

AUDIÊNCIA PÚBLICA,

*Para apresentar e discutir a elaboração das Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária Anual para o **exercício de 2025.***



“ A audiência pública é uma das formas de participação e controle popular dos atos da administração “

É uma questão de transparência, responsabilidade social e respeito ao cidadão.



AMPARO LEGAL

CONSTITUIÇÃO DA REPÚBLICA

Art. 165. Leis de iniciativa do Poder Executivo estabelecerão:

I – o plano plurianual;

II – as diretrizes orçamentárias; (Negrito nosso)

III – os orçamentos anuais.

Parágrafo 2º - A lei de diretrizes orçamentárias compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.

LEI COMPLEMENTAR Nº 101/00 (LRF)

Art. 48 -

Parágrafo Único – A transparência será assegurada também mediante incentivo à participação popular e realização de audiências públicas, durante os processos de elaboração e discussão dos planos, lei de diretrizes orçamentárias e orçamentos.



PLANO PLURIANUAL - PPA
04 ANOS - 2022/2025
Planejar

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LDO
ANUAIS - 2022 A 2025
Orientar

LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA
ANUAIS - 2022 A 2025
Executar

Políticas públicas e programas de governo



METODOLOGIA

Três Pilares Norteadores

1. Estabelecimento de um novo modelo de gestão, alicerçado nos mais inovadores métodos de trabalho e estruturado sob um moderno conceito de Plataformas de Serviços, um olhar para a multisetorialidade das políticas públicas.
2. Observância das diretrizes estabelecidas tanto no Plano de Governo proposto pelo Prefeito como nos Planos Setoriais e nas demandas apresentadas pela sociedade ao longo do processo de elaboração da LDO.
3. Equilíbrio das condições econômica e financeira do município, fator decisivo e limitante no alcance de todos os anseios da sociedade e, portanto, a exigir um árduo desafio na determinação das escolhas e das prioridades.

MUNICIPIO QUE QUEREMOS

X

MUNICIPIO QUE PODEMOS TER





PREFEITURA MUNICIPAL DE
CHUVISCA

PRIORIDADES



MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS ESTIMATIVAS

Foi utilizada, tanto para estimativa da receitas quanto das despesas o valor obtido pela média realizada nos exercícios de 2021, 2022 e 2023 Projetado.

Cada Programa possui estimativa aproximada de sua realidade, e poderá sofrer alterações de valores no momento da confecção da LDO E LOA, específicas para cada exercício.



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

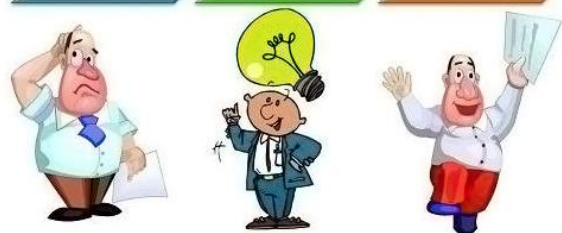
RECEITAS

RECEITA PROJETADA

CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS	ARRECADADA	ARRECADADA	ARRECADADA	REESTIMADO	PROJETADO
	2021	2022	2023	2024	2025
Receitas Correntes	26.357.313,02	31.475.721,35	32.337.401,89	37.586.150,37	41.636.577,22
Receitas de Capital	312.080,51	353.089,90	1.970.237,51	822.806,21	789.578,58
(R) Deduções da Receita - Digitar com sinal negativo	-3.359.168,39	-3.771.067,81	-3.864.640,12	-4.732.455,22	-5.097.887,96
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	23.310.225,14	28.057.743,44	30.442.999,28	33.676.501,36	37.328.267,84



APLICAÇÕES:DESPESAS



Descrição	PAGA 2021	PAGA 2022	PAGA 2023	PAGA(Estim) 2024	PROJETADO 2025
DESPESAS CORRENTES	19.521.734,70	28.309.805,12	27.403.945,59	25.575.696,86	33.039.103,08
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	11.821.027,23	15.981.814,91	16.040.839,72	13.941.231,15	18.063.020,75
Pessoal - Executivo / Indiretas	11.242.382,43	15.379.443,99	15.378.465,21	13.308.145,63	17.319.741,04
Pessoal - Legislativo	578.644,80	602.370,92	662.374,51	633.085,53	743.279,71
Pessoal - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-
Despesas Com Pessoal - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-	54.162,62	110.861,90	64.350,66
Juros e Encargos da Dívida - Executiv / Indiretas	-	-	54.162,62	110.861,90	64.350,66
Juros e Encargos da Dívida - Legislativo	-	-	-	-	-
Juros e encargos da Dívida - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-
Juros e encargos da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.700.707,47	12.327.990,21	11.308.943,25	11.523.603,81	14.911.731,67
Outras Despesas Correntes - Executivo	7.499.285,00	12.147.900,34	10.990.265,86	11.057.145,45	14.509.729,94
Outras Despesas Correntes - Legislativo	201.422,47	180.089,87	318.677,39	466.458,36	402.001,73
Outras Despesas Correntes - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	1.254.475,32	824.109,18	868.075,81	1.676.985,39	1.451.458,65
INVESTIMENTOS	1.254.475,32	824.109,18	868.075,81	1.676.985,39	1.451.458,65
Investimentos - Executiv / Indiretas	1.242.714,32	815.908,78	861.612,81	1.668.957,57	1.441.538,10
Investimentos - Legislativo	11.761,00	8.200,40	6.463,00	8.027,83	9.920,56
Investimentos - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-
Investimentos - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-	-
Outras Inversões Financeiras - Executiv / Indiretas	-	-	-	-	-
Outras Inversões Financeiras - Legislativo	-	-	-	-	-
Outras Inversões Financeiras - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida - Executivo / Indiretas	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida - Legislativo	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS CONSIDERADAS	20.776.210,02	29.133.914,30	28.272.021,40	27.252.682,25	34.490.561,74



METAS E PRIORIDADES – LDO e LOA 2025

✓ **EDUCAÇÃO**

5052

✓ **SAÚDE**

✓ **PESSOAL E ENCARGOS**

✓ **MONTANTE DA DÍVIDA PÚBLICA**

✓ **PODER LEGISLATIVO**





PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO



Parâmetros Utilizados

TABELA 01 - Parâmetros Utilizados nas Estimativas das Receitas e Despesas

Indicador	2022	2023	2024	2025	2026	2027
INFLAÇÃO MÉDIA ANUAL (I P C A)	5,78%	5,80%	4,60%	3,98%	3,60%	3,50%
VARIAÇÃO DO PIB	2,90%	1,20%	2,50%	1,92%	2,00%	2,00%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	29,42%	-5,43%	-17,69%	2,10%	-7,01%	-7,53%
CRESCIMENTO AUTÔNOMO DE OUTROS CUSTEIOS	51,41%	-15,27%	-5,20%	10,31%	-3,38%	0,58%
ESFORÇO NA ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA	35,18%	-2,27%	8,66%	13,85%	6,75%	9,75%
CRESC.REAL DAS TRANSFER CORR DA UNIÃO	23,22%	-0,48%	9,93%	10,89%	6,78%	9,20%
CRESC.REAL DAS TRANSFER CORR DO ESTADO	-13,11%	2,01%	13,55%	0,82%	5,46%	6,61%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL (acima do IPCA)- EXECUTIVO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL -(acima do IPCA) LEGISLATIVO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
CRESCIMENTO DOS INVESTIMENTOS	-42,99%	-1,66%	86,08%	13,81%	32,74%	44,21%
Taxa de Juros Selic (Média do Ano)	9,15%	13,65%	12,50%	9,75%	9,00%	9,00%
Taxa de Câmbio (Média do Ano)	5,39	5,16	5,15	5,30	5,25	5,25

1 - Os parâmetros acima foram utilizados para as projeções de receitas e despesas, bem como para os cálculos em valores correntes e constantes, de acordo com sua pertinência, ou não com as origem/espécie/rubrica de receita e/ou grupo de natureza de despesa.

2 - Os percentuais referentes ao IPCA, Variação do PIB, Taxa Selic e Taxa de Câmbio foram extraídos do "Relatório Focus" divulgado pelo Banco Central do Brasil (<https://www.bcb.gov.br/publicacoes/focus>)



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

Tabela 03 - Estimativas para a Receita Corrente Líquida

ESPECIFICAÇÃO	2025	2026	2027
I - RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias e recursos do RPPS)	41.636.577,22	45.555.710,05	50.612.550,30
II - DEDUÇÕES			
Deduções da Receita Corrente	5.097.887,96	5.617.899,87	6.304.818,64
Outras deduções	-	-	-
IV - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PREVISTA (I-II+III)	36.538.689,26	39.937.810,19	44.307.731,66
(-) Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (código de natureza 1.7.1.0.00.00.00 com complemento de vínculo 3110)		-	-
V - Receita Corrente Líquida para Fins de Endividamento	36.538.689,26	39.937.810,19	44.307.731,66
(-) Recursos de Emendas Parlamentares de Bancada (código de natureza 1.7.1.0.00.00.00 com complemento de vínculo 3120)		-	-
VI - Receita Corrente Líquida p/Despesas com Pessoal	36.538.689,26	39.937.810,19	44.307.731,66



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

Tabela 04 - Estimativa de Limites de Gastos com Pessoal do Poder Executivo e Legislativo para o período de 2025 a 2027

PODER EXECUTIVO	2025	2026	2027
Limite Máximo Legal - 54 % da RCL (alínea "b" do inciso III do artigo 20 da LRF)	19.730.892,20	21.566.417,50	23.926.175,10
Limite Prudencial - 51,30 % da RCL (parágrafo único do artigo 22 da LRF)	18.744.347,59	20.488.096,62	22.729.866,34
Limite de Alerta - 48,60 % da RCL (inciso II do § 1º do artigo 59 da LRF)	17.757.802,98	19.409.775,75	21.533.557,59

PODER LEGISLATIVO	2025	2026	2027
Limite Máximo Legal - 6 % da RCL (alínea "b" do inciso III do artigo 20 da LRF)	2.192.321,36	2.396.268,61	2.658.463,90
Limite Prudencial - 5,70 % da RCL (parágrafo único do artigo 22 da LRF)	2.082.705,29	2.276.455,18	2.525.540,70
Limite de Alerta - 5,40 % da RCL (inciso II do § 1º do artigo 59 da LRF)	1.973.089,22	2.156.641,75	2.392.617,51

O objetivo do demonstrativo é evidenciar, com base na Receita Corrente Líquida prevista, os limites Legal, Prudencial e de Alerta para as Despesas com Pessoal do Poder Executivo e Legislativo.

a) quando as despesas com pessoal superarem, respectivamente, 48,60% e 5,40% da RCL no Poder Executivo e Legislativo, caberá a emissão do alerta de que trata o inciso II do § 1º do artigo 59;

b) o limite prudencial corresponde a 51,30% e 5,70% da RCL, respectivamente no Executivo e Legislativo. Quando superado, e de acordo com o estipulado no parágrafo único do artigo 22 c/c alínea "a" do inciso III do artigo 20, ambos da LRF, e coloca o respectivo poder ao alcance das seguintes vedações:

I - concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do artigo 37 da Constituição;

II - criação de cargo, emprego ou função:

III - alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;

IV - provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;

V - contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do artigo 57 da Constituição e as situações previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

c) Já quando superado o limite legal, de 6% no Legislativo e de 54% no caso do Executivo, além das vedações previstas no parágrafo único do art. 22 da LRF, o Poder que houver incidido no excesso deverá adotar providências para a eliminação do percentual excedente no prazo e condições estabelecidas nos §§ 1º e 2º e do caput do artigo 23, e o Município sujeito às restrições dos §§ 3º e 4º do mesmo artigo, todos da LRF.



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

TABELA 05 - Demonstrativo da Evolução da Dívida Consolidada Líquida

Exercício	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027
	Saldo	Saldo	Reestimativa	Previsão (Saldo Médio)	Previsão (Saldo Médio)	Previsão (Saldo Médio)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	134.529,76	1.002.110,94	974.667,94	703.769,55	893.516,14	857.317,88
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual (inclusive parcelamentos)	0,00	656.000,00	974.667,94	543.555,98	724.741,31	747.655,08
Precatórios posteriores a 05-05-2000	134.529,76	346.110,94	-	160.213,57	168.774,84	109.662,80
DISPONIBILIDADES DE CAIXA (II)	633.894,34	1.785.318,98	3.165.640,39	1.861.617,90	2.270.859,09	2.432.705,79
Disponibilidade da Caixa Bruta - Excet RPPS	2.370.373,78	2.279.564,82	4.289.659,10	2.979.865,90	3.183.029,94	3.484.184,98
(-) Restos a Pagar Processados - Exceto restos do RPPS	1.736.479,44	494.245,84	1.326.040,24	1.185.588,51	1.001.958,20	1.171.195,65
Demais Haveres Financeiros - Exceto RPPS	-	-	202.021,53	67.340,51	89.787,35	119.716,46
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III = I - II)	(499.364,58)	(783.208,04)	(2.190.972,45)	(1.157.848,36)	(1.377.342,95)	(1.575.387,92)
Previsão de comprometimento da RCL com a Dívida Consolidada Líquida				-3,17%	-3,45%	-3,56%

Cronograma Anual de Operações de Crédito e de Amortização e Serviço da Dívida

Valores em R\$

Operações de Crédito / Pagamentos	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027
	Realizado	Realizado	Reestimativa	Previsão	Previsão	Previsão
2.1 - Operações de Crédito	-	1.093.500,00	-	-	-	-
2.2 Encargos - Exceto RPPS	-	54.162,62	110.861,90	64.350,66	70.142,22	76.455,02
2.3 Amortizações - Exceto RPPS	-	-	-	-	-	-

Fonte: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mmm/aaaa> e hora de emissão <hhh e mmm>

Dívida Pública Consolidada – É o montante total apurado:

- das obrigações financeiras do Município, inclusive as decorrentes de emissão de títulos, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados;
- das obrigações financeiras do Município, assumidas em virtude da realização de operações de crédito para amortização em prazo superior a doze meses ou que, embora de prazo inferior a doze meses, tenham constado como receitas no orçamento;
- dos precatórios judiciais emitidos a partir de 5 de maio de 2000 e não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos.

Divida Consolidada Líquida – DCL – Corresponde à dívida pública consolidada menos as deduções, que compreendem o ativo disponível e os haveres financeiros, líquidos dos Restos a Pagar Processados.



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

METAS ANUAIS
2025

AMF - Demonstrativo 1 (LRF, art. 4º, § 1º)

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2025				2026				2027			
	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB (a / PIB)	% RCL (a / RCL)	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB (b / PIB)	% RCL (b / RCL)	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB (c / PIB)	% RCL (c / RCL)
	(a)		x 100	x 100	(b)		x 100	x 100	(c)		x 100	x 100
Receita Total (Exceto Fontes RPPS)	37.328.267,84	35.899.468,98	Preenchimento Opcional Cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª Edição do MDF	102,16%	40.768.705,39	37.845.770,56	Preenchimento Opcional Cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª Edição do MDF	102,08%	45.181.318,06	40.523.689,40	Preenchimento Opcional Cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª Edição do MDF	101,97%
Receitas Primárias (Exceto Fontes RPPS) - I	36.799.627,19	35.786.489,84		100,71%	40.191.347,50	37.309.806,67		100,63%	44.646.746,85	40.044.225,80		100,77%
Receitas Primárias Correntes	36.060.593,03	35.075.743,39		98,69%	39.412.816,32	36.587.092,71		98,69%	43.827.357,22	39.309.304,98		98,92%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.981.196,24	1.905.362,80		5,42%	2.190.997,69	2.033.912,90		5,49%	2.488.849,02	2.232.279,82		5,62%
Transferências Correntes	33.386.187,89	32.108.278,41		91,37%	36.500.671,73	33.883.735,93		91,39%	40.588.972,55	36.404.757,26		91,61%
Demais Receitas Primárias Correntes	693.208,91	666.675,23		1,90%	721.146,90	669.443,88		1,81%	749.535,64	672.267,90		1,69%
Receitas Primárias de Capital	739.034,16	710.746,45		2,02%	778.531,18	722.713,96		1,95%	819.389,63	734.920,81		1,85%
Despesa Total (Exceto Fontes RPPS)	34.490.561,74	33.170.380,59		94,39%	34.393.966,13	31.928.071,75		86,12%	35.247.328,05	31.613.769,48		79,55%
Despesas Primárias (Exceto Fontes RPPS) - II	34.426.211,07	33.108.493,05		94,22%	34.323.823,91	31.862.958,41		85,94%	35.170.873,02	31.545.196,02		79,38%
Despesas Primárias Correntes	32.974.752,42	31.712.591,29		90,25%	32.327.746,63	30.009.991,00		80,95%	32.191.522,18	28.872.978,97		72,65%
Pessoal e Encargos Sociais	18.063.020,75	17.371.629,88	49,44%	17.402.089,12	16.154.436,74	43,57%	16.654.533,05	14.937.659,05	37,59%			
Outras Despesas Correntes	14.911.731,67	14.340.961,41	40,81%	14.925.657,51	13.855.554,26	37,37%	15.536.989,13	13.935.319,92	35,07%			
Despesas Primárias de Capital	1.451.458,65	1.395.901,76	3,97%	1.996.077,28	1.852.967,42	5,00%	2.979.350,84	2.672.217,05	6,72%			
Pagamento de Restos a Pagar de Despesas Primárias	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%			
Receita Total (Com Fontes RPPS)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%			
Receitas Primárias (Com Fontes RPPS) - III	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%			
Despesa Total (Com Fontes RPPS)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%			
Despesas Primárias (Com Fontes RPPS) - IV	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%			
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I – II)	2.373.416,12	2.677.996,79	6,50%	5.867.523,60	5.446.848,25	14,69%	9.475.873,82	8.499.029,78	21,39%			
Resultado Primário (COM RPPS) - Acima da Linha (VI) = V + (III –IV)	2.373.416,12	2.677.996,79	6,50%	5.867.523,60	5.446.848,25	14,69%	9.475.873,82	8.499.029,78	21,39%			
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (Exceto RPPS)	378.511,73	364.023,59	1,04%	399.980,92	371.304,07	1,00%	240.732,43	215.915,93	0,54%			
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (Exceto RPPS)	64.350,66	61.887,54	0,18%	70.142,22	65.113,34	0,18%	76.455,02	68.573,47	0,17%			
Dívida Pública Consolidada (DC)	703.769,55	676.831,65	1,93%	893.516,14	829.455,01	2,24%	857.317,88	768.939,13	1,93%			
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	-1.157.848,36	-1.113.529,87	-3,17%	-1.377.342,95	-1.278.593,59	-3,45%	-1.575.387,92	-1.412.985,13	-3,56%			
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da linha	-1.033.124,09	-993.579,63	-2,83%	219.494,59	203.757,81	0,55%	198.044,97	177.629,01	0,45%			



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

ANEXO DE METAS FISCAIS

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

2025

AMF - Demonstrativo 2 (LRF, art. 4º, §2º, inciso I)

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em 2023	% PIB	% RCL	Metas Realizadas em 2023	% PIB	% RCL	Variação	
	(a)			(b)			Valor	%
							(c) = (b-a)	(c/a) x 100
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	39.335.000,00	Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª edição do MDF	151,78%	30.442.999,28	Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª edição do MDF	108,61%	-8.892.000,72	-22,61%
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	38.422.893,25		148,26%	29.045.617,11		103,63%	-9.377.276,14	-24,41%
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	39.335.000,00		151,78%	28.272.021,40		100,87%	#####	-28,13%
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	39.093.489,25		150,85%	28.217.858,78		100,68%	#####	-27,82%
Receita Total (COM FONTES RPPS)	0,00		0,00%	0,00		0,00%	0,00	#DIV/0!
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	0,00		0,00%	0,00		0,00%	0,00	#DIV/0!
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	0,00		0,00%	0,00		0,00%	0,00	#DIV/0!
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	0,00		0,00%	0,00		0,00%	0,00	#DIV/0!
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I - II)	-670.596,00		-2,59%	827.758,33		2,95%	1.498.354,33	-223,44%
Resultado Primário (COM RPPS) - Acima da Linha (VI) = (V) + (III - IV)	-670.596,00		-2,59%	827.758,33		2,95%	1.498.354,33	-223,44%
Dívida Pública Consolidada (DC)	656.000,00		2,53%	1.002.110,94		3,58%	346.110,94	52,76%
Dívida Consolidada Líquida - DCL	0,00		0,00%	-783.208,04		-2,79%	-783.208,04	#DIV/0!
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	-670.596,00		-2,59%	283.843,46		1,01%	954.439,46	-142,33%

FONTE: Sistema de contabilidade

Valor da Receita Corrente Líquida Prevista para 2023	25.915.385,00
Valor da Receita Corrente Líquida Arrecadada em 2023	28.028.559,45

NOTA: A elaboração desse demonstrativo deve seguir a metodologia de cálculo disposta no item 03.06.00 - Anexo 6 da Parte III do MDF. Portanto, não devem ser consideradas as receitas e despesas com as fontes do RPPS no cálculo acima da linha. Também não devem ser consideradas as dívidas, disponibilidade de caixa e haveres financeiros do RPPS no cálculo abaixo da linha.



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES

2025

AMF – Demonstrativo 3 (LRF, art.4º, §2º, inciso II)

R\$ 1.00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2022	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%	2027	%
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	28.057.743,44	39.335.000,00	40,19%	33.676.501,36	-14,39%	37.328.267,84	10,84%	40.768.705,39	9,22%	45.181.318,06	10,82%
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	27.603.709,87	38.422.893,25	39,19%	33.342.348,64	-13,22%	36.799.627,19	10,37%	40.191.347,50	9,22%	44.646.746,85	11,09%
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	29.133.914,30	39.335.000,00	35,01%	27.252.682,25	-30,72%	34.490.561,74	26,56%	34.393.966,13	-0,28%	35.247.328,05	2,48%
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	29.133.914,30	39.093.489,25	34,19%	27.141.820,35	-30,57%	34.426.211,07	26,84%	34.323.823,91	-0,30%	35.170.873,02	2,47%
Receita Total (COM FONTES RPPS)	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I – II)	-1.530.204,43	-670.596,00	-56,18%	6.200.528,29	-1024,63%	2.373.416,12	-61,72%	5.867.523,60	147,22%	9.475.873,82	61,50%
Resultado Primário (COM RPPS) – Acima da Linha (VI) = (V) + (III – IV)	-1.530.204,43	-670.596,00	-56,18%	6.200.528,29	-1024,63%	2.373.416,12	-61,72%	5.867.523,60	147,22%	9.475.873,82	61,50%
Dívida Pública Consolidada (DC)	134.529,76	656.000,00	387,62%	974.667,94	48,58%	703.769,55	-27,79%	893.516,14	26,96%	857.317,88	-4,05%
Dívida Consolidada Líquida – DCL	-499.364,58	0,00	-100,00%	-2.190.972,45	#DIV/0!	-1.157.848,36	-47,15%	-1.377.342,95	18,96%	-1.575.387,92	14,38%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	-1.076.170,86	-499.364,58	-53,60%	2.190.971,45	-538,75%	-1.033.124,09	-147,15%	219.494,59	-121,25%	198.004,97	-9,77%

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES											
	2022	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%	2027	%	
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	31.050.606,82	41.144.410,00	32,51%	33.676.501,36	-18,15%	35.899.468,98	6,60%	37.845.770,56	5,42%	40.523.689,40	7,08%	
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	30.548.142,39	40.190.346,34	31,56%	33.342.348,64	-17,04%	35.786.489,84	7,33%	44.646.746,85	24,76%	40.044.225,80	-10,31%	
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	32.241.570,67	41.144.410,00	27,61%	27.252.682,25	-33,76%	33.170.380,59	21,71%	31.928.071,75	-3,75%	31.613.769,48	-0,98%	
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	32.241.570,67	40.891.789,76	26,83%	27.141.820,35	-33,63%	33.108.493,05	21,98%	31.862.958,41	-3,76%	31.545.196,02	-1,00%	
Receita Total (COM FONTES RPPS)	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I – II)	-1.693.428,28	-701.443,42	-58,58%	6.200.528,29	-983,97%	2.677.996,79	-56,81%	5.446.848,25	103,39%	8.499.029,78	56,04%	
Resultado Primário (COM RPPS) – Acima da Linha (VI) = (V) + (III – IV)	-1.693.428,28	-701.443,42	-58,58%	6.200.528,29	-983,97%	2.677.996,79	-56,81%	5.446.848,25	103,39%	8.499.029,78	56,04%	
Dívida Pública Consolidada (DC)	148.879,78	686.176,00	360,89%	974.667,94	42,04%	676.831,65	-30,56%	829.455,01	22,55%	768.939,13	-7,30%	
Dívida Consolidada Líquida – DCL	-552.630,80	0,00	-100,00%	-2.190.972,45	#DIV/0!	-1.113.529,87	-49,18%	-1.278.593,59	14,82%	-1.412.985,13	10,51%	
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	-1.190.963,85	-522.335,35	-56,14%	2.190.971,45	-519,46%	-993.579,63	-45,35%	203.757,81	-120,51%	177.629,01	-12,82%	



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

ANEXO DE METAS FISCAIS EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERCÍCIO DE 2025

AMF - Demonstrativo 4 (LRF, art.4º, §2º, inciso III)

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	%	2022	%	2021	%
Patrimônio/Capital	36.339.100,47	98,85%	26.099.745,37	71,82%	14.668.062,95	56,20%
Reservas		0,00%		0,00%		0,00%
Resultado Acumulado	422.990,20	1,15%	10.239.355,10	28,18%		0,00%
Ajustes de Exerc.Anteriores	-	0,00%		0,00%	11.431.682,42	43,80%
TOTAL	36.762.090,67	100,00%	36.339.100,47	100,00%	26.099.745,37	100,00%

REGIME PREVIDENCIÁRIO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	%	2022	%	2021	%
Patrimônio/Capital	-	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-	-
Resultado Acumulado	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exerc.Anteriores	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%

CONSOLIDAÇÃO GERAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	%	2022	%	2021	%
Patrimônio/Capital	36.339.100,47	98,85%	26.099.745,37	71,82%	14.668.062,95	56,20%
Reservas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Resultado Acumulado	422.990,20	1,15%	10.239.355,10	28,18%	-	0,00%
Ajustes de Exerc.Anteriores	-	0,00%	-	0,00%	11.431.682,42	43,80%
TOTAL	36.762.090,67	100,00%	36.339.100,47	100,00%	26.099.745,37	100,00%

Fonte: SIAPC TCE/RS



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

ANEXO DE METAS FISCAIS ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS EXERCÍCIO DE 2025

AMF - Demonstrativo 5 (LRF, art.4º, §2º, inciso III)

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2023	2022	2021
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES A 2021			-
RECEITAS DE CAPITAL			
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	304.620,00	-	33.500,00
Alienação de Bens Móveis	304.620,00	-	33.500,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-
Rendimento de Aplicações Financeira de Alienaç de Bens	-	-	-
TOTAL	304.620,00	-	33.500,00

DESPESAS EXECUTADAS	2023	2022	2021
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS			
DESPESAS DE CAPITAL	868.075,81	824.109,18	208.453,84
Investimentos	868.075,81	824.109,18	208.453,84
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVID.	-	-	-
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio dos Servidores Públicos	-	-	-
TOTAL	868.075,81	824.109,18	208.453,84
SALDO FINANCEIRO			
	(1.562.518,83)	(999.063,02)	(174.953,84)

Fonte: Dados contábeis



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

ANEXO DE METAS FISCAIS ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA EXERCÍCIO DE 2025

AMF - Demonstrativo 7 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)

R\$ 1,00

ANEXO 1 - Demonstrativo V (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)							R\$ 2,00	
TRIBUTOS	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO		
			2025	2026	2027			
		Contribuintes que optarem pelo pagamento à vista		-	-	Vide Obsevação		
		Contribuintes em débito		-	-			
		Aposentados e Pensionistas de baixa renda		-	-		abaixo	
				-	-			
				-	-			
				-	-			
				-	-			
TOTAL			-	-	-	-		

Fonte: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mmm/aaaa> e hora de emissão <hhh e mmm>

Nota 1: Os valores da renúncia para 2024 foram previstos de acordo com informações da Administração Tributária do Poder Executivo.

2 - Os valores da renúncia projetados para 2025 e 2026, foram calculados a partir dos valores de 2024 aplicando-se, sobre eles, as projeções de inflação para os referidos exercícios a saber:

Inflação para 2026:	3,60%
Inflação para 2027:	3,50%



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

ANEXO DE METAS FISCAIS MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO EXERCÍCIO DE 2025

AMF - Demonstrativo 8 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)

R\$ 1,00

EVENTO	Valor Previsto 2025
Aumento Permanente da Receita	515.010,28
Decorrente de Receitas Tributárias	135.800,27
Decorrente de Transferências Correntes	379.210,01
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao FUNDEB	48.742,44
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	563.752,73
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I+II)	563.752,73
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	
Novas DOCC	5.076.373,92
Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	2.789.102,10
Relativas a Outras Despesas Correntes	2.287.271,82
Novas DOCC geradas por PPP	-
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	SEM MARGEM

Fonte: Relatorios Contabilidade



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
EXERCÍCIO DE 2025

ARF (LRF, art 4º, § 3º)		R\$ 1,00	
PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Demandas Judiciais	50.000,00	Abertura e créditos mediante utilização da reserva de contingência	1.000.000,00
Dívidas em Processo de Reconhecimento	-	-	-
Avais e Garantias Concedidas	50.000,00	-	-
Assunção de Passivos	-	-	-
Assistências Diversas	-	-	-
Outros Passivos Contingentes	500.000,00	-	-
SUBTOTAL	600.000,00	SUBTOTAL	1.000.000,00
DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Frustração de Arrecadação	150.000,00	-	-
Restituição de Tributos a Maior	20.000,00	-	-
Discrepância de Projeções:	1.500.000,00	-	-
Outros Riscos Fiscais	1.500.000,00	Reserva de Contingência	2.770.000,00
SUBTOTAL	3.170.000,00	SUBTOTAL	2.770.000,00
TOTAL	3.770.000,00	TOTAL	3.770.000,00



PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

ANEXO IV RELATÓRIO SOBRE PROJETOS EM EXECUÇÃO E A EXECUTAR E DESPESAS COM CONSERVAÇÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO (Art. 45 da LRF)

IDENTIFICAÇÃO DAS AÇÕES/OBJETO	DOCUMENTO		INÍCIO DA EXECUÇÃO	VALOR DO PROJETO	EXECUÇÃO %			(Art. 3º da LRF)									
	Nº	TIPO			ATÉ EXERC ANTERIOR - 2022	NO EXERCÍCIO DE 2023	A EXECUTAR EM 2024	PROJETOS EM EXECUÇÃO	CONSERVAÇÃO DO PATRIMÔNIO	FINANCIAMENTO - OP.	RECURSOS PRIORIZADOS PARA 2022			FONTE DE RECURSOS			
											EMENDA/PROPOSTA/OPERAÇÃO DE CRÉDITO	CONTRATO A PARTIR DE	ANO EMENDA	Nº CONVENIO	Nº PROPOSTA	MODALIDADE	TIPO
Promoção da Produção Agropecuária, basteamento, Extensão Rural, Irrigação e Defesa	28610005	EMENDA PARLAMENTAR	Recebimento do Recurso	R\$ 100.000,00	0,00%	0,00%	100,00%	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 100.000,00	R\$ -	2023	09032023-031690	-	EMENDA PARLAMENTAR	ESPECIAL
Transferência Especial- Investimento: 15-Urbanismo / 451-Infraestrutura Urbana, 15-Urbanismo / 452-Serviços Urbanos, 15-Urbanismo / 453-Transportes	41840004	EMENDA PARLAMENTAR	Recebimento do Recurso	R\$ 250.000,00	0,00%	0,00%	100,00%	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 250.000,00	R\$ -	2023	09032023-038773	-	EMENDA PARLAMENTAR	ESPECIAL
AQUISIÇÃO DE PATRULHA MECANIZADA	25680004	EMENDA PARLAMENTAR	Recebimento do Recurso	R\$ 97.500,00	0,00%	0,00%	100,00%	R\$ -	R\$ -	-	R\$ 97.500,00	R\$ -	2015	-	32389/2015	EMENDA PARLAMENTAR	CONTRATO DE REPASSE
AQUISIÇÃO DE PATRULHA AGRÍCOLA MECANIZADA	81000286	PARLAMENTAR	Recebimento do Recurso	R\$ 238.750,00	0,00%	0,00%	100,00%	R\$ -	R\$ -	-	R\$ 238.750,00	R\$ -	2022	-	16431/2022	EMENDA PARLAMENTAR	CONVENIO
PATRULHA MECANIZADA	81000286	PARLAMENTAR	Recebimento do Recurso	R\$ 143.250,00	0,00%	0,00%	100,00%	R\$ -	R\$ -	-	R\$ 143.250,00	R\$ -	2022	-	17878/2022	EMENDA PARLAMENTAR	CONVENIO
PATRULHA MECANIZADA	81000652	EMENDA PARLAMENTAR	Recebimento do Recurso	R\$ 100.275,00	0,00%	0,00%	100,00%	R\$ -	R\$ -	-	R\$ 100.275,00	R\$ -	2021	-	26437/2021	EMENDA PARLAMENTAR	CONVENIO
INVESTIMENTOS	28640001	EMENDA PARLAMENTAR	Recebimento do Recurso	R\$ 100.000,00	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ 100.000,00	R\$ -	-	R\$ 100.000,00	R\$ -	2022	09032022-018346	-	EMENDA PARLAMENTAR	ESPECIAL
INVESTIMENTOS	40400003	EMENDA PARLAMENTAR	Recebimento do Recurso	R\$ 500.000,00	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ 500.000,00	R\$ -	-	R\$ 500.000,00	R\$ -	2022	09032022-020823	-	EMENDA PARLAMENTAR	ESPECIAL
INVESTIMENTOS	40450001	EMENDA PARLAMENTAR	Recebimento do Recurso	R\$ 135.000,00	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ 135.000,00	R\$ -	-	R\$ 135.000,00	R\$ -	2022	09032022-020893	-	PARLAMENTAR	ESPECIAL
Emenda Individual Ministério da Saúde	36680001	EMENDA PARLAMENTAR	Recebimento do Recurso	R\$ 100.000,00	0,00%	100,00%	0,00%	R\$ 100.000,00	R\$ -	-	R\$ 100.000,00	R\$ -	2023	09032023-036090	-	EMENDA PARLAMENTAR	ESPECIAL
REFORMA DE ESCOLAS			jan/24	R\$ 300.000,00	0,00%	0,00%	100,00%	R\$ -	R\$ 150.000,00	-	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-	-	PRÓPRIOS E VINCULADOS
REFORMA POSTO DE SAÚDE			jan/24	R\$ 150.000,00	0,00%	0,00%	100,00%	R\$ -	R\$ 200.000,00	-	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-	-	PRÓPRIOS E VINCULADOS
CONSTRUÇÃO CENTRO ADMINISTRATIVO			jan/24	R\$ 1.500.000,00	0,00%	0,00%	60,00%	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-	-	PRÓPRIOS E VINCULADOS
IMPLEMENTAÇÃO DE ESF			jan/24	R\$ 300.000,00	0,00%	0,00%	100,00%	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-	-	PRÓPRIOS E VINCULADOS
Total dos Recursos a Priorizar								R\$ 835.000,00	R\$ 350.000,00	R\$ -	R\$ 1.764.775,00	R\$ -	XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX



AUDIÊNCIA PÚBLICA

GRATOS!

Bel. Mauro Sérgio Rocha da Silva
Contador

Bel. Norton Hartwig Iwen
Contador

E-mail:

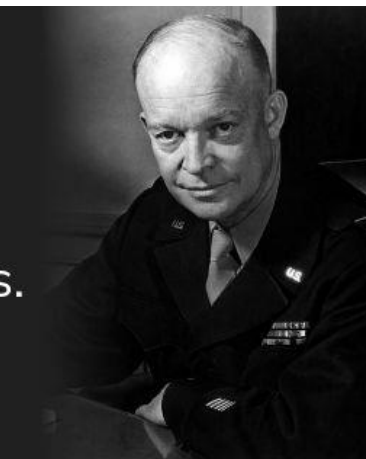
Contabilidade@chuvisca.rs.gov.br

Telefones: (051) 92000-6540

O mundo pertence
aos otimistas: os
pessimistas são
meros espectadores.

Dwight Eisenhower

“ PENSADOR



PPA → LDO → LOA