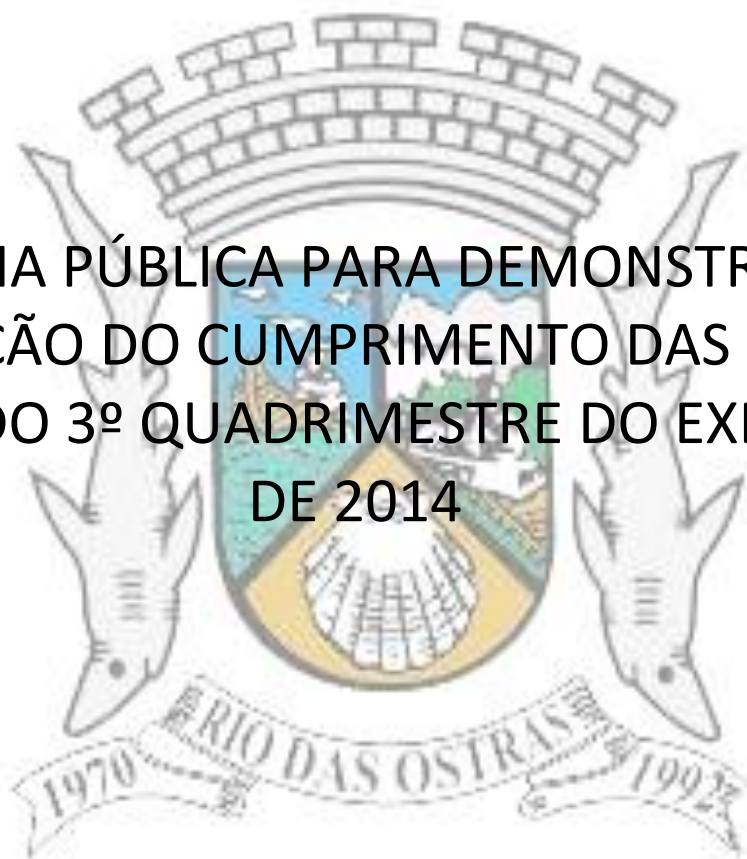


XXX FÓRUM MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

**AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA DEMONSTRAÇÃO E
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS
FISCAIS DO 3º QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO
DE 2014**



Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 3º Quadrimestre de 2014, 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 XXX Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizado em 27 de fevereiro de 2015, tratará da Prestação de Contas do 3º Quadrimestre de 2014.

Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 6º bimestre de 2014, o Relatório de Gestão Fiscal do 3º Quadrimestre de 2014, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano XIII – Encarte da Edição nº 724 - de 30 de janeiro a 05 de fevereiro de 2015, 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 15 de maio do exercício vigente, conforme art. 126 da Lei Orgânica Municipal.

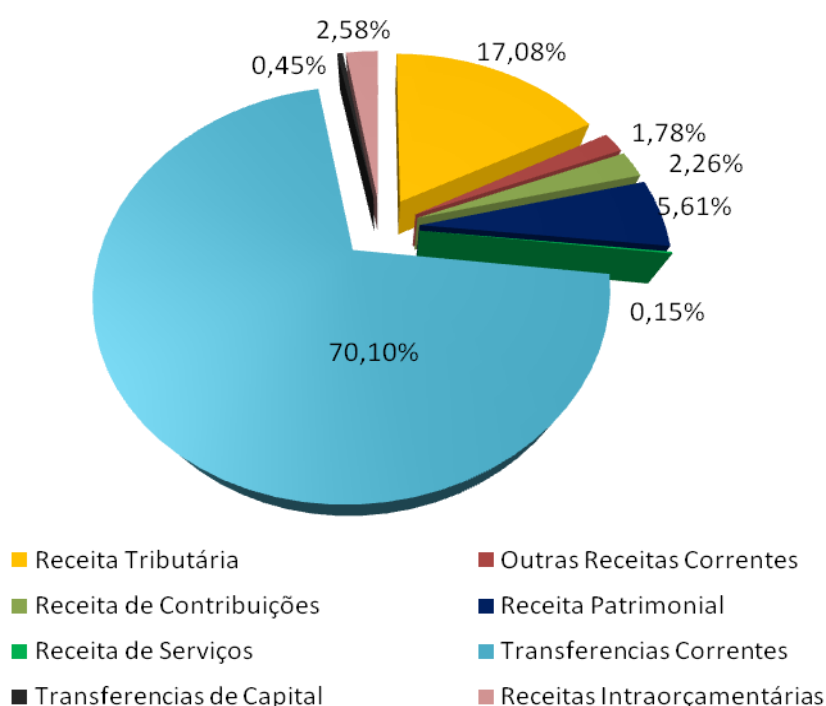
EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 3º Quadrimestre de 2014.

Em R\$ Mil

Especificação	Receita Arrecadada	%
Receitas Correntes	734.288,2	96,97%
Receita Tributária	129.343,4	17,08%
Impostos	121.091,9	15,99%
Taxas	8.251,5	1,09%
Receita de Contribuições	17.077,2	2,26%
Contribuições Sociais	15.203,9	2,01%
Contribuições para Custeio Ilum. Pública	1.873,3	0,25%
Receita Patrimonial	42.462,1	5,61%
Receitas de Valores Mobiliários	42.462,1	5,61%
Receita de Serviços	1.142,0	0,15%
Transferências Correntes	530.814,0	70,10%
Transferências Intergovernamentais	530.684,0	70,08%
Transferências de Pessoas \ Convênios	130,0	0,02%
Outras Receitas Correntes	13.449,5	1,78%
Multas e Juros de Mora	4.992,3	0,66%
Indenizações e Restituições	804,6	0,11%
Receita da Dívida Ativa	7.111,3	0,94%
Receitas Diversas	541,3	0,07%
Receitas de Capital	3.433,8	0,45%
Transferências Intergovernamentais	3.433,8	0,45%
Receitas Intraorçamentárias	19.508,6	2,58%
Receita de Contribuições	19.365,8	2,56%
Outras Receitas Correntes	142,8	0,02%
TOTAL DA RECEITA LIQUIDA	757.230,6	100,00%

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



EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

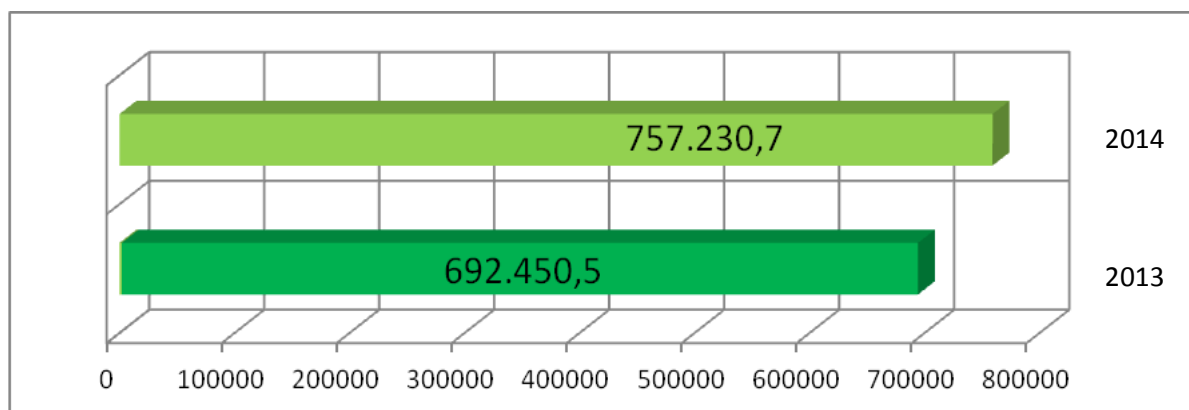
A receita total do exercício de 2014, de R\$ 757.230,6 mil, apresentou um aumento na arrecadação de 9,4% em relação ao exercício de 2013, conforme quadro demonstrativo, contudo houve frustração de 7,2% em relação às projeções orçamentárias, provocando uma diferença a menor de 59.140,0 mil.

Em R\$ Mil

Especificação	Orçamentário			Financeiro		
	Previsto para 2014	2014	% a realizar	2013	2014	% diferença
Receitas Correntes	784.638,1	734.288,2	-6,4%	675.427,1	734.288,2	8,7%
<i>Receita Tributária</i>	116.974,3	129.343,4	10,6%	102.520,4	129.343,4	26,2%
IPTU	13.703,3	14.262,5	4,1%	13.316,0	14.262,5	7,1%
ISS	53.019,8	63.796,2	20,3%	43.581,2	63.796,2	46,4%
ITBI	18.675,6	19.433,6	4,1%	20.558,7	19.433,6	-5,5%
IRRF	22.668,2	23.599,6	4,1%	20.083,1	23.599,6	17,5%
Outras Receitas Tributárias	8.907,4	8.251,5	-8,4%	4.981,4	8.251,5	65,6%
Receita de Contribuições	17.180,7	17.077,2	-0,6%	11.666,2	17.077,2	46,4%
Receita Patrimonial	42.386,0	42.462,1	0,2%	28.184,4	42.462,1	50,7%
Receita de Serviços	5.971,8	1.142,0	-80,9%	6.036,2	1.142,0	-81,1%
Transferências Correntes	585.111,4	530.814,0	-9,3%	511.744,1	530.814,0	3,7%
Outras Receitas Correntes	17.013,9	13.449,5	-20,9%	15.275,8	13.449,5	-12,0%
Receitas de Capital	15.662,0	3.433,8	-78,1%	1.116,1	3.433,8	308,0%
Alienação de Bens	318,8	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0%
Transferências de Capital	15.343,2	3.433,8	-77,6%	1.116,1	3.433,8	308,0%
Receitas Intraorçamentárias	16.070,6	19.508,6	21,4%	15.907,3	19.508,6	22,6%
Receita de Contribuições	16.045,6	19.365,8	20,7%	14.346,8	19.365,8	35,0%
Outras Receitas Correntes	25,0	142,8	471,2%	1.560,5	142,8	-90,8%
Total	816.370,7	757.230,7	-7,2%	692.450,5	757.230,7	9,4%

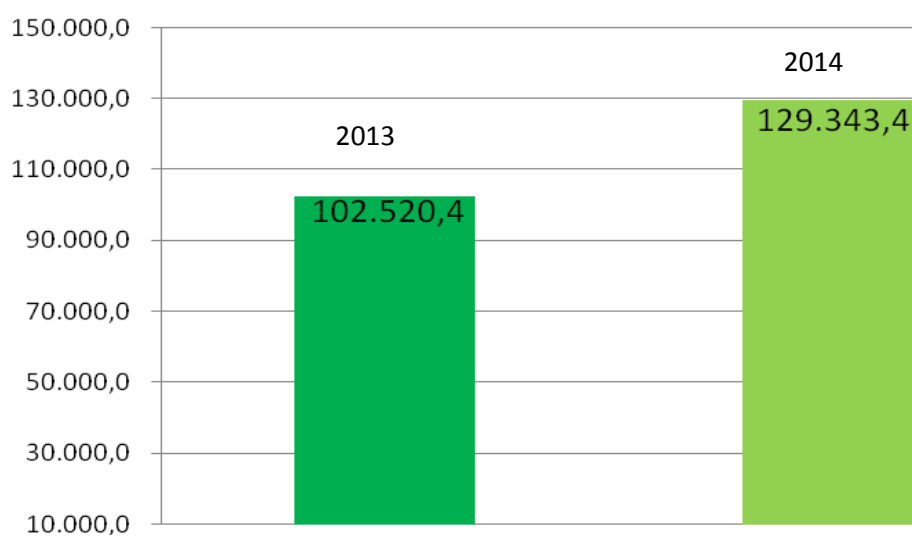
Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEB.

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO 2013 E 2014



Conforme já demonstrado a arrecadação teve um aumento em relação ao exercício anterior, valendo destacar o comportamento da receita tributária, que teve em 2014 um crescimento de 26,2% em relação a 2013, o que equivale a R\$ 26.823,0 mil.



RECEITA TRIBUTÁRIA

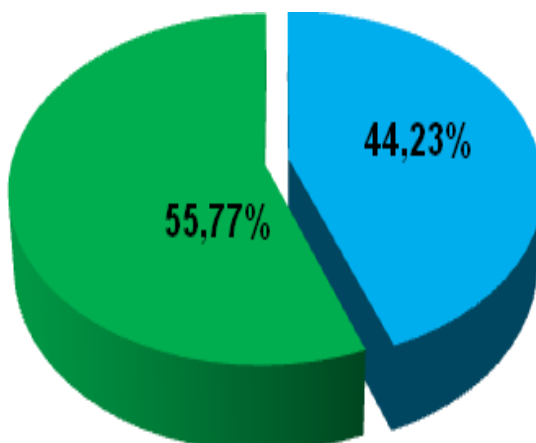


Destacam-se os valores referentes às transferências dos recursos *royalties* e participação especial de R\$ 334.919,8 mil, que representaram 44,23% da arrecadação municipal no 3º quadrimestre de 2014.

A arrecadação de outros recursos superou a arrecadação de *royalties* e participação especial, correspondendo a 55,77%.

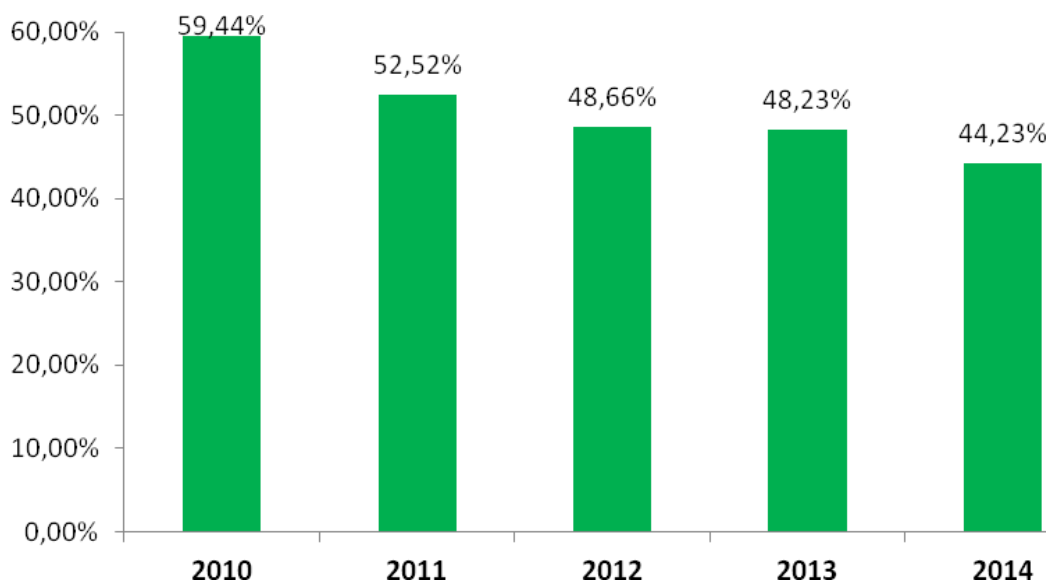
Em R\$ Mil

Royalties e Participação Especial		
 Transferências <i>ROYALTIES</i> e P.E	334.919,8	44,23%
 Outros Recursos	422.310,8	55,77%
Total	757.230,6	100%

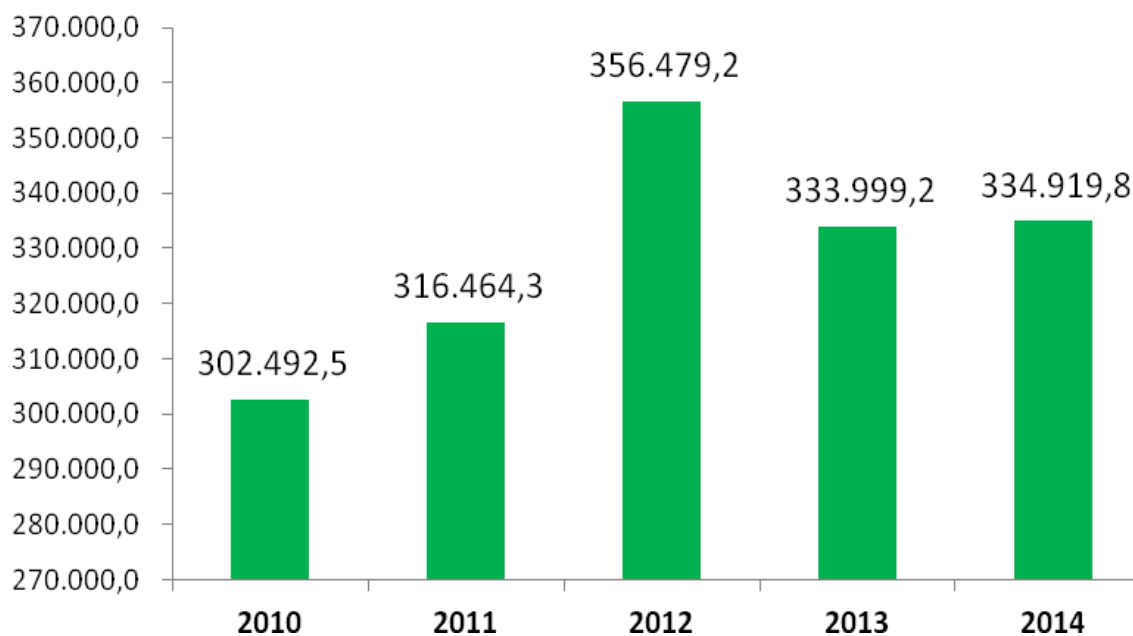


Pela análise do comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial nos últimos cinco anos, fica demonstrado no 3º Quadrimestre de 2014, um aumento insignificante em relação ao mesmo período de 2013 correspondendo a R\$ 920,6 mil reais, equivalente a 0,43%. Importante ressaltar a crise do petróleo que se apresenta para o período de 2015.

% Participação de Royalties e P.E na Receita Arrecadada em 2014



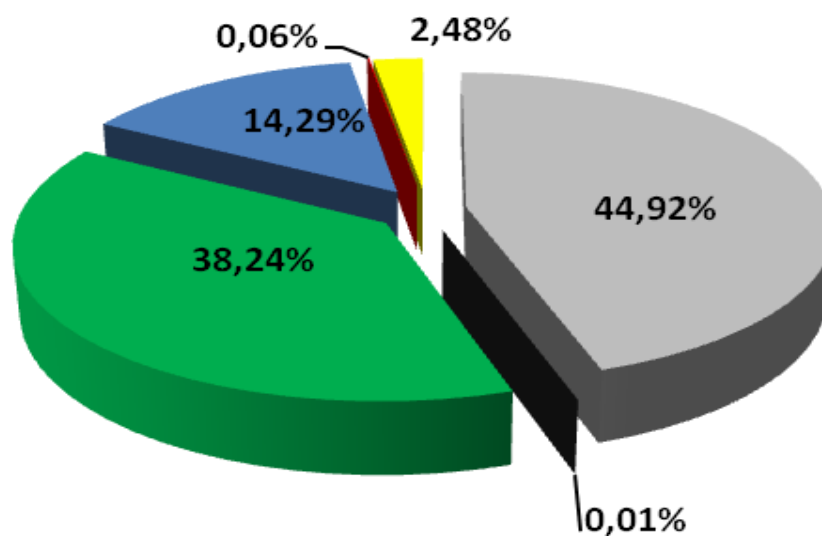
Participação de Royalties e P.E na Receita Arrecadada em 2014



EXECUÇÃO DA DESPESA

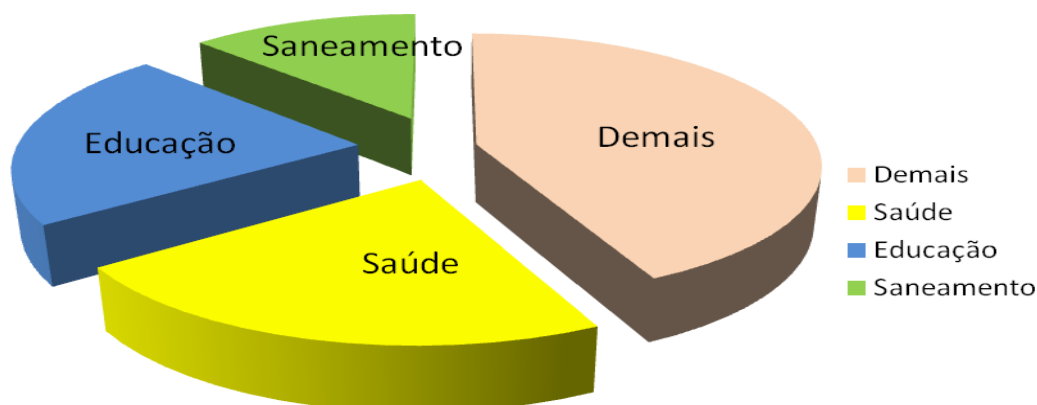
As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico abaixo:

		Em R\$ Mil	
Descrição	Valor	%	
DESPESAS CORRENTES	583.626,7	83,17%	
■ Pessoal e Encargos Sociais	315.178,7	44,92%	
■ Juros e Encargos da Dívida	85,5	0,01%	
■ Outras Despesas Correntes	268.362,5	38,24%	
DESPESAS DE CAPITAL	100.701,8	14,35%	
■ Investimentos	100.252,6	14,29%	
■ Amortização da Dívida	449,2	0,06%	
DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	17.374,5	2,48%	
■ Pessoal e Encargos Sociais	17.374,5	2,48%	
TOTAL	701.703,0	100,00%	



EXECUÇÃO DA DESPESA – POR FUNÇÃO

No nível mais agregado da execução orçamentária das despesas, de acordo com as categorias de Função de Governo, fica evidente que o investimento na Saúde (22,47%), na Educação (21,97%) e no Saneamento (12,73%), representam 57,17% do total da despesa, demonstrando a prioridade dada a esses investimentos no Município.



		Em R\$ MIL
Legislativa	13.623,9	1,94%
Judiciária	-	0,00%
Administração	95.755,3	13,65%
Segurança Pública	21.973,6	3,13%
Assistência Social	19.998,4	2,85%
Previdência Social	8.721,9	1,24%
Saúde	157.653,9	22,47%
Educação	154.166,5	21,97%
Saneamento	89.294,9	12,73%
Cultura	8.478,0	1,21%
Direitos da Cidadania	13,7	0,00%
Urbanismo	42.319,1	6,03%
Gestão Ambiental	53.865,2	7,68%
Ciência e Tecnologia	3.841,1	0,55%
Agricultura	223,5	0,03%
Indústria	380,9	0,05%
Comércio e Serviços	17.339,6	2,47%
Transporte	4.533,5	0,65%
Desporto e Lazer	8.750,2	1,25%
Encargos Especiais	769,8	0,11%
Total	701.703,0	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, tendo como limite prudencial consolidado 57%.

Em R\$ Mil

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA	
RECEITAS CORRENTES	761.651,0
Receita Tributária	129.343,4
Receita de Contribuições	17.077,2
Receita Patrimonial	42.462,1
Receita de Serviços	1.142,0
Transferências Correntes	558.170,8
Outras Receitas Correntes	13.455,5
(-) Dedução da Receita Corrente	(27.356,4)
(-) Compensação Financeira entre Reg. Previd.	-
(-) Contribuição para RPPS	(15.104,6)
TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA	719.190,0

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	326.994,4
Pessoal Inativo e Pensionista	6.120,6
(-) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(7.211,1)
(-) Despesas de Exercícios Anteriores	-
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS	325.903,9

Em R\$ Mil

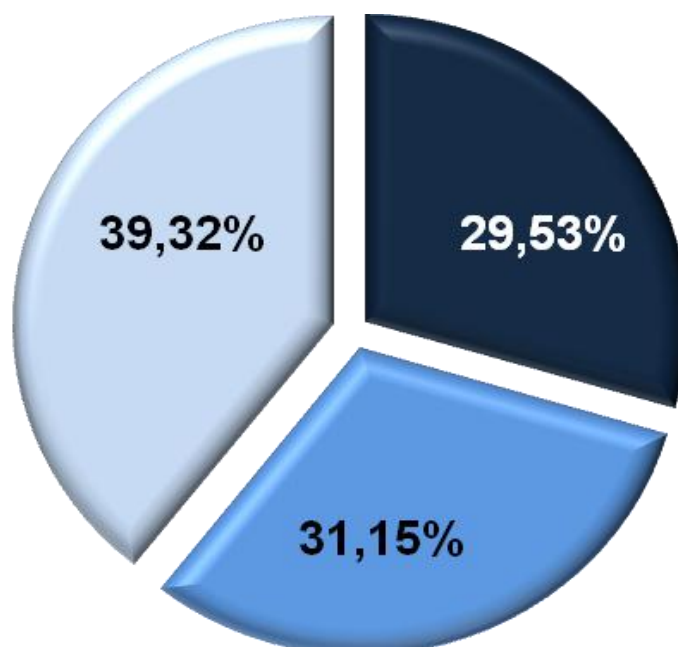
DEMONSTRATIVO DOS LIMITES		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	60,00%	431.514,0
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	57,00%	409.938,3
Total da Despesa com Pessoal	45,32%	325.903,9

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 60,68% do gasto com Folha de Pagamento.

Em R\$ Mil

Unidades	Gasto com Pessoal	%
Folha da Secretaria Municipal de Educação	110.745,9	29,53%
Folha da Secretaria Municipal de Saúde	116.803,4	31,15%
Somatório das Folhas das Demais Unidades	147.436,9	39,32%
Total da Folha	374.986,2	100,00%



GASTOS COM SAÚDE

Apurando o atendimento aos limites constitucionais relativos às Ações de Serviços Públicos de Saúde, constatamos que o percentual constitucional obrigatório é de 15% sobre a receita de R\$ 268.554,0 mil, que corresponde a R\$ 40.283,1 mil, demonstrados abaixo.

Em nosso caso, até o 3º Quadrimestre de 2014, aplicamos 34,44% destas receitas que corresponde a R\$ 92.485,9 mil. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 52.202,8 mil em relação à obrigação constitucional do Município. Além dos gastos obrigatórios, o Município aplicou R\$ 53.672,1 mil com recursos de *Royalties* e R\$ 11.495,9 mil com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 157.653,9 mil investidos na saúde.

RECEITA	R\$
Impostos - (A)	121.091,90
IPTU	14.262,50
IRRF	23.599,60
ITBI	19.433,60
ISS	63.796,20
Transferências da União - (B)	33.684,70
Cota-Parte FPM - (100%)	33.276,40
Cota-Parte ITR	82,40
Transf. Financeira ICMS Deson. - (100%)	325,90
Transferências do Estado - (C)	104.512,60
Cota-Parte ICMS - (100%)	91.250,40
Cota-Parte IPVA	10.826,50
Cota-Parte IPI - (100%)	2.435,70
Demais Receitas Correntes - (D)	9.264,80
Multas, Juros de Mora Impostos	3.389,30
Divida Ativa dos Impostos	5.875,50
Total	268.554,00
Limite Constitucional Gastos com Saúde	40.283,10

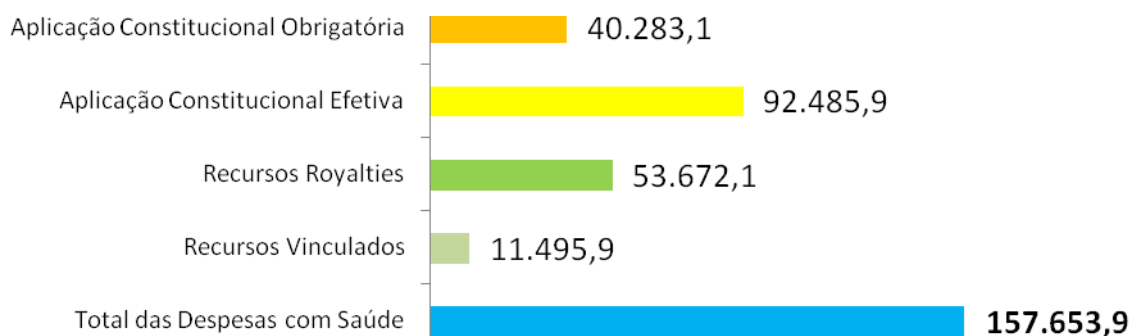
DESPESA	R\$
Função 10 - SAÚDE	
10.122 Administração Geral	8.565,50
10.301 Atenção Básica	14.139,30
10.302 Assistência Hospitalar e Ambulatorial	63.094,90
10.305 Vigilância Epidemiológica	6.686,20
TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE	92.485,90

GASTOS COM SAÚDE

R\$ Mil

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	40.283,1
Aplicação Constitucional Efetiva	34,44%	92.485,9
Recursos Royalties	34,04%	53.672,1
Recursos Vinculados	7,29%	11.495,9
Total Aplicado	100,00%	157.653,9

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	40.283,1
Aplicação Constitucional Efetiva	34,44%	92.485,9



GASTOS 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 (R\$ 268.554,0 mil), que corresponde a R\$ 67.138,5 mil. O Município de Rio das Ostras aplicou 32,86% até o 3º Quadrimestre de 2014, que correspondem a R\$ 88.234,2 mil, ou seja, aproximadamente R\$ 21.095,7 mil a mais que sua obrigação constitucional.

RECEITA	R\$
Impostos - (A)	121.091,9
IPTU	14.262,5
IRRF	23.599,6
ITBI	19.433,6
ISS	63.796,2
Transferências da União - (B)	33.684,7
Cota-Parte FPM - (100%)	33.276,4
Cota-Parte ITR	82,4
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	325,9
Transferências do Estado - (C)	104.512,6
Cota-Parte ICMS - (100%)	91.250,4
Cota-Parte IPVA	10.826,5
Cota-Parte IPI - (100%)	2.435,7
Demais Receitas Correntes - (D)	9.264,8
Multas, Juros de Mora Impostos	3.389,3
Divida Ativa dos Impostos	5.875,5
Transferência do FUNDEB - (E)	58.709,6
Rend. Aplic. Financeira FUNDEB	339,4
BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = (A+B+C+D)	268.554,0
(-) Deduções para Formação do FUNDEB	27.356,8

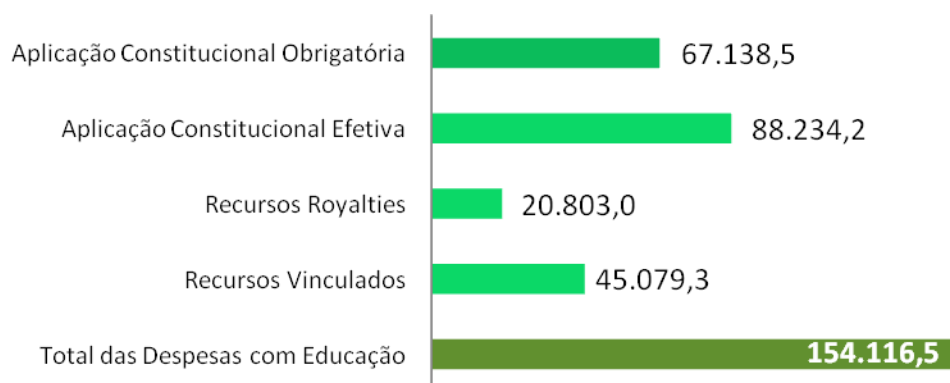
DESPESA		R\$
Função 12 - EDUCAÇÃO		65.715,6
12.122	Administração Geral	1,5
12.361	Ensino Fundamental - (G)	48.530,8
12.362	Ensino Médio	963,0
12.365	Educação Infantil - (L)	13.159,2
12.366	Educação de Jovens e Adultos	352,5
12.367	Educação Especial	2.708,6
FUNDEB - (Recurso Vinculado) - (I)		59.297,2
12.361	Ensino Fundamental	47.084,1
	Pessoal de Apoio	3.436,8
	Magistério - (M)	43.647,3
	Manutenção da Unidade	-
12.365	Educação Infantil	12.213,1
	Pessoal de Apoio	2.215,1
	Magistério	9.998,0
	Manutenção da Unidade	-
TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO		125.012,8
<i>Despesas custeadas com recursos do exercício de 2013</i>		1.060,8
(-) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (J) = (E-F)		31.352,8
(-) CANC. DE RESTOS A PAGAR REC. IMPOSTOS VINC. AO ENSINO		-
TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L)		89.046,8
TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL		88.234,2

R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	67.138,5
Aplicação Constitucional Efetiva	32,86%	88.234,2

R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento da Educação		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	67.138,5
Aplicação Constitucional Efetiva	32,86%	88.234,2
Recursos Royalties	13,50%	20.803,0
Recursos Vinculados	29,25%	45.079,3
Total das Despesas com Educação	100,00%	154.116,5



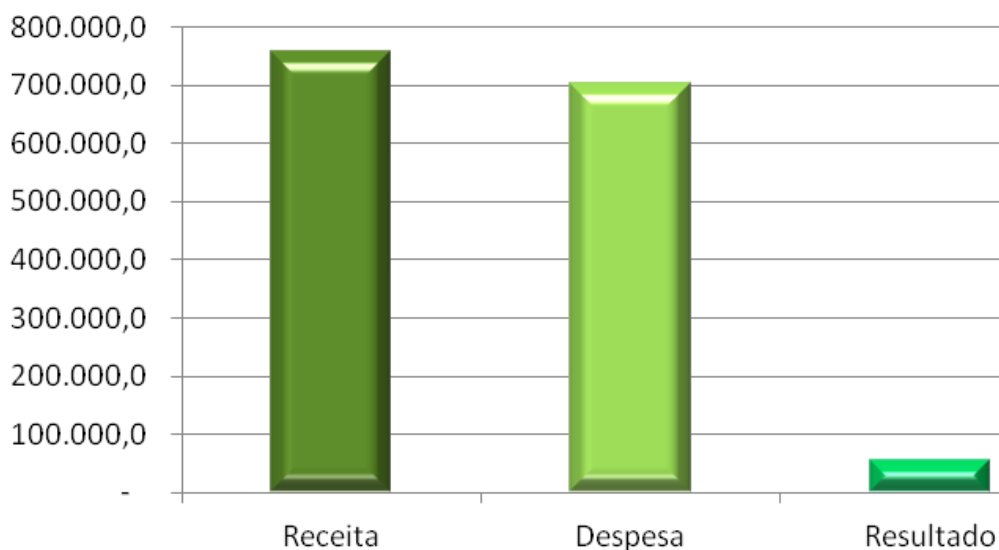
Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o Município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 20.803,0 mil com recursos de *Royalties* e Participação Especial e R\$ 45.079,3 mil com recursos vinculados, totalizando R\$ 154.116,5 mil investidos na Educação.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O quadro abaixo 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.

Em R\$ Mil

RECEITAS		DESPESAS	
Receitas Arrecadadas	757.230,6	Despesas Liquidadas	701.703,0
	<hr/>	Resultado Orçamentário Positivo	55.527,6
TOTAL	757.230,6	TOTAL	757.230,6



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 Municipal nº 1.772/2013 (LOA), apresentamos quadro de avaliação das receitas e despesas orçadas, comparadas com as realizadas no exercício de 2014.

Em R\$ Mil

Especificação	Orçada / Fixada	Realizada	Diferença	% de alcance
Receita Total	816.370,7	757.230,6	59.140,1	92,7%
Despesa Total	816.370,7	701.703,0	114.667,7	85,9%

O Demonstrativo da Avaliação do Cumprimento das Metas relativas ao ano de 2014, expressa que a receita arrecadada alcançou R\$ 757.230,6 mil, com índice de realização de 92,7% em relação ao valor total orçado, apresentando um déficit de arrecadação de R\$ 59.140,1 mil em relação à previsão.

Em R\$ Mil

Especificação	Orçada	Arrecadada	Diferença	% de alcance
Receitas Correntes	784.638,1	734.288,2	-50.349,9	93,6%
Receita Tributária	116.974,3	129.343,4	12.369,1	110,6%
Receita de Contribuições	17.180,7	17.077,2	-103,5	99,4%
Receita Patrimonial	42.386,0	42.462,1	76,1	100,2%
Receita de Serviços	5.971,8	1.142,0	-4.829,8	19,1%
Transferências Correntes	585.111,4	530.814,0	-54.297,4	90,7%
Outras Receitas Correntes	17.013,9	13.449,5	-3.564,4	79,1%
Receitas de Capital	15.662,0	3.433,8	-12.228,2	21,9%
Alienação de Bens	318,8	0,0	-318,8	0,0%
Transferência de Capital	15.343,2	3.433,8	-11.909,4	22,4%
Receitas Intraorçamentárias	16.070,6	19.508,6	3.438,0	121,4%
Receita de Contribuições	16.045,6	19.365,8	3.320,2	120,7%
Outras Receitas Correntes	25,0	142,8	117,8	571,2%
TOTAL	816.370,7	757.230,6	-59.140,1	87,6%

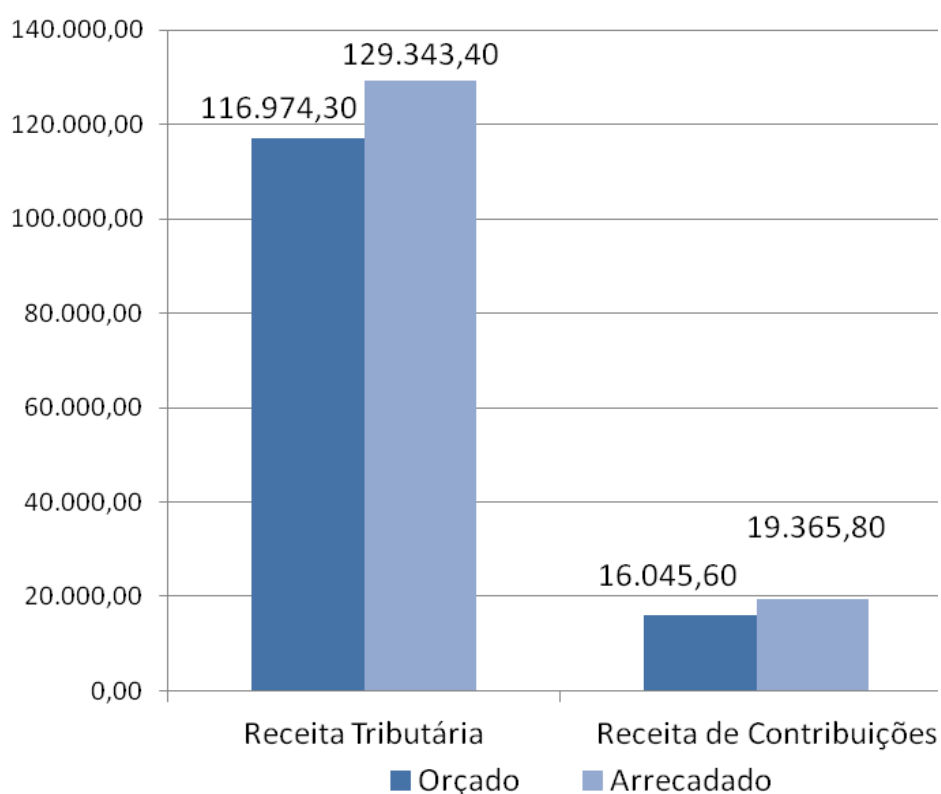
Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEB

METAS DA RECEITA E DESPESA

A arrecadação das Receitas Correntes alcançou 92,7%, sobre a receita orçada com destaque para Receita Tributária e Receita de Contribuições.

A Receita Tributária foi de R\$ 129.343,4 mil, alcançando 110,6% do valor total orçado, demonstrando o bom desempenho do Município nas receitas diretamente arrecadadas.

A arrecadação da Receita de Contribuições foi de R\$ 19.365,8 mil, alcançando 120,7% do valor total orçado, que contribuiu para o bom desempenho.

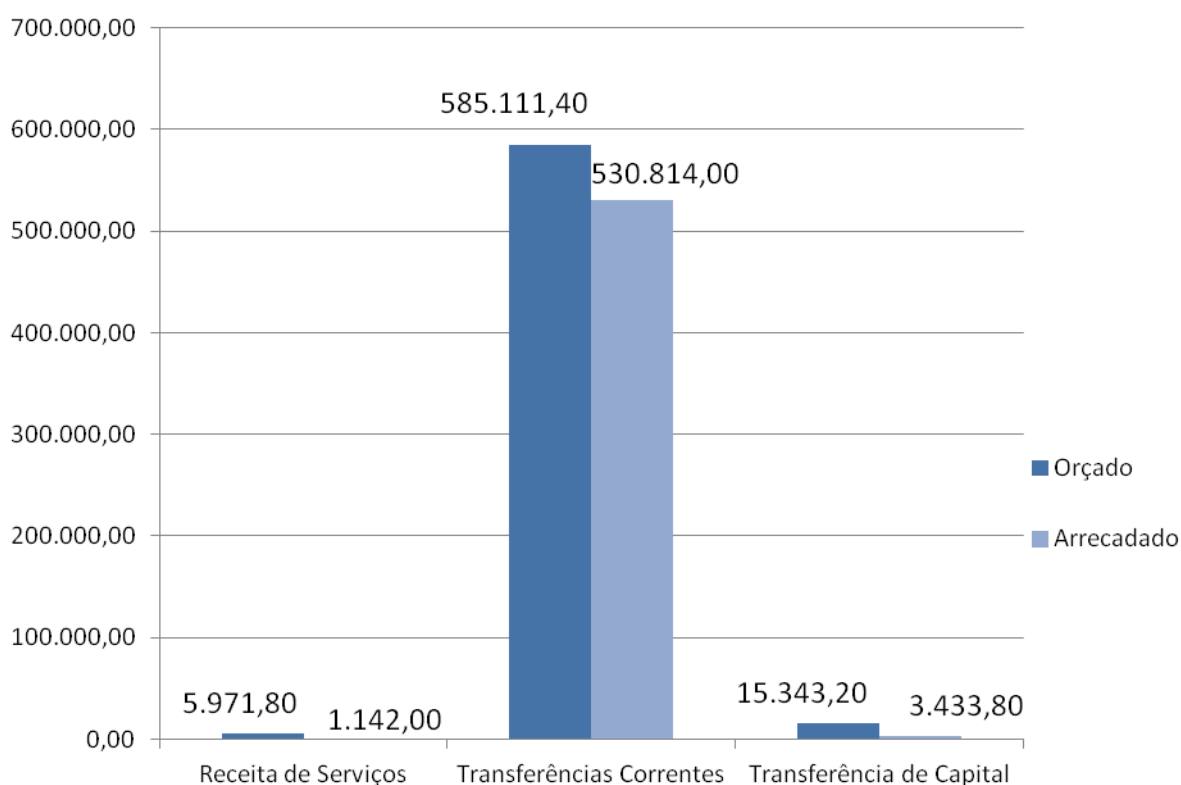


METAS DA RECEITA E DESPESA

A frustração na arrecadação das Receitas de Serviços foi decorrente da migração de recursos vinculados da Saúde para Receita de Transferências Correntes.

A frustração na arrecadação da Transferência de Capital foi decorrente de repasses dos governos federal e estadual que não se concretizaram dentro do exercício.

A grande frustração de 9,3% equivalente a R\$ 54.297,4 mil 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, que apesar de não atingir o previsto, praticamente se manteve igual ao exercício anterior.



METAS DA RECEITA E DESPESA

A despesa total alcançou R\$ 701.703,0 mil, com índice de realização de 85,9% em relação ao valor total orçado.

Em R\$ Mil

Especificação	Previsto	Executado	Diferença	% de alcance
Despesas Correntes	676.104,9	583.626,7	-92.478,2	86,32%
Pessoal e Encargos Sociais	333.572,6	315.178,7	-18.393,9	94,49%
Juros e Encargos da Dívida	100,0	85,5	-14,5	85,50%
Outras Despesas Correntes	342.432,3	268.362,5	-74.069,8	78,37%
Despesas de Capital	143.079,3	100.701,8	-42.377,5	70,38%
Investimentos	142.624,3	100.252,6	-42.371,7	70,29%
Inversões Financeiras	5,0	0,0	-5,0	0,00%
Amortização da Dívida	450,0	449,2	-0,8	99,82%
Reserva do RPPS	0,0	0,0	0,0	0,00%
Reserva de Contingência	38.473,6	0,0	-38.473,6	0,00%
Despesa Intraorçamentária	18.206,6	17.374,5	-832,1	95,43%
Total	875.864,4	701.703,0	-174.161,4	80,12%

As Despesas Correntes alcançaram um índice de realização de 86,32% do valor total orçado e as Despesas de Capital um índice de 70,38%, não atingindo a meta orçamentária, em decorrência da frustração no atingimento das metas de arrecadação.

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 fevereiro de 2015.

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES
Secretário Municipal de Fazenda