

Acompanhamento da Execução Orçamentária

1º QUADRIMESTRE/2019



TRIBUNAL DE CONTAS
DO MUNICÍPIO DO RIO DE JANEIRO

Sumário

1. Resultado Orçamentário.....	4
2. Receita Orçamentária.....	5
3. Despesa Orçamentária.....	10
3.1 Despesas por Funções de Governo.....	15

O presente relatório demonstra o desempenho orçamentário da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro no 1º 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 1.517 de 28/5/2019, publicado no D.O.M em 29/5/2019, bem como os balancetes orçamentários da PCRJ.

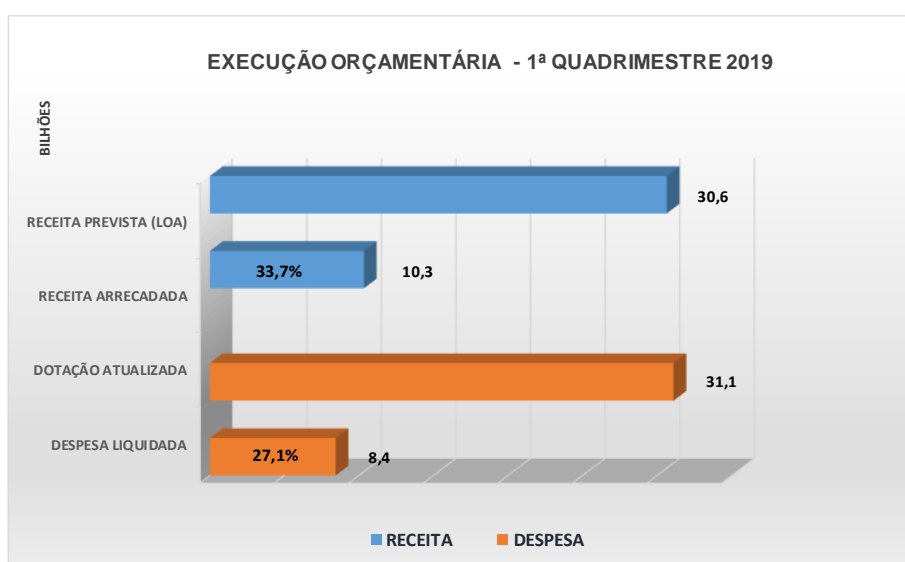
1 Sistema de Contabilidade e Execução Orçamentária desenvolvido pela Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro

1. Resultado Orçamentário

O Município do Rio de Janeiro apresentou, no 1º quadrimestre de 2019, um superávit orçamentário de R\$ 1,89 bilhão. As receitas arrecadadas representaram 33,7% do montante previsto na Lei Orçamentária², enquanto as despesas liquidadas atingiram 27,1% da dotação atualizada³.

1º QUADRIMESTRE 2019					Em R\$
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%	
Corrente	29.919.905.466	10.303.146.693	34,4%	99,8%	
Capital	712.467.453	19.758.271	2,8%	0,2%	
Receita Total	30.632.372.919	10.322.904.964	33,7%	100,00%	
DESPESA	DOT. ATUALIZADA [C]	DESP. LIQUIDADADA [D]	DESEMPENHO [D/C]%	COMPOSIÇÃO [D/Dtot]%	
Corrente	27.822.232.736	8.064.264.931	29,0%	95,7%	
Capital	2.696.095.883	365.997.432	13,6%	4,3%	
Res. Contingência	570.511.167	-	0,0%	0,0%	
Despesa Total	31.088.839.786	8.430.262.363	27,1%	100,00%	
SUPERÁVIT ORÇ. (B-D)		1.892.642.602			

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 1º quadrimestre de 2019, por categoria econômica e origem:

1º QUADRIMESTRE 2019 Em R\$

RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%
RECEITAS CORRENTES	29.919.905.466	10.303.146.693	34,4%	99,8%
Receita Tributária	13.535.100.631	4.949.515.205	36,6%	47,9%
ISS	6.307.098.178	1.985.832.454	31,5%	19,2%
IPTU	4.389.463.436	2.021.153.302	46,0%	19,6%
Demais Tributos	2.838.539.017	942.529.450	33,2%	9,1%
Receita de Contribuições	4.598.259.416	1.484.606.425	32,3%	14,4%
Receita Patrimonial	421.355.238	185.029.545	43,9%	1,8%
Receita Industrial	8.343.559	1.974.870	23,7%	0,0%
Receita de Serviços	355.371.630	107.392.093	30,2%	1,0%
Transferências Correntes	8.649.790.290	3.112.435.202	36,0%	30,2%
FUNDEB	2.616.967.789	961.319.994	36,7%	9,3%
ICMS líquido FUNDEB	2.308.851.543	654.446.568	28,3%	6,3%
SUS	1.383.724.459	452.501.096	32,7%	4,4%
IPVA líquido FUNDEB	642.613.112	496.828.928	77,3%	4,8%
Outras Transferências Correntes	1.697.633.387	547.338.615	32,2%	5,3%
Outras Receitas Correntes	2.351.684.702	462.193.351	19,7%	4,5%
RECEITAS DE CAPITAL	712.467.453	19.758.271	2,8%	0,2%
Operações de Crédito	424.029.492	5.500.265	1,3%	0,1%
Alienação de Bens	15.092.003	10.227.737	67,8%	0,1%
Amortização de Empréstimos	1.338.968	221.789	16,6%	0,0%
Transferências de Capital	272.006.990	3.808.480	1,4%	0,0%
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
RECEITA TOTAL	30.632.372.919	10.322.904.964	33,7%	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\$ 10,32 bilhões. Sob a ótica das categorias econômicas, a arrecadação das Receitas Correntes (R\$ 10,30 bilhões) atingiu um desempenho de 34,4% do previsto para todo o exercício. Já a realização das Receitas de Capital (R\$ 19,7 milhões) foi de 2,8% do valor estimado na LOA.

Na tabela a seguir estão apresentadas as maiores arrecadações verificadas no 1º quadrimestre de 2019.

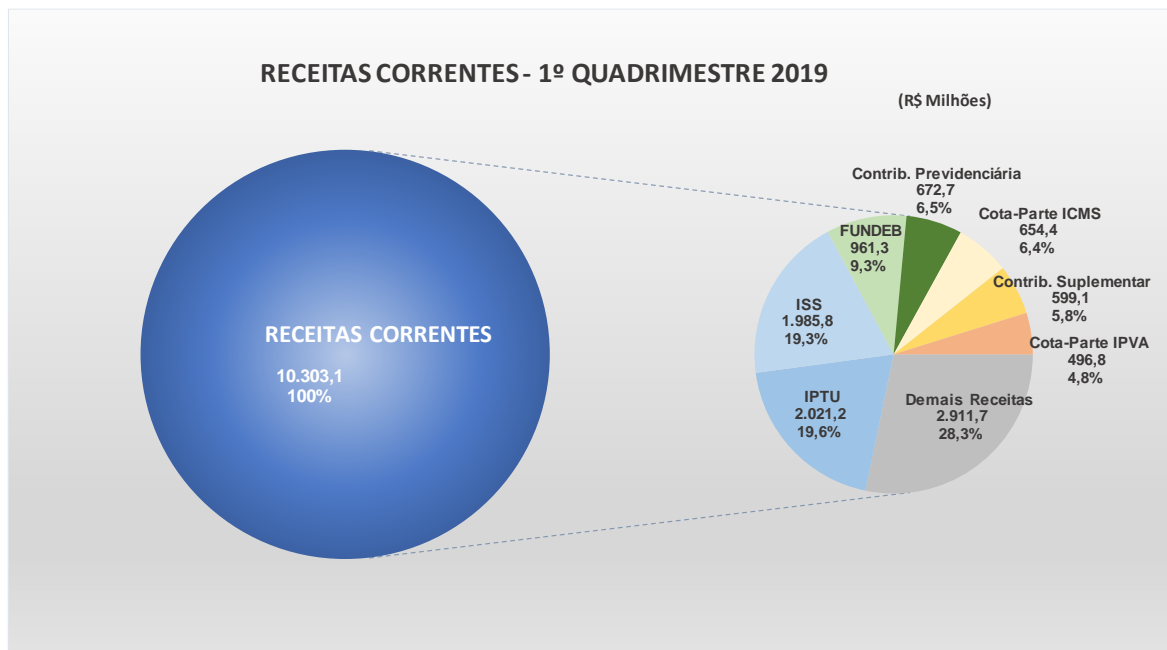
1º QUADRIMESTRE 2019

Em R\$

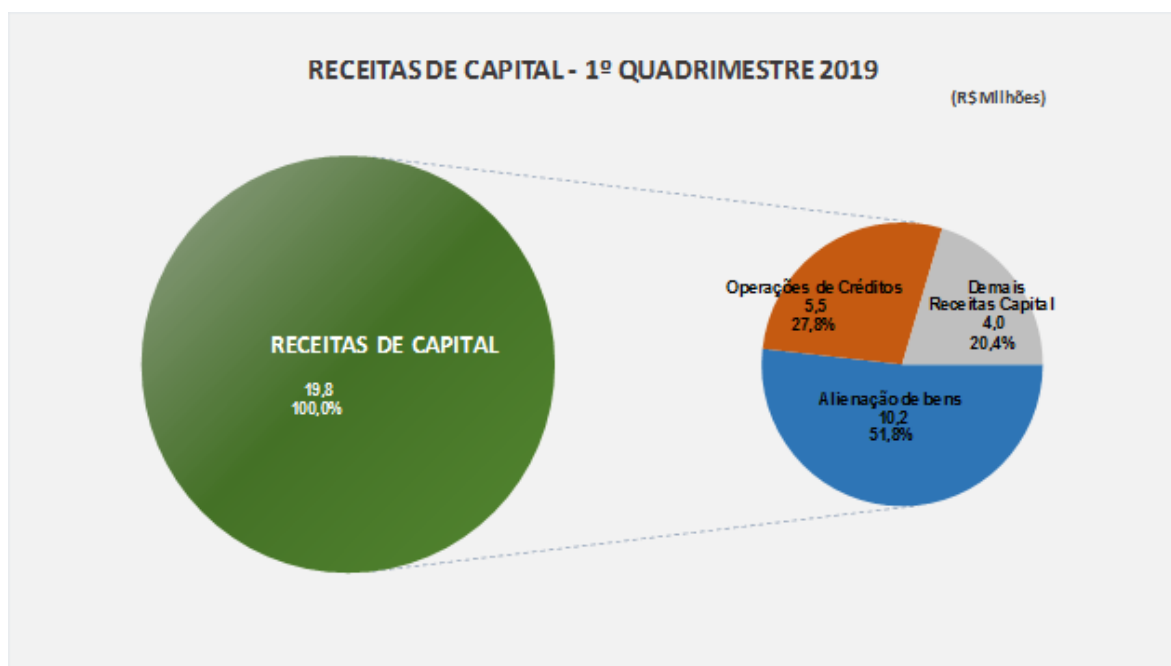
MAIORES ARRECADAÇÕES	2019 [A]	COMPOSIÇÃO [A/Atot]%
RECEITAS CORRENTES TOTAL	10.303.146.693	99,8%
IPTU	2.021.153.302	19,6%
ISS	1.985.832.454	19,2%
FUNDEB	961.319.994	9,3%
Contribuição Previdenciária	672.707.514	6,5%
Cota-Parte ICMS	654.446.568	6,3%
Contribuição Suplementar	599.147.077	5,8%
Cota-Parte IPVA	496.828.928	4,8%
Demais Receitas Correntes	2.911.710.856	28,2%
RECEITAS DE CAPITAL TOTAL	19.758.271	0,2%
Alienação de Bens	10.227.737	0,1%
Operações de Créditos	5.500.265	0,0%
Outras Transferências Capital	3.808.480	0,0%
Demais Receitas Capital	221.789	0,0%
RECETA TOTAL	10.322.904.964	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 (99,8%) no 1º quadrimestre de 2019, destacando-se arrecadações oriundas das receitas tributárias do ISS e do IPTU, cuja soma importou em R\$ 4 bilhões, respondendo por 38,8% 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 0,2% do total arrecadado nesse período, com destaque para as receitas provenientes de alienação de bens, que atingiram R\$ 10,2 milhões, ou seja, 51,8% do total arrecadado nesta categoria econômica.



A seguir, é demonstrada a série histórica da receita arrecadada no 1º 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.

1º QUADRIMESTRE 2019

Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2019)

RECEITA	ARRECADADA				
	VALORES CONSTANTES				
	2015	2016	2017	2018	2019
RECEITAS CORRENTES	9.926.906.264	10.149.294.505	9.253.137.439	9.755.874.614	10.303.146.693
Receita Tributária	4.757.692.811	4.617.829.506	4.325.631.164	4.575.545.853	4.949.515.205
ISS	2.339.058.250	2.199.427.218	1.839.126.159	1.930.555.427	1.985.832.454
IPTU	1.612.463.116	1.594.681.128	1.635.371.211	1.750.907.824	2.021.153.302
Demais Tributos	806.171.445	823.721.159	851.133.794	894.082.602	942.529.450
Receita de Contribuições	1.205.584.891	1.217.230.743	1.248.531.065	1.271.052.084	1.484.606.425
Receita Patrimonial	353.598.991	393.783.353	233.755.222	175.765.933	185.029.545
Receita Industrial	2.480.250	3.266.685	1.329.056	2.205.514	1.974.870
Receita de Serviços	125.484.937	104.476.903	89.326.170	104.654.300	107.392.093
Transferências Correntes	3.213.770.508	3.121.510.455	2.932.112.201	3.113.978.290	3.112.435.202
FUNDEB	933.553.538	903.088.233	871.069.622	945.310.617	961.319.994
ICMS líquido FUNDEB	758.327.431	720.459.111	651.962.499	683.398.249	654.446.568
SUS	592.875.703	537.806.954	477.394.232	501.297.913	452.501.096
IPVA líquido FUNDEB	485.987.700	545.161.951	528.936.882	507.490.741	496.828.928
Outras Transferências Correntes	443.026.136	414.994.206	402.748.965	476.480.770	547.338.615
Outras Receitas Correntes	268.293.876	691.196.861	422.452.560	512.672.640	462.193.351
RECEITAS DE CAPITAL	1.017.775.657	1.537.357.179	55.486.569	331.582.564	19.758.271
Operações de Crédito	742.278.462	1.154.258.978	42.491	244.096.468	5.500.265
Alienação de Bens	1.870.743	1.751.637	12.344.929	3.924.857	10.227.737
Amortização de Empréstimos	34.429.136	31.748.215	18.757.812	18.089.328	221.789
Transferências de Capital	239.197.316	349.598.349	24.341.336	65.469.287	3.808.480
Outras Receitas de Capital	-	-	-	2.624	-
RECEITA TOTAL	10.944.681.921	11.686.651.684	9.308.624.007	10.087.457.179	10.322.904.964

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.



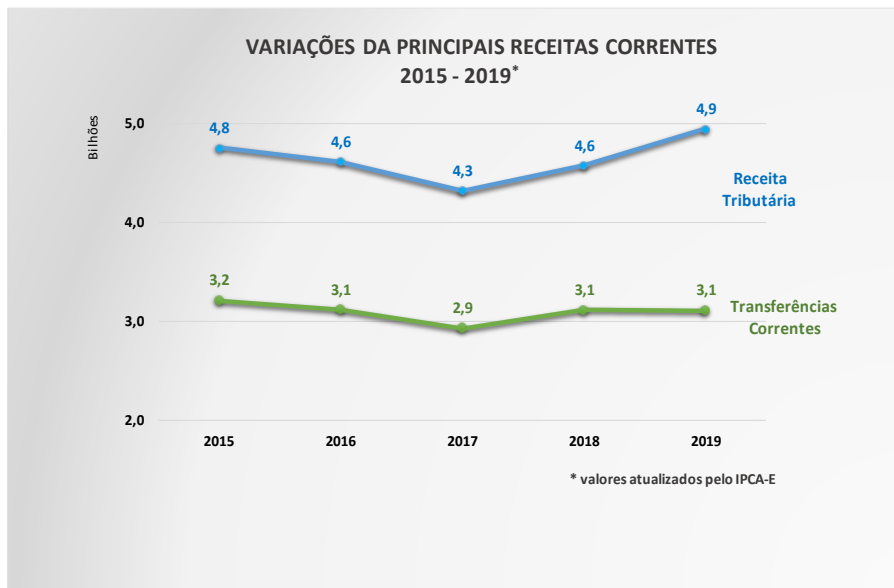


As receitas totais arrecadadas no 1º quadrimestre de 2019 alcançaram crescimento real (valores atualizados pelo IPCA-E) de 2,3% em relação ao mesmo período do exercício de 2018.

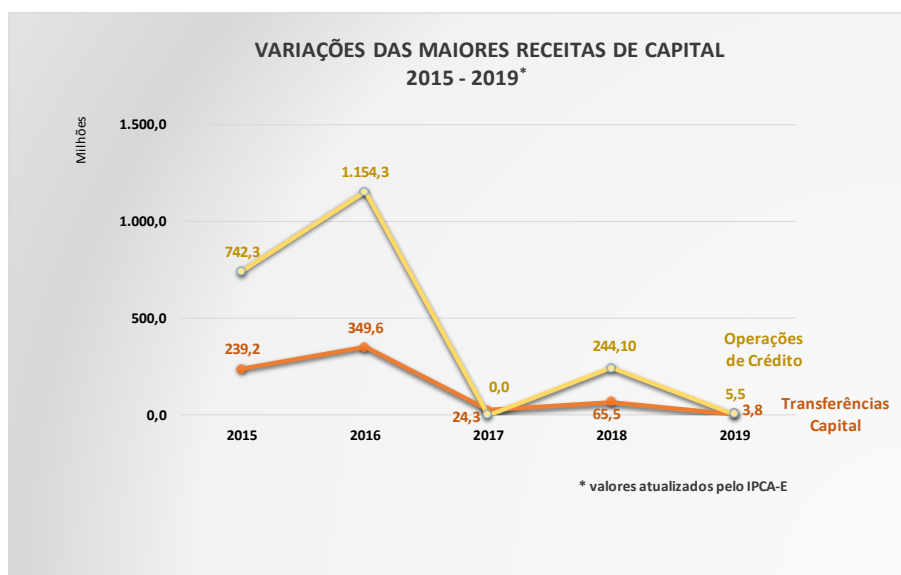
As Receitas Correntes tiveram aumento de R\$ 547,3 milhões, relacionado, em sua maior parte, aos acréscimos verificados nas receitas tributárias de R\$ 373,9 milhões (impactado principalmente pela arrecadação do IPTU) e de R\$ 213,5 milhões na receita de contribuições.

Por outro lado, pode-se verificar decréscimo de R\$ 311,8 milhões nas Receitas de Capital, com queda de R\$ 238,6 milhões em operações de créditos e R\$ 61,7 milhões em transferência de capital.

Do quadro com a série histórica da arrecadação 2015-2019, 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 2015 a 2017.



Em relação à categoria econômica Receitas de Capital, verifica-se entre 2015 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 das Olimpíada e Paralimpíada 2016, as quais sofreram queda significativa em 2017, conforme ilustrado no gráfico abaixo.

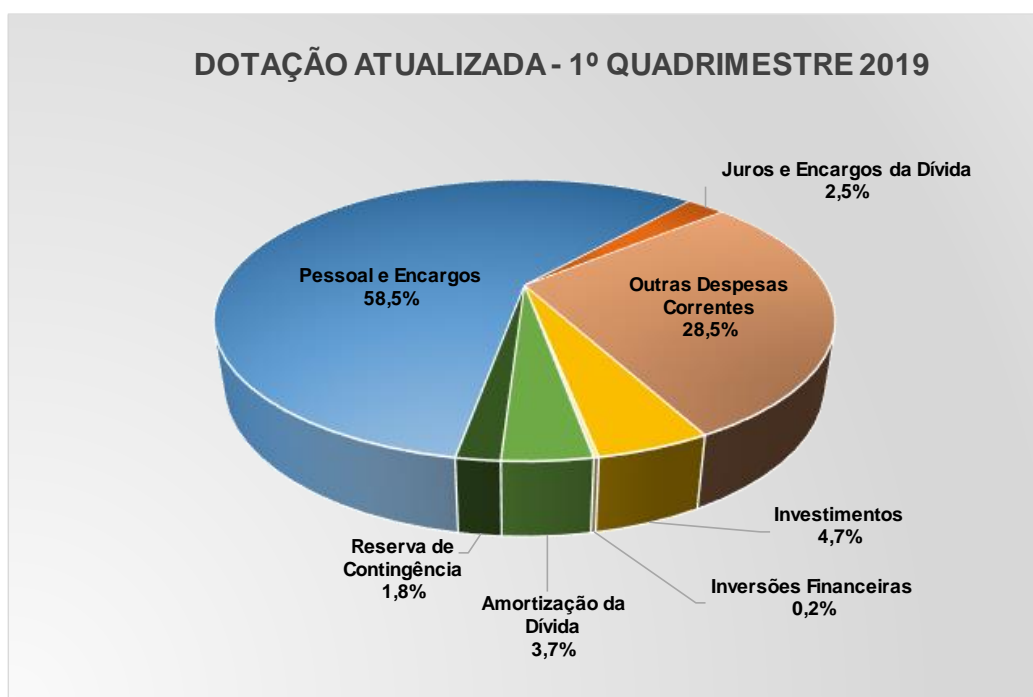


3. Despesa Orçamentária

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 1º quadrimestre de 2019, verificou-se uma Dotação Atualizada de R\$ 31,09 bilhões, bem como uma Reserva de Contingência de R\$ 570,5 milhões.

As Despesas Correntes representaram 89,5% da dotação atualizada para 2019, destacando-se Pessoal e Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes, que somadas, atingem 87% do orçamento total do Município. Já as Despesas de Capital compõem 8,6% do orçamento.



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

1º QUADRIMESTRE 2019

DESPESA	DESPESA FIXADA (LOA)	DOTAÇÃO ATUALIZADA [A]	DESPESA LIQUIDADADA [B]	Em R\$	
				EXECUÇÃO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%
DESPESAS CORRENTES	28.311.272.288	27.822.232.736	8.064.264.931	29,0%	95,7%
Pessoal e Encargos	18.239.710.144	18.191.262.461	5.398.325.360	29,7%	64,0%
Juros e Encargos da Dívida	838.391.533	778.458.477	247.712.348	31,8%	2,9%
Outras Despesas Correntes	9.233.170.611	8.852.511.797	2.418.227.223	27,3%	28,7%
DESPESAS DE CAPITAL	2.271.100.631	2.696.095.883	365.997.432	13,6%	4,3%
Investimentos	1.241.034.061	1.475.347.409	71.407.808	4,8%	0,8%
Inversões Financeiras	23.356.380	64.098.284	2.000.602	3,1%	0,0%
Amortização da Dívida	1.006.710.190	1.156.650.190	292.589.022	25,3%	3,5%
Reserva de Contingência	50.000.000	570.511.167	-	-	-
TOTAL	30.632.372.919	31.088.839.786	8.430.262.363	27,1%	100,0%

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

O total das despesas liquidadas atingiu R\$ 8,43 bilhões, sendo executado R\$ 8,06 bilhões em Despesas Correntes (29% da dotação atualizada) e R\$ 366 milhões em Despesas de Capital (13,6% da dotação atualizada).

As Despesas Correntes representaram 95,7% do total executado no 1º trimestre de 2019, destacando-se os grupos Pessoal e Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes, que somaram R\$ 7,82 bilhões, alcançando 92,7% da execução orçamentária.

As Despesas de Capital importaram em 4,3% do total executado, sendo liquidado R\$ 71,4 milhões (0,8%) em Investimentos e R\$ 292,5 milhões (3,5%) em Amortização da Dívida.

A seguir, é demonstrada a evolução da execução da despesa no 1º trimestre dos exercícios de 2015 a 2019, segregada nas categorias Corrente e Capital e atualizadas pelo IPCA-E médio do período.

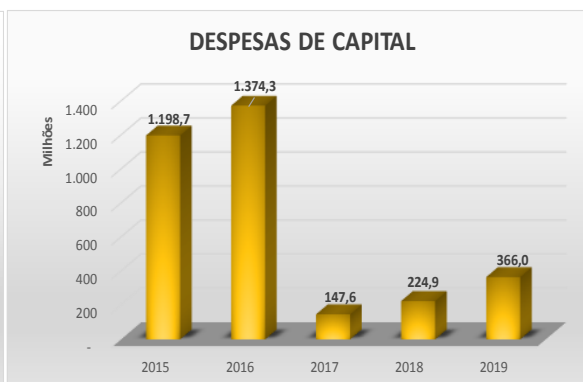
1º QUADRIMESTRE 2019

Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2019)

DESPESA	LIQUIDADADA				
	VALORES CONSTANTES				
	2015	2016	2017	2018	2019
DESPESAS CORRENTES	7.428.265.174	8.228.961.966	7.750.593.116	8.179.626.041	8.064.264.931
Pessoal e Encargos	4.609.839.369	4.846.553.401	4.983.231.868	5.053.975.317	5.398.325.360
Juros e Encargos da Dívida	217.391.319	181.684.771	198.365.603	237.354.861	247.712.348
Outras Despesas Correntes	2.601.034.485	3.200.723.794	2.568.995.644	2.888.295.863	2.418.227.223
DESPESAS DE CAPITAL	1.198.703.880	1.374.264.233	147.578.150	224.919.355	365.997.432
Investimentos	895.603.794	1.231.345.567	52.457.100	16.618.102	71.407.808
Inversões Financeiras	139.143.632	62.384.234	1.166.167	-	2.000.602
Amortização da Dívida	163.956.454	80.534.432	93.954.883	208.301.252	292.589.022
DESPESA TOTAL	8.626.969.054	9.603.226.199	7.898.171.266	8.404.545.396	8.430.262.363

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

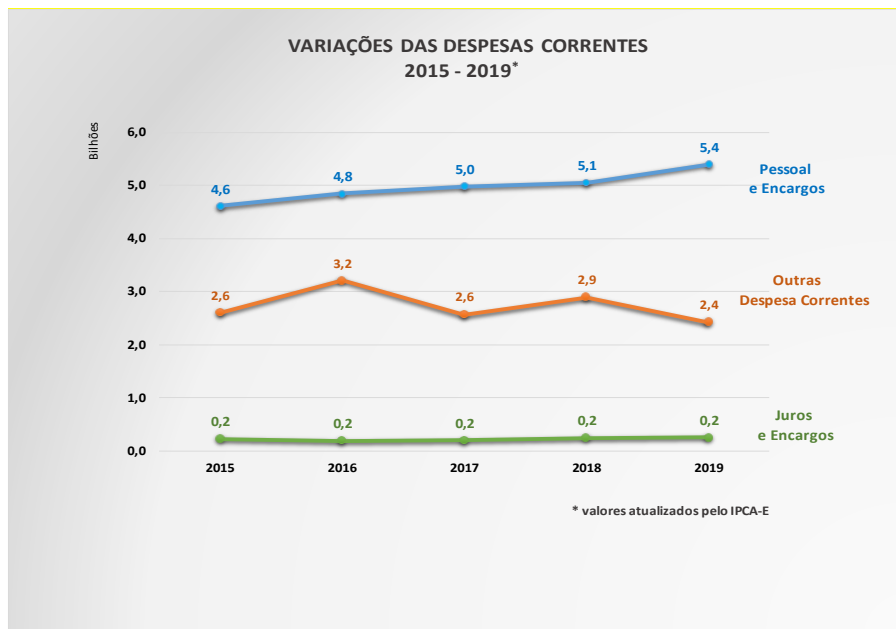
Os valores foram atualizados pelo IPCA-E médio do Exercício de 2019.



As despesas totais liquidadas no 1º quadrimestre de 2019 obtiveram crescimento real (valores atualizados pelo IPCA-E) de apenas 0,31% (R\$ 25,7 milhões) em relação ao mesmo período do ano de 2018.

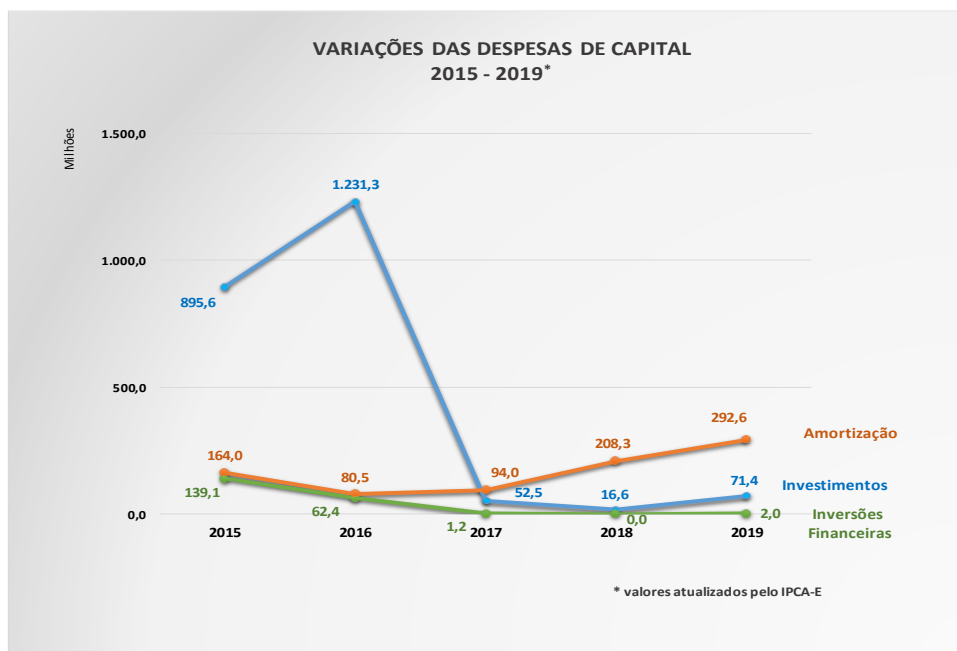
As Despesas Correntes tiveram decréscimo de R\$ 115,4 milhões. As de Pessoal e Encargos Sociais aumentaram 6,8% (R\$344,3 milhões) e Outras Despesas Correntes diminuíram R\$ 470 milhões.

Na análise da série histórica, verificam-se as variações ocorridas nas Despesas Correntes entre o 1º quadrimestre de 2015 ao 1º quadrimestre de 2019. Ressalta-se o aumento sucessivo nas despesas com Pessoal e Encargos Sociais no período em R\$ 788,5 milhões.



As Despesas de Capital aumentaram 62,7% (R\$ 141 milhões), na comparação entre o período de 2019 e 2018, com incremento de 329,7% em Investimentos, tendo em vista o início da 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 1º quadrimestre de 2015 a 2019 (valores atualizados pelo IPCA-E médio de 2019).

Em R\$ constantes (IPCA-Emédio 2019)

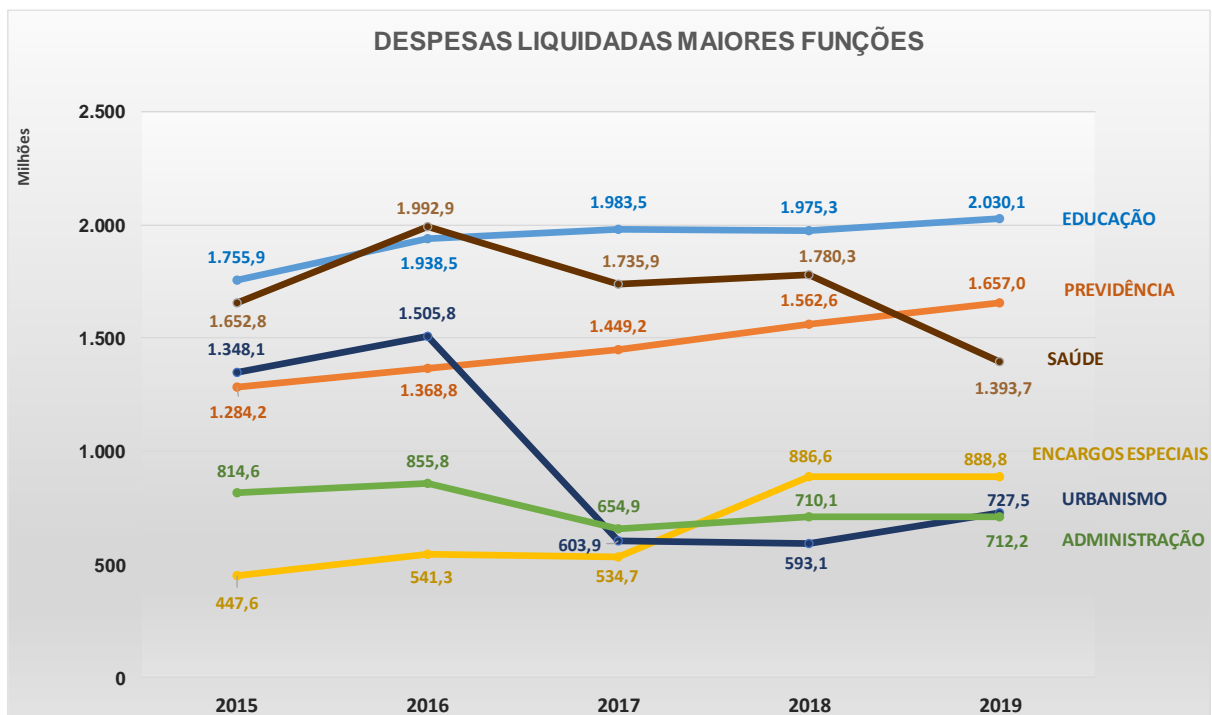
FUNÇÃO	DESPESA LIQUIDADADA					COMPOSIÇÃO 2019 [Liq/LiqTot]%
	VALORES CONSTANTES					
	2015	2016	2017	2018	2019	
12 - EDUCACAO	1.755.934.307	1.938.537.550	1.983.501.331	1.975.328.241	2.030.076.404	24,1%
09 - PREVIDENCIA SOCIAL	1.284.173.932	1.368.783.898	1.449.237.451	1.562.594.051	1.656.962.671	19,7%
10 - SAUDE	1.652.773.789	1.992.936.228	1.735.863.899	1.780.346.935	1.393.689.338	16,5%
28 - ENCARGOS ESPECIAIS	447.572.818	541.314.873	534.748.262	886.565.228	888.753.982	10,5%
15 - URBANISMO	1.348.057.429	1.505.771.576	603.883.308	593.056.768	727.519.026	8,6%
04 - ADMINISTRACAO	814.614.489	855.768.257	654.939.091	710.070.999	712.164.565	8,4%
01 - LEGISLATIVA	231.348.769	252.856.613	207.805.348	158.000.868	246.213.260	2,9%
08 - ASSISTENCIA SOCIAL	304.802.343	273.071.098	172.220.150	181.032.056	197.500.236	2,3%
17 - SANEAMENTO	218.867.074	288.249.321	171.662.984	178.717.319	197.196.068	2,3%
06 - SEGURANCA PUBLICA	167.942.987	141.200.725	170.053.656	164.458.867	168.579.146	2,0%
26 - TRANSPORTE	75.841.179	85.697.598	64.033.119	59.425.298	52.888.975	0,6%
02 - JUDICIARIA	34.687.477	33.574.702	35.794.206	38.121.706	35.494.271	0,4%
13 - CULTURA	45.640.821	51.983.653	46.672.435	34.258.837	31.212.649	0,4%
23 - COMERCIO E SERVICOS	30.407.975	32.456.295	23.156.209	29.474.301	28.199.233	0,3%
18 - GESTAO AMBIENTAL	38.087.885	35.722.957	28.260.717	28.641.000	27.774.051	0,3%
16 - HABITACAO	53.836.521	28.049.048	9.877.489	8.729.370	17.830.423	0,2%
27 - DESPORTO E LAZER	112.475.796	163.709.970	1.521.395	4.497.243	6.326.694	0,1%
11 - TRABALHO	2.687.873	2.636.126	2.404.197	5.220.844	5.294.985	0,1%
14 - DIREITOS DA CIDADANIA	1.442.527	1.525.751	258.583	2.402.736	2.880.109	0,0%
19 - CIENCIA E TECNOLOGIA	3.393.810	6.729.881	52.254	1.975.031	2.427.596	0,0%
22 - INDUSTRIA	2.379.252	2.650.080	2.225.180	1.627.697	1.278.683	0,0%
DESPESA TOTAL	8.626.969.054	9.603.226.199	7.898.171.266	8.404.545.396	8.430.262.363	100,0%

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

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

No 1º quadrimestre de 2019, as funções Educação, Previdência Social, Saúde, Encargos Especiais, Urbanismo e Administração representaram 87,8% do montante das despesas liquidadas.

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



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

- **Função Educação** - apresentou aumento de R\$ 54,7 milhões, que representou um crescimento de 2,77% no 1º 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\$ 112,2 milhões no período corrente. Por outro lado, ocorreram variações negativas no programa Modernização da Gestão e Melhoria da Infraestrutura na Educação, de R\$ 32,7 milhões e no programa Melhoria da Qualidade da Educação Carioca, com queda de R\$ 25 milhões.

Em relação à série histórica, verifica-se que a Função Educação apresentou sucessivos crescimentos ao longo do período, com exceção do ano de 2018, alcançando aumento real de 15,6% quando comparados os primeiros quatro meses de 2015 e 2019.

- **Função Saúde** - verifica-se queda de 21,7%, (R\$ 386,6 milhões), no 1º quadrimestre de 2019 quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

A Função apresentou expressiva execução no 1º quadrimestre de 2016, de quase 2 bilhões, tendo em vista a realização dos Jogos Olímpicos e Paraolímpicos na cidade.

Já para o período 2015-2019, a variação é negativa em 15,6%, R\$ 259 milhões.

- **Função Previdência Social** - observa-se um incremento real de R\$ 94,3 milhões, equivalentes a 6% de aumento no 1º 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 de 29%.

O pagamento de aposentadorias e pensões é o que tem mais representatividade nesta Função, e nos primeiros quatro meses de 2019 respondeu por 97,3% da despesa liquidada.

- **Função Encargos Especiais** - apresentou uma pequena variação positiva de 0,25% no 1º quadrimestre de 2019, em comparação com o mesmo período de 2018.

O programa Gestão das Operações Especiais representa 90,6% de todo valor liquidado nesta função (R\$ 805,5 milhões), cujas maiores despesas são com Serviço da Dívida Interna, R\$ 380,3 milhões, e Aporte para Capitalização do FUNPREVI de R\$ 288 milhões.

- **Função Administração** - apresentou acréscimo de apenas 0,29% no 1º quadrimestre de 2019, comparado ao mesmo período do exercício anterior.

O programa Gestão Administrativa – Governança para os Cidadãos representa 86,3% do total liquidado em 2019 e apresentou crescimento de 11,3% 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 12,58%, R\$ 102,4 milhões.

- **Função Urbanismo** - apresentou crescimento de 22,6% (R\$ 134,5 milhões) nas despesas liquidadas no 1º quadrimestre de 2019, em comparação ao mesmo período de 2018.

O nível máximo das despesas na função Urbanismo se deu em 2015 (R\$ 1,35 bilhão) e 2016 (R\$1,50 bilhão), 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.