MENSAGEM DE ENCAMINHAMENTO DA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2025

ORÇAMENTO DO MUNICÍPIO

O **Orçamento do Município de Antônio Carlos** para o exercício financeiro de 2025, estima a Receita em R$ 87.974.753,00 (oitenta e sete milhões, novecentos e setenta e quatro mil, setecentos e cinquenta e três reais) e fixa a Despesa em R$ 87.974.753 (oitenta e sete milhões, novecentos e setenta e quatro mil, setecentos e cinquenta e três reais), distribuídos entre as seguintes Unidades Gestoras:

Poder Legislativo	3.500.000,00
Prefeitura	52.070.860,00
Instituto de Previdência de Antônio Carlos	13.100.300,00
Fundo Municipal de Saúde	19.303.593
TOTAL	**87.974.753,00**

Este instrumento de planejamento mostra a origem e a destinação dos recursos de cada uma das Unidades Gestoras da Administração Municipal de Antônio Carlos para o exercício de 2025, e foi elaborado com base em orientações contidas: na Constituição Federal, Lei Federal 4.320/1964, Lei Complementar 101/2000, Portarias editadas pelo Governo Federal através dos Ministérios competentes, e em conformidade com o Plano Plurianual e Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2025.

Para determinação do volume de recursos que cada uma das Unidades Gestoras da Administração Municipal irá dispor em 2025, levou-se em consideração a evolução da receita nos últimos três exercícios, o comportamento da arrecadação no exercício de 2023 e 2024, a alteração da legislação tributária, a ampliação da base de cálculo dos tributos municipais, renúncia de receitas decorrentes dos incentivos fiscais autorizados e uma inflação projetada para 2025 de 5%.

O pressuposto geral de comportamento da Receita Municipal é o da existência de uma correlação do comportamento dessa receita com o desempenho dos agregados macroeconômicos. Além disso, pressupõe-se em algumas receitas diretamente arrecadadas pelo Município, que as taxas de crescimento real sejam maiores, devido aos esforços de melhoria de gestão e diminuição de inadimplência. Os indicadores macroeconômicos básicos utilizados foram o IPCA e a variação do PIB.

As despesas foram fixadas levando-se em consideração as prioridades estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentária, o volume de recursos previstos para 2025 de forma a preservar o equilíbrio de caixa, a evolução dos custos de manutenção de cada um dos órgãos e setores da Administração, a geração de despesas oriundas da criação, expansão e aperfeiçoamento da ação governamental, os compromissos financeiros com amortização e encargos da dívida, a inflação projetada para 2025, medida pela variação do IPCA e estimada em 5%, o custo unitário das

diversas obras priorizadas para 2025 conforme orçamento e as metas fiscais estabelecidas na Lei de Diretrizes orçamentárias.

1. DAS RECEITAS

1.1. DEMONSTRATIVO DA PARTICIPAÇÃO RELATIVA DAS FONTES DE RECEITA

QUADRO 01

R$ 1,00

FONTES DE RECEITA	VALOR 2025	PARTICIPAÇÃO RELATIVA (%)
UNIDADE GESTORA: PREFEITURA		
Receita Tributária	12.517.800	17,47
Receita de Contribuições	1.644.500	2,30
Receita Patrimonial	1.623.200	2,27
Receita de Serviço	83.300	0,12
Transferências Correntes	64.353.310	89,83
Outras Receitas Correntes	7.600	0,01
Alienação de Bens	5.000	0,01
Transferências de Capital	1.607.150	2,24
Deduções da Receita Corrente	-10.202.000	-14,24
TOTAL (I)	**71.639.860**	**100,00**
UNIDADE GESTORA: IPREANCARLOS		
Receita de Contribuições	2.895.600	22,76
Receita Patrimonial	2.202.000	17,31
Outras Receitas Correntes	127.000	1,00
Receitas de Contribuições – Intra-Orçamentária	4.437.700	34,88
Receita Decorrente de aporte p/ Amortização de Déficit	3.062.000	24,07
Deduções da Receita Corrente	-2.000	-0,02
TOTAL (II)	**12.722.300**	**100,00**
UNIDADE GESTORA: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		
Receita Tributária	126.500	3,50
Receita Patrimonial	187.500	5,19
Transferências Correntes	2.998.493	83,00
Outras Receitas Correntes	100	0,00
Receita de Capital	300.000	8,30
TOTAL (III)	**3.612.593**	**100,00**
TOTAL GERAL (I + II+III)	**87.974.753**	

1.2. DEFINIÇÃO DAS FONTES DE RECURSOS

1.2.1. UNIDADE GESTORA: PREFEITURA

Receita Tributária

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 12.517.800,00 (doze milhões, quinhentos e dezessete mil e oitocentos reais), representa 17,47% do

orçamento da receita da Prefeitura e tem origem nas receitas de impostos, inclusive imposto de renda retido na fonte e as taxas.

Receita de Contribuições

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 1.644.500,00 (um milhão, seiscentos e quarenta e quatro mil e quinhentos reais), representa 2,30% do orçamento da receita da Prefeitura e tem origem na cobrança da contribuição para custeio do serviço de iluminação pública – COSIP.

Receita Patrimonial

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 1.623.200,00 (hum milhão, seiscentos e vinte e três mil e duzentos reais), representa 2,27% do orçamento da receita da Prefeitura e tem origem no rendimento das aplicações das disponibilidades de caixa no mercado financeiro e receitas provenientes de aluguel de imóveis públicos sob contratos de cessão.

Receita de Serviços

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 83.300,00 (oitenta e três mil e trezentos reais), representa 0,12% do orçamento da receita da Prefeitura e tem origem na cobrança de serviços administrativos realizados pela Prefeitura, tais serviços de preparação de terra de propriedade de particulares e serviços de inseminação artificial.

Transferências Correntes

Esta fonte de receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 64.353.310,00 (sessenta e quatro milhões, trezentos e cinquenta e três mil, trezentos e dez reais), representa 89,83% do orçamento da Prefeitura e tem origem na participação do Município em receitas da União e do Estado entre outras transferências, com destaque para o Fundo de Participação dos Municípios – FPM e Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços, que juntos somam a expressiva quantia de R$ 44.900.000,00 (quarenta e quatro milhões e novecentos reais).

O FPM é uma transferência da União e se constitui na participação dos Municípios (23,5%) na arrecadação do Imposto sobre Produtos Industrializados e Imposto de Renda, pelo Governo Federal. O retorno do FPM é determinado pelo nº de habitantes da cidade.

A receita do ICMS é a principal e mais significativa arrecadação do município assim como é o principal imposto estadual. Uma fatia de 25% da arrecadação total do Estado retorna aos municípios em proporções diferentes, de acordo com seu índice de participação (IPM), que é recalculado a cada ano. Além do chamado Valor Adicionado (VA), que corresponde ao movimento econômico, a composição do índice também considera o ICMS Educacional desde o ano de 2022. Este percentual é baseado em indicadores educacionais dos municípios. Assim, a repartição do ICMS entre os municípios têm a seguinte proporção: 75% considera o VA, outros 10% levam em conta o ICMS Educacional e os demais 15% são divididos igualmente entre as 295 cidades catarinenses. Com a mudança da alíquota sobre combustíveis, o estado e consequentemente os municípios, sofreram com reduções consideráveis na arrecadação.

Outras Receitas Correntes

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 7.600,00 (sete mil e seiscentos reais), representa 0,01% do orçamento da Prefeitura e se constitui, basicamente, de restituições, indenizações e ônus de sucumbência.

Alienação de Bens

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 5.000,00 (cinco mil reais), representa 0,01% do orçamento da Prefeitura e tem origem na alienação de bens inservíveis a administração municipal.

Transferências de Capital

Esta fonte de receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 1.607.150,00 (Um milhão, seiscentos e sete mil, cento e cinquenta reais), representa 2,24% do orçamento da Prefeitura e tem origem em convênios com o Estado e União para execução de obras.

Dedução da Receita Corrente

Esta fonte redutora de receita estima para o exercício de 2025 um valor de R$ 10.202.000,00 (dez milhões, duzentos e dois mil reais), representa –14,24% do orçamento da Prefeitura e tem origem na contribuição devida ao FUNDEB, descontos na receita tributária pelo pagamento do IPTU em cota única.

1.2.2. UNIDADE GESTORA: IPREANCARLOS

Receita de Contribuição

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 2.895.600,00 (dois milhões, oitocentos e noventa e cinco mil e seiscentos reais), representa 22,76% do orçamento da Autarquia e se refere às contribuições devidas pelos servidores efetivos do Município vinculado ao regime próprio de previdência - IPREANCARLOS.

Contribuições Sociais Intra-Orçamentárias

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 4.437.700,00 (quatro milhões, quatrocentos e trinta e sete mil e setecentos reais), representa 34,88% do orçamento da Autarquia e se refere às contribuições previdenciárias, parte patronal, devidas pelas Unidades Gestoras: Câmara Municipal, Prefeitura e Fundo Municipal de Saúde.

Receita Patrimonial

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 2.202.000,00 (dois milhões, duzentos e dois mil reais), representa 17,31% do orçamento da Autarquia e tem origem no rendimento das disponibilidades aplicadas no mercado financeiro.

Outras Receitas Correntes

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 127.000,00 (cento e vinte e sete mil reais), representa 1,00% do orçamento do Instituto e se constitui, basicamente, de Compensações Financeiras entre o Regime Geral e o RPPS.

Receita Decorrente de aporte p/Amortização do Déficit

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 3.062.000,00 (três milhões e sessenta e dois mil reais), representa 24,07% do orçamento do Instituto e se constitui, de transferências feitas pela prefeitura para cobertura do déficit atuarial do RPPS, conforme plano de amortização estabelecido na Lei 1.763/2023 que estabelece para o ano de 2025 repasses fixos no valor de R$ 255.160,19 por mês.

Dedução da Receita Corrente

Esta fonte redutora de receita estima para o exercício de 2025 um valor de R$ 2.000,00 (Hum mil reais), representa –0,02% do orçamento do Instituto de Previdência e tem origem quando os rendimentos das aplicações financeiras são negativos.

1.2.3. UNIDADE GESTORA: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Receita Tributária

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 126.500,00 (cento e vinte e seis mil e quinhentos reais), representa 3,50% do orçamento do Fundo Municipal de Saúde e tem origem na taxa de Vigilância Sanitária.

Receita Patrimonial

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 187.500,00 (cento e oitenta e sete mil e quinhentos reais), representa 5,19% do orçamento do Fundo Municipal de Saúde e tem origem no rendimento das aplicações das disponibilidades caixa no mercado financeiro.

Transferências Correntes

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 2.998.493,00 (dois milhões, novecentos e noventa e oito mil, quatrocentos e noventa e três reais), representa 83% do orçamento do Fundo Municipal de Saúde e tem origem nas transferências de recursos do Sistema Único de Saúde para financiamento das diversas ações na área da saúde.

Outras Receitas Correntes

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 100,00 (cem reais), tendo pouca representatividade no orçamento do Fundo Municipal de Saúde e se constitui, basicamente, de Restituições, quando houver multa de trânsito aplicado a servidor público.

Receita de Capital

Esta fonte de receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 300.000,00 (trezentos mil reais), representa 8,30% do orçamento e tem origem em convênios com o Estado e União para execução de obras e compra de equipamentos.

1.3. DEMONSTRATIVO DOS TRIBUTOS LANÇADOS E NÃO ARRECADADOS

QUADRO 02

R$ 1,00

QUADRO DEMONSTRATIVO DOS TRIBUTOS LANÇADOS E NÃO ARRECADADOS – POSIÇÃO EM 31/10/2024						
ESPECIFICAÇÃO	**Até 2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
IPTU	304.555,82	81.143,09	129.903,75	191.645,05	326.485,34	**1.033.733,05**
ISS	2.389.816,87	15.748,80	24.950,36	36.743,27	49.411,57	**2.516.670,87**
Taxas	510.154,38	76.540,88	64.766,64	91.124,94	103.525,71	**846.112,55**
Outras	111.724.19	12.840,79	3.479,91	75.352,97	9.588,04	**212.985,90**
TOTAL	**3.316.251,26**	**186.273,56**	**223.100,66**	**394.866,23**	**489.010,66**	**4.609.502,37**

Este quadro demonstra a evolução do saldo da dívida ativa corrigida até 2023 decorrentes de tributos lançados e ainda não cobrados no período. O estoque da dívida ativa que totaliza R$ 4.609.502,37 e representa 5,24% do orçamento do município.

2. DAS DESPESAS

2.1. DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DAS DESPESAS EM NÍVEL DE FUNÇÃO

O quadro nº 3 adiante demonstra a evolução da despesa realizada no período de 2022 e 2023 e fixada para 2024 e 2025 em nível de função de governo, conforme a Portaria nº 42/1999 e suas atualizações.

QUADRO 3

R$ 1,00

QUADRO DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNÇÃO – PORT. 42/99				
ESPECIFICAÇÃO	**REALIZADA**		**FIXADA**	
	2022	**2023**	**2024**	**2025**
UNIDADES GESTORAS: CÂMARA E PREFEITURA				
01. LEGISLATIVO	1.802.292	2.025.490	3.300.000	3.500.000
04. ADMINISTRAÇÃO	4.128.279	4.754.092	4.493.000	5.408.700
06. SEGURANÇA PÚBLICA	343.648	426.741	326.000	459.000
08. ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.096.193	1.237.579	1.266.160	1.773.260
12. EDUCAÇÃO	17.527.617	19.490.006	18.237.060	22.037.500
13. CULTURA	667.824	685.767	924.000	1.223.300
15. URBANISMO	24.903.275	11.040.307	8.844.380	9.746.800
17. SANEAMENTO	-	7.137	10.000	10.000
18. GESTÃO AMBIENTAL	943.102	1.080.985	1.364.000	1.467.000
20. AGRICULTURA	2.875.133	2.978.384	2.912.000	3.142.300
23. COMÉRCIO E SERVIÇOS	320.053	483.074	329.000	400.500
27. DESPORTO E LAZER	919.551	862.764	855.000	1.125.300
28. ENCARGOS ESPECIAIS	3.395.002	3.895.462	4.068.000	5.227.200
99. RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	50.000	50.000

SOMA	**58.921.969**	**48.967.788**	**46.978.600**	**55.570.860**
UNIDADE GESTORA: IPREANCARLOS	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
04 – ADMINISTRAÇÃO	204.094	282.743	250.000	352.000
09 – PREVIDÊNCIA SOCIAL	4.734.185	5.481.728	6.080.000	7.003.000
99 – RESERVA DO RPPS			4.620.000	5.745.300
SOMA	**4.938.279**	**5.764.471**	**10.950.000**	**13.100.300**
UNIDADE GESTORA: FUNDO MUNIC. SAÚDE	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
10 – SAÚDE	15.373.336	18.131.003	15.346.460	19.303.593
SOMA	**15.373.336**	**18.131.003**	**15.346.460**	**19.303.593**
TOTAL	**79.233.585**	**72.863.266**	**73.275.060**	**87.974.753**

Neste nível, para o exercício de 2025, destacam-se os recursos alocados nas funções de governo: Urbanismo, Saúde e Educação, evidenciando a priorização de ações voltadas para revitalização da cidade, conservação das estradas vicinais, melhoria da oferta de serviços nas áreas da saúde, educação e agricultura.

2.2. DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DAS DESPESAS POR GRUPO DE NATUREZA

O quadro nº 4 demonstra a evolução da despesa realizada no período de 2022 e 2023 e fixada para 2024 e 2025 por Unidade Gestora, em nível de Grupo de Natureza de Despesa, conforme Portaria Interministerial n° 163/2001.

QUADRO Nº 4

R$ 1,00

QUADRO DEMONSTRATIVO DA DESPESA SEGUNDO SUA NATUREZA				
	REALIZADA		**FIXADA**	
UNIDADE GESTORA	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
CÂMARA MUNICIPAL				
DESPESAS CORRENTES	**1.635.070**	**1.947.742**	**3.100.000**	**3.150.000**
Pessoal e Encargos Sociais	1.262.202	1.500.913	2.250.000	2.350.000
Outras Despesas Correntes	372.868	446.829	850.000	800.000
DESPESAS DE CAPITAL	**167.222**	**77.748**	**200.000**	**350.000**
Investimentos	167.222	77.748	200.000	50.000
SOMA	**1.802.292**	**2.025.490**	**3.300.000**	**3.500.000**
PREFEITURA				
DESPESAS CORRENTES	**34.683.849**	**40.948.896**	**40.423.470**	**47.815.260**
Pessoal e Encargos Sociais	16.890.777	20.689.176	20.867.310	23.641.400
Juros e Encargos da Dívida	472.360	487.245	475.000	320.000
Outras Despesas Correntes	17.320.712	19.772.475	19.081.160	23.853.860
DESPESAS DE CAPITAL	**22.435.827**	**5.993.406**	**3.205.130**	**4.205.600**
Investimentos	21.789.304	5.482.671	2.716.380	3.817.850
Amortização da Dívida	646.523	510.375	488.750	387.750
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**-**	**-**	**50.000**	**50.000**
SOMA	**57.119.676**	**46.942.302**	**43.678.600**	**52.070.860**
IPREANCARLOS				
DESPESAS CORRENTES	**4.938.279**	**5.764.471**	**6.329.000**	**7.354.000**

Pessoal e Encargos Sociais	4.769.064	5.515.904	6.125.000	7.053.000
Outras Despesas Correntes	169.215	245.567	204.000	301.000
DESPESAS DE CAPITAL	**-**	**-**	**1.000**	**1.000**
Investimentos	-	-	1.000	1.000
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**-**	**-**	**4.620.000**	**5.745.300**
SOMA	**4.938.279**	**5.764.471**	**10.950.000**	**13.100.300**
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE				
DESPESAS CORRENTES	**14.791.851**	**16.062.209**	**14.891.080**	**18.316.793**
Pessoal e Encargos Sociais	8.764.875	9.776.939	10.039.400	11.914.293
Juros e Encargos da Dívida	40.753	128.741	85.000	-
Outras Despesas Correntes	5.986.223	6.156.529	4.766.680	6.402.500
DESPESAS DE CAPITAL	**581.485**	**2.068.794**	**455.380**	**986.800**
Investimentos	338.581	1.830.567	350.380	986.800
Amortização da Dívida	242.904	238.227	105.000	-
SOMA	**15.373.336**	**18.131.003**	**15.346.460**	**19.303.593**
TOTAL	**79.233.585**	**72.863.266**	**73.275.060**	**87.974.753**

O quadro nº 4 demonstra a evolução da despesa em nível de Grupo de Natureza de Despesa, realizada no período de 2022 e 2023 e fixada para 2024 e 2025.

Neste nível, para o exercício de 2025, destacam-se as despesas com Pessoal e Encargos Sociais de todos os órgãos da administração, que somam R$ 38.711.693,00 (excluindo os Inativos e Pensionistas com recursos vinculados), representando 53,34% das Receitas Correntes Líquidas e 44,00% da meta fiscal de Despesa.

2.3. DEMONSTRATIVO DA DESPESA PARA 2025 POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA E SUA PARTICIPAÇÃO RELATIVA

QUADRO Nº 5

R$ 1,00

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	VALOR	%
UNIDADES GESTORAS: PODER LEGISLATIVO E EXECUTIVO		
01. CÂMARA MUNICIPAL	3.500.000	6,30
02. GABINETE DO CHEFE DO PODER EXECUTIVO	1.787.700	3,22
03. SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS	2.751.000	4,95
04. SECRETARIA DE EDUCAÇÃO E CULTURA	23.260.800	41,86
05. SECRETARIA DE SAÚDE E DESENVOLVIMENTO SOCIAL	1.418.260	2,55
06. SECRETARIA DE INFRAESTRUTURA	10.215.800	18,38
07. SECRETARIA DE AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE	4.609.300	8,29
08. SECRETARIA DE ESPORTE, TURISMO, INDÚSTRIA E COMÉRCIO	1.525.800	2,75
09. ENCARGOS GERAIS	5.227.200	9,41
10. SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO URBANO	1.225.000	2,20
99. RESERVA DE CONTINGÊNCIA	50.000	0,09
SOMA	**55.570.860**	**100,00**

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	VALOR	%
UNIDADE GESTORA: IPREANCARLOS		
13 – IPREANCARLOS	7.355.000	56,14
99 – RESERVA DO RPPS	5.745.300	43,86
SOMA	**13.100.300**	**100,00**

UNIDADE GESTORA: FMS		
11- FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	19.303.593	100,00
SOMA	**19.303.593**	**100,00**
TOTAL GERAL	**87.974.753**	

Na apresentação da despesa por órgão em nível de unidade orçamentária para o exercício de 2025, é importante registrar os seguintes aspectos:

UNIDADES GESTORAS: PODERES LEGISLATIVO E EXECUTIVO

CÂMARA MUNICIPAL

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 3.500.000,00 (três milhões e quinhentos mil reais) representando 6,30% do Orçamento da Prefeitura e se destinam às despesas de manutenção do Legislativo Municipal para desempenho de suas funções básicas de legislar, fiscalizar os atos da administração e julgar as contas de governo.

GABINETE DO CHEFE DO PODER EXECUTIVO

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 1.787.700,00 (um milhão, setecentos e oitenta e sete mil e setecentos reais), representa 3,22% do Orçamento da Unidade Gestora Prefeitura e se destinam às despesas de manutenção do Gabinete do Prefeito, Vice-Prefeito, Procuradoria Geral do Município, órgão de Controle Interno e suas assessorias.

SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 2.751.000,00 (dois milhões, setecentos e cinquenta e um mil reais), representando 4,95% do Orçamento da Unidade Gestora Prefeitura e se destinam às despesas com manutenção dos serviços gerenciais de recursos humanos, patrimônio público, controle dos cadastros imobiliário e econômico, arrecadação e pagamentos e registros contábeis.

SECRETARIA MUNICIPAL DA EDUCAÇÃO E CULTURA

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 23.260.800,00 (vinte e três milhões, duzentos e sessenta mil e oitocentos reais), representa 41,86% do Orçamento da Unidade Gestora Prefeitura e se destinam às despesas com merenda escolar, manutenção do ensino fundamental e infantil, manutenção do transporte escolar inclusive aquisição de veículo, apoio aos estudantes de ensino médio e superior, manutenção da educação de jovens e adultos, apoio aos estudantes no pré vestibular, reforma e ampliação da rede física de ensino infantil e fundamental, amortização de dívidas da educação, manutenção da biblioteca pública, manutenção da biblioteca itinerante , apoio a cultura, aprimoramento e manutenção da escola de música, manutenção do museu municipal e melhorias e manutenção do auditório municipal.

SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE E DESENVOLVIMENTO SOCIAL

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 1.418.260,00 (um milhão, quatrocentos e dezoito mil, duzentos e sessenta reais), representa 2,55% do orçamento e se destinam ao atendimento da população da terceira idade, Fundo da infância e adolescência, apoio à APAE, manutenção do Fundo de assistência social, manutenção do Fundo Municipal do Idoso e Centro de Convivência.

SECRETARIA DE INFRAESTRUTURA

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 10.215.800,00 (dez milhões, duzentos e quinze mil e oitocentos reais), representa 18,38% do Orçamento e se destinam à manutenção dos serviços de trânsito, convênio radiopatrulha, FUREBOM, pavimentação e calçamento de vias, recuperação de pavimentações asfáltica e de lajotas, criação do Binário, criação do parque municipal de AC, criação da Avenida Beira Rio, manutenção e melhoria da iluminação pública, aquisição de equipamentos rodoviários, saneamento básico, manutenção do cemitério municipal e capela mortuária, manutenção das vias urbanas, estradas vicinais, pontes e espaços públicos, manutenção da secretaria de obras, transportes e serviços públicos, incluindo sua frota, e construção, restauração e reforma de bens públicos.

SECRETARIA MUNICIPAL DA AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 4.609.300 (quatro milhões, seiscentos e nove mil e trezentos reais), representa 8,29% do Orçamento e se destinam às despesas com assistência ao pequeno produtor rural, manutenção da secretaria de agricultura e meio ambiente, manutenção da casa do agricultor, serviços de coleta e destinação final do lixo, aquisição de caminhão e equipamentos para a coleta de lixo, manutenção do centro de reciclagem, ações de proteção aos animais, aquisição de máquinas, implementos e equipamentos permanentes agrícolas.

SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTE, TURISMO, INDÚSTRIA E COMÉRCIO

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 1.525.800,00 (um milhão, quinhentos e vinte e cinco mil e oitocentos reais), representa 2,75% do Orçamento e se destinam às despesas com incentivo e desenvolvimento do turismo rural, manutenção do setor do turismo e CAT, funcionamento e manutenção do setor do esporte.

SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO URBANO

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 1.225.000,00 (hum milhão, duzentos e vinte e cinco mil reais), representa 2,20% do orçamento e se destinam as despesas com a manutenção dos serviços a cargo da Secretaria, defesa civil.

ENCARGOS GERAIS

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 5.227.200,00 (cinco milhões, duzentos e vinte e sete mil e duzentos reais), representa 9,41% do orçamento e se destinam às contribuições devidas ao PASEP, pagamento da dívida interna e seus encargos como INSS e Finisa, amortização do déficit atuarial, devolução de saldo de convênios, pagamentos de

sentenças judiciais e precatórios e contribuição a entidades municipalistas. Estas despesas se caracterizam pela inexistência de contraprestação direta de bens e serviços.

RESERVA DE CONTINGÊNCIA

Os recursos alocados como Reserva de Contingência, somam R$ 50.000,00 (cinquenta mil reais), representa 0,09% do Orçamento e se destinam ao atendimento dos riscos fiscais, conforme definido na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

UNIDADE GESTORA: IPREANCARLOS

Os recursos alocados nesta unidade gestora somam R$ 7.355.000,00 (sete milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil reais), representa 56,14% do seu orçamento e se destinam às despesas administrativas de gerenciamento dos recursos do Instituto e pagamento dos benefícios devidos aos inativos e pensionistas.

RESERVA DE CONTINGÊNCIA

Os recursos da Reserva de Contingência somam R$ 5.745.300 (cinco milhões, setecentos e quarenta e cinco mil e trezentos reais), representa 43,86% do orçamento do Instituto e se destinam a acumulação financeira para pagamento dos proventos de aposentadoria e pensão no futuro.

UNIDADE GESTORA: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Os recursos alocados nesta unidade gestora somam R$ 19.303.593,00 (dezenove milhões, trezentos e três mil, quinhentos e noventa e três reais) e se destinam às despesas com manutenção da unidade de saúde, ampliação e manutenção da estrutura da saúde, e execução dos programas de saúde idealizados pelo Governo Federal.

2.4. DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DAS RCL E DESPESAS COM PESSOAL – QUADRO N° 6 **R$ 1,00**

QUADRO DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DAS R.C.L. E DESPESAS COM PESSOAL									
ESPECIFICAÇÃO DAS R.C.L.	**REALIZADA**		**FIXADA**		**DESPESA COM PESSOAL**	**REALIZADA**		**FIXADA**	
	2022	**2023**	**2024**	**2025**		**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Receita Tributária	8.039.538	9.719.752	9.511.400	12.244.300	**PODER LEGISLATIVO**				
Receita de Contribuições	3.277.356	4.151.280	3.991.000	4.540.100	Pessoal Ativo	1.262.202	1.500.912	2.250.000	2.350.000
Receita Patrimonial	5.588.086	7.838.246	3.020.100	4.010.700	Pessoal Inativo e Pensionista				
Receita Agropecuária	5.449	-	-	-	(+) Precat. Período Apuração				
Receita de Serviços	154.707	192.260	189.300	83.300	(-) Inativos c/ Rec. Vinculados				
Transferências Correntes	54.736.583	56.510.217	56.612.060	67.341.803	(-) Indenização por Demissão.				
Outras Receitas Correntes	177.776	307.635	157.700	134.700	(+) Outras Despesas Pessoal		16.627		
(-) Dedução Rec. FUNDEB	-7.937.230	-8.017.470	-8.444.000	-9.802.000	**SOMA**	**1.262.202**	**1.517.539**	**2.250.000**	**2.350.000**
(-) Contrib. Servidor p/ RPPS	-1.968.962	-2.609.716	-2.383.000	-2.895.600					
(-) Compensação Financeira	-164.293	-140.338	-150.000	-127.000	**PODER EXECUTIVO**				
(-) Rendimento RPPS	-3.601.375	-6.500.609	-2.202.000	-2.200.000	Pessoal Ativo	25.362.006	29.797.010	30.951.710	35.983.693
					Pessoal Inativo e Pensionista	4.734.185	5.481.728	6.080.000	7.003.000
					(+) Precat. Período Apuração				
(-) Emendas Individuais	-151.877	-611.201			(-) Inativos c/ Rec. do RPPS	-4.387.686	-5.140.074	-5.725.000	-6.625.000
(-) Emendas de Bancada	-380.000	-70.000			(-) Indenização p/ Demissão	-472.014	-520.239		
(-) ACS e ACE				-760.000	(-) Decorrentes de Decisão Judicial				
					(+) Outras Despesas Pessoal	1.448.942	184.860		
					SOMA	**26.685.433**	**29.803.286**	**31.306.710**	**36.361.693**
TOTAIS	**57.775.758**	**60.770.055**	**60.302.560**	**72.570.303**	**TOTAIS**	**27.947.635**		**33.556.710**	**38.711.693**
% DE COMPROMETIMENTO DA RCL COM DESPESAS DE PESSOL DO LEGISLATIVO						**2,18**	**2,50**	**3,37**	**3,24**
% DE COMPROMETIMENTO DA RCL COM DESPESAS DE PESSOAL DO EXECUTIVO						**46,19**	**49,04**	**50,21**	**5010**
% DE COMPROMETIMENTO DA RCL COM DESPESAS DE PESSOAL TOTAL						**48,37**	**51,54**	**53,58**	**53,34**

O quadro nº 6 demonstra a evolução das Receitas Correntes Líquidas – RCL arrecadada em 2022 e 2023 e prevista para 2024 e 2025, a evolução das Despesas com pessoal realizada em 2022 e 2023 e fixada para 2024 e 2025, e o percentual de comprometimento das receitas correntes líquidas com despesas de pessoal.

2.5. DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS VINCULADOS À MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

QUADR0 7

R$ 1,00

DEMONSTRATIVO DA ORIGEM E DESTINAÇÃO DOS RECURSOS VINCULADOS AO ENSINO BÁSICO

1. BASE DE CALCULO DOS GASTOS MÍNIMOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO BÁSICO	
1.1. RECEITAS PRÓPRIAS RESULTANTES DE IMPOSTOS	**PREVISÃO**
IPTU	3.200.000
ITBI	1.500.000
ISS	3.740.000
IRRF	3.300.000
COTA PARTE FPM 1%	1.800.000
(-) Descontos e Renúncia de Receita	-400.000
SOMA	**13.140.000**
COTA PARTE FPM	19.000.000
COTA PARTE DO ITR	30.000
COTA PARTE DO ICMS	25.900.000
COTA PARTE DO IPVA	3.790.000
COTA PARTE DO IPI - EXPPORTAÇÃO	290.000
SOMA	**49.010.000**
1.3. TOTAL DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS	**62.150.000**

2. ORIGEM DOS RECURSOS VINCULADOS AO ENSINO BÁSICO		
CÓDIGO DA DESTINAÇÃO DE FRECURSOS	**ESPECIFICAÇÃO DAS FONTES DE RECURSOS**	**VALOR**
0.1.500	Recursos de Impostos para MDEB (29% de 1.3)	18.023.500
0.1.550	Transferência do Salário Educação	740.000
0.1.552	Transferências Diretas do FNDE - PNAE	246.000
0.1.553	Transferências Diretas do FNDE - PNATE	151.000
0.1.540	Transferências de Recursos do FUNDEB	10.600.000
0.1.571.0005	Convênio SDR – Transporte Escolar - Ensino Fundamental	473.000
0.1.571.0006	Convênio SDR – Transporte Escolar – Ensino médio	249.000
0.1.570.0012	Convênio MEC – Aquisição de Ônibus Escolar	230.000
0.1.570.0071	Convênio MEC – Ampliação Rede Ensino Infantil	100.000
0.1.570.0010	Convênio MEC – Ampliação Rede Ensino Fundamental	100.000
	TOTAL	**30.912.500**

3. DESTINAÇÃO DOS RECURSOS VINCULADOS AO ENSINO BÁSICO					
CÓDIGO DAS FONTES DE RECURSOS	**CÓDIGO SUB-FUNÇÃO**	**ESPECIFICAÇÃO**	**EXIGÊNCIA LEGAL**	**ESTIMADA**	**DIFERENÇA**
0.1.500	361	Ensino Fundamental	5.206.500	5.206.500	-
0.1.500	365	Educação Infantil	2.940.000	2.940.000	-

0.1.500	366	Educação de Jovens e Adultos	75.000	75.000	-
0.1.500		Retenção FUNDEB	9.802.000	9.802.000	-
0.1.550	361	Ensino Fundamental	540.000	540.000	-
0.1.550	365	Educação Infantil	200.000	200.000	-
0.1.552	306	Alimentação e Nutrição	246.000	246.000	
0.1.553	361	Ensino Fundamental	151.000	151.000	-
0.1.540	361	Ensino Fundamental – 70%	5.234.000	5.234.000	-
0.1.540	365	Educação Infantil – 70%	4.042.000	4.042.000	-
0.1.540	361	Ensino Fundamental – 30%	530.000	530.000	-
0.1.540	365	Educação Infantil – 30%	794.000	794.000	
0.1.571.0005	361	Ensino Fundamental	473.000	473.000	-
0.1.571.0006	362	Ensino Médio	249.000	249.000	-
0.1.570.0012	361	Ensino Fundamental	230.000	230.000	-
0.1.570.0071	365	Ensino Infantil	100.000	100.000	-
0.1.570.0010	361	Ensino Fundamental	100.000	100.000	-
TOTAL			**30.912.500**	**30.912.500**	**-**

4. CONTROLE DO CUMPRIMENTO DOS GASTOS	**MÍNIMO**	**ESTIMADO**	**DIFERENÇA**
4.1. Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	25%	29%	4%
4.2. Remuneração de Profissionais do Magistério	70%	87 %	17%

O quadro 7 na parte 1 e 2, mostra a origem dos recursos vinculados à manutenção e desenvolvimento do ensino básico, previsto e fixado no orçamento para 2025, em cumprimento às exigências constitucionais contidas no artigo 212, artigo 60 dos Atos das Disposições Constitucionais Transitórias e artigo 50, I da LRF .

Evidencia na sua parte 2, que os recursos vinculados à manutenção e desenvolvimento do ensino básico, no exercício de 2025, somam R$ 30.912.500,00, sendo R$ 18.023.500,00 oriundos dos 29% das receitas resultantes de impostos, R$ 740.000,00 do Salário Educação, R$ 246.000,00 do Programa de Alimentação Escolar, R$ 151.000,00 do Programa Transporte Escolar, R$ 10.600.000,00 do FUNDEB, R$ 473.000,00 de convênio com a SDR para transporte dos alunos da rede estadual de ensino básico, R$ 249.000,00 convênio SDR para transporte escolar ensino médio, R$ 100.000,00 através de convênio com o MEC para ampliação da rede de ensino infantil, R$ 100.000,00 através de convênio MEC ampliação da rede física ensino fundamental, R$ 230.000,00 através de convênio com o MEC para Aquisição de Veículos para o Transporte Escolar.

A parte 3 do quadro evidencia o destino dos recursos vinculados à manutenção e desenvolvimento do ensino básico por fonte de recursos, comprovando o cumprimento dos gastos mínimos de 25% das receitas resultantes de impostos e 70% do FUNDEB com remuneração de profissionais do magistério em efetivo exercício.

2.6. DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS VINCULADOS À AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE.

QUADR0 8

R$ 1,00

DEMONSTRATIVO DA ORIGEM E DESTINAÇÃO DOS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE

1. BASE DE CALCULO DOS GASTOS MÍNIMOS EM SAÚDE	
RECEITAS PRODUTO DE IMPOSTOS	**PREVISÃO**
IPTU	3.200.000
ITBI	1.500.000
ISS	3.740.000
IRRF	3.300.000
(-) Descontos e Renúncia de Receita	-400.000
COTA PARTE FPM	19.000.000
COTA PARTE DO ITR	30.000
COTA PARTE DO ICMS	25.900.000
COTA PARTE DO IPVA	3.790.000
COTA PARTE DO IPI - EXPPORTAÇÃO	290.000
SOMA	**60.350.000**

2. ORIGEM DAS FONTES DE RECURSOS VINCULADAS A SAÚDE		
CÓDIGO DA DESTINAÇÃO DE RECURSOS	**ESPECIFICAÇÃO DAS FONTES DE RECURSOS**	**VALOR**
0.1.500	Receita Impostos p/ Ações e Serviços Públicos Saúde – 26%	15.691.000
0.1.500	Rendimentos de Aplicação de Recursos Próprios	90.000
0.1.501	Outros recursos não vinculados	100
0.1.759	Vigilância Sanitária Municipal	132.500
0.1.600.53	Saúde Bucal	94.293
0.1.600.272	Incentivo Financeiro APS – componente per capita	66.000
0.1.600.273	Incentivo Compensatório de transição	26.000
0.1.600.283	Incentivo Financeiro APS – componente fixo	656.000
0.1.600.284	Incentivo Financeiro APS – componente de vínculo e acompanhamento	279.000
0.1.600.285	Incentivo Financeiro APS – componente de qualidade	279.000
0.1.600.56	Atenção Especializada	129.000
0.1.600.62	Vigilância Sanitária	12.000
0.1.600.63	Vigilância Epidemiológica	30.000
0.1.600.57	Assistência Farmacêutica	50.000
0.1.604.235	Agente comunitário de Saúde	724.000
0.1.604.234	Agente de combate a endemias	36.000
0.1.605	Assistência financeira – piso enfermagem	101.000
0.1.621.61	Estado – assistência farmacêutica	38.500
0.1.621.290	Estado – cofinanciamento APS	569.200
0.1.631.64	Convênio com Ministério as Saúde – Ampliação da Unidade de Saúde	100.000
0.1.631.236	Convênio com Ministério as Saúde – Aquisição de veículo	100.000
0.1.621.233	Convênio com Estado – Ampliação da Unidade de Saúde	100.000
	TOTAL	**19.303.593**

3. DESTINAÇÃO DOS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE

CÓDIGO DAS FONTES DE RECURSOS	**CÓDIGO SUB-FUNÇÃO**	**ESPECIFICAÇÃO**	**EXIGÊNCIA LEGAL**	**ESTIMADA**	**DIFERENÇA**
0.1.500	301	Receita Impostos p/ Ações e Serviços Públicos Saúde – 26%	15.691.000	15.691.000	-
0.1.500	301	Rendimentos de Aplicação de Recursos Próprios	90.000	90.000	-
0.1.501	301	Outros recursos não vinculados	100	100	-
0.1.759	304	Vigilância Sanitária Municipal	132.500	132.500	-
0.1.600.53	301	Saúde Bucal	94.293	94.293	-
0.1.600.272	301	Incentivo Financeiro APS – componente per capita	66.000	66.000	-
0.1.600.273	301	Incentivo Compensatório de transição	26.000	26.000	-
0.1.600.283	301	Incentivo Financeiro APS – componente fixo	656.000	656.000	-
0.1.600.284	301	Incentivo Financeiro APS – componente de vínculo e acompanhamento	279.000	279.000	-
0.1.600.285	301	Incentivo Financeiro APS – componente de qualidade	279.000	279.000	-
0.1.600.56	302	Atenção Especializada	129.000	129.000	-
0.1.600.62	304	Vigilância Sanitária	12.000	12.000	-
0.1.600.63	305	Vigilância Epidemiológica	30.000	30.000	-
0.1.600.57	301	Assistência Farmacêutica	50.000	50.000	-
0.1.604.235	301	Agente comunitário de Saúde	724.000	724.000	-
0.1.604.234	301	Agente de combate a endemias	36.000	36.000	-
0.1.605	301	Assistência financeira – piso enfermagem	101.000	101.000	-
0.1.621.61	301	Estado – assistência farmacêutica	38.500	38.500	-
0.1.621.290	**301**	Estado – cofinanciamento APS	569.200	569.200	-
0.1.631.64	301	Convênio com Ministério as Saúde – Ampliação da Unidade de Saúde	100.000	100.000	-
0.1.631.236	301	Convênio com Ministério as Saúde – Aquisição de veículo	100.000	100.000	-
0.1.621.233	301	Convênio com Estado – Ampliação da Unidade de Saúde	100.000	100.000	-
		TOTAL	**19.303.593**	**19.303.593**	

4. CONTROLE DO CUMPRIMENTO DOS GASTOS	**MÍNIMO**	**ESTIMADO**	**DIFERENÇA**
4.1. Manutenção das ASPS	15%	26%	11%

O quadro 8 mostra a origem e aplicação dos recursos destinados à saúde, evidenciando que 81,28% dos gastos na saúde são financiados com recursos próprios do Município, representando 26% das receitas produto de impostos, portanto 11% acima do mínimo exigido pelo artigo 77 dos ADCT, que é 15%.

3. DOS COMPROMISSOS E DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS EM 31/10/2024

3.1. ATIVO FINANCEIRO

QUADRO 9

R$ 1,00

QUADRO DEMONSTRATIVO DA COMPOSIÇÃO DO ATIVO FINANCEIRO	
ESPECIFICAÇÃO	**SALDO EM 31/10/2024**
UNIDADE GESTORA: PODER EXECUTIVO	
Banco Aplicações Financeiras	14.191.873
SOMA	**14.191.873**
UNIDADE GESTORA: Ipreancarlos	
Banco	15.777
Banco Aplicações Financeiras	56.446.999
SOMA	**56.463.776**
UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde	
Banco Aplicações Financeiras	1.517.627
SOMA	**1.517.627**
UNIDADE GESTORA: CÂMARA MUNICIPAL	
Banco Aplicações Financeiras	1.525.394
SOMA	**1.525.394**
TOTAL GERAL	**73.698.670**

O quadro 9 evidencia as disponibilidades financeiras da Prefeitura, da autarquia Ipreancarlos, Fundo Municipal de Saúde e Câmara Municipal, em 31/10/2024 e que totaliza R$ 73.698.670,00.

3.2. PASSIVO FINANCEIRO

QUADRO 10

R$ 1,00

QUADRO DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE	
ESPECIFICAÇÃO	**SALDO EM 31/10/2024**
UNIDADE GESTORA: PODER EXECUTIVO	
Restos a Pagar	14.110.554
Depósitos de Diversas Origens	304.934
SOMA	**14.415.488**
UNIDADE GESTORA: Ipreancarlos	
Restos a Pagar	39.989
Depósitos de Diversas Origens	49.345
SOMA	**89.334**

UNIDADE GESTORA: Fundo Municipal de Saúde	
Restos a Pagar	1.632.996
Depósitos de Diversas Origens	209.727
SOMA	**1.842.723**
UNIDADE GESTORA: Câmara Municipal	
Restos a Pagar	197.126
Depósitos de Diversas Origens	162.176
SOMA	**359.302**
TOTAL GERAL	**16.706.847**

O quadro 10 mostra os compromissos financeiros de curto prazo, posição em 31/10/2024.

Relacionando as disponibilidades com os compromissos financeiros mostrados nos quadros 9 e 10, tem-se que para cada R$ 1,00 de dívida de curto prazo a Prefeitura dispõe de R$ 0,98. Para cada R$ 1,00 de dívida de curto prazo o IPREANCARLOS dispõe de R$ 632,05. Para cada R$ 1,00 de dívida, o Fundo Municipal de Saúde dispõe de R$ 0,82 e para cada 1,00 de dívida a Câmara dispõe de R$ 4,24.

4. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA

QUADRO 11

R$ 1,00

SALDO DA DÍVIDA FUNDADA	**EM 31/12/23**	**EM 31/12/24**	**EM 31/12/25**
	3.069.272	**2.431.768**	**1.639.493**

O quadro 11 mostra o estoque da dívida fundada, posição em 31/12/23 e a sua evolução até 31/12/2025. A evolução do estoque da dívida fundada decorre da diminuição da dívida conforme amortização mais a soma com operações de crédito.

Eram estas as considerações que julgamos necessárias na mensagem de encaminhamento da Proposta Orçamentária para 2025.

Antônio Carlos, 13 de novembro de 2024.

GERALDO PAULI:43322107949

Assinado de forma digital por GERALDO PAULI:43322107949
Dados: 2024.11.13 11:12:17 -03'00'

GERALDO PAULI
Prefeito Municipal