



**Município de São Pedro da Serra**  
**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

**MENSAGEM JUSTIFICATIVA Nº. 85/2023**  
**PROJETO DE LEI Nº. 85/2023**

Senhor Presidente:  
Senhores Vereadores:

**ASSUNTO: ESTABELECE O ÍNDICE PARA REVISÃO GERAL ANUAL AOS SERVIDORES DO PODER EXECUTIVO, CONCEDE AUMENTO REAL, EXTENSIVO PARA APOSENTADOS E PENSIONISTAS E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.**

Encaminhamos para apreciação dessa Casa Legislativa Projeto de Lei nº 85/2023, que estabelece o índice de revisão geral aos servidores do Poder Executivo, concede aumento real, extensivo aos aposentados e pensionistas da Municipalidade.

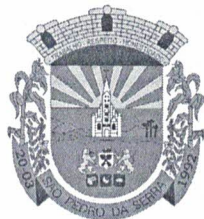
O percentual acumulado do IPCA, índice adotado para correção em 2023, é de 4,82%. Assim, está sendo concedido aumento real de 0,18 % para assim, chegar ao percentual de aumento de 5%.

O respectivo e obrigatório impacto financeiro das despesas oriundas do aumentem constam em anexo ao presente Projeto de Lei.

Atendidas as formalidades legais e presentes os documentos obrigatórios, encaminhamos o presente Projeto de Lei aos Nobres Legisladores, para apreciação e votação da matéria, para que ao final seja aprovado por esta Casa Legislativa.

São Pedro da Serra, 12 de dezembro de 2023.

Isabel Corete Joner Cornelius  
Prefeita Municipal



**Município de São Pedro da Serra**  
**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

**PROJETO DE LEI Nº 085/2023 DE 12 DE DEZEMBRO DE 2023.**

**ESTABELECE O ÍNDICE PARA REVISÃO GERAL ANUAL AOS SERVIDORES DO PODER EXECUTIVO, CONCEDE AUMENTO REAL, EXTENSIVO PARA APOSENTADOS E PENSIONISTAS E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.**

**PROJETO DE LEI**

**ART. 1º.** - A revisão geral, anual, de que trata o inciso X parte final, do art. 37 da Constituição Federal, será feita, nos termos da Lei nº 2.264/2021, com vigência desde o dia 29 de setembro de 2021, pela aplicação do índice de 4,82 % pela variação do IPCA dos últimos 12 meses, mais 0,18% de aumento real, aos servidores do Poder Executivo, extensivo aos aposentados e pensionistas.

**ART. 2º.** – As despesas decorrentes da presente Lei serão atendidas pelas dotações próprias do orçamento para o ano de 2024.

**ART. 3º** - A presente Lei entrará em vigor a contar de 01 de janeiro de 2024.

**GABINETE DA PREFEITA MUNICIPAL, 12 DE DEZEMBRO DE 2023.**

**ISABEL CORETE JONER CORNELIUS**  
**PREFEITA MUNICIPAL**



Município de São Pedro da Serra  
Estado do Rio Grande do Sul

**DECLARAÇÃO DE DESPESA Nº 003/2023**

**DECLARAÇÃO DE DESPESAS PARA REVISÃO GERAL DE SALÁRIOS**

**FINALIDADE:** Dar reposição salarial de 5% para todos os servidores

**JUSTIFICATIVA:** Manter o poder de compra do servidor, garantindo as despesas básicas

**ESTIMATIVA DE GASTOS**

Discriminação	2024	2025	2026
LIVRE CAMARA	26.160,93	26.160,93	26.160,93
LIVRE	274.987,94	274.987,94	274.987,94
Total Recursos Próprios	301.148,87	301.148,87	301.148,87
<b>TOTAL LIVRE</b>	<b>301.148,87</b>	<b>301.148,87</b>	<b>301.148,87</b>

**ESTIMATIVA DE GASTOS**

Discriminação	2024	2025	2026
Saude			
ASPS	117.938,21	117.938,21	117.938,21
Total Saude	117.938,21	117.938,21	117.938,21
<b>TOTAL ASPS</b>	<b>117.938,21</b>	<b>117.938,21</b>	<b>117.938,21</b>

**ESTIMATIVA DE GASTOS**

	2024	2025	2026
Educação			
FUNDEB	251.307,24	251.307,24	251.307,24
Total Recursos FUNDEB	251.307,24	251.307,24	251.307,24
<b>TOTAL FUNDEB</b>	<b>251.307,24</b>	<b>251.307,24</b>	<b>251.307,24</b>

**ESTIMATIVA DE GASTOS**

	2024	2025	2026
Educação			
MDE	185.116,69	185.116,69	185.116,69
Total Recursos MDE	185.116,69	185.116,69	185.116,69
<b>TOTAL MDE</b>	<b>185.116,69</b>	<b>185.116,69</b>	<b>185.116,69</b>

**ORIGEM DOS RECURSOS**

Discriminação	2024	2025	2026

LIVRE CAMARA	26.160,93	26.160,93	26.160,93
LIVRE	274.987,94	274.987,94	274.987,94
Total Recursos Próprios	301.148,87	301.148,87	301.148,87
<b>TOTAL LIVRE</b>	<b>301.148,87</b>	<b>301.148,87</b>	<b>301.148,87</b>

**ESTIMATIVA DE GASTOS**

Discriminação	2024	2025	2026
Saude			
ASPS	117.938,21	117.938,21	117.938,21
Total Saude	117.938,21	117.938,21	117.938,21
<b>TOTAL ASPS</b>	<b>117.938,21</b>	<b>117.938,21</b>	<b>117.938,21</b>

**ESTIMATIVA DE GASTOS**

	2024	2025	2026
Educação			
FUNDEB	251.307,24	251.307,24	251.307,24
Total Recursos FUNDEB	251.307,24	251.307,24	251.307,24
<b>TOTAL FUNDEB</b>	<b>251.307,24</b>	<b>251.307,24</b>	<b>251.307,24</b>

**ESTIMATIVA DE GASTOS**

	2024	2025	2026
Educação			
MDE	185.116,69	185.116,69	185.116,69
Total Recursos MDE	185.116,69	185.116,69	185.116,69
<b>TOTAL MDE</b>	<b>185.116,69</b>	<b>185.116,69</b>	<b>185.116,69</b>

**CLASSIFICAÇÃO ORÇAMENTARIA:** todas as dotações relacionadas a pagamento de pessoal e encargos das Secretarias envolvidas

São Pedro da Serra, 07 de Dezembro de 2023.

  
Isabel Corete Joner Cornelius  
Prefeita Municipal

**DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO para Janeiro 2024.**  
**Recurso: 01 - Livre**

		2023	2024	2025
1	ATIVO FINANCEIRO INICIAL (Novembro)	5.062.386,85		
2	PASSIVO FINANCEIRO INICIAL (Novembro)	2.139.464,26		
3=(1-2)	SITUAÇÃO FINANCEIRA INICIAL	2.922.922,59	3.762.273,72	4.658.649,85
	<b>RESULTADO AUMENTATIVO(acumulado)</b>	16.722.200,00	17.558.310,00	18.436.225,50
4=5+6	Resultado Aumentativo Orçamentário	16.722.200,00	17.558.310,00	18.436.225,50
5	Receita (Janeiro até dezembro)	16.722.200,00		
6	Interferências Ativas	-		
7= 8	Resultado Aumentativo Extra-Orçamentário	-		
8	Acréscimos Patrimoniais no Financeiro	-		
	<b>RESULTADO DIMINUTIVO</b>	(15.581.700,00)	(16.360.785,00)	(17.178.824,25)
9=10+11	Resultado Diminutivo Orçamentário	(15.581.700,00)	(16.360.785,00)	(17.178.824,25)
10	Despesas (projeção das despesas liquidadas)	(15.581.700,00)	(16.360.785,00)	(17.178.824,25)
11	Interferências Passivas			
12=13	Resultado Diminutivo Extra-Orçamentário	-		
13	Decrécimos Patrimoniais no Financeiro	-		
	<b>RESULTADO PROJETADO</b>			
14=4 - 9	Situação Orçamentária antes do Ato	14.731.270,00	14.731.270,00	14.731.270,00
15=(3+4+7-9-12)	Situação Financeira antes do Ato	4.063.422,59	4.959.798,72	5.916.051,10
	<b>DEMONSTRATIVO DO IMPACTO</b>			
01/1/2022	Reposição Salarial	(301.148,87)	(301.148,87)	(301.148,87)
	<b>FONTES DE COMPENSAÇÃO</b>			
	Aumento de receitas	-	-	-
	Diminuição de Despesas (Permanentes)	-	-	-
	<b>Resultado Orçamentário Final Reprojetoado</b>	839.351,13	14.430.121,13	14.430.121,13
	<b>Resultado Financeiro Final Reprojetoado</b>	3.762.273,72	4.658.649,85	5.614.902,23

*Associação*



**Notas:**

011/2022

**Informações Adicionais:**

A previsão é de revisão salarial para cumprimento do inciso X do art 37 da CF.

**Origem dos Recursos:**

Serão utilizados recursos já previstos nas secretarias respectivas.

**Compatibilidade entre as leis orçamentárias:**

As despesas decorrentes desta ação estão previstas no orçamento da secretaria.

Há Previsão na LDO e no PPA e esta ação está prevista no orçamento.

	2023	2023 após novas despesas
<b>Adequação às metas Fiscais:</b>		
Resultado Primário projetado pela LDO:	1.420.630	1.119.481
Resultado Nominal projetado pela LDO:	1.420.630	1.119.481

**Análise quanto aos índices de Despesa com Pessoal:**

O índice projetado da despesa com pessoal, se considerado o objeto do presente impacto, chega a 42,88% da RCL.

**CONCLUSÃO:**

A despesa não causará desequilíbrio financeiro, não afeta as metas fiscais, e não afetará significativamente as despesas com pessoal de forma a infringir a LRF, logo, possui condições de implementação.

  
Leocadia Teresinha Bender  
Contador CRC/RS 055822

  
Isabel Corete Joneir Cornelius  
Prefeita Municipal

**CONTROLE DA MARGEM DE EXPANSÃO**

		<b>Realizada 2022</b>
Receita Nat. Cont. projetada		15.875.364,74
DOCC		15.527.735,45

		<b>Orçada 2023</b>
Receita Nat. Cont. projetada		16.722.200,00
DOCC		15.179.200,00

		<b>Reestimada 2023</b>
Receita Nat. Cont. projetada		16.756.401,00
DOCC		15.452.682,27

**MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO**

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DA SERRA

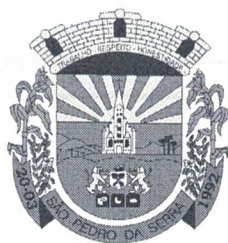
**MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO**

		R\$ milhares
EVENTO		PREVISTO 2023
Aumento Permanente da Receita		
(-) Aumento referente a transferências constitucionais		846.835,26
(-) Aumento referente a transferências do FUNDEB		
Saldo Final do Aumento Permanente da Receita (I)		846.835,26
Redução Permanente da Despesa (II)		-
Margem Bruta (III) = (I + II)		<b>846.835,26</b>
Saldo Utilizado (IV)		<b>(301.148,87)</b>
Impacto de novas DOCC		(301.148,87)
Margem Líquida de Expansão de DOCC (III-IV)		545.686,39

Fonte:

  
**Leocadia Teresinha Bender**  
 Contador CRC/RS 055822

  
**Isabel Corete Joner Cornelius**  
 Prefeita Municipal



Município de São Pedro da Serra  
Estado do Rio Grande do Sul

Descrição das Contas Integrantes do Cálculo	Projeção p/ 2024
<b>RECEITAS FISCAIS</b>	
<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES ( I )</b>	<b>18.936.300,00</b>
Receita Tributária	1.717.100,00
Receita de Contribuições	150.000,00
Receita Previdenciária	-
Outras Contribuições	-
Receita Patrimonial Líquida	32.000,00
Receita Patrimonial	432.000,00
( - ) Aplicações Financeiras	400.000,00
Receitas de Serviços	618.800,00
Transferências Correntes	16.335.200,00
Demais Receitas Correntes	83.200,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL ( II )</b>	<b>10.000,00</b>
Operações de Crédito ( III )	-
Amortização de Empréstimos ( IV )	10.000,00
Alienação de Bens ( V )	-
Transferência de Capital	-
Outras Receitas de Capital	-
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)</b>	<b>-</b>
APORTE DE VALOR	
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS ( VII ) = ( I + VI )</b>	<b>18.936.300,00</b>
<b>DESPESAS FISCAIS</b>	
<b>DESPESAS CORRENTES ( VIII )</b>	<b>13.210.500,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	4.444.400,00
Juros e Encargos da Dívida ( IX )	-
Outras Despesas Correntes	8.766.100,00
<b>DESPESAS FISCAIS CORRENTES (X) = ( VIII - IX)</b>	<b>13.210.500,00</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL ( XI )</b>	<b>4.305.170,00</b>
Investimentos	4.145.170,00
Inversões Financeiras	160.000,00
Concessão de Empréstimos ( XII )	-
Aquisição de título de capital já integralizado ( XIII )	-
Demais inversões financeiras	160.000,00
Amortização de Dívida ( XIV )	-
<b>DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)</b>	<b>4.305.170,00</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA DO RPPS (XVII)	-
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XVIII) = (X+XV+XVI+XVII)</b>	<b>17.515.670,00</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (VII -XVIII)</b>	<b>1.420.630,00</b>

Peocadio

9



(-) Aumento das despesas projetadas (301.148,87)

**Resultado Primário Projetado após novas despesas 1.119.481,13**

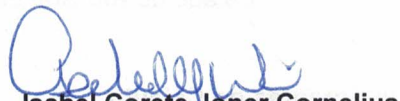
(-) Juros e Encargos da Dívida (XI) -

**= Resultado Nominal 1.420.630,00**

(-) Aumento das despesas projetadas (301.148,87)

**Resultado Nominal Projetado após novas despesas 1.119.481,13**

  
Leocadia Teresinha Bender  
Contador CRC/RS 055822

  
Isabel Corete Joner Cornelius  
Prefeita Municipal

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO para Janeiro de 2024.  
 Recurso: 040 - Recursos Saúde

		2024	2025	2026
1	ATIVO FINANCEIRO INICIAL (Novembro)	189.911,36		
2	PASSIVO FINANCEIRO INICIAL (Novembro)	120.020,06		
3=(1-2)	SITUAÇÃO FINANCEIRA INICIAL	69.891,30	1.619.255,17	3.740.319,04
	<b>RESULTADO AUMENTATIVO(acumulado)</b>	<b>4.428.300,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>
4=5+6	Resultado Aumentativo Orçamentário	4.428.300,00	5.000.000,00	5.000.000,00
5	Receita (Janeiro até dezembro)	4.428.300,00		
6	Interferências Ativas			
7= 8	Resultado Aumentativo Extra-Orçamentário	-		
8	Acréscimos Patrimoniais no Financeiro	-		
	<b>RESULTADO DIMINUTIVO</b>	<b>(2.760.997,92)</b>	<b>(2.760.997,92)</b>	<b>(2.760.997,92)</b>
9=10+11	Resultado Diminutivo Orçamentário	(2.760.997,92)	(2.760.997,92)	(2.760.997,92)
10	Despesas (projeção das despesas liquidadas)	(2.760.997,92)		
11	Interferências Passivas			
12=13	Resultado Diminutivo Extra-Orçamentário	-		
13	Decrécimos Patrimoniais no Financeiro	-		
	<b>RESULTADO PROJETADO</b>			
14=4 - 9	Situação Orçamentária antes do Ato	1.667.302,08	2.239.002,08	2.239.002,08
15=(3+4+7-9-12)	Situação Financeira antes do Ato	1.737.193,38	3.858.257,25	5.979.321,12
	<b>DEMONSTRATIVO DO IMPACTO</b>			
03/2023	Revisão Geral	(117.938,21)	(117.938,21)	(117.938,21)
	<b>FONTES DE COMPENSAÇÃO</b>			
	Aumento de receitas	-	-	-
	Diminuição de Despesas (Permanentes)	-	-	-
	<b>Resultado Orçamentário Final Reprojetoado</b>	<b>1.549.363,87</b>	<b>2.121.063,87</b>	<b>2.121.063,87</b>
	<b>Resultado Financeiro Final Reprojetoado</b>	<b>1.619.255,17</b>	<b>3.740.319,04</b>	<b>5.861.382,91</b>

Precedido

**Notas:**

**03/2023/2022**

**Informações Adicionais:**

A previsão da revisão geral é para cumprimento do inciso X do art 37 da CF.

**Origem dos Recursos:**

Serão usados recursos já previstos na secretaria

**Compatibilidade entre as leis orçamentárias:**

As despesas decorrentes desta ação estão prevista no orçamento da secretaria.

Há Previsão na LDO e no PPA, e esta ação está prevista no orçamento


<b>Adequação às metas Fiscais:</b>		<b>2023</b>	<b>2023 após novas despesas</b>
Resultado Primário projetado pela LDO:		<b>256.640</b>	<b>138.702</b>
Resultado Nominal projetado pela LDO:		<b>256.640</b>	<b>138.702</b>

**Análise quanto aos índices de Despesa com Pessoal:**

O índice projetado da despesa com pessoal, será considerado o objeto do presente impacto, chega a 42,88% da RCL.

**CONCLUSÃO:**

**A despesa não causará desequilíbrio financeiro, não afeta as metas fiscais, e não afetará significativamente as despesas com pessoal de forma a infringir a LRF, logo, possui condições de implementação.**

  
Leocadia Teresinha Bender  
Contador CRC/RS 055822

  
Isabel Corete Jener Cornelius  
Prefeita Municipal

**CONTROLE DA MARGEM DE EXPANSÃO**

	<b>Realizada 2022</b>
Receita Nat. Cont. projetada	3.146.300,00
DOCC	3.148.300,00

	<b>Orçada 2023</b>
Receita Nat. Cont. projetada	3.445.850,00
DOCC	3.565.500,00

	<b>Reestimada 2023</b>
Receita Nat. Cont. projetada	3.445.850,00
DOCC	3.502.838,75

**MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATORIAS DE CARÁTER CONTINUADO**

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DA SERRA

**MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATORIAS DE CARÁTER CONTINUADO**

	R\$ milhares
EVENTO	PREVISTO 2024
Aumento Permanente da Receita	<b>300.000,00</b>
(-) Aumento referente a transferências constitucionais	
(-) Aumento referente a transferências do FUNDEF	
Saldo Final do Aumento Permanente da Receita (I)	300.000,00
Redução Permanente da Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I + II)	<b>300.000,00</b>
Saldo Utilizado (IV)	<b>(117.938,21)</b>
Impacto de novas DOCC	<b>(117.938,21)</b>
Margem Líquida de Expansão de DOCC (III-IV)	182.061,79

  
**Leocádia Teresinha Bender**  
 Contador CRC/RS 055822

  
**Isabel Corête Joner Cornelius**  
 Prefeita Municipal

**Descrição das Contas Integrantes do Cálculo**

**Projeção p/ 2024**

**RECEITAS FISCAIS**

<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)</b>	<b>3.981.300,00</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	328.500,00
Receita de Contribuições	-
Receita Previdenciária	-
Outras Contribuições	-
Receita Patrimonial Líquida	-
Receita Patrimonial	10.000,00
( - ) Aplicações Financeiras	10.000,00
Receitas de Serviços	-
Transferências Correntes	3.652.800,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL ( II )</b>	<b>-</b>
Operações de Crédito ( III )	-
Amortização de Empréstimos ( IV )	-
Alienação de Bens ( V )	-
Transferência de Capital	-
Outras Receitas de Capital	-
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)</b>	<b>-</b>
Aporte de Valor	300.000,00
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS ( VII ) = (I + VI)</b>	<b>4.281.300,00</b>

**DESPESAS FISCAIS**

<b>DESPESAS CORRENTES ( VIII )</b>	<b>3.878.660,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	2.333.560,00
Juros e Encargos da Dívida ( IX )	-
Outras Despesas Correntes	1.545.100,00
<b>DESPESAS FISCAIS CORRENTES (X) = ( VIII - IX)</b>	<b>3.878.660,00</b>

**DESPESAS DE CAPITAL ( XI )**

Investimentos	146.000,00
Inversões Financeiras	-
Concessão de Empréstimos ( XII )	-
Aquisição de título de capital já integralizado ( XIII )	-
Demais inversões financeiras	-
Amortização de Dívida ( XIV )	-
<b>DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)</b>	<b>146.000,00</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA DO RPPS (XVII)	-
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XVIII) = (X+XV+XVI+XVII)</b>	<b>4.024.660,00</b>

**RESULTADO PRIMÁRIO (VII -XVIII) 256.640,00**

(-) Aumento das despesas projetadas (117.938,21)


**Resultado Primário Projetado após novas despesas 138.701,79**

(-) Juros e Encargos da Dívida (XI) -

**= Resultado Nominal 256.640,00**

(-) Aumento das despesas projetadas (117.938,21)

**Resultado Nominal Projetado após novas despesas 138.701,79**

  
**Leocádia Teresinha Bender**  
 Contador CRC/RS 055822

  
**Isabel Corete Joner Cornelius**  
 Prefeita Municipal

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO Janeiro de 2024.  
 Recurso: 031 - Recursos Fundeb

		2024	2025	2026
1	ATIVO FINANCEIRO INICIAL (Novembro)	178.227,35		
2	PASSIVO FINANCEIRO INICIAL (novembro)	-		
3= (1-2)	SITUAÇÃO FINANCEIRA INICIAL	178.227,35	209.920,11	255.762,87
	<b>RESULTADO AUMENTATIVO(acumulado)</b>	<b>3.870.000,00</b>	<b>4.063.500,00</b>	<b>4.266.675,00</b>
4=5+6	Resultado Aumentativo Orçamentário	3.870.000,00	4.063.500,00	4.266.675,00
5	Receita (Janeiro até dezembro)	3.870.000,00		
6	Interferências Ativas			
7= 8	Resultado Aumentativo Extra-Orçamentário	-		
8	Acréscimos Patrimoniais no Financeiro	-		
	<b>RESULTADO DIMINUTIVO</b>	<b>(3.587.000,00)</b>	<b>(3.766.350,00)</b>	<b>(3.954.667,50)</b>
9=10+11	Resultado Diminutivo Orçamentário	(3.587.000,00)	(3.766.350,00)	(3.954.667,50)
10	Despesas (projeção das despesas liquidadas)	(3.587.000,00)		
11	Interferências Passivas	-		
12=13	Resultado Diminutivo Extra-Orçamentário	-		
13	Decrécimos Patrimoniais no Financeiro	-		
	<b>RESULTADO PROJETADO</b>			
14=4 - 9	Situação Orçamentária antes do Ato	283.000,00	297.150,00	312.007,50
15= (3+4+7-9-12)	Situação Financeira antes do Ato	461.227,35	507.070,11	567.770,37
	<b>DEMONSTRATIVO DO IMPACTO</b>			
003/2023	Revisão Geral	(251.307,24)	(251.307,24)	(251.307,24)
	<b>FONTES DE COMPENSAÇÃO</b>			
	Aumento de receitas	-	-	-
	Diminuição de Despesas (Permanentes)	-	-	-
	<b>Resultado Orçamentário Final Reprojetoado</b>	<b>31.692,76</b>	<b>45.842,76</b>	<b>60.700,26</b>
	<b>Resultado Financeiro Final Reprojetoado</b>	<b>209.920,11</b>	<b>255.762,87</b>	<b>316.463,13</b>

Acórdão

3

Notas:

003/2023

**Informações Adicionais:**

A previsão é de revisão geral para cumprimento do inciso X art 37 da CF

**Origem dos Recursos:**

Os recursos tem previsão orçamentária suficiente para o reajuste

**Compatibilidade entre as leis orçamentárias:**

As despesas decorrentes desta ação estão prevista no orçamento da secretaria.  
Há Previsão na LDO e no PPA, e esta ação está prevista no orçamento.

Adequação às metas Fiscais:		2023	2023 após novas despesas
Resultado Primário projetado pela LDO:	466.100	466.100	214.793
Resultado Nominal projetado pela LDO:	466.100	466.100	214.793


**Análise quanto aos índices de Despesa com Pessoal:**

O índice projetado da despesa com pessoal, se considerado o objeto do presente impacto, chega a 42,88% da RCL.

**CONCLUSÃO:**

A despesa não causará desequilíbrio financeiro, e não afetará significativamente as despesas com pessoal de forma a infringir a LRF, sendo assim possui condições de implementação.

  
Leocádia Teresinha Bender  
Contador CRC/RS 055822

  
Isabel Corete Joner Cornelius  
Prefeita Municipal

**CONTROLE DA MARGEM DE EXPANSÃO**

	<b>Realizada 2022</b>
Receita Nat. Cont. projetada	2.710.635,96
DOCC	2.771.343,10

	<b>Orçada 2023</b>
Receita Nat. Cont. projetada	3.641.100,00
DOCC	3.163.000,00

	<b>Reestimada 2023</b>
Receita Nat. Cont. projetada	3.641.100,00
DOCC	3.163.000,00


**MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO**

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DA SERRA

**MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO**

	R\$ milhares
<b>EVENTO</b>	<b>PREVISTO 2023</b>
Aumento Permanente da Receita	
( - ) Aumento referente a transferências constitucionais	930.464,04
( - ) Aumento referente a transferências do FUNDEB	
Saldo Final do Aumento Permanente da Receita (I)	930.464,04
Redução Permanente da Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I + II)	<b>930.464,04</b>
Saldo Utilizado (IV)	<b>(251.307,24)</b>
Impacto de novas DOCC	(251.307,24)
Margem Líquida de Expansão de DOCC (III-IV)	679.156,80

Fonte:

  
**Leocádia Teresinha Bender**  
 Contador CRC/RS 055822

  
**Isabel Corete Joner Cornelius**  
 Prefeita Municipal





Município de São Pedro da Serra  
Estado do Rio Grande do Sul

Descrição das Contas Integrantes do Cálculo

Projeção p/ 2024

**RECEITAS FISCAIS**

**RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)**

**7.868.400,00**

Receita Tributária	0,00
Receita de Contribuições	0,00
Receita Previdenciária	-
Outras Contribuições	-
Receita Patrimonial Líquida	-
Receita Patrimonial	12.000,00
( - ) Aplicações Financeiras	12.000,00
Receitas de Serviços	0,00
Transferências Correntes	7.868.400,00
Demais Receitas Correntes	0,00

**RECEITAS DE CAPITAL ( II )**

-

Operações de Crédito ( III )	-
Amortização de Empréstimos ( IV )	-
Alienação de Bens ( V )	-
Transferência de Capital	-
Deduções de Transferências	-

**RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)**

-

**( - ) Deduções de Transferências**

**(4.239.300,00)**

**APOORTE DE VALOR**

**RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS ( VII ) = ( I + VI )**

**3.629.100,00**

**DESPESAS FISCAIS**

**DESPESAS CORRENTES ( VIII )**

**3.163.000,00**

Pessoal e Encargos Sociais	2.952.000,00
Juros e Encargos da Dívida ( IX )	-
Outras Despesas Correntes	211.000,00
<b>DESPESAS FISCAIS CORRENTES (X) = ( VIII - IX )</b>	<b>3.163.000,00</b>

**DESPESAS DE CAPITAL ( XI )**

-

Investimentos	-
Inversões Financeiras	-
Concessão de Empréstimos ( XII )	-
Aquisição de título de capital já integralizado ( XIII )	-
Demais inversões financeiras	-
Amortização de Dívida ( XIV )	-
<b>DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)</b>	<b>-</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)</b>	<b>-</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA DO RPPS (XVII)</b>	<b>-</b>
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (XVIII) = (X+XV+XVI+XVII)</b>	<b>3.163.000,00</b>

**RESULTADO PRIMÁRIO (VII -XVIII)**

**466.100,00**

(-) Aumento das despesas projetadas

(251.307,24)

*Reocádio*

**Resultado Primário Projetado após novas despesas** **214.792,76**

(-) Juros e Encargos da Dívida (XI) -

**= Resultado Nominal** **466.100,00**

(-) Aumento das despesas projetadas (251.307,24)

**Resultado Nominal Projetado após novas despesas** **214.792,76**

  
**Leocádia Teresinha Bender**  
Contador CRC/RS 055822

  
**Isabel Corete Joner Cornelius**  
Prefeita Municipal

**DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO para Janeiro de 2024.**  
**Recurso: 020 - Recursos MDE**

		2024	2025	2026
1	ATIVO FINANCEIRO INICIAL (Novembro)	93.921,86		
2	PASSIVO FINANCEIRO INICIAL (Novembro)	-		
3=(1-2)	SITUAÇÃO FINANCEIRA INICIAL	93.921,86	116.005,17	150.888,48
	<b>RESULTADO AUMENTATIVO(acumulado)</b>	<b>3.657.600,00</b>	<b>3.800.000,00</b>	<b>3.900.000,00</b>
4=5+6	Resultado Aumentativo Orçamentário	3.657.600,00	3.800.000,00	3.900.000,00
5	Receita (Janeiro até dezembro)	2.157.600,00		
6	Interferências Ativas	1.500.000,00		
7= 8	Resultado Aumentativo Extra-Orçamentário	-		
8	Acréscimos Patrimoniais no Financeiro	-		
	<b>RESULTADO DIMINUTIVO</b>	<b>(3.450.400,00)</b>	<b>(3.580.000,00)</b>	<b>(3.630.000,00)</b>
9=10+11	Resultado Diminutivo Orçamentário	(3.450.400,00)	(3.580.000,00)	(3.630.000,00)
10	Despesas (projeção das despesas liquidadas)	(3.450.400,00)		
11	Interferências Passivas	-		
12=13	Resultado Diminutivo Extra-Orçamentário	-		
13	Decrécimos Patrimoniais no Financeiro	-		
	<b>RESULTADO PROJETADO</b>			
14=4 - 9	Situação Orçamentária antes do Ato	207.200,00	220.000,00	270.000,00
15= (3+4+7-9-12)	Situação Financeira antes do Ato	301.121,86	336.005,17	420.888,48
	<b>DEMONSTRATIVO DO IMPACTO</b>			
03/2023	Revisão Geral	(185.116,69)	(185.116,69)	(185.116,69)
	<b>FONTES DE COMPENSAÇÃO</b>			
	Aumento de receitas	-	-	-
	Diminuição de Despesas (Permanentes)	-	-	-
	<b>Resultado Orçamentário Final Reprojetoado</b>	<b>22.083,31</b>	<b>34.883,31</b>	<b>84.883,31</b>
	<b>Resultado Financeiro Final Reprojetoado</b>	<b>116.005,17</b>	<b>150.888,48</b>	<b>235.771,79</b>

Associação

Notas:

Impacto Orçamentário/Financeiro 03/2023

Informações Adicionais:

A previsão é de revisão geral para cumprimento do inciso X art 37 dfa CF.

Origem dos Recursos:

Os recursos tem previsão orçamentária suficiente, mas dependerão de aporte financeiro do recurso livre para implementação.

Compatibilidade entre as leis orçamentárias:

As despesas decorrentes desta ação estão previstas no orçamento da secretaria.

Há Previsão na LDO e no PPA, e esta ação está prevista no orçamento.

Adequação às metas Fiscais:	2023	2023 após novas despesas
Resultado Primário projetado pela LDO:	162.200	(22.917)
Resultado Nominal projetado pela LDO:	162.200	(22.917)

Análise quanto aos índices de Despesa com Pessoal:

O índice projetado da despesa com pessoal, se considerado o objeto do presente impacto, chega a 42,88% da RCL.

CONCLUSÃO:

A despesa não causará desequilíbrio financeiro, e não afetará significativamente as despesas com pessoal de forma a infringir a LRF, mas para viabilizar a revisão, será necessário aporte financeiro e orçamentário, logo, possui condições de implementação.

  
Leocádia Teresinha Bender  
Contador CRC/RS 055822

  
Isabel Corête Joner Cornelius  
Prefeita Municipal

**CONTROLE DA MARGEM DE EXPANSÃO**

<b>Realizada 2022</b>	
Receita Nat. Cont. projetada	3.057.223,67
DOCC	2.998.573,73

<b>Orçada 2023</b>	
Receita Nat. Cont. projetada	3.657.600,00
DOCC	3.450.400,00

<b>Reestimada 2023</b>	
Receita Nat. Cont. projetada	3.657.600,00
DOCC	3.450.400,00

**MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO**

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DA SERRA

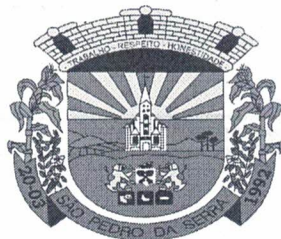
**MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO**

	R\$ milhares
<b>EVENTO</b>	<b>PREVISTO 2023</b>
Aumento Permanente da Receita	<b>600.376,33</b>
( - ) Aumento referente a transferências constitucionais	
( - ) Aumento referente a transferências do FUNDEF	
Saldo Final do Aumento Permanente da Receita (I)	600.376,33
Redução Permanente da Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I + II)	<b>600.376,33</b>
Saldo Utilizado (IV)	<b>(185.116,69)</b>
Impacto de novas DOCC	(185.116,69)
Margem Líquida de Expansão de DOCC (III-IV)	415.259,64

Fonte:

  
**Leocadia Teresinha Bender**  
 Contador CRC/RS 055822

  
**Isabel Corete Joner Cornelius**  
 Prefeita Municipal



Município de São Pedro da Serra  
Estado do Rio Grande do Sul

Descrição das Contas Integrantes do Cálculo

Projeção p/ 2024

Descrição das Contas Integrantes do Cálculo	Projeção p/ 2024
<b>RECEITAS FISCAIS</b>	
<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES ( I )</b>	<b>2.177.600,00</b>
Receita Tributária	547.500,00
Receita de Contribuições	-
Receita Previdenciária	-
Outras Contribuições	-
Receita Patrimonial Líquida	-
Receita Patrimonial	5.000,00
( - ) Aplicações Financeiras	5.000,00
Receitas de Serviços	-
Transferências Correntes	1.630.100,00
Demais Receitas Correntes	-
Dívida Ativa	-
Demais Receitas Correntes	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL ( II )</b>	<b>-</b>
Operações de Crédito ( III )	-
Amortização de Empréstimos ( IV )	-
Alienação de Bens ( V )	-
Transferência de Capital	-
Outras Receitas de Capital	-
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL ( VI ) = ( II - III - IV - V )</b>	<b>-</b>
APORTE DE VALOR	1.500.000,00
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS ( VII ) = ( I + VI )</b>	<b>3.677.600,00</b>
<b>DESPESAS FISCAIS</b>	
<b>DESPESAS CORRENTES ( VIII )</b>	<b>3.515.400,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	2.484.800,00
Juros e Encargos da Dívida ( IX )	-
Outras Despesas Correntes	1.030.600,00
<b>DESPESAS FISCAIS CORRENTES ( X ) = ( VIII - IX )</b>	<b>3.515.400,00</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL ( XI )</b>	<b>-</b>
Investimentos	-
Inversões Financeiras	-
Concessão de Empréstimos ( XII )	-
Aquisição de título de capital já integralizado ( XIII )	-
Demais inversões financeiras	-
Amortização de Dívida ( XIV )	-
<b>DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL ( XV ) = ( XI - XII - XIII - XIV )</b>	<b>-</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA ( XVI )</b>	<b>-</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA DO RPPS ( XVII )</b>	<b>-</b>
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS ( XVIII ) = ( X + XV + XVI + XVII )</b>	<b>3.515.400,00</b>

Associação

**RESULTADO PRIMÁRIO (VII -XVIII) 162.200,00**

(-) Aumento das despesas projetadas (185.116,69)

**Resultado Primário Projetado após novas despesas (22.916,69)**

(-) Juros e Encargos da Dívida (XI) -

**= Resultado Nominal 162.200,00**

(-) Aumento das despesas projetadas (185.116,69)

**Resultado Nominal Projetado após novas despesas (22.916,69)**

  
**Leocadia Teresinha Bender**  
**Contador CRC/RS 055822**

  
**Isabel Corete Joner Cornelius**  
**Prefeita Municipal**




**Município de São Pedro da Serra**  
**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

**DECLARAÇÃO DO ORDENADOR DE DESPESA**

Eu, ISABEL CORETE JONER CORNELIUS, Prefeita Municipal de São Pedro da Serra, no uso de minhas atribuições legais e em cumprimento às determinações do inciso II do art. 16 da Lei Complementar nº 101/2000, na qualidade de Ordenadora de Despesas, e à vista da estimativa do Impacto Orçamentário-Financeiro para Revisão Geral, de acordo com a Declaração de despesa e recursos nº 003/2023, estando adequada à Lei Orçamentária Anual e compatível com a Lei de Diretrizes Orçamentárias e o Plano Plurianual.

São Pedro da Serra, 11 de Dezembro de 2023

  
**Isabel Corete Joner Cornelius**  
**Ordenador de Despesa**

Ao  
Serviço de Administração