

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO



Audiência Pública

Art.9º §4º da Lei Federal 101/00

2º quadrimestre de 2023

Avaliação da Gestão Fiscal

26-09-2023



AUDIÊNCIA PÚBLICA

**PRESTAÇÃO
DE CONTAS**



Introdução

Com o objetivo de demonstrar o desempenho da gestão pública municipal no 2º Quadrimestre de 2023, em relação aos limites estabelecidos pela Constituição Federal e Lei Complementar n.º 101 de 2000, bem como dar transparência ao cumprimento das normas voltadas para a responsabilidade do Administrador Público na gestão fiscal, vamos apresentar os diversos aspectos que contemplam a Execução Orçamentária e demonstrar os resultados fiscais alcançados no período.



Fontes de Informações

As fontes de informações utilizadas nesta apresentação foram extraídas do Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO relativo ao 4º bimestre de 2023, e do Relatório de Gestão Fiscal - RGF do 2º quadrimestre de 2023, bem como os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda através do Departamento de Contabilidade.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Transparência da Gestão Fiscal

Fundamentação Legal

Lei Complementar n.º 101 de 04 de maio de 2000.

Conforme previsto no § 4º do art. 9º, até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo realizará Audiência Pública, referida no § 1º do art. 166 da Constituição Federal, ou equivalente, nas Casas Legislativas Estaduais e Municipais.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

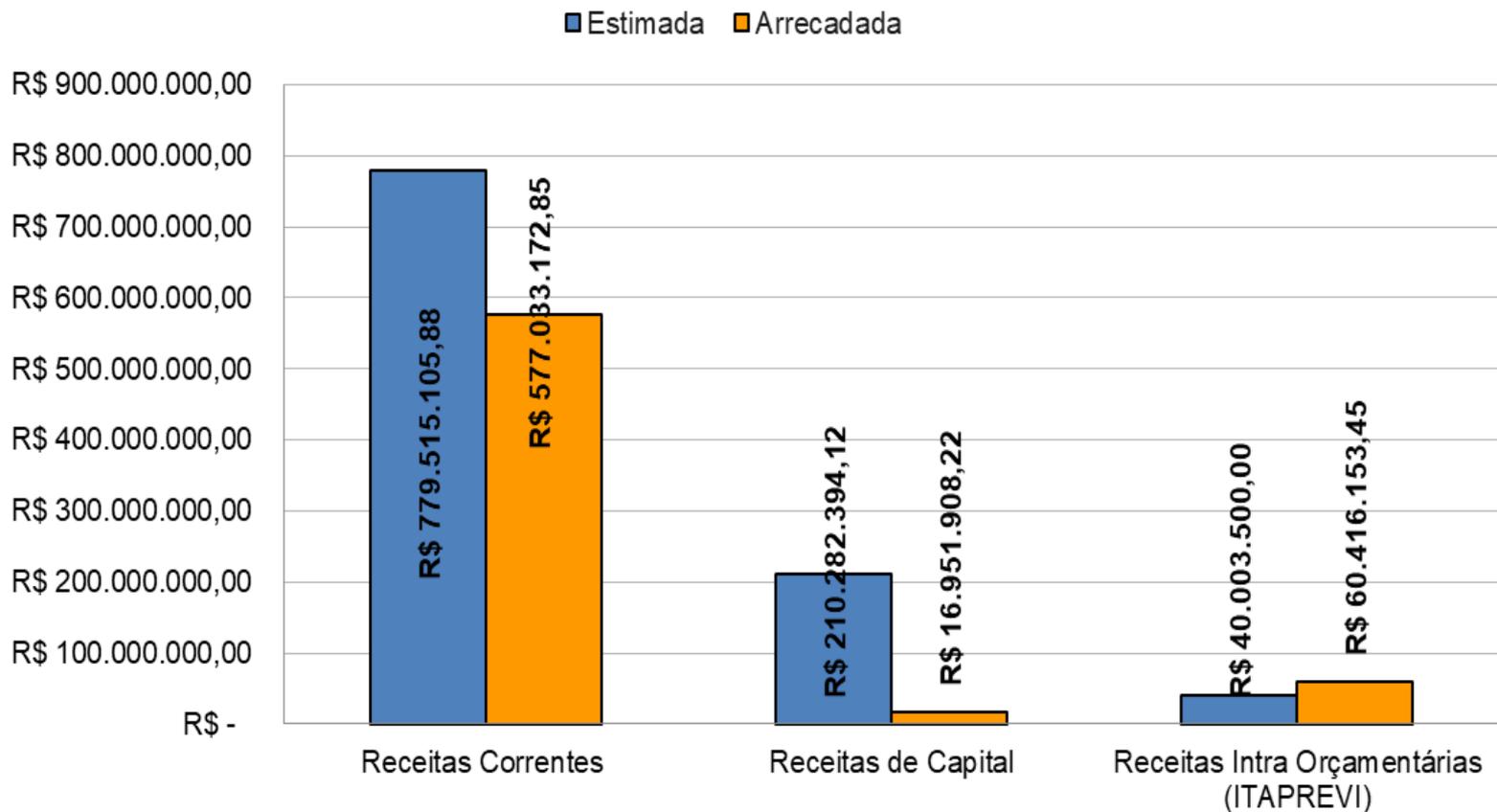
Tabela 1 - Execução Orçamentária das Receitas

RECEITAS	ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023		%
	ESTIMADA	ARRECADADA	
Receitas Correntes	779.515.105,88	R\$ 577.033.172,85	74%
Receitas de Capital	210.282.394,12	R\$ 16.951.908,22	8%
Receitas Intra Orçamentárias (ITAPREVI)	40.003.500,00	R\$ 60.416.153,45	151%
TOTAL	1.029.801.000,00	R\$ 654.401.234,52	64%

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Balancete Analítico da Receita referente ao 2º quadrimestre do exercício de 2023.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

RECEITA ESTIMADA X RECEITA ARRECADADA





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 2 – Composição das Receitas

RECEITAS	ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023		%
	ESTIMADA	ARRECADADA	
Tributárias	157.508.421,91	119.133.644,44	76%
Transferências Correntes	534.008.150,40	389.188.527,01	73%
Contribuições	47.449.664,19	22.132.157,19	47%
Patrimonial	17.856.894,79	32.427.400,32	182%
Serviços	2.394.090,82	2.909.366,29	122%
Outras Receitas Correntes	20.297.883,77	11.242.077,60	55%
Receita de Capital	210.282.394,12	16.951.908,22	8%
Receita Intra-Oçamentária	40.003.500,00	60.416.153,45	151%
TOTAL	1.029.801.000,00	654.401.234,52	64%

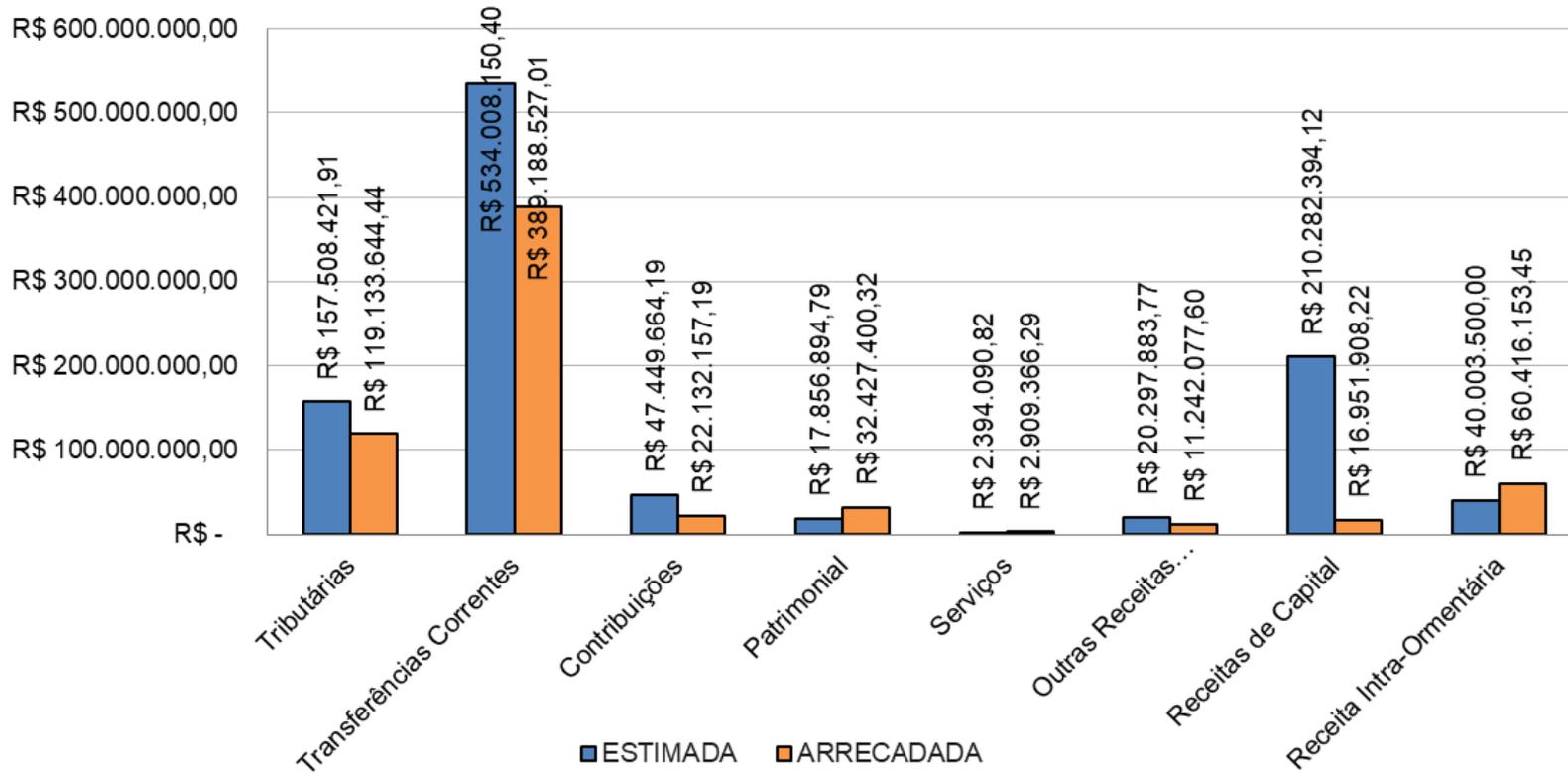
FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Balancete Analítico da Receita referente ao 2º quadrimestre do exercício de 2023.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Composição das receitas até o 2º quadrimestre de 2023

Composição das Receitas





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 3 – Execução Orçamentária das Despesas

ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023

DESPESAS	ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA
Despesas Correntes	934.032.053,98	696.891.869,69	549.913.224,74	533.002.468,97
Despesas de Capital	310.280.542,32	133.354.049,25	55.665.433,20	53.463.704,45
Reserva de contingência	4.300.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.248.612.596,30	830.245.918,94	605.578.657,94	586.466.173,42

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Balancete da Despesa por elemento de despesa.

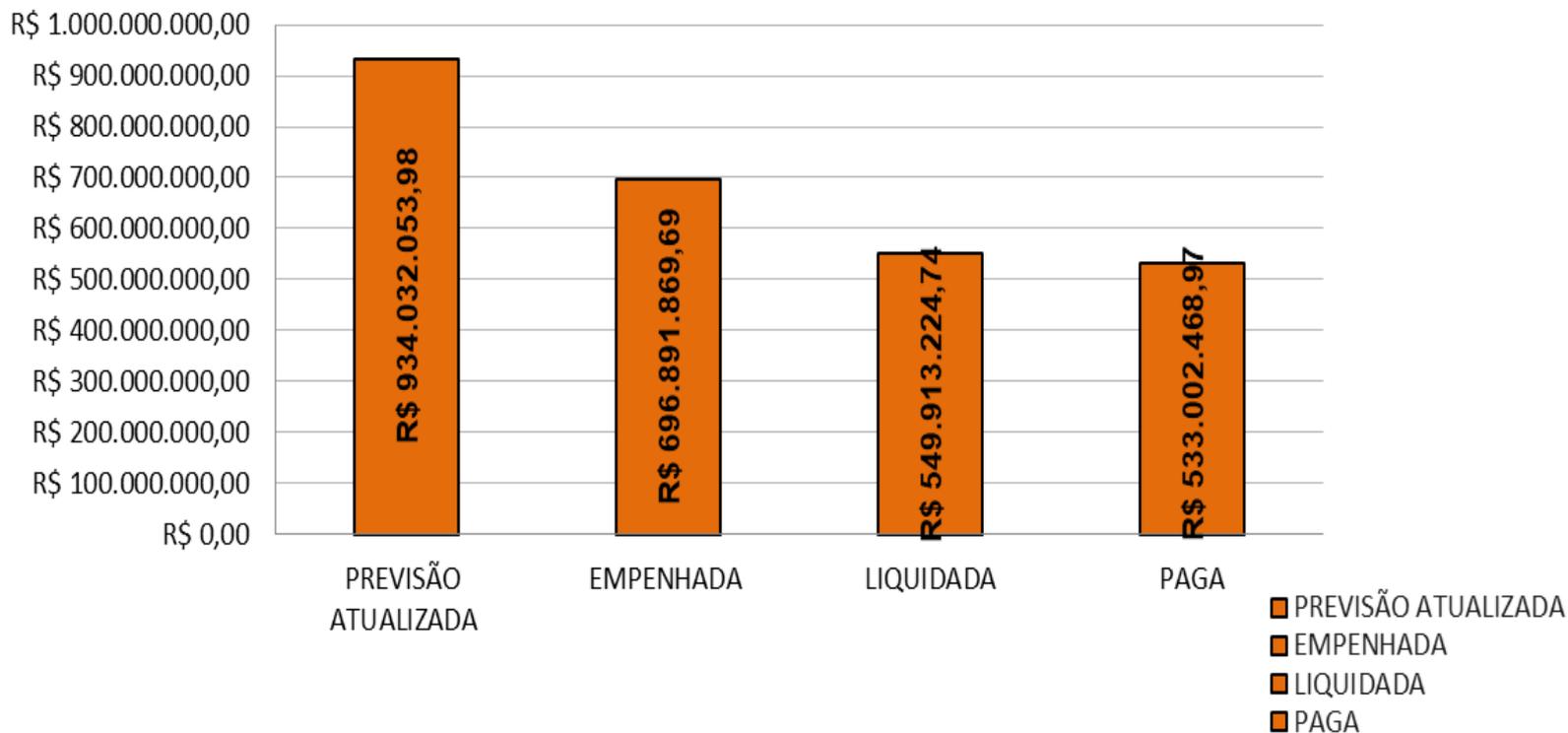
NOTA EXPLICATIVA: Excluindo-se os valores da Despesa Intra-Orçamentária e da Reserva de Contingência.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Execução da despesa até o 2º Quadrimestre do exercício de 2023

DESPESAS CORRENTES

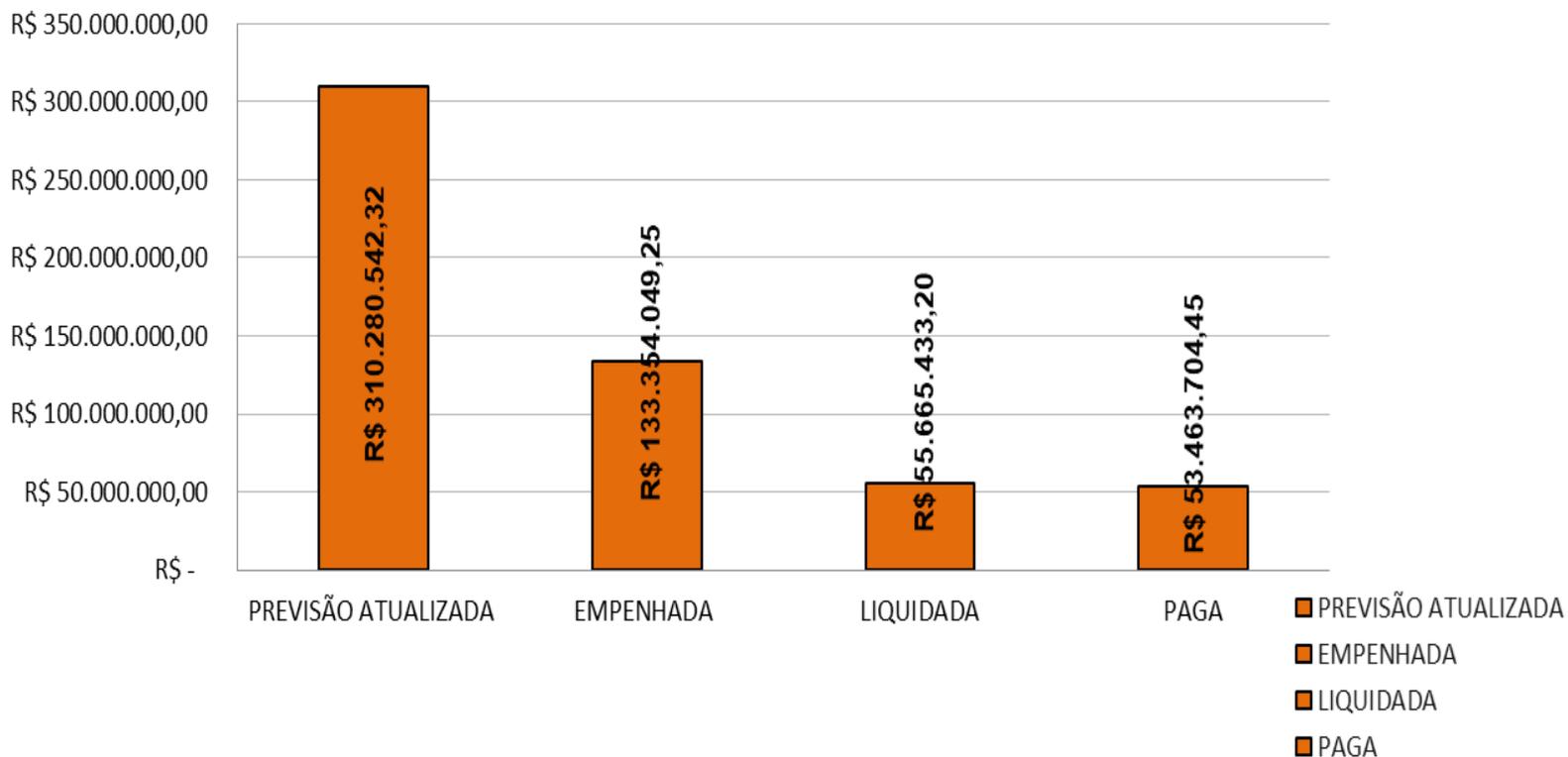




CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Execução da despesa até o 2º Quadrimestre do exercício de 2023

DESPESAS DE CAPITAL





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 4 – Composição das Despesas

ELEMENTO DE DESPESA	ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Pessoal e Encargos Sociais	447.628.572,70	317.702.723,48	288.540.831,82	275.744.061,84
Juros e Encargos Sociais	3.050.000,00	2.899.266,23	1.397.430,34	1.397.430,34
Outras Despesas Correntes	483.353.481,28	376.289.879,98	259.974.962,58	255.860.976,79
Investimentos	256.380.711,61	82.599.206,14	7.260.616,85	5.058.888,10
Amortização da Dívida	53.899.830,71	50.754.843,11	48.404.816,35	48.404.816,35
Reserva de Contingência	4.300.000,00	-	-	-
TOTAL	1.248.612.596,30	830.245.918,94	605.578.657,94	586.466.173,42

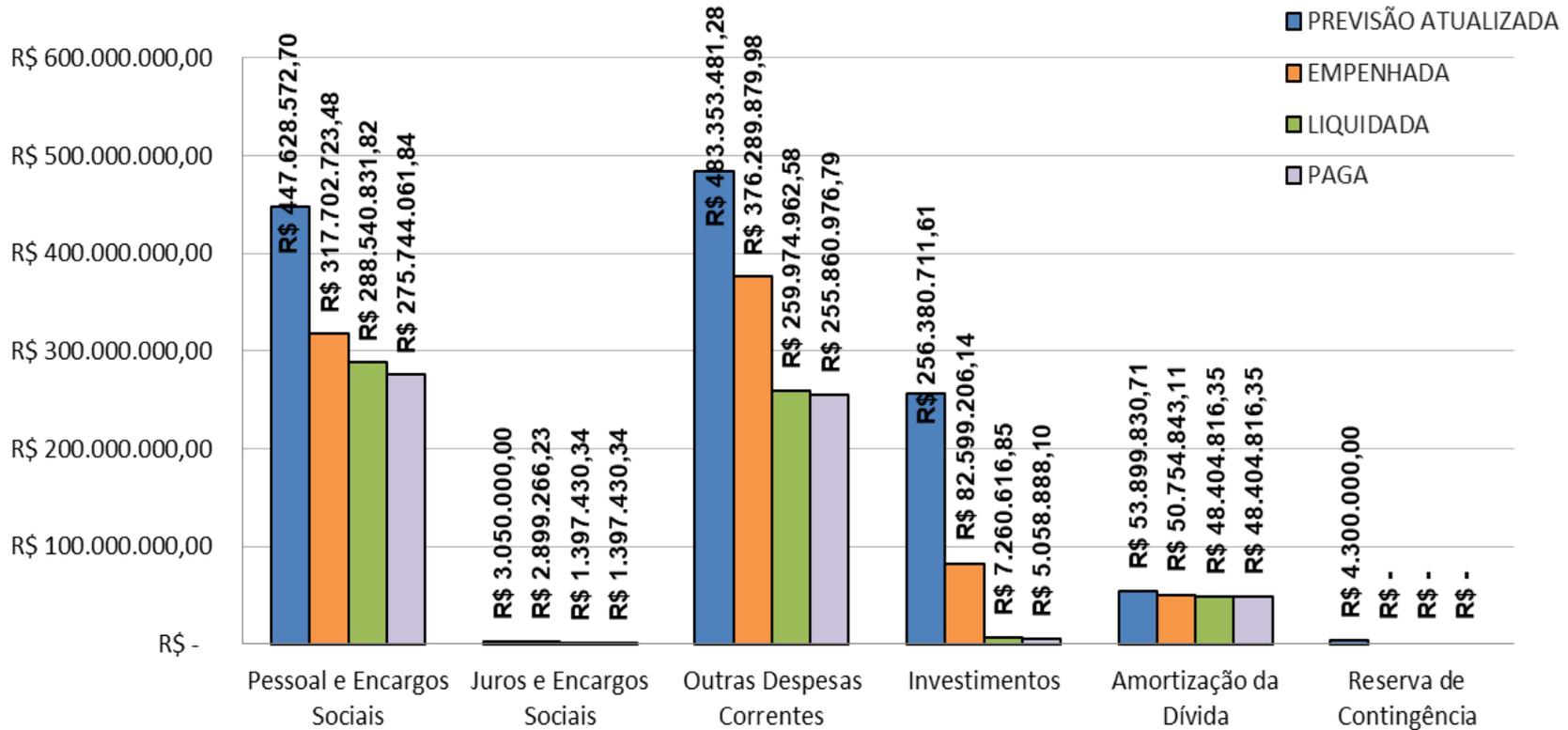
1 - Outras Despesas Correntes correspondem às despesas com a manutenção e funcionamento da máquina administrativa do governo, excluindo as despesas de pessoal, encargos sociais, juros e encargos da dívida; e **2** - Excluindo-se os valores da Despesa Intra-Orçamentária.

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Balancete da despesa por elemento de despesa 2º quadrimestre 2023.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Composição das Despesas até o 2º quadrimestre do exercício de 2023





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 5 – Demonstrativo das Despesas por Órgãos

ÓRGÃOS	ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Câmara Mun. Itaboraí	22.409.365,98	18.610.953,35	13.537.131,52	13.470.429,50
Gabinete do Prefeito	2.970.515,91	2.877.349,60	1.790.707,06	1.784.465,36
Controladoria Geral	180.376,00	144.485,00	75.938,00	61.703,00
Procuradoria Geral	21.532.204,73	15.803.921,55	10.098.870,74	10.087.635,47
Sec. Mun. de Governo	7.074.219,73	5.214.825,07	3.537.861,23	3.536.104,98
Sec. Mun. de Fazenda e Tecnologia	82.312.026,71	67.609.045,35	54.298.155,46	54.237.401,46



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 5.1 – Demonstrativo das Despesas por Órgãos

ÓRGÃOS	ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Sec. Mun. de Obras	81.756.744,60	57.793.717,96	1.772.720,88	649.347,73
Sec. Mun. de Saúde	233.378.860,38	161.940.918,06	142.783.468,57	140.549.131,85
Sec. Mun. de Educação	329.290.111,48	220.522.764,56	149.790.863,17	146.071.100,87
Sec. Mun. de Transporte	2.032.140,00	1.119.614,89	777.112,84	744.822,74
Sec. Mun. de Planejamento	1.850.000,00	241.776,00	158.337,00	141.474,00
Sec. Mun. de Esporte e Lazer	826.000,00	294.941,59	196.753,16	166.534,36



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 5.2 – Demonstrativo das Despesas por Órgãos

ÓRGÃOS	ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Sec. Mun. de Meio Ambiente e Urbanismo	313.772,04	-	-	-
Sec. Mun. de Administração	129.570.000,00	89.850.549,10	85.059.683,86	82.464.908,26
Sec. Mun. de Desenvolvimento Social	11.843.636,03	7.104.670,04	5.135.475,44	5.026.480,94
Sec. Mun. de Trabalho e Renda	151.199,02	22.000,00	11.628,76	11.628,76
ITAPREVI	93.677.000,00	84.838.843,95	58.214.049,75	52.392.953,93
Sec. Mun. de Agricultura	1.042.493,53	822.126,69	73.862,37	73.862,37



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 5.3 – Demonstrativo das Despesas por Órgãos

ÓRGÃOS	ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA
Sec. Mun. de Desen. Econômico	50.000,00	-	-	-
Sec. Mun. de Serviços Públicos	197.359.074,87	81.049.818,00	65.422.944,49	62.167.547,26
Sec. Mun. de Habitação e Serviços Sociais	12.420.000,00	26.793,24	20.095,44	16.746,20
Sec. Mun. de Ciência e Inovação	50.000,00	-	-	-
Sec. Mun. de Defesa Civil	245.000,00	143.163,30	94.402,20	94.340,40
Sec. Mun. de Turismo e Eventos	11.722.860,30	11.454.812,75	10.285.689,82	10.285.689,82



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 5.4 – Demonstrativo das Despesas por Órgãos

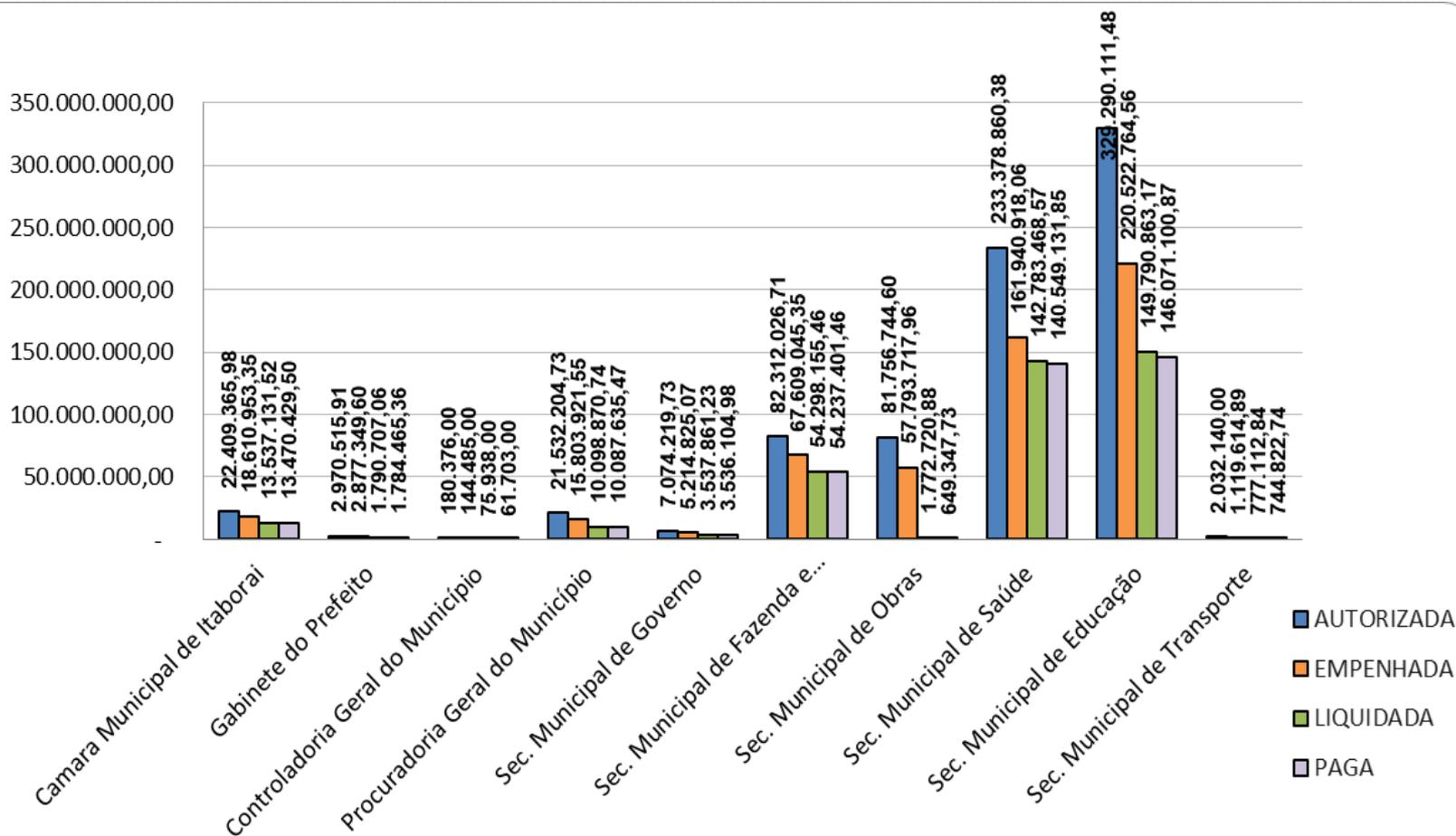
ÓRGÃOS	ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Sec. Mun. de Comunicação Social	540.000,00	420.813,39	374.695,91	368.715,91
Sec. Mun. de Segurança	1.363.121,12	534.144,64	307.839,41	302.785,51
Sec. Mun. de Cultura	471.000,00	-	-	-
Sec. Mun. de Compras Licit. e Contratos	687.960,00	491.136,00	447.636,00	447.636,00
Cia. de Desenvolvimento de Itaboraí S/A	1.492.913,87	1.312.734,86	1.312.734,86	1.312.726,74

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Balancete da Despesa por Órgãos.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

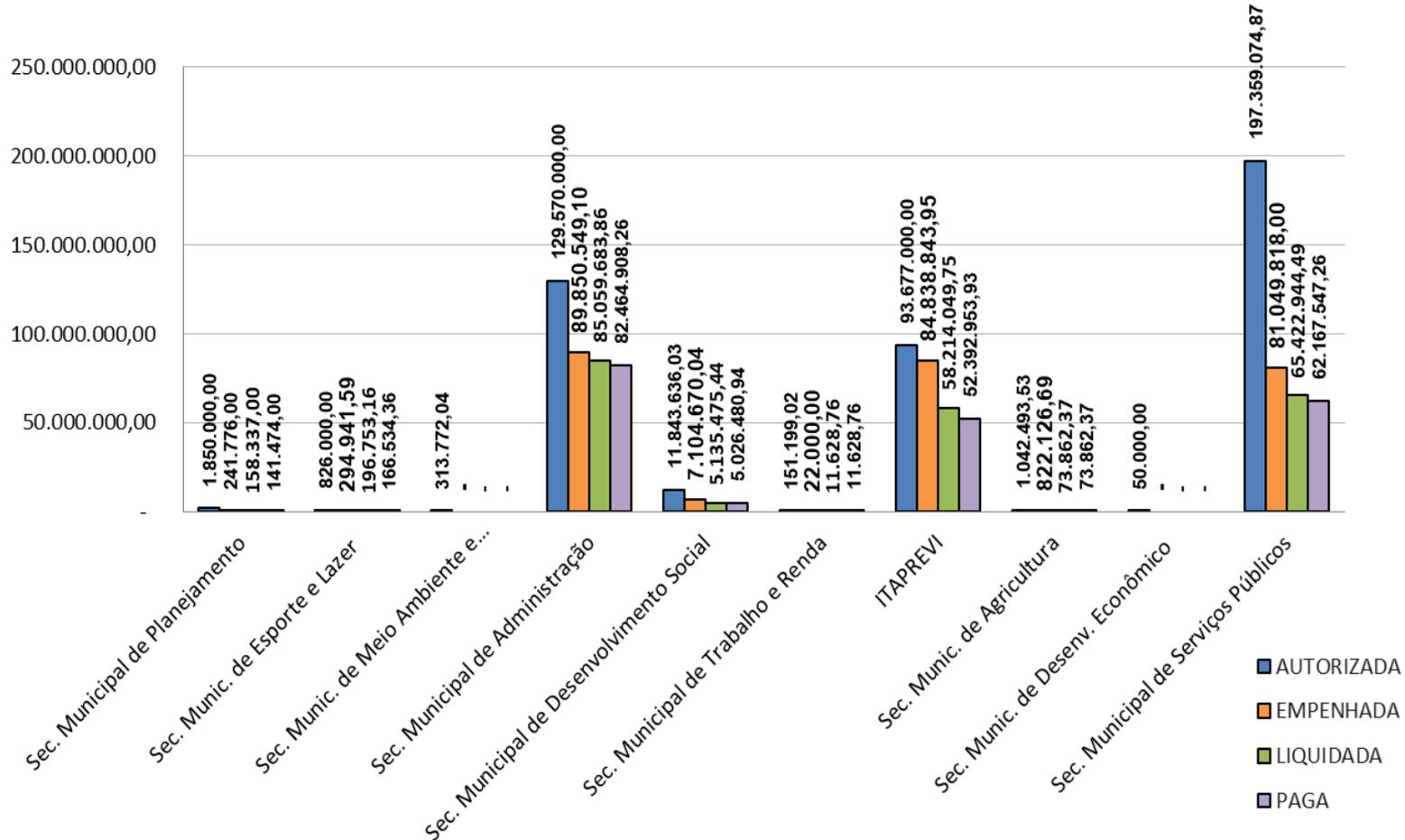
Despesas por Órgãos até o 2º Quadrimestre do exercício de 2023





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

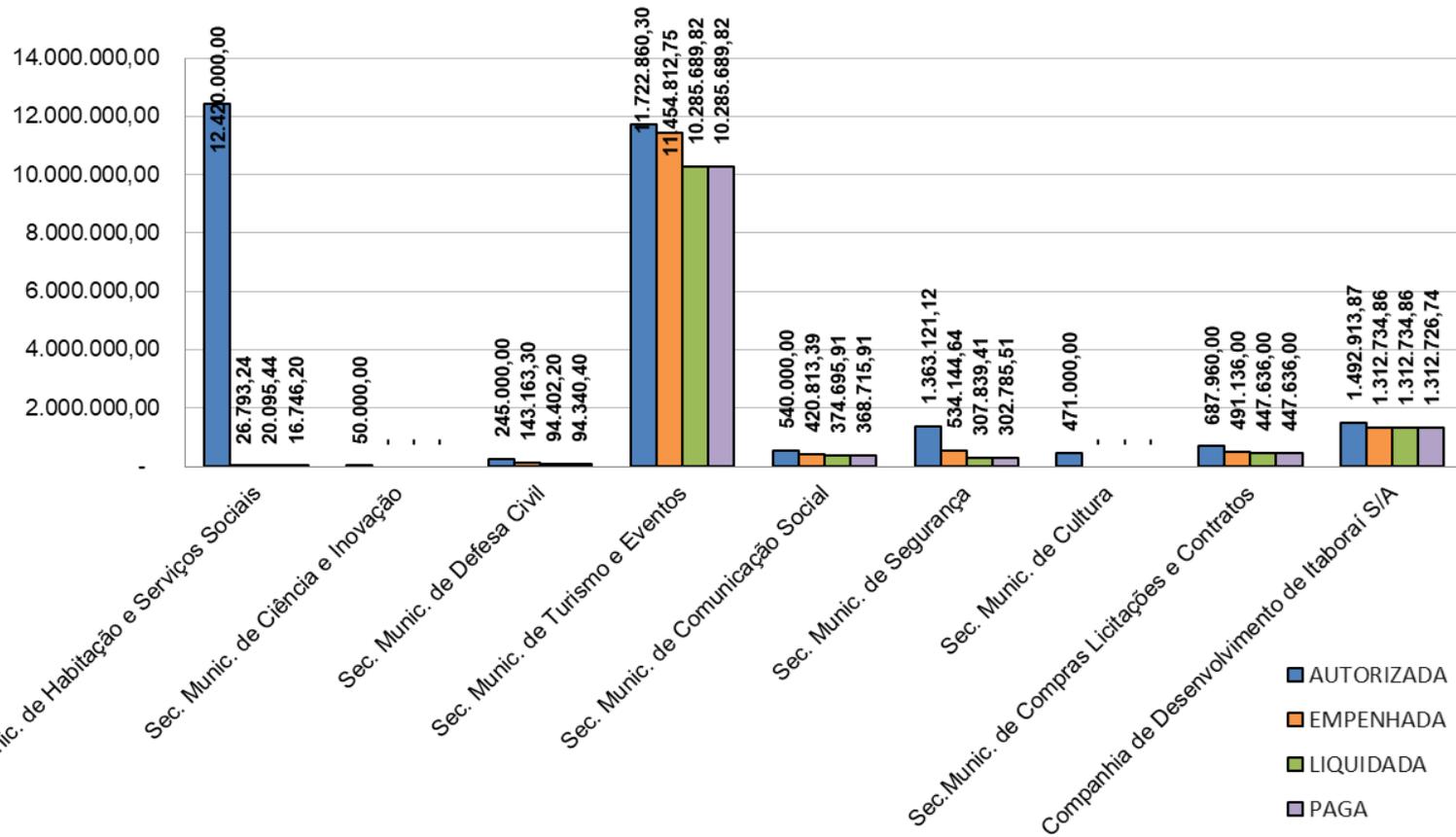
Despesas por Órgãos até o 2º Quadrimestre do exercício de 2023





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Despesas por Órgãos até o 2º Quadrimestre do exercício de 2023





Despesa com Pessoal

Percentuais previstos no inciso III do art. 20 da Lei Complementar n.º 101 de 2000:

- ✓ 6% (seis por cento) para o Legislativo, incluindo o Tribunal de Contas do Município, quando houver; e
- ✓ 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 6 - Demonstrativos das Despesas com Pessoal

Despesas Liquidadas

Poder Executivo

2º Quadrimestre de 2023

Período de apuração: Janeiro a Agosto de 2023.

Receita corrente líquida	R\$ 759.071.153,40	
Limite prudencial	R\$ 389.403.501,69	51,30%
Limite máximo	R\$ 409.898.422,84	54,00%
Valor/Percentual	R\$ 387.659.747,66	51,07%

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Demonstrativo de Gastos com Pessoal e Anexo 1 do RGF – Demonstrativo da Despesa com Pessoal – 2º quadrimestre 2023.



Despesa com Pessoal apurada no 2º Quadrimestre de 2023 - Poder Executivo





Da aplicação mínima em educação

Fundamentação Legal: Art. 212 da Constituição da República Federativa do Brasil - CRFB.

Art. 212. A União aplicará, anualmente, nunca menos de 18% e os Estados, o Distrito Federal e os Municípios 25% no mínimo, da receita resultante de impostos e proveniente das transferências constitucionais, na manutenção e desenvolvimento do ensino.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 7 – Demonstrativo das Receitas e Despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023

RECEITAS/PERCENTUAL

IMPOSTOS

R\$ 107.022.779,50

TRANSFERÊNCIAS
CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

R\$ 134.186.606,30

TOTAL DAS RECEITAS

R\$ 241.209.385,80

**Valor mínimo a ser aplicado de
25% Art.212 da CF**

R\$ 60.302.346,45

25%



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 7.1 – Demonstrativo das Metodologia de cálculo utilizada pelo TCE-RJ a partir de maio de 2021.

Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E RETENÇÃO DO FUNDEB

Recebido de transferências do Fundeb

R\$ 101.599.184,55

Dedução da Receita para formação do Fundeb

(-) 25.912.467,86

Resultado Líquido das Transferências do Fundeb

(=) R\$ 75.686.716,69



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 7.2 – Demonstrativo das Receitas e Despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino metodologia utilizada a partir de maio de 2021.

Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino até o 2º quadrimestre de 2023.

DESPESAS/PERCENTUAL

Aplicação em MDE	R\$ 28.084.771,10	
Aplicação de Recursos Fundeb do exercício e oriundos de superávit	R\$ 96.767.658,40 R\$ 3.005.802,90	
Resultado Líquido das Transferências do Fundeb	(-) R\$ 75.686.716,69	
Valor / percentual aplicado no período	R\$ 52.171.515,71	21,63%

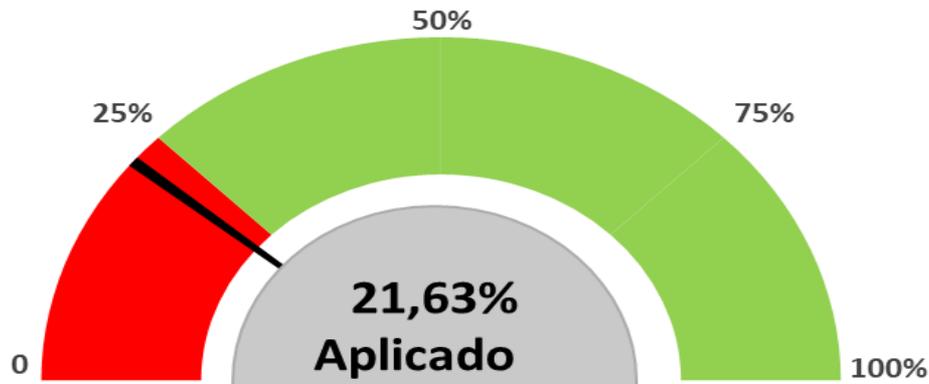
FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexo I Gastos com a Educação e Anexo 8 do RREO – Demonstrativo das Receitas e Despesas com MDE – 4º bimestre 2023.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino apurado no 2º quadrimestre do exercício de 2023.

Gastos com Educação





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Dos gastos com a remuneração dos Profissionais do Magistério

Lei nº. 14.113 de 2020

É obrigatória a aplicação mínima de 70% (setenta por cento) das receitas provenientes do Fundo, incluindo a complementação da União, quando for o caso, na remuneração dos profissionais do magistério da Educação Básica em efetivo exercício na rede pública, incluindo-se os encargos sociais decorrentes dessa remuneração.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 8 - Índice do FUNDEB - Limite mínimo legal

Demonstrativo de Arrecadação e Aplicação do FUNDEB

Até o 2º Quadrimestre de 2023

Total de recursos do Fundeb + VAAR + VAAT + VAAF + rendimento de aplicação financeiras R\$ 127.536.993,50

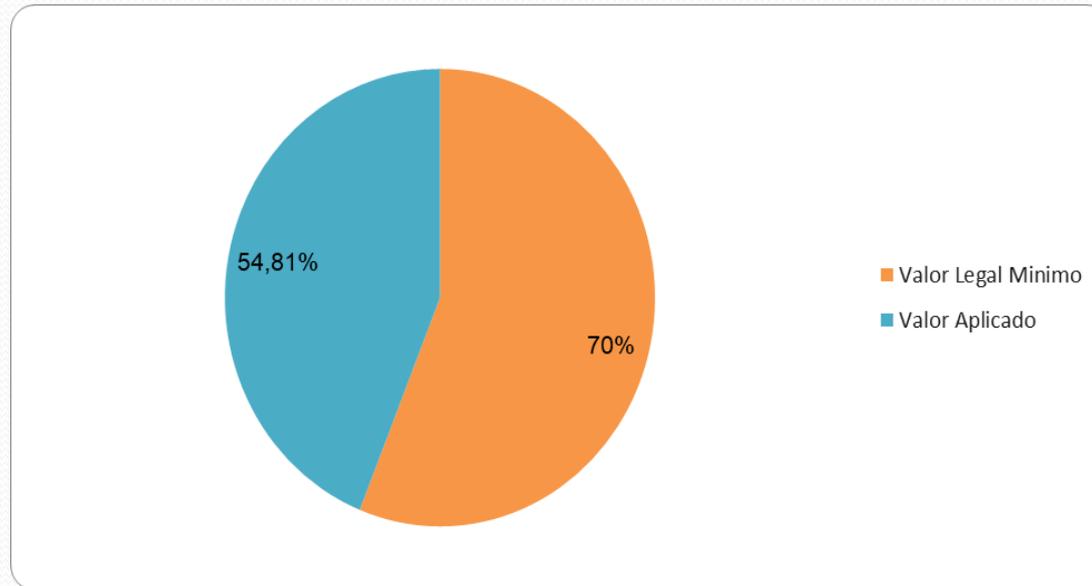
Valor legal mínimo a ser aplicado com Recursos do Fundeb <u>em outras despesas</u>	30%	R\$	38.261.098,05
Valor legal mínimo a ser aplicado com Recursos do Fundeb em <u>profissionais da educação</u>	70 %	R\$	89.275.895,45
Total das despesas liquidadas com recursos do FUNDEB em <u>profissionais da educação</u> até 30 de agosto de 2023.	54,81%	R\$	69.908.295,64

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexo III – Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de valorização dos profissionais da Educação – FUNDEB e Anexo 8 do RREO referente ao 4º bimestre de 2023.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Demonstrativo de aplicação dos recursos do FUNDEB até o 2º Quadrimestre de 2023





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Das Despesas com Saúde Fundamentação Legal:

Lei Complementar n.º 141/2012:

Os municípios deverão aplicar anualmente, em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo 15% (quinze por cento) da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea b do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição Federal.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 9 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Saúde

APLICAÇÃO DE DESPESAS COM SAÚDE NO 2º QUADRIMESTRE DE 2023

RECEITAS

IMPOSTOS

R\$ 107.022.779,40

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

R\$ 129.562.341,60

TOTAL DAS RECEITAS

R\$ 236.585.121,00

Valor Legal Mínimo Acumulado (Art. 212 da CF)

15%

R\$ 35.487.768,15

Aplicação na Saúde despesas empenhadas até agosto

23,38%

R\$ 55.213.985,90

Aplicação na Saúde despesas liquidadas até agosto

23,28%

R\$ 55.088.183,70

Aplicação na Saúde despesas pagas até agosto

22,69 %

R\$ 53.686.801,70

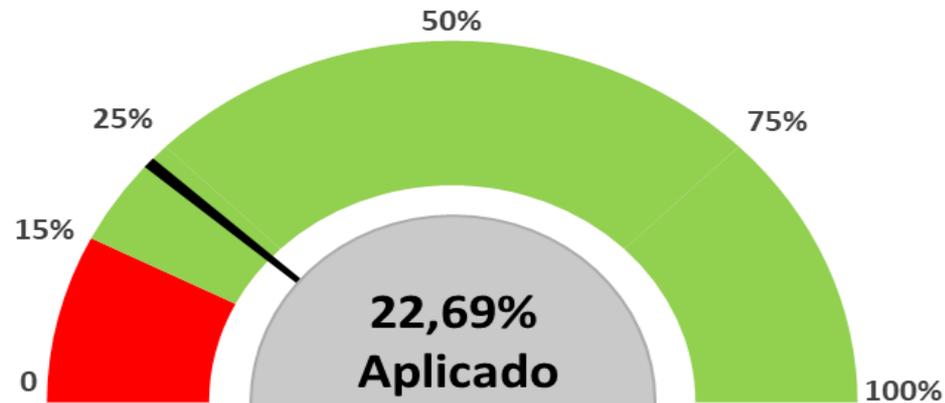
FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexo I Gastos com a Saúde e Anexo 12 RREO Demonstrativo das Receitas de Impostos e das Despesas Próprias com Saúde – 4º bimestre 2023.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Demonstrativo das despesas com ações e serviços públicos de saúde, apurado até o 2º quadrimestre de 2023.

Gastos com Saúde





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 10 - Demonstrativo dos Restos à Pagar apurado no 2º Quadrimestre de 2023

Exercícios	Processados	Não Processados
2018	R\$ 439.285,01	R\$ 13.067,34
2019	R\$ 451.787,87	R\$ 68.239,57
2020	R\$ 109.051,65	R\$ 1.469.153,20
2021	R\$ 1.611.502,60	R\$ 6.454.052,84
2022	R\$ 311.271,05	R\$ 6.994.989,74
TOTAL	R\$ 2.922.898,18	R\$ 14.999.502,69

Total Geral – 31/08/2023

R\$ 17.922.400,87

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Relação de Restos a Pagar 4º bimestre 2023.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 11 - Demonstração da Dívida Fundada Interna Acumulada até o 2º Quadrimestre de 2023

Dados iniciais			Movimentações			
Descrição	Quantidade Inicial de Parcelas	Valor Inicial	Saldo Anterior em Circulação	2º Quadrimestre de 2023 (Acumulado)		
				Pago no exercício	Parcelas	Saldo
Dívida com INSS – MP N.º 457/2009 e Lei N.º 11.960/2009 – Empregador	240	16.193.119,59	5.182.353,23	539.770,64	74	4.642.582,59
Dívida com INSS – Exercício de 2017 – Empregador – MP 778/17 – Período: fevereiro/2015 à março/2017	200	17.212.535,93	11.557.185,16	710.778,72	126	10.846.406,44
Dívida com o ITAPREVI – Exercício de 2017 – Empregador – Acordo CADPREV 1280/17 – Período: janeiro/2000 à julho/2007	200	8.401.122,71	5.694.710,75 + 4.577.618,77	10.272.329,52	-	0



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 11 .1 - Demonstração da Dívida Fundada Interna Acumulada até o 2º Quadrimestre de 2023 (continuação)

Autorizações			Movimentações			
Descrição	Quantidade Inicial de Parcelas	Valor Inicial	Saldo Anterior em Circulação	2º Quadrimestre de 2023		
				Pago no exercício	Parcelas	Saldo
Dívida com o ITAPREVI – Exercício de 2017 – Empregador - Acordo CADPREV 1233/17 – Período: exercícios de 2014 e 2015 e parte de 2016	200	13.769.263,53	9.331.875,17 + 7.551.121,80	16.882.996,97	-	0
Dívida com o ITAPREVI – Exercício de 2017 – Empregador - Acordo CADPREV 1185/17 – Período: outubro/2017 a dezembro/2017	200	2.785.023,86	1.887.831,55 + 1.517.510,13	3.405.341,68	-	0
Dívida com o ITAPREVI – Exercício de 2017 – Empregador - Acordo CADPREV 1184/17 – Período: maio/2016 à março/2017	200	13.372.414,38	9.064.506,26 + 7.286.386,94	16.350.893,20	-	0



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 11.2 - Demonstração da Dívida Fundada Interna Acumulada até o 2º Quadrimestre de 2023.

Autorizações			Movimentações			
Descrição	Quantidade Inicial de Parcelas	Valor Inicial	Saldo Anterior em Circulação	2º Quadrimestre de 2023		
				Pago no exercício	Parcelas	Saldo
Dívida com o ITAPREVI – Exercício de 2018 – Empregador – Acordo CADPREV 0282/18 – Período: abril/2017 à dezembro/2017	60	7.281.168,38	485.411,24	485.411,24	-	0
Precatórios		6.643.290,96		6.643.290,96	-	0
Saldo para o exercício seguinte				R\$ 15.488.989,03		



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Os dados aqui apresentados são oriundos dos Relatórios Bimestrais e Quadrimestrais, em cumprimento ao disposto no § 4º do artigo 9º da Lei Complementar 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF.

A apresentação do resultado fiscal relativo à execução orçamentária e financeira no 2º quadrimestre de 2023, evidencia o compromisso do governo com a Transparência Fiscal na gestão dos recursos públicos.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Marcelo Jandre Delaroli

Prefeito

Nelson Pitta Castro Netto

Controlador Geral do Município

Roberto Ataíde Santiago Fontes

Secretário Municipal de Fazenda

Angélica Wermelinger da Rosa

Subcontroladora do Município – CRC-RJ 091.336/O-9

Molzer Pereira Corrêa

Contador Geral do Município – CRC-RJ 097.796/O



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

A excelência nunca é um acidente. É sempre o resultado de alta intenção, esforço sincero, inteligência e execução; representa a escolha sábia entre muitas alternativas – escolha, não acaso, determina o seu destino.

Aristóteles

“ PENSADOR

