

Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 3º Quadrimestre de 2012, em relação aos limites estabelecidos pela Constituição Federal e Lei Complementar nº 101/2000 e com a finalidade de dar transparência ao 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 XXIV Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizado em 28 de fevereiro de 2013, tratará da Prestação de Contas do 3º Quadrimestre de 2012.

Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 6º bimestre de 2012, o Relatório de Gestão Fiscal do 3º Quadrimestre de 2012, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano XII – Encarte da Edição nº 619 - de 25 a 31 de janeiro de 2013, e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

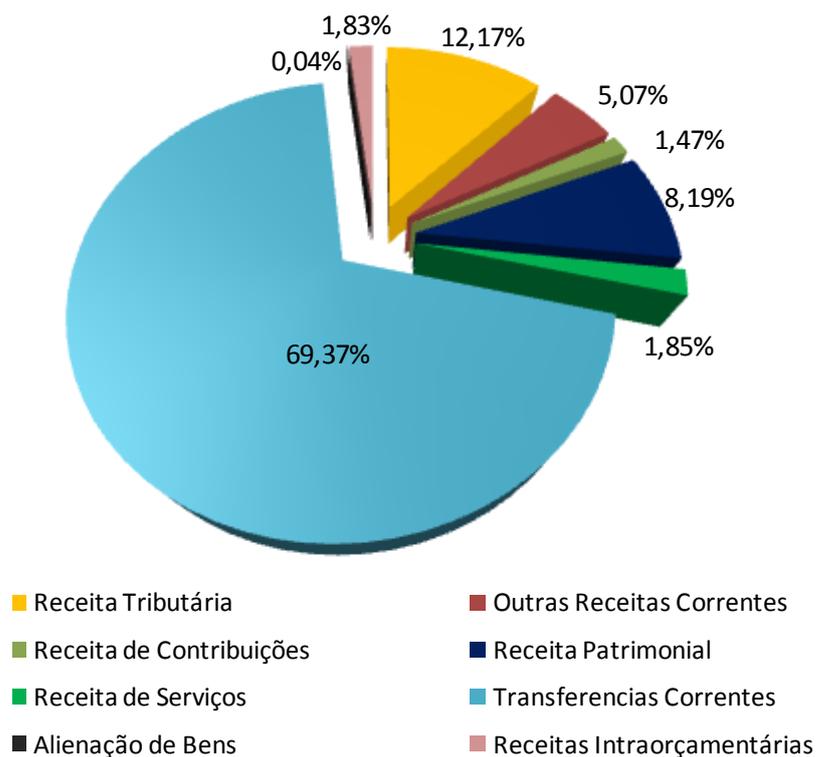
Os dados do presente relatório poderão sofrer ajustes em decorrência da apresentação do resultado geral da gestão de todos os órgãos e entidades dos Poderes do Município, bem como, dos Fundos Municipais, por meio da Prestação de Contas da Administração Financeira, que deverá ser elaborada até 60 dias após a abertura da Sessão Legislativa e encaminhada ao TCE/RJ.

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 3º Quadrimestre de 2012.

Em R\$ Mil

Especificação	Receita Arrecadada	%
Receitas Correntes	718.820,5	98,13%
Receita Tributária	89.178,8	12,17%
Impostos	84.730,5	11,57%
Taxas	4.448,3	0,61%
Receita de Contribuições	10.744,4	1,47%
Contribuições Sociais	10.720,3	1,46%
Contribuições Econômicas	24,1	0,00%
Receita Patrimonial	59.981,8	8,19%
Receitas de Valores Mobiliários	59.981,8	8,19%
Receita de Serviços	13.580,5	1,85%
Transferências Correntes	508.163,6	69,37%
Transferências Intergovernamentais	508.163,6	69,37%
Outras Receitas Correntes	37.171,4	5,07%
Multas e Juros de Mora	3.498,4	0,48%
Indenizações e Restituições	13.920,9	1,90%
Receita da Dívida Ativa	8.092,0	1,10%
Receitas Diversas	11.660,1	1,59%
Receitas de Capital	285,7	0,04%
Alienação de Bens	285,7	0,04%
Receitas Intraorçamentárias	13.423,1	1,83%
Receita de Contribuições	13.273,6	1,81%
Outras Receitas Correntes	149,5	0,02%
TOTAL DA RECEITA LIQUIDA	732.529,4	100,00%

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



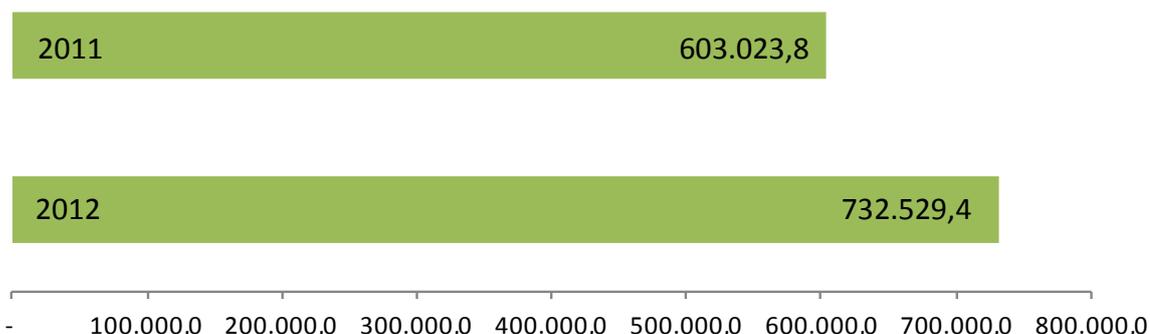
EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

A receita total do exercício de 2012, de R\$ 732,53 milhões, apresentou um crescimento na arrecadação de 21,48% em relação ao exercício de 2011, conforme quadro demonstrativo.

Em R\$ Mil

Especificação	2011	2012	% de Crescimento
Receitas Correntes	592.497,4	718.820,5	21,32%
Receita Tributária	61.747,60	89.178,8	44,42%
Receita de Contribuições	7.968,80	10.744,4	34,83%
Receita Patrimonial	40.246,40	59.981,8	49,04%
Receita de Serviços	3.187,10	13.580,5	326,11%
Transferências Correntes	447.421,60	508.163,6	13,58%
Outras Receitas Correntes	31.925,90	37.171,4	16,43%
Receitas de Capital	1.412,0	285,7	-79,77%
Alienação de Bens	167,00	285,7	71,08%
Transferências de Capital	1.245,00	-	0,00%
Receitas Intraorçamentárias	9.114,4	13.423,1	47,27%
Receita de Contribuições	9.026,40	13.273,6	47,05%
Outras Receitas Correntes	88,00	149,5	69,89%
Total	603.023,8	732.529,4	21,48%

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

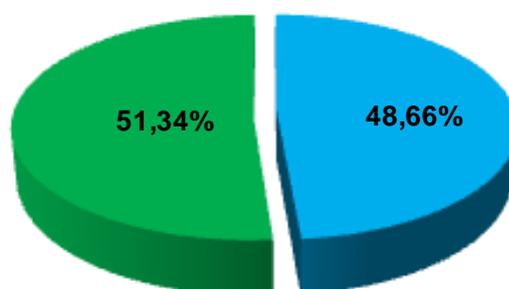


Todas as receitas apresentaram crescimento em relação ao exercício anterior, com destaque para o comportamento da receita tributária, que teve em 2012 um crescimento de 44,42% em relação a 2011, o que equivale a R\$ 27,43 milhões, demonstrando que as ações desenvolvidas de sensibilização quanto a importância do pagamento dos tributos municipais vem provocando o retorno esperado.

Destacam-se os valores referentes às transferências dos recursos *royalties* e participação especial de R\$ 356,48 milhões, que representaram 48,66% da arrecadação municipal no 3º quadrimestre de 2012, com destaque para a arrecadação de outros recursos que superou a arrecadação de *royalties* e participação especial.

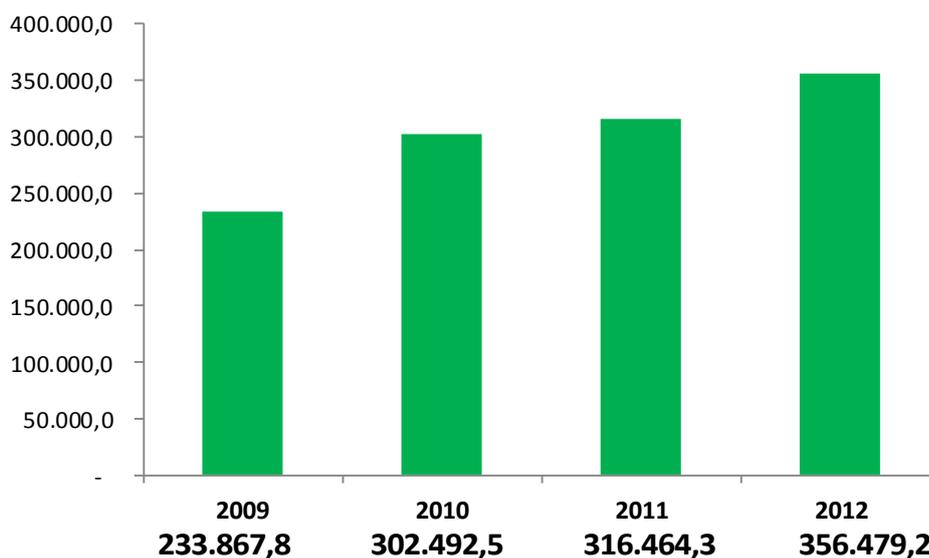
Em R\$ Mil

Royalties e Participação Especial		
 Transferencias ROYALTIES e P.E	356.479,2	48,66%
 Outros Recursos	376.050,1	51,34%
Total	732.529,3	100%



Pela análise do comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial nos últimos quatro anos, fica demonstrado no 3º Quadrimestre de 2012, um aumento em relação ao mesmo período de 2011, em torno de 12,64%, correspondente a R\$ 40,01 milhões.

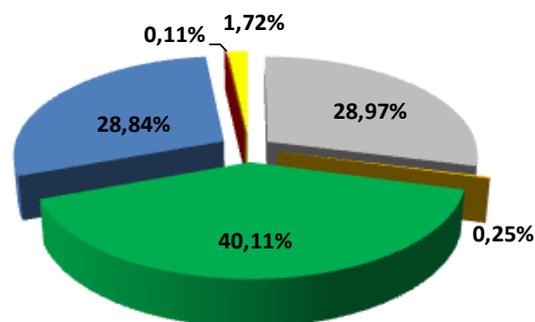
Evolução dos Royalties e Participação Especial



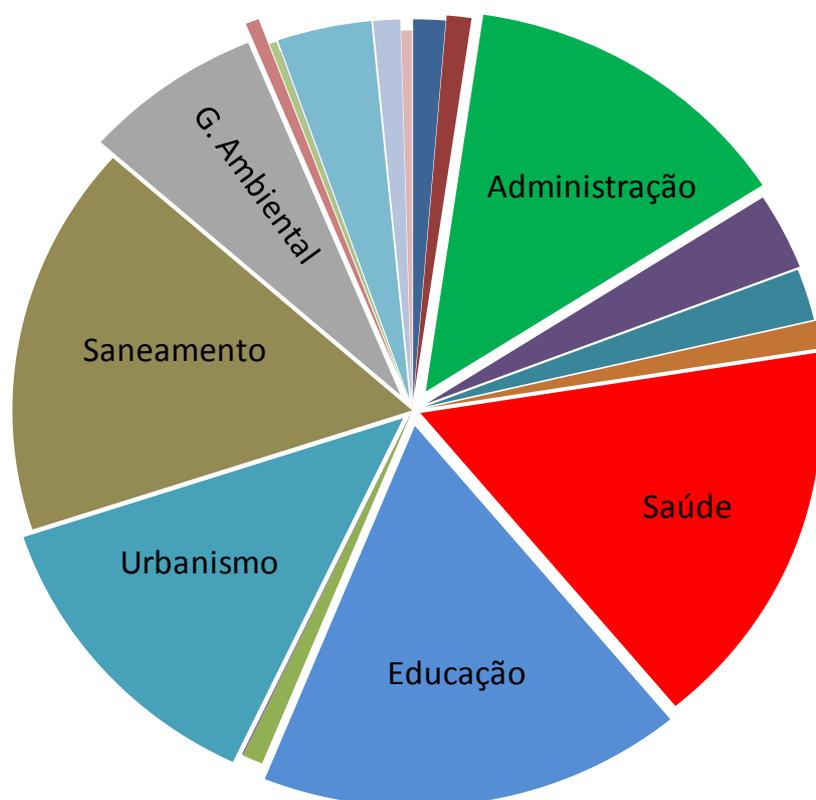
EXECUÇÃO DA DESPESA

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

Em R\$ Mil		
Descrição	Valor	%
DESPESAS CORRENTES	540.288,7	69,33%
Pessoal e Encargos Sociais	225.762,5	28,97%
Juros e Encargos da Dívida	1.966,2	0,25%
Outras Despesas Correntes	312.560,0	40,11%
DESPESAS DE CAPITAL	225.595,1	28,95%
Investimentos	224.760,0	28,84%
Amortização da Dívida	835,1	0,11%
DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	13.424,8	1,72%
Pessoal e Encargos Sociais	13.424,8	1,72%
TOTAL	779.308,6	100,00%



No nível mais agregado da execução orçamentária das despesas, de acordo com as categorias de Função de Governo, evidenciado abaixo, fica evidente que o investimento na Saúde (16,52%), na Educação (17,11%) e no Saneamento (16,62%), representam 50,25% do total da despesa, demonstrando a prioridade dada a esses investimentos no município.



Em R\$ MIL		
Legislativa	10.130,3	1,30%
Judiciária	7.762,3	1,00%
Administração	105.873,1	13,59%
Segurança Pública	25.338,3	3,25%
Assistência Social	17.009,5	2,18%
Previdência Social	9.046,9	1,16%
Saúde	128.748,4	16,52%
Educação	133.367,9	17,11%
Cultura	6.535,7	0,84%
Direitos da Cidadania	415,1	0,05%
Urbanismo	100.734,9	12,93%
Saneamento	129.538,3	16,62%
Gestão Ambiental	56.447,8	7,24%
Ciência e Tecnologia	4.264,3	0,55%
Agricultura	2.283,4	0,29%
Indústria	202,2	0,03%
Comércio e Serviços	29.699,9	3,81%
Transporte	56,5	0,01%
Desporto e Lazer	8.410,5	1,08%
Encargos Especiais	3.443,6	0,44%
Total	779.308,7	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 incorrida nos últimos 12 meses não deve ultrapassar 60% da Receita Corrente Líquida.

Em R\$ Mil

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA	
RECEITAS CORRENTES	742.613,7
Receita Tributária	89.178,7
Receita de Contribuições	10.744,7
Receita Patrimonial	59.981,7
Receita de Serviços	13.580,5
Transferências Correntes	531.226,1
Outras Receitas Correntes	37.902,0
(-) Dedução da Receita Corrente	(23.062,0)
(-) Compensação Financeira entre Reg. Previd.	(10,5)
(-) Contribuição para RPPS	(10.676,9)
TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA	708.864,3

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	232.823,6
Pessoal Inativo e Pensionista	6.363,7
Outras Despesas de Pessoal Dec. Contr. Terceirização	-
(-) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(6.382,6)
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS	232.804,7

Em R\$ Mil

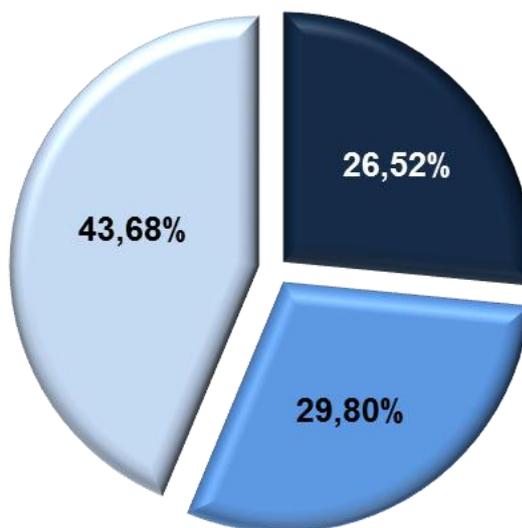
DEMONSTRATIVO DOS LIMITES		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	60,00%	425.318,6
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	57,00%	404.052,7
Total da Despesa com Pessoal	32,84%	232.804,7

DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos o gasto com pessoal no 3º Quadrimestre, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas totalizam 56,32% do gasto com pessoal.

Em R\$ Mil

Unidades	Gasto com Pessoal	%
Folha da Secretaria Municipal de Educação	69.776,7	26,52%
Folha da Secretaria Municipal de Saúde	78.429,2	29,80%
Somatório das Folhas das Demais Unidades	114.938,6	43,68%
Total da Folha	263.144,5	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% sobre a receita de R\$ 211,28 milhões, ou seja, de R\$ 31,69 milhões, demonstrados abaixo. Em nosso caso, até o 3º Quadrimestre de 2012, aplicamos 29,01% destas receitas que corresponde a R\$ 61,30 milhões. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 29,60 milhões em relação à obrigação constitucional do município.

Além dos gastos obrigatórios, o município aplicou R\$ 58,70 milhões com recursos de *Royalties* e R\$ 4,75 milhões com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 124,76 milhões investidos na saúde.

RECEITA	R\$
Impostos - (A)	84.730.481,38
IPTU	11.709.569,41
IRRF	17.308.969,70
ITBI	14.900.187,64
ISS	40.811.754,63
Transferências da União - (B)	27.362.145,90
Cota-Parte FPM - (100%)	26.949.528,33
Cota-Parte ITR	86.382,57
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	326.235,00
Transferências do Estado - (C)	88.973.069,84
Cota-Parte ICMS - (100%)	79.387.484,39
Cota-Parte IPVA	7.451.669,66
Cota-Parte IPI - (100%)	2.133.915,79
Demais Receitas Correntes - (D)	10.215.581,52
Multas, Juros de Mora Impostos	2.611.316,81
Divida Ativa dos Impostos	7.604.264,71
Total	211.281.278,64
Limite Constitucional Gastos com Saúde	31.692.191,80

DESPESA	R\$
Função 10 - SAÚDE	
10.122 Administração Geral	5.082.259,55
10.301 Atenção Básica	9.287.582,75
10.302 Assitência Hospitalar e Ambulatorial	41.431.054,89
10.305 Vigilância Epidemiológica	5.499.887,73
TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE	61.300.784,92

R\$ Mil

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	31.692,2
Aplicação Constitucional Efetiva	29,01%	61.300,8

DESPESA COM EDUCAÇÃO

O limite mínimo obrigatório de gastos com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino, previstas na Constituição Federal, é de 25% das receitas demonstradas no quadro abaixo, que corresponde a R\$ 52,82 milhões. Rio das Ostras aplicou 37,81% até o 3º Quadrimestre de 2012, que corresponde a R\$ 79,98 milhões, ou seja, aproximadamente R\$ 27,05 milhões a mais que sua obrigação constitucional.

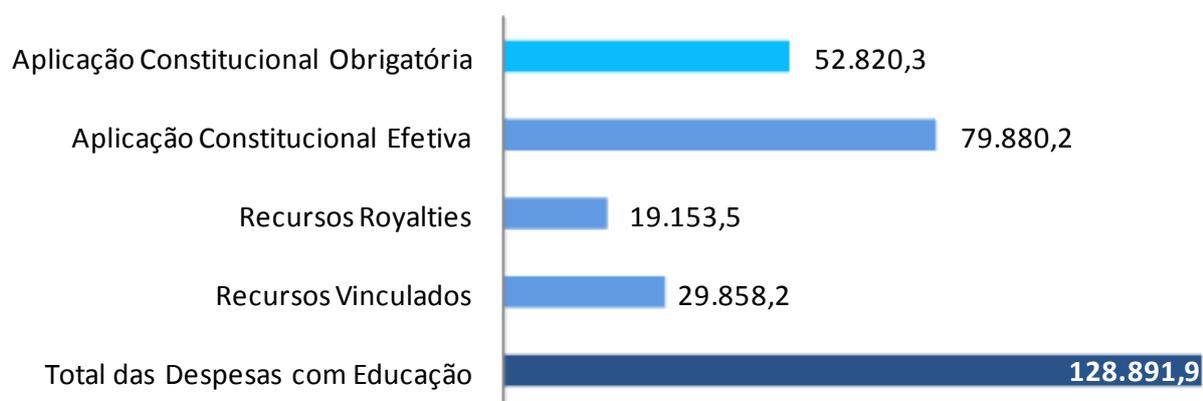
RECEITA	R\$
Impostos - (A)	84.730.481,38
IPTU	11.709.569,41
IRRF	17.308.969,70
ITBI	14.900.187,64
ISS	40.811.754,63
Transferências da União - (B)	27.362.145,90
Cota-Parte FPM - (100%)	26.949.528,33
Cota-Parte ITR	86.382,57
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	326.235,00
Transferências do Estado - (C)	88.973.069,84
Cota-Parte ICMS - (100%)	79.387.484,39
Cota-Parte IPVA	7.451.669,66
Cota-Parte IPI - (100%)	2.133.915,79
Demais Receitas Correntes - (D)	10.215.581,52
Multas, Juros de Mora Impostos	2.611.316,81
Divida Ativa dos Impostos	7.604.264,71
Transferência do FUNDEB - (E)	43.557.636,20
Rend. Aplic. Financeira FUNDEB	172.416,95
BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = (A+B+C+D)	211.281.278,64
(-) Deduções para Formação do FUNDEB	23.062.448,11

DESPESA	R\$
Função 12 - EDUCAÇÃO	59.612.568,28
12.122 Administração Geral	554.977,79
12.361 Ensino Fundamental - (G)	44.846.352,44
12.362 Ensino Médio	661.792,32
12.365 Educação Infantil - (L)	12.244.688,64
12.367 Educação Especial	1.304.757,09
FUNDEB - (Recurso Vinculado) - (I)	44.033.974,41
12.361 Ensino Fundamental	33.903.768,78
Pessoal de Apoio	2.203.450,82
Magistério - (M)	30.123.710,25
Manutenção da Unidade	1.576.607,71
12.365 Educação Infantil	10.130.205,63
Pessoal de Apoio	1.245.956,72
Magistério	8.271.410,21
Manutenção da Unidade	612.838,70
TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO	103.646.542,69
Despesas custeadas com recursos do exercício de 2011	577.161,63
(-) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (J) = (E-F)	20.495.188,09
TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L)	80.153.489,19
TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL	79.880.248,82

DESPESA COM EDUCAÇÃO

R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento da Educação		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	52.820,3
Aplicação Constitucional Efetiva	37,81%	79.880,2
Recursos Royalties	14,86%	19.153,5
Recursos Vinculados	23,17%	29.858,2
Total das Despesas com Educação	100,00%	128.891,9



Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 19,15 milhões com recursos de *Royalties* e Participação Especial e R\$ 29,85 milhões com recursos Vinculados, totalizando R\$ 128,89 milhões investidos na Educação.

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

A Disponibilidade Financeira apresentada foi apurada considerando os saldos bancários existentes em 31 de dezembro de 2012, excluindo a movimentação financeira do Rio das Ostras Previdência – OstrasPrev, com a finalidade de garantir qualidade e a transparência dos resultados apresentados .

Em R\$ Mil

ATIVO		PASSIVO	
Ativo Financeiro Disponível		Passivo Financeiro	
Saldo em 31/12/12	178.053,7	Restos a Pagar	94.956,4
		Consignações	2.943,5
		Superavit para o Exercício Seguinte	80.153,8
TOTAL	178.053,7	TOTAL	178.053,7

O quadro acima evidencia um Saldo Financeiro de R\$ 178,05 milhões, com obrigações a pagar no valor de R\$ 94,95 milhões e consignação no montante de R\$ 2,94 milhões, demonstrando um superávit para o exercício seguinte de R\$ 80,15 milhões, atendendo aos princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

METAS DA RECEITA E DESPESA

Conforme disposto no art. 4º, da LC nº 101/00 e determinado no Anexo de Metas Fiscais constantes da Lei nº 1.619/2011, apresentamos quadro de avaliação da receita e despesa orçadas, comparadas com as realizadas no exercício de 2012.

Em R\$ Mil				
Especificação	Orçada	Realizada	Diferença	% de alcance
Receita Total	641.967,5	732.529,1	90.561,6	114,11%
Despesa Total	641.697,5	779.308,7	137.611,2	121,44%

O Demonstrativo da Avaliação do Cumprimento das Metas relativas ao ano de 2012 expressa que a receita arrecadada alcançou R\$ 732,53 milhões, com índice de realização de 114,11% em relação ao valor total orçado, com superação de R\$ 90,56 milhões.

Em R\$ Mil				
Especificação	Orçada	Arrecadada	Diferença	% de alcance
Receitas Correntes	631.447,8	718.820,5	87.372,7	113,84%
Receita Tributária	50.229,0	89.178,8	38.949,8	177,54%
Receita de Contribuições	12.237,3	10.744,4	(1.492,9)	87,80%
Receita Patrimonial	44.947,8	59.981,8	15.034,0	133,45%
Receita de Serviços	2.925,0	13.580,5	10.655,5	464,29%
Transferências Correntes	513.735,7	508.163,6	(5.572,1)	98,92%
Outras Receitas Correntes	7.373,0	37.171,4	29.798,4	504,16%
Receitas de Capital	1.214,9	285,7	(929,2)	23,52%
Alienação de Bens	214,9	285,7	70,8	132,95%
Transferência de Capital	1.000,0	-	(1.000,0)	0,00%
Receitas Intraorçamentárias	9.305,0	13.423,1	4.118,1	144,26%
Receita de Contribuições	9.216,5	13.273,6	4.057,1	144,02%
Outras Receitas Correntes	88,5	149,5	61,0	168,93%
SubTotal	641.967,5	732.529,1	90.561,4	114,11%
Saldo de Exercícios Anteriores		162.597,9		
Total	641.967,5	895.127,0	253.159,5	139,43%

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

METAS DA RECEITA E DESPESA

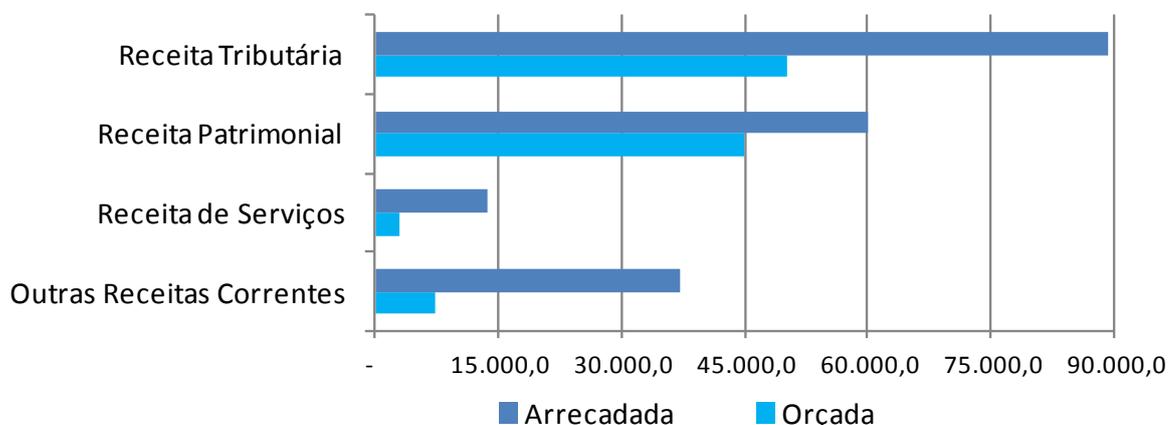
A arrecadação das Receitas Correntes alcançou 113,84%, sobre a receita orçada com destaque para Receita Tributária, Receita Patrimonial, Receita de Serviços e Outras Receitas Correntes.

A Receita Tributária foi de R\$ 89,18 milhões, alcançando 177,54% do valor total orçado, demonstrando o bom desempenho do Município nas receitas diretamente arrecadadas.

A Receita Patrimonial foi de R\$ 59,98 milhões, alcançando 133,45% do valor total orçado, com destaque ao excelente desempenho das aplicações financeiras no OstrasPrev – Rio das Ostras Previdência.

A Receita de Serviços foi de R\$ 13,58 milhões, alcançando 464,29% do valor total orçado, com destaque para a arrecadação com o VI Concurso Público de Rio das Ostras.

As Outras Receitas Correntes foram de R\$ 37,17 milhões, alcançando 504,16% do valor total orçado, com destaque para a arrecadação do parcelamento junto a CEDAE e da venda da folha de pagamento para o Banco Itaú.

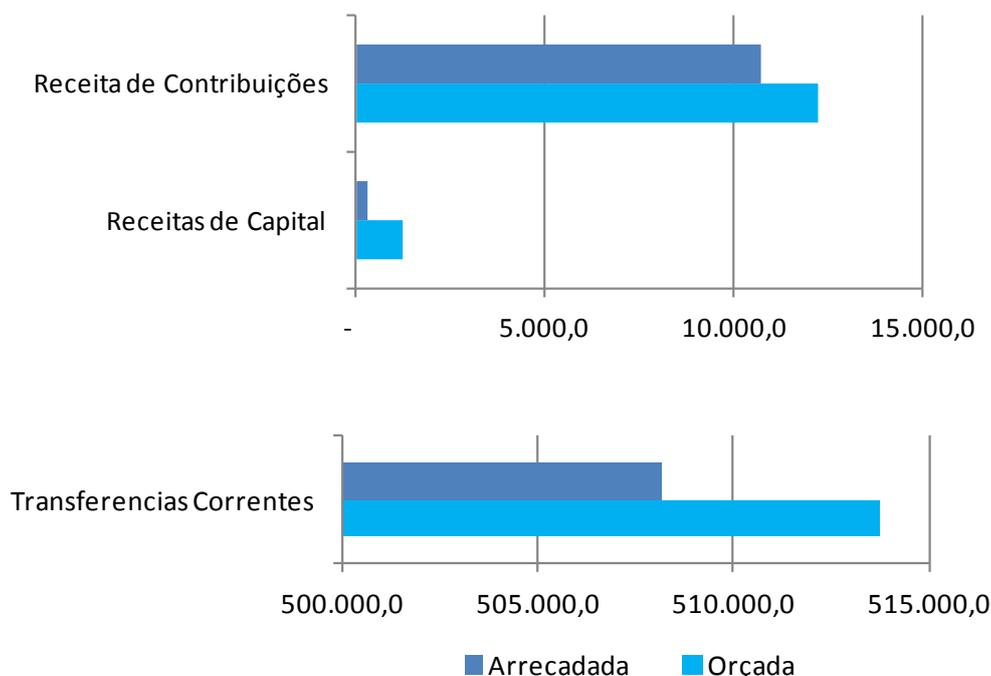


METAS DA RECEITA E DESPESA

A frustração na arrecadação das Receitas de Contribuições foi decorrente da redução da arrecadação da COSIP, em virtude da Decisão Judicial, referente ao Processo nº 0001370-53.2010.8.19.0068, que defere Antecipação de Tutela Específica para que a AMPLA S/A abstenha-se de proceder à cobrança da COSIP.

A pequena frustração de 1,08% na arrecadação da Receita de Transferências Correntes foi decorrente da volatilidade da relação preço x produção x câmbio na definição da arrecadação das Transferências da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais.

A frustração na arrecadação nas Receitas de Capital foi decorrente de Convênios e Alienações que não foram plenamente efetivados.



METAS DA RECEITA E DESPESA

A despesa total alcançou R\$ 779,31 milhões, com índice de realização de 121,39% em relação ao valor total orçado.

Especificação	Previsto	Executado	Diferença	Em R\$ Mil
				% de alcance
Despesas Correntes	442.302,3	540.288,7	97.986,4	122,15%
Pessoal e Encargos Sociais	192.936,4	225.762,5	32.826,1	117,01%
Juros e Encargos da Dívida	1.962,9	1.966,2	3,3	100,17%
Outras Despesas Correntes	247.403,0	312.560,0	65.157,0	126,34%
Despesas de Capital	154.622,7	225.595,1	70.972,4	145,90%
Investimentos	146.625,7	224.760,0	78.134,3	153,29%
Inversões Financeiras	7.160,0	-	(7.160,0)	0,00%
Amortização da Dívida	837,0	835,1	(1,9)	99,77%
Reserva do RPPS	24.041,9	-	(24.041,9)	0,00%
Reserva de Contingência	10.964,0	-	(10.964,0)	0,00%
Despesa Intraorçamentária	10.036,6	13.424,8	3.388,2	133,76%
Total	641.967,5	779.308,6	137.341,1	121,39%

As Despesas Correntes alcançaram um índice de realização de 122,15% do valor total orçado e as Despesas de Capital um índice de 145,90%.

O aumento de execução da despesa de 21,39%, que corresponde a R\$ 137,34 milhões, só foi possível devido à elevação da receita orçada de 14,11%, que corresponde a R\$ 90,56 milhões e da abertura de Créditos Adicionais com saldos de exercícios anteriores que corresponderam R\$ 162,60 milhões, totalizando R\$ 253,16 milhões.

Com estes dados, disponibilizados à população no site <http://www.riodasostras.rj.gov.br>, e com 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 fevereiro de 2013.

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES
Secretário Municipal de Fazenda