

Estudos e estimativas das receitas orçamentárias para o Exercício de 2018

Conforme artigo 12, § 3º da LC. 101/2000 (LRF)

O artigo 12 da Lei de Responsabilidade Fiscal determina que “*as previsões de receita observarão as normas técnicas e legais, considerarão os efeitos das alterações na legislação, da variação do índice de preços, do crescimento econômico ou de qualquer outro fator relevante e serão acompanhados de demonstrativo de sua evolução nos últimos três anos, da projeção para os dois seguintes àquele a que se referirem, e da metodologia de cálculo e premissas utilizadas*”.

Diz a Lei ainda que “*o Poder Executivo de cada ente colocará à disposição dos demais Poderes e do Ministério Público, no mínimo trinta dias antes do prazo final para encaminhamento de suas propostas orçamentárias, os estudos e as estimativas das receitas para o exercício subsequente, inclusive da corrente líquida, e as respectivas memórias de cálculo*” (grifo nosso).

Dessa maneira, em atendimento ao referido dispositivo legal, O Poder Executivo de Conchal coloca à disposição o presente estudo, que demonstra a metodologia adotada para a previsão das receitas orçamentárias para o orçamento do exercício de 2018.

As receitas previstas no orçamento do município são compostas pelos órgãos: Prefeitura Municipal de Conchal e o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais, conforme apresentado no quadro a seguir:

Órgão	Previsto 2016	Previsto 2017	Previsto 2018
Prefeitura	79.000.000,00	77.500.000,00	87.000.000,00
Instituto de Previdência	14.000.000,00	16.000.000,00	17.000.000,00
TOTAL	92.052.000,00	93.500.000,00	104.000.000,00

A seguir são listadas as metodologias adotadas para o cálculo dos principais grupos de receitas no orçamento de 2018.

Receitas próprias e transferências vinculadas

Receitas tributárias: Foi realizado um cálculo utilizando-se a taxa de crescimento da receita no exercício de 2018 em comparação ao exercício de 2017, bem foi feita uma análise com a média dos valores arrecadados entre os últimos 03 exercícios (2014 a 2016). A utilização da variação referente ao poder aquisitivo da moeda (inflação) pelo índice do IPCA foi adotada para o IPTU, ISS e Taxas para os outros impostos foram consideradas a média de crescimento anterior.

Receitas de contribuições previdenciárias: As receitas de contribuições previdenciárias para o Regime Próprio de Previdência Social foram calculadas de acordo com o cálculo atuarial realizado no exercício de 2017.

Convênios e Transferências da União – Saúde: Os valores foram definidos através de levantamento das receitas junto ao Fundo Nacional de Saúde (FNS), pela série histórica de arrecadação. Após a apuração inicial da saúde, os números foram apresentados à Secretaria Municipal de Saúde, que propôs ajustes, que foram considerados na projeção. Os números das receitas também foram apresentados ao Conselho Municipal de Saúde antes da proposta final.

Convênios e Transferências da União – Ensino: Os valores foram definidos através de consulta ao Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE) e pela análise das receitas vinculadas a serem transferidas pelo Governo do Estado, pela série histórica de arrecadação. Após a apuração das receitas do Ensino, as receitas foram apresentadas à Secretaria Municipal de Educação, para validação.

Convênios e Transferências do Estado – Merenda Escolar: Foi efetuado um levantamento dos valores repassados nos primeiros seis meses do exercício de 2017, utilizando essa projeção do valor estimado para 2018. A previsão da reposição da inflação pelo indicador do IPCA foi considerada no cálculo.

Apresentação da evolução e cálculo das principais receitas do município:

Receitas	Arrecadado Julho 2014	Arrecadado Julho 2015	Previsto 2016	Previsto 2017	Previsto 2018
Receitas de Capital	2.291.035,43	57.936,35	2.763.000,00	1.959.000,00	2.577.000,00
Transferências FNAS (Assistência)	262.729,14	212.961,14	361.000,00	402.000,00	491.000,00
Aplicações Financeiras	59.363,25	90.948,23	134.000,00	134.000,00	262.000,00
ITBI	383.635,57	417.612,49	800.000,00	800.000,00	1.004.000,00
Taxas	82.428,56	641.187,73	1.171.000,00	1.171.000,00	1.662.000,00
ITR	2.301,54	13.535,99	200.000,00	200.000,00	240.000,00
Receitas de Serviços	1.775.257,80	1.679.048,12	3.920.000,00	3.820.000,00	4.562.000,00
Rendimentos do RPPS	2.098.254,23	3.025.670,58	4.000.000,00	6.000.000,00	6.207.000,00
IPTU	2.649.964,43	2.909.902,27	4.400.000,00	4.400.000,00	6.800.000,00
IPVA	1.677.680,85	2.056.404,16	2.400.000,00	2.400.000,00	3.600.000,00
Transferências FNDE (Ensino)	1.994.800,40	2.066.141,59	3.762.000,00	3.762.000,00	3.472.000,00
Demais Receitas	2.828.177,86	3.082.182,47	5.752.000,00	5.886.000,00	7.729.000,00
Demais Receitas RPPS	-	154.193,33	402.000,00	402.000,00	431.000,00
Transferências SUS (Saúde)	2.788.307,25	2.732.075,41	5.040.000,00	4.620.000,00	4.846.000,00
ISS	2.194.738,20	2.117.247,37	4.400.000,00	4.400.000,00	5.585.000,00
Contribuições Sociais	2.561.380,90	1.503.375,68	2.841.000,00	2.621.000,00	3.042.000,00
Parcelamentos RPPS	-	971.575,27	2.507.000,00	3.350.000,00	1.300.000,00
FPM	7.118.351,37	7.482.129,27	13.600.000,00	13.600.000,00	15.800.000,00
FUNDEB	8.109.567,24	9.161.725,89	15.980.000,00	13.980.000,00	15.970.000,00
Receitas Intra RPPS		1.410.506,25	4.499.000,00	7.593.000,00	6.020.000,00
ICMS	4.902.482,24	6.041.997,60	12.000.000,00	12.000.000,00	12.400.000,00
Total	43.780.456,26	47.828.357,19	90.932.000,00	93.500.000,00	104.000.000,00

Apresentação da evolução e cálculo das principais receitas do município:

Imposto de Predial e Territorial Urbano	
Exercício	Arrec./Previsto
2014	2.649.964,43
2015	4.000.000,00
2016	4.400.000,00
2017	4.400.000,00
2018	6.800.000,00

*Previsão

Para cálculo do imposto devido foram considerados os reajustes de moeda e índices do IPCA, agravante para 2018 se dá em relação ao novo ementário das receitas que soma todas as multas juros de mora, dívida ativa e dívida ativa principal no imposto do ano, desta forma, temos um valor a maior do que nos outros exercícios.

Imposto de Renda Retido na Fonte	
Exercício	Arrec./Previsto
2014	620.097,27
2015	1.440.000,00
2016	1.500.000,00
2017	1.500.000,00
2018	2.000.000,00

*Previsão

Para cálculo do imposto devido foram considerados os reajustes de moeda e índices do IPCA, agravante para 2018 se dá em relação ao novo ementário das receitas que soma todas as multas juros de mora, dívida ativa e dívida ativa principal no imposto do ano, desta forma, temos um valor a maior do que nos outros exercícios.

Imposto Transmissão de Bens Inter-Vivos	
Exercício	Arrec./Previsto
2014	383.635,57
2015	750.000,00
2016	800.000,00
2017	800.000,00
2018	1.004.000,00

*Previsão

Para cálculo do imposto devido foram considerados os reajustes de moeda e índices do IPCA, agravante para 2018 se dá em relação ao novo ementário das receitas que soma todas as multas juros de mora, dívida ativa e dívida ativa principal no imposto do ano, desta forma, temos um valor a maior do que nos outros exercícios.

Imposto Sobre Serviços	
Exercício	Arrec./Previsto
2014	2.194.738,20
2015	4.250.000,00
2016	4.400.000,00
2017	4.400.000,00
2018	5.685.000,00

*Previsão

Para cálculo do imposto devido foram considerados os reajustes de moeda e índices do IPCA, agravante para 2018 se dá em relação ao novo ementário das receitas que soma todas as multas juros de mora, dívida ativa e dívida ativa principal no imposto do ano, desta forma, temos um valor a maior do que nos outros exercícios.

Taxas	
Exercício	Arrec./Previsto
2014	82.428,56
2015	1444.197,00
2016	1.171.000,00
2017	1.171.000,00
2018	1.662.000,00

*Previsão

Para cálculo das taxas foram considerados os reajustes de moeda e índices do IPCA, agravante para 2018 se dá em relação ao novo ementário das receitas que soma todas as multas juros de mora, dívida ativa e dívida ativa principal no imposto do ano, desta forma, temos um valor a maior do que nos outros exercícios.

Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços	
Exercício	Arrec./Previsto
2014	6.094.161,51
2015	10.440.000,00
2016	12.000.000,00
2017	12.000.000,00
2018	12.400.000,00

*Previsão

Para o imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS), observa-se as informações dos valores repassados pelas empresas e indústrias do município.

Imposto Sobre Propriedade de Veículos Automotores	
Exercício	Arrec./Previsto
2014	2.076.193,46
2015	2.500.000,00
2016	3.000.000,00
2017	3.000.000,00
2018	3.600.000,00

*Previsão

Para o imposto sobre propriedade de veículos automotores (IPVA) foram considerados os dados colhidos de previsão juntamente com o departamento de receitas.

Fundo de Participação dos Municípios	
Exercício	Arrec./Previsto
2014	8.896.390,40
2015	13.600.000,00
2016	13.600.000,00
2017	13.600.000,00
2018	15.800.000,00

*Previsão

Considerando o aumento da alíquota pela tabela atualizada e as arrecadações do último exercício.

Imposto Territorial Rural	
Exercício	Arrec./Previsto
2014	2.876,84
2015	160.000,00
2016	200.000,00
2017	200.000,00
2018	240.000,00

*Previsão

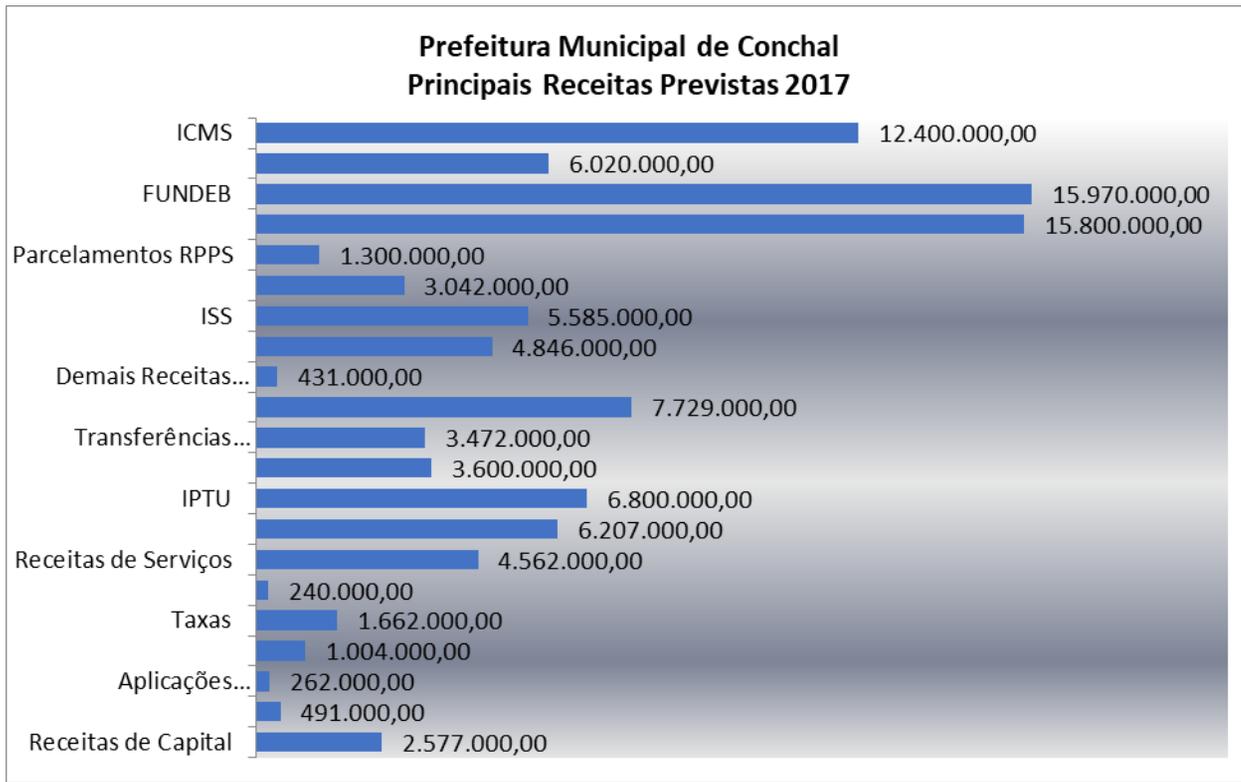
De acordo com as análises de evolução na arrecadação entre 2016 e 2017 a previsão para 2018 manteve-se com pequeno aumento referente a valorização da moeda.

FUNDEB	
Exercício	Arrec./Previsto
2014	8.109.567,24
2015	15.980.000,00
2016	15.980.000,00
2017	13.980.000,00
2018	15.980.000,00

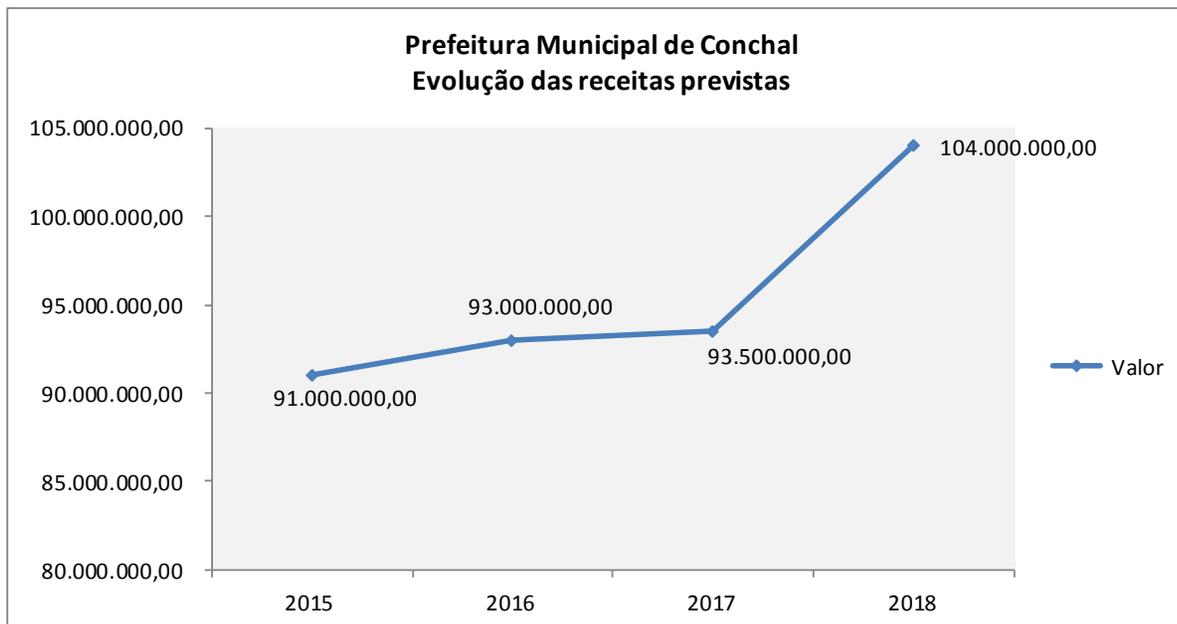
*Previsão

Os valores do FUNDEB foram previstos com base no número de alunos matriculados na rede municipal no censo escolar de 2017, considerando os alunos matriculados em creches, pré-escolas, ensino fundamental e educação de jovens e adultos.

A seguir a representação gráfica das principais receitas para 2018:



O próximo gráfico demonstra a previsão do crescimento para o orçamento municipal do exercício de 2018 e os três exercícios anteriores.



Por fim, apresentamos a Receita Corrente Líquida Realizada 2018 com base nos valores das receitas estimadas.

Receita Corrente Líquida	
Receitas	Projeção 2016
Receitas Correntes	101.699.000,00
Deduções	-17.126.000,00
Deduções	-17.126.000,00
Receita Corrente Líquida	84.573.000,00

Luiz Vanderlei Magnusson
Prefeito Municipal