

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO



Audiência Pública

Art.9º §4º da Lei Federal 101/00

1º quadrimestre de 2024

Avaliação da Gestão Fiscal

28-05-2024



AUDIÊNCIA PÚBLICA

**PRESTAÇÃO
DE CONTAS**



Introdução

Com o objetivo de demonstrar o desempenho da gestão pública municipal no 1º Quadrimestre de 2024, 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 2º bimestre de 2024, e do Relatório de Gestão Fiscal - RGF do 1º quadrimestre de 2024, 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

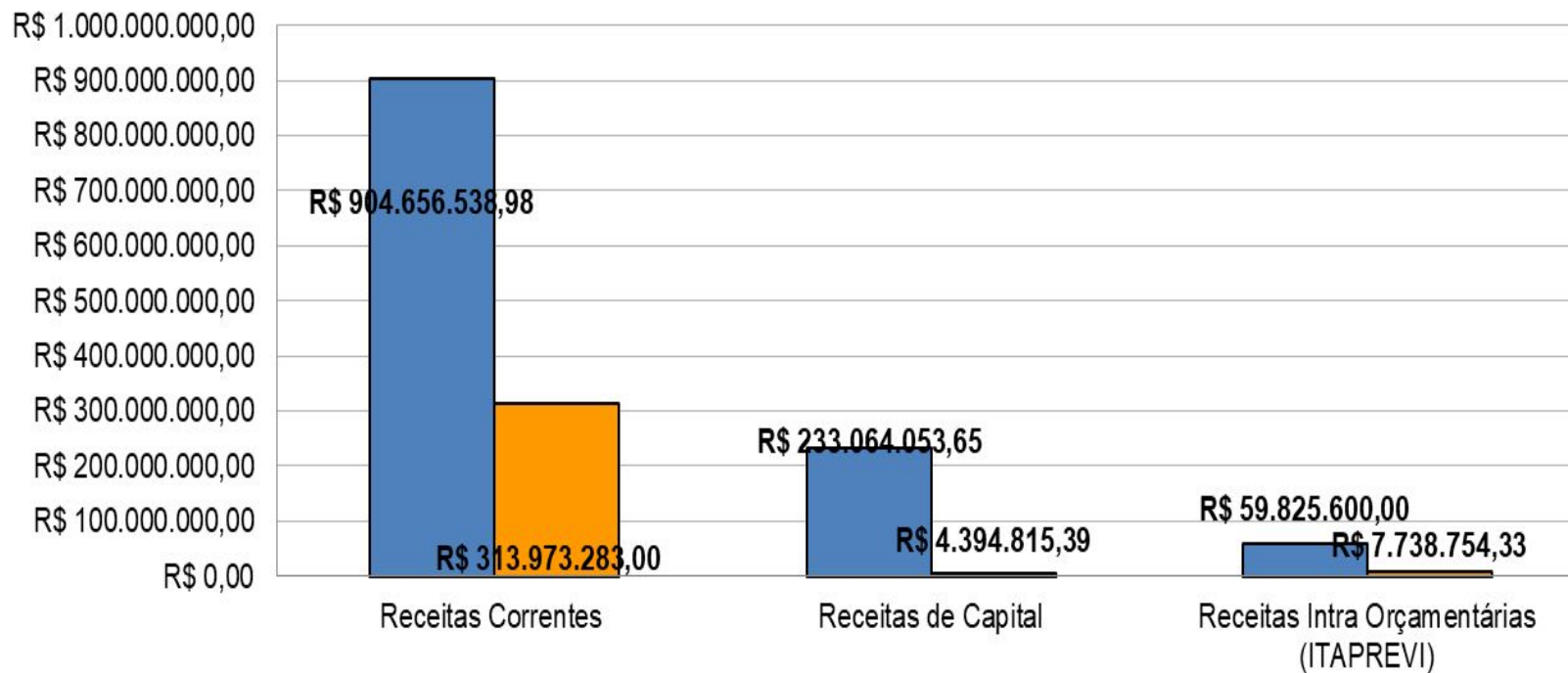
Tabela 1 - Execução Orçamentária das Receitas

RECEITAS	ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024		%
	ESTIMADA	ARRECADADA	
Receitas Correntes	904.656.538,98	313.973.283,00	34,7%
Receitas de Capital	233.064.053,65	4.394.815,39	1,90%
Receitas Intra Orçamentárias (ITAPREVI)	59.825.600,00	7.738.754,33	12,90%
TOTAL	1.197.546.192,63	326.106.852,72	27,20%

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Balancete Analítico da Receita referente ao 1º quadrimestre do exercício de 2024.

RECEITA ESTIMADA X RECEITA ARRECADADA

■ Estimada ■ Arrecadada





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 2 – Composição das Receitas

RECEITAS	ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024		%
	ESTIMADA	ARRECADADA	
Tributárias	R\$ 182.357.339,20	R\$ 81.920.214,00	45%
Transferências Correntes	R\$ 631.474.825,92	R\$ 203.450.806,52	32%
Contribuições	R\$ 45.502.662,42	R\$ 12.768.473,02	28%
Patrimonial	R\$ 24.375.242,26	R\$ 9.707.457,51	40%
Serviços	R\$ 9.735.454,75	R\$ 1.530.263,39	16%
Outras Receitas Correntes	R\$ 11.211.014,43	R\$ 4.596.068,56	41%
Receita de Capital	R\$ 233.064.053,65	R\$ 4.394.815,39	2%
Receita Intra-Orçamentária	R\$ 59.825.600,00	R\$ 7.738.754,33	13%
TOTAL	R\$ 1.197.546.192,63	R\$ 326.106.852,72	27%

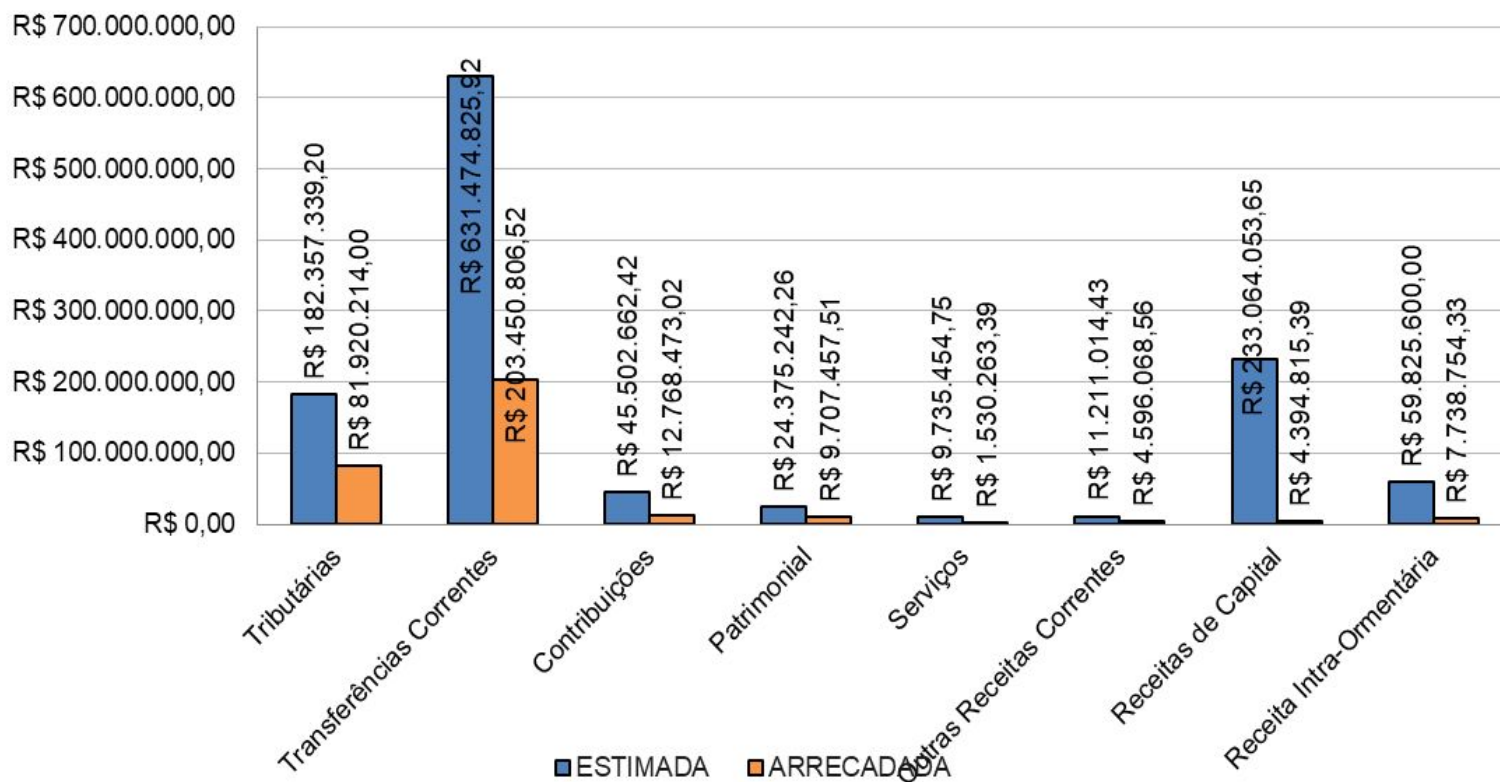
FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Balancete Analítico da Receita referente ao 1º quadrimestre do exercício de 2024.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Composição das receitas até o 1º quadrimestre de 2024

Composição das Receitas





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 3 – Execução Orçamentária das Despesas

ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024

DESPESAS	ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA
Despesas Correntes	R\$ 1.017.577.979,73	R\$ 543.640.342,81	R\$ 312.803.097,98	R\$ 303.878.348,56
Despesas de Capital	R\$ 271.288.117,20	R\$ 46.333.674,89	R\$ 5.959.957,28	R\$ 5.524.696,16
Reserva de contingência	R\$ 5.000.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 1.293.866.096,93	R\$ 589.974.017,70	R\$ 318.763.055,26	R\$ 309.403.044,72

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Balancete da Despesa por elemento de despesa 2º bim.de 2024.

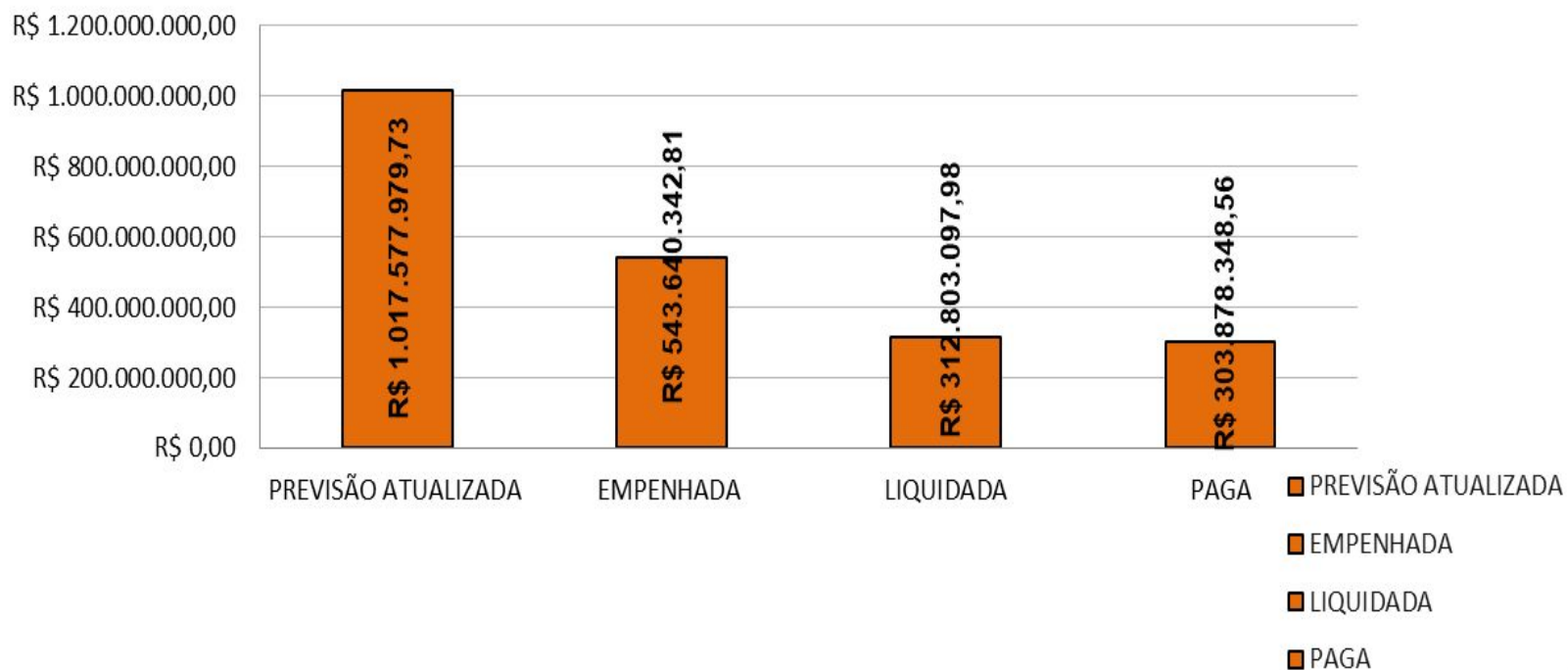
NOTA EXPLICATIVA: Excluindo-se os valores da Despesa Intra-Orçamentária e da Reserva de Contingência.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Execução da despesa até o 1º Quadrimestre do exercício de 2024

DESPESAS CORRENTES

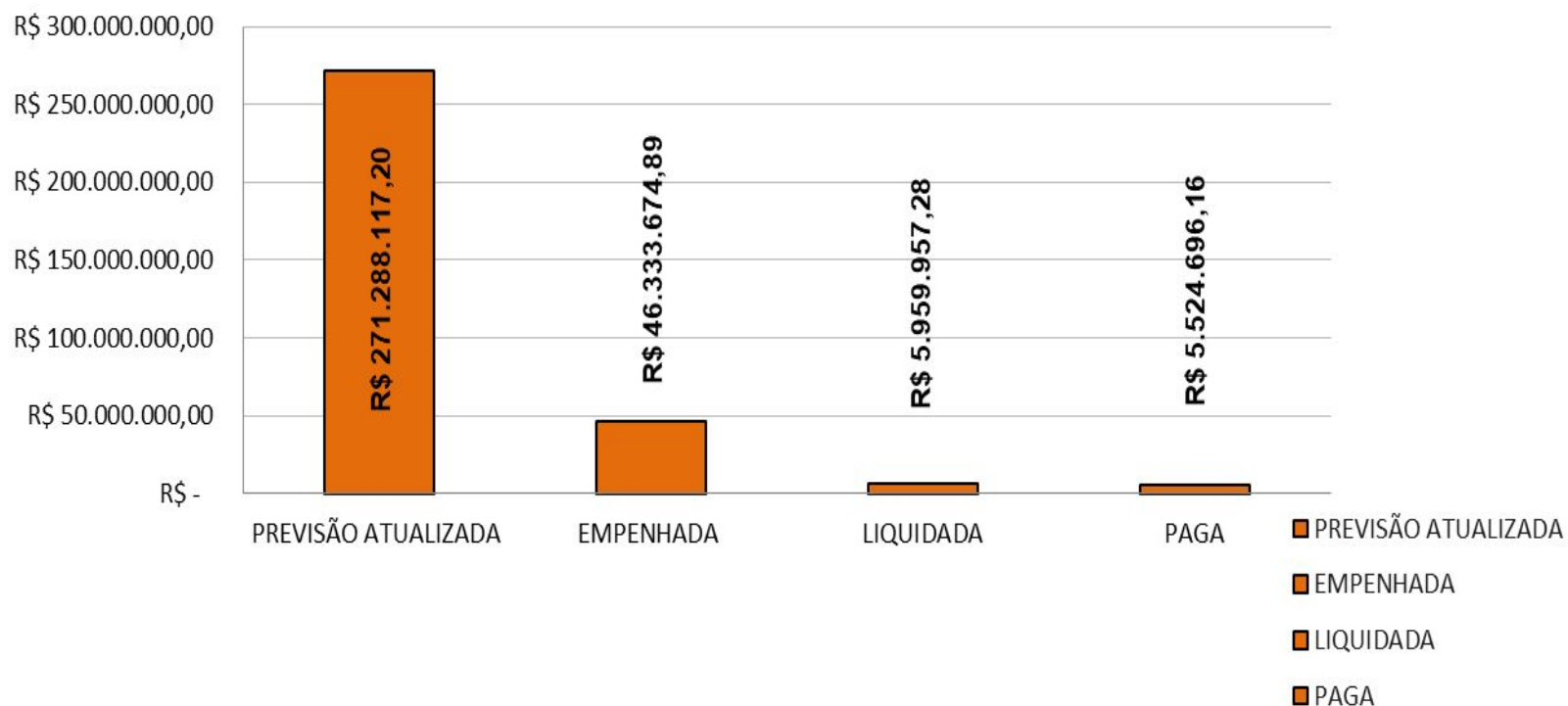




CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Execução da despesa até o 1º Quadrimestre do exercício de 2024

DESPESAS DE CAPITAL





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 4 – Composição das Despesas

ELEMENTO DE DESPESA	ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Pessoal e Encargos Sociais	475.540.542,21	229.483.721,29	153.766.313,93	148.646.033,13
Juros e Encargos Sociais	500.000,00	500.000,00	333.459,61	304.407,82
Outras Despesas Correntes	541.537.437,52	313.656.621,52	158.703.324,44	154.927.907,61
Investimentos	265.288.117,20	43.626.624,29	4.570.927,37	4.559.927,37
Amortização da Dívida	6.000.000,00	2.707.050,60	1.389.029,91	964.768,79
Reserva de Contingência	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.293.866.096,93	589.974.017,70	318.763.055,26	309.403.044,72

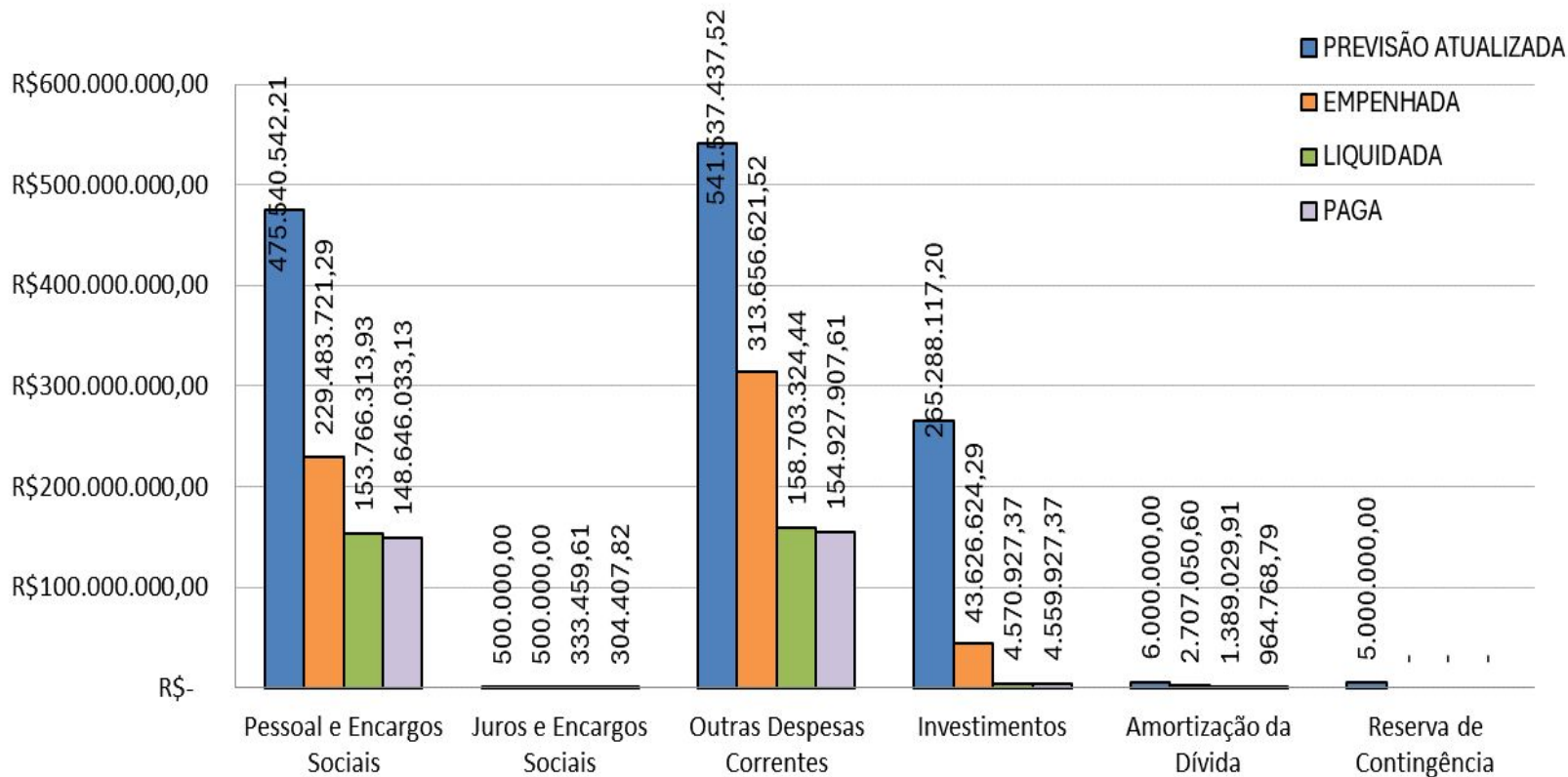
1 - Outras Despesas Correntes correspondem às despesas com a manutenção e funcionamento da máquina administrativa do governo, excluindo as despesas de pessoal, encargos sociais, juros e encargos da dívida; e **2 -** Excluindo-se os valores da Despesa em 1º quadrimestre de 2024

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Balancete da despesa por elemento de despesa 1º quadrimestre 2024.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Composição das Despesas até o 1º quadrimestre do exercício de 2024





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 5 – Demonstrativo das Despesas por Órgãos

ÓRGÃOS	ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA
Câmara Mun. Itaboraí	20.000.000,00	16.355.985,50	7.146.677,11	7.117.647,84
Gabinete do Prefeito	1.870.538,00	1.624.798,36	948.952,58	948.952,58
Controladoria Geral	216.240,00	194.810,00	62.330,00	45.770,00
Procuradoria Geral	29.649.216,35	17.201.178,15	5.594.697,35	5.574.389,39
Sec. Mun. de Governo	5.876.920,00	5.251.313,14	1.255.901,06	1.243.021,06
Sec. Mun. de Fazenda e Tecnologia	24.000.000,00	10.505.602,97	3.967.405,60	3.503.334,82



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 5.1 – Demonstrativo das Despesas por Órgãos

ÓRGÃOS	ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Sec. Mun. de Obras	85.091.494,33	36.544.153,24	1.291.578,26	1.275.119,48
Sec. Mun. de Saúde	250.667.032,05	100.099.964,07	76.744.316,92	74.640.505,56
Sec. Mun. de Educação	337.605.132,37	161.616.967,82	98.198.129,73	95.150.829,31
Sec. Mun. de Transporte	4.550.000,00	1.305.402,31	392.142,07	382.103,58
Sec. Mun. de Planejamento	2.418.000,00	236.900,00	51.520,00	51.520,00
Sec. Mun. de Esporte e Lazer	1.197.000,00	184.168,28	81.927,78	27.746,40



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 5.2 – Demonstrativo das Despesas por Órgãos

ÓRGÃOS	ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Sec. Mun. de Meio Ambiente e Urbanismo	105.000,00	-	-	-
Sec. Mun. de Administração	146.780.000,00	53.062.340,65	43.551.770,95	41.959.295,80
Sec. Mun. de Desenvolvimento Social	10.839.196,13	4.744.378,63	2.856.140,18	2.758.663,31
Sec. Mun. de Trabalho e Renda	171.000,00	5.346,90	-	-
ITAPREVI	110.128.000,00	101.929.770,07	29.989.046,09	29.964.769,81
Sec. Mun. de Agricultura	964.500,00	787.911,04	746.502,78	735.502,78



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 5.3 – Demonstrativo das Despesas por Órgãos

ÓRGÃOS	ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Sec. Mun. de Desen. Econômico	50.000,00	-	-	-
Sec. Mun. de Serviços Públicos	233.229.604,10	62.675.333,26	40.231.212,86	38.433.235,36
Sec. Mun. de Habitação e Serviços Sociais	10.116.000,00	20.583,06	-	-
Sec. Mun. de Ciência e Inovação	5.000,00	-	-	-
Sec. Mun. de Defesa Civil	150.000,00	58.843,07	43.218,86	43.101,07
Sec. Mun. de Turismo e Eventos	13.950.223,60	13.489.728,78	4.391.714,09	4.391.714,09



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

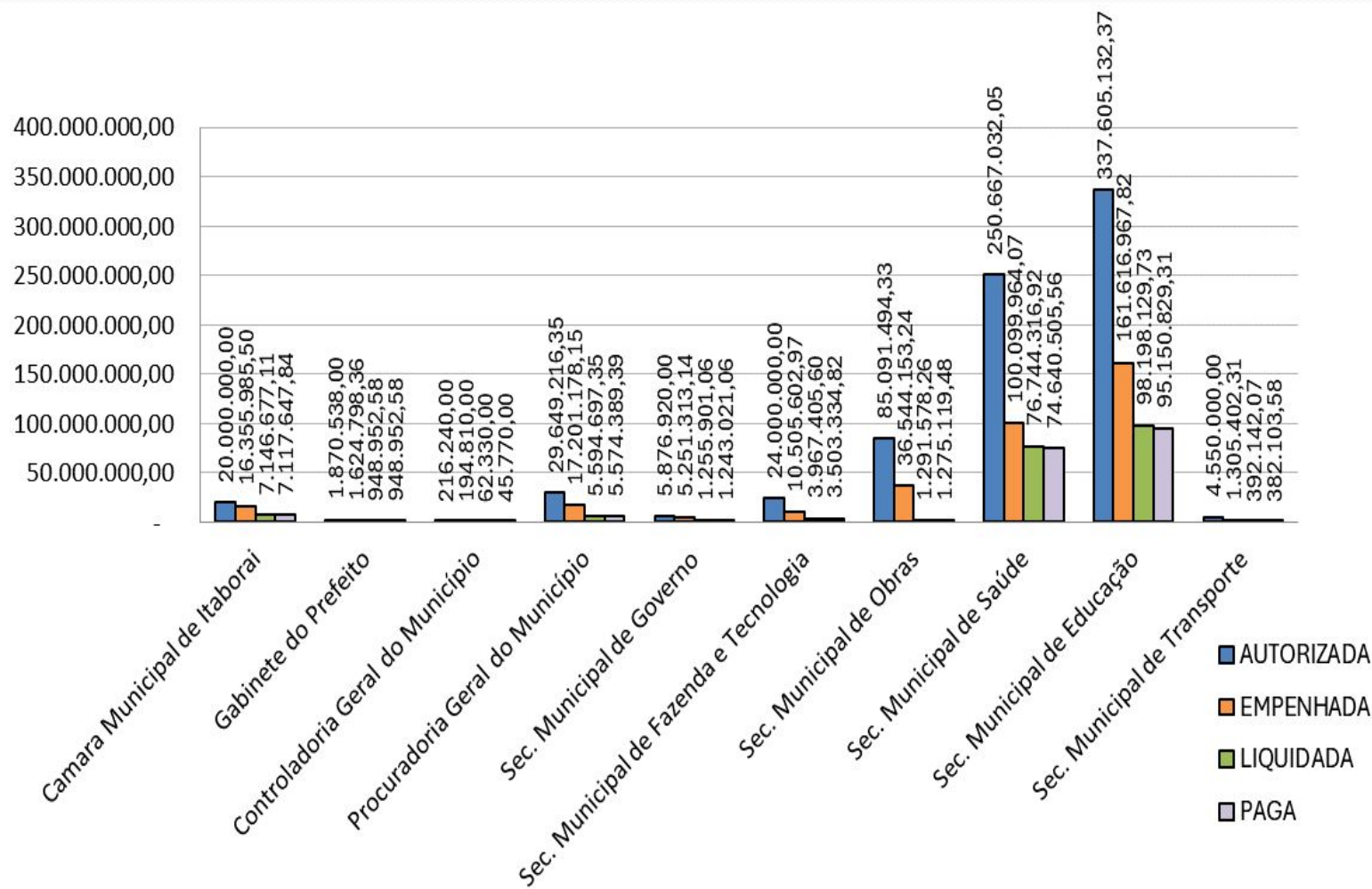
Tabela 5.4 – Demonstrativo das Despesas por Órgãos

ÓRGÃOS	ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024			
	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
Sec. Mun. de Comunicação Social	980.000,00	283.753,58	210.670,62	210.670,62
Sec. Mun. de Segurança	1.354.000,00	533.524,82	159.020,37	124.571,86
Sec. Mun. de Cultura	52.000,00	-	-	-
Sec. Mun. de Compras Licit. e Contratos	850.000,00	599.640,00	186.560,00	158.960,00
Cia. de Desenvolvimento de Itaboraí S/A	1.000.000,00	661.620,00	661.620,00	661.620,00



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

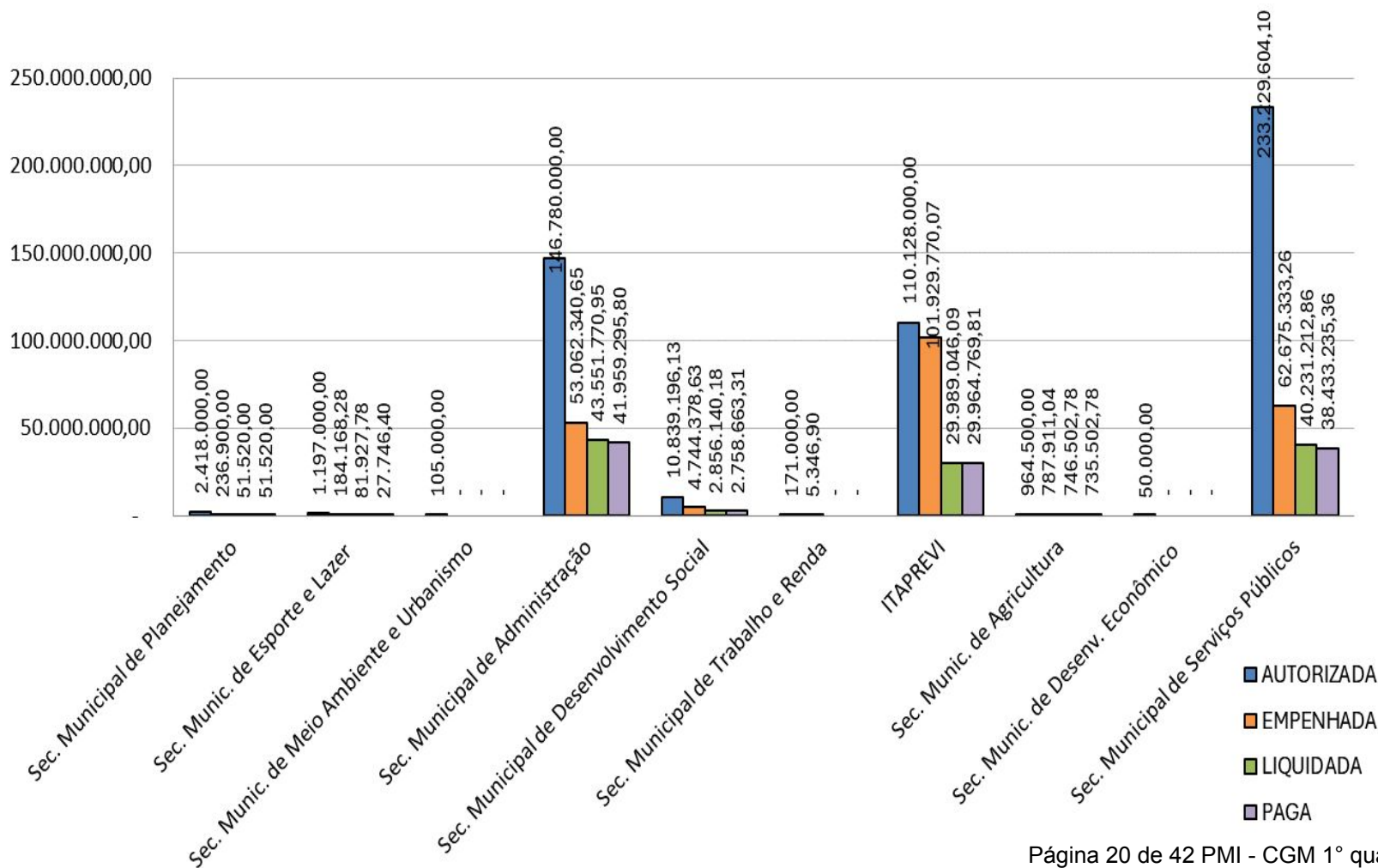
Despesas por Órgãos até o 1º Quadrimestre do exercício de 2024





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

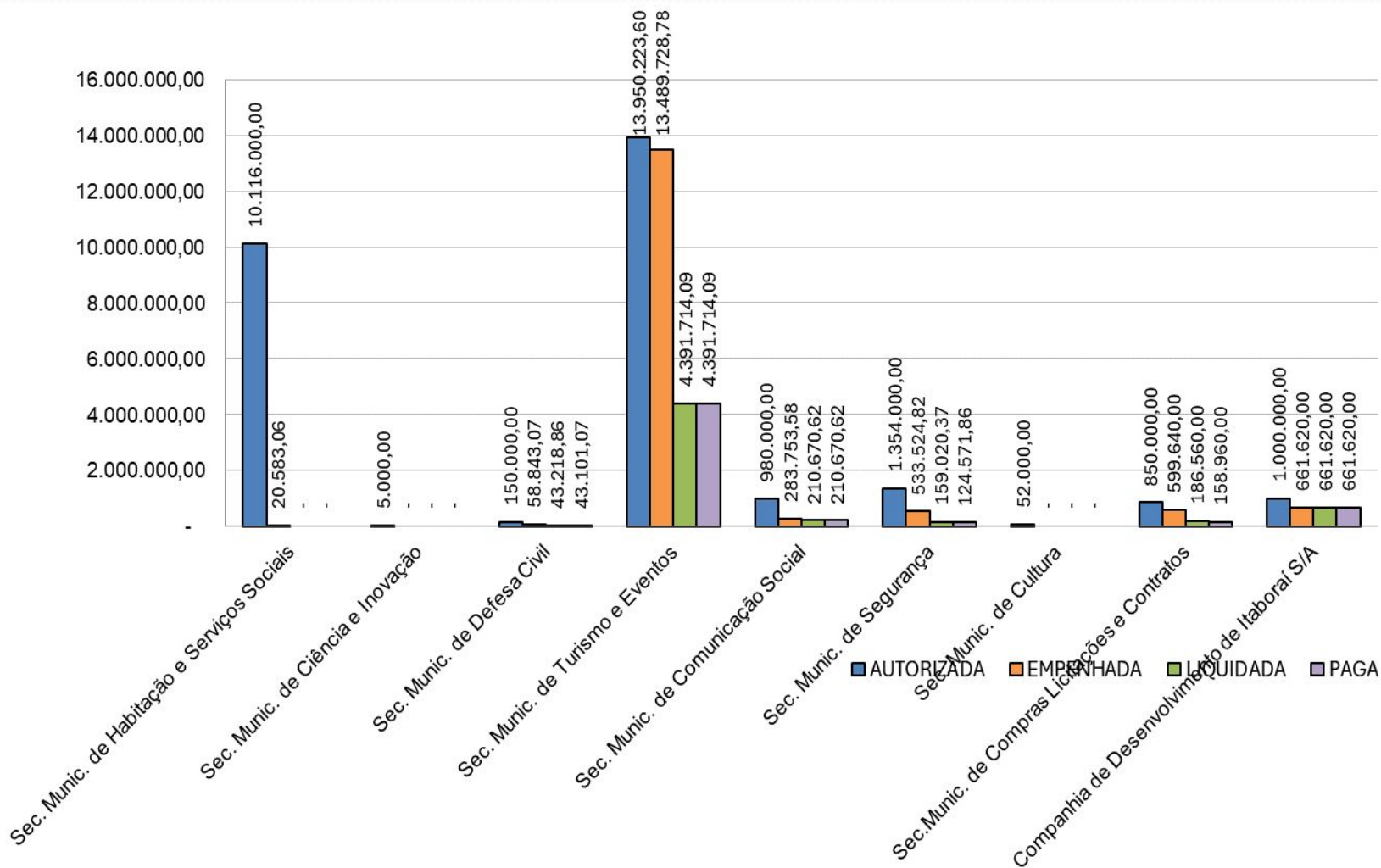
Despesas por Órgãos até o 1º Quadrimestre do exercício de 2024





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Despesas por Órgãos até o 1º Quadrimestre do exercício de 2024





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

1º Quadrimestre de 2024

Período de apuração: Janeiro a Abril de 2024

Receita corrente líquida
ajustada

R\$ 819.794.915,44

Limite prudencial

R\$ 420.554.791,61

51,30%

Limite máximo

R\$ 442.689.254,33

54,00%

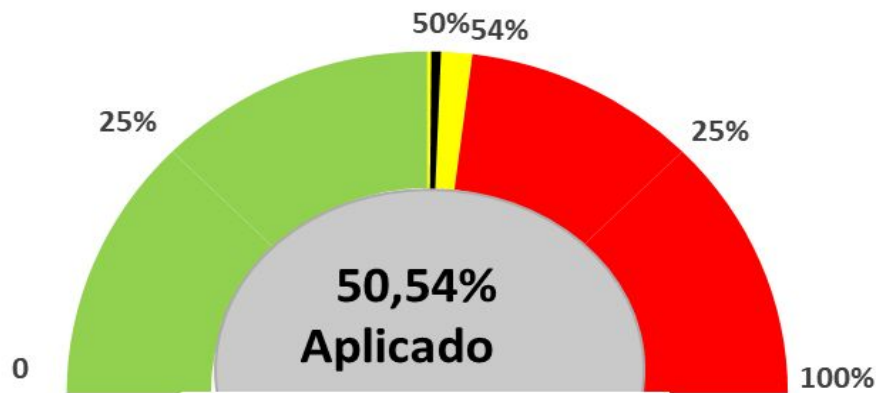
Valor/Percentual

R\$ 414.314.986,41

50,54%



Despesa com Pessoal apurada no 1º Quadrimestre de 2024 - 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 oriundas de Impostos e Transferências Legais

Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024

RECEITAS/PERCENTUAL

IMPOSTOS

R\$ 67.533.251,24

TRANSFERÊNCIAS
CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

R\$ 76.220.876,82

TOTAL DAS RECEITAS

R\$ 143.754.128,06

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

R\$ 35.938.532,01

25%



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 7.1 – Demonstrativo das Receitas e Despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE.

Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino até o 1º quadrimestre de 2024.

DESPESAS/PERCENTUAL

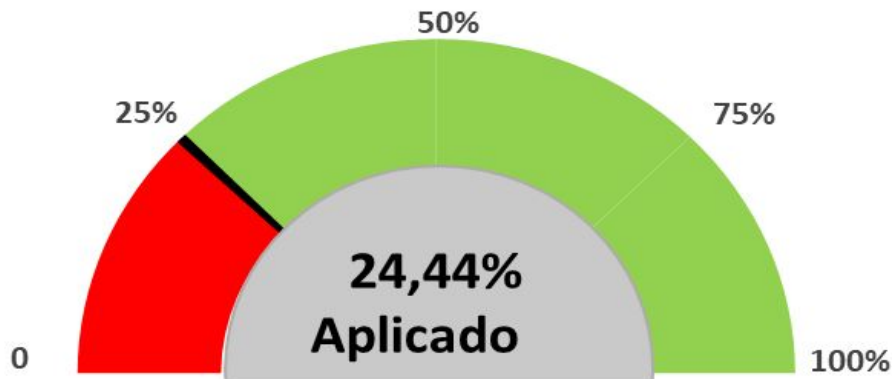
(+) Aplicação em MDE – liquidado	R\$ 27.402.986,39	
(+) Receitas Transferidas para o Fundeb	R\$ 15.244.175,11	
(-) Receitas do Fundeb não utilizada no período de apuração	R\$ 8.982.936,60	
(+) Valor de superávit aplicado até o período	R\$ 1.760.366,50	
(-) Cancelamentos de RP inscritos de recurso de impostos	R\$ 285.233,80	
Total das Despesas para fins de limite	R\$ 35.139.357,60	
Valor / percentual aplicado no período	R\$ 35.139.357,60	24,44%



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino apurado no 1º quadrimestre do exercício de 2024.

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 1º Quadrimestre de 2024

Total de recursos do Fundeb + VAAT + VAAF + rendimento de aplicação financeiras R\$ 69.577.007,59

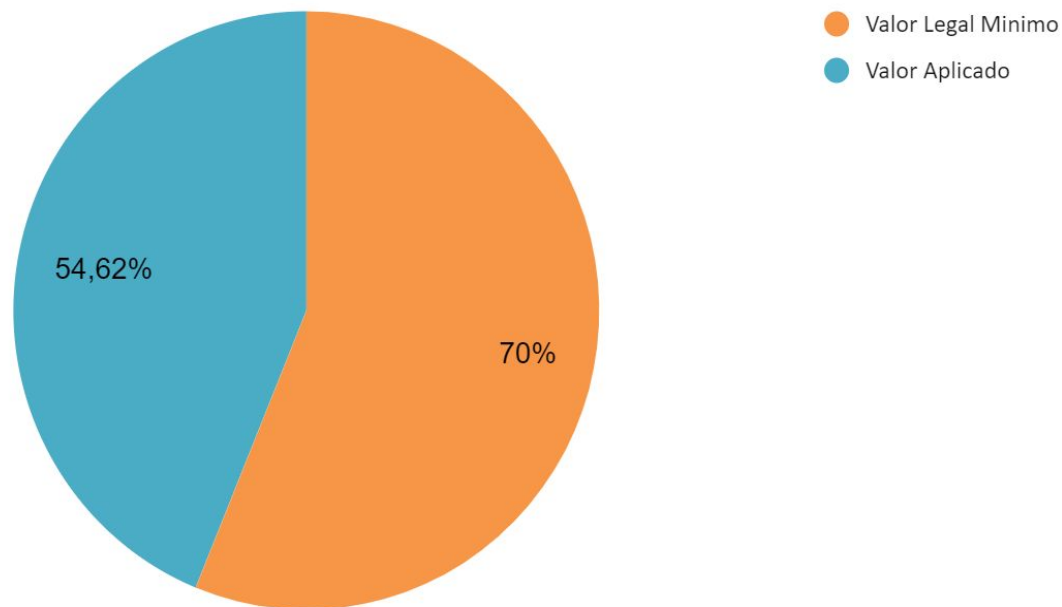
Valor legal mínimo a ser aplicado com Recursos do Fundeb <u>em outras despesas</u>	30%	R\$	20.873.102,28
Valor legal mínimo a ser aplicado com Recursos do Fundeb em <u>profissionais da educação</u>	70 %	R\$	48.703.905,31
Total das despesas liquidadas com recursos do FUNDEB em <u>profissionais da educação</u> no 1º quadrimestre de 2024.	54,62 %	R\$	38.009.033,86

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 2º bimestre de 2024.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Demonstrativo de aplicação dos recursos do FUNDEB no 1º quadrimestre de 2024





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 Saúde

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024.

IMPOSTOS

R\$ 67.533.251,24

TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

R\$ 76.220.876,82

TOTAL DAS RECEITAS

R\$ 143.754.128,06

Valor Legal Mínimo a ser aplicado (Art. 212 da CF)

15%

R\$ 21.563.119,20



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 9.1 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Saúde

APLICAÇÃO DE DESPESAS COM SAÚDE NO 1º QUADRIMESTRE DE 2024.

RECEITAS

TOTAL DAS RECEITAS

R\$ 143.754.128,06

DESPESAS / PERCENTUAL

Aplicação na Saúde despesas empenhadas dentro do período

23,77 %

R\$ 34.175.729,65

Aplicação na Saúde despesas liquidadas dentro do período

23,23 %

R\$ 33.405.682,23

Aplicação na Saúde despesas pagas dentro do período

22,68 %

R\$ 32.603.534,30

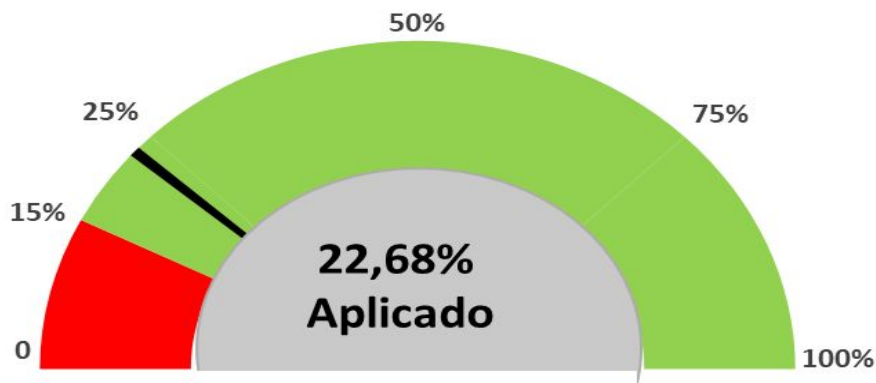
FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Anexo I Gastos com a Saúde e Anexo 12 RREO Demonstrativo das Receitas de Impostos e das Despesas Próprias com Saúde – 2º bimestre 2024.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Demonstrativo das despesas com ações e serviços públicos de saúde, apurado até o 1º quadrimestre de 2024.

Gastos com Saúde





CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 9.2 - Demonstrativo das demais aplicações em Saúde

DESPESAS REALIZADAS NO 1º QUADRIMESTRE DE 2024 COM OUTROS RECURSOS RELACIONADOS À SAÚDE.

DESPESAS COM SAÚDE NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO MÍNIMO

Aplicação na Saúde <u>despesas empenhadas</u> dentro do período com recursos provenientes da União e do Estado	R\$ 61.084.439,59
Aplicação na Saúde <u>despesas liquidadas</u> dentro do período com recursos provenientes da União e do Estado	R\$ 38.579.767,65
Aplicação na Saúde <u>despesas pagas</u> dentro do período com recursos provenientes da União e do Estado	R\$ 37.298.247,30

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 – 2º bimestre 2024.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 10 - Demonstrativo dos Restos à Pagar apurado no 1º Quadrimestre de 2024

Exercícios	Processados	Não Processados
2019	R\$ 451.737,88	R\$ 68.239,57
2020	R\$ 108.207,26	R\$ 105.451,66
2021	R\$ 1.527.056,98	R\$ 3.513.809,90
2022	R\$ 136.323,70	R\$ 1.996.550,97
2023	R\$ 855.532,02	R\$ 24.102.277,17
TOTAL	R\$ 3.078.857,84	R\$ 29.786.329,27

Total Geral – 30/04/2024

R\$ 32.865.187,11

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda – Departamento de Contabilidade – Relação de Restos a Pagar 2º bimestre 2024.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 11 - Demonstração da Dívida Fundada Interna Acumulada até o 1º Quadrimestre de 2024

Dados iniciais			Movimentações			
Descrição	Quantidade Inicial de Parcelas	Valor Inicial	Saldo Anterior em Circulação/ emissão	1º Quadrimestre de 2024 (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	4.372.697,27	202.413,99	67	4.170.283,28
Dívida com INSS – Exercício de 2017 – Empregador – MP 778/17 – Período: fevereiro/2015 à março/2017	200	17.212.535,93	10.491.017,08	355.389,36	118	10.135.627,72
Dívida com PGERJ - Exercício de 2018 empregador	60	-	733.802,79 + 97.423,77	831.226,56	-	-



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Tabela 11.1 - Demonstração da Dívida Fundada Interna Acumulada até o 1º Quadrimestre de 2024.

Autorizações			Movimentações			
Descrição	Quantidade Inicial de Parcelas	Valor Inicial	Saldo Anterior em Circulação/ emissão	1º Quadrimestre de 2024		
				Pago no exercício	Parcelas	Saldo
Precatórios	-	-	13.383.928,76	4.149.958,45		9.233.970,31
Saldo para o exercício seguinte				R\$ 23.539.881,31		



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 1º quadrimestre de 2024, evidencia o compromisso do governo com a Transparência Fiscal na gestão dos recursos públicos.



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Marcelo Jandre Delaroli
Prefeito

Angélica Wermelinger da Rosa
Controladora Geral do Município

Roberto Ataíde Santiago Fontes
Secretário Municipal de Fazenda

Márcio de Moura França
Subcontrolador do Município

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

