

Acompanhamento da Execução Orçamentária

4.º BIMESTRE 2022

TCMIRJ

**TRIBUNAL DE CONTAS
DO MUNICÍPIO DO RIO DE JANEIRO**

APRESENTAÇÃO

No Município do Rio de Janeiro, o controle externo é exercido pela Câmara Municipal do Rio de Janeiro (CMRJ), com o auxílio do Tribunal de Contas do Município do Rio de Janeiro (TCMRJ), conforme disposto no art. 88, caput, da Lei Orgânica do Município do Rio de Janeiro (LOMRJ), por meio da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial quanto à legalidade, legitimidade, economicidade e razoabilidade dos atos de gestão e das despesas deles decorrentes, bem como sobre a aplicação de subvenções e a renúncia de receitas.

No âmbito do TCMRJ, com base no disposto no art. 1.º, § 4.º, inciso IX, da Resolução TCMRJ n.º 35/2021, cabe à Coordenadoria de Auditoria e Desenvolvimento (CAD), unidade técnica vinculada à Secretaria Geral de Controle Externo (SGCE), o acompanhamento da execução orçamentária do Município, inclusive das entidades da administração indireta, elaborando boletins periódicos sobre a evolução da receita e da despesa.

Dessa forma, o TCMRJ apresenta o boletim de acompanhamento da execução orçamentária do Município do Rio de Janeiro, referente ao 4.º bimestre de 2022, produzido pela CAD.

Por fim, agradecemos a colaboração de todos os servidores desta Coordenadoria que, diariamente, contribuem para o aprimoramento institucional do Tribunal de Contas do Município do Rio de Janeiro.

Roberto Mauro Chapiro

Coordenador Técnico – CAD/SGCE

Sumário

| | | |
|-------------|--|-----------|
| 1. | Introdução | 4 |
| 2. | Resultado Orçamentário..... | 4 |
| 3. | Receita Orçamentária..... | 5 |
| 4. | Despesa Orçamentária | 12 |
| 4.1. | Despesas por Funções de Governo | 16 |

1. Introdução

Este boletim tem como objetivo apresentar o desempenho orçamentário da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro até o 4.º bimestre de 2022, bem como sua evolução no período de 2018 a 2022. 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 1.860 de 29/09/2022, publicada no D.O.M. em 30/09/2022, bem como os balancetes orçamentários da PCRJ.

2. Resultado Orçamentário

O Município do Rio de Janeiro apresentou, até o 4.º bimestre de 2022, um *superavit* orçamentário de R\$ 3,73 bilhões. As receitas arrecadadas representaram 66,56% do montante previsto na Lei Orçamentária², enquanto as despesas liquidadas atingiram 52,89% da dotação atualizada³.

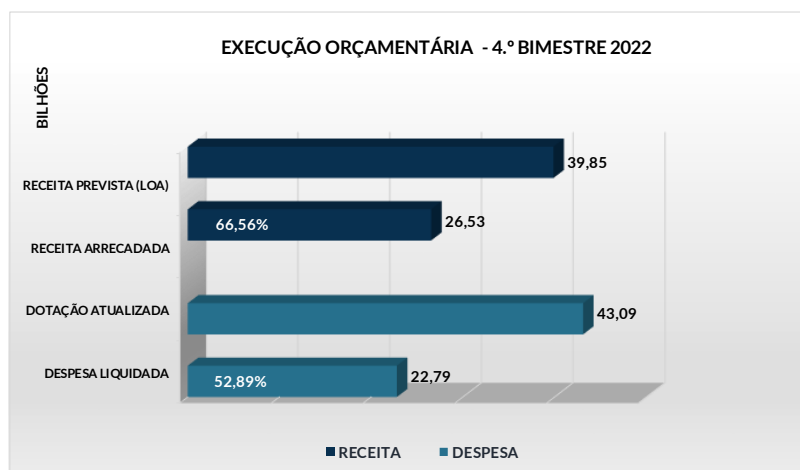
| 4.º BIMESTRE 2022 | | | | Em R\$ |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|
| Receita | Prevista (LOA) [A] | Arrecadada [B] | Desempenho [B/A]% | Composição [B/Btot]% |
| Corrente | 38.564.765.179 | 26.367.903.940 | 68,37% | 99,41% |
| Capital | 1.288.924.375 | 157.721.354 | 12,24% | 0,59% |
| Receita Total | 39.853.689.554 | 26.525.625.295 | 66,56% | 100,00% |
| Despesa | Dot. Atualizada [C] | Desp. Liquidada [D] | Desempenho [D/C]% | Composição [D/Dtot]% |
| Corrente | 36.566.716.510 | 21.061.750.557 | 57,60% | 92,41% |
| Capital | 6.463.074.555 | 1.730.423.333 | 26,77% | 7,59% |
| Res. Contingência | 62.618.000 | - | - | - |
| Despesa Total | 43.092.409.065 | 22.792.173.890 | 52,89% | 100,00% |
| Superavit Orç. [B-D] | | 3.733.451.405 | | |

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

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

² Lei n.º 7.235 de 12 de janeiro de 2022 (LOA 2022)

³ Dotação Atualizada = Despesa fixada na LOA + Créditos Adicionais



3. Receita Orçamentária

A Lei Orçamentária de 2022 estimou em R\$ 38,56 bilhões as Receitas Correntes e em R\$ 1,29 bilhão as Receitas de Capital, totalizando R\$ 39,85 bilhões de previsão orçamentária.

A seguir é apresentada a arrecadação até o 4.º bimestre de 2022, por categoria econômica e origem.

| 4.º BIMESTRE 2022 | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| Receita | Prevista (LOA) | Arrecadada | Desempenho | Composição |
| | [A] | [B] | [B/A]% | [B/Btot]% |
| Receitas Correntes | 38.564.765.179 | 26.367.903.940 | 68,37% | 99,41% |
| Impostos, Taxas e Contrib. Melhoria | 15.175.712.502 | 10.242.455.520 | 67,49% | 38,61% |
| ISS | 7.256.637.464 | 4.591.682.405 | 63,28% | 17,31% |
| IPTU | 4.334.595.498 | 3.396.414.839 | 78,36% | 12,80% |
| Demais Tributos | 3.584.479.540 | 2.254.358.276 | 62,89% | 8,50% |
| Receita de Contribuições | 5.657.166.552 | 3.771.333.940 | 66,66% | 14,22% |
| Receita Patrimonial | 2.816.836.410 | 2.490.343.629 | 88,41% | 9,39% |
| Receita Industrial | 8.715.594 | 4.580.500 | 52,56% | 0,02% |
| Receita de Serviços | 340.854.137 | 213.545.859 | 62,65% | 0,81% |
| Transferências Correntes | 13.545.739.415 | 8.915.408.117 | 65,82% | 33,61% |
| FUNDEB | 3.787.758.078 | 2.452.268.530 | 64,74% | 9,24% |
| ICMS líquido FUNDEB | 2.961.921.303 | 1.314.662.248 | 44,39% | 4,96% |
| SUS | 3.100.778.100 | 1.883.596.251 | 60,75% | 7,10% |
| IPVA líquido FUNDEB | 674.688.221 | 716.841.193 | 106,25% | 2,70% |
| Outras Transf. Correntes | 3.020.593.713 | 2.548.039.896 | 84,36% | 9,61% |
| Outras Receitas Correntes | 1.019.740.569 | 730.236.376 | 71,61% | 2,75% |
| Receitas de Capital | 1.288.924.375 | 157.721.354 | 12,24% | 0,59% |
| Operações de Crédito | 974.550.088 | 96.790.293 | 9,93% | 0,36% |
| Alienação de Bens | 116.154.281 | 18.954.175 | 16,32% | 0,07% |
| Amortização de Empréstimos | 94.897 | 35.420 | 37,32% | 0,00% |
| Transferências de Capital | 198.125.109 | 41.941.361 | 21,17% | 0,16% |
| Outras Receitas de Capital | - | 105 | - | 0,00% |
| Receita Total | 39.853.689.554 | 26.525.625.295 | 66,56% | 100,00% |

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

Observa-se que o total das receitas arrecadadas no período sob análise somou R\$ 26,53 bilhões. Sob a ótica das categorias econômicas, a arrecadação das Receitas Correntes (R\$ 26,37 bilhões) atingiu um desempenho de 68,37% do previsto para o exercício. Já a realização das Receitas de Capital (R\$ 157,72 milhões) foi de 12,24% do valor estimado na LOA.

Na tabela a seguir estão apresentadas as maiores arrecadações verificadas no acumulado do 4.º bimestre de 2022.

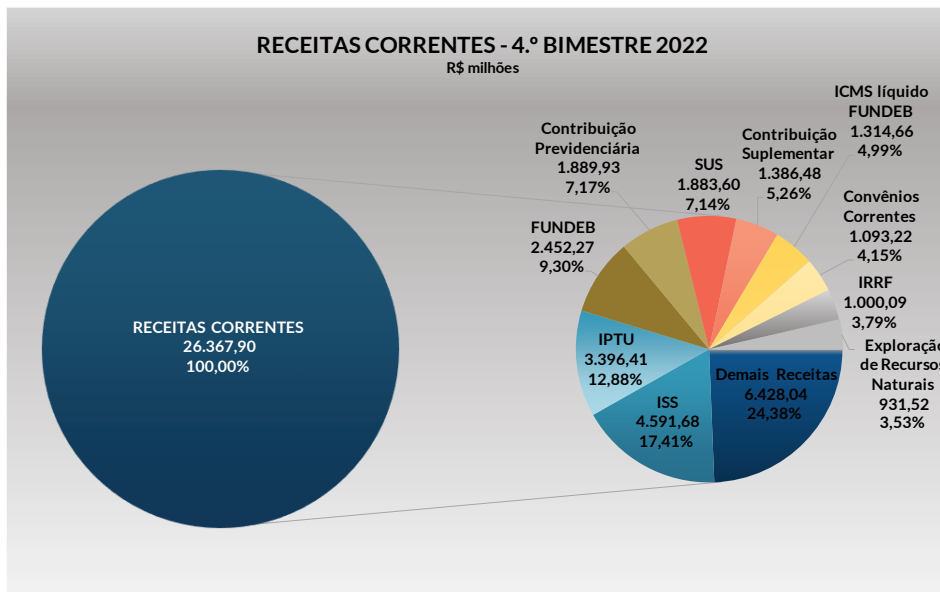
| 4.º BIMESTRE 2022 | | Em R\$ |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Maiores Arrecadações | 2022 [A] | Composição [A/Atot]% |
| Receitas Correntes | 26.367.903.940 | 99,41% |
| ISS | 4.591.682.405 | 17,31% |
| IPTU | 3.396.414.839 | 12,80% |
| FUNDEB | 2.452.268.530 | 9,24% |
| Contribuição Previdenciária | 1.889.933.170 | 7,12% |
| SUS | 1.883.596.251 | 7,10% |
| Contribuição Suplementar | 1.386.477.871 | 5,23% |
| ICMS líquido FUNDEB | 1.314.662.248 | 4,96% |
| Convênios Correntes | 1.093.217.229 | 4,12% |
| IRRF | 1.000.087.203 | 3,77% |
| Exploração de Recursos Naturais | 931.523.215 | 3,51% |
| Demais Receitas Correntes | 6.428.040.981 | 24,23% |
| Receitas de Capital | 157.721.354 | 0,59% |
| Operações de Crédito | 96.790.293 | 0,36% |
| Transferências de Capital | 41.941.361 | 0,16% |
| Alienação de Bens | 18.954.175 | 0,07% |
| Amortização de Empréstimos | 35.420 | 0,00% |
| Outras Receitas Correntes | 105 | 0,00% |
| Receita Total | 26.525.625.295 | 100,00% |

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

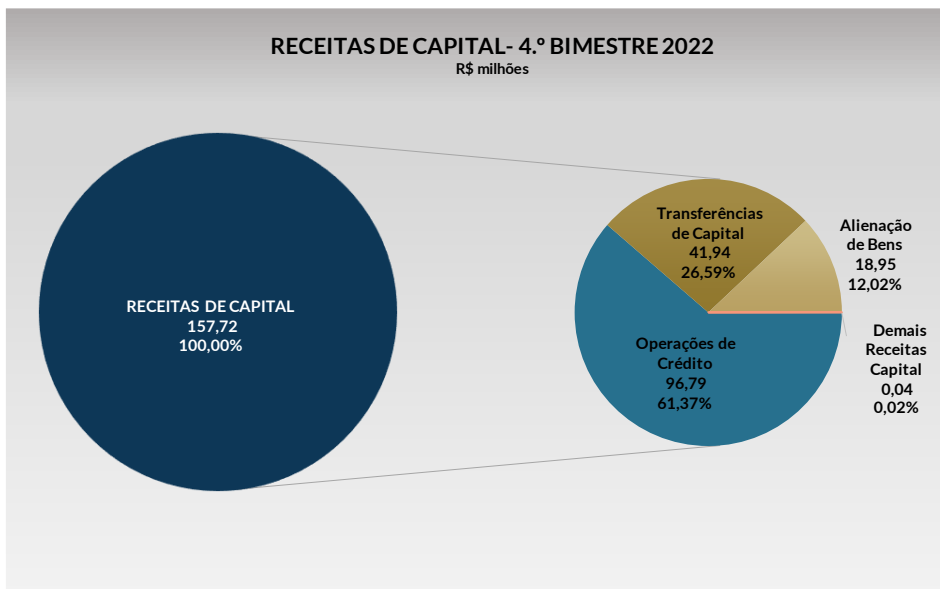
As Receitas Correntes representaram quase que a totalidade do valor arrecadado (99,41%) até o 4.º bimestre de 2022, destacando-se as arrecadações oriundas do ISS e do IPTU, cuja soma importou em R\$ 7,99 bilhões, respondendo por 30,11% do total realizado pelo Município, e as Transferências do Fundeb (R\$ 2,45 bilhões), que representaram 9,24% da receita total.

Destacam-se, também, as transferências de recursos do SUS (R\$ 1,88 bilhão), a cota-parte do ICMS, no montante de R\$ 1,31 bilhão, as transferências de convênios correntes, que somaram R\$ 1,09 bilhão, e o Imposto de Renda Retido na Fonte (R\$ 1 bilhão).

Cabe ainda ressaltar o ingresso de R\$ 931,52 milhões (Receita Patrimonial – Exploração de Recursos Naturais), proveniente da participação do Município na concessão dos serviços de água e esgoto, decorrente do leilão da CEDAE, promovido pelo Estado do Rio de Janeiro.



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 0,59% do total arrecadado nesse período, com destaque para as “Operações de Crédito”, que somaram R\$ 96,79 milhões, ou seja, 61,37% do total arrecadado nesta categoria econômica.



A seguir, é demonstrada a série histórica da receita arrecadada até o 4.º bimestre dos exercícios de 2018 a 2022, segregada por categorias e origem e atualizada pelo IPCA-E médio do período.

4.º BIMESTRE 2022

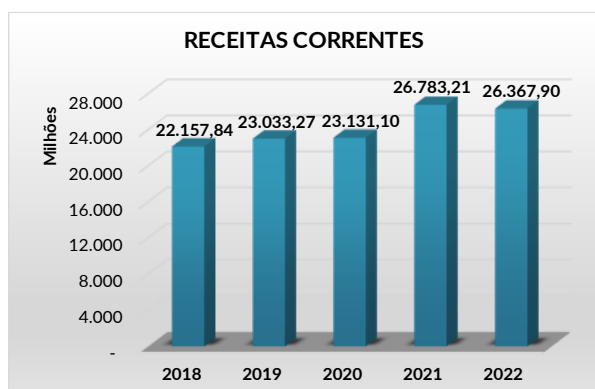
Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2022)

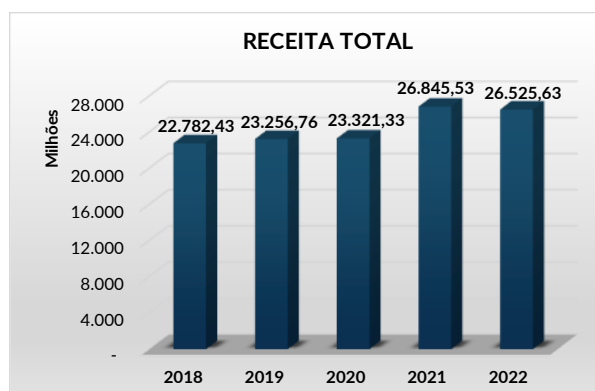
| Receita | Arrecadada | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Valores Constantes | | | | |
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Receitas Correntes | 22.157.835.042 | 23.033.273.532 | 23.131.095.714 | 26.783.214.843 | 26.367.903.940 |
| Impostos, Taxas e Contrib. Melhoria | 9.915.376.048 | 10.663.011.086 | 10.281.782.069 | 10.599.776.170 | 10.242.455.520 |
| ISS | 4.661.128.932 | 4.861.800.348 | 4.577.189.035 | 4.669.008.394 | 4.591.682.405 |
| IPTU | 3.178.326.294 | 3.586.960.702 | 3.550.001.212 | 3.533.358.424 | 3.396.414.839 |
| Demais Tributos | 2.075.920.822 | 2.214.250.036 | 2.154.591.822 | 2.397.409.352 | 2.254.358.276 |
| Receita de Contribuições | 3.183.910.494 | 3.596.930.587 | 3.495.039.433 | 3.569.465.814 | 3.771.333.940 |
| Receita Patrimonial | 365.991.443 | 364.469.694 | 247.885.941 | 3.176.275.246 | 2.490.343.629 |
| Receita Industrial | 5.566.705 | 4.747.622 | 3.251.654 | 2.304.431 | 4.580.500 |
| Receita de Serviços | 268.760.294 | 285.029.787 | 234.458.781 | 156.012.726 | 213.545.859 |
| Transferências Correntes | 7.121.079.662 | 6.856.828.848 | 8.019.509.867 | 8.660.478.162 | 8.915.408.117 |
| FUNDEB | 2.222.485.332 | 2.122.446.913 | 1.959.715.067 | 2.613.391.258 | 2.452.268.530 |
| ICMS líquido FUNDEB | 1.677.553.839 | 1.505.640.971 | 1.398.227.311 | 1.670.816.115 | 1.314.662.248 |
| SUS | 1.221.790.920 | 1.150.896.574 | 1.740.074.204 | 1.638.122.455 | 1.883.596.251 |
| IPVA líquido FUNDEB | 724.921.756 | 702.533.415 | 617.607.457 | 651.198.009 | 716.841.193 |
| Outras Transf. Correntes | 1.274.327.815 | 1.375.310.975 | 2.303.885.828 | 2.086.950.325 | 2.548.039.896 |
| Outras Receitas Correntes | 1.297.150.395 | 1.262.255.908 | 849.167.969 | 618.902.294 | 730.236.376 |
| Receitas de Capital | 624.599.366 | 223.485.404 | 190.236.084 | 62.314.320 | 157.721.354 |
| Operações de Crédito | 459.803.743 | 181.875.803 | 47.277.103 | 1.698.048 | 96.790.293 |
| Alienação de Bens | 9.402.028 | 27.037.569 | 122.842.089 | 21.127.224 | 18.954.175 |
| Amortização de Empréstimos | 56.199.833 | 589.299 | 181.634 | 21.165 | 35.420 |
| Transferências de Capital | 99.190.564 | 13.982.733 | 19.935.259 | 39.467.884 | 41.941.361 |
| Outras Receitas de Capital | 3.199 | - | - | - | 105 |
| Receita Total | 22.782.434.408 | 23.256.758.936 | 23.321.331.798 | 26.845.529.163 | 26.525.625.295 |

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

Os valores foram atualizados pelo IPCA-E médio do exercício de 2022.

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





As receitas totais arrecadadas até o 4.º bimestre de 2022 tiveram uma queda, em termos reais (valores atualizados pelo IPCA-E), de 1,19% (R\$ 319,90 milhões) em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Quanto às Receitas Correntes, a arrecadação no período em análise apresentou um recuo de 1,55% em termos reais, o equivalente a R\$ 415,31 milhões em valores absolutos. No entanto, ressalta-se que em agosto de 2021 ocorreu o ingresso de R\$ 2,62 bilhões (R\$ 2,91 bilhões em valores médios de 2022), relativo à participação do Município na concessão dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário, decorrente do leilão da CEDAE. Desconsiderando a receita patrimonial de exploração de recursos naturais auferida nos meses de janeiro a agosto de 2021 e de 2022 (R\$ 2,91 bilhões em 2021 e R\$ 931,52 milhões em 2022), bem como a proveniente da cessão de direitos sobre a folha de pagamentos em 2022 (R\$ 709,76 milhões), apura-se um acréscimo real de 3,57% das receitas correntes.

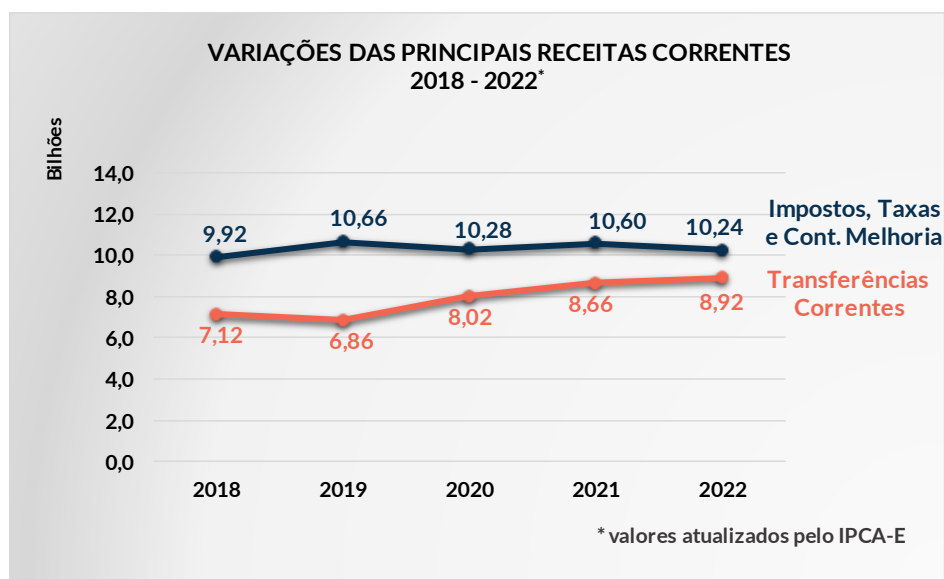
Destaca-se o incremento de 2,94% nas “Transferências Correntes” (R\$ 254,93 milhões), resultado, precipuamente, do incremento de 14,99% nas transferências de recursos do SUS (R\$ 245,47 milhões) e de 29,56% nas transferências de royalties do petróleo (R\$ 158,35 milhões), e de 17,99% nas “Outras Receitas Correntes” (R\$ 111,33 milhões), refletindo, dentre outros, o incremento da arrecadação de multas por infração à legislação do trânsito (R\$ 109,97 milhões).

Por outro lado, constata-se queda de 3,37%, em termos reais, na arrecadação de “Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria”, o equivalente a R\$ 357,32 milhões em valores absolutos.

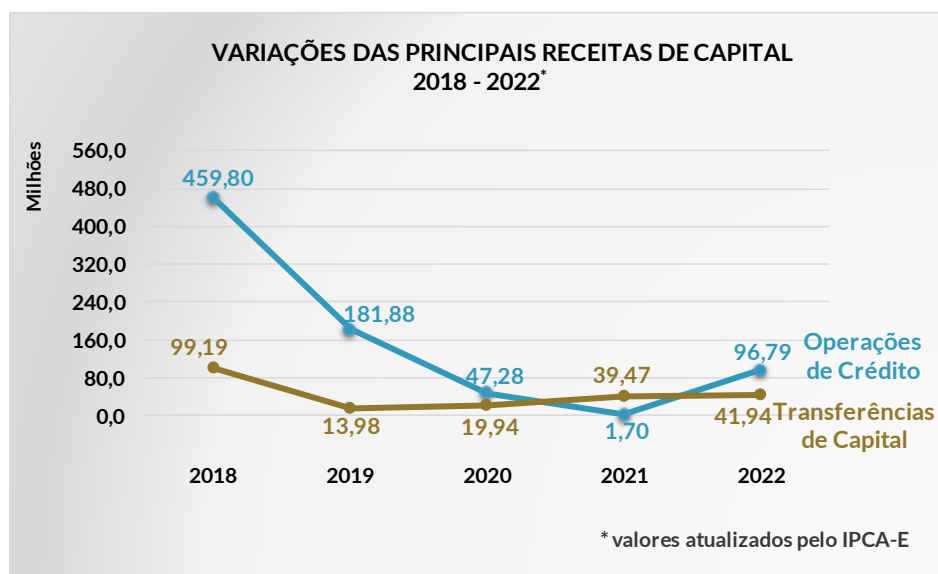
Em relação às Receitas de Capital, constata-se um incremento da arrecadação na ordem de 153,11% (R\$ 95,41 milhões) no acumulado do 4.º bimestre de 2022, quando comparado ao mesmo período de 2021, reflexo de novas liberações das “Operações de Crédito” ocorridas no período (incremento de R\$ 95,09 milhões).

A partir do quadro com a série histórica da arrecadação no acumulado do 4.º bimestre dos exercícios de 2018 a 2022, verifica-se, na categoria econômica Receitas Correntes, que, para as 2 (duas) origens de receitas mais relevantes (“Impostos, Taxas e Contribuições de

Melhoria” e “Transferências Correntes”), a primeira apresentou um incremento de 3,30%, acima da inflação média do período, no acumulado 2018-2022, reflexo, notadamente, do aumento na arrecadação do IPTU e do ITBI. Já as “Transferências Correntes” apresentaram crescimento, em termos reais, de 25,20% no período 2018-2022, em função, dentre outras, das transferências de recursos do SUS e das receitas intraorçamentárias da Riosauúde relativas aos contratos de gestão de unidades de saúde e contratação de pessoal.



Em relação à categoria econômica Receitas de Capital, verifica-se a baixa realização das “Operações de Crédito” e “Transferências de Capital” nos últimos exercícios, conforme ilustrado no gráfico a seguir.



4. Despesa Orçamentária

A Lei Orçamentária de 2022 fixou, inicialmente, em R\$ 39,85 bilhões a despesa orçamentária, sendo R\$ 35,85 bilhões relativos às Despesas Correntes e R\$ 3,94 bilhões às Despesas de Capital. Estabeleceu, ainda, uma Reserva de Contingência de R\$ 62,62 milhões.

Após as alterações orçamentárias ocorridas durante os meses de janeiro a agosto de 2022, verificou-se uma dotação atualizada de R\$ 43,09 bilhões, sendo R\$ 62,62 milhões em Reserva de Contingência.

As Despesas Correntes representaram 84,86% da dotação atualizada para 2022, destacando-se “Pessoal e Encargos Sociais” e “Outras Despesas Correntes” que, somadas, atingem 83,12% do orçamento total do Município. As Despesas de Capital compõem 15% do orçamento e a Reserva de Contingência, 0,14%.



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

| 4.º BIMESTRE 2022 | | | | | Em R\$ | |
|----------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|----------------------|--|
| Despesa | Despesa Fixada (LOA) | Dotação Atualizada [A] | Despesa Liquidada [B] | Execução [B/A]% | Composição [B/Btot]% | |
| Despesas Correntes | 35.848.971.384 | 36.566.716.510 | 21.061.750.557 | 57,60% | 92,41% | |
| Pessoal e Encargos Sociais | 21.364.187.562 | 21.391.691.244 | 13.133.065.252 | 61,39% | 57,62% | |
| Juros e Encargos da Dívida | 748.492.194 | 748.492.194 | 473.298.010 | 63,23% | 2,08% | |
| Outras Despesas Correntes | 13.736.291.628 | 14.426.533.072 | 7.455.387.295 | 51,68% | 32,71% | |
| Despesas de Capital | 3.942.100.170 | 6.463.074.555 | 1.730.423.333 | 26,77% | 7,59% | |
| Investimentos | 2.380.340.398 | 4.804.075.901 | 760.733.335 | 15,84% | 3,34% | |
| Inversões Financeiras | 300.185.200 | 343.655.200 | 258.596.531 | 75,25% | 1,13% | |
| Amortização da Dívida | 1.261.574.572 | 1.315.343.455 | 711.093.466 | 54,06% | 3,12% | |
| Reserva de Contingência | 62.618.000 | 62.618.000 | - | - | - | |
| Total | 39.853.689.554 | 43.092.409.065 | 22.792.173.890 | 52,89% | 100,00% | |

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

O total das despesas liquidadas nos quatro primeiros bimestres de 2022 atingiu R\$ 22,79 bilhões, sendo executados R\$ 21,06 bilhões em Despesas Correntes (57,60% da dotação atualizada) e R\$ 1,73 bilhão em Despesas de Capital (26,77% da dotação atualizada).

As Despesas Correntes representaram 92,41% do total executado até o 4.º bimestre de 2022, destacando-se os grupos “Pessoal e Encargos Sociais” e “Outras Despesas Correntes”, que somaram R\$ 20,59 bilhões, alcançando 90,33% da execução orçamentária.

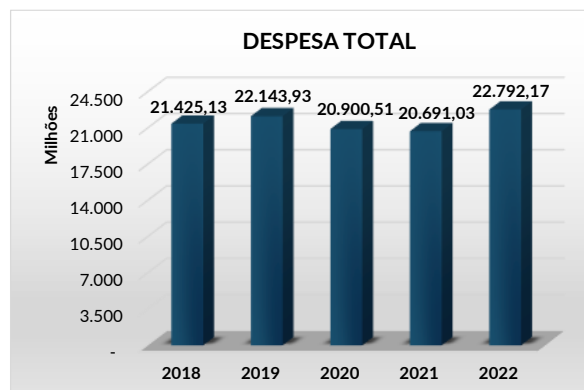
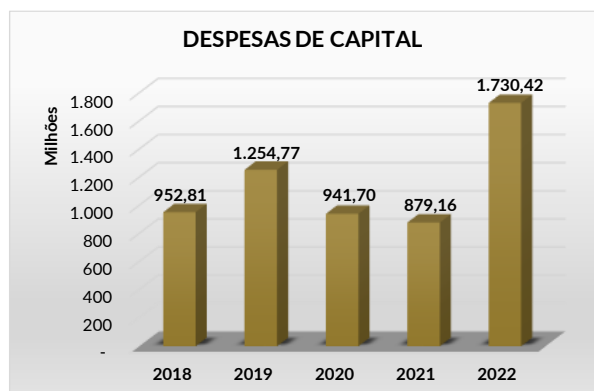
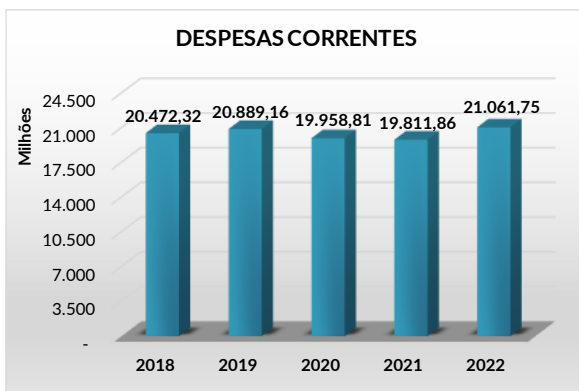
As Despesas de Capital importaram em 7,59% do total executado, sendo liquidados R\$ 760,73 milhões (3,34%) em “Investimentos”, R\$ 711,09 milhões (3,12%) em “Amortização da Dívida” e R\$ 258,60 milhões (1,13%) em “Inversões Financeiras”.

A seguir, é demonstrada a evolução da execução da despesa nos quatro primeiros bimestres dos exercícios de 2018 a 2022, segregada nas categorias Corrente e Capital e atualizada pelo IPCA-E médio do período.

| 4.º BIMESTRE 2022 | | Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2022) | | | | |
|----------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| Despesa | Liquidada | | | | | |
| | Valores Constantes | | | | | |
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | |
| Despesas Correntes | 20.472.317.021 | 20.889.158.362 | 19.958.805.916 | 19.811.862.290 | 21.061.750.557 | |
| Pessoal e Encargos Sociais | 12.567.103.625 | 13.398.161.776 | 13.510.573.630 | 13.329.204.133 | 13.133.065.252 | |
| Juros e Encargos da Dívida | 611.300.134 | 610.211.468 | 309.645.241 | 488.335.780 | 473.298.010 | |
| Outras Despesas Correntes | 7.293.913.262 | 6.880.785.118 | 6.138.587.045 | 5.994.322.378 | 7.455.387.295 | |
| Despesas de Capital | 952.814.585 | 1.254.768.269 | 941.701.138 | 879.164.930 | 1.730.423.333 | |
| Investimentos | 285.537.089 | 422.927.833 | 320.863.650 | 49.612.830 | 760.733.335 | |
| Inversões Financeiras | 86.715.363 | 16.216.846 | 23.399.798 | 61.942.360 | 258.596.531 | |
| Amortização da Dívida | 580.562.134 | 815.623.590 | 597.437.689 | 767.609.739 | 711.093.466 | |
| Despesa Total | 21.425.131.607 | 22.143.926.631 | 20.900.507.054 | 20.691.027.220 | 22.792.173.890 | |

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

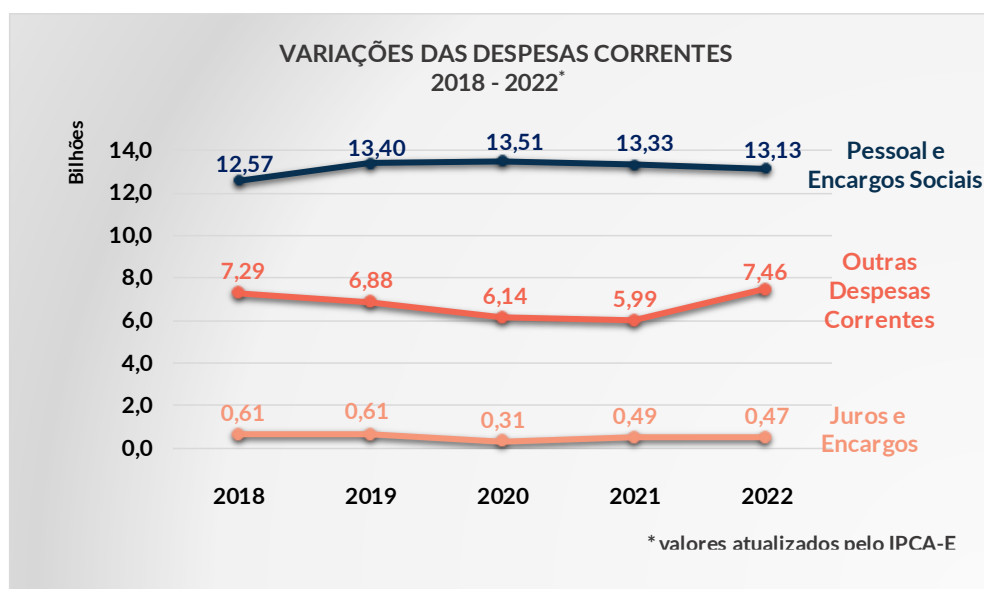
Os valores foram atualizados pelo IPCA-E médio do exercício de 2022.



As despesas totais liquidadas até o 4.º bimestre de 2022 apresentaram incremento (valores atualizados pelo IPCA-E) de 10,15% em relação ao mesmo período do exercício anterior, o equivalente a R\$ 2,10 bilhões em valores absolutos.

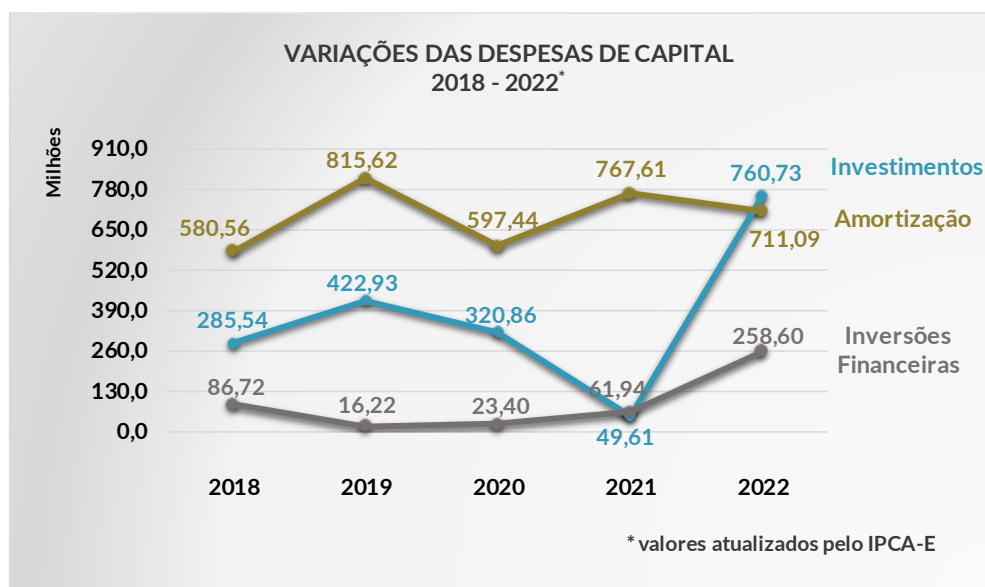
Em relação às Despesas Correntes, observa-se um acréscimo na ordem de 6,31% (R\$ 1,25 bilhão), resultado do aumento de 24,37% na execução do grupo “Outras Despesas Correntes” (R\$ 1,46 bilhão). Já no grupo “Pessoal e Encargos Sociais”, verificou-se uma queda de 1,47%, em termos reais, o equivalente a R\$ 196,14 milhões em valores absolutos.

Na análise da série histórica, verificam-se as variações ocorridas nas Despesas Correntes entre os quatro primeiros bimestres de 2018 e os quatro primeiros bimestres de 2022. Os grupos “Pessoal e Encargos Sociais” e “Outras Despesas Correntes” apresentaram incremento de 4,50% e 2,21%, respectivamente, enquanto que, nas despesas com “Juros e Encargos da Dívida”, observa-se uma variação negativa de 22,58% no período em análise.



As Despesas de Capital apresentaram incremento de 96,83% (R\$ 851,26 milhões) nos quatro primeiros bimestres de 2022 em relação ao mesmo período de 2021, refletindo o acréscimo na execução de “Investimentos” (R\$ 711,12 milhões) e de “Inversões Financeiras” (R\$ 196,65 milhões).

Na comparação da série histórica 2018/2022, houve incremento na execução das Despesas de Capital de 81,61%, explicado pelo aumento de “Investimentos” (R\$ 475,20 milhões), de “Inversões Financeiras” (R\$ 171,88 milhões) e de “Amortização da Dívida” (R\$ 130,53 milhões).



4.1. Despesas por Funções de Governo

A aplicação dos recursos da Administração Pública encontra-se aqui examinada por meio das Funções Governamentais, que agregam o nível máximo de ações do Município do Rio de Janeiro no cumprimento dos 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 função de governo, nos meses de janeiro a agosto de 2018 a 2022 (valores atualizados pelo IPCA-E médio de 2022).

4.º BIMESTRE 2022

Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2022)

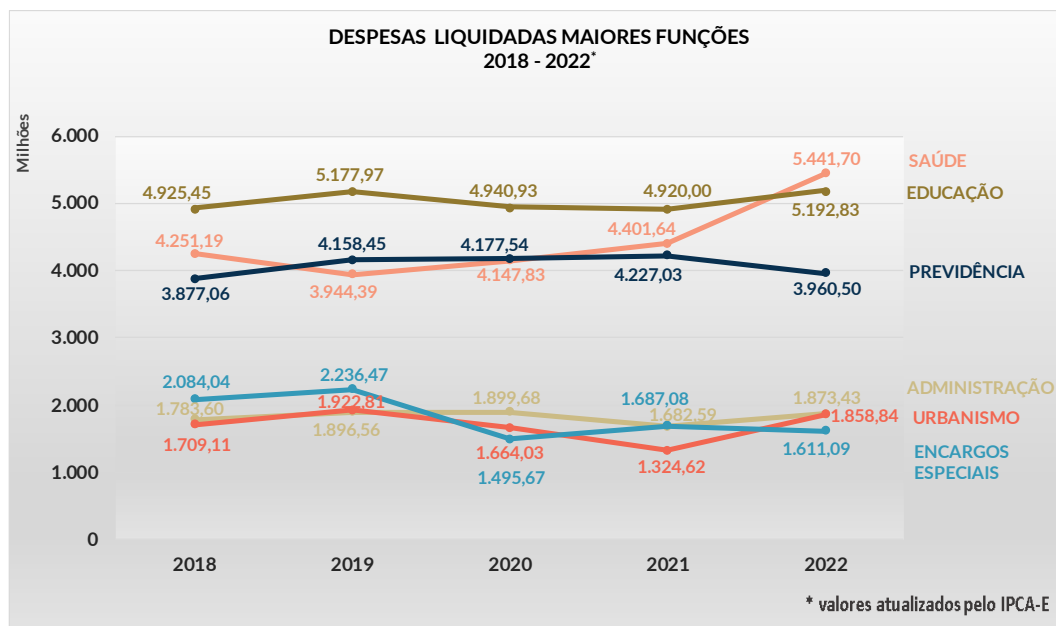
| Função | Despesas Liquidadas | | | | | Composição 2022 [Liq/LiqTot]% |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| | Valores Constantes | | | | | |
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | |
| 10 - SAUDE | 4.251.193.747 | 3.944.392.316 | 4.147.832.421 | 4.401.642.052 | 5.441.699.011 | 23,88% |
| 12 - EDUCACAO | 4.925.450.410 | 5.177.968.833 | 4.940.929.469 | 4.920.000.030 | 5.192.829.896 | 22,78% |
| 09 - PREVIDENCIA SOCIAL | 3.877.058.899 | 4.158.449.192 | 4.177.535.920 | 4.227.029.597 | 3.960.496.214 | 17,38% |
| 04 - ADMINISTRACAO | 1.783.595.242 | 1.896.560.777 | 1.899.680.618 | 1.682.594.910 | 1.873.428.516 | 8,22% |
| 15 - URBANISMO | 1.709.107.167 | 1.922.807.518 | 1.664.026.429 | 1.324.624.103 | 1.858.835.399 | 8,16% |
| 28 - ENCARGOS ESPECIAIS | 2.084.038.049 | 2.236.470.092 | 1.495.670.912 | 1.687.082.507 | 1.611.091.852 | 7,07% |
| 01 - LEGISLATIVA | 647.539.388 | 643.937.384 | 571.578.028 | 533.605.445 | 556.076.714 | 2,44% |
| 08 - ASSISTENCIA SOCIAL | 479.326.031 | 534.880.950 | 559.622.902 | 531.576.803 | 497.091.763 | 2,18% |
| 06 - SEGURANCA PUBLICA | 405.379.272 | 429.324.910 | 422.287.776 | 414.932.215 | 411.780.368 | 1,81% |
| 17 - SANEAMENTO | 567.323.510 | 542.357.460 | 434.334.229 | 414.212.847 | 397.230.303 | 1,74% |
| 26 - TRANSPORTE | 182.438.840 | 161.789.571 | 159.876.127 | 181.109.322 | 391.300.368 | 1,72% |
| 02 - JUDICIARIA | 105.681.700 | 103.350.061 | 148.007.105 | 102.252.420 | 112.314.244 | 0,49% |
| 23 - COMERCIO E SERVICOS | 66.221.626 | 59.382.158 | 57.177.295 | 39.290.943 | 95.158.949 | 0,42% |
| 18 - GESTAO AMBIENTAL | 72.620.116 | 71.123.317 | 61.605.241 | 40.276.948 | 94.260.270 | 0,41% |
| 27 - DESPORTO E LAZER | 17.869.700 | 23.502.814 | 18.701.167 | 16.437.879 | 86.406.127 | 0,38% |
| 13 - CULTURA | 136.110.473 | 114.090.892 | 61.272.252 | 83.192.246 | 79.442.577 | 0,35% |
| 11 - TRABALHO | 14.488.505 | 16.207.277 | 13.068.717 | 50.658.164 | 51.120.821 | 0,22% |
| 16 - HABITACAO | 79.108.762 | 81.045.382 | 45.672.196 | 26.268.321 | 41.754.010 | 0,18% |
| 14 - DIREITOS DA CIDADANIA | 7.052.843 | 10.467.162 | 10.519.851 | 8.115.723 | 19.891.176 | 0,09% |
| 19 - CIENCIA E TECNOLOGIA | 9.184.980 | 11.426.133 | 7.116.870 | 2.970.263 | 16.446.141 | 0,07% |
| 22 - INDUSTRIA | 4.342.347 | 4.392.430 | 3.991.528 | 3.154.483 | 3.447.271 | 0,02% |
| 07 - RELACOES EXTERIORES | - | - | - | - | 71.902 | 0,00% |
| Despesa Total | 21.425.131.607 | 22.143.926.631 | 20.900.507.054 | 20.691.027.220 | 22.792.173.890 | 100,00% |

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

Os valores foram atualizados pelo IPCA-E médio do Exercício de 2022.

No acumulado até o 4.º bimestre de 2022, as funções “Saúde”, “Educação”, “Previdência Social”, “Administração”, “Urbanismo” e “Encargos Especiais” representaram 87,48% do montante das despesas liquidadas.

O gráfico a seguir apresenta a evolução das despesas nessas funções nos meses de janeiro a agosto dos exercícios de 2018 a 2022.



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

- **Função Saúde** - verifica-se que o montante liquidado até o 4.º bimestre de 2022 foi 23,63% (R\$ 1,04 bilhão) superior ao executado em igual período de 2021, descontada a inflação do período. As principais variações foram verificadas nos programas “Atenção Primária e Saúde Presente” (incremento de R\$ 259,11 milhões), “Atenção Hospitalar e Maternidade” (incremento de R\$ 173,64 milhões) e “Reorganização da Rede de Média Complexidade” (novo programa com liquidações de R\$ 270,47 milhões).

No período de 2018-2022, houve aumento na execução desta função de 28%, o equivalente a R\$ 1,19 bilhão em valores absolutos.

- **Função Educação** – apresentou um acréscimo de R\$ 272,83 milhões nos valores liquidados até o 4.º bimestre de 2022, quando comparados ao montante executado no mesmo período de 2021, representando um incremento de 5,55%, descontada a inflação do período. Os acréscimos mais expressivos ocorreram nos programas “Gestão Administrativa – Igualdade e Equidade”, com incremento nas liquidações na ordem de R\$ 109,55 milhões, e “Renovação das Escolas Cariocas”, novo programa com R\$ 239,49 milhões executados até o 4.º bimestre de 2022. Houve queda expressiva no programa “Melhoria da Qualidade da Educação Carioca”, no montante de R\$ 127,14 milhões.

No acumulado do período 2018-2022, constata-se um incremento de 5,43%, em termos reais, que em valores absolutos equivalem a R\$ 267,38 milhões.

- **Função Previdência Social** – os valores liquidados nos meses de janeiro a agosto de 2022 apresentaram queda de 6,31%, equivalente a R\$ 266,53 milhões em valores absolutos,

quando comparados ao montante liquidado em igual período de 2021. No acumulado do período 2018–2022, observou-se incremento real de 2,15% (R\$ 83,44 milhões).

As obrigações com aposentadorias e pensões são as despesas com maior representatividade nesta função, respondendo por 96,43% das liquidações nos quatro primeiros bimestres de 2022.

- **Função Administração** – apresentou acréscimo de 11,34% (R\$ 190,83 milhões) nos valores liquidados nos quatro primeiros bimestres de 2022, quando comparado ao mesmo período de 2021.

As principais variações nesta função foram nas ações “Gastos com Pessoal – Obrigações Patronais e Outros Benefícios” (incremento de R\$ 79,28 milhões), “Participação no Capital de Empresas / Companhias” (R\$ 69 milhões, sem que houvesse execução em igual período de 2021), “Aquisição, Desapropriação de Imóveis e Reformas em Próprios Municipais” (R\$ 58,42 milhões, sem que houvesse liquidação no acumulado do 4.º bimestre de 2021), “Provisão de Gastos com Pessoal – Governança” (incremento de 43,47 milhões) e “Iluminação Pública da Cidade” (redução de 62,25 milhões nas liquidações).

Para o período 2018–2022, houve incremento de 5,04% em termos reais.

- **Função Urbanismo** – verificou-se o incremento de 40,33% (R\$ 534,21 milhões) nos valores liquidados nos quatro primeiros bimestres de 2022, quando comparado ao mesmo período de 2021. As principais variações se deram nos programas “Conserva Rio”, com incremento das liquidações de R\$ 227,12 milhões, e “Avenida Brasil” (liquidações somando R\$ 157,48 milhões em 2022, sem que houvesse execução em igual período de 2021).

Na análise da série histórica, houve acréscimo nas liquidações na ordem de 8,76% (R\$ 149,73 milhões).

- **Função Encargos Especiais** – apresentou decréscimo de 4,50% (R\$ 75,99 milhões) nas despesas liquidadas nos meses de janeiro a agosto de 2022 em comparação ao mesmo período de 2021. A variação mais significativa ocorreu na ação “Reestruturação da Dívida Renegociada”, com redução nas liquidações de R\$ 45,80 milhões, o equivalente a 15,31% em termos reais.

Em relação à série histórica 2018–2022, a redução das despesas liquidadas nesta função foi de 22,69%, o equivalente a R\$ 472,95 milhões.