

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.

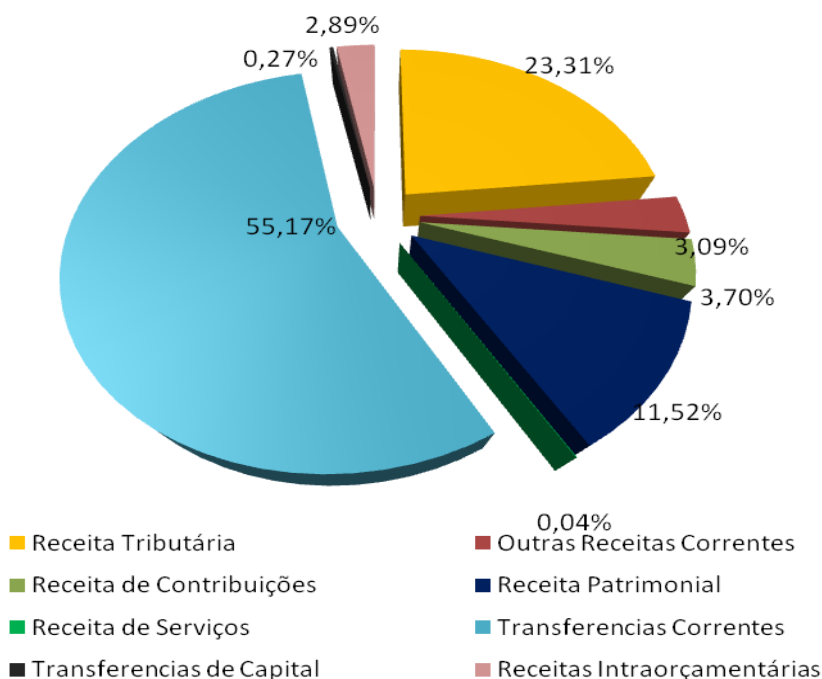
Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 4º bimestre de 2016, o Relatório de Gestão Fiscal do 2º Quadrimestre de 2016, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano XII Edição nº 812 - de 30 de setembro a 06 de outubro de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

EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

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

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

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



EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

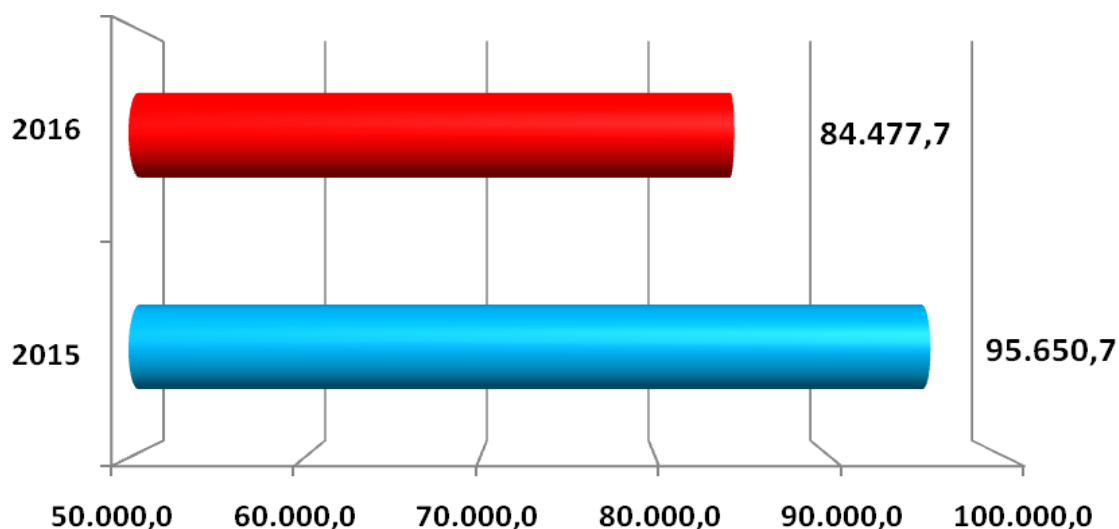
A receita total no 2º quadrimestre do exercício de 2016, de R\$ 362.456,7, apresentou uma queda na arrecadação de 14,51% em relação ao mesmo período de 2015, conforme quadro demonstrativo.

Em R\$ Mil

Especificação	Orçamentário			Financeiro		
	Previsão Atualizada para 2016	2º Quadr. 2016	% a realizar	2º Quadr. 2015	2º Quadr. 2016	% diferença
Receitas Correntes	579.977,9	350.975,2	-39,5%	410.317,2	350.975,2	-14,46%
<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%
Receitas de Capital	17.127,1	988,7	-94,2%	3.987,2	988,7	100,00%
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%
Receitas Intra-orçamentárias	16.957,0	10.492,8	-38,1%	9.648,4	10.492,8	8,75%
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%
Total	614.062,0	362.456,7	-41,0%	423.952,8	362.456,7	-14,51%

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.

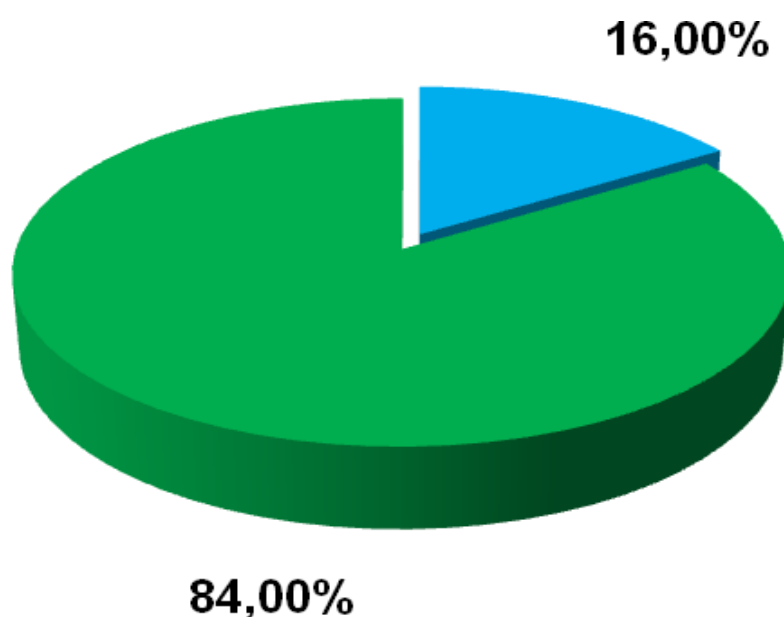
A queda das receitas de ISS e IRRF se deu principalmente pela redução na execução/contratação de serviços e investimentos no Município reduzindo o montante de pagamentos de forma acentuada a retenção do Imposto de Renda sobre pagamentos.

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.

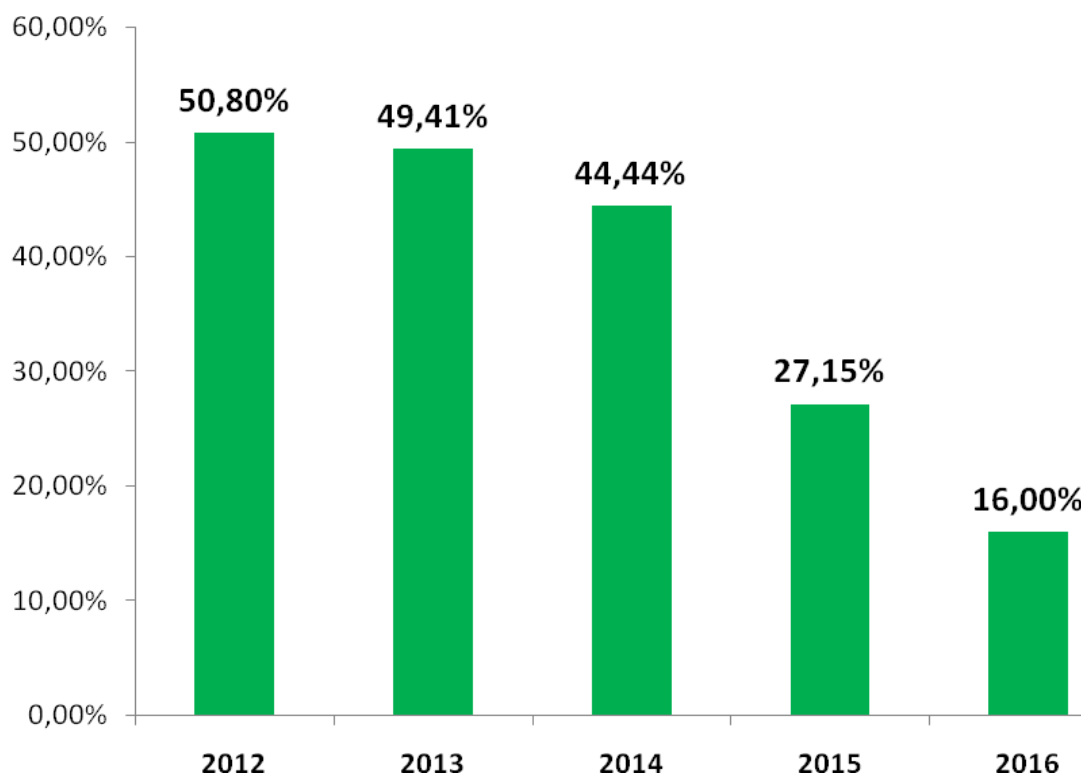
Destacamos valores referentes às transferências dos recursos *royalties* e participação especial de R\$ 58.000,2 mil, que representaram apenas 16,00% da arrecadação municipal no 2º quadrimestre de 2016. Vale observar que a arrecadação de outros recursos vem superando a arrecadação de *royalties* e participação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

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



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.

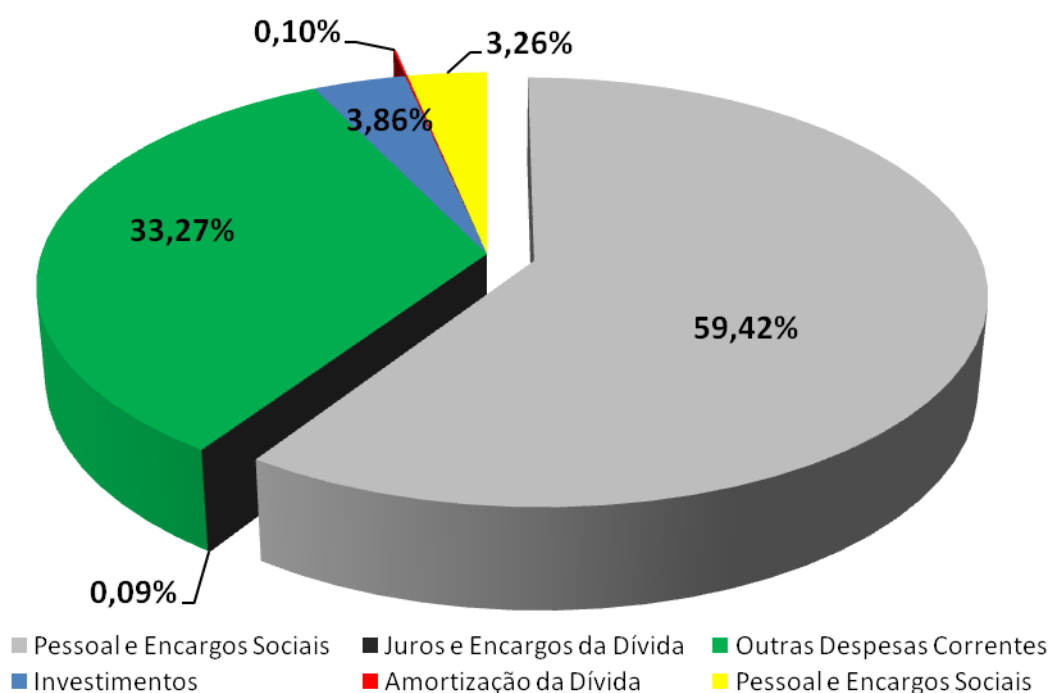
Relação Royalties X Outras Receitas Arrecadadas



EXECUÇÃO DA DESPESA

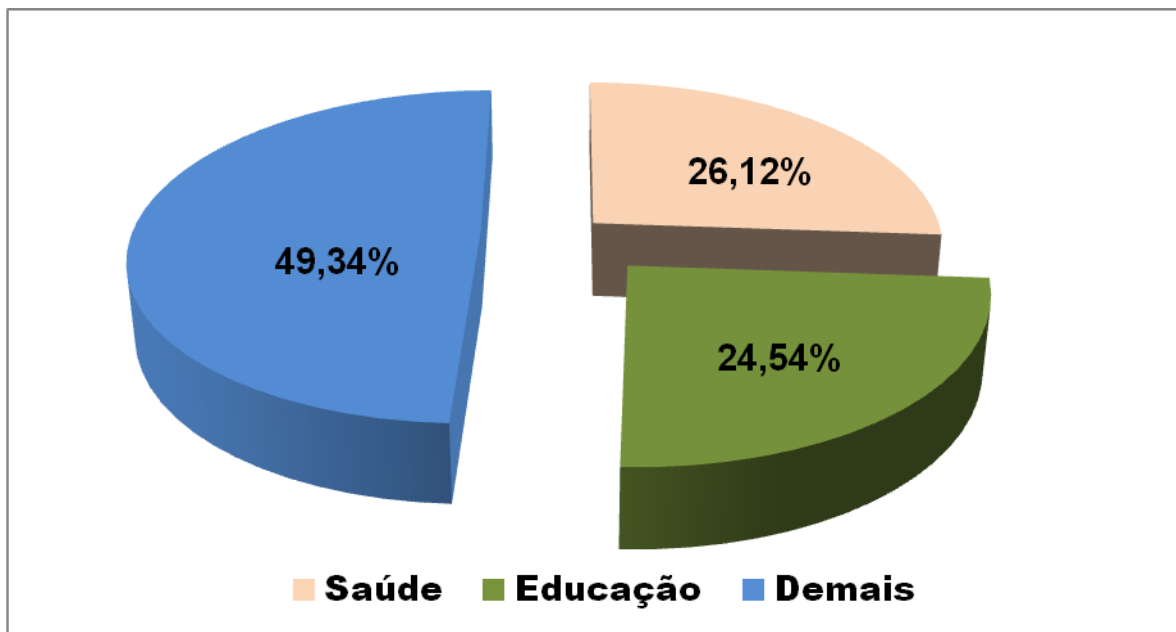
As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico a seguir.

Em R\$ Mil				
Descrição	Empenhada	%	Liquidada	%
DESPESAS CORRENTES	310.954,4	92,23%	267.760,6	92,78%
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #cccccc; border: 1px solid black;"></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;"></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;"></div> Outras Despesas Correntes	139.192,6	41,28%	96.008,0	33,27%
DESPESAS DE CAPITAL	16.707,9	4,96%	11.436,2	3,96%
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #4682b4; border: 1px solid black;"></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;"></div> Amortização da Dívida	299,4	0,09%	299,4	0,10%
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	9.496,5	2,82%	9.414,8	3,26%
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #ffff00; border: 1px solid black;"></div> Pessoal e Encargos Sociais	9.496,5	2,82%	9.414,8	3,26%
TOTAL	337.158,8	100,00%	288.611,6	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, 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%
Total	337.158,8	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 54% da Receita Corrente Líquida.

Em R\$ Mil

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA	
RECEITAS CORRENTES	558.023,3
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)
TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA	519.780,9

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	
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)
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS	262.744,3

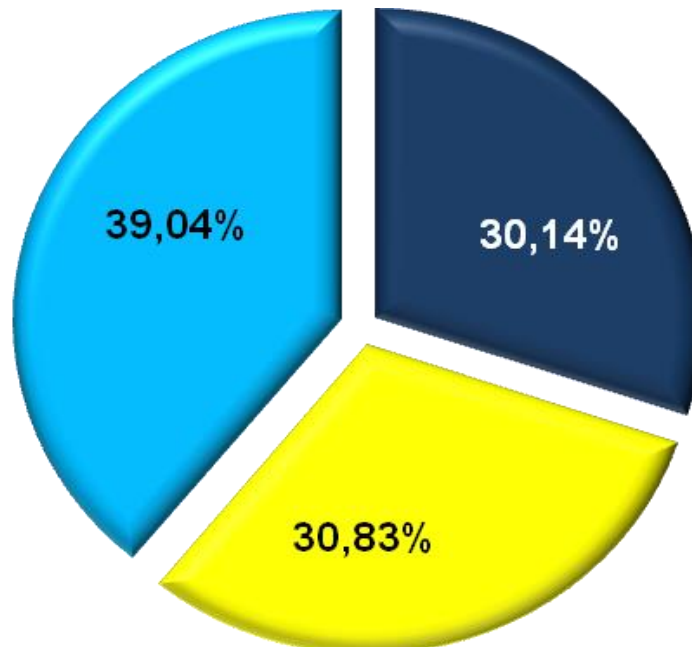
DEMONSTRATIVO DOS LIMITES		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	54,00%	280.681,7
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	51,30%	266.647,6
Total da Despesa com Pessoal	50,55%	262.744,3

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%
Total da Folha		195.652,1	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 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.

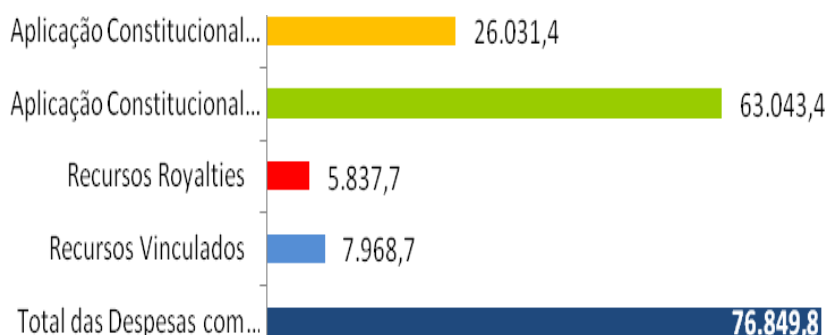
RECEITA	R\$
Impostos - (A)	77.421,9
IPTU	14.460,6
IRRF	9.031,5
ITBI	6.745,9
ISS	47.183,9
Transferências da União - (B)	25.493,2
Cota-Parte FPM - (100%)	25.307,2
Cota-Parte ITR	4,9
Transferência Financeira ICMS Desoneração - (100%)	181,1
Transferências do Estado - (C)	65.799,9
Cota-Parte ICMS - (100%)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

DESPESA	R\$
Função 10 - SAÚDE	
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
TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE	63.043,4

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
Total Aplicado	100,00%	76.849,8

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



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

DESPESA COM EDUCAÇÃO

DESPESA	R\$
Função 12 - EDUCAÇÃO	23.671,6
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
FUNDEB - (Recurso Vinculado) - (I)	43.384,1
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
TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO	67.055,7
Cancelamento de Restos considerado com Educação	7,6
Despesas custeadas com recursos do exercício de 2015	3.012,1
(-) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (J) = (E-F)	28.728,6
TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L)	37.890,5
TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL	30.592,0

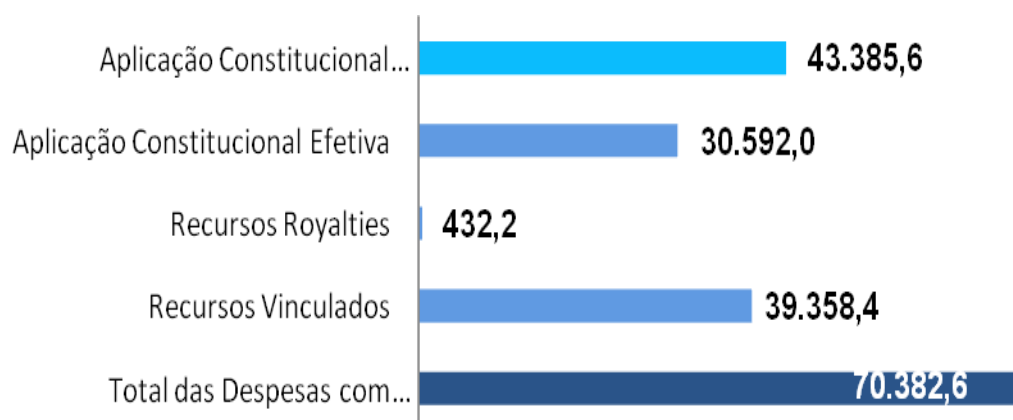
R\$ Mil

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
Total das Despesas com Educação	100,00%	70.382,6

DESPESA COM EDUCAÇÃO

R\$ Mil

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



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.

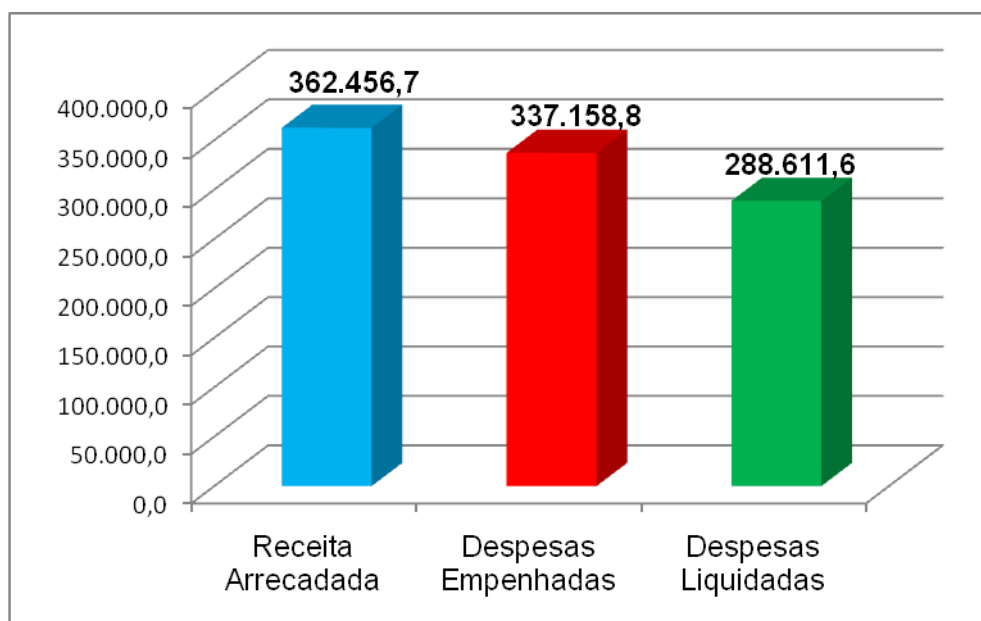
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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
		Resultado Orçamentário Positivo	25.297,9
TOTAL	362.456,7	TOTAL	362.456,7



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