

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

**AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA  
DEMONSTRAÇÃO E AVALIAÇÃO DO  
CUMPRIMENTO DAS  
METAS FISCAIS DO 3º QUADRIMESTRE  
DO EXERCÍCIO DE 2018**



Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 3º 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 XLII Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizada em 28 de fevereiro de 2019, tratará da Prestação de Contas do 3º Quadrimestre de 2018.

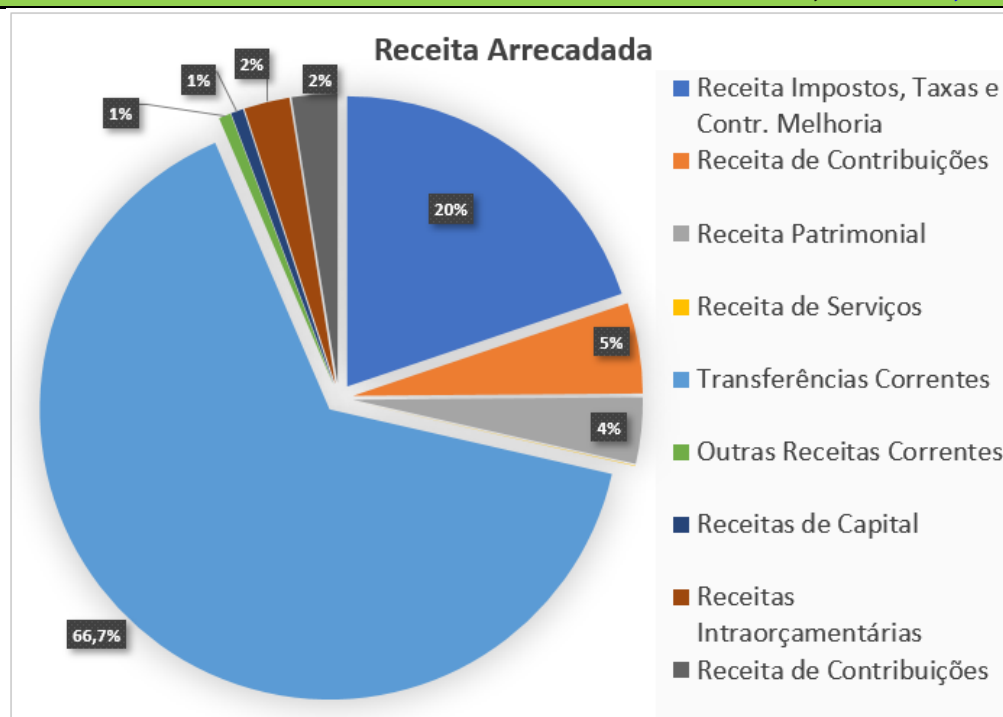
Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 6º bimestre de 2018, o Relatório de Gestão Fiscal do 3º Quadrimestre de 2018, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano VII, Edição nº 1013 - de 30 de janeiro de 2019, e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

# Receitas Orçamentárias

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 3º Quadrimestre de 2018.

Em R\$ Mil

	Receita Arrecadada	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>632.912,5</b>	<b>96,7%</b>
<b>Receita Impostos, Taxas e Contr. Melhoria</b>	<b>133.162,6</b>	<b>20,3%</b>
Impostos	122.867,3	18,8%
Taxas	10.295,3	1,6%
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>33.886,7</b>	<b>5,2%</b>
Contribuições Sociais	13.658,2	2,1%
Contribuições para Custeio Ilum. Pública	20.228,5	3,1%
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>24.695,9</b>	<b>3,8%</b>
Receitas de Valores Mobiliários	24.695,9	3,8%
<b>Receita de Serviços</b>	<b>196,2</b>	<b>0,0%</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>436.412,3</b>	<b>66,7%</b>
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>4.558,7</b>	<b>0,7%</b>
Receita da Dívida Ativa	1.430,7	0,2%
Receitas Diversas	3.128,0	0,5%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>4.694,6</b>	<b>0,7%</b>
Alienação de Bens	349,1	0,1%
Transferências Intergovernamentais	4.345,5	0,7%
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>17.067,5</b>	<b>2,6%</b>
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>17.067,5</b>	<b>2,6%</b>
<b>TOTAL DA RECEITA LIQUIDA</b>	<b>654.674,6</b>	<b>100,0%</b>



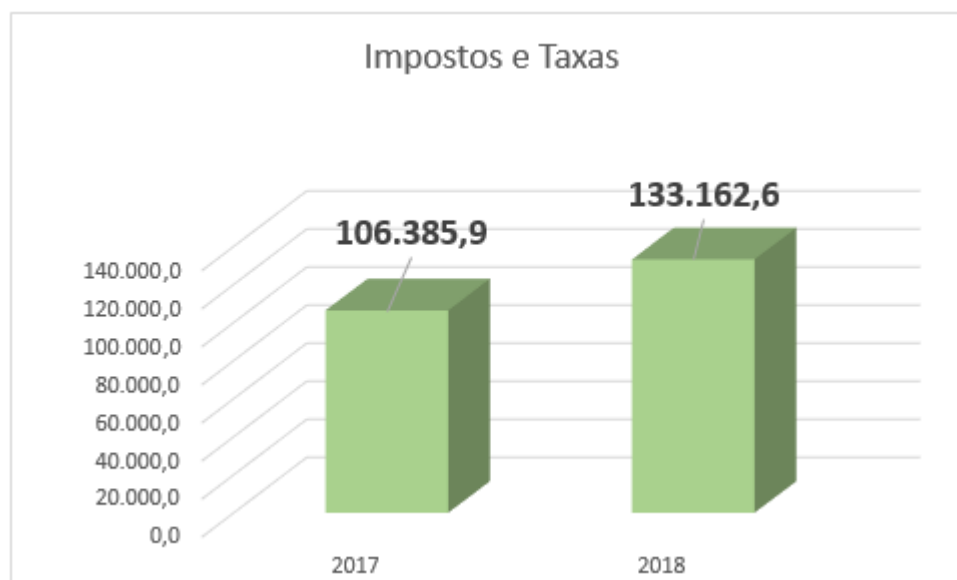
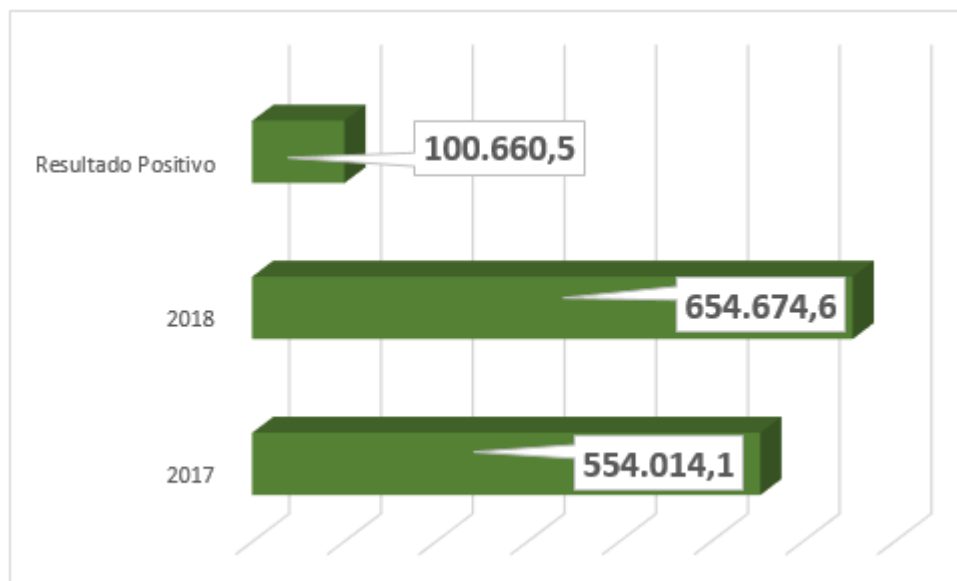
A receita total no 3º quadrimestre do exercício de 2018, foi de R\$ 654.674,6 mil, apresentando um **aumento na arrecadação de 18,2%** em relação ao mesmo período de 2017, conforme quadro demonstrativo.

Em R\$ Mil

Especificação	Orçamentário		
	Previsão Atualizada para 2018	3º Quadr. 2018	% a realizar
<b>Receitas Correntes</b>	<b>614.467,9</b>	<b>632.912,5</b>	<b>3,00%</b>
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	113.898,9	133.162,6	16,91%
Receita de Contribuições	30.547,1	33.886,7	10,93%
Receita Patrimonial	59.030,3	24.695,9	-58,16%
Receita de Serviços	346,6	196,2	-43,39%
Transferências Correntes	408.051,4	436.412,3	6,95%
Outras Receitas Correntes	2.593,6	4.558,7	75,77%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>9.970,0</b>	<b>4.694,6</b>	<b>-52,91%</b>
Alienação de Bens	150,0	349,1	132,73%
Transferências de Capital	9.820,0	4.345,5	-55,75%
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>15.381,0</b>	<b>17.067,5</b>	<b>10,96%</b>
Receita de Contribuições	15.381,0	17.067,5	10,96%
<b>Total</b>	<b>639.818,9</b>	<b>654.674,6</b>	<b>2,32%</b>

Especificação	Financeiro		
	3º Quadr. 2017	3º Quadr. 2018	% diferença
<b>Receitas Correntes</b>	<b>535.563,1</b>	<b>632.912,5</b>	<b>18,2%</b>
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	106.385,9	133.162,6	25,2%
Receita de Contribuições	26.098,6	33.886,7	29,8%
Receita Patrimonial	52.315,2	24.695,9	-52,8%
Receita de Serviços	336,2	196,2	-41,6%
Transferências Correntes	329.112,8	436.412,3	32,6%
Outras Receitas Correntes	21.314,4	4.558,7	-78,6%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>1.724,8</b>	<b>4.694,6</b>	<b>172,2%</b>
Alienação de Bens		349,1	
Transferências de Capital	1.724,8	4.345,5	151,9%
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>16.726,2</b>	<b>17.067,5</b>	<b>2,0%</b>
Receita de Contribuições	16.726,2	17.067,5	2,0%
<b>Total</b>	<b>554.014,1</b>	<b>654.674,6</b>	<b>18,2%</b>

## COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO



Nesta comparação vale destacar o comportamento das receitas de Impostos e Taxas, composta principalmente por IPTU, ITBI, ISS e Taxas, que teve 2018 um crescimento de 25,2% em relação a 2017, o que equivale a R\$ 26.776,7 mil, foi alavancado principalmente pela mudança de classificação das “Multas e Juros de tributos”, “Dívida Ativa de tributos” e “Multas e Juros de Dívida Ativa de tributos”, onde as mesmas deixaram de ser classificadas em Outras Receitas Correntes e passaram a ser classificadas em Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria. Mesmo com a mudança de classificação fica demonstrando que as ações desenvolvidas de sensibilização quanto à importância do pagamento dos tributos municipais vêm provocando o retorno esperado.

A receita patrimonial apresentou maior impacto negativo no montante de R\$ 27.619,3 mil, 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 29,8%, em virtude da contribuição para custeio do serviço de iluminação pública.



As transferências correntes apresentaram aumento expressivo, no montante de R\$ 107.299,5, 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.

Destacamos valores referentes às transferências dos recursos *royalties* e participação especial de R\$ 216.598,7 mil, que representaram apenas 33,08% da arrecadação total do município no 3º 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.

# Royalties e Participação Especial



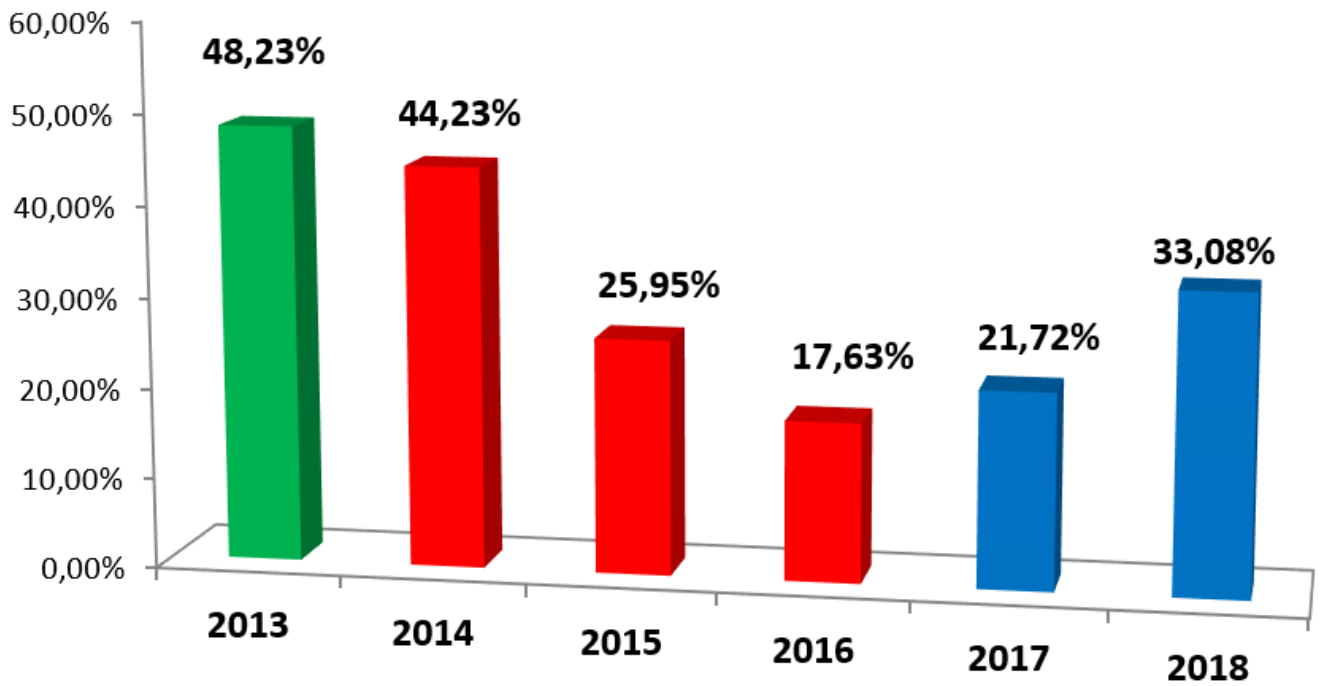
Em R\$ Mil

<b>Royalties e Participação Especial</b>		
 Transferências <i>ROYALTIES</i> e P.E	216.598,7	33,08%
 Outros Recursos	438.075,9	66,92%
<b>Total</b>	<b>654.674,60</b>	<b>100%</b>

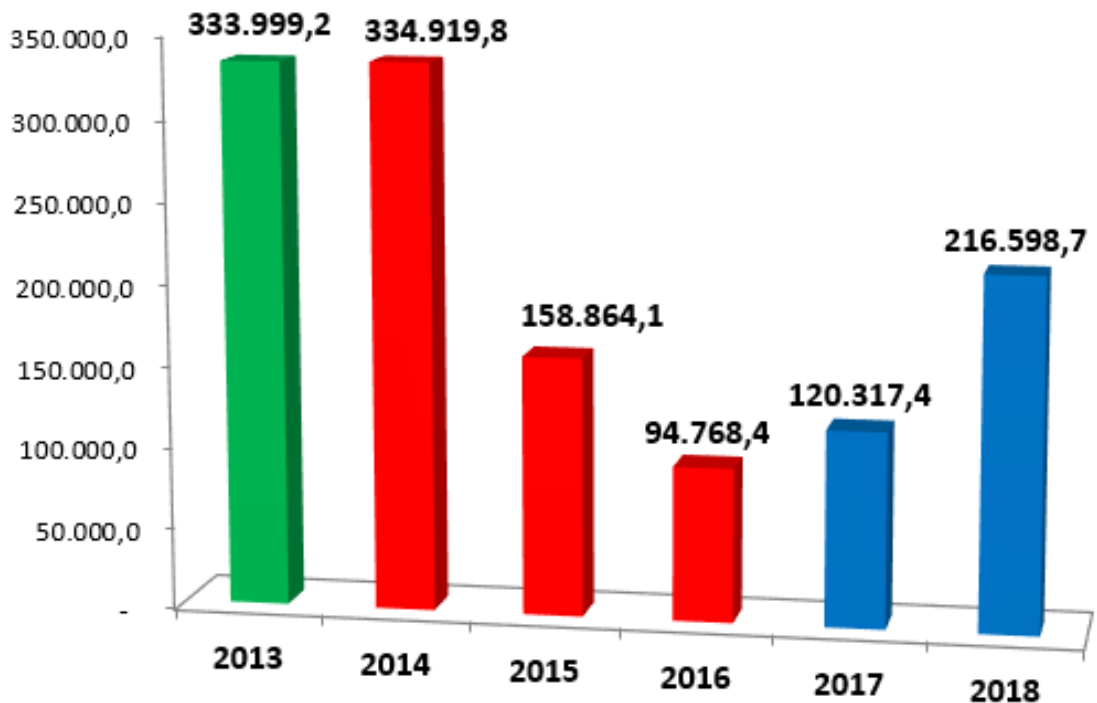


Pela análise do comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial dos últimos seis anos, ficou demonstrado no 3º Quadrimestre de 2018, um resultado de recuperação de aproximadamente 80,0% que corresponde ao montante de R\$ 96.281,3 mil a mais em relação ao exercício anterior, 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

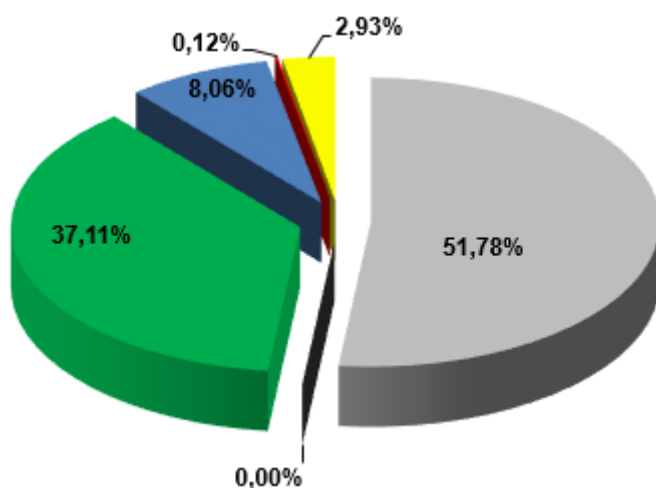


# Despesas Orçamentárias

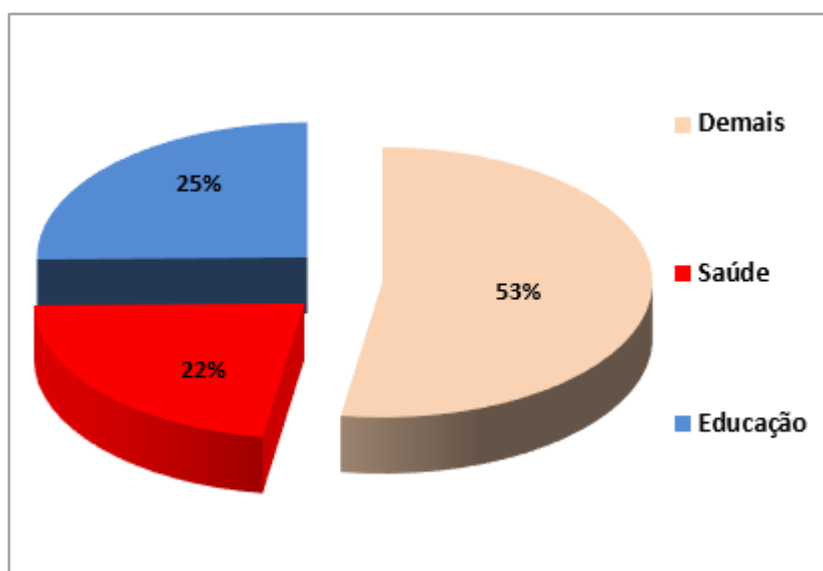
As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico a seguir.

Em R\$ Mil

Descrição	Valor	%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>516.122,7</b>	<b>88,89%</b>
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #cccccc; margin-right: 5px;"></div> Pessoal e Encargos Sociais	300.659,0	51,78%
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #333333; margin-right: 5px;"></div> Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #00b050; margin-right: 5px;"></div> Outras Despesas Correntes	215.463,7	37,11%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>47.473,2</b>	<b>8,18%</b>
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #4f81bd; margin-right: 5px;"></div> Investimentos	46.785,4	8,06%
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #e31a1c; margin-right: 5px;"></div> Amortização da Dívida	687,8	0,12%
<b>DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>17.014,0</b>	<b>2,93%</b>
<div style="display: inline-block; width: 10px; height: 10px; background-color: #ffff00; margin-right: 5px;"></div> Despesas Intraorçamentárias	17.014,0	2,93%
<b>TOTAL</b>	<b>580.609,9</b>	<b>100,00%</b>



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 (22,3%) e Educação (25,2%), representam 47,5% do total das despesas, demonstrando o comprometimento do Município com esses investimentos.



Em R\$ MIL

Função	Execução	%
Legislativa	15.766,4	2,7%
Administração	94.922,7	16,3%
Segurança Pública	17.563,5	3,0%
Assistência Social	12.230,0	2,1%
Previdência Social	21.880,0	3,8%
Saúde	129.445,0	22,3%
Educação	146.570,2	25,2%
Cultura	3.983,9	0,7%
Direitos da Cidadania	59,6	0,0%
Urbanismo	63.759,1	11,0%
Habituação	18,0	0,0%
Saneamento	30.209,2	5,2%
Gestão Ambiental	31.025,8	5,3%
Ciência e Tecnologia	25,8	0,0%
Comércio e Serviços	3.462,8	0,6%
Transporte	4.281,9	0,7%
Desporto e Lazer	2.149,8	0,4%
Encargos Especiais	3.256,6	0,6%
<b>Total</b>	<b>580.610,3</b>	<b>100%</b>

# 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

<b>DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	
RECEITAS CORRENTES	660.707,6
Receita Tributária	133.162,5
Receita de Contribuições	33.886,7
Receita Patrimonial	24.697,1
Receita de Serviços	196,3
Transferências Correntes	464.207,1
Outras Receitas Correntes	4.557,7
( - ) Dedução da Receita Corrente	(27.794,9)
( - ) Compensação Financeira entre Reg. Previd.	-
( - ) Contribuição para RPPS	(13.574,8)
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>619.337,7</b>

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

Em R\$ Mil

<b>DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	
Pessoal Ativo	290.808,5
Pessoal Inativo e Pensionista	13.397,9
Inscrição RP Não Processados	24,6
( - ) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(17.105,2)
( - ) Despesas de Exercícios Anteriores	(5,1)
<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>287.120,7</b>

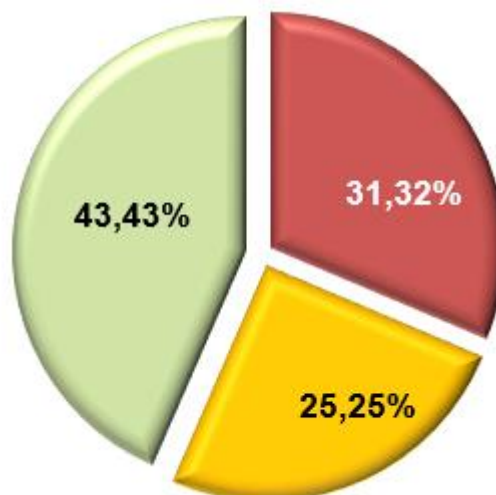
Em R\$ Mil

<b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	60,00%	371.602,6
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	57,00%	353.022,5
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>46,36%</b>	<b>287.120,7</b>
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	48,60%	300.998,1

Ao analisarmos o gasto com Folha de Pagamento no 3º Quadrimestre de 2018, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas totalizam 56,6% do gasto com Pessoal.

Em R\$ Mil

Unidades	Gasto com Pessoal	%
Folha da Secretaria Municipal de Educação	112.629,0	31,3%
Folha da Secretaria Municipal de Saúde	90.801,8	25,3%
Somatório das Folhas das Demais Unidades	156.158,2	43,4%
<b>Total da Folha</b>	<b>359.589,0</b>	<b>100%</b>





# 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\$ 261.841,9 mil. O percentual de 15% corresponde a R\$ 39.276,3 mil, que demonstramos a seguir.

Em nosso caso, até o 3º Quadrimestre de 2018, aplicamos 30,99% destas receitas que corresponde a R\$ 81.135,5 mil. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 41.859,2 mil em relação à obrigação constitucional do Município.

Além dos gastos obrigatórios, o Município aplicou ainda R\$ 28.295,5 mil com recursos de *Royalties* e R\$ 20.014,0 mil com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 129.445,0 mil aplicados na saúde.

Em R\$ Mil	
RECEITA	R\$
<b>1 - Impostos</b>	<b>122.867,20</b>
<b>IPTU</b> (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	33.453,70
<b>ITBI</b> (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	12.247,20
<b>ISS</b> (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	60.340,20
<b>IRRF</b> (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	16.826,10
<b>2 - Transferências Constitucionais Legais</b>	<b>138.974,70</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	41.131,50
Cota-Parte ICMS - (100%)	81.575,80
Transferência Financeira ICMS Desoneração - (100%)	239,6
Cota-Parte IPI - (100%)	1.854,90
Cota-Parte ITR	117,8
Cota-Parte IPVA	14.055,10
<b>Total</b>	<b>261.841,90</b>
<b>PERCENTUAL CONSTITUCIONAL</b>	<b>39.276,29</b>

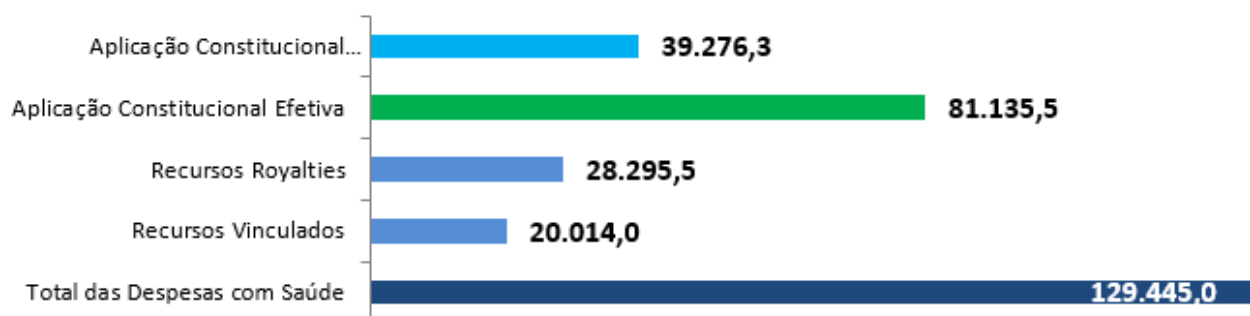
DESPESA	R\$
<b><u>Função 10 - SAÚDE</u></b>	
10.122 Administração Geral	15.653,70
10.301 Atenção Básica	12.056,70
10.302 Assistência Hospitalar e Ambulatorial	47.533,30
10.305 Vigilância Epidemiológica	5.891,80
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE</b>	<b>81.135,50</b>

R\$ Mil

<b>Ações de Serviços Públicos de Saúde</b>		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	39.276,3
Aplicação Constitucional Efetiva	30,99%	81.135,5
Recursos Royalties	21,86%	28.295,5
Recursos Vinculados	15,46%	20.014,0
<b>Total Aplicado</b>	<b>100,00%</b>	<b>129.445,0</b>

R\$ Mil

<b>Ações de Serviços Públicos de Saúde</b>		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	39.276,3
Aplicação Constitucional Efetiva	<b>30,99%</b>	<b>81.135,5</b>



# 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\$ 265.451,0 mil demonstradas no quadro a seguir, ou seja R\$ 66.362,8 mil. O Município de Rio das Ostras aplicou 26,4% até o 3º Quadrimestre de 2018, o correspondente a R\$ 69.955,9 mil sendo, R\$ 3.593,2 mil a maior que sua obrigação constitucional, lembrando que o limite de 25% deve ser atingido até o término do exercício conforme demonstrado neste.

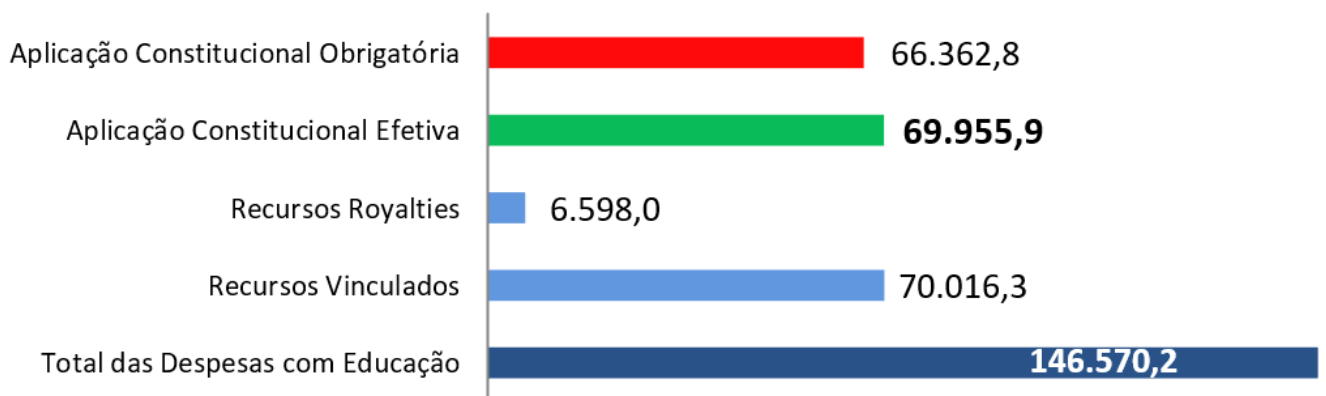
Em R\$ Mil	
RECEITA	R\$
<b>1 - Impostos</b>	<b>122.867,20</b>
IPTU (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	33.453,70
ITBI (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	12.247,20
ISS (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	60.340,20
IRRF (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	16.826,10
<b>2 - Transferências Constitucionais Legais</b>	<b>142.583,80</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	44.740,60
Cota-Parte ICMS - (100%)	81.575,80
Transferência Financeira ICMS Desoneração - (100%)	239,6
Cota-Parte IPI - (100%)	1.854,90
Cota-Parte ITR	117,8
Cota-Parte IPVA	14.055,10
<b>Transferência do FUNDEB</b>	<b>78.403,80</b>
Rendimento Aplicação Financeira FUNDEB	289,2
<b>BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO =</b>	<b>265.451,00</b>
<b>( - ) Deduções para Formação do FUNDEB</b>	<b>27.795,00</b>
DESPESA	R\$
<b>Função 12 - EDUCAÇÃO (Ord. E FUNDEB)</b>	<b>123.283,20</b>
12.361 Ensino Fundamental	81.842,80
<b>12.362 Ensino Médio</b>	<b>813,5</b>
12.365 Educação Infantil	31.216,90
12.366 Jovens e Adultos	2.087,60
12.367 Educação Especial	7.322,40
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO (MDE)</b>	<b>122.469,70</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>	133,6
<b>( - ) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB</b>	<b>50.608,80</b>
<b>TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO =</b>	<b>72.674,40</b>
<b>TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>	<b>69.955,90</b>

R\$ Mil

<b>Manutenção e Desenvolvimento da Educação</b>		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	66.362,8
Aplicação Constitucional Efetiva	26,35%	69.955,9
Recursos Royalties	4,50%	6.598,0
Recursos Vinculados	47,77%	70.016,3
<b>Total das Despesas com Educação</b>	<b>100,00%</b>	<b>146.570,2</b>

R\$ Mil

<b>Manutenção e Desenvolvimento do Ensino</b>		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	66.362,8
<b>Aplicação Constitucional Efetiva</b>	<b>26,35%</b>	<b>69.955,9</b>



Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o Município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 6.598,0 mil com recursos de Royalties e Participação Especial e R\$ 19.407,5 mil com recursos Vinculados, exceto FUNDEB, que totalizou um montante aplicado em Educação de R\$ 146.570,2 mil.

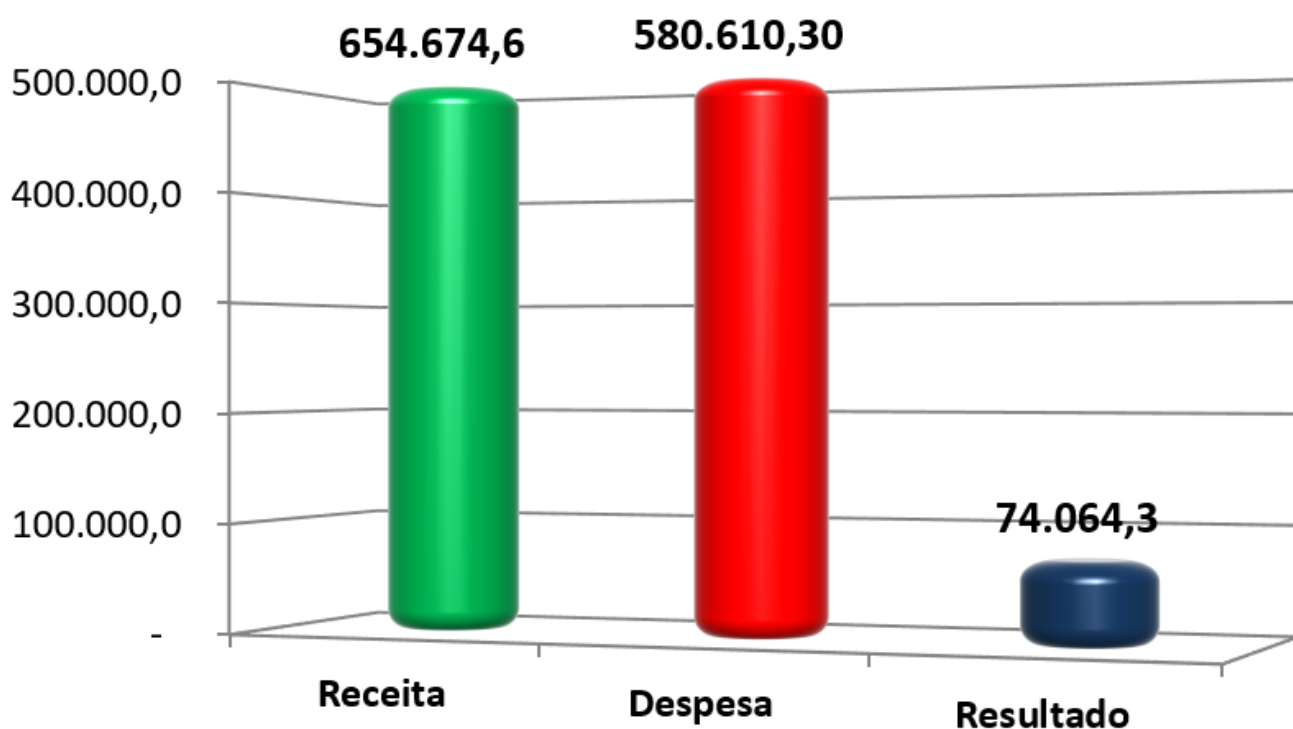
# Resultado Orçamentário

O quadro a seguir evidencia o Resultado Orçamentário do 3º 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		DESPEASAS	
Receitas Arrecadadas	654.674,6	Despesas Empenhadas	580.610,3
		<b>Resultado Orçamentário Positivo</b>	<b>74.064,3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>654.674,6</b>	<b>TOTAL</b>	<b>654.674,6</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 fevereiro de 2018.

JULIO CESAR DOS SANTOS MARINS  
Secretário Municipal de Fazenda