

# MUNICÍPIO DE TRÊS PASSOS – RS

## LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2021

### Anexo I - Metodologia e premissa de cálculos realizados, nos termos do que dispõe o art. 12 da Lei Complementar nº 101, de 2000 (LRF)

#### ANEXO I – Descrição da metodologia para Projeção da Receita

#### RECEITAS

A elaboração da presente memória de cálculo destina-se ao esclarecimento da metodologia utilizada para a obtenção dos valores previstos na formação das principais receitas, para o exercício de 2021.

Realizou-se um levantamento dos valores arrecadados em 2017, 2018, 2019 e de janeiro a junho de 2020, bem como uma reestimativa para os meses de julho a dezembro de 2020. Também serviram de subsídios as informações coletadas junto aos órgãos que compõem o Poder Executivo Municipal (Secretarias e Assessorias), projeções do IPCA, do PIB e Taxa SELIC divulgadas pelo Banco Central do Brasil via FOCUS – Relatório de Mercado para os anos de 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 bem como, pela observação e análise da conjuntura econômica atual e seus reflexos na arrecadação Municipal.

Os respectivos valores das variáveis aplicadas para a previsão das receitas orçamentárias podem ser consultados no Quadro 1.

**Quadro 01 - Parâmetros Utilizados nas Estimativas das Receitas**

<b>Exercício</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Inflação Média Anual (I P C A)	3,75%	4,31%	2,12%	3,00%	3,50%	3,25%	3,75%
Variação do Pib	1,30%	1,10%	-5,02%	3,50%	2,50%	2,50%	1,30%
Crescimento Vegetativo Da Folha Salarial	-0,36%	2,44%	-1,76%	0,11%	0,26%	-0,46%	-0,36%
Crescimento Autônomo De Outros Custeios	-0,61%	1,37%	8,61%	3,13%	4,37%	5,37%	-0,61%
Esforço na Arrecadação Tributária	21,79%	-3,46%	2,43%	-0,52%	0,64%	0,85%	21,79%
Cresc. Real. Transf. Correntes Da União	6,15%	-0,79%	23,49%	2,40%	0,81%	1,60%	6,15%
Cresc. Real. Transf. Correntes Do Estado	19,95%	4,49%	-2,26%	-7,18%	-1,65%	-3,69%	19,95%
Percentual de Aumento Salarial - Executivo	2,09%	1,00%	3,00%	0,00%	1,00%	1,00%	2,09%
Percentual de Aumento Salarial - Legislativo	2,09%	1,00%	7,00%	0,00%	1,00%	1,00%	2,09%
Crescimento Dos Investimentos	54,57%	18,54%	44,56%	39,22%	34,11%	39,30%	54,57%

## MUNICÍPIO DE TRÊS PASSOS – RS

### LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2021

#### Anexo I - Metodologia e premissa de cálculos realizados, nos termos do que dispõe o art. 12 da Lei Complementar nº 101, de 2000 (LRF)

Taxa de Juros Selic (Média do Ano)	6,24%	5,79%	2,00%	2,50%	4,50%	5,50%	6,24%
Taxa de Câmbio	3,88	4,03	5,25	5,00	4,90	4,80	3,88

Fonte: Secretaria de Finanças (2020).

Os parâmetros apresentados no Quadro 1, foram utilizados para as projeções de receitas, bem como para os cálculos em valores correntes e constantes, de acordo com sua pertinência, ou não com as fontes de receitas e/ou grupo de natureza de despesa, conforme especificações do Quadro 2.

**TABELA 01.1 - RESUMO DA METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS RECEITAS**

ESPECIFICAÇÃO	INFLAÇÃO	PIB	CRESC. VEGETATIVO FOLHA SAL.	ESF. ARREC. TRIBUT.	CRESC. REC. TRANSFERÊNCIAS	AUMENTO SALARIAL	TX DE JUROS
Receitas Tributárias	X			X			
Receitas de Contribuições - PM	X						
Receita de Contribuições - RPPS	X		X			X	
Rendimentos de Aplicações Financeiras	X						
Rendimentos de Aplicações - PM	X						
Rendimentos de Aplicações - RPPS	X						
Outras Receitas Patrimoniais	X	X					
Receitas Agropecuárias	X	X					
Receitas Industriais	X	X					
Receitas de Serviços	X						
Transferências Correntes União	X				X		
Outras Receitas Correntes-PM	X						
Outras Receitas Correntes - RPPS	X						
Alienação de Bens	X						
Amortização de Empréstimos	X						X
Transferências de Capital	X	X					
Outras Receitas de Capital	X						
Receitas Intra Orçamentárias - RPPS	X		X			X	
Deduções da Receita	X						

## **MUNICÍPIO DE TRÊS PASSOS – RS**

### **LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2021**

#### **Anexo I - Metodologia e premissa de cálculos realizados, nos termos do que dispõe o art. 12 da Lei Complementar nº 101, de 2000 (LRF)**

Em relação ao Parâmetro de Crescimento Real das Transferências Correntes Do Estado definido no Quadro 1, cabe ressaltar que para determinação do percentual das transferências de recursos do estado (IPVA, IPI, CIDE, Programas de Saúde e Outras Transferências do Estado) foi considerado o montante de perda estimada de arrecadação da prefeitura apresentado pelo simulador de impacto para prefeituras disponibilizado pela Sefaz/RS no valor de R\$ 1.595.663,00, que possibilitou realizar uma estimativa de perda de arrecadação para 2021 em relação a arrecadação prevista para 2020 de 7,18%, oriunda do fim das alíquotas majoradas de gasolina, álcool, energia, telecomunicação e da modal no fim de 2020 e quanto esse valor representa da Receita Corrente, Receita de Impostos, Transferências, Despesas com Pessoal, Investimento, Saúde e Educação (<https://www.sefaz.rs.gov.br/reformatributaria/Simulador/SimuladorPrefeituras>)

Outro apontamento que cabe ressaltar em relação ao parâmetro de Crescimento Real das Transferências Correntes da União, se estabeleceu na análise do percentual de repasses recebidos da União para Combate ao COVID-19 no ano de 2020, que representaram um montante de R\$ 7.094.653,49, cujo aumento em 2020 foi desconsiderado para o ano de 2021, resultando no percentual de Cresc. Real. Transf. Correntes Da União de 2,40% para o ano de 2021.

Para a realização da projeção de receitas, foram utilizados os seguintes métodos:

- Modelo Sazonal;
- Modelo Média;
- Casos Excepcionais.

#### **Modelo Sazonal**

Este modelo do tipo incremental deve ser usado quando a arrecadação da receita se concentra mais em determinados meses do ano, isto é, não se distribui de forma uniforme ao longo dos meses de arrecadação. A projeção é feita da seguinte

## **MUNICÍPIO DE TRÊS PASSOS – RS**

### **LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2021**

#### **Anexo I - Metodologia e premissa de cálculos realizados, nos termos do que dispõe o art. 12 da Lei Complementar nº 101, de 2000 (LRF)**

forma: ao se projetar a receita no mês de janeiro de 2021, por exemplo, o modelo multiplica a arrecadação do mês de janeiro de 2020 pelos itens do Quadro das variáveis, quando cabíveis, acumulados até o mês de janeiro de 2021. Ao se projetar o mês de fevereiro de 2021, o modelo multiplica a arrecadação no mês de fevereiro de 2020 e aplica aqueles índices acumulados até o mês de fevereiro de 2021, e assim por diante, até projetar todos os meses do ano.

Esse modelo foi utilizado nas seguintes receitas: ITR, IPTU, IRRF, ITBI, ISS, Taxas, Receita de Contribuições, Receita Patrimonial, Receita de Serviços, CFEM, Fundo Petróleo, Transf. Do FNDE, Outras Transf. Da União, IPVA, IPI s/ Exportações, CIDE, Outras Transf. Do Estado, Transf. Do FUNDEB, Outras Receitas Correntes e Dedução das Receitas.

#### **Modelo Média**

Existem determinadas séries de arrecadações que são praticamente constantes ao longo dos meses, de tal forma que o uso de uma série temporal baseada na média de arrecadação do ano anterior reflete bem o comportamento da receita, ou seja, projeta-se os meses do ano 2021 pela média mensal do ano 2020.

Esse modelo foi utilizado nas seguintes receitas: Contribuição de Melhoria, ICMS Desoneração das Importações, Outras Transf. Do Estado e Alienação de Bens.

#### **Casos excepcionais**

- O FPM foi calculado utilizando-se estudo disponibilizado pela FAMURS.
- O ICMS foi calculado utilizando os valores da LOA do Estado do Rio Grande do Sul, e aplicando sobre esses valores o IPM de Três Passos previsto para 2021, sob o qual o Índice de Retorno Provisório de 2021 da cota de icms multiplicado pela PLOA do Estado resultou em uma redução de -8,74% para o ano de 2021 em relação ao ano de 2020.

## **MUNICÍPIO DE TRÊS PASSOS – RS**

### **LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2021**

#### **Anexo I - Metodologia e premissa de cálculos realizados, nos termos do que dispõe o art. 12 da Lei Complementar nº 101, de 2000 (LRF)**

- Nas Transf. do SUS – Fundo a Fundo, Transf. Do FNAS, Transf. Do Estado para Saúde e Transf. Convênios Do Estado para Prog. Educação, foram utilizados os valores dos Programas já repassados atualmente pela União. Utilizando-se o crescimento real das transferências da união, excluindo-se do aumento efetivo o percentual de acréscimo realizado até o momento de repasses oriundos do COVID-19 no exercício de 2020 para a projeção do exercício de 2021.
- Referente à receita de Transferências de Capital, os valores utilizados foram fornecidos pela Secretaria de Planejamento, conforme descrito abaixo:
  - Programa Brasil Carinhoso: R\$ 3.000,00;
  - Para o ano de 2021, não há estabilidade para definir valores de transferências de capital advindas de emendas impositivas, haja visto que tais recursos estão sendo utilizados para distribuição da união para combate ao Coronavírus - COVID-19.

Diante disso, convém ressaltar que os valores oriundos destas transferências não apresentam data específica para entrada do recurso, e dependeram da previsão de repasse no orçamento da união no ano de 2021. Assim, para a previsão orçamentária para os anos posteriores, foi utilizada o Modelo Sazonal.

### **DESPESAS**

As despesas foram calculadas com base no histórico dos últimos anos, por Órgão, levando ainda em consideração a estimativa de valores necessários para execução de cada nova ação da Administração, bem como a assinatura de convênios municipais, contrapartidas necessárias para convênios estaduais e federais.

Considerou-se para o cálculo dos valores das despesas, as seguintes variáveis atreladas aos respectivos grupos de natureza das despesas apresentados no Quadro 3.

## MUNICÍPIO DE TRÊS PASSOS – RS

### LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2021

#### Anexo I - Metodologia e premissa de cálculos realizados, nos termos do que dispõe o art. 12 da Lei Complementar nº 101, de 2000 (LRF)

#### Quadro 3 – Variáveis utilizadas para projeção das despesas na LOA

Grupo de Natureza da Despesa	
1. Pessoal e Encargos sociais <ul style="list-style-type: none"><li>Conta da despesa 3.1.00.00.00.00.00.00</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Inflação Média Anual (IPCA)</li><li>Crescimento Vegetativo da Folha Salarial</li><li>Percentual De Aumento Salarial – Executivo</li><li>Percentual De Aumento Salarial - Legislativo</li></ul>
2. Juros e Encargos da Dívida <ul style="list-style-type: none"><li>Conta da despesa 3.2.00.00.00.00.00.00</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Inflação Média Anual (IPCA)</li><li>Taxa de Juros Selic (Média do Ano)</li></ul>
3. Outras Despesas Correntes <ul style="list-style-type: none"><li>Conta da despesa 3.3.00.00.00.00.00.00</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Inflação Média Anual (IPCA)</li><li>Crescimento Autônomo de Outros Custeios</li></ul>
4. Investimentos <ul style="list-style-type: none"><li>Conta da despesa 4.4.00.00.00.00.00.00</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Inflação Média Anual (IPCA)</li><li>Crescimento dos Investimentos</li></ul>
5. Inversões Financeiras <ul style="list-style-type: none"><li>Conta da despesa 4.5.00.00.00.00.00.00</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Inflação Média Anual (IPCA)</li><li>Taxa de Câmbio</li></ul>
6. Amortização da Dívida <ul style="list-style-type: none"><li>Conta da despesa 4.6.00.00.00.00.00.00</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Inflação Média Anual (IPCA)</li></ul>

Fonte: Secretaria de Finanças (2019).

Os valores percentuais respectivos a cada uma das variáveis, constam apresentados conforme Quadro 4.

#### Quadro 4 - Parâmetros Utilizados nas Estimativas das Despesas

Variável	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Inflação Média Anual (I P C A)	3,75%	4,31%	2,12%	3,00%	3,50%	3,25%
Crescimento Vegetativo da Folha Salarial	-0,36%	2,44%	-1,76%	0,11%	0,26%	-0,46%
Percentual de Aumento Salarial - Executivo	2,09%	1,00%	3,00%	0,00%	1,00%	1,00%
Percentual de Aumento Salarial - Legislativo	2,09%	1,00%	7,00%	0,00%	1,00%	1,00%
Taxa de Juros Selic (Média Do Ano)	6,24%	5,79%	2,00%	2,50%	4,50%	5,50%
Taxa de Câmbio	3,88	4,03	5,25	5,00	4,90	4,80
Crescimento Autônomo de Outros Custeios	-0,61%	1,37%	8,61%	3,13%	4,37%	5,37%
Crescimento dos Investimentos	54,57%	18,54%	44,56%	39,22%	34,11%	39,30%

Fonte: Secretaria de Finanças (2020).

Todavia, os valores foram ponderados conforme o comportamento das despesas ao longo do período temporal de janeiro de 2018 a setembro de 2020, e previsão reestimativa dos gastos de outubro a dezembro de 2020.

**MUNICÍPIO DE TRÊS PASSOS – RS**

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2021**

**Anexo I - Metodologia e premissa de cálculos realizados, nos termos do que dispõe o art. 12 da Lei Complementar nº 101, de 2000 (LRF)**

Secretaria de Finanças, Município de Três Passos, 29 de outubro de 2020.

---

Ilse Loreni Pediriva  
Secretária de Finanças

---

Camila Freitas Sant'Ana  
Contadora - CRC/RS 096754