

Acompanhamento da Execução Orçamentária

2º Quadrimestre/2018

Sumário

1.	RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	3
2.	RECEITA ORÇAMENTÁRIA	4
3.	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	10
3.1	Despesas por Funções de Governo	14

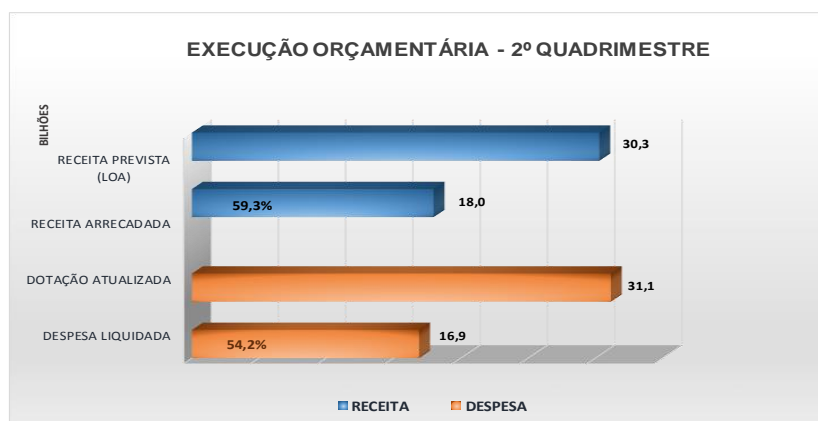
O presente relatório demonstra o desempenho orçamentário da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro acumulado até o 2º quadrimestre de 2018, bem como sua evolução no período de 2014 a 2018. Tem por base os relatórios de despesa e receita, emitidos pela Controladoria Geral do Município (CGM), por meio do Sistema FINCON¹, bem como os balancetes orçamentários da PCRJ.

1. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Município do Rio de Janeiro apresentou, no acumulado do 2º quadrimestre de 2018, um superávit orçamentário de R\$ 1,07 bilhão. As receitas arrecadadas representaram 59,3% do montante previsto na Lei Orçamentária², enquanto as despesas liquidadas atingiram 54,2% da dotação atualizada³.

2º QUADRIMESTRE 2018				Em R\$	
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%	
Corrente	28.124.831.100	17.461.202.640	62,1%	97,3%	
Capital	2.148.800.937	492.207.658	22,9%	2,7%	
Receita Total	30.273.632.037	17.953.410.298	59,3%	100,00%	
DESPESA	DOT. ATUALIZADA [C]	DESP. LIQUIDADA [D]	DESEMPENHO [D/C]%	COMPOSIÇÃO [D/Dtot]%	
Corrente	27.278.599.202	16.132.951.407	59,1%	95,6%	
Capital	3.267.701.185	750.853.525	23,0%	4,4%	
Res. Contingência	586.126.274	-	0,0%	0,0%	
Despesa Total	31.132.426.661	16.883.804.932	54,2%	100,0%	
SUPERÁVIT ORÇ. (B-D)		1.069.605.366			

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 nº 6.318 de 16 de janeiro de 2018 (LOA 2018)

³ Dotação Atualizada=Despesa fixada na LOA + Créditos Adicionais

2. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária de 2018 estimou em R\$ 28,12 bilhões as Receitas Correntes e em R\$ 2,15 bilhões as Receitas de Capital, totalizando 30,27 bilhões de previsão orçamentária.

A seguir é apresentada a arrecadação do 2º quadrimestre, por categoria econômica e origem:

2º QUADRIMESTRE 2018					Em R\$
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%	
RECEITAS CORRENTES	28.124.831.100	17.461.202.640	62,1%	97,3%	
Receita Tributária	13.214.245.926	7.813.687.127	59,1%	43,5%	
ISS	6.799.173.997	3.673.143.909	54,0%	20,5%	
IPTU	3.705.759.768	2.504.639.978	67,6%	14,0%	
Demais Tributos	2.709.312.161	1.635.903.240	60,4%	9,1%	
Receita de Contribuições	4.353.762.264	2.509.040.537	57,6%	14,0%	
Receita Patrimonial	461.628.847	288.414.944	62,5%	1,6%	
Receita Industrial	9.272.769	4.386.772	47,3%	0,0%	
Receita de Serviços	346.747.131	211.793.162	61,1%	1,2%	
Transferências Correntes	7.984.217.712	5.611.677.077	70,3%	31,3%	
FUNDEB	2.462.788.451	1.751.401.555	71,1%	9,8%	
ICMS líquido FUNDEB	2.107.344.941	1.321.975.160	62,7%	7,4%	
SUS	1.385.241.518	962.816.936	69,5%	5,4%	
IPVA líquido FUNDEB	686.780.848	571.265.453	83,2%	3,2%	
Outras Transferências Correntes	1.342.061.954	1.004.217.974	74,8%	5,6%	
Outras Receitas Correntes	1.754.956.451	1.022.203.020	58,2%	5,7%	
RECEITAS DE CAPITAL	2.148.800.937	492.207.658	22,9%	2,7%	
Operações de Crédito	1.262.353.940	362.342.544	28,7%	2,0%	
Alienação de Bens	446.942.028	7.409.149	1,7%	0,0%	
Amortização de Empréstimos	61.845.325	44.287.570	71,6%	0,2%	
Transferências de Capital	377.659.644	78.165.873	20,7%	0,4%	
Outras Receitas de Capital	-	2.521	-	-	
RECEITA TOTAL	30.273.632.037	17.953.410.298	59,3%	100,0%	

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

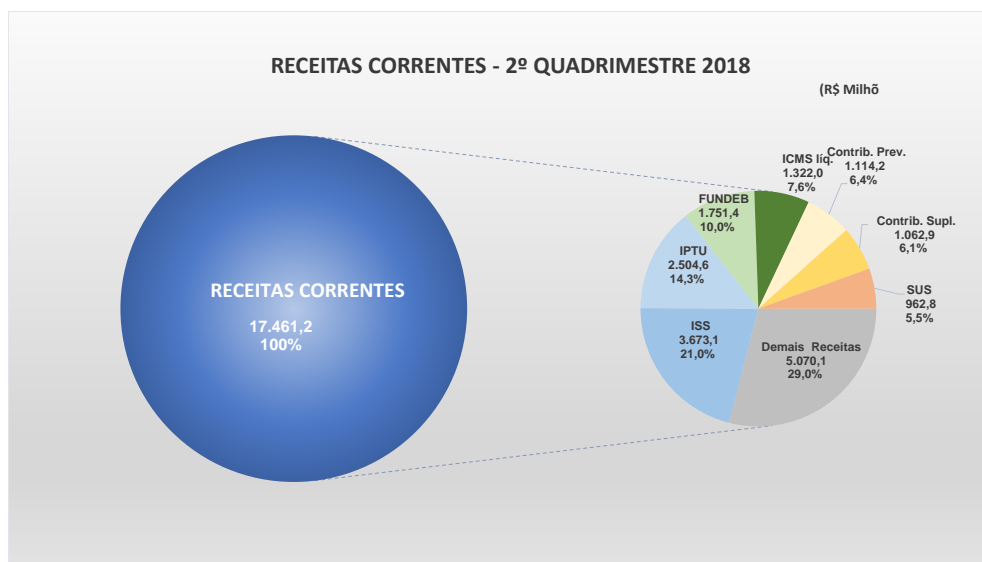
Observa-se que o total das receitas arrecadadas no período sob análise somou R\$ 17,95 bilhões. Sob a ótica das categorias econômicas, a arrecadação das Receitas Correntes (R\$ 17,46 bilhões) atingiu um desempenho de 62,1% do previsto para todo o exercício. Já a realização das Receitas de Capital (R\$ 492,2 milhões) foi de 22,9% do valor estimado na LOA.

Na tabela a seguir estão apresentadas as maiores arrecadações verificadas até o 2º quadrimestre de 2018.

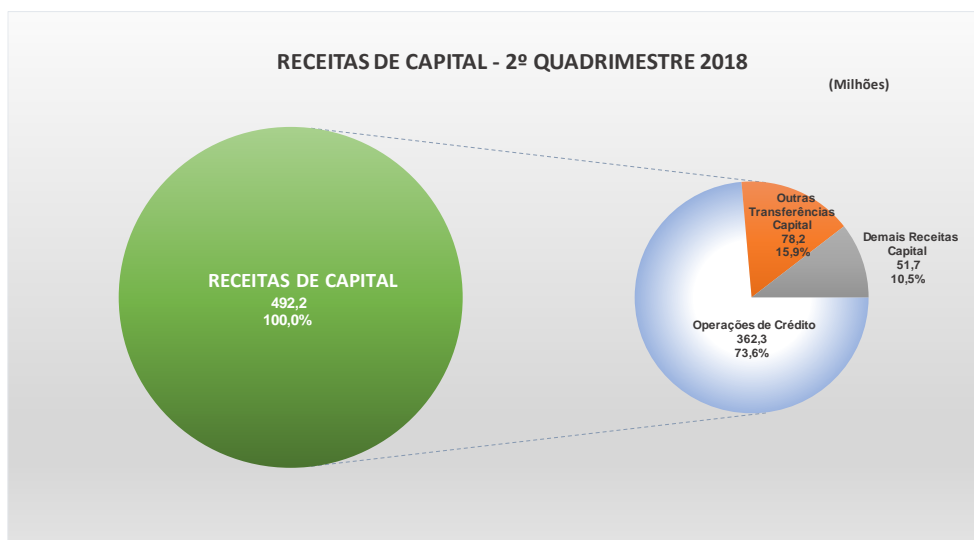
2º QUADRIMESTRE		Em R\$
MAIORES ARRECADAÇÕES	2018 [A]	COMPOSIÇÃO [A/Atot]%
RECEITAS CORRENTES TOTAL	17.461.202.640	97,3%
ISS	3.673.143.909	20,5%
IPTU	2.504.639.978	14,0%
FUNDEB	1.751.401.555	9,8%
ICMS líquido	1.321.975.160	7,4%
Contribuição Previdenciária	1.114.187.867	6,2%
Contribuição Suplementar	1.062.887.580	5,9%
SUS	962.816.936	5,4%
Demais Receitas Correntes	5.070.149.655	28,2%
RECEITAS DE CAPITAL TOTAL	492.207.658	2,7%
Operações de Crédito	362.342.544	2,0%
Outras Transferências Capital	78.165.873	0,4%
Demais Receitas Capital	51.699.241	0,3%
RECEITA TOTAL	17.953.410.298	100,0%

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

As Receitas Correntes representaram 97,3% do total arrecadado até o 2º quadrimestre de 2018, destacando-se arrecadações oriundas das receitas tributárias do ISS e do IPTU, cuja soma importou em R\$ 6,18 bilhões, respondendo por 34,5% 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 2,7% do total arrecadado nesse período, com destaque para as receitas provenientes de operações de crédito, que atingiram R\$ 362,3 milhões, ou seja, 73,6% do total arrecadado nesta categoria econômica.



A seguir, é demonstrada a série histórica da receita arrecadada no 2º quadrimestre dos exercícios de 2014 a 2018, 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 2014 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

Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2018)

RECEITA	ARRECADADA				
	VALORES CONSTANTES				
	2014	2015	2016	2017	2018
RECEITAS CORRENTES	18.050.183.274	17.713.333.215	17.930.161.937	16.252.625.917	17.461.202.640
Receita Tributária	8.370.902.969	8.258.565.279	7.828.267.843	7.374.418.984	7.813.687.127
ISS	4.426.211.232	4.575.199.349	4.130.863.415	3.545.904.521	3.673.143.909
IPTU	2.395.817.952	2.225.727.961	2.262.427.184	2.306.566.810	2.504.639.978
Demais Tributos	1.548.873.784	1.457.637.970	1.434.977.244	1.521.947.653	1.635.903.240
Receita de Contribuições	2.320.723.690	2.319.045.616	2.348.660.055	2.440.966.031	2.509.040.537
Receita Patrimonial	701.269.695	816.524.738	819.913.060	375.122.279	288.414.944
Receita Industrial	5.323.952	5.712.666	5.657.357	3.485.905	4.386.772
Receita de Serviços	284.087.268	233.612.598	207.023.940	169.384.977	211.793.162
Transferências Correntes	5.914.451.702	5.648.867.311	5.330.410.443	5.140.101.116	5.611.677.077
FUNDEB	1.806.262.505	1.700.099.993	1.607.266.130	1.588.420.860	1.751.401.555
ICMS líquido FUNDEB	1.503.204.144	1.456.795.724	1.302.698.221	1.228.468.168	1.321.975.160
SUS	1.190.694.963	1.107.384.997	1.007.597.790	916.670.980	962.816.936
IPVA líquido FUNDEB	559.352.163	579.517.562	628.599.595	617.192.671	571.265.453
Outras Transferências Correntes	854.937.927	805.069.036	784.248.708	789.348.437	1.004.217.974
Outras Receitas Correntes	453.423.999	431.005.006	1.390.229.239	749.146.625	1.022.203.020
RECEITAS DE CAPITAL	1.643.493.948	2.099.488.860	2.084.093.781	401.287.604	492.207.658
Operações de Crédito	1.181.786.582	1.370.238.449	1.491.084.324	118.762.447	362.342.544
Alienação de Bens	110.947.179	22.489.413	7.444.758	145.754.723	7.409.149
Amortização de Empréstimos	72.073.269	66.762.714	60.799.917	42.761.450	44.287.570
Transferências de Capital	278.686.918	639.998.284	524.764.782	43.178.492	78.165.873
Outras Receitas de Capital	-	-	-	50.830.493	2.521
RECEITA TOTAL	19.693.677.222	19.812.822.075	20.014.255.718	16.653.913.521	17.953.410.298

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

Os valores foram atualizados pelo IPCA-E médio do 2º quadrimestre de 2018.

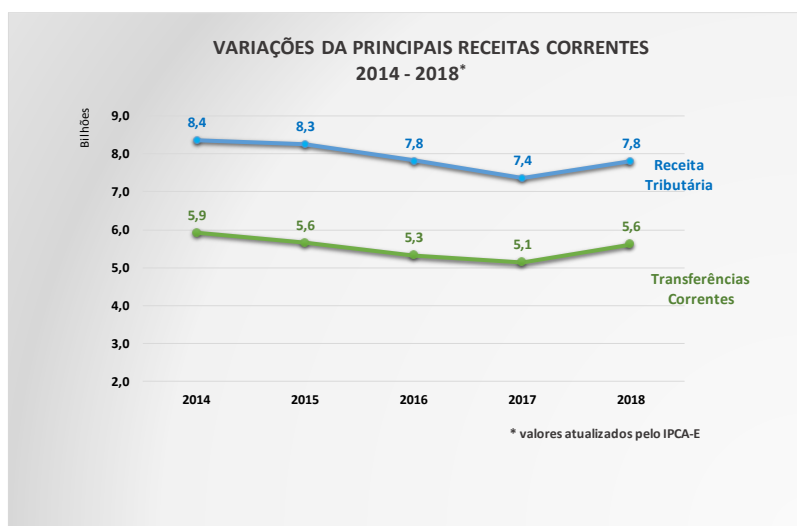
Os gráficos a seguir ilustram a evolução da receita arrecadada por categoria econômica e total.



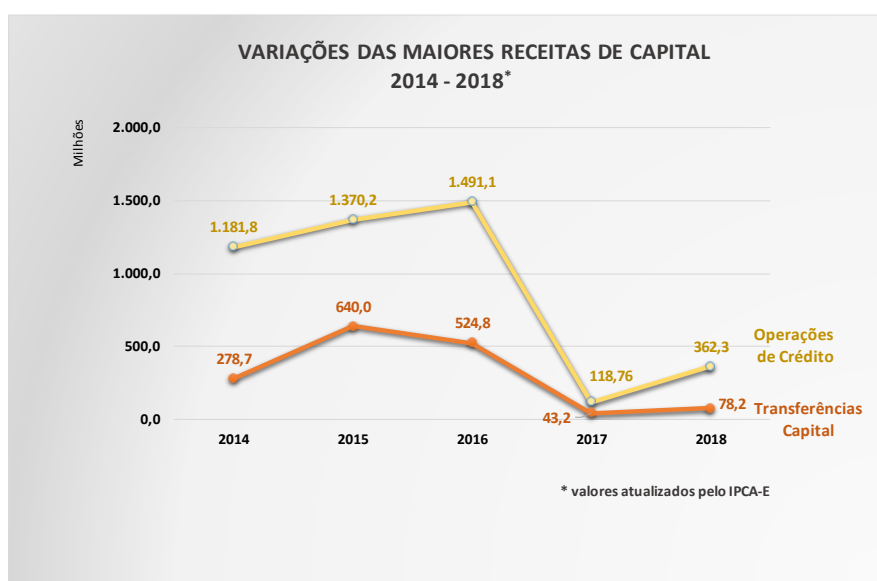


As receitas totais arrecadadas, acumuladas no 2º quadrimestre de 2018 alcançaram crescimento real (valores atualizados pelo IPCA-E) de 7,8% em relação ao mesmo período do exercício de 2017. Esse aumento está relacionado, em sua maior parte, aos acréscimos verificados nas receitas tributárias de R\$ 439,3 milhões, de R\$ 471,6 milhões nas transferências correntes, além de R\$ 243,6 milhões em operações de crédito e R\$163 milhões no FUNDEB.

Do quadro com a série histórica da arrecadação 2014-2018, verifica-se, na categoria econômica Receitas Correntes, que nas 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 2014 a 2017. Contudo, não atingiram os patamares verificados em 2014, conforme demonstrado no gráfico a seguir.



Em relação à categoria econômica Receitas de Capital, verifica-se, entre 2014 e 2016, um crescimento na arrecadação das receitas com operações de crédito e transferência de capital em função das liberações de financiamentos destinados à melhoria de infraestrutura urbana da cidade, visando a realização da Copa do Mundo 2014 e das Olimpíada e Paralimpíada 2016. Em 2017 as operações de crédito tiveram uma queda, apresentando uma arrecadação de R\$ 118,8 milhões, e, em 2018 alcançaram R\$ 362,3 milhões, conforme ilustrado no gráfico abaixo.

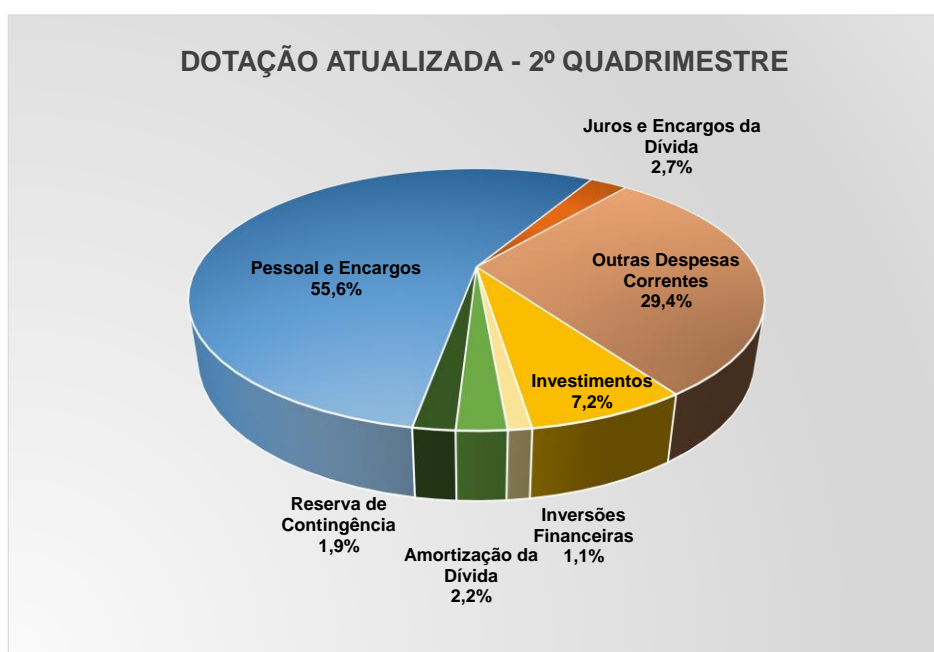


3. DESPESA ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária de 2018 fixou em R\$ 30,27 bilhões a despesa orçamentária, sendo R\$ 27,46 bilhões relativos às Despesas Correntes e R\$ 2,77 bilhões de Despesas de Capital. Estabeleceu, ainda, uma Reserva de Contingência de R\$ 46,6 milhões.

Após as alterações orçamentárias ocorridas nos dois quadrimestres de 2018, verificou-se uma Dotação Atualizada de R\$ 31,13 bilhões, bem como uma Reserva de Contingência de R\$ 586,1 milhões. Cabe mencionar ainda que estão bloqueadas dotações na ordem de R\$ 1,19 bilhão, sendo R\$ 1,02 bilhão no Grupo de Natureza Investimentos e R\$152 milhões referentes a inversões financeiras.

As Despesas Correntes representaram 87,6% da dotação atualizada para 2018, destacando-se Pessoal e Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes, que somadas, atingem 85% do orçamento total do Município. Já as Despesas de Capital compõem 10,5% do orçamento, sendo a previsão para investimentos de 7,2% do total da despesa autorizada.



A tabela a seguir apresenta execução orçamentária das despesas, acumulada no 2º quadrimestre deste exercício, por categoria econômica e natureza de despesa.

2º QUADRIMESTRE 2018				Em R\$	
DESPESA	DESPESA FIXADA (LOA)	DOTAÇÃO ATUALIZADA [A]	DESPESA LIQUIDADADA [B]	EXECUÇÃO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%
DESPESAS CORRENTES	27.460.415.348	27.278.599.202	16.132.951.407	59,1%	95,6%
Pessoal e Encargos	17.235.231.958	17.297.005.664	9.903.347.623	57,3%	58,7%
Juros e Encargos da Dívida	840.870.412	830.870.412	481.727.366	58,0%	2,9%
Outras Despesas Correntes	9.384.312.978	9.150.723.126	5.747.876.418	62,8%	34,0%
DESPESAS DE CAPITAL	2.766.616.689	3.267.701.185	750.853.525	23,0%	4,4%
Investimentos	1.835.288.404	2.241.136.828	225.013.904	10,0%	1,3%
Inversões Financeiras	231.580.159	330.080.130	68.334.949	20,7%	0,4%
Amortização da Dívida	699.748.126	696.484.227	457.504.672	65,7%	2,7%
Reserva de Contingência	46.600.000	586.126.274	-	-	-
TOTAL	30.273.632.037	31.132.426.661	16.883.804.932	54,2%	100,0%

O total das despesas liquidadas no período em análise atingiu R\$ 16,88 bilhões, sendo liquidados R\$ 16,13 bilhões em Despesas Correntes (59,1% da dotação atualizada) e R\$ 750,9 milhões em Despesas de Capital (23% da dotação atualizada).

As Despesas Correntes representaram 95,6% do total executado até o 2º quadrimestre 2018, destacando-se as execuções nos grupos Pessoal e Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes, que somaram R\$ 15,65 bilhões, alcançando 92,7% da execução orçamentária.

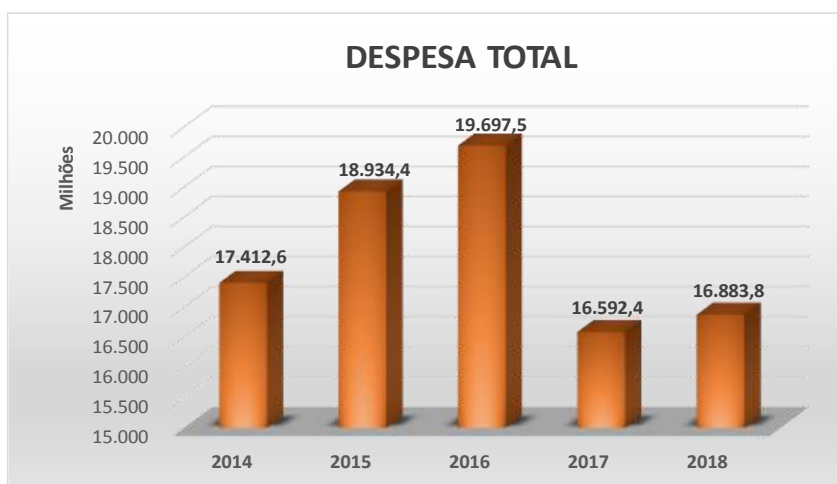
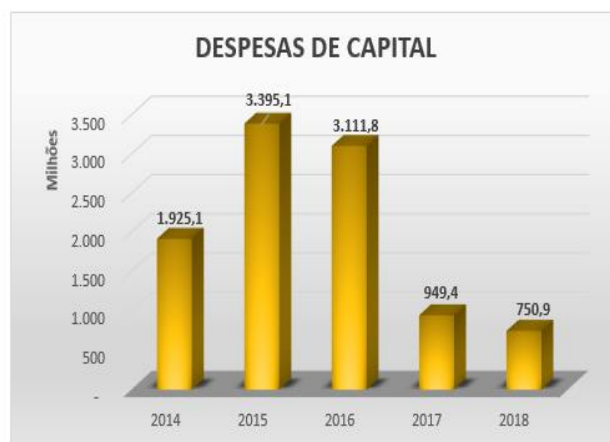
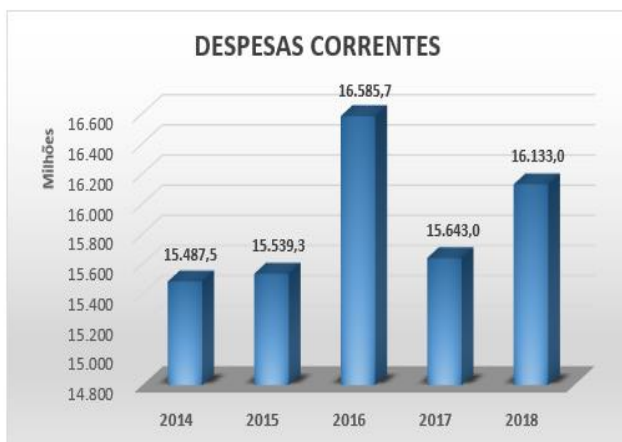
As Despesas de Capital importaram em 4,4% do total executado até o 2º quadrimestre 2018, sendo liquidado R\$ 457,5 milhões (2,7%) em amortização da dívida e R\$ 225 milhões (1,3%) em Investimentos.

A seguir, é demonstrada a evolução da execução da despesa até o 2º quadrimestre nos exercícios de 2014 a 2018, segregada nas categorias Corrente e Capital e atualizadas pelo IPCA-E médio do período.

DESPESA	2º QUADRIMESTRE					Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2018)				
	LIQUIDADADA									
	VALORES CONSTANTES									
	2014	2015	2016	2017	2018					
DESPESAS CORRENTES	15.487.466.620	15.539.298.728	16.585.660.158	15.643.000.877	16.132.951.407					
Pessoal e Encargos	9.422.631.179	9.469.277.149	9.761.204.306	9.819.424.390	9.903.347.623					
Juros e Encargos da Dívida	527.433.318	361.843.368	364.167.561	441.228.848	481.727.366					
Outras Despesas Correntes	5.537.402.124	5.708.178.211	6.460.288.292	5.382.347.639	5.747.876.418					
DESPESAS DE CAPITAL	1.925.116.874	3.395.090.540	3.111.822.275	949.415.257	750.853.525					
Investimentos	1.385.502.278	2.927.587.209	2.798.777.407	205.468.371	225.013.904					
Inversões Financeiras	250.292.791	230.558.111	147.084.247	499.021.394	68.334.949					
Amortização da Dívida	289.321.805	236.945.220	165.960.622	244.925.492	457.504.672					
DESPESA TOTAL	17.412.583.494	18.934.389.268	19.697.482.433	16.592.416.133	16.883.804.932					

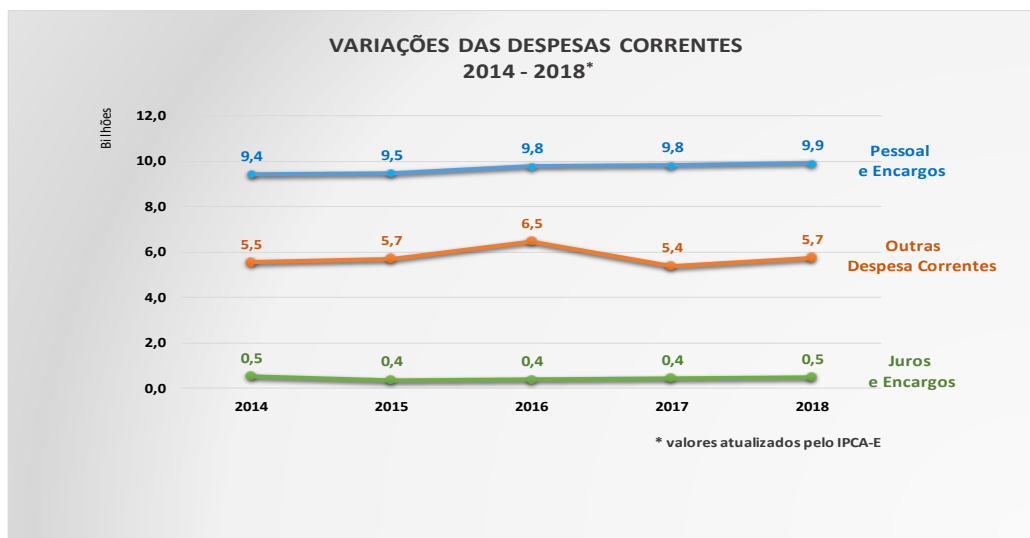
Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM).

Os valores foram atualizados pelo IPCA-E médio do 2º quadrimestre de 2018.



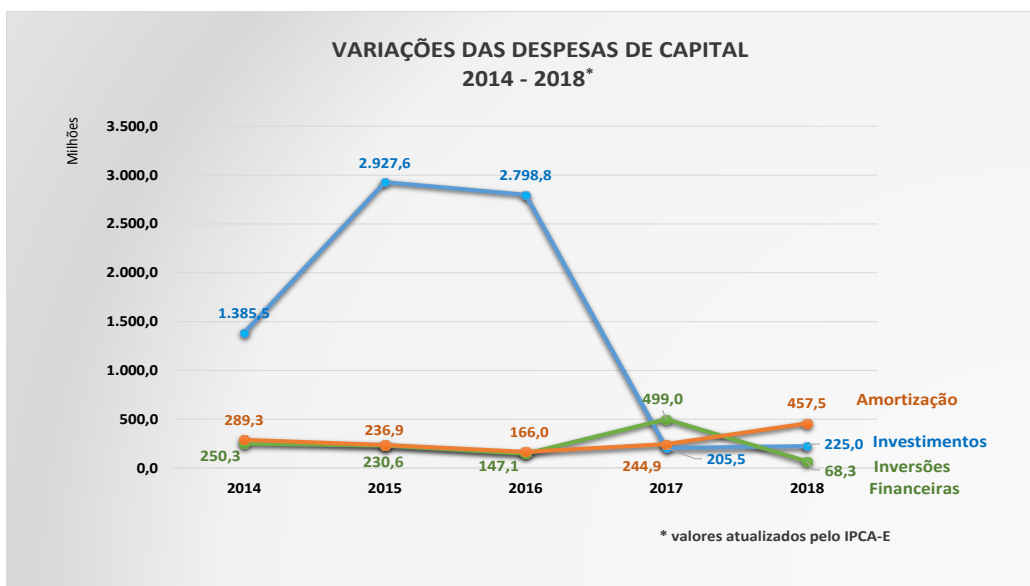
As despesas totais liquidadas até o 2º quadrimestre de 2018 obtiveram crescimento real (valores atualizados pelo IPCA-E) de 1,8% em relação ao mesmo período do exercício de 2017. Essa variação positiva pode ser, em parte, atribuída ao incremento de cerca de R\$ 490 milhões nas Despesas correntes.

Na análise da série histórica verifica-se que as Despesas Correntes foram impulsionadas em 2018 pelo aumento de R\$ 365,5 milhões nas liquidações do grupo Outras Despesas Correntes (6,8% a mais que em 2017). Ressalta-se ainda, o aumento nas despesas com Pessoal e Encargos Sociais no período de 2014-2018.



Nas Despesas de Capital, observa-se um decréscimo até o 2º quadrimestre de 2018 de 20,9% quando comparado com o ano anterior, impactado pela queda de R\$ 430,7 milhões (86,3%) nas inversões financeiras.

Por outro lado, ocorreu acréscimo de 86,8% na Amortização da Dívida, sendo ocasionada pelo início do pagamento de operações de crédito contraídas em exercícios anteriores. Pode-se destacar ainda, a mudança de patamar nas despesas com Investimentos, tendo em vista que, conforme se observa no gráfico abaixo, o nível máximo das despesas com Investimentos se deu nos exercícios de 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, ocorridas em 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.

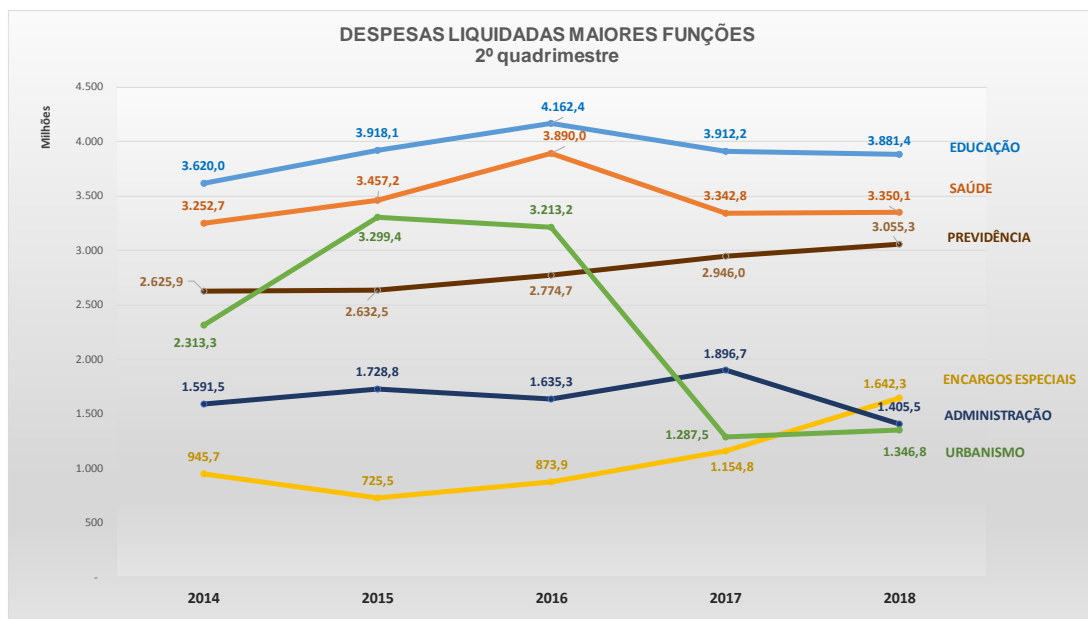
A classificação funcional segrega as dotações orçamentárias, buscando indicar em qual área de ação municipal a despesa foi realizada.

A seguir, é demonstrada a evolução da execução da despesa liquidada, por funções de governo, no 2º quadrimestre dos exercícios de 2014 a 2018 (valores atualizados pelo IPCA-E médio de 2018).

FUNÇÃO	Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2018)					COMPOSIÇÃO 2018 [Liq/LiqTot]%
	DESPESA LIQUIDADA					
	VALORES CONSTANTES					
	2014	2015	2016	2017	2018	
12 - EDUCACAO	3.619.951.423	3.918.116.735	4.162.437.579	3.912.152.179	3.881.439.118	23,0%
10 - SAUDE	3.252.701.620	3.457.184.355	3.890.022.402	3.342.786.254	3.350.099.653	19,8%
09 - PREVIDENCIA SOCIAL	2.625.944.284	2.632.472.683	2.774.728.007	2.946.034.396	3.055.267.401	18,1%
28 - ENCARGOS ESPECIAIS	945.701.465	725.453.901	873.916.956	1.154.750.140	1.642.299.918	9,7%
04 - ADMINISTRACAO	1.591.493.053	1.728.839.360	1.635.290.338	1.896.659.897	1.405.539.751	8,3%
15 - URBANISMO	2.313.321.489	3.299.354.809	3.213.154.458	1.287.475.581	1.346.840.362	8,0%
08 - ASSISTENCIA SOCIAL	620.457.859	588.029.024	553.266.237	320.574.028	377.726.837	2,2%
17 - SANEAMENTO	610.841.350	509.853.770	587.148.503	358.266.585	447.072.142	2,6%
06 - SEGURANCA PUBLICA	349.177.103	352.843.081	349.144.199	328.774.697	319.454.026	1,9%
01 - LEGISLATIVA	514.428.373	490.522.749	526.386.366	494.046.405	510.285.253	3,0%
26 - TRANSPORTE	203.494.565	187.797.176	192.332.615	142.440.961	143.768.628	0,9%
02 - JUDICIARIA	93.647.148	79.935.614	81.024.766	80.604.976	83.281.132	0,5%
13 - CULTURA	113.695.174	125.142.593	164.058.548	114.700.453	107.260.143	0,6%
23 - COMERCIO E SERVICOS	118.473.372	65.714.339	87.122.523	51.420.563	52.185.117	0,3%
18 - GESTAO AMBIENTAL	97.279.468	82.125.365	86.536.546	60.350.032	57.227.367	0,3%
16 - HABITACAO	214.657.396	207.836.294	68.320.305	65.883.334	62.340.663	0,4%
11 - TRABALHO	10.582.986	6.326.218	5.579.663	6.008.838	11.417.484	0,1%
27 - DESPORTO E LAZER	85.711.055	444.725.854	404.821.957	15.269.947	14.081.992	0,1%
14 - DIREITOS DA CIDADANIA	3.296.723	10.669.761	10.010.667	879.052	5.557.904	0,0%
19 - CIENCIA E TECNOLOGIA	21.575.156	14.819.563	25.738.076	8.050.725	7.238.107	0,0%
22 - INDUSTRIA	6.152.434	6.626.024	6.441.721	5.287.091	3.421.932	0,0%
DESPESA TOTAL	17.412.583.494	18.934.389.268	19.697.482.433	16.592.416.133	16.883.804.932	100,0%

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

No acumulado do 2º quadrimestre de 2018 as funções Educação, Saúde, Previdência Social, Encargos Especiais, Administração e Urbanismo representaram 87% do montante das despesas liquidadas. O gráfico a seguir apresenta a evolução das despesas liquidadas nessas funções nos dois quadrimestres dos exercícios de 2014 a 2018.



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

- Função Educação** - apresentou uma queda de R\$ 30,7 milhões, que representou uma redução de 0,8% até o 2º quadrimestre de 2018 em comparação com o mesmo período do exercício anterior. A principal variação negativa foi verificada no programa Fábrica de Escolas, que em 2017 havia liquidado R\$ 145,5 milhões e não teve execução em 2018. Por outro lado, ocorreram variações positivas no programa Modernização da Gestão e Melhoria da Infraestrutura na Educação, com acréscimo de R\$ 85,7 milhões e no programa Melhoria da Qualidade da Educação Carioca, com incremento de R\$ 64,9 milhões.

Em relação à série histórica, verifica-se que a Função Educação apresentou sucessivos crescimentos entre 2014 e 2016, alcançando um aumento real de 7,2%, no período 2014-2018, apesar da diminuição das despesas liquidadas em 2017 e 2018.

- Função Saúde** - verifica-se um aumento real inexpressivo de 0,2% (R\$ 7,3 milhões) até o 2º quadrimestre de 2018 em comparação com o mesmo período do exercício anterior.

No acumulado do 2º quadrimestre dos 5 últimos exercícios, a despesa com Saúde cresceu 3,0% em termos reais, na comparação de 2014 com 2018. Cabe destacar o aumento na execução da despesa com saúde em 2016, tendo em vista realização dos Jogos Olímpicos na cidade do RJ.

- **Função Previdência Social** - observa-se um incremento real de R\$ 109,2 milhões, equivalentes a 3,7% de aumento no acumulado do 2º quadrimestre de 2018, em relação ao mesmo período do exercício anterior, mantendo a tendência de crescimento verificada em todo o período analisado. A comparação de 2014 com 2018 resulta em um acréscimo de 16,3%.

O pagamento de aposentadorias e pensões respondeu por 96% da despesa liquidada nesta função nos dois quadrimestres de 2018.

- **Função Encargos Especiais** - apresentou uma variação a maior em 42,2% até o 2º quadrimestre de 2018 em comparação com o mesmo período de 2017.

Tal acréscimo pode ser explicado, em quase sua totalidade, pelo aumento de R\$ 487,5 milhões na liquidação de despesas no programa Gestão das Operações Especiais, onde se destaca os incrementos ocorridos nas ações Serviço da Dívida Interna (R\$ 177,6 milhões) e Aporte para Capitalização do FUNPREVI (R\$ 282,4 milhões).

- **Função Administração** - apresentou decréscimo de 25,9% (R\$ 491,1 milhões) até o 2º quadrimestre de 2018 em comparação com o mesmo período do exercício anterior, com destaque para queda na execução do programa Gestão Administrativa - Governança para os Cidadãos (R\$ 389 milhões), onde se destaca a diminuição de R\$464,1 milhões na ação Aquisição, Desapropriação de Imóveis e Reformas em Próprios Municipais.

Na análise da série histórica de 2014 a 2018, verifica-se um decréscimo real de 11,7%.

- **Função Urbanismo** - apresentou aumento de 4,6% (R\$ 59,4 milhões) até o 2º quadrimestre de 2018 em comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Entretanto, observa-se queda de 41,8% (R\$ 966,5 milhões) no período 2014-2018. O nível máximo das despesas na função Urbanismo se deu no exercício de 2015, 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.

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.