

# **MUNICÍPIO DE SANTA MARIA DO OESTE**

## **AUDIÊNCIA PÚBLICA 3º QUADRIMESTRE 2024**

**Art. 9º, § 4º da Lei Complementar 101/00**

## Art. 9º § 4º da LC 101/00

§ 4º - Até o final dos meses de maio, setembro e **fevereiro**, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

**1ª PARTE**

**METAS FISCAIS**

## DEFINIÇÃO DE META FISCAL E RISCO FISCAL

Basicamente, a Meta Fiscal, fixada por lei, é uma estimativa que o Governo (Município) faz sobre o que ele **arrecadará** e o que irá **gastar** em um ano. Se, nesse período, as receitas forem maiores do que os gastos, haverá um **superávit primário**. Na situação contrária, o termo técnico utilizado na economia é **déficit primário**.

Riscos Fiscais: são possibilidades de ocorrências de eventos capazes de afetar as contas públicas, comprometendo o alcance dos resultados fiscais estabelecidos como metas fiscais. Para que esses eventos sejam classificados como riscos fiscais, uma **condição necessária é que os mesmos não possam ser controlados ou evitados** pelo Governo (Município). Exemplo: decisões judiciais desfavoráveis ao Governo(Município), e frustração na arrecadação decorrente de fatores externos.

## RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA - 2024

RECEITA POR CATEGORIA	Previsto	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	SOMA	%
Impostos, Taxas e Contrib. Melhorias	4.243.500,00	1.663.099,90	1.516.492,75	1.744.214,57	4.923.807,22	116,03%
Receitas de Contribuições	180.000,00	60.106,01	58.140,52	59.774,56	178.021,09	98,90%
Receita Patrimonial	460.710,00	338.992,38	419.495,03	391.411,35	1.149.898,76	249,59%
Receita de Serviços	100.000,00	-	-	-	-	0,00%
Transferências Correntes	46.118.240,00	16.000.325,27	18.077.395,96	17.540.210,94	51.617.932,17	111,93%
Outras Receitas Correntes	40.000,00	7.251,63	330.807,62	76.708,29	414.767,54	1036,92%
Operações de Créditos	0,00	-	-	1.240.987,17	1.240.987,17	0,00%
Alienação de Bens	100.000,00	-	-	227.500,00	227.500,00	227,50%
Transferências De Capital	0,00	2.727.948,57	1.431.569,62	1.047.834,12	5.207.352,31	0,00%
<b>TOTAIS</b>	<b>51.242.450,00</b>	<b>20.797.723,76</b>	<b>21.833.901,50</b>	<b>22.328.641,00</b>	<b>64.960.266,26</b>	<b>126,77%</b>

Meta Fiscal 

## DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA - 2024

DESPESA POR CATEGORIA	Previsto	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	SOMA	%
Pessoal e Encargos Sociais	21.932.740,00	7.948.699,35	8.226.265,04	9.857.997,06	26.032.961,45	118,69%
Juros e Encargos da Dívida	1.200.000,00	511.998,70	399.285,82	312.353,02	1.223.637,54	101,97%
Outras Despesas Correntes	21.077.108,94	7.291.950,16	7.940.882,52	7.479.279,45	22.712.112,13	107,76%
Investimentos	2.812.601,06	881.508,16	2.431.115,35	4.399.863,15	7.712.486,66	274,21%
Amortização da Dívida	1.600.000,00	478.694,24	342.463,15	1.644.916,04	2.466.073,43	154,13%
Reserva de Contigência	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferência Câmara Municipal	2.610.000,00	870.000,00	870.000,00	565.065,50	2.305.065,50	88,32%
<b>TOTAIS</b>	<b>51.242.450,00</b>	<b>17.982.850,61</b>	<b>20.210.011,88</b>	<b>24.259.474,22</b>	<b>62.452.336,71</b>	<b>121,88%</b>

Meta Fiscal

**RECEITA E DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA - 2024**

**RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA**

**DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA**

<b>RECEITA POR CATEGORIA</b>	<b>Previsto</b>	<b>Arrecadado</b>	<b>%</b>	<b>DESPESA POR CATEGORIA</b>	<b>Previsto</b>	<b>Empenhada</b>	<b>%</b>
Impostos, Taxas e Contrib. Melhorias	4.243.500,00	4.923.807,22	116,03%	Pessoal e Encargos Sociais	21.932.740,00	26.032.961,45	118,69%
Contribuições	180.000,00	178.021,09	98,90%	Juros e Encargos da Dívida	1.200.000,00	1.223.637,54	101,97%
Receita Patrimonial	460.710,00	1.149.898,76	249,59%	Outras Despesas Correntes	21.077.108,94	22.712.112,13	107,76%
Receita de Serviços	100.000,00	-	0,00%				
Transferências Correntes	46.118.240,00	51.617.932,17	111,93%	Investimentos	2.812.601,06	7.712.486,66	274,21%
Outras Receitas Correntes	40.000,00	414.767,54	1036,92%	Amortização da Dívida	1.600.000,00	2.466.073,43	154,13%
Operações de Créditos	0,00	1.240.987,17	0,00%	Reserva de Contingência	10.000,00	0,00	0,00%
Alienação de Bens	100.000,00	227.500,00	0,00%				
Transferências de Capital	0,00	5.207.352,31	0,00%	Transferência Câmara	2.610.000,00	2.305.065,50	88,32%
<b>TOTAIS</b>	<b>51.242.450,00</b>	<b>64.960.266,26</b>	<b>126,77%</b>	<b>TOTAIS</b>	<b>51.242.450,00</b>	<b>62.452.336,71</b>	<b>121,88%</b>

Meta Fiscal

Meta Fiscal

## METAS FISCAIS ANUAIS - LDO 2024

ESPECIFICAÇÃO		META PREVISTA NO ANEXO DE METAS	REALIZADA EM 2024	%
Receita Total	Meta Fiscal →	51.242.450,00	64.960.266,26	126,77%
Despesa Total	Meta Fiscal →	51.242.450,00	62.452.336,71	121,88%
Receitas Primárias	Meta Fiscal →	50.781.740,00	60.814.072,40	119,76%
Despesas Primárias	Meta Fiscal →	48.442.450,00	58.083.180,58	119,90%
Resultado Primário	Meta Fiscal →	2.339.290,00	2.730.891,82	116,74%
Resultado Nominal	Meta Fiscal →	-5.026.000,00	-2.498.566,68	49,71%
Dívida Consolidada	Meta Fiscal →	7.506.000,00	7.869.991,39	104,85%
Dívida Consolidada Líquida	Meta Fiscal →	-1.781.000,00	-5.070.939,91	284,72%

**Fonte: 000 - Recursos Ordinários (Livres)**

<b>Período Referência</b>	<b>Saldo da Fonte</b>	<b>Passivo Financeiro</b>	<b>Superavit Financeiro</b>	<b>Déficit Financeiro</b>
<b>31/12/2019</b>	<b>-736.766,12</b>	<b>286.916,45</b>	<b>0,00</b>	<b>1.023.682,57</b>
<b>31/12/2020</b>	<b>-1.379.663,46</b>	<b>349.535,72</b>	<b>0,00</b>	<b>1.729.199,18</b>
<b>31/12/2021</b>	<b>3.885.708,43</b>	<b>180.599,31</b>	<b>3.705.109,12</b>	<b>0,00</b>
<b>31/12/2022</b>	<b>1.974.987,12</b>	<b>678.394,24</b>	<b>1.296.592,88</b>	<b>0,00</b>
<b>31/12/2023</b>	<b>1.393.146,77</b>	<b>364.498,93</b>	<b>1.028.647,84</b>	<b>0,00</b>
<b>31/12/2024</b>	<b>2.918.704,78</b>	<b>275.657,60</b>	<b>2.643.047,18</b>	<b>0,00</b>

**RESTOS A PAGAR - 2024 (Todas as Fontes)**

<b>Especificação</b>	<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>INSCRIÇÃO EM 2024</b>	<b>PAGOS EM 2024</b>	<b>CANCELADOS 2024</b>	<b>SALDOS EM 31/12/2024</b>
<b>Restos a Pagar 2016</b>	<b>690,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>690,00</b>
<b>Restos a Pagar 2018</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Restos a Pagar 2019</b>	<b>7.336,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.829,07</b>	<b>507,06</b>
<b>Restos a Pagar 2020</b>	<b>23.146,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.146,48</b>
<b>Restos a Pagar 2021</b>	<b>575,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>575,03</b>
<b>Restos a Pagar 2022</b>	<b>96.518,32</b>	<b>0,00</b>	<b>11.980,10</b>	<b>0,00</b>	<b>84.538,22</b>
<b>Restos a Pagar 2023</b>	<b>2.361.492,54</b>	<b>0,00</b>	<b>2.255.342,33</b>	<b>0,00</b>	<b>106.150,21</b>
<b>Restos a Pagar 2024</b>	<b>0,00</b>	<b>353.428,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>353.428,14</b>
<b>TOTAIS</b>	<b>2.490.758,50</b>	<b>353.428,14</b>	<b>2.267.322,43</b>	<b>7.829,07</b>	<b>569.035,14</b>

## **2ª PARTE**

# **LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL**

**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
(Cálculo Realizado Pelo Departamento de Contabilidade)

LRF, Art 55, inciso I, alínea "a" - Anexo I

DESPESA COM PESSOAL	R\$	R\$
	DESPESAS EXECUTADAS 01/2024 a 12/2024	INSCRITA EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>26.163.657,67</b>	<b>0,00</b>
<b>Pessoal Ativo</b>	<b>25.292.552,77</b>	<b>0,00</b>
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	23.022.333,82	0,00
Obrigações Patronais	2.270.218,95	0,00
<b>Pessoal Inativo e Pensionistas</b>	<b>162.137,30</b>	<b>0,00</b>
Aposentadorias, Reserva e Reformas	144.313,13	0,00
Pensões	17.824,17	0,00
Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00
<b>Outras Despesas De Pessoal Decorrentes De Contratos De Terceirização (art. 18, § 1º da LRF)</b>	<b>708.967,60</b>	<b>0,00</b>
<b>(-)DESPESAS NÃO COMPUTADAS (art.19, §1º da LRF) (II)</b>	<b>782.466,54</b>	<b>0,00</b>
Indenizações po Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00	0,00
Folha ACS e ACE - Pagos com Recursos Repassados pela União	751.567,35	0,00
Parcela Dedutível Piso Salarialç do Enfermeiro, Técnico..	30.899,19	0,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL ( III ) = ( I - II )</b>	<b>25.381.191,13</b>	<b>0,00</b>
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>	<b>VALOR R\$</b>	<b>% RCL AJUSTADA</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL ( IV )</b>	<b>58.284.426,78</b>	
<b>(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)</b>	2.563.000,00	
<b>(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas de Bancada (art. 166, § 16, da CF)(VI)</b>	0,00	
<b>(-) Recursos Destinados ao Pagamento de ACS e ACE (VII)</b>	979.928,00	
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV-V-VI-VII)</b>	<b>54.741.498,78</b>	
<b>DESPESA TOTAL COM PESSOAL - TDP (VIII) = (IIIa + III b)</b>	<b>25.381.191,13</b>	<b>46,37%</b>
<b>LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)</b>	29.560.409,34	<b>54,00%</b>
<b>LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (§único, art. 22 da LRF)</b>	28.082.388,87	<b>51,30%</b>
<b>LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º, art. 59 da LRF)</b>	26.604.368,41	<b>48,60%</b>

## CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL REALIZADO PELO TRIBUNAL DE CONTAS

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	58.284.426,78	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	2.563.000,00	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) 7	0,00	-
(-) Recursos destinados ao pagamento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (§ 11 do art. 198, da CF - EC 120/22) 7	979.928,00	-
(-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (V)	54.741.498,78	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + III b)	<b>25.381.191,13</b>	<b>% Comprometido</b>
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III do art.20 da LRF) - 54%	29.560.409,34	54%
LIMITE PRUDENCIAL (X) (parágrafo único do art.22 da LRF) - 51,3%	28.082.388,87	51,3%
LIMITE DE ALERTA (XI) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF) - 48,6%	26.604.368,41	48,6%

## EVOLUÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL

Ano	Receita Corrente Líquida (RCL)	Despesa Líquida Com Pessoal	% Comprometido
2006	9.570.538,25	4.227.899,09	44,18%
2007	10.432.146,93	5.118.304,47	49,06%
2008	10.995.255,30	5.611.835,02	51,04%
2009	10.330.029,42	5.000.120,04	48,40%
2010	12.547.772,09	6.383.877,49	50,88%
2011	17.061.759,15	7.812.373,27	45,79%
2012	18.158.921,78	8.829.454,89	48,62%
2013	20.239.950,19	9.768.920,60	48,27%
2014	20.461.422,69	9.977.071,00	48,76%
2015	24.783.343,61	12.998.608,90	52,45%
2016	22.648.415,41	13.527.462,20	59,73%
2017	26.608.603,27	15.025.903,03	56,47%
2018	28.567.511,19	15.650.012,02	54,78%
2019	29.650.968,25	15.366.857,87	51,83%
2020	31.908.786,29	16.080.923,51	50,40%
2021	36.787.158,48	16.069.617,89	43,68%
2022	43.854.695,85	20.086.721,17	45,80%
2023	48.915.465,06	23.082.446,31	47,19%
2024	54.741.498,78	25.381.191,13	46,37%

**FOLHA EDUCAÇÃO 01/2024 a 12/2024**

<b>Folha de Pagamento</b>	<b>10.314.016,88</b>	
<b>INSS/FGTS</b>	<b>1.024.498,84</b>	
<b>SOMA</b>	<b>11.338.515,72</b>	<b>44,67%</b>

**FOLHA SAÚDE 01/2024 a 12/2024**

<b>Folha de Pagamento</b>	<b>6.794.026,50</b>	
<b>INSS/FGTS</b>	<b>895.593,19</b>	
<b>Mão de Obra Terceirizada</b>	<b>662.948,85</b>	
<b>SOMA</b>	<b>8.352.568,54</b>	<b>32,91%</b>

<b>SOMA</b>	<b>19.691.084,26</b>	<b>77,58%</b>
-------------	----------------------	---------------

## DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA

CONTRATO/PARCELAMENTO	Valor Parcela Dezembro/2024	Última Parcela	Saldo em 31/12/2023	Inscrição em 2024	Baixa em 2024	Saldo em 31/12/2024
Contrato 555163-23 - Caixa - FINISA	214.535,43	mai/32	8.730.383,10	1.223.637,54	2.256.474,05	7.697.546,59
Precatório - Naiane Dileli - Alimentar	91.239,71	dez/24	0,00	91.239,71	91.239,71	0,00
Precatório - Banco Bradesco	17.785,71	dez/24	17.785,71	0,00	17.785,71	0,00
Precatório - Valdecy Schon	86.248,20	dez/24	86.248,20	0,00	86.248,20	0,00
Precatório - Oziel Basílio de Freitas - MEI	17.936,94	dez/24	14.974,36	2.962,58	17.936,94	0,00
Precatório - Angelina Tomen França	77.890,29	dez/24	59.295,64	18.594,65	77.890,29	0,00
Precatório - Enedina Tomen Cardoso	77.890,29	dez/24	59.295,64	18.594,65	77.890,29	0,00
Precatório - Divonsir Bores Tomen	77.890,29	dez/24	59.295,64	18.594,65	77.890,29	0,00
Precatório - Marilda Tomen	77.890,29	dez/24	59.295,64	18.594,65	77.890,29	0,00
Precatório - Eugenio Tomen	77.890,29	dez/24	59.295,64	18.594,65	77.890,29	0,00
Precatório - Maria Madalena Tomen	77.890,29	dez/24	59.295,64	18.594,65	77.890,29	0,00
Precatório - André Tomen Neto	77.890,29	dez/24	59.295,64	18.594,65	77.890,29	0,00
Precatório - Marlene Tomen	77.890,29	dez/24	59.295,64	18.594,65	77.890,29	0,00
Precatório - Rosalina Alves Tomen	623.122,38	dez/24	474.365,15	148.757,23	623.122,38	0,00
Precatório - Paulo Martins de Lima	32.791,81	dez/24	27.344,73	5.447,08	32.791,81	0,00
Precatório - Funerária Souza Ltda	0,00	dez/25	0,00	34.379,99	0,00	34.379,99
Precatório - Lucas Cheliga de Molla	0,00	dez/25	0,00	42.558,56	0,00	42.558,56
Precatório - Vieira e Retecheski Ltda	0,00	dez/25	0,00	26.922,80	0,00	26.922,80
Precatório - Fabi Recapagem de Pneus Ltda	0,00	dez/25	0,00	68.583,45	0,00	68.583,45
<b>TOTAIS</b>	<b>1.706.782,50</b>		<b>9.825.466,37</b>	<b>1.620.801,34</b>	<b>3.748.721,12</b>	<b>7.869.991,39</b>

<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (01/2024 a 12/2024)</b>	<b>58.284.426,78</b>
<b>(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas as Emendas Individuais</b>	<b>2.563.000,00</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (Para Cálculo dos Limites de Endividamento)</b>	<b>55.721.426,78</b>

<b>% COMPROMETIDO</b>	<b>14,12%</b>
-----------------------	---------------

## **3ª PARTE**

# **DESPESAS COM EDUCAÇÃO**

**RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)**

<b>Receitas</b>	<b>Previsão Atualizada 2024</b>	<b>Receita Realizada em 2024</b>
<b>1 - Receita de Impostos</b>	<b>4.626.987,29</b>	<b>4.575.702,29</b>
1.1 - Receitas Resultantes do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	447.000,00	493.663,76
1.2 - Receita Resultante do Imposto Sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.807.000,00	1.610.745,49
1.3 - Receita Resultante do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	831.564,54	892.346,12
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.541.422,75	1.578.946,92
<b>2 - Receita de Transferencias Constitucionais e Legais</b>	<b>44.977.269,67</b>	<b>43.688.124,90</b>
2.1 - Cota Parte do FPM	25.850.000,00	24.940.138,64
2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	23.500.000,00	22.605.808,49
2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	2.350.000,00	2.334.330,15
2.2 - Cota-parte ICMS	16.831.868,67	16.603.207,48
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	235.128,00	251.043,79
2.4 - Cota-parte ITR	440.273,00	441.362,55
2.5 - Cota-parte IPVA	1.620.000,00	1.452.372,44
2.6 - Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.7 - Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	0,00
<b>Total da Receita Resultante de Impostos (1+2)</b>	<b>49.604.256,96</b>	<b>48.263.827,19</b>
<b>Total Destinado ao FUNDEB 20% de (2.1.1, 2.2, 2.3, 2.4 e 2.5)</b>	<b>8.525.453,93</b>	<b>8.270.758,95</b>
<b>Valor Mínimo a ser aplicado em MDE além do Valor destinado ao FUNDEB - 5% de (2.1.1, 2.2, 2.3, 2.4 e 2.5) e 25% de (1.1 a 1.4 e 2.1.2)</b>	<b>3.875.610,31</b>	<b>3.795.197,85</b>

## CÁLCULO DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS REALIZADO PELO TRIBUNAL DE CONTAS

### RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
<b>1 - RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>4.626.987,29</b>	<b>4.575.702,29</b>
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	447.000,00	493.663,76
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.807.000,00	1.610.745,49
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	831.564,54	892.346,12
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.541.422,75	1.578.946,92
<b>2 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>44.977.269,67</b>	<b>43.688.124,90</b>
<b>2.1 - Cota-Parte FPM</b>	<b>25.850.000,00</b>	<b>24.940.138,64</b>
2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea 'b'	23.500.000,00	22.605.808,49
2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas 'd' e 'e'	2.350.000,00	2.334.330,15
2.2 - Cota-Parte ICMS	16.831.868,67	16.603.207,48
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	235.128,00	251.043,79
2.4 - Cota-Parte ITR	440.273,00	441.362,55
2.5 - Cota-Parte IPVA	1.620.000,00	1.452.372,44
2.6 - Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.7 - Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	0,00
<b>3 - TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>49.604.256,96</b>	<b>48.263.827,19</b>
<b>4 - TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))</b>	<b>8.525.453,93</b>	<b>8.270.758,95</b>
<b>5 - VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB (-) 5% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5)) (+) 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6) + (2.7))</b>	<b>3.875.610,30</b>	<b>3.795.197,85</b>

**OUTRAS TRANSFERENCIAS DE RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO**

<b>Receitas</b>	<b>Previsão Atualizada 2024</b>	<b>Receita Realizada em 2024</b>
<b>UNIÃO (I)</b>	<b>899.496,08</b>	<b>1.006.356,85</b>
Transferencia do Salário-Educação	555.000,00	552.406,66
Transferencia Direta - PDDE	2.100,00	678,68
Transferencia Direta - PNAE	154.322,00	153.759,19
Transferencia Direta - PNATE	188.074,08	186.518,55
Transferência Direta - Tempo Integral	0,00	112.993,77
<b>ESTADO (II)</b>	<b>405.985,10</b>	<b>590.159,72</b>
Transferencia PETE - Transporte Escolar	405.985,10	590.159,72
<b>OUTRAS RECEITAS (III)</b>	<b>38.000,00</b>	<b>44.435,41</b>
Remuneração de Depósitos Bancários	38.000,00	44.435,41
<b>Total das Receitas (I + II + III)</b>	<b>1.343.481,18</b>	<b>1.640.951,98</b>

## APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL

Especificação	Valor
<b>1 - Receita de Impostos</b>	<b>4.575.702,29</b>
<b>2 - Receita de Transferencias Constitucionais e Legais</b>	<b>43.688.124,90</b>
<b>Total da Receita Resultante de Impostos (1+2)</b>	<b>48.263.827,19</b>
<b>Mínimo 25% Receita Impostos + Fundeb</b>	<b>12.065.956,80</b>
<b>Valor Aplicado no Período</b>	<b>14.017.959,49</b>
<b>Percentual Aplicado</b>	<b>29,04%</b>
<b>Valor Cumprido a Maior</b>	<b>1.952.002,69</b>

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR
22 - TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = L20(d ou e)	5.747.200,54
23 - TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)	8.270.758,95
24 - (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10%	0,00
25 - (-) SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR NÃO APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO ATUAL = L19(x)	0,00
26 - (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00
27 - (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00
<b>28 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23) - (24 + 25 + 26 + 27)</b>	<b>14.017.959,49</b>

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <sup>2 e 5</sup>	VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
29 - APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	12.065.956,80	14.017.959,49	29,04

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal <sup>2</sup>	VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APLICADO (k)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (l)	% APLICADO (m)
15 - <b>Mínimo de 70%</b> do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	5.826.243,42	7.929.224,89	7.929.224,89	<b>95,27</b>
16 - PERCENTUAL DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL (INDICADOR IEI)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - <b>(Máximo de 10% de Superávit)</b> <sup>3</sup>	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (n)	VALOR NÃO APLICADO (o)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (p)	VALOR NÃO APLICADO EXCEDENTE AO MÁXIMO PERMITIDO (q)	% NÃO APLICADO (r)
18 - Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	832.320,49	393.979,99	393.979,99	0,00	<b>4,73</b>

## **4ª PARTE**

# **DESPESAS COM SAÚDE**

## DESPESA TOTAL EM SAÚDE POR FONTE E SUBFUNÇÃO - 2024

Subfunções	Categoria Econômica da Despesa	Receita de Impostos e de Transferências	Transferências Fundo a Fundo Governo Federal	Transferências Fundo a Fundo Governo Estadual	Outros Recursos Destinados à Saúde	TOTAL
122- Administração Geral	Corrente	146.644,51	0,00	234,92	0,00	146.879,43
	Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
301 - Atenção Básica	Corrente	8.746.371,99	4.556.271,28	59.650,04	0,00	13.362.293,31
	Capital	132.392,41	200.844,02	481.463,89	0,00	814.700,32
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	Corrente	1.814.578,36	140.208,54	158.336,65	0,00	2.113.123,55
	Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303 -Suporte Profilático e Terapeutico	Corrente	113.232,26	629,63	0,00	0,00	113.861,89
	Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304 -Vigilância Sanitária	Corrente	0,00	0,00	0,00	51.145,00	51.145,00
	Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
305 -Vigilância Epidemiológica	Corrente	0,00	5.165,54	59.772,53	0,00	64.938,07
	Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>10.953.219,53</b>	<b>4.903.119,01</b>	<b>759.458,03</b>	<b>51.145,00</b>	<b>16.666.941,57</b>

Observação: Este modelo foi definido pela Resolução 459/2012 do Conselho Nacional de Saúde

**RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS VINCULADAS À SAÚDE**

<b>Receitas</b>	<b>Previsão Atualizada 2024</b>	<b>Receita Realizada 2024</b>
<b>RECEITA DE IMPOSTOS (I)</b>	<b>4.626.987,29</b>	<b>4.575.702,29</b>
Receita Resultante do Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	447.000,00	493.663,76
Receita Resultante do Imposto Sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.807.000,00	1.610.745,49
Receita Resultante do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	831.564,54	892.346,12
Receita Resultante do Imposto de Renda e Provenmtos Qualquer Natureza - IRRF	1.541.422,75	1.578.946,92
<b>RECEITA DE TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)</b>	<b>42.627.269,67</b>	<b>41.353.794,75</b>
Cota Parte do FPM	23.500.000,00	22.605.808,49
Cota Parte do ITR	440.273,00	441.362,55
Cota Parte do IPVA	1.620.000,00	1.452.372,44
Cota Parte do ICMS	16.831.868,67	16.603.207,48
Cota Parte IPI-Exportação	235.128,00	251.043,79
Outras Transferências ou Compensações Financeiras	0,00	0,00
<b>TOTAL DAS RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS - (III) = (I + II)</b>	<b>47.254.256,96</b>	<b>45.929.497,04</b>

**CÁLCULO DAS RECEITAS REALIZADO PELO TRIBUNAL DE CONTAS**

RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (b/a) x 100
<b>RECEITA DE IMPOSTOS (I)</b>	<b>3.861.500,00</b>	<b>4.626.987,29</b>	<b>4.575.702,29</b>	<b>98,89</b>
Receita Resultante do Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	341.000,00	447.000,00	493.663,76	110,44
Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.807.000,00	1.807.000,00	1.610.745,49	89,14
Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	553.500,00	831.564,54	892.346,12	107,31
Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	1.160.000,00	1.541.422,75	1.578.946,92	102,43
<b>RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)</b>	<b>40.170.000,00</b>	<b>42.627.269,67</b>	<b>41.353.794,75</b>	<b>97,01</b>
Cota-Parte FPM	23.500.000,00	23.500.000,00	22.605.808,49	96,19
Cota-Parte ITR	400.000,00	440.273,00	441.362,55	100,25
Cota-Parte IPVA	1.620.000,00	1.620.000,00	1.452.372,44	89,65
Cota-Parte ICMS	14.500.000,00	16.831.868,67	16.603.207,48	98,64
Cota-Parte IPI-Exportação	150.000,00	235.128,00	251.043,79	106,77
Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (III) = (I + II)</b>	<b>44.031.500,00</b>	<b>47.254.256,96</b>	<b>45.929.497,04</b>	<b>97,20</b>

## RECEITAS DE TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO SUS

Receitas	Previsão Atualizada 2024	Receita Realizada 2024
<b>UNIÃO (I)</b>	<b>4.648.840,00</b>	<b>4.845.404,57</b>
Receita de Prestação de Serviços (SUS)	100.000,00	0,00
Atenção Primária	1.982.640,00	1.913.446,50
Média e Alta Complexidade	340.000,00	731.736,00
Vigilância em Saúde	102.200,00	155.301,73
Assistência Farmacêutica	24.000,00	18.000,00
Gestão do SUS	100.000,00	26.920,34
Emendas Parlamentares	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>ESTADO (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>766.753,54</b>
Trasferencias Fundo a Fundo - Estado	0,00	766.753,54
<b>OUTRAS RECEITAS DO SUS (III)</b>	<b>86.490,00</b>	<b>243.004,95</b>
Remuneração de Depósitos Bancários	86.490,00	243.004,95
<b>Total das Receitas (I + II + III)</b>	<b>4.735.330,00</b>	<b>5.855.163,06</b>

**APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO  
(Calculado pelo Departamento de Contabilidade)**

<b>Especificação</b>	<b>Valor</b>
<b>RECEITA DE IMPOSTOS (I)</b>	<b>4.575.702,29</b>
<b>RECEITA DE TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)</b>	<b>41.353.794,75</b>
<b>TOTAL DAS RECEITAS - Base de Cálculo</b>	<b>45.929.497,04</b>
<b>Mínimo 15% das Receitas Próprias</b>	<b>6.889.424,56</b>
<b>Valor Aplicado no Período</b>	<b>10.815.413,55</b>
<b>Percentual Aplicado</b>	<b>➡ 23,55%</b>
<b>Valor Cumprido a Maior</b>	<b>3.925.988,99</b>

**APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO CALCULADO PELO TRIBUNAL DE CONTAS**

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO PARA APLICAÇÃO EM ASPSP	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)
<b>Total das Despesas com ASPSP (XII) = (XI)</b>	<b>10.815.413,55</b>	<b>10.815.413,55</b>	<b>10.815.413,55</b>
(-) Restos a Pagar Não Processados Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira (XIII)	0,00	0,00	0,00
(-) Despesas Custeadas com Recursos Vinculados à Parcela do Percentual Mínimo que não foi Aplicada em ASPSP em Exercícios Anteriores (XIV)	0,00	0,00	0,00
(-) Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos a Pagar Cancelados (XV)	0,00	0,00	0,00
<b>(=) VALOR APLICADO EM ASPSP (XVI) = (XII - XIII - XIV - XV)</b>	<b>10.815.413,55</b>	<b>10.815.413,55</b>	<b>10.815.413,55</b>
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPSP (XVII) = (III) x 15% (LC 141/2012)		<b>6.889.424,56</b>	
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPSP (XVII) = (III) x % (Lei Orgânica Municipal)		0,00	
<b>Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a ser Aplicada (XVIII) = (XVI (d ou e) - XVII)<sup>1</sup></b>	<b>3.925.988,99</b>	<b>3.925.988,99</b>	<b>3.925.988,99</b>
<b>Limite não Cumprido (XIX) = (XVIII)</b>	-		
<b>PERCENTUAL DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS APLICADO EM ASPSP (XVI / III)*100 (mínimo de 15% conforme LC nº 141/2012 ou % da Lei Orgânica Municipal)</b>	<b>➡ 23,55</b>	23,55	

**REALIZAÇÃO:**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE**