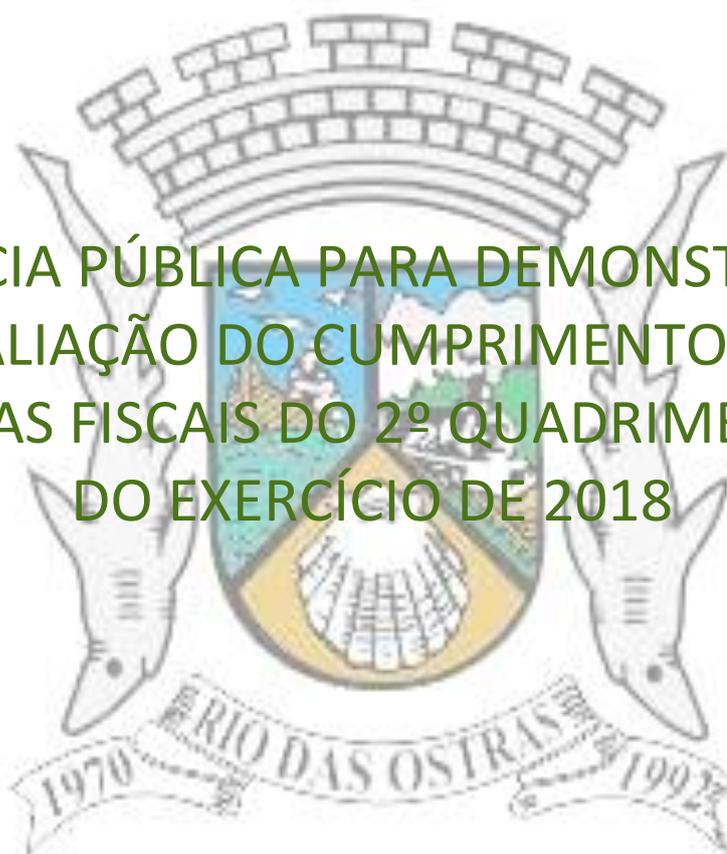


# **XLI FÓRUM MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO**

**AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA DEMONSTRAÇÃO E  
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS  
METAS FISCAIS DO 2º QUADRIMESTRE  
DO EXERCÍCIO DE 2018**



Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 2º Quadrimestre de 2018, 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 XLI Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizada em 28 de setembro de 2018, tratará da Prestação de Contas do 2º Quadrimestre de 2018.

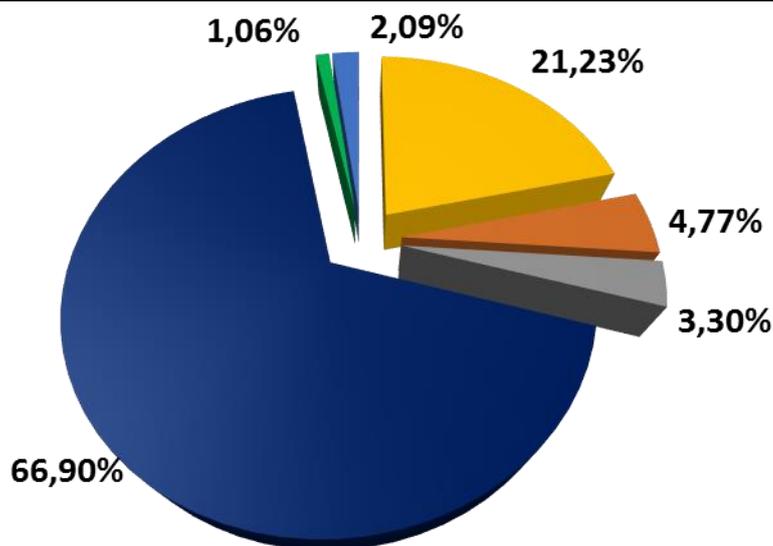
Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 4º bimestre de 2018, o Relatório de Gestão Fiscal do 2º Quadrimestre de 2018, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano VII, Edição nº 983 - de 28 de setembro a 04 de outubro de 2018, 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 2018.

Em R\$ Mil

	Receita Arrecadada	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>414.994,9</b>	<b>96,85%</b>
<i><b>Receita Impostos, Taxas e Contr. Melhoria</b></i>	<i><b>90.982,5</b></i>	<i><b>21,23%</b></i>
Impostos	83.362,6	19,46%
Taxas	7.619,9	1,78%
<i><b>Receita de Contribuições</b></i>	<i><b>20.416,7</b></i>	<i><b>4,77%</b></i>
Contribuições Sociais	7.251,5	1,69%
Contribuições para Custeio Ilum. Pública	13.165,2	3,07%
<i><b>Receita Patrimonial</b></i>	<i><b>14.145,6</b></i>	<i><b>3,30%</b></i>
Receitas de Valores Mobiliários	14.145,6	3,30%
<i><b>Receita de Serviços</b></i>	<i><b>122,9</b></i>	<i><b>0,03%</b></i>
<i><b>Transferências Correntes</b></i>	<i><b>286.643,8</b></i>	<i><b>66,90%</b></i>
<i><b>Outras Receitas Correntes</b></i>	<i><b>2.683,4</b></i>	<i><b>0,63%</b></i>
Receita da Dívida Ativa	596,7	0,14%
Receitas Diversas	2.086,7	0,49%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>4.530,3</b>	<b>1,06%</b>
Alienação de Bens	322,7	0,08%
Transferências Intergovernamentais	4.207,6	0,98%
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>8.945,7</b>	<b>2,09%</b>
<i><b>Receita de Contribuições</b></i>	<i><b>8.945,7</b></i>	<i><b>2,09%</b></i>
<b>TOTAL DA RECEITA LIQUIDA</b>	<b>428.470,9</b>	<b>100,00%</b>



- Impostos, Taxas e Contr. Melhoria
- Receita de Contribuições
- Receita Patrimonial
- Transferências Correntes
- Receita de Capital
- Receitas Intraorçamentárias

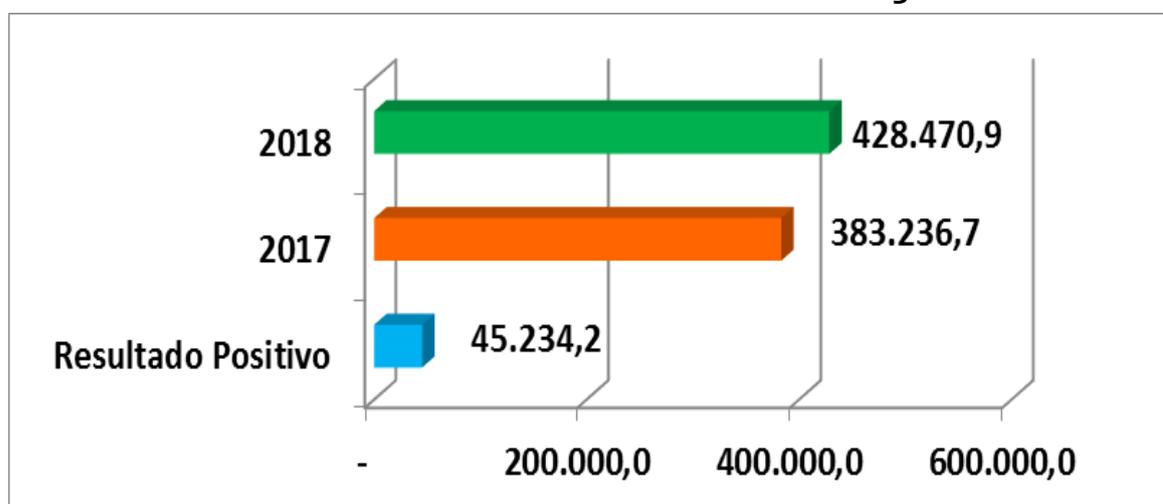
## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

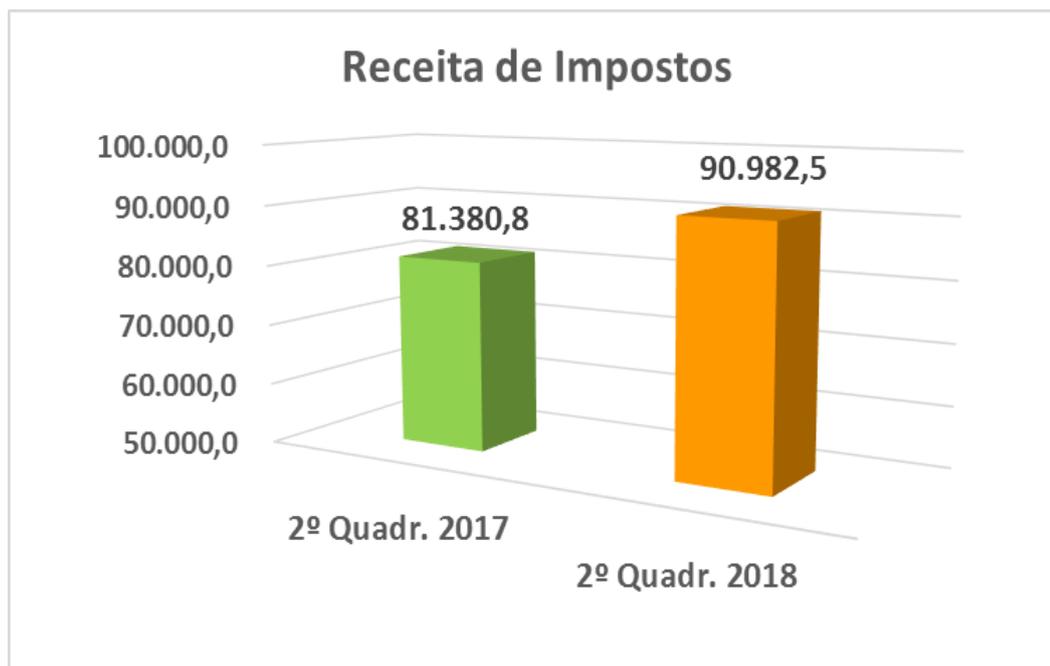
A receita total no 2º quadrimestre do exercício de 2018, foi de R\$ 428.470,9, apresentando um **aumento na arrecadação de 11,80%** em relação ao mesmo período de 2017, conforme quadro demonstrativo.

Em R\$ Mil

Especificação	Orçamentário			Financeiro		
	Previsão Atualizada para 208	2º Quadr. 2018	% a realizar	2º Quadr. 2017	2º Quadr. 2018	% diferença
<b>Receitas Correntes</b>	<b>516.309,5</b>	<b>414.994,9</b>	<b>-19,6%</b>	<b>371.222,8</b>	<b>414.994,9</b>	<b>11,79%</b>
<i>Impostos, Taxas e Contr. Melhoria</i>	103.057,8	90.982,5	-11,7%	81.380,8	90.982,5	11,80%
IPTU	22.176,2	25.758,2	16,2%	18.946,4	25.758,2	35,95%
ISS	57.343,9	40.188,1	-29,9%	41.105,4	40.188,1	-2,23%
ITBI	4.923,4	7.721,4	56,8%	6.502,2	7.721,4	18,75%
IRRF	8.881,6	9.695,0	9,2%	6.949,1	9.695,0	39,51%
Outras Receitas *	9.732,7	7.619,9	-21,7%	7.877,7	7.619,9	-3,27%
Receita de Contribuições	29.617,1	20.416,7	-31,1%	14.961,7	20.416,7	36,46%
Receita Patrimonial	59.028,9	14.145,6	-76,0%	42.240,8	14.145,6	-66,51%
Receita de Serviços	346,6	122,9	-64,5%	201,2	122,9	-38,92%
Transferências Correntes	322.465,5	286.643,8	-11,1%	222.171,7	286.643,8	29,02%
Outras Receitas Correntes	1.793,6	2.683,4	49,6%	10.266,6	2.683,4	-73,86%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>6.787,1</b>	<b>4.530,3</b>	<b>-33,3%</b>	<b>1.597,4</b>	<b>4.530,3</b>	<b>183,60%</b>
Alienação de Bens	150,0	322,8	115,2%	0,0	322,8	100,00%
Transferências de Capital	6.637,1	4.207,5	-36,6%	1.597,4	4.207,5	163,40%
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>15.381,0</b>	<b>8.945,7</b>	<b>-41,8%</b>	<b>10.416,5</b>	<b>8.945,7</b>	<b>-14,12%</b>
Receita de Contribuições	15.381,0	8.945,7	-41,8%	10.416,5	8.945,7	-14,12%
<b>Total</b>	<b>538.477,6</b>	<b>428.470,9</b>	<b>-20,4%</b>	<b>383.236,7</b>	<b>428.470,9</b>	<b>11,80%</b>

## COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO





Nesta comparação vale destacar o comportamento das receitas de IPTU, ITBI e IRRF, que teve 2018 um crescimento de 11,80% em relação a 2017, o que equivale a R\$ 9.601,7 milhões, demonstrando que as ações desenvolvidas de sensibilização quanto à importância do pagamento dos tributos municipais vêm provocando o retorno esperado.

A queda da receita de ISS se deu principalmente pela redução na execução/contratação de serviços e investimentos no Município.

A receita patrimonial apresentou maior impacto negativo no montante de R\$ 28.095,2, uma vez que, a receita de investimentos do OSTRASPREV, deixou de compor a receita a partir do exercício de 2018, que só será demonstrada quando ocorrer o resgate do montante aplicado.

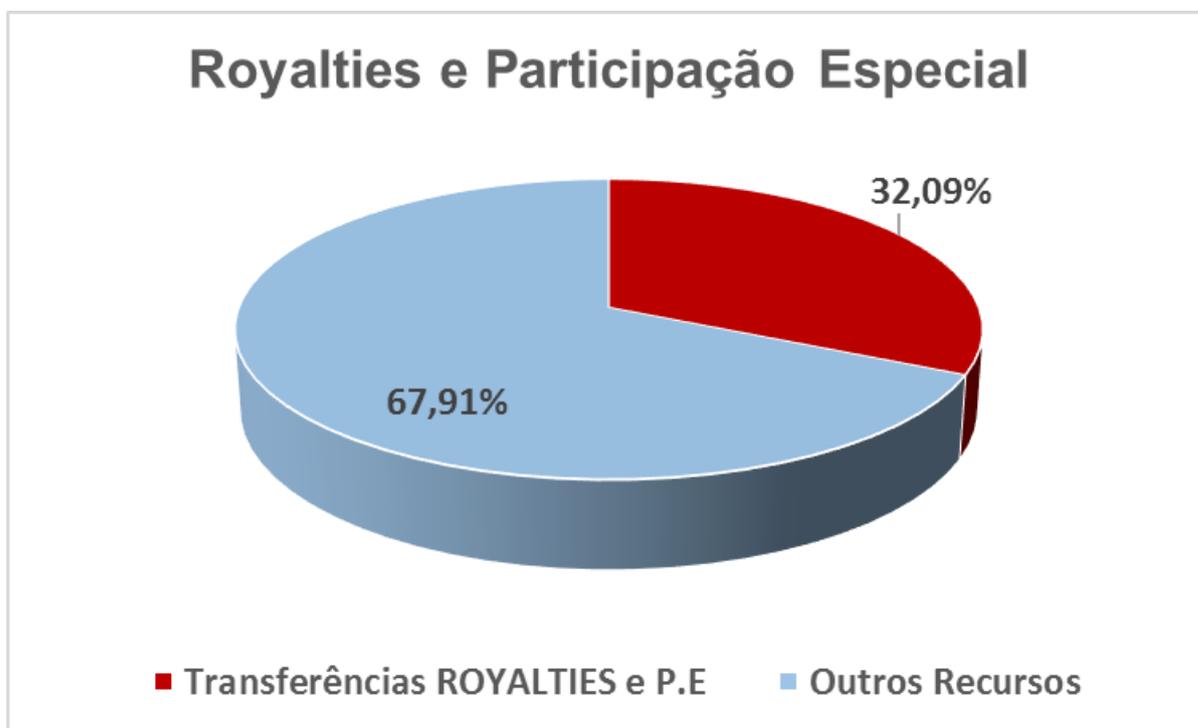
Com relação à receita de contribuições, foi apresentada uma arrecadação a maior de quase 37%, em virtude da contribuição para custeio do serviço de iluminação pública.

As transferências correntes apresentaram aumento expressivo, no montante de R\$ 64.472,1, com destaque principalmente para a fonte de recursos dos royalties do petróleo, crescimento proporcionado pela valorização do dólar e o aumento do preço do barril do petróleo, somada a recuperação de novos investimentos no setor.

## EXECUÇÃO DA RECEITA - ROYALTIES

Destacamos valores referentes às transferências dos recursos *royalties* e participação especial de R\$ 137.514,9, que representaram apenas 32,09% da arrecadação total do município no 2º quadrimestre de 2018. Vale lembrar que a arrecadação de outros recursos já vem desde 2013, superando a arrecadação de *royalties* e participação especial. Esta queda acentuada apresentada nas transferências de Royalties vem impactando negativamente os investimentos no Município nos últimos exercícios, porém a partir de 2017 vem apresentando sinais de recuperação.

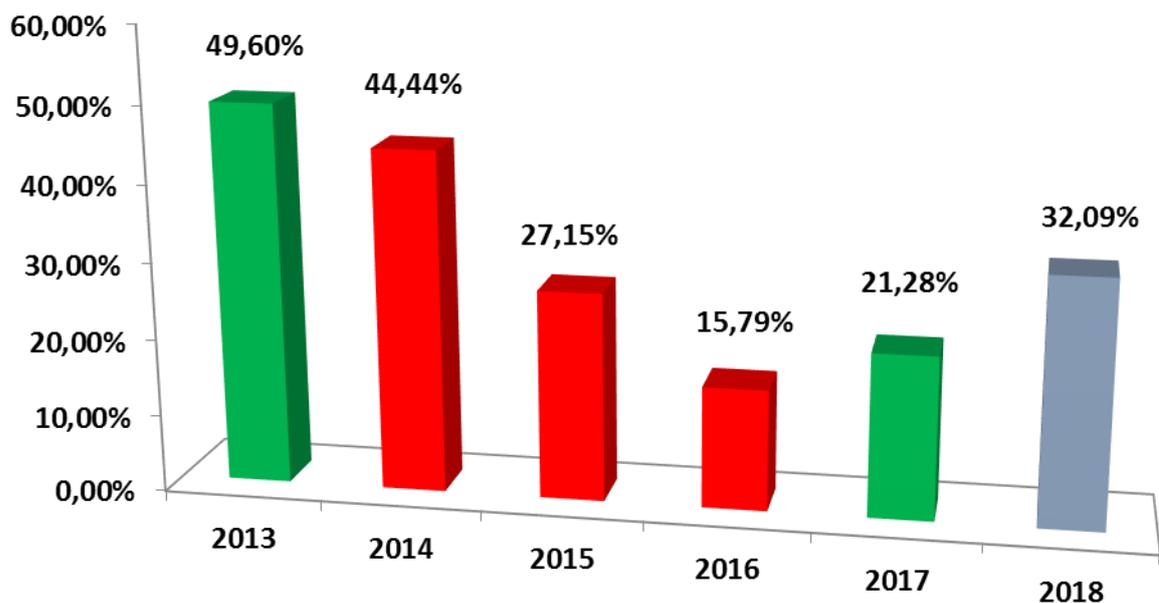
Em R\$ Mil		
<b>Royalties e Participação Especial</b>		
■ Transferências <i>ROYALTIES</i> e P.E	137.514,9	32,09%
■ Outros Recursos	290.956,0	67,91%
<b>Total</b>	<b>428.470,9</b>	<b>100%</b>



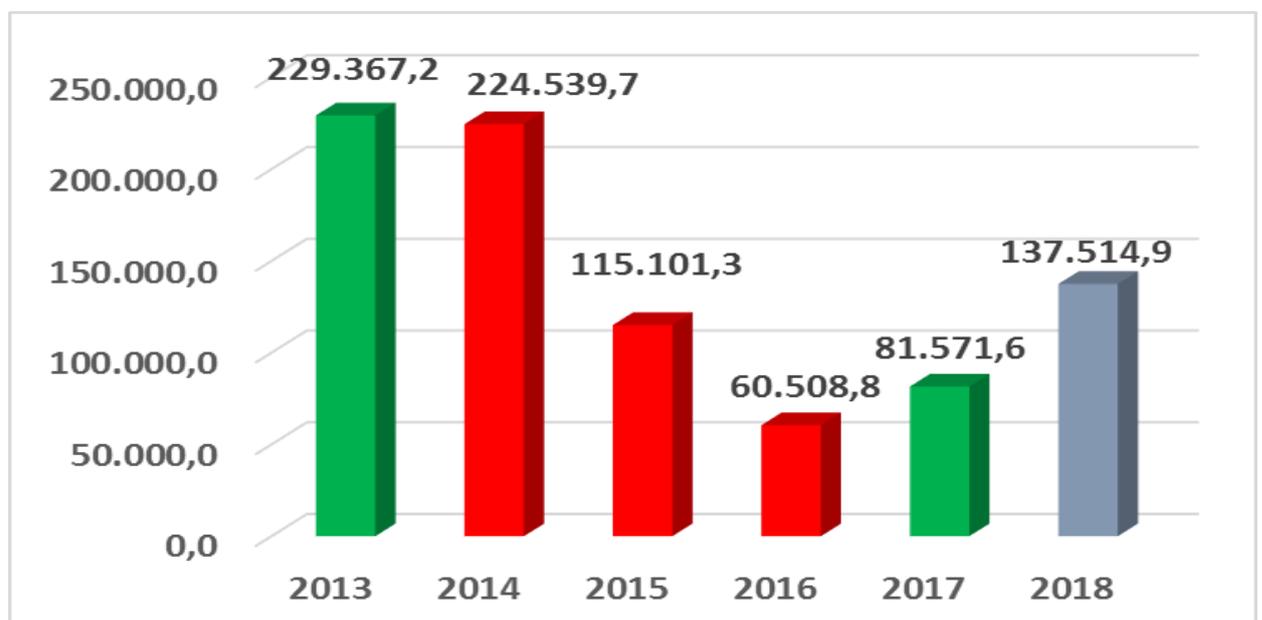
## EXECUÇÃO DA RECEITA - ROYALTIES

Pela análise do comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial dos últimos seis anos, ficou demonstrado no 2º Quadrimestre de 2018, um resultado de recuperação de aproximadamente 68,58% que corresponde ao montante de R\$ 55.943,3 a mais em relação ao exercício anterior, sendo seu volume/valor agregado, suficiente para cumprir a meta orçamentária.

### % Participação de Royalties e P.E na Receita Arrecadada em 2018



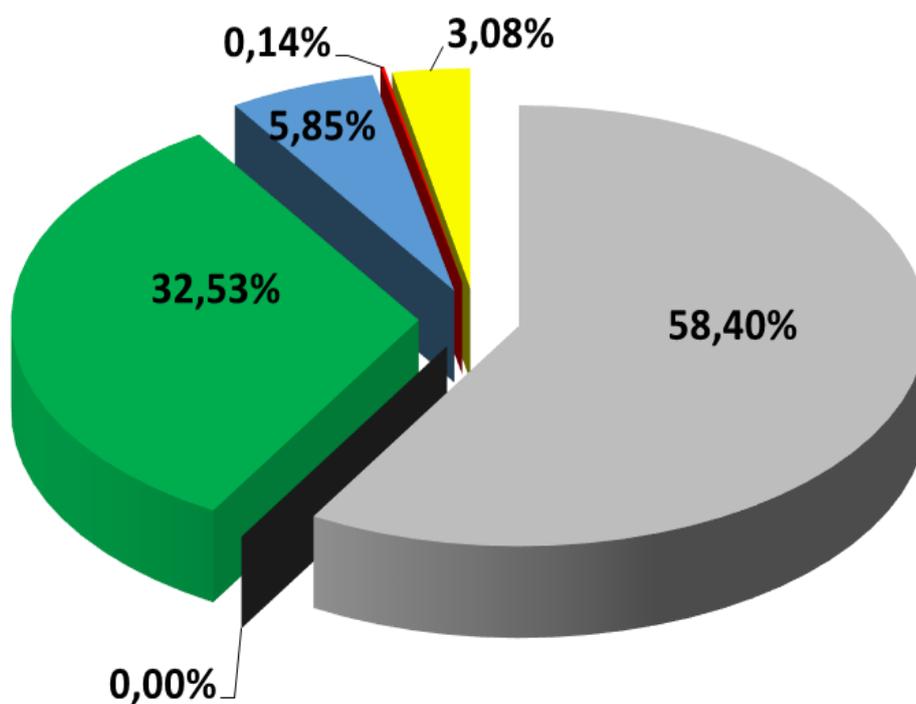
### Participação de Royalties e P.E na Receita Arrecadada em 2018



## EXECUÇÃO DA DESPESA

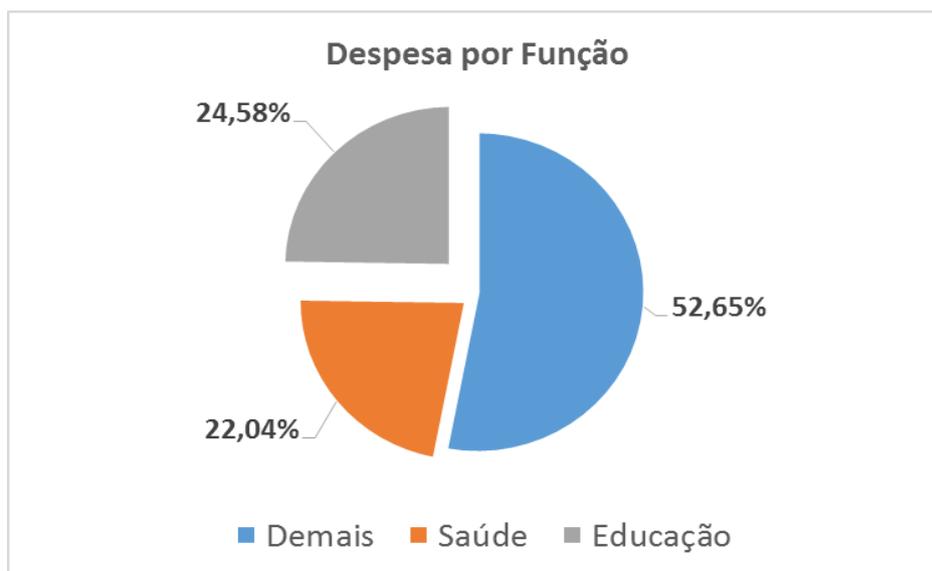
As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico a seguir.

Em R\$ Mil		
Descrição	Valor	%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>297.133,7</b>	<b>90,94%</b>
 Pessoal e Encargos Sociais	190.832,5	58,40%
 Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%
 Outras Despesas Correntes	106.301,2	32,53%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>19.559,8</b>	<b>5,99%</b>
 Investimentos	19.102,5	5,85%
 Amortização da Dívida	457,3	0,14%
<b>DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>10.047,8</b>	<b>3,08%</b>
 Pessoal e Encargos Sociais	10.047,8	3,08%
<b>TOTAL</b>	<b>326.741,3</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, ficou evidenciado que os investimentos em Saúde (22,04%), Educação (24,58%), representam 46,62% do total das despesas, demonstrando o comprometimento do Município com esses investimentos.



Em R\$ MIL

FUNÇÃO	LIQUIDADADA	
Legislativa	10.307,4	3,15%
Administração	56.111,2	17,17%
Segurança Pública	9.964,5	3,05%
Assistência Social	7.063,8	2,16%
Previdência Social	13.538,2	4,14%
<b>Saúde</b>	<b>72.020,1</b>	<b>22,04%</b>
<b>Educação</b>	<b>80.318,7</b>	<b>24,58%</b>
Cultura	2.368,8	0,72%
Direitos da Cidadania	29,5	0,01%
Urbanismo	35.681,2	10,92%
Saneamento	15.220,4	4,66%
Gestão Ambiental	16.941,6	5,19%
Ciência e Tecnologia	12,0	0,00%
Comércio e Serviços	2.163,8	0,66%
Transporte	2.383,9	0,73%
Desporto e Lazer	1.215,4	0,37%
Encargos Especiais	1.400,8	0,43%
<b>TOTAL</b>	<b>326.741,3</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.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA	
RECEITAS CORRENTES	606.241,9
Receita Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	126.045,0
Receita de Contribuições	31.554,5
Receita Patrimonial	24.220,1
Receita de Serviços	258,0
Transferências Correntes	420.490,6
Outras Receitas Correntes	3.673,7
( - ) Dedução da Receita Corrente	39.862,3
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>566.379,6</b>

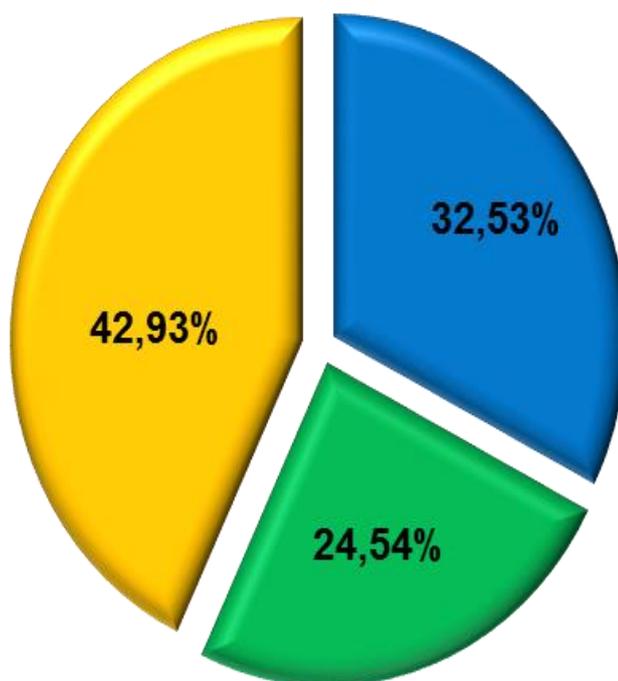
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	
Pessoal Ativo	270.215,2
Pessoal Inativo e Pensionista	12.375,6
Outras Desp. de Pessoal Dec. Contratado/Terceirização	-
( - ) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	16.111,8
( - ) Despesas de Exercícios Anteriores	5,1
<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>266.473,9</b>

DEMONSTRATIVO DOS LIMITES		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	54,00%	305.845,0
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	51,30%	290.552,7
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>47,05%</b>	<b>266.473,9</b>

## DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos o gasto com Folha de Pagamento no 2º Quadrimestre de 2018, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas totalizam 57,07% do gasto com Pessoal.

		Em R\$ Mil	
	Unidades	Gasto com Folha	%
	Folha da Secretaria Municipal de Educação	70.819,8	32,53%
	Folha da Secretaria Municipal de Saúde	53.419,7	24,54%
	Somatório das Folhas das Demais Unidades	93.444,8	42,93%
	<b>Total da Folha</b>	<b>217.684,3</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\$ 179.939,9. O percentual de 15% corresponde a R\$ 26.991,0, que demonstramos a seguir.

Em nosso caso, até o 2º Quadrimestre de 2018, aplicamos 29,05% destas receitas que corresponde a R\$ 52.265,1. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 25.274,1 em relação à obrigação constitucional do Município.

Além dos gastos obrigatórios, o Município aplicou ainda R\$ 11.096,1 com recursos de *Royalties* e R\$ 8.658,9 com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 72.020,1 aplicados na saúde.

RECEITA	R\$
<b>1 - Impostos</b>	<b>83.362,7</b>
IPTU (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	25.758,2
ITBI (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	7.721,4
ISS (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	40.188,1
IRRF (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	9.695,0
<b>2 - Transferências Constitucionais Legais</b>	<b>96.577,2</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	29.977,4
Cota-Parte ICMS - (100%)	52.335,1
Transferência Financeira ICMS Desoneração - (100%)	160,6
Cota-Parte IPI - (100%)	1.253,6
Cota-Parte ITR	18,3
Cota-Parte IPVA	12.832,2
<b>Total</b>	<b>179.939,9</b>
<b>PERCENTUAL CONSTITUCIONAL</b>	<b>26.991,0</b>

DESPESA	R\$
<b><u>Função 10 - SAÚDE</u></b>	
10.122 Administração Geral	10.721,9
10.301 Atenção Básica	7.725,4
10.302 Assistência Hospitalar e Ambulatorial	30.094,4
10.305 Vigilância Epidemiológica	3.723,4
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE</b>	<b>52.265,1</b>

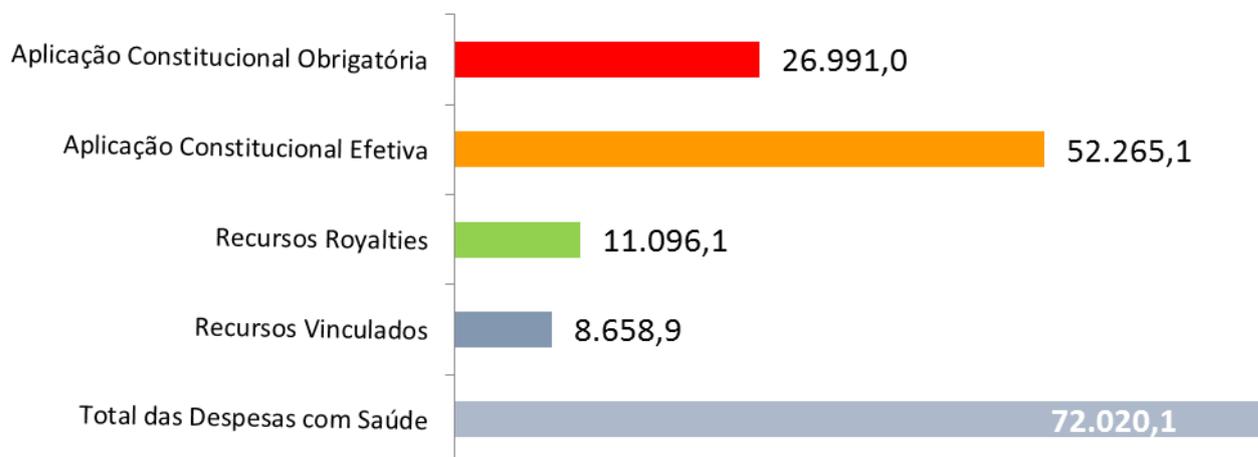
## DESPESA COM SAÚDE

R\$ Mil

<b>Aplicação por Fonte de Recursos em Saúde</b>		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	26.991,0
<b>Recursos Ordinários (Aplicação Efetiva)</b>	<b>72,57%</b>	<b>52.265,1</b>
Recursos Royalties	15,41%	11.096,1
Recursos Vinculados	12,02%	8.658,9
<b>Total Aplicado</b>	<b>100,00%</b>	<b>72.020,1</b>

R\$ Mil

<b>Ações de Serviços Públicos de Saúde</b>		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	26.991,0
<b>Aplicação Constitucional Efetiva</b>	<b>29,05%</b>	<b>52.265,1</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\$ 179.939,9 demonstradas no quadro a seguir, ou seja R\$ 44.985,0. O Município de Rio das Ostras aplicou 22,67% até o 2º Quadrimestre de 2018, o correspondente a R\$ 40.789,0 sendo, R\$ 4.195,9 a menor que sua obrigação constitucional, lembrando que o limite de 25% deve ser atingido até o término do exercício.

RECEITA	R\$
<b>1 - Impostos</b>	<b>83.362,70</b>
IPTU (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	25.758,20
ITBI (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	7.721,40
ISS (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	40.188,10
IRRF (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	9.695,00
<b>2 - Transferências Constitucionais Legais</b>	<b>96.577,20</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	29.977,40
Cota-Parte ICMS - (100%)	52.335,10
Transferência Financeira ICMS Desoneração - (100%)	160,60
Cota-Parte IPI - (100%)	1.253,60
Cota-Parte ITR	18,30
Cota-Parte IPVA	12.832,20
<b>Transferência do FUNDEB</b>	<b>51.921,70</b>
Rendimento Aplicação Financeira FUNDEB	270,50
<b>BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO =</b>	<b>179.939,90</b>
<b>( - ) Deduções para Formação do FUNDEB</b>	<b>18.958,90</b>
DESPESA	R\$
<b>Função 12 - EDUCAÇÃO</b>	<b>22.816,00</b>
12.361 Ensino Fundamental	12.252,70
12.362 Ensino Médio	518,90
12.365 Educação Infantil	4.501,00
12.366 Jovens e Adultos	1.301,10
12.367 Educação Especial	4.242,30
<b>12.365 Educação Infantil</b>	<b>53.325,80</b>
Pagamento de Profissionais do Magistério 60%	37.711,40
Demais Despesas 40%	15.614,40
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO</b>	<b>76.141,80</b>
<i>Despesas custeadas com recursos do exercício de 2017</i>	1.771,50
<i>Cancelamento de Restos a Pagar recursos Impostos vinculado ao Ensino</i>	99,60
<b>( - ) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB</b>	<b>32.692,30</b>
<b>TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO =</b>	<b>41.256,00</b>
<b>TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>	<b>40.789,00</b>

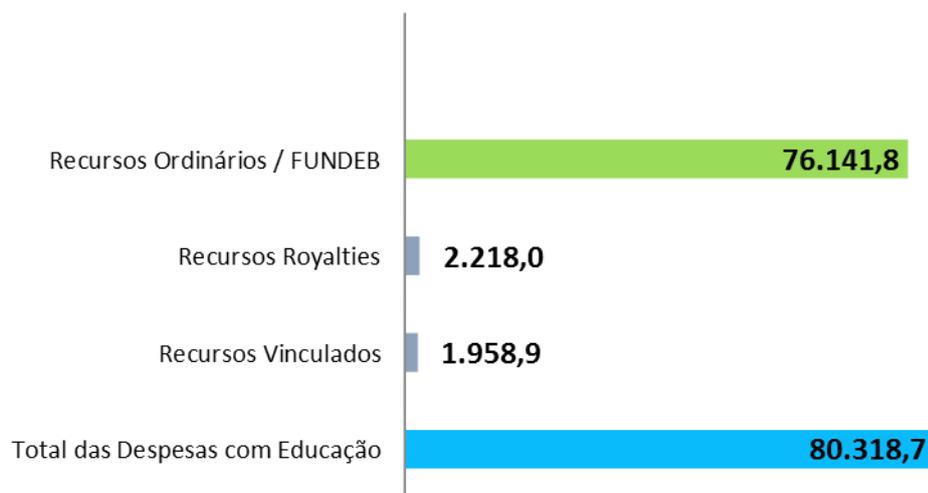
## DESPESA COM EDUCAÇÃO

R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento da Educação		
Recursos Ordinários / FUNDEB	94,80%	76.141,8
Recursos Royalties	2,76%	2.218,0
Recursos Vinculados	2,44%	1.958,9
<b>Total das Despesas com Educação</b>	<b>100,00%</b>	<b>80.318,7</b>

R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	44.985,0
Aplicação Constitucional Efetiva	<b>22,67%</b>	<b>40.789,0</b>



Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o Município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 2.218,0 com recursos de *Royalties* e Participação Especial e R\$ 1.958,9 com recursos Vinculados, exceto FUNDEB, que totalizou um montante aplicado em Educação de R\$ 80.318,7.

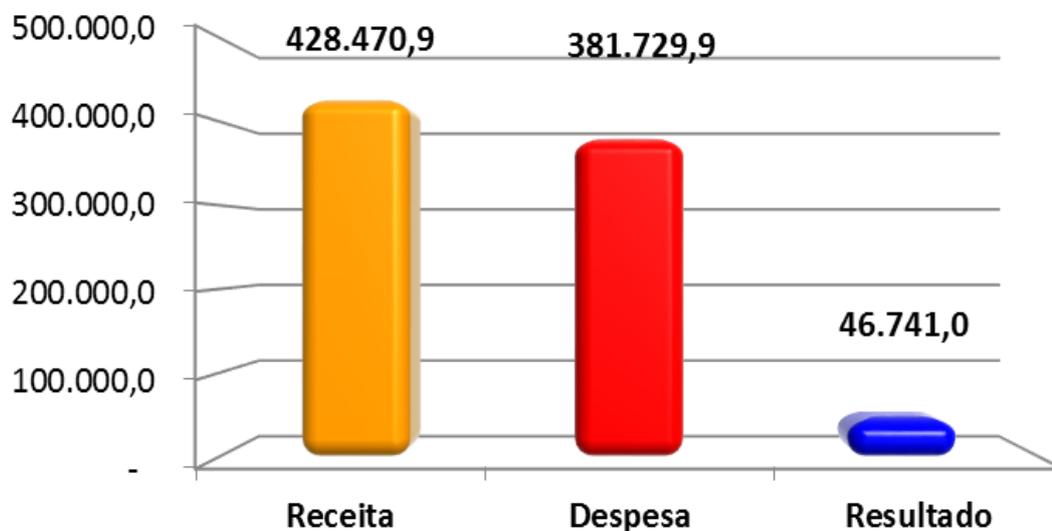
## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O quadro a seguir evidencia o Resultado Orçamentário do 2º quadrimestre de 2018 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	428.470,9	Despesas Empenhadas	381.729,9
		Resultado Orçamentário Positivo	46.741,0
<b>TOTAL</b>	<b>428.470,9</b>	<b>TOTAL</b>	<b>428.470,9</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, 28 de Setembro de 2018.

JULIO CESAR DOS SANTOS MARINS  
Secretário Municipal de Fazenda