

APRESENTAÇÃO AUDIÊNCIA PÚBLICA

28/02/2024



A Controladoria Geral do Município de Armação dos Búzios, em cumprimento ao disposto no § 4º do artigo 9º da Lei Complementar 101 de 2000, realiza a Primeira Audiência Pública do Exercício de 2024.



Referência:

6º Bimestre de 2023 - RREO

3º Quadrimestre de 2023 - RGF

***Finalidade : Demonstrar e avaliar o
cumprimento das metas fiscais.***



Repasse à Câmara Municipal 2023

Emenda Constitucional nº25/2000
Emenda Constitucional nº58/2009

***“7% das receitas incidentes
arrecadadas no exercício anterior”***



Cálculo do Repasse à Câmara em 2023

Descrição da Receita – art.2º - EC 25/2000
Arrecadação em 2022



Receita Tributária	R\$ 118.578.213,28
Transferências da União	R\$ 34.299.935,98
Transferências do Estado	R\$ 53.072.699,67
Total	R\$ 205.950.848,93

Limite de Repasse

7%

R\$ 14.416.559,43

Repasses ao Legislativo no Exercício de 2023



Duodécimo Total Repassado R\$ 14.416.559,43

Duodécimo Repassado a cada Quadrimestre:

1º Quadrimestre	R\$ 4.537.440,17
2º Quadrimestre	R\$ 4.708.253,56
3º Quadrimestre	R\$ 5.170.865,70

Receitas



DESCRIÇÃO DAS RECEITAS



FPM – FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS.

ITR – IMPOSTO SOBRE PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL.

ICMS – IMPOSTO SOBRE CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS E SERVIÇOS.

IPVA – IMPOSTO SOBRE PROPRIEDADE DE VEÍCULOS AUTOMOTORES.

IPTU – IMPOSTO PREDIAL E TERRITORIAL URBANO.

IRRF – IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE.

ITBI – IMPOSTO DE TRANSMISSÃO DE BENS IMÓVEIS.

ISSQN – IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA.

Evolução Comparativa das Transferências



RECEITA	3º QUADR/2022	3º QUADR/2023	EVOLUÇÃO %
FPM	R\$ 34.274.756,41	R\$ 34.185.027,00	(0,26)%
ITR	R\$ 25.179,57	R\$ 21.523,88	(14,52)%
ICMS	R\$ 44.841.593,06	R\$ 41.167.896,13	(8,19)%
IPVA	R\$ 7.088.442,45	R\$ 8.896.823,30	25,51 %
FUNDEB	R\$ 41.370.664,49	R\$ 51.216.696,86	23,80%
ROYALTIES	R\$ 209.842.986,39	R\$ 133.315.101,14	(36,47)%
SOMA	R\$ 337.443.622,37	R\$ 268.803.068,31	(20,34)%

Evolução Comparativa da Arrecadação Própria



RECEITA	3º QUADR/2022	3º QUADR/2023	EVOLUÇÃO %
IPTU	R\$ 31.755.791,02	R\$ 34.731.514,11	9,37%
IRRF	R\$ 17.305.468,26	R\$ 22.238.894,09	28,51%
ITBI	R\$ 18.673.588,62	R\$ 20.047.040,35	7,36%
ISSQN	R\$ 27.865.500,27	R\$ 35.691.082,46	28,08%
TAXAS	R\$ 9.743.999,00	R\$ 12.736.105,41	30,71%
D. ATIVA	R\$ 13.775.544,90	R\$ 12.935.280,66	(6,10)%
SOMA	R\$ 119.119.892,07	R\$ 138.379.917,08	16,17%

Arrecadação consolidada das Receitas em 2023



ORÇADO
R\$ 685.641.994,12



ARRECADADO
R\$ 571.886.751,27

Comparativo da arrecadação consolidada das Receitas



3º QUADR/2022
R\$ 591.298.159,21



3º QUADR/2023
R\$ 571.886.751,27

Despesas



EVOLUÇÃO POR GRUPO DE DESPESA

Administração Direta

Grupo de Despesa	3º QUADR/2022	3º QUADR/2023
<u>DESPESAS CORRENTES</u>	<u>R\$ 460.608.115,60</u>	<u>R\$ 593.448.576,20</u>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 244.542.658,60	R\$ 262.566.888,80
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 96.000,00	R\$ 114.932,00
Outras Despesas Correntes	R\$ 215.969.457,00	R\$ 330.766.755,40
<u>DESPESAS DE CAPITAL</u>	<u>R\$ 65.962.242,20</u>	<u>R\$ 72.069.500,50</u>
Investimentos	R\$ 62.590.681,50	R\$ 68.404.161,40
Amortização da Dívida	R\$ 3.371.560,70	R\$ 3.665.339,10



Exceto Intra-Orçamentária

Índices Constitucionais



Despesas com Pessoal X Receita Corrente Líquida 12 últimos meses



Comparativo da Despesa com Pessoal

RCL em 12/2022 (U12M) R\$ 534.142.504,60

RCL em 12/2023 (U12M) R\$ 495.124.081,10



DEZEMBRO/2022	%	DEZEMBRO/2023	%
R\$ 242.596.172,33	45,42	R\$ 262.543.342,32	53,81

Limite Prudencial
51,30%

Limite Máximo
54,00%

DESPESAS COM SAÚDE

**Artigo 77, III, § 2º dos Atos das Disposições
Constitucionais Transitórias ADCT
da Constituição Federal de 1988 e
as alterações efetuadas na Emenda
Constitucional nº 29/2000.**



Manutenção da Saúde

3º Quadrimestre de 2023

3º QUADR/2023	%
RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS R\$ 209.271.631,40	-
LEI APLICAÇÃO MÍNIMA R\$ 31.390.744,70	15%
ÍNDICE ALCANÇADO* R\$ 65.699.026,30	31,4%

Aplicou a maior 16,40% = R\$ 34.308.281,60

Prazo para aplicação até 31/12/2023

*índice indicado como alcançado corresponde as
Despesas Pagas até o 3º Quadr/2023.



Manutenção da Saúde

Comparativo

3º Quadr./2022 x 2023



DESCRIÇÃO	3º QUADR/2022	%	3º QUADR/2023	%
RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$ 193.945.458,00	-	R\$ 209.271.631,40	-
VALOR EXIGIDO	R\$ 29.091.818,70	15%	R\$ 31.390.744,70	15%
VALOR APLICADO	R\$ 75.437.681,20	38,9%	R\$ 65.699.026,30	31,4%

DESPESAS COM EDUCAÇÃO

**Artigo 212 da Constituição Federal
de 1988 e as alterações efetuadas
na Emenda Constitucional
nº 14/1996.**



Manutenção da Educação

3º Quadrimestre de 2023



ENSINO - RECURSOS PRÓPRIOS	%
RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS R\$ 212.875.136,80	-
VALOR EXIGIDO R\$ 53.218.784,20	25%
VALOR APLICADO R\$ 60.061.026,98	28,21%

Aplicou a Maior 3,21% = R\$ 6.842.242,78
Prazo para Aplicação até 31/12/2023

Manutenção da Educação

Comparativo

3º Quadr./2022 x 2023



DESCRIÇÃO	3º QUADR/2022	%	3º QUADR/2023	%
RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS	R\$ 193.945.458,00	-	R\$ 212.875.136,80	-
VALOR EXIGIDO	R\$ 48.486.364,42	25%	R\$ 53.218.784,20	25%
VALOR APLICADO	R\$ 60.027.623,28	30,95%	R\$ 60.061.026,98	28,21%

DOCENTES DO FUNDEB
APLICAÇÃO MÍNIMA LEGAL NO EXERCÍCIO 70%
3º Quadrimestre de 2023



DESCRIÇÃO	VALOR	%
RECEITAS RECEBIDAS	51.216.696,90	-
ESTIMADO PARA APLICAÇÃO	35.851.687,80	70%
VALOR APLICADO	50.168.133,80	97,95%

O Município aplicou 97,95% das Receitas Recebidas no 3º Quadr./2023

Prazo para Aplicação até 31/12/2023

DOCENTES DO FUNDEB
APLICAÇÃO MÍNIMA LEGAL NO EXERCÍCIO 70%
COMPARATIVO
3º QUADR/2022 X 2023



DESCRIÇÃO	3º QUADR/2022	%	3º QUADR/2023	%
RECEITAS RECEBIDAS	R\$ 41.752.374,00	-	R\$ 51.216.696,90	-
ESTIMADO PARA APLICAÇÃO	R\$ 29.226.661,83	70%	R\$ 35.851.687,80	70%
VALOR APLICADO	R\$ 40.282.537,86	96,50%	R\$ 50.168.133,80	97,95%

RESULTADO PRIMÁRIO

3º QUADRIMESTRE DE 2023



A - Orçado	R\$ 685.641.994,12	100%	
B - Arrecadado x Orçado	R\$ 571.886.751,27	(B/A)	83,41%
C - Despesa Empenhada x Orçado	R\$ 665.518.076,80	(C/A)	97,06%
D - Despesa Liquidada x Empenhada	R\$ 569.262.986,80	(D/C)	85,54%
E - Despesa Paga x Liquidada	R\$ 569.146.517,60	(E/D)	99,98%

RESULTADO CONTÁBIL
(Receita Arrecadada – Despesa Liquidada) =
R\$ 2.740.233,67 - SUPERÁVIT VERIFICADO

RESULTADO NOMINAL

3º QUADRIMESTRE DE 2023



SALDO DA DÍVIDA PÚBLICA EM 2022	SALDO DA DÍVIDA PÚBLICA EM 2023	RESULTADO NOMINAL
R\$ 53.826.727,00	R\$ 45.604.714,30	R\$ 8.222.012,70

Receita Corrente Líquida = R\$ 495.124.081,10

Equipe Técnica do Governo Municipal

CONTROLADORIA GERAL - CGM

**Controlador,
Subcontrolador,
Núcleo de Auditoria**

CONTADORIA GERAL

SECRETARIA DE FINANÇAS E ARRECADAÇÃO

SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO

FUNDOS ESPECIAIS



**A Controladoria Geral do
Município agradece a sua
presença.**

