

MUNICÍPIO DE GUARANI DAS MISSÕES
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	ISENÇÃO	Conforme Lei Municipal nº 2.482/2010	235.000,00	Vide observação abaixo
IPTU	DESCONTO PARA PAGAMENTO A VISTA	Conforme Lei Municipal a ser aprovada	105.000,00	
TAXA COLETA DE LIXO	ISENÇÃO	Conforme Lei Municipal nº 2.482/2010	20.000,00	
TAXA COLETA DE LIXO	DESCONTO PARA PAGAMENTO A VISTA	Conforme Lei Municipal a ser aprovada	6.000,00	
MULTAS E JUROS DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	ISENÇÃO DE ATÉ 100%	Conforme Lei Municipal a ser aprovada - para todos os contribuintes em débito com o Município	3.000,00	
MULTAS E JUROS DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	ISENÇÃO DE ATÉ 100%	Conforme Lei Municipal a ser aprovada - para todos os contribuintes em débito com o Município	66.000,00	
TOTAL			435.000,00	

Obs.: A Administração opta pela medida de compensação prevista no art. 14, I, da LRF, o qual determina que a renúncia deve ser considerada na estimativa de receita da lei orçamentária e de que não afetará as metas de resultados fiscais. Consequentemente, as renúncias contempladas nesse demonstrativo não precisarão ser compensadas pelo *aumento de receita, proveniente da elevação de alíquotas, ampliação da base de cálculo, majoração ou criação de tributo ou contribuição*, pois a compensação já estará ocorrendo no âmbito do processo orçamentário de estimativa das respectivas receitas.

MUNICÍPIO DE GUARANI DAS MISSÕES
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023
DEMONSTRATIVO DA MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
LRF Art. 5º, inciso V

EVENTO	Valor Previsto 2023
Aumento Permanente da Receita	(1.251.636,73)
Decorrente de Receitas Tributárias	(73.447,67)
Decorrente de Transferências Correntes	(1.178.189,06)
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao FUNDEB	(131.289,13)
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	(1.382.925,86)
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I+II)	(1.382.925,86)
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	
Novas DOCC	(4.274.682,38)
Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	(3.958.516,25)
Relativas a Outras Despesas Correntes	(316.166,13)
Novas DOCC geradas por PPP	-
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	2.891.756,51

MUNICÍPIO DE GUARANI DAS MISSÕES
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	34.292.004,27	36.579.650,08
Receitas Primárias Previstas (1)	31.812.585,68	34.497.650,08
Despesas Totais Previstas	35.381.248,06	38.154.261,76
Despesas Primárias Previstas (2)	35.121.891,36	37.704.261,76
Resultado Primário Previsto (1 – 2)	-3.309.305,68	-3.206.611,68

(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	8.837.626,40	8.597.921,64
Receitas Primárias Previdenciárias Previstas (1)	7.523.501,74	7.297.921,64
Despesas Previdenciárias Totais Previstas	8.837.626,40	8.847.921,64
Despesas Primárias Previdenciárias Previstas (2)	8.837.626,40	8.847.921,64
Resultado Primário Previsto para o RPPS (1 – 2)	-1.314.124,66	-1.550.000,00

(C) – CONSOLIDAÇÃO GERAL (A + B)

ESPECIFICAÇÃO	METAS FISCAIS FIXADAS NA LDO PARA 2023	VALORES PREVISTOS NA LEI DE ORÇAMENTO
Receitas Totais Previstas	43.129.630,67	45.177.571,72
Receitas Primárias Previstas (1)	39.336.087,42	41.795.571,72
Despesas Totais Previstas	44.218.874,46	47.002.183,40
Despesas Primárias Previstas (2)	43.959.517,76	46.552.183,40
Resultado Primário Previsto (1 – 2)	-4.623.430,34	-4.756.611,68

MUNICÍPIO DE GUARANI DAS MISSÕES LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023

DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DA RECEITA POR FONTES

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

CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS	ARRECADADA	ARRECADADA	ARRECADADA	REESTIMADA	PROJETADO	PROJETADO	PROJETADO
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Receitas Correntes	29.069.054,36	31.158.461,11	37.134.628,91	38.974.883,29	40.047.838,33	41.192.020,96	42.126.460,81
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.421.579,34	2.587.841,65	3.104.600,78	2.973.506,38	3.219.000,00	3.246.635,16	3.171.064,92
Contribuições	1.246.887,90	1.339.315,23	1.520.364,31	1.670.739,26	1.802.000,00	1.847.838,07	1.939.849,72
Receita Patrimonial	1.373.242,35	504.657,26	495.642,60	2.933.324,60	1.330.000,00	1.401.327,90	1.472.235,09
Receita de Serviços	172.388,11	118.602,86	154.444,22	104.038,11	258.000,00	271.836,54	285.591,47
Transferências Correntes	23.854.956,66	26.238.931,63	31.497.222,97	30.719.717,50	32.815.838,33	33.779.578,29	34.593.570,46
Outras Receitas Correntes	-	369.112,48	362.354,03	573.557,44	623.000,00	644.805,00	664.149,15
Receitas de Capital	1.071.343,71	2.318.767,50	1.054.531,49	1.848.351,18	9.422.681,50	7.768.041,15	8.161.061,39
Operações de Crédito	-	769.631,47	299.542,39	472.886,12	2.000.000,00	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-	50.000,00	-	-
Amortização de Empréstimos	195,70	12,90	27,96	-	2.000,00	2.070,00	2.132,10
Transferências de Capital	1.071.148,01	1.549.123,13	754.961,14	1.375.465,06	7.370.681,50	7.765.971,15	8.158.929,29
Receitas Correntes Intraorçamentárias	4.261.672,47	5.190.836,65	4.670.831,04	5.130.237,32	5.845.921,64	5.922.224,79	6.214.937,02
Deduções para o FUNDEB	3.043.934,21	3.074.899,46	4.037.286,64	3.748.528,36	4.292.948,11	4.402.608,22	4.445.960,21
TOTAL	31.358.136,33	35.593.165,80	38.822.704,80	42.204.943,43	51.023.493,36	50.479.678,68	52.056.499,01

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, acrescida da tendência de arrecadação até o final do exercício.

C) 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:

Ano	2022	2023	2024	2025
VARIAÇÃO DO IPCA	5,63%	4,94%	3,50%	3,00%
CRESCIMENTO DO PIB	2,76%	0,70%	1,80%	2,00%
SALÁRIO MÍNIMO	1.212,00			
TAXA SELIC (Média)	13,75%	11,25%	8,00%	8,00%

MUNICÍPIO DE GUARANI DAS MISSÕES
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023
DEMONSTRATIVO DA RECEITA POR FONTES E DA DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA –
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

RECEITAS

CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS	PROJETADO 2023
Receitas Correntes	40.047.838,33
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.219.000,00
Contribuições	1.802.000,00
Receita Patrimonial	1.330.000,00
Receita de Serviços	258.000,00
Transferências Correntes	32.815.838,33
Outras Receitas Correntes	623.000,00
Receitas de Capital	9.422.681,50
Operações de Crédito	2.000.000,00
Alienação de Bens	50.000,00
Amortização de Empréstimos	2.000,00
Transferências de Capital	7.370.681,50
Receitas Correntes Intraorçamentárias	5.845.921,64
Deduções para o FUNDEB	-4.292.948,11
TOTAL	51.023.493,36

DESPESAS

Especificação	Orçamento Fiscal	Seguridade Social	Total
DESP. CORRENTES	20.540.363,63	16.024.192,00	36.564.555,63
Pessoal e Encargos Sociais	12.015.155,52	11.608.476,76	23.623.632,28
Juros e Encargos da Dívida	350.000,00	-	350.000,00
Outras Despesas Correntes	8.175.208,11	4.415.715,24	12.590.923,35
DESP. DE CAPITAL	13.078.867,73	130.070,00	13.208.937,73
Investimentos	12.425.357,77	130.070,00	12.555.427,77
Inversões Financeiras	65.500,00	-	65.500,00
Amortização da Dívida	588.009,96	-	588.009,96
RESERVA DO RPPS	-	650.000,00	650.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	600.000,00	-	600.000,00
TOTAL	34.219.231,36	16.804.262,00	51.023.493,36

MUNICÍPIO DE GUARANI DAS MISSÕES

LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS AO
FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR MUNICIPAL
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	3.002.000,00	DESP. CORRENTES	8.192.921,64
Rec. Contribuições	1.252.000,00	Pessoal e Encargos Sociais	7.827.921,64
Rec. Patrimonial	1.300.000,00	Outras Despesas Correntes	365.000,00
Outras Rec. Corr.	450.000,00	DESPESAS DE CAPITAL	5.000,00
INTRAORÇAMENTÁRIAS	5.845.921,64	Investimentos	5.000,00
Rec. Contribuições	5.845.921,64	RESERVA DO RPPS	650.000,00
TOTAL	8.847.921,64	TOTAL	8.847.921,64

MUNICÍPIO DE GUARANI DAS MISSÕES
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023
DEMONSTRATIVO DE GASTOS COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS EM
RELAÇÃO À RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PREVISTA
Metodologia da IN nº 18/2021, do TCE/RS

I - RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	35.754.890,22
II - DEDUÇÕES	3.027.573,60
Contribuições Previdenciárias do Regime Próprio	1.252.000,00
Compensação Financeira entre Regimes	200.000,00
Rendimentos de Aplicações de Recursos Previdenciários	1.300.000,00
Receitas Correntes do Consórcio	25.573,60
Outras Receitas Correntes RPPS	250.000,00
IV - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PREVISTA (I-II+III)	32.727.316,62
(-) Recursos de Emendas Parlamentares Individuais	-
V - Receita Corrente Líquida para Fins de Endividamento	32.727.316,62
(-) Recursos de Emendas Parlamentares de Bancada	-
VI - Receita Corrente Líquida p/Despesas com Pessoal	32.727.316,62

Especificação das Despesas	Despesa do Executivo 2023	Despesa do Legislativo 2023
Total das Despesas com Pessoal e Encargos Sociais	22.916.232,28	707.400,00
(-) Inativos e Pensionistas (Recursos do RPPS)	7.747.921,64	-
(-) Despesas de pessoal de exercícios anteriores	4.500,00	-
(-) Outras Deduções da Despesa com Pessoal	27.500,00	-
Despesa com pessoal prevista	15.136.310,64	707.400,00
Percentual de Comprometimento em relação à RCL prevista	46,25%	2,16%

MUNICÍPIO DE GUARANI DAS MISSÕES
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2023
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
IPTU	1.033.000,00	258.250,00	ENSINO FUNDAMENTAL	1.103.763,03	3.122.891,70
ITBI	300.000,00	75.000,00	ENSINO MÉDIO	-	-
ISSQN	515.000,00	128.750,00	ENSINO PROFISSIONAL	-	-
IRRF	1.035.000,00	258.750,00	ENSINO SUPERIOR	-	-
FPM	13.161.395,00	3.290.348,75	EDUCAÇÃO INFANTIL	348.519,00	2.480.032,00
FPM Extraordinárias	1.239.180,00	309.795,00	EDUC.JOVENS E ADULT	-	-
ITR	18.000,00	4.500,00	EDUCAÇÃO ESPECIAL	-	-
ICMS	7.264.502,06	1.816.125,52			
IPVA	921.560,08	230.390,02	OUTRAS SUBFUNÇÕES	656.500,00	-
IPI / Exportação	99.283,42	24.820,86			
SUBTOTAL	25.586.920,56	6.396.730,14			
RETORNO DO FUNDEB		5.600.923,70			
(-) CONTRIBUIÇÃO P/ O FUNDEB		-4.292.948,11			
Rendimentos de Aplicações Financeiras (MDE e FUNDEB)		7.000,00			
MÍNIMO A APLICAR		7.711.705,73	TOTAL FIXADO	2.108.782,03	5.602.923,70

MUNICÍPIO DE GUARANI DAS MISSÕES
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	15%	ESPECIFICAÇÃO	GASTOS ASPS
IPTU	1.033.000,00	154.950,00	ATENÇÃO BÁSICA	299.570,69
ITBI	300.000,00	45.000,00	ASSIST.HOSPITALAR E AMBULAT.	272.000,00
ISSQN	515.000,00	77.250,00	SUORTE PROFILÁTICO E TERAP.	125.000,00
IRRF	1.035.000,00	155.250,00	VIGILÂNCIA SANITÁRIA	-
FPM	13.161.395,00	1.974.209,25	VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	44.000,00
ITR	18.000,00	2.700,00	ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	-
ICMS	7.264.502,06	1.089.675,31		
IPVA	921.560,08	138.234,01	OUTRAS SUBFUNÇÕES	2.916.590,39
IPI / Exportação	99.283,42	14.892,51		
SUBTOTAL	24.347.740,56	3.652.161,08		
Rendimentos de Aplicações Financeiras		5.000,00		
MÍNIMO A APLICAR		3.657.161,08	TOTAL FIXADO	3.657.161,08

MUNICÍPIO DE GUARANI DAS MISSÕES
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

RECEITAS		DESPESAS	
Especificação	Valor	Especificação	Valor
Operações de Crédito Internas – BADESUL	2.000.000,00	Projeto: 1.088 – Pavimentação em Vias Urbanas Através de Operação de Crédito Elemento: 4.4.90.51 – Obras e Instalações	2.000.000,00
TOTAL	2.000.000,00	TOTAL	2.000.000,00