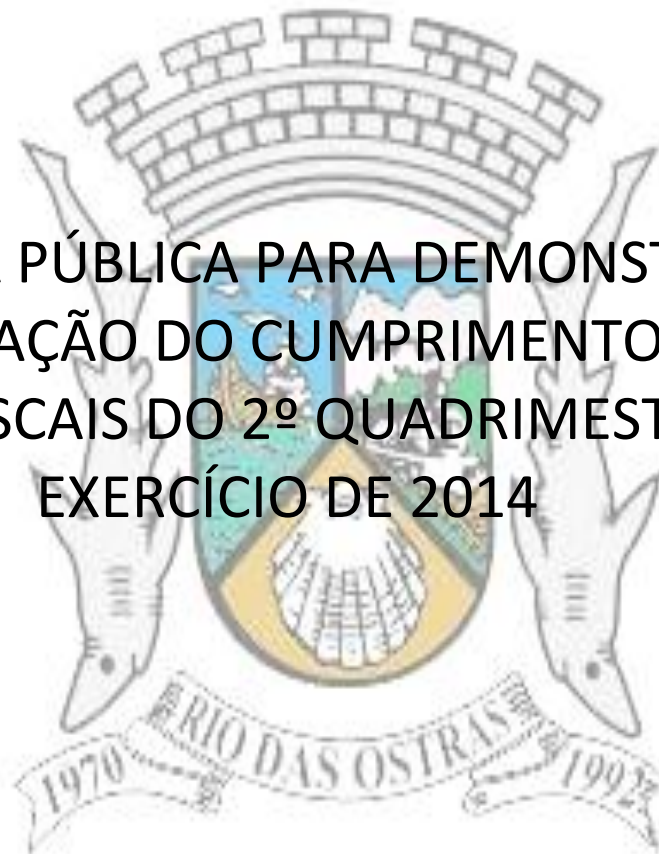


# **XXIX FÓRUM MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO**

**AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA DEMONSTRAÇÃO  
E AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS  
METAS FISCAIS DO 2º QUADRIMESTRE DO  
EXERCÍCIO DE 2014**



Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 2º Quadrimestre de 2014, em relação aos limites estabelecidos pela Constituição Federal e Lei Complementar nº 101/2000 e ainda 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, é que apresentamos os diversos aspectos que contemplam a Execução Orçamentária que demonstram os resultados fiscais alcançados no período.

O XXIX Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública. Será realizado em 30 de setembro de 2014 e tratará da Prestação de Contas do 2º Quadrimestre de 2014.

Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 4º bimestre de 2014, o Relatório de Gestão Fiscal do 2º Quadrimestre de 2014, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano XIII Edição nº 706 - de 26 a setembro a 02 outubro de 2014, e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

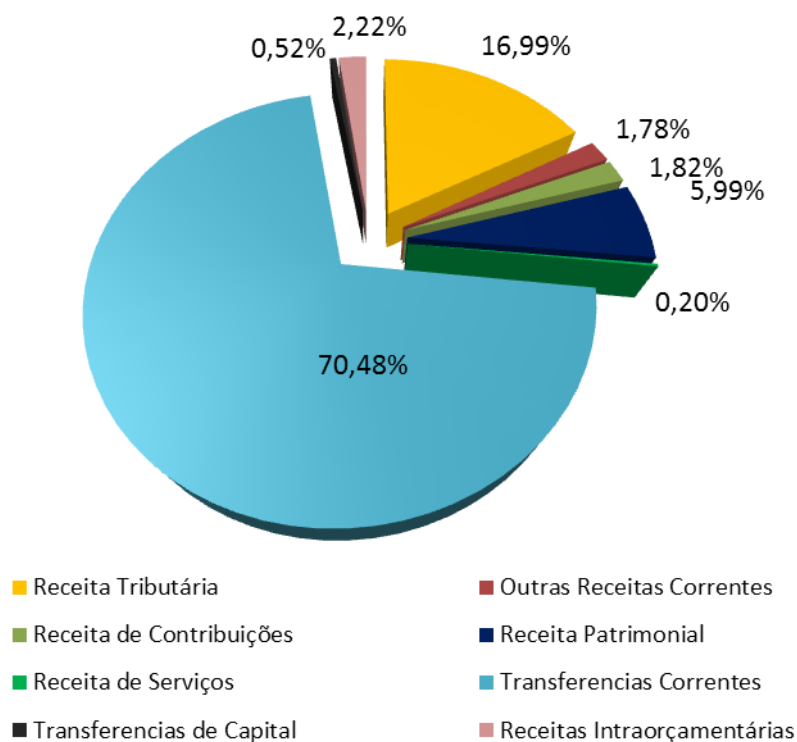
## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 2º Quadrimestre de 2014.

Em R\$ Mil

Especificação	Receita Arrecadada	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>491.405.873,6</b>	<b>97,25%</b>
<b>Receita Tributária</b>	<b>85.837.715,9</b>	<b>16,99%</b>
Impostos	79.252.713,3	15,69%
Taxas	6.585.002,6	1,30%
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>9.187.848,5</b>	<b>1,82%</b>
Contribuições Sociais	9.153.752,5	1,81%
Contribuições para Custeio Ilum. Pública	34.096,0	0,01%
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>30.249.577,2</b>	<b>5,99%</b>
Receitas de Valores Mobiliários	30.249.577,2	5,99%
<b>Receita de Serviços</b>	<b>1.006.795,1</b>	<b>0,20%</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>356.134.923,9</b>	<b>70,48%</b>
Transferências Intergovernamentais	356.004.926,8	70,46%
Transferências de Pessoas / Convênios	129.997,1	0,03%
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>8.989.013,0</b>	<b>1,78%</b>
Multas e Juros de Mora	3.155.147,3	0,62%
Indenizações e Restituições	526.356,7	0,10%
Receita da Dívida Ativa	5.010.268,9	0,99%
Receitas Diversas	297.240,1	0,06%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>2.651.362,5</b>	<b>0,52%</b>
Transferências Intergovernamentais	2.651.362,5	0,52%
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>11.219.680,9</b>	<b>2,22%</b>
Receita de Contribuições	11.098.571,9	2,20%
Outras Receitas Correntes	121.109,0	0,02%
<b>TOTAL DA RECEITA LIQUIDA</b>	<b>505.276.917,0</b>	<b>100,00%</b>

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

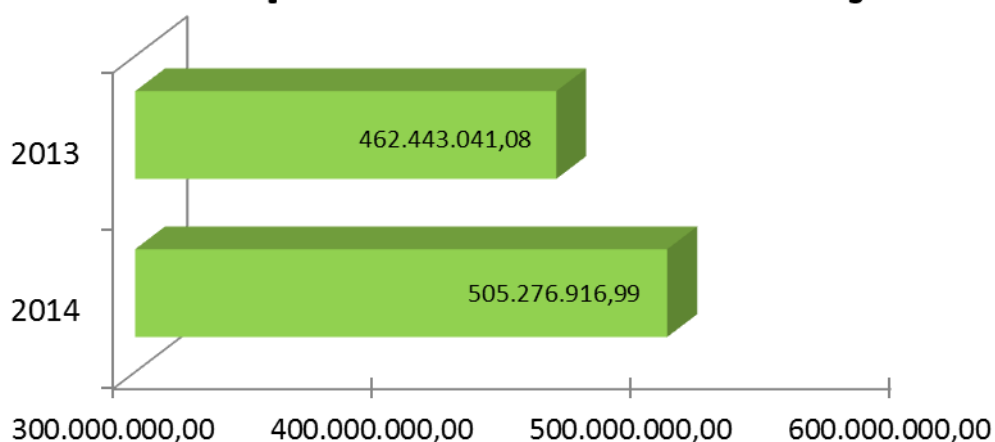


## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

A receita total no 2º quadrimestre do exercício de 2014, de R\$ 505.276.917,0 milhões, apresentou um aumento na arrecadação de 8,48% em relação ao mesmo período de 2013, conforme quadro demonstrativo.

Especificação	Orçamentário			Financeiro		
	Previsão Atualizada para 2014	2º Quadrimestre 2014	% realizado	2º Quadrimestre 2013	2º Quadrimestre 2014	% diferença
<b>Receitas Correntes</b>	<b>763.583.227,2</b>	<b>491.405.873,6</b>	<b>64,4%</b>	<b>452.230.222,2</b>	<b>491.405.873,6</b>	<b>9%</b>
<i>Receita Tributária</i>	103.230.900,0	85.837.715,9	83,2%	67.767.024,4	85.837.715,9	27%
IPTU	10.303.300,0	12.091.835,1	117,4%	10.703.995,4	12.091.835,1	13%
ISS	43.798.600,0	41.046.988,0	93,7%	28.397.678,2	41.046.988,0	45%
ITBI	18.675.600,0	11.522.929,9	61,7%	12.935.993,4	11.522.929,9	-11%
IRRF	22.668.200,0	14.590.960,3	64,4%	12.243.489,0	14.590.960,3	19%
Outras Receitas Tributárias	7.785.200,0	6.585.002,6	84,6%	3.485.868,4	6.585.002,6	89%
Receita de Contribuições	17.180.720,0	9.187.848,5	53,5%	7.702.001,8	9.187.848,5	19%
Receita Patrimonial	42.190.976,2	30.249.577,2	71,7%	17.588.161,5	30.249.577,2	72%
Receita de Serviços	5.726.270,0	1.006.795,1	17,6%	3.908.801,6	1.006.795,1	-74%
Transferências Correntes	580.916.631,0	356.134.923,9	61,3%	344.985.753,4	356.134.923,9	3%
Outras Receitas Correntes	14.337.730,0	8.989.013,0	62,7%	10.278.479,5	8.989.013,0	-13%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>15.662.039,2</b>	<b>2.651.362,5</b>	<b>16,9%</b>	<b>1.116.143,9</b>	<b>2.651.362,5</b>	<b>138%</b>
Alienação de Bens	318.810,0	0,0	<b>0,0%</b>	0,0	0,0	-
Transferências de Capital	15.343.229,2	2.651.362,5	<b>17,3%</b>	1.116.143,9	2.651.362,5	138%
<b>Receitas Intra-orçamentárias</b>	<b>16.070.600,0</b>	<b>11.219.680,9</b>	<b>69,8%</b>	<b>9.096.675,0</b>	<b>11.219.680,9</b>	<b>23%</b>
Receita de Contribuições	16.045.600,0	11.098.571,9	69,2%	9.064.798,7	11.098.571,9	22%
Outras Receitas Correntes	25.000,0	121.109,0	484,4%	31.876,3	121.109,0	280%
<b>Total</b>	<b>795.315.866,4</b>	<b>505.276.917,0</b>	<b>63,5%</b>	<b>462.443.041,1</b>	<b>505.276.917,0</b>	<b>8,48%</b>

## Comparativo da Arrecadação



Nesta comparação podemos observar que embora a arrecadação tenha sofrido um aumento em relação ao exercício anterior, vale destacar principalmente o comportamento da receita tributária, que teve em 2014 um crescimento de 27% em relação a 2013, o que equivale a R\$ 18.070.691,5 demonstrando assim que as ações desenvolvidas de sensibilização quanto à importância do pagamento dos tributos municipais vêm provocando um retorno importante. As ações de fiscalização continuada dos diversos órgãos do Município têm contribuído para a valorização das receitas próprias.

Destacam-se os valores referentes às transferências dos recursos *royalties* e participação especial de R\$ 228.519.025,2, que representaram 45,23% da arrecadação municipal no 2º quadrimestre de 2014. Destaque para a arrecadação de outros recursos que superou a arrecadação de *royalties* e participação especial.

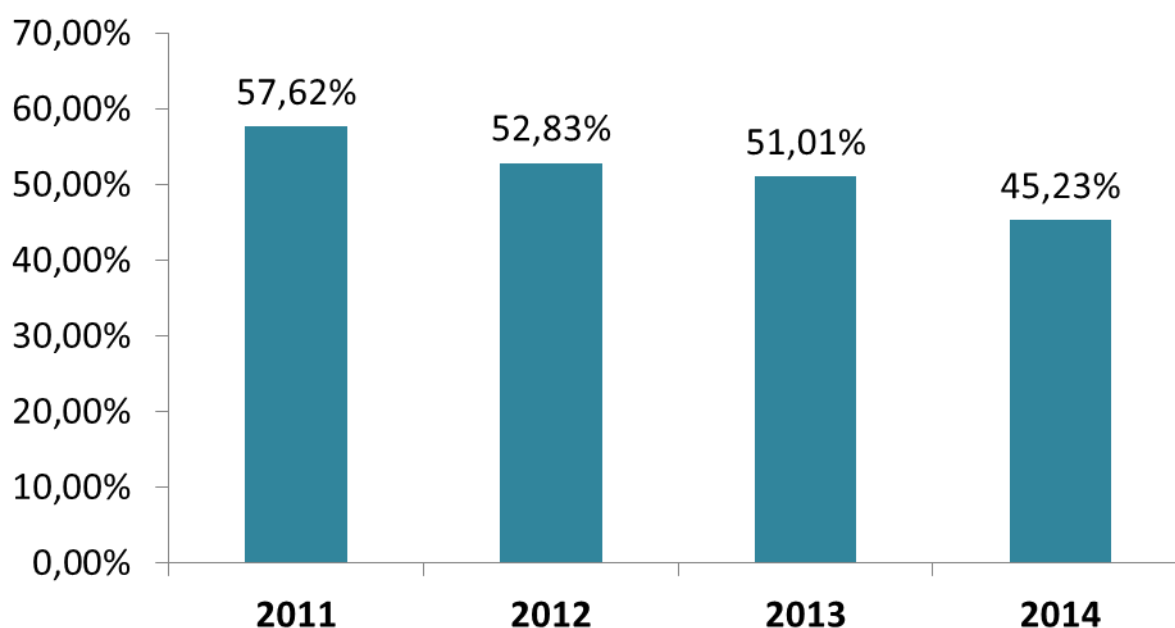
Em R\$ Mil

<b>Royalties e Participação Especial</b>		
Transferências <i>ROYALTIES</i> e P.E	228.519.025,2	45,23%
Outros Recursos	276.757.891,8	54,77%
<b>Total</b>	<b>505.276.917,0</b>	<b>100%</b>

Pela análise do comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial nos últimos quatro anos, fica demonstrado no 2º Quadrimestre de 2014, uma redução da dependência destes recursos em relação aos demais recursos de receitas no mesmo período de 2013.

No gráfico a seguir fica evidenciada a redução de dependência da receita de *royalties* no Município relativamente ao período anterior reduzindo em 5,78%.

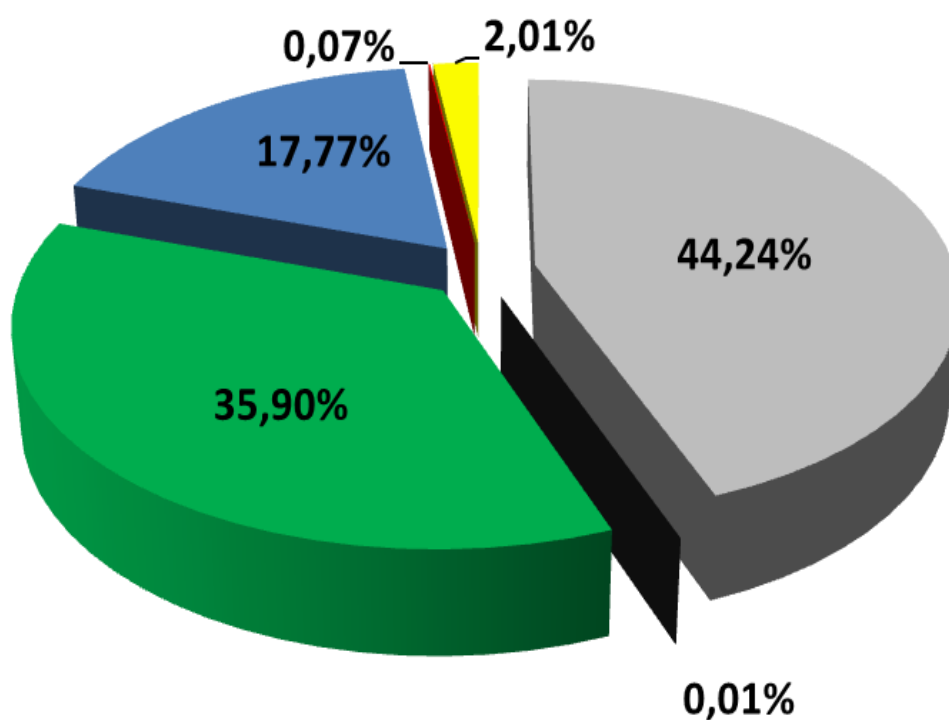
### Relação Royalties X Outras Receitas Arrecadadas



## EXECUÇÃO DA DESPESA

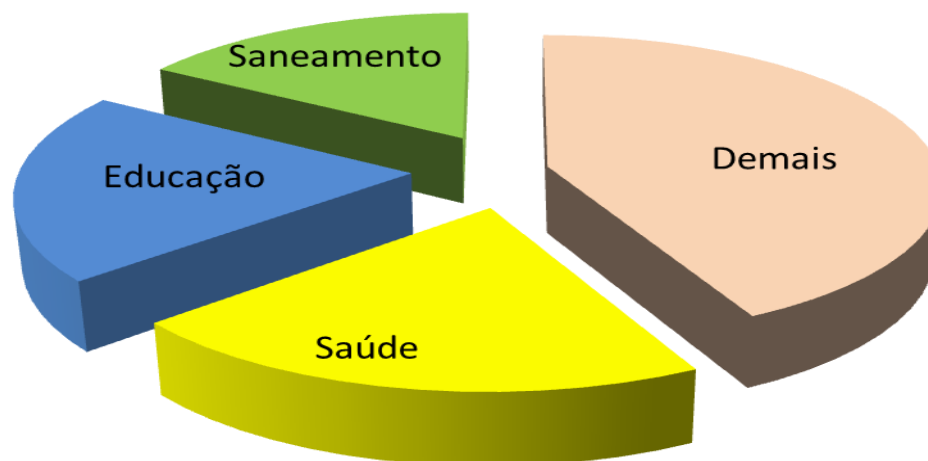
As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico abaixo.

Descrição	Valor	%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>357.209.671,8</b>	<b>80,15%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	197.160.352,1	44,24%
Juros e Encargos da Dívida	44.680,2	0,01%
Outras Despesas Correntes	160.004.639,5	35,90%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>79.514.313,2</b>	<b>17,84%</b>
Investimentos	79.214.877,1	17,77%
Amortização da Dívida	299.436,1	0,07%
<b>DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>8.968.791,0</b>	<b>2,01%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	8.968.791,0	2,01%
<b>TOTAL</b>	<b>445.692.776,0</b>	<b>100,00%</b>



## EXECUÇÃO DA DESPESA – POR FUNÇÃO

No nível mais agregado da execução orçamentária das despesas, de acordo com as categorias de Função de Governo, a seguir, fica evidente que o investimento na Saúde (21,03%), na Educação (20,16%) e no Saneamento (16,29%), representam 57,48% do total da despesa, demonstrando a prioridade dada a esses investimentos no município.



Legislativa	8.514.600,0	1,91%
Judiciária	-	0,00%
Administração	60.787.423,6	13,64%
Segurança Pública	13.984.160,0	3,14%
Assistência Social	12.049.880,9	2,70%
Previdência Social	5.661.788,9	1,27%
<b>Saúde</b>	<b>93.735.654,9</b>	<b>21,03%</b>
<b>Educação</b>	<b>89.841.754,5</b>	<b>20,16%</b>
<b>Saneamento</b>	<b>72.589.271,4</b>	<b>16,29%</b>
Demais	188.841.095,4	36,52%
Cultura	5.997.233,4	1,35%
Direitos da Cidadania	-	0,00%
Urbanismo	30.335.786,6	6,81%
Habitação	79,9	0,00%
Gestão Ambiental	30.267.981,1	6,79%
Ciência e Tecnologia	2.531.376,4	0,57%
Agricultura	161.219,7	0,04%
Indústria	380.859,6	0,09%
Comércio e Serviços	10.805.509,6	2,42%
Transporte	3.245.177,9	0,73%
Desporto e Lazer	4.231.785,7	0,95%
Encargos Especiais	571.232,1	0,13%
<b>Total</b>	<b>445.692.776,2</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 LRF, a despesa com pessoal incorrida nos últimos 12 meses não deve ultrapassar 60% da Receita Corrente Líquida.

<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA SETEMBRO/2013 ATÉ AGOSTO/2014</b>	
RECEITAS CORRENTES	741.960.475,1
Receita Tributária	120.591.129,1
Receita de Contribuições	13.152.020,3
Receita Patrimonial	40.845.787,8
Receita de Serviços	3.134.158,6
Transferências Correntes	550.241.524,2
Outras Receitas Correntes	13.995.855,1
( - ) Dedução da Receita Corrente	(27.348.412,0)
( - ) Compensação Financeira entre Reg. Previd.	(9.848,1)
( - ) Contribuição para RPPS	(13.022.581,5)
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>701.579.633,5</b>

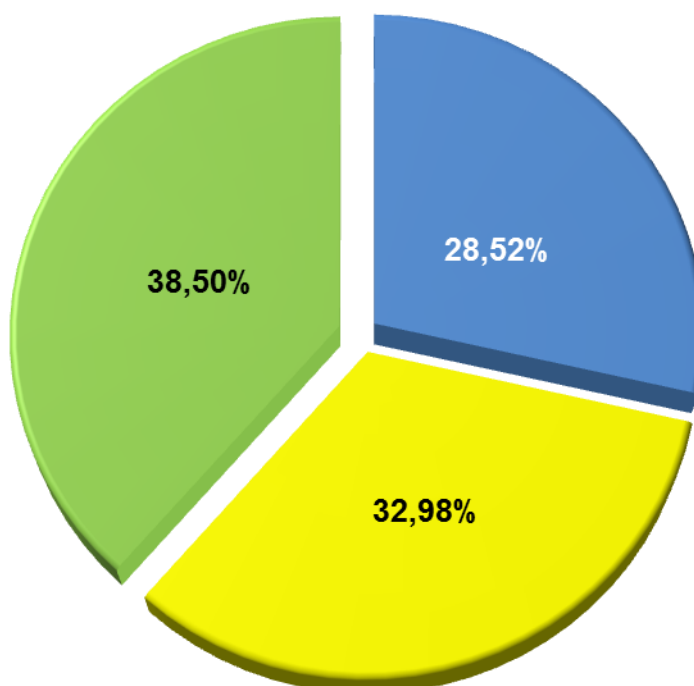
<b>DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	
Pessoal Ativo	303.332.044,5
Pessoal Inativo e Pensionista	6.956.533,1
Outras Despesas de Pessoal Dec. Contr. Terceirização	-
( - ) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(6.956.533,1)
( - ) Despesas de Exercícios Anteriores	-
<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>303.332.044,5</b>

<b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	60,00%	420.947.780,1
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	57,00%	399.900.391,1
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>43,24%</b>	<b>303.332.044,5</b>

## DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos o gasto com pessoal no 2º Quadrimestre de 2014, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas totalizam 61,50% do gasto com Pessoal.

		Em R\$ Mil	
Unidades		Gasto com Pessoal	%
	Folha da Secretaria Municipal de Educação	58.788.157,4	28,52%
	Folha da Secretaria Municipal de Saúde	67.975.371,8	32,98%
	Somatório das Folhas das Demais Unidades	79.365.613,6	38,50%
<b>Total da Folha</b>		<b>206.129.142,8</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% sobre a receita de impostos e transferências constitucionais que totalizam o valor de R\$ 177.808.435,8, ou seja, de R\$ 26.671.265,4 (15%). Em nosso caso, até o 2º Quadrimestre de 2014, aplicamos 32,90% destas receitas que corresponde a R\$ 58.498.144,2. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 31.826.878,8 em relação à obrigação constitucional do município.

Além dos gastos obrigatórios, o município aplicou R\$ 29.065.610,1 com recursos de *Royalties* e R\$ 6.171.900,5 com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 93.735.654,8 investidos na saúde.

RECEITA		R\$
<b>Impostos - (A)</b>		<b>79.252.713,3</b>
IPTU		12.091.835,1
IRRF		14.590.960,3
ITBI		11.522.929,9
ISS		41.046.988,0
<b>Transferências da União - (B)</b>		<b>21.934.622,0</b>
Cota-Parte FPM - (100%)		21.738.746,5
Cota-Parte ITR		5.738,5
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)		190.136,9
<b>Transferências do Estado - (C)</b>		<b>70.591.356,1</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)		59.374.512,9
Cota-Parte IPVA		9.613.234,5
Cota-Parte IPI - (100%)		1.603.608,8
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>		<b>6.029.744,5</b>
Multas, Juros de Mora Impostos		2.039.079,2
Divida Ativa dos Impostos		3.990.665,3
<b>Total</b>		<b>177.808.435,8</b>
<b>Limite Constitucional Gastos com Saúde</b>		<b>26.671.265,4</b>
DESPESA		R\$
<b>Função 10 - SAÚDE</b>		
10.122 Administração Geral		4.196.625,0
10.301 Atenção Básica		9.089.670,6
10.302 Assistência Hospitalar e Ambulatorial		40.904.137,5
10.305 Vigilância Epidemiológica		4.307.711,2
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE</b>		<b>58.498.144,2</b>
Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	26.671.265,4
Aplicação Constitucional Efetiva	<b>32,90%</b>	<b>58.498.144,2</b>

## 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 a seguir, que corresponde a R\$ 177.808.435,8. Rio das Ostras aplicou 26,10% até o 2º Quadrimestre de 2014, que corresponde a R\$ 46.401.532,7, ou seja, aproximadamente R\$ 1.949.423,7 a mais que sua obrigação constitucional.

RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>79.252.713,3</b>
IPTU	12.091.835,1
IRRF	14.590.960,3
ITBI	11.522.929,9
ISS	41.046.988,0
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>21.934.622,0</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	21.738.746,5
Cota-Parte ITR	5.738,5
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	190.136,9
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>70.591.356,1</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	59.374.512,9
Cota-Parte IPVA	9.613.234,5
Cota-Parte IPI - (100%)	1.603.608,8
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>6.029.744,5</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	2.039.079,2
Divida Ativa dos Impostos	3.990.665,3
<b>Transferência do FUNDEB - (E)</b>	<b>39.173.996,0</b>
Rend. Aplic. Financeira FUNDEB	259.737,7
<b>BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = ( A+B+C+D)</b>	<b>177.808.435,8</b>
<b>( - ) Deduções para Formação do FUNDEB</b>	<b>18.505.195,6</b>

DESPESA	R\$
<b>Função 12 - EDUCAÇÃO</b>	<b>29.895.655,7</b>
12.361 Ensino Fundamental - (G)	21.890.760,9
12.362 Ensino Médio	485.576,4
12.365 Educação Infantil - (L)	6.045.639,3
12.367 Educação Especial	1.473.679,1
<b>FUNDEB - (Recurso Vinculado) - ( I )</b>	<b>40.454.437,1</b>
12.361 <i>Ensino Fundamental</i>	32.216.345,4
Pessoal de Apoio	3.220.410,7
Magistério - (M)	28.995.934,7
12.365 <i>Educação Infantil</i>	8.238.091,7
Pessoal de Apoio	2.067.959,3
Magistério	6.170.132,4
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO</b>	<b>70.350.092,8</b>
Despesas custeadas com recursos do exercício de 2013	1.060.762,7
<b>( - ) Rend. Aplic. Financeira FUNDEB</b>	<b>259.737,7</b>
<b>( - ) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB ( J ) = (E-F)</b>	<b>20.668.800,4</b>
<b>( - ) CANC. DE RESTOS A PAGAR RECURSOS IMPOSTOS VINC. AO ENSINO</b>	<b>3,8</b>
<b>TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>	<b>46.441.595,8</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE</b>	<b>46.401.532,7</b>

## DESPESA COM EDUCAÇÃO

R\$ Mil

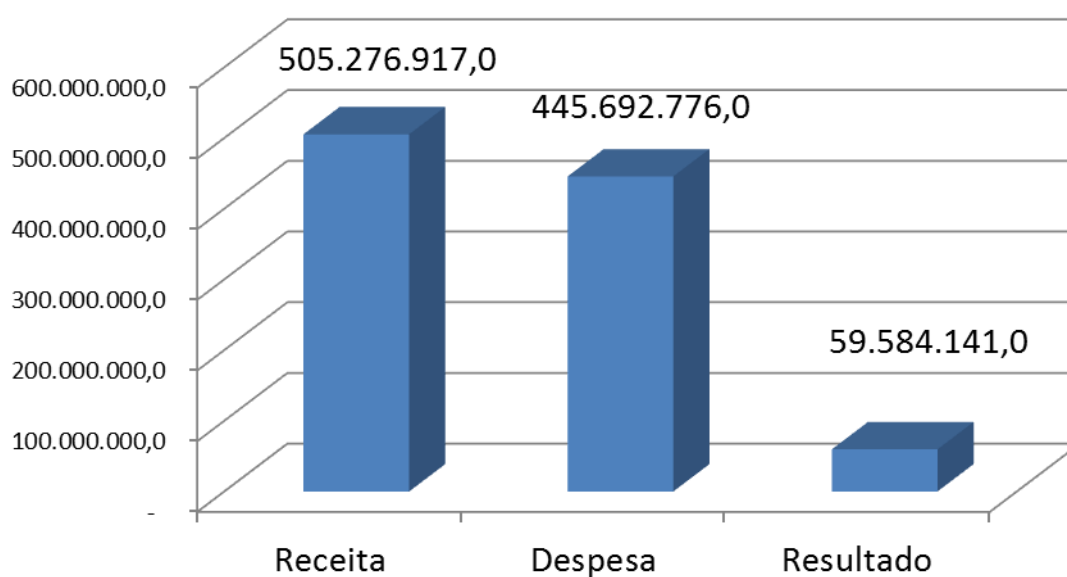
<b>Manutenção e Desenvolvimento da Educação</b>		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	44.452.109,0
Aplicação Constitucional Efetiva	26,10%	46.401.532,7
Recursos Royalties	16,67%	14.973.811,1
Recursos Vinculados	31,69%	28.466.410,7
<b>Total das Despesas com Educação</b>	<b>100,00%</b>	<b>89.841.754,4</b>

Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 14.973.811,1 com recursos de *Royalties* e Participação Especial e R\$ 28.466.410,7 com Recursos Vinculados, excedendo em R\$ 43.440.221,7 os investimentos na Educação que totalizaram R\$ 89.841.754,4.

## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

RECEITAS		DESPESAS	
Receitas Arrecadadas	505.276.917,0	Despesas Liquidadas	445.692.776,0
		Resultado Orçamentário Positivo	<b>59.584.141,0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>505.276.917,0</b>	<b>TOTAL</b>	<b>505.276.917,0</b>



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, 30 de setembro de 2014.

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES  
Secretário Municipal de Fazenda