

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023
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 2023	FORMA DE COMPENSAÇÃO
IPTU E TAXAS	ISENÇÃO	BAIXA RENDA	56.852,58	Vide Observação Abaixo
IPTU	ISENÇÃO	CENTRO HISTORICO E ENTIDADES	40.621,42	Vide Observação Abaixo
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	ISENÇÃO	BAIXA RENDA	50.000,00	Vide Observação Abaixo
TOTAL			174.474,000	

Conforme os art. 13, 53 e 55 da Lei das Diretrizes Orçamentárias nº 4515 de 18 de outubro de 2022, 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 2023
DEMONSTRATIVO DA MARGEM DE EXPENSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER
CONTINUADO
LRF Art. 4º, inciso V

R\$ 1,00

EVENTO	Valor Previsto 2023
Aumento Permanente da Receita	
Decorrente de Receitas Tributárias	(2.028.426,84)
Decorrente de Transferências Correntes	(24.063,67)
(-) Transferências Constitucionais	(2.004.363,17)
(-) Transferências ao FUNDEB	-
	732.986,54
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	(1.295.440,30)
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I+II)	(1.295.440,30)
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	
Novas DOCC	505.758,86
Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	1.421.948,72
Relativas a Outras Despesas Correntes	(916.189,86)
Novas DOCC geradas por PPP	-
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	300.000,00

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023
DEMONSTRATIVO DA COMPATIBILIDADE E ATUALIZAÇÃO DAS METAS FISCAIS
LRF Art. 5º

(A) - RECURSOS DO TESOUREO MUNICIPAL

ESPECIFICAÇÃO	METAS FISCAIS FIXADAS NA LDO PARA 2023	VALORES PREVISTOS NA LEI DE ORÇAMENTO
Receitas Totais Previstas	65.295.589,39	66.838.914,00
Receitas Primárias Previstas (1)	64.853.476,63	66.319.829,00
Despesas Totais Previstas	68.987.602,25	55.161.765,00
Despesas Primárias Previstas (2)	66.728.020,85	56.980.272,00
Resultado Primário Previsto (1 – 2)	-1.874.543,62	9.339.557,00

(B) - RECURSOS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

ESPECIFICAÇÃO	METAS FISCAIS FIXADAS NA LDO PARA 2023	VALORES PREVISTOS NA LEI DE ORÇAMENTO
Receitas Previdenciárias Totais Previstas	9.412.397,75	6.154.775,00
Receitas Primárias Previdenciárias Previstas (1)	6.622.632,64	2.982.205,00
Despesas Previdenciárias Totais Previstas	9.412.397,75	10.020.820,00
Despesas Primárias Previdenciárias Previstas (2)	9.062.397,15	10.020.820,00
Resultado Primário Previsto para o RPPS (1 – 2)	-2.439.765,11	-7.038.615,00

(C) – CONSOLIDAÇÃO GERAL (A + B)

ESPECIFICAÇÃO	METAS FISCAIS FIXADAS NA LDO PARA 2023	VALORES PREVISTOS NA LEI DE ORÇAMENTO
Receitas Totais Previstas	74.707.987,14	72.993.689,00
Receitas Primárias Previstas (1)	71.476.109,27	69.302.034,00
Despesas Totais Previstas	78.400.000,00	65.182.585,00
Despesas Primárias Previstas (2)	75.790.418,00	67.001.092,00
Resultado Primário Previsto (1 – 2)	-4.314.308,73	2.300.942,00

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023

DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DA RECEITA POR FONTES

(LRF art. 12 e Lei nº 4.320/64, art. 22, III)

Especificação	Arrecad. 2019	Arrecad. 2020	Arrecad. 2021	Estimada 2022	Prevista 2023	Projetado 2024	Projetado 2025
REC. CORRENTES	54.478.657,40	54.444.028,03	59.375.037,00	73.621.095,00	83.226.257,00	86.118.459,93	90.424.382,93
Impostos, Taxas Contr. Melhoria	3.873.994,88	4.044.991,56	4.914.042,00	5.190.284,00	7.115.245,00	6.071.347,68	6.374.915,07
Rec. Contribuições	1.975.000,40	2.091.398,72	2.166.343,00	3.605.581,00	3.956.079,00	4.217.637,39	4.428.519,26
Rec. Patrimonial	6.067.907,59	2.521.774,35	4.848.369,00	781.365,00	4.243.127,00	914.003,66	959.703,84
Rec. Serviços	182.166,51	318.823,13	149.900,00	318.181,00	460.179,00	488.249,92	512.662,41
Transf. Correntes	39.461.136,73	42.264.377,78	44.739.230,92	46.829.298,00	66.971.214,00	71.056.458,05	74.609.280,96
Outras Rec. Corr.	188.760,58	115.210,24	697.809,35	467.086,00	480.413,00	509.718,19	535.204,10
REC. DE CAPITAL	2.151.118,55	3.151.331,22	870.211,70	3.289.070,00	1.208.008,00	1.281.696,49	1.345.781,31
Oper. De Crédito	-	2.500.000,00	-	3.057.282,00	1.000.000,00	1.061.000,00	1.114.050,00
Alienação de Bens	2.103,39	2.496,10	195.457,74	818,00		-	-
Amortização de Empréstimos	20.610,56	22.150,50	20.081,00	57.163,00	15.874,00	16.842,31	17.684,43
Transf. De Capital	2.132.143,61	612.216,52	640.529,57	200.000,00	304,000	322,54	338,67
Outras Rec Capital	-	16.008,04	11.773,89	10.889,00	191.830,00	203.531,63	213.708,21
REC. CORRENTES	3.949.609,85	4.348.757,61	4.221.644,00	5.339.909,00	10.857.296,76	11.519.591,86	12.095.571,46
Rec. Contribuições e Patronal	3.949.609,85	4.348.757,61	4.221.644,00	5.339.909,00	10.857.296,76	11.519.591,86	12.095.571,46
(-) Deduções da Receita	6.829.465,83	6.257.851,59	6.296.983,00	8.738.257,00	10.232.562,00	10.856.748,28	11.399.585,70
TOTAL	54.750.132,64	53.405.145,75	60.588.768,00	73.300.000,00	83.000.000,00	88.063.000,00	92.466.150,00

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DA RECEITA

A) Os valores referentes aos exercícios de 2019, 2020 e 2021 foram obtidos a partir dos dados constantes nos respectivos balanços anuais.

B) Os valores relativos à arrecadação prevista de 2022 foram obtidos a partir da receita arrecadada até o mês de setembro de 2022, 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 2023, 2024 e 2025, 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 2022 e as estimativas da receita para 2023, 2024 e 2025 foram extraídos do Relatório de Mercado FOCUS do Banco Central do Brasil, divulgado em 28 de outubro de 2022, conforme segue:

Indicador	2020	2021	2022	2023	2024	2025
INFLAÇÃO MÉDIA ANUAL (I P C A)	4,52%	10,06%	7,89%	4,94%	3,50%	3,00%
VARIAÇÃO DO PIB	-3,90%	4,60%	0,70%	0,64%	1,80%	2,00%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	-2,62%	-4,79%	-10,39%	-5,93%	-7,04%	-7,79%
CRESCIMENTO AUTÔNOMO DE OUTROS CUSTEIOS	41,40%	-15,47%	57,84%	27,92%	23,43%	36,39%
ESFORÇO NA ARRECAÇÃO TRIBUTÁRIA	3,79%	6,82%	9,64%	6,75%	7,74%	8,05%
CRESC.REAL DAS TRANSFER CORR DA UNIÃO	15,22%	-12,87%	18,86%	7,07%	4,35%	10,10%
CRESC.REAL DAS TRANSFER CORR DO ESTADO	-1,95%	15,13%	3,28%	5,49%	7,96%	5,58%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL - EXECUTIVO		0,00%	0,00%	2,00%	2,00%	3,00%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL - LEGISLATIVO	0,00%	0,00%	0,00%	2,00%	2,00%	3,00%
CRESCIMENTO DOS INVESTIMENTOS	90,21%	20,58%	-56,96%	17,94%	-6,15%	-15,05%
Taxa de Juros Selic (Média do Ano)	1,90%	9,15%	13,25%	11,25%	8,00%	7,75%
Taxa de Câmbio (Média do Ano)	0,00	0,00	5,00	5,20%	5,10%	5,15%

Receitas de Transferências: nas principais receitas que alimentam essa fonte, as expectativas apontam para um crescimento médio de 13,04% 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 1,1%.

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 24,40%.

No IPTU a uma expectativa de crescimento, tendo em vista o recadastramento imobiliário que o município vem realizando.

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 2023
DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA – ORÇAMENTO FISCAL E DA
SEGURIDADE SOCIAL

DESPESAS

Especificação	Orçamento Fiscal	Seguridade Social	INVESTIMENTOS	Total
DESP. CORRENTES	46.928.633,00	26.815.580,00		73.744.213,00
Pessoal e Encargos Sociais	22.426.032,00	17.938.039,00		40.364.071,00
Pessoal e Encargos Sociais				
Operações				
Intraorçamentárias				
Juros e Encargos da Dívida	1.334.511,00			1.334.511,00
Outras Despesas Correntes	23.168.090,00	8.877.541,00		23.168.090,00
Outras Despesas Correntes				
Operações				
Intraorçamentárias				
DESP. DE CAPITAL	2.941.713,00	135.616,00	1.061.200,00	4.138.529,00
Investimentos	1.746.202,00	135.616,00	1.061.200,00	2.943.018,00
Inversões Financeiras	10.000,00			10.000,00
Inversões Financeiras				
Operações				
Intraorçamentárias				
Amortização da Dívida	1.185.511,00			1.185.511,00
RESERVA DO R P P S		4.917.258,00		4.917.258,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	200.000,00			200.000,00
T O T A L	50.070.346,00	31.868.454,00	1.061.200,00	83.000.000,00

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS

LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS AO RPPS
Lei Federal nº 4.320/64, art. 2º, § 2º, inciso I

Unidade Gestora: REGIME PROPRIO DE PREVIDENCIA

Receita			Despesa		
Receitas Correntes			Despesas Correntes		
Contribuições	2.656.079,00		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAI	9.742.630,00	
Receita Patrimonial	3.487.942,00		OUTRAS DESPESAS		
Outras Receitas			CORRENTES	278.190,00	10.020.820,00
Correntes	326.126,00	6.470.147,00			
(-) Dedução - Outras					
Deduções	315.372,00	-315.372,00			
Receitas Correntes			Despesas Correntes		
Intraorçamentárias			Intraorçamentárias		
Contribuições	3.147.194,00		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAI	15.000,00	15.000,00
Outras Receitas					
Correntes	5.651.109,00	8.798.303,00			
			Superávit		4.917.258,00
Totais		14.953.078,00	Totais		14.953.078,00
Totais		14.953.078,00	Totais		14.953.078,00
			Reserva de Contingência		4.917.258,00
Déficit		4.917.258,00			
Totais		4.917.258,00	Totais		4.917.258,00

Resumo	Receita	Despesa	
Receitas Correntes	6.154.775,00	Despesas Correntes	10.020.820,00
Receitas Correntes		Despesas Correntes	
Intraorçamentária	8.798.303,00	Intraorçamentária	15.000,00
Receitas de Capital	-	Despesas de Capital	-
Receitas de Capital		Despesas de Capital	
Intraorçamentária	-	Intraorçamentária	-
		Reserva de Contingência	4.917.258,00
Total	14.953.078,00	Total	14.953.078,00

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023
DEMONSTRATIVO DE GASTOS COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS EM
RELAÇÃO À RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PREVISTA

PODER	RCL	DESPESA LIQUIDADA	% RCL	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE LEGAL
Despesas com pessoal do Executivo	60.151.113,31	R\$ 28.929.831,00	48,10%	51,30%	54,00%
Despesas com pessoal do Legislativo		R\$ 1.676.610,00	2,79%	5,70%	6,00%
Total das despesas com pessoal		R\$ 26.586.846,26	50,89%	57,00%	60,00%

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 COM EDUCAÇÃO	GASTOS FUNDEB
I P T U	1.782.516,00	445.629,00	ENSINO FUNDAMENTAL	3.442.463,00	8.146.666,75
I T B I	858.900,00	214.725,00	ENSINO MÉDIO		
I S S Q N	963.216,00	240.804,00	ENSINO PROFISSIONAL		
I R R F	2.312.073,00	578.018,25	ENSINO SUPERIOR		
F P M	20.348.660,00	5.087.165,00	EDUCAÇÃO INFANTIL	4.010,00	3.852.131,00
I T R	2.200.000,00	550.000,00	EDUC.JOVENS E ADULT		
LC 87/96		-	EDUCAÇÃO ESPECIAL		
I C M S	24.546.445,00	6.136.611,25			
I P V A	2.168.941,00	542.235,25	OUTRAS SUBFUNÇÕES	769.300,00	2,00
IPI / Exportação	239.440,00	59.860,00			
SUBTOTAL	55.420.191,00	13.855.047,75			
RETORNO DO FUNDEB		11.912.954,00			
(-) CONTRIBUIÇÃO P/ O FUNDEB		9.650.967,00			
Rendimentos de Aplicações Financeiras (MDE e Fundeb)		97.538,00			
MÍNIMO A APLICAR		16.214.572,75	TOTAL FIXADO	4.215.773,00	11.998.799,75
			TOTAL MDE +FUNDEB		
			16.214.572,75		

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023
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	21%	ESPECIFICAÇÃO	GASTOS A S P S
I P T U	1.782.516,00	365.772,28	ATENÇÃO BÁSICA	208.000,00
I T B I	858.900,00	176.246,28	ASSIST.HOSPITALAR E AMBULAT.	2.456.238,00
I S S Q N	963.216,00	197.651,92	SUORTE PROFILÁTICO E TERAP.	5.000,00
I R R F	2.312.073,00	474.437,38	VIGILÂNCIA SANITÁRIA	
F P M	20.348.660,00	4.175.545,03	VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	
I T R	2.200.000,00	451.440,00	ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	
LC 87/96		-	GESTÃO DO SUS	8.704.961,00
I C M S	24.546.445,00	5.036.930,51		
I P V A	2.168.941,00	445.066,69	OUTRAS SUBFUNÇÕES	1.500,00
IPI / EXPORTAÇÃO	239.440,00	49.133,09		
SUBTOTAL	55.420.191,00	11.372.223,19		
Rendimentos de Aplicações Financeiras		3.475,81		
MÍNIMO A APLICAR		11.375.699,00	TOTAL FIXADO	11.375.699,00

MUNICÍPIO DE MOSTARDAS
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023
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 (FINISA)	1.000.000,00	OPERAÇÃO ESPECIAL: 0019 Elemento: 4.4.90.51.00.00.00	1.000.000,00
T O T A L	1.000.000,00	T O T A L	1.000.000,00