



Estudos e estimativas das receitas orçamentárias para o Exercício de 2019

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 2019.

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 2017	Previsto 2018	Previsto 2019
Prefeitura	77.500.000,00	87.000.000,00	85.837.000,00
Instituto de Previdência	16.000.000,00	17.000.000,00	17.663.000,00
TOTAL	93.500.000,00	104.000.000,00	103.500.000,00

A seguir são listadas as metodologias adotadas para o cálculo dos principais grupos de receitas no orçamento de 2019.

Receitas próprias e transferências vinculadas

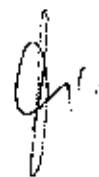
Receitas tributárias: Foi realizado um cálculo utilizando-se a taxa de crescimento da receita no exercício de 2018 em comparação ao exercício de 2017, foi feita uma análise com a média dos valores arrecadados entre os últimos 03 exercícios (2016 a 2018). A utilização da variação referente ao poder aquisitivo 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 na arrecadação.

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 2018.

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.

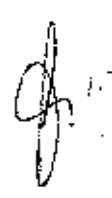
Convênios e Transferências da União – Ensino: Os valores foram definidos através de consulta ao Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE) e pela análise das receitas vinculadas a serem transferidas pelo Governo do Estado, pela série histórica de arrecadação. Após a apuração das receitas do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

Convênios e Transferências do Estado: Foi efetuado um levantamento dos valores repassados nos primeiros seis meses do exercício de 2018, utilizando essa projeção do valor estimado para 2019. 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	Arrecadação Julho 2016	Arrecadação Julho 2017	0%	Arrecadação Julho 2018	Previsão 2017	Previsão 2018	Previsão 2019
Receitas de Capital	57.936,35	523.775,41	801%	1.889.323,24	1.959.000,00	2.577.000,00	2.500.000,00
Transferências FNAS (Assistência)	212.961,14	117.860,00	-45%	134.641,42	402.000,00	491.000,00	500.000,00
Aplicações Financeiras	90.948,23	133.323,67	47%	46.130,08	134.000,00	262.000,00	180.000,00
TBN	417.612,49	419.251,49	0%	621.888,69	800.000,00	1.004.000,00	1.010.000,00
Taxas	641.187,73	1.167.809,77	82%	708.485,22	1.171.000,00	1.662.000,00	1.200.000,00
ITR	13.535,99	9.209,67	-32%	11.897,32	200.000,00	240.000,00	240.000,00
Receitas de Serviços	1.679.048,12	2.267.364,83	35%	2.635.263,29	3.820.000,00	4.562.000,00	4.500.000,00
Rendimentos do RPPS	3.025.670,58	4.083.653,25	35%	3.401.622,61	6.000.000,00	6.207.000,00	6.100.000,00
IPTU	2.909.902,27	3.191.567,34	10%	4.226.726,80	4.400.000,00	6.800.000,00	7.000.000,00
IPVA	2.056.404,16	2.599.414,66	26%	2.359.805,24	2.400.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00
Dívida Ativa	887.225,32	681.040,08	-23%	1.479.299,02	2.026.000,00	2.037.000,00	2.037.000,00
Transferências FNDE (Ensino)	2.066.141,59	1.991.273,28	-4%	2.377.787,80	3.762.000,00	3.472.000,00	3.600.000,00
Demais Receitas	3.474.739,87	3.923.009,59	13%	4.722.868,35	3.860.000,00	5.692.000,00	5.700.000,00
Demais Receitas RPPS	185.632,20	67.357,64	0%	60.765,69	402.000,00	431.000,00	493.000,00
Transferências SUS (Saúde)	2.732.075,41	2.603.396,10	-5%	3.321.010,21	4.620.000,00	4.846.000,00	5.000.000,00
ISS	2.117.247,37	2.356.347,08	11%	2.540.433,24	4.400.000,00	5.585.000,00	5.000.000,00
Contribuições Sociais	1.690.030,12	1.451.552,92	-14%	2.018.324,39	2.621.000,00	3.042.000,00	3.200.000,00
Parcelamentos RPPS	971.575,27	1.916.113,62	0%	3.745.487,89	3.350.000,00	1.300.000,00	1.850.000,00
FPM	7.482.129,27	8.904.882,18	19%	9.467.065,11	13.600.000,00	15.800.000,00	15.800.000,00
FUNDEB	9.161.725,89	8.647.012,25	-6%	10.312.228,22	13.980.000,00	15.970.000,00	15.970.000,00
Receitas Intra RPPS	1.754.059,48	125.630,65	0%	463.377,56	7.593.000,00	6.020.000,00	6.020.000,00
ICMS	6.516.141,85	6.701.560,43	3%	7.318.403,89	12.000.000,00	12.400.000,00	12.000.000,00
Total	50.143.930,70	53.867.405,91	7%	63.867.835,28	98.500.000,00	104.000.000,00	103.500.000,00



Apresentação da evolução e cálculo das principais receitas do município:

Imposto de Predial e Territorial Urbano	
Exercício	Arrec./Previsto
2015	4.000.000,00
2016	4.400.000,00
2017	4.400.000,00
2018	6.800.000,00
2019*	7.000.000,00

*Previsão

Para cálculo do imposto devido foram considerados os reajustes de moeda e índices do IPCA, foi previsto um aumento de apenas 2,85% na arrecadação de IPTU para 2019 devido a novos loteamentos que passarão a não ter isenção de imposto.
No restante mantém o crescimento já esperado.

Imposto de Renda Retido na Fonte	
Exercício	Arrec./Previsto
2015	1.440.000,00
2016	1.500.000,00
2017	1.500.000,00
2018	2.000.000,00
2019*	2.000.000,00

*Previsão

Para cálculo do imposto devido foram considerados os reajustes de moeda e índices do IPCA, a previsão da receita de IRRF para o exercício de 2019 manteve o valor, considerando os cálculos estabelecidos pela memória das arrecadações dos últimos 3 exercícios de acordo com o previsto em 2018.

Imposto Transmissão de Bens Imóveis	
Exercício	Arrec./Previsto
2015	750.000,00
2016	800.000,00
2017	800.000,00
2018	1.004.000,00
2019*	1.010.000,00

*Previsão

Para cálculo do imposto devido foram considerados os reajustes de moeda e índices do IPCA, a previsão da receita de IBI para 2019 manteve praticamente o valor de 2018, havendo apenas um arredondamento para fechamento das receitas consolidadas.
Cálculo realizado considerando a memória dos últimos exercícios.

Imposto Sobre Serviços	
Exercício	Arrec./Previsto
2015	4.250.000,00
2016	4.400.000,00
2017	4.400.000,00
2018	5.685.000,00
2019*	5.000.000,00

Para cálculo do imposto devido foram considerados os reajustes de moeda e índices do IPCA, a previsão de ISS para 2019 houve uma pequena retração de acordo com a memória de cálculo realizada nos últimos exercícios além da diminuição das obras a serem executadas em 2019.

Taxas	
Exercício	Arrec./Previsto
2015	1444.197,00
2016	1.171.000,00
2017	1.171.000,00
2018	1.662.000,00
2019*	1.200.000,00

*Previsão

Para cálculo das taxas foram considerados os reajustes de moeda e índices do IPCA, a previsão das taxas para 2019 houve uma retração de acordo com o cálculo das previsões realizadas para 2018 em função do arrecadado até o período de 08/2018 não sendo favorável o aumento e demonstrando diminuição considerável das taxas arrecadadas.

Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços	
Exercício	Arrec./Previsto
2015	10.440.000,00
2016	12.000.000,00
2017	12.000.000,00
2018	12.400.000,00
2019*	12.000.000,00

*Previsão

Para o imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS), considera-se uma retração para a previsão de 2019 em função da queda de ICMS principalmente da Indústria CUTRALE.

Imposto Sobre Propriedade de Veículos Automotores	
Exercício	Arrec./Previsto
2015	2.500.000,00
2016	3.000.000,00
2017	3.000.000,00
2018	3.600.000,00
2019*	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, mantendo o valor de previsto de 2018.

Fundo de Participação dos Municípios	
Exercício	Arrec./Previsto
2015	13.600.000,00
2016	13.600.000,00
2017	13.600.000,00
2018	15.800.000,00
2019*	15.800.000,00

A previsão de FPM para 2019 manteve o valor já existente de 2018 em função do cálculo realizado na memória dos últimos 3 exercícios.

Imposto Territorial Rural	
Exercício	Arrec./Previsto
2015	160.000,00
2016	200.000,00
2017	200.000,00
2018	240.000,00
2019*	240.000,00

*Previsão

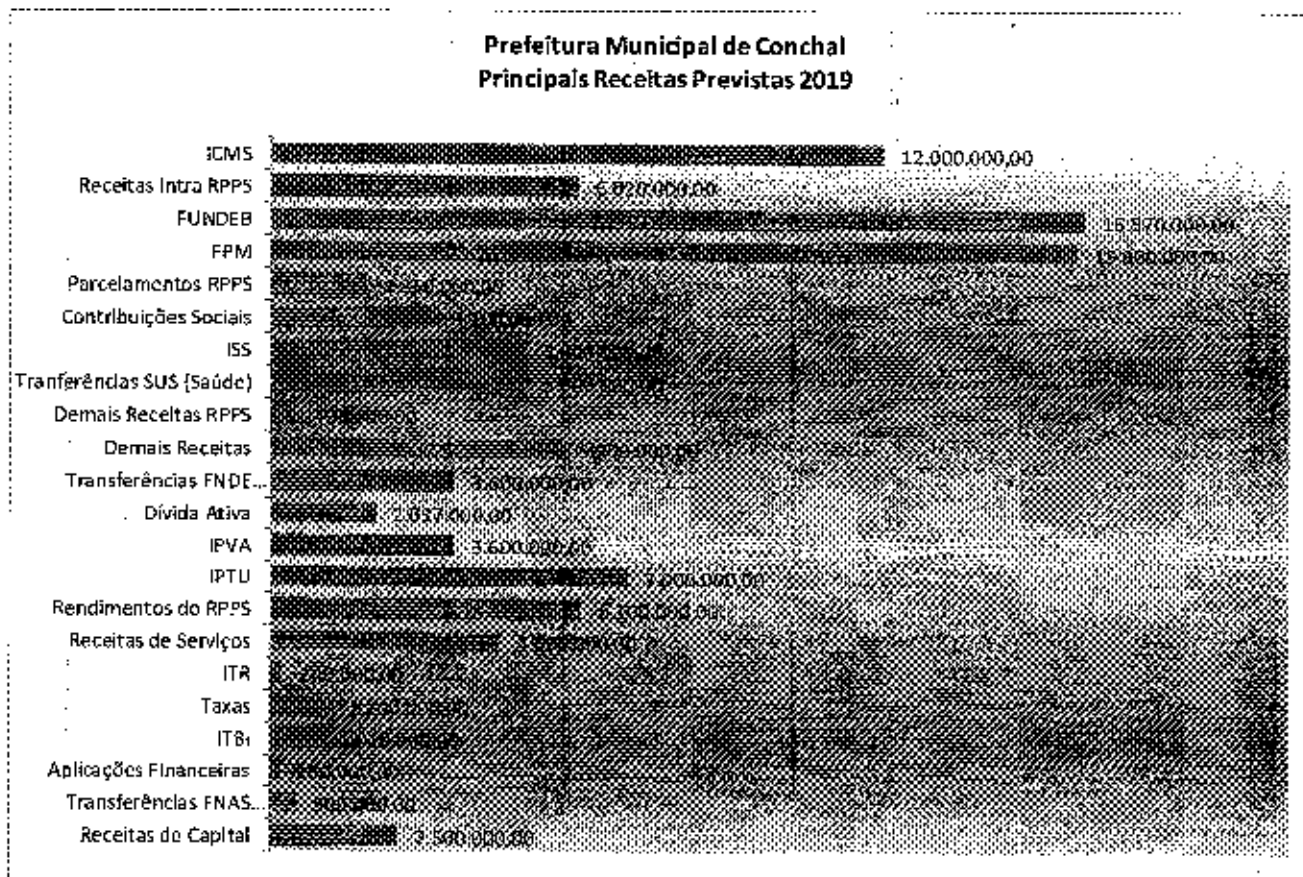
De acordo com as análises de evolução na arrecadação entre 2017 e 2018 a previsão para ITR de 2019 manteve o valor em função da memória de cálculo realizado dos últimos 3 exercícios.

FUNDEB	
Exercício	Arrec./Previsto
2015	15.800.000,00
2016	15.800.000,00
2017	13.980.000,00
2018	15.800.000,00
2019*	15.800.000,00

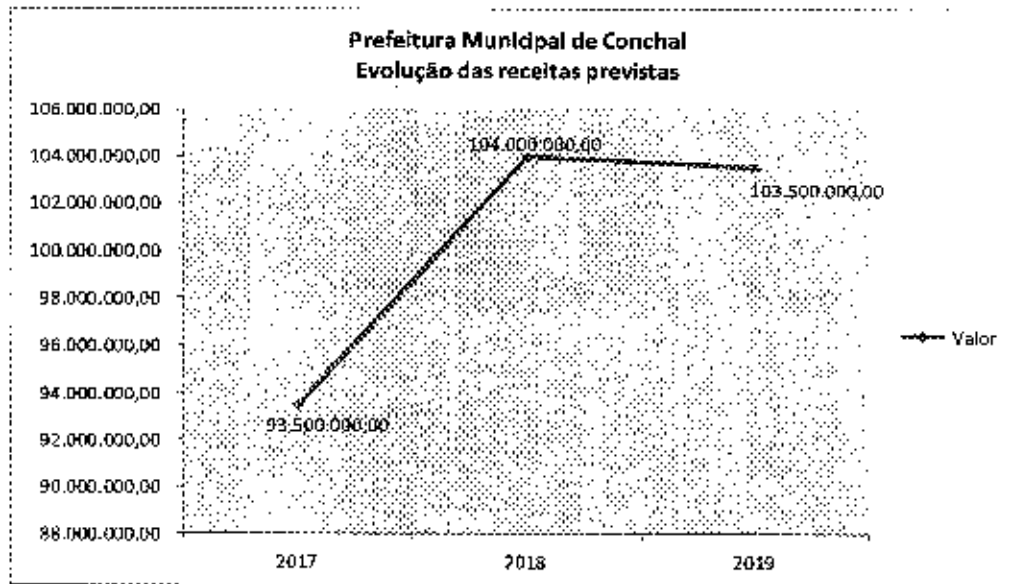
*Previsão

Os valores do FUNDEB foram previstos com base no número de alunos matriculados na rede municipal no censo escolar de 2018, 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 2019:

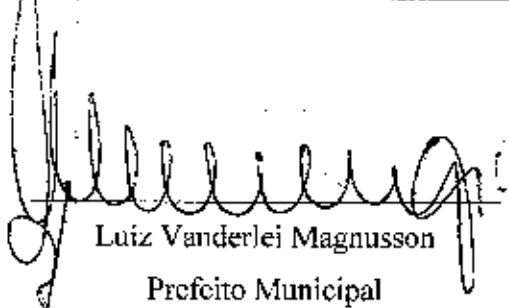


O próximo gráfico demonstra a previsão do crescimento para o orçamento municipal do exercício de 2019 e os dois exercícios anteriores.



Por fim, apresentamos a Receita Corrente Líquida Realizada 2019 com base nos valores das receitas estimadas.

Receita Corrente Líquida	
Receitas	Projeção 2019
Receitas Correntes	101.000.000,00
Deduções	-17.170.000,00
Deduções	-17.170.000,00
Receita Corrente Líquida	83.830.000,00


 Luiz Vanderlei Magnusson
 Prefeito Municipal