

PREFEITURA MUNICIPAL DE PEREIRAS

AUDIÊNCIA PÚBLICA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL (LOA) 2023.

Aos vinte e sete dias do mês de outubro de 2022, às 19:00 hs, no prédio da Prefeitura Municipal de Pereiras, realizou-se a Audiência Pública para discussão da LOA (Lei Orçamentária Anual), para o exercício financeiro de 2023. Composta das seguintes apresentações:

- 1 – Receita prevista por categoria econômica para os exercícios de 2022 e 2023;
- 2 – Despesa fixada por categoria econômica para o exercício de 202 e 2023;
- 3 – Quadro demonstrativo do percentual previsto para aplicação no ensino com recursos próprios, gastos Fundeb;
- 4 – Quadro demonstrativo de gastos com pessoal;
- 5 – Quadro demonstrativo do percentual previsto para aplicação de recursos próprios na saúde e das transferências estaduais e federais;
- 6 – Demonstrativo do repasse do duodécimo para a Câmara;
- 7 – Receitas arrecadadas nos três últimos exercícios por categoria econômica;
- 8 – Despesa realizada no exercício de 2021 por categoria econômica;
- 9 – Demonstrativos das obras integrantes da LOA;
- 10 – Quadro demonstrativo do valor para Emendas Impositivas da Câmara;
- 11 – Demonstrativo das Receitas e Despesas por Fonte de Recursos;
- 12 - Conclusão

1 – DA RECEITA

1.1 – PREVISÃO:

Receita Prevista para 2022 e 2023 – Por Categoria Econômica

RECEITAS	2022– Valor	2023 – Valor	Diferença – Valor
RECEITAS CORRENTES	36.904.654,00	48.633.550,00	+11.728.896,00
Rec. Imp.Taxas e Contrib.	4.224.500,00	5.490.640,00	+1.266.140,00
Rec. de Contribuições	220.000,00	250.000,00	+30.000,00
Rec. Patrimonial	46.300,00	313.146,00	+266.846,00
Rec. Industrial	183.000,00	110.800,00	-72.200,00
Rec. de Serviços	117.000,00	232.603,00	+115.603,00
Transf. Correntes	31.922.854,00	42.032.032,00	+10.109.178,00
Outras Rec.Correntes	191.000,00	204.329,00	+13.329,00
Dedução Fundeb	(4.454.000,00)	(6.019.040,00)	+1.565.040,00
Rec. Corrente Líquida	32.450.654,00	42.614.510,00	+10.163.856,00
RECEITAS DE CAPITAL	15.000,00	1.138.956,00	+1.123.956,00
Alienação de Bens	15.000,00	100,00	-14.900,00
Transf. de Capital	0,00	1.138.856,00	+1.138.856,00
TOTAL GERAL RECEITAS	32.465.654,00	43.753.466,00	+11.287.812,00

Nota Explicativa: Este quadro demonstra as receitas previstas para o exercício em que se elabora a proposta e para o exercício a que se refere a proposta, para uma comparação.

2 – DA DESPESA FIXADA:

2.1 -DA FIXAÇÃO:

Fixação da despesa para os exercícios de 2022 e 2023 – Por Categoria Econômica

DESPESAS	2022–Valor	2023– Valor	Diferença –Valor
DESPESAS CORRENTES	30.511.346,00	39.999.874,00	+9.488.528,00
Pessoal e Encargos	15.805.786,00	20.310.783,00	+4.504.997,00
Juros e Amortização Dívida	100.000,00	120.000,00	+20.000,00
Outras Desp. Correntes	14.605.560,00	19.569.091,00	+4.963.531,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.704.308,00	3.042.218,00	+1.337.910,00
Investimentos	1.154.308,00	2.142.218,00	+987.910,00
Amortiz/Financ.da Dívida	550.000,00	900.000,00	+350.000,00
RES. DE CONTINGÊNCIA	250.000,00	711.374,00	+461.374,00
Reserva Conting. Executivo	250.000,00	200.000,00	-50.000,00
Reserva Conting. Em.Câmara	389.407,00	511.374,00	+121.967,00
TOTAL	32.465.654,00	43.753.466,00	+11.287.812,00

Nota Explicativa: Este quadro demonstra a despesa fixada para o exercício em que se elabora a proposta e para o exercício a que se refere a proposta para uma comparação.

3 – EDUCAÇÃO:

3.1 - APLICAÇÃO NO ENSINO: RECURSOS PRÓPRIOS:

REC.VINCULADAS	2022– Valor	2023–Valor
Impostos Próprios	2.828.722,33	4.697.600,00
Imp.Transferidos	19.891.003,46	31.299.200,00
Sub-Total	22.719.725,79	35.996.800,00
1 – Ap.Mínima Obrigatória de 25%.	5.679.931,45	8.999.200,00
DESPESAS:	2022 – Valor	2022-Valor
Ensino Fundamental	2.863.980,25	4.807.027,00
Ensino Infantil	154.429,00	147.600,00
Dedução Fundeb	3.315.471,66	6.019.040,00
Total Aplicação Prevista	6.333.880,91	10.973.667,00
2 - Percentual Previsto	27,88%	30,48%
Valor Previsto Acima do Mínimo	653.949,46	1.974.467,00

Nota Explicativa: A aplicação no ensino em 2023, com recursos próprios (impostos próprios e transferidos), esta programada para atingir 30,48%, conforme demonstrado no quadro acima.

Os Impostos próprios são compostos por: IPTU, IRRF, ITBI, ISS, Multas de Impostos e Dívida Ativa de Impostos, (25%) da arrecadação destes impostos vincula-se ao ensino.

Os Impostos transferidos são compostos por: F.P.M, ITR, Lei Kandir, I.C.M.S, I.P.V.A, I.P.I e mais o 1% do FPM, que é repassado nos meses de julho e dezembro de cada ano.

3.2- DEMONSTRATIVO DO FUNDEB

Aplicação	2022	2023
Receita – Transferência	4.197.240,80	6.580.418,00
Aplicação Financeira	19.407,69	33.000,00
Total/Receita	4.216.648,49	6.613.418,00
Despesa	2022	2023
Profissionais da Educação 70%	3.313.602,32	5.996.000,00
Folha de Pagamento 40%	1.007.954,21	612.418,00
Demais Despesas 40%	0,00	5.000,00
Total/Despesa	4.321.556,53	6.613.418,00

Nota Explicativa: O quadro acima demonstra a receita prevista a ser arrecadada do FUNDEB, e a fixação da despesa para o exercício de 2023.

A contribuição para formação do Fundeb com os 20% das receitas dos impostos: FPM; ITR; ICMS; LEI KANDIR; IPVA e IPI, atinge R\$ 6.019.040,00, e receberá de transferência do Fundeb o valor de R\$ 6.580.418,00, prevendo um ganho de R\$ 561.378,00, no ano em relação à contribuição.

3.3– DEMONST.DO PERCENTUAL FOLHA PAGTO PROFIS.DA EDUCAÇÃO

Aplicação	2023
Receita do Fundeb	6.613.418,00
Aplic.Mínima Prof. Educação 70%	4.629.392,26
Custo Folha Prof. da Educação	6.608.418,00
Percentual Fixado	99,92%

Obs: Os gastos com os profissionais da educação esta fixado com um percentual de 99.92% do valor da arrecadação do Fundeb, estando portanto dentro do mínimo exigido que é de 70,00%.

4 - DESPESAS FIXADA COM PESSOAL 2022 E 2023- PREFEITURA

Receita/Despesa	2022	2023
Rec.Corrente Líquida	32.450.654,00	42.614.610,00
Custo Folha	15.805.786,00	20.310.783,00
Percentual de Aplicação	48,71%	47,65%

Nota Explicativa: A previsão das despesas com pessoal para o Poder Executivo (Prefeitura) em relação à receita corrente líquida, esta dentro do limite prudencial de 51.30%.

5 – APLICAÇÃO NA SAÚDE: 7.1 -RECURSOS PRÓPRIOS.

Receitas Vinculadas	2022 Valor	2023 – Valor
Impostos Próprios	2.828.722,33	4.697.600,00
Imp. Transferidos	19.344.867,77	31.299.200,00
Total	22.173.589,00	35.996.800,00
DESPESA:	2022 – Valor	2023 – Valor
Manut.Geral Saúde	4.755.512,00	8.314.241,00
Manutenção PSF	298.697,00	565.405,00
Agente Comunitário Saúde	367.492,00	614.300,00
Manut.Vig.Sanitária	90.000,00	25.500,00
Manut.Vig,Epidemiol.	20.000,00	20.000,00
Adiantamento Desp. Viagem		85.000,00
Total	5.601.701,00	9.624.446,00
2 – Aplicação –Fixada	25,42%	26,73%
3 – Aplicação Mínima (15%)	3.305.247,00	5.399.520,00
Superávit Fixado	+2.296.454,00	+4.224.926,00

Nota Explicativa: A aplicação na saúde em 2023, com recursos próprios (impostos próprios e transferidos), está fixada em 26,73%, acima do mínimo obrigatório de 15%, conforme demonstrado no quadro acima.

5.1 – RECURSOS TRANSFERIDOS SAÚDE:

Receitas Vinculadas	2022	2023 – Valor
Transf. p/At.Básica	1.155.726,00	1.542.744,00
Transf.Média p/MAC.	45.000,00	40.152,00
Transf.Vig. em Saúde	25.000,00	79.956,00
Transf.Assist.Farmacêutica	35.000,00	33.372,00
Out. Transf. Estado	130.000,00	47.774,00
Aplicação Financeira	3.000,00	46.000,00
Total	1.393.726,00	1.789.998,00
DESPESA:	2022 – Valor	2023 – Valor
Manut.Geral Saúde	662.506,00	802.251,00
Manutenção PSF	363.120,00	363.120,00
Manutenção PACS	297.600,00	504.419,00
Média e Alta MAC	45.000,00	40.152,00
Manut.Vig.Sanitária	25.500,00	80.056,00
Total	1.393.726,00	1.789.998,00

Nota Explicativa: Este quadro demonstra a aplicação dos recursos transferidos do SUS.

6 - DEMONSTRATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS DO DUODÉCIMO PARA CÂMARA

MÊS	DATA	VALOR
JANEIRO/FEVEREIRO	20.01.2023/20.02.2023	159.529,00/159.529,00
ARÇO/ABRIL	20.03.2023/20.04.2023	159.529,00/159.529,00
MAIO/JUNHO	20.05.2023/20.06.2023	159.529,00/159.529,00
JULHO/AGOSTO	20.07.2023/20.08.2023	159.529,00/159.529,00
SETEMBRO/OUTUBRO	20.09.2023/20.10.2023	159.529,00/159.529,00
NOVEMBRO/DEZEMBRO	20.11.2023/20.12.2023	159.529,00/159.539,00
TOTAL		1.914.358,00

Nota Explicativa: O cálculo para apuração do duodécimo da Câmara foi com base nas receitas efetivamente arrecadadas no exercício de 2021. Ressaltamos que o duodécimo da câmara é apurado com base nas receitas arrecadadas no ano em que se elabora o orçamento para o exercício seguinte, ou seja, as receitas arrecadadas no exercício de 2022.

Porém como o exercício de 2022 não oferece condições de levantamento das receitas efetivamente arrecadadas nele, por não estar encerrado, de costume apura-se o duodécimo da câmara com base nas receitas efetivamente arrecadadas no último exercício encerrado (2021). No final de Janeiro de 2023 com o exercício de 2022 encerrado, apura-se o duodécimo sobre as receitas de impostos arrecadados no mesmo e faz-se a comparação o valor apurado com base nas receitas de 2021, e no caso de ocorrer diferença para mais ou para menos, ajusta-se o valor com base no exercício de 2022.

7-RECEITA ARRECADADA NOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS – POR CATEGORIA ECONÔMICA

RECEITAS	2019– Valor	2020 – Valor	2021– Valor
RECEITAS CORRENTES	26.939.074,25	32.013.512,83	37.780.035,22
Impostos, Taxas, Cont.Melhoria	3.259.067,19	3.847.836,13	4.030.300,51
Rec. de Contribuições	141.405,54	161.680,42	78.367,19
ReceitaPatrimonial	49.072,32	19.475,86	108.100,95
ReceitaIndustrial	129.486,47	61.332,88	117082,71
Receita de Serviços	76.488,02	79.556,29	143.834,65
Transferências Correntes	26.749.601,41	27.622.379,76	33.064.032,66
Outras Rec.Correntes	118.988,41	221.251,49	248.316,55
(-) Dedução Fundeb	3.585.035,18	-3.462.434,85	-4.410.223,26
(-) Deduções-Descontos Concedidos	0,00	-14.798,78	-22.497,26
(=) Receita Líquida	0,00	28.536.279,20	33.252.811,07
RECEITAS DE CAPITAL	1.480.145,18	2.013.951,68	1.612.352,61
Operação Crédito	200.000,00	582.982,23	265.255,61
Alienação de Bens	0,00	29.815,18	0,00
Transferênciasde Capital	1.280.145,18	1.401.154,27	1.347.097,00
TOTAL GERAL RECEITAS	28.419.219,43	30.550.230,88	34.865.163,68

Nota Explicativa: Este quadro demonstra as receitas efetivamente arrecadadas por categorias econômicas, nos três últimos exercícios.

8 – DESPESA EXECUTADA NO EXERCÍCIO DE 2021 POR CATEGORIA ECONÔMICA

DESPESAS	2021– Executada
DESPESAS CORRENTES	29.346.057,14
Pessoal e Encargos	15.017.770,73
Juros e Amortização Dívida	89.207,29
Outras Desp. Correntes	14.239.079,12
DESPESAS DE CAPITAL	4.323.905,73
Investimentos	3.179.044,01
Amortiz/Financ.da Dívida	1.144.861,72
TOTAL	34.865.163,68

Nota Explicativa: Atendimento ao inciso III do Art.22 da Lei Federal 4.320/64,

9 – OBRAS INTEGRANTES DO ORÇAMENTO:

PODER EXECUTIVO:

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 02.02.07 – LOGRADOUROS PÚBLICOS E OBRAS

Denominação	Valor	Valor
Recursos	Convênio	Tesouro
Drenagem Bairro São Benedito	0,00	400.000,00
Construção Calçadas Acessíveis Ruas Centro	0,00	250.000,00
Pav.Bº Estação Pereiras/Em. Leticia Aguiar	0,00	100.000,00
Total	0,00	750.000,00

Unidade orçamentária = secretaria de esporte:

Ref.Ginásio de Esporte/Em.Campos Machado	0,00	150.000,00
TOTAL	0,00	150.000,00

PODER LEGISLATIVO:

Ampliação Prédio da Câmara	0,00	444.358,00
TOTAL	0,00	444.358,00

10 – EMENDCAS IMPOSITIVAS PROPOSTAS PELA CÂMARA:

VALOR TOTAL = Rr\$ 511.374,00

SECRETARIAS BENEFICIADAS = A DEFINIR

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DO PERCENTUAL DE 1,2% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA:

Denominação	Valor
Receita Corrente Líquida	48.633.550,00
(-) Dedução para Formação do Fundeb	6.019.040,00
(=) Receita Corrente líquida (Base de Cálculo)	42.614.510,00
Percentual para emenda Impositiva	1,2%
Valor da Emenda Impositiva	511.374,00

11 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA POR FONTE DE RECURSOS:

FONTE DE RECURSOS	RECEITAS	DESPESAS
(1) TESOURO	32.000.000,00	32.000.000,00
(2) ESTADO	8.088.644,00	8.088.644,00
(3) FEDERAL	3.664.822,00	3.664.822,00
TOTAL	43.753.466,00	43.753.466,00

Obs: O orçamento é elaborado e executado por fonte de recursos, ou seja, tem que existir o cruzamento dos valores das fontes de recursos da receita com os valores das fontes de recursos da despesa, conforme demonstrado acima.

12 – CONCLUSÃO: Os demonstrativos acima objetivam dar uma melhor visão em relação a composição das receitas e despesas previstas e arrecadadas no orçamento de 2022, comparados com as previsões dos mesmos para 2023 e ainda demonstram o atendimento legal na previsão dos percentuais de aplicação em relação ao Ensino, Saúde, Gastos com Pessoal e Fundeb e outras demonstrações que julgamos ser necessárias em relação a proposta orçamentária para 2023.

F I M