

Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras no 2º Quadrimestre de 2013, 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 XXVI Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizado em 27 de setembro de 2013, tratará da Prestação de Contas do 2º Quadrimestre de 2013.

Como fonte de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária relativo ao 4º bimestre de 2013, Relatório de Gestão Fiscal do 2º quadrimestre de 2013, e dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

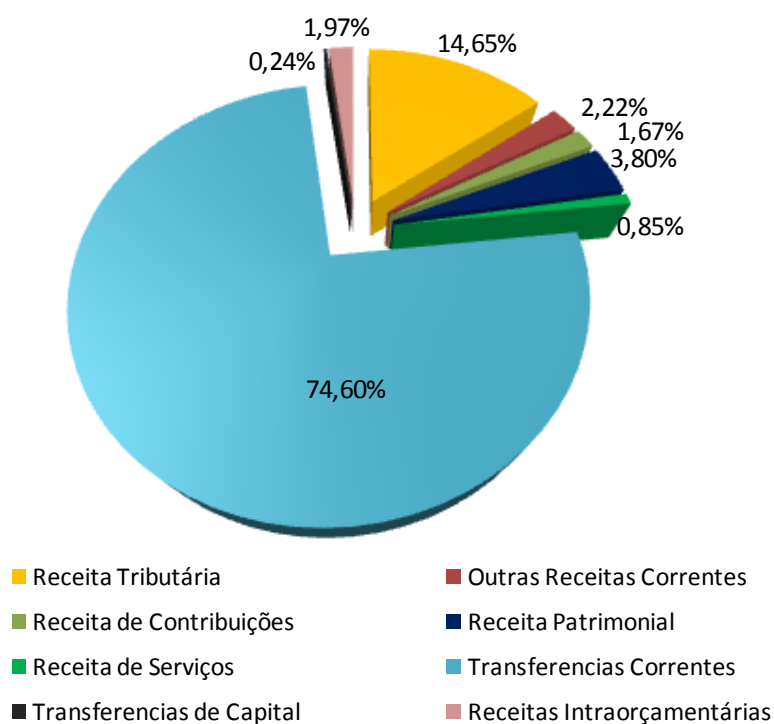
## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 2º Quadrimestre de 2013.

Em R\$ Mil

Especificação	Receita Arrecadada	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>452.230,3</b>	<b>97,79%</b>
<b>Receita Tributária</b>	<b>67.767,1</b>	<b>14,65%</b>
Impostos	64.281,2	13,90%
Taxas	3.485,9	0,75%
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>7.702,0</b>	<b>1,67%</b>
Contribuições Sociais	7.693,4	1,66%
Contribuições para Custeio Ilum. Pública	8,6	0,00%
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>17.588,2</b>	<b>3,80%</b>
Receitas de Valores Mobiliários	17.588,2	3,80%
<b>Receita de Serviços</b>	<b>3.908,8</b>	<b>0,85%</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>344.985,7</b>	<b>74,60%</b>
Transferências Intergovernamentais	344.985,2	74,60%
Transferências de Pessoas	0,5	0,00%
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>10.278,5</b>	<b>2,22%</b>
Multas e Juros de Mora	3.522,7	0,76%
Indenizações e Restituições	1.023,7	0,22%
Receita da Dívida Ativa	5.461,8	1,18%
Receitas Diversas	270,3	0,06%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>1.116,1</b>	<b>0,24%</b>
Transferências Intergovernamentais	1.116,1	0,24%
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>9.096,7</b>	<b>1,97%</b>
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>9.064,8</b>	<b>1,96%</b>
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>31,9</b>	<b>0,01%</b>
<b>TOTAL DA RECEITA LIQUIDA</b>	<b>462.443,1</b>	<b>100,00%</b>

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



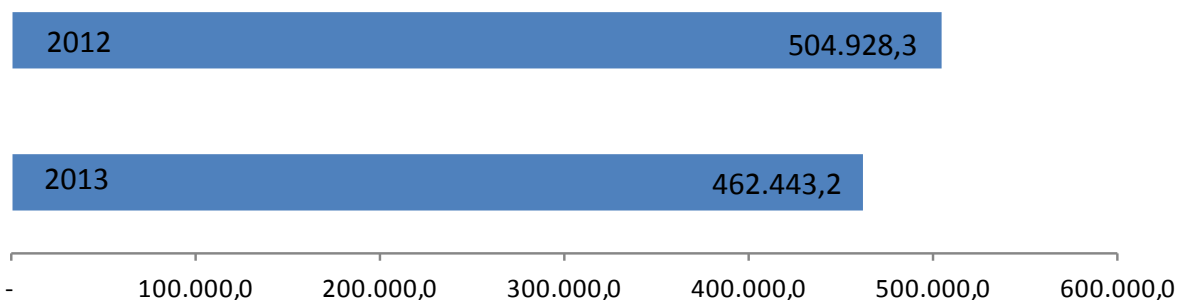
## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

A arrecadação da receita no 2º Quadrimestre de 2013, de R\$ 462,44 milhões, apresentou uma queda na arrecadação de 8,41% em relação ao exercício de 2012, conforme quadro demonstrativo.

Em R\$ Mil

Especificação	2012	2013	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>496.381,7</b>	<b>452.230,3</b>	<b>-8,89%</b>
Receita Tributária	56.028,6	67.767,1	20,95%
Receita de Contribuições	6.576,1	7.702,0	17,12%
Receita Patrimonial	38.625,1	17.588,2	-54,46%
Receita de Serviços	11.433,5	3.908,8	-65,81%
Transferências Correntes	357.175,7	344.985,7	-3,41%
Outras Receitas Correntes	26.542,7	10.278,5	-61,28%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>-</b>	<b>1.116,1</b>	<b>100,00%</b>
Transferências de Capital	-	1.116,1	100,00%
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>8.546,6</b>	<b>9.096,7</b>	<b>6,44%</b>
Receita de Contribuições	8.438,7	9.064,8	7,42%
Outras Receitas Correntes	107,9	31,9	-70,44%
<b>Total</b>	<b>504.928,3</b>	<b>462.443,2</b>	<b>-8,41%</b>

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

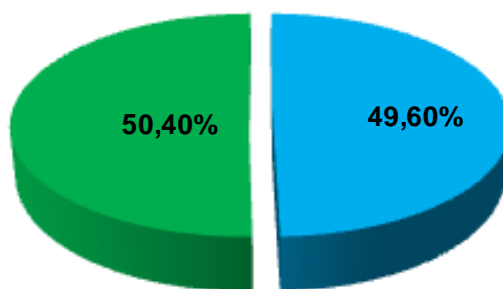


Embora a arrecadação tenha sofrido uma queda em relação ao mesmo período do ano anterior, vale destacar o comportamento da receita tributária, que teve em 2013 um crescimento de 20,95% em relação a 2012, o que equivale a R\$ 11,74 milhões, demonstrando que as ações desenvolvidas de sensibilização quanto 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\$ 229,36 milhões, que representaram 49,60% da arrecadação municipal no 2º quadrimestre de 2013, com destaque para a arrecadação de outros recursos que superou a arrecadação de *royalties* e participação especial.

Em R\$ Mil

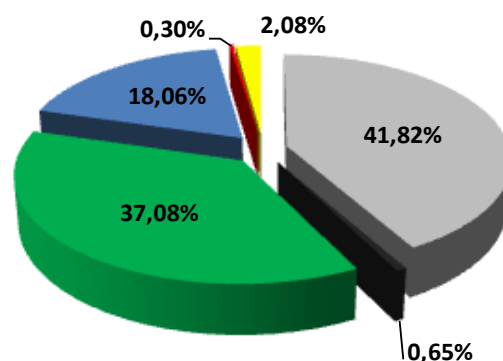
<b>Royalties e Participação Especial</b>			
■	Transferencias ROYALTIES e P.E	229.367,1	49,60%
■	Outros Recursos	233.076,0	50,40%
<b>Total</b>		<b>462.443,1</b>	<b>100%</b>



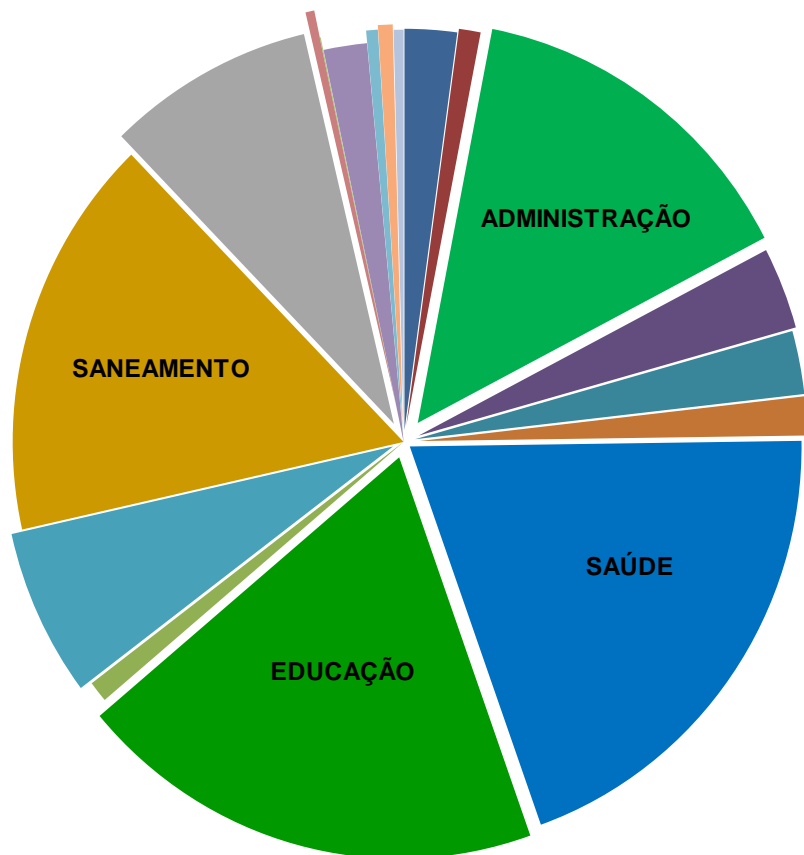
## EXECUÇÃO DA DESPESA

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

Descrição	Em R\$ Mil	
	Valor	%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>308.254,2</b>	<b>79,55%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	162.050,4	41,82%
Juros e Encargos da Dívida	2.520,1	0,65%
Outras Despesas Correntes	143.683,7	37,08%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>71.165,0</b>	<b>18,37%</b>
Investimentos	69.992,1	18,06%
Amortização da Dívida	1.172,9	0,30%
<b>DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>8.064,3</b>	<b>2,08%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	8.064,3	2,08%
<b>TOTAL</b>	<b>387.483,5</b>	<b>100,00%</b>



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 (19,79%), na Educação (19,29%) e no Saneamento (16,24%), representam 55,32% do total da despesa liquidada, demonstrando a prioridade dada a esses investimentos no município.



	Em R\$ MIL	
Legislativa	8.343,0	2,15%
Judiciária	3.476,5	0,90%
Administração	55.419,2	14,30%
Segurança Pública	12.796,1	3,30%
Assistência Social	9.866,2	2,55%
Previdência Social	6.108,7	1,58%
Saúde	76.685,3	19,79%
Educação	74.736,7	19,29%
Cultura	3.287,3	0,85%
Direitos da Cidadania	2,5	0,00%
Urbanismo	26.292,0	6,79%
Saneamento	62.935,8	16,24%
Gestão Ambiental	33.210,7	8,57%
Ciência e Tecnologia	1.412,1	0,36%
Industria	186,7	0,05%
Comércio e Serviços	6.944,4	1,79%
Transporte	1.862,6	0,48%
Desporto e Lazer	2.343,9	0,60%
Encargos Especiais	1.574,2	0,41%
<b>Total</b>	<b>387.483,5</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 incorrida nos últimos 12 meses não deve ultrapassar 60% da Receita Corrente Líquida.

Em R\$ Mil

<b>DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	
RECEITAS CORRENTES	699.654,3
Receita Tributária	100.917,2
Receita de Contribuições	11.870,5
Receita Patrimonial	38.944,7
Receita de Serviços	6.055,7
Transferências Correntes	520.959,0
Outras Receitas Correntes	20.907,2
( - ) Dedução da Receita Corrente	(24.985,7)
( - ) Compensação Financeira entre Reg. Previd.	(6,4)
( - ) Contribuição para RPPS	(11.806,7)
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>662.855,5</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	261.019,4
Pessoal Inativo e Pensionista	6.975,1
( - ) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(6.975,1)
( - ) Despesas de Exercícios Anteriores	(18,9)
<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>261.000,5</b>

Em R\$ Mil

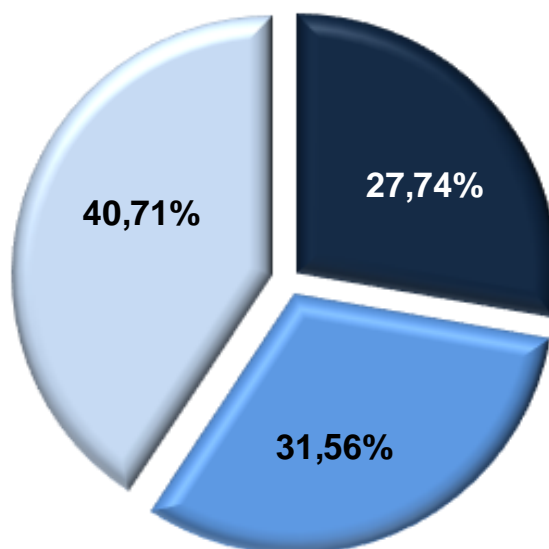
<b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	60,00%	397.713,3
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	57,00%	377.827,6
Total da Despesa com Pessoal	39,38%	261.000,5

## DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos o gasto com pessoal no 2º Quadrimestre, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas totalizam 59,29% do gasto com pessoal.

Em R\$ Mil

Unidades	Gasto com Pessoal	%
Folha da Secretaria Municipal de Educação	53.920,7	27,74%
Folha da Secretaria Municipal de Saúde	61.343,0	31,56%
Somatório das Folhas das Demais Unidades	79.130,4	40,71%
<b>Total da Folha</b>	<b>194.394,1</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 R\$ 158,43 milhões, ou seja, de R\$ 23,76 milhões, demonstrados abaixo. Em nosso caso, até o 2º Quadrimestre de 2013, aplicamos 30,46% destas receitas que corresponde a R\$ 48,25 milhões. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 24,48 milhões em relação à obrigação constitucional do município.

Além dos gastos obrigatórios, o município aplicou R\$ 23,87 milhões com recursos de *Royalties* e R\$ 4,55 milhões com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 76,68 milhões investidos na saúde.

RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>64.281.155,98</b>
IPTU	10.703.995,41
IRRF	12.243.488,97
ITBI	12.935.993,38
ISS	28.397.678,22
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>20.126.713,87</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	19.867.784,77
Cota-Parte ITR	40.867,27
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	218.061,83
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>66.934.721,97</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	57.309.355,84
Cota-Parte IPVA	8.031.563,29
Cota-Parte IPI - (100%)	1.593.802,84
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>7.093.641,15</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	2.262.664,22
Divida Ativa dos Impostos	4.830.976,93
<b>Total</b>	<b>158.436.232,97</b>
<b>Limite Constitucional Gastos com Saúde</b>	<b>23.765.434,95</b>

DESPESA	R\$
<b>Função 10 - SAÚDE</b>	
10.122 Administração Geral	4.440.491,33
10.301 Atenção Básica	7.525.928,08
10.302 Assitência Hospitalar e Ambulatorial	32.303.719,72
10.305 Vigilância Epidemiológica	3.984.231,29
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE</b>	<b>48.254.370,42</b>

R\$ Mil

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	23.765,4
Aplicação Constitucional Efetiva	30,46%	48.254,4



## 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\$ 39,60 milhões. Rio das Ostras aplicou 26,12%, correspondente a R\$ 41,39 milhões até o 2º Quadrimestre de 2013.

RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>64.281.155,98</b>
IPTU	10.703.995,41
IRRF	12.243.488,97
ITBI	12.935.993,38
ISS	28.397.678,22
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>20.126.713,87</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	19.867.784,77
Cota-Parte ITR	40.867,27
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	218.061,83
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>66.934.721,97</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	57.309.355,84
Cota-Parte IPVA	8.031.563,29
Cota-Parte IPI - (100%)	1.593.802,84
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>7.093.641,15</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	2.262.664,22
Divida Ativa dos Impostos	4.830.976,93
<b>Transferência do FUNDEB - (E)</b>	<b>35.306.578,92</b>
Rend. Aplic. Financeira FUNDEB	230.121,51
<b>BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = (A+B+C+D)</b>	<b>158.436.232,97</b>
<b>( - ) Deduções para Formação do FUNDEB</b>	<b>17.412.286,42</b>

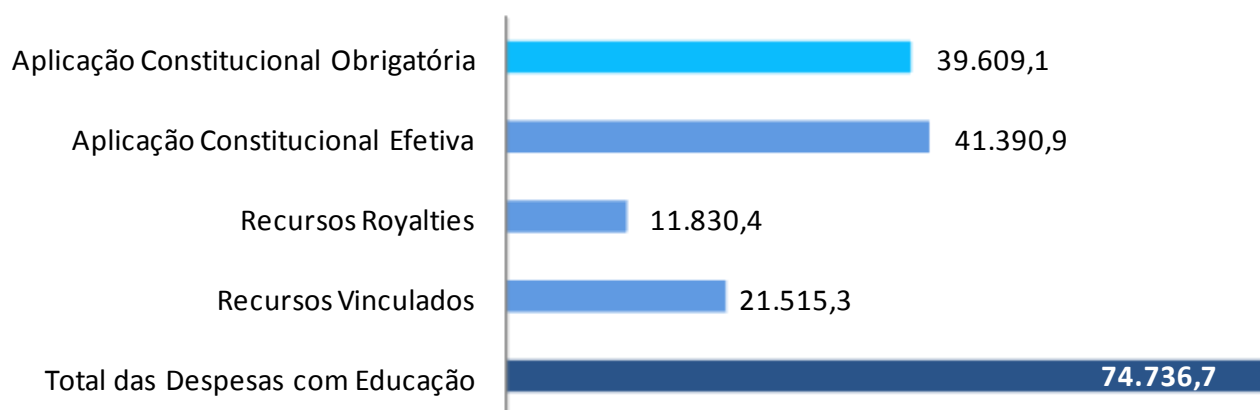
  

DESPESA	R\$
<b>Função 12 - EDUCAÇÃO</b>	<b>25.401.185,67</b>
12.361 Ensino Fundamental - (G)	18.707.582,89
12.362 Ensino Médio	341.303,56
12.365 Educação Infantil - (L)	5.418.676,19
12.367 Educação Especial	933.623,03
<b>FUNDEB - (Recurso Vinculado) - (I)</b>	<b>35.662.311,86</b>
12.361 Ensino Fundamental	27.933.964,00
Pessoal de Apoio	1.590.664,91
Magistério - (M)	23.310.911,68
Manutenção da Unidade	3.032.387,41
12.365 Educação Infantil	7.728.347,86
Pessoal de Apoio	1.005.906,91
Magistério	5.517.024,51
Manutenção da Unidade	1.205.416,44
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO</b>	<b>61.063.497,53</b>
Despesas custeadas com recursos do exercício de 2012	273.240,37
<b>( - ) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB ( J ) = (E-F)</b>	<b>17.894.292,50</b>
<b>TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L)</b>	<b>41.538.545,50</b>
<b>TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>	<b>41.390.916,56</b>

## DESPESA COM EDUCAÇÃO

R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento da Educação		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	39.609,1
Aplicação Constitucional Efetiva	26,12%	41.390,9
Recursos Royalties	15,83%	11.830,4
Recursos Vinculados	28,79%	21.515,3
<b>Total das Despesas com Educação</b>	<b>100,00%</b>	<b>74.736,7</b>



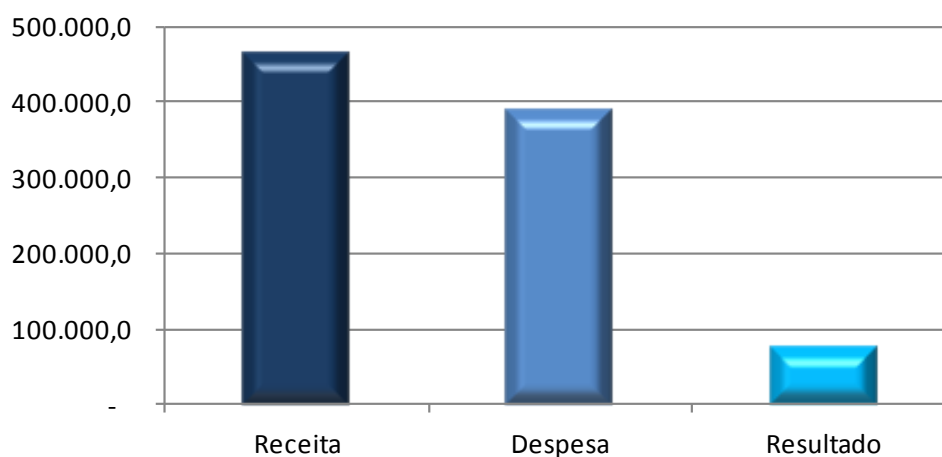
Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 11,83 milhões com recursos de *Royalties* e Participação Especial e R\$ 21,51 milhões com recursos Vinculados, totalizando R\$ 74,73 milhões investidos na 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 até o 2º Quadrimestre de 2013, demonstrando a participação das despesas liquidadas sobre as receitas arrecadadas.

Em R\$ Mil

RECEITAS		DESPESAS	
Receitas Arrecadadas	462.443,1	Despesas Liquidadas	387.483,5
		Resultado Orçamentário Positivo	<b>74.959,6</b>
<b>TOTAL</b>	<b>462.443,1</b>	<b>TOTAL</b>	<b>462.443,1</b>



O quadro acima 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.

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, 27 de setembro de 2013.

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES  
Secretário Municipal de Fazenda