

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

**AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA DEMONSTRAÇÃO E  
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS  
FISCAIS DO 2º QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO  
DE 2016**



Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 2º Quadrimestre de 2016, 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.

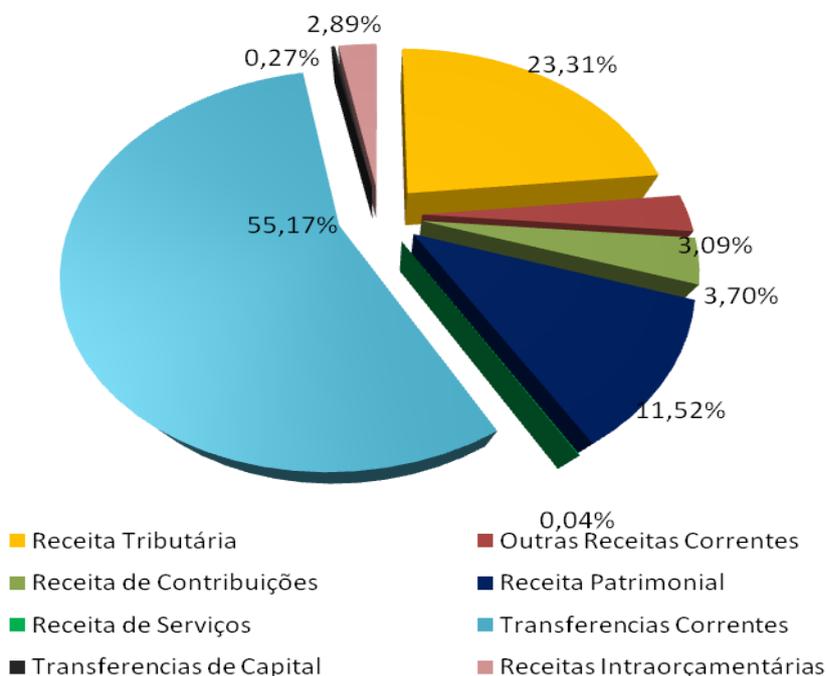
O XXXV Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizada em 30 de setembro de 2016, tratará da Prestação de Contas do 2º Quadrimestre de 2016.

Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 4º bimestre de 2016, o Relatório de Gestão Fiscal do 2º Quadrimestre de 2016, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano XII Edição nº 812 - de 30 de setembro a 06 de outubro de 2016, e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 2º Quadrimestre de 2016.

Em R\$ Mil		
Especificação	Receita Arrecadada	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>350.975,2</b>	<b>96,83%</b>
<i><b>Receita Tributária</b></i>	<b>84.477,7</b>	<b>23,31%</b>
Impostos	77.421,8	21,36%
Taxas	7.055,9	1,95%
<i><b>Receita de Contribuições</b></i>	<b>13.399,4</b>	<b>3,70%</b>
Contribuições Sociais	6.788,9	1,87%
Contribuições para Custeio Ilum. Pública	6.610,5	1,82%
<i><b>Receita Patrimonial</b></i>	<b>41.761,0</b>	<b>11,52%</b>
Receitas de Valores Mobiliários	41.761,0	11,52%
<i><b>Receita de Serviços</b></i>	<b>154,6</b>	<b>0,04%</b>
<i><b>Transferências Correntes</b></i>	<b>199.979,1</b>	<b>55,17%</b>
Transferências Intergovernamentais	199.979,1	55,17%
Transferências de Pessoas	-	0,00%
<i><b>Outras Receitas Correntes</b></i>	<b>11.203,4</b>	<b>3,09%</b>
Multas e Juros de Mora	2.188,0	0,60%
Indenizações e Restituições	5.119,3	1,41%
Receita da Dívida Ativa	3.644,4	1,01%
Receitas Diversas	251,7	0,07%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>988,7</b>	<b>0,27%</b>
Transferências Intergovernamentais	988,7	0,27%
<b>Receitas Intra-orçamentárias</b>	<b>10.492,8</b>	<b>2,89%</b>
<i><b>Receita de Contribuições</b></i>	<b>10.492,3</b>	<b>2,89%</b>
<i><b>Outras Receitas Correntes</b></i>	<b>0,5</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL DA RECEITA LIQUIDA</b>	<b>362.456,7</b>	<b>100,00%</b>

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



## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

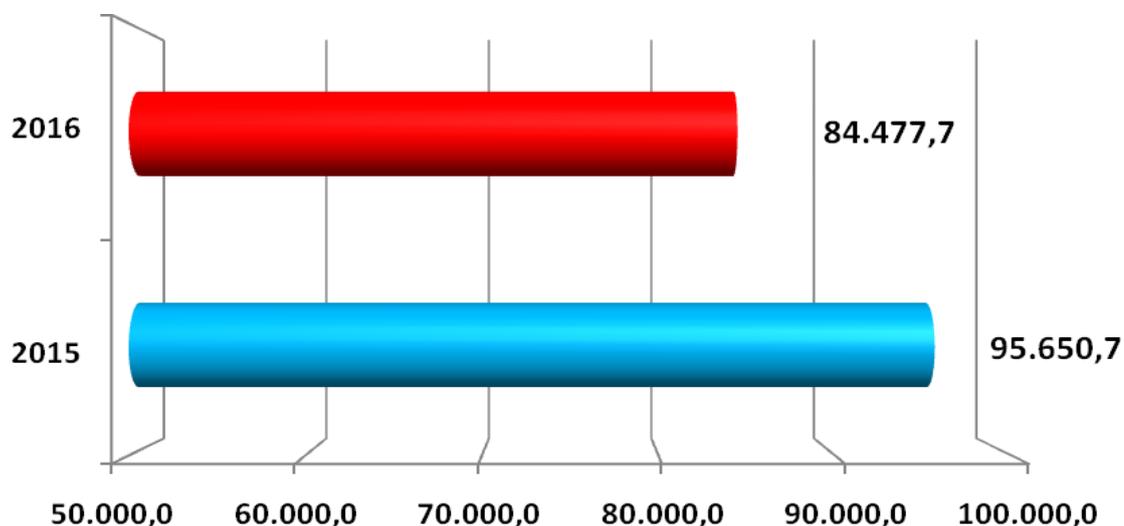
A receita total no 2º quadrimestre do exercício de 2016, de R\$ 362.456,7, apresentou uma queda na arrecadação de 14,51% em relação ao mesmo período de 2015, conforme quadro demonstrativo.

Em R\$ Mil

Especificação	Orçamentário			Financeiro		
	Previsão Atualizada para 2016	2º Quadr. 2016	% a realizar	2º Quadr. 2015	2º Quadr. 2016	% diferença
<b>Receitas Correntes</b>	<b>579.977,9</b>	<b>350.975,2</b>	<b>-39,5%</b>	<b>410.317,2</b>	<b>350.975,2</b>	<b>-14,46%</b>
<i>Receita Tributária</i>	117.443,3	84.477,7	-28,1%	95.650,7	84.477,7	-11,68%
IPTU	13.026,4	14.460,6	11,0%	13.010,6	14.460,6	11,14%
ISS	55.812,5	47.183,9	-15,5%	50.124,8	47.183,9	-5,87%
ITBI	23.576,7	6.745,9	-71,4%	14.909,1	6.745,9	-54,75%
IRRF	17.161,5	9.031,5	-47,4%	10.717,6	9.031,5	-15,73%
Outras Receitas Tributárias	7.866,2	7.055,8	-10,3%	6.888,6	7.055,8	2,43%
Receita de Contribuições	16.572,4	13.399,4	-19,1%	11.206,4	13.399,4	19,57%
Receita Patrimonial	48.577,1	41.761,0	-14,0%	34.099,9	41.761,0	22,47%
Receita de Serviços	282,0	154,6	-45,2%	255,1	154,6	-39,40%
Transferências Correntes	382.544,3	199.979,1	-47,7%	250.787,6	199.979,1	-20,26%
Outras Receitas Correntes	14.558,8	11.203,4	-23,0%	18.317,5	11.203,4	-38,84%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>17.127,1</b>	<b>988,7</b>	<b>-94,2%</b>	<b>3.987,2</b>	<b>988,7</b>	<b>100,00%</b>
Alienação de Bens	300,0	118,8	-60,4%	3.987,2	118,8	-97,02%
Transferências de Capital	16.827,1	869,9	-94,8%	0,0	869,9	100,00%
<b>Receitas Intra-orçamentárias</b>	<b>16.957,0</b>	<b>10.492,8</b>	<b>-38,1%</b>	<b>9.648,4</b>	<b>10.492,8</b>	<b>8,75%</b>
Receita de Contribuições	16.955,0	10.492,3	-38,1%	9.648,4	10.492,3	8,75%
Outras Receitas Correntes	2,0	0,5	-75,0%	0,0	0,5	100,00%
<b>Total</b>	<b>614.062,0</b>	<b>362.456,7</b>	<b>-41,0%</b>	<b>423.952,8</b>	<b>362.456,7</b>	<b>-14,51%</b>

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

## COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO



Nesta comparação podemos observar uma queda na arrecadação em relação ao mesmo período do exercício anterior (-11,68%), vale destacar principalmente o comportamento das receitas de ISS, IRRF e ITBI.

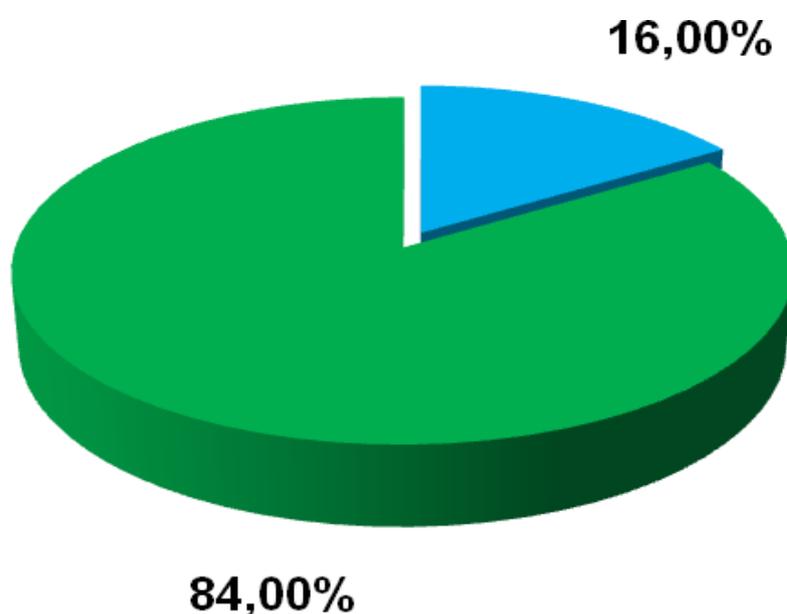
A queda das receitas de ISS e IRRF se deu principalmente pela redução na execução/contratação de serviços e investimentos no Município reduzindo o montante de pagamentos de forma acentuada a retenção do Imposto de Renda sobre pagamentos.

Neste período, na fonte de receitas de IRRF, a queda representou 15,73% e o ISS a queda foi de 5,87% comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Quanto ao ITBI a queda acima da média em 54,75% é reflexo da crise financeira que atinge nosso estado na atividade Indústria de Petróleo, reduzindo assim a atividade de negócios imobiliários no Município.

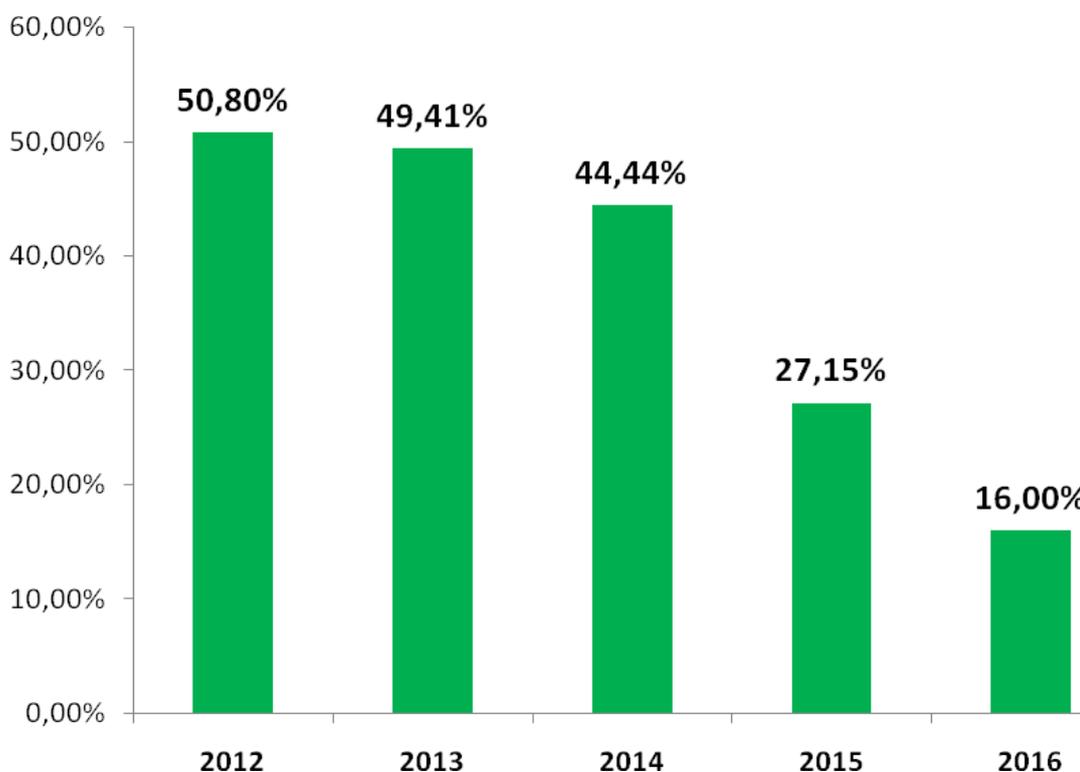
Destacamos valores referentes às transferências dos recursos *royalties* e participação especial de R\$ 58.000,2 mil, que representaram apenas 16,00% da arrecadação municipal no 2º quadrimestre de 2016. Vale observar que a arrecadação de outros recursos vem superando a arrecadação de *royalties* e participação especial. Esta queda acentuada nas transferências de Royalties vem impactando negativamente os investimentos no Município.

Em R\$ Mil		
<b>Royalties e Participação Especial</b>		
	Transferências ROYALTIES e P.E	58.000,2      16,00%
	Outros Recursos	304.456,5      84,00%
<b>Total</b>		<b>362.456,7      100%</b>



Pela análise do comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial nos últimos cinco anos, fica demonstrada no 2º Quadrimestre de 2016, uma queda dramática na participação destes recursos para a composição das Receitas do Município.

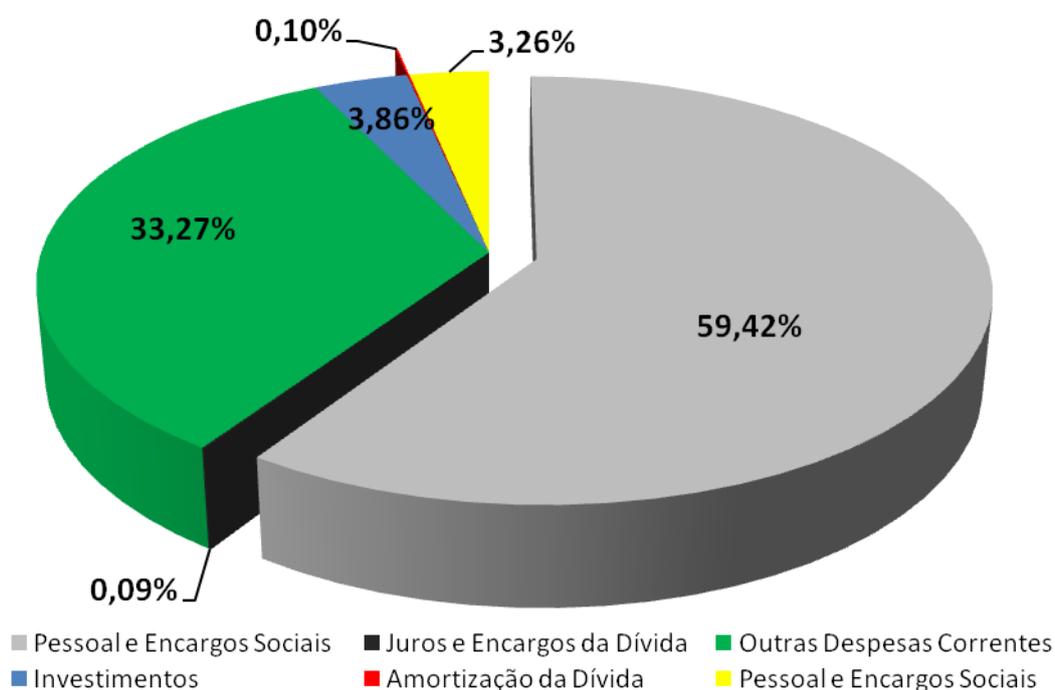
### Relação Royalties X Outras Receitas Arrecadadas



## EXECUÇÃO DA DESPESA

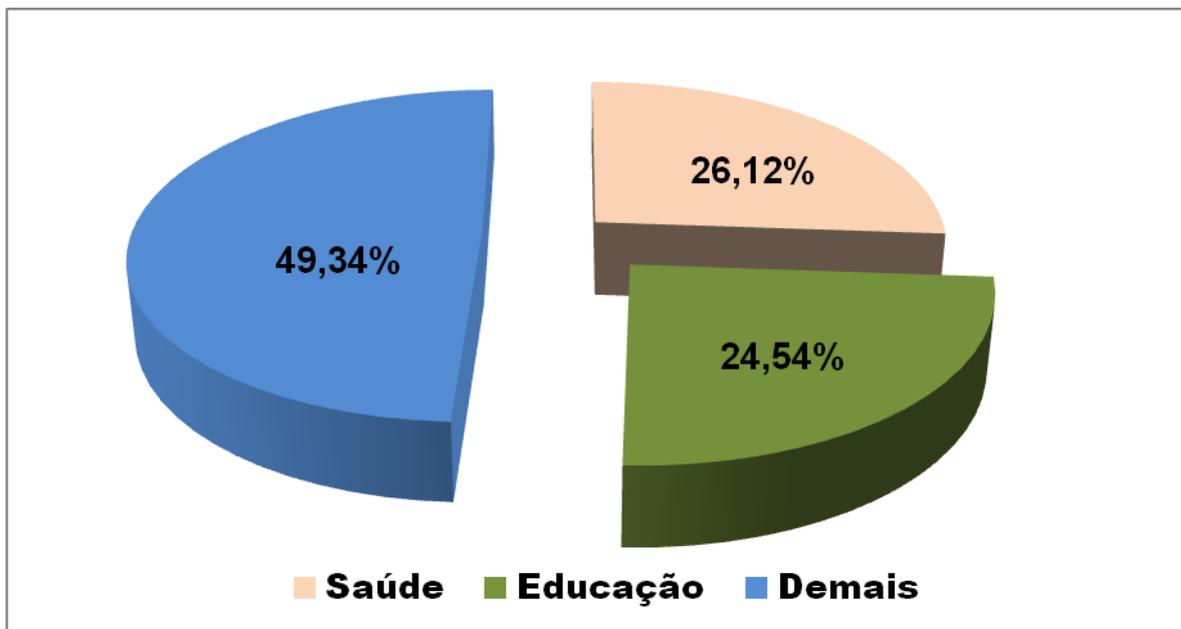
As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico a seguir.

Em R\$ Mil				
Descrição	Empenhada	%	Liquidada	%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>310.954,4</b>	<b>92,23%</b>	<b>267.760,6</b>	<b>92,78%</b>
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #cccccc; border: 1px solid black; margin-right: 5px;"></div> Pessoal e Encargos Sociais	171.513,4	50,87%	171.504,2	59,42%
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #333333; border: 1px solid black; margin-right: 5px;"></div> Juros e Encargos da Dívida	248,4	0,07%	248,4	0,09%
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #008000; border: 1px solid black; margin-right: 5px;"></div> Outras Despesas Correntes	139.192,6	41,28%	96.008,0	33,27%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>16.707,9</b>	<b>4,96%</b>	<b>11.436,2</b>	<b>3,96%</b>
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #4682b4; border: 1px solid black; margin-right: 5px;"></div> Investimentos	16.408,5	4,87%	11.136,8	3,86%
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #ff0000; border: 1px solid black; margin-right: 5px;"></div> Amortização da Dívida	299,4	0,09%	299,4	0,10%
<b>DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>9.496,5</b>	<b>2,82%</b>	<b>9.414,8</b>	<b>3,26%</b>
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #ffff00; border: 1px solid black; margin-right: 5px;"></div> Pessoal e Encargos Sociais	9.496,5	2,82%	9.414,8	3,26%
<b>TOTAL</b>	<b>337.158,8</b>	<b>100,00%</b>	<b>288.611,6</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 evidenciado que os investimentos em Saúde (26,12%), Educação (24,54%), representam 50,66% do total das despesas, demonstrando o comprometimento do Município com esses investimentos.



Em R\$ MIL

FUNÇÃO	VALOR	%
Legislativa	9.969,4	2,96%
Judiciária	-	0,00%
Administração	53.037,1	15,73%
Segurança Pública	10.336,8	3,07%
Assistência Social	10.298,6	3,05%
Previdência Social	11.051,0	3,28%
Saúde	88.073,9	26,12%
Educação	82.745,0	24,54%
Cultura	2.672,5	0,79%
Direitos da Cidadania	6,7	0,00%
Urbanismo	24.003,2	7,12%
Saneamento	12.227,7	3,63%
Gestão Ambiental	24.746,4	7,34%
Ciência e Tecnologia	1.230,4	0,36%
Agricultura	129,3	0,04%
Indústria	-	0,00%
Comércio e Serviços	1.538,4	0,46%
Transporte	1.817,9	0,54%
Desporto e Lazer	2.585,5	0,77%
Encargos Especiais	689,0	0,20%
<b>Total</b>	<b>337.158,8</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 54% da Receita Corrente Líquida.

Em R\$ Mil

<b>DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>558.023,3</b>
Receita Tributária	123.616,8
Receita de Contribuições	20.443,5
Receita Patrimonial	60.154,9
Receita de Serviços	259,4
Transferências Correntes	336.589,3
Outras Receitas Correntes	16.959,4
( - ) Dedução da Receita Corrente	(26.601,3)
( - ) Compensação Financeira entre Reg. Previdência	-
( - ) Contribuição para RPPS	(11.641,1)
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>519.780,9</b>

<b>DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	
Pessoal Ativo	262.831,9
Pessoal Inativo e Pensionista	9.652,1
( - ) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(9.652,1)
( - ) Decorrentes de Decisão Judicial	(40,0)
( - ) Despesas de Exercícios Anteriores	(47,6)
<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>262.744,3</b>

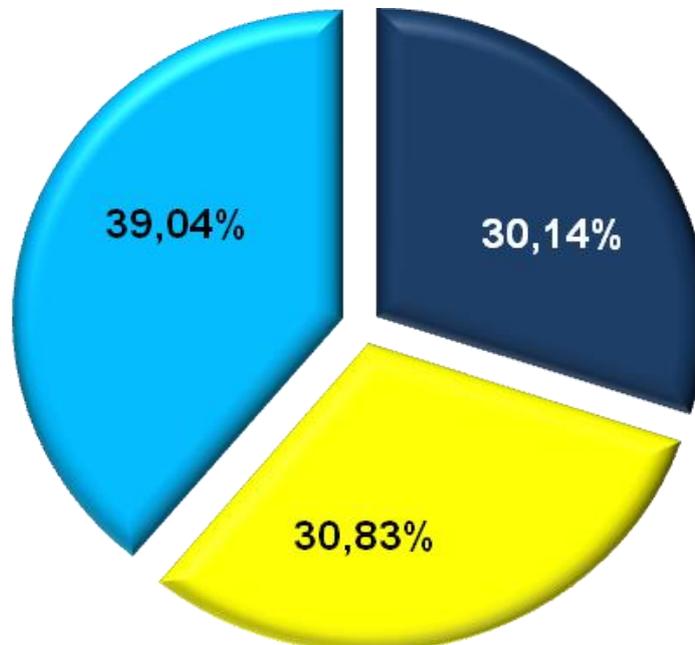
<b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	54,00%	280.681,7
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	51,30%	266.647,6
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>50,55%</b>	<b>262.744,3</b>

## DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos o gasto com pessoal no 2º Quadrimestre de 2016, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas totalizam 60,96% do gasto com Folha de Pagamento.

Em R\$ Mil

Unidades		Gasto com Pessoal	%
	Folha da Secretaria Municipal de Educação	58.961,1	30,14%
	Folha da Secretaria Municipal de Saúde	60.311,9	30,83%
	Somatório das Folhas das Demais Unidades	76.379,1	39,04%
<b>Total da Folha</b>		<b>195.652,1</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 as receitas próprias que totalizaram no período R\$ 173.542,5. O percentual de 15% corresponde a R\$ 26.031,4, que demonstramos a seguir.

Em nosso caso, até o 2º Quadrimestre de 2016, aplicamos 36,33% destas receitas que corresponde a R\$ 63.043,4. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 37.012,0 em relação à obrigação constitucional do Município.

Além dos gastos obrigatórios, o Município aplicou ainda R\$ 5.837,7 com recursos de *Royalties* e R\$ 7.968,7 com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 76.849,8 investidos na saúde.

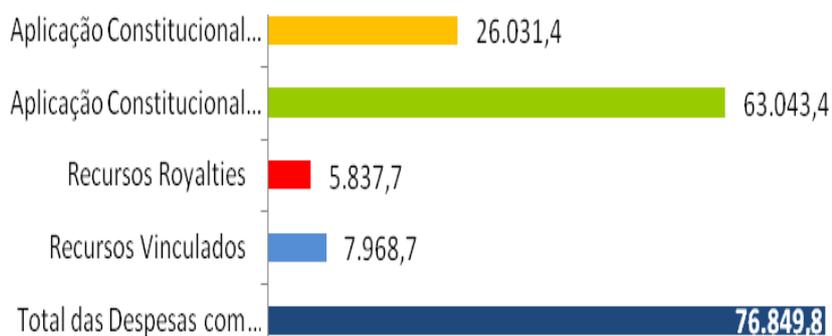
RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>77.421,9</b>
IPTU	14.460,6
IRRF	9.031,5
ITBI	6.745,9
ISS	47.183,9
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>25.493,2</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	25.307,2
Cota-Parte ITR	4,9
Transferência Financeira ICMS Desoneração - (100%)	181,1
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>65.799,9</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	51.394,1
Cota-Parte IPVA	13.264,8
Cota-Parte IPI - (100%)	1.141,0
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>4.827,5</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	1.675,7
Divida Ativa dos Impostos	3.151,8
<b>Total</b>	<b>173.542,5</b>
<b>Limite Constitucional Gastos com Saúde</b>	<b>26.031,4</b>

DESPESA	R\$
<b>Função 10 - SAÚDE</b>	
10.122 Administração Geral	10.175,5
10.301 Atenção Básica	10.501,3
10.302 Assistência Hospitalar e Ambulatorial	37.481,0
10.303 Suporte Profilático e Terapêutico	296,1
10.305 Vigilância Epidemiológica	4.589,5
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE</b>	<b>63.043,4</b>

R\$ Mil

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	26.031,4
Aplicação Constitucional Efetiva	36,33%	63.043,4
Recursos Royalties	7,60%	5.837,7
Recursos Vinculados	10,37%	7.968,7
<b>Total Aplicado</b>	<b>100,00%</b>	<b>76.849,8</b>

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	26.031,4
<b>Aplicação Constitucional Efetiva</b>	<b>36,33%</b>	<b>63.043,4</b>



## DESPESA COM EDUCAÇÃO

O limite mínimo obrigatório de gastos com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino, previstos na Constituição Federal, é de 25% das receitas próprias sobre R\$ 173.542,5 demonstradas no quadro a seguir, ou seja R\$ 43.385,6. O Município de Rio das Ostras aplicou 17,63% até o 2º Quadrimestre de 2016, o correspondente a R\$ 30.592,0 sendo, R\$ 12.793,6 a menor que sua obrigação constitucional. Ressaltamos que o limite de 25% deve ser atingido até o término do exercício.

RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>77.421,9</b>
IPTU	14.460,6
IRRF	9.031,5
ITBI	6.745,9
ISS	47.183,9
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>25.493,2</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	25.307,2
Cota-Parte ITR	4,9
Transferência Financeira ICMS Desoneração - (100%)	181,1
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>65.799,9</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	51.394,1
Cota-Parte IPVA	13.264,8
Cota-Parte IPI - (100%)	1.141,0
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>4.827,5</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	1.675,7
Divida Ativa dos Impostos	3.151,8
<b>Transferência do FUNDEB - (E)</b>	<b>46.749,2</b>
Rendimento Aplicação Financeira FUNDEB	913,7
<b>BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = ( A+B+C+D)</b>	<b>173.542,5</b>
<b>( - ) Deduções para Formação do FUNDEB</b>	<b>18.020,6</b>

## DESPESA COM EDUCAÇÃO

DESPESA	R\$
<b>Função 12 - EDUCAÇÃO</b>	<b>23.671,6</b>
12.122 Administração Geral	75,9
12.361 Ensino Fundamental - (G)	15.286,2
12.362 Ensino Médio	593,0
12.365 Educação Infantil - (L)	4.583,7
12.366 Educação de Jovens e Adultos	57,3
12.367 Educação Especial	3.075,5
<b>FUNDEB - (Recurso Vinculado) - (I)</b>	<b>43.384,1</b>
12.361 Ensino Fundamental	34.009,2
Pessoal de Apoio	8.235,4
Magistério - (M)	25.773,8
12.365 Educação Infantil	9.374,9
Pessoal de Apoio	3.534,2
Magistério	5.840,7
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO</b>	<b>67.055,7</b>
Cancelamento de Restos considerado com Educação	7,6
Despesas custeadas com recursos do exercício de 2015	3.012,1
<b>( - ) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB ( J ) = (E-F)</b>	<b>28.728,6</b>
<b>TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L)</b>	<b>37.890,5</b>
<b>TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>	<b>30.592,0</b>

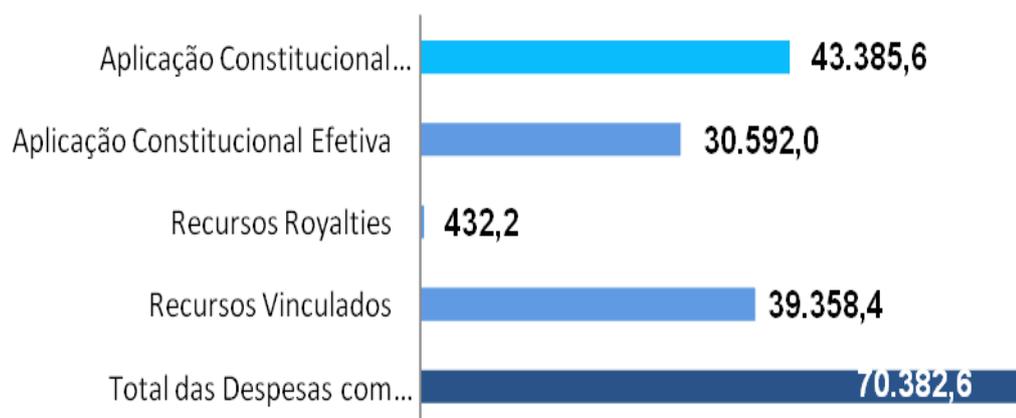
R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento da Educação		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	43.385,6
Aplicação Constitucional Efetiva	17,63%	30.592,0
Recursos Royalties	0,61%	432,2
Recursos Vinculados	55,92%	39.358,4
<b>Total das Despesas com Educação</b>	<b>100,00%</b>	<b>70.382,6</b>

## DESPESA COM EDUCAÇÃO

R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	43.385,6
<b>Aplicação Constitucional Efetiva</b>	<b>17,63%</b>	<b>30.592,0</b>



Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o Município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 432,2 com recursos de *Royalties* e Participação Especial e R\$ 39.358,4 com recursos Vinculados, totalizando R\$ 70.382,6 investidos na Educação.

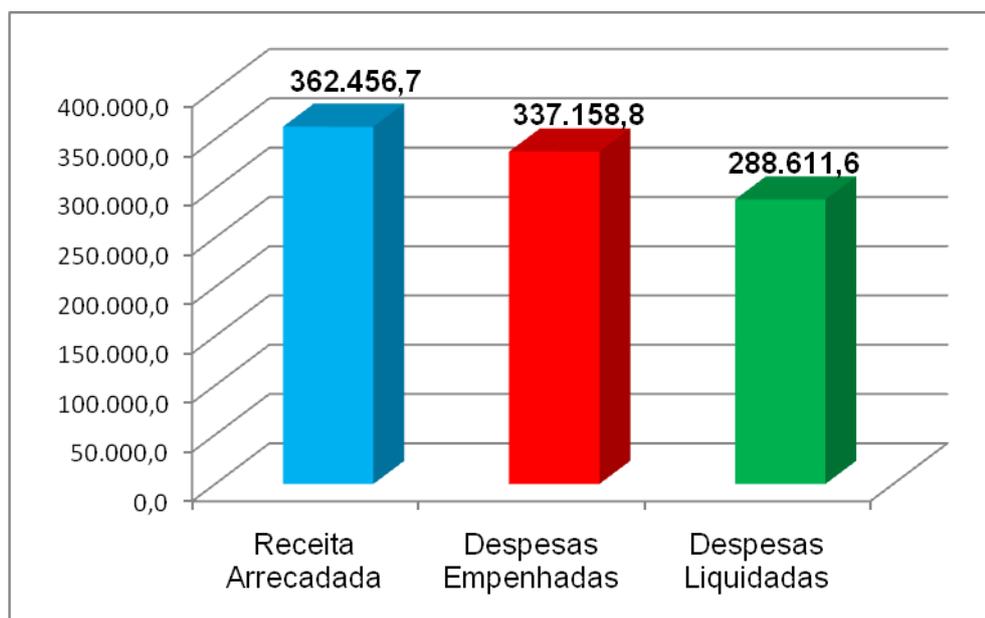
## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O quadro a seguir evidencia o Resultado Orçamentário do 2º quadrimestre de 2016 do Município entre a receita e a despesa empenhada no período, demonstrando o controle orçamentário das contas públicas.

Os quadros que seguem demonstram que o Município mantém 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	362.456,7	Despesas Liquidadas	337.158,8
		<b>Resultado Orçamentário Positivo</b>	<b>25.297,9</b>
<b>TOTAL</b>	<b>362.456,7</b>	<b>TOTAL</b>	<b>362.456,7</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 na Lei de Responsabilidade Fiscal e demonstra seu compromisso de tratar com transparência as contas públicas municipais.

Rio das Ostras, 30 de setembro de 2016.

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES  
Secretário Municipal de Fazenda