



# **PREFEITURA DE GOIÂNIA**

## **RELATÓRIO GLOBAL DO CONTROLE INTERNO EXERCÍCIO DE 2023**



Rogério Oliveira da Cruz  
Prefeito do Município de Goiânia

Goiânia • Abril de 2024

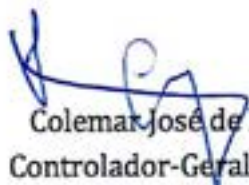
**PREFEITURA MUNICIPAL DE GOIÂNIA**

Avenida do Cerrado, nº 999, Park Lozandes


CEP: 74884-092 - Goiânia - Goiás

[ouvidoria@goiania.go.gov.br](mailto:ouvidoria@goiania.go.gov.br)


[contato@goiania.go.gov.br](mailto:contato@goiania.go.gov.br)



Colemar José de Moura Filho  
Controlador-Geral do Município



Cont. Alairson Gonçalves de Souza  
Auditor - Mat. 238449  
CRC-GO 014213/O-9



Cont. Anízio Gonçalves dos Santos Júnior  
Gerente de Contas de Governo  
CRC-GO 015.089



Econ. Álen Rodrigues de Oliveira  
Diretor de Controle da Gestão  
CORECON-GO 2219/D



**RELATÓRIO GLOBAL DO CONTROLE INTERNO EXERCÍCIO DE 2023****I – ATIVIDADES DESEMPENHADAS PELAS DIRETORIAS E GERENCIAS DA CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO DURANTE O EXERCÍCIO DE 2023.**

A Controladoria-Geral do Município – CGM, por força do disposto no artigo 104, § 1º, da Lei Orgânica do Município de Goiânia, constitui-se no órgão responsável pelo Sistema de Controle Interno, no âmbito do executivo municipal, devidamente regulamentado pelos Decretos Municipais nº 3.914, de 28 de dezembro de 2001 e amparado pelo Decreto Municipal nº 179, de 14 de janeiro de 2021 (Regimento Interno), em atendimento do disposto na Resolução Normativa nº 004/2001 e Instrução Normativa nº 08/2021, editadas pelo Tribunal de Contas dos Municípios do Estado de Goiás – TCM.

Enquanto órgão responsável pelo Sistema de Controle Interno é de sua competência dentre outras, a análise de prestações de contas, das subvenções sociais, dos adiantamentos e dos auxílios concedidos pelo poder público municipal. Sendo, portanto, sua atribuição, o exame de todas as contas da administração pública municipal.

Dentro dos limites de sua competência, adotando como base a Resolução Normativa nº 003/91, Instrução Normativa nº 08/2015, editadas pelo TCM, vêm tempestivamente, apresentar Relatório Analítico e Geral do Controle Interno das prestações de contas, dos adiantamentos/cartão corporativo, auxílios, subvenções sociais concedidos pelo poder público municipal no exercício de 2023, dos balancetes, dos processos de obras, das auditorias realizadas e das avaliações patrimoniais bem como do acompanhamento das ações previstas no PPA 2022/2025. Ressalva-se ainda que por força do item VII do Art. 2º do Decreto Municipal nº. 2.539 de 27/12/2006, as guardas dos documentos, que compõem as contas de gestão, ficam sob a responsabilidade dos respectivos órgãos, podendo ser requisitados pelo Sistema de Controle Interno e TCM, a qualquer tempo.

**1 – RELATÓRIO DAS ATIVIDADES DESEMPENHADAS PELA SECRETARIA GERAL**

A Controladoria-Geral do Município, através da Secretaria Geral, unidade subordinada à Chefia de Gabinete do Controlador-Geral, no uso de suas atribuições legais, conferidas pelo Regimento Interno da Controladoria-Geral do Município, por meio do Art. 15 do Decreto nº 179, de 14 de janeiro de 2021, em 2023 realizou as seguintes atividades, conforme quadro abaixo:

Discriminação das Atividades	Quantidade
Anexo	02
Ata de Reunião	04
Autorização	22
Certidão	48
Certificado	1851
Certificado de Verificação de Contas	325
Declaração	07
Despacho	3270
Edital	119
E-mail	318
Errata	02
Extrato de Contrato	02
Instrução Normativa	01



Julgamento Titular	32
Matriz de Planejamento	01
Memorando	471
Ofício	1593
Ordem de Serviço	09
Portaria	624
Relatório	33
Relatório de Visita Técnica	49
Requerimento	09
Tabela	577
Termo	01
Termo de Referência	01
<b>Total</b>	<b>9.371</b>

## 2 – RELATÓRIO DOS TRABALHOS REALIZADOS PELA OUVIDORIA GERAL

A Controladoria-Geral do Município, através da Gerência de Atendimento ao Cidadão, unidade subordinada à Ouvidoria Geral, no uso de suas atribuições legais, conferidas pelo Regimento Interno da Controladoria-Geral do Município, por meio dos Arts. 20 e 21 do Decreto nº 179, de 14 de janeiro de 2021, em 2023 realizou as seguintes atividades, conforme quadro abaixo:

Tipos de Processos	Quantidade
Reclamações, Denúncias e Solicitações e Elogios	9.743
Despachos	2.759
Memorandos	262
Processos de Irregularidades	3.844
Respostas Recebidas e Encaminhadas aos Requerentes	7.287
<b>Total Geral</b>	<b>23.895</b>

## 3 – RELATÓRIO DO ACOMPANHAMENTO DOS PROCESSOS DA GERÊNCIA DE EXAME PRÉVIO

A Controladoria-Geral do Município, através da Gerência de Exame Prévio, unidade subordinada à Diretoria de Controle da Gestão, no uso de suas atribuições legais, conferidas pelo Regimento Interno da Controladoria-Geral do Município, por meio dos Arts. 22 e 23 do Decreto nº 179, de 14 de janeiro de 2021, apreciou no decorrer do exercício de 2023, 7.097 (sete mil e noventa e sete) processos sobre contratação e faturamento de despesas públicas, conforme quadro abaixo.

### Processos Analisados por Fase

Tipos de Processos	Quantidade
Certificados (até 50.000,00)	1.939
Certificados (50.000,00 até 200.000,00)	749
Certificados (acima de 200.000,00)	3.279
Diligências	1.105
Anulação EMP-TLD	25
<b>Total Geral Analisado</b>	<b>7.097</b>
<b>Resumo</b>	<b>Quantidade</b>
Total de Processos Físicos/SEI	7.083
Total de BEE	14
<b>Total Geral</b>	<b>7.097</b>

**4 – RELATÓRIO DO ACOMPANHAMENTO DOS PROCESSOS DA GERÊNCIA DE ANÁLISE DE CONTAS DA GESTÃO**

A Controladoria-Geral do Município, através da Gerência de Análise de Contas da Gestão, unidade subordinada à **Diretoria de Controle da Gestão**, no uso de suas atribuições legais, conferidas pelo Regimento Interno da Controladoria-Geral do Município, por meio dos Arts. 22 e 24 do Decreto nº 179, de 14 de janeiro de 2021. Durante o exercício de 2023, foram emitidos 1.090 (um mil e noventa) Pareceres de Auditoria e 911 (novecentos e onze) Despachos, sobre prestação de contas dos assuntos abaixo especificados.

**4.1 – Subvenção Social – Natureza de Despesa 33504300**

O Município de Goiânia concedeu a diversas entidades, a título de subvenção social, no exercício de 2023, o montante de **R\$ 8.247.215,15** (oito milhões, duzentos e quarenta e sete mil, duzentos e quinze reais e quinze centavos), sendo:

**Subvenções Sociais Concedidas pelo Município de Goiânia no exercício de 2023**

Órgão	Valores Pagos
2850 – Fundo Municipal de Assistência Social	7.735.266,00
2851 – Fundo de Apoio a Criança e Adolescente	511.949,15
<b>Total Geral</b>	<b>8.247.215,15</b>

**4.1.1 – Análise realizada de acordo com:**

Lei Federal nº 4.320/1964;

Decreto Municipal nº 179/2021 – Institui o Sistema de Controle Interno;

Plano Plurianual – 2022 a 2025;

Lei de Diretrizes Orçamentária 2023;

Lei Orçamentária de 2023.

**Processos analisados por fase**

Discriminação	Quantidade
Pareceres Regularidade Formal	21
Pareceres Regularidade Formal Com Ressalvas	18
Diligenciados	230
Rejeitados	00
<b>Total</b>	<b>269</b>

**4.2 – Adiantamento/Cartão Corporativo**

O município de Goiânia concedeu no exercício de 2023, adiantamentos/cartão corporativo concedido a servidores para custearem despesas miúdas de pronto pagamento com fulcro nos artigos 68 e 69 da Lei Federal nº 4.320/64, no montante de **R\$ 15.581.866,14** (Quinze milhões, quinhentos e oitenta e um mil, oitocentos e sessenta e seis reais e quatorze centavos), sendo:

**4.2.1 – Recursos concedidos pelo Município de Goiânia na formalidade de adiantamento em 2023 na Natureza de Despesa - 339030-96**

Órgão	Valores		
	Pago	Recolhido	Saldo
1750 Fundo M. de Man. e Des. do Ensino	15.521.493,14	1.284,00	15.520.209,14
<b>Total</b>	<b>15.521.493,14</b>	<b>1.284,00</b>	<b>15.520.209,14</b>

**4.2.2 – Recursos concedidos pelo Município de Goiânia na formalidade de adiantamento em 2023 na Natureza de Despesa - 339039-96**





Órgão	Valores		
	Pago	Recolhido	Saldo
1750 Fundo M. de Man. e Des. do Ensino	61.657,00	0,00	61.657,00
<b>Total</b>	<b>61.657,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61.657,00</b>

\* Os adiantamentos concedidos referem-se a repasse de recursos às Escolas/CMEI, para manutenção e custeio, às instituições que ainda não criaram os respectivos Conselhos Escolares e Conselhos Gestores.

#### 4.2.3 – Análise realizada de acordo com:

Lei Federal nº 4.320/1964;

Instrução Normativa Nº 01/2021 – SEFIN

Decreto Municipal nº 179/2021 – Institui o Sistema de Controle Interno;

#### Processos analisados por fase

Discriminação	Quantidade
Pareceres Regularidade Formal	13
Pareceres Regularidade Formal Com Ressalvas	01
Diligenciados	09
Rejeitados	00
<b>Total (1)</b>	<b>23</b>

#### 4.3 – Auxílios de Capital e Contribuições

##### 4.3.1 – Auxílios de Capital

O Município de Goiânia concedeu auxílio de capital a entidades diversas no montante de **R\$ 5.047.416,96** (Cinco milhões, quarenta e sete mil, quatrocentos e dezesseis reais e noventa e seis centavos), de acordo com Lei Municipal nº. 8.183, de 17/09/2003.

#### Auxílios de Capital concedidos pelo Município de Goiânia no exercício de 2023

Órgão	Valores		
	Pago	Recolhido	Saldo
1750 – Fundo Mun. de M. e Des. do Ensino	5.694.255,96	646.839,00	5.047.416,96
<b>Total</b>	<b>5.694.255,96</b>	<b>646.839,00</b>	<b>5.047.416,96</b>

##### 4.3.2 – Contribuições

O Município de Goiânia concedeu contribuições às entidades diversas no montante de **R\$ 126.215.893,19** (cento e vinte e seis milhões, duzentos e quinze mil, oitocentos e noventa e três reais e dezenove centavos), de acordo com Lei Municipal nº. 8.183, de 17/09/2003.

#### Contribuições concedidas pelo Município de Goiânia no exercício de 2023.

Órgão	Valores		
	Pago	Recolhido	Saldo
1601 – Secretaria Municipal de Finanças	255.795,42	0,00	255.795,42
1750 – Fundo Mun. de M. e Des. do Ensino	117.632.866,59	27.228.592,91	90.404.273,68
2001 – Secretaria Municipal de Cultura	5.310.960,00	1.311.480,00	3.999.480,00
2050 – Fundo de Apoio a Cultura	1.220.000,00	1.220.000,00	0,00
3601 – Sec. Mun. de P. Para as Mulheres	120.000,00	0,00	120.000,00
3701 – Sec. Mun. D. e Economia Criativa	815.000,00	365.000,00	450.000,00
5101 – Ins. de Prev. dos S. Municipais	2.800,00	0,00	2.800,00
5201 – Sec. Mun. D. H. P. Afirmativas	1.830.464,80	1.984,80	1.828.480,00



5601 – Agencia M. do Meio Ambiente	2.098.000,00	0,00	2.098.000,00
6601 – Agência Mun. de T., Eventos e Lazer	2.544.475,00	0,00	2.544.475,00
6901 – Sec. Mun. de Relações Institucionais	4.508.480,00	280.000,00	4.228.480,00
7201 – Secretaria Municipal dos Esportes	21.484.109,09	1.200.000,00	20.284.109,09
<b>Total</b>	<b>157.822.950,90</b>	<b>31.607.057,71</b>	<b>126.215.893,19</b>

**4.3.3 – Processos analisados por fase – Auxílios de Capital/Contribuições**

Discriminação	Quantidade
Pareceres Regularidade Formal	354
Pareceres Regularidade Formal Com Ressalvas	677
Diligenciados	672
Rejeitados	01
<b>Total</b>	<b>1704</b>

**4.4 – Outros Processos de Prestação de Contas (Convênios)**

Discriminação	Quantidade
Pareceres Regularidade Formal	01
Pareceres Regularidade Formal Com Ressalvas	04
Diligenciados	00
Rejeitados	00
<b>Total (4)</b>	<b>05</b>

**5 – RELATÓRIO DO ACOMPANHAMENTO DOS PROCESSOS DA GERÊNCIA DE ANÁLISE DE CONTRATOS E CONVÊNIOS**

A Gerência de Análise de Contratos e Convênios, unidade integrante da estrutura da Diretoria de Controle da Gestão, no uso de suas atribuições legais, conferidas pelo Regimento Interno da Controladoria-Geral do Município, por meio dos Arts. 22 e 25 do Decreto nº 179, de 14 de janeiro de 2021, em 2023 realizou as seguintes atividades, conforme quadro abaixo.

Processos	Quantidade
01. Certificado	1.811
02. Despacho Diligência	324
03. Despacho	599
04. Não Sequenciamento do Ato	07
05. Conferência	64
06. Registro e Controle	27
07. Parecer	01
08. Erro de Tramitação	368
09. Memorando	07
10. Envio Colare e Transparência	15
11. Altera Dados TCM	03
<b>Total de Processos Geral</b>	<b>3.226</b>

**6 – RELATÓRIO DO ACOMPANHAMENTO DOS PROCESSOS DA GERÊNCIA DE ANÁLISE DE OBRAS PÚBLICAS**

A Gerência de Análise de Obras Públicas, unidade integrante da estrutura da Diretoria de Controle da Gestão, no uso de suas atribuições legais, conferidas pelo Regimento Interno da Controladoria-Geral do Município, por meio dos Arts. 22 e 26 do Decreto nº 179, de 14 de janeiro de 2021, no cumprimento de suas funções regimentais, no decorrer do ano de 2023 analisou 735 (setecentos e trinta e cinco) processos versando sobre notas técnicas, contratações, termos aditivos





e medições de obras e serviços de engenharia, tendo a equipe técnica realizando ainda, 82 (oitenta e duas) inspeções (visitas técnicas) às diversas obras em andamento e/ou paralisadas nesta municipalidade, conforme quadro abaixo.

Discriminação das Atividades	Quantidade
Nota Técnica	06
Memorando	04
Parecer Favorável - Físico	02
Parecer Favorável - BEE	02
Parecer Favorável - SEI	05
Parecer Favorável, com Ressalvas - Físico	0
Parecer Favorável, com Ressalvas - BEE	0
Parecer Favorável, com Ressalvas - SEI	16
Parecer Favorável Caráter Excepcional - Físico	05
Parecer Favorável Caráter Excepcional - BEE	03
Parecer Favorável Caráter Excepcional - SEI	93
Parecer REGISTRO E CONTROLE - Físico	0
Parecer REGISTRO E CONTROLE - BEE	0
Parecer REGISTRO E CONTROLE - SEI	25
Relatório de Análise - Favorável, com Ressalvas - Físico	0
Relatório de Análise - Favorável, com Ressalvas - BEE	01
Relatório de Análise - Favorável, com Ressalvas - SEI	07
Relatório de Análise - REGISTRO E CONTROLE - Físico	0
Relatório de Análise - REGISTRO E CONTROLE - BEE	0
Relatório de Análise - REGISTRO E CONTROLE - SEI	30
Despachos - Diligência - Físico	08
Despachos - Diligência - BEE	09
Despachos - Diligência - SEI	351
Despachos - Físico	11
Despachos - BEE	01
Despachos - SEI	85
Despachos - Diligência em Caráter Excepcional - Físico	02
Despachos - Diligência em Caráter Excepcional - BEE	0
Despachos - Diligência em Caráter Excepcional - SEI	69
TOTAL ANALISADO - NOTA TÉCNICA	06
TOTAL ANALISADO - MEMORANDO	04
TOTAL ANALISADO - FÍSICO	28
TOTAL ANALISADO - BEE	16
TOTAL ANALISADO - SEI	681
TOTAL GERAL ANALISADOS	735

## 7 – RELATÓRIO DO ACOMPANHAMENTO DOS PROCESSOS DA GERÊNCIA DE CONTAS DE GOVERNO

A Gerência de Contas de Governo, unidade integrante da estrutura da Diretoria de Controle da Gestão, no uso de suas atribuições legais, conferidas pelo Regimento Interno da Controladoria-Geral do Município, por meio dos Arts. 22 e 27 do Decreto nº 179, de 14 de janeiro de 2021, em 2023 realizou as seguintes atividades, conforme quadro abaixo:

### 7.1 – Balancetes examinados sob a égide da Lei Federal nº 4.320/1964

Análise realizada de acordo com: Lei Federal nº 4.320/1964 e Decreto Municipal nº 3.914/2001 – Institui o Sistema de Controle Interno.



Regularidade Formal	40
Regularidade Formal Com Ressalvas	268
Diligência	33
Rejeitado	-
<b>Total</b>	<b>341</b>

**7.2 – Balancetes Examinados sob a égide da Lei Federal nº 6.404/1976:**

Regularidade Formal	17
Regularidade Formal Com Ressalvas	-
Diligência	-
Rejeitado	-
<b>Total</b>	<b>07</b>

**7.3 – Total dos Balancetes examinados sob a égide da Lei Federal nº 4.320/1964 e sob a égide da Lei Federal nº 6.404/1976**

Regularidade Formal	57
Regularidade Formal Com Ressalvas	268
Diligência	33
Rejeitado	-
<b>Total Geral</b>	<b>358</b>

**8 – RELATÓRIO DO ACOMPANHAMENTO DOS PROCESSOS DA GERÊNCIA DE AUDITORIA GERAL**

A Gerência de Auditoria Geral, unidade integrante da estrutura da Diretoria de Auditoria Geral, no uso de suas atribuições legais, conferidas pelo Regimento Interno da Controladoria-Geral do Município, por meio dos Arts. 28 e 29 do Decreto nº 179, de 14 de janeiro de 2021, em 2023 realizou 179 (cento e setenta e nove), auditorias conforme quadro abaixo:

Tipos de Processos	Quantidade
Auditorias Encerradas	151
Auditorias em Andamento	29
Auditorias Encerradas - Monitoradas	00
Auditorias Encerradas - Sobrestadas	00
Auditorias Encerradas - Continuidade	00
Canceladas	00
<b>Total</b>	<b>179</b>

**9 – RELATÓRIO DO ACOMPANHAMENTO DOS PROCESSOS DA GERÊNCIA DE AUDITORIA DA FOLHA DE PAGAMENTO**

A Gerência de Auditoria da Folha de Pagamento, unidade integrante da estrutura da Diretoria de Auditoria Geral, no uso de suas atribuições legais, conferidas pelo Regimento Interno da Controladoria-Geral do Município, por meio dos Arts. 28 e 30 do Decreto nº 179, de 14 de janeiro de 2021, em 2023 realizou as seguintes atividades, conforme quadro abaixo:

Discriminação das Atividades	Quantitativo
Execução de auditoria	82
Auditoria	23
Folha de Pagamento auditada	178
Parecer aprovado	180
Parecer com ressalva	01
Diligência	308





Despacho	2.441
Memorando	24
Total dos Procedimentos	3.237

## 10 - RELATÓRIO DO ACOMPANHAMENTO DOS PROCESSOS DA CORREGEDORIA-GERAL

A Corregedoria Geral é a unidade de controle disciplinar, orientação técnica e fiscalização integrante da Controladoria-Geral do Município, no uso de suas atribuições legais, conferidas pelo Regimento Interno da Controladoria-Geral do Município, por meio dos Arts. 31 a 38 do Decreto nº 179, de 14 de janeiro de 2021, em 2023 realizou as seguintes atividades, conforme quadro abaixo:

### 10.1 - Comissão Permanente de Processo Administrativo Disciplinar - CPPAD

Discriminação das Atividades	Quantitativo
Ata de Instalação/ Comunicados de Instalação e Ata de Deliberação	311
Certidão	05
Comunicação Interna	23
Despacho	14
Intimações	262
Mandado de Citação	37
Memorando	125
Minuta	98
Notificação	41
Relatório Final	45
Termo (encerramento, revelia, indicição e juntada)	78
Declaração de Comparecimento	27
Oitiva de testemunha /Interrogatório	115
Total dos Procedimentos	1.181

### 10.2 - Comissão Permanente de Sindicância/CPSIND

Discriminação das Atividades	Quantitativo
Atas de Reunião	22
Notificações Prévias	01
Mandados de Intimação	09
Memorandos [diligências processuais ou edição de Portarias]	35
Minutas	17
Termos de Audiência de testemunha/servidor	05
Certidões	03
Termos de Encerramento	03
Termos de Indicição/Revelia/Juntada	01
Mandados de Citação	01
Relatórios Conclusivos	04
Despachos	03
Vistorias	02
Total dos Procedimentos	106

### 10.3 - Comissão Especial de Processo Administrativo de Responsabilização de Pessoa Jurídica

Discriminação das Atividades	Quantitativo
Ata de Reunião	02
Certidão	
Despacho	01
Ofício	
Mandado de Citação	





Memorando	09
Minuta	02
Notificação	-
Relatório Final	-
Termo	-
<b>Total dos Procedimentos</b>	<b>14</b>

**10.4.1 – Comissão Especial de Processo Administrativo Disciplinar 01/CESPAD – 01**

Discriminação das Atividades	Quantitativo
Atas de Reunião	275
Notificações Prévias	39
Mandados de Intimação	241
Memorandos [diligências processuais ou edição de Portarias]	161
Minutas	117
Quesitos Junta Médica	03
Termos de Audiência de testemunha/servidor	100
Certidões	130
Termos de Encerramento	52
Termos de Indicação/Revelia/Juntada	38
Mandados de Citação	41
Relatórios Conclusivos	48
Despachos	31
Solicitação de Consulta	01
<b>Total dos Procedimentos</b>	<b>1.277</b>

**10.4.2 – Comissão Especial de Processo Administrativo Disciplinar 02**

Discriminação das Atividades	Quantitativo
Ata de Reunião	238
Certidão	03
Despacho	07
Intimações	101
Mandado de Citação	37
Memorando	195
Minuta	140
Notificação	37
Relatório Final	45
Termo (encerramento, revelia, indicação e juntada)	106
Oitiva de testemunha	26
Interrogatório	32
<b>Total dos Procedimentos</b>	<b>967</b>

**10.5 – Comissão Especial de Processo Administrativo Disciplinar – CESPAD-03**

Discriminação das Atividades	Quantitativo
Ata deliberação	287
Termo de Audiências de Oitiva de Testemunha	44
Termo de Audiências de Interrogatório	46
Declaração	01
Despacho	05
Certidão	05
Mandado de Citação	51
Comunicado	54





Intimações	170
Memorando	104
Minutas	92
Notificação Prévia	58
Requerimento	03
Relatório Conclusivo	44
Termo de Encerramento	44
Termo (Indicação, Revelia, juntada)	91
<b>Total dos Procedimentos</b>	<b>1.099</b>

#### 10.6 – Processos Analisados Pela Corregedoria Geral do Município

Discriminação das Atividades	Quantitativo
Certidão	212
Convocação	02
Declaração	15
Defesa	69
Despacho	652
Despacho - Diligência	435
Email	01
Memorando	190
Minuta	182
Ofício	01
Portaria	02
Relatório de Atividade Correccional	36
Requerimento	07
Vídeo	01
Vistos em Inspeção (Inicial/Final) PAD	216
Vistos em Inspeção (Inicial/Final) SIND	170
<b>Total dos Procedimentos</b>	<b>2.191</b>

## II – RELATÓRIO DO ACOMPANHAMENTO DO PPA / LDO / LOA

As ações desenvolvidas pelo município no exercício de 2023, foram estimadas e fixadas através da Lei nº 10.892, de 05 de janeiro de 2023, previstas nos Artigos 09 a 40 do Decreto nº 152, de 17 de janeiro de 2023 e na Lei nº 10.815, de 03 de agosto de 2022, a qual aprovou as diretrizes para a elaboração da Lei Orçamentária de 2023, estando estas ações contempladas na Lei Municipal nº 10.683 de 30 de setembro de 2021, alterada pela Lei Municipal nº 10.718 de 29 de dezembro de 2021, que aprovou o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025.

A execução das ações previstas para o ano de 2023, ocorreram conforme quadro constante do anexo 01.

### 1 – Execução Orçamentária por Funções de Governo

Função	Valor Autorizado (a)	Valor Realizado (b)	% Realizado	
			/Autorizado (c=b/a)	/Total (d=b/Total)
Legislativa	209.144.753,13	202.087.196,53	96,63%	2,42%
Essencial A Justiça	39.427.594,83	39.169.436,04	99,35%	0,47%
Administração	1.951.529.310,15	1.743.373.866,26	89,33%	20,90%
Segurança Pública	3.840.690,22	1.629.575,10	42,43%	0,02%
Assistência Social	47.571.590,17	19.149.332,20	40,25%	0,23%
Previdência Social	1.152.373.578,95	1.081.060.976,26	93,81%	12,96%
Saúde	2.285.808.764,17	2.019.628.017,41	88,36%	24,21%





Trabalho	302.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Educação	1.954.490.658,15	1.771.791.309,54	90,65%	21,24%
Cultura	18.620.249,43	6.461.246,14	34,70%	0,08%
Direitos Da Cidadania	14.407.000,00	1.052.302,45	7,30%	0,01%
Urbanismo	111.945.858,13	84.145.664,24	75,17%	1,01%
Habitação	23.220.622,62	6.458.052,00	27,81%	0,08%
Saneamento	569.136.623,27	520.910.621,03	91,53%	6,24%
Gestão Ambiental	8.001.516,70	5.508.339,48	68,84%	0,07%
Ciência E Tecnologia	19.985.173,74	18.398.699,49	92,06%	0,22%
Agricultura	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Comércio e Serviços	7.520.550,15	5.194.475,00	69,07%	0,06%
Transporte	549.465.888,92	362.964.367,35	66,06%	4,35%
Desporto E Lazer	28.154.776,78	24.221.257,86	86,03%	0,29%
Encargos Especiais	444.431.307,67	428.620.758,37	96,44%	5,14%
Reserva de Contingência	944.425,64	0,00	0,00%	0,00%
<b>Despesas (Exceto Intraorçamentárias) (I)</b>	<b>9.440.322.932,82</b>	<b>8.341.825.492,75</b>	<b>88,36%</b>	<b>100,00%</b>

Na análise dos valores empenhados por funções de governo os índices de maior comprometimento foram nas áreas da saúde e educação em 24,21% e 21,24%, respectivamente, em relação ao total da despesa. Houve vinculação de recursos, conforme Demonstrativo Da Despesa Por Função, Subfunção, Programa e Espécie - anexo 08, no montante de **R\$ 5.067.802.741,15** (Cinco bilhões, sessenta e sete milhões, oitocentos e dois mil, setecentos e quarenta e um reais e quinze centavos).

## 2 - Execução do PPA 2022/2025

### Anexo 01

## III - RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA E FINANCEIRA

### 1 - Da Execução Orçamentária

Dos recursos alocados no orçamento programa de 2023, no montante de **R\$ 9.440.322.932,82** (Nove bilhões, quatrocentos e quarenta milhões, trezentos e vinte e dois mil, novecentos e trinta e dois reais e oitenta e dois centavos), foram empenhados **R\$ 8.341.825.492,75** (Oito bilhões, trezentos e quarenta e um milhões, oitocentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e noventa e dois reais e setenta e cinco centavos), portanto, 88,36% (oitenta e oito vírgula trinta e seis por cento) da despesa orçada, devidamente atualizada, deste, foram liquidados no exercício, o valor de **R\$ 8.284.689.896,90** (Oito bilhões, duzentos e oitenta e quatro milhões, seiscentos e oitenta e nove mil, oitocentos e noventa e seis reais e noventa centavos). As despesas executadas representam 100,65% das receitas arrecadadas.

Do total empenhado no exercício, foram pagos até 31/12/2023 o valor de **R\$ 8.202.909.856,41** (Oito bilhões, duzentos e dois milhões, novecentos e nove mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e quarenta e um centavos), gerando um saldo a pagar na ordem de **R\$ 138.915.636,34** (Cento e trinta e oito milhões, novecentos e quinze mil, seiscentos e trinta e seis reais e trinta e quatro centavos), conforme Relatório de Restos a Pagar, assim distribuídos:

Sigla	Valores Inscritos em 2023
Total dos Recursos do Executivo (I)	133.196.505,04
Total dos Recursos do Legislativo (II)	5.719.131,30
<b>Total Geral = (I + II)</b>	<b>138.915.636,34</b>

A conta de restos a pagar de exercícios findos, apresenta saldo em 31/12/2023 na ordem de **R\$ 54.050.418,18**, (Cinquenta e quatro milhões, cinquenta mil, quatrocentos e dezoito reais e





dezoito centavos), conforme quadro abaixo, que somado aos restos a pagar inscritos em 31/12/2023, alcança o passivo financeiro de **R\$ 192.966.054,52** (Cento e noventa e dois milhões, novecentos e sessenta e seis mil, cinquenta e quatro reais e cinquenta e dois centavos).

Sigla	Valores		
	R. P. Ex. Findos	Inscritos em 2023	Total Geral
Total dos Recursos do Executivo (I)	52.360.681,74	133.196.505,04	185.557.186,78
Total dos Recursos do Legislativo (II)	1.689.736,44	5.719.131,30	7.408.867,74
<b>Total Geral = (I + II)</b>	<b>54.050.418,18</b>	<b>138.915.636,34</b>	<b>192.966.054,52</b>

## 2 - Da Execução da Receita.

Da receita estimada para o exercício de 2023, na ordem de **R\$ 7.295.973.000,00** (sete bilhões, duzentos e noventa e cinco milhões, novecentos e setenta e três mil reais), foi arrecadado e apropriado pelo regime de caixa, em conformidade com o art. 35 da Lei Federal nº. 4.320/64, o montante de **R\$ 8.230.766.441,00** (oito bilhões, duzentos e trinta milhões, setecentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e quarenta e um reais), ou seja, 112,81% do valor estimado, sendo que do montante arrecadado, **R\$ 4.227.732.220,43**, ou 51,37% refere-se a Rendas Locais, diretamente arrecadadas pelo município.

## 3 - Aplicações em Educação

O município de Goiânia no exercício de 2023 aplicou em manutenção e desenvolvimento do ensino o montante de **R\$ 1.337.374.805,28**, (um bilhão, trezentos e trinta e sete milhões, trezentos e setenta e quatro mil, oitocentos e cinco reais e vinte e oito centavos), o que representa 26,01%, das receitas provenientes de impostos, do limite constitucional, em atendimento ao disposto no art. 212 da Constituição Federal.

Conclui-se que o município aplicou 1,01% (um vírgula zero um por cento) acima do mínimo constitucional em ações de manutenção e desenvolvimento do ensino (MDE).

## 4 - Aplicações em Saúde

No ano de 2023, o município de Goiânia, aplicou em ações de saúde, o montante de **R\$ 1.073.331.250,84** (um bilhão, setenta e três milhões, trezentos e trinta e um mil, duzentos e cinquenta reais e oitenta e quatro centavos), ou seja, 21,13% (vinte e um vírgula treze por cento) proveniente de impostos, portanto bem acima do mínimo constitucional, em atendimento na Emenda à Constituição do Brasil de nº. 29 de 13/09/2000, Art. 198, § 2º da Constituição Federal, Arts. 6º e 7º da Lei Complementar nº 191, de 13 de janeiro de 2012 e Ar. 25, § 1º, inciso IV, alínea "b" da Lei de Responsabilidade Fiscal.

## 5 - Gastos com Pessoal

O comprometimento de despesas com pessoal e encargos em relação à receita corrente líquida durante o exercício de 2023 foi de 52,32%, sendo 50,22% para o poder executivo e de 2,11% para o poder legislativo, portanto abaixo do limite prudencial e legal, conforme estabelece os artigos 19 e 20 da Lei Complementar nº. 101 de 04/05/2000.

## 6 - Da Disponibilidade de Caixa

Em 31/12/2023, a disponibilidade de caixa, conforme Balancete Financeiro, foi demonstrada da seguinte forma:

Órgãos	Sigla	Contas			Aplicações Financeiras	Total Geral
		Movimento	Vinculada	Arrecadação		
1151	FMPDC	13.669.678,91	0,00	0,00	0,00	13.669.678,91
1600	SEFIN	1.023.702.607,50	0,00	2.774.850,26	0,00	1.026.477.457,76
1750	FMMDE	35.050.461,69	0,00	0,00	0,00	35.050.461,69
1751	FUNDEB	60.323.588,24	0,00	0,00	0,00	60.323.588,24
2050	FAC	15.235.791,34	0,00	0,00	0,00	15.235.791,34
2150	FMS	137.854.595,14	0,00	1.157.730,49	0,00	139.012.325,63



2750	FMAT	2.061.836,52	0,00	0,00	0,00	2.061.836,52
2850	FMAS	20.898.743,90	0,00	0,00	0,00	20.898.743,90
2851	FMDCA	6.457.811,42	0,00	0,00	0,00	6.457.811,42
2852	FMI	3.327.945,24	0,00	0,00	0,00	3.327.945,24
2950	FMHIS	19.042.894,59	0,00	8.648,75	0,00	19.051.543,34
3150	FMDU	23.249.889,43	0,00	0,00	0,00	23.249.889,43
3550	FUMPUD	3.716,11	0,00	0,00	0,00	3.716,11
5100	IPSM	1.232.897,48	0,00	0,00	0,00	1.232.897,48
5150	FUNFIN	16.071.232,13	0,00	0,00	0,00	16.071.232,13
5151	FUNPREV	69.451.280,67	0,00	0,00	0,00	69.451.280,67
5450	FUMCADES	11.348.892,64	0,00	0,00	0,00	11.348.892,64
5600	AMMA	3.430.095,05	0,00	26.790,32	0,00	3.456.885,37
5650	FMMA	10.479.666,99	0,00	3.411,74	0,00	10.483.078,73
6200	IMAS	7.351.953,71	0,00	0,00	0,00	7.351.953,71
6300	AGCM	2.217.720,69	0,00	0,00	0,00	2.217.720,69
6351	FMGCMG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6600	AGETUL	3.066.945,95	0,00	455,00	0,00	3.067.400,95
6800	ARG	4.871.709,94	0,00	0,00	0,00	4.871.709,94
6850	FMSB	39.155.099,09	0,00	0,00	0,00	39.155.099,09
7300	PDC	28.970,56	0,00	0,00	0,00	28.970,56
Total dos Rec. do Executivo (I)		1.529.586.024,93	0,00	3.971.886,56	0,00	1.533.557.911,49
100	CÂMARA	11.236.800,41	0,00	0,00	0,00	11.236.800,41
Total dos Rec. do Legislativo (II)		11.236.800,41	0,00	0,00	0,00	11.236.800,41
Total Geral = (I + II)		1.540.822.825,34	0,00	3.971.886,56	0,00	1.544.794.711,90

#### 7 - Da Dívida Fundada

Dívida Fundada Consolidada		1.610.444.319,90
1 - Interna		1.110.520.370,90
2 - Externa		154.746.763,71
3 - Precatórios Posteriores a 5/05/2000 (inclusive) - Vencidos e Não Pagos		345.177.185,29

#### 8 - Do Depósito de Terceiro e Cauções

Total Geral dos Depósitos de Terceiros		202.815.095,14
(+)	Saldo Proveniente de Exercício Anterior	144.800.131,33
(+)	Inscrições no Exercício	1.572.700.282,68
(-)	Pagamento Efetuado no Exercício	1.514.685.318,87
(-)	Cancelamento Efetuado no Exercício	0,00

#### 9 - Transferências ao Poder Legislativo

No exercício de 2023, foi transferido ao poder legislativo municipal, o montante de R\$ 209.147.753,16 (duzentos e nove milhões, cento e quarenta e sete mil, setecentos e cinquenta e três reais e dezesseis centavos), conforme disciplina a Emenda Constitucional nº. 25 de 14/02/2000.

#### 10 - Equilíbrio Financeiro

10 - Equilíbrio Financeiro		
Item	Histórico	Valor R\$
01	Receitas/Transferências Orçamentárias	8.230.766.441,00
02	Despesas Empenhadas	8.341.825.492,75
03	Total (01 - 02)	- 111.059.051,75

Considerando o total das Receitas Arrecadadas e as Despesas Realizadas no exercício de 2023, verifica-se um déficit fiscal da primeira em relação à segunda de R\$ 111.059.051,75 (Cento e onze milhões, cinquenta e nove mil, cinquenta e um reais e setenta e cinco centavos). A

17



demonstração acima considerou o montante de R\$ 423.538.219,77, (Quatrocentos e vinte e três milhões, quinhentos e trinta e oito mil, duzentos e dezenove reais e setenta e sete centavos), referente à Dedução da Receita, com previsão constitucional.

**11 – Demonstração Dos Restos A Pagar/Depósitos De Terceiros**

01	Restos a Pagar de Exercícios Anteriores	202.182.468,06
02	Cancelamento de Restos a Pagar	63.749.360,22
03	Pagamento de Restos a Pagar	86.968.446,04
04	Guias de Recolhimentos	2.585.756,38
05	<b>Total de Restos a Pagar (01 - 02 - 03 + 04)</b>	<b>54.050.418,18</b>
06	Despesas a Pagar do Exercício	138.915.636,34
07	<b>Total de Restos a Pagar (05+06)</b>	<b>192.966.054,52</b>
08	Depósitos de Terceiros	202.815.095,14
09	Disponibilidade Financeira	1.544.794.711,90
10	<b>RESULTADO (09 - 08 - 07)</b>	<b>1.149.013.562,24</b>

**Da Análise**

Face ao relatado, conclui-se que o município de Goiânia, conforme relatórios acostados ao processo e também publicados no Diário Oficial do Município, cumpriu os dispositivos constitucionais em relação à aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino, ações de saúde e, os gastos com pessoal estão dentro do limite prudencial.


O saldo do Ativo Financeiro, representado pela disponibilidade de caixa, que passou para o exercício de 2024, alcança o montante de R\$ 1.544.794.711,90 (Um bilhão, quinhentos e quarenta e quatro milhões, setecentos e noventa e quatro mil, setecentos e onze reais e noventa centavos), que é suficiente para quitação/pagamento das despesas comprometidas, visto que o Passivo Financeiro representado pelos Restos a Pagar dos exercícios findos incorporados às despesas empenhadas e não pagas no exercício de 2023, alcança o valor de R\$ 192.966.054,52 (Cento e noventa e dois milhões, novecentos e sessenta e seis mil, cinquenta e quatro reais e cinquenta e dois centavos) e os Depósitos de Terceiros no valor de R\$ 202.815.095,14 (Duzentos e dois milhões, oitocentos e quinze mil, noventa e cinco reais e quatorze centavos), gerando assim um saldo de R\$ 1.149.013.562,24 (Um bilhão, cento e quarenta e nove milhões, treze mil, quinhentos e sessenta e dois reais e vinte e quatro centavos), caracterizando equilíbrio financeiro.

É o Relatório

Controladoria-Geral do Município, aos 09 dias do mês de abril de 2024.

Cont. Alairson Gonçalves de Souza  
Auditor - Mat. 238449  
CRC-GO 014213/O-9

Cont. Anizio Gonçalves dos Santos Junior  
Gerente de Contas de Governo  
CRC-GO 015.089

  
Alen Rodrigues de Oliveira  
Diretor de Controle da Gestão  
CORECON-GO 2219/D

De acordo:

  
Controlador-Geral do Município