

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2022
DEMONSTRATIVO DA ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
LRF Art. 5º, inciso V
Lei de Diretrizes Orçamentárias, art. 59.

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	VALOR DA RENÚNCIA EM 2022	FORMA DE COMPENSAÇÃO
IPTU E TAXAS	ISENÇÃO	BAIXA RENDA APOSENTADOS, CENTRO HISTÓRICO E	45.425,25	VIDE OBSERVAÇÃO ABAIXO
IPTU	ISENÇÃO	ENTIDADES	35.935,37	VIDE OBSERVAÇÃO ABAIXO
TOTAL		81.360,62		

Conforme os art. 13, 53 e 55 da Lei das Diretrizes Orçamentárias nº 4310 de 19 de outubro de 2021, a estimativa de renúncia de receita deverá estar inserida na metodologia de cálculo da projeção da arrecadação efetiva dos tributos municipais.

Dessa forma, fica observado o atendimento do disposto no art.14, I, da LRF, o qual determina que a renúncia deva ser considerada na estimativa da receita da Lei Orçamentária e desde que não afetara as metas de resultado fiscais.

Consequentemente, as renúncias contempladas nesse demonstrativo não precisarão ser compensadas, pois a compensação já estará ocorrendo no âmbito do processo orçamentário de estimativa das respectivas receitas.

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2022
DEMONSTRATIVO DA MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE
CARÁTER CONTINUADO
LRF Art. 5º, inciso V

EVENTO	Valor Previsto 2022
Aumento Permanente da Receita (1)	
Decorrente de Receitas Tributárias	
Decorrente de Transferências Correntes	
(-) Transferências ao FUNDEB	
Impacto de Novas DOCC (2)	
Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	
Relativas a Outras Despesas Correntes	
Margem Líquida de Expansão de DOCC (1 – 2)	

Declaramos para os devidos fins, que a expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado, no exercício financeiro de 2022, adequar-se-ão às receitas do Município.

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2022
DEMONSTRATIVO DA COMPATIBILIDADE E ATUALIZAÇÃO DAS METAS FISCAIS
LRF Art. 5º

(A) - RECURSOS DO TESOUREO MUNICIPAL

ESPECIFICAÇÃO	METAS FISCAIS FIXADAS NA LDO PARA 2022	VALORES PREVISTOS NA LEI DE ORÇAMENTO
Receitas Totais Previstas	45.996.625,12	63.242.210,00
Receitas Primárias Previstas (1)	45.793.327,53	60.033.349,00
Despesas Totais Previstas	54.041.731,19	63.242.210,00
Despesas Primárias Previstas (2)	53.444.171,53	61.596.437,00
Resultado Primário Previsto (1 – 2)	-7.650.544,00	-1.563.088,00

(B) - RECURSOS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

ESPECIFICAÇÃO	METAS FISCAIS FIXADAS NA LDO PARA 2022	VALORES PREVISTOS NA LEI DE ORÇAMENTO
Receitas Previdenciárias Totais Previstas	11.976.493,35	10.057.790,00
Receitas Primárias Previdenciárias Previstas (1)	7.002.752,70	9.434.790,00
Despesas Previdenciárias Totais Previstas	11.976.483,35	10.057.790,00
Despesas Primárias Previdenciárias Previstas (2)	11.976.483,35	10.057.790,00
Resultado Primário Previsto para o RPPS (1 – 2)	-4.973.730,65	-623.000,00

(C) – CONSOLIDAÇÃO GERAL (A + B)

ESPECIFICAÇÃO	METAS FISCAIS FIXADAS NA LDO PARA 2022	VALORES PREVISTOS NA LEI DE ORÇAMENTO
Receitas Totais Previstas	57.773.108,47	73.300.000,00
Receitas Primárias Previstas (1)	52.796.380,23	69.468.139,00
Despesas Totais Previstas	66.018.214,54	73.300.000,00
Despesas Primárias Previstas (2)	65.420.654,88	71.654.227,00
Resultado Primário Previsto (1 – 2)	-12.624.274,65	-2.186.088,00

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2022
DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DA RECEITA POR FONTES
(LRF art. 12 e Lei nº 4.320/64, art. 22, III)

Especificação	Arrecad.	Arrecad.	Arrecad.	Reestimada	Prevista	Projetado	Projetado
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
REC. CORRENTES	48.848.270,07	54.478.657,40	54.444.028,03	59.375.037,00	73.621.095,00	77.302.149,75	81.167.257,24
Impostos, Taxas e Contr.de Melhoria	3.289.821,41	3.873.994,88	4.044.991,56	4.914.042,00	5.190.284,00	5.449.798,20	5.722.288,11
Rec. Contribuições	1.950.874,59	1.975.000,40	2.091.398,72	2.166.343,00	3.605.581,00	3.785.860,05	3.975.153,05
Rec. Patrimonial	3.867.233,23	6.067.907,59	2.521.774,35	4.848.369,00	781.365,00	820.433,25	861.454,91
Rec. Serviços	90.443,53	182.166,51	318.823,13	149.900,00	318.181,00	334.090,05	350.794,55
Transf. Correntes	39.461.136,73	42.264.377,78	44.739.230,92	46.829.298,00	61.231.022,00	64.292.573,10	67.507.201,76
Outras Rec. Corr.	188.760,58	115.210,24	697.809,35	467.086,00	1.180.530,00	1.239.556,50	1.301.534,33
REC. DE CAPITAL	2.151.118,55	3.151.331,22	870.211,70	3.289.070,00	3.077.253,00	3.231.115,65	3.392.671,43
Oper. De Crédito	-	2.500.000,00	-	3.057.282,00	3.000.000,00	3.150.000,00	3.307.500,00
Alienação de Bens	2.103,39	2.496,10	195.457,74	818,00	330,00	346,50	363,83
Amortização de Empréstimos	16.871,55	20.610,56	22.150,50	20.081,00	57.163,00	60.021,15	63.022,21
Transf. De Capital	2.132.143,61	612.216,52	640.529,57	200.000,00	-	-	-
Outras Rec Capital	-	16.008,04	11.773,89	10.889,00	19.760,00	20.748,00	21.785,40
REC. CORRENTES	3.776.353,00	3.949.609,85	4.348.757,61	4.221.644,00	5.339.909,00	5.606.904,45	5.887.249,67
Rec. Contribuições e Patronal	3.776.353,00	3.949.609,85	4.348.757,61	4.221.644,00	5.339.909,00	5.606.904,45	5.887.249,67
(-) Deduções da Receita	6.446.273,12	6.829.465,83	6.257.851,59	6.296.983,00	8.738.257,00	9.175.169,85	9.633.928,34
T O T A L	48.329.468,50	54.750.132,64	53.405.145,75	60.588.768,00	73.300.000,00	76.965.000,00	80.813.250,00

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DA RECEITA

A) Os valores referentes aos exercícios de 2018, 2019 e 2020 foram obtidos a partir dos dados constantes nos respectivos balanços anuais.

B) Os valores relativos à arrecadação prevista de 2021 foram obtidos a partir da receita arrecadada até o mês de setembro de 2021, dividido por nove meses e multiplicado por doze, acrescida do índice do INPC até o final do exercício, exceto nos valores do ICMS e FPM, IPI, IPVA, Salário Educação e Fundeb, estes seguido calculo conforme divulgação dos índices oficiais e projeções da FAMURS, acrescida da tendência do aumento da produção no município.

C) Em linhas gerais, nas projeções para os exercícios de 2022, 2023 e 2024, o cenário projetado sinaliza para um crescimento global das receitas.

D) O pressuposto geral de comportamento da Receita Municipal é o da existência de uma correlação do comportamento dessa receita com o desempenho dos agregados macroeconômicos. Além disso, pressupõe-se em algumas receitas diretamente arrecadadas pelo Município, que as taxas de crescimento real sejam maiores, devido aos esforços de melhoria de gestão e diminuição de inadimplência. Os indicadores macroeconômicos básicos utilizados para a reestimativa de 2021 e as estimativas da receita para 2022, 2023 e 2024 foram:

Ano	2021	2022	2023	2024
VARIAÇÃO DO IPCA (%)	5,99	6,00	5,95	5,45
VARIAÇÃO INPC (%)	5,89	6,20	6,05	5,80
CRESCIMENTO DO PIB (%)	4,96	2,27	2,44	2,44
TAXA SELIC (Média) (%)	6,79	6,62	6,52	6,52
Crescimento Real das Receitas Tributárias (%)	3,5	5,01	5,10	6,00

Receitas de Transferências: nas principais receitas que alimentam essa fonte, as expectativas apontam para um crescimento médio de 15,50% ao ano, em decorrência de uma maior participação no índice de retorno do ICMS, com reflexo direto na estimativa de transferência desse tributo, bem como nas transferências do IPI/Exportação. Com relação ao retorno do FPM, as expectativas, os estudos elaborados pela Secretaria do Tesouro Nacional apontam para uma variação de 5,81%, considerando-se, também, os valores a serem recebidos a título de “Cota-Extra” em decorrência das Emendas Constitucionais nº 55/2007 e 84/2014 e a Cota-Extra referente a setembro de 2021.

Nas transferências do IPVA, a expectativa é de melhoria, em razão do esforço fiscal empreendido pelo Estado, a quem compete fiscalizar e arrecadar o tributo. Aliado a esse fato, a administração municipal pretende aumentar a fiscalização de trânsito com vistas a verificar a regularidade do licenciamento dos veículos registrados no Município. Em decorrência dessas medidas, é esperado um crescimento de 6,6%.

Os dados foram extraídos do relatório mensal do Banco Central, e subsídios para elaboração do orçamento da FAMURS.

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2022
DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA – ORÇAMENTO
FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

DESPESAS

Especificação	Orçamento Fiscal	Seguridade Social	Total
DESP. CORRENTES	41.297.225,00	24.858.346,00	66.155.571,00
Pessoal e Encargos Sociais	21.403.145,00	16.376.521,00	37.779.666,00
Pessoal e Encargos Sociais Operações Intraorçamentárias			
Juros e Encargos da Dívida	483.563,00	-	483.563,00
Outras Despesas Correntes	19.410.517,00	8.481.525,00	27.892.042,00
Outras Despesas Correntes Operações Intraorçamentárias			
DESP. DE CAPITAL	5.916.831,00	57.818,00	5.974.649,00
Investimentos	4.754.721,00	57.818,00	4.812.539,00
Inversões Financeiras	100,00		100,00
Inversões Financeiras Operações Intraorçamentárias			
Amortização da Dívida	1.162.010,00	-	1.162.010,00
RESERVA DO R P P S		569.780,00	569.780,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	600.000,00		600.000,00
T O T A L	47.814.056,00	25.485.944,00	73.300.000,00

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2022
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS AO
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL -RPPS
Lei Federal nº 4.320/64, art. 2º, § 2º, inciso I**

Receitas Previstas para o FUNDO		Despesas Fixadas para o FUNDO	
Especificação	Valor	Especificação	Valor
REC. CORRENTES	4.717.881,00	DESP. CORRENTES	9.488.010,00
Rec. Tributárias		Pessoal e Encargos Sociais	9.399.000,00
Rec. Contribuições	3.212.881,00	Pessoal e Encargos Sociais – Operações Intraorçamentárias	
Rec. Patrimonial	623.000,00	Juros e Encargos da Dívida	
Rec. Agropecuária		Outras Despesas Correntes	89.010,00
Rec. Industriais		Outras Despesas Correntes – Operações Intraorçamentárias	
Rec. Serviços			
Transf. Correntes			
Outras Rec. Corr.	882.000,000		
REC. DE CAPITAL		DESPESAS DE CAPITAL	
Oper. De Crédito		Investimentos	
Alienação de Bens		Inversões Financeiras	
Empr. Concedidos		Inversões Financeiras – Operações Intraorçamentárias	
Transf. De Capital		Amortização da Dívida	
Outras Rec Capital			
REC. CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	5.339.909,00	RESERVA DO R P P S	
Rec. Contribuições	5.339.909,00	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	569.780,00
Rec. Patrimonial			
Outras Rec. Corr.			
REC. DE CAPITAL INTRAORÇAMENTÁRIAS			
Alienação de Bens			
Empr. Concedidos			
Outras Rec Capital			
(-) Deduções da Receita			
(+) Aportes Financeiros Colocar o valor dos “aportes” de recursos próprios - livres - que a Prefeitura coloca no Fundo.			
T O T A L	10.057.790,00	TOTAL	10.057.790,00

Nota: O valor da linha “ Aportes Financeiros ” corresponderá ao montante de recursos “Próprios” que o Município destinará ao FUNDO, se for o caso.

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2022
DEMONSTRATIVO DE GASTOS COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS EM
RELAÇÃO À RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PREVISTA
Metodologia da IN nº 04/2021, do TCE/RS

ESPECIFICAÇÃO	Previsão
	Atualizada 2022
RECEITAS CORRENTES (I)	73.532.695,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.416.016,00
IPTU	1.427.387,00
ISS	967.381,00
ITBI	844.516,00
IRRF	1.881.600,00
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.295.132,00
Contribuições	3.605.581,00
Receita Patrimonial	781.365,00
Rendimentos de Aplicação Financeira	774.368,00
Outras Receitas Patrimoniais	6.997,00
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial	-
Receita de Serviços	318.181,00
Transferências Correntes	61.231.022,00
Cota-Parte do FPM	17.683.219,00
Cota-Parte do ICMS	23.000.000,00
Cota-Parte do IPVA	1.600.000,00
ESPECIFICAÇÃO	Previsão Atualizada 2022
Cota-Parte do ITR	1.800.000,00
Transferências da LC 87/1996	-
Transferências da LC 61/1989	249.286,00
Transferências do FUNDEB	12.146.000,00
Outras Transferências Correntes	4.752.517,00
Outras Receitas Correntes	1.180.530,00
DEDUÇÕES (II)	11.862.738,00
Contribuição do Servidor para Plano de Previdência	2.330.881,00
Compensação Financ. entre Regimes Previdência	882.000,00
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	8.649.857,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I-II)	61.669.957,00
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (IV)	500.000,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (V) = (III - IV)	61.169.957,00
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) (VI)	-

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (V - VI)	61.169.957,00
---	----------------------

LIMITE DESPESAS COM PESSOAL

Limite Legal para Despesas de Pessoal do Executivo (54% x RCL)	33.031.776,78
Limite Prudencial para Despesa de Pessoal do Executivo (51,30% X RCL)	31.380.187,94
Limite Legal para Despesas de Pessoal do Legislativo (6% x RCL)	3.670.197,42
Limite Prudencial para Despesa de Pessoal do Legislativo (5,7% X RCL)	3.486.687,55

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2022
DEMONSTRATIVO DA PREVISÃO DE APLICAÇÃO DE RECURSOS NA MANUTENÇÃO E
DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:
Constituição Federal, art. 212
Lei Federal nº 9.394/1996

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO	25%	ESPECIFICAÇÃO	GASTOS MDE	GASTOS FUNDEB
I P T U	1.488.387,00	372.096,75	ENSINO FUNDAMENTAL	3.437.747,00	8.293.076,00
I T B I	850.916,00	212.729,00	ENSINO MÉDIO		
I S S Q N	969.381,00	242.345,25	ENSINO PROFISSIONAL		
I R R F	1.881.600,00	470.400,00	ENSINO SUPERIOR		
F P M	17.798.219,00	4.449.554,75	EDUCAÇÃO INFANTIL	200.010,00	3.545.308,00
I T R	1.800.000,00	450.000,00	EDUC.JOVENS E ADULT		
LC 87/96		-	EDUCAÇÃO ESPECIAL		200.850,00
I C M S	23.000.000,00	5.750.000,00			
I P V A	1.600.000,00	400.000,00	OUTRAS SUBFUNÇÕES	96.000,00	134.053,00
IPI / Exportação	249.286,00	35.597,25			
SUBTOTAL	49.637.789,00	12.382.723,00			
RETORNO DO FUNDEB		12.146.000,00			
(-) CONTRIBUIÇÃO P/ O FUNDEB		- 8.649.857,00			
Rendimentos de Aplicações Financeiras (MDE e Fundeb)		28.178,00			
MÍNIMO A APLICAR		15.907.044,00	TOTAL FIXADO	3.733.757,00	R\$ 12.173.287,00

TOTAL FUNDEB + MDE 15.907.044,00

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2022
DEMONSTRATIVO DA PREVISÃO DE APLICAÇÃO DE RECURSOS
EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:
Constituição Federal, art. 198
Lei Complementar nº 141/2012

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO	22%	ESPECIFICAÇÃO	GASTOS A S P S
I P T U	1.488.387,00	R\$ 327.445,14	ATENÇÃO BÁSICA	R\$ 61.680,00
I T B I	850.916,00	R\$ 187.201,52	ASSIST.HOSPITALAR E AMBULAT.	R\$ 2.663.339,00
I S S Q N	969.381,00	R\$ 213.263,82	SUPORTE PROFILÁTICO E TERAP.	R\$ 43.100,00
I R R F	1.881.600,00	R\$ 413.952,00	VIGILÂNCIA SANITÁRIA	
F P M	17.798.219,00	R\$ 3.915.608,18	VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	
I T R	1.800.000,00	R\$ 396.000,00	ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	
LC 87/96		R\$ 0,00		
I C M S	23.000.000,00	R\$ 5.060.000,00		
I P V A	1.600.000,00	R\$ 352.000,00	OUTRAS SUBFUNÇÕES	R\$ 8.140.197,00
IPI / EXPORTAÇÃO	249.286,00	R\$ 42.319,34		
SUBTOTAL	R\$ 49.637.789,00	R\$ 10.907.790,00		
Rendimentos de Aplicações Financeiras		R\$ 526,00		
MÍNIMO A APLICAR	15%	7.445.668,35	TOTAL FIXADO	R\$ 10.908.316,00

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2022
DEMONSTRATIVO DA PREVISÃO DE APLICAÇÃO DE DESPESAS A SEREM
FINANCIADAS POR OPERAÇÕES DE CRÉDITO
Art. 167, III, da Constituição Federal e Art. 12, § 2º, da LRF

R E C E I T A S		D E S P E S A S	
Especificação	Valor	Especificação	Valor
Operações de Crédito Internas	3.000.000,00	Proj/ Atividade: 0.015 Elemento: 4.4.90.51.00.00	3.000.000,00
T O T A L	3.000.000,00	T O T A L	3.000.000,00