

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

**AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA  
DEMONSTRAÇÃO E AVALIAÇÃO DO  
CUMPRIMENTO DAS  
METAS FISCAIS DO 2º QUADRIMESTRE  
DO EXERCÍCIO DE 2019**



## INTRODUÇÃO

Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 2º 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 XLIV Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizado em 30 de Setembro de 2019, tratará da Prestação de Contas do 2º Quadrimestre de 2019.

Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 4º bimestre de 2019, o Relatório de Gestão Fiscal do 2º Quadrimestre de 2019, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano VII, Edição nº 1086 - de 30 de setembro de 2019, e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

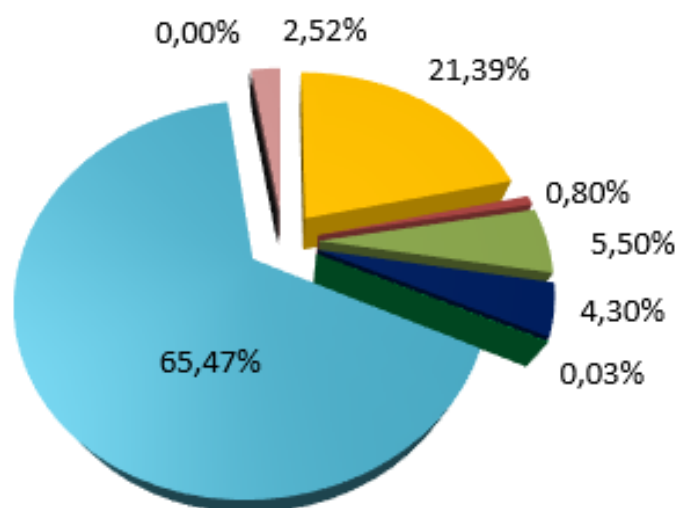
# Receitas Orçamentárias

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 2º Quadrimestre de 2019.

Em R\$ Mil

Especificação	Receita Arrecadada	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>398.209,8</b>	<b>97,48%</b>
<i>Receita Tributária</i>	<i>87.368,7</i>	<i>21,39%</i>
Impostos	79.410,0	19,44%
Taxas	7.958,7	1,95%
<i>Receita de Contribuições</i>	<i>22.472,8</i>	<i>5,50%</i>
Contribuições Sociais	8.004,7	1,96%
Contribuições para Custeio Ilum. Pública	14.468,2	3,54%
<i>Receita Patrimonial</i>	<i>17.549,9</i>	<i>4,30%</i>
Receitas de Valores Mobiliários	17.549,9	4,30%
<i>Receita de Serviços</i>	<i>135,0</i>	<i>0,03%</i>
<i>Transferências Correntes</i>	<i>267.429,3</i>	<i>65,47%</i>
Transf. da União e de suas Entidades	159.772,1	39,11%
Transf. dos Estados, DF e suas Entidades	53.966,1	13,21%
Transf. de Outras Instituições Públicas	53.691,1	13,14%
<i>Outras Receitas Correntes</i>	<i>3.254,1</i>	<i>0,80%</i>
Indenizações e Restituições	848,8	0,21%
Receitas Diversas	2.405,4	0,59%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
Alienação de Bens	-	0,00%
Transferências Intergovernamentais	-	0,00%
Transferências de Convênios	-	0,00%
<b>Receitas Intra-orçamentárias</b>	<b>10.274,7</b>	<b>2,52%</b>
<i>Receita de Contribuições</i>	<i>10.274,7</i>	<i>2,52%</i>
<i>Outras Receitas Correntes</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>
<b>TOTAL DA RECEITA LIQUIDA</b>	<b>408.484,5</b>	<b>100,00%</b>

Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita



- Receita Tributária
- Receita de Contribuições
- Receita de Serviços
- Transferências de Capital
- Outras Receitas Correntes
- Receita Patrimonial
- Transferências Correntes
- Receitas Intraorçamentárias

A receita total no 2º quadrimestre do exercício de 2019, foi de R\$ 408.484,5 mil, sendo uma arrecadação 65,98% da Arrecadação prevista para o ano, apresentando uma redução na arrecadação de 4,6% em relação ao mesmo período de 2018.

Em R\$ Mil

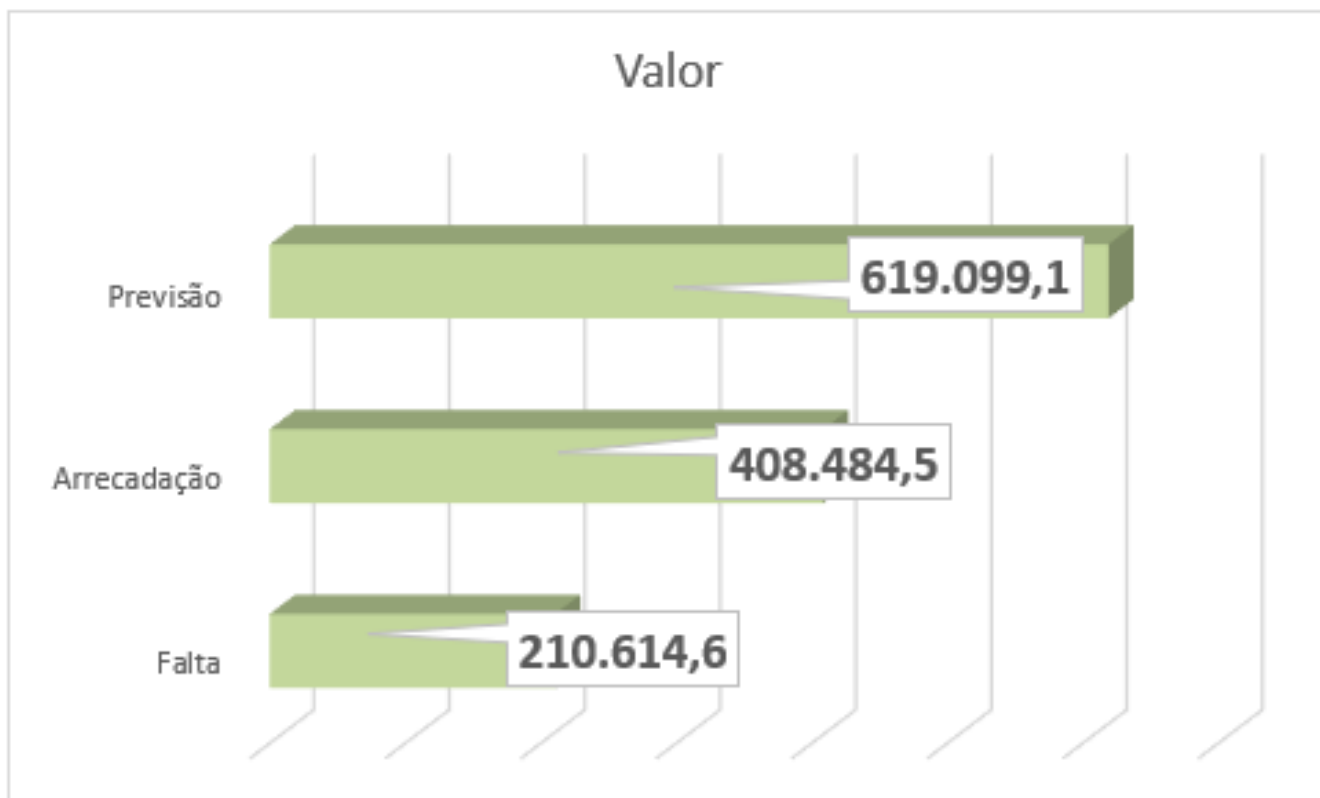
Especificação	Orçamentário		
	Previsão Atualizada para 2019	2º Quadr. 2019	% a realizar
<b>Receitas Correntes</b>	<b>566.080,1</b>	<b>398.209,8</b>	<b>29,65%</b>
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	109.342,7	87.368,7	20,10%
Receita de Contribuições	33.286,9	22.472,8	32,49%
Receita Patrimonial	15.047,8	17.549,9	-16,63%
Receita de Serviços	390,0	135,0	65,38%
Transferências Correntes	403.831,3	267.429,3	33,78%
Outras Receitas Correntes	4.181,5	3.254,1	22,18%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>38.578,2</b>	<b>0,0</b>	<b>100,00%</b>
Alienação de Bens	150,0	0,0	100,00%
Transferências de Capital	38.428,2	0,0	100,00%
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>14.440,8</b>	<b>10.274,7</b>	<b>28,85%</b>
Receita de Contribuições	14.440,8	10.274,7	28,85%
<b>Total</b>	<b>619.099,1</b>	<b>408.484,5</b>	<b>34,02%</b>

Em R\$ Mil

Especificação	2018	2019	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>414.994,9</b>	<b>398.209,8</b>	<b>-4,04%</b>
Receita Tributária	90.982,5	87.368,7	-3,97%
Receita de Contribuições	20.416,8	22.472,8	10,07%
Receita Patrimonial	14.145,6	17.549,9	24,07%
Receita de Serviços	122,9	135,0	9,87%
Transferências Correntes	286.643,8	267.429,3	-6,70%
Outras Receitas Correntes	2.683,4	3.254,1	21,27%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>4.530,3</b>	<b>-</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>8.945,7</b>	<b>10.274,7</b>	<b>14,86%</b>
Receita de Contribuições	8.945,7	10.274,7	14,86%
<b>Total</b>	<b>428.470,9</b>	<b>408.484,5</b>	<b>-4,66%</b>

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

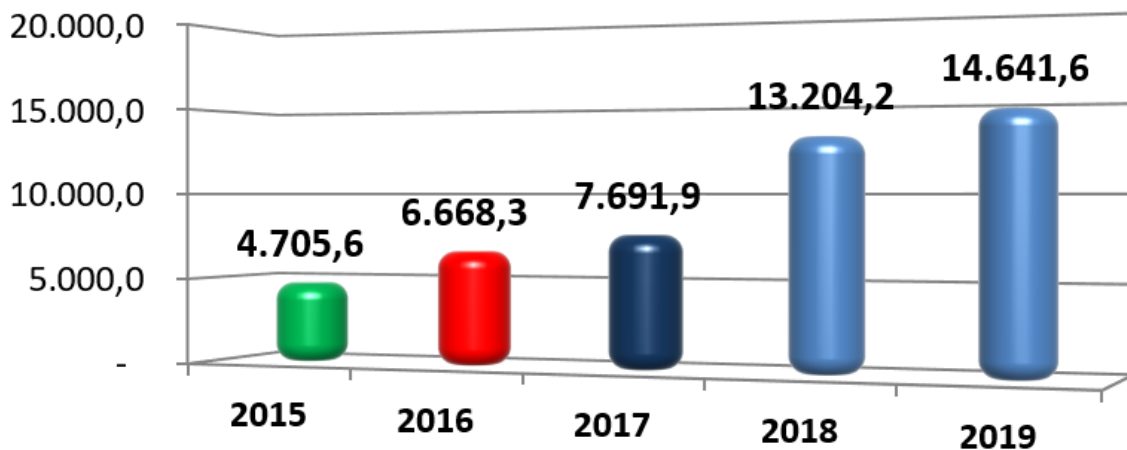
## COMPARATIVO DA ARRECADAÇÃO



Nesta comparação vale destacar o comportamento das receitas de Impostos e Taxas, compostas principalmente por IPTU, ITBI, ISS e Taxas, onde juntos em 2019 tiveram uma queda de 3,97% em relação a 2018, o que equivale a R\$ 3.613,8 mil. Mesmo com a alteração fica demonstrado 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.

Com relação à receita de contribuições, foi apresentada uma arrecadação a maior de quase 10,7%, em virtude da contribuição para custeio do serviço de iluminação pública como demonstrado a seguir.

## CIP - Contribuição para Custeio da Iluminação Pública





As transferências correntes apresentaram queda, no montante de R\$ 19.214,5 mil, com destaque principalmente para a fonte de recursos dos royalties do petróleo.

Destacamos valores referentes às transferências dos recursos *royalties* e participação especial de R\$ 111.017,7 mil, que representaram apenas 27,2% da arrecadação total do município no 2º 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 começou apresentar sinais de recuperação.

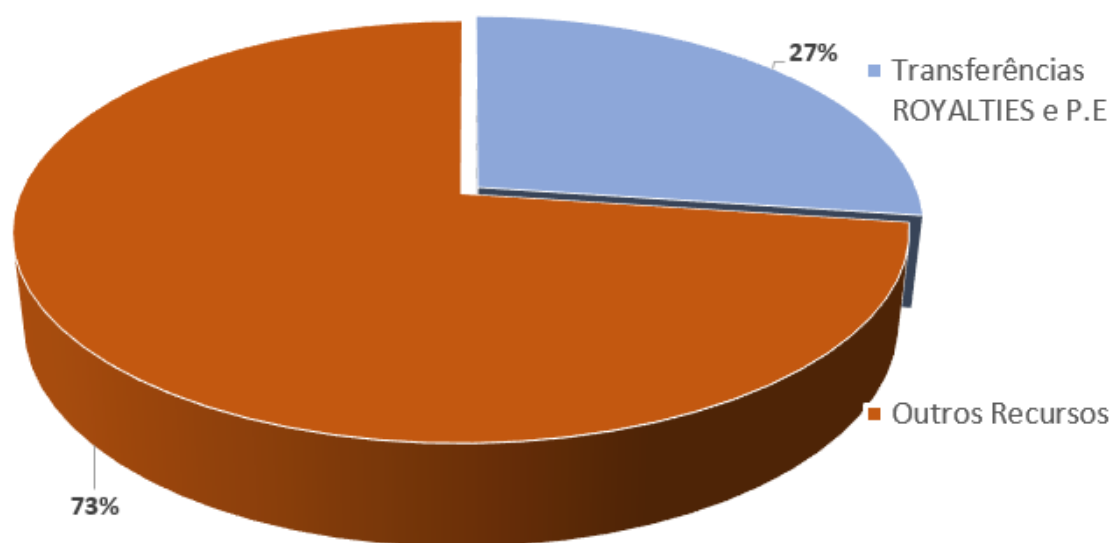
# Royalties e Participação Especial



Em R\$ Mil

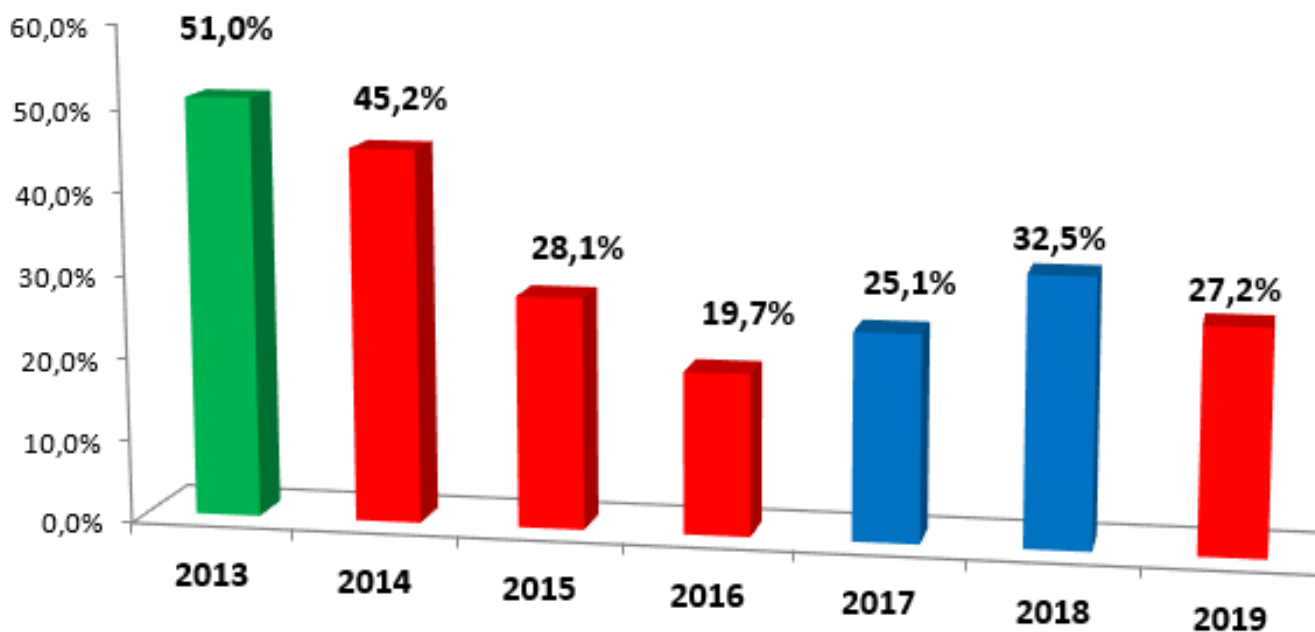
<b>Royalties e Participação Especial</b>		
 Transferências <i>ROYALTIES</i> e P.E	111.017,7	27,18%
 Outros Recursos	297.466,8	72,82%
<b>Total</b>	<b>408.484,50</b>	<b>100%</b>

Royalties e Participação Especial

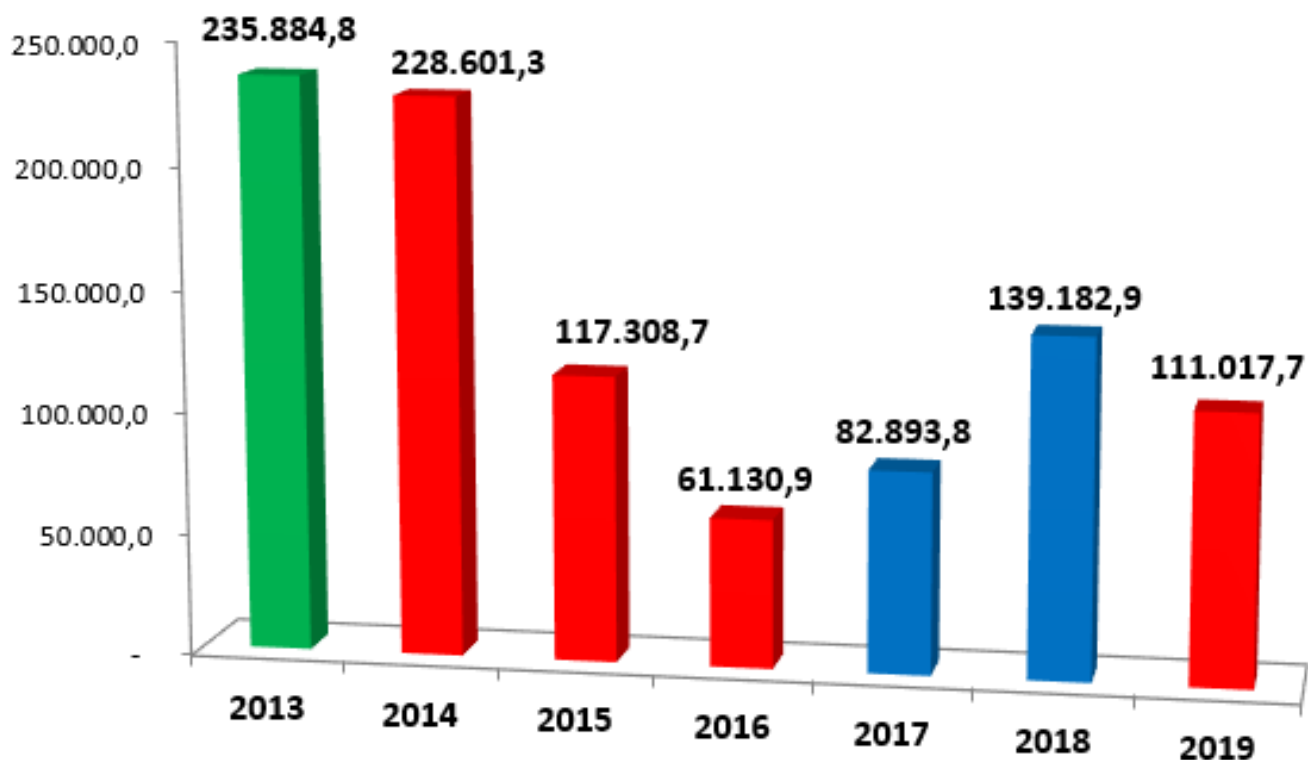


Pela análise do comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial dos últimos seis anos, ficou demonstrado no 2º Quadrimestre de 2019, uma paralisação do retorno de crescimento da arrecadação como pode ser avaliado nas tabelas que seguem, lembrando que os valores de 2019 são parciais referentes ao 2º Quadrimestre somente.

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



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

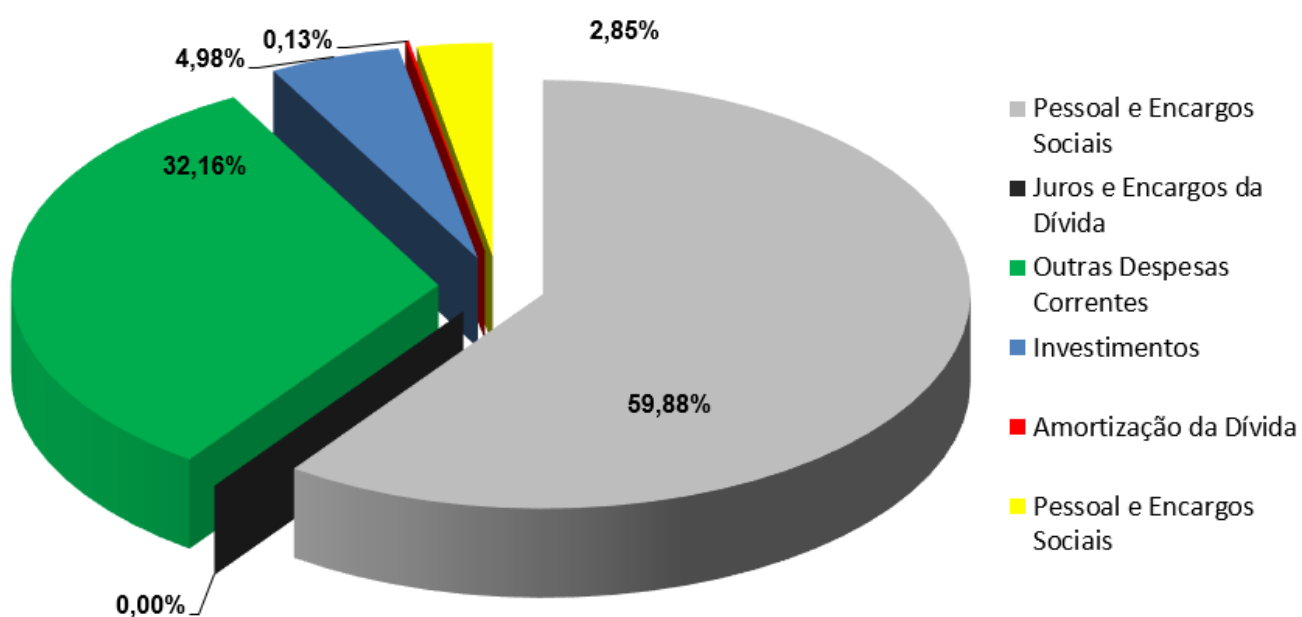


# Despesas Orçamentárias

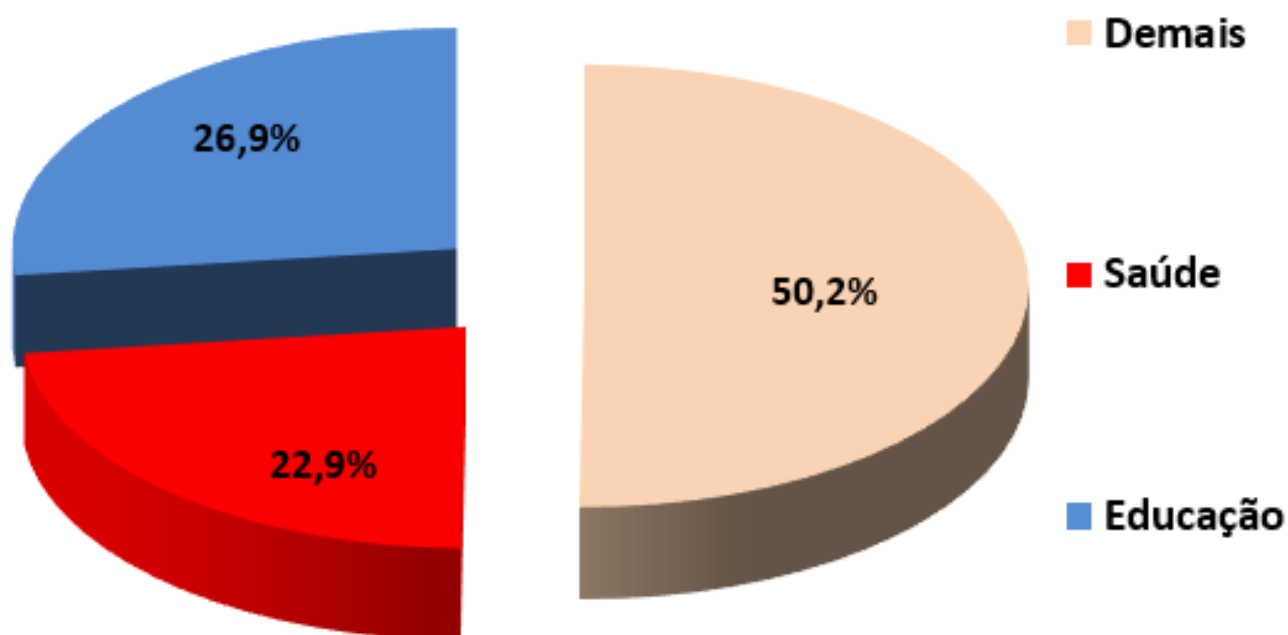
As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico a seguir.

Em R\$ Mil

Descrição	Valor	%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>330.692,1</b>	<b>92,04%</b>
■ Pessoal e Encargos Sociais	215.152,6	59,88%
■ Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%
■ Outras Despesas Correntes	115.539,6	32,16%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>18.350,6</b>	<b>5,11%</b>
■ Investimentos	17.880,6	4,98%
■ Amortização da Dívida	469,9	0,13%
<b>DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>10.252,1</b>	<b>2,85%</b>
■ Despesas Intraorçamentárias	10.252,1	2,85%
<b>TOTAL</b>	<b>359.294,8</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 (22,9%) e Educação (26,9%), representam 49,8% do total das despesas, demonstrando o comprometimento do Município com esses investimentos.



Em R\$ MIL

<b>Função</b>	<b>Execução</b>	<b>%</b>
Legislativa	10.714,4	3,0%
Administração	65.910,8	18,3%
Segurança Pública	12.498,9	3,5%
Assistência Social	5.891,7	1,6%
Previdência Social	15.676,2	4,4%
Saúde	82.320,0	22,9%
Educação	96.678,4	26,9%
Cultura	3.021,5	0,8%
Direitos da Cidadania	127,6	0,0%
Urbanismo	24.387,7	6,8%
Habitação	2,2	0,0%
Saneamento	14.725,1	4,1%
Gestão Ambiental	17.453,8	4,9%
Ciência e Tecnologia	83,7	0,0%
Comércio e Serviços	2.528,6	0,7%
Transporte	4.364,6	1,2%
Desporto e Lazer	1.532,3	0,4%
Encargos Especiais	1.377,3	0,4%
<b>Total</b>	<b>359.294,8</b>	<b>100%</b>

# Receita Corrente Líquida e Despesa com Pessoal

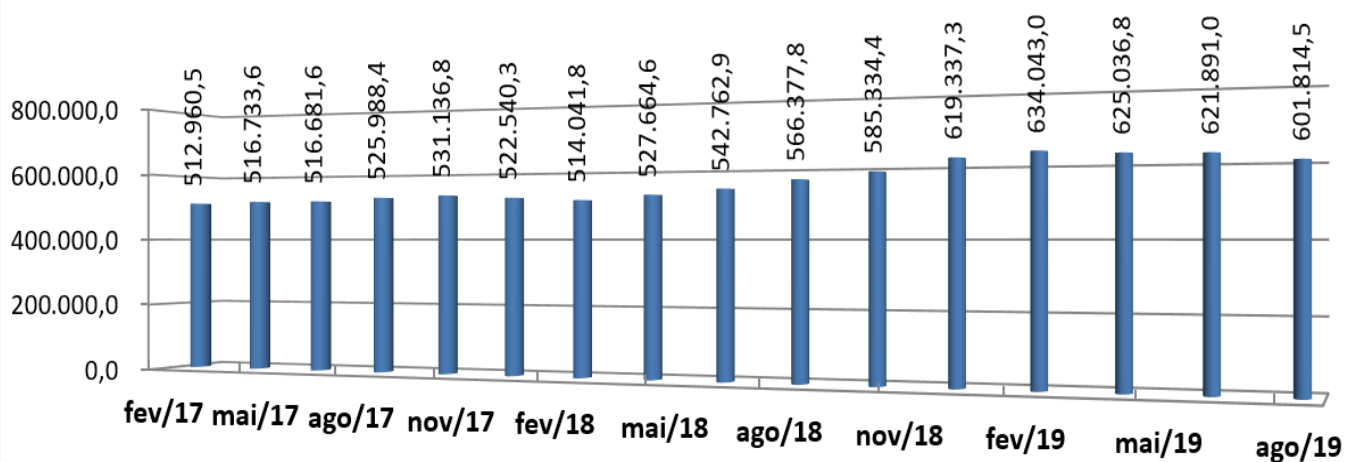
Destacamos, por sua relevância para a Administração Municipal e para a Lei de Responsabilidade Fiscal, o demonstrativo da participação da despesa com pessoal e encargos sociais, em relação à Receita Corrente Líquida. Segundo a Lei, a despesa com pessoal incorrida nos últimos 12 meses não deve ultrapassar 54% da Receita Corrente Líquida.

Em R\$ Mil

<b>DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	
RECEITAS CORRENTES	645.596,2
Receita Tributária	129.548,8
Receita de Contribuições	35.942,8
Receita Patrimonial	28.100,2
Receita de Serviços	208,4
Transferências Correntes	446.666,6
Outras Receitas Correntes	5.129,5
( - ) Dedução da Receita Corrente	(14.312,9)
( - ) Compensação Financeira entre Reg. Previd.	-
( - ) Contribuição para RPPS	(29.468,7)
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>601.814,5</b>

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

### Receita Corrente Líquida





Em R\$ Mil

**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS**

Pessoal Ativo	313.560,7
Pessoal Inativo e Pensionista	15.601,2
Inscrição RP Não Processados	24,6
( - ) Inc. Demissão e Rescisão Contratual	(912,1)
( - ) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(187,4)
( - ) Despesas de Exercícios Anteriores	(19.502,0)

<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>308.585,0</b>
--	------------------

Em R\$ Mil

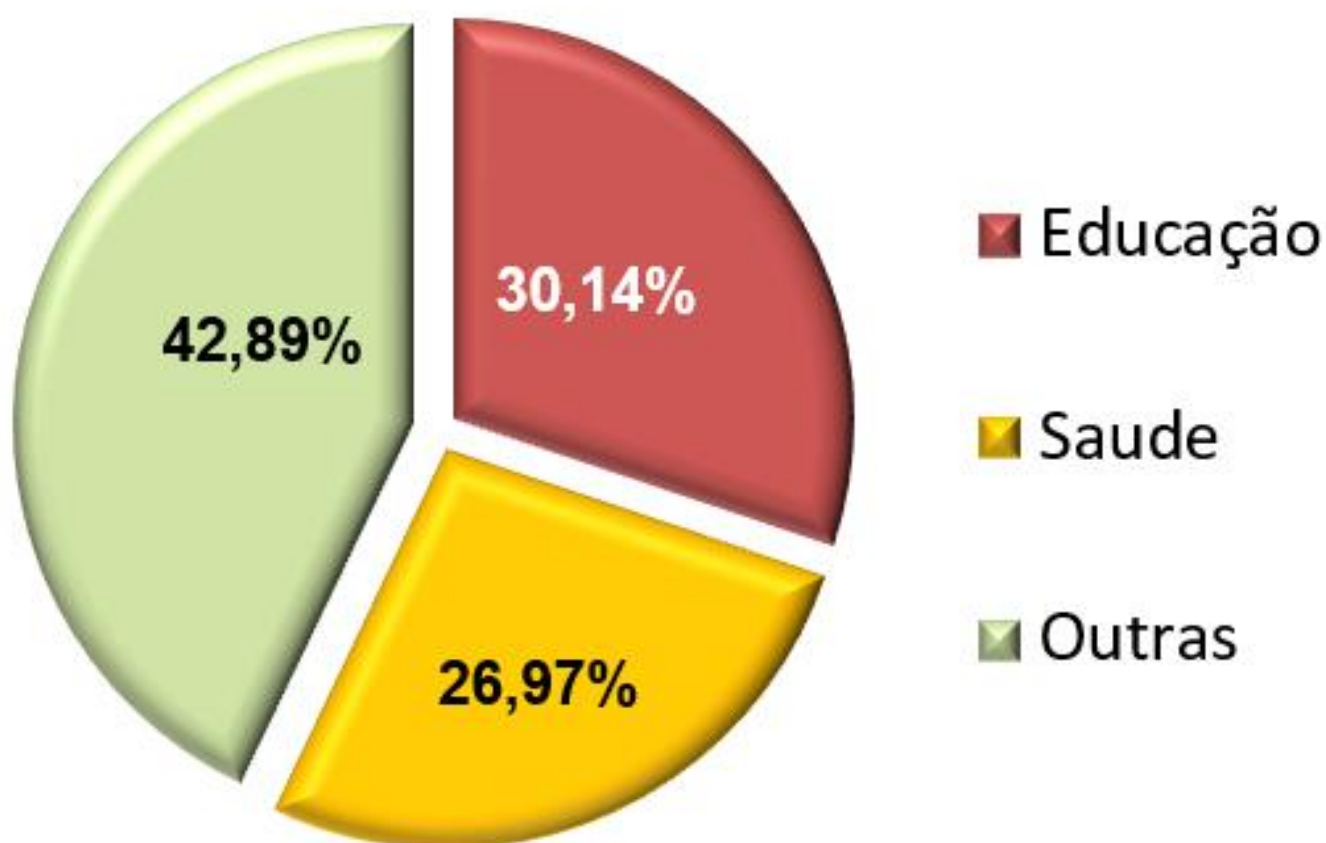
**DEMONSTRATIVO DOS LIMITES**

Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	54,00%	324.979,8
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	51,30%	308.730,8
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	48,60%	292.481,9
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>51,28%</b>	<b>308.585,0</b>

Ao analisarmos o gasto com Folha de Pagamento no 2º Quadrimestre de 2019, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas totalizam 57,1% do gasto com Folha de Pagamento.

Em R\$ Mil

Unidades	Gasto com Folha de Pagamento	%
Folha da Secretaria Municipal de Educação	75.835,4	30,1%
Folha da Secretaria Municipal de Saúde	67.861,1	27,0%
Somatório das Folhas das Demais Unidades	107.907,7	42,9%
<b>Total da Folha</b>	<b>251.604,2</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\$ 185.208,24 mil. O percentual de 15% corresponde a R\$ 27.781,24 mil, que demonstramos a seguir.

Em nosso caso, até o 2º Quadrimestre de 2019, aplicamos 33,72% destas receitas que corresponde a R\$ 62.448,20 mil. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 34.666,96 mil em relação à obrigação constitucional do Município.

Além dos gastos obrigatórios, o Município aplicou ainda R\$ 14.198,4 mil com recursos de *Royalties* e R\$ 5.673,3 mil com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 82.320,0 mil aplicados na saúde.

Em R\$ Mil

<b>RECEITA</b>	<b>R\$</b>
<b>1 - Impostos</b>	<b>79.410,01</b>
IPTU	15.029,71
ITBI	6.787,60
ISS	35.891,92
IRRF	12.620,27
Multa e Juros de Impostos	452,87
Dívida Ativa de Impostos	6.335,52
Multa e Juros de Dívida Ativa de Impostos	2.292,12
<b>2 - Transferências Constitucionais Legais</b>	<b>105.798,23</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	44.593,34
Cota-Parte ICMS - (100%)	46.900,67
Transferência Financeira ICMS Desoneração	0,00
Cota-Parte IPI - (100%)	1.027,31
Cota-Parte ITR	10,92
Cota-Parte IPVA	13.266,00
<b>Total</b>	<b>185.208,24</b>
<b>PERCENTUAL CONSTITUCIONAL</b>	<b>27.781,24</b>

<b>DESPESA</b>	<b>R\$</b>
<b>Função 10 - SAÚDE</b>	
10.122 Administração Geral	11.085,09
10.301 Atenção Básica	9.447,08
10.302 Assistência Hospitalar e Ambulatorial	37.776,85
10.305 Vigilância Epidemiológica	4.139,17
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE</b>	<b>62.448,20</b>

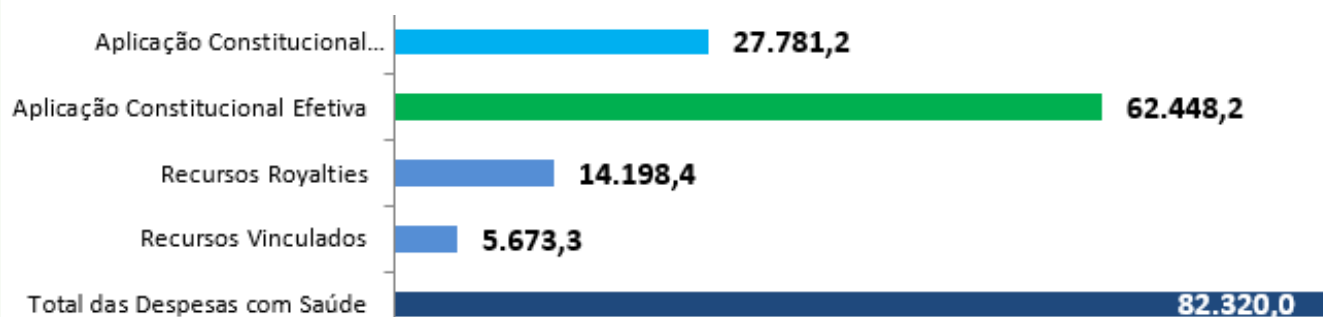
<b>DESPESA</b>	<b>R\$</b>
<b>Função 10 - SAÚDE</b>	
10.122 Administração Geral	11.085,09
10.301 Atenção Básica	9.447,08
10.302 Assistência Hospitalar e Ambulatori:	37.776,85
10.305 Vigilância Epidemiológica	4.139,17
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE</b>	<b>62.448,20</b>

R\$ Mil

<b>Ações de Serviços Públicos de Saúde</b>		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	27.781,2
Aplicação Constitucional Efetiva	33,72%	62.448,2
Recursos Royalties	17,25%	14.198,4
Recursos Vinculados	6,89%	5.673,3
<b>Total Aplicado</b>	<b>100,00%</b>	<b>82.320,0</b>

R\$ Mil

<b>Ações de Serviços Públicos de Saúde</b>		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	27.781,2
Aplicação Constitucional Efetiva	<b>33,72%</b>	<b>62.448,2</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\$ 85.208,24 mil demonstradas no quadro a seguir, ou seja, R\$ 46.302,1 mil. O Município de Rio das Ostras aplicou 22,67% até o 2º Quadrimestre de 2019, o correspondente a R\$ 41.980,7 mil sendo, R\$ 4.321,3 mil a menor que sua obrigação constitucional, lembrando que o limite de 25% deve ser atingido até o término do exercício.

Em R\$ Mil

RECEITA	R\$
<b>1 - Impostos</b>	<b>79.410,01</b>
IPTU (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	22.795,08
ITBI (Imposto + Multas, Juros de Mora)	6.787,60
ISS (Imposto + Multas, Juros de Mora + Dívida Ativa)	37.207,06
IRRF	12.620,27
<b>2 - Transferências Constitucionais Legais</b>	<b>105.798,23</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	44.593,34
Cota-Parte ICMS - (100%)	46.900,67
Transferência Financeira ICMS Desoneração - (100%)	0,00
Cota-Parte IPI - (100%)	1.027,31
Cota-Parte ITR	10,92
Cota-Parte IPVA	13.266,00
<b>Transferência do FUNDEB</b>	<b>53.691,09</b>
Rendimento Aplicação Financeira FUNDEB	102,21
<b>BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO =</b>	<b>185.208,24</b>
<b>( - ) Deduções para Formação do FUNDEB</b>	<b>20.632,74</b>

Em R\$ Mil

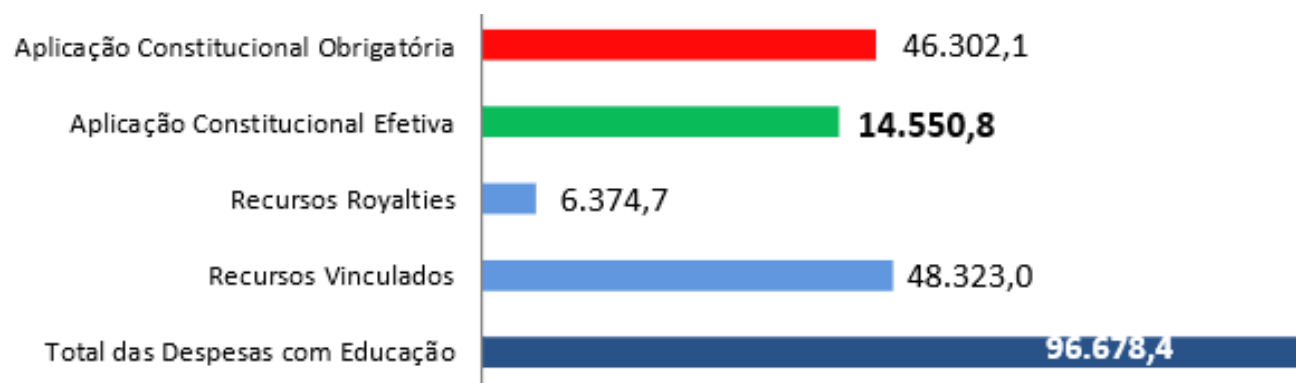
DESPESA	R\$
<b>Função 12 - EDUCAÇÃO (Ord. E FUNDEB)</b>	<b>79.401,03</b>
12.361 Ensino Fundamental	52.884,78
12.362 Ensino Médio	569,94
12.365 Educação Infantil	18.912,21
12.366 Jovens e Adultos	1.414,73
12.367 Educação Especial	5.619,37
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO (MDE)</b>	<b>78.831,08</b>
<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>	716,12
<b>( - ) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB</b>	<b>33.058,34</b>
<b>TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO</b>	<b>46.342,68</b>
<b>TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>	<b>41.980,72</b>

R\$ Mil

<b>Manutenção e Desenvolvimento do Ensino</b>		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	46.302,1
<b>Aplicação Constitucional Efetiva</b>	<b>22,67%</b>	<b>41.980,7</b>

R\$ Mil

<b>Manutenção e Desenvolvimento da Educação</b>		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	46.302,1
Aplicação Constitucional Efetiva	22,67%	41.980,7
Recursos Royalties	6,59%	6.374,7
Recursos Vinculados	49,98%	48.323,0
<b>Total das Despesas com Educação</b>	<b>100,00%</b>	<b>96.678,4</b>



Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o Município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 6.374,7 mil com recursos de Royalties e Participação Especial e R\$ 48.323,0 mil com recursos Vinculados, exceto FUNDEB, que totalizou um montante aplicado em Educação de R\$ 96.678,4 mil.



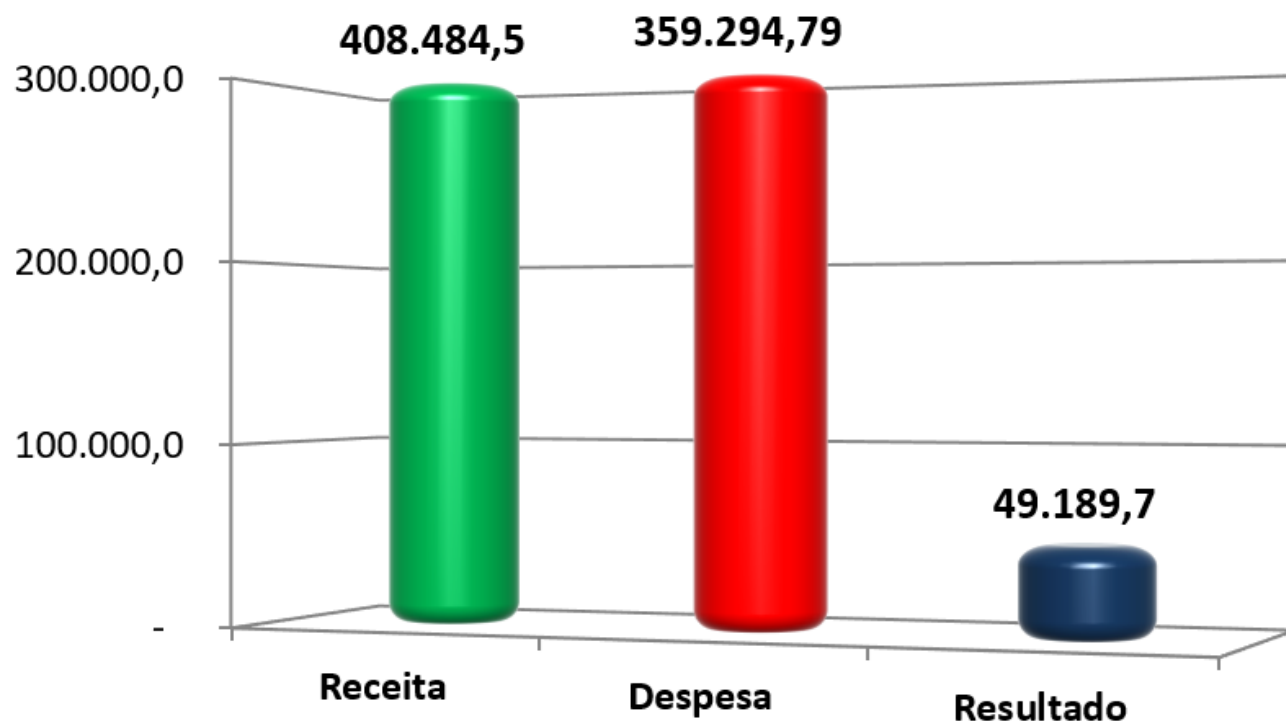
# Resultado Orçamentário

O quadro a seguir evidencia o Resultado Orçamentário do 2º 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		DESPESAS	
Receitas Arrecadadas	408.484,5	Despesas Liquidadas	359.294,8
		<b>Resultado Orçamentário Positivo</b>	<b>49.189,7</b>
<b>TOTAL</b>	<b>408.484,5</b>	<b>TOTAL</b>	<b>408.484,5</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, 30 de setembro de 2019.

JULIO CESAR DOS SANTOS MARINS  
Secretário Municipal de Fazenda