



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIRO MACHADO

Ofício nº 237/2023-GAB

Pinheiro Machado, 14 de novembro de 2023

Ao Exmo. Senhor
Cássio Câmara Garcia
Presidente do Legislativo
Câmara Municipal de Vereadores
Nesta cidade

ASSUNTO: Encaminha Projeto de Lei

Senhor Presidente,

Ao cumprimenta-lo cordialmente, remeto à apreciação desta casa Legislativa, o Projeto de Lei que dispõe da Lei Orçamentária Anual - LOA para o exercício de 2024.

Atenciosamente,

Ronaldo Costa Madruga
Prefeito Municipal



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIRO MACHADO

MENSAGEM AO PROJETO DE LEI DE ORÇAMENTO 2024

Senhor Presidente,
Senhores Vereadores,

Em atendimento ao inciso I do art. 22 da Lei 4.320/64, estamos encaminhando a seguinte mensagem:

O Projeto de Lei que ora apresento visa garantir a continuidade das ações constantes do programa de governo, através da execução de projetos prioritários que buscam atender de forma crescente as demandas mais urgentes da população e estimular o desenvolvimento social, cultural e econômico do Município.

Para viabilizar o cumprimento destas ações, uma política de alocação de recursos cada vez mais responsável, racional e eficiente, está evidenciada nos programas de trabalho, garantindo, além de uma melhor qualidade na oferta de serviços públicos municipais, a execução dos investimentos em andamento.

Além disso, a elaboração deste projeto de lei foi realizada em consonância com as perspectivas para o cenário macroeconômico, com o desempenho financeiro das contas públicas nos últimos exercícios, com a política econômica e social do Governo e a legislação vigente.

Isto posto, passamos a detalhar os principais aspectos relacionados com a situação econômico financeira do Município e com as previsões para o exercício de 2024.

1. Da Situação Econômico-Financeira.

1.1 Resultado Orçamentário

No último exercício encerrado (2022), o Município apresentou o seguinte resultado orçamentário:

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	% Realizada/ Programada
(1) Receita Total	50.500.000,00	73.870.660,03	46,28



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIRO MACHADO

Despesa Liquidada	Programada no Período	Realizada no Período	% Realizada/ Programada
Despesas Correntes	47.553.000,00	55.568.413,94	1,17
Despesa com Pessoal	30.181.200,00	39.572.714,15	1,31
Outras Despesas Correntes	17.371.800,00	15.995.699,79	0,92
Despesas de Capital	2.443.000,00	13.013.653,34	5,33
Investimentos	1.143.000,00	4.806.482,58	4,21
Amortização de Dívida	1.300.000,00	8.137.170,76	6,26
Inversões Financeiras	0	70.000,00	
(2) Despesa Total	49.996.000,00	68.582.067,28	1,37

Já no exercício em curso até o mês de setembro foi arrecadado o montante de R\$ 63.176.388,21 tendo sido liquidado em despesas correntes o valor de R\$ 45.498.870,71 e em despesas de capital o valor de R\$ 8.593.806,39. Portanto, o resultado orçamentário em relação a despesa liquidada em 2023, até o mês de agosto é de R\$ 9.083.711,11 o qual se apresenta **superavitário**.

1.2 Dívida Pública

Até o final do mês de agosto de 2023 o saldo Dívida Consolidada Líquida do Município foi de R\$ 40.965.212,21 o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como as orientações do Tribunal de Contas do Estado. O saldo da Dívida Consolidada Líquida representa um valor bem inferior àquele ao final do exercício anterior pois ainda não havia sido feito o ajuste de contas contábeis que ocorreu em abril deste ano depois de orientação da UCCI.

1.3 Disponibilidades de Caixa e Restos a Pagar

Outro dado importante diz respeito ao acúmulo de restos a pagar comparado com a disponibilidade de caixa. Desse modo, ao final do mês de setembro o saldo acumulado de Restos a Pagar do Poder Executivo era de R\$ 507.607,03, dividindo-se em R\$ 35.523,29 de restos a pagar processados e R\$ 472.083,74 de restos a pagar não processados. Não foram identificados valores inscritos em restos a pagar junto ao Poder Legislativo nem ao RPPS.

Já as disponibilidades do Executivo alcançaram R\$ 22.527.023,04 ao passo que as do Legislativo ficaram em R\$ 157.503,66 e as do RPPS ficaram em R\$ 1.807.448,99.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIRO MACHADO

Importante ressaltar que há ainda o valor de R\$ 4.760.836,67 correspondentes a empenhos globais ou por estimativa até o final do ano que ainda não tiveram sua liquidação.

2. Resumo da Política Econômica, Social e Financeira do Município.

2.1 Receitas

Segundo detalhado no Anexo 2 do Projeto de Lei, o total líquido da receita para 2024 está estimado em R\$ 65.200.000,00 incluídas as operações intraorçamentárias, e excluídas as deduções da receita. Tal montante, quando comparado com o orçamento atual, que é de R\$ 63.000.000,00 representa uma diferença de R\$ 2.200.000,00 ou seja, 3,49% a maior.

Adiante, são destacados as principais origens da receita orçamentária.

2.1.1 Receitas Tributárias

A Receita de Impostos e Taxas estimada para o exercício de 2024 soma R\$ 7.472.800,00 em valores brutos representando 9,15% do total previsto em 2023. Esta fonte, representa as receitas próprias, composta dos tributos municipais. O quadro abaixo, demonstra resumidamente a composição da receita tributária e a sua comparação com os valores previstos para o exercício atual e para o próximo exercício.

DISCRIMINAÇÃO	Previsão 2023	Previsão 2024	Variação %
Impostos	6.786.000,00	7.472.800,00	10,12
I P T U	1.588.000,00	1.763.000,00	11,02
I R R F	1.672.000,00	2.121.800,00	26,90
I T B I	1.750.000,00	1.550.000,00	-11,43
I S S Q N	1.776.000,00	2.038.000,00	14,75
Taxas	442.550,00	417.500,00	-5,66
Taxas p/ Exercício Poder de Polícia	186.550,00	130.500,00	-30,05
Taxas p/ Prestação de Serviços	256.000,00	287.000,00	12,11
Total das Receitas Tributárias	7.228.550,00	7.890.300,00	9,15

2.1.2 Receita de Contribuições

As receitas dessa origem foram estimadas em R\$ 2.161.100,00 representando 18,62% do Orçamento e está assim composta:

Auto



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIRO MACHADO

DISCRIMINAÇÃO	Previsão 2023	Previsão 2024	Variação %
Contribuições Sociais	1.809.800,00	1.929.100,00	6,59
Contribuições Previdenciárias	1.809.800,00	1.929.100,00	6,59
Outras Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00
Contribuições Econômicas	12.000,00	12.000,00	0,00
Contribuições de Iluminação Pública	0,00	220.000,00	
Total das Receitas de Contribuições	1.821.800,00	2.161.100,00.	18,62

2.1.3 Receita Patrimonial

Esta fonte de Receita estima para o próximo ano um montante de R\$ 1.031.200,00 ou seja, 24,10% do total da receita prevista. Tem como principal origem os rendimentos das aplicações financeiras.

2.1.4 Receita de Serviços

Para o exercício de 2023 foram estimados R\$ 205.500,00, representando 5,66% do valor total previsto para a realização da receita.

2.1.5 Transferências Correntes

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios (FPM), cuja previsão total é de R\$ 15.260.000,00, já descontado as deduções para a formação do FUNDEB correspondendo a 23,40% do total da receita do Município.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS, cujos valores a serem transferidos ao Município, foram estimados em R\$ 12.960.000,00, também já descontados as deduções para a formação do FUNDEB, ou seja, 19,88% do total da receita esperada.

2.1.6 FUNDEB

A previsão é que o Município receba do referido fundo, em razão do nº de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R\$ 8.950.000,00. Por outro lado, contribuirá de forma compulsória para o mesmo fundo com R\$ 7.430.000,00. Portanto, o ganho previsto é de R\$ 1.520.000,00.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIRO MACHADO

2.1.7 Outras Receitas Correntes

Esta fonte de Receita estima para o exercício de 2023 R\$ 227.500,00 representando 0,23% do orçamento.

2.1.8 Receitas de Capital

O montante total estimado para as Receitas de Capital é de R\$ 95.000,00 que representa 0,14% do total da receita do Município. Tal previsão não quer dizer que não possa ser alterada em função da realização de convênios e/ou transferências de capital a serem recebidas no transcorrer do exercício seguinte.

2.2 Despesas

Conforme detalhado nos anexos que compõem o Projeto de Lei, os Orçamentos fiscal e da seguridade social do Município foram elaborados segundo as regras estabelecidas na Lei Orgânica do Município, Lei Federal Nº 4320/64, Plano Plurianual e Lei de Diretrizes Orçamentárias, atingindo um montante total a R\$ 65.200.000,00, sendo R\$ 52.466.000,00 correspondente ao Poder Executivo Municipal, R\$ 2.400.000,00 correspondente ao Poder Legislativo Municipal e R\$ 10.334.000,00 correspondente ao Fundo de Aposentadorias e Pensões dos Servidores.

Salienta-se que, além da participação dos diversos órgãos e setores que integram a Administração Municipal, a elaboração do orçamento da despesa contou com a participação dos conselhos municipais de políticas públicas, especialmente das áreas de Saúde, Educação, Assistência Social, Criança e Adolescente e Idoso.

Em resumo, no que tange à alocação das despesas, o Executivo procurou dar especial atenção às necessidades mais prementes da comunidade, e reservou para o próximo exercício o seguinte programa de trabalho.

ÓRGÃO ORÇAMENTÁRIO	VALOR FIXADO DESPESA
1 – Poder Legislativo Municipal	R\$ 2.400.000,00
2 – Gabinete do Prefeito Municipal	R\$ 1.382.000,00
3 – Secretaria Municipal de Administração	R\$ 2.246.000,00
4 – Secretaria Municipal da Fazenda	R\$ 14.181.000,00
5 – Secretaria Municipal de Obras	R\$ 4.753.000,00
6 – Secretaria Municipal de Educação e Cultura	R\$ 15.261.000,00
7 – Secretaria Municipal de Agropecuária	R\$ 3.053.000,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIRO MACHADO

8 – Secretaria Municipal da Saúde	R\$ 10.346.000,00
9 – Indústria, Comércio e Turismo	R\$ 213.000,00
10 – Fundo de Aposentadorias e Pensões	R\$ 10.334.000,00
11 – Secretaria Municipal de Assistência Social	R\$ 1.031.000,00
TOTAL	R\$ 62.500.000,00

Os programas e ações correspondentes encontram-se discriminadas nos demais anexos do Projeto de Lei Orçamentária.

Pinheiro Machado, 14 de novembro de 2023.