MENSAGEM DE ENCAMINHAMENTO DA LEI ORÇAMENTÁRIA PARA 2025

Excelentíssimo Senhor Presidente da Câmara Municipal de São Bonifácio,
Senhores Vereadores,

O **Orçamento do Município de São Bonifácio** para o exercício financeiro de 2025, estima a Receita e fixa a despesa em R$ 30.076.000,00 (trinta milhões, setenta e seis mil reais), distribuídas entre as seguintes Unidades Gestoras:

UNIDADE GESTORA	VALOR – R$
Câmara Municipal	900.000,00
Prefeitura	22.209.000,00
Fundo Municipal de Saúde	6.967.000,00
TOTAL	**30.076.000,00**

Este instrumento de planejamento mostra a origem e a destinação dos recursos de cada uma das Unidades Gestoras da Administração Municipal de São Bonifácio para o exercício de 2025, e foi elaborado com base nas orientações contidas: na Constituição Federal, Lei (federal) 4.320/1964, Lei Complementar (federal) 101/2000, Portarias editadas pelo Governo Federal através dos Ministérios da Fazenda e do Orçamento e Gestão, e em conformidade com as ações constantes do Plano Plurianual 2022/2025 e Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2025, apresentadas, discutidas e aprovadas em audiências públicas realizadas em atendimento ao artigo 48, parágrafo único da Lei Complementar (federal) n° 101/2000.

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 de suas receitas nos últimos três exercícios, o comportamento da arrecadação no exercício de 2024, a alteração da legislação tributária, a ampliação da base de cálculo dos tributos municipais, aparelhamento e modernização da máquina arrecadadora dos tributos de competência do Município, renúncia de receitas, incentivos fiscais autorizados em lei, crescimento real de 1,50% do PIB e uma inflação projetada para 2025 de 5,0%.

As despesas foram fixadas, tomando-se por base a evolução dos gastos com manutenção de cada uma das unidades administrativas, os compromissos financeiros com a amortização da dívida fundada, a geração de despesas oriundas da criação, expansão e aperfeiçoamento de ações governamentais, as prioridades estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentária, o volume de recursos previstos para arrecadar em 2025 e a inflação projetada medida pela variação do IPCA e estimada em 5,00%.

1. DAS RECEITAS

1.1. DEMONSTRATIVO DA PARTICIPAÇÃO RELATIVA DAS FONTES DE RECEITA

QUADRO 01

FONTES DE RECEITA	VALOR	PARTICIPAÇÃO RELATIVA (%)
UNIDADE GESTORA: PREFEITURA		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	1.778.000,00	4,77
Receita de Contribuições	331.000,00	0,89
Receita Patrimonial	404.000,00	1,08
Receita de Serviços	431.000,00	1,16
Transferências Correntes	27.471.000,00	73,74
Outras Receitas Correntes	35.000,00	0,09
Transferências de Capital	2.198.000,00	5,90
Deduções da Receita Corrente	4.604.000,00	12,36
SOMA (I)	**37.252.000,00**	**100,00**
UNIDADE GESTORA: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	9.000,00	0,44
Receita Patrimonial	182.000,00	8,96
Transferências Correntes	1.641.000,00	80,76
Transferências de Capital	200.000,00	9,84
SOMA (II)	**2.032.000,00**	**100,00**
TOTAL (I+II)	**30.076.000,00**	

1.2. DEFINIÇÃO DAS FONTES DE RECURSOS

1.2.1. UNIDADE GESTORA: PREFEITURA

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 1.778.000,00 (um milhão, setecentos e setenta e oito mil reais), representa 4,77% do orçamento da receita da Prefeitura e tem origem nas receitas de impostos, inclusive imposto de renda retido na fonte e nas taxas.

Receita de Contribuições

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 331.000,00 (trezentos e trinta e um mil reais), representa 0,89% 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$ 404.000,00 (quatrocentos e quatro mil reais) e representa 1,08% do orçamento da receita da Prefeitura. Ela tem origem no rendimento das aplicações das disponibilidades de caixa no mercado financeiro.

Receita de Serviços

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 431.000,00 (quatrocentos e trinta e um mil reais) e representa 1,16% do orçamento da receita da Prefeitura. Ela tem origem na cobrança de serviços realizados pela Prefeitura.

Transferências Correntes

Esta fonte de receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 27.471.000,00 (vinte e sete milhões, quatrocentos e quarenta e um mil reais) e representa 73,74% 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.

O FPM é uma transferência da União e se constitui na participação dos Municípios (24,5%) na arrecadação do Imposto sobre Produtos Industrializados e Imposto de Renda pelo Governo Federal. O ICMS é uma transferência do Estado e se constitui na participação dos Municípios (25%) na arrecadação do ICMS pelo Estado de Santa Catarina. A distribuição aos Municípios e feita da seguinte forma: 85% com base no valor adicionado apurado no movimento econômico realizado em cada ano no Município e, 15% distribuídos em partes iguais a todos os Municípios. O índice de retorno do FPM é determinado pelo Tribunal de Contas da União com base no nº de habitantes da cidade levantado ou projetado pelo IBGE.

Outras Receitas Correntes

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 35.000,00 (trinta e cinco mil reais), representa 0,09% do orçamento da Prefeitura e se constitui, basicamente de multas de trânsito e outras receitas.

Transferências de Capital

Esta fonte de receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 2.198.000,00 (dois milhões, cento e noventa e oito mil reais), representa 12,36% do orçamento da Prefeitura e tem origem em convênios com o Estado e União para execução de obras e aquisição de bens.

Dedução da Receita Corrente

Esta fonte redutora de receita estima para o exercício de 2025 um valor de R$ 4.604.000,00 (quatro milhões, seiscentos e quatro mil reais), representa 12,36% do orçamento da Prefeitura e tem origem na contribuição devida ao FUNDEB, renúncia de receita tributária pela isenção à contribuintes carentes, descontos na receita tributária pelo pagamento do IPTU em cota única, renúncia de outras receitas correntes pela anistia de multas e juros incidente sobre a dívida ativa e renúncia de receita pela isenção da Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia na primeira inscrição de micro e pequenos empresários e concessão de incentivos fiscais.

1.2.2. UNIDADE GESTORA: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 9.000,00 (nove mil reais), representa 0,44% do orçamento do Fundo Municipal de Saúde e tem origem na taxa de Vigilância Sanitária.

Receita de Patrimonial

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 182.000,00 (cento e oitenta e dois mil reais), representa 8,96% do orçamento do Fundo Municipal de Saúde e tem origem no rendimento das aplicações das disponibilidades de caixa no mercado financeiro.

Transferências Correntes

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 1.641.000,00 (um milhão, seiscentos e quarenta e um mil reais), representa 80,76% do orçamento do Fundo Municipal de Saúde e tem origem nas transferências de recursos do Ministério da Saúde e Secretaria de Estado da Saúde para financiamento das diversas ações e serviços públicos de saúde.

Transferências de Capital

Esta fonte de receita estima para o exercício de 2025 uma arrecadação de R$ 200.000,00 (duzentos mil reais), representa 9,84% do orçamento do Fundo e tem origem em convênios com o Estado e União para execução de obras e aquisição de veículos.

1.3. DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DOS CRÉDITOS LANÇADOS E NÃO ARRECADADOS

QUADRO 02

DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DOS CRÉDITOS LANÇADOS E NÃO ARRECADADOS – **POSIÇÃO AGOSTO DE 2024**				
ESPECIFICAÇÃO	**2021**	**2022**	**2023**	**Até agosto de 2024**
DIVIDA ATIVA	144.018,10	199.644,90	92.223,41	165.258,66

O estoque da dívida ativa que totaliza R$ 165.258,66 até o final do mês de agosto de 2024 representa 9,29 da Receita de Impostos, taxas e Contribuições de Melhoria prevista para 2025.

2. DAS DESPESAS

2.1. DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DAS DESPESAS EM NÍVEL DE FUNÇÃO

O quadro nº 3 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

QUADRO DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNÇÃO – PORT. 42/99				
ESPECIFICAÇÃO	**REALIZADA**		**FXADA**	
	2022	**2023**	**2024**	**2025**
UNIDADES GESTORAS: PODERES LEGISLATIVO E EXECUTIVO				
01 – LEGISLATIVA	490.046,99	491.806,24	900.000,00	900.000,00
04 – ADMINISTRAÇÃO	2.570.389,99	3.156.315,48	3.519.000,00	3.802.000,00
06 – SEGURANÇA PÚBLICA	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00
08 – ASSISTÊNCIA SOCIAL	690.460,12	768.613,36	1.027.000,00	1.159.000,00
12 – EDUCAÇÃO	5.456.683,95	5.134.416,83	5.204.000,00	5.630.000,00
13 – CULTURA	404.616,20	84.880,67	320.000,00	421.000,00
15 – URBANISMO	13.086.822,28	9.386.062,15	7.058.000,00	7.119.000,00
17 – SANEAMENTO	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
18 – GESTÃO AMBIENTAL	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
20 – AGRICULTURA	982.313,25	1.173.012,28	1.643.000,00	1.643.000,00
23 – COMÉRCIO E SERVIÇOS	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
26 – TRANSPORTE	800.704,01	573.251,87	650.000,00	650.000,00

27 – DESPORTO E LAZER	742.397,59	727.329,59	1.264.000,00	1.314.000,00
28 – ENCARGOS ESPECIAIS	256.171,14	267.024,83	271.000,00	301.000,00
99 – RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
SOMA	**25.480.605,52**	**21.762.713,30**	**22.026.000,00**	**23.109.000,0**
UNIDADE GESTORA: FMS				
10 – SAÚDE	5.660.406,19	6.457.660,07	6.440.000,00	6.967.000,00
SOMA	**5.660.406,19**	**6.457.660,07**	**6.440.000,00**	**6.967.000,00**
TOTAL	**31.141.011,71**	**28.220.373,37**	**28.466.000,00**	**30.076.000,00**

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

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 e alterações posteriores.

QUADRO Nº 4

QUADRO DEMONSTRATIVO DA DESPESA SEGUNDO SUA NATUREZA				
UNIDADE GESTORA	**REALIZADA**		**FIXADA**	
	2022	**2023**	**2024**	**2025**
UNIDADE GESTORA: PREFEITURA				
DESPESAS CORRENTES	**13.747.581,95**	**16.464.224,76**	**16.514.000,00**	**17.764.000,00**
Pessoal e Encargos Sociais	6.066.804,24	7.071.163,25	8.055.000,00	8.510.000,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
Outras Despesas Correntes	7.680.777,71	9.393.061,51	8.457.000,00	9.252.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	**11.242.976,58**	**4.806.662,30**	**4.562.000,00**	**4.395.000,00**
Investimentos	11.169.843,03	4.725.754,48	4.541.000,00	4.374.000,00
Amortização da Dívida	73.133,55	80.927,82	21.000,00	21.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**0,00**	**0,00**	**50.000,00**	**50.000,00**
SOMA	**24.990.558,53**	**21.270.907,06**	**21.126.000,00**	**22.209.000,00**
UNIDADE GESTORA: FMS				

DESPESAS CORRENTES	**5.586.033,58**	**6.417.805,51**	**6.052.000,00**	**6.579.000,00**
Pessoal e Encargos Sociais	3.103.813,57	3.624.456,30	3.371.000,00	3.563.000,00
Outras Despesas Correntes	2.482.220,01	2.793.349,21	2.681.000,00	3.016.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	**74.372,61**	**39.854,56**	**388.000,00**	**388.000,00**
Investimentos	74.372,61	39.854,56	388.000,00	388.000,00
SOMA	**5.660.406,19**	**6.457.660,07**	**6.440.000,00**	**6.967.000,00**
UNIDADE GESTORA: CAMARA				
DESPESAS CORRENTES	**485.788,00**	**491.806,24**	**800.000,00**	**800.000,00**
Pessoal e Encargos Sociais	431.933,79	431.418,80	600.000,00	600.000,00
Outras Despesas Correntes	53.854,21	60.387,44	200.000,00	200.000000
DESPESAS DE CAPITAL	**4.258,99**	**0,00**	**100.000,00**	**100.000,00**
Investimentos	4.258,99	0,00	100.000,00	100.000,00
SOMA	**490.046,99**	**491.806,24**	**900.000,00**	**900.000,00**
TOTAL	**31.141.011,71**	**28.220.373,37**	**28.466.000,00**	**30.076.000,00**

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$ 12.673.000,00, representando 45,79% das Receitas Correntes Líquidas e 42,14% da meta fiscal de Despesa.

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

QUADRO Nº 5

R$ 1.000,00

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	**VALOR**	**%**
UNIDADES GESTORAS: PODER LEGISLATIVO E EXECUTIVO		
Câmara de Vereadores	900.000,00	3,89
Gabinete do Prefeito	460.000,00	1,99
Secretaria Municipal de Administração	2.310.000,00	10,00
Secretaria Municipal de Finanças	575.000,00	2,49
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	6.024.000,00	26,07
Secretaria Municipal de Assistência Social	1.186.000,00	5,13
Secretaria Municipal do Desenvolvimento Rural e Meio Ambiente	1.673.000,00	7,24
Secretaria Municipal do Desporto	920.000,00	3,98
Secretaria Municipal de Transporte, Obras e Serviços	7.559.000,00	32,71
Encargos Gerais	758.000,00	3,28
Reserva de Contingência	50.000,00	0,22
Secretaria do Turismo, Indústria e Comércio	694.000,00	3,00
SOMA	**23.109.000,00**	100,00

UNIDADE GESTORA: FMS		
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	6.967.000,00	100,00
SOMA	**6.967.000,00**	**100,00**
TOTAL GERAL	**30.076.000,00**	

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 DE VEREADORES

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 900.000,00 (novecentos mil reais), representa 3,89% 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 PREFEITO

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 460.000,00 (quatrocentos e sessenta mil reais), representa 7,24% do Orçamento e se destinam às despesas de manutenção do Gabinete do Prefeito.

SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 2.310.000,00 (dois milhões, trezentos e dez mil reais), representa 10,00% do Orçamento e se destinam às despesas com manutenção dos serviços gerenciais de recursos humanos, patrimônio público, licitações e compras, reestruturação física e funcional do prédio da Prefeitura, revitalização da máquina arrecadadora, capacitação de servidores, dentre outras ações desenvolvidas pela Secretaria da Administração.

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 575.000,00 (quinhentos e setenta e cinco mil reais), representa 2,49% do Orçamento e se destinam às despesas com o departamento de finanças da Prefeitura Municipal.

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO E CULTURA

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 6.024.000,00 (seis milhões, vinte e quatro mil reais), representa 26,07% do Orçamento e se destinam às despesas com ampliação da rede física de ensino infantil e fundamental, aquisição de veículos para transporte escolar, oferta de merenda escolar para o ensino infantil e fundamental, manutenção do ensino fundamental, infantil, jovens e adultos e apoio ao ensino superior, manutenção do transporte escolar, ampliação do acervo bibliográfico nas escolas, remuneração dos profissionais do magistério em efetivo exercício do ensino infantil e fundamental.

SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 1.186.000,00 (um milhão, cento e oitenta e seis mil reais), representa 5,13% do Orçamento e se destinam ao funcionamento e manutenção do CRAS, APAE, fundo municipal de assistência social, fundo municipal da infância e adolescência, atendimento a pessoa idosa dentre outras ações desenvolvidas pela Assistência Social.

SECRETARIA MUNICIPAL DO DESENVOLVIMENTO RURAL E MEIO AMBIENTE

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 1.673.000,00 (um milhão, cento e setenta e três mil reais), representa 7,24% do Orçamento e se destinam às despesas com a aquisição de equipamentos agrícolas e manutenção da secretaria da agricultura.

SECRETARIA MUNICIPAL DO DESPORTO

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 920.000,00 (novecentos e vinte mil reais), representa 3,98% do Orçamento e se destinam às despesas com a Construção e reforma de equipamentos esportivos, esporte e lazer, apoio ao esporte amador.

SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPORTE, OBRAS E SERVIÇOS

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 7.559.000,00 (sete milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil reais), representa 32,71% do Orçamento e se destinam às despesas com a construção de pontes, bueiros e abrigos de passageiros, pavimentação de ruas, aquisição de veículos e equipamentos rodoviários, manutenção da secretaria, manutenção dos serviços de educação de trânsito, manutenção e melhoria da iluminação pública, revitalização de praças e melhoria, manutenção dos serviços de coleta de lixo, recuperação de danos causados por intempéries.

ENCARGOS GERAIS

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 758.000,00 (setecentos e cinquenta e oito mil reais), representa 3,28% do Orçamento e se destinam às contribuições devidas ao PASEP, pagamento da dívida interna e seus encargos 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 0,22% do Orçamento e se destinam ao atendimento de riscos fiscais e abertura de créditos adicionais, conforme definido e autorizado na Lei de Diretrizes Orçamentárias e na Lei Orçamentária Anual para 2025.

SECRETARIA MUNICIPAL DO TURISMO, INDUSTRIA E COMERCIO

Os recursos alocados nesta Unidade Orçamentária somam R$ 694.000,00 (seiscentos e noventa e quatro mil reais), representando 3,00% do Orçamento e se destinam às despesas de apoio a exploração do potencial turístico, realização de eventos promocionais do Município.

UNIDADE GESTORA: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Os recursos alocados nesta unidade orçamentária somam R$ 6.967.000,00 (seis milhões, novecentos e sessenta e sete mil reais), representa 100,00% do Orçamento do fundo e se destinam e reforma e/ou ampliação de UBS, construção de unidade básica de saúde, implantação e manutenção de pólos de academia de saúde, aquisição de veículos, manutenção do fundo municipal de saúde, ações de atenção básica, saúde da família, agentes comunitários de saúde, saúde bucal, núcleo de apoio a saúde da família, programa de melhoria de acesso a qualidade, média e alta complexidade, serviços de atendimento médico de urgência, assistência farmacêutica básica, vigilância epidemiológica, ambiental em saúde, vigilância sanitária, manutenção do hospital.

2.4. DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DAS RCL E DESPESAS COM PESSOAL

QUADRO N° 6

R$ 1.000,00

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**
Imp., Taxas e Contrb. De Melhorias	1.202,8	1.593,4	1.698,0	1.787,0	**PODER LEGISLATIVO**				
Receita de Contribuições	302,4	297,1	315,0	331,0	Pessoal Ativo	326,3	431,4	600,0	600,0
Receita Patrimonial	750,8	787,8	883,0	586,0	Pessoal Inativo e Pensionista				
Receita Agropecuária	0,0	0,0	0,0	0,0	(+) Precatórios do Período Apuração				
Receita de Serviços	441,3	367,2	411,0	431,0	(-) Inativos c/ Recursos Vinculados				
Transferências Correntes	24.901,3	25.797,9	26.806,0	29.112,0	(-) Indenização por Demissão.				
Outras Receitas Correntes	2,2	23,3	35,0	35,0	(-) Convocação Extraordinária				
(-) Dedução Receitas Correntes	-3.802,7	-3.998,4	-4.189,0	-4.604,0	**SOMA**	**326,3**	**431,4**	**600,0**	**600,0**
					PODER EXECUTIVO				
					Pessoal Ativo	9.056,0	10.664,1	11.426,0	12.073,0
					Pessoal Inativo e Pensionista				
					(+) Precatórios do Período Apuração				
					(-) Inativos c/ Recursos do RPPS				
					(-) Indenização p/ Demissão	49,7	490,2		
					(+) Outras Despesas com Pessoal				
					(+) Contribuição Patronal				
					SOMA	**9.006,3**	**10.173,9**	**11.426,0**	**12.073,0**
TOTAIS	**23.798,1**	**24.868,3**	**25.959,0**	**27.678,0**	**TOTAIS**	**9.332,6**	**10.605,3**	**12.026,0**	**12.673,0**
% DE COMPROMETIMENTO DA RCL COM DESPESAS DE PESSOL DO LEGISLATIVO						**1,95**	**1,73**	**2,36**	**2,17**
% DE COMPROMETIMENTO DA RCL COM DESPESAS DE PESSOAL DO EXECUTIVO						**40,17**	**40,91**	**42,44**	**43,62**
% DE COMPROMETIMENTO DA RCL COM DESPESAS DE PESSOAL TOTAL						**42,12**	**42,64**	**44,80**	**45,79**

Obs. Os dados de 2022 e 2023 foram extraídos do Balaço Geral consolidado.

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

DEMONSTRATIVO DA ORIGEM E DESTINAÇÃO DOS RECURSOS VINCULADOS AO ENSINO BÁSICO

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos – Educação	
Receita de Impostos	25.793.000,00
Despesas com Receita de Impostos	6.465.000,00
Percentual de Gastos	**25,06%**
Receitas e Despesas do FUNDEB	
Receita do FUNDEB	1.852.000,00
Despesas do FUNDEB Mínimo 70%	1.387.000,00
Despesas do FUNDEB Máximo 30%	465.000,00
Percentual do FUNDEB Mínimo 70%	**70.97%**
Percentual do FUNDEB Máximo 30%	**29,03%**
Outros Recursos Vinculados da Educação	
Transferências do Salário-Educação – Principal	170.000,00
Transferências Diretas do FNDE referentes ao PDDE – Principal	2.000,00
Transferências Diretas do FNDE referentes ao PNAE – Principal	44.000,00
Transferências Diretas do FNDE referentes ao PNATE – Principal	69.000,00
Convênio SEE – Transporte Escolar	862.000,00

O quadro 7 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 Lei de Responsabilidade Fiscal .

Evidencia que os recursos vinculados à manutenção e desenvolvimento do ensino básico, no exercício de 2025, somam R$ 9.464.000,00, sendo R$ 6.465.000,00 oriundos dos 25,06% das receitas resultantes de impostos; R$ 1.852.000,00 oriundos do FUNDEB e rendimentos de sua aplicação no mercado financeiro; R$ 162.000,00 do Salário Educação e rendimentos de sua aplicação; R$ 2.000,00 do Programa Dinheiro Direto na Escola, R$ 69.000,00 do Programa do Transporte Escolar e rendimentos de sua aplicação, R$ 44.000,00

do Programa Nacional de Alimentação escolar e rendimento de suas aplicações e R$ 862.000,00 de convênio com a Secretaria de Estado da Educação para transporte escolar dos alunos da rede estadual e rendimentos de sua aplicação.

O 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 dos profissionais da educação básica.

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

QUADR0 8

DEMONSTRATIVO DA ORIGEM E DESTINAÇÃO DOS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE

ESPECIFICAÇÃO	**PREVISÃO**
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos – Saúde	
Receita de Impostos	24.064.000,00
Despesas com Receita de Impostos	4.942.000,00
Percentual de Gastos	**20,54%**
Recursos Vinculados à Saúde	
Bloco de Custeio – União	1.656.000,00
Bloco de Investimento – União	202.000,00
Bloco de Custeio – Estado	152.000,00
Vigilância Sanitária	17.000,00

O quadro 8 mostra a origem e aplicação dos recursos destinados à saúde, evidenciando que 70,91% dos gastos na saúde são financiados com recursos próprios do Município, representando 20,54% das receitas produto de impostos, portanto 5,54% acima do mínimo exigido pelo artigo 77 dos ADCT para o exercício de 2025.

3. DOS COMPROMISSOS E DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS EM 31/08/2024.

3.1. ATIVO FINANCEIRO

QUADRO 9

QUADRO DEMONSTRATIVO DA COMPOSIÇÃO DO ATIVO FINANCEIRO	
ESPECIFICAÇÃO	**SALDO EM 31/08/2024**
1 – PODER EXECUTIVO	
1.1 - UNIDADES GESTORAS: PREFEITURA E FUNDOS	

Caixa	0,00
Bancos	6.377.691,35
SOMA	**6.377.691,35**
2 – PODER LEGISLATIVO	
Caixa	0,00
Banco	0,00
SOMA	**0,00**
TOTAL GERAL	**6.377.691,35**

O quadro 9 evidencia as disponibilidades financeiras dos Poderes Executivo e Legislativo em 31/08/2024 e que totaliza R$ 6.377.691,35.

3.2. PASSIVO FINANCEIRO

QUADRO 10

QUADRO DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE	
ESPECIFICAÇÃO	**SALDO EM 31/08/23**
1 - PODER EXECUTIVO	
1.1 – UNIDADES GESTORAS: PREFEITURA E FUNDOS	
Restos a Pagar	315.809,39
Despesas Empenhadas a Pagar	6.645.716,42
Depósitos de Diversas Origens	109.898,62
SOMA	**7.071.424,43**
2 - PODER LEGISLATIVO	
Restos a Pagar	0,00
Despesas Empenhadas a Pagar	18.598,82
Depósitos de Diversas Origens	2.998,51
SOMA	**21.597,33**
TOTAL GERAL	**7.093.021,76**

O quadro 10 mostra os compromissos financeiros de curto prazo, posição em 31/08/23, dos Poderes: Executivo e Legislativo.

Relacionando as disponibilidades financeiras 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 e Fundos dispõem de R$ 0,99.

4. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA

QUADRO 11

SALDO DA DÍVIDA FUNDADA	EM 31/12/21	EM 31/12/22	EM 31/12/23
	154.040,51	**15.229,86**	**9.425,55**

O quadro 11 mostra o estoque da dívida fundada, posição em 31/12/21 e a sua evolução até 31/12/2023.

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

São Bonifácio, 16 de dezembro de 2024.

Laurino Peters
Prefeito Municipal