

XLIII FÓRUM MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

**AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA
DEMONSTRAÇÃO E AVALIAÇÃO DO
CUMPRIMENTO DAS
METAS FISCAIS DO 1º QUADRIMESTRE
DO EXERCÍCIO DE 2019**



Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 1º Quadrimestre de 2019, 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 XLIII Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizada em 30 de maio de 2019, tratará da Prestação de Contas do 1º Quadrimestre de 2019.

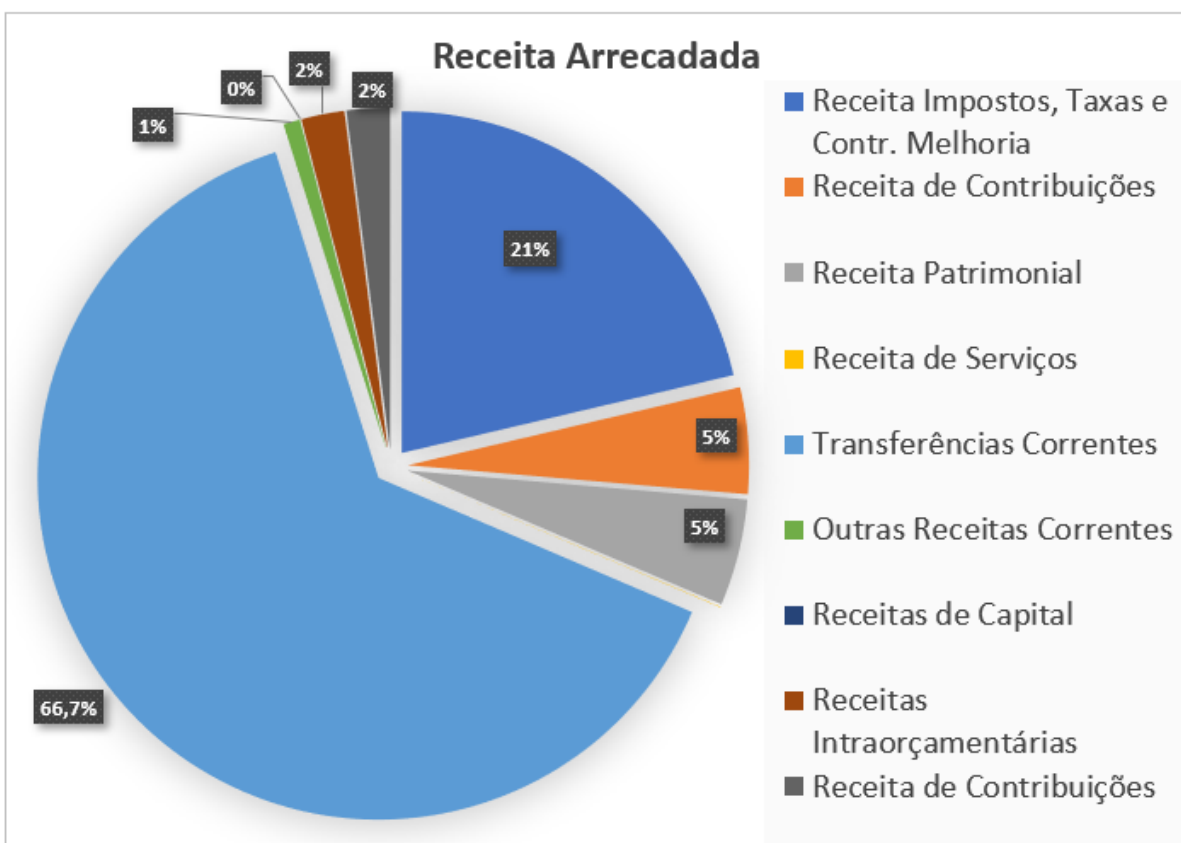
Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 2º bimestre de 2019, o Relatório de Gestão Fiscal do 1º Quadrimestre de 2019, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano VII, Edição nº 1048 - de 29 de maio de 2019, e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

Receitas Orçamentárias

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 1º Quadrimestre de 2019.

Em R\$ Mil

	Receita Arrecadada	%
Receitas Correntes	207.916,0	97,9%
<i>Receita Impostos, Taxas e Contr. Melhoria</i>	<i>46.239,7</i>	<i>21,8%</i>
Impostos	41.021,7	19,3%
Taxas	5.218,0	2,5%
<i>Receita de Contribuições</i>	<i>10.889,5</i>	<i>5,1%</i>
Contribuições Sociais	3.418,1	1,6%
Contribuições para Custeio Ilum. Pública	7.471,4	3,5%
<i>Receita Patrimonial</i>	<i>10.938,9</i>	<i>5,2%</i>
Receitas de Valores Mobiliários	10.938,9	5,2%
<i>Receita de Serviços</i>	<i>50,0</i>	<i>0,0%</i>
<i>Transferências Correntes</i>	<i>138.073,4</i>	<i>65,0%</i>
<i>Outras Receitas Correntes</i>	<i>1.724,5</i>	<i>0,8%</i>
Receita da Dívida Ativa	595,9	0,3%
Receitas Diversas	1.128,6	0,5%
Receitas de Capital	-	0,0%
Alienação de Bens	-	0,0%
Transferências Intergovernamentais	-	0,0%
Receitas Intraorçamentárias	4.431,8	2,1%
Receita de Contribuições	4.431,8	2,1%
TOTAL DA RECEITA LIQUIDA	212.347,8	100,0%



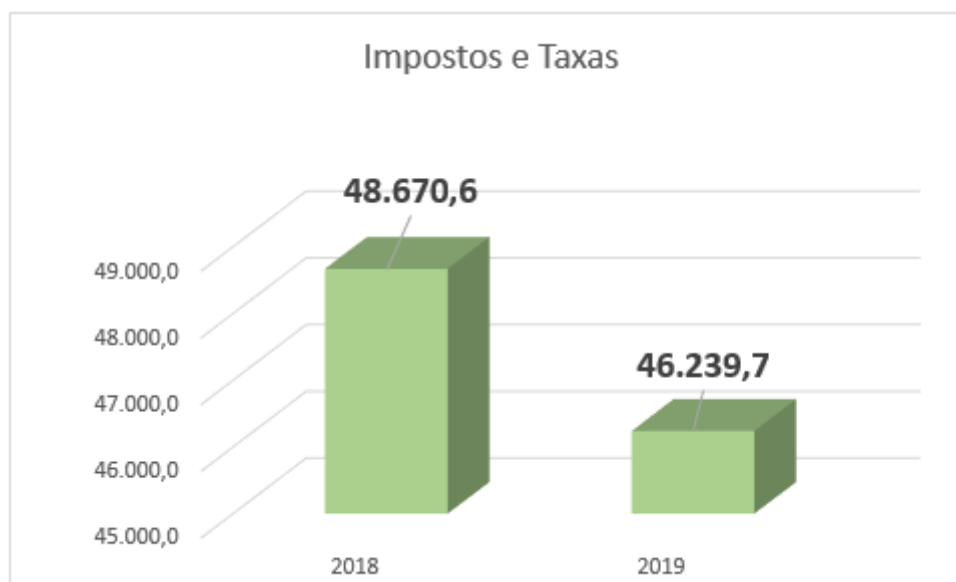
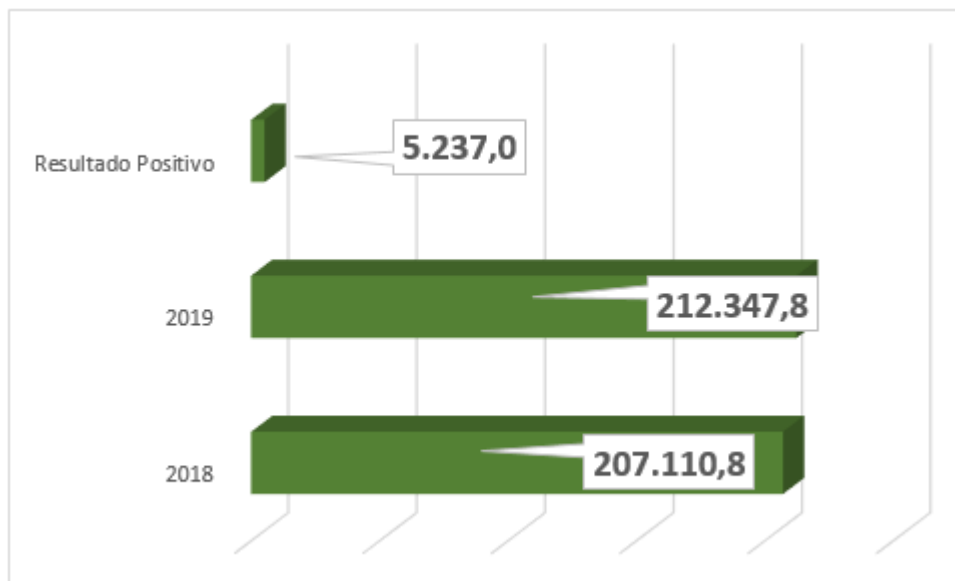
A receita total no 1º quadrimestre do exercício de 2019, foi de R\$ 212.347,8 mil, apresentando um **aumento na arrecadação de 2,5%** em relação ao mesmo período de 2018, conforme quadro demonstrativo.

Em R\$ Mil

Especificação	Orçamentário		
	Previsão Atualizada para 2019	1º Quadr. 2019	% a realizar
Receitas Correntes	566.080,2	207.916,0	63,27%
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	109.342,7	46.239,7	57,71%
Receita de Contribuições	33.286,9	10.889,5	67,29%
Receita Patrimonial	15.047,8	10.938,9	27,31%
Receita de Serviços	390,0	50,0	87,18%
Transferências Correntes	403.831,3	138.073,4	65,81%
Outras Receitas Correntes	4.181,5	1.724,5	58,76%
Receitas de Capital	38.578,2	0,0	100,00%
Alienação de Bens	150,0	0,0	100,00%
Transferências de Capital	38.428,2	0,0	100,00%
Receitas Intraorçamentárias	14.440,8	4.431,8	69,31%
Receita de Contribuições	14.440,8	4.431,8	69,31%
Total	619.099,2	212.347,8	65,70%

Especificação	Financeiro		
	1º Quadr. 2018	1º Quadr. 2019	% diferença
Receitas Correntes	201.873,9	207.916,0	3,0%
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	48.670,6	46.239,7	- 5,0%
Receita de Contribuições	9.382,8	10.889,5	16,1%
Receita Patrimonial	3.351,3	10.938,9	226,4%
Receita de Serviços	59,9	50,0	- 16,5%
Transferências Correntes	139.340,4	138.073,4	- ,9%
Outras Receitas Correntes	1.068,9	1.724,5	61,3%
Receitas de Capital	1.691,9	0,0	- 100,0%
Alienação de Bens	322,8	0,0	- 100,0%
Transferências de Capital	1.369,1	0,0	- 100,0%
Receitas Intraorçamentárias	3.545,0	4.431,8	25,0%
Receita de Contribuições	3.545,0	4.431,8	25,0%
	0,0		
Total	207.110,8	212.347,8	2,5%

COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO



Nesta comparação vale destacar o comportamento das receitas de Impostos e Taxas, composta principalmente por IPTU, ITBI, ISS e Taxas, onde juntos em 2019 tiveram uma queda de 5,0% em relação a 2018, o que equivale a R\$ 2.430,9 mil, foi impulsionado principalmente pela correção na alíquota de IPTU. Mesmo com a alteração ficou demonstrando que as ações desenvolvidas de sensibilização quanto à importância do pagamento dos tributos municipais vêm provocando o retorno de pagamentos em dia por mais contribuintes.

A receita patrimonial apresentou maior impacto positivo no montante de R\$ 7.587,6 mil, uma vez que, a receitas patrimoniais do OSTRASPREV, vem causando a considerável variação nos montantes históricos e esperados.



Com relação à receita de contribuições, foi apresentada uma arrecadação a maior de quase 16,1%, em virtude da contribuição para custeio do serviço de iluminação pública.

As transferências correntes apresentaram queda, no montante de R\$ 1.267,0 mil, com destaque principalmente para a fonte de recursos dos royalties do petróleo – Participação Especial, que sozinha puxou os números na ordem de 12 milhões para baixo.

Destacamos valores referentes às transferências dos recursos *royalties* e participação especial de R\$ 53.935,9 mil, que representaram apenas 23,48% da arrecadação total do município no 1º quadrimestre de 2019. 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.

Royalties e Participação Especial

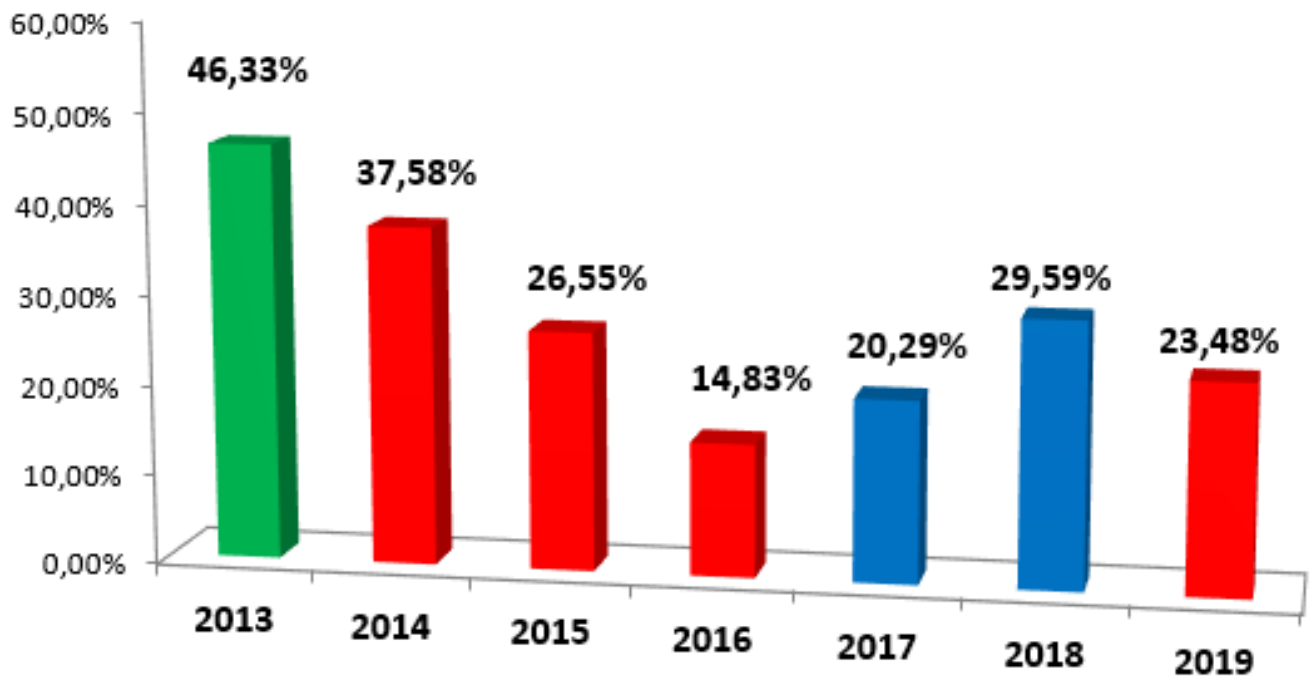
Em R\$ Mil

Royalties e Participação Especial			
	Transferências ROYALTIES e P.E	53.935,9	23,48%
	Outros Recursos	175.786,9	76,52%
Total		229.722,80	100%

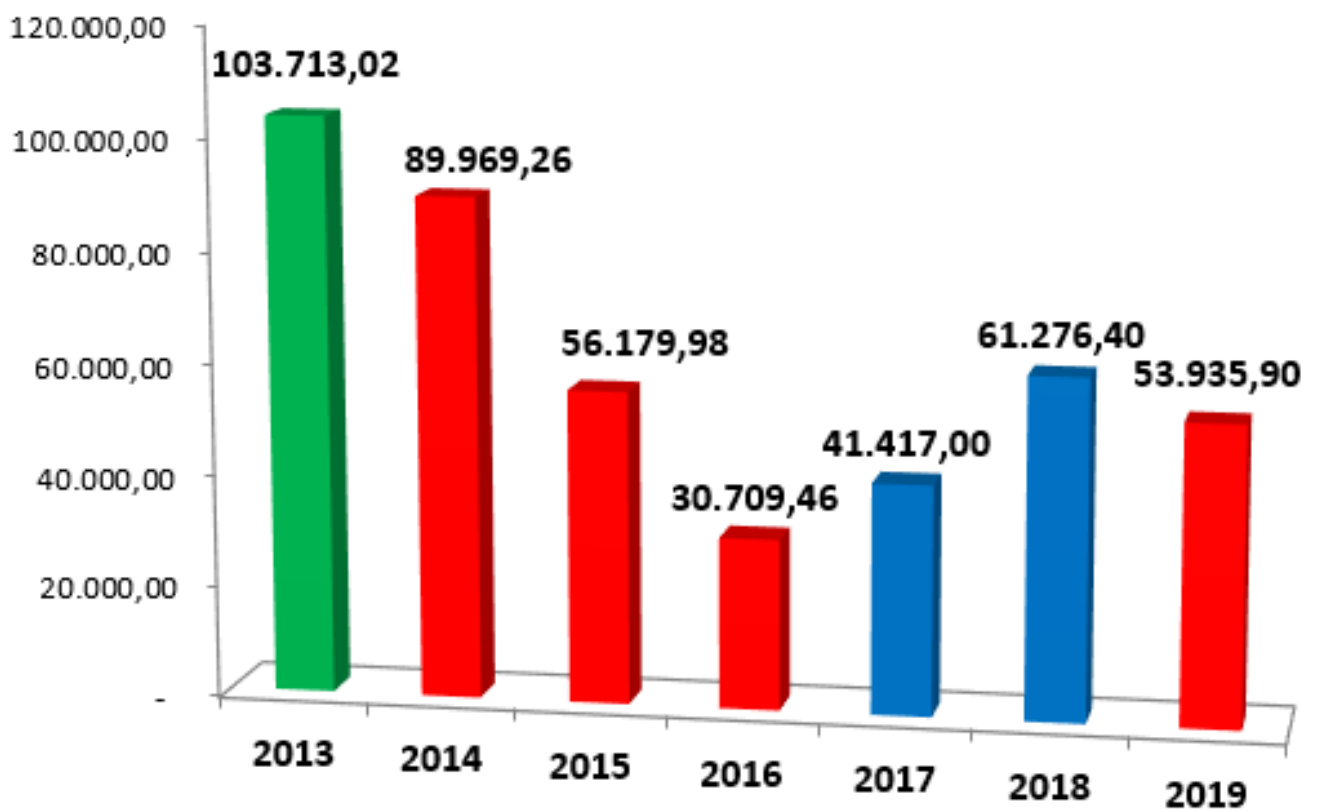


Pela análise do comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial dos últimos seis anos, ficou demonstrado no 1º Quadrimestre de 2019, vem apresentando uma paralização do retorno de crescimento da arrecadação como pode ser avaliado nas tabelas que seguem, lembrando que os valores de 2019 são parciais referentes ao 1º Quadrimestre somente.

% Participação de Royalties e P.E na Receita Arrecadada em 2019



Participação de Royalties e P.E na Receita Arrecadada em 2019

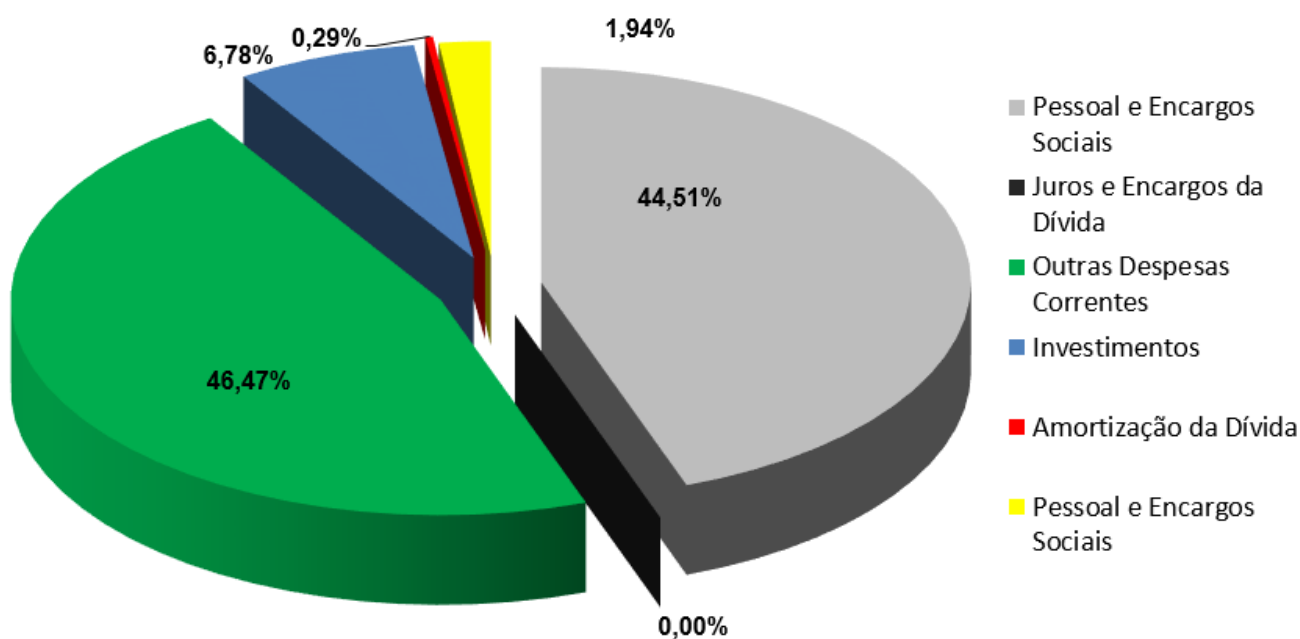


Despesas Orçamentárias

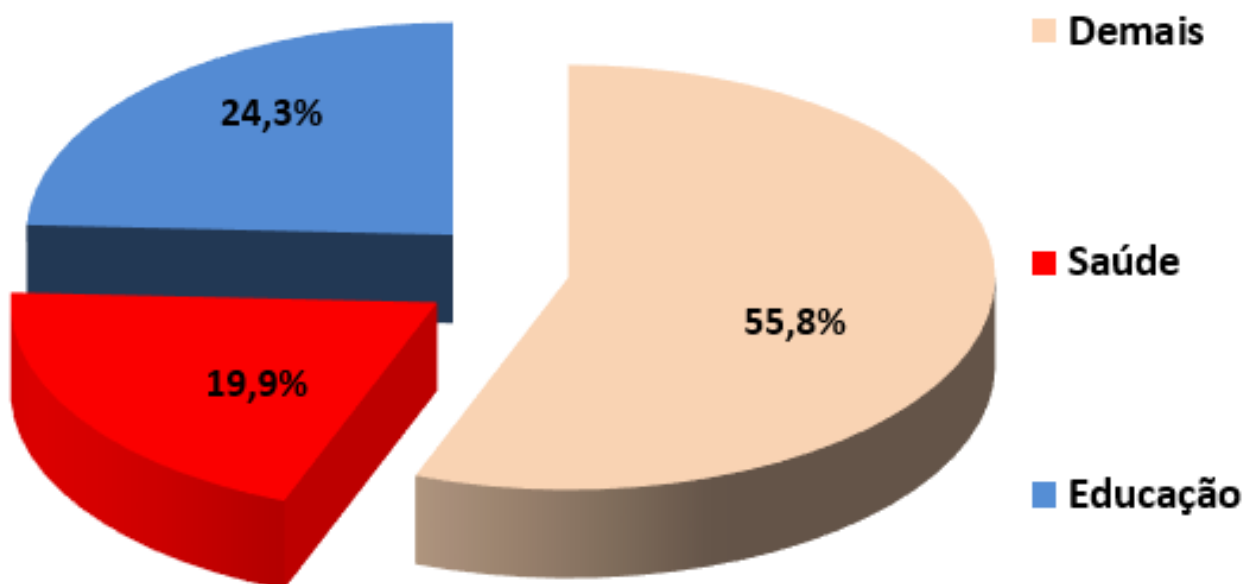
As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico a seguir.

Em R\$ Mil

Descrição	Valor (Emp)	%
DESPESAS CORRENTES	224.577,1	90,99%
■ Pessoal e Encargos Sociais	109.869,0	44,51%
■ Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%
■ Outras Despesas Correntes	114.708,1	46,47%
DESPESAS DE CAPITAL	17.464,9	7,08%
■ Investimentos	16.744,9	6,78%
■ Amortização da Dívida	720,0	0,29%
DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	4.783,7	1,94%
■ Despesas Intraorçamentárias	4.783,7	1,94%
TOTAL	246.825,7	100,00%



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 (19,9%) e Educação (24,3%), representam 44,2% do total das despesas, demonstrando o comprometimento do Município com esses investimentos.



Em R\$ MIL

Função	Execução	%
Legislativa	15.668,3	6,3%
Administração	34.051,6	13,8%
Segurança Pública	7.409,5	3,0%
Assistência Social	4.078,4	1,7%
Previdência Social	7.765,8	3,1%
Saúde	49.121,6	19,9%
Educação	59.882,6	24,3%
Cultura	1.368,7	0,6%
Direitos da Cidadania	52,5	0,0%
Urbanismo	35.214,7	14,3%
Habitação	-	0,0%
Saneamento	7.840,6	3,2%
Gestão Ambiental	18.015,5	7,3%
Ciência e Tecnologia	16,0	0,0%
Comércio e Serviços	2.329,4	0,9%
Transporte	1.856,4	0,8%
Desporto e Lazer	1.072,6	0,4%
Encargos Especiais	1.081,7	0,4%
Total	246.825,9	100%

Receita Corrente Líquida e 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	668.017,6
Receita Tributária	130.731,7
Receita de Contribuições	35.393,4
Receita Patrimonial	32.283,7
Receita de Serviços	186,4
Transferências Correntes	464.208,1
Outras Receitas Correntes	5.214,3
(-) Dedução da Receita Corrente	(29.062,8)
(-) Compensação Financeira entre Reg. Previd.	-
(-) Contribuição para RPPS	(13.917,7)
TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA	625.037,1

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	304.996,5
Pessoal Inativo e Pensionista	14.500,1
Inscrição RP Não Processados	24,6
(-) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(18.150,5)
(-) Despesas de Exercícios Anteriores	(8,5)
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS	301.362,1

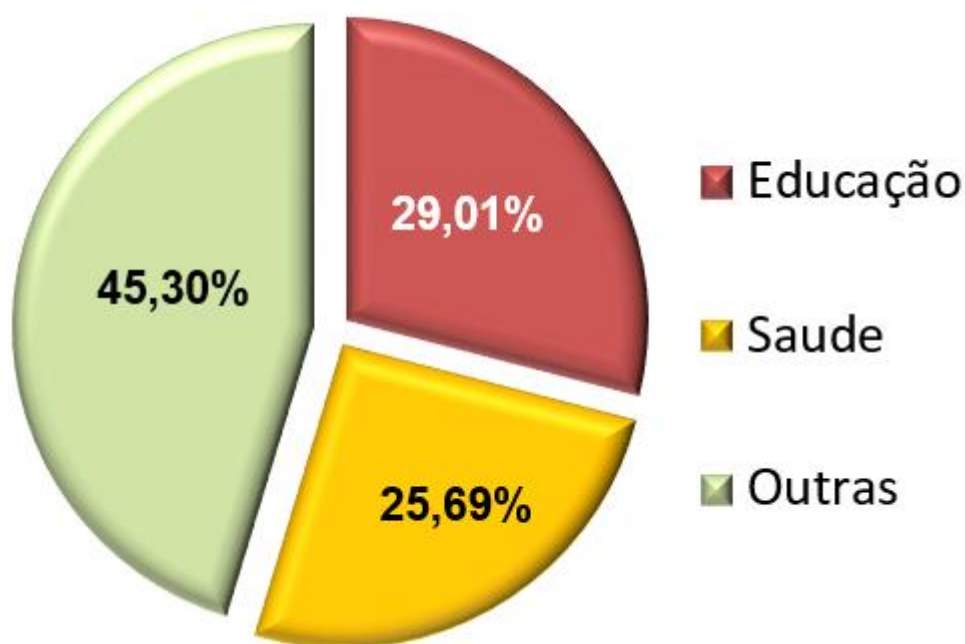
Em R\$ Mil

DEMONSTRATIVO DOS LIMITES		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	60,00%	375.022,3
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	57,00%	356.271,1
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	48,60%	303.768,0
Total da Despesa com Pessoal	48,22%	301.362,1

Ao analisarmos o gasto com Folha de Pagamento no 1º Quadrimestre de 2019, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas totalizam 54,7% do gasto com Folha de Pagamento.

Em R\$ Mil

Unidades	Gasto com Folha de Pagamento	%
Folha da Secretaria Municipal de Educação	35.322,7	29,0%
Folha da Secretaria Municipal de Saúde	31.280,0	25,7%
Somatório das Folhas das Demais Unidades	55.162,3	45,3%
Total da Folha	121.765,0	100%



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\$ 99.404,1 mil. O percentual de 15% corresponde a R\$ 14.910,6 mil, que demonstramos a seguir.

Em nosso caso, até o 1º Quadrimestre de 2019, aplicamos 28,65% destas receitas que corresponde a R\$ 28.478,7 mil. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 13.568,1 mil em relação à obrigação constitucional do Município.

Além dos gastos obrigatórios, o Município aplicou ainda R\$ 2.435,1 mil com recursos de *Royalties* e R\$ 366,2 mil com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 31.280,0 mil aplicados na saúde.

Em R\$ Mil

RECEITA	R\$
1 - Impostos	41.021,70
IPTU	11.095,60
ITBI	3.153,20
ISS	16.146,20
IRRF	5.863,10
Multa e Juros de Impostos	137,80
Dívida Ativa de Impostos	3.517,10
Multa e Juros de Dívida Ativa de Impostos	1.108,70
2 - Transferências Constitucionais Legais	58.382,40
Cota-Parte FPM - (100%)	22.188,20
Cota-Parte ICMS - (100%)	24.645,40
Transferência Financeira ICMS Desoneração	-
Cota-Parte IPI - (100%)	465,10
Cota-Parte ITR	9,7
Cota-Parte IPVA	11.074,00
Total	99.404,10
PERCENTUAL CONSTITUCIONAL	14.910,62

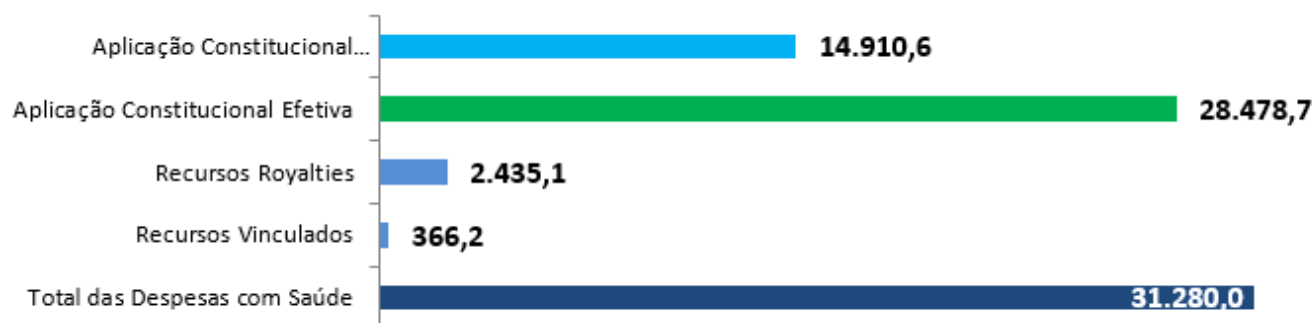
DESPESA	R\$
<u>Função 10 - SAÚDE</u>	
10.122 Administração Geral	4.944,80
10.301 Atenção Básica	4.077,90
10.302 Assistência Hospitalar e Ambulatori	17.417,10
10.305 Vigilância Epidemiológica	2.038,90
TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE	28.478,70

R\$ Mil

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	14.910,6
Aplicação Constitucional Efetiva	28,65%	28.478,7
Recursos Royalties	7,78%	2.435,1
Recursos Vinculados	1,17%	366,2
Total Aplicado	100,00%	31.280,0

R\$ Mil

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	14.910,6
Aplicação Constitucional Efetiva	28,65%	28.478,7



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\$ 99.404,1 mil demonstradas no quadro a seguir, ou seja R\$ 24.851,0 mil. O Município de Rio das Ostras aplicou 14,6% até o 1º Quadrimestre de 2019, o correspondente a R\$ 14.550,8 mil sendo, R\$ 10.300,2 mil a menor que sua obrigação constitucional, lembrando que o limite de 25% deve ser atingido até o término do exercício conforme constituição.

Em R\$ Mil

RECEITA	R\$
1 - Impostos	41.021,70
IP TU (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	15.240,10
ITBI (Imposto + Multas, Juros de Mora)	3.153,20
ISS (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	16.765,30
IRRF	5.863,10
2 - Transferências Constitucionais Legais	58.382,40
Cota-Parte FPM - (100%)	22.188,20
Cota-Parte ICMS - (100%)	24.645,40
Transferência Financeira ICMS Desoneração - (100%)	-
Cota-Parte IPI - (100%)	465,10
Cota-Parte ITR	9,7
Cota-Parte IPVA	11.074,00
Transferência do FUNDEB	29.685,50
Rendimento Aplicação Financeira FUNDEB	54,2
BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO =	99.404,10
(-) Deduções para Formação do FUNDEB	11.676,40

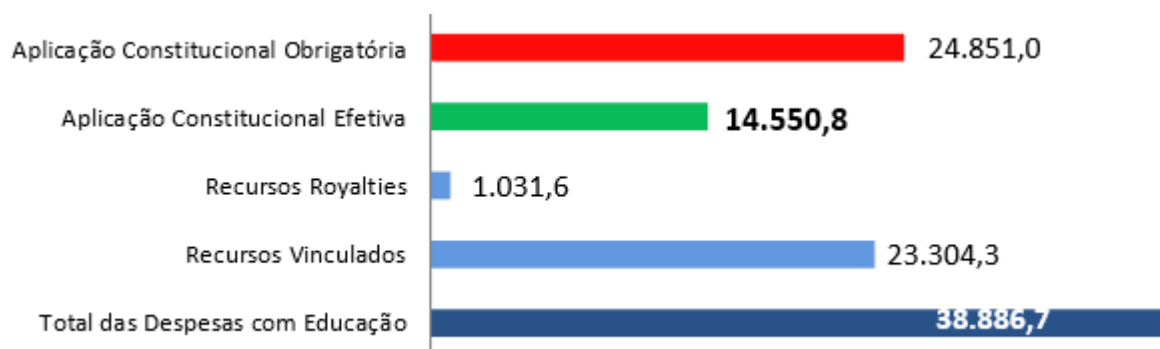
DESPESA	R\$
Função 12 - EDUCAÇÃO (Ord. E FUNDEB)	36.207,90
12.361 Ensino Fundamental	23.772,60
12.362 Ensino Médio	273,00
12.365 Educação Infantil	9.107,20
12.366 Jovens e Adultos	669,90
12.367 Educação Especial	2.385,20
TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO (MDE)	35.934,90
<i>Despesas custeadas com recursos do exercício de 2018</i>	3.075,90
<i>Cancelamento de Restos a Pagar recursos Impostos vinculado ao Ensino</i>	299,1
(-) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	18.009,10
TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO	18.198,80
TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUC	14.550,80

R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	24.851,0
Aplicação Constitucional Efetiva	14,64%	14.550,8

R\$ Mil

Manutenção e Desenvolvimento da Educação		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	24.851,0
Aplicação Constitucional Efetiva	14,64%	14.550,8
Recursos Royalties	2,65%	1.031,6
Recursos Vinculados	59,93%	23.304,3
Total das Despesas com Educação	100,00%	38.886,7



Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o Município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 1.031,6 mil com recursos de Royalties e Participação Especial e R\$ 23.304,3 mil com recursos Vinculados, exceto recursos próprios para formação do FUNDEB, que totalizou um montante aplicado em Educação de R\$ 38.886,7 mil.

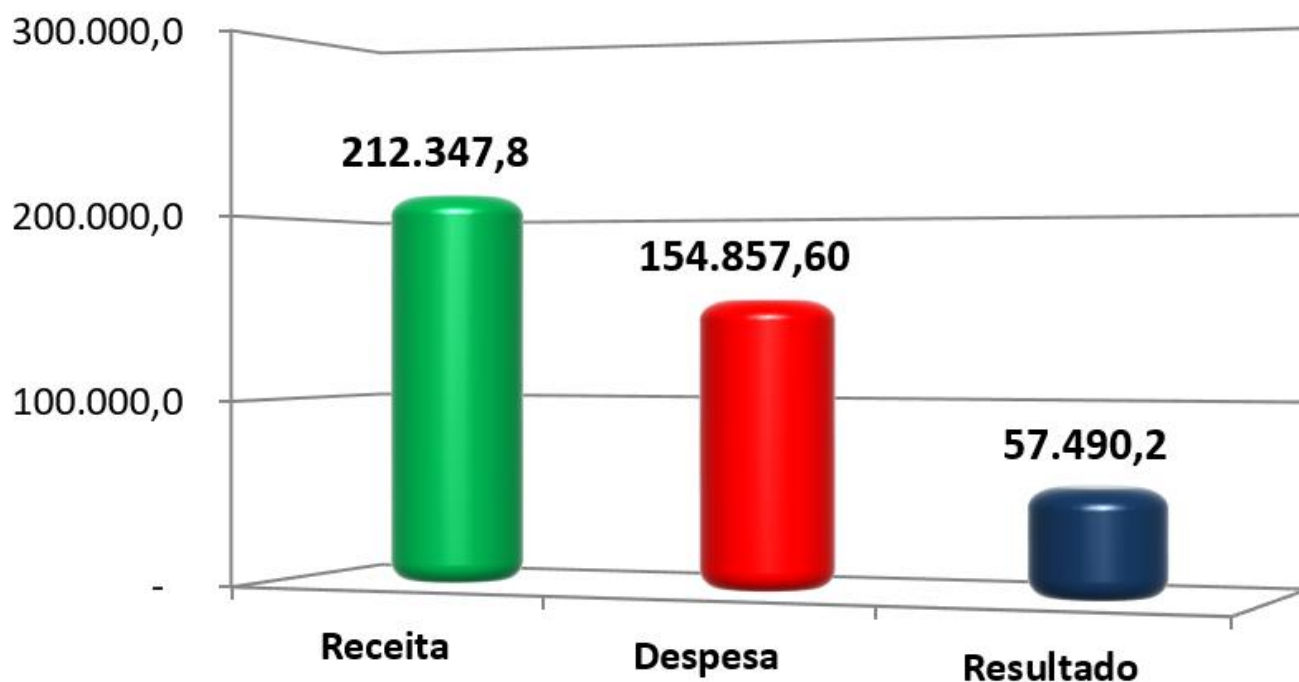
Resultado Orçamentário

O quadro a seguir evidencia o Resultado Orçamentário do 1º quadrimestre de 2019 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		DESPEASAS	
Receitas Arrecadadas	212.347,8	Despesas Liquidadas	154.857,6
		Resultado Orçamentário Positivo	57.490,2
TOTAL	212.347,8	TOTAL	212.347,8



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 maio de 2019.
JULIO CESAR DOS SANTOS MARINS
Secretário Municipal de Fazenda