

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO DIVINO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2024
ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DO MUNICÍPIO

CÓDIGO	ORGÃO	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA ADMINISTRATIVA
01	Legislativo	Câmara Municipal
02	Executivo	Gabinete do Prefeito
02	Executivo	Procuradoria Geral do Município
02	Executivo	Controladoria Geral do Município
02	Executivo	Contabilidade Geral do Município
02	Executivo	Secretaria Municipal de Administração
02	Executivo	Secretaria Municipal de Comunicação Social
02	Executivo	Secretaria Municipal de Fazenda
02	Executivo	Secretaria Municipal de Educação
02	Executivo	Secretaria Municipal de Saúde
02	Executivo	Secretaria Municipal de Infraestrutura Urbana e Rural
02	Executivo	Secretaria Municipal de Agricultura, Abastecimento e Meio Ambiente
02	Executivo	Secretaria Municipal de Esporte, Lazer e Inclusão Social
02	Executivo	Secretaria Municipal de Cultura e Turismo
02	Executivo	Secretaria Municipal de Assistência Social
02	Executivo	Reserva de Contingência

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO DIVINO**ANEXO II A – LDO 2024****METAS FISCAIS**

LEI COMPLEMENTAR 101 DE 04/05/2000 Art. 4º § 2º - inciso I

Receitas por Categoria Econômica e Fontes	2022		2023	2024	2025	2026	Média
	Estimada	Realizada	Estimada	Estimada	Estimada	Estimada	Estimada
Receitas Correntes	22.945.100,00	27.515.806,85	28.099.990,00	34.269.320,00	34.612.013,20	34.958.133,33	32.984.864,13
Receita Tributária	591.000,00	846.416,95	781.000,00	881.000,00	889.810,00	898.708,10	862.629,53
Receita de Contribuição	268.000,00	261.950,69	330.000,00	344.600,00	348.046,00	351.526,46	343.543,12
Receita Patrimonial	33.920,00	729.648,61	339.975,00	392.897,29	396.826,26	400.794,53	382.623,27
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencia Correntes	22.039.180,00	25.369.719,29	26.637.015,00	32.444.822,71	32.769.270,94	33.096.963,65	31.237.018,07
Outras Receitas Correntes	13.000,00	308.071,31	12.000,00	206.000,00	208.060,00	210.140,60	159.050,15
Receita de Capital	3.411.800,00	4.531.218,32	3.667.370,00	10.163.720,00	10.265.357,20	10.368.010,77	8.616.114,49
Operação de Crédito	650.000,00	378.156,96	650.000,00	3.500.000,00	3.535.000,00	3.570.350,00	2.813.837,50
Alienação de Bens	35.000,00	153.700,00	35.000,00	137.000,00	138.370,00	139.753,70	112.530,93
Transferência de Capital	2.726.800,00	3.999.361,36	2.982.370,00	6.526.720,00	6.591.987,20	6.657.907,07	5.689.746,07
Dedução de Transferencias Correntes	-3.056.900,00	-3.488.668,62	-3.667.360,00	-4.433.040,00	-4.477.370,40	-4.522.144,10	-4.274.978,63
Total da Receita	23.300.000,00	28.558.356,55	28.100.000,00	40.000.000,00	40.400.000,00	40.804.000,00	37.326.000,00

ANEXO II B – LDO 2024**METAS FISCAIS**

LEI COMPLEMENTAR 101 DE 04/05/2000 Art. 4º § 2º - inciso I

Despesas por Categoria Econômica	2022		2023	2024	2025	2026	Média Orçada
	Orçada	Realizada	Estimada	Estimada	Estimada	Estimada	
Despesas Corretes	18.340.200,00	22.109.739,77	22.651.720,00	27.634.270,00	27.910.612,70	28.189.718,83	26.596.580,38
Pessoal e Encargos Sociais	10.331.825,00	11.039.196,17	12.271.254,00	14.060.640,00	14.201.246,40	14.343.258,86	13.719.099,82
Juros e Encargos da Dívida	26.000,00	149.282,69	51.000,00	231.000,00	233.310,00	235.643,10	187.738,28
Outras Despesas Correntes	7.982.375,00	10.921.260,91	10.329.466,00	13.342.630,00	13.476.056,30	13.610.816,86	12.689.742,29
Despesas de Capital	4.924.350,00	6.368.534,11	5.412.830,00	12.330.280,00	12.453.582,80	12.578.118,63	10.693.702,86
Investimentos	4.622.350,00	6.124.337,89	5.110.830,00	11.929.280,00	12.048.572,80	12.169.058,53	10.314.435,33
Inversões		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	302.000,00	244.196,22	302.000,00	401.000,00	405.010,00	409.060,10	379.267,53
Reserva de Contingência	35.450,00	0,00	35.450,00	35.450,00	35.804,50	36.162,55	35.716,76
Total da Despesa	23.300.000,00	28.478.273,88	28.100.000,00	40.000.000,00	40.400.000,00	40.804.000,00	37.326.000,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO DIVINO**ANEXO II C – LDO 2024****METAS FISCAIS - AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS DE 2022**

DESCRIÇÃO	METAS PREVISTAS	METAS REALIZADAS	DIFERENÇA
Receitas Correntes	22.945.100,00	27.515.806,85	4.570.706,85
Receita Tributária	591.000,00	846.416,95	255.416,95
Receita de Contribuição	268.000,00	261.950,69	-6.049,31
Receita Patrimonial	33.920,00	729.648,61	695.728,61
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00
Transferencia Correntes	22.039.180,00	25.369.719,29	3.330.539,29
Outras Receitas Correntes	13.000,00	308.071,31	295.071,31
Receita de Capital	3.411.800,00	4.531.218,32	1.119.418,32
Operação de Crédito	650.000,00	378.156,96	-271.843,04
Alienação de Bens	35.000,00	153.700,00	118.700,00
Tranferência de Capital	2.726.800,00	3.999.361,36	1.272.561,36
Dedução de Transferencias Correntes	-3.056.900,00	-3.488.668,62	-431.768,62
TOTAL DA RECEITA (A)	23.300.000,00	28.558.356,55	5.258.356,55
TOTAL RECEITA AJUSTADA (B)	22.581.080,00	27.296.850,98	4.715.770,98
Despesas Corretes	18.340.200,00	22.109.739,77	3.769.539,77
Pessoal e Encargos Sociais	10.331.825,00	11.039.196,17	707.371,17
Juros e Encargos da Dívida	26.000,00	149.282,69	123.282,69
Outras Despesas Correntes	7.982.375,00	10.921.260,91	2.938.885,91
Despesas de Capital	4.959.800,00	6.368.534,11	1.408.734,11
Investimentos	4.622.350,00	6.124.337,89	1.501.987,89
Inversões	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	302.000,00	244.196,22	-57.803,78
Reserva de Contingência	35.450,00	0,00	-35.450,00
TOTAL DAS DESPESAS (C)	23.300.000,00	28.478.273,88	5.178.273,88
TOTAL DESPESA AJUSTADA (D)	22.972.000,00	28.084.794,97	5.112.794,97
RESULTADO NOMINAL (A - C)	0,00	80.082,67	80.082,67
RESULTADO PRIMÁRIO (B - D)	-390.920,00	-787.943,99	-397.023,99

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO DIVINO

Projeções Atuariais para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS

LDO ANO BASE 2024

LEI COMPLEMENTAR 101 DE 04/05/2000 (Art. 4º, § 2º, inciso IV alínea a)

RECEITAS	2023	2024	2025
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RGPS	0,00	0,00	0,00
Receitas correntes	0,00	0,00	0,00
Receitas de contribuição dos segurados	0,00	0,00	0,00
Pessoal civil	0,00	0,00	0,00
Transferência corrente	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	0,00	0,00	0,00

DESPESAS	2023	2024	2025
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RGPS	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00
Demais despesas previdenciárias	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	0,00	0,00	0,00
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO - III = (I - II)	0,00	0,00	0,00

Não se aplica ao nosso Município. Pertencemos ao Regime Geral da União - INSS

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO DIVINO**ANEXO VIII - DEMONSTRATIVO IV****Evolução do Patrimônio Líquido****LDO ANO BASE 2024**

LEI COMPLEMENTAR 101 DE 04/05/2000 (Art. 4º, § 2º, inciso III)

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022	2021	2020
Patrimônio / Capital	17.319.953,91	15.464.423,33	10.803.658,21
(+) Ativo Financeiro	6.233.273,50	5.031.273,99	2.471.130,93
(+) Ativo Permanente	14.712.961,33	13.418.962,26	10.834.284,45
Total do Ativo	20.946.234,83	18.450.236,25	13.305.415,38
(-) Passivo Financeiro	870.480,59	830.090,59	577.111,63
(-) Passivo Permanente	2.755.800,33	2.155.722,33	1.924.645,54
Total do Passivo	3.626.280,92	2.985.812,92	2.501.757,17
Reservas	0,00	0,00	0,00
Resultado Acumulado	14.357.252,23	13.527.172,14	11.789.489,56

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO DIVINO**ANEXO IX - DEMONSTRATIVO V****Origem e Aplicação dos Resultados Obtidos com a Alienação de Ativos****LDO ANO BASE 2024**

LEI COMPLEMENTAR 101 DE 04/05/2000 (Art. 4º, § 2º, inciso III)

RECEITAS REALIZADAS	2022 (a)	2021 (b)	2020 (c)
RECEITA DE CAPITAL	153.700,00	0,00	0,00
Receita de Alienação de Ativos	153.700,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Móveis	153.700,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00
TOTAL	153.700,00	0,00	0,00

DESPESAS LIQUIDADAS	2022 (a)	2021 (b)	2020 (c)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES PREVIDENCIÁRIOS	0,00	0,00	0,00
Regime Geral da Previdência Social	0,00	0,00	0,00
Regimes Próprios dos Servidores Públicos	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00

SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (III) = (I - II)	153.700,00	0,00	0,00
---	-------------------	-------------	-------------

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO DIVINO

LDO ANO BASE 2024

ANEXO X - DEMONSTRATIVO VII

Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita

LEI COMPLEMENTAR 101 DE 04/05/2000 (Art. 4º, § 2º, inciso V)

TRIBUTO	MODALIDADE	SETOR / PROGRAMA / BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2024	2025	2026	
Divida Ativa Municipal	Anistia	Toda População	35.949,38	23.367,10	26.638,49	Contenção de despesas
	Juros e Multas					Aumento na Arrecadação
TOTAL			35.949,38	23.367,10	26.638,49	0,00

Nota Explicativa: Caso efetive a proposta será encaminhada via autorização legislativa juntamente com o impacto financeiro contábil

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO DIVINO**ANEXO XI - RISCOS FISCAIS****LDO ANO BASE 2024****LEI COMPLEMENTAR 101 DE 04/05/2000 (Art. 4º, § 3º)**

Identificação dos Riscos	2023	Providência	2023
1 Outros Passivos Contingentes	100.000,00	Abertura de Créditos Adicionais apartir da Reserva de Contingência.	100.000,00
2 Frustração de Arrecadação	300.000,00	Promover campanhas educativas para melhoria da arrecadação, refis e diminuição das despesas.	300.000,00
Soma	400.000,00		400.000,00

Nota Explicativa

* A reserva de contingência, alínea "b" dos inciso III do art 5º, destina-se ao atendimento de passivos contingentes e outros riscos e eventos fiscais imprevistos.

* Riscos Fiscais: Extinção ou não efetivação da arrecadação de tributos.

* Eventos Fiscais Imprevistos: Calamidade pública,frustração de arrecadação prevista.

* Passivos Contingentes: Obrigações em processos, ações trabalhistas.

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO DIVINO**ANEXO II - METAS FISCAIS****METAS ANUAIS - EXERCÍCIO DE 2024**

LRF, art. 4º, § 1º

ESPECIFICAÇÃO	2024		2025		2026	
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	Valor Corrente (b)	Valor Constante	Valor Corrente (c)	Valor Constante
Receita Total	40.000.000,00	38.800.000,00	40.400.000,00	39.188.000,00	40.804.000,00	39.579.880,00
Receitas Primárias (I)	36.107.102,71	35.023.889,63	36.468.173,74	35.374.128,52	36.832.855,47	35.727.869,81
Despesas Total	40.000.000,00	38.800.000,00	40.400.000,00	39.188.000,00	40.804.000,00	39.579.880,00
Despesas Primárias (II)	39.368.000,00	38.186.960,00	39.761.680,00	38.568.829,60	40.159.296,80	38.954.517,90
Resultado Primário (III) = (I - II)	-3.260.897,29	-3.163.070,37	-3.293.506,26	-3.194.701,08	-3.326.441,33	-3.226.648,09
Dívida Pública Consolidada	401.396,37	578.325,19	560.975,43	544.146,17	527.821,79	511.987,13

Nota Explicativa

a) Metas anuais de 2023/2025 - A tabela acima destaca os valores das metas de receitas e despesas, primárias e totais, e da dívida pública consolidada para o triênio 2023/2025, a preços correntes e constantes. O cálculo das projeções foi realizado considerando o cenário macroeconômico do País para os próximos anos, isto é, o desempenho do Produto Interno Bruto (PIB) e da inflação (IPCA), cujos valores estão descritos na tabela abaixo.

b) Os cálculos dos preços constantes deflacionou os valores correntes com base nas variações previstas para o Índice de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) presentes na tabela abaixo.

c) Para realizar as projeções das receitas e despesas primárias, resultado nominal, dívida pública, utilizou os dados enviado para o Tribunal de Contas de 2021 via Sicom, deflacionou com base da indice IPCA

VARIÁVEIS	2023	2024	2025
PIB real (crescimento % anual)	0,50%	2,00%	1,70%
Inflação Média (% anual) projetada com base em índice oficial de inflação	3,50%	3,00%	3,00%
Taxa Selic Média	8,50%	8,50%	8,50%
Projeção do PIB Nacional (R\$ Bilhões)	9.676.749.963,00	10.285.321.979,00	10.900.013.733,00
Valor do Salário Mínimo	1.320,00	1.421,00	1.534,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO DIVINO

ANEXO II - METAS FISCAIS

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO PARA PREVISÃO DA RECEITA E FIXAÇÃO DA DESPESA - EXERCÍCIO DE 2024

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

MEMÓRIA DE CÁLCULO	ORÇADO						ESTIMADO		
	2020	2021	2022	MÉDIA	% Ajuste	2023	2024	2025	2026
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Valor	Valor	Valor	Valor	%	Valor	Valor	Valor	Valor
1 - RECEITAS CORRENTES	18.343.200,00	18.936.200,00	22.945.100,00	20.074.833,33	39,98%	28.099.990,00	34.269.320,00	34.612.013,20	34.958.133,33
11 - Receita Tributária	486.000,00	486.000,00	591.000,00	521.000,00	49,90%	781.000,00	881.000,00	889.810,00	898.708,10
12 - Receitas de Contribuições	268.000,00	268.000,00	268.000,00	268.000,00	23,13%	330.000,00	344.600,00	348.046,00	351.526,46
13 - Receita Patrimonial	30.720,00	27.620,00	33.920,00	30.753,33	1005,49%	339.975,00	392.897,29	396.826,26	400.794,53
14 - Receitas de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00
15 - Transferências Correntes	17.539.550,00	18.010.200,00	22.039.180,00	19.196.310,00	38,76%	26.637.015,00	32.444.822,71	32.769.270,94	33.096.963,65
19 - Outras Receitas Correntes	18.930,00	144.380,00	13.000,00	58.770,00	-79,58%	12.000,00	206.000,00	208.060,00	210.140,60
99 - Dedução da Receita Corrente	-2.247.800,00	-2.248.800,00	-3.056.900,00	-2.517.833,33	45,66%	-3.667.360,00	-4.433.040,00	-4.477.370,40	-4.522.144,10
20 - RECEITAS DE CAPITAL	2.904.600,00	3.500.600,00	3.411.800,00	3.272.333,33	12,07%	3.667.370,00	10.163.720,00	10.265.357,20	10.368.010,77
21 - Operações de Crédito	0,00	600.000,00	650.000,00	416.666,67	56,00%	650.000,00	3.500.000,00	3.535.000,00	3.570.350,00
22 - Alienação de Bens	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00%	35.000,00	137.000,00	138.370,00	139.753,70
24 - Transferências de Capital	2.869.600,00	2.865.600,00	2.726.800,00	2.820.666,67	5,73%	2.982.370,00	6.526.720,00	6.591.987,20	6.657.907,07
TOTAL	19.000.000,00	20.188.000,00	23.300.000,00	20.829.333,33	34,91%	28.100.000,00	40.000.000,00	40.400.000,00	40.804.000,00

MEMÓRIA DE CÁLCULO	ORÇADO						ESTIMADO		
	2019	2020	2021	MÉDIA	% Ajuste	2022	2024	2025	2026
CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA	Valor	Valor	Valor	Valor	%	Valor	Valor	Valor	Valor
3 - DESPESAS CORRENTES (I)	14.844.550,00	15.449.500,00	15.978.450,00	15.424.166,67	18,91%	18.340.200,00	27.634.270,00	27.910.612,70	28.189.718,83
31 - Pessoal e Encargos Sociais	8.661.440,00	8.539.150,00	8.907.800,00	8.702.796,67	18,72%	10.331.825,00	14.060.640,00	14.201.246,40	14.343.258,86
32 - Juros e Encargos da Dívida	14.000,00	37.000,00	27.000,00	26.000,00	0,00%	26.000,00	231.000,00	233.310,00	235.643,10
33 - Outras Despesas Correntes	6.169.110,00	6.873.350,00	7.043.650,00	6.695.370,00	19,22%	7.982.375,00	13.342.630,00	13.476.056,30	13.610.816,86
4 - DESPESAS DE CAPITAL (II)	4.745.450,00	4.140.500,00	4.174.100,00	4.353.350,00	13,12%	4.924.350,00	12.330.280,00	12.453.582,80	12.578.118,63
44 - Investimentos	4.637.450,00	3.908.000,00	3.946.600,00	4.164.016,67	11,01%	4.622.350,00	11.929.280,00	12.048.572,80	12.169.058,53
45 - Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00
46 - Amortização Financeira	108.000,00	232.500,00	227.500,00	189.333,33	59,51%	302.000,00	401.000,00	405.010,00	409.060,10
99 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	10.000,00	10.000,00	35.450,00	18.483,33	91,79%	35.450,00	35.450,00	35.804,50	36.162,55
TOTAL (IV) = (I+II+III)	19.600.000,00	19.600.000,00	20.188.000,00	19.796.000,00	17,70%	23.300.000,00	40.000.000,00	40.400.000,00	40.804.000,00

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO DIVINO**ANEXO II - METAS FISCAIS****MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS****DE CARÁTER CONTINUADO****EXERCÍCIO DE 2024**

LRF, art. 4º, § 2º, inciso V

EVENTOS	VALOR PREVISTO
Aumento Permanente de Receita	11.900.000,00
(-) Transferências Constitucionais	5.807.807,71
(-) Transferências ao FUNDEB	0,00
Saldo Final do Aumento Permanente da Receita (I)	6.092.192,29
Redução Permanente da Despesa (II)	11.900.000,00
Margem Bruta (III) = (I + II)	17.992.192,29
Saldo Utilizado de Margem Bruta (IV)	
Impacto de Novas DOCC	
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III - IV)	17.992.192,29

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DO DIVINO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2024
DESPESAS DE CONVÊNIOS/TERMOS DE ACORDOS

ORGÃOS	ATIVIDADES
POLÍCIA MILITAR DE MINAS GERAIS	Colaboração com as atividades desenvolvidas pela Polícia Militar, através de convênio firmado entre o Estado e Município. Cooperação mútua para atividades desenvolvidas pela Polícia Rodoviária no município
JUSTIÇA ELEITORAL	Cessão de veículos, servidores e concessão de material para uso da Justiça Eleitoral, assim como, atendimento de outras despesas solicitadas pela Justiça Eleitoral.
DESPESAS ASSOCIATIVAS E CONSELHOS MUNICIPAIS	Custeio do Conselho Tutelar; Apoio a associações municipais e outras mediante convênio/acordos. Custeio do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente; Custeio do Conselho Municipal do Idoso; Custeio de atividades complementares de outros Conselhos Municipais.
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	Manutenção da cooperação mútua para implementar as atividades do ensino e transporte escolar da rede municipal de ensino.
EMATER, IMA e SIAT	Manutenção do Convênio com a EMATER para orientação técnica agropecuária. Celebração de Convênio com IMA para orientação técnica agropecuária. Manutenção do SIAT
TRIBUNAL DE JUSTIÇA	Cessão de servidores para servir no FÓRUM da Comarca por meio de convênio.
SECRETARIA DE SEGURANÇA PÚBLICA/EXÉRCITO	Manutenção da Junta de Serviço Militar com cessão de funcionários, materiais e outros serviços correlacionados.
ASSOCIAÇÃO DE MUNICÍPIOS	Manutenção/Firmação de Convênio
CONSÓRCIO DE CARÁTER ASSISTENCIAL	Manutenção de Convênio/Contrato de Rateio
CONSÓRCIO DE SAÚDE	Manutenção de Convênio/Contrato de Rateio