

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025

TABELA 01 - Parâmetros Utilizados nas Estimativas das Receitas e Despesas

Indicador	2022	2023	2024	2025	2026	2027
INFLAÇÃO MÉDIA ANUAL (IPCA)	5,78%	5,80%	4,60%	3,90%	3,60%	3,50%
VARIAÇÃO PIB	2,90%	1,20%	2,50%	1,97%	2,00%	2,00%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	3,69%	-0,90%	7,67%	3,49%	3,42%	4,86%
CRESCIMENTO AUTÔNOMO DE OUTROS CUSTEIOS	16,02%	34,01%	-8,54%	13,83%	13,10%	6,13%
ESFORÇO NA ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA	9,38%	5,04%	-0,57%	4,62%	3,03%	2,36%
CRESC.REAL DAS TRANSFER CORR DA UNIÃO	13,48%	2,07%	6,41%	7,32%	5,26%	6,33%
CRESC.REAL DAS TRANSFER CORR DO ESTADO	0,35%	-2,45%	-7,55%	-3,22%	-4,41%	-5,06%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL (acima do IPCA)- EXECUTIVO	6,00%	3,11%	3,00%	1,80%	2,00%	2,00%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL (acima do IPCA) LEGISLATIVO	6,00%	3,11%	3,00%	1,80%	2,00%	2,00%
CRESCIMENTO DOS INVESTIMENTOS	7,60%	15,49%	-75,22%	-17,38%	-25,70%	-39,43%
Taxa de Juros Selic (Média do Ano)	9,15%	13,65%	12,50%	9,50%	9,00%	9,00%
Taxa de Câmbio (Média do Ano)	5,39	5,16	5,15	5,20	5,20	5,27

Relatório FOCUS de 19/07/24

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 origens/específicas/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>)

*Bernardo Mello Pegoraro*

**Bernardo Mello Pegoraro**

CONTADOR

CRC/RS 104263/O-1

*Verneer Quilho Both*

**Verneer Quilho Both**

Sec. Mun. de Planejamento

Portaria Nº 831/2023



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025  
Tabela 02 - Memória de Cálculo das Estimativas das Receitas - EXCETO RPPS

Código a partir de 2023		CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS		ARRECADADA		ARRECADADA		ARRECADADA		REESTIMADO		PROJETADO		PROJETADO		Valores em R\$ 1,00	
				2021		2022		2023		2024		2025		2026		2027	
1.0.0.00.0.0	Receitas Correntes			104.412.144,54	121.576.695,27	133.579.692,21	140.195.258,00	156.514.599,01	165.638.222,66	175.809.657,88							
1.1.0.00.0.0	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria			17.431.095,85	20.579.942,83	23.056.920,77	24.563.600,00	27.283.838,67	29.122.408,51	30.853.294,13							
1.1.1.3.01.0.0	IRRF s/Rend.Trabalho - Principal - Ativos/Inativos do Poder Executivo/Indiretas			2.239.125,19	4.027.575,20	5.439.108,85	5.986.920,00	6.158.282,22	6.573.268,98	6.963.950,16							
1.1.1.3.01.0.0	IRRF s/Rend.Trabalho - Principal - Ativos/Inativos do Poder Legislativo			27.404,14	95.276,09	102.732,36	113.080,00	124.461,79	132.848,87	140.744,72							
1.1.2.00.0.0	Demais Impostos			13.070.950,79	13.596.971,01	14.816.113,09	15.488.000,00	17.578.002,64	18.762.527,51	19.877.675,28							
1.1.2.00.0.0	Taxas			2.041.497,42	2.830.569,05	2.452.996,96	2.800.000,00	3.464.073,51	3.669.960,16	3.669.960,16							
1.2.0.00.0.0	Contribuição de Melhoria			52.118,31	29.551,48	245.969,51	175.600,00	177.714,06	189.689,63	200.963,81							
1.2.0.00.0.0	Contribuições			1.832.034,09	2.030.715,74	1.883.802,07	2.100.000,00	2.351.476,73	2.484.813,70	2.623.177,68							
1.2.1.00.0.0	Contribuições Sociais			-	-	-	-	-	-	-							
1.2.1.6.03.0.0	Contribuição para os Fundos de Assistência Médica			-	-	-	-	-	-	-							
1.2.1.9.00.0.0	Outras Contribuições Sociais			-	-	-	-	-	-	-							
1.2.1.9.99.0.0	Contribuições Sociais específicas de Estados, DF, Municípios (Exceto para o RPPS)			-	-	-	-	-	-	-							
1.2.2.1.00.0.0	Contribuições Econômicas			77.735,35	4.617,50	-	-	-	-	-							
1.2.4.1.50.0.0	Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública			1.754.298,74	2.026.098,24	1.883.802,07	2.100.000,00	2.349.604,66	2.482.874,24	2.621.170,33							
1.3.0.00.0.0	Receita Patrimonial			1.173.902,14	4.188.886,51	5.513.327,82	3.600.000,00	5.216.299,37	5.512.110,82	5.819.076,35							
1.3.1.1.00.0.0	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado			81.625,35	6.791,22	-	-	-	-	-							
1.3.2.0.00.0.0	Valores Mobiliários			1.092.276,79	4.182.095,29	4.303.190,32	3.600.000,00	4.740.592,14	5.009.478,53	5.288.506,48							
1.3.2.1.01.0.0	Remuneração de Depósitos de Recursos Vinculados - Principal			412.320,85	1.202.453,30	1.485.631,16	1.404.000,00	1.596.377,34	1.686.923,86	1.780.885,52							
1.3.2.1.01.0.0	Remuneração de Depósitos de Recursos Não Vinculados - Principal			679.955,94	2.979.641,99	2.817.559,16	2.196.000,00	3.144.214,81	3.322.554,67	3.507.620,97							
1.3.2.1.05.0.0	Juros de Títulos de Renda			-	-	-	-	-	-	-							
1.3.2.9.99.0.0	Outros Valores Mobiliários			-	-	-	-	-	-	-							
1.3.3.0.00.0.0	Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença			-	-	-	-	-	-	-							
1.3.6.1.00.0.0	Cessão de Direitos			-	-	-	-	-	-	-							
1.3.9.0.00.0.0	Demais Receitas Patrimoniais			-	-	1.210.137,50	-	472.953,87	499.779,81	527.617,55							
1.4.1.1.01.0.0	Receita Agropecuária			-	-	-	-	-	-	-							
1.5.1.1.01.0.0	Receita Industrial			-	-	-	-	-	-	-							
1.6.0.0.00.0.0	Receita de Serviços			165.834,32	100.129,72	564.493,44	43.000,00	277.898,54	293.660,95	310.017,86							
1.6.4.1.01.00	Retorno de Operações - Juros e Encargos Financeiros / Rem. s/Repasse para Programas de Desenv.Econômico			-	-	-	-	-	-	-							
+1.6.4.1.03.00	Demais Serviços			165.834,32	100.129,72	564.493,44	43.000,00	277.898,54	293.660,95	310.017,86							
1.6.9.9.99.0.0	Transferências Correntes			83.467.048,62	94.215.194,55	101.391.870,27	108.569.858,00	120.270.252,42	127.076.418,13	135.030.349,57							
1.7.1.0.00.0.0	Transferências da União e de suas Entidades			34.044.862,45	41.588.781,78	45.359.184,32	51.485.712,00	55.941.423,99	60.389.340,19	65.691.751,61							
1.7.1.1.51.1.0	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - Cota Mensal			24.079.985,16	29.955.173,64	30.885.582,93	40.125.000,00	41.336.710,19	45.078.807,26	49.609.469,60							
1.7.1.1.51.2.0	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - 1% Cota entregue no mês de dezembro			1.055.455,15	1.538.307,45	3.055.571,69	-	1.926.130,27	2.100.497,47	2.311.608,75							
1.7.1.1.51.3.0	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - 1% Cota entregue no mês de julho			932.333,72	1.233.402,36	-	-	536.647,37	585.228,56	644.047,17							
1.7.1.1.52.0.0	Cota-Parte do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural			27.754,16	29.973,94	33.943,52	4.088,00	28.592,49	31.180,89	34.314,74							
1.7.1.2.00.0.0	Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais			465.478,75	725.743,85	659.653,02	575.000,00	810.640,54	884.025,56	972.874,88							
1.7.1.3.00.0.0	Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS - Repasses Fundo a Fundo			5.201.006,33	5.379.433,63	6.149.034,69	6.900.000,00	7.037.384,12	7.290.729,95	7.545.905,50							
1.7.1.6.50.0.0	Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS			204.603,00	204.234,39	408.087,90	370.190,00	373.319,68	386.759,19	400.295,76							
1.7.1.4.00.0.0	Transferências de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação - FNDE			1.734.320,87	1.879.222,87	2.585.230,02	2.938.434,00	2.816.515,10	2.917.909,64	3.020.036,48							
1.7.1.9.51.0.0	Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96			-	-	-	-	-	-	-							
1.7.1.7.00.0.0	Transferências de Convênios da União e de Suas Entidades			-	-	-	-	-	-	-							
1.7.1.9.00.0.0	Outras Transferências da União			343.925,31	643.289,65	1.582.080,65	575.000,00	1.075.484,23	1.114.201,67	1.153.198,72							

*Bernardo Mello Pegoraro*  
**Bernardo Mello Pegoraro**  
 CONTADOR  
 CRC/RS 104263/O-1

*Verneir D'Amorim Both*  
**Verneir D'Amorim Both**  
 Sec. Mun. de Planejamento  
 Portaria Nº 831/2023



40  
B

1.7.2.0.00.0.0	Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	28.742.093,29	31.338.205,90	32.762.949,17	32.615.301,00	35.985.390,21	35.780.086,98	35.328.150,48
1.7.2.1.50.0.0	Cota-Parte do ICMS	22.125.501,67	21.881.293,31	25.128.074,62	23.000.000,00	25.971.064,48	25.720.210,70	25.273.855,69
1.7.2.1.51.0.0	Cota-Parte do IPVA	4.630.643,70	5.755.732,35	5.647.119,97	6.440.400,00	6.612.704,83	6.548.835,42	6.435.185,29
1.7.2.1.52.0.0	Cota-Parte do IPTU - Municípios	238.549,62	215.637,40	232.997,23	270.095,00	265.740,02	263.173,35	258.606,17
1.7.2.1.53.0.0	Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	14.254,05	22.008,56	4.413,02	27.885,00	20.049,58	19.855,92	19.511,34
1.7.2.1.99.0.0	Outras Participações na Receita dos Estados	-	-	-	-	-	-	-
1.7.2.2.99.0.0	Outras Transferências dos Estados	4.154,01	-	-	-	-	-	-
1.7.2.3.50.0.0	Transferência de Recursos do Estado para Programas de Saúde - Repasse Fundo a Fundo	1.479.369,67	3.043.965,68	1.052.012,74	1.777.306,00	2.281.179,51	2.363.301,97	2.446.017,54
1.7.2.4.00.0.0	Transferência de Convênios dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	249.346,94	317.608,45	657.212,78	351.245,00	507.905,34	525.189,94	544.606,58
1.7.2.9.00.0.0	Transferências dos Municípios e de suas Entidades	273,63	101.960,15	-	-	41.337,64	42.825,79	44.324,70
1.7.3.0.00.0.0	Transferências dos Municípios e de suas Entidades	-	-	-	-	-	-	-
1.7.4.0.00.0.0	Transferências de Instituições Privadas	-	-	-	-	-	-	-
1.7.5.1.50.0.0	Transferências de Recursos do FUNDEB - Principal	-	-	-	-	-	-	-
1.7.6.1.00.0.0	Transferências do Exterior	20.680.092,88	21.235.571,79	23.219.535,33	24.464.445,00	28.301.263,44	30.863.297,88	33.966.225,15
1.7.9.0.00.0.0	Demais Transferências Correntes	-	52.635,08	50.201,45	4.400,00	42.174,78	43.693,08	45.222,33
1.9.0.0.00.0.0	Outras Receitas Correntes	342.229,52	461.825,92	1.169.277,84	1.318.800,00	1.114.833,27	1.148.810,55	1.173.742,30
1.9.1.1.00.0.0	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	55.457,96	28.450,22	728.335,11	545.000,00	488.122,18	505.694,58	523.393,89
1.9.2.0.00.0.0	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	195.788,20	294.031,47	354.564,20	675.450,00	499.796,62	517.789,30	535.911,92
1.9.2.2.01.2.0	Restituição de Convênios - Financeiras	-	-	-	-	-	-	-
1.9.2.2.99.0.0	Outras Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	195.788,20	294.031,47	354.564,20	675.450,00	499.796,62	517.789,30	535.911,92
1.9.9.0.00.0.0	Demais Receitas Correntes	90.983,36	139.344,23	86.378,53	98.350,00	126.914,48	125.326,68	114.436,49
1.9.9.0.08.0.0	Contrapartida de Subvenções ou Subsídios	-	-	-	-	-	-	-
1.9.9.9.11.0.0	Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-
1.9.9.9.12.0.0	Encargos Legais pela Inscrição em Dívida Ativa e Receitas de Ônus de Sucumbência	-	-	-	-	-	-	-
1.9.9.9.99.3.0	Outras Receitas Financeiras	-	-	-	-	-	-	-
1.9.9.9.99.0.0	Outras Receitas (demais receitas diversas)	55.019,93	86.537,60	-	-	36.769,57	31.936,56	17.777,71
2.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital	35.963,43	52.806,63	86.378,53	98.350,00	90.144,91	93.390,12	96.658,78
2.1.0.0.00.0.0	Operações de Crédito	1.637.338,43	3.543.535,63	4.547.650,36	4.294.500,00	4.810.142,74	5.063.464,54	5.325.307,20
2.2.0.0.00.0.0	Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-	-
2.2.0.0.00.0.0	Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1.0.01.0.0	Alienação de Bens	61.190,84	1.456.687,03	188.400,00	-	662.792,91	686.653,45	710.686,32
2.2.1.1.01.0.0	Alienação de Investimentos Temporários	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1.1.02.0.0	Alienação de Investimentos Permanentes	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1.0.00.0.0	Alienação de Bens Móveis	32.551,64	1.432.836,45	188.400,00	-	653.123,18	676.635,62	700.317,86
2.2.2.1.01.0.0	Alienação de Bens Imóveis	28.539,20	23.850,58	-	-	10.017,84	10.368,46	10.368,46
2.3.1.1.00.0.0	Amortização de Empréstimos	705.299,48	344.411,54	157.950,86	217.000,00	278.784,76	288.821,01	298.929,75
2.4.0.0.00.0.0	Transferências de Capital	870.848,11	1.742.437,06	4.201.299,50	4.077.500,00	3.868.565,07	4.087.990,08	4.315.691,12
2.4.1.0.00.0.0	Transferências da União e de suas Entidades	728.821,00	581.339,45	2.731.299,50	3.977.500,00	2.777.093,19	2.934.609,91	3.098.067,69
2.4.2.0.00.0.0	Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	144.027,11	1.161.097,61	1.470.000,00	100.000,00	1.091.471,88	1.153.380,16	1.217.623,44
2.4.3.0.00.0.0	Transferências dos Municípios e de suas Entidades	-	-	-	-	-	-	-
2.4.4.1.00.0.0	Transferências de Instituições Privadas	-	-	-	-	-	-	-
2.4.5.1.01.0.0	Transferências de Outras Instituições Públicas	-	-	-	-	-	-	-
2.4.6.1.00.0.0	Transferências do Exterior	-	-	-	-	-	-	-
2.4.9.1.00.0.0	Transferências de Pessoas Físicas	-	-	-	-	-	-	-
2.9.0.0.00.0.0	Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-
2.9.9.9.99.0.0	Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-
2.9.9.9.99.0.0	Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	-	-	-	-	-	-	-
7.0.0.0.00.0.0	Receitas Correntes Intraorçamentárias	-	-	-	-	-	-	-
7.0.0.0.00.0.0	Receitas Correntes Intraorçamentárias - Primárias	-	-	-	-	-	-	-
7.0.0.0.00.0.0	Receitas Correntes Intraorçamentárias - Financeiras / Não Primárias	-	-	-	-	-	-	-
8.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital Intraorçamentárias	-	-	-	-	-	-	-
8.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital Intraorçamentárias - Primárias	-	-	-	-	-	-	-
8.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital Intraorçamentárias - Financeiras / Não Primárias	-	-	-	-	-	-	-
9.0.0.0.00.0.0	(R) / Deduções da Receita	-10.372.977,49	-11.913.121,31	-12.658.110,79	-14.225.276,76	-15.180.471,37	-15.878.102,89	-16.684.185,81
9.1.1.0.00.0.0	Deduções da Receita de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria (dígito com sinal negativo)	-128.014,21	-336.052,86	-207.866,64	-223.977,90	-297.055,28	-307.749,27	-318.520,49
9.1.7.0.00.0.0	Deduções para o FUNDEB	-10.220.486,86	-11.567.552,13	-12.385.543,65	-13.968.716,60	-14.842.960,40	-15.528.441,52	-16.322.286,30
9.1.0.0.00.0.0	Demais Dedução Receita Corrente	24.390,54	9.255,74	-64.100,50	32.582,26	-40.124,13	-41.568,60	-43.023,50
9.2.0.0.00.0.0	Deduções da Receita de Capital (dígito com sinal negativo)	-85,88	-250,58	-600,00	-	-331,56	-343,49	-355,52
	TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	95.676.505,48	113.207.109,59	125.469.233,18	139.264.481,24	146.144.270,38	154.823.584,32	164.450.779,27

*Reinaldo*  
Bernardo Mello Pegoraro  
CONTADOR  
CRC/RS 104263/O-1

Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria Nº 831/2023



Código	Descrição	PAGA 2021	PAGA 2022	PAGA 2023	PAGA(Estim) 2024	PROJETADO 2025	PROJETADO 2026	PROJETADO 2027
3.0.00.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES							
3.1.00.00.00.00.00	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	75.303.831,96	89.712.022,40	113.273.635,04	117.095.555,00	129.543.489,65	144.566.514,74	157.402.755,45
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - Executivo / Indiretas	45.413.216,40	52.437.532,31	56.636.817,52	65.288.000,00	69.887.375,76	74.857.122,79	82.219.018,96
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - Legislativo	43.722.672,58	43.901.660,98	51.208.476,31	63.815.000,00	63.782.792,10	69.705.619,62	77.165.014,24
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal do RPPS	1.690.543,82	1.457.022,33	1.528.095,78	1.473.000,00	2.400.000,00	2.622.862,40	2.903.542,29
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-	-	-
3.1.00.00.00.00.00	Despesas Com Pessoal - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	282.510,24	-	-	-	-
3.2.00.00.00.00.00	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	-	7.078.849,00	3.617.735,19	-	3.704.583,66	2.528.640,78	2.150.462,43
3.2.00.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida - Executivo / Indiretas	-	-	428.624,88	-	173.136,09	188.718,33	205.702,98
3.2.00.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida - Legislativo	-	-	428.624,88	-	173.136,09	188.718,33	205.702,98
3.2.00.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-	-	-
3.2.00.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-	-	-
3.3.00.00.00.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	29.890.615,56	37.274.490,09	52.562.261,54	51.807.555,00	59.482.977,80	69.520.673,61	74.978.033,51
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - Executivo	29.595.975,06	34.938.695,09	42.400.002,90	51.155.385,00	55.719.180,68	65.289.350,51	71.719.467,09
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - Legislativo	294.640,50	416.980,72	678.848,53	652.170,00	930.000,00	1.089.734,19	1.197.058,24
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes RPPS	-	-	-	-	-	-	-
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - Restos a Pagar Pagos	-	-	3.219.942,04	-	-	-	-
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	1.918.814,28	6.263.468,07	-	2.833.797,12	3.141.588,91	2.061.508,18
4.0.00.00.00.00.00	DESPESAS DE CAPITAL	12.441.627,36	14.416.169,46	18.609.798,96	5.620.336,00	12.931.254,41	11.368.202,48	7.551.776,93
4.4.00.00.00.00.00	INVESTIMENTOS	11.723.103,24	13.631.727,18	16.697.355,51	5.323.036,00	11.772.524,20	10.167.757,98	6.309.316,88
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos - Executivo / Indiretas	11.674.831,24	13.561.634,32	10.082.117,70	5.196.600,00	9.291.020,86	7.151.473,80	4.483.004,20
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos - Legislativo	48.272,00	70.092,86	1.038.231,06	126.438,00	550.000,00	423.345,36	265.380,13
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos RPPS	-	-	-	-	-	-	-
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-	-	-
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	5.577.006,75	-	1.931.503,34	2.592.938,82	1.560.932,54
4.5.00.00.00.00.00	INVERSÕES FINANCEIRAS	718.524,12	339.975,00	601.172,35	297.298,00	475.951,36	493.085,60	510.343,60
4.5.00.00.00.00.00	Concessão de Empréstimos e Financiamentos	718.524,12	339.975,00	-	-	137.835,85	142.797,94	147.795,87
4.5.00.00.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - Executivo / Indiretas	-	-	601.172,35	297.298,00	338.115,50	350.287,66	362.547,73
4.5.00.00.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - Legislativo	-	-	-	-	-	-	-
4.5.00.00.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-	-	-
4.5.00.00.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA	-	444.467,28	1.311.271,10	-	682.778,85	707.358,89	732.116,45
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - Executivo / Indiretas	-	444.467,28	1.311.271,10	-	682.778,85	707.358,89	732.116,45
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - Legislativo	-	-	-	-	-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-	-	-
4.6.91.00.00.00.00	TOTAL DAS DESPESAS CONSIDERADAS	87.745.459,32	104.128.191,86	131.883.434,00	122.715.891,00	142.474.744,06	155.934.717,22	164.954.532,38

NOTA: Conforme consta na página 79 da 14ª Edição do Manual dos Demonstrativos Fiscais, não se aplica, para fins de estimativas de metas fiscais da LDO a necessidade de equilíbrio entre receitas e despesas exigido para a Lei Orçamentária Anual.

*Bernardo Mello Pegoraro*  
**Bernardo Mello Pegoraro**  
 CONTADOR  
 CRC/RS 104263/O-1

*Vernier Quinhô Both*  
**Vernier Quinhô Both**  
 Sec. Mun. de Planejamento  
 Portaria Nº 831/2023

42  
B



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025

Tabela 02 - Memória de Cálculo das Estimativas das Receitas específicas do RPPS

Código a partir de 2023	CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS	ARRECADADA 2021	ARRECADADA 2022	ARRECADADA 2023	REESTIMADO 2024	PROJETADO 2025	PROJETADO 2026	PROJETADO 2027
1.0.0.0.00.0.0	Receitas Correntes							
1.2.1.5.00.0.0	Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS (dos servidores)	3.651.261,47	7.317.730,36	6.421.521,89	6.868.209,68	7.220.819,55	7.791.171,84	8.475.536,69
1.3.2.1.04.0.0	Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	2.784.117,31	3.104.354,03	3.219.312,77	4.245.729,57	4.497.373,96	4.914.997,11	5.440.964,78
1.3.6.1.00.0.0	Cessão de Direitos / Venda da Folha dos Aposentados e Pensionistas	742.489,34	4.160.323,59	2.602.099,23	2.541.398,51	2.639.242,35	2.788.940,18	2.944.284,14
1.3.9.0.00.0.0	Demais Receitas Patrimoniais do RPPS	-	-	414.862,50	-	-	-	-
1.6.9.9.99.0.0	Demais Serviços	2.580,00	-	-	-	-	-	-
1.9.1.1.00.0.0	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais recebidas pelo RPPS	-	-	-	-	-	-	-
1.9.2.2.00.0.0	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-	-	-	-
1.9.9.9.03.0.0	Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência dos Servidores	-	-	28,21	-	-	-	-
1.9.9.9.99.0.0	Outras Receitas (demais receitas diversas do RPPS)	112.074,82	53.052,74	185.219,18	81.081,60	84.203,24	87.234,56	90.287,77
2.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1.1.01.0.0	Alienação de Investimentos Temporários	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1.1.02.0.0	Alienação de Investimentos Permanentes	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1.0.00.0.0	Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-	-	-	-
2.2.2.1.01.0.0	Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-	-	-	-
2.3.1.1.00.0.0	Amortização de Empréstimos	-	-	-	-	-	-	-
2.9.9.9.99.0.0	Outras Receitas Diretamente Arrecadadas pelo RPPS - Principal	-	-	-	-	-	-	-
7.0.0.0.00.0.0	Receitas Correntes Intraorçamentárias	8.598.293,19	9.241.684,83	9.935.802,36	13.014.889,55	14.892.245,58	15.428.366,42	15.968.359,25
7.0.0.0.00.0.0	Receitas Correntes Intraorçamentárias - Primárias	8.598.293,19	9.241.684,83	9.935.802,36	13.014.889,55	14.892.245,58	15.428.366,42	15.968.359,25
7.0.0.0.00.0.0	Receitas Correntes Intraorçamentárias - Financeiras/Não Primárias	-	-	-	-	-	-	-
8.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital Intraorçamentárias	-	-	-	-	-	-	-
8.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital Intraorçamentárias - Primárias	-	-	-	-	-	-	-
8.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital Intraorçamentárias - Financeiras / Não Primárias	-	-	-	-	-	-	-
9.0.0.0.00.0.0	( R ) Deduções da Receita - Digital com Sinal Negativo	-	-	-	-	-	-	-
9.1.3.2.1.00.0.0	Deduções da Receita de Rendimentos de Aplicações do RPPS	-	-	-	-	-	-	-
9.1.0.0.0.00.0.0	Demais Deduções da Receita Corrente do RPPS	-	-	-	-	-	-	-
9.2.0.0.0.00.0.0	Demais Deduções da Receita de Capital	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS PELO RPPS	12.249.554,66	16.559.415,19	16.357.324,25	19.883.099,23	22.113.065,13	23.219.536,26	24.443.895,94

Bernardo Mello Pegoraro  
CONTADOR  
CRC/RS 104263/O-1

Verfner Quintot Both  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria Nº 831/2023

42  
B



**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025**  
**Memória de Cálculo das Estimativas de Pagamento das Despesas - do RPPS**

Código	Descrição	PAGA 2021	PAGA 2022	PAGA 2023	PAGA(Estim) 2024	PROJETADO 2025	PROJETADO 2026	PROJETADO 2027
3.0.00.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES	11.001.533,56	13.036.539,90	15.169.605,38	15.936.639,32	21.078.065,13	23.065.077,96	25.533.777,61
3.1.00.00.00.00.00	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.597.786,94	12.646.442,41	14.772.153,86	15.518.562,32	20.234.259,70	22.058.837,94	24.424.138,26
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal do RPPS	10.571.134,23	12.609.182,68	14.748.106,62	15.483.562,32	20.134.259,70	22.003.913,62	24.358.614,37
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-	-	-
3.1.00.00.00.00.00	Despesas Com Pessoal - INTRAORÇAMENTÁRIAS	26.652,71	37.259,73	24.047,24	35.000,00	100.000,00	54.924,31	65.523,89
3.2.00.00.00.00.00	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-	-	-	-	-	-
3.2.00.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida RPPS	-	-	-	-	-	-	-
3.2.00.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-	-	-
3.2.91.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-	-	-
3.3.00.00.00.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	403.746,62	390.097,49	397.451,52	418.077,00	843.805,43	1.006.240,03	1.109.639,35
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes RPPS	403.746,62	383.011,13	397.451,52	367.387,00	843.805,43	988.735,08	1.086.112,09
3.3.91.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-	-	-
4.0.00.00.00.00.00	DESPESAS DE CAPITAL	-	7.086,36	-	50.690,00	-	-	-
4.4.00.00.00.00.00	INVESTIMENTOS	1.925,00	2.039,00	15.377,89	-	35.000,00	17.504,95	23.527,26
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos RPPS	1.925,00	2.039,00	15.377,89	-	35.000,00	26.940,16	16.887,83
4.4.91.00.00.00.00	Investimentos - Restos a Pagar Pagos	1.925,00	2.039,00	15.377,89	-	35.000,00	26.940,16	16.887,83
4.4.91.00.00.00.00	Investimentos - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-	-	-
4.5.00.00.00.00.00	INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-	-
4.5.90.99.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - RPPS	-	-	-	-	-	-	-
4.5.90.99.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-	-	-
4.5.91.00.00.00.00	Inversões Financeiras - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA	-	-	-	-	-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - RPPS	-	-	-	-	-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-	-	-
4.6.91.00.00.00.00	Amortização da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS	-	-	-	-	-	-	-
9.9.99.99.99.99.99	Resultado Orçamentário/Reserva RPPS	-	-	-	1.000.000,00	1.000.000,00	199.949,40	-
<b>TOTAL DAS DESPESAS CONSIDERADAS</b>		<b>11.003.458,56</b>	<b>13.038.578,90</b>	<b>15.184.983,27</b>	<b>15.936.639,32</b>	<b>22.113.065,13</b>	<b>23.291.967,52</b>	<b>25.550.665,43</b>

*Bernardo Mello Pegoraro*  
**Bernardo Mello Pegoraro**  
 CONTADOR  
 CRC/RS 104263/O 1

*Vertner Quintot Both*  
**Vertner Quintot Both**  
 Sec. Mun. de Planejamento  
 Portaria Nº 831/2023

43



FL 44  
B

**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025**  
**Tabela 03 - Estimativas para a Receita Corrente Líquida**

ESPECIFICAÇÃO	2025	2026	2027
<b>I - RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias e recursos do RPPS)</b>	<b>156.514.599,01</b>	<b>165.638.222,66</b>	<b>175.809.657,88</b>
<b>II - DEDUÇÕES</b>			
Deduções da Receita Corrente	15.180.139,82	15.877.759,40	16.683.830,29
Outras deduções	-	-	-
<b>IV - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PREVISTA (I-II)</b>	<b>141.334.459,20</b>	<b>149.760.463,27</b>	<b>159.125.827,59</b>
(-) Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (código de natureza 1.7.1.0.00.00.00 com complemento de vínculo 3110)	-	-	-
<b>V - Receita Corrente Líquida para Fins de Endividamento</b>	<b>141.334.459,20</b>	<b>149.760.463,27</b>	<b>159.125.827,59</b>
(-) Recursos de Emendas Parlamentares de Bancada (código de natureza 1.7.1.0.00.00.00 com complemento de vínculo 3120)	-	-	-
<b>VI - Receita Corrente Líquida p/Despesas com Pessoal</b>	<b>141.334.459,20</b>	<b>149.760.463,27</b>	<b>159.125.827,59</b>

**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025**  
**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)	76.320.607,97	80.870.650,16	85.927.946,90
Limite Prudencial - 51,30 % da RCL (parágrafo único do artigo 22 da LRF)	72.504.577,57	76.827.117,66	81.631.549,55
Limite de Alerta - 48,60 % da RCL (inciso II do § 1º do artigo 59 da LRF)	68.688.547,17	72.783.585,15	77.335.152,21

  

PODER LEGISLATIVO			
	2025	2026	2027
Limite Máximo Legal - 6 % da RCL (alínea "b" do inciso III do artigo 20 da LRF)	8.480.067,55	8.985.627,80	9.547.549,66
Limite Prudencial - 5,70 % da RCL (parágrafo único do artigo 22 da LRF)	8.056.064,17	8.536.346,41	9.070.172,17
Limite de Alerta - 5,40 % da RCL (inciso II do § 1º do artigo 59 da LRF)	7.632.060,80	8.087.065,02	8.592.794,69

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.

  
Vertner Quinto Both  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria Nº 831/2023

  
Bernardo Mello Pegoraro  
CONTADOR  
CRC/RS 104263/O 1



**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025**  
**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)
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA (I)</b>	<b>2.856.546,33</b>	<b>161.941,82</b>	<b>261.990,54</b>	<b>2.137.090,37</b>	<b>853.674,24</b>	<b>1.084.251,72</b>
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Dívida Contratual (inclusive parcelamentos)	1.311.271,10	-	-	437.090,37	145.696,79	194.262,39
Precatórios posteriores a 05-05-2000	1.545.275,23	161.941,82	261.990,54	1.700.000,00	707.977,45	889.989,33
<b>DISPONIBILIDADES DE CAIXA (II)</b>	<b>39.476.842,58</b>	<b>34.833.659,02</b>	<b>19.650.000,00</b>	<b>31.320.167,20</b>	<b>28.601.275,41</b>	<b>26.523.814,20</b>
Disponibilidade da Caixa Bruta - Exceto RPPS	39.771.984,45	37.635.652,42	20.000.000,00	32.469.212,29	30.034.954,90	27.501.389,06
(-) Restos a Pagar Processados - Exceto restos do RPPS	998.370,74	3.178.272,01	1.300.000,00	1.825.547,58	2.101.273,20	1.742.273,59
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	208.942,35	777.764,10	50.000,00	345.568,82	391.110,97	262.226,60
Demais Haveres Financeiros - Exceto RPPS	912.171,22	1.154.042,71	1.000.000,00	1.022.071,31	1.058.704,67	1.026.925,33
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III = I - II)</b>	<b>(36.620.296,25)</b>	<b>(34.671.717,20)</b>	<b>(19.388.009,46)</b>	<b>(29.183.076,83)</b>	<b>(27.747.601,16)</b>	<b>(25.439.562,49)</b>
<b>Previsão de comprometimento da RCL com a Dívida Consolidada Líquida</b>						
				-20,65%	-18,53%	-15,99%

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

	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027
<b>Operações de Crédito / Pagamentos</b>	<b>Realizado</b>	<b>Realizado</b>	<b>Reestimativa</b>	<b>Previsão</b>	<b>Previsão</b>	<b>Previsão</b>
2.1 - Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-
2.2 Encargos - Exceto RPPS	-	428.624,88	-	173.136,09	188.718,33	205.702,98
2.3 Amortizações - Exceto RPPS	444.467,28	1.311.271,10	-	682.778,85	707.358,89	732.116,45

Fonte: Sistema Contábil - Beta Sistemas. Unidade Responsável: PREFEITURA MUNICIPAL DE TRÊS PASSOS. Emissão: 24/07/2024.

**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.

**Dívida 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.

*Bernardo Mello Pegoraro*

**Bernardo Mello Pegoraro**  
CONTADOR  
CRC/RS 104263/O-1

**Vertner Quinet Both**  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria Nº 831/2023



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS  
ANEXO DE METAS FISCAIS  
METAS ANUAIS  
2025

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

ESPECIFICAÇÃO	2025				2026				2027			
	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB (a / PIB) x 100	% RCL (a / RCL) x 100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	% PIB (b / PIB) x 100	% RCL (b / RCL) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (c / PIB) x 100	% RCL (c / RCL) x 100
Receita Total (Exceto Fontes RPPS)	146.144.270,38	140.658.585,54	103,40%	103,40%	154.823.584,32	143.834.084,89	103,38%	103,38%	164.450.779,27	147.611.530,43	103,35%	103,35%
Receitas Primárias (Exceto Fontes RPPS) - I	141.088.123,90	167.461.553,29	99,83%	99,83%	149.493.348,22	138.882.193,13	99,82%	99,82%	158.845.565,32	142.580.272,98	99,82%	99,82%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	26.986.783,39	25.973.805,00	19,09%	19,09%	28.814.659,24	26.769.372,13	19,24%	19,24%	30.534.773,63	27.408.107,69	19,19%	19,19%
Transferências Correntes	105.427.292,02	101.469.963,45	74,59%	74,59%	111.547.976,60	103.630.213,75	74,48%	74,48%	118.708.063,27	106.552.726,43	74,60%	74,60%
Demais Receitas Primárias Correntes	4.143.022,07	3.987.509,21	2,93%	2,93%	4.356.412,34	4.047.190,77	2,91%	2,91%	4.576.706,49	4.108.065,97	2,88%	2,88%
Receitas Primárias de Capital	4.531.026,42	4.360.949,39	3,21%	3,21%	4.774.300,03	4.435.416,47	3,19%	3,19%	5.026.021,93	4.511.372,90	3,16%	3,16%
Despesa Total (Exceto Fontes RPPS)	142.474.744,06	137.126.798,90	100,81%	100,81%	155.934.717,22	144.866.348,71	104,12%	104,12%	164.954.532,38	148.063.700,80	103,66%	103,66%
Despesas Primárias (Exceto Fontes RPPS) - II	141.480.993,27	136.170.349,63	100,10%	100,10%	154.895.842,05	143.901.213,72	103,43%	103,43%	163.868.917,08	147.089.249,12	102,98%	102,98%
Pessoal e Encargos Sociais	129.370.353,57	124.514.296,02	91,53%	91,53%	144.377.796,41	134.129.747,20	96,41%	96,41%	157.197.052,47	141.100.562,72	98,79%	98,79%
Outras Despesas Correntes	69.887.375,76	67.264.077,77	49,45%	49,45%	74.857.122,79	69.543.705,52	49,98%	49,98%	82.219.018,96	73.800.046,88	51,67%	51,67%
Despesas Primárias de Capital	59.482.977,80	57.250.219,25	42,09%	42,09%	69.520.673,61	64.586.041,68	46,42%	46,42%	74.978.033,51	67.300.515,84	47,12%	47,12%
Pagamento de Restos a Pagar de Despesas Primárias	10.179.136,36	9.797.051,36	7,20%	7,20%	7.925.106,83	7.362.576,53	5,29%	5,29%	5.110.932,06	4.587.588,50	3,21%	3,21%
Receita Total (Com Fontes RPPS)	1.931.503,34	1.859.002,25	1,37%	1,37%	2.592.938,82	2.408.889,99	1,73%	1,73%	1.560.932,54	1.401.097,90	0,98%	0,98%
Receitas Primárias (Com Fontes RPPS) - III	19.473.822,78	18.742.851,57	15,65%	15,65%	23.219.538,26	21.571.397,23	15,50%	15,50%	24.443.895,94	21.940.916,94	15,36%	15,36%
Despesa Total (Com Fontes RPPS)	22.113.065,13	21.283.027,07	13,78%	13,78%	20.430.598,08	18.980.418,21	13,64%	13,64%	21.499.611,80	19.298.118,35	13,51%	13,51%
Despesas Primárias (Com Fontes RPPS) - IV	22.113.065,13	21.283.027,07	15,65%	15,65%	23.291.967,52	21.638.685,40	15,55%	15,55%	25.550.665,43	22.934.356,68	16,06%	16,06%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I - II)	-392.869,36	31.291.203,66	-0,28%	-0,28%	-5.402.493,84	-5.019.020,59	-3,61%	-3,61%	-5.073.351,75	-4.508.976,14	-3,16%	-3,16%
Resultado Primário (COM RPPS) - Acima da Linha (VI) = V + (III - IV)	-3.032.111,71	28.751.028,15	-2,15%	-2,15%	-8.263.863,27	-7.677.287,78	-5,52%	-5,52%	-9.074.405,39	-8.145.214,47	-5,70%	-5,70%
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (Exceto RPPS)	4.740.592,14	4.562.648,84	3,35%	3,35%	5.009.478,53	4.653.901,82	3,34%	3,34%	1.780.885,52	1.598.528,37	1,12%	1,12%
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (Exceto RPPS)	173.136,09	166.637,23	0,12%	0,12%	188.718,33	175.322,96	0,13%	0,13%	205.702,98	184.639,64	0,13%	0,13%
Dívida Pública Consolidada (DC)	2.137.090,37	2.056.872,35	1,51%	1,51%	853.674,24	793.079,78	0,57%	0,57%	1.084.251,72	973.227,71	0,68%	0,68%
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	-29.183.076,83	-28.087.658,16	-20,65%	-20,65%	-27.747.601,16	-25.778.054,68	-18,53%	-18,53%	-25.439.562,49	-22.834.630,33	-15,99%	-15,99%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da linha	9.795.067,37	9.427.398,82	6,93%	6,93%	-1.435.475,67	-1.333.584,48	-0,96%	-0,96%	-2.308.038,68	-2.071.702,69	-1,45%	-1,45%

NOTA 1: A elaboração deste demonstrativo segue a metodologia de cálculo disposta no item 03.06.00 - Anexo 6 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.01 - Anexo 7 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.02 - Anexo 8 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.03 - Anexo 9 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.04 - Anexo 10 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.05 - Anexo 11 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.06 - Anexo 12 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.07 - Anexo 13 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.08 - Anexo 14 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.09 - Anexo 15 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.10 - Anexo 16 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.11 - Anexo 17 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.12 - Anexo 18 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.13 - Anexo 19 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.14 - Anexo 20 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.15 - Anexo 21 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.16 - Anexo 22 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.17 - Anexo 23 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.18 - Anexo 24 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.19 - Anexo 25 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.20 - Anexo 26 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.21 - Anexo 27 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.22 - Anexo 28 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.23 - Anexo 29 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.24 - Anexo 30 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.25 - Anexo 31 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.26 - Anexo 32 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.27 - Anexo 33 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.28 - Anexo 34 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.29 - Anexo 35 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.30 - Anexo 36 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.31 - Anexo 37 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.32 - Anexo 38 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.33 - Anexo 39 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.34 - Anexo 40 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.35 - Anexo 41 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.36 - Anexo 42 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.37 - Anexo 43 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.38 - Anexo 44 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.39 - Anexo 45 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.40 - Anexo 46 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.41 - Anexo 47 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.42 - Anexo 48 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.43 - Anexo 49 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.44 - Anexo 50 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.45 - Anexo 51 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.46 - Anexo 52 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.47 - Anexo 53 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.48 - Anexo 54 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.49 - Anexo 55 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.50 - Anexo 56 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.51 - Anexo 57 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.52 - Anexo 58 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.53 - Anexo 59 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.54 - Anexo 60 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.55 - Anexo 61 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.56 - Anexo 62 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.57 - Anexo 63 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.58 - Anexo 64 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.59 - Anexo 65 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.60 - Anexo 66 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.61 - Anexo 67 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.62 - Anexo 68 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.63 - Anexo 69 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.64 - Anexo 70 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.65 - Anexo 71 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.66 - Anexo 72 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.67 - Anexo 73 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.68 - Anexo 74 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.69 - Anexo 75 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.70 - Anexo 76 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.71 - Anexo 77 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.72 - Anexo 78 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.73 - Anexo 79 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.74 - Anexo 80 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.75 - Anexo 81 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.76 - Anexo 82 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.77 - Anexo 83 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.78 - Anexo 84 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.79 - Anexo 85 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.80 - Anexo 86 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.81 - Anexo 87 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.82 - Anexo 88 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.83 - Anexo 89 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.84 - Anexo 90 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.85 - Anexo 91 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.86 - Anexo 92 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.87 - Anexo 93 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.88 - Anexo 94 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.89 - Anexo 95 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.90 - Anexo 96 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.91 - Anexo 97 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.92 - Anexo 98 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.93 - Anexo 99 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.94 - Anexo 100 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.95 - Anexo 101 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.96 - Anexo 102 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.97 - Anexo 103 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.98 - Anexo 104 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.99 - Anexo 105 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.100 - Anexo 106 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.101 - Anexo 107 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.102 - Anexo 108 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.103 - Anexo 109 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.104 - Anexo 110 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.105 - Anexo 111 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.106 - Anexo 112 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.107 - Anexo 113 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.108 - Anexo 114 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.109 - Anexo 115 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.110 - Anexo 116 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.111 - Anexo 117 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.112 - Anexo 118 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.113 - Anexo 119 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.114 - Anexo 120 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.115 - Anexo 121 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.116 - Anexo 122 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.117 - Anexo 123 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.118 - Anexo 124 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.119 - Anexo 125 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.120 - Anexo 126 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.121 - Anexo 127 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.122 - Anexo 128 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.123 - Anexo 129 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.124 - Anexo 130 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.125 - Anexo 131 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.126 - Anexo 132 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.127 - Anexo 133 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.128 - Anexo 134 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.129 - Anexo 135 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.130 - Anexo 136 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.131 - Anexo 137 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.132 - Anexo 138 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.133 - Anexo 139 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.134 - Anexo 140 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.135 - Anexo 141 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.136 - Anexo 142 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.137 - Anexo 143 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.138 - Anexo 144 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.139 - Anexo 145 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.140 - Anexo 146 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.141 - Anexo 147 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.142 - Anexo 148 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.143 - Anexo 149 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.144 - Anexo 150 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.005/2014, e no item 03.06.145 - Anexo 151 da Lei nº 11.494/2007, alterada pela Lei nº 13.



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS  
ANEXO DE METAS FISCAIS  
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR  
2025

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

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em 2023		% PIB	% RCL	Metas Realizadas em 2023		% PIB	% RCL	Variação		R\$ 1,00	
	(a)				(b)				Valor	(c) = (b-a)		%
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	118.283.381,95		Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª edição do MDF	107,55%	125.469.231,78		Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª edição do MDF	103,26%	7.185.849,83	6,08%		
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	112.441.194,42			102,24%	121.414.001,10			99,92%	8.972.806,68	7,98%		
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	128.906.000,00			117,21%	131.883.434,00			108,53%	2.977.434,00	2,31%		
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	128.071.000,00			116,45%	126.097.784,57			103,77%	-1.973.215,43	-1,54%		
Receita Total (COM FONTES RPPS)	18.000.000,00			16,37%	16.357.324,25			13,46%	-1.642.675,75	-9,13%		
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	14.268.065,22			12,97%	13.340.362,52			10,98%	-927.702,70	-6,50%		
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	18.000.000,00			16,37%	15.184.983,27			12,50%	-2.815.016,73	-15,64%		
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	18.000.000,00			16,37%	15.193.630,82			12,50%	-2.806.369,18	-15,59%		
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I - II)	-15.629.805,58			-14,21%	-4.683.783,47			-3,85%	10.946.022,11	-70,03%		
Resultado Primário (COM RPPS) - Acima da Linha (VI) = (V) + (III - IV)	-19.361.740,36			-17,60%	-6.537.051,77			-5,38%	12.824.688,59	-66,24%		
Dívida Pública Consolidada (DC)	1.608.109,37		1,46%	161.941,82		0,13%	-1.446.167,55	-89,93%				
Dívida Consolidada Líquida - DCL	-26.320.401,38		-23,93%	-34.671.717,20		-28,53%	-8.351.315,82	31,73%				
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	0,00		0,00%	-1.948.579,05		-1,60%	-1.948.579,05					

Fonte: Sistema Contábil - Beta Sistemas e LDO 2023. Unidade Responsável: PREFEITURA MUNICIPAL DE TRÊS PASSOS. Emissão: 20/07/2024.

Valor da Receita Corrente Líquida Prevista para 2023	109.980.500,00
Valor da Receita Corrente Líquida Arrecada em 2023	121.512.739,31

Fonte: TCE RS

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.

O objetivo deste demonstrativo é estabelecer uma comparação entre as metas fixadas e o resultado obtido no exercício anterior ao da edição da LDO (2023), incluindo a análise dos fatores determinantes para o alcance ou não dos valores estabelecidos como metas, visando a atender o disposto no art. 4º, § 2º, inciso I da LRF.

Assim, conforme demonstrado, o resultado primário de 2023 ficou em R\$ 46.537.051,77, valor 33,76% inferior à meta estabelecida para o ano, que era de R\$ 19.361.740,36. O desempenho verificado demonstra que o Ingresso das receitas primárias (não financeiras) não foi capaz de suportar o total das despesas primárias (não financeiras) do exercício.

As receitas não financeiras totalizaram R\$ 121.414.001,10, superando em 7,97% a projeção para o período de R\$ 2023. As despesas não financeiras atingiram R\$ 126.097.784,57, estabelecendo-se 1,5% abaixo da previsão orçamentária. Não obstante a sua retração, corresponderam a 3,85% do total das receitas primárias comprometendo, dessa forma, a obtenção do superávit primário.

Em parte, esse resultado é em decorrência do desempenho favorável apresentado pela receita, tendo sido fortemente condicionado pelo comportamento das receitas correntes, que apresentaram um incremento de 6,07% em relação ao valor consignado no orçamento.

A dívida consolidada totalizou R\$ 222.499,16, valor 13,83% inferior ao saldo de R\$ 1.608.109,37 estimado para o exercício. Tal comportamento é reflexo do aumento dos desembolsos da amortização da dívida que totalizou R\$ 1.311.271,10, valor maior que a projeção consignada na Lei de Orçamento de R\$ 485.140,00.

No anexo de metas fiscais, que acompanhou a LDO para 2023, estipulou-se o montante da dívida fiscal líquida em R\$ 26.320.401,38. Contudo, os resultados efetivamente apurados e especificados no Relatório Resumido de Execução Orçamentária, e avaliados ao final daquele exercício apontam que o estoque da dívida, atualizado em dezembro daquele ano era de R\$ 34.671.717,20.

Bernardo Mello Pegoraro  
CONTADOR  
R.O./RS 104263/O-1

Verther Quintot Both  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria Nº 831/2023



METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES  
2025

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

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										R\$ 1,00
	2022	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%	2027	
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	103.797.361,10	118.283.381,95	13,96%	118.628.153,24	0,29%	146.144.270,38	23,20%	154.823.584,32	5,94%	164.450.779,27	6,22%
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	96.162.024,08	112.441.194,42	16,93%	112.785.965,71	0,31%	141.088.123,90	25,09%	149.493.348,22	5,96%	158.845.565,32	6,26%
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	114.129.429,08	128.906.000,00	12,95%	128.485.123,74	-0,33%	142.474.744,06	10,89%	155.934.777,22	9,48%	164.954.532,38	5,78%
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	112.984.524,82	128.071.000,00	13,35%	127.650.123,74	-0,33%	141.480.993,27	10,83%	154.895.842,05	9,48%	163.668.917,08	5,79%
Receita Total (COM FONTES RPPS)	20.236.596,27	18.000.000,00	-11,05%	18.000.000,00	0,00%	22.113.065,13	22,85%	23.219.538,26	5,00%	24.443.895,94	5,27%
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	13.771.405,40	14.268.065,22	3,61%	14.268.065,22	0,00%	19.473.822,78	36,49%	20.430.598,08	4,91%	21.499.611,80	5,23%
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	20.236.596,27	18.000.000,00	-11,05%	18.000.000,00	0,00%	22.113.065,13	22,85%	23.219.538,26	5,00%	24.443.895,94	5,27%
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	20.236.596,27	18.000.000,00	-11,05%	18.000.000,00	0,00%	22.113.065,13	22,85%	23.219.538,26	5,00%	24.443.895,94	5,27%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I - II)	-16.822.500,74	-15.629.805,58	-7,09%	-14.864.158,03	-4,90%	-392.869,36	-97,36%	-5.402.493,84	127,51%	-5.074.405,39	9,81%
Resultado Primário (COM RPPS) - Acima da Linha (VI) = (V) + (III - IV)	-23.287.691,61	-19.361.740,36	-16,86%	-18.596.092,81	-3,95%	-3.032.111,71	-83,69%	-8.263.863,27	172,54%	-9.074.405,39	9,81%
Dívida Pública Consolidada (DC)	2.301.189,76	1.608.109,37	-30,12%	2.467.065,07	53,41%	2.137.090,37	-13,38%	853.674,24	-60,05%	1.084.251,72	27,01%
Dívida Consolidada Líquida - DCL	-22.818.227,18	-26.320.401,38	15,35%	-35.723.498,78	35,73%	-29.183.076,83	-18,31%	-27.747.601,16	-4,92%	-25.439.562,49	-8,32%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	-16.822.500,74	3.502.174,20	-120,82%	-14.864.158,03	-524,43%	9.795.067,37	-165,90%	-1.435.475,67	-114,66%	-2.308.038,68	60,79%

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										R\$ 1,00
	2022	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%	2027	
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	114.869.218,01	123.724.417,52	7,71%	118.628.153,24	-4,12%	140.658.585,54	18,57%	143.834.084,89	2,26%	147.611.530,43	2,63%
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	106.419.434,86	117.613.489,36	10,52%	112.785.965,71	-4,10%	167.461.553,29	48,48%	158.845.565,32	-5,15%	142.580.272,98	-10,24%
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	126.303.387,02	134.835.676,00	6,76%	128.485.123,74	-4,71%	137.126.798,90	6,73%	144.866.348,71	5,64%	148.063.700,80	2,21%
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	125.036.358,11	133.962.266,00	7,14%	127.650.123,74	-4,71%	136.170.349,63	6,67%	143.901.213,72	5,68%	147.089.249,12	2,22%
Receita Total (COM FONTES RPPS)	22.395.193,52	18.828.000,00	-15,93%	18.000.000,00	-4,40%	21.283.027,07	18,24%	21.571.397,23	1,35%	21.940.916,94	1,71%
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	15.240.373,67	14.924.396,22	-2,07%	14.268.065,22	-4,40%	18.742.851,57	31,36%	18.980.418,21	1,27%	19.298.118,35	1,67%
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	22.395.193,52	18.828.000,00	-15,93%	18.000.000,00	-4,40%	21.283.027,07	18,24%	21.638.685,40	1,67%	22.934.356,68	5,99%
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	22.395.193,52	18.828.000,00	-15,93%	18.000.000,00	-4,40%	21.283.027,07	18,24%	21.638.685,40	1,67%	22.934.356,68	5,99%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I - II)	-18.616.923,25	-16.348.776,64	-12,18%	-14.864.158,03	-9,08%	31.291.203,66	-310,51%	-5.019.020,59	-116,04%	-4.508.976,14	-10,16%
Resultado Primário (COM RPPS) - Acima da Linha (VI) = (V) + (III - IV)	-25.771.743,10	-20.257.380,42	-21,42%	-18.596.092,81	-8,18%	28.751.028,15	-254,61%	-7.677.287,78	-126,70%	-8.145.214,47	6,09%
Dívida Pública Consolidada (DC)	2.546.653,07	1.683.082,40	-33,95%	2.467.065,07	46,67%	2.056.872,35	-16,63%	793.079,78	-61,44%	973.227,71	22,71%
Dívida Consolidada Líquida - DCL	-25.252.201,84	-27.531.139,84	9,02%	-35.723.498,78	29,76%	-28.087.658,16	-21,37%	-25.778.054,68	-8,22%	-22.834.630,33	-11,42%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	-18.616.923,25	3.663.274,21	-119,68%	-14.864.158,03	-505,76%	9.427.398,82	-163,42%	-1.333.584,48	-114,15%	-2.071.702,69	55,35%

Fonte: Sistema Contábil - Belga Sistema e LDO'S 2022 e 2024. Unidade Responsável: PREFEITURA MUNICIPAL DE TRÊS PASSOS. Emissão: 20/07/2024. às 17:43

NOTA: A elaboração desse demonstrativo deve seguir a metodologia de cálculo disposta no Item 03.06.00 - Anexo 6 da Parte II 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.

Conforme o Manual dos Demonstrativos Fiscais da STN, o objetivo do Demonstrativo é dar transparência às informações sobre as metas fiscais dos três exercícios anteriores e dos três exercícios seguintes, para uma melhor avaliação da política fiscal, de forma a permitir a análise da política fiscal em uma linha do tempo, combinando execução passada e perspectivas futuras, validando a consistência das metas fiscais previstas para o exercício da DCL (2025), em comparação com as estabelecidas para os três exercícios anteriores (2022, 2023 e 2024), bem como para os dois seguintes (2026 e 2027), referentes à Receita Total, Receitas Não Financeiras, Despesas Não Financeiras, Resultado Primário, Resultado Nominal, Dívida Pública Consolidada e Dívida Consolidada Líquida, cumprindo, assim, a disposição contida no art. 4º, § 2º, inciso II, da LRF.

Os valores relativos às previsões de Receitas, Despesas e Resultado Primário de 2022, 2023 e 2024 foram atualizados para as respectivas Leis Orçamentárias Anuais. Já os valores da previsão do Resultado Nominal, Dívida Consolidada e Dívida Consolidada Líquida, foram extraídos dos anexos de metas fiscais dos respectivos DIOS. E no que tange às previsões para os exercícios de 2025, 2026 e 2027, os valores, a metodologia, as premissas utilizadas e a respectiva memória de cálculo são as mesmas utilizadas para o estabelecimento das metas explicitadas no Demonstrativo 1 - de Metas Anuais, evidenciando assim sua consistência.

*Bernardo Mello Pegoraro*  
Bernardo Mello Pegoraro  
CONTADOR  
CRC/RS 104263/O-1

*Verter Quintal Both*  
Verter Quintal Both  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria Nº 831/2023

48



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS  
ANEXO DE METAS FISCAIS  
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
EXERCÍCIO DE 2025

FL 49  
B

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	%	2022	%	2021	%
Patrimônio/Capital	267.405.232,53	88,60%	239.434.127,75	89,54%	215.290.406,35	89,92%
Reservas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Resultado Acumulado	34.395.530,59	11,40%	27.971.104,78	10,46%	24.143.721,40	10,08%
Ajustes de Exerc.Anteriores	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>301.800.763,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>267.405.232,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>239.434.127,75</b>	<b>100,00%</b>

REGIME PREVIDENCIÁRIO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	%	2022	%	2021	%
Patrimônio/Capital	1.115.699,52	6,08%	(40.048.560,34)	-3589,55%	-13.134.176,50	32,80%
Reservas	11.769.596,26	64,15%	0,00	0,00%	360.928,58	-0,90%
Resultado Acumulado	5.462.185,36	29,77%	41.164.259,86	3689,55%	(27.275.312,42)	68,11%
Ajustes de Exerc.Anteriores	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>18.347.481,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.115.699,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>(40.048.560,34)</b>	<b>100,00%</b>

CONSOLIDAÇÃO GERAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	%	2022	%	2021	%
Patrimônio/Capital	268.520.932,05	83,87%	199.385.567,41	74,25%	202.156.229,85	101,39%
Reservas	11.769.596,26	3,68%	-	0,00%	360.928,58	0,18%
Resultado Acumulado	39.857.715,95	12,45%	69.135.364,64	25,75%	(3.131.591,02)	-1,57%
Ajustes de Exerc.Anteriores	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>320.148.244,26</b>	<b>100,00%</b>	<b>268.520.932,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>199.385.567,41</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Site do TCE RS - SIAPC/PAD. Unidade Responsável: PREFEITURA MUNICIPAL DE TRÊS PASSOS. Emissão: 09/07/2024

O presente demonstrativo visa a demonstrar a evolução do Patrimônio Líquido nos três exercícios anteriores ao da edição da LDO (2021, 2022 e 2023), para fins do disposto no art. 4º, § 2º, inciso III, da LRF.

Conforme estabelecido pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, o Patrimônio Líquido representa o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. Integram o Patrimônio Líquido o patrimônio (no caso dos órgãos da administração direta) ou capital social (no caso das empresas estatais), as reservas de capital, os ajustes de avaliação patrimonial, as reservas de lucros, as ações em tesouraria, os resultados acumulados e outros desdobramentos do saldo patrimonial. Nesse aspecto, cumpre destacar que, na linha "Resultado Acumulado", foram considerados os valores de ajustes de exercícios anteriores, os quais, apesar de não terem sido considerados na apuração do resultado do exercício, tiveram influência da variação do saldo do Patrimônio Líquido.

É preciso enfatizar que a Administração Direta do Município, bem como as Autarquias e as Fundações Públicas, seguem as normas da Lei Federal nº 4.320/64, não apresentando no seu balanço as nomenclaturas previstas na Lei Federal nº 6.404/76. Assim, em vez de "Resultado Acumulado", o Município utiliza a nomenclatura de "Superávit ou Déficit do Exercício".

O Sistema de Previdência, por força da Lei Municipal nº 5.487, de 24 de Janeiro de 2023, está sobre a gestão do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Três Passos, sendo que seus registros contábeis estão em conformidade com as Normas do Ministério da Previdência Social e apartados das demais contas do Município.

Em termos consolidados, a evolução do Patrimônio Líquido do Município, nos últimos três exercícios, demonstrada para o período de 2021 a 2023, aponta que o saldo patrimonial aumentou de R\$ 199.385.567,41 em 31.12.2021 para R\$ 320.148.244,26 em 31.12.2023.

Ainda, conforme pode ser observado, o Município encerrou as contas de 2023 com superávit patrimonial, cujo principal fator foi o resultado acumulado.

*Bernardo Mello Pegoraro*  
Bernardo Mello Pegoraro  
CONTADOR  
RC/RS 104263/O-1

*Vertner Quinot Both*  
Vertner Quinot Both  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria Nº 831/2023



FL 80  
B

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS  
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			564.314,35
RECEITAS DE CAPITAL			
<b>ALIENAÇÃO DE ATIVOS</b>	<b>188.400,00</b>	<b>1.456.687,03</b>	<b>61.104,96</b>
Alienação de Bens Móveis	188.400,00	1.432.836,45	32.651,64
Alienação de Bens Imóveis	-	23.850,58	28.453,32
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-
Rendimento de Aplicações Financeira de Alienaç de Bens	141.823,41	-	2.756,81
<b>TOTAL</b>	<b>330.223,41</b>	<b>1.456.687,03</b>	<b>628.176,12</b>

  

DESPESAS EXECUTADAS	2023	2022	2021
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS			
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>352.500,00</b>	<b>392.065,30</b>
Investimentos	0,00	352.500,00	392.065,30
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	-
<b>DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVID.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio dos Servidores Públicos	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>352.500,00</b>	<b>392.065,30</b>
<b>SALDO FINANCEIRO</b>	<b>1.670.521,26</b>	<b>1.340.297,85</b>	<b>236.110,82</b>

Fonte: Sistema Planejamento - Betha Sistemas. Unidade Responsável: PREFEITURA MUNICIPAL DE TRÊS PASSOS. Emissão: 01/07/2024

O demonstrativo acima tem por objetivo destacar as origens e as aplicações dos recursos obtidos, pelo Município, com a alienação de ativos, ocorridos nos 3 exercícios anteriores ao da edição da LDO (2021, 2022 e 2023).

As despesas executadas compreendem as despesas liquidadas somadas às despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados, por conta dos recursos de alienação de ativos.

Os dados apresentados permitem afirmar que o Município tem aplicado corretamente os recursos obtidos, na forma prescrita pelo art. 44 da Lei de Responsabilidade Fiscal que prescreve que "é vedada a aplicação da receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público para o financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por lei aos regimes de previdência, geral e próprio dos servidores públicos."

  
Bernardo Mello Pegoria  
CONTADOR  
CRC/RS 104263/O

  
Vertner Quinot Both  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria Nº 831/2023



FL 52  
B

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS  
ANEXO DE METAS FISCAIS  
AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL DO RPPS  
EXERCÍCIO DE 2025

AMF - Demonstrativo 6 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a")

R\$ 1,00

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES

PLANO PREVIDENCIÁRIO

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2021	2022	2023
RECEITAS CORRENTES (I)	17.698.046,33	16.018.887,19	15.004.308,45
Receita de Contribuições dos Segurados	11.392.410,50	9.879.610,22	3.219.312,77
Civil	11.392.410,50	9.879.610,22	3.219.312,77
Ativo	11.361.804,77	9.840.135,36	3.162.229,27
Inativo	3.944,41	7.577,02	21.309,90
Pensionista	26.661,32	31.897,84	35.773,60
Militar	-	-	-
Ativo	-	-	-
Inativo	-	-	-
Pensionista	-	-	-
Civil	-	-	2.971.124,70
Ativo	-	-	2.971.124,70
Inativo	-	-	2.971.124,70
Pensionista	-	-	-
Militar	-	-	-
Ativo	-	-	-
Inativo	-	-	-
Pensionista	-	-	-
Receita Patrimonial	742.489,34	4.160.323,59	2.526.550,35
Receitas Imobiliárias	-	-	-
Receitas de Valores Mobiliários	742.489,34	4.160.323,59	2.526.550,35
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-
Receita de Serviços	2.580,00	-	-
Outras Receitas Correntes	5.560.566,49	1.978.953,38	6.287.320,63
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	112.074,82	53.052,74	-
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit	5.448.491,67	1.925.900,64	6.287.292,42
Demais Receitas Correntes	-	-	28,21
RECEITAS DE CAPITAL (III)	-	-	-
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
<b>TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS - (IV) = (I + III)</b>	<b>12.249.554,66</b>	<b>14.092.986,55</b>	<b>8.717.016,03</b>
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2021	2022	2023
Benefícios - Civil	10.504.966,57	12.479.463,16	14.587.547,60
Aposentadorias	7.938.613,15	9.543.144,69	11.473.879,18
Pensões	2.566.353,42	2.936.318,47	3.113.668,42
Outros Benefícios Previdenciários	-	-	-
Benefícios - Militar	-	-	-
Reformas	-	-	-
Pensões	-	-	-
Outros Benefícios Previdenciários	-	-	-
Outras Despesas Previdenciárias	-	2.312,69	82.219,31
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	-	-	-
Demais Despesas Previdenciárias	-	2.312,69	82.219,31
<b>TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (V)</b>	<b>10.504.966,57</b>	<b>12.481.775,85</b>	<b>14.669.766,91</b>
<b>RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VI) = (IV - V)</b>	<b>1.744.588,09</b>	<b>1.611.210,70</b>	<b>- 5.952.750,88</b>

Bernardo Mello Pegoraro  
CONTADOR  
CRC/RS 104263/O-4

Verthner Quinet Both  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria Nº 831/2023



FL 52  
B

RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS			
VALOR	2021	2022	2023
	-	-	-
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS			
VALOR	2021	2022	2023
	-	2.676.500,00	-
APORTES DE RECURSOS PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS			
	2021	2022	2023
Plano de Amortização - Contribuição Patronal Suplementar	-	-	R\$ -
Plano de Amortização - Aporte Periódico de Valores Predefinidos	-	-	R\$ -
Outros Aportes para o RPPS	-	-	R\$ -
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro	-	-	R\$ -
BENS E DIREITOS DO RPPS			
	2021	2022	2023
Caixa e Equivalentes de Caixa	333.907,41	159.240,83	-
Investimentos e Aplicações	72.598.703,65	77.922.357,07	85.190.890,00
Outros Bens e Direitos	-	-	167.869.717,37
APORTES DE RECURSOS PARA O PLANO FINANCEIRO DO			
	2021	2022	2023
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras	-	-	-
Recursos para Formação de Reserva	-	-	-
RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS			
	2021	2022	2023
RECEITAS CORRENTES	-	540.528,00	752.934,12
TOTAL DAS RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS - (XII)	-	540.528,00	752.934
DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS			
	2021	2022	2023
DESPESAS CORRENTES (XIII)	264.946,35	456.653,85	483.280,70
DESPESAS DE CAPITAL (XIV)	-	2.039,00	15.377,89
TOTAL DAS DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XV) = (XII)	264.946,35	458.692,85	498.659
RESULTADO DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XVI) = (XII - XV)	-	81.835,15	254.276

*Bernardo Mello Pegoraro*  
Bernardo Mello Pegoraro  
CONTADOR  
R/RS 104263/O 1

*Verônica Quinol Both*  
Verônica Quinol Both  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria Nº 831/2023



FL 53  
B

PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES

PLANO PREVIDENCIÁRIO

EXERCÍCIO	Receitas Previdenciárias (a)	Despesas Previdenciárias (b)	Resultado Previdenciário (c) = (a-b)	Saldo Financeiro do Exercício (d) = (d Exercício)
2024	15.749.037,56	15.754.836,14	- 5.798,58	85.219.639,52
2025	16.330.743,00	15.611.982,70	718.760,30	85.938.399,82
2026	15.728.627,62	14.928.499,95	800.127,67	86.738.527,49
2027	15.096.293,09	14.433.787,75	662.505,34	87.401.032,83
2028	14.489.482,10	14.002.472,66	487.009,44	87.888.042,27
2029	13.796.043,61	13.860.475,42	- 64.431,81	87.823.610,46
2030	13.089.594,67	13.937.328,91	- 847.734,24	86.975.876,22
2031	12.459.503,31	13.824.702,85	- 1.365.199,54	85.610.676,68
2032	11.896.210,38	13.446.072,89	- 1.549.862,51	84.060.814,17
2033	11.338.907,43	13.054.885,04	- 1.715.977,61	82.344.836,56
2034	10.757.338,81	12.824.815,78	- 2.067.476,97	80.277.359,59
2035	10.236.045,02	12.512.886,87	- 2.276.841,85	78.000.517,74
2036	9.762.633,07	12.023.316,22	- 2.260.683,15	75.739.834,59
2037	9.312.007,01	11.584.629,80	- 2.272.622,79	73.467.211,80
2038	8.816.330,42	11.369.092,38	- 2.552.761,96	70.914.449,84
2039	8.361.860,04	11.046.868,35	- 2.685.008,31	68.229.441,53
2040	7.926.049,24	10.681.105,50	- 2.755.056,26	65.474.385,27
2041	7.522.087,61	10.271.598,54	- 2.749.510,93	62.724.874,34
2042	7.144.639,53	9.826.786,48	- 2.682.146,95	60.042.727,39
2043	6.769.617,76	9.423.196,94	- 2.653.579,18	57.389.148,21
2044	6.443.086,00	8.921.188,22	- 2.478.102,22	54.911.045,99
2045	6.143.834,56	8.388.057,13	- 2.244.222,57	52.666.823,42
2046	5.858.377,33	7.878.931,07	- 2.020.553,74	50.646.269,68
2047	5.559.734,90	7.523.142,00	- 1.963.407,10	48.682.862,58
2048	5.299.747,01	7.054.427,42	- 1.754.680,41	46.928.182,17
2049	5.012.785,00	6.688.643,84	- 1.675.858,84	45.252.323,33
2050	4.791.341,15	6.204.734,44	- 1.413.393,29	43.838.930,04
2051	4.566.003,68	5.784.548,01	- 1.218.544,33	42.620.385,71
2052	4.369.159,70	5.332.077,73	- 962.918,03	41.657.467,68
2053	4.190.955,45	4.878.299,99	- 687.344,54	40.970.123,14
2054	4.021.097,46	4.452.872,37	- 431.774,91	40.538.348,23
2055	304.324,78	4.082.204,20	- 3.777.879,42	36.760.468,81
2056	270.714,02	3.726.033,18	- 3.455.319,16	33.305.149,65
2057	233.905,75	3.403.848,33	- 3.169.942,58	30.135.207,07
2058	203.372,03	3.095.771,56	- 2.892.399,53	27.242.807,54
2059	176.998,54	2.807.207,00	- 2.630.208,46	24.612.599,08
2060	153.455,07	2.538.476,19	- 2.385.021,12	22.227.577,96
2061	135.253,14	2.282.172,40	- 2.146.919,26	20.080.658,70
2062	118.782,61	2.046.503,93	- 1.927.721,32	18.152.937,38
2063	102.409,00	1.834.453,39	- 1.732.044,39	16.420.892,99
2064	87.252,98	1.641.299,22	- 1.554.046,24	14.866.846,75
2065	74.342,19	1.463.320,79	- 1.388.978,60	13.477.868,15
2066	62.762,41	1.301.310,47	- 1.238.548,06	12.239.320,09
2067	53.410,84	1.151.786,63	- 1.098.375,79	11.140.944,30
2068	45.079,85	1.016.420,38	- 971.340,53	10.169.603,77
2069	37.851,61	893.723,83	- 855.872,22	9.313.731,55
2070	32.195,78	781.307,97	- 749.112,19	8.564.619,36

Bernardo Mello Pegoraro  
CONTADOR  
PRO/R\$ 104263/0

Vertner Quinot Both  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria N° 831/2023



2071	26.534,81	682.106,92	-	655.572,11	7.909.047,25
2072	22.255,85	591.601,14	-	569.345,29	7.339.701,96
2073	18.548,90	510.899,01	-	492.350,11	6.847.351,85
2074	15.362,84	439.274,16	-	423.911,32	6.423.440,53
2075	12.644,96	376.021,03	-	363.376,07	6.060.064,46
2076	10.338,68	320.307,39	-	309.968,71	5.750.095,75
2077	8.394,21	271.421,30	-	263.027,09	5.487.068,66
2078	6.760,39	228.727,36	-	221.966,97	5.265.101,69
2079	5.392,80	191.569,17	-	186.176,37	5.078.925,32
2080	4.256,40	159.441,96	-	155.185,56	4.923.739,76
2081	3.319,47	131.851,84	-	128.532,37	4.795.207,39
2082	2.555,09	108.304,31	-	105.749,22	4.689.458,17
2083	1.938,26	88.334,93	-	86.396,67	4.603.061,50
2084	1.448,01	71.556,99	-	70.108,98	4.532.952,52
2085	1.063,33	57.562,45	-	56.499,12	4.476.453,40
2086	766,26	45.967,64	-	45.201,38	4.431.252,02
2087	541,40	36.447,15	-	35.905,75	4.395.346,27
2088	375,06	28.694,61	-	28.319,55	4.367.026,72
2089	255,17	22.430,10	-	22.174,93	4.344.851,79
2090	171,09	17.406,47	-	17.235,38	4.327.616,41
2091	113,32	13.405,65	-	13.292,33	4.314.324,08
2092	74,01	10.237,64	-	10.163,63	4.304.160,45
2093	47,31	7.752,09	-	7.704,78	4.296.455,67
2094	29,14	5.818,68	-	5.789,54	4.290.666,13
2095	16,92	4.327,34	-	4.310,42	4.286.355,71
2096	9,06	3.195,61	-	3.186,55	4.283.169,16
2097	4,34	2.344,87	-	2.340,53	4.280.828,63
2098	1,77	1.706,41	-	1.704,64	4.279.123,99

Fonte: Sistema Contábil - Betha Sistemas e Lumens Atuarial. Unidade Responsável: PREFEITURA MUNICIPAL DE TRÊS PASSOS. Emissão: 08/07/2024.

#### PLANO FINANCEIRO

EXERCÍCIO	Receitas Previdenciárias	Despesas Previdenciárias	Resultado Previdenciário	Saldo Financeiro do Exercício
	(a)	(b)	(c) = (a-b)	(d) = (d Exercício)

1 Como a Portaria MTP 1.467/2022 determina que os recursos provenientes desses aportes devem permanecer aplicados, no mínimo, por 5 (cinco) anos, essa receita não deverá compor o total das receitas previdenciárias do período de apuração.

2 O resultado previdenciário poderá ser apresentada por meio da diferença entre previsão da receita e a dotação da despesa e entre a receita realizada e a despesa liquidada (do 1º ao 5º bimestre) e a despesa empenhada (no 6º bimestre).

Este demonstrativo, visa a atender o estabelecido no art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a", da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, o qual determina que o Anexo de Metas Fiscais conterà a avaliação da situação financeira e atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores - RPPS. O objetivo principal é dar transparência à situação financeira e atuarial do RPPS para uma melhor avaliação do seu impacto nas metas fiscais fixadas, além de orientar a elaboração da LOA.

Segundo a Portaria MTP 1.467/2022 o equilíbrio financeiro representa a garantia de equivalência entre as receitas auferidas e as obrigações dos RPPS, em cada exercício financeiro, ou seja, o equilíbrio financeiro é atingido quando o que se arrecada dos participantes do sistema previdenciário é suficiente para custear os benefícios por ele assegurados.

O equilíbrio atuarial, por sua vez, representa a garantia de equivalência, a valor presente, entre o fluxo das receitas estimadas e das obrigações projetadas, apuradas atuarialmente, a longo prazo, devendo as alíquotas de contribuição do sistema ser definidas a partir do cálculo atuarial que leve em consideração uma série de critérios, como a expectativa de vida dos segurados e o valor dos benefícios de responsabilidade do respectivo RPPS, segundo a sua legislação.

Nesse contexto, os dados acima apresentados tiveram em como base:

- a) o Anexo 4 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RGF) - Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência dos Servidores, publicado no último bimestre dos exercícios de 2021, 2022 e 2023; e
- b) o Anexo 10 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO) - Demonstrativo da Projeção Atuarial do Regime de Previdência, publicado no último bimestre do exercício de 2023.

*Bernardo Mello Rego*  
**Bernardo Mello Rego**  
 CONTADOR  
 CRC/RS 104263/O-6

*Vagner Quinto Both*  
**Vagner Quinto Both**  
 Sec. Mun. de Planejamento  
 Portaria Nº 831/2023



FL SS B

R\$ 1.00

Dessa forma, fica evidenciado que a Administração opta pela medida de compensação prevista no art. 14, I, da LRF, o qual determina que a renúncia deve ser considerada na estimativa de receita da lei orçamentária e de que não afetará as metas de resultados fiscais. Consequentemente, as renúncias contempladas nesse demonstrativo não precisarão ser compensadas pelo *aumento de receita, proveniente da elevação de alíquotas, ampliação da base de cálculo, majoração ou criação de tributo ou contribuição*, pois a compensação já estará ocorrendo no âmbito do processo orçamentário de estimativa das respectivas receitas.

Vertner Quinot Both  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria Nº 831/2023



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS  
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
<b>Aumento Permanente da Receita</b>	<b>2.757.890,03</b>
Decorrente de Receitas Tributárias	566.184,38
Decorrente de Transferências Correntes	2.191.705,65
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao FUNDEB	325.463,89
<b>Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)</b>	<b>3.083.353,92</b>
Redução Permanente de Despesa (II)	-
<b>Margem Bruta (III) = (I+II)</b>	<b>3.083.353,92</b>
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	-
<b>Novas DOCC</b>	<b>2.032.345,49</b>
Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	(1.027.171,23)
Relativas a Outras Despesas Correntes	3.059.516,72
<b>Novas DOCC geradas por PPP</b>	-
<b>Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)</b>	<b>1.051.008,43</b>

A Demonstração da margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado visa a assegurar que não haverá criação de nova despesa sem a correspondente fonte de financiamento.

Em outras palavras, o demonstrativo identifica o aumento permanente de receita para suportar o aumento permanente da despesa de caráter continuado, assim entendida aquela derivada delei, contrato, ou ato normativo que fixe a obrigatoriedade de execução por um período superior a dois exercícios, cumprindo, dessa forma, a disposição contida no art. 4º, § 2º, inciso V da LRF.

Desse modo, para estimar o aumento permanente das receitas em 2025 considerou-se o incremento real, ou seja, a diferença entre os valores estimados a preços constantes das receitas tributárias e de transferências correntes, no biênio 2024-2025.

Na mesma linha, o aumento permanente das despesas de caráter obrigatório que terão impacto em 2025, foi calculado pela diferença a valores constantes, observada no biênio 2024-2025 nos grupos de natureza de despesa "Pessoal" e "Outras Despesas Correntes", chegando-se, assim, ao saldo da margem líquida de expansão. Quando negativo (**SEM MARGEM**), o resultado apresentado é meramente indicativo de alerta para a criação de novas DOCC. Quando for positivo é indicativo da possibilidade de criação de novas DOCC.

Bernardo Mello Pegoraro  
CONTADOR  
CRC/RS 104263/O-2

Vernier Quinot Both  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria Nº 831/2023



FL 57  
B

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS  
ANEXO DE RISCOS FISCAIS  
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS  
EXERCÍCIO DE 2025

ARF (LRF, art 4º, § 3º)

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS		R\$ 1,00
Descrição	Valor	Descrição	Valor	
Demandas Judiciais	300.000,00	Abertura e créditos mediante utilização da reserva de contingência	300.000,00	
Dívidas em Processo de Reconhecimento	-			
Avais e Garantias Concedidas				
Assunção de Passivos				
Assistências Diversas				
Outros Passivos Contingentes				
<b>SUBTOTAL</b>	<b>300.000,00</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>300.000,00</b>	

  

DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS		PROVIDÊNCIAS		
Descrição	Valor	Descrição	Valor	
Frustração de Arrecadação	500.000,00	Limitação de Empenho	500.000,00	
Restituição de Tributos a Maior	-			
Discrepância de Projeções:	-			
Outros Riscos Fiscais	-			
<b>SUBTOTAL</b>	<b>500.000,00</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>500.000,00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>800.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>800.000,00</b>	

O Anexo de Riscos fiscais tem por objetivo especificar eventuais riscos que possam impactar negativamente nas contas públicas, indicando de forma preventiva as providências a serem tomadas caso as situações acima descritas venham a ocorrer, cumprindo desta forma o disposto no art. 4º, § 3º da LRF.

1 - Os valores referente aos **PASSIVOS CONTINGENTES**, representam a estimativa de possível obrigações em 2025, cuja existência será confirmada somente em caso de ocorrência de um mais eventos futuros que não estão totalmente sob o controle do Município da entidade. Também poderão representar possíveis obrigações decorrentes de eventos passados, mas que não estão reconhecidas contabilmente e tampouco contam com previsão de recursos no orçamento porque é improvável a sua liquidação em 2025.

2 - Os **DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS** estão relacionados principalmente aos riscos orçamentários relacionados com a possibilidade da ocorrência de impactos negativos na execução orçamentária, devido a fatores tais como as receitas previstas não se realizarem (frustração de à necessidade de execução de despesas inicialmente não fixadas (abertura de créditos especiais e/opu extraordinários) ou orçadas a menor (créditos suplementares).

*Bernardo Mello Pegoraro*  
Bernardo Mello Pegoraro  
CONTADOR  
CRC/RS 104263/O-1

*Vertner Quinot Both*  
Vertner Quinot Both  
Sec. Mun. de Planejamento  
Portaria N° 831/2023



FL 58  
B

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - 2025									
ANEXO IV									
RELATÓRIO SOBRE PROJETOS EM EXECUÇÃO E A EXECUTAR E DESPESAS COM CONSERVAÇÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO									
(Art. 45 da LRF)									
IDENTIFICAÇÃO DAS AÇÕES	INÍCIO DA EXECUÇÃO	VALOR DO PROJETO	ATÉ EXERC ANTERIOR - 2023	EXECUÇÃO %		A EXECUTAR EM 2025	RECURSOS PRIORIZADOS PARA 2025		
				NO EXERCÍCIO DE 2024			PROJETOS EM EXECUÇÃO	CONSERVAÇÃO DO PATRIMÔNIO	NOVOS PROJETOS
Ginásio Padre Gonzales	2025	R\$ 5.000.000,00	0,00%	0,00%		100,00%	R\$ -	R\$ 10.000,00	R\$ 5.000.000,00
Quadra da Weber - CV 942785/2023	2024	R\$ 534.541,51	0,00%	20,00%		80,00%	R\$ 106.908,30	R\$ 10.000,00	R\$ 427.633,21
Quadra Pindorama - CV 948458/2023	2024	R\$ 1.000.000,00	0,00%	20,00%		80,00%	R\$ 200.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 800.000,00
Bosque Vila Real	2024	R\$ 585.534,55	0,00%	65,00%		35,00%	R\$ 380.597,46	R\$ -	R\$ 204.937,09
Praça Bairro Weber	2024	R\$ 900.000,00	0,00%	15,00%		85,00%	R\$ 135.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ 765.000,00
Praça Bairro Gloria	2024	R\$ 600.000,00	0,00%	10,00%		90,00%	R\$ 60.000,00	R\$ -	R\$ 540.000,00
Total dos Recursos a Priorizar na LOA		R\$ 8.620.076,06					R\$ 882.505,76	R\$ 33.000,00	R\$ 7.737.570,30

*Bernardo Mello Peggion*  
**Bernardo Mello Peggion**  
 CONTADOR  
 CRC/RS 104263/C

*Verner Quhot Both*  
**Verner Quhot Both**  
 Sec. Mun. de Planejamento  
 Portaria Nº 831/2023