

Acompanhamento da Execução Orçamentária

EXERCÍCIO 2019

TOMIRJ

**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 exercício 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 n.º 1602, de 29/1/2020, publicado no D.O.M em 30/1/2020, bem como os balancetes orçamentários da PCRJ.

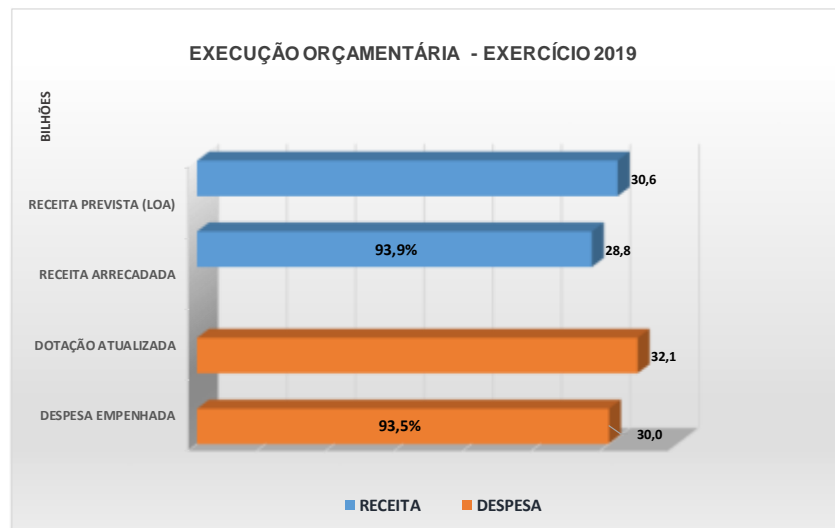
¹ Sistema de Contabilidade e Execução Orçamentária desenvolvido pela Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro

1. Resultado Orçamentário

O Município do Rio de Janeiro apresentou, no exercício de 2019, um deficit orçamentário de, R\$1,25 bilhão. As receitas arrecadadas representaram 93,9% do montante previsto na Lei Orçamentária², enquanto as despesas empenhadas atingiram 93,5% da dotação atualizada³.

EXERCÍCIO 2019					Em R\$
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%	
Corrente	29.919.905.466	28.453.303.229	95,1%	99,0%	
Capital	712.467.453	299.501.993	42,0%	1,0%	
Receita Total	30.632.372.919	28.752.805.222	93,9%	100,00%	
DESPESA	DOT. ATUALIZADA [C]	DESP. EMPENHADA [D]	DESEMPENHO [D/C]%	COMPOSIÇÃO [D/Dtot]%	
Corrente	29.137.567.445	28.029.037.245	96,2%	93,4%	
Capital	2.943.366.737	1.973.024.124	67,0%	6,6%	
Res. Contingência	3.482.335		0,0%	0,0%	
Despesa Total	32.084.416.517	30.002.061.369	93,5%	100,00%	
DEFICIT ORÇ. (B-D)		(1.249.256.148)			

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



² Lei n^o 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 exercício, por categoria econômica e origem:

EXERCÍCIO 2019				Em R\$
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%
RECEITAS CORRENTES	29.919.905.466	28.453.303.229	95,1%	99,0%
Receita Tributária	13.535.100.631	12.820.850.834	94,7%	44,6%
ISS	6.307.098.178	6.247.024.386	99,0%	21,7%
IPTU	4.389.463.436	3.807.590.677	86,7%	13,2%
Demais Tributos	2.838.539.017	2.766.235.771	97,5%	9,6%
Contribuições Previdenciárias	4.275.187.400	4.341.065.214	101,5%	15,2%
COSIP	323.072.016	376.688.083	116,6%	1,3%
Receita Patrimonial	421.355.238	410.467.841	97,4%	1,4%
Receita Industrial	8.343.559	5.562.618	66,7%	0,0%
Receita de Serviços	355.371.630	343.146.532	96,6%	1,2%
Transferências Correntes	8.649.790.290	8.563.339.472	99,0%	29,8%
FUNDEB	2.616.967.789	2.626.374.201	100,4%	9,1%
ICMS Líquido FUNDEB	2.308.851.543	1.914.656.612	82,9%	6,7%
SUS	1.383.724.459	1.683.442.316	121,7%	5,9%
IPVA Líquido FUNDEB	642.613.112	626.388.897	97,5%	2,2%
Outras Transferências Correntes	1.697.633.387	1.712.477.447	100,9%	6,0%
Outras Receitas Correntes	2.351.684.702	1.592.182.636	67,7%	5,5%
RECEITAS DE CAPITAL	712.467.453	299.501.993	42,0%	1,0%
Operações de Crédito	424.029.492	188.075.189	44,4%	0,6%
Alienação de Bens	15.092.003	57.556.770	381,4%	0,2%
Amortização de Empréstimos	1.338.968	590.819	44,1%	0,0%
Transferências de Capital	272.006.990	53.279.214	19,6%	0,2%
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
RECEITA TOTAL	30.632.372.919	28.752.805.222	93,9%	100,0%

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

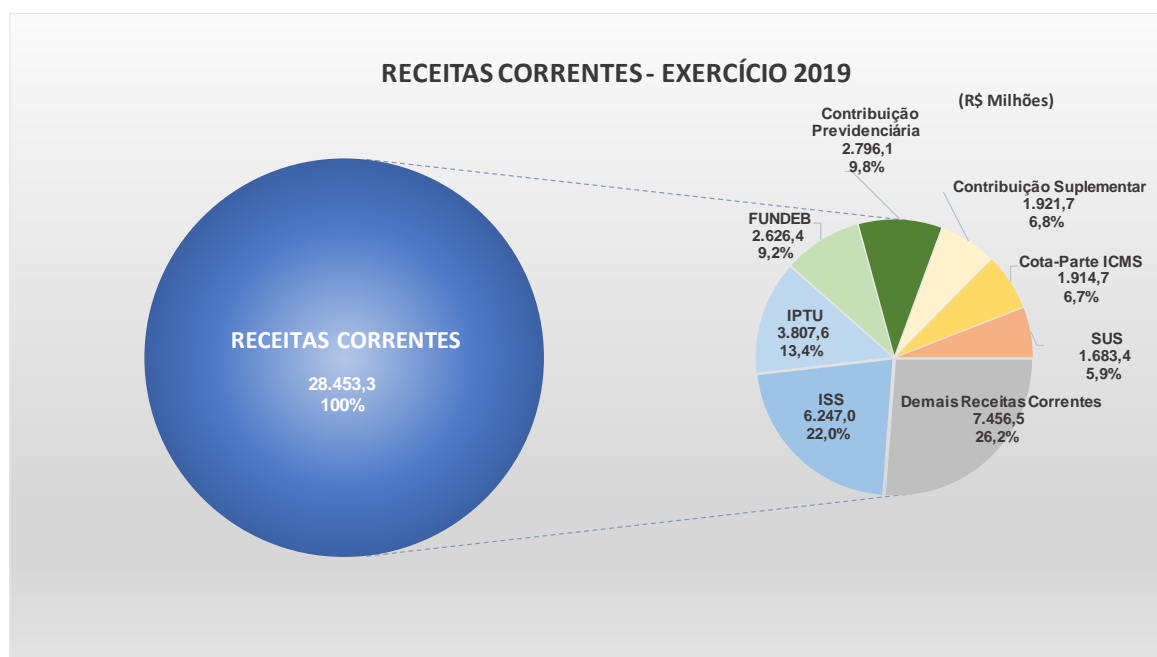
Observa-se que o total das receitas arrecadadas no período sob análise somou R\$28,75 bilhões. Sob a ótica das categorias econômicas, a arrecadação das Receitas Correntes (R\$28,45 bilhões) atingiu um desempenho de 95,1% do previsto para todo o exercício. Já a realização das Receitas de Capital (R\$299,5 milhões) foi de 42% do valor estimado na LOA.

Na tabela a seguir estão apresentadas as maiores arrecadações verificadas em 2019.

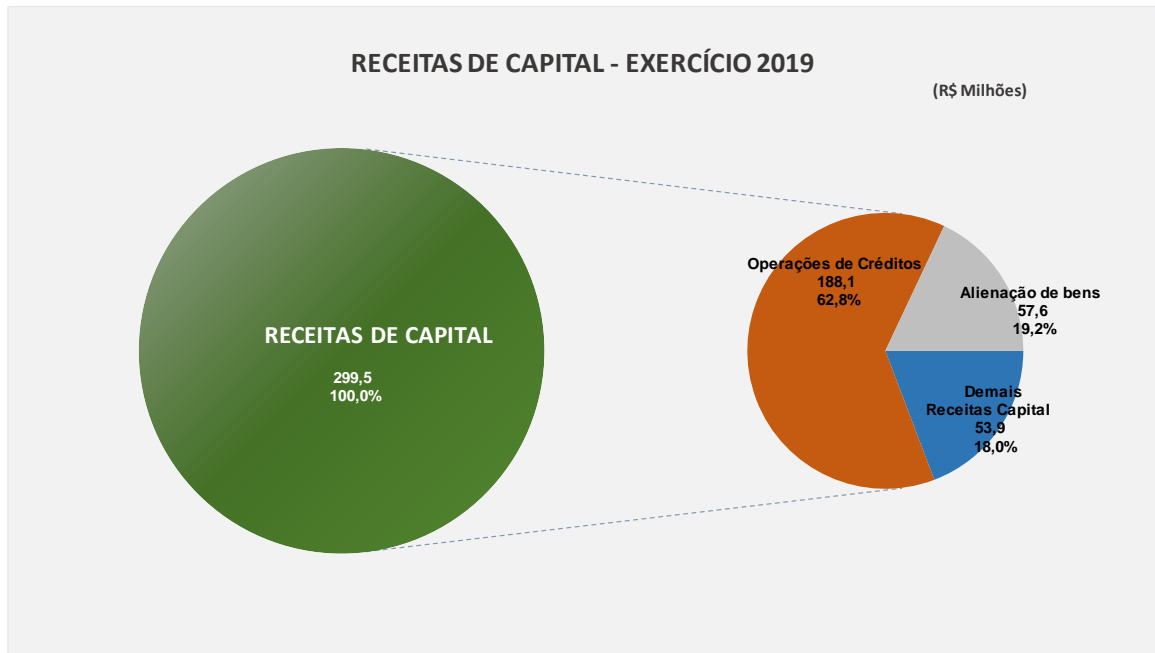
EXERCÍCIO 2019		EmR\$
MAIORES ARRECADAÇÕES	2019 [A]	COMPOSIÇÃO [A/Atot]%
RECEITAS CORRENTES TOTAL	28.453.303.229	99%
ISS	6.247.024.386	21,7%
IPTU	3.807.590.677	13,2%
FUNDEB	2.626.374.201	9,1%
Contribuição Previdenciária	2.419.366.583	8,4%
Contribuição Suplementar	1.921.698.631	6,7%
Cota-Parte ICMS	1.914.656.612	6,7%
SUS	1.683.442.316	5,9%
Demais Receitas Correntes	7.833.149.824	27,2%
RECEITAS DE CAPITAL TOTAL	299.501.993	1%
Alienação de Bens	57.556.770	0,2%
Operações de Créditos	188.075.189	0,6%
Outras Transferências Capital	53.279.214	0,2%
Amortização de Empréstimos	590.819	0,0%
RECEITA TOTAL	28.752.805.222	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 (98,9%) no exercício sob análise, destacando-se arrecadações oriundas das receitas tributárias do ISS e do IPTU, cuja soma importou em R\$10,05 bilhões, respondendo por 34,9% 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 1,1% do total arrecadado nesse período, com destaque para as receitas provenientes de operações de créditos, que atingiram R\$188 milhões, ou seja, 62,8% do total arrecadado nesta categoria econômica.



A seguir, é demonstrada a série histórica da receita arrecadada nos 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 n.º 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.

EXERCÍCIO 2019

Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2019)

RECEITA	ARRECADADA				
	VALORES CONSTANTES				
	2015	2016	2017	2018	2019
RECEITAS CORRENTES	28.574.821.872	27.473.774.042	25.231.597.193	27.463.117.784	28.453.303.229
Receita Tributária	12.765.415.594	12.065.815.814	11.488.504.703	11.943.807.918	12.820.850.834
ISS	7.274.489.614	6.474.176.018	5.847.868.854	5.971.332.113	6.247.024.386
IPTU	3.117.064.268	3.208.964.093	3.144.967.722	3.373.337.993	3.807.590.677
Demais Tributos	2.373.861.713	2.382.675.704	2.495.668.127	2.599.137.812	2.766.235.771
Contribuições	3.954.216.317	4.053.615.489	3.837.839.349	4.183.301.311	4.717.753.297
Receita Patrimonial	1.657.842.806	1.001.403.166	790.447.616	457.645.745	410.467.841
Receita Industrial	9.420.193	8.627.380	5.844.697	6.474.669	5.562.618
Receita de Serviços	382.676.666	335.888.350	285.590.263	308.695.806	343.146.532
Transferências Correntes	8.593.133.134	8.022.316.687	7.793.857.822	8.643.721.716	8.563.339.472
FUNDEB	2.645.449.014	2.439.186.340	2.437.144.035	2.756.262.814	2.626.374.201
ICMS líquido FUNDEB	2.327.161.538	2.007.064.747	1.935.039.264	2.132.295.741	1.914.656.612
SUS	1.665.092.895	1.588.947.818	1.455.823.288	1.533.174.902	1.683.442.316
IPVA líquido FUNDEB	654.335.930	721.997.172	701.967.525	647.623.354	626.388.897
Outras Transferências Correntes	1.301.093.757	1.265.120.610	1.263.883.710	1.574.364.905	1.712.477.447
Outras Receitas Correntes	1.212.117.163	1.986.107.155	1.029.512.744	1.919.470.619	1.592.182.636
RECEITAS DE CAPITAL	3.464.522.001	4.006.899.700	1.788.063.651	1.227.622.163	299.501.993
Operações de Crédito	2.272.960.779	2.564.400.725	1.064.955.195	1.056.006.608	188.075.189
Alienação de Bens	63.325.576	417.216.585	512.172.496	64.465.597	57.556.770
Amortização de Empréstimos	105.004.344	92.400.110	73.651.307	505.464	590.819
Transferências de Capital	1.023.156.794	932.882.281	137.280.909	106.641.879	53.279.214
Outras Receitas de Capital	74.508	-	3.743	2.614	-
RECEITA TOTAL	32.039.343.873	31.480.673.742	27.019.660.843	28.690.739.947	28.752.805.222

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

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

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



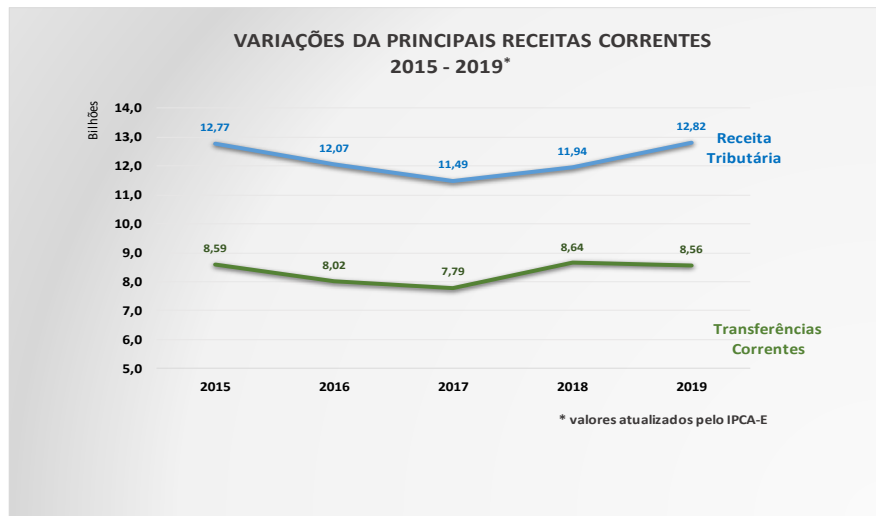


As receitas totais arrecadadas em 2019 alcançaram crescimento real (valores atualizados pelo IPCA-E) de apenas 0,22% em relação ao exercício de 2018.

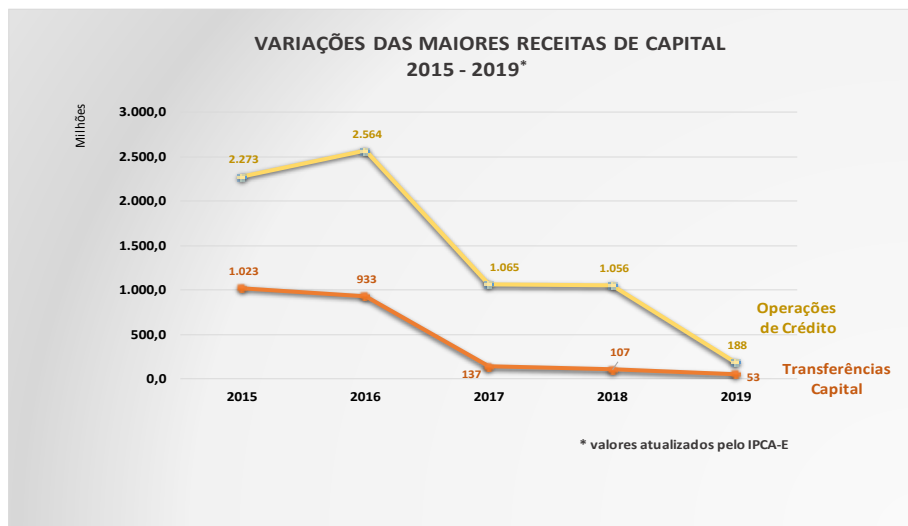
As Receitas Correntes tiveram aumento de R\$990,2 milhões, relacionado, em sua maior parte, aos acréscimos verificados nas receitas tributárias de R\$877 milhões (impactado principalmente pelo aumento na arrecadação do IPTU) e de R\$534,4 milhões na receita de contribuições. Em contrapartida, houve decréscimo de R\$327,3 milhões em outras receitas correntes.

Para as Receitas de Capital, pode-se verificar decréscimo de R\$928,1 milhões, justificada principalmente pela queda de R\$867,9 milhões em operações de créditos e R\$53,3 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, houve uma retomada do crescimento em 2018 na Receita Tributária, após sucessivas reduções ocorridas nos exercícios de 2015 a 2017. Já para as Transferências Correntes, apesar do crescimento em 2018, houve uma queda de 0,93% 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.



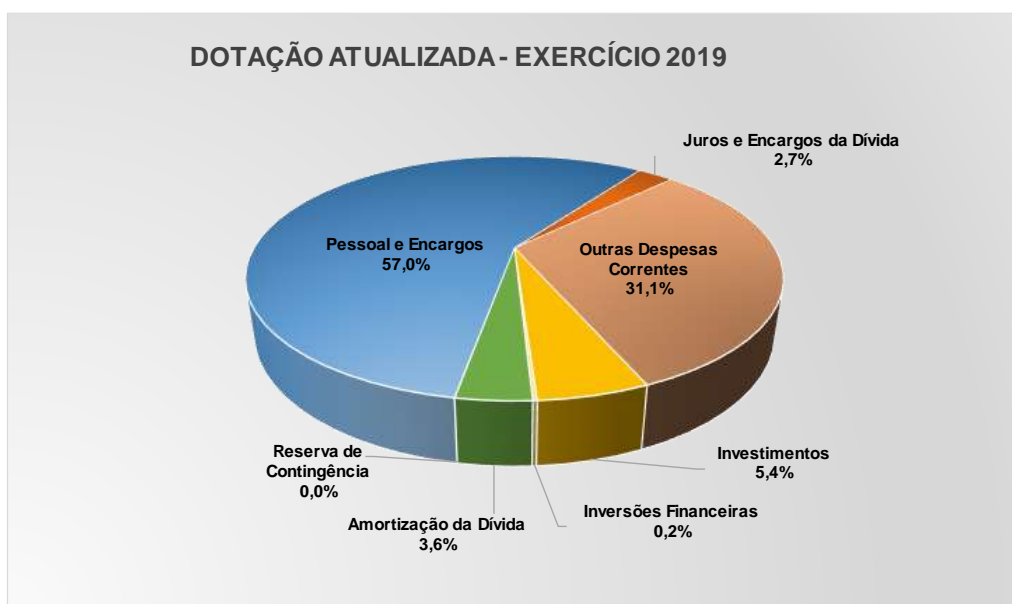
As transferências de capital também tiveram maiores receitas em 2015 e 2016, tendo em vista os convênios realizados para a construção do Parque Olímpico da Barra e o Complexo Esportivo de Deodoro, observando-se queda considerável no ano seguinte.

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 o exercício, verificou-se uma Dotação Atualizada de R\$32,08 bilhões, bem como uma Reserva de Contingência de R\$3,5 milhões.

As Despesas Correntes representaram 90,8% da dotação atualizada, destacando-se Pessoal e Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes, que somadas, atingem 90,6% do orçamento total do Município. Já as Despesas de Capital compõem 9,2% do orçamento.



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

EXERCÍCIO 2019				Em R\$	
DESPESA	DESPESA FIXADA (LOA)	DOTAÇÃO ATUALIZADA [A]	DESPESA EMPENHADA [B]	EXECUÇÃO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%
DESPESAS CORRENTES	28.311.272.288	29.137.567.445	28.029.037.245	96,2%	93,4%
Pessoal e Encargos	18.239.710.144	18.298.244.333	17.870.027.057	97,7%	59,6%
Juro e Encargos da Dívida	838.391.533	869.354.003	865.440.831	99,5%	2,9%
Outras Despesas Correntes	9.233.170.611	9.969.969.109	9.293.569.357	93,2%	31,0%
DESPESAS DE CAPITAL	2.271.100.631	2.943.366.737	1.973.024.124	67,0%	6,6%
Investimentos	1.241.034.061	1.719.033.874	800.133.906	46,5%	2,7%
Inversões Financeiras	23.356.380	67.849.021	17.818.485	26,3%	0,1%
Amortização da Dívida	1.006.710.190	1.156.483.843	1.155.071.734	99,9%	3,8%
Reserva de Contingência	50.000.000	3.482.335	-	-	-
TOTAL	30.632.372.919	32.084.416.517	30.002.061.369	93,5%	100,0%

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

O total das despesas empenhadas atingiu R\$30 bilhões, sendo executado R\$28,03 bilhões em Despesas Correntes (96,2% da dotação atualizada) e R\$1,97 bilhão em Despesas de Capital (67% da dotação atualizada).

As Despesas Correntes representaram 93,4% do total executado em 2019, destacando-se os grupos Pessoal e Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes, que somaram R\$27,16 bilhões, alcançando 90,6% da execução orçamentária.

As Despesas de Capital importaram em 6,6% do total executado, sendo empenhado R\$800,1 milhões (2,7%) em Investimentos e R\$1,15 bilhão (3,8%) em Amortização da Dívida.

A seguir, é demonstrada a evolução da execução da despesa nos exercícios de 2015 a 2019, segregada nas categorias Corrente e Capital e atualizadas pelo IPCA-E médio do período.

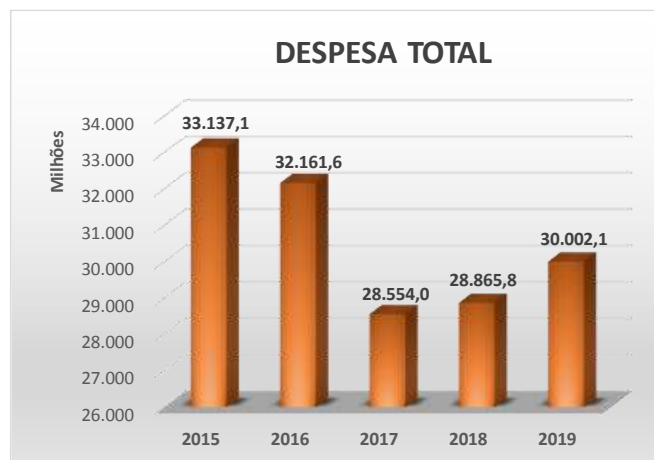
EXERCÍCIO 2019

Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2019)

DESPESA	EMPENHADA				
	VALORES CONSTANTES				
	2015	2016	2017	2018	2019
DESPESAS CORRENTES	26.169.726.342	27.074.976.144	26.516.145.809	27.187.956.815	28.029.037.245
Pessoal e Encargos	15.756.563.264	16.419.888.193	16.690.662.003	16.717.719.966	17.870.027.057
Juros e Encargos da Dívida	595.976.516	628.775.488	829.433.779	853.956.843	865.440.831
Outras Despesas Correntes	9.817.186.563	10.026.312.463	8.996.050.027	9.616.280.006	9.293.569.357
DESPESAS DE CAPITAL	6.967.341.307	5.086.653.855	2.037.825.288	1.677.871.022	1.973.024.124
Investimentos	6.290.289.884	4.139.168.048	817.283.703	759.438.840	800.133.906
Inversões Financeiras	316.791.246	646.427.527	731.434.201	180.273.010	17.818.485
Amortização da Dívida	360.260.177	301.058.280	489.107.383	738.159.173	1.155.071.734
DESPESA TOTAL	33.137.067.649	32.161.629.999	28.553.971.097	28.865.827.837	30.002.061.369

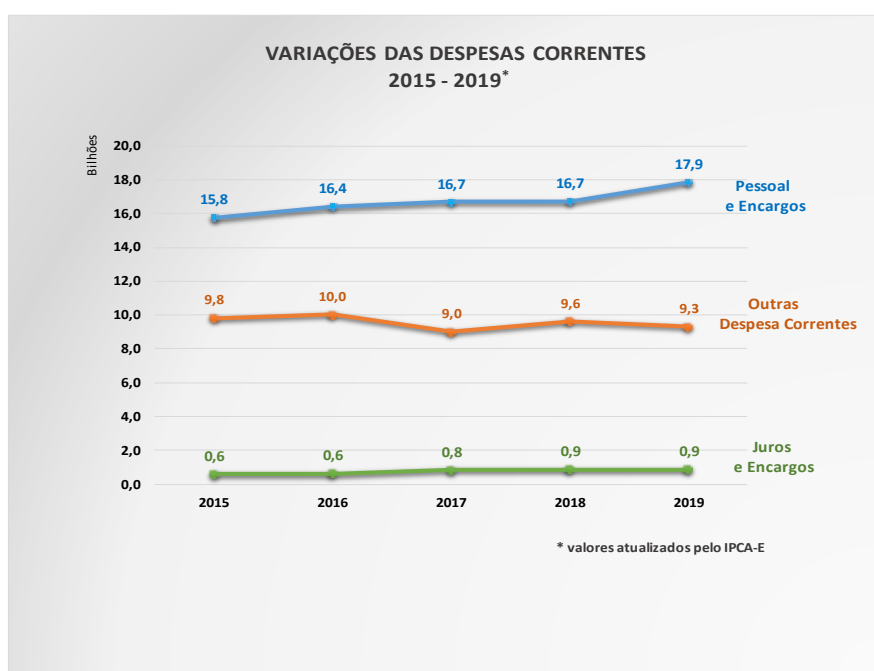
Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM).

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



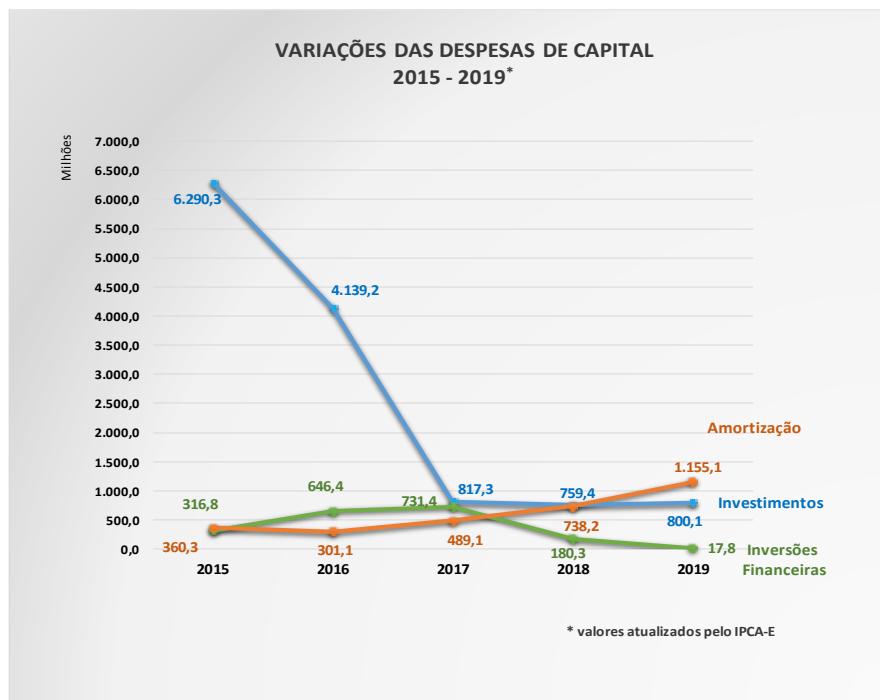
As despesas totais empenhadas em 2019 obtiveram crescimento real (valores atualizados pelo IPCA-E) de 3,9% (R\$1,14 bilhão) em relação ao mesmo período do ano de 2018. Essa variação positiva pode ser, em sua maior parte, atribuída ao incremento de R\$841,1 milhões nas Despesas Correntes, impactada principalmente pelo acréscimo de R\$1,15 bilhão nas despesas com pessoal e encargos sociais.

Na análise da série histórica verifica-se o aumento sucessivo nas despesas com Pessoal e Encargos Sociais entre os exercícios de 2015 a 2019, acarretando um acréscimo de 13,4% em todo período (R\$2,11 bilhões).



As Despesas de Capital aumentaram 17,6% (R\$295,2 milhões), na comparação entre o período de 2019 e 2018, com incremento de 56,5% (R\$416,9 milhões) em Amortização da Dívida, ocasionado pelo início do pagamento de operações de crédito contraídas em exercícios anteriores. Por outro lado, pode-se destacar decréscimo de 90,1% em Inversões Financeiras (R\$162,5 milhões).

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 das despesas empenhadas, por funções de governo, nos exercícios de 2015 a 2019 (valores atualizados pelo IPCA-E médio de 2019).

Em R\$ constantes(IPCA-Emédio 2019)

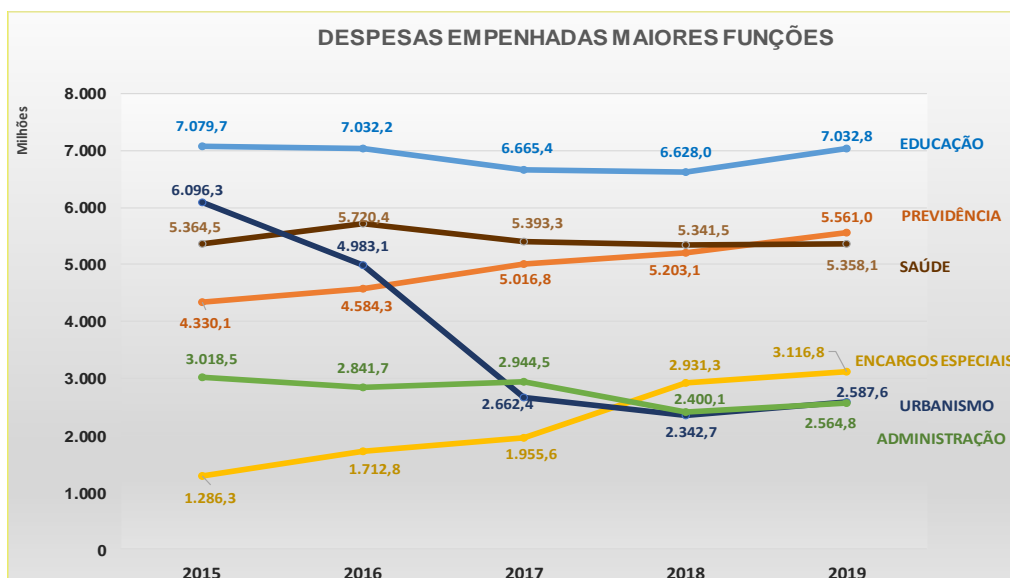
FUNÇÃO	DESPAÇA EMPENHADA					COMPOSIÇÃO 2019 [Liq/ LiqTot]%
	VALORES CONSTANTES					
	2015	2016	2017	2018	2019	
12 - EDUCACAO	7.079.681.769	7.032.151.526	6.665.352.578	6.627.976.806	7.032.786.857	23,4%
09 - PREVIDENCIA SOCIAL	4.330.147.467	4.584.349.802	5.016.840.952	5.203.093.040	5.561.002.003	18,5%
10 - SAUDE	5.364.510.909	5.720.363.967	5.393.265.804	5.341.453.367	5.358.055.144	17,9%
28 - ENCARGOSESPECIAIS	1.286.328.590	1.712.847.389	1.955.567.449	2.931.293.657	3.116.772.327	10,4%
15 - URBANISMO	6.096.315.410	4.983.090.171	2.662.369.649	2.342.679.320	2.587.592.375	8,6%
04 - ADMINISTRACAO	3.018.500.232	2.841.722.258	2.944.467.174	2.400.078.230	2.564.773.221	8,5%
01 - LEGISLATIVA	864.971.946	903.384.697	946.213.068	862.728.777	859.720.067	2,9%
17 - SANEAMENTO	995.038.813	991.530.599	668.181.811	771.621.808	718.396.415	2,4%
08 - ASSISTENCIA SOCIAL	1.014.243.183	912.826.810	658.840.420	632.596.873	694.713.899	2,3%
06 - SEGURANCA PUBLICA	569.600.127	579.397.951	554.706.001	550.643.513	575.126.820	1,9%
26 - TRANSPORTE	336.114.508	310.193.442	246.852.449	323.844.596	222.228.133	0,7%
02 - JUDICIARIA	142.303.131	135.311.265	140.350.080	239.363.249	178.384.683	0,6%
13 - CULTURA	288.634.390	258.171.584	194.080.323	170.164.874	149.653.946	0,5%
16 - HABITACAO	424.002.732	197.883.819	222.786.060	187.625.954	106.866.907	0,4%
18 - GESTAO AMBIENTAL	149.884.086	145.123.482	103.527.533	101.653.663	98.734.826	0,3%
23 - COMERCIO E SERVICOS	177.134.682	191.738.632	102.711.074	92.650.837	84.857.286	0,3%
27 - DESPORTO ELAZER	924.932.977	582.763.825	28.782.449	31.607.052	32.720.180	0,1%
11 - TRABALHO	11.057.040	9.976.495	16.362.011	23.250.490	22.259.733	0,1%
19 - CIENCIA E TECNOLOGIA	28.000.553	36.351.130	22.310.044	11.788.386	17.096.580	0,1%
14 - DIREITOSDA CIDADANIA	24.120.077	19.783.847	1.854.055	12.824.422	14.295.900	0,0%
22 - INDUSTRIA	11.545.027	12.667.312	8.550.113	6.888.923	6.024.070	0,0%
DESPAÇA TOTAL	33.137.067.649	32.161.629.999	28.553.971.097	28.865.827.837	30.002.061.369	100,0%

Fonte: Dadoextraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)

Osvalores foram atualizados pelo IPCA-Emédio do Exercício de 2019.

Em 2019, as funções Educação, Previdência Social, Saúde, Encargos Especiais, Urbanismo e Administração representaram 87,3% do montante das despesas liquidadas.

O gráfico a seguir apresenta a evolução das despesas nessas funções nos exercícios de 2015 a 2019.



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

- **Função Educação** - apresentou aumento de R\$404,8 milhões, que representou um crescimento de 6,1% em 2019, quando comparado com o exercício anterior. A principal variação positiva foi verificada no programa Gestão Administrativa – Capital Humano na Formação Carioca, que representa 85,2% desta função, com empenho a maior de R\$440,2 milhões no período corrente. Por outro lado, ocorreu variação negativa no programa Melhoria da Qualidade da Educação Carioca, com queda de R\$41,6 milhões.

Em relação à série histórica, verifica-se que a Função Educação apresentou variações negativas ao longo do período, e um aumento na despesa em 2019, alcançando, por fim, decréscimo real de 0,6% quando comparados os valores empenhados em 2019 com o montante de 2015.

- **Função Previdência Social** - observa-se um incremento real de R\$357,9 milhões, equivalentes a 6,9% de aumento no exercício de 2019, em relação ao 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 28,4%, R\$1,23 bilhão.

O pagamento de aposentadorias e pensões é o que tem mais representatividade nesta Função, e em 2019 respondeu por 96,4% da despesa empenhada.

- **Função Saúde** - verifica-se pequeno acréscimo de 0,3%, (R\$16,6 milhões), no exercício 2019 quando comparado com o exercício anterior.

A Função apresentou maior execução em 2016, de R\$5,72 bilhões, tendo em vista a realização dos Jogos Olímpicos e Paraolímpicos na cidade, enquanto que nos anos de 2015, 2017, 2018 e 2019, a despesa ficou em torno de R\$5,30 bilhões.

Para o período 2015-2019, a variação é negativa em de 0,12%, R\$6,5 milhões.

- **Função Encargos Especiais** - apresentou variação positiva de 6,3% no exercício de 2019, em comparação com o mesmo período de 2018.

O programa Gestão das Operações Especiais representa 91,3% de todo valor empenhado nesta função (R\$2,85 bilhões), cujas maiores despesas são com Dívida Interna, R\$1,49 bilhão, e Aporte para Capitalização do FUNPREVI de R\$869 milhões.

A comparação de 2015 com 2019 resulta em um acréscimo real de 142,3%, R\$1,83 bilhão, também impactado principalmente pelo aumento no Serviço da Dívida Interna e Aporte para Capitalização do Fundo de Previdência.

- **Função Urbanismo** - apresentou crescimento de 10,45% (R\$244,9 milhões) nas despesas empenhadas de 2019, em comparação com 2018.

Em relação à série histórica, verifica-se que a Função Urbanismo apresentou variações negativas ao longo do período, apresentando um decréscimo de 57,5% (R\$3,51 bilhões) quando comparamos 2019 com 2015.

O nível máximo das despesas na função Urbanismo se deu em 2015 (R\$6,09 bilhões) e 2016 (R\$4,98 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.

- **Função Administração** - apresentou acréscimo de 6,9% no ano de 2019, comparado ao ano anterior.

O programa Gestão Administrativa – Governança para os Cidadãos representa 79,2% do total empenhado em 2019 e apresentou crescimento de 10,6% 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 15%, R\$453,7 milhões.

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.