

	CÂMARA DE VEREADORES Gramado	RQ - 025	Data: 19/10/2010
			Revisão: 001
			Página 1 de 6
Ata de Sessão			

Plenário JULIO FLORIANO PETERSEN
- XVI Legislatura -

FL. 82

Ata 10/2023 da Audiência Pública de apresentação da Lei de Diretrizes Orçamentárias **LDO 2024**, realizada no dia 28 de setembro de 2023, no Plenário Júlio Floriano Petersen, conduzida pelo presidente da **Comissão de Orçamento e Contas Públicas** vereador **Volnei da Saúde** do Progressistas.

Ata 10/2023 da Audiência Pública de apresentação da Lei de Diretrizes Orçamentárias **LDO 2024**, realizada no dia 28 de setembro de 2023, no Plenário Júlio Floriano Petersen, conduzida pelo presidente da **Comissão de Orçamento e Contas Públicas** vereador **Volnei da Saúde** do Progressistas. Presidente da Comissão saudou a presença dos colegas vereadores, Secretária da Fazenda Sônia Molon, Diretor Contábil do Município Maurício Selau, servidores da Casa e demais presentes. Invocando a proteção de Deus, declarou aberto os trabalhos desta Audiência Pública da Comissão de Orçamentos, Finanças e Contas Públicas, sobre o PLO 069/2023 que trata da Lei de Diretrizes Orçamentárias LDO 2024.. Na sequência Presidente convidou a Secretária da Fazenda e o Diretor Contábil para comporem a Mesa, e de imediato passou a palavra a Secretária da Fazenda **Sônia Molon**: “Boa tarde a todos, primeiramente cumprimento vereador Volnei Presidente da Comissão de Orçamento, demais membros da Comissão, vereadores presente, imprensa, colegas da Casa, nosso colega Secretário de Assistência que nos prestigia. E nós estamos aqui então para cumprir a obrigação legal de apresentar em audiência pública a LDO 2024, eh eu vou inicialmente fazer algumas considerações e depois o Maurício vai mostrar os números aqui para vocês. Mas a gente vai já iniciar dizendo que nós da elaboração da LDO que ela começa cedo no ano né, uma vez que a gente já ingressa aqui na Casa praticamente na metade do ano com a finalização desse planejamento, e é bastante cedo e em razão de nós termos recebido algumas demandas novas né, que surgiram depois que finalizamos esse trabalho. Nós provavelmente teremos que fazer alguns ajustes na LOA e também lá no executivo, talvez aqui na própria, no próprio orçamento do Legislativo. Então esses dados que vocês virão agora, eles sofrerão alguns ajustes inclusive no que refere às Emendas Impositivas, porque até o ano passado a orientação que tínhamos era de que o cálculo deveria ser feito sobre a receita corrente líquida do exercício, e agora o Tribunal de Contas definiu, que é sempre sobre o exercício anterior. Então em razão desta orientação técnica que recebemos, nós faremos o ajuste do valor das Emendas na LOA, e a diferença volta pro orçamento da própria Câmara em outras rubricas que se façam necessárias. Então eu já vou passar a palavra ao nosso diretor orçamentário contábil Maurício, que vai fazer a explicação técnica de como a LDO foi pensada, como ela está distribuída, e depois então a gente, como eu já disse, terá um tempo necessário porque nós apresentaremos a LOA até o final do mês de outubro, para que ela seja votada nesta Casa até o dia 15 de dezembro muito obrigada”. Diretor Contábil **Maurício Selau**: “Boa tarde a todos, em especial ao presidente da Casa e da Comissão, e aos demais membros, a LDO Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2024, ela está fundamentada no artigo 89 (oitenta e nove) da nossa Lei Orgânica, aonde lá tem o Plano Plurianual, Diretrizes Orçamentárias e a Lei Orçamentária Anual. A projeção da receita, a projeção da receita da LDO para 2024 ficou em R\$ 465.209.379,76 (quatrocentos e sessenta e cinco milhões, duzentos e nove mil, trezentos e setenta e sete reais com setenta e seis centavos). Quando nós fazemos a projeção da receita a gente segue a orientação do STN que é quem, do manual de demonstrações fiscais né, no formato de, que nós utilizamos né a média, a média ponderada dos últimos três exercícios né. Claro que se houver uma receita ou alguma informação né que melhore a projeção da receita, a gente utiliza ela né. Em 2021 ainda nós tínhamos o efeito da Covid, em 2022 a gente quando projetou a LDO de 2023 nós estávamos em outro momento, nós até comentando com a Secretária, nós tínhamos uma expectativa maior do que se realizaria em 2023 né, não temos em 2024 um parcelamento de dívida, um plano de benefício fiscal né. Então isso também traz a receita, a receita não pode crescer tanto, e aparece né em alguns quadros comparativos que a receita quase não cresceu, mas é que nós tínhamos uma expectativa muito grande em 2023 da realização do benefício fiscal, que ainda está se concluindo ele vai se concluir em dezembro, né mas a pro ano de 2024 não tem essa projeção. Na receita corrente nós temos uma projeção de R 242.000.000,00 (duzentos e quarenta e dois milhões de reais), sendo na receita de impostos, taxas e contribuição de melhoria, esse valor. A receita de contribuições ali se refere a CIP Contribuição de Iluminação Pública R\$ 4.528.000,00 (quatro milhões, quinhentos e vinte oito mil reais), a receita patrimonial aqui tem as aplicações financeiras do município e outras receitas de concessões né, que o município faz, alugueis que o município recebe, então ali fecha em R\$ 24.746.000,00 (vinte quatro milhões, setecentos e quarenta e seis mil reais), as transferências correntes né nós temos ali as receitas do FPM, ICMS, IPI, todas elas são condensadas nesse primeiro demonstrativo né R\$ 164.000.000,00 (cento e sessenta e quatro milhões de reais), temos outras receitas correntes R\$ 8.849.000,00 (oito milhões, oitocentos e quarenta e nove mil reais), não temos a receita de Capital no valor de R\$ 51.000,00 (cinquenta e um mil reais), que é a amortização de empréstimo e uma parcela de transferência de capital de R\$ 41.000,00 (quarenta e um mil reais). Como nós não temos nenhum contrato no momento que foi feito a LDO né, nós não tínhamos nenhum contrato assinado, onde o reflexo da arrecadação seria para 2024, não tá aqui a a receita, agora na LOA vai acontecer esse ajuste né, os contratos que de acordo com o cronograma físico financeiro não se executam no exercício de 2023, e a receita vai ser realizada só em 2024, eles tendem a aparecer aqui, aqueles recursos que o prefeito capta lá em em Brasília né, ou capta no governo do Estado. As deduções da receita, nós temos as deduções do Fundeb R\$ 17.262.000,00 (dezessete milhões, duzentos e sessenta e dois mil reais), e temos a dedução que é da renúncia de receita né, do desconto do IPTU da cota única né. As receitas da Gramado Tour ela vem ali como receitas correntes R\$ 42.371.000,00 (quarenta e dois milhões, trezentos e setenta e um mil reais) sendo desses R\$ 41.970.000,00 (quarenta e um milhões, novecentos e setenta mil reais) de receita de venda de ingressos, de patrocínios, que daí seria para projeção para 2024, totalizando a receita total do município R\$ 465.209.379,00 (quatrocentos e sessenta e cinco milhões, duzentos e nove mil, trezentos e setenta e sete reais). Aqui nós temos um quadro comparativo né, que a gente com a projeção da receita para 2024, onde nós temos uma, o que foi realizado em 2022, o que tá sendo estimado que se realize ainda em 2023 né, e o que a gente projeta né comparando cada uma das receitas. Vocês podem ver ali, que a receita corrente ela vai ter um crescimento de 2022 para 2023, ela teve um crescimento de 18%, de 23 para 24 vai ter um crescimento de 5.64%, mas por conta do, nós tínhamos uma previsão de R\$ 17.000.000,00 (dezessete milhões) de dívida ativa né, com benefício fiscal isso impacta né no resultado que não vai ocorrer no ano que vem, a gente pode receber algumas parcelas mas não vai ser nesse montante né, mas mesmo assim teremos um crescimento, é um comparativo. A receita de capital nós arrecadamos de transferências de capital R\$ 10.000.000,00 (dez milhões) no ano passado, temos uma projeção de R\$ 20.920.000,00 (vinte milhões, novecentos e vinte mil), já arrecadamos até o momento em torno de R\$ 9.000.000,00 (nove milhões de reais, né mas já temos algumas

 <p>A casa e a voz dos gramadenses</p>	<p>CÂMARA DE VEREADORES</p> <p>Gramado</p>	<p>RQ - 025</p>	Data: 19/10/2010
			Revisão: 001
			Página 2 de 6
<p>Ata de Sessão</p>			

Plenário JULIO FLORIANO PETERSEN
- XVI Legislatura -

FL. 83

informações de que os R\$ 20.000.000,00 (vinte milhões) que já não são mais vinte milhões, nós tivemos mais uma captação de R\$ 6.900.000,00 (seis milhões e novecentos mil) são em torno de R\$ 26.000.000,00 (vinte seis milhões) mas esse recurso não vai ser, não vai entrar todo este ano, ele vai entrar depois do contrato assinado, ele vai entrar vai começar a entrar a partir de Janeiro de 2024, então na LOA essa transferência de capital já vai ter uma alteração tá, são obras que o município conseguiu captar o recurso, e daí a gente segue o programa físico financeiro para colocação dela no orçamento ou não. Então esse é o comparativo né de 2022 ao comparativo em 2024 na arrecadação, nós temos um crescimento de 7.25 né, um dos fatores é a dívida ativa, outro fator é que a receita dos nossos impostos que um dos os nossos impostos maiores que é o ISSQN, ele vem, não vem se realizando conforme a gente esperava né, então a gente sente o reflexo na rua, a gente sente o reflexo na arrecadação, então e por isso é a nossa cautela na projeção para 2024. A receita corrente líquida que é, que serve de base de cálculo para para o índice de endividamento, índice de despesa com pessoal né, que de base para para as Emendas impositivas mas essa para 2024 e não 2020, para 2025 e não 2024 ela está tá estabelecida em R\$ 464.305.000,00 (quatrocentos e sessenta e quatro milhões, trezentos e cinco mil reais) aquela dedução que tem ali, são as deduções que a lei, que a lei nos faz fazer, que é das emendas impositivas das transferências parlamentares né, das emendas parlamentares da União, então ela tem que ser deduzida da receita corrente líquida né. A receita corrente líquida a característica dela é a receita corrente dos últimos doze meses, então nós temos essa, a projeção da receita corrente com as deduções né, ela seria quatrocentos e sessenta e cinco milhões de reais, com a dedução ela fica em quatrocentos e sessenta e quatro milhões de reais. A despesa fixada, na LDO a despesa, aqui tem um conjunto das maiores despesas que o município tem né, e investimentos, de acordo com o orçamento ela ficou em R\$ 465.000.000,00 (quatrocentos e sessenta e cinco milhões de reais), a despesa total com pessoal R\$ 188.000.000,00 (cento e oitenta e oito milhões de reais), juros sobre a dívida por contrato R\$ 2.011.000,00 (dois milhões e onze mil reais), outros a despesa de custeio né, que é outro serviço de terceiros, R\$ 220.000.000,00 (duzentos e vinte milhões de reais), e despesa de capital R\$ 47.000.000,00 (quarenta e sete milhões de reais). Essa despesa de capital é obras e instalações R\$ 45.000.000,00 (quarenta e cinco milhões de reais), indenizações e restituições R\$ 450.000.000,00 (quatrocentos e cinquenta milhões de reais), principal da dívida com contrato R\$ 1.501.000,00 (hum milhão quinhentos e um mil), e a reserva de contingência de R\$ 6.870.000,00 (seis milhões, oitocentos e setenta mil reais), esse aqui é o conjunto total da, esse aqui é uma visão geral né, do dispêndio público entre Prefeitura, Gramadotur e o Legislativo. Agora aqui, nós temos um comparativo de como é que a despesa vem se comportando de 2022 e a projeção dela para 2024. Então nós saímos de uma despesa realizada em 2022 despesa corrente de R\$ 297.000.000,00 (duzentos e noventa e sete milhões), uma despesa projetada de R\$ 411.000.000,00 (quatrocentos e onze milhões de reais) tá, o crescimento de 2023 para 2024 foi de 1.95% tá, claro que de 2022 para 2023 foi de 35,64% mas ainda não se realizou o ano todo ainda né. A despesa de capital nós saímos de uma realização de R\$ 52.760.000,00 (cinquenta e dois milhões, setecentos e sessenta mil reais), por uma projeção já com orçamento atualizado de R\$ 124.000.000,00 (cento e vinte quatro milhões de reais), pro ano de 2024 essa projeção ela está em R\$ 47.000.000,00 (quarenta e sete milhões de reais), uma queda no investimento de 61%, mas por conta da não realização né de algumas receitas, então nós temos que readequar o nosso custeio né, para fazer novos investimentos, e o custeio tá começando a pesar né, nesse sentido dessa análise né. A reserva de contingência de R\$ 8.000.000,00 (oito milhões) ela caiu para R\$ 6.870.000,00 (seis milhões, oitocentos e setenta mil reais), aqui nós temos uma distribuição e um comparativo né, ah de como é que se iniciou o exercício de 2023, o quê que elevou o orçamento de R\$ 461.000.000,0 (quatrocentos e sessenta e um milhões de reais) para R\$ 571.000.000,00 (quinhentos e setenta e um milhões de reais) né e a proposta para 2024. Bom, o orçamento ele aumentou né de do que foi aprovado nessa Casa, de acordo com aquilo que é estabelecido na lei orçamentária né, e na lei na própria lei de diretriz orçamentária que está vigente, então nós usamos de excesso de arrecadação R\$ 49.722.000,00 (quarenta e nove milhões de reais) né cerca de R\$ 28.000.000,00 (vinte oito milhões de reais) de transferências de capital que não estavam previstas né, de superavit financeiro R\$ 60.491.000,00 (sessenta milhões, quatrocentos e noventa e um mil reais) superavit financeiro é o superavit contábil né, que se inicia o exercício eh seria o saldo disponível de cada fonte de recurso, menos os restos a pagar processados ou não. Então esse é o superavit financeiro né, que nós temos, e tendo esse superavit financeiro, ele se identifica em recursos próprios do município, em recursos de fundos, aí as Secretarias com essa disponibilidade de recurso, elas fazem os seus investimentos né. Então ali nós temos ali algumas variações né, nós temos o gabinete do prefeito, no gabinete nós temos o gabinete da mulher, da comunicação, procuradoria do município, temos controle interno, e por ali sai também os precatórios e as rpvs, então ele tá em R\$ 11.534.000,00 (onze milhões, quinhentos e trinta e quatro mil reais), a Secretaria de Inovação nós temos uma projeção de R\$ 2.345.000,00 (dois milhões, trezentos e quarenta e cinco mil reais), a Secretaria da Administração R\$ 11.434.000,00 (onze milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil reais), a Fazenda e ali nós temos o pagamento das das dívidas né, que sai tudo pela Fazenda, pagamento da dívida PASEP também que é 1% da receita corrente líquida também sai por ali, nós temos o valor de R 17.071.000,00 (dezesete milhões, setenta e um mil reais), a Secretaria de Planejamento nós temos R\$ 5.977.000,00 (cinco milhões, novecentos e setenta e sete mil reais), o que que nós temos na Secretaria do Planejamento que este ano está em R\$ 19.000.000,00 (dezenove milhões) a gente tem os recursos do Fundos e aquisição de imóveis que o município fez, quando não é da Saúde ou da Educação, ela sai pelo Planejamento. Então esse investimento ele é realizado pelo Planejamento, nós tivemos um nesse primeiro nesse oito meses bastante investimento nesse nesse setor. Temos a Secretaria da Educação de R\$ 125.659.000,00 (cento e vinte cinco milhões, seiscentos e cinquenta e nove mil reais), a Saúde com R\$ 8.456.000,00 (oito milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil reais), a Saúde e a Educação tiveram investimentos maiores né, no ano de 2023 planejados foram diversas construções de de estruturas modulares né, para as escolas, para posto de saúde, teve aquisições de imóveis para área da Educação também né. A Secretaria de Agricultura nós temos R\$ 18.645.000,00 (dezoito milhões, seiscentos e quarenta e cinco mil reais), nesse a gente vê o orçamento R\$ 68.000.000,0 (sessenta e oito milhões) caiu para R\$ 18.000.000,0 (dezoito milhões), a maioria do recurso captado na União foi para pra área rural do município. Então por isso que tem ali né, a gente aumentou já R\$ 28.000.000,00 (vinte oito milhões) e mais outras obras, as contas partidas saem tudo por ali né. A Secretaria de Turismo R\$ 8.658.000,00 (oito milhões, seiscentos e cinquenta e oito mil), ainda te do fundo de turismo que não tá todo aqui né, então o superavit esse fundo no ano que vem, vai ser colocado ou durante a LOA quando decidirem se não vão utilizar mais o dinheiro esse ano a gente pode já planejar. Cidadania R\$ 12.848.000,00

	CÂMARA DE VEREADORES Gramado	RQ - 025	Data: 19/10/2010
			Revisão: 001
			Página 3 de 6
Ata de Sessão			

Plenário JULIO FLORIANO PETERSEN
- XVI Legislatura -

FL. 84

(doze milhões, oitocentos e quarenta e oito mil), Meio Ambiente R\$ 24.936.000,00 (vinte quatro milhões, novecentos e trinta e seis mil) a Governança R\$ 4.070.000,00 (quatro milhões e setenta mil), a Cultura R\$ 6.808.000,00 (seis milhões, oitocentos e oito mil), Trânsito R\$ 9.347.000,00 (nove milhões, trezentos e quarenta e sete mil), o Esporte R\$ 6.088.000,00 (seis milhões, oitenta e oito mil), reserva de contingência na prefeitura R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões), a Gramadotur então tem um orçamento de R\$ 42.367.000,00 (quarenta e dois milhões, trezentos e sessenta e sete mil), desses quarenta milhões é da receita de ingressos e uma reserva de contingência de R\$ 1.870.000,00 (hum milhão, oitocentos e setenta mil), não está na Gramadotur a TTS né, esse valor ainda não não foi planejado, nós não sabemos se vai permanecer a TTS ou se vai ter uma outra que substitua, definindo-se isso até a época da LOA a gente coloca o orçamento ali da da TTS, desde que eles não apresentem a aplicação, mas ele é uma incógnita, como vai esse recurso financeiro ele tá numa conta financeira específica, ele vai somar no superavit e no ano que vem daí é decidido é o ingresso do valor né. No Poder Legislativo nós temos um orçamento de R\$ 11.456.000,00 (onze milhões, quatrocentos e cinquenta e seis mil), nós tínhamos uma estimativa de orçamento impositivo de R\$ 5.279.000,00 (cinco milhões duzentos e setenta e nove mil) que agora por força das orientações ela baixa para R\$ 4.770.589,00 (quatro milhões, setecentos e setenta mil, quinhentos e oitenta e nove) né, e o saldo como a Secretária já falou esse saldo tem ser redistribuído nas despesas agora no planejamento da LOA né dentro do Legislativo. Anexo de riscos fiscais, ah parte orçamentária né isso aqui é uma eh sistema de competência, nós pegamos a possibilidade de receita e dividimos ela numa execução por competência no exercício de 2024. Já o anexo de riscos fiscais, ele já é uma, ele é uma receita, é um sistema de caixa, então ele difere um pouco da parte orçamentária, mas nós procuramos sempre utilizar uma base zero, tornar a receita igual a despesa, para que a gente tenha uma melhor compreensão do orçamento. As receitas primárias né, ah no tocante ali são todas as receitas do município menos as receitas de aplicação financeira, então elas estão num total de R\$ 450.000.000,00 (quatrocentos e cinquenta milhões de reais). E as despesas primárias são todas as despesas do município, menos as despesas de pagamento de juros né, e de amortizações de crédito, então elas fecham em R\$ 466.000.000,00 (quatrocentos e sessenta e seis milhões de reais), a diferença aqui é que nós temos uma projeção pelo sistema de caixa né, que vá ficar restos processados ou não processados no valor de em torno de R\$ 12.000.000,00 (doze milhões de reais), esse valor pode aumentar de acordo com os cronogramas físico financeiros de encerramento do ano né, algumas despesas podem não ser realizadas, se houver saldo financeiro na conta ela se mantém né, porque só se considera a despesa quando há a liquidação do do crédito orçamentário, antes disso ele é um crédito orçamentário né, então a gente tem que saber o andamento da obra, se o produto foi entregue, se ele foi recebido, se está de acordo né, ele tem mais duas etapas antes da ele tem mais uma etapa antes da liquidação, que é o em liquidação, que é o comprometimento mas não tem a liquidação do fato do do bem ou serviço prestado né. O resultado primário nós estamos projetando um resultado primário de quinze milhões negativo, de R\$ 15.952.000,00 (quinze milhões, novecentos e cinquenta e dois mil). A parte da dívida pública agora ah com tem uma nova interpretação do do do STN, então a gente faz pela parte de baixo, eles chamam de parte de baixo, mas a gente leva em consideração o saldo, ele é um cálculo que leva a situação financeira, quanto eu tenho de dinheiro em caixa em tal dia, né no caso é 31 de dezembro do de 2023, então é uma projeção de quanto eu vou ter em caixa, menos as minhas obrigações né de restos a pagar processados e não processados, menos a minha obrigações de dívida que eu tenho, aí, eu tenho né uma a dívida consolidada líquida. Então eu pego esse montante, e projeto o que vai acontecer em 31 de dezembro de 2024, então eu tenho que saber projetar quanto é que eu vou ter de saldo de caixa no final de 2024, quanto que vai ser o resto que eu vou que vai ficar né, e qual vai ser o saldo da minha dívida. A nossa dívida é uma dívida eh teoricamente é uma dívida fácil de calcular, porque nós só temos um financiamento, então eu deduzo, amortizo principal né, que é em torno de R\$ 16.000.000,00 (dezesseis milhões de reais), vai chegar a R\$ 13.000.000,0 (treze milhões de reais), o restante é mais complicado, que é a parte do que que eu não vou pagar que eu não vou liquidar até o final de 31 dezembro de 2024, mas a gente estrutura né isso, nós vamos queremos um resultado nominal de R\$ 8.732.000,00 (oito milhões, setecentos e trinta e dois mil), quer dizer que vai ter ainda um superavit, a gente pretende ter um superavit esse ano né, para que se componha também esse resultado né. Então no demonstrativo tem mais explicações ali nos resumos e na metodologia de cálculo né do projeto que está aqui na Casa. A estimativa, esse aqui é um anexo né da renúncia de receita, o município estima que vai ter uma renúncia de R\$ 12.869.000,00 (doze milhões, oitocentos e sessenta e nove mil reais), esse valor parte é da da cota única né, onde nós temos um desconto para aqueles que pagam antecipado IPTU e a taxa de lixo, parte são os outros benefícios fiscais que o município tem de outros programas e de outros projetos né. No anexo que vocês receberam tem tá detalhado todo ele na apresentação, a gente não costuma detalhar. Bom, aqui é o quê que a gente vai fazer caso aconteça um risco fiscal né com a reserva de contingência, nós temos R\$ 1.500.000,00 (hum milhão e quinhentos mil reais), nós e a quando eu falo nós é nós e a Gramadotur, que ela também tem uma reserva de contingência que é para as demandas judiciais, dívida em processo de reconhecimento, avais, garantias, e como é, que vai quando é que eu posso utilizar né, e caso eu não utilize, não necessite no ano, quando é que eu posso utilizar para o orçamento né. Então ali tem a, tem os demonstrativos, também tem riscos e eventos fiscais imprevistos, uma parte vai em frustração de arrecadação, uma restituição de tributos a maior, acontece muitas vezes a da pessoa pagar em duplicidade um imposto, ou ela paga um ITBI mas eles voltam atrás e desfazem o negócio, então nós temos que restituir o ITBI para pessoa né, claro que isso comprovado em processo administrativo, mas isso acontece, é normal né. E quando esses valores são muitos vultuosos nós temos que usar da reserva né, porque ele vai causar um algum problema no orçamento. Então nosso passivo contingentes e riscos de eventos fiscais imprevistos, monta R\$ 6.870.000,00 (seis milhões, oitocentos e setenta mil reais), e a nossa reserva das providências também monta o mesmo valor tá. Gasto um das metas fiscais é o é o quanto que nós vamos gastar com a Educação no ano que vem, no ano que vem nós temos uma base de receita tributária prevista R\$ 297.00.000,00 (duzentos e noventa e sete milhões de reais), temos a receita do Fundeb, uma projeção de R\$ 41.000.000,00 (quarenta e um milhões de reais), haja visto que esse ano nós tínhamos uma projeção em LOA de R\$ 43.000.000,00 (quarenta e três milhões de reais), isso foi uma informação que nós recebemos em julho de 2022 do FNDE, que seria esse o nosso cálculo, e depois em janeiro fevereiro veio uma frustração, dizendo não aquele cálculo não tá, não é bem assim vocês vão receber R\$ 38.000.000,00 (trinta e oito milhões de reais), e é o que nós estamos trabalhando hoje. Então aqui nós já tivemos para 2023 uma queda, então a gente resolveu vamos analisar como é que vem vindo essa receita, e vamos projetar ela para 2024, a projeção chegou em R\$ 41.000.000,00 (quarenta e um milhões de reais). Demais receitas da Educação aqui é o salário Educação, é o Penai, Penate, alimentação escolar, transporte escolar estadual, transporte escolar né da União, que vem uma parcela, e demais recursos que não contam no índice. Aplicação total em Educação nós vamos aplicar

 <p>A casa e a voz dos gramadenses</p>	<p>CÂMARA DE VEREADORES</p> <p>Gramado</p>	<p>RQ - 025</p>	Data: 19/10/2010
			Revisão: 001
			Página 4 de 6
<p>Ata de Sessão</p>			

Plenário JULIO FLORIANO PETERSEN
- XVI Legislatura -

FL. 85

segundo a LDO R\$ 125.659.000,00 (cento e vinte cinco milhões, seiscentos e cinquenta e nove mil reais), esse valor sofre uma redução, que é aquele desconto dos 20% do FPM, do ICMS né, então só entra pro índice, se desconta R\$ 23.000.000,00 (vinte três milhões) do cálculo né, demais deduções da base de cálculo, o valor aplicado que conta no índice é R\$ 74.000.000,00 (setenta e quatro milhões de reais), o que vai dar um índice de 25.18%. Essa orientação que nós temos né para pro ano de 2024, seria atingir os índices mínimos em cada, em na Educação e na Saúde, e depois fazer as as os novos investimentos né, caso haja uma receita efetiva de impostos maior a gente aplica mais. Na Saúde a receita da base é a mesma n as demais receitas da Saúde montam R\$ 25.616.000,00 (vinte cinco milhões, seiscentos e dezesseis mil reais), uma aplicação total na área da Saúde de R\$ 84.556.000,00 (oitenta e quatro milhões, quinhentos e dezesseis mil), valor que conta no índice é de R\$ 58.940.000,00 (cinquenta e oito milhões, novecentos e quarenta mil reais), e ele já está em 19.81%, então o mínimo seria 15%, mas eles tem diversas despesas que a gente não pode desconsiderar, mesmo assim no nosso ponto de vista não atingimos todas ainda. Bom, a despesa de pessoal do Executivo e da Gramadotur, ela fica com um percentual de acordo com a receita corrente líquida de R\$ 464.355.000,00 (quatrocentos e sessenta e quatro milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil reais), em torno de 42.81%, com uma aplicação de R\$ 198.000.000,00 (cento e noventa e oito milhões de reais), sendo desses R\$ 11.592.000,00 (onze milhões, quinhentos e noventa e dois mil) de serviços terceirizados, é uma orientação do Tribunal de Contas, já existia essa orientação antes, mas não era tão, não se batia tanto em cima, mas o Tribunal de Contas vem agindo forte agora, que ele quer que todas as terceirizações né tenham contem no índice da folha né. Mas nós estamos ainda, os municípios estão relutantes porque pelo cálculo deles, aquele valor que eu pago na coleta do lixo para coletar o lixo que remunera pessoal deveria entrar no índice né, nós gastamos eh isso dá em torno de R\$ 11.000.000,00 (onze milhões de reais), fora que a empresa terceirizar coleta o transbordo, motorista, que faz transporte também contaria no índice. Ah esse cálculo aqui é baseado naquilo que é terceirização realmente, é o serviço que teria que ser prestado pelo município, é colocado à disposição da população nos próprios do município por empresas terceiras né. Então mas ainda isso vai ter muita discussão no ano que vem né, essa orientação que nós estamos seguindo. O Legislativo né ele fica com o índice de 0,85% um gasto de R\$ 3.946.000,00 (três milhões, novecentos e quarenta e seis mil reais), a nível de projeção. Bom, na nossa apresentação que foi feita lá na prefeitura no dia 28, nós apresentamos os saldos né da capacidade de receita, que o município vai ter de arrecadação de diversas fontes de recurso, então a Gramadotur R\$ 42.000.000,00 (quarenta e dois milhões de reais), a receita quinhentos, que é aquela que conta no índice da Saúde, conta no índice da Educação, que é fruto dos impostos das transferências constitucionais né, elas montam R\$ 391.000.000,00 (trezentos e noventa e um milhões de reais), as receitas que não, que são próprios do município". Secretária da Fazenda **Sônia Molon**: "Eu vou continuar porque o Maurício tá com probleminha de voz. Então seguindo ali outras fontes de recursos, outros recursos não vinculados, nós temos previsão de R\$ 46.887.000,00 (quarenta e seis milhões, oitocentos e oitenta e sete mil reais), a compensação de impostos R\$ 1.210.000,00 (hum milhão, oitocentos e dez mil reais), o Fundeb com R\$ 41.058.000,00 (quarenta e um milhões, cinquenta e oito mil reais), o custeio de agentes comunitários de edemias R\$ 1.068.000,00 (hum milhão, sessenta e oito mil reais), cota salário Educação R\$ 3.492.000,00 (três milhões, quatrocentos e noventa e dois mil reais), o programa de alimentação escolar o Pinai com R\$ 910.000,00 (novecentos e dez mil reais), o fundo municipal do Meio Ambiente com R\$ 1.616.000,00 (hum milhão, seiscentos e dezesseis mil reais), o fundo municipal de Esporte com R\$ 447.000,00 (quatrocentos e quarenta e sete mil reais), e aqui as Emendas Impositivas, ainda estão como valor original que nós calculamos né, que era o entendimento anterior, que era sobre o exercício vigente, agora o Tribunal de Contas enfim consolidou o entendimento que é sobre o exercício anterior, então aqui ainda está R\$ 5.279.000,00 (cinco milhões, duzentos e setenta e nove mil reais), na LOA nós vamos ter que ajustar para R\$ 4.770.000,00 (quatro milhões, setecentos e setenta mil reais). Temos também o Fundo de Turismo, deve arrecadar R\$ 3.171.000,00 (três milhões, cento e setenta e um mil reais), o Fundo Municipal da Criança R\$ 99.000,00 (noventa e nove mil reais), o Fundo Verde R\$ 2.244.000,00 (dois milhões, duzentos e quarenta e quatro mil reais), o Fundo Municipal do do Idoso R\$ 69.000,00 (sessenta e nove mil reais), o Fundo Municipal de Cultura R\$ 158.000,00 (cento e cinquenta e oito mil reais), o Fundo Municipal de Segurança Trânsito e Mobilidade R\$ 1.287.000,00 (hum milhão, duzentos e oitenta e sete mil reais), transferências da Saúde Estadual R\$ 4.447.000,00 (quatro milhões, quatrocentos e quarenta e sete mil reais), transferências da Saúde da União R\$ 18.144.000,00 (dezoito milhões, cento e quarenta e quatro mil reais), transferência da Saúde de outros municípios R\$ 1.309.000,00 (hum milhão, trezentos e nove mil reais), a taxa de Vigilância Sanitária R\$ 149.000,00 (cento e quarenta e nove mil reais), o Fundo Municipal de Assistência Social R\$ 133.000,00 (cento e trinta e três mil reais), transferências do Estado com convênio de transporte escolar R\$ 770.900,00 (setecentos e setenta mil e novecentos reais), e transferências da União no apoio de transporte escolar R\$ 70.000,00 (setenta mil reais). Então aqui na última lâmina, tem algumas informações de ordem geral, justificando um pouquinho de como se estabeleceu esse planejamento, eh considerando que nós não teremos o benefício fiscal em 2024, nós então fizemos uma previsão de receita mais, eh digamos assim, eh conservadora, porque o benefício fiscal ele sempre estimula né muitos muita arrecadação, em razão da redução do valor de desembolso do contribuinte. Também em 2023 nós tivemos um excedente bastante significativo na aquisição de imóveis, em razão do nosso superavit financeiro, nós aqui tá listado R\$ 13.700.000,00 (treze milhões e setecentos mil reais), mas hoje já chegamos em R\$ 14.625.000,00 (quatorze milhões, seiscentos e vinte cinco mil reais) a gente atualizou hoje de manhã ainda essa informação, nós tivemos investimentos de R\$ 83.000.000,00 (oitenta e três milhões) em obras e em torno de R\$ 10.000.000,00 (dez milhões de reais) em máquinas, equipamentos mobiliários, nós suplementamos até o momento R\$ 21.000.000,00 (vinte um milhões de reais) em transferência de capital da União, do Estado, e recebemos até agora R\$ 5.300.000,00 (cinco milhões, trezentos mil reais), pagamos até o momento RPV, restos processados de R\$ 8.809.000,00 (oito milhões, oitocentos e nove mil reais), e restos não processados de R\$ 23.572.000,00 (vinte três milhões, quinhentos e setenta e dois mil reais), eh disponibilidade de caixa líquida Inicial R\$ 121.402.000,00 (cento e vinte um milhões, quatrocentos e dois mil reais), dívida consolidada R\$ 16.495.000,00 (dezesseis milhões, quatrocentos e noventa e cinco mil reais), a despesa foi suplementada por superavit financeiro em R\$ 60.491.000,00 (sessenta milhões, quatrocentos e noventa e um mil reais), o saldo de restos processados R\$ 214.000,00 (duzentos e quatorze mil reais) e restos processados não processados R\$ 11.250.000,00 (onze milhões, duzentos e cinquenta mil reais), a TTS não está prevista na LDO de 2024, podendo ser na LOA, dependendo de como houver a definição sobre o encaminhamento de eventual revogação dessa taxa, ou substituição por outra taxa, que ainda está em estudos. Então basicamente são esses os números que a gente projeta, e relembro

	CÂMARA DE VEREADORES Gramado	RQ - 025	Data: 19/10/2010
			Revisão: 001
			Página 5 de 6
Ata de Sessão			

Plenário JULIO FLORIANO PETERSEN
- XVI Legislatura -

FL. 86

que a gente deve na LOA, fazer os alguns ajustes em razão de algumas alterações que possam ser implementadas, uma delas é a possibilidade de compra do hospital, se isso se confirmar, nós teremos que incluir na LOA para o ano que vem, um desembolso de além do valor inicial que está projetado para este ano, se se confirmar de R\$ 6.000.000,0 (seis milhões de reais), nós teremos que receber no orçamento R\$ 24.000.000,00 (vinte quatro milhões) que não estão aqui na LDO, mas ainda teremos que definir essa situação se ela vai se confirmar, e aí sim serão feitos os ajustes na LOA. Então são essas as informações iniciais, a gente fica à disposição para perguntas muito obrigado". Presidente da Comissão abriu o espaço aos vereadores para seus pronunciamentos, iniciando pelos membros da Comissão de Orçamento e Finanças colega Vereador Joel, e o colega Vereador Renan palavra tá à disposição Coloque a palavra à disposição dos demais vereadores". Vereador **Cicero Altreiter**: "Boa tarde Presidente da Comissão, Secretária, Maurício, demais colegas vereadores e quem nos acompanha. A LOA aprovada ano passado R\$ 461.000,00 (quatrocentos e sessenta e um mil), em execução R\$ 571.000,00 (quinhentos e setenta e um mil) né, a suplementação de R\$ 110.000,00 (cento e dez milhões de reais) foi a mais, aí algumas secretarias ali, valor foi bem expressivo, a da Agricultura por exemplo R\$ 35.000,00 (trinta e cinco milhões) foi a R\$ 68.000,00 (sessenta e oito milhões), da onde originou esses recursos, a Agricultura eu vi que foi a que mais subiu, Secretaria de Obras se eu não me engano deixa eu ver, obras de cinquenta e quatro foi para sessenta e quatro milhões, a Saúde de oitenta e um pra sessenta e cinco, é mas a Agricultura principalmente praticamente dobrou do que era previsto né". Diretor Contábil **Maurício Selau**: "As contrapartidas né das captações de recurso, quando eles assinam os contratos vem para nós estimamos a receita, tanto é que a nossa receita de transferência de capital ela era bem baixa quase não existia, e hoje já estamos em R\$ 26.000,00 (vinte seis milhões), então parte desse valor em torno de R\$ 20.000,00 (vinte milhões) foi para a área da Agricultura, e tem que ter as contrapartidas né, em algumas obras foram sendo incrementadas e implementadas em 2023 basicamente é isso. A fonte maior também foi do superavit financeiro que nós tínhamos no outro exercício aqui, que possibilitou o aumento das, é que aqui nós não temos essa visão, mas nós utilizamos a fonte de recurso 2500 (vinte cinco zero zero), que é o supera financeiro que é onde a gente, isso é R\$ 60.000.000,00 (sessenta milhões) isso aí, foi dali que veio esse dinheiro foi pulverizado Saúde, Educação, Assistência, eh nas fontes né, é que os recursos financeiros por exemplo, aqui nos últimos slides nós colocamos a capacidade de arrecadação de cada fundo, nós não colocamos o saldo financeiro de cada fundo, só o fundo do Meio Ambiente ele tem cerca de R\$ 11.000.000,00 (onze milhões) hoje né isso não tá no orçamento aqui, porque não nos disseram ainda aonde é que vão aplicar o recurso né, ou o Conselho não deliberou né, aquilo que eles deliberam a gente a capacidade de receita que eu vou receber no ano que vem é o orçamento, eu vou gastar aqui e aqui, mas o superavit não veio para nós, então superavit não está no orçamento ainda, porque eu não sei se eles não vão gastar esse ano né, nós temos três quatro meses meses até o final do ano ainda né eles podem decidir gastar o recurso". Secretária da Fazenda **Sônia Molon**: "Nós só empenhamos, nós só efetivamos orçamentariamente quando vem pra nós o valor da despesa, então o Meio Ambiente tem o recurso lá, se eles resolverem contratar por exemplo, um trabalho na barragem eh e vai ser alocado naquele serviço, naquela fonte de recurso, então o financeiro dos Fundos ele só vai pro orçamento quando ele vira despesa, enquanto ele está aplicado ele vai. Aqui o que tá estimado para o ano que vem, é apenas aquilo que nós temos estimativa em arrecadar. Então a gente tem uma previsão pelas médias o que entra no Fundo Verde, aqueles pagamentos que as pessoas fazem na regularização de projetos, na compra do índice construtivo, então esses percentuais em média eles entram mensalmente X valor, então a gente projeta a capacidade de arrecadação de cada fonte, de cada fundo, nesse sentido que é o valor que tá constando aqui não sei se ficou claro". Diretor Contábil **Maurício Selau**: "Os sessenta milhões ele é muito recurso,ah não é só recurso livre, é em torno de trinta milhões de recursos livres que foram economizados de 2021 até o 31 de dezembro de 2022 né, e foram aplicados agora em 2023, o restante é de fontes de fundos né, aonde teve uma maior destinação este ano né". Secretária da Fazenda **Sônia Molon**: "São fontes vinculadas né por exemplo o Fundo Verde, a lei estabelece onde pode gastar, então mesmo que se tenha o recurso nós não temos assim flexibilidade para gastar em qualquer coisa, e assim em regra geral todos os Fundos né, Fundo da Criança, esse todos eles têm Conselhos que definem a própria lei, já estabelece onde gastar, e os Conselhos deliberam e opinam sobre a aplicação desses recursos". Vereador **Celso Fioreze**: "Quero saudar o Presidente da Comissão Volnei da Saúde, colegas vereadores, Secretária Sônia, o diretor contador Maurício. Secretária, sempre é uma aula aqui estar presente assistindo e participando, ITBI esse ano menos, menos bem menos, e ISS também menos, e no geral eh bem menos ou ainda dá para recuperar, porque outubro também a gente vê com tudo que acontece no Estado e Brasil, assistindo já se nota que estão diminuindo as vindas para cidade. Então outubro vai ser um mês talvez menos que setembro, mas tem novembro e dezembro para encerrar o ano. Mas o a preocupação é o ITBI né, que deu parece que baixou bastante obrigado". Secretária da Fazenda **Sônia Molon**: Boa tarde vereador, obrigada pela pergunta, eh amanhã inclusive já de antemão convido a todos vocês, nós estaremos aqui na Casa às duas da tarde apresentando as Metas Fiscais do segundo quadrimestre, a nessa apresentação pontualmente que nós estamos falando do exercício, a gente já enxerga né porque são mais quatro meses de orçamento realizado até agosto, a gente já consegue ver essas variações que o ano foi nos impondo, e a gente vem ajustando o orçamento. Então como é que a gente eh estabelece quando a gente faz o orçamento, a gente pensa no ano mas aqui em Gramado é muito sazonal, a gente os primeiros quatro meses a receita exceto o IPTU, o IPTU que efetivamente ele nos dá um salto por causa da cota única, os demais tributos nos quatro primeiros meses eles são mais eh enxutos, no meio do ano no segundo quadrimestre eles regra geral eles recuperam, e o fechamento do ano nos dá o equilíbrio, quase sempre é assim. Mas como o Maurício colocou, no início 2023 quando a gente fez o orçamento lá em 2022 nós estávamos mais otimistas, a gente acreditava que seria um ano mais equilibrado, e que nós teríamos uma fonte de recursos especialmente nos nossas receitas pras mais eficiente, haja visto que iniciamos um ano com uma previsão de ISS superior a cem milhões, mas logo dos primeiros meses a gente percebeu que o comportamento não estava tão equilibrado, e que nós teríamos que ajustar e aí nós tivemos que recuar, e o mesmo aconteceu com o ITBI, o ITBI em razão da economia é impressionante como o mercado ele responde né, ele ele tem um reflexo imediato e isso a gente sente nos tributos, o ITBI ele veio num ano muito positivo em 2022, um aquecimento de mercado e em 2023 ele recua, e a gente então tem que equilibrar essa fonte de recursos, a gente acredita a amanhã a gente vai demonstrar para vocês e no final do ano a gente vai ter o equilíbrio dentro do ajuste que nós fizemos. Então se nós conseguirmos a nossa, digamos nosso ponto positivo é que a gente é cauteloso no orçamento, vem sempre com uma reserva financeira de superavit que nos ajuda a iniciar o ano e a manter esse equilíbrio, e segura a despesa quando esse comportamento se reflete. Então a gente não fica com deficit no final do ano, normalmente a gente fica com superavit então esse superavit ele nos dá esse ponto de equilíbrio, mas por óbvio que a gente já percebe e



Ata de Sessão

**Plenário JULIO FLORIANO PETERSEN
- XVI Legislatura -**

FL. 87

tem que tomar medidas imediatas porque se a gente deixa a despesa ser gerada em razão do que tu orça, vendo que a receita não vai se realizar, o deficit é imediato ele vai acontecer. Então esse comportamento a gente já percebendo ele a partir de março, Maurício Já começou os ajustes, a gente já começou o trabalho de bloqueio de orçamento, já vai refletindo isso nos serviços e a gente vai liberando conforme a gente tem o recurso. Então sim vereador respondendo pontualmente sua pergunta, tivemos redução no ISS e também no ITBI, e amanhã a gente vai demonstrar para vocês o fechamento do segundo quadrimestre. Por isso também a gente tá sendo bastante eh cauteloso em 2024, vocês vão ver ali que parece assim que se tá prevendo um orçamento a quem da nossa capacidade, pode ser, que sim mas é um ano é o ano eleitoral que talvez a gente não tenha tantos recursos federais, a gente tem lidado com muitas intempéries, né a gente percebe que tem um reflexo na visitação, o próprio FPM que eu não sei se vocês acompanham, mas tem uma movimentação muito grande dos prefeitos do Nordeste, eh eles têm um movimento que vai acontecer em Brasília agora no dia 2 de outubro, porque eles estão reclamando que o FPM reduziu, e por que que o FPM reduziu, porque a fonte de recursos do FPM é o imposto de renda, um fator que contribuiu nessa redução, foi porque os municípios estão fazendo as retenções diretamente agora, nós mesmos fizemos esse trabalho e aumentamos consideravelmente o recurso que fica no município, todos os nossos contratos que antes eram pagos para a União, eles ficam já no município. Então o bolo ele se torna menor, e por óbvio as contribuições de forma geral, reduz o bolo reduz a distribuição, então eh a gente aqui não sente tanto esse reflexo, porque o FPM para nós, ele não é tão relativo no contexto, mas a grande maioria dos municípios médios e pequenos, eles vivem praticamente do Fundo de participação dos municípios, aí reduziu esse Fundo atinge inclusive a folha, então há uma gritaria, um descontentamento de ordem geral em razão da redução do recurso. Mas é porque a fonte de recurso está menor, porque o rate ele continua existindo, mas os municípios que tem dependência econômica somente dos das transferências eles sofrem demais, e nós que não temos tanta, mas temos uma receita própria que nos dá sustentação, à medida que ela também oscila também nos impacta. Então a gente tem que estar sempre andando com esse olhar e com esse equilíbrio". Presidente da Comissão ainda deixou o espaço para os vereadores, não havendo mais nenhum questionamento dos vereadores, nem da comunidade presente e pelas redes sociais, antes de encerrar ressaltou que a Câmara ficará à disposição da comunidade até setenta e duas horas para suas manifestações sobre esta audiência pública se assim desejar, através do contato felipe.catani@gramado.rs.leg.br. Não tendo mais nada a declarar, deu por encerrada esta Audiência Pública agradecendo a presença de todos e desejando uma boa tarde a todos". Sala de Sessão, 28 de setembro de 2023, M^a Aparecida Oaigen Benetti, Assessora de Cerimonial e Protocolo

Vereador Volnei da Saúde
Pres. Com. de Orçamentos Finanças e Contas Públicas