

Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras no 2º 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 XXIII Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizado em 28 de setembro de 2012, tratará da Prestação de Contas do 2º Quadrimestre de 2012.

Como fonte de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária relativo ao 4º bimestre de 2012, Relatório de Gestão Fiscal do 2º quadrimestre de 2012 e dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

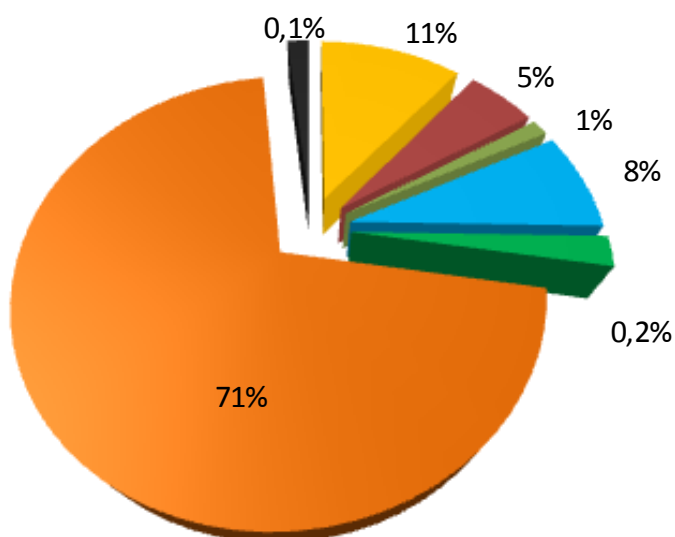
## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

Demonstramos abaixo, a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 2º Quadrimestre de 2012.

Em R\$ Mil

Especificação	Receita Arrecadada
<b>Receitas Correntes</b>	<b>496.381,7</b>
<b>Receita Tributária</b>	<b>56.028,6</b>
Impostos	53.061,5
Taxas	2.967,1
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>6.576,1</b>
Contribuições Sociais	6.557,6
Contribuições Econômicas	18,5
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>38.625,1</b>
Receitas de Valores Mobiliários	38.625,1
<b>Receita de Serviços</b>	<b>11.433,5</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>357.175,7</b>
Transferências Intergovernamentais	357.175,7
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>26.542,7</b>
Multas e Juros de Mora	1.757,3
Indenizações e Restituições	13.519,8
Receita da Dívida Ativa	5.889,1
Receitas Diversas	5.376,5
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>8.546,6</b>
Receita de Contribuições	8.438,7
Outras Receitas Correntes	107,9
<b>TOTAL DA RECEITA LIQUIDA</b>	<b>504.928,3</b>

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



- Receita Tributária
- Receita de Contribuições
- Receita de Serviços
- Receitas Intraorçamentárias
- Outras Receitas Correntes
- Receita Patrimonial
- Transferências Correntes

## EXECUÇÃO DA RECEITA

Comparando a arrecadação do 2º Quadrimestre de 2012 em relação ao 2º Quadrimestre de 2011, verificamos um aumento na arrecadação equivalente a 23,69% conforme demonstrado abaixo.

	Em R\$ Mil	
Especificação	2011	2012
<b>Receitas Correntes</b>	<b>401.396,0</b>	<b>496.381,7</b>
Receita Tributária	40.979,20	56.028,6
Receita de Contribuições	4.714,30	6.576,1
Receita Patrimonial	25.333,20	38.625,1
Receita de Serviços	1.836,00	11.433,5
Transferências Correntes	311.416,90	357.175,7
Outras Receitas Correntes	17.116,40	26.542,7
<b>Receitas de Capital</b>	<b>1.412,0</b>	-
Alienação de Bens	167,00	-
Transferências de Capital	1.245,00	-
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>5.423,1</b>	<b>8.546,6</b>
Receita de Contribuições	5.423,10	8.438,7
Outras Receitas Correntes	-	107,9
<b>Total</b>	<b>408.231,1</b>	<b>504.928,3</b>

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

**2011** **408.231,1**



**2012** **504.928,3**

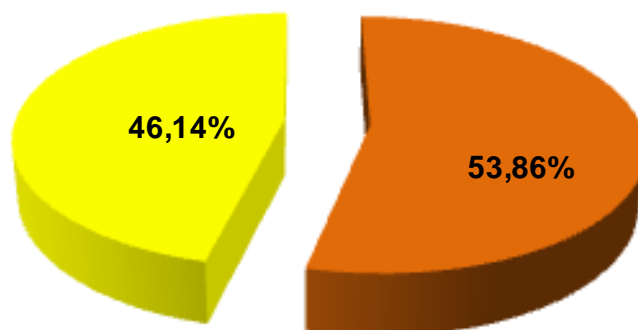
Destacamos o comportamento das receitas tributárias, que teve um crescimento de 36,72%, do 2º Quadrimestre de 2012 em relação ao 2º Quadrimestre de 2011, o que equivale a 7,61 milhões, demonstrando que as ações desenvolvidas de sensibilização quanto a importância do pagamento de seus impostos vem provocando 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\$ 274,96 milhões, que representaram aproximadamente 53,86% da arrecadação municipal no 2º quadrimestre de 2012.

Em R\$ Mil

<b>Royalties e Participação Especial</b>		
 Transferencias <i>ROYALTIES</i> e P.E	271.963,7	53,86%
 Outros Recursos	232.964,6	46,14%
<b>Total</b>	<b>504.928,3</b>	<b>100%</b>



## 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	710.082,2
Receita Tributária	76.797,0
Receita de Contribuições	9.830,8
Receita Patrimonial	53.538,1
Receita de Serviços	12.784,6
Transferências Correntes	515.190,1
Outras Receitas Correntes	41.941,6
( - ) Dedução da Receita Corrente	(22.009,1)
( - ) Compensação Financeira entre Reg. Previd.	(10,9)
( - ) Contribuição para RPPS	(9.720,0)
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>678.342,2</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	195.188,3
Pessoal Inativo e Pensionista	5.745,8
Outras Despesas de Pessoal Dec. Contr. Terceirização	544,6
( - ) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(5.745,8)
<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>195.732,9</b>

Em R\$ Mil

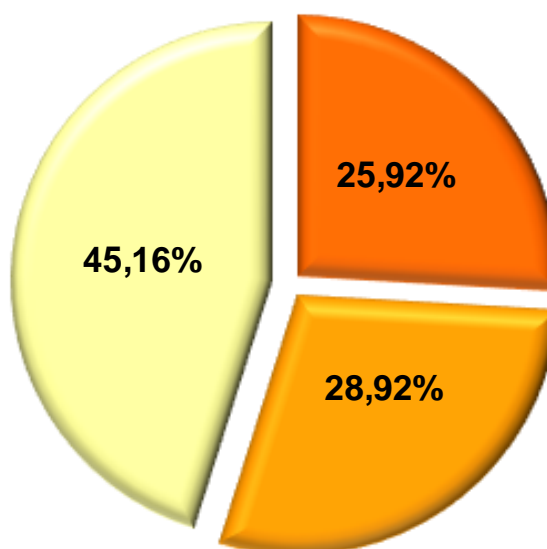
<b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	60,00%	407.005,3
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	57,00%	386.655,1
Total da Despesa com Pessoal	28,85%	195.732,9

## 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	41.445,6	25,92%
	Folha da Secretaria Municipal de Saúde	46.248,9	28,92%
	Somatório das Folhas das Demais Unidades	72.225,5	45,16%
<b>Total da Folha</b>		<b>159.920,0</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 26,31% destas receitas. Vale destacar que o gasto do município, acima do valor obrigatório, foi de R\$ 15,55 milhões. Abaixo demonstramos estes dados.

RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>53.061.466,46</b>
IPTU	9.298.908,84
IRRF	9.196.425,83
ITBI	9.675.923,43
ISS	24.890.208,36
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>17.780.970,86</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	17.558.329,47
Cota-Parte ITR	5.151,39
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	217.490,00
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>59.543.508,58</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	51.613.297,76
Cota-Parte IPVA	6.549.931,80
Cota-Parte IPI - (100%)	1.380.279,02
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>7.148.442,45</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	1.259.303,44
Divida Ativa dos Impostos	5.889.139,01
<b>Total</b>	<b>137.534.388,35</b>
<b>Limite Constitucional Gastos com Saúde</b>	<b>20.630.158,25</b>

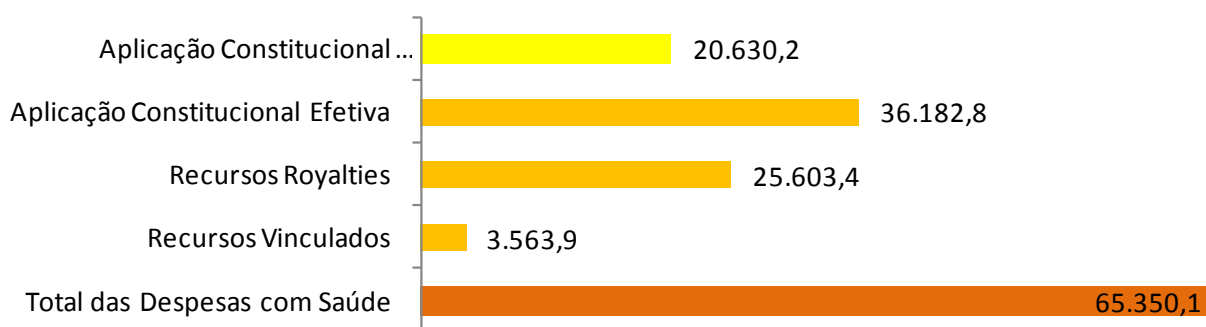
DESPESA	R\$
<b>Função 10 - SAÚDE</b>	
10.122 Administração Geral	3.127.492,10
10.301 Atenção Básica	5.768.215,00
10.302 Assitência Hospitalar e Ambulatorial	23.827.583,30
10.305 Vigilância Epidemiológica	3.459.532,72
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE</b>	<b>36.182.823,12</b>

## DESPESA COM SAÚDE

Além dos gastos obrigatórios, o município aplicou R\$ 25,60 milhões com receitas de *Royalties* e R\$ 3,56 milhões com recursos vinculados.

R\$ Mil

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	20.630,2
Aplicação Constitucional Efetiva	26,31%	36.182,8
Recursos Royalties	39,18%	25.603,4
Recursos Vinculados	5,45%	3.563,9
<b>Total Aplicado</b>	<b>100,00%</b>	<b>65.350,1</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 27,27% no 2º Quadrimestre de 2012, como demonstrado a seguir.

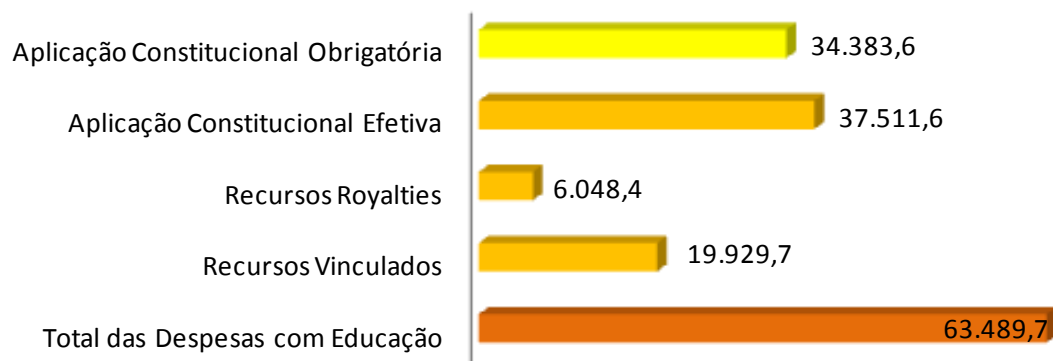
RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>53.061.466,46</b>
IPTU	9.298.908,84
IRRF	9.196.425,83
ITBI	9.675.923,43
ISS	24.890.208,36
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>17.780.970,86</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	17.558.329,47
Cota-Parte ITR	5.151,39
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	217.490,00
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>59.543.508,58</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	51.613.297,76
Cota-Parte IPVA	6.549.931,80
Cota-Parte IPI - (100%)	1.380.279,02
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>7.148.442,45</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	1.259.303,44
Divida Ativa dos Impostos	5.889.139,01
<b>Transferência do FUNDEB - (E)</b>	<b>29.424.744,54</b>
Rend. Aplic. Financeira FUNDEB	112.327,29
<b>BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = ( A+B+C+D)</b>	<b>137.534.388,35</b>
<b>( - ) Deduções para Formação do FUNDEB</b>	<b>15.489.306,68</b>

DESPESA	R\$
<b>Função 12 - EDUCAÇÃO</b>	<b>24.309.316,86</b>
12.122 Administração Geral	4.910,51
12.361 Ensino Fundamental - (G)	18.542.963,10
12.362 Ensino Médio	306.194,03
12.365 Educação Infantil - (L)	4.699.572,37
12.367 Educação Especial	755.676,85
<b>FUNDEB - (Recurso Vinculado) - (I)</b>	<b>28.893.948,53</b>
12.361 Ensino Fundamental	22.179.818,31
Pessoal de Apoio	1.668.730,13
Magistério - (M)	18.934.480,47
Manutenção da Unidade	1.576.607,71
12.365 Educação Infantil	6.714.130,22
Pessoal de Apoio	923.860,85
Magistério	5.177.430,67
Manutenção da Unidade	612.838,70
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO</b>	<b>53.203.265,39</b>
Despesas custeadas com recursos do exercício de 2011	577.161,63
<b>( - ) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB ( J ) = (E-F)</b>	<b>13.935.437,86</b>
<b>TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L)</b>	<b>38.731.842,15</b>
<b>TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>	<b>37.511.557,22</b>

## DESPESA COM EDUCAÇÃO

R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento da Educação		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	34.383,6
Aplicação Constitucional Efetiva	27,27%	37.511,6
Recursos Royalties	9,53%	6.048,4
Recursos Vinculados	31,39%	19.929,7
<b>Total das Despesas com Educação</b>	<b>100,00%</b>	<b>63.489,7</b>

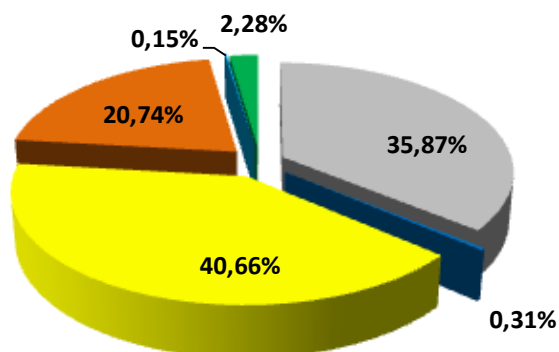


Utilizando os recursos provenientes dos *royalties* e recursos vinculados, que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o município aplicou, respectivamente R\$ 6,04 milhões e R\$ 19,92 milhões nos investimentos com Educação.

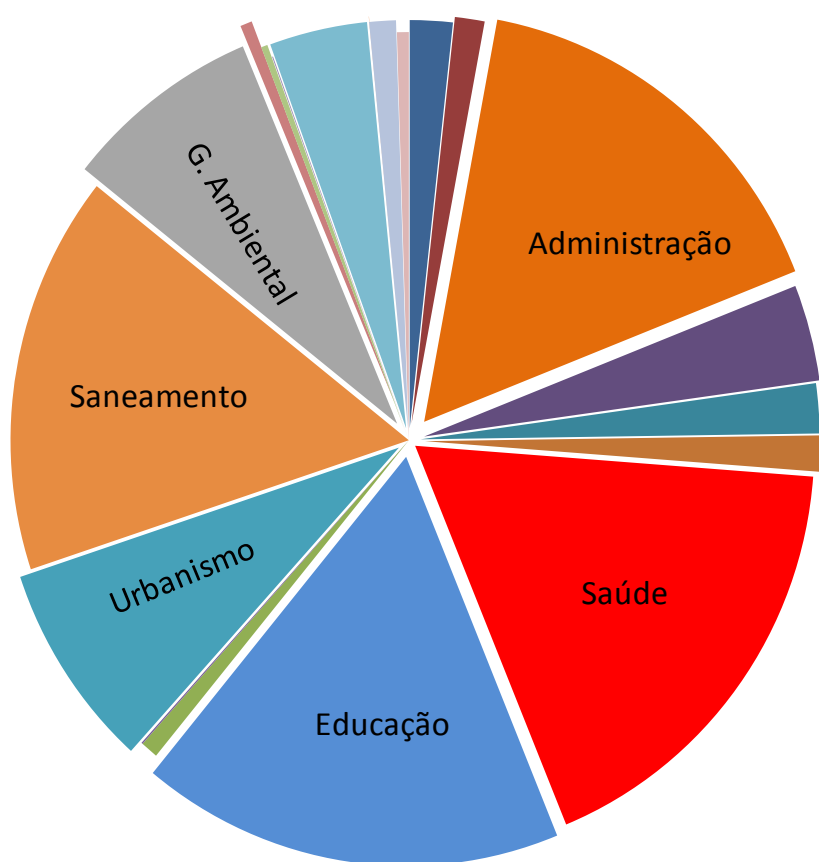
## EXECUÇÃO DA DESPESA

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

Descrição	Valor	Em R\$ Mil
		%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>284.950,1</b>	<b>76,84%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	133.009,1	35,87%
Juros e Encargos da Dívida	1.161,6	0,31%
Outras Despesas Correntes	150.779,4	40,66%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>77.454,9</b>	<b>20,89%</b>
Investimentos	76.898,2	20,74%
Amortização da Dívida	556,7	0,15%
<b>DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>8.452,1</b>	<b>2,28%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	8.452,1	2,28%
<b>TOTAL</b>	<b>370.857,1</b>	<b>100,00%</b>



No nível mais agregado da execução orçamentária da despesa, de acordo com as categorias de Função de Governo, representa abaixo, fica evidente que o volume de receita do município empregado em saúde e educação, representa aproximadamente 34,7% do total da despesa liquidada, demonstrando a prioridade dada aos investimentos sociais no município.



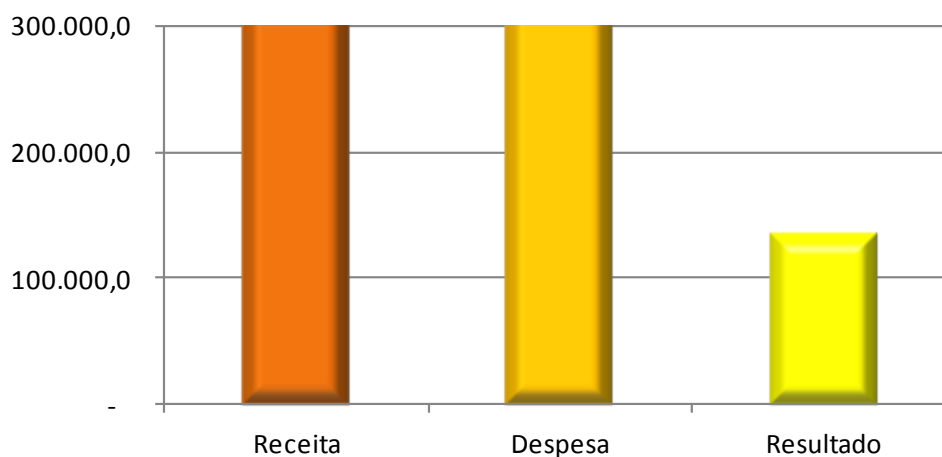
	Em R\$ MIL	
Legislativa	6.426,1	1,73%
Judiciária	4.460,5	1,20%
Administração	59.577,8	16,06%
Segurança Pública	14.107,2	3,80%
Assistência Social	7.296,2	1,97%
Previdência Social	5.306,4	1,43%
Saúde	65.350,1	17,62%
Educação	63.489,7	17,12%
Cultura	2.642,4	0,71%
Direitos da Cidadania	200,8	0,05%
Urbanismo	30.306,3	8,17%
Saneamento	58.607,2	15,80%
Gestão Ambiental	29.660,4	8,00%
Ciência e Tecnologia	1.787,9	0,48%
Agricultura	961,8	0,26%
Industria	136,3	0,04%
Comércio e Serviços	14.729,9	3,97%
Transporte	39,7	0,01%
Desporto e Lazer	4.001,8	1,08%
Encargos Especiais	1.769,1	0,48%
<b>Total</b>	<b>370.857,4</b>	<b>100%</b>

## 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	504.928,3	Despesas Liquidadas	370.857,1
		Resultado Orçamentário Positivo	<b>134.071,2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>504.928,3</b>	<b>TOTAL</b>	<b>504.928,3</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.

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, 28 de setembro de 2012.

LUCIANO MACÁRIO DOS SANTOS  
Secretário Municipal de Planejamento

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES  
Secretário Municipal de Fazenda