

Acompanhamento da Execução Orçamentária

Exercício 2018

Sumário

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

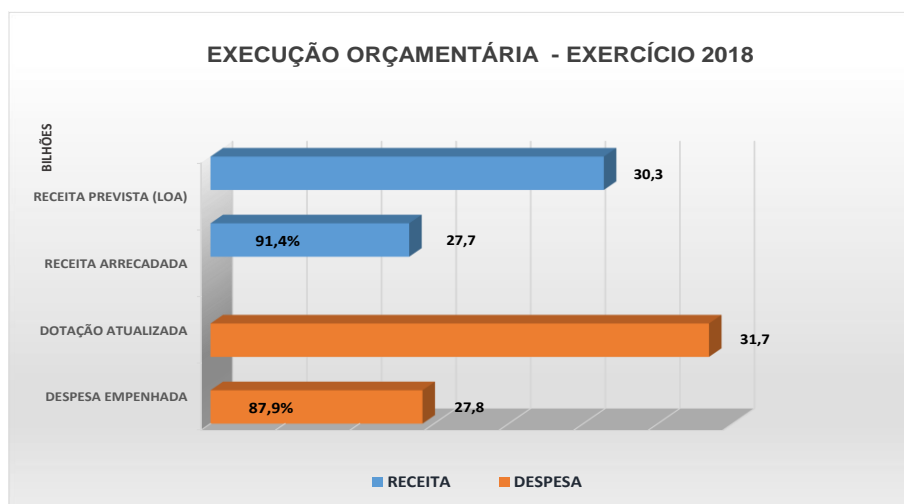
O presente relatório demonstra o desempenho orçamentário da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro no exercício de 2018, bem como sua evolução no período de 2014 a 2018. Tem por base os relatórios de despesa e receita, emitidos pela Controladoria Geral do Município (CGM) por meio do Sistema FINCON¹, conforme Resolução CGM nº 1.473 de 29/1/2019, publicado no D.O.M em 30/1/2019, bem como os balancetes orçamentários da PCRJ.

1. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Município do Rio de Janeiro apresentou, no exercício de 2018, um déficit orçamentário de R\$ 178,5 milhões. As receitas arrecadadas representaram 91,4% do montante previsto na Lei Orçamentária², enquanto as despesas empenhadas atingiram 87,9% da dotação atualizada³.

EXERCÍCIO 2018					Em R\$
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%	
Corrente	28.124.831.100	26.479.773.092	94,2%	95,7%	
Capital	2.148.800.937	1.184.095.708	55,1%	4,3%	
Receita Total	30.273.632.037	27.663.868.800	91,4%	100,00%	
DESPESA	DOT. ATUALIZADA [C]	DESP. EMPENHADA [D]	DESEMPENHO [D/C]%	COMPOSIÇÃO [D/Dtot]%	
Corrente	28.076.210.077	26.223.983.204	93,4%	94,2%	
Capital	3.022.785.607	1.618.380.587	53,5%	5,8%	
Res. Contingência	584.990.833	-	0,0%	0,0%	
Despesa Total	31.683.986.517	27.842.363.790	87,9%	100,0%	
DÉFICIT ORÇ. (B-D)		(178.494.990)			

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 exercício, por categoria econômica e origem:

EXERCÍCIO 2018					Em R\$
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%	
RECEITAS CORRENTES	28.124.831.100	26.479.773.092	94,2%	95,7%	
Receita Tributária	13.214.245.926	11.510.714.400	87,1%	41,6%	
ISS	6.799.173.997	5.749.998.130	84,6%	20,8%	
IPTU	3.705.759.768	3.253.733.242	87,8%	11,8%	
Demais Tributos	2.709.312.161	2.506.983.029	92,5%	9,1%	
Receita de Contribuições	4.353.762.264	4.034.978.578	92,7%	14,6%	
Receita Patrimonial	461.628.847	441.477.725	95,6%	1,6%	
Receita Industrial	9.272.769	6.245.104	67,3%	0,0%	
Receita de Serviços	346.747.131	297.750.717	85,9%	1,1%	
Transferências Correntes	7.984.217.712	8.337.192.516	104,4%	30,1%	
FUNDEB	2.462.788.451	2.658.537.022	107,9%	9,6%	
ICMS Líquido FUNDEB	2.107.344.941	2.056.693.266	97,6%	7,4%	
SUS	1.385.241.518	1.478.814.798	106,8%	5,3%	
IPVA Líquido FUNDEB	686.780.848	624.661.282	91,0%	2,3%	
Outras Transferências Correntes	1.342.061.954	1.518.486.148	113,1%	5,5%	
Outras Receitas Correntes	1.754.956.451	1.851.414.051	105,5%	6,7%	
RECEITAS DE CAPITAL	2.148.800.937	1.184.095.708	55,1%	4,3%	
Operações de Crédito	1.262.353.940	1.018.564.938	80,7%	3,7%	
Alienação de Bens	446.942.028	62.179.911	13,9%	0,2%	
Amortização de Empréstimos	61.845.325	487.543	0,8%	0,0%	
Transferências de Capital	377.659.644	102.860.795	27,2%	0,4%	
Outras Receitas de Capital	-	2.521	-	-	
RECEITA TOTAL	30.273.632.037	27.663.868.800	91,4%	100,0%	

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

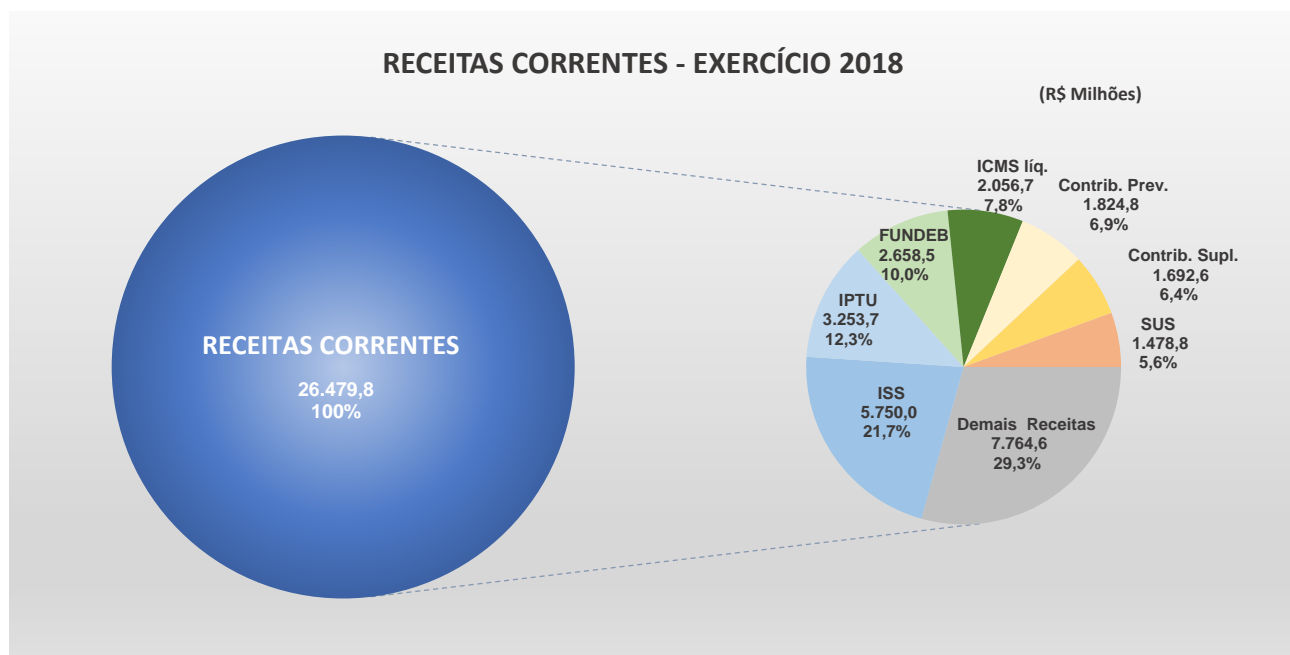
Observa-se que o total das receitas arrecadadas no período sob análise somou R\$ 27,66 bilhões. Sob a ótica das categorias econômicas, a arrecadação das Receitas Correntes (R\$ 26,48 bilhões) atingiu um desempenho de 94,2% do previsto para todo o exercício. Já a realização das Receitas de Capital (R\$ 1,18 bilhão) foi de 55,1% do valor estimado na LOA.

Na tabela a seguir estão apresentadas as maiores arrecadações verificadas em 2018.

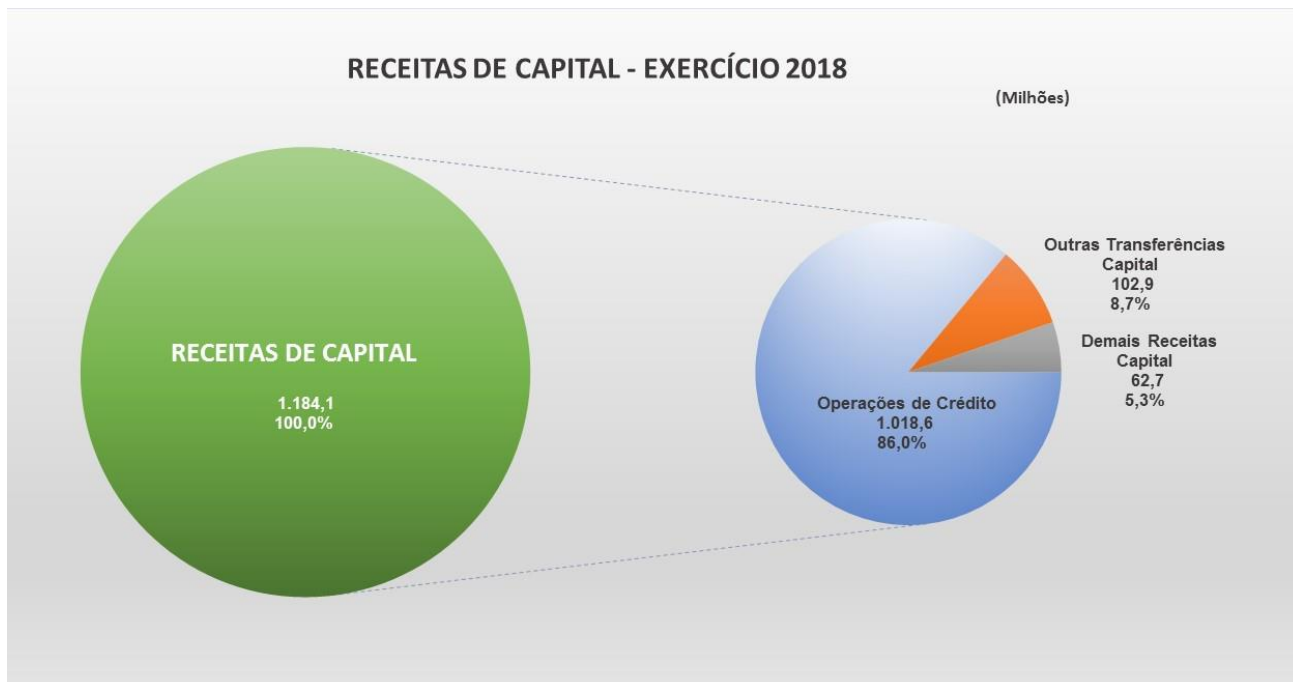
EXERCÍCIO 2018		Em R\$
MAIORES ARRECADAÇÕES	2018 [A]	COMPOSIÇÃO [A/Atot]%
RECEITAS CORRENTES TOTAL	26.479.773.092	95,7%
ISS	5.749.998.130	20,8%
IPTU	3.253.733.242	11,8%
FUNDEB	2.658.537.022	9,6%
ICMS líquido	2.056.693.266	7,4%
Contribuição Previdenciária	1.824.776.293	6,6%
Contribuição Suplementar	1.692.616.308	6,1%
SUS	1.478.814.798	5,3%
Demais Receitas Correntes	7.764.604.033	28,1%
RECEITAS DE CAPITAL TOTAL	1.184.095.708	4,3%
Operações de Crédito	1.018.564.938	3,7%
Outras Transferências Capital	102.860.795	0,4%
Demais Receitas Capital	62.669.975	0,2%
RECEITA TOTAL	27.663.868.800	100,0%

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

As Receitas Correntes representaram 95,7% do total arrecadado no exercício sob análise, destacando-se arrecadações oriundas das receitas tributárias do ISS e do IPTU, cuja soma importou em R\$ 9 bilhões, respondendo por 32,5% 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 4,3% do total arrecadado nesse período, com destaque para as receitas provenientes de operações de crédito, que atingiram R\$ 1,02 bilhão, ou seja, 86% do total arrecadado nesta categoria econômica.



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

EXERCÍCIO 2018		Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2018)				
RECEITA	ARRECADADA					
	VALORES CONSTANTES					
	2014	2015	2016	2017	2018	
RECEITAS CORRENTES	27.665.583.269	27.561.675.705	26.499.666.522	24.336.988.082	26.479.773.092	
Receita Tributária	12.612.000.254	12.312.806.233	11.638.011.396	11.081.169.372	11.510.714.400	
ISS	7.082.239.572	7.016.566.002	6.244.628.249	5.640.527.372	5.749.998.130	
IPTU	3.164.303.129	3.006.545.933	3.095.187.367	3.033.460.046	3.253.733.242	
Demais Tributos	2.365.457.553	2.289.694.297	2.298.195.780	2.407.181.955	2.506.983.029	
Receita de Contribuições	3.797.876.328	3.814.015.999	3.909.890.884	3.701.765.282	4.034.978.578	
Receita Patrimonial	1.117.745.624	1.599.062.490	965.897.510	762.421.581	441.477.725	
Receita Industrial	8.873.051	9.086.191	8.321.489	5.637.468	6.245.104	
Receita de Serviços	511.089.571	369.108.518	323.979.125	275.464.401	297.750.717	
Transferências Correntes	8.769.579.060	8.288.455.822	7.737.878.189	7.517.519.540	8.337.192.516	
FUNDEB	2.702.397.279	2.551.652.226	2.352.702.781	2.350.732.888	2.658.537.022	
ICMS líquido FUNDEB	2.308.351.755	2.244.649.919	1.935.902.451	1.866.430.696	2.056.693.266	
SUS	1.754.608.670	1.606.055.520	1.532.610.235	1.404.205.756	1.478.814.798	
IPVA líquido FUNDEB	642.800.981	631.135.857	696.398.109	677.078.631	624.661.282	
Outras Transferências Correntes	1.361.420.375	1.254.962.300	1.220.264.614	1.219.071.570	1.518.486.148	
Outras Receitas Correntes	848.419.380	1.169.140.452	1.915.687.929	993.010.438	1.851.414.051	
RECEITAS DE CAPITAL	2.901.677.551	3.341.684.239	3.864.831.446	1.724.666.236	1.184.095.708	
Operações de Crédito	2.085.748.336	2.192.370.898	2.473.477.577	1.027.196.245	1.018.564.938	
Alienação de Bens	286.566.055	61.080.310	402.423.793	494.012.957	62.179.911	
Amortização de Empréstimos	102.483.034	101.281.320	89.123.980	71.039.933	487.543	
Transferências de Capital	426.880.126	986.879.844	899.806.095	132.413.490	102.860.795	
Outras Receitas de Capital	-	71.866	-	3.610	2.521	
RECEITA TOTAL	30.567.260.819	30.903.359.944	30.364.497.968	26.061.654.318	27.663.868.800	

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

Os valores foram atualizados pelo IPCA-E médio do Exercício de 2018.

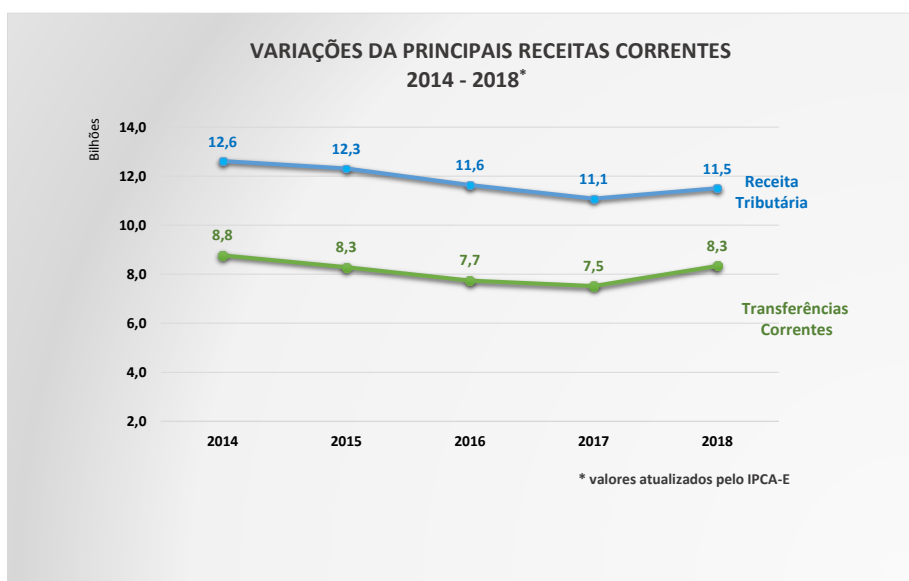
Os gráficos a seguir ilustram a evolução da receita arrecadada por categoria econômica e total.





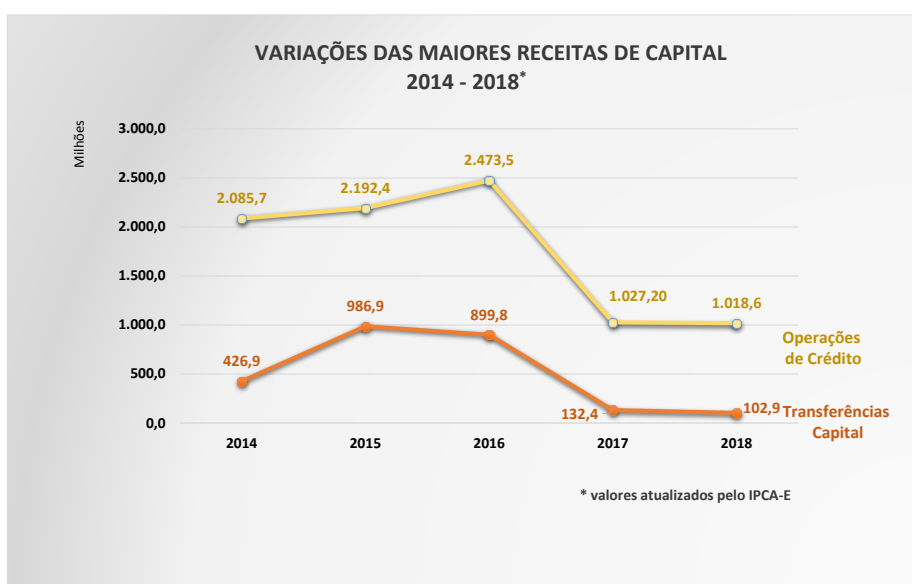
As receitas totais arrecadadas em 2018 alcançaram crescimento real (valores atualizados pelo IPCA-E) de 6,1% em relação ao exercício de 2017. Esse aumento está relacionado, em sua maior parte, aos acréscimos do FUNDEB, no valor de R\$ 307,8 milhões, do IPTU de R\$ 220,3 milhões e dos Royalties de R\$ 207,6 milhões. Cabe destacar ainda, o aumento das receitas intraorçamentárias do FUNPREVI, com destaque para os Repasses do Tesouro - Royalties/Complementação, no montante de R\$ 391,5 milhões, e para os Repasses do Tesouro - Antecipação de Royalties que somaram R\$ 324,2 milhões.

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, as quais sofreram queda significativa em 2017, conforme ilustrado no gráfico abaixo.

No exercício de 2018, as operações de crédito somaram R\$ 1,02 bilhão o que representou uma redução de 0,8% em relação ao exercício anterior, e a arrecadação das transferências de capital foi de R\$ 102,9 milhões, importando em um decréscimo de 22,3% em relação ao valor apurado em 2017.

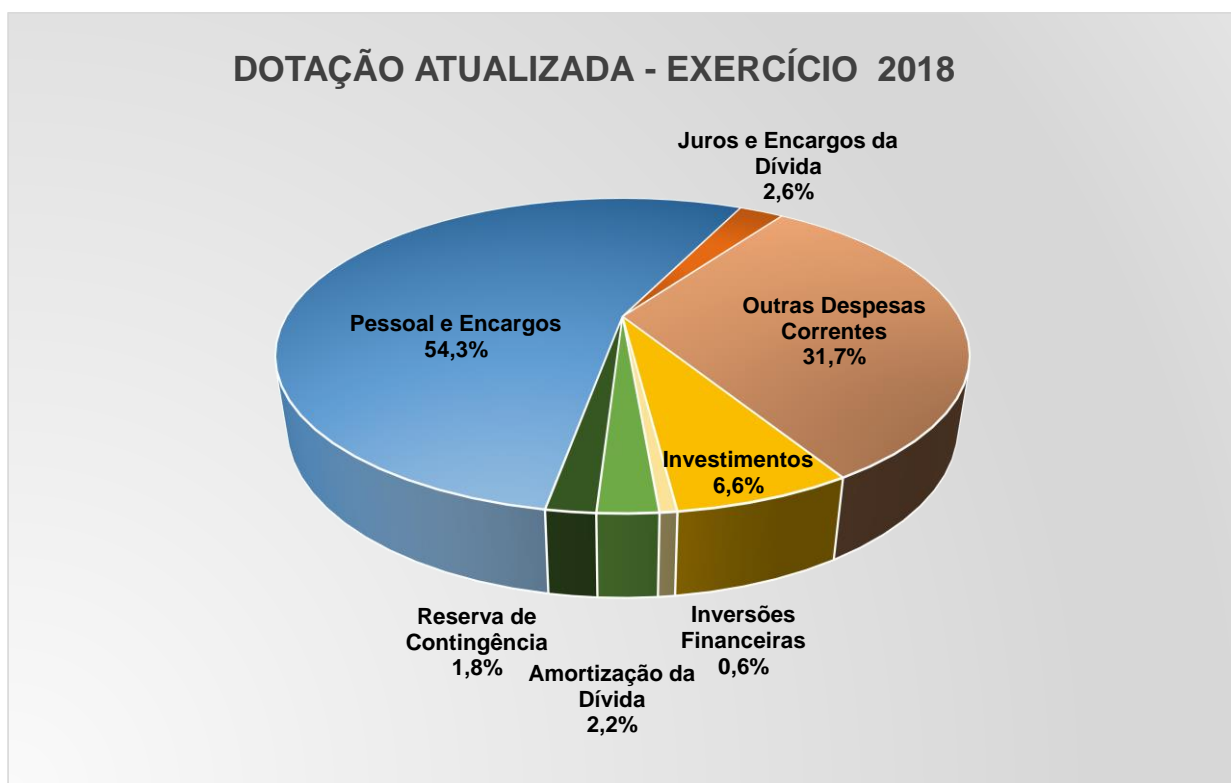


3. DESPESA ORÇAMENTÁRIA

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 durante o exercício de 2018, verificou-se uma Dotação Atualizada de R\$ 31,68 bilhões, bem como uma Reserva de Contingência de R\$ 585 milhões.

As Despesas Correntes representaram 88,6% da dotação atualizada para 2018, destacando-se Pessoal e Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes, que somadas, atingem 86% do orçamento total do Município. Já as Despesas de Capital compõem 9,5% do orçamento e o valor relativo aos investimentos foram equivalentes a 6,6% do total da despesa autorizada.



A tabela a seguir apresenta execução orçamentária das despesas no exercício, por categoria econômica e natureza.

EXERCÍCIO 2018				Em R\$	
DESPESA	DESPESA FIXADA (LOA)	DOTAÇÃO ATUALIZADA [A]	DESPESA EMPENHADA [B]	EXECUÇÃO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%
DESPESAS CORRENTES	27.460.415.348	28.076.210.077	26.223.983.204	93,4%	94,2%
Pessoal e Encargos	17.235.231.958	17.203.976.292	16.124.978.077	93,7%	57,9%
Juros e Encargos da Dívida	840.870.412	824.058.019	823.679.030	100,0%	3,0%
Outras Despesas Correntes	9.384.312.978	10.048.175.766	9.275.326.097	92,3%	33,3%
DESPESAS DE CAPITAL	2.766.616.689	3.022.785.607	1.618.380.587	53,5%	5,8%
Investimentos	1.835.288.404	2.106.240.460	732.512.248	34,8%	2,6%
Inversões Financeiras	231.580.159	204.035.126	173.881.267	85,2%	0,6%
Amortização da Dívida	699.748.126	712.510.020	711.987.071	99,9%	2,6%
Reserva de Contingência	46.600.000	584.990.833	-	-	-
TOTAL	30.273.632.037	31.683.986.517	27.842.363.790	87,9%	100,0%

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

O total das despesas empenhadas no período em análise atingiu R\$ 27,84 bilhões, sendo executado R\$ 26,22 bilhões em Despesas Correntes (93,4% da dotação atualizada) e R\$ 1,62 bilhão em Despesas de Capital (53,5% da dotação atualizada).

As Despesas Correntes representaram 94,2% do total executado em 2018, destacando-se os grupos Pessoal e Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes, que somaram R\$ 25,40 bilhões, alcançando 91,2% da execução orçamentária.

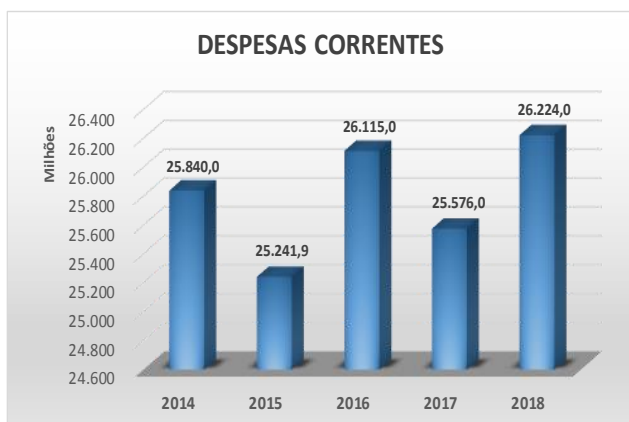
As Despesas de Capital importaram em 5,8% do total executado no ano, sendo empenhado R\$ 732,5 milhões (2,6%) em Investimentos e R\$ 712 milhões (2,6%) em amortização da dívida.

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

EXERCÍCIO 2018		Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2018)				
DESPESA	EMPENHADA					
	VALORES CONSTANTES					
	2014	2015	2016	2017	2018	
DESPESAS CORRENTES	25.840.002.475	25.241.855.014	26.115.008.365	25.575.991.865	26.223.983.204	
Pessoal e Encargos	15.076.582.286	15.197.900.055	15.837.706.198	16.098.879.478	16.124.978.077	
Juros e Encargos da Dívida	818.089.514	574.845.629	606.481.684	800.025.454	823.679.030	
Outras Despesas Correntes	9.945.330.675	9.469.109.329	9.670.820.482	8.677.086.933	9.275.326.097	
DESPESAS DE CAPITAL	5.440.369.989	6.720.307.916	4.906.301.940	1.965.572.348	1.618.380.587	
Investimentos	4.610.728.303	6.067.261.964	3.992.410.099	788.306.170	732.512.248	
Inversões Financeiras	346.898.696	305.559.126	623.507.854	705.500.540	173.881.267	
Amortização da Dívida	482.742.990	347.486.827	290.383.986	471.765.638	711.987.071	
DESPESA TOTAL	31.280.372.464	31.962.162.930	31.021.310.305	27.541.564.213	27.842.363.790	

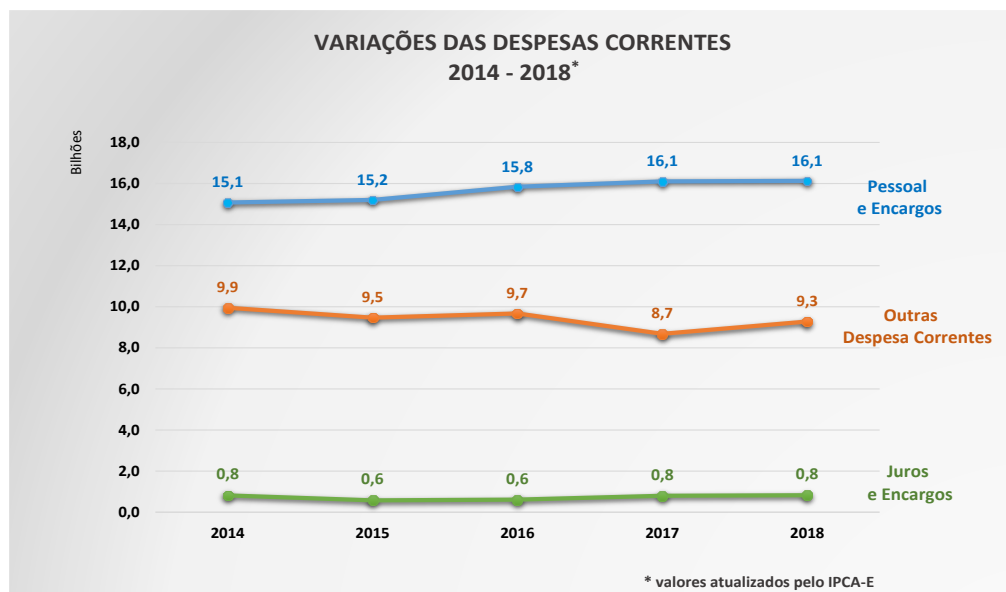
Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM).

Os valores foram atualizados pelo IPCA-E médio do Exercício de 2018.



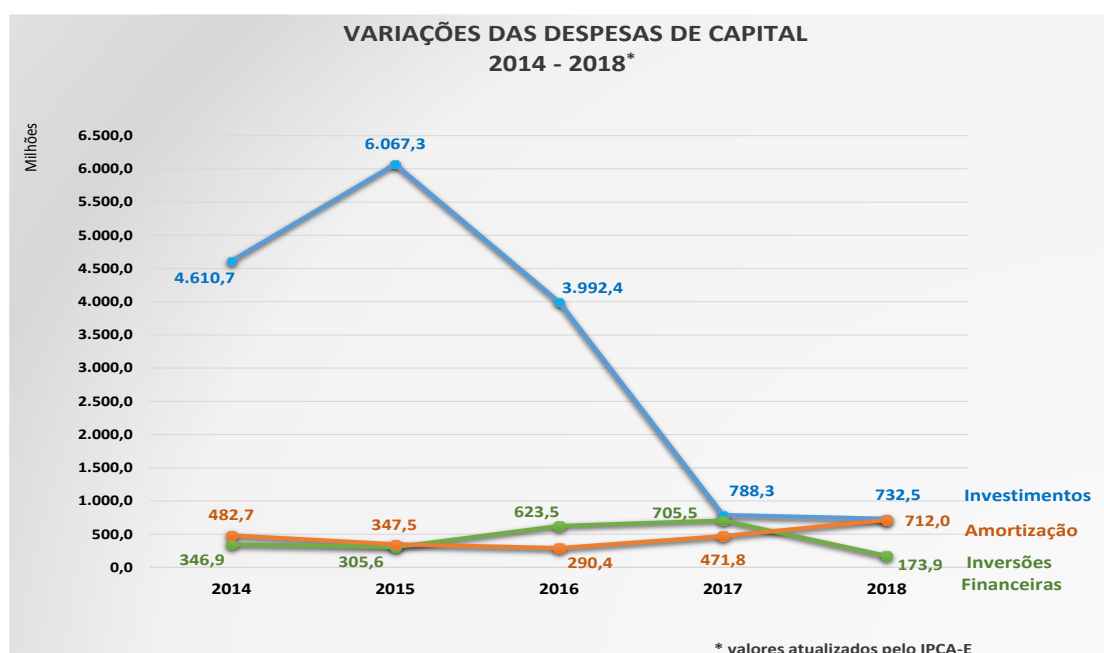
As despesas totais empenhadas em 2018 obtiveram crescimento real (valores atualizados pelo IPCA-E) de 1,1% (R\$ 300,8 milhões) em relação ao mesmo período do exercício de 2017. Essa variação positiva pode ser, em sua maior parte, atribuída ao incremento de R\$ 648 milhões nas Despesas Correntes.

Na análise da série histórica verifica-se que as Despesas Correntes foram impulsionadas em 2018 pelo aumento de R\$ 598,2 milhões nos empenhos do grupo Outras Despesas Correntes (6,9% a mais que em 2017). Ressalta-se, ainda, o aumento sucessivo nas despesas com Pessoal e Encargos Sociais em todo o período de 2014-2018.



Nas Despesas de Capital, observa-se um decréscimo em 2018 de 17,7%, quando comparado com o ano anterior, em função da redução de 75,4% ocorrida nos empenhamentos relativos a Inversões Financeiras. Por outro lado, pode-se destacar o aumento de 50,9% nas despesas referentes a Amortização da Dívida, sendo 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 abaixo, o nível máximo das despesas com Investimentos se deu no exercício de 2015, 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.

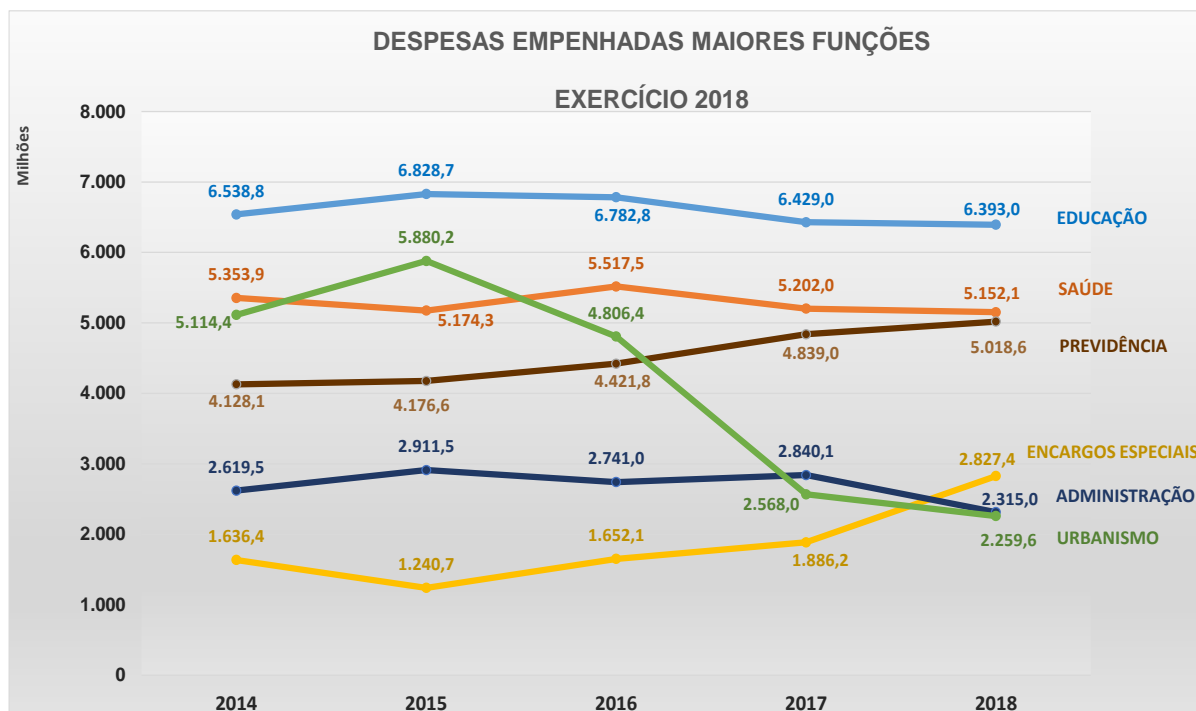
A classificação funcional segrega as dotações orçamentárias, buscando indicar em qual área de ação municipal a despesa foi realizada.

A seguir, é demonstrada a evolução da execução da despesa empenhada, por funções de governo, nos exercícios de 2014 a 2018 (valores atualizados pelo IPCA-E médio de 2018).

FUNÇÃO	Em R\$ constantes (IPCA-E médio 2018)					COMPOSIÇÃO 2018 [Emp/EmpTot]%
	DESPESA EMPENHADA					
	VALORES CONSTANTES					
	2014	2015	2016	2017	2018	
12 - EDUCACAO	6.538.796.058	6.828.665.246	6.782.820.230	6.429.026.471	6.392.975.891	23,0%
10 - SAUDE	5.353.941.520	5.174.307.320	5.517.543.286	5.202.042.685	5.152.067.304	18,5%
09 - PREVIDENCIA SOCIAL	4.128.077.469	4.176.618.170	4.421.807.531	4.838.964.316	5.018.612.668	18,0%
28 - ENCARGOS ESPECIAIS	1.636.439.568	1.240.720.646	1.652.116.834	1.886.231.035	2.827.361.988	10,2%
04 - ADMINISTRACAO	2.619.472.372	2.911.476.575	2.740.966.424	2.840.068.426	2.314.981.284	8,3%
15 - URBANISMO	5.114.371.403	5.880.165.030	4.806.410.200	2.567.972.924	2.259.617.505	8,1%
08 - ASSISTENCIA SOCIAL	873.979.607	834.303.582	871.354.375	912.664.227	832.139.947	3,0%
17 - SANEAMENTO	1.079.407.413	959.758.811	956.374.984	644.490.820	744.263.259	2,7%
06 - SEGURANCA PUBLICA	1.009.098.808	978.282.273	880.461.709	635.480.637	610.167.578	2,2%
01 - LEGISLATIVA	554.030.087	549.404.439	558.854.873	535.038.398	531.119.949	1,9%
26 - TRANSPORTE	360.287.772	324.197.264	299.195.252	238.100.072	312.362.393	1,1%
02 - JUDICIARIA	262.578.025	137.257.645	130.513.682	135.373.841	230.876.409	0,8%
13 - CULTURA	450.708.895	408.969.331	190.867.669	214.886.978	180.973.506	0,6%
23 - COMERCIO E SERVICOS	320.627.932	278.400.597	249.017.877	187.199.030	164.131.524	0,6%
18 - GESTAO AMBIENTAL	189.557.534	144.569.810	139.977.998	99.856.871	98.049.440	0,4%
16 - HABITACAO	224.012.620	170.854.212	184.940.365	99.069.360	89.365.818	0,3%
11 - TRABALHO	501.901.481	892.138.642	562.101.406	27.761.942	30.486.395	0,1%
27 - DESPORTO E LAZER	14.146.159	10.665.003	9.622.769	15.781.881	22.426.123	0,1%
14 - DIREITOS DA CIDADANIA	5.974.162	23.264.878	19.082.393	1.788.318	12.369.720	0,0%
19 - CIENCIA E TECNOLOGIA	33.370.410	27.007.768	35.062.268	21.519.021	11.370.418	0,0%
22 - INDUSTRIA	9.593.169	11.135.688	12.218.181	8.246.961	6.644.670	0,0%
DESPESA TOTAL	31.280.372.464	31.962.162.930	31.021.310.305	27.541.564.213	27.842.363.790	100,0%

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

Em 2018, as funções Educação, Saúde, Previdência Social, Encargos Especiais, Administração e Urbanismo representaram 86,1% do montante das despesas empenhadas. O gráfico a seguir apresenta a evolução das despesas nessas funções nos exercícios de 2014 a 2018.



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

- Função Educação** - apresentou uma queda de R\$ 36 milhões, que representou uma redução de 0,6% em 2018, quando comparado com o exercício anterior. A principal variação negativa foi verificada no programa Fábrica de Escolas, que em 2017 havia executado R\$ 266,7 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\$ 178,8 milhões e no programa Melhoria da Qualidade da Educação Carioca, com incremento de R\$ 87,4 milhões.

Em relação à série histórica, verifica-se que a Função Educação apresentou, a partir de 2016, sucessivos decréscimos na despesa, o que acarretou uma queda de 2,2% (R\$ 145,8 milhões) quando comparados os valores empenhados em 2018 com o montante de 2014.

- Função Saúde** - verifica-se uma pequena queda, menos de 1%, (R\$ 49,9 milhões), em 2018 quando comparado com o exercício anterior.

No período de 2014-2018, observa-se que a despesa com Saúde vem se mantendo no patamar de R\$ 5,2 bilhões, excetuando-se somente o exercício de 2016 que apresentou um total de R\$ 5,5 bilhões de despesas empenhadas. Esse acréscimo em 2016 foi originado pela realização dos Jogos Olímpicos na cidade do RJ.

- **Função Previdência Social** - observa-se um incremento real de R\$ 179,6 milhões, equivalentes a 3,7% de aumento no ano de 2018, em relação ao exercício anterior, mantendo a tendência de crescimento verificada em todo o período analisado. A comparação de 2014 com 2018 resulta em um acréscimo de 21,6%.

O pagamento de aposentadorias e pensões é o que tem mais representatividade nesta Função, e em 2018 respondeu por 95,8% da despesa empenhada.

- **Função Encargos Especiais** - apresentou uma variação a maior de aproximadamente 50% em 2018, em comparação com o exercício de 2017.

Tal acréscimo pode ser explicado, em quase sua totalidade, pelo aumento de R\$ 948,8 milhões nas despesas com o programa Gestão das Operações Especiais, onde se destaca os incrementos ocorridos nas ações Serviço da Dívida Interna (R\$ 183,5 milhões) e Aporte para Capitalização do FUNPREVI (R\$ 723,5 milhões).

- **Função Administração** - apresentou decréscimo de 18,5% (R\$ 525,1 milhões) em 2018, comparado com o exercício anterior, com destaque para queda na execução do programa Gestão Administrativa - Governança para os Cidadãos (R\$ 348,5 milhões), onde se verificou a diminuição de R\$ 460,3 milhões na ação Aquisição, Desapropriação de Imóveis e Reformas em Próprios Municipais.

- **Função Urbanismo** - apresentou queda de 12% (R\$ 308,3 milhões) nas despesas empenhadas, no ano 2018, em comparação com o exercício anterior.

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.