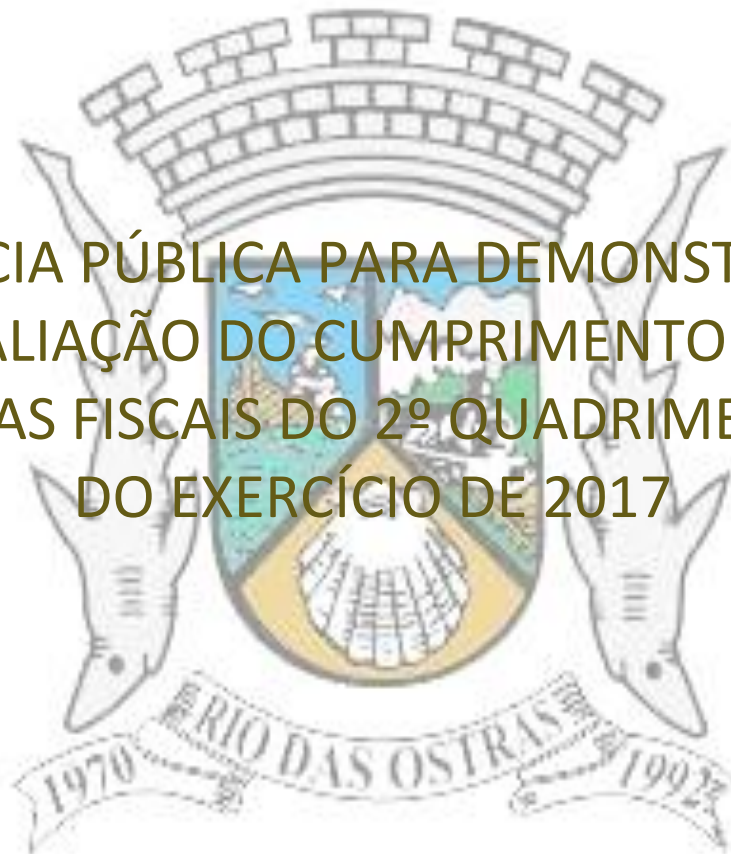


XXXVIII FÓRUM MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA DEMONSTRAÇÃO E
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS
METAS FISCAIS DO 2º QUADRIMESTRE
DO EXERCÍCIO DE 2017



Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 2º Quadrimestre de 2017, 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 XXXVIII Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizada em 29 de setembro de 2017, tratará da Prestação de Contas do 2º Quadrimestre de 2017.

Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 4º bimestre de 2017, o Relatório de Gestão Fiscal do 2º Quadrimestre de 2017, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano XI Edição nº 887 - de 29 de setembro a 05 de outubro de 2017, e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

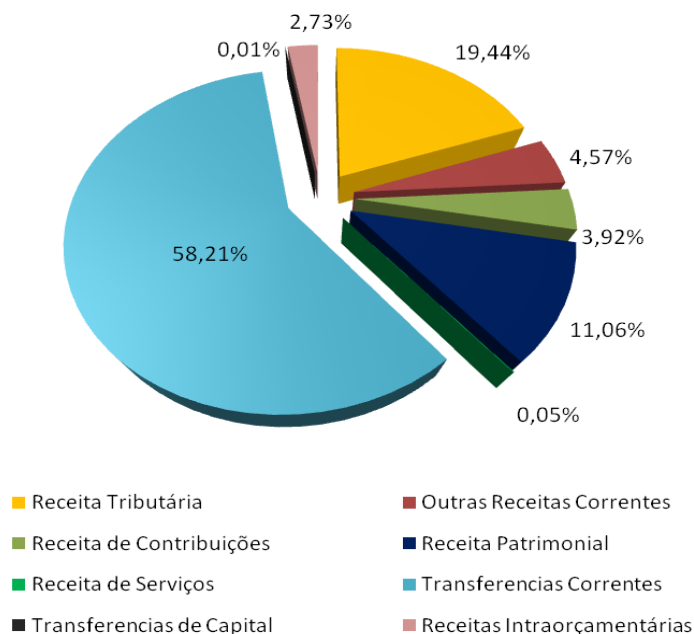
EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 2º Quadrimestre de 2017.

Em R\$ Mil

Especificação	Receita Arrecadada	%
Receitas Correntes	371.223,7	96,87%
Receita Tributária	74.203,4	19,36%
Impostos	66.934,6	17,47%
Taxas	7.268,8	1,90%
Receita de Contribuições	14.961,5	3,90%
Contribuições Sociais	7.295,5	1,90%
Contribuições para Custeio Ilum. Pública	7.666,0	2,00%
Receita Patrimonial	42.228,3	11,02%
Receitas de Valores Mobiliários	42.228,3	11,02%
Receita de Serviços	202,3	0,05%
Transferências Correntes	222.171,7	57,97%
Transferências Intergovernamentais	222.171,7	57,97%
Transferências de Pessoas	-	0,00%
Outras Receitas Correntes	17.456,5	4,56%
Multas e Juros de Mora	3.146,6	0,82%
Indenizações e Restituições	1.784,6	0,47%
Receita da Dívida Ativa	4.768,3	1,24%
Receitas Diversas	7.757,0	2,02%
Receitas de Capital	1.597,3	0,42%
Transferências Intergovernamentais	1.547,4	0,40%
Transferências de Convênios	49,9	0,01%
Receitas Intraorçamentárias	10.414,5	2,72%
Receita de Contribuições	10.410,9	2,72%
Outras Receitas Correntes	3,6	0,00%
TOTAL DA RECEITA LIQUIDA	383.235,5	100,00%

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



EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

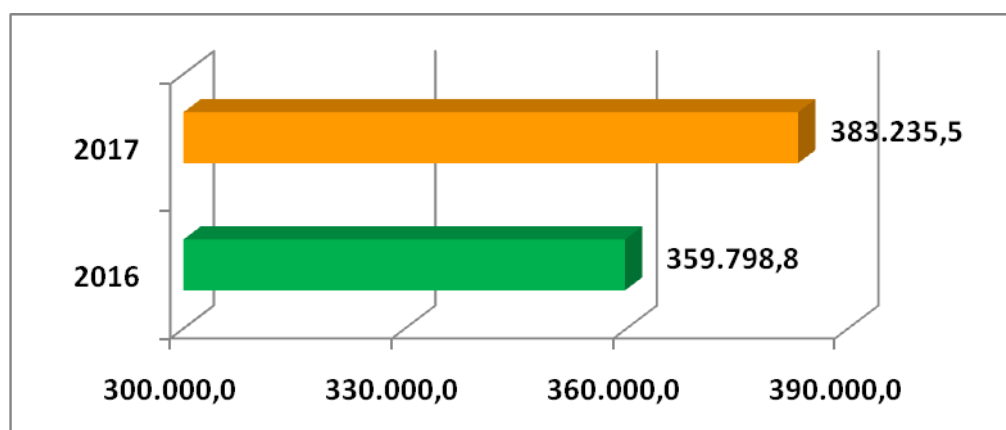
A receita total no 2º quadrimestre do exercício de 2017, de R\$ 204.080,4, apresentou um **aumento na arrecadação de 6,51%** em relação ao mesmo período de 2016, conforme quadro demonstrativo.

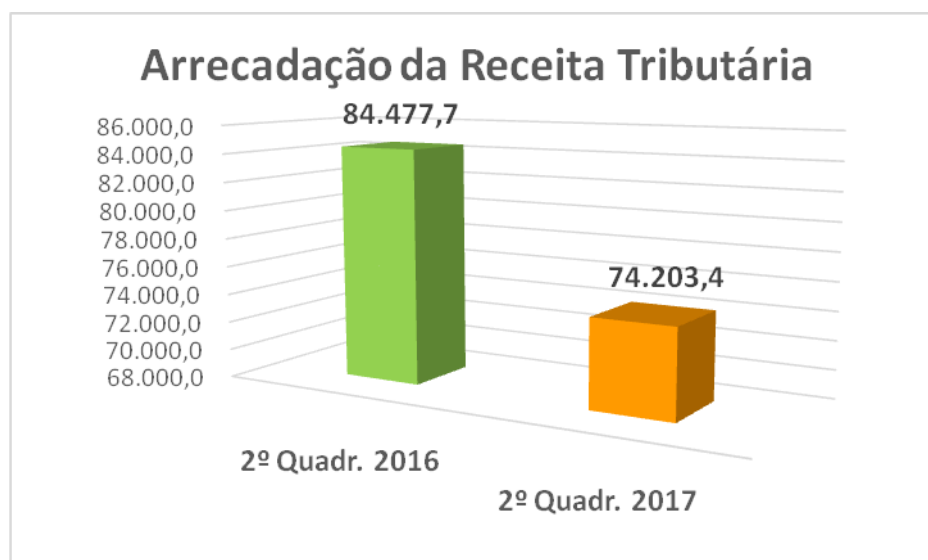
Em R\$ Mil

Especificação	Orçamentário			Financeiro		
	Previsão Atualizada para 2017	2º Quadr. 2017	% a realizar	2º Quadr. 2016	2º Quadr. 2017	% diferença
Receitas Correntes	536.295,9	371.223,7	-30,8%	348.335,7	371.223,7	6,57%
<i>Receita Tributária</i>	112.030,0	74.203,4	-33,8%	84.477,7	74.203,4	-12,16%
IPTU	15.476,6	14.121,1	-8,8%	14.460,6	14.121,1	-2,35%
ISS	65.707,7	39.362,2	-40,1%	47.183,9	39.362,2	-16,58%
ITBI	7.875,4	6.502,2	-17,4%	6.745,9	6.502,2	-3,61%
RRF	14.932,3	6.949,1	-53,5%	9.031,50	6.949,1	-23,06%
Outras Receitas Tributárias	8.038,0	7.268,8	-9,6%	7.055,8	7.268,8	3,02%
Receita de Contribuições	25.254,2	14.961,5	-40,8%	13.422,7	14.961,5	11,46%
Receita Patrimonial	60.870,0	42.228,3	-30,6%	39.095,0	42.228,3	8,01%
Receita de Serviços	383,0	202,3	-47,2%	154,6	202,3	30,85%
Transferências Correntes	327.720,8	222.171,7	-32,2%	199.979,1	222.171,7	11,10%
Outras Receitas Correntes	10.037,9	17.456,5	73,9%	11.206,6	17.456,5	55,77%
Receitas de Capital	10.535,2	1.597,3	-84,8%	988,7	1.597,3	61,56%
Alienação de Bens	300,0	0,0	-100,0%	118,8	0,0	-100,00%
Transferências de Capital	10.235,2	1.597,3	-84,4%	869,9	1.597,3	83,62%
Receitas Intraorçamentárias	15.278,0	10.414,5	-31,8%	10.474,4	10.414,5	-0,57%
Receita de Contribuições	15.278,0	10.410,9	-31,9%	10.473,9	10.410,9	-0,60%
Outras Receitas Correntes	0,0	3,6	0,0%	0,5	3,6	620,00%
Total	562.109,1	383.235,6	-31,8%	359.798,8	383.235,6	6,51%

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 de 12,16%. 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.

Um efeito profundo da queda da atividade econômica que se deu no país como um todo, com reflexo imediato nas expectativas para investimentos e na propensão ao consumo, em especial no estado do Rio de Janeiro.



Neste período, na fonte de receitas de IRRF, a queda representou 23,06%. No ISS a queda foi de 16,58% comparado ao mesmo período do exercício anterior.

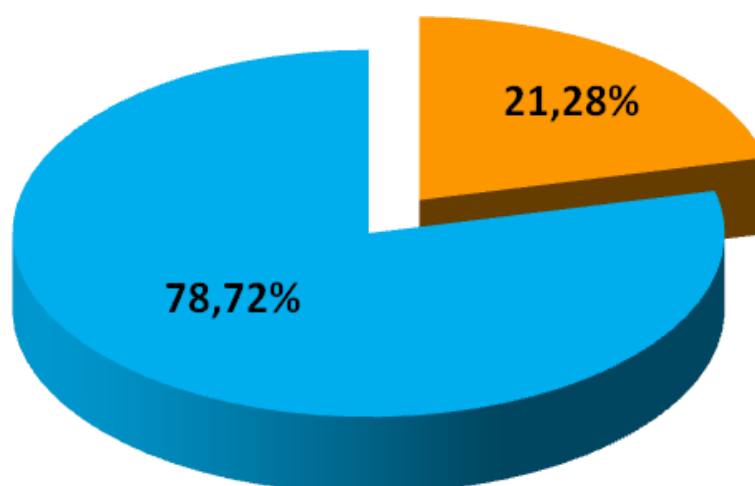
Quanto ao ITBI a queda acima da média em 3,61% é reflexo da crise financeira que atinge nosso estado na atividade Indústria de Petróleo, reduzindo assim a atividade de negócios imobiliários no Município.

EXECUÇÃO DA RECEITA - ROYALTIES

Destacamos valores referentes às transferências dos recursos *royalties* e participação especial de R\$ 81.571,6, que representaram apenas 21,28% da arrecadação municipal no 2º quadrimestre de 2017. Vale observar que a arrecadação de outros recursos já vem nos últimos anos 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

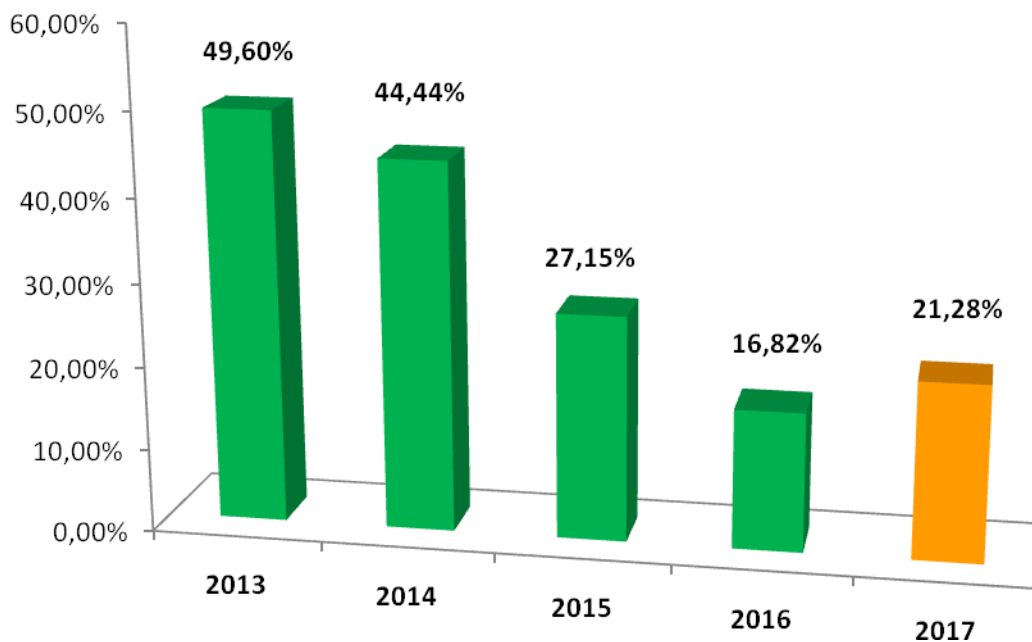
Royalties e Participação Especial		
 Transferências ROYALTIES e P.E	81.571,6	21,28%
 Outros Recursos	301.663,9	78,72%
Total	383.235,5	100%



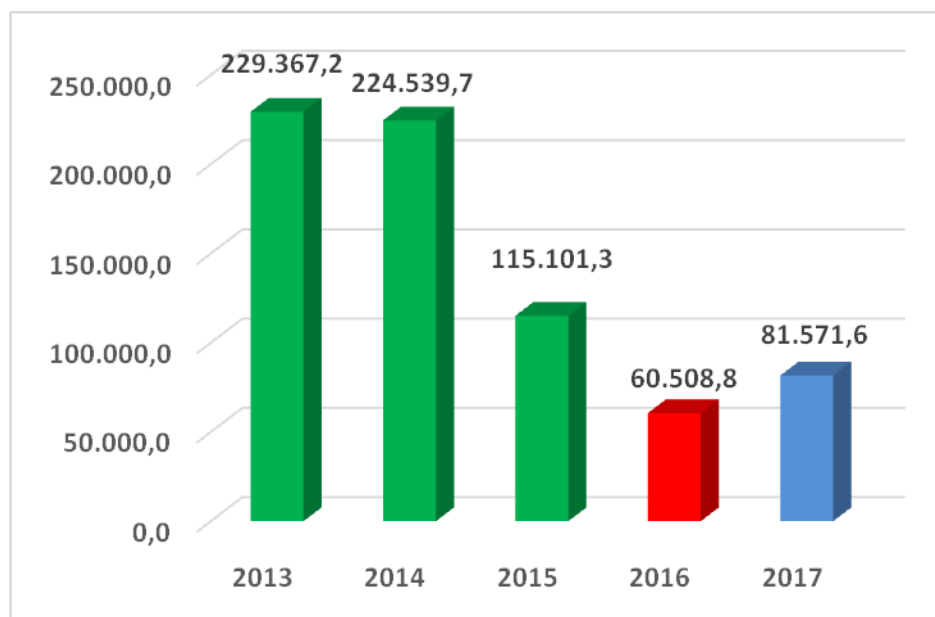
EXECUÇÃO DA RECEITA - ROYALTIES

Pela análise do comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial dos últimos cinco anos, fica demonstrada no 2º Quadrimestre de 2017, um resultado de recuperação de aproximadamente 35% em relação ao exercício anterior, não sendo seu volume/valor agregado, suficiente para cumprir a meta orçamentária.

% Participação de Royalties e P.E na Receita Arrecadada em 2017



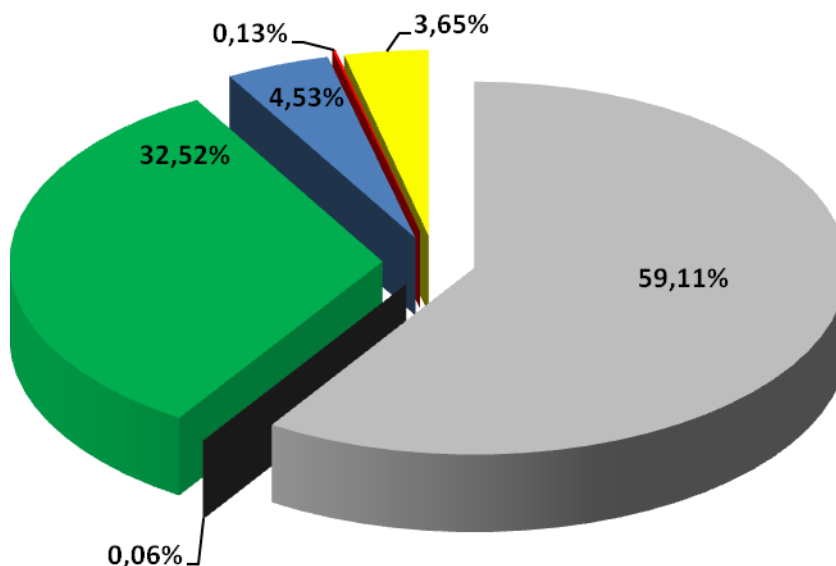
Participação de Royalties e P.E na Receita Arrecadada em 2017



EXECUÇÃO DA DESPESA

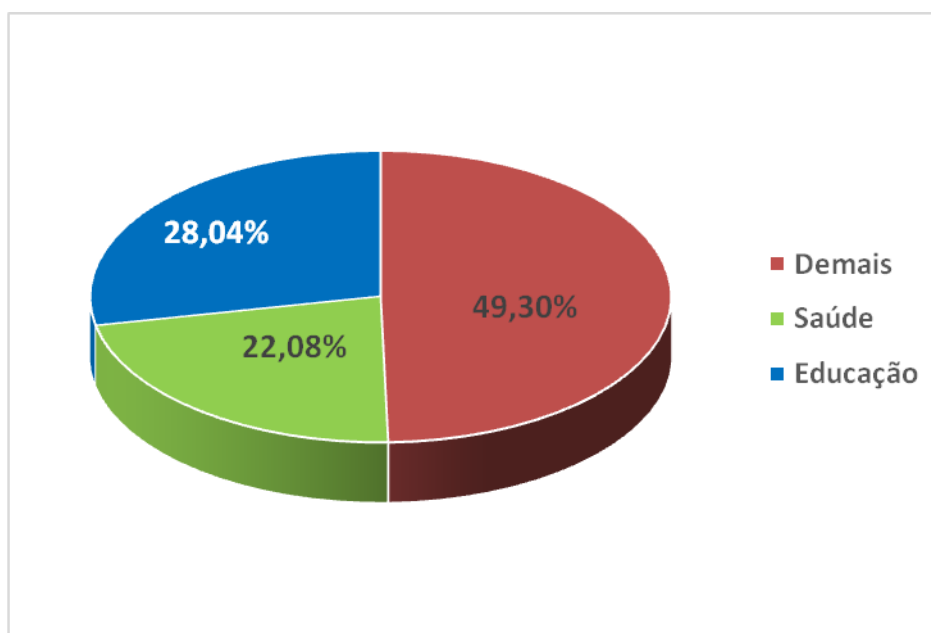
As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico a seguir.

Em R\$ Mil		
Descrição	Valor	%
DESPESAS CORRENTES	225.524,1	91,69%
Pessoal e Encargos Sociais	145.392,5	59,11%
Juros e Encargos da Dívida	148,8	0,06%
Outras Despesas Correntes	79.982,8	32,52%
DESPESAS DE CAPITAL	11.459,8	4,66%
Investimentos	11.131,1	4,53%
Amortização da Dívida	328,7	0,13%
DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	8.970,4	3,65%
Pessoal e Encargos Sociais	8.970,4	3,65%
TOTAL	245.954,3	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 (22,08%), Educação (28,04%), representam 49,30% do total das despesas, demonstrando o comprometimento do Município com esses investimentos.



Em R\$ MIL

FUNÇÃO	EMPENHADA	
Legislativa	13.646,5	4,68%
Administração	42.540,8	14,59%
Segurança Pública	8.009,5	2,75%
Assistência Social	5.260,5	1,80%
Previdência Social	11.747,5	4,03%
Saúde	64.369,0	22,08%
Educação	81.727,5	28,04%
Cultura	1.693,9	0,58%
Direitos da Cidadania	18,2	0,01%
Urbanismo	21.874,6	7,50%
Saneamento	12.749,5	4,37%
Gestão Ambiental	23.747,2	8,15%
Ciência e Tecnologia	99,3	0,03%
Agricultura	191,9	0,07%
Comércio e Serviços	1.057,8	0,36%
Transporte	1.518,7	0,52%
Desporto e Lazer	396,4	0,14%
Encargos Especiais	841,1	0,29%
TOTAL	291.489,9	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	564.751,10
Receita Tributária	109.432,50
Receita de Contribuições	22.997,30
Receita Patrimonial	56.386,60
Receita de Serviços	251,10
Transferências Correntes	350.226,00
Outras Receitas Correntes	25.457,60
(-) Dedução da Receita Corrente	26.856,30
(-) Compensação Financeira entre Reg. Previdência	0,00
(-) Contribuição para RPPS	11.902,80
TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA	525.992,0

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

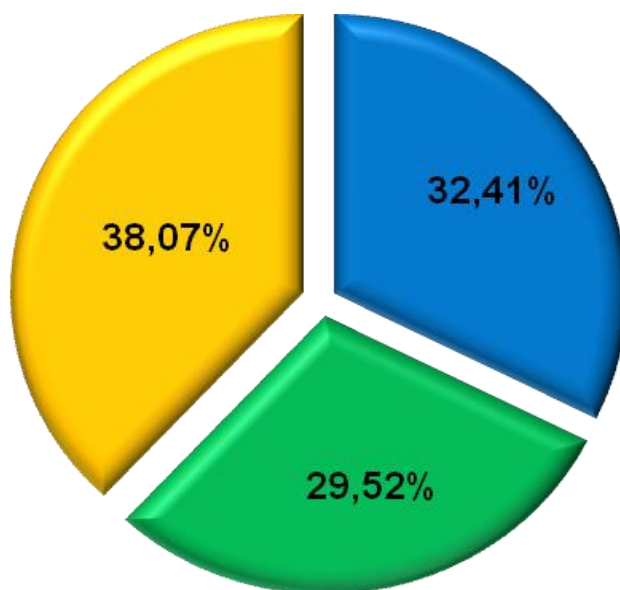
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	
Pessoal Ativo	240.583,1
Pessoal Inativo e Pensionista	14.220,5
Outras Desp. de Pessoal Dec. Contratado/Terceirização	-
(-) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	14.220,5
(-) Despesas de Exercícios Anteriores	105,2
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS	226.257,4

DEMONSTRATIVO DOS LIMITES		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	54,00%	284.035,7
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	51,30%	269.833,9
Total da Despesa com Pessoal	43,02%	226.257,4

DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos o gasto com pessoal no 2º Quadrimestre de 2017, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas totalizam 61,93% do gasto com Pessoal.

		Em R\$ Mil	
	Unidades	Gasto com Pessoal	%
	Folha da Secretaria Municipal de Educação	53.792,7	32,41%
	Folha da Secretaria Municipal de Saúde	48.992,4	29,52%
	Somatório das Folhas das Demais Unidades	63.180,2	38,07%
	Total da Folha	165.965,3	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\$ 166.782,0. O percentual de 15% corresponde a R\$ 25.017,3, que demonstramos a seguir.

Em nosso caso, até o 2º Quadrimestre de 2017, aplicamos 25,82% destas receitas que corresponde a R\$ 43.070,5. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 18.0532 em relação à obrigação constitucional do Município.

Além dos gastos obrigatórios, o Município aplicou ainda R\$ 11.843,3 com recursos de *Royalties* e R\$ 3.399,0 com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 58.312,8 aplicados na saúde.

RECEITA	R\$
<i>Impostos - (A)</i>	73.503,30
IPU (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	18.946,50
ITBI (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	6.502,20
ISS (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	41.105,50
IRRF (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	6.949,10
<i>Transferências da União - (B)</i>	28.194,40
Cota-Parte FPM - (100%)	28.000,30
Cota-Parte ITR	14,00
Transferência Financeira ICMS Desoneração - (100%)	180,10
<i>Transferências do Estado - (C)</i>	65.084,30
Cota-Parte ICMS - (100%)	50.692,40
Cota-Parte IPVA	13.401,90
Cota-Parte IPI - (100%)	990,00
TOTAL	166.782,00
PERCENTUAL CONSTITUCIONAL	25.017,30

DESPESA	R\$
<u>Função 10 - SAÚDE</u>	
10.122 Administração Geral	7.187,50
10.301 Atenção Básica	6.623,10
10.302 Assistência Hospitalar e Ambulatorial	25.880,60
10.303 Suporte Profilático e Terapêutico	382,60
10.305 Vigilância Epidemiológica	2.996,70
TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE	43.070,50

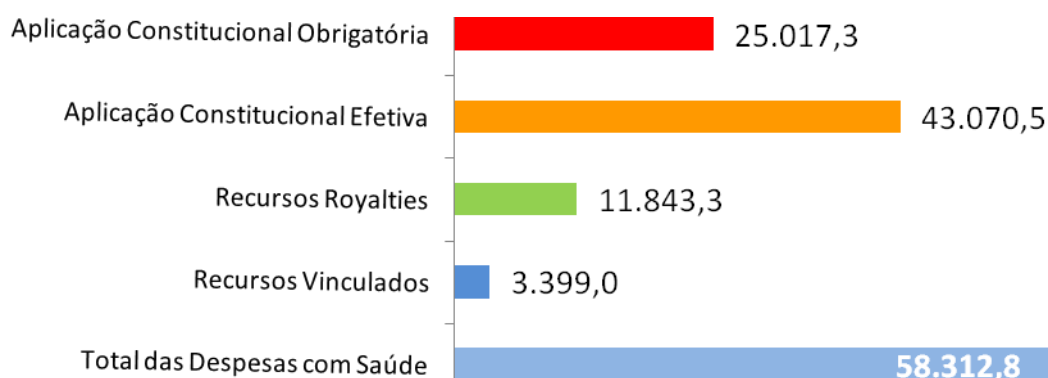
DESPESA COM SAÚDE

R\$ Mil

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	25.017,3
Aplicação Constitucional Efetiva	25,82%	43.070,5
Recursos Royalties	20,31%	11.843,3
Recursos Vinculados	5,83%	3.399,0
Total Aplicado	100,00%	58.312,8

R\$ Mil

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	25.017,3
Aplicação Constitucional Efetiva	25,82%	43.070,5



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\$ 166.782,0 demonstradas no quadro a seguir, ou seja R\$ 41.695,5. O Município de Rio das Ostras aplicou 14,96% até o 2º Quadrimestre de 2017, o correspondente a R\$ 24.954,5 sendo, R\$ 16.741,0 a menor que sua obrigação constitucional, lembrando que o limite de 25% deve ser atingido até o término do exercício.

RECEITA	R\$
Impostos	73.503,30
IPTU (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	18.946,50
ITBI (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	6.502,20
ISS (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	41.105,50
IRRF (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	6.949,10
Transferências da União	28.194,40
Cota-Parte FPM - (100%)	28.000,30
Cota-Parte ITR	14,00
Transferência Financeira ICMS Desoneração - (100%)	180,10
Transferências do Estado	65.084,30
Cota-Parte ICMS - (100%)	50.692,40
Cota-Parte IPVA	13.401,90
Cota-Parte IPI - (100%)	990,00
Transferência do FUNDEB	47.026,20
Rendimento Aplicação Financeira FUNDEB	569,70
BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO =	166.782,00
(-) Deduções para Formação do FUNDEB	18.303,90
DESPESA	R\$
Função 12 - EDUCAÇÃO	16.467,30
12.361 Ensino Fundamental	9.400,30
12.362 Ensino Médio	503,00
12.365 Educação Infantil	3.527,90
12.366 Jovens e Adultos	315,50
12.367 Educação Especial	2.720,60
FUNDEB - (Recurso Vinculado)	41.642,60
12.365 Educação Infantil	10.520,20
Pagamento de Profissionais do Magistério 60%	6.536,50
Demais Despesas 40%	3.983,70
12.361 Ensino Fundamental	31.122,40
Pagamento de Profissionais do Magistério 60%	23.443,40
Demais Despesas 40%	7.679,00
TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO	58.109,90
<i>Despesas custeadas com recursos do exercício de 2016</i>	200,90
<i>Cancelamento de Restos a Pagar recursos Impostos vinculado ao Ensino</i>	123,40
(-) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	28.722,30
TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO =	31.232,10
TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL	24.954,50

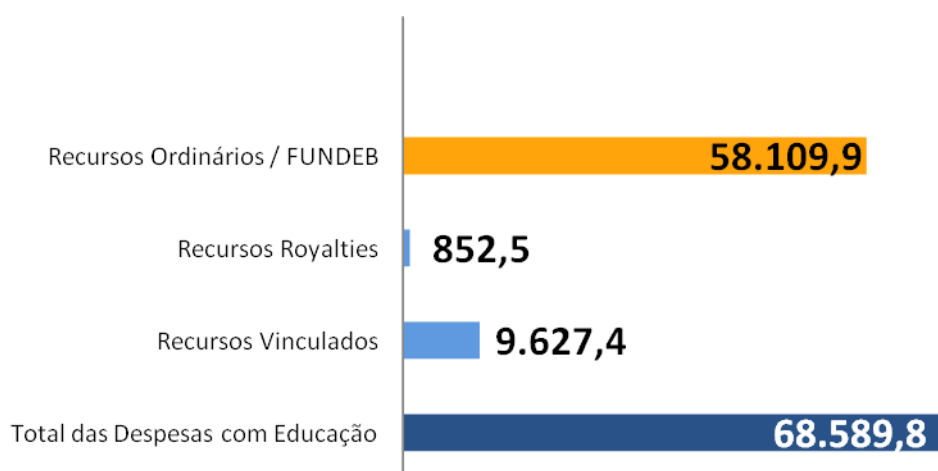
DESPESA COM EDUCAÇÃO

R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento da Educação		
Recursos Ordinários / FUNDEB	84,72%	58.109,9
Recursos Royalties	1,24%	852,5
Recursos Vinculados	14,04%	9.627,4
Total das Despesas com Educação	100,00%	68.589,8

R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	41.695,5
Aplicação Constitucional Efetiva (Liquidado)	14,96%	24.954,5



Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o Município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 852,5 com recursos de *Royalties* e Participação Especial e R\$ 9657,4 com recursos Vinculados, exceto FUNDEB, que totalizou um montante aplicado em Educação de R\$ 68.589,8.

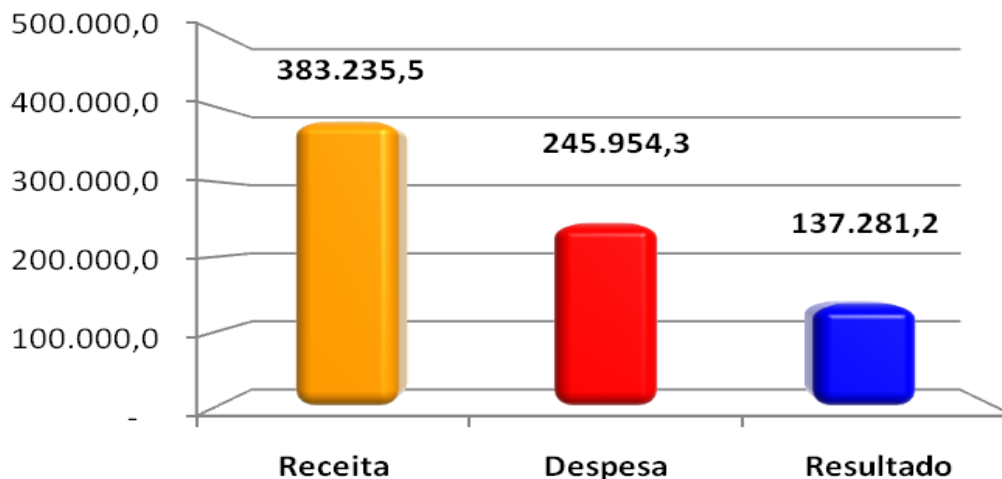
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O quadro a seguir evidencia o Resultado Orçamentário do 2º quadrimestre de 2017 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	383.235,5	Despesas Empenhadas	245.954,3
		Resultado Orçamentário Positivo	137.281,2
TOTAL	383.235,5	TOTAL	383.235,5



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, 29 de Setembro de 2017.

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES
Secretário Municipal de Fazenda