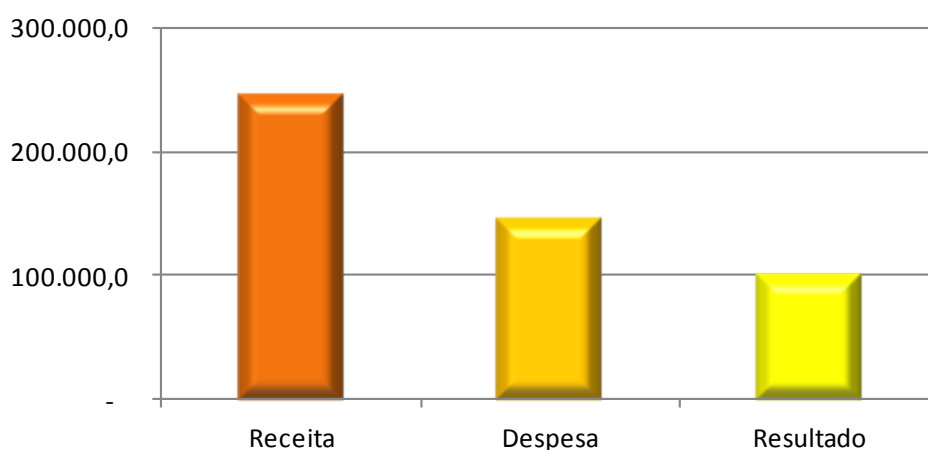
Utilizando os recursos provenientes dos *royalties* e recursos vinculados, que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o município aplicou, respectivamente R\$ 1,70 milhões e R\$ 8,88 milhões nos investimentos com Educação.

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 1º Quadrimestre, demonstrando a participação da despesa liquidada sobre a receita arrecadada.

Em R\$ Mil

| RECEITAS | | DESPESAS | |
|----------------------|------------------|---------------------------------|------------------|
| Receitas Arrecadadas | 244.815,7 | Despesas Liquidadas | 144.344,4 |
| | | Resultado Orçamentário Positivo | 100.471,3 |
| TOTAL | 244.815,7 | TOTAL | 244.815,7 |

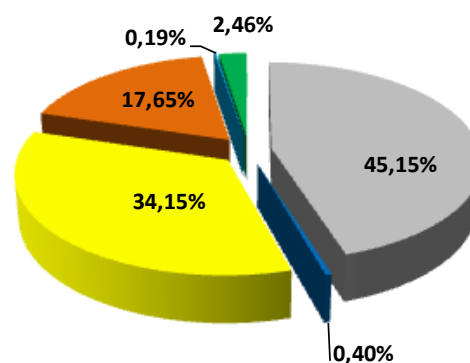


O quadro acima evidencia um Resultado Orçamentário Positivo na execução entre a receita e a despesa no exercício, o que demonstra o equilíbrio das contas públicas e a preocupação da administração pública em manter a execução da despesa no mesmo nível da arrecadação, atendendo aos princípios da Lei de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

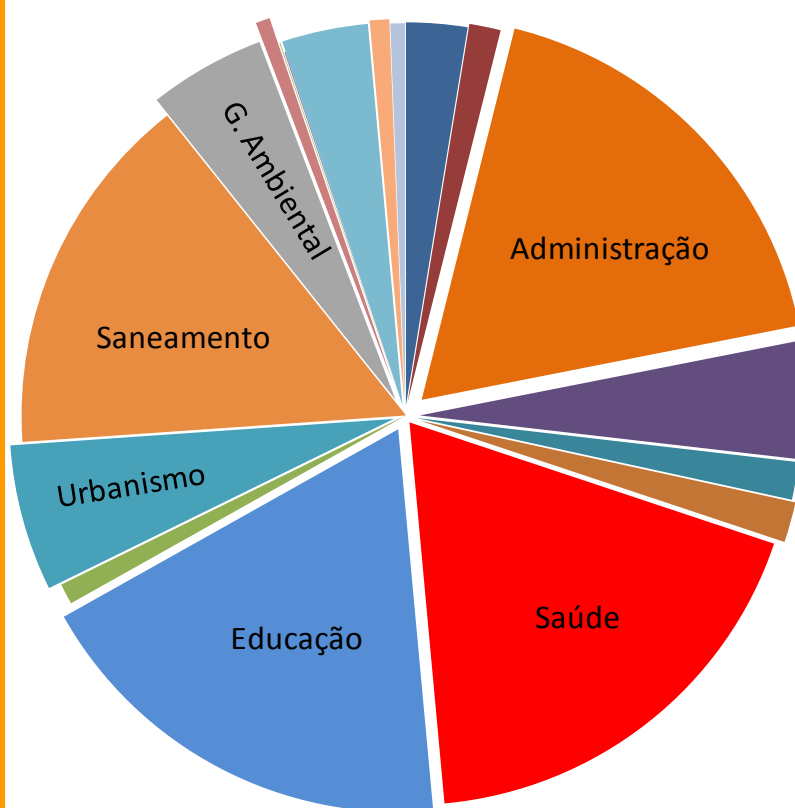
EXECUÇÃO DA DESPESA

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

| Descrição | Em R\$ Mil | |
|------------------------------------|------------------|----------------|
| | Valor | % |
| DESPESAS CORRENTES | 115.037,2 | 79,70% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 65.164,4 | 45,15% |
| Juros e Encargos da Dívida | 572,0 | 0,40% |
| Outras Despesas Correntes | 49.300,8 | 34,15% |
| DESPESAS DE CAPITAL | 25.753,8 | 17,84% |
| Investimentos | 25.475,4 | 17,65% |
| Amortização da Dívida | 278,4 | 0,19% |
| DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS | 3.553,4 | 2,46% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 3.553,4 | 2,46% |
| TOTAL | 144.344,4 | 100,00% |



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 36,7% do total da despesa liquidada, demonstrando a prioridade dada aos investimentos sociais no município.



| | Em R\$ MIL | |
|-----------------------|------------------|-------------|
| | Valor | % |
| Legislativa | 3.704,0 | 2,57% |
| Judiciária | 1.908,9 | 1,32% |
| Administração | 25.985,2 | 18,00% |
| Segurança Pública | 7.142,2 | 4,95% |
| Assistência Social | 2.292,8 | 1,59% |
| Previdência Social | 2.464,1 | 1,71% |
| Saúde | 26.577,6 | 18,41% |
| Educação | 26.398,0 | 18,29% |
| Cultura | 1.262,2 | 0,87% |
| Direitos da Cidadania | 2,0 | 0,00% |
| Urbanismo | 8.928,0 | 6,19% |
| Saneamento | 22.277,3 | 15,43% |
| Gestão Ambiental | 7.081,5 | 4,91% |
| Ciência e Tecnologia | 865,9 | 0,60% |
| Agricultura | 63,5 | 0,04% |
| Industria | 81,5 | 0,06% |
| Comércio e Serviços | 5.236,2 | 3,63% |
| Desporto e Lazer | 1.181,3 | 0,82% |
| Encargos Especiais | 892,4 | 0,62% |
| Total | 144.344,4 | 100% |

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, 31 de maio de 2012.

LUCIANO MACÁRIO DOS SANTOS
Secretário Municipal de Planejamento

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES
Secretário Municipal de Fazenda