

**Programa de Dispêndios Globais  
e  
Orçamento de Investimentos**

**Relatório de Execução Orçamentária**



**4º TRIMESTRE/2017**

Gerência  
de  
Controladoria



|   |          |
|---|----------|
| <b>I – APRESENTAÇÃO.....</b>                              | <b>5</b> |
| <b>II – LIMITES ORÇAMENTÁRIOS APROVADOS.....</b>          | <b>6</b> |
| 1. RECEITAS CORRENTE E DE CAPITAL.....                    | 6        |
| 2. DISPÊNDIOS CORRENTE E DE CAPITAL.....                  | 6        |
| <b>III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.....</b>                   | <b>7</b> |
| 1. RECEITAS TOTAIS.....                                   | 7        |
| 1.1. RECEITA PRÓPRIA.....                                 | 8        |
| 1.1.1. ANÁLISE DO FATURAMENTO.....                        | 8        |
| 1.1.2. ANÁLISE DA MOVIMENTAÇÃO.....                       | 11       |
| 1.2. RECEITA DE CAPITAL.....                              | 12       |
| 2. DISPÊNDIOS TOTAIS.....                                 | 13       |
| 2.1. DISPÊNDIOS CORRENTES.....                            | 13       |
| 2.1.1. PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS.....                    | 15       |
| 2.1.2. MATERIAL DE CONSUMO.....                           | 15       |
| 2.1.3. SERVIÇOS DE TERCEIROS.....                         | 16       |
| 2.1.4. ENCARGOS DIVERSOS.....                             | 16       |
| 2.2. DISPÊNDIOS DE CAPITAL.....                           | 19       |
| 3. RESULTADO ECONÔMICO-FINANCEIRO.....                    | 20       |
| 3.1. ANÁLISE TÉCNICA.....                                 | 20       |
| 3.2. MEDIDAS ADOTADAS.....                                | 20       |
| 3.3. RECOMENDAÇÕES.....                                   | 20       |
| <br>ANEXO I – DETALHAMENTO DOS DISPÊNDIOS CORRENTES.....  | <br>23   |
| ANEXO II – ACOMPANHAMENTO ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS..... | 39       |
| ANEXO III – EXECUÇÃO CONSOLIDADA RECEITA CORRENTE.....    | 65       |
| ANEXO IV – GRÁFICOS – RECEITA CORRENTE.....               | 69       |
| ANEXO V – GRÁFICOS – DISPÊNDIOS CORRENTES.....            | 75       |



## **I – APRESENTAÇÃO**

O Programa de Dispêndios Globais (PDG) é um conjunto de informações econômico-financeiras das empresas estatais, sistematizadas, que tem por objetivo avaliar o volume de recursos e de dispêndios anuais desses entes, compatibilizando-o com as metas de política econômica governamental. Ele é elaborado concomitantemente com o Orçamento de Investimentos.

O PDG compreende todas as fontes de recursos e todos os dispêndios previstos para o ano de referência, no “regime de competência”, devendo guardar concordância com os registros contábeis.

Os dados do PDG são operacionalizados no Sistema de Informações das Estatais (SIEST), que interliga “on-line” a Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST), as empresas estatais federais e seus respectivos ministérios.

O Orçamento de Investimento das Empresas Estatais (OI) compreende os investimentos das empresas controladas pela União, ou seja, aquelas em que direta ou indiretamente detenha a maioria do capital social com direito a voto, e cujas programações não constam integralmente do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social. O responsável pela elaboração da proposta do OI é o Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST), unidade integrante da estrutura do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão, no qual consolida essas propostas enviadas pelas empresas estatais, entre elas a CDRJ.

O OI abrange os gastos com aquisição de bens classificáveis no ativo imobilizado de cada empresa. Não estão incluídos nesse orçamento os bens que envolvam arrendamento mercantil – o denominado leasing – e as benfeitorias realizadas em bens da União, bem como aquelas necessárias à infraestrutura de serviços públicos concedidos, também, pela União.

Os dados do OI são inseridos no Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento (SIOP), que é o sistema informatizado que suporta os processos de planejamento e orçamento do Governo Federal, e capta os dados para elaboração do Plano Plurianual (PPA), da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e da Lei Orçamentária Anual, bem como os pedidos de alterações/créditos e o acompanhamento da execução orçamentária.

## **II – LIMITES ORÇAMENTÁRIOS APROVADOS**

### **1 Receitas Correntes e de Capital**

O Decreto nº 8.933/2016 aprovou o PDG (Programa de Dispêndios Globais) para o exercício de 2017. Durante o ano, foram realizadas três reprogramações, sendo a primeira por parte do Ministério dos Transportes para ajustes do Orçamento de Investimentos. As alterações estão detalhadas abaixo

**Tabela 1 – Receita – Limites Aprovados**

| <b>Ato Legal</b>         | <b>PDG</b>        | <b>CORRENTES</b> | <b>CAPITAL</b> | <b>Em R\$</b>      |
|--------------------------|-------------------|------------------|----------------|--------------------|
|                          |                   |                  |                | <b>TOTAL</b>       |
| Decreto 8.933/2016       | Dotação Inicial   | 410.522.335      | 1.500.000      | <b>412.022.335</b> |
| Portaria nº 276/2017/MP  | 1ª Reprogramação  | 410.522.335      | 21.140.089     | <b>431.662.424</b> |
| Portaria nº 433/2017/MP  | 2ª Reprogramação  | 440.043.103      | 21.140.089     | <b>461.183.192</b> |
| Ofício nº 101469/2017/MP | 3ª Reprogramação* | 440.043.103      | 21.140.089     | <b>461.183.192</b> |

\* Reprogramação por remanejamento - não há alterações no valor global do grupo.

O Saldo de Exercícios Anteriores de Recursos do Tesouro vinculados às ações do Orçamento de Investimentos complementam as Receitas de Capital em R\$ 24,8 milhões, montando um valor de R\$ 485,9 milhões.

Além disso, o Disponível Inicial de 2017 com recursos próprios foi de R\$ 24,2 milhões.

### **2 Dispêndios Correntes e de Capital**

**Tabela 2 – Dispêndios – Limites Aprovados**

| <b>Ato Legal</b>         | <b>PDG</b>        | <b>CORRENTES</b> | <b>CAPITAL</b> | <b>Em R\$</b>      |
|--------------------------|-------------------|------------------|----------------|--------------------|
|                          |                   |                  |                | <b>TOTAL</b>       |
| Decreto 8.933/2016       | Dotação Inicial   | 389.125.271      | 61.769.619     | <b>450.894.890</b> |
| Portaria nº 276/2017/MP  | 1ª Reprogramação  | 389.125.271      | 62.560.006     | <b>451.685.277</b> |
| Portaria nº 433/2017/MP  | 2ª Reprogramação  | 425.662.581      | 74.635.104     | <b>500.297.685</b> |
| Ofício nº 101469/2017/MP | 3ª Reprogramação* | 425.662.581      | 74.635.104     | <b>500.297.685</b> |

\* Reprogramação por remanejamento - não há alterações no valor global do grupo.

Os Dispêndios Correntes representam as despesas com pessoal, material de consumo, serviços de terceiros e encargos diversos e os Dispêndios de Capital a ações de investimentos com recursos próprios e com recursos do tesouro.

A Lei nº 13.414/2017 (LOA/2017) aprovou o Orçamento de Investimentos da CDRJ para início da execução das ações em 10/01/2017. O valor aprovado foi ajustado para R\$ 74,6 milhões em razão de cancelamentos de Restos a Pagar e realizações de saldos financeiros ainda no exercício de 2016 e suplementações de ações em 2017.

Com isso, o total de dispêndios aprovados somaram **R\$ 500,3 milhões**.

### III – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A execução orçamentária da CDRJ será apresentada neste Relatório, para efeito de análise, em três grupos: Receitas Totais, Despesas Totais e Resultado Econômico-financeiro.

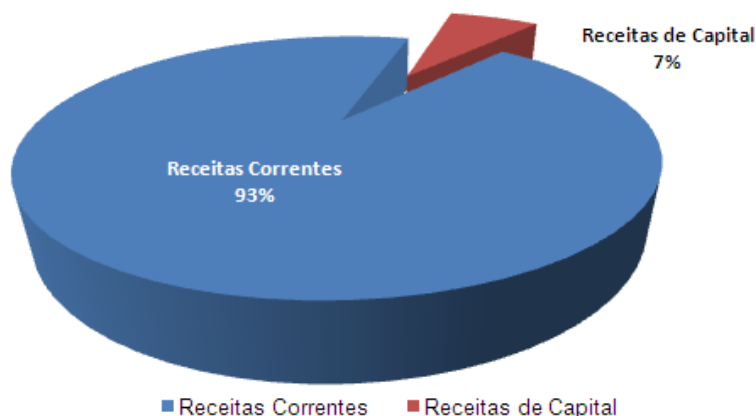
#### 1 Receitas Totais

Os recursos disponíveis no período somaram o valor de R\$ 483,3 milhões, distribuídos conforme tabela abaixo:

**Tabela 3 – Distribuição da Receita Total**

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>Receitas Correntes</b>                                     | <b>449.441.120</b> |
| Disponível Inicial em 2017                                    | 24.244.970         |
| Receitas Próprias Faturadas em 2017                           | 425.196.150        |
| <b>Receitas de Capital (Tesouro)</b>                          | <b>33.830.208</b>  |
| Saldo Financeiro até 2016 - vinculados a Investimentos        | 24.830.208         |
| Repasse do Tesouro em 2017 - vinculados a Investimentos (PUC) | 9.000.000          |
| <b>Receitas Totais</b>  | <b>483.271.328</b> |

**Gráfico 1 - Distribuição da Receita**



## **1.1 Receita Própria (Corrente)**

### **1.1.1 Análise do Faturamento**

A execução da Receita Própria (Corrente) alcançou um faturamento de R\$ 425,2 milhões, atingindo 96,6 % do valor projetado aprovado para o exercício de R\$ 440,0 milhões.

Em 2017 verificou-se uma variação nominal positiva no faturamento no Porto de Itaguaí de 20,6% em relação ao mesmo período de 2016.

No Porto do Rio de Janeiro, o faturamento apresentou uma variação nominal de 21,2% em relação ao mesmo período de 2016.

Os portos de Niterói e Angra dos Reis registraram uma variação nominal de 14,2% e -14,7%, respectivamente, também comparado a 2016, contudo com baixo impacto na receita total.

A receita vinculada a Sede refere-se à recuperação de vencimentos de empregados cedidos.

**Tabela 4 – Receita Total Faturada**

|                               | Em R\$ mil      |                 |               |              |              |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|--------------|--------------|
|                               | jan-dez<br>2016 | jan-dez<br>2017 | Diferença     | Variação     |              |
|                               |                 |                 |               | Nominal      | Real         |
| <b>Receita Total Faturada</b> | <b>358.465</b>  | <b>425.196</b>  | <b>66.732</b> | <b>18,6%</b> | <b>15,2%</b> |
| Rio de Janeiro                | 161.612         | 195.826         | 34.214        | 21,2%        | 17,7%        |
| Niterói                       | 6.293           | 7.189           | 895           | 14,2%        | 11,0%        |
| Angra dos Reis                | 5.365           | 4.574           | -791          | -14,7%       | -17,2%       |
| Itaguaí                       | 156.402         | 188.609         | 32.207        | 20,6%        | 17,1%        |
| Sede                          | 28.792          | 28.998          | 206           | 0,7%         | -2,2%        |

Nota: Para cálculo da variação real, utilizou-se como deflator o IPCA - mês de referência 12/2017.



Quadro 1 - CDRJ - Faturamento por Contrato – 2017

|                                | <i>Previsão/2017</i><br><i>(A)</i> | <i>Faturado no</i><br><i>4º trimestre</i> | <i>Total Faturado</i><br><i>(B)</i> | <i>% Exec</i><br><i>B/A</i> |
|--------------------------------|------------------------------------|---|-------------------------------------|-----------------------------|
| <b>Sede</b>                    |                                    |   |                                     |                             |
| Recuperação de vencimentos     | 29.313.003                         | 8.826.811                                 | 28.997.995                          | 98,9                        |
| <b>Total SEDE</b>              | 29.313.003                         | 8.826.811                                 | 28.997.995                          | 98,9                        |
| <b>Porto do Rio</b>            |                                    |   |                                     |                             |
| Cais Público                   | 93.808.313                         | 21.729.048                                | 87.573.001                          | 93,4                        |
| Moinho Cruzeiro Sul            | 1.355.756                          | 809.722                                   | 4.954.198                           | 365,4                       |
| Multi-Rio                      | 47.022.515                         | 5.941.983                                 | 47.409.608                          | 100,8                       |
| Libra Terminal Rio             | 12.537.963                         | 383.141                                   | 12.916.301                          | 103,0                       |
| Multi-Car Terminal Veículos    | 7.440.906                          | 1.894.188                                 | 7.610.146                           | 102,3                       |
| Pier Mauá                      | 3.020.810                          | 0   | 220.294                             | 7,3                         |
| Triunfo                        | 8.471.443                          | 3.932.872                                 | 12.272.895                          | 144,9                       |
| Terminais Privativos           | 23.755.203                         | 5.788.722                                 | 22.869.648                          | 96,3                        |
| <b>Total do SUPRIO</b>         | 197.412.909                        | 40.479.675                                | 195.826.093                         | 99,2                        |
| <b>Porto de Niterói</b>        |                                    |   |                                     |                             |
| Cais Público                   | 3.997.769                          | 831.484                                   | 3.936.173                           | 98,5                        |
| Terminal 1 – Nitport           | 678.198                            | 214.832                                   | 869.725                             | 128,2                       |
| Terminal 2 – Nitshore          | 2.175.573                          | 590.376                                   | 2.382.800                           | 109,5                       |
| <b>Total GERNIT</b>            | 6.851.540                          | 1.636.692                                 | 7.188.698                           | 104,9                       |
| <b>Porto de Angra dos Reis</b> |                                    |   |                                     |                             |
| Cais Público                   | 1.307.815                          | 49.381                                    | 835.449                             | 63,9                        |
| Terminal Arrendado-TPAR        | 3.700.202                          | 934.668                                   | 3.738.672                           | 101,0                       |
| Terminais Privativos           | 0                                  | 0   | 0                                   | 0,0                         |
| <b>Total GERANG</b>            | 5.008.017                          | 984.049                                   | 4.574.121                           | 91,3                        |
| <b>Porto de Itaguaí</b>        |                                    |   |                                     |                             |
| Cais Público                   | 16.451.083                         | 4.272.630                                 | 14.999.530                          | 91,2                        |
| Terminais Arrendados           | 185.006.550                        | 45.992.407                                | 173.609.714                         | 93,8                        |
| CSN                            | 125.119.685                        | 35.110.746                                | 117.170.536                         | 93,6                        |
| Sepetiba Tecon                 | 3.052.954                          | 39.049                                    | 1.726.447                           | 56,6                        |
| CPBS                           | 56.833.911                         | 10.842.612                                | 54.712.731                          | 96,3                        |
| Terminais Privativos           | 0                                  | 0   | 0                                   | 0,0                         |
| <b>Total ITAPOR</b>            | 201.457.633                        | 50.265.037                                | 188.609.244                         | 93,6                        |
| <b>TOTAL GERAL</b>             | 440.043.102                        | 102.192.264                               | 425.196.150                         | 96,6                        |

### 1.1.2 Análise da Movimentação

Gráfico 2 – Receita Faturada – RIOPOR – Trimestral

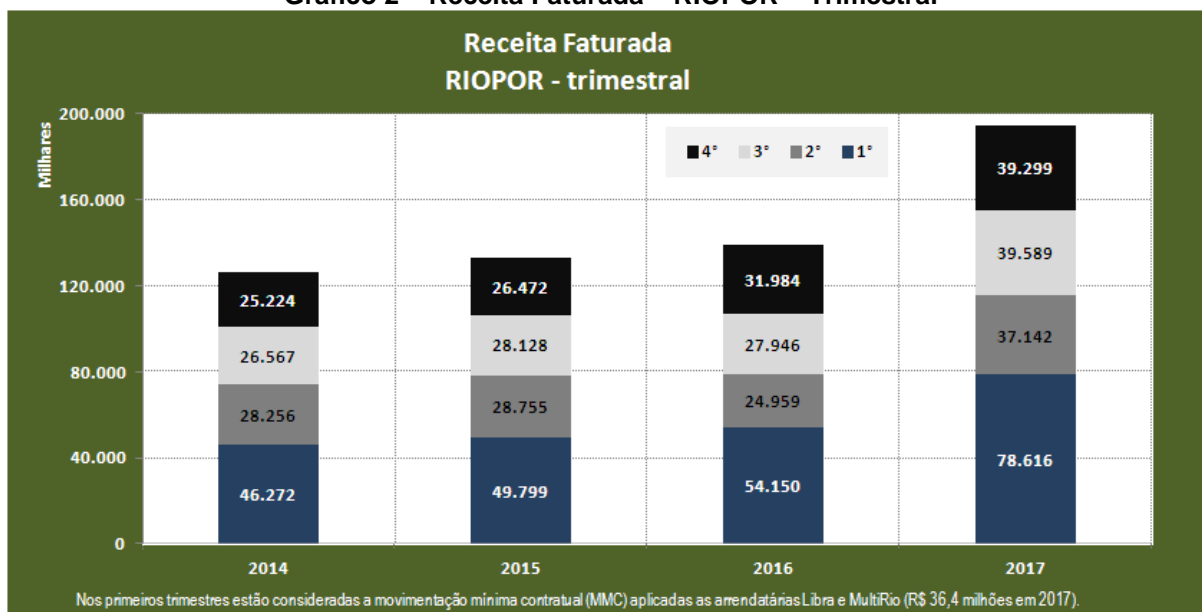
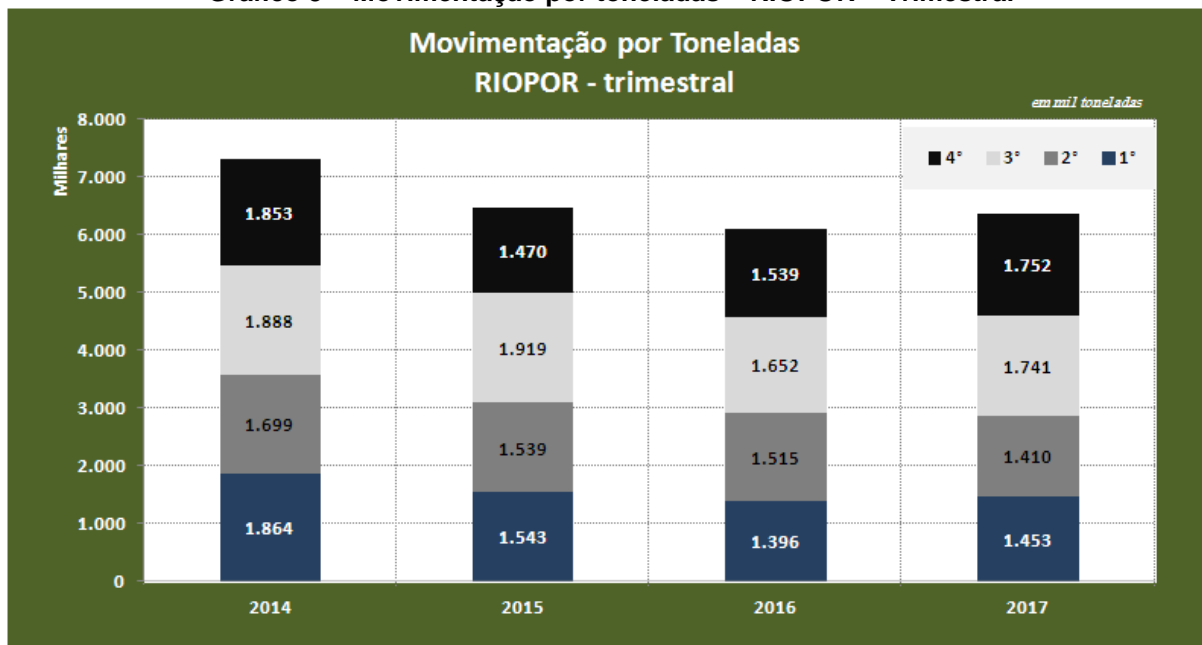


Gráfico 3 – Movimentação por toneladas – RIOPOR – Trimestral



Dados: SESTAT/GERIME/CDRJ

Gráfico 4 – Receita Faturada – ITAPOR – Trimestral

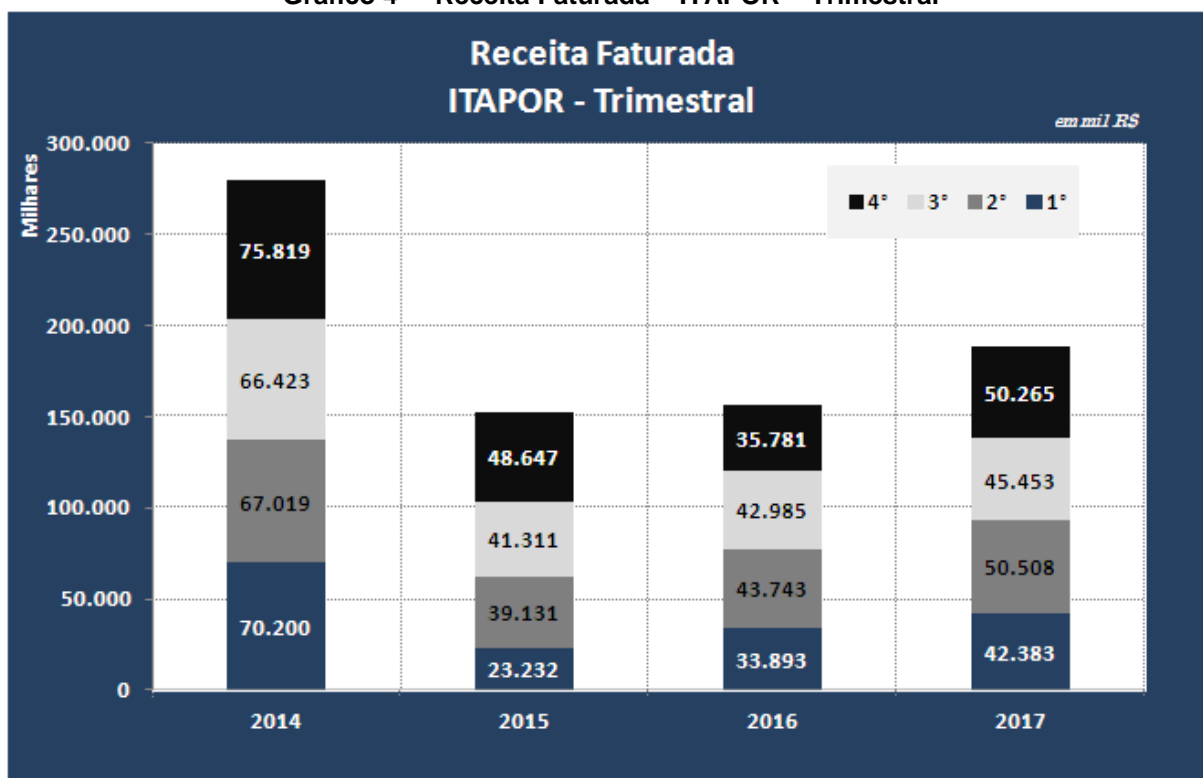
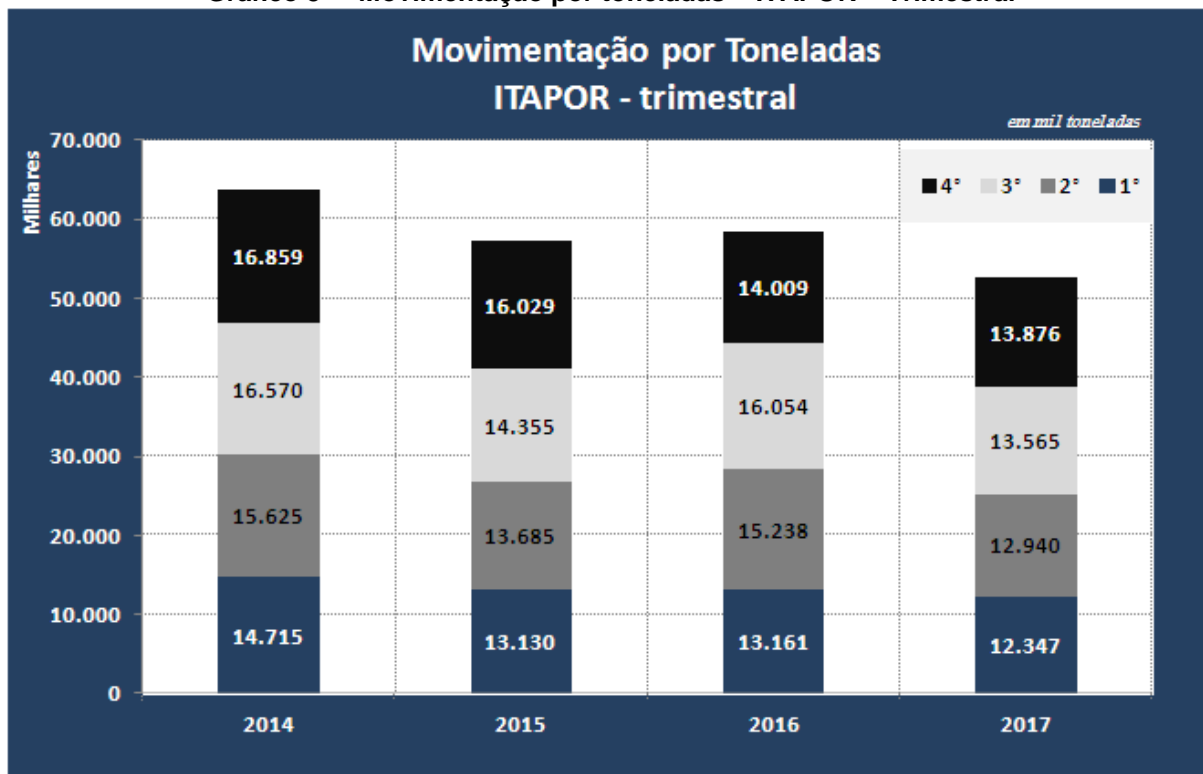


Gráfico 5 – Movimentação por toneladas – ITAPOR – Trimestral



Dados: SESTAT/GERIME/CDRJ

O Porto do Rio de Janeiro encerrou 2017 com uma movimentação de 6,4 milhões de toneladas, 4,7% abaixo da média observada no mesmo período dos últimos três anos (2014-2016) de 6,6 milhões de toneladas, contudo 4,2% acima da movimentação de 2016.

O Porto de Itaguaí encerrou 2017 com uma movimentação de 52,7 milhões de toneladas, 11,8% abaixo da média observada nos últimos três anos (2014-2016) de 59,8 milhões de toneladas e 9,8% abaixo em relação 2016. A movimentação de minério de ferro foi estável durante 2017, porém apresentou uma queda de 13,3% em relação a 2016.

**Quadro 2 – Movimentação de minério de ferro no Porto de Itaguaí.  
(em toneladas)**

| TERMINAL    | Carga      | 1ºTrim/17  | 2ºTrim/17  | 3ºTrim/17  | 4ºTrim/17  | Total      |
|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| CSN<br>CPBS | Minério de | 6.395.608  | 5.871.256  | 7.238.797  | 7.465.852  | 26.971.513 |
|             | Ferro      | 4.380.704  | 5.557.332  | 4.618.155  | 4.342.167  | 18.898.358 |
|             | Total      | 10.776.312 | 11.428.588 | 11.856.952 | 11.808.019 | 45.869.871 |

Fonte: Gerência de Inteligência de Mercado e Estatística.

## **1.2 Receitas de Capital (Tesouro)**

A Receita com recursos do Tesouro para Aumento do Patrimônio Líquido aprovados na LOA/2017 (Orçamento de Investimentos) foi de R\$ 21,1 milhões. Repasse efetuado pelo Tesouro de R\$ 9,0 milhões vinculados à ação 14KJ (ver detalhamento no anexo II).

Os Saldos de Exercícios Anteriores aprovados na LOA/2017, no valor de R\$ 24,8 milhões, são vinculados às ações do Orçamento de Investimentos.

## 2 Dispêndios Totais

A realização dos Dispêndios Orçamentários Totais, compostos pelos Dispêndios Correntes e de Capital, somaram R\$ 464,1 milhões, contra R\$ 535,5 milhões relativos a 2016, apresentando um decréscimo nominal de 13,3%, refletido pela diminuição dos Dispêndios de Capital, o qual 2016 registrou-se um repasse ao Portus de R\$ 103,7 milhões pelo Tesouro.

Tabela 5 – Dispêndios Correntes

|                          | jan-dez<br>2016 | jan-dez<br>2017 | Diferença      | Em R\$ mil<br>Variação |               |
|--------------------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------------|---------------|
|                          |                 |                 |                | Nominal                | Real          |
| <b>Dispêndios Totais</b> | <b>535.465</b>  | <b>464.070</b>  | <b>-71.395</b> | <b>-13,3%</b>          | <b>-15,8%</b> |
| Dispêndios Correntes     | 399.184         | 435.948         | 36.763         | 9,2%                   | 6,1%          |
| Dispêndios de Capital    | 136.281         | 28.122          | -108.159       | -79,4%                 | -80,0%        |

Nota: Para cálculo da variação real, utilizou-se como deflator o IPCA - mês de referência 12/2017.

### 2.1 Dispêndios Correntes (Custeio)

Classificam-se na categoria de Despesas Correntes todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital, tais como: folha de pagamento de pessoal e encargos sociais, materiais para estoque de almoxarifado, serviços técnicos, assessoria e consultoria, dispêndios indiretos com pessoal próprio, manutenção e conservação de bens, publicações oficiais e publicidade, utilidades e serviços, tributos, bloqueios judiciais cíveis e trabalhistas, aluguéis, entre outros.

Os Dispêndios Correntes apresentaram um acréscimo nominal de 6,6% em relação a 2016, executando R\$ 298,8 milhões. Reflexo mais relevante no grupo Encargos Diversos, detalhado no item 2.1.4.

Tabela 6 – Dispêndios Correntes

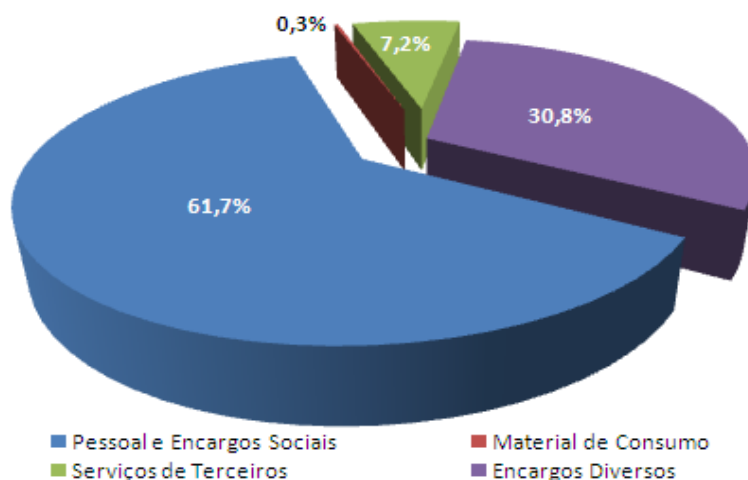
|                             | jan-dez<br>2016 | jan-dez<br>2017 | Diferença     | Em R\$ mil<br>Variação |             |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------------|-------------|
|                             |                 |                 |               | Nominal                | Real        |
| <b>Dispêndios Correntes</b> | <b>399.184</b>  | <b>435.948</b>  | <b>36.763</b> | <b>9,2%</b>            | <b>6,1%</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais  | 264.351         | 269.041         | 4.690         | 1,8%                   | -1,1%       |
| Material de Consumo         | 351             | 1.195           | 845           | 240,8%                 | 231,1%      |
| Serviços de Terceiros       | 32.154          | 31.252          | -902          | -2,8%                  | -5,6%       |
| Encargos Diversos           | 102.328         | 134.458         | 32.130        | 31,4%                  | 27,6%       |

Nota: Para cálculo da variação real, utilizou-se como deflator o IPCA - mês de referência 12/2017.



Na composição desse gasto, as despesas correntes com maior relevância foram no grupo de Pessoal, com 62,4% do total realizado.

Gráfico 6 – Dispendios Correntes



PDG/2017 - Dispendios Correntes (desempenho por diretoria)

| Diretorias  | Centros de Custo | Aprovado    | Executado   | %      |
|-------------|------------------|-------------|-------------|--------|
| DIRPRE      | DIRPRE           | 180.000     | 155.844     | 86,6%  |
|             | CONSAD           | 150.000     | 126.120     | 84,1%  |
|             | ASSCOM           | 380.000     | 308.675     | 81,2%  |
|             | SUPGAB           | 104.658     | 94.180      | 90,0%  |
|             | AUDINT           | 6.826       | 6.826       | 100,0% |
|             | SUPGES           | 90.000      | 51.764      | 57,5%  |
|             | SUPGUA           | 125.475     | 92.181      | 73,5%  |
|             | SUPJUR           | 13.120.540  | 9.625.762   | 73,4%  |
|             | SUPTIN           | 3.402.918   | 2.541.613   | 74,7%  |
| Total       |                  | 17.560.417  | 13.002.964  | 74,0%  |
| DIRAFI      | DIRAFI           | 30.000      | 26.528      | 88,4%  |
|             | SUPADM           | 14.965.492  | 14.388.452  | 96,1%  |
|             | SUPREC           | 291.436.000 | 284.187.859 | 97,5%  |
|             | SUPFIN           | 84.024.941  | 109.833.957 | 130,7% |
| Total       |                  | 390.456.433 | 408.436.795 | 104,6% |
| DIRMEP      | DIRMEP           | 25.000      | 20.008      | 80,0%  |
|             | SUPLAM           | -           | -           | 0,0%   |
|             | SUPCON           | 127.500     | 84.800      | 66,5%  |
|             | SUPMAM           | 294.717     | 86.492      | 29,3%  |
| Total       |                  | 447.217     | 191.301     | 42,8%  |
| DIRGEP      | DIRGEP           | 25.000      | 16.417      | 65,7%  |
|             | SUPITA           | 9.000       | 3.627       | 40,3%  |
|             | SUPENG           | 17.155.174  | 14.295.283  | 83,3%  |
| Total       |                  | 17.189.174  | 14.315.327  | 83,3%  |
| Consolidado |                  | 425.653.240 | 435.946.386 | 102,4% |

### 2.1.1 Pessoal e Encargos Sociais

Dotação aprovada de R\$ 276,1 milhões. Executados R\$ 269,0 milhões, correspondendo a 97,4% do total aprovado para o grupo.

O grupo de Pessoal e Encargos Sociais registrou um crescimento nominal de 1,8%, comparado ao mesmo período de 2016. Entretanto, quando ajustado à inflação do período, verificou-se um decréscimo de 1,1%.

**Tabela 7 – Pessoal e Encargos Sociais**

|                                   | Em R\$ mil     |                |              |             |              |
|-----------------------------------|----------------|----------------|--------------|-------------|--------------|
|                                   | jan-dez        | jan-dez        | Diferença    | Variação    |              |
|                                   | 2016           | 2017           |              | Nominal     | Real         |
| <b>Pessoal e Encargos Sociais</b> | <b>264.351</b> | <b>269.041</b> | <b>4.690</b> | <b>1,8%</b> | <b>-1,1%</b> |
| Vencimentos e Honorários          | 60.969         | 60.649         | -319         | -0,5%       | -3,4%        |
| Comissão por Função               | 4.966          | 5.226          | 259          | 5,2%        | 2,2%         |
| Horas Extras                      | 11.893         | 11.494         | -399         | -3,4%       | -6,1%        |
| Outros Adicionais                 | 19.071         | 22.102         | 3.031        | 15,9%       | 12,6%        |
| Gratificações Extraordinárias     | 28.519         | 30.864         | 2.345        | 8,2%        | 5,1%         |
| Encargos Sociais                  | 69.645         | 67.079         | -2.566       | -3,7%       | -6,4%        |
| Benefícios Sociais                | 45.481         | 49.755         | 4.274        | 9,4%        | 6,3%         |
| Complem. de Aposentadoria         | 23.807         | 21.872         | -1.934       | -8,1%       | -10,8%       |

Nota: Para cálculo da variação real, utilizou-se como deflator o IPCA - mês de referência 12/2017.

Os Vencimentos e Honorários, que correspondem aos salários dos empregados e aos honorários dos dirigentes e conselhos, apresentaram uma variação nominal negativa de 0,5%, assim como em Horas Extras com -3,4%. Outros Adicionais e Benefícios Sociais registraram aumento nominal de 15,9% e 9,4%, respectivamente. (detalhes ver Anexo I).

Quanto ao limite aprovado no grupo Pessoal e Encargos Sociais, não houve rubricas com execução acima do aprovado.

### 2.1.2 Material de Consumo

Executado R\$ 1,2 milhões (ver tabela 6). Apresentou execução de 40,1% em relação ao limite aprovado e uma variação nominal de 240,8% em relação a 2016.

### 2.1.3 Serviços de Terceiros

Em *Serviços de Terceiros*, foram executados R\$ 31,2 milhões, com uma variação nominal negativa de 2,8%, em relação a 2016. As despesas foram distribuídas entre os subgrupos conforme tabela abaixo:

**Tabela 8 – Serviços de Terceiros**

|                                 | jan-dez<br>2016 | jan-dez<br>2017 | Diferença   | Em R\$ mil<br>Variação |              |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|------------------------|--------------|
|                                 |                 |                 |             | Nominal                | Real         |
| <b>Serviços de Terceiros</b>    | <b>32.154</b>   | <b>31.252</b>   | <b>-902</b> | <b>-2,8%</b>           | <b>-5,6%</b> |
| Serviços Técnicos/Assessoria    | 10.218          | 8.128           | -2.090      | -20,5%                 | -22,7%       |
| Manutenção e Conservação        | 7.094           | 6.734           | -360        | -5,1%                  | -7,8%        |
| Disp. Indiretos Pessoal Próprio | 14.017          | 15.302          | 1.286       | 9,2%                   | 6,0%         |
| Demais Serviços Terceiros       | 825             | 1.088           | 263         | 31,8%                  | 28,1%        |

Nota: Para cálculo da variação real, utilizou-se como deflator o IPCA - mês de referência 12/2017.

Apresentou uma execução em relação ao limite aprovado no PDG/2017 de 89,9%, e não houveram extrapolações.

#### **2.1.4 Encargos Diversos**

Dotação aprovada de R\$ 111,8 milhões, com relevância aos bloqueios judiciais cíveis e trabalhistas e Tributos e Encargos Parafiscais.

Executados R\$ 134,5 milhões, que representa 120,3% da dotação aprovada para o grupo. Esse desequilíbrio ocorreu, principalmente, na execução dos bloqueios trabalhistas que cresceram 82% em relação a 2016.

Apresentou um acréscimo nominal de 31,4% em relação a 2016.

**Tabela 9 – Encargos Diversos**

|                                 | jan-dez<br>2016 | jan-dez<br>2017 | Diferença     | Em R\$ mil<br>Variação |              |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------------|--------------|
|                                 |                 |                 |               | Nominal                | Real         |
| <b>Encargos Diversos</b>        | <b>102.328</b>  | <b>134.458</b>  | <b>32.130</b> | <b>31,4%</b>           | <b>27,6%</b> |
| Utilidades e Serviços           | 6.777           | 6.356           | -421          | -6,2%                  | -8,9%        |
| Tributos e Encargos Parafiscais | 31.620          | 44.253          | 12.633        | 40,0%                  | 35,9%        |
| Dívida Judicial Trabalhista     | 24.304          | 44.271          | 19.967        | 82,2%                  | 76,9%        |
| Dívida Judicial Portus          | 31.448          | 26.518          | -4.930        | -15,7%                 | -18,1%       |
| Aluguéis                        | 2.587           | 1.866           | -720          | -27,8%                 | -29,9%       |
| Multas e Enc. Financeiros       | 425             | 3.551           | 3.126         | 735,3%                 | 711,3%       |
| Demais Dispendios Correntes     | 5.167           | 7.643           | 2.476         | 47,9%                  | 43,7%        |

Nota: Para cálculo da variação real, utilizou-se como deflator o IPCA - mês de referência 12/2017.



Segue abaixo a discriminação dos subgrupos e as respectivas execuções.

#### **2.1.4.1 Utilidades e Serviços, Tributos e Encargos Parafiscais**

**Utilidades e Serviços** – Valores executados de R\$ 6,3 milhões (94,8% do aprovado para o subgrupo). Apresentou uma variação nominal negativa de 6,2% em relação a 2016. Ajustado a inflação, a variação real ficou em 8,9% negativo.

**Tributos e Encargos Parafiscais** – Executados R\$ 44,2 milhões (101,5% do total aprovado para o subgrupo de R\$ 43,6 milhões). Registram-se no subgrupo IPTU, IPVA, ISS sobre Faturamento, Condomínio, Taxa de Incêndio, PIS/PASEP e COFINS.

#### **2.1.4.2 Dívida Judicial**

**Dívida Judicial Trabalhista** – Dotação aprovada de R\$ 25,0 milhões, com uma execução de R\$ 44,3 milhões. Extrapolação devido à execução de condenações trabalhistas, bloqueios em conta-corrente e bloqueios direto nos arrendatários em favor dos processos vinculados, principalmente, na 41ª Vara Trabalhista do Rio de Janeiro. Aumento de 82% em relação a 2016, ocasionado pelos bloqueios diretos nos arrendatários os quais cresceram 2.250,6%. A CDRJ depende das informações dos arrendatários referente aos bloqueios efetuados nas faturas, o que causa dificuldade nas tomadas de decisões e nos ajustes do orçamento.

**Dívida Judicial Portus** – Dotação aprovada de R\$ 25,0 milhões, com uma execução de R\$ 26,5 milhões. Bloqueios efetuados diretos nos arrendatários. A CDRJ depende das informações prestadas pelos arrendatários referentes aos bloqueios efetuados nas faturas, o que causa dificuldade nas tomadas de decisões e nos ajustes do orçamento.

#### **2.1.4.3 Outros Dispendios Correntes**

**Demais Dispendios Correntes** – Executados R\$ 7,6 milhões, representando 87,4% da Dotação aprovada de R\$ 8,7 milhões. Nesse Grupo classificam-se as seguintes

despesas: Desp. Miúdas, Restituições e Indenizações Cíveis, Despesas Legais, Seguros de Bens e Tarifas bancárias.

**Aluguéis** – Executados R\$ 1,9 milhões. Apresentou uma variação real de -29,9% em relação a 2016. Registrados os contratos de características continuadas: Viaturas, Equip. Radio Telec. e Telefonia, Sistema de Segurança Eletrônica, Máquinas Copiadoras, Sanitários Químicos e Imóveis.

**Multas e Encargos Financeiros** – Dotação aprovada de R\$ 300,0 mil, com uma execução de R\$ 3,5 milhões. Adesão ao Programa Especial de Regularização Tributária (PERT) após a reprogramação do PDG, justificando a extrapolação devido ao registro de multas e encargos desse financiamento.

(Anexo I, detalhamento dos Dispendios Correntes).

## **2.2 Dispendios de Capital (Orçamento de Investimentos)**

O Orçamento de Investimento da CDRJ foi fixado pela Lei nº 13.414, de 10/01/2017 – LOA/2017, no valor de R\$ 73.470.297, considerando os ajustes de créditos.

A execução do Orçamento de Investimento totalizou R\$ 26.957.452 ou 36,7% do total da dotação aprovada (ajustada), conforme observado no quadro a seguir.

**Tabela 10 – Orçamento de Investimento 2017**

| <b>FONTE DE FINANCIAMENTO</b> | <b>Lei+Créditos</b> | <b>Disponível</b> | <b>Compromissado</b> | <b>Realizado</b>  |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| <b>2017</b>                   | <b>73.470.298</b>   | <b>36.830.208</b> | <b>44.031.288</b>    | <b>26.957.452</b> |
| <b>Recursos Próprios</b>      | <b>27.500.000</b>   | <b>27.500.000</b> | <b>17.800.223</b>    | <b>16.449.169</b> |
| Geração Própria               | 27.500.000          | 27.500.000        | 17.800.223           | 16.449.169        |
| <b>Recursos Tesouro</b>       | <b>45.970.298</b>   | <b>33.830.208</b> | <b>26.231.065</b>    | <b>10.508.283</b> |
| Recursos Tesouro Direto       | 1.500.000           | 0                 | 0                    | 0                 |
| Saldo Financeiro              | 24.830.209          | 24.830.208        | 17.231.065           | 10.508.283        |
| Restos a Pagar                | 19.640.089          | 9.000.000         | 9.000.000            | 0                 |
| <b>Total Geral</b>            | <b>73.470.298</b>   | <b>36.830.208</b> | <b>44.031.288</b>    | <b>26.957.452</b> |

(Anexo II, detalhamento do Orçamento de Investimentos).

### **3 Resultado Econômico-Financeiro**

#### **3.1 Análise Técnica**

As receitas correntes (próprias) somaram o valor de R\$ 425,2 milhões, sendo R\$ 383,2 milhões em Receitas Operacionais, R\$ 42,0 milhões em Receitas Não-Operacionais.

As despesas executadas como custeio e investimentos com recursos próprios somaram R\$ 452,4 milhões, apresentando um resultado orçamentário negativo de R\$ 27,1 milhões. O disponível inicial do exercício de R\$ 24,2 milhões compensa o déficit, apresentando um resultado negativo de R\$ 2,8 milhões.

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Receitas Próprias Faturadas 2017 (Reg. Competência)</b> | <b>425.196.150</b>  |
| (-) Dispendios Correntes Executados                        | (435.836.485)       |
| (-) Investimentos c/ Rec. Próprios Executados              | (16.449.169)        |
| <b>(=) Resultado Orçamentário no Período</b>               | <b>(27.089.504)</b> |
| (+) Disponível Inicial Balanço/2017 – Rec. Próprios        | 24.244.970          |
| <b>(=) Resultado Econômico-Financeiro no período</b>       | <b>(2.844.534)</b>  |

#### **3.2 Medidas Adotadas:**

- ✓ Busca pelas áreas operacional e marketing, quanto a perspectiva de entrada de novos recursos;
- ✓ Acompanhamento da evolução mensal das receitas correntes por parte da Gerência de Controladoria, visando observar a tendência de execução concomitante do faturamento e da arrecadação;
- ✓ Controle da dotação compromissada para não extrapolar o limite aprovado em decreto.

#### **3.3 – Recomendações**

Recomenda-se às Unidades Gestoras (UG) o planejamento e o acompanhamento financeiro/orçamentário das contas sob sua responsabilidade,

permitindo o perfeito atendimento das despesas constantes em suas metas de gestão, informando à SUPFIN/GERCOL quando oportuno ou solicitado, a necessidade de execução de despesas não previstas no PDG aprovado, evitando o desequilíbrio orçamentário e impasses legais que travam a execução ou a iniciação de contratações diversas.

Solicita-se o envolvimento das respectivas unidades gestoras geradoras de despesas quanto ao cumprimento das metas orçamentárias estabelecidas para Companhia, principalmente nas que recai a fiscalização dos órgãos de controle do governo (TCU / CGU / DEST), cobrando justificativas de sua não-execução.

Alerta-se que, de acordo com as normas gerais de Finanças Públicas (Lei 4.320/64) e da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar 101/2001) é vedada a assunção de despesas sem a contrapartida de recursos (valor orçamentário aprovado) que as atendam. E que o art. 14 da Lei de Licitações e Contratos (Lei 8.666/1993) rege que “Nenhuma compra será feita sem a adequada caracterização do seu objeto e indicação dos recursos orçamentários para seu pagamento, sob pena de nulidade do ato e responsabilidade de quem lhe tiver dado causa”.

Quadro 3 – Resumo da Execução do PDG/2017

QUADRO RESUMO EXECUÇÃO DO PROGRAMA DE DISPÊNDIOS GLOBAIS - PDG  
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA/2017

I - Dispêndios

| Execução Orçamentária - 2017<br>(janeiro a dezembro) | Dotação Aprovada<br>Ofício nº<br>83/2017/SPO<br>(A) | COMPROMISSADO<br>(B) | DIFERENÇA<br>(A) - (B) | %<br>(B)/(A) | Realizado<br>(jan a dez)<br>(C) | %<br>(C)/(A) |
|--|---|----------------------|------------------------|--------------|---------------------------------|--------------|
| <b>DESPESA</b>                                       |   |                      |                        |              |                                 |              |
| <b>1 - DISPÊNDIOS CORRENTES</b>                      | <b>425.661.240</b>                                  | <b>448.545.167</b>   | <b>-22.883.927</b>     | <b>105</b>   | <b>435.947.534</b>              | <b>102</b>   |
| PESSOAL  | 276.095.541   | 272.090.511          | 4.005.030              | 99           | 269.041.161                     | 97,4         |
| MAT. CONSUMO   | 2.981.418   | 2.891.060            | 90.359                 | 97           | 1.195.492                       | 40,1         |
| SERV. TERCEIROS                                      | 34.755.446  | 36.498.601           | -1.743.155             | 105          | 31.252.499                      | 89,9         |
| UTIL. SERVIÇOS                                       | 6.706.965   | 6.512.044            | 194.921                | 97           | 6.356.242                       | 94,8         |
| TRIB. ENC. PARAFISCAIS                               | 43.580.036  | 44.264.462           | -684.426               | 102          | 44.252.815                      | 101,5        |
| ALUGUÉIS   | 2.000.409   | 2.097.279            | -96.870                | 105          | 1.866.284                       | 93,3         |
| MULTAS E ENCARGOS FINANC                             | 300.000   | 4.242.161            | -3.942.161             | 1414         | 3.551.214                       | 1183,7       |
| DIVIDA JUDICIAL TRABALHISTA                          | 25.500.000  | 45.201.974           | -19.701.974            | 177          | 44.270.772                      | 173,6        |
| DIVIDA JUDICIAL PORTUS                               | 25.000.000  | 26.518.019           | -1.518.019             | 106          | 26.518.019                      | 106,1        |
| DEMAIS DISPÊNDIOS CORRENTES                          | 8.741.424   | 8.229.056            | 512.368                | 94           | 7.643.037                       | 87,4         |
| <b>2 - DISPÊNDIOS DE CAPITAL</b>                     | <b>74.635.105</b>                                   | <b>45.196.095</b>    | <b>29.439.010</b>      | <b>61</b>    | <b>28.122.259</b>               | <b>38</b>    |
| INVESTIMENTOS  | 73.470.298  | 44.031.288           | 29.439.010             | 60           | 26.957.452                      | 36,7         |
| Recursos Proprios                                    | 27.500.000  | 17.800.223           | 9.699.777              | 65           | 16.449.169                      | 59,8         |
| Recursos do Tesouro                                  | 45.970.298  | 26.231.065           | 19.739.233             | 57           | 10.508.283                      | 23           |
| Recursos - 2017                                      | 1.500.000   | 0                    | 1.500.000              | 0            | 0                               | 0            |
| Restos a Pagar                                       | 19.640.089  | 9.000.000            | 10.640.089             | 46           | 0                               | 0            |
| Saldo Financeiro Exerc Anteriores                    | 24.830.209  | 17.231.065           | 7.599.144              | 69           | 10.508.283                      | 42           |
| OUTROS DISPÊNDIOS DE CAPITAL                         | 1.164.807   | 1.164.807            | 0                      | 100          | 1.164.807                       | 100          |
| <b>I - TOTAL DAS DESPESAS</b>                        | <b>500.296.345</b>                                  | <b>493.741.262</b>   | <b>6.555.083</b>       | <b>99</b>    | <b>464.069.793</b>              | <b>93</b>    |

II - Receitas

|   | Dotação Aprovada<br>Ofício nº<br>83/2017/SPO | Faturado<br>(B)    | Diferença<br>(A-B) | %          | Arrecadado         | %          |
|---|--|--------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| <b>RECEITA</b>                                |  |                    |                    |            |                    |            |
| <b>1 - RECEITAS CORRENTES</b>                 | <b>440.043.102</b>                           | <b>425.196.150</b> | <b>14.846.952</b>  | <b>97</b>  | <b>338.007.767</b> | <b>77</b>  |
| RECEITA OPERACIONAL                           | 390.075.639                                  | 383.150.868        | 6.924.771          | 98         | 303.794.244        | 78         |
| RECEITA NÃO OPERACIONAL                       | 20.654.460                                   | 13.047.287         | 7.607.173          | 63         | 12.363.992         | 60         |
| Aluguéis                                      | 10.049.845                                   | 9.603.609          | 446.236            | 96         | 7.173.572          | 71         |
| Outras não Operacionais                       | 10.604.615                                   | 3.443.678          | 7.160.937          | 32         | 5.190.420          | 49         |
| RECUPERAÇÃO VENCIMENTOS                       | 29.313.003                                   | 28.997.995         | 315.008            | 99         | 21.849.531         | 75         |
| <b>2 - RECEITAS DE CAPITAL</b>                | <b>45.970.298</b>                            | <b>33.830.209</b>  | <b>12.140.089</b>  | <b>74</b>  | <b>33.830.209</b>  | <b>74</b>  |
| REC. AUMENTO PATRIMONIO LÍQUIDO               | 21.140.089                                   | 9.000.000          | 12.140.089         | 43         | 9.000.000          | 43         |
| PUC - Orçamento Investimentos/Tesouro Direto  | 1.500.000                                    | 0                  | 1.500.000          | 0          | 0                  | 0          |
| PUC - Orçamento Investimentos/Restos a Pagar  | 19.640.089                                   | 9.000.000          | 10.640.089         | 46         | 9.000.000          | 46         |
| SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - TESOURO      | 24.830.209                                   | 24.830.209         | 0                  | 100        | 24.830.209         | 100        |
| Orç. Investimentos - Saldo Financeiro         | 24.830.209                                   | 24.830.209         | 0                  | 100        | 24.830.209         | 100        |
| <b>3 - DISPONÍVEL INICIAL - REC. PRÓPRIOS</b> | <b>24.244.970</b>                            | <b>24.244.970</b>  | <b>0</b>           | <b>100</b> | <b>24.244.970</b>  | <b>100</b> |
| Saldo inicial Balanço em 01/01/2017           | 24.244.970                                   | 24.244.970         | 0                  | 100        | 24.244.970         | 100        |
| <b>II - TOTAL DOS RECURSOS</b>                | <b>510.258.370</b>                           | <b>483.271.329</b> | <b>26.987.041</b>  | <b>95</b>  | <b>396.082.946</b> | <b>78</b>  |

### Quadro 4 - PDG/2017 – Usos e Fontes.

PROGRAMA DE DISPÊNDIOS GLOBAIS - PDG/2017

R\$1,00

| Execução Orçamentária - 2017 (janeiro a dezembro) |  |                    |             |   |  |                    |              |                    |              |
|---|--|--------------------|-------------|---|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| FONTES  |  |                    |             | USOS  |  |                    |              |                    |              |
|   | Dotação Aprovada<br>Ofício n°<br>83/2017/SPO | Rec. Executada     | %           |   | Dotação Aprovada<br>Ofício n°<br>83/2017/SPO | Desp<br>Empenhada  | %            | Desp<br>Executada  | %            |
| Receita Própria                                   | 440.043.102                                  | 425.196.150        | 96,6        | Pessoal                                     | 276.095.541                                  | 269.098.335        | 59,4         | 269.041.161        | 59,5         |
| Sub   | 440.043.102                                  | 425.196.150        | 96,6        | Material de Consumo                         | 2.981.418                                    | 1.195.492          | 0,3          | 1.195.492          | 0,3          |
|   |  |                    |             | Serviços Terceiros                          | 34.755.446                                   | 31.312.300         | 6,9          | 31.252.499         | 6,9          |
|   |  |                    |             | Utilidades Serviços                         | 6.706.965                                    | 6.356.122          | 1,4          | 6.356.242          | 1,4          |
|   |  |                    |             | Tributos                                    | 43.580.036                                   | 44.255.430         | 9,8          | 44.252.815         | 9,8          |
|   |  |                    |             | Multas                                      | 300.000                                      | 4.242.161          | 0,9          | 3.551.214          | 0,8          |
|   |  |                    |             | Divida Judicial Portus                      | 25.000.000                                   | 26.518.019         | 5,9          | 26.518.019         | 5,9          |
|   |  |                    |             | Divida Jud. Trabalhista                     | 25.500.000                                   | 44.274.329         | 9,8          | 44.270.772         | 9,8          |
| Disponível Inicial em 01/01/2017                  | 24.244.970                                   | 24.244.970         |             | Demais Disp Correntes                       | 10.741.834                                   | 9.560.661          | 2,1          | 9.509.320          | 2,1          |
|   |  |                    |             | Sub (1)                                     | 425.661.240                                  | 436.812.848        | 96,4         | 435.947.534        | 96,4         |
|   |  |                    |             | Invest Rec Proprios                         | 27.500.000                                   | 16.449.169         | 3,6          | 16.449.169         | 3,6          |
|   |  |                    |             | Sub (2)                                     | 27.500.000                                   | 16.449.169         | 3,6          | 16.449.169         | 3,6          |
| <b>Total Receitas Correntes</b>                   | <b>464.288.072</b>                           | <b>449.441.120</b> | <b>96,8</b> | <b>Total Desp Custeio e Invest Proprios</b> | <b>453.161.240</b>                           | <b>453.262.017</b> | <b>100,0</b> | <b>452.396.703</b> | <b>100,0</b> |
| Investim - Rec Tes - LOA 2016                     | 1.500.000                                    | 0                  | 0,0         | Inv Rec Tes - LOA 2017                      | 1.500.000                                    | 0                  | 0,0          | 0                  | 0,0          |
| Investim - Tes Sd Finan Ex. Ant.                  | 24.830.209                                   | 24.830.209         | 100,0       | Inv Tes Sd Finan Ex. Ant.                   | 24.830.209                                   | 10.508.283         | 90,0         | 10.508.283         | 90,0         |
| Investim - Restos a Pagar                         | 19.640.089                                   | 9.000.000          | 45,8        | Investim - Restos a Pagar                   | 19.640.089                                   | 0                  | 0,0          | 0                  | 0,0          |
|   |  |                    |             | Outros Dispêndios de Capital                | 1.164.807                                    | 1.164.807          | 10,0         | 1.164.807          | 10,0         |
| <b>Total Receitas de Capital</b>                  | <b>45.970.298</b>                            | <b>33.830.209</b>  | <b>73,6</b> | <b>Total Investimentos</b>                  | <b>47.135.105</b>                            | <b>11.673.090</b>  | <b>100,0</b> | <b>11.673.090</b>  | <b>100,0</b> |
| <b>Total do Exercício</b>                         | <b>510.258.370</b>                           | <b>483.271.329</b> | <b>94,7</b> | <b>Total do Exercício</b>                   | <b>500.296.345</b>                           | <b>464.935.107</b> |              | <b>464.069.793</b> |              |

Gráfico 7 – Receita Corrente x Despesa Corrente

