

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO  
ESTADO DE SÃO PAULO

ESTIMATIVA DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA PARA O EXERCÍCIO DE 2023  
(Em R\$ 1,00)  
MEMORIA DE CÁLCULO DA RECEITA

INTRODUÇÃO:

Trata o presente, de Relatório acerca da memória e metodologia de cálculo empregadas na estimativa das receitas que comporão o orçamento do exercício de 2023, objetivando, neste contexto, balizar os limites de recursos utilizados para a fixação das despesas. O trabalho em tela encontra-se pautado nos princípios orçamentários que visam estabelecer regras norteadoras básicas, a fim de conferir racionalidade, eficiência e transparência para os processos de elaboração, execução e controle do orçamento público.

Metodologia Utilizada

A projeção das receitas para a elaboração deste estudo considerou diversos parâmetros, tais como:

1 - taxa de inflação: a variação do PIB; variáveis econômicas entre outras variáveis;

2 - a evolução das receitas nos exercícios de 2019 a 2021, a tendência de recolhimento provável para 2022, bem como a memória de cálculo evolutiva dos principais itens de receitas para o exercício de 2022.

Foram adotadas como parâmetros principais para o cálculo da estimativa das Receitas de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria: o desempenho do sistema tributário do município, a sazonalidade de arrecadação desses tributos, a instituição do programa de parcelamento de débitos tributários e os índices de inflação e de crescimento do PIB na ordem de 7,30% e 1,93%, respectivamente.

INDICADORES ECONÔMICOS Variáveis	2020	2021	2022 Julho	2023 Projetada	2024 Projetada
IPCA	4,51	10,06	7,30	5,30	3,41%,
Taxa de Crescimento do PIB (%)	-3,90%	4,60%	1,93%	0,49%	1,70%
Taxa Selic (%) - MÉDIA	9,75%4,51	2,00%	13,25%	11,00%	8,00%

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO**  
**ESTADO DE SÃO PAULO**

**EVOLUÇÃO DA RECEITA /EXPECTATIVA/PROJEÇÃO**

Especificação	2018	2019	Var. %	2020	Var.%	2021	%
Receita de Impostos, Taxas, e Contribuições de melhoria	4.567.952,54	5.161.456,10	11,49	4.925.154,79	-4,79	6.107.132,73	19,35
Receita Patrimonial	96.432,84	191.129,86	49,54	75.327,96	-153,73	207.964,32	63,77
Receita de Serviços	339.131,00	270.410,16	-25,41	221.768,09	-21,93	154.448,65	-43,58
Transferências Correntes	30.971.712,08	35.913.220,23	13,75	38.234.479,02	6,07	43.624.486,11	12,35
Outras Receitas Correntes	130.269,78	163.396,35	20,27	127.615,90	-28,03	181.860,79	29,82
Total Receitas Correntes	36.105.498,24	41.699.612,70	13,41	43.584.345,76	4,32	50.275.892,60	13,30
Outras Receitas Capital	353.380,00	575.218,26	38,56	1.425.194,01	59,63	499.101,82	-185,55
Total Receita de Capital	353.380,00	575.218,26	38,56	1.425.194,01	59,63	499.101,82	-185,55
Deduções das Receitas	-4.613.621,65	-5.430.019,44	15,03	-5.518.912,46	1,61	-6.710.676,30	17,75
<b>Total das Receitas</b>	<b>31.845.256,59</b>	<b>36.844.811,52</b>	<b>13,56</b>	<b>39.490.627,31</b>	<b>6,69</b>	<b>44.064.318,12</b>	<b>10,37</b>

**DETALHAMENTO DA RECEITA**

	RECEITA ARRECADADA			ORÇADA LOA	EXPECTATIVA	PROJEÇÃO
	2019	2020	2021	2022	P/2022	P/2023
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>						
PTU-PRINCIPAL	1.053.700,39	852.668,34	942.390,19	950.000,00	1.062.369,00	1.160.426,00
MULTA E JUROS - IPTU	5.549,68	3.237,82	519,50	3.100,00	3.000,00	3.000,00
DÍVIDA ATIVA - IPTU	231.247,00	182.993,18	272.933,36	250.000,00	261.400,00	285.528,00
DÍVIDA ATIVA MULTA E JUROS - IPTU	57.859,06	73.222,01	53.466,31	55.000,00	67.130,00	73.350,00
ITBI	247.913,34	537.498,07	710.262,61	440.000,00	850.000,00	550.000,00
IRRF- TRABALHO RETIDO NA FONTE	372.424,02	495.657,61	560.081,84	580.000,00	695.494,00	840.000,00
ISS	2.518.493,69	2.318.272,05	2.970.381,80	2.790.000,00	3.386.000,00	3.780.000,00
ISS - MULTA E JUROS	10.968,00	11.663,23	12.523,06	12.000,00	13.000,00	14.200,00
DÍVIDA ATIVA - ISS	223.708,84	5.412,85	13.818,53	17.100,00	72.850,00	88.000,00
DÍVIDA ATIVA MULTA E JUROS - ISS	21.972,14	4.007,97	6.432,03	3.250,00	24.540,00	26.805,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.743.836,16</b>	<b>4.484.633,13</b>	<b>5.542.809,23</b>	<b>5.100.450,00</b>	<b>6.435.783,00</b>	<b>6.821.309,00</b>

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO  
ESTADO DE SÃO PAULO**

<b>TAXAS</b>						
TAXA FISCAL.VIGILÂNCIA SANITÁRIA	3.687,61	2.394,47	1.840,79	2.550,00	1.000,00	2.600,00
TAXA DE CONSERVAÇÃO DE VIAS URBANAS	37.973,71	38.727,23	41.793,75	62.000,00	47.370,00	51.742,00
TAXA DE LIMPEZA PUBLICA	2.472,22	2.511,35	2.732,99	3.500,00	3.200,00	3.495,00
TAXA PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	0,00	1.920,85	2.000,00	147.000,00	233.000,00
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - MULTA E JUROS	292,64	259,91	17.403,13	1.000,00	1.000,00	1.000,00
DÍVIDA ATIVA - TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	19.448,12	15.994,12	22.777,96	16.000,00	50.232,00	54.868,00
DIVIDA ATIVA - MULTA E JUROS PREST. SERVIÇOS GERAL	15.012,70	14.004,68	9.499,31	12.500,00	25.040,00	27.381,00
<b>TOTAL</b>	<b>78.887,00</b>	<b>73.891,76</b>	<b>97.968,78</b>	<b>99.550,00</b>	<b>274.842,00</b>	<b>374.086,00</b>
<b>CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA</b>						
COSIP - CONTRIBUIÇÃO P/CUSTEIO DA ILUMINAÇÃO PÚBLICA	331.926,38	346.202,55	394.889,66	450.000,00	370.000,00	270.000,00
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA - PAVIMENTAÇÃO OBRAS	6.806,56	20.427,35	71.465,06	95.000,00	67.600,00	76.580,00
<b>TOTAL</b>	<b>338.732,94</b>	<b>366.629,90</b>	<b>466.354,72</b>	<b>545.000,00</b>	<b>7.148.225,00</b>	<b>7.541.975,00</b>

<b>REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS</b>						
Receita Financeira	191.129,86	75.327,96	207.964,32	90.000,00	780.000,00	*260.000,00

<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>						
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS	179.153,05	142.599,48	108.363,74	110.000,00	34.600,00	113.780,00
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COM. - MULTAS E JUROS	1.576,56	1.310,07	777,71	1.500,00	65,00	1.000,00
DÍVIDA ATIVA - SERV. ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS	10.747,31	39.896,11	30.279,64	42.000,00	4.800,00	5.250,00
DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS SERV. ADM. E COMERC.	3.840,79	23.251,98	7.356,56	24.200,00	1.040,00	11.140,00
SERV.DE TRANSPORTE DE PASSAGEIROS OU MERCADORIAS	75.092,45	14.710,45	7.671,00	79.000,00	0,00	157.664,00
<b>TOTAL</b>	<b>461.540,02</b>	<b>297.096,05</b>	<b>362.412,97</b>	<b>346.700,00</b>	<b>40.505,00</b>	<b>288.834,00</b>

<b>TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES</b>						
COTA PARTE DO FPM	8.337.789,32	7.937.627,22	10.673.257,05	10.980.000,00	13.620.000,00	15.670.000,00
F P M 1%	722.329,64	937.764,48	881.071,19	860.000,00	996.800,00	1.096.480,00
ITR	202.806,02	242.191,28	244.852,99	272.500,00	275.720,00	303.295,00
FEP - Cota Parte Fundo Especial Petróleo	128.467,85	127.707,72	206.319,64	187.000,00	295.700,00	340.055,00
CID	13.846,45	11.674,71	7.350,16	20.000,00	17.000,00	20.000,00
ROYALTIES - CESSÃO ONEROSA	435.971,77	0,00	0,00	0,00	200.967,00	205.000,00

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO**  
**ESTADO DE SÃO PAULO**

TRANSF. DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS	2019	2020	2021	2022	2022	2023
PISO DA ATENÇÃO PRIMÁRIA	1.308.744,17	1.302.847,60	1.091.044,47	1.640.000,00	932.349,34	1.090.076,00
ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	51.067,56	52.350,60	52.350,60	-	52.350,60	54.950,00
ATENÇÃO DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE - MAC	228.661,56	228.661,56	229.060,02	-	233.000,00	244.055,00
PROGRAMA DE INFORMATIZAÇÃO DA APS	-	-	54.400,00	-	54.400,00	54.400,00
VIGILÂNCIA EM SAÚDE - AÇÕES VOG. SANITÁRIA	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00
VIGILÂNCIA EM SAÚDE - AÇÕES EM SAÚDE	32.834,80	21.566,37	22.861,37	-	22.861,37	58.176,00
OUTROS RECURSOS DO SUS - DIVERSOS	126.933,36	1.011.460,50	669.142,48	160.000,00	24.398,00	81.150,00

SALÁRIO EDUCAÇÃO - QSE	567.985,23	673.452,20	757.760,93	760.000,00	909.100,00	1.025.000,00
QSE MUNICIPALIZAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	224.312,00	240.600,00
TRANSFERÊNCIA DIRETA AO PNAE	134.084,00	151.811,00	152.336,80	1.000,00	153.255,00	154.780,00
<b>TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>						
PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL DE MÉDIA COMPLEXIDADE	0,00	6.575,55	0,00	0,00	5.192,00	5.570,00
GESTÃO DO SUAS - IGD SUAS	0,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	12.870,00
PROGRAMA BOLSA FAMÍLIA E CADASTRO ÚNICO	0,00	15.730,00	1.430,00	6.500,00	0,00	7.000,00

OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	0,00	1.485.777,65	0,00	0,00		
COMPENSAÇÃO - LC 176/2020 (PLP 133/2020)	0,00	75.895,21	70.049,88	71.000,00	65.680,00	72.250,00

<b>TOTAL TRANSFERÊNCIAS - UNIÃO</b>	<b>12.303.521,73</b>	<b>14.295.093,65</b>	<b>15.125.287,58</b>	<b>14.970.000,00</b>	<b>18.107.085,31</b>	<b>20.747.707,00</b>
-------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

<b>TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO</b>						
COTA-PARTE DO ICMS	17.158.004,70	17.917.031,10	21.044.428,19	21.780.000,00	22.894.195,00	24.549.445,00
COTA-PARTE DO IPVA	1.329.964,54	1.364.672,20	1.433.345,63	1.635.000,00	1.793.400,00	1.958.930,00
COTA-PARTE DO IPI	121.533,18	133.040,80	157.498,28	163.500,00	138.430,00	152.275,00
ROYALTIES - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PROD.	78.325,66	39.032,94	60.676,90	75.000,00	54.260,00	76.720,00

<b>TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO DOS ESTADOS E DF E DE SUAS ENTIDADES</b>						
PROGRAMA TRANSPORTE ESCOLAR - ESTADO	204.035,27	47.250,74	157.900,71	236.250,00	78.972,00	83.920,00
PROGRAMA ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - ESTADO	88.548,00	20.884,80	77.155,20	80.600,00	184.710,00	193.945,00

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO**  
**ESTADO DE SÃO PAULO**

TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS E DF E DE SUA						
PROGRAMA PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	110.991,50	10.146,00	5.918,50	10.150,00	13.605,00	13.605,00
PROGRAMA PROTEÇÃO SOCIAL ESPECIAL	62.524,80	57.715,20	33.667,20	58.000,00	0,00	58.000,00
PROGRAMA LIBERDADE ASSISTIDA	19.500,00	18.000,00	10.500,00	18.000,00	0,00	18.000,00
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS - ESTADO</b>	<b>19.173.427,65</b>	<b>19.607.773,78</b>	<b>22.981.090,61</b>	<b>24.056.500,00</b>	<b>25.157.572,00</b>	<b>25.069.190,00</b>

TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS - FUNDEB	4.436.270,65	4.331.611,59	5.518.107,92	5.985.000,00	6.478.876,92	7.126.765,00
FUNDEB - MUNICIPALIZAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	1.197.602,20	1.402.000,00

OUTRAS RECEITAS CORRENTES						
MULTAS PREVISTAS EM LEGISLAÇÃO ESPECÍFICA	29.650,51	30.822,96	13.012,38	13.000,00	21.000,00	22.950,00
ÔNUS DE SUCUMBÊNCIA	22.807,49	13.011,20	34.227,81	32.000,00	18.830,00	21.000,00
OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS	88.153,78	59.096,30	122.154,35	98.000,00	81.000,00	120.000,00
OUTRAS RECEITAS - CONVÊNIOS, EMENDAS	22.784,57	24.685,44	12.466,25	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>163.396,55</b>	<b>127.615,90</b>	<b>181.860,79</b>	<b>143.000,00</b>	<b>120.830,00</b>	<b>163.950,00</b>
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE</b>	<b>41.699.612,70</b>	<b>43.584.345,76</b>	<b>50.275.892,60</b>	<b>51.446.200,00</b>	<b>59.030.696,43</b>	<b>62.600.421,00</b>

DEDUCOES DA RECEITA PARA O FUNDEB	2019	2020	2021	2022	P/2022	P/2023
FPM	-1.667.557,59	-1.587.525,18	-2.134.651,13	-2.196.000,00	2.724.000,00	3.134.000,00
ITR	-40.561,14	-48.438,18	-48.970,51	-54.500,00	55.144,00	60.659,00
ICMS	-3.431.600,69	-3.583.406,01	-4.208.885,41	-4.356.000,00	4.578.839,00	4.909.889,00
IPVA	-265.993,36	-272.934,89	-286.669,56	-327.000,00	358.680,00	391.786,00
IPI	-24.306,66	-26.608,20	-31.499,69	-32.700,00	27.686,00	30.455,00
<b>TOTAL DA DEDUÇÃO</b>	<b>-5.430.019,44</b>	<b>-5.518.912,46</b>	<b>-6.710.676,30</b>	<b>-6.966.200,00</b>	<b>7.744.349,00</b>	<b>8.526.789,00</b>

<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>36.269.593,26</b>	<b>38.065.433,30</b>	<b>43.565.216,30</b>	<b>44.480.000,00</b>	<b>51.286.347,43</b>	<b>54.073.632,00</b>
--	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

RECEITA DE CAPITAL	2019	2020	2021	2022	P/2022	P/2023
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO ***	250.000,00	44.571,43	222.857,14	260.000,00	0,00	300.000,00
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO ***	305.218,26	314.394,02	0,00	260.000,00	0,00	250.000,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL ***	20.000,00	1.066.228,56	276.244,68	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>36.844.811,52</b>	<b>39.490.627,31</b>	<b>44.064.318,12</b>	<b>45.000.000,00</b>	<b>51.286.347,43</b>	<b>54.623.632,00</b>

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO  
ESTADO DE SÃO PAULO

EMENDAS PARLAMENTARES/2022	1.754.065,00
----------------------------	--------------

<b>EXPECTATIVA DE ARRECADAÇÃO P/2022</b>	<b>53.040.412,43</b>
--	----------------------

\*Receita Patrimonial: O exercício de 2022 foi um ano atípico com relação à receita patrimonial. A elevada arrecadação foi fruto de atrasos nos processos de licitação e por consequência na realização das despesas. Com isto as receitas foram aplicadas no mercado financeiro, aumentando sensivelmente a receita patrimonial se comparado a exercícios anteriores.

Com relação as Receitas de transferências de Recursos do SUS, FNAS e FNDE, foram calculadas com base nos repasses de cada programa, ocorridos no período de janeiro a julho, em virtude da falta de regularidade na atualização dos valores pelo Governo Federal e Estadual, não permitindo a projeção de cálculo;

As receitas de Capital foram definidas com base na captação de recursos através de contratos de repasses e de convênios, junto ao Governo Federal e Estadual, para executar as ações assim especificadas no Anexo de Prioridades e Metas e representam expectativas de recebimento para o ano de 2023, condicionadas a execução dos objetos e gastos.

A receitas Corrente Líquida teve suas projeções prevista pela tendência verificada nos últimos três anos e levando-se em consideração a atual situação econômica do país.

RCL - REALIZADA			RCL PROJETAD	
2019	2020	2021	2022	2023
36.269.593,26	38.065.433,30	43.565.216,30	50.319.449,12	54.073.632,00

#### SÍNTESE DAS METODOLOGIAS DE PREVISÃO DA RECEITA

A projeção das receitas para a elaboração deste estudo e considerou diversos parâmetros, tais como; i) a variação do PIB; ii) taxa de inflação; iii) variáveis econômicas e iv) histórico de realização das receitas, entre outras variáveis.

O Modelo Incremental de Previsão, aplicado à grande maioria das estimativas de receita, neste documento, implementa a seguinte lógica: considera como base a arrecadação do período anterior, em que se aplica a média de Variação de Preços entre o ano base e a estimativa de índice de preços do período seguinte, a média da Variação de Quantidade (índice de crescimento ou decrescimento real da economia) e o Efeito Legislação (variação da receita decorrente de alterações na legislação vigente).

## **DESPESA**

As despesas foram fixadas com base na projeção das receitas, e levando em conta também a execução orçamentária analisada até o mês de julho de 2022;

Foi solicitado aos órgãos que encaminhassem a programação da despesa para o exercício de 2023, limitando-se a dotação disponibilizada;

Na projeção da despesa com pessoal para o exercício de 2023, utilizou-se como base de cálculo a folha referente ao mês 07/2022 e aplicou-se 7,80% referente a média projetada dos indicadores IPCA- IBGE, INPC-IBGE, PC/FIPE e IGP M/FGV para o exercício de 2022 e + 1,50% relativo a vantagens fixas ( média - anuênio, abono pecuniário de férias, horas extras e ou ) ;

O repasse para a Câmara Municipal de Dourado para o exercício de 2023, será de R\$ 1.330.000,00;