

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%
TOTAIS	51.242.450,00	20.797.723,76	21.833.901,50	22.328.641,00	64.960.266,26	126,77%

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%
 Meta Fiscal						
TOTAIS	51.242.450,00	17.982.850,61	20.210.011,88	24.259.474,22	62.452.336,71	121,88%

RECEITA E DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA - 2024

RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA

RECEITA POR CATEGORIA	Previsto	Arrecadado	%	DESPESA POR CATEGORIA	Previsto	Empenhada	%
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%
TOTAIS	51.242.450,00	64.960.266,26	126,77%	TOTAIS	51.242.450,00	62.452.336,71	121,88%

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)

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

RESTOS A PAGAR - 2024 (Todas as Fontes)

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

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

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)	25.381.191,13	% Comprometido
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

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

FOLHA SAÚDE 01/2024 a 12/2024

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

SOMA	19.691.084,26	77,58%
-------------	----------------------	---------------

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
TOTAIS	1.706.782,50		9.825.466,37	1.620.801,34	3.748.721,12	7.869.991,39

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

% COMPROMETIDO	14,12%
-----------------------	---------------

3ª PARTE

DESPESAS COM EDUCAÇÃO

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

Receitas	Previsão Atualizada 2024	Receita Realizada em 2024
1 - Receita de Impostos	4.626.987,29	4.575.702,29
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
2 - Receita de Transferencias Constitucionais e Legais	44.977.269,67	43.688.124,90
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
Total da Receita Resultante de Impostos (1+2)	49.604.256,96	48.263.827,19
Total Destinado ao FUNDEB 20% de (2.1.1, 2.2, 2.3, 2.4 e 2.5)	8.525.453,93	8.270.758,95
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)	3.875.610,31	3.795.197,85

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)
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	4.626.987,29	4.575.702,29
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
2 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	44.977.269,67	43.688.124,90
2.1 - Cota-Parte 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
3 - TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	49.604.256,96	48.263.827,19
4 - TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	8.525.453,93	8.270.758,95
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))	3.875.610,30	3.795.197,85

OUTRAS TRANSFERENCIAS DE RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO

Receitas	Previsão Atualizada 2024	Receita Realizada em 2024
UNIÃO (I)	899.496,08	1.006.356,85
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
ESTADO (II)	405.985,10	590.159,72
Transferencia PETE - Transporte Escolar	405.985,10	590.159,72
OUTRAS RECEITAS (III)	38.000,00	44.435,41
Remuneração de Depósitos Bancários	38.000,00	44.435,41
Total das Receitas (I + II + III)	1.343.481,18	1.640.951,98

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL

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

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
28 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23) - (24 + 25 + 26 + 27)	14.017.959,49

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}	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 ²	VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APLICADO (k)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (l)	% APLICADO (m)
15 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	5.826.243,42	7.929.224,89	7.929.224,89	95,27
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 - (Máximo de 10% de Superávit) ³	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	4,73

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
TOTAL		10.953.219,53	4.903.119,01	759.458,03	51.145,00	16.666.941,57

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

Receitas	Previsão Atualizada 2024	Receita Realizada 2024
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	4.626.987,29	4.575.702,29
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
RECEITA DE TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	42.627.269,67	41.353.794,75
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
TOTAL DAS RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS - (III) = (I + II)	47.254.256,96	45.929.497,04

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
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	3.861.500,00	4.626.987,29	4.575.702,29	98,89
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
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	40.170.000,00	42.627.269,67	41.353.794,75	97,01
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
TOTAL DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (III) = (I + II)	44.031.500,00	47.254.256,96	45.929.497,04	97,20

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO SUS

Receitas	Previsão Atualizada 2024	Receita Realizada 2024
UNIÃO (I)	4.648.840,00	4.845.404,57
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
ESTADO (II)	0,00	766.753,54
Trasferencias Fundo a Fundo - Estado	0,00	766.753,54
OUTRAS RECEITAS DO SUS (III)	86.490,00	243.004,95
Remuneração de Depósitos Bancários	86.490,00	243.004,95
Total das Receitas (I + II + III)	4.735.330,00	5.855.163,06

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

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

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)
Total das Despesas com ASPSP (XII) = (XI)	10.815.413,55	10.815.413,55	10.815.413,55
(-) 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
(=) VALOR APLICADO EM ASPSP (XVI) = (XII - XIII - XIV - XV)	10.815.413,55	10.815.413,55	10.815.413,55
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPSP (XVII) = (III) x 15% (LC 141/2012)		6.889.424,56	
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPSP (XVII) = (III) x % (Lei Orgânica Municipal)		0,00	
Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a ser Aplicada (XVIII) = (XVI (d ou e) - XVII)¹	3.925.988,99	3.925.988,99	3.925.988,99
Limite não Cumprido (XIX) = (XVIII)	-		
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)	➡ 23,55	23,55	

REALIZAÇÃO:

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE