

MUNICÍPIO DE SANTA MARIA DO OESTE

AUDIÊNCIA PÚBLICA 2º 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**.

O risco fiscal consiste na possibilidade de um Governo (Município) não conseguir cumprir o seu planejamento financeiro. Ou, da meta não ser atingida.

RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA - 2024

RECEITA POR CATEGORIA	Previsto	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	SOMA	%
Impostos, Taxas e Contrib. Melhorias	4.243.500,00	1.663.099,90	1.532.630,48	3.195.730,38	75,31%
Receitas de Contribuições	180.000,00	60.106,01	58.140,52	118.246,53	65,69%
Receita Patrimonial	460.710,00	338.992,38	419.495,03	758.487,41	164,63%
Receita de Serviços	100.000,00	-	-	-	0,00%
Transferências Correntes	46.118.240,00	16.000.325,27	18.077.395,96	34.077.721,23	73,89%
Outras Receitas Correntes	40.000,00	7.251,63	330.807,62	338.059,25	845,15%
Operações de Créditos	0,00	-	-	-	0,00%
Alienação de Bens	100.000,00	-	-	-	0,00%
Transferências De Capital	0,00	2.727.948,57	1.431.569,62	4.159.518,19	0,00%
TOTAIS	51.242.450,00	20.797.723,76	21.850.039,23	42.647.762,99	83,23%

Meta Fiscal

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA - 2024

DESPESA POR CATEGORIA	Previsto	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	SOMA	%
Pessoal e Encargos Sociais	21.932.740,00	7.948.699,35	8.226.265,04	16.174.964,39	73,75%
Juros e Encargos da Dívida	1.200.000,00	511.998,70	399.285,82	911.284,52	75,94%
Outras Despesas Correntes	21.077.108,94	7.291.950,16	7.940.882,52	15.232.832,68	72,27%
Investimentos	2.812.601,06	881.508,16	2.431.115,35	3.312.623,51	117,78%
Amortização da Dívida	1.600.000,00	478.694,24	342.463,15	821.157,39	51,32%
Reserva de Contigência	10.000,00	0,00		0,00	0,00%
Transferência Câmara Municipal	2.610.000,00	870.000,00	870.000,00	1.740.000,00	66,67%
TOTAIS	51.242.450,00	17.982.850,61	20.210.011,88	38.192.862,49	74,53%

Meta Fiscal



*Transferência Câmara - Valor repassado

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	3.195.730,38	75,31%	Pessoal e Encargos Sociais	21.932.740,00	16.174.964,39	73,75%
Contribuições	180.000,00	118.246,53	65,69%	Juros e Encargos da Dívida	1.200.000,00	911.284,52	75,94%
Receita Patrimonial	460.710,00	758.487,41	164,63%	Outras Despesas Correntes	21.077.108,94	15.232.832,68	72,27%
Receita de Serviços	100.000,00	-	0,00%				
Transferências Correntes	46.118.240,00	34.077.721,23	73,89%	Investimentos	2.812.601,06	3.312.623,51	117,78%
Outras Receitas Correntes	40.000,00	338.059,25	845,15%	Amortização da Dívida	1.600.000,00	821.157,39	51,32%
Operações de Créditos	0,00	-	0,00%	Reserva de Contingência	10.000,00	0,00	0,00%
Alienação de Bens	100.000,00	-	0,00%				
Transferências de Capital	0,00	4.159.518,19	0,00%	Transferência Câmara	2.610.000,00	1.740.000,00	66,67%
TOTAIS				TOTAIS			
TOTAIS	51.242.450,00	42.647.762,99	83,23%	TOTAIS	51.242.450,00	38.192.862,49	74,53%

Meta Fiscal

Meta Fiscal

METAS FISCAIS ANUAIS - LDO 2024

ESPECIFICAÇÃO	META PREVISTA NO ANEXO DE METAS	REALIZADA ATÉ 2º QUADRIMESTRE	%
Receita Total	 51.242.450,00	42.647.762,99	83,23%
Despesa Total	 51.242.450,00	38.192.862,49	74,53%
Receitas Primárias	 50.781.740,00	41.889.275,58	82,49%
Despesas Primárias	 48.442.450,00	35.354.536,30	72,98%
Resultado Primário	 2.339.290,00	6.534.739,28	279,35%
Resultado Nominal	 -5.026.000,00	-5.663.538,97	112,68%
Dívida Consolidada	 7.506.000,00	9.267.993,49	123,47%
Dívida Consolidada Líquida	 -1.781.000,00	-8.032.591,41	451,02%

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
30/04/2024	4.321.218,50	1.085.687,32	3.235.531,18	0,00
31/08/2024	5.991.228,83	1.098.376,70	4.892.852,13	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 31/08/2024
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	2.117.348,36	0,00	244.144,18
TOTAIS	2.490.758,50	0,00	2.129.328,46	7.829,07	353.600,97

2ª PARTE

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

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

R\$

R\$

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS 09/2023 a 08/2024	INSCRITA EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	25.547.442,16	0,00
Pessoal Ativo	24.625.337,04	0,00
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	21.565.785,69	0,00
Obrigações Patronais	3.059.551,35	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)	759.967,82	0,00
(-)DESPESAS NÃO COMPUTADAS (art.19, §1º da LRF) (II)	775.861,81	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	775.861,81	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	24.771.580,35	0,00
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR R\$	% RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	57.757.337,43	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	3.250.000,00	
(-) 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)	936.872,00	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV-V-VI-VII)	53.570.465,43	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - TDP (VIII) = (IIIa + III b)	24.771.580,35	46,24%
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	28.928.051,33	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (§único, art. 22 da LRF)	27.481.648,77	51,30%
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º, art. 59 da LRF)	26.035.246,20	48,60%

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%
31/08/2024	53.570.465,43	24.771.580,35	46,24%

FOLHA EDUCAÇÃO 09/2023 a 08/2024

Folha de Pagamento	9.687.821,20	
INSS	1.375.711,06	
SOMA	11.063.532,26	44,66%

FOLHA SAÚDE 09/2023 a 08/2024

Folha de Pagamento	6.368.562,91	
INSS	895.593,19	
Mão de Obra Terceirizada	759.967,82	
SOMA	8.024.123,92	32,39%

SOMA	19.087.656,18	77,05%
-------------	----------------------	---------------

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA

CONTRATO/PARCELAMENTO	Valor Parcela Agosto/2024	Última Parcela	Saldo em 31/12/2023	Inscrição em 2024	Baixa em 2024	Saldo em 31/08/2024
Contrato 555163-23 - Caixa - FINISA	193.786,04	mai/32	8.730.383,10	808.738,19	1.538.655,87	8.000.465,42
Precatório - Banco Bradesco	0,00	dez/24	17.785,71	0,00	0,00	17.785,71
Precatório - Valdecy Schon	0,00	dez/24	86.248,20	0,00	0,00	86.248,20
Precatório - Oziel Basílio de Freitas - MEI	0,00	dez/24	14.974,36	0,00	0,00	14.974,36
Precatório - Angelina Tomen França	0,00	dez/24	59.295,64	0,00	0,00	59.295,64
Precatório - Enedina Tomen Cardoso	0,00	dez/24	59.295,64	0,00	0,00	59.295,64
Precatório - Divonsir Bores Tomen	0,00	dez/24	59.295,64	0,00	0,00	59.295,64
Precatório - Marilda Tomen	0,00	dez/24	59.295,64	0,00	0,00	59.295,64
Precatório - Eugenio Tomen	0,00	dez/24	59.295,64	0,00	0,00	59.295,64
Precatório - Maria Madalena Tomen	0,00	dez/24	59.295,64	0,00	0,00	59.295,64
Precatório - André Tomen Neto	0,00	dez/24	59.295,64	0,00	0,00	59.295,64
Precatório - Marlene Tomen	0,00	dez/24	59.295,64	0,00	0,00	59.295,64
Precatório - Rosalina Alves Tomen	0,00	dez/24	474.365,15	0,00	0,00	474.365,15
Precatório - Paulo Martins de Lima	0,00	dez/24	27.344,73	0,00	0,00	27.344,73
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	193.786,04		9.825.466,37	808.738,19	1.538.655,87	9.267.993,49

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (09/2023 a 08/2024)	57.757.337,43
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas as Emendas Individuais	3.250.000,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (Para Cálculo dos Limites de Endividamento)	54.507.337,43

% COMPROMETIDO	17,00%
-----------------------	---------------

3ª PARTE

DESPESAS COM EDUCAÇÃO

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS VINCULADAS À EDUCAÇÃO

Receitas	Previsão Atualizada 2024	Receita Realizada em 2024
1 - Receita de Impostos	3.861.500,00	2.924.931,50
1.1 - Receitas Resultantes do Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	341.000,00	332.533,68
1.2 - Receita Resultante do Imposto Sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.807.000,00	1.045.314,38
1.3 - Receita Resultante do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	553.500,00	626.892,87
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.160.000,00	920.190,57
2 - Receita de Transferências Constitucionais e Legais	42.120.000,00	28.214.616,67
2.1 - Cota Parte do FPM	25.450.000,00	16.173.844,97
2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	23.500.000,00	15.240.598,88
2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	1.950.000,00	933.246,09
2.2 - Cota-parte ICMS	14.500.000,00	10.546.386,83
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	150.000,00	154.776,42
2.4 - Cota-parte ITR	400.000,00	41.570,07
2.5 - Cota-parte IPVA	1.620.000,00	1.298.038,38
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)	45.981.500,00	31.139.548,17
Total Destinado ao FUNDEB 20% de (2.1.1, 2.2, 2.3, 2.4 e 2.5)	8.034.000,00	5.456.274,12
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)	3.461.375,00	2.328.612,93

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DA EDUCAÇÃO

Receitas	Previsão Atualizada 2024	Receita Realizada em 2024
UNIÃO (I)	875.600,00	770.802,07
Transferência do Salário-Educação	555.000,00	368.901,07
Transferência Direta - PDDE	2.100,00	646,22
Transferencia Direta - PNAE	143.000,00	107.529,02
Transferencia Direta - PNATE	175.500,00	186.178,14
Transferência Direta - Tempo Integral	0,00	107.547,62
ESTADO (II)	405.985,10	405.727,34
Transferência PETE - Transporte Escolar	405.985,10	405.727,34
OUTRAS RECEITAS (III)	38.000,00	28.689,24
Remuneração de Depósitos Bancários	38.000,00	28.689,24
Total das Receitas (I + II + III)	1.319.585,10	1.205.218,65

CÁLCULO DAS DESPESAS PRÓPRIAS

Especificação	Valor
1 - Receita de Impostos	2.924.931,50
2 - Receita de Transferências Constitucionais e Legais	28.214.616,67
Total da Receita Resultante de Impostos (1+2)	31.139.548,17
Mínimo 25% Receita Impostos + Fundeb	7.784.887,04
Valor Aplicado no Período	8.438.543,28
Percentual Aplicado	27,10%
Valor Cumprido a Maior	653.656,24

4ª PARTE

DESPESAS COM SAÚDE

DESPESA TOTAL EM SAÚDE POR FONTE E SUBFUNÇÃO - ATÉ O SEGUNDO QUADRIMESTRE

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	83.126,97	0,00	234,92	0,00	83.361,89
	Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
301 - Atenção Básica	Corrente	5.525.192,52	3.026.322,08	23.809,38	0,00	8.575.323,98
	Capital	6.013,93	2.289,80	81.463,89	0,00	89.767,62
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	Corrente	1.046.020,17	119.829,14	158.336,65	0,00	1.324.185,96
	Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303 -Suporte Profilático e Terapeutico	Corrente	64.876,44	629,63	0,00	0,00	65.506,07
	Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304 -Vigilância Sanitária	Corrente	0,00	0,00	0,00	13.567,00	13.567,00
	Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
305 -Vigilância Epidemiológica	Corrente	0,00	3.577,22	36.871,37	0,00	40.448,59
	Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		6.725.230,03	3.152.647,87	300.716,21	13.567,00	10.192.161,11

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 até o Segundo Quadrimestre
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	3.861.500,00	2.924.931,50
Receita Resultante do Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	341.000,00	332.533,68
Receita Resultante do Imposto Sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.807.000,00	1.045.314,38
Receita Resultante do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	553.500,00	626.892,87
Receita Resultante do Imposto de Renda e Provenmtos Qualquer Natureza - IRRF	1.160.000,00	920.190,57
RECEITA DE TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	40.170.000,00	27.281.370,58
Cota Parte do FPM	23.500.000,00	15.240.598,88
Cota Parte do ITR	400.000,00	41.570,07
Cota Parte do IPVA	1.620.000,00	1.298.038,38
Cota Parte do ICMS	14.500.000,00	10.546.386,83
Cota Parte IPI-Exportação	150.000,00	154.776,42
Outras Transferências ou Compensações Financeiras	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS - (III) = (I + II)	44.031.500,00	30.206.302,08

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO SUS

Receitas	Previsão Atualizada 2024	Receita Realizada até o Segundo Quadrimestre
UNIÃO (I)	4.348.840,00	3.934.043,33
Receita de Prestação de Serviços (SUS)	100.000,00	0,00
Atenção Primária	1.682.640,00	1.270.200,42
Média e Alta Complexidade	340.000,00	587.824,00
Vigilância em Saúde	102.200,00	40.264,03
Assistência Farmacêutica	24.000,00	12.000,00
Gestão do SUS	100.000,00	23.754,88
Emendas Parlamentares	2.000.000,00	2.000.000,00
ESTADO (II)	0,00	98.934,71
Trasferencias Fundo a Fundo - Estado	0,00	98.934,71
OUTRAS RECEITAS DO SUS (III)	86.490,00	163.623,24
Remuneração de Depósitos Bancários	86.490,00	163.623,24
Total das Receitas (I + II + III)	4.435.330,00	4.196.601,28

CÁLCULO DO PERCENTUAL APLICADO

Especificação	Valor
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	2.924.931,50
RECEITA DE TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	27.281.370,58
TOTAL DAS RECEITAS - Base de Cálculo	30.206.302,08
Mínimo 15% das Receitas Próprias	4.530.945,31
Valor Aplicado no Período	6.355.770,93
Percentual Aplicado	21,04%
Valor Cumprido a Maior	1.824.825,62

ÍNDICES EDUCAÇÃO, SAÚDE E FUNDEB 70%

ÁREA	MÍNIMO	APLICADO EM 2024 (ATÉ 31/08/2024)
EDUCAÇÃO	25%	27,10%
SAÚDE	15%	21,04%
FUNDEB 70%	70%	92,21%

REALIZAÇÃO:

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE