

Acompanhamento da Execução Orçamentária

2º QUADRIMESTRE 2019

TCMIRJ

TRIBUNAL DE CONTAS
DO MUNICÍPIO DO RIO DE JANEIRO

Sumário

1. Resultado Orçamentário.....	4
2. Receita Orçamentária.....	5
3. Despesa Orçamentária.....	11
3.1 Despesas por Funções de Governo.....	15

O presente relatório demonstra o desempenho orçamentário da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro no 2º quadrimestre de 2019, bem como sua evolução no período de 2015 a 2019. Tem por base os relatórios de despesa e receita, emitidos pela Controladoria Geral do Município (CGM) por meio do Sistema FINCON¹, conforme Resolução CGM nº 1.567 de 27/9/2019, publicado no D.O.M em 30/9/2019, bem como os balancetes orçamentários da PCRJ.

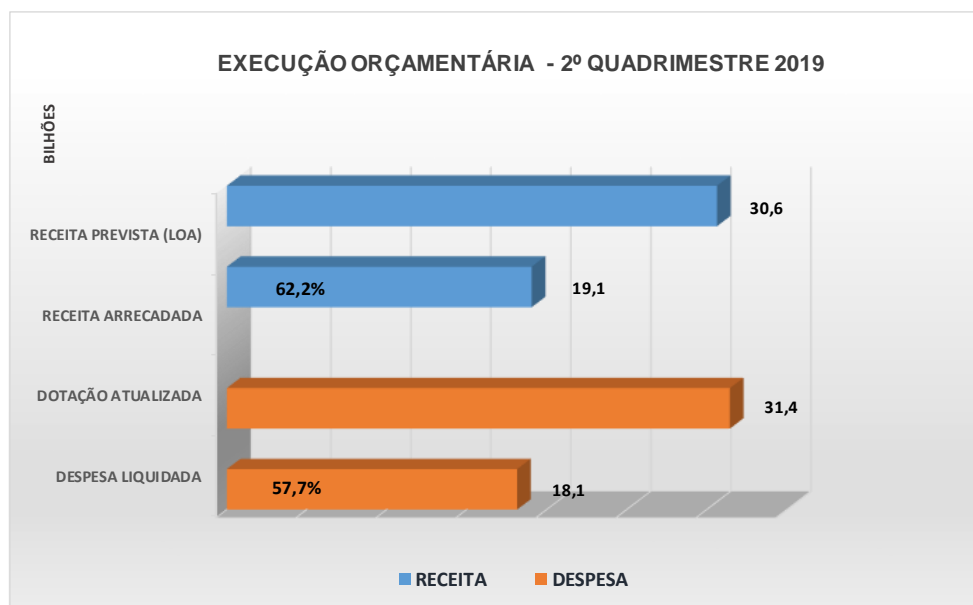
¹ Sistema de Contabilidade e Execução Orçamentária desenvolvido pela Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro

1. Resultado Orçamentário

O Município do Rio de Janeiro apresentou, no 2º quadrimestre de 2019, um superávit orçamentário de R\$ 911,6 milhões. As receitas arrecadadas representaram 62,2% do montante previsto na Lei Orçamentária², enquanto as despesas liquidadas atingiram 57,7% da dotação atualizada³.

2º QUADRIMESTRE 2019					Em R\$
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%	
Corrente	29.919.905.466	18.868.792.452	63,1%	99,0%	
Capital	712.467.453	183.078.610	25,7%	1,0%	
Receita Total	30.632.372.919	19.051.871.062	62,2%	100,00%	
DESPESA	DOT. ATUALIZADA [C]	DESP. LIQUIDADA [D]	DESEMPENHO [D/C]%	COMPOSIÇÃO [D/Dtot]%	
Corrente	28.083.048.456	17.112.339.376	60,9%	94,3%	
Capital	2.797.727.402	1.027.902.612	36,7%	5,7%	
Res. Contingência	557.009.185	-	0,0%	0,0%	
Despesa Total	31.437.785.043	18.140.241.989	57,7%	100,00%	
SUPERÁVIT ORÇ. (B-D)		911.629.073			

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)



2 Lei nº 6.481 de 14 de janeiro de 2019 (LOA 2019)

3 Dotação Atualizada=Despesa fixada na LOA + Créditos Adicionais

2. Receita Orçamentária

A Lei Orçamentária de 2019 estimou em R\$ 29,92 bilhões as Receitas Correntes e em R\$ 712,5 milhões as Receitas de Capital, totalizando 30,63 bilhões de previsão orçamentária.

Abaixo é apresentada a arrecadação no 2º quadrimestre de 2019, por categoria econômica e origem:

2º QUADRIMESTRE 2019					Em R\$
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%	
RECEITAS CORRENTES	29.919.905.466	18.868.792.452	63,1%	99,0%	
Receita Tributária	13.535.100.631	9.002.280.760	66,5%	47,3%	
ISS	6.307.098.178	3.982.773.078	63,1%	20,9%	
IPTU	4.389.463.436	2.938.428.050	66,9%	15,4%	
Demais Tributos	2.838.539.017	1.813.907.359	63,9%	9,5%	
Contribuições Previdenciárias	4.598.259.416	2.679.423.077	58,3%	14,1%	
COSIP	323.072.016	267.172.274	82,7%	1,4%	
Receita Patrimonial	421.355.238	298.572.541	70,9%	1,6%	
Receita Industrial	8.343.559	3.889.238	46,6%	0,0%	
Receita de Serviços	355.371.630	233.495.594	65,7%	1,2%	
Transferências Correntes	8.649.790.290	5.617.094.775	64,9%	29,5%	
FUNDEB	2.616.967.789	1.738.702.501	66,4%	9,1%	
ICMS líquido FUNDEB	2.308.851.543	1.233.416.820	53,4%	6,5%	
SUS	1.383.724.459	942.811.214	68,1%	4,9%	
IPVA líquido FUNDEB	642.613.112	575.513.384	89,6%	3,0%	
Outras Transferências Correntes	1.697.633.387	1.126.650.856	66,4%	5,9%	
Outras Receitas Correntes	2.351.684.702	1.034.036.466	44,0%	5,4%	
RECEITAS DE CAPITAL	712.467.453	183.078.610	25,7%	1,0%	
Operações de Crédito	424.029.492	148.992.143	35,1%	0,8%	
Alienação de Bens	15.092.003	22.149.100	146,8%	0,1%	
Amortização de Empréstimos	1.338.968	482.752	36,1%	0,0%	
Transferências de Capital	272.006.990	11.454.615	4,2%	0,1%	
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	
RECEITA TOTAL	30.632.372.919	19.051.871.062	62,2%	100,0%	

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)

Observa-se que o total das receitas arrecadadas no período sob análise somou R\$ 19,05 bilhões. Sob a ótica das categorias econômicas, a arrecadação das Receitas Correntes (R\$ 18,87 bilhões) atingiu um desempenho de 63,1% do previsto para todo o exercício. Já a realização das Receitas de Capital (R\$ 183,1 milhões) foi de 25,7% do valor estimado na LOA.

Na tabela a seguir estão apresentadas as maiores arrecadações verificadas no 2º quadrimestre de 2019.

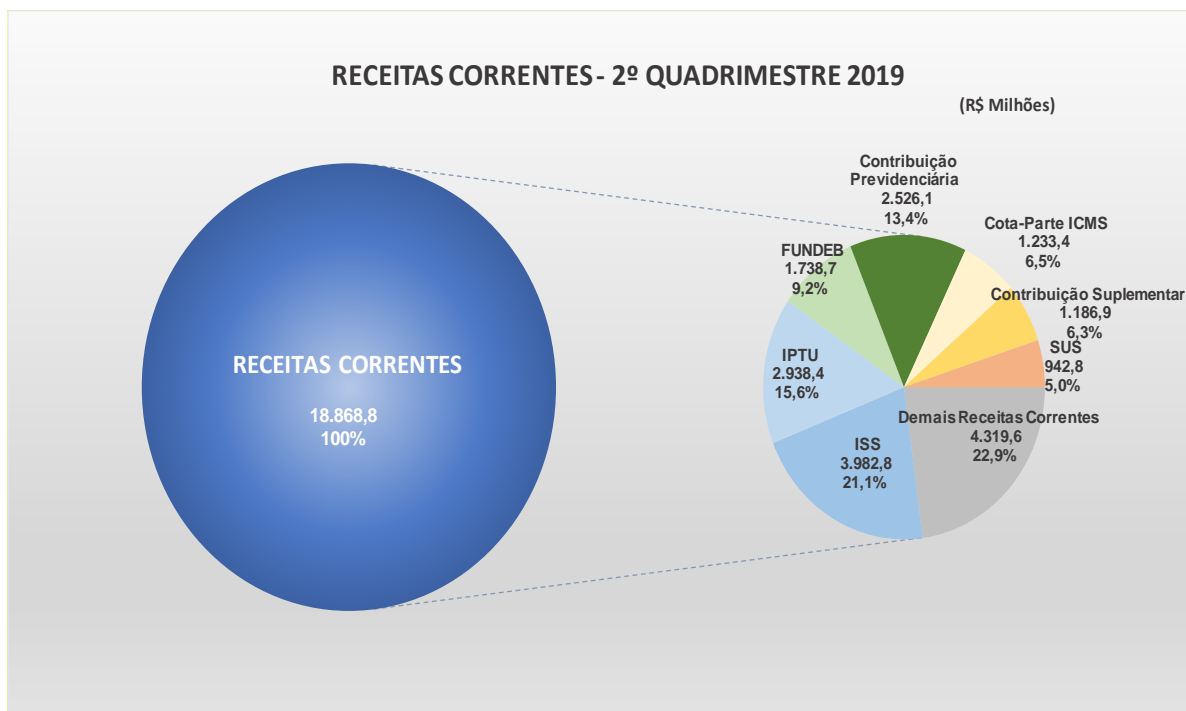
2º QUADRIMESTRE 2019

Em R\$

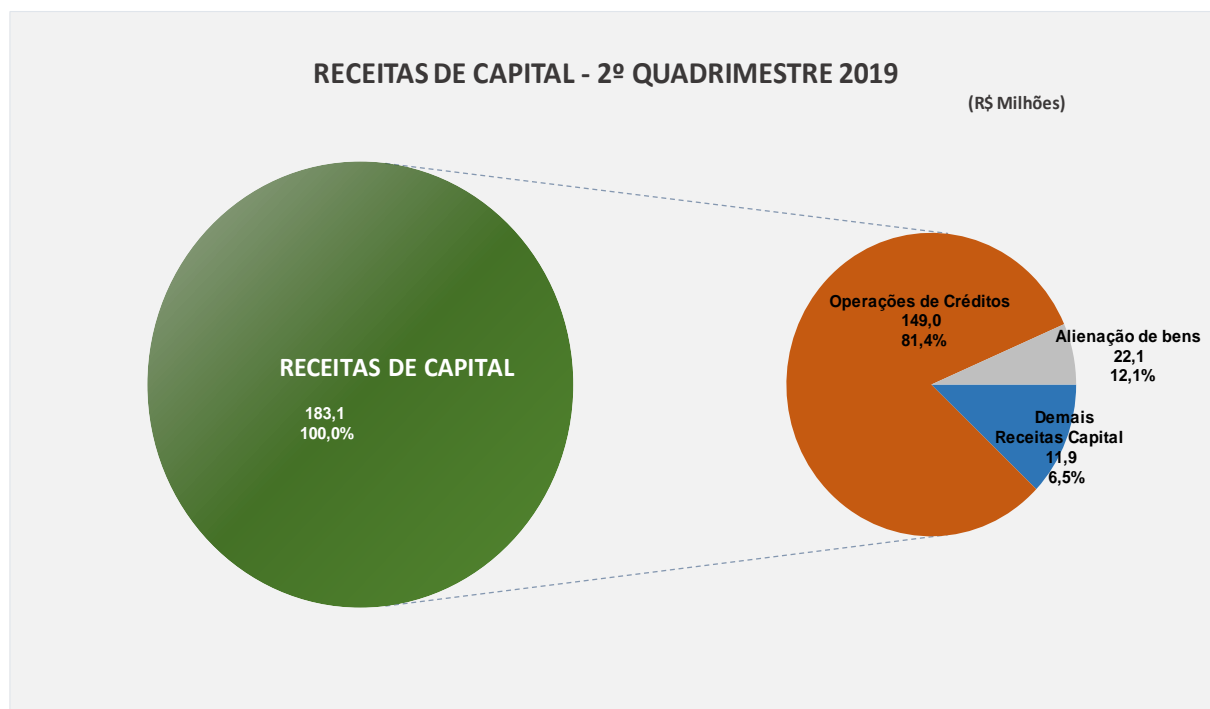
MAIORES ARRECADAÇÕES	2019 [A]	COMPOSIÇÃO [A/Atot]%
RECEITAS CORRENTES TOTAL	18.868.792.452	99,0%
ISS	3.982.773.078	20,9%
IPTU	2.938.428.050	15,4%
FUNDEB	1.738.702.501	9,1%
Contribuição Previdenciária	2.526.139.503	13,3%
Cota-Parte ICMS	1.233.416.820	6,5%
Contribuição Suplementar	1.186.947.767	6,2%
SUS	942.811.214	4,9%
Demais Receitas Correntes	4.319.573.519	22,7%
RECEITAS DE CAPITAL TOTAL	183.078.610	1,0%
Alienação de Bens	22.149.100	0,1%
Operações de Créditos	148.992.143	0,8%
Outras Transferências Capital	6.929.031	0,0%
Demais Receitas Capital	4.525.584	0,0%
RECEITA TOTAL	19.051.871.062	100,0%

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM), com classificações CAD.

As Receitas Correntes representaram quase que a totalidade do valor arrecadado (99%) no 2º quadrimestre de 2019, destacando-se arrecadações oriundas das receitas tributárias do ISS e do IPTU, cuja soma importou em aproximadamente R\$ 7 bilhões, respondendo por 36,3% do total arrecadado pelo Município no período.



As Receitas de Capital, aquelas oriundas de contratação de operações de crédito, alienação de bens, amortização de empréstimos concedidos e transferências de capital, representaram apenas 1% do total arrecadado nesse período, com destaque para as receitas provenientes de operações de créditos, que atingiram R\$ 149 milhões, ou seja, 81,4% do total arrecadado nesta categoria econômica.



A seguir, é demonstrada a série histórica da receita arrecadada no 2º quadrimestre dos exercícios de 2015 a 2019, segregada por categorias e origem e atualizada pelo IPCA-E médio do período.

Cabe mencionar que em 2018 foi instituída a nova estrutura de classificação da receita orçamentária, conforme disposto na Portaria Interministerial STN/SOF nº 5 de 27/08/2015. Portanto, para fins de comparação das séries históricas de arrecadação, foi realizada a convergência dos códigos de receitas dos exercícios de 2015 a 2017 (classificação anterior) para a nova classificação em vigor⁴.

⁴ No âmbito do Município do RJ, a CGM editou a Resolução Conjunta CGM/SMF n.º 92 de 23/02/18 que aprovou o novo classificador da receita e da despesa, bem como divulgou a Tabela de Convergência DE-PARA dos códigos de receitas existentes em 2017 e o novo código em 2018.

2º QUADRIMESTRE 2019

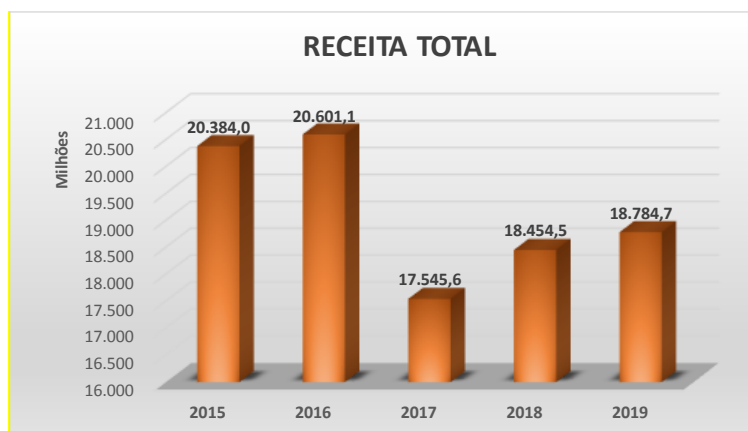
Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2019)

RECEITA	ARRECADADA				
	VALORES CONSTANTES				
	2015	2016	2017	2018	2019
RECEITAS CORRENTES	18.201.470.955	18.434.577.457	17.128.482.231	17.942.860.084	18.601.620.177
Receita Tributária	8.585.117.051	8.137.805.232	8.105.259.323	8.122.647.980	9.002.280.760
ISS	4.756.107.219	4.294.201.806	4.125.361.643	3.818.383.622	3.982.773.078
IPTU	2.313.735.427	2.351.885.774	2.397.770.724	2.603.675.899	2.938.428.050
Demais Tributos	1.515.274.405	1.491.717.652	1.582.126.956	1.700.588.459	1.813.907.359
Contribuições Previdenciárias	2.198.478.125	2.236.967.708	2.331.447.186	2.399.474.825	2.412.250.802
COSIP	212.264.830	204.560.670	206.037.036	208.775.636	267.172.274
Receita Patrimonial	848.810.927	852.333.226	389.954.982	299.819.154	298.572.541
Receita Industrial	5.938.551	5.881.054	3.623.741	4.560.229	3.889.238
Receita de Serviços	242.849.869	215.209.869	176.082.625	220.167.672	233.495.594
Transferências Correntes	5.872.229.066	5.541.180.101	5.343.345.756	5.833.568.294	5.617.094.775
FUNDEB	1.767.323.614	1.670.819.010	1.651.228.579	1.820.653.690	1.738.702.501
ICMS líquido FUNDEB	1.514.398.855	1.354.208.186	1.277.043.004	1.374.247.355	1.233.416.820
SUS	1.151.172.086	1.047.439.195	952.917.049	1.000.887.662	942.811.214
IPVA líquido FUNDEB	602.432.255	653.455.039	641.597.075	593.853.850	575.513.384
Outras Transferências Correntes	836.902.255	815.258.672	820.560.048	1.043.925.737	1.126.650.856
Outras Receitas Correntes	448.047.367	1.445.200.267	778.768.618	1.062.621.930	1.034.036.466
RECEITAS DE CAPITAL	2.182.504.709	2.166.500.893	417.154.910	511.670.032	183.078.610
Operações de Crédito	1.424.419.021	1.550.043.261	123.458.430	376.669.924	148.992.143
Alienação de Bens	23.378.666	7.739.131	151.518.008	7.702.114	22.149.100
Amortização de Empréstimos	69.402.577	63.204.005	44.452.280	46.038.744	482.752
Transferências de Capital	665.304.444	545.514.496	44.885.812	81.256.629	11.454.615
Outras Receitas de Capital	-	-	52.840.380	2.621	-
RECEITA TOTAL	20.383.975.664	20.601.078.351	17.545.637.141	18.454.530.116	18.784.698.787

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM).

Os gráficos a seguir ilustram a evolução da receita arrecadada por categoria econômica e total.



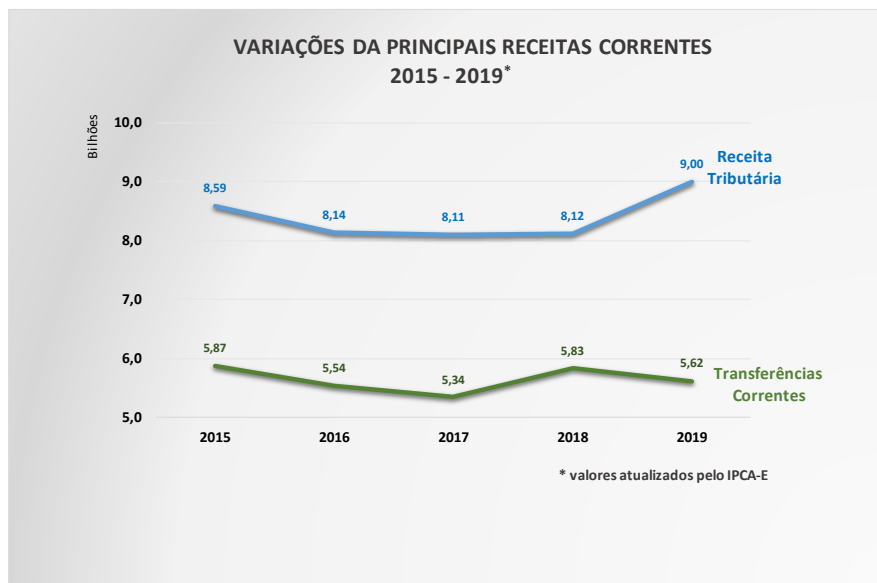


As receitas totais arrecadadas no 2º quadrimestre de 2019 alcançaram crescimento real (valores atualizados pelo IPCA-E) de 1,8% em relação ao mesmo período do exercício de 2018.

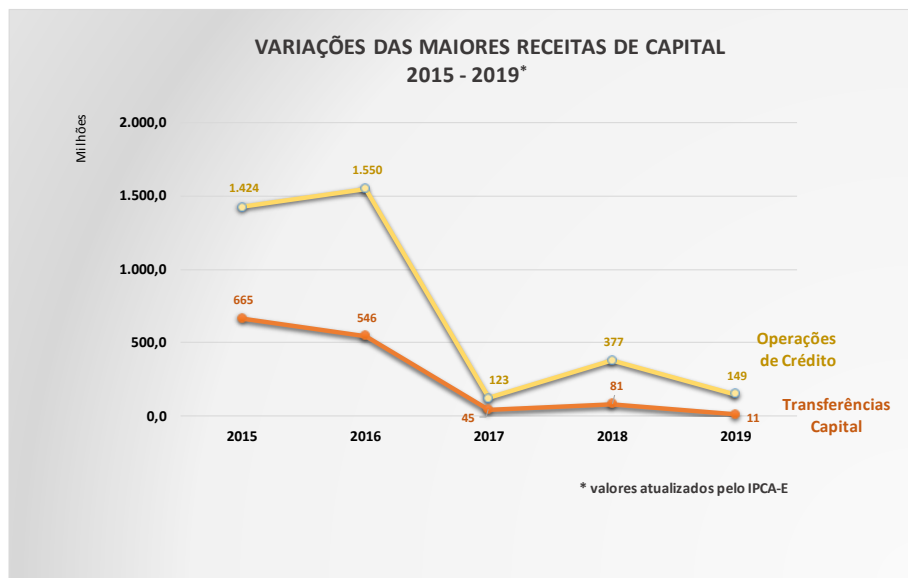
As Receitas Correntes tiveram aumento de R\$ 658,8 milhões, relacionado, em sua maior parte, aos acréscimos verificados nas receitas tributárias de R\$ 879,6 milhões (impactado principalmente pelo aumento na arrecadação do IPTU) e de R\$ 71,2 milhões na receita de contribuições. Em contrapartida, houve decréscimo de R\$ 216,5 milhões nas transferências correntes.

Para as Receitas de Capital, pode-se verificar decréscimo de R\$ 328,6 milhões, justificada principalmente pela queda de R\$ 227,7 milhões em operações de créditos e R\$ 69,8 milhões em transferência de capital.

Do quadro com a série histórica da arrecadação 2015-2019, verifica-se, na categoria econômica Receitas Correntes, para as 2 (duas) origens de receitas mais relevantes (Receita Tributária e Transferências Correntes), houve uma retomada do crescimento em 2018, após sucessivas reduções ocorridas nos exercícios de 2015 a 2017 na Receita Tributária. Já para as Transferências Correntes, apesar do crescimento em 2018, houve uma queda de 3,7% em 2019.



Em relação à categoria econômica Receitas de Capital, verifica-se entre 2015 e 2016 um crescimento na arrecadação das receitas com operações de crédito em função das liberações de financiamentos destinados à melhoria de infraestrutura urbana da cidade, visando a realização das Olimpíada e Paralimpíada 2016, as quais sofreram queda significativa em 2017, conforme ilustrado no gráfico abaixo.



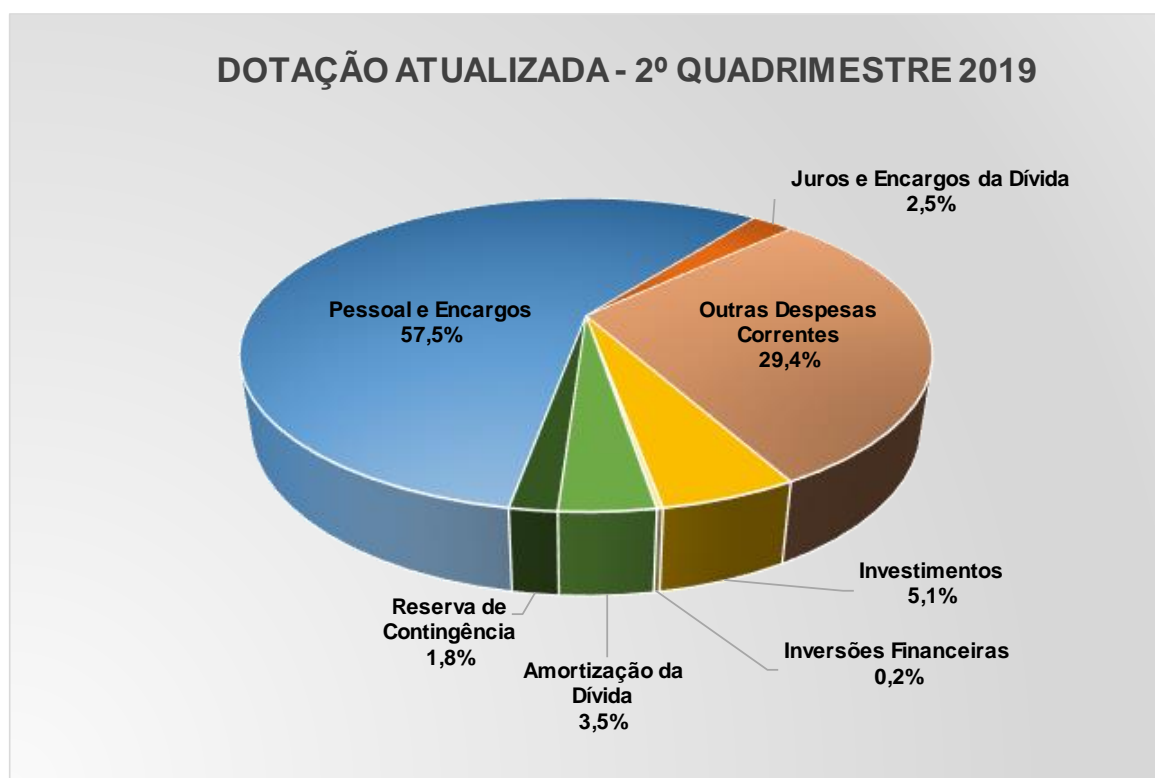
As transferências de capital também tiveram maiores receitas em 2015 e 2016, tendo em vista os convênios realizados para a construção do Parque Olímpico da Barra e o Complexo Esportivo de Deodoro, observando-se queda considerável no ano seguinte.

3. Despesa Orçamentária

A Lei Orçamentária de 2019 fixou em R\$ 30,63 bilhões a despesa orçamentária, sendo R\$ 28,31 bilhões relativos às Despesas Correntes e R\$ 2,27 bilhões de Despesas de Capital. Estabeleceu, ainda, uma Reserva de Contingência de R\$ 50 milhões.

Após as alterações orçamentárias ocorridas durante os dois quadrimestres de 2019, verificou-se uma Dotação Atualizada de R\$ 31,44 bilhões, bem como uma Reserva de Contingência de R\$ 557 milhões.

As Despesas Correntes representaram 89,4% da dotação atualizada para 2019, destacando-se Pessoal e Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes, que somadas, atingem 86,9% do orçamento total do Município. Já as Despesas de Capital compõem 8,8% do orçamento.



A tabela a seguir apresenta a execução orçamentária das despesas do período, por categoria econômica e natureza.

DESPESA	DESPESA FIXADA (LOA)	DOTAÇÃO ATUALIZADA [A]	DESPESA LIQUIDADADA [B]	Em R\$	
				EXECUÇÃO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%
DESPESAS CORRENTES	28.311.272.288	28.083.048.456	17.112.339.376	60,9%	94,3%
Pessoal e Encargos	18.239.710.144	18.069.790.651	10.975.736.186	60,7%	60,5%
Juros e Encargos da Dívida	838.391.533	778.458.477	499.883.506	64,2%	2,8%
Outras Despesas Correntes	9.233.170.611	9.234.799.328	5.636.719.684	61,0%	31,1%
DESPESAS DE CAPITAL	2.271.100.631	2.797.727.402	1.027.902.612	36,7%	5,7%
Investimentos	1.241.034.061	1.611.995.918	346.461.283	21,5%	1,9%
Inversões Financeiras	23.356.380	70.370.021	13.284.794	18,9%	0,1%
Amortização da Dívida	1.006.710.190	1.115.361.463	668.156.536	59,9%	3,7%
Reserva de Contingência	50.000.000	557.009.185	-	-	-
TOTAL	30.632.372.919	31.437.785.043	18.140.241.989	57,7%	100,0%

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)

O total das despesas liquidadas atingiu R\$ 18,14 bilhões, sendo executado R\$ 17,11 bilhões em Despesas Correntes (60,9% da dotação atualizada) e R\$ 1,02 bilhão em Despesas de Capital (36,7% da dotação atualizada).

As Despesas Correntes representaram 94,3% do total executado no 2º quadrimestre de 2019, destacando-se os grupos 17, que somaram R\$ 16,61 bilhões, alcançando 91,6% da execução orçamentária.

As Despesas de Capital importaram em 5,7% do total executado, sendo liquidado R\$ 346,5 milhões (1,9%) em Investimentos e R\$ 668,5 milhões (3,7%) em Amortização da Dívida.

A seguir, é demonstrada a evolução da execução da despesa no 2º quadrimestre dos exercícios de 2015 a 2019, segregada nas categorias Corrente e Capital e atualizadas pelo IPCA-E médio do período.

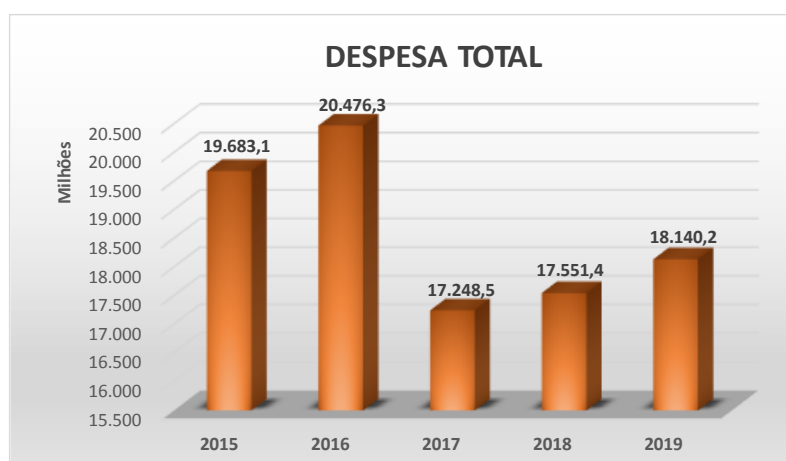
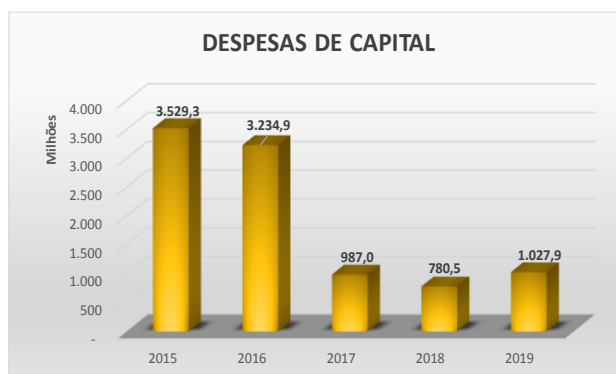
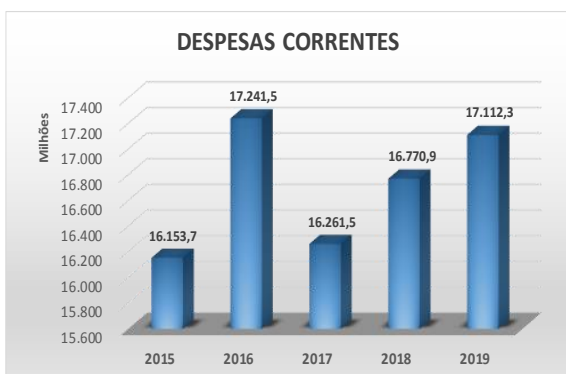
2º QUADRIMESTRE 2019

Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2019)

DESPESA	LIQUIDADA				
	VALORES CONSTANTES				
	2015	2016	2017	2018	2019
DESPESAS CORRENTES	16.153.737.842	17.241.473.430	16.261.540.476	16.770.864.130	17.112.339.376
Pessoal e Encargos	9.843.701.656	10.147.171.899	10.207.694.062	10.294.935.702	10.975.736.186
Juros e Encargos da Dívida	376.151.009	378.567.104	458.675.469	500.775.339	499.883.506
Outras Despesas Correntes	5.933.885.177	6.715.734.428	5.595.170.945	5.975.153.089	5.636.719.684
DESPESAS DE CAPITAL	3.529.335.750	3.234.866.780	986.956.067	780.543.010	1.027.902.612
Investimentos	3.043.346.879	2.909.443.811	213.592.792	233.911.175	346.461.283
Inversões Financeiras	239.674.604	152.900.102	518.753.189	71.036.980	13.284.794
Amortização da Dívida	246.314.267	172.522.867	254.610.086	475.594.856	668.156.536
DESPESA TOTAL	19.683.073.592	20.476.340.210	17.248.496.543	17.551.407.140	18.140.241.989

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM).

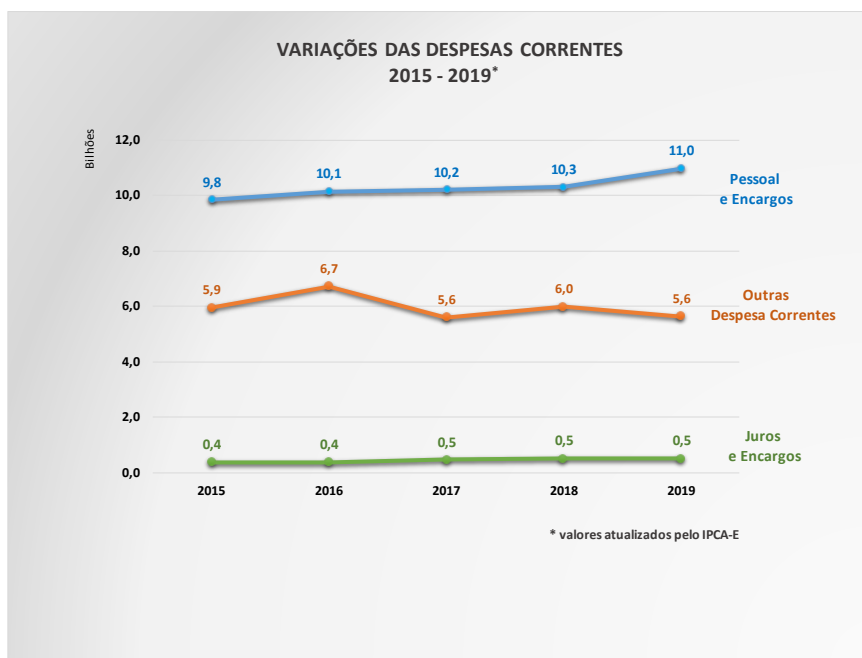
Os valores foram atualizados pelo IPCA-E médio do Exercício de 2019.



As despesas totais liquidadas no 2º quadrimestre de 2019 obtiveram crescimento real (valores atualizados pelo IPCA-E) de apenas 3,4% (R\$ 588,8 milhões) em relação ao mesmo período do ano de 2018.

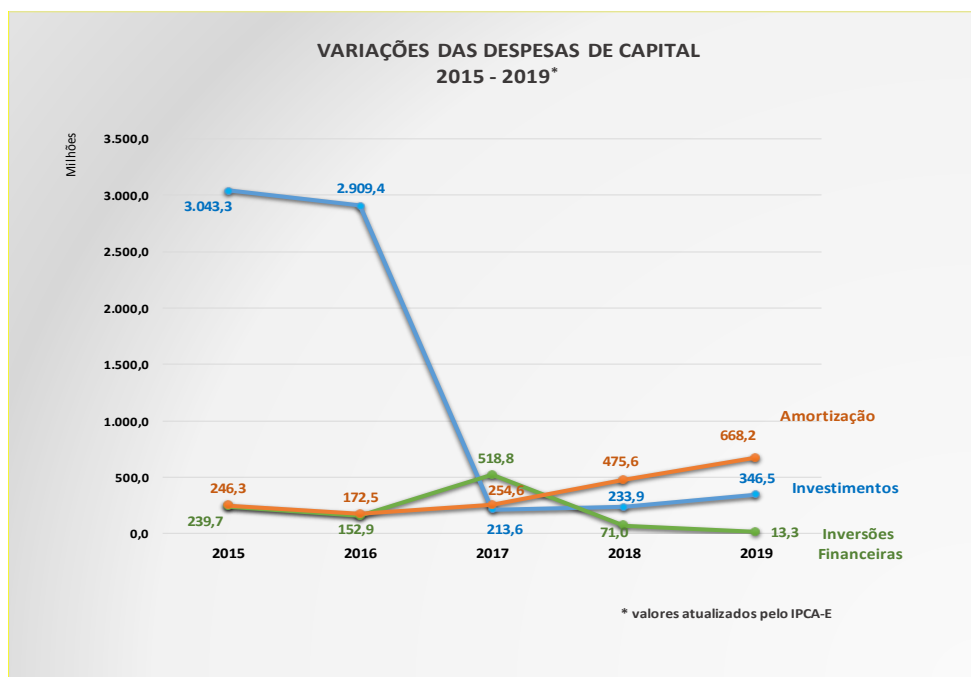
As Despesas Correntes tiveram acréscimo de R\$ 341,5 milhões. As de Pessoal e Encargos Sociais aumentaram 6,6% (R\$680,8 milhões) e Outras Despesas Correntes diminuíram R\$ 338,4 milhões.

Na análise da série histórica, verificam-se as variações ocorridas nas Despesas Correntes entre o 2º quadrimestre de 2015 ao 2º quadrimestre de 2019. Ressalta-se o aumento sucessivo nas despesas com Pessoal e Encargos Sociais no período em R\$ 1,13 bilhão.



As Despesas de Capital aumentaram 31,7% (R\$ 247,4 milhões), na comparação entre o período de 2019 e 2018, com incremento de 48,1% em Investimentos, tendo em vista o aumento na execução da despesa na ação 1753 (Implantação do BRT Transbrasil) e 40,5% em Amortização da Dívida ocasionado pelo início do pagamento de operações de crédito contraídas em exercícios anteriores.

Ressalta-se a mudança de patamar nas despesas com Investimentos, tendo em vista que, conforme se observa no gráfico seguinte, o nível mais elevado desta despesa se deu em 2015 e 2016, principalmente em função da construção de equipamentos e realização de obras de infraestrutura viária e de mobilidade urbana relacionadas à realização das Olimpíada e Paralimpíada 2016.



3.1 Despesas por Funções de Governo

A aplicação dos recursos da Administração Pública encontra-se aqui examinada através das Funções Governamentais, que agregam o nível máximo de ações do Município do Rio no cumprimento de seus objetivos socioeconômicos.

A classificação funcional segrega as dotações orçamentárias, buscando indicar em qual área de ação municipal a despesa foi realizada.

A seguir, é demonstrada a evolução da execução da despesa liquidada, por funções de governo, no 2º quadrimestre de 2015 a 2019 (valores atualizados pelo IPCA-E médio de 2019).

Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2019)

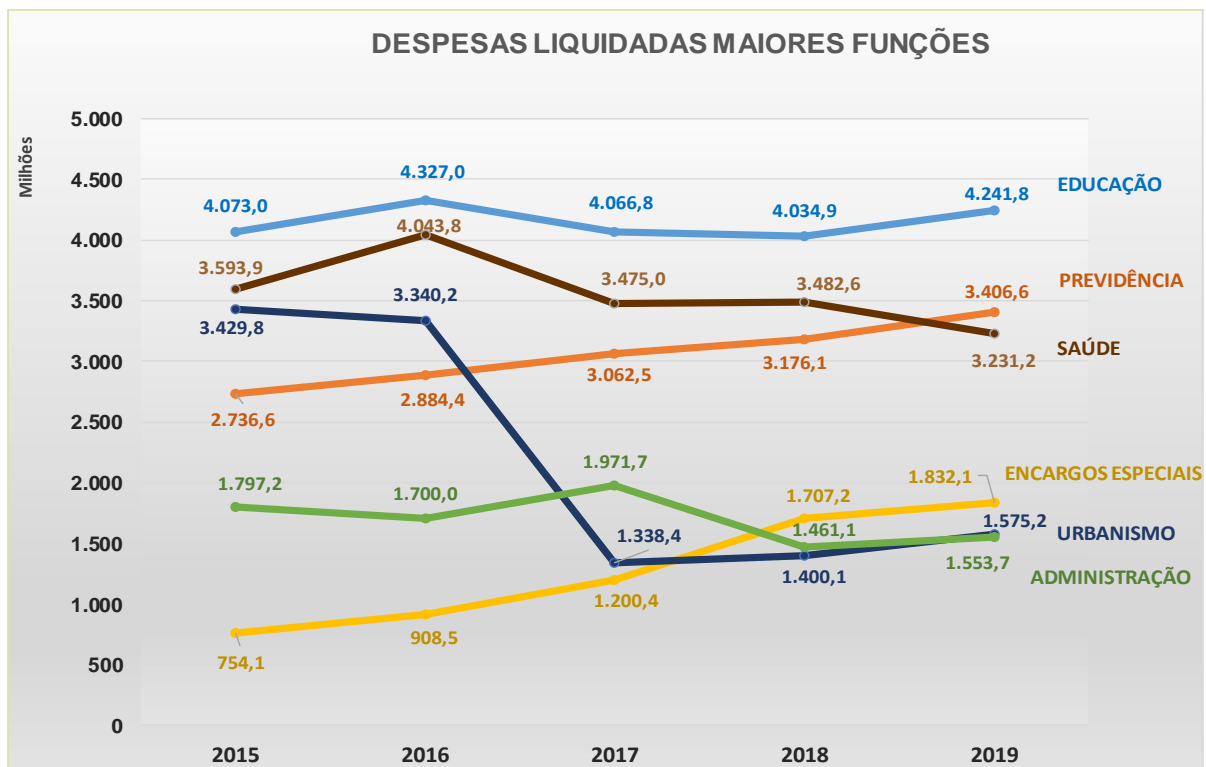
FUNÇÃO	DESPESA LIQUIDADADA					COMPOSIÇÃO 2019 [Liq/LiqTot]%
	VALORES CONSTANTES					
	2015	2016	2017	2018	2019	
12 - EDUCACAO	4.073.042.914	4.327.024.444	4.066.842.514	4.034.915.028	4.241.777.405	23,4%
09 - PREVIDENCIA SOCIAL	2.736.563.235	2.884.443.474	3.062.523.486	3.176.075.671	3.406.589.802	18,8%
10 - SAUDE	3.593.884.815	4.043.837.703	3.474.963.302	3.482.565.879	3.231.235.016	17,8%
28 - ENCARGOS ESPECIAIS	754.139.060	908.472.490	1.200.410.093	1.707.238.068	1.832.109.966	10,1%
15 - URBANISMO	3.429.814.534	3.340.205.737	1.338.383.628	1.400.095.751	1.575.158.474	8,7%
04 - ADMINISTRACAO	1.797.199.364	1.699.951.322	1.971.655.690	1.461.116.172	1.553.657.218	8,6%
01 - LEGISLATIVA	509.918.500	547.200.200	513.581.485	530.462.433	527.511.682	2,9%
17 - SANEAMENTO	530.013.888	610.364.931	372.432.797	464.749.813	444.297.695	2,4%
08 - ASSISTENCIA SOCIAL	611.280.269	575.142.927	333.249.840	392.662.527	438.172.960	2,4%
06 - SEGURANCA PUBLICA	366.794.843	362.949.703	341.774.771	332.085.552	351.701.751	1,9%
26 - TRANSPORTE	195.222.861	199.937.636	148.073.216	149.453.381	132.537.558	0,7%
13 - CULTURA	130.090.854	170.545.584	119.235.821	111.501.314	93.462.936	0,5%
02 - JUDICIARIA	83.096.347	84.228.565	83.792.175	86.574.149	84.664.077	0,5%
16 - HABITACAO	216.054.345	71.021.757	68.488.426	64.805.674	66.392.148	0,4%
18 - GESTAO AMBIENTAL	85.372.683	89.958.286	62.736.332	59.490.193	58.264.020	0,3%
23 - COMERCIO E SERVICOS	68.312.748	90.567.433	53.453.782	54.248.568	48.645.696	0,3%
27 - DESPORTO E LAZER	462.310.750	420.829.014	15.873.736	14.638.808	19.253.439	0,1%
11 - TRABALHO	6.576.363	5.800.288	6.246.433	11.868.943	13.276.956	0,1%
19 - CIENCIA E TECNOLOGIA	15.405.543	26.755.785	8.369.058	7.524.309	9.360.256	0,1%
14 - DIREITOS DA CIDADANIA	11.091.654	10.406.499	913.810	5.777.669	8.574.670	0,0%
22 - INDUSTRIA	6.888.024	6.696.433	5.496.148	3.557.239	3.598.266	0,0%
DESPESA TOTAL	19.683.073.592	20.476.340.210	17.248.496.543	17.551.407.140	18.140.241.989	100,0%

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)

Os valores foram atualizados pelo IPCA-E médio do Exercício de 2019.

No 2º quadrimestre de 2019, as funções Educação, Previdência Social, Saúde, Encargos Especiais, Urbanismo e Administração representaram 87,4% do montante das despesas liquidadas.

O gráfico a seguir apresenta a evolução das despesas nessas funções nos 2 (dois) primeiros quadrimestres dos exercícios de 2015 a 2019.



Com relação às despesas liquidadas por funções, pode-se destacar:

- **Função Educação** - apresentou aumento de R\$ 206,9 milhões, que representou um crescimento de 5,1% no 2º quadrimestre de 2019, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior. A principal variação foi verificada no programa Gestão Administrativa – Capital Humano na Formação Carioca, com liquidação a maior de R\$ 259,4 milhões no período corrente. Por outro lado, ocorreram variações negativas no programa Modernização da Gestão e Melhoria da Infraestrutura na Educação, de R\$ 13,1 milhões, e no programa Melhoria da Qualidade da Educação Carioca, com queda de R\$ 42,7 milhões.

Em relação à série histórica, verifica-se que a Função Educação apresentou variações ao longo do período, ora com crescimento, ora com queda. Alcançando, por fim, aumento real de 4,1% quando comparados os 2 (dois) primeiros quadrimestres de 2015 e 2019, influenciado também pelos sucessivos aumentos no programa Gestão Administrativa – Capital Humano na Formação Carioca .

- **Função Saúde** - verifica-se queda de 7,2%, (R\$ 251,3 milhões), no 2º quadrimestre de 2019 quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

A Função apresentou maior execução no 2º quadrimestre de 2016, de R\$ 4,04 bilhões, tendo em vista a realização dos Jogos Olímpicos e Paraolímpicos na cidade, enquanto que no mesmo período dos anos de 2015, 2017 e 2018, a despesa ficou em torno de R\$ 3,50 bilhões, caindo para R\$ 3,23 Bilhões em 2019.

Para o período 2015-2019, a variação é negativa em 10,1%, R\$ 362,6 milhões.

- **Função Previdência Social** - observa-se um incremento real de R\$ 230,5 milhões, equivalentes a 7,3% de aumento no 2º quadrimestre de 2019, em relação ao mesmo período do exercício anterior, mantendo a tendência de crescimento verificada em todo o período analisado.

A comparação de 2015 com 2019 resulta em um acréscimo real de 24,5%, R\$ 670 milhões.

O pagamento de aposentadorias e pensões é o que tem mais representatividade nesta Função, e nos 2 (dois) primeiros quadrimestres de 2019 respondeu por 96% da despesa liquidada.

- **Função Encargos Especiais** - apresentou variação positiva de 7,3% no 2º quadrimestre de 2019, em comparação com o mesmo período de 2018.

O programa Gestão das Operações Especiais representa 91,5% de todo valor liquidado nesta função (R\$ 1,68 bilhão), cujas maiores despesas são com Serviço da Dívida Interna, R\$ 851,3 milhões, e Aporte para Capitalização do FUNPREVI de R\$ 531 milhões.

A comparação de 2015 com 2019 resulta em um acréscimo real de 142,9%, R\$ 1,08 bilhão, também impactado principalmente pelo aumento no Serviço da Dívida Interna e Aporte para Capitalização do Fundo de Previdência.

- **Função Administração** - apresentou acréscimo de 6,3% no 2º quadrimestre de 2019, comparado ao mesmo período do exercício anterior.

O programa Gestão Administrativa – Governança para os Cidadãos representa 79,8% do total liquidado em 2019 e apresentou crescimento de 10,3% no período em análise, justificado pelo incremento nas ações Gasto com Pessoal – Obrigações Patronais e Outros Benefícios, Provisão de Gasto com Pessoal – Governança para os Cidadãos e Concessionárias de Serviços Públicos de Energia Elétrica – Administração Direta.

Para o período 2015-2019, a variação é negativa em 13,6%, R\$ 243,5 milhões.

- **Função Urbanismo** - apresentou crescimento de 12,5% (R\$ 175 milhões) nas despesas liquidadas no 2º quadrimestre de 2019, em comparação ao mesmo período de 2018.

O nível máximo das despesas na função Urbanismo se deu em 2015 (R\$ 3,43 bilhões) e 2016 (R\$ 3,34 bilhões), principalmente em função dos investimentos decorrentes da construção de equipamentos e realização de obras de infraestrutura viária e de mobilidade urbana relacionadas à realização da Olimpíada e da Paralimpíada, ocorridas em 2016, sobretudo nos programas Transolímpica, Transbrasil e VLT do Centro.

Por fim, cabe destacar que o presente relatório foi desenvolvido a fim de atender o art. 1º, § 4º, inc. II, da Deliberação TCMRJ nº 242 de 27/06/2017, e será periodicamente atualizado e divulgado por este Tribunal de Contas.