# BRASÃOPREFEITURA MUNICIPAL DE BOA VISTA DO CADEADO - RS LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

**ANEXO I**

# ("a" e "b") Previsão da Receita e da Despesa

**(Art. 12 da LC nº 101/2000 e art. 22, III, "a", "b" e "c" da Lei 4.320/64 ) 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Classificação** | **Especificação** | **Receitas Arrecadadas** | | | **Previsão até o Término**  **de** | **Projeção para o exercício que se refere a Proposta** | | | |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **RECEITA ORÇAMENTÁRIA** | **20.571.723,59** | **21.467.829,78** | **24.018.017,81** | **19.000.000,00** | **22.860.000,00** | **23.680.000,00** | **24.500.000,00** | **25.330.000,00** |
| 1.0.0.0.00.0.0 | **RECEITAS CORRENTES** | **23.840.905,22** | **25.141.746,54** | **27.240.712,47** | **21.674.335,91** | **26.382.643,87** | **27.327.697,73** | **28.272.813,76** | **29.229.957,58** |
| 1.1.0.0.0.0.0.0 | **Receita Triburária** | 2.202.183,89 | 2.329.162,99 | 2.845.081,10 | 1.324.323,33 | 1.434.170,39 | 1.493.553,44 | 1.552.558,32 | 1.609.229,54 |
| 1.1.1.0.00.00.0 | **Impostos** | **2.136.542,62** | **2.272.285,26** | 2.798.456,95 | 1.238.368,78 | 1.375.567,93 | 1.432.870,59 | 1.489.794,05 | 1.544.350,11 |
| 1.1.1.2.01.00.0 | ITR | 843.919,50 | 1.098.687,09 | 1.316.828,11 | 482.852,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1.8.01.10.0 | IPTU | 60.003,45 | 59.220,88 | 64.506,80 | 44.630,90 | 71.426,16 | 82.431,79 | 93.035,20 | 100.520,49 |
| 1.1.1.3.03.00.0 | IRRF | 421.473,43 | 524.650,95 | 579.988,22 | 305.715,02 | 528.747,15 | 547.517,67 | 566.297,53 | 585.381,75 |
| 1.1.1.8.01.41.0 | ITBI | 687.419,03 | 396.945,50 | 274.925,41 | 305.565,03 | 470.948,65 | 487.667,33 | 504.394,32 | 521.392,41 |
| 1.1.1.8.02.30.0 | ISS | 123.727,21 | 192.780,84 | 562.208,41 | 99.492,30 | 304.445,96 | 315.253,79 | 326.067,00 | 337.055,46 |
| 1.1.1.9.00.00.0 | Outros Impostos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 113,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2.0.00.00.0 | **Taxas** | **61.225,07** | **56.877,73** | **46.624,15** | **49.032,96** | **57.072,40** | **59.098,47** | **61.125,54** | **63.185,48** |
| 1.1.2.8.01.00.0 | Tx p Exerc do Poder de Polícia | 58.564,22 | 54.681,99 | 45.272,06 | 45.616,16 | 54.921,30 | 56.871,00 | 58.821,68 | 60.803,97 |
| 1.1.2.8.02.00.0 | Tx p Prestação de Serviços | 2.660,85 | 2.195,74 | 1.352,09 | 3.416,80 | 2.151,10 | 2.227,46 | 2.303,87 | 2.381,51 |
| 1.1.3.0.00.00.0 | **Contribuição de Melhoria** | **4.416,20** | **0,00** | **0,00** | **36.921,59** | **1.530,07** | **1.584,38** | **1.638,73** | **1.693,95** |
| 1.1.3.8.04.00.0 | Contribuição de Melhoria Pav .Obr. | 4.416,20 | 0,00 | 0,00 | 19.285,21 | 1.530,07 | 1.584,38 | 1.638,73 | 1.693,95 |
| 1.1.3.8.99.00.0 | Outras contribuições e melhorias | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.636,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.0.0.00.00.0 | **Receita Patrimonial** | **222.321,09** | **228.302,66** | **86.228,67** | **199.216,22** | **180.063,76** | **186.456,02** | **192.851,46** | **199.350,56** |
| 1.3.1.0.00.00.0 | Exploração do patrimônio imobiliario | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 4.579,72 | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 1.3.2.1.00.00.0 | Remuneração de Dep. Bancários | 222.321,09 | 211.164,76 | 86.228,67 | 162.516,90 | 180.063,76 | 186.456,02 | 192.851,46 | 199.350,56 |
| 1.3.6.0.00.00.0 | Cessão de direitos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.023,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.9.0.00.10.0 | Outras receitas imobiliárias | 0,00 | 17.137,90 | 0,00 | 96,13 | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 1.6.0.0.00.00.0 | **Receita de Serviços** | **289.354,51** | **200.040,14** | **307.462,57** | **258.333,29** | **248.041,66** | **256.847,14** | **265.657,00** | **274.609,64** |
| 1.6.1.0.00.00.0 | Serviços Administrativos e comerciais gerais | 59,70 | 26,25 | 313,26 | 119.986,76 | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 1.6.1.0.02.00.0 | Inscrição em concursos e proc. Seletivos | 41.292,00 | 0,00 | 39.248,18 | 16.620,98 | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 1.6.1.0.03.00.0 | Serviços de Registro Certificação e fiscalização | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 356,88 | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 1.6.9.0.00.00.0 | Outros Serviços | 248.002,81 | 200.013,89 | 267.901,13 | 121.368,67 | 248.041,66 | 256.847,14 | 265.657,00 | 274.609,64 |
| 1.7.0.0.00.00.0 | **Transferências Correntes** | **21.118.621,05** | **22.363.429,93** | **23.993.739,58** | **19.859.423,38** | **24.507.397,72** | **25.377.410,33** | **26.247.855,51** | **27.132.408,24** |
| 1.7.1.0.00.00.0 | **Transferências da união e suas entidades** | **9.721.755,76** | **10.416.245,79** | **11.227.395,57** | **9.901.513,36** | **11.996.350,07** | **12.422.220,50** | **12.848.302,66** | **13.281.290,46** |
| 1.7.1.8.01.2.1.0 | Cota Parte - FPM | 7.413.358,42 | 8.037.132,54 | 7.654.273,70 | 7.739.030,84 | 8.005.030,80 | 8.289.209,39 | 8.573.529,27 | 8.862.457,21 |
| 1.7.1.8.01.3.1.0 | Cota Parte - FPM 1% DEZ | 329.256,07 | 354.693,52 | 344.445,14 | 213.897,21 | 356.304,49 | 368.953,30 | 381.608,40 | 394.468,61 |
| 1.7.1.8.01.4.1.0 | Cota Parte - FPM 1% JUL | 321.239,56 | 341.589,25 | 345.179,50 | 234.076,05 | 349.241,28 | 361.639,34 | 374.043,57 | 386.648,84 |
| 1.7.1.8.01.5.1.0 | Cota Parte - ITR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.129.285,48 | 1.169.375,11 | 1.209.484,68 | 1.250.244,31 |
| 1.7.2.1.22.70.0 | Cota Parte - FEP | 123.309,59 | 123.835,34 | 123.148,86 | 89.107,57 | 128.294,46 | 132.848,91 | 137.405,63 | 142.036,20 |
| 1.7.2.1.33.00.0 | Transf. Rec. do SUS | 958.706,34 | 782.677,30 | 1.331.420,02 | 1.157.329,86 | 1.064.624,04 | 1.102.418,19 | 1.140.231,14 | 1.178.656,93 |
| 1.7.2.1.34.00.0 | Transf. FNAS | 188.908,37 | 170.859,16 | 204.026,96 | 118.135,06 | 195.336,00 | 202.270,43 | 209.208,30 | 216.258,62 |
| 1.7.2.1.35.00.0 | Transf. FNDE | 246.174,79 | 185.207,85 | 181.788,31 | 189.933,03 | 212.443,30 | 219.985,03 | 227.530,52 | 235.198,30 |
| 1.7.2.1.36.00.0 | ICMS - Desoner -LC 87/96 | 40.802,62 | 0,00 | 0,00 | 53.054,45 | 14.136,75 | 14.638,60 | 15.140,71 | 15.650,95 |
| 1.7.1.8.08.00.0 | Trans. Advindas de emendas parlamentares | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.646,67 | 35.876,62 | 37.107,19 | 38.357,70 |
| 1.7.1.8.99.00.0 | Outras transf da União | 0,00 | 420.250,83 | 1.043.113,08 | 106.949,29 | 507.006,82 | 525.005,56 | 543.013,25 | 561.312,80 |
| 1.7.2.0.00.00.0 | **Transf. Dos Estados** | **9.884.050,01** | **10.436.637,36** | **11.189.184,31** | **8.599.605,31** | **10.917.120,21** | **11.304.677,98** | **11.692.428,43** | **12.086.463,27** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.7.2.2.01.01.0 | Cota Parte - ICMS | 8.806.023,58 | 9.466.462,08 | 10.120.603,17 | 7.741.270,84 | 9.837.258,84 | 10.186.481,53 | 10.535.877,85 | 10.890.936,93 |
| 1.7.2.2.01.02.0 | Cota Parte - IPVA | 318.158,57 | 338.877,38 | 371.458,16 | 258.028,16 | 356.338,93 | 368.988,96 | 381.645,28 | 394.506,73 |
| 1.7.2.2.01.04.0 | Cota Parte - IPI | 128.646,31 | 140.280,71 | 356.961,26 | 126.099,08 | 216.849,43 | 224.547,58 | 232.249,56 | 240.076,37 |
| 1.7.2.2.01.13.0 | Cota parte - CIDE | 12.389,85 | 7.378,58 | 6.227,74 | 6.118,62 | 9.006,81 | 9.326,55 | 9.646,45 | 9.971,53 |
| 1.7.2.8.03.00.0 | Transf. Rec Saúde | 444.685,49 | 334.642,29 | 282.286,24 | 364.167,59 | 367.813,87 | 380.871,26 | 393.935,15 | 407.210,76 |
| 1.7.2.8.10.00.0 | Transf. De Convenios - PEATE e Out | 174.146,21 | 148.996,32 | 51.647,74 | 103.921,02 | 129.852,34 | 134.462,09 | 139.074,14 | 143.760,94 |
| 1.7.5.8.00.00.0 | **Transf. Rec. FUNDEB** | **1.512.815,28** | **1.510.546,78** | **1.577.159,70** | **1.358.304,71** | **1.593.927,44** | **1.650.511,86** | **1.707.124,42** | **1.764.654,51** |
| 1.9.0.0.00.00.0 | **Outras Receitas Correntes** | **8.424,68** | **20.810,82** | **8.200,55** | **33.039,69** | **12.970,34** | **13.430,79** | **13.891,47** | **14.359,61** |
| 1.9.1.0.00.00.0 | Multas adm., contratuais e judiciais | 6.951,75 | 2.257,00 | 11,00 | 2.019,06 | 3.194,34 | 3.307,73 | 3.421,19 | 3.536,48 |
| 1.9.2.0.00.00.0 | Indenizações e Restituições | 0,00 | 8.457,24 | 8.122,57 | 31.020,63 | 5.744,35 | 5.948,28 | 6.152,30 | 6.359,63 |
| 1.9.9.0.00.00.0 | Demais receitas correntes | 1.472,93 | 10.096,58 | 66,98 | 0,00 | 4.031,66 | 4.174,78 | 4.317,97 | 4.463,49 |
| 2.0.0.0.00.0.0 | **RECEITAS DE CAPITAL** | **252.162,21** | **165.692,07** | **746.343,47** | **609.788,34** | **402.820,28** | **417.120,40** | **431.427,63** | **445.966,74** |
| 2.1.0.0.00.0.0 | Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.0.0.00.0.0 | Alienação de Bens | 106.650,00 | 0,00 | 300.325,00 | 70.027,26 | 141.003,27 | 146.008,89 | 151.016,99 | 156.106,27 |
| 2.3.0.0.00.0.0 | Amortização de Empréstimos | 48.012,21 | 59.889,45 | 75.723,05 | 84.000,00 | 63.619,84 | 65.878,35 | 68.137,97 | 70.434,22 |
| 2.4.0.0.00.0.0 | Transferências de Capital | 97.500,00 | 105.802,62 | 368.750,00 | 455.761,08 | 198.197,16 | 205.233,16 | 212.272,66 | 219.426,25 |
| 2.9.0.0.00.0.0 | Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 1.545,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.0.0.0.00.0.0 | **RECEITAS COR. INTRA** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8.0.0.0.00.0.0 | **RECEITAS DE CAPI .INTRA** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.0.0.0.00.0.0 | **DEDUÇÃO RECEITA ( R )** | **-3.521.343,84** | **-3.839.608,83** | **-3.969.038,13** | **-3.284.124,25** | **-3.925.464,15** | **-4.064.818,12** | **-4.204.241,38** | **-4.345.924,32** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Classificação** | **Especificação** | **Despesas Realizadas** | | | **Despesas Projetadas** | | | | |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  | **DESPESAS** | **19.465.147,50** | **22.372.052,04** | **22.391.210,10** | **19.000.000,00** | **22.860.000,00** | **23.680.000,00** | **24.500.000,00** | **25.330.000,00** |
| 3.0.0.0.00.0.0 | Despesas Correntes | 17.892.394,45 | 19.341.778,37 | 18.573.674,76 | 15.522.585,40 | 19.335.558,92 | 20.032.796,57 | 20.723.927,23 | 21.427.430,08 |
| 4.0.0.0.00.0.0 | Despesas de Capital | 1.572.753,05 | 3.030.273,67 | 3.817.535,34 | 3.192.414,60 | 3.295.841,08 | 3.410.403,44 | 3.531.072,77 | 3.649.269,93 |
| 9.0.0.0.00.0.0 | Reserva Contingência RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.0.0.0.00.0.0 | Reserva Contingência | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 285.000,00 | 228.600,00 | 236.800,00 | 245.000,00 | 253.300,00 |

**FONTE: Betha Sistemas, Secretaria Municipal Administração Planejamento e Fazenda - Setor Contábil, 10.08.2021, 15h15min.**

Abaixo seguem dados do Sistema de Expectativas de Mercado, séries de estatísticas consolidadas, sobre a variação do indicador econômico IPCA ( 2022 á 2025) do Banco Central do Brasil - BCB datado em 05.05.2021 que compõem os índices do Plano Plurianual - PPA 2022 á 2025 e o índices da Leis de Diretrizes Orçamentárias - LDO 2022 datado de 10.08.2021 do Município.

1. Quadro da variação do IPCA 2022 á 2025

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Variação do IPCA | Percentual | Número |
| 2022 | 3,94 | 1,0394 |
| 2023 | 3,55 | 1,0355 |
| 2024 | 3,43 | 1,0343 |
| 2025 | 3,37 | 1,0337 |

Fonte: BCB, 2021.

# Metodologia de cálculo:

1. analisando as receitas arrecadadas e as despesas realizadas no período de 2018 á 2020 conforme Anexo I, nota-se que os Exercícios de 2018 e 2020 foram superavitários mediante a relação entre suas receitas e despesas. Já no Exercício de 2019, as despesas superaram as receitas havendo cobertura de superávit de Exercicios Anteriores no montante de R$ 904.222,26. Demonstrando assim, certa prudência e eficiência no controle orçamentário e financeiro do Municipio. Observando também a legalidade das ações mediante legislativo e orgãos fiscalizadores internos e externos.
2. analisando as previsões das receitas a serem arrecadadas e das despesas a serem realizadas para 2021 projetou-se um equilíbrio orçamentário e financeiro para o Município, sendo está projetada para os Exercícios

de 2022 á 2024. Portanto, com base na média dos últimos três exercícios encerrados multiplicado pelo número do IPCA de 2022 (1,0394), de 2023 (1,0355), de 2024 (1,0343) e de 2025 (1,0337) e mais alguns ajustes conforme quadro 1 obtem-se o valor de cada receita ou despesa para o Exercício pretendido. Entretanto havendo variações com previsões de percentuais e valores mais confiáveis podem ser adotados afim de modificar o orçamento

do Município para mais ou para menos sempre obsevando a prudência e a legalidade da ação.

1. analisando a reserva de contingência destaca-se que fora projetado o percentual de 1,0% do orçamento para cada Exercício futuro conforme Anexo I. Salienta-se que dos Exercícios encerrados em nenhum foi neces-

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| sária a utilização dos valores da reserva de contingência. Demonstrando com isto que o orçamento está em constante equilíbrio tanto orçamentariamente como financeiramente. | | |
| d) destacando a observância aos índices constitucionais das áreas de saúde 15% em Ações em Serviços Públicos de Saúde - ASPS e educação 25% em Manutenção e Desenvolvimento da Educação - MDE. Além | | |
| dos índices do Fundo de Manutenção e Desenvol da Educa Básica e Valoriza dos Profissionais da Educação - FUNDEB: no mínimo 70% para remuneração do magistério e 30% para outros gastos na área da educação. | | |
| e) concluíndo haver equilíbrio entre receitas e despesas para a LDO 2022 segundo a projeção prudencial para o perfeito atendimento dos programas de governo e o atingimento do desenvolvimento das ações para o bem | | |
| comum da população do Município. |  |  |
| Boa Vista do Cadeado - RS, 30 de agosto de 2021. | | |
| João Paulo Beltrão do Santos, | Maria Alice Costa Beber Goi, | Fabio da Silva Weischung, |
| Prefeito Municipal. | Sec. Adm. Planej e Fazenda. | Técnico em Contabilidade. |
|  |  | CRC/RS 076956-7 |