**MUNICÍPIO DE LAVRAS DO SUL**

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2021**

**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 20** | | | | | **COMPENSAÇÃO** | |
|  | |  | |  |  | | | | |  | |
|  | |  | |  | 2021 2022 2023 | | | | |  | |
|  | | Isenção | | 62 Isentos | 12.337,81 | | 12.769,63 | 13.184,65 | |  | |
|  | | Desconto 15% | | 1021 Parcelas | 47.941,68 | | 49.619,64 | 51.232,28 | | VIDE | |
|  | | Desconto 10% | | 118 Parcelas | 3.635,40 | | 3.762,64 | 3.884,92 | | OBSERVAÇÃO | |
| IPTU | | Desconto Refaz (Juro e Multa) 90% | | 72 Acordos | 16.212,41 | | 16.779,84 | 17.325,19 | | ABAIXO | |
|  | | Desconto Refaz (Juro e Multa) 70% | | 35 Acordos | 2.731,34 | | 2.826,94 | 2.918,81 | |  | |
|  | | Desconto Refaz (Juro e Multa) 50% | | 14 Acordos | 721,80 | | 747,06 | 771,34 | |  | |
|  | | Desconto Refaz (Juro e Multa) 30% | | 6 Acordos | 228,00 | | 235,98 | 243,65 | |  | |
| TOTAL | | - | | - | 83.808,84 | | 86.741,74 | 89.560,84 | | - | |
| Fonte: Sistema Tributário – Secretária de Finanças  Obs:  1 - Os valores da renúncia para 2021 foram previstos de acordo com informações da Administração tributária  2 - Os valores da renúncia projetados para 2022 e 2023, foram calculados a partir dos valores de 2021, da  Prefeitura Municipal aplicando-se, sobre eles, as projeções de inflação para os referidos exercícios a saber: | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | |  | |  |
| **Inflação para 2022:** | | 3,50% | | |  | | |  | |  | |  |
| Inflação para 2023: | | 3,25% | | |  | | |  | |  | |  |
|  | |  | | |  | | |  | |  | |  |

Lavras do Sul, 20 de outubro de 2020

Sávio Johnston Prestes

Prefeito

Adriana Freitas Delabary Aguinaldo Barbosa Saraiva Jéssica Martins da Fontoura

Técnica Contábil Técnica Contábil Técnica Contábil

**MUNICÍPIO DE LAVRAS DO SUL**

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2021**

**DEMONSTRATIVO DA MARGEM DE EXPENSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO**

**LRF Art. 5º, inciso V**

|  |  |
| --- | --- |
| **EVENTO** | **Valor Previsto 2021** |
| **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)** | **0,00** |

**Declaramos para os devidos fins, que a expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado, no exercício de 2021, adequar-se às receitas do município.**

Sávio Johnston Prestes

Prefeito

Adriana Freitas Delabary Aguinaldo Barbosa Saraiva Jéssica Martins da Fontoura

Técnica Contábil Técnica Contábil Técnica Contábil

**MUNICÍPIO DE LAVRAS DO SUL**

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2021**

**DEMONSTRATIVO DA COMPATIBILIDADE E ATUALIZAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**LRF Art. 5º**

1. **(PREFEITURA MUNICIPAL-CÂMARA DE VEREADORES E FUNDAÇÃO)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **METAS FISCAIS FIXADAS NA LDO PARA 2020** | **VALORES PREVISTOS NA**  **LEI DE ORÇAMENTO** |
| Receitas Totais Previstas | 44.750.000,00 | 43.660.000,00 |
| Receitas Primárias Previstas (1) |  |  |
| Despesas Totais Previstas | 44.750.000,00 | 43.660.000,00 |
| Despesas Primárias Previstas (2) |  |  |
| Resultado Primário Previsto( 1 – 2) |  |  |

**(B) - RECURSOS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **METAS FISCAIS FIXADAS NA LDO PARA 2021** | **VALORES PREVISTOS NA**  **LEI DE ORÇAMENTO** |
| Receitas Previdenciárias Totais Previstas | 11.800.000,00 | 12.000.000,00 |
| Receitas Primárias PrevidenciárasPrevistas (1) |  |  |
| Despesas Previdenciárias Totais Previstas | 11.800.000,00 | 12.000.000,00 |
| Despesas Primárias Previdenciárias Previstas (2) |  |  |
| Resultado Primário Previsto para o RPPS ( 1 – 2) |  |  |

**(C) – CONSOLIDAÇÃO GERAL (A + B)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **METAS FISCAIS FIXADAS NA LDO PARA 2021** | **VALORES PREVISTOS NA**  **LEI DE ORÇAMENTO** |
| Receitas Totais Previstas | 56.550.000,00 | 55.660.000,00 |
| Receitas Primárias Previstas (1) | 41.553.129,92 | 41.553.129,92 |
| Despesas Totais Previstas | 56.550.000,00 | 55.660.000,00 |
| Despesas Primárias Previstas (2) | 47.512.000,00 | 46.848,400,00 |
| Resultado Primário Previsto ( 1 – 2) | (5.958.870,08) | (5.295.270,08) |
|  |  |  |

Adriana Freitas Delabary Aguinaldo Barbosa Saraiva Jéssica Martins da Fontoura

Técnica Contábil Técnica Contábil Técnica Contábil

Sávio Johnston Prestes

Prefeito

**MUNICÍPIO DE LAVRAS DO SUL**

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2021**

**DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DA RECEITA POR FONTES**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Especificação | **Arrecad.**  **2017** | **Arrecad.**  **2018** | **Arrecad.**  **2019** | **Estimada**  **2020** | **Prevista**  **2021** | **Projetado**  **2022** | **Projetado**  **2023** |
| REC. CORRENTES | **36.769.896,70** | **40.167.285,67** | **42.323.938,94** | 41.773.241,36 | **51.738.062,41** | **57.966.544,87** | **61.685.409,88** |
| Impostos, Taxas e Contr.de Melhoria | 2.960.952,52 | 5.247.166,55 | 5.617.027,84 | 4.309.728,92 | 7.285.481,08 | 6.515.441,96 | 6.972.052,12 |
| Rec. Contribuições | 1.341.487,66. | 1.420.685,04 | 1.450.828,19 | 1.272.375,46 | 1.308.204,14 | 3.625.086,35 | 3.854.750,74 |
| Rec. Patrimonial | 4.793.025,62 | 4.347.881,36 | 5.069.482,02 | 2.890.307,04 | 7.662.562,45 | 7.107.714,91 | 7.562.288,59 |
| Rec. Agropecuária | - | - |  |  |  |  |  |
| Rec. Industriais | - | - |  |  |  |  |  |
| Rec. Serviços | 733.370,98 | 669.536,16 | 662.454,83 | 602.759,76 | 1.041.099,98 | 1.107.828,90 | 1.178.844.89 |
| Transf. Correntes | 26.666.792,10 | 27.905.650,95 | 29.449.352,88 | 31.854.968,95 | 34.397.474,45 | 39.574.162,18 | 42.077,714,60 |
| Outras Rec. Corr. | 274.267,82 | 576.365,61 | 74.793,18 | 43.101,22 | 33.240,31 | 36.310,57 | 39.758,97 |
| REC. DE CAPITAL | **1.033.518,95** | **2.121.862,34** | **4.844.397,17** | 844.793,88 | **2.682.450,17** | **3.247.290,60** | **3.455.299,00** |
| Oper. De Crédito | - | 77.200,00 | 5.083,75 |  | 5.000,00 | 5.331,02 | 5.681,77 |
| Alienação de Bens | - | - | 24.370,84 |  |  |  |  |
| Empr. Concedidos | 8.970,85 | 6.966.09 |  | 5.012,36 | 19.934,25 | 21.254,00 | 22.652,41 |
| Transf. De Capital | 946.546,51 | 2.002.052,61 | 1.471.189,84 | 821.907,06 | 2.557.015,92 | 3.177.524,28 | 3.380.942,41 |
| Outras Rec Capital | 78.001,59 | 35.643,64 | 29.802,66 | 17.874,45 | 100.500,00 | 43.181,30 | 46.022,41 |
| REC. CORRENTES **INTRA ORÇAMENTÁRIAS** | **3.224.643,91** | **3.136.034,84** | **3.553.187,98** | 2.995.574,90 | **6.365.340,50** | **5.128.085,42** | **5.456.026,49** |
| Rec. Contribuições | - | - |  |  |  |  |  |
| Rec. Patrimonial | - | - |  |  |  |  |  |
| Outras Rec. Corr. |  |  |  |  |  |  |  |
| REC. DE CAPITAL **INTRA ORÇAMENTÁRIAS** | **-** | **-** |  |  |  |  |  |
| Alienação de Bens | - | - |  |  |  |  |  |
| Empr. Concedidos |  |  |  |  |  |  |  |
| Outras Rec Capital | - | - |  |  |  |  |  |
| (-) Deduções da Receita | **(4.133.242,86)** | **(5.062.685,87)** | **(4.839.313,42)** | (4.809.751,50) | **(5.125.853,08)** | **(5.721.920,89)** | **(6.396.735,37)** |
| T O T A L | **36.894.807,70** | **40.362.496,98** | **42.568.260,59** | 40.803.858,62 | **55.660.000,00** | **60.620.000,00** | **64.200.000,00** |

**MUNICÍPIO DE LAVRAS DO SUL**

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2021**

**DEMONSTRATIVO DE GASTOS COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS EM**

**RELAÇÃO À RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PREVISTA**

**Metodologia da IN nº 06/2019, do TCE/RS**

|  |  |
| --- | --- |
| Especificação das Receitas | **Previsão 2021** |
| Receitas Correntes | 51.738.062,41 |
| (-) I R R F s / Rendimento do Trabalho | 862.130,69 |
| (-) Contribuição dos Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas ao RPPS | 1.166.204,14 |
| (-) Compensação Previdenciária ao RPPS | 0,00 |
| (-) Rendimentos de Aplicações do RPPS | 7.197.666,95 |
| (-) Deduções para o FUNDEB | 5.125.853,08 |
| (-) Outras Deduções | 0,00 |
| (=) Receita Corrente Líquida Prevista (RCL) | 37.386.207,55 |
| Limite Legal para Despesas de Pessoal do Executivo (54% x RCL) | 20.188.552,07 |
| Limite Prudencial para Despesa de Pessoal do Executivo (51,30% X RCL) | 19.179.124,47 |
| Limite Legal para Despesas de Pessoal do Legislativo (6% x RCL) | 2.243.172,45 |
| Limite Prudencial para Despesa de Pessoal do Legislativo (5,7% X RCL) | 2.131.013,83 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Especificação das Despesas** | **Despesa do** Executivo **2021** | **Despesa do Legislativo**  **2021** |
| Total das Despesas com Pessoal e Encargos Sociais |  |  |
| (-) Pensionistas (Recursos Próprios) |  |  |
| (-) IRRF s/ Rendimentos do Trabalho |  |  |
| (-) Sentenças Judiciais de exercícios anteriores |  |  |
| (-) Despesas de pessoal de exercícios anteriores |  |  |
| ( - ) Outras Deduções da Despesa com Pessoal |  |  |
| **Despesa com pessoal prevista** |  |  |
| **Percentual de Comprometimento em relação à RCL prevista** |  |  |

**MUNICÍPIO DE LAVRAS DO SUL**

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2021**

**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** | **605.008,87** | 151.252,21 | ENSINO FUNDAMENTAL |  |  |
| **I T B I** | **3.422.837,43** | 855.709,36 | ENSINO MÉDIO |  |  |
| **I S S Q N** | **1.883.112,70** | 470.778,175 | ENSINO PROFISSIONAL |  |  |
| **I R R F** | **862.130,69** | 215.532,67 | ENSINO SUPERIOR |  |  |
| **F P M** | **7.700.000,00** | 1.925.000,00 | EDUCAÇÃO INFANTIL |  |  |
| **I T R** | **2.409.333,73** | 602.333,43 | EDUC.JOVENS E ADULT |  |  |
| **LC 87/96** | **82.180,82** | 20.545,20 | EDUCAÇÃO ESPECIAL |  |  |
| **I C M S** | **11.600.000,00** | 2.900.000,00 |  |  |  |
| **I P V A** | **840.000,00** | 210.000,00 | OUTRAS SUBFUNÇÕES |  |  |
| **IPI / Exportação** | **160.000,00** | 40.000,00 |  |  |  |
| SUBTOTAL | **29.564.604,24** | **7.391.151,06** |  |  |  |
| **RETORNO DO FUNDEB** |  |  |  |  |  |
| **(-) CONTRIBUIÇÃO P/ O FUNDEB** |  |  |  |  |  |
| **Rendimentos de Aplicações Financeiras (MDE e Fundeb)** |  |  |  |  |  |
| **MÍNIMO A APLICAR** |  |  | **TOTAL FIXADO** |  |  |

**MUNICÍPIO DE LAVRAS DO SUL**

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2021**

**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 A S P S** |
| **I P T U** | **605.008,87** | 90.751,33 | ATENÇÃO BÁSICA |  |
| **I T B I** | **3.422.837,43** | 513.425,60 | ASSIST.HOSPITALAR E AMBULAT. |  |
| **I S S Q N** | **1.883.112,70** | 282.466,90 | SUPORTE PROFILÁTICO E TERAP. |  |
| **I R R F** | **862.130,69** | 129.319,60 | VIGILÂNCIA SANITÁRM IA |  |
| **F P M** | **7.700.000,00** | 1.155.000,00 | VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA |  |
| **I T R** | **2.409.333,73** | 361.400,06 | ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO |  |
| **LC 87/96** | **82.180,82** | 12.327,12 |  |  |
| **I C M S** | **11.600.000,00** | 1.740.000,00 |  |  |
| **I P V A** | **840.000,00** | 126.000,00 | OUTRAS SUBFUNÇÕES |  |
| **IPI / EXPORTAÇÃO** | **160.000,00** | 24.000,00 |  |  |
| SUBTOTAL | **29.564.604,24** | **4.434.690,62** |  |  |
| **Rendimentos de Aplicações Financeiras** |  |  |  |  |
| MÍNIMO A APLICAR |  |  | **TOTAL FIXADO** |  |

**MUNICÍPIO DE LAVRAS DO SUL**

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2021**

**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 | 0,00 | **Proj/ Atividade:**  Elemento: | 0,00 |
|  |  | **Proj/ Atividade:**  Elemento: | 0,00 |
| . |  | Proj/Atividade  Elemento: | 0,00 |
|  |  |  |  |
| Operações de Crédito Externas | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| **T O T A L** | **0,00** | **T O T A L** | **0,00** |

**MUNICÍPIO DE LAVRAS DO SUL**

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2021**

**DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DO LIMITE MÁXIMO PARA AS DESPESAS DO PODER LEGISLATIVO**

**Art. 29-A da Constituição Federal**

**IN TCE/RS nº 06/2019**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Receita Efetivamente Arrecadada no Exercício Anterior  Especificação | Arrec. Até\_\_\_\_\_\_\_ | Tendência Até o Final do Exercício | Total |
| 1.1.0.0.00.0.0.00 – Impostos Taxas e Contribuição de Melhorias |  |  |  |
| 1.2.1.8.01.1.0.00 – CPSSS do Servidor Ativo. |  |  |  |
| 1.2.4.0.00.1.0.00 – Contribuição p/ Custeio do Serviço de Iluminação Pública |  |  |  |
| 1.7.1.8.01.2.0.00 - Cota Parte do FPM – Cota Mensal |  |  |  |
| 1.7.1.8.01.3.0.00 - Cota Parte do FPM – 1% Cota Entregue no Mês de Dezembro |  |  |  |
| 1.7.1.8.01.4.0.00 - Cota Parte do FPM – 1% Cota Entregue no Mês de Julho |  |  |  |
| 1.7.1.8.01.5.0.00 - Cota Parte do ITR |  |  |  |
| 1.7.1.8.01.8.0.00 – Cota Parte IOF/OURO |  |  |  |
| 1.7.1.8.06.1.0.00 - Transf. Financ.ICMS LC 87/96 |  |  |  |
| 1.7.2.8.01.1.0.00 – Cota Parte do ICMS |  |  |  |
| 1.7.2.8.01.2.0.00 – Cota Parte do IPVA |  |  |  |
| 1.7.2.8.01.3.0.00 – Cota Parte do IPI – Municípios |  |  |  |
| 1.7.2.8.01.4.0.00 – Cota Parte da CIDE |  |  |  |
| 1.7.2.8.01.5.1.01 – Cota Parte do antigo ITCD |  |  |  |
| (-) Deduções das receitas acima (exceto as deduções para a formação do Fundeb) |  |  |  |
| S O M A ---------------------------------------🡪 |  |  |  |

Estimativa do Limite Máximo de Gastos do Legislativo

|  |  |
| --- | --- |
| Valor previsto para a Receita Efetivamente Arrecadada no Exercício Anterior | R$ |
| População do Município | Habitantes |
| Limite Máximo Permitido Cfe Art. 29-A da Constituição Federal | % R R E A |
| Valor máximo para as despesas do Poder Legislativo | R$ |
| Valor máximo para as despesas com a Folha de Pagamentos do Poder Legislativo (CF/88, art. 29-A, § 1º) | R$ |

**Observação:** conforme a decisão do Processo nº 6774/02-4 e os Pareceres nº 46/2001 e 59/2001, ambos do TCE/RS, o percentual de 70% de limite com folha de pagamento deve ter como referência o limite máximo de despesa total do legislativo apurado em função de sua população. Portanto, o Poder Legislativo não pode gastar com folha de pagamento, em reais, mais do que 70% do limite máximo de despesa.