

**PROPOSTA  
ORÇAMENTÁRIA 2019**

**AUDIÊNCIA PÚBLICA  
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL – LOA  
(Projeto)**

**2019**

## **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

**“ A audiência pública é uma das formas de participação e controle popular dos atos da administração “**

**É uma questão de transparência, responsabilidade social e respeito ao cidadão.**



# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **Introdução ao Orçamento Público**

**Conteúdo:** Conceito Básico. Princípios Orçamentários. Classificação da Receita e Despesa Pública.

### **Objetivo:**

- Identificar os principais conceitos referentes ao processo orçamentário;
- Conhecer os princípios básicos que regem o processo orçamentário;
- Introduzir as classificações das receitas e despesas públicas.

**Público alvo:** Gerentes de Controle Interno e Ouvidoria e demais servidores públicos municipais das unidades orçamentárias.

## PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

# Orçamento Público

Aliomar Baleeiro (2001, p, 411): ato pelo qual o Poder Legislativo autoriza, o Poder Executivo por certo período e em pormenor, as despesas destinadas ao funcionamento dos serviços públicos.

- Obrigatório;
- Elaborado por lei; e
- Iniciativa do Chefe do Executivo.

{  
    União: Congresso Nacional  
    Estados: Assembleia Legislativa  
    Municípios: Câmara de Vereadores

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

**O que é orçar ?  
E o que é orçamento público ?**

A palavra orçar significa “calcular, avaliar, fazer estimativa de gasto, aproximar-se, chegar ou atingir”.

**Ou seja:** todo orçamento calcula o gasto que vai fazer a partir do que se tem de recursos em mãos.

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**



**PLANO PLURIANUAL - PPA  
04 ANOS - 2018/2021**

**Planejar**

**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LDO  
ANUAL - 2019**

**Orientar**

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA  
ANUAL - 2019**

**Executar**

**Políticas públicas e programas de governo**

**PROPOSTA  
ORÇAMENTÁRIA 20189**

**AMPARO LEGAL PARA ELABORAÇÃO DA LOA**

**CONSTITUIÇÃO DA REPÚBLICA**  
**SEÇÃO II, DO ART. 165**

**Art. 165 - Leis de iniciativa do Poder Executivo estabelecerão:**

- I – o plano plurianual;
- II – as diretrizes orçamentárias;
- III – os orçamentos anuais.

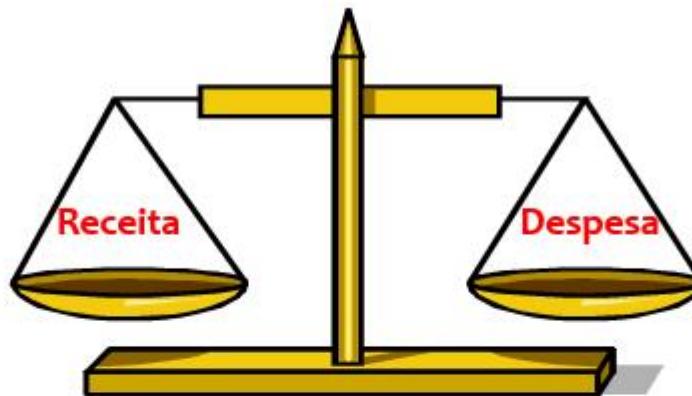
**LEI COMPLEMENTAR N° 101/00 - LRF**  
**ART. 5º**

**Art. 5º-** O projeto de lei orçamentária anual, elaborado de forma compatível com o plano plurianual, com a lei de diretrizes orçamentárias e com as normas desta Lei Complementar:



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Equilíbrio Orçamentário



É o ato pelo qual o Poder Executivo **prevê** a arrecadação de receitas e **fixa** a realização de despesa para o período de um ano e o Poder Legislativo lhe autoriza.

- ☺ As despesas devem ser iguais as suas receitas para atender ao princípio do equilíbrio orçamentário.

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## CICLO ORÇAMENTÁRIO



- O Poder Executivo manda a 1º versão da LOA.
- Após a 1ª versão o PE pode mandar alterações a LOA apenas nas partes que não foram analisadas até o momento.

1ª etapa:  
Elaboração do Projeto da LOA.

2ª etapa:  
Discussão, votação e aprovação da LOA.  
Maioria simples.

4ª etapa:  
Controle e Avaliação

3ª etapa:  
Execução orçamentária e financeira

- controle: interno, externo (Poder leg., tribunal de contas), social (exercido pela sociedade).
- O controle e avaliação fornecem subsidio para execução da próxima LOA.

- Deputados, senadores e Vereadores podem promover emendas visando a melhoria dos gastos.

- Antes de iniciar a execução da LOA, volta para o PE para sanção ou voto (total ou parcial) e publicação.

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

O parágrafo primeiro do art. 4º da LRF determina que integrará o projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias o **Anexo de Metas Fiscais** e o **Anexo de Riscos Fiscais**.

## **Anexo de Metas Fiscais:**

Metas anuais, em valores correntes e constantes, relativos a receitas e despesas, resultados nominal e primário e montante da dívida pública, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes, ou seja, para três exercícios.

- **Resultado nominal:** apresenta a realidade. Toda a receita menos toda a despesa – considerando os juros.
- **Resultado primário:** desconsidera os juros. ( $R\tilde{n}F - D\tilde{n}F$ )

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **Anexo de Riscos Fiscais:**

**Riscos fiscais** são possibilidades que podem comprometer o atendimento das metas fiscais das contas públicas.

No anexo de riscos fiscais será avaliado os **passivos contingentes** e outros riscos capazes de afetar as contas públicas, informando as providências a serem tomadas, caso se concretizem.

Os riscos devem ser avaliados em **termos monetários**, e haverá uma reserva obrigatória de recursos do orçamento para atender a cada situação prevista na LDO.

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **Classificação dos Riscos Fiscais:**

<b>Riscos orçamentários</b>	Possibilidade de algumas receitas previstas na LOA não se realizarem;  Necessidades de execução de despesas não fixadas na LOA ou orçada a menor.
<b>Riscos da dívida</b>	Variação das taxas de juros e de câmbio em títulos vincendo. <b>Cuidado! Não são títulos vencidos.</b>  Passivos contingentes que representam dívidas cuja existência depende de fatores imprevisíveis, a exemplo dos <b>resultados de julgamentos de processos judiciais, passivos trabalhistas</b> , etc.

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

**A Lei Orçamentária Anual compreenderá:**

- I - o **orçamento fiscal** referente aos Poderes do Município, seus fundos, órgãos e entidades da administração direta e indireta, inclusive fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público;
- II - o **orçamento de investimento** das empresas em que a União, direta ou indiretamente, detenha a maioria do capital social com direito a voto;
- III - o **orçamento da seguridade social**, abrangendo todas as entidades e órgãos a ela vinculados, da administração direta ou indireta, bem como os fundos e fundações instituídos e mantidos pelo Poder Público.

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **Orçamento: Fiscal, Investimento e de Seguridade Social**

- **Orçamento fiscal:** nele estão as receitas a serem arrecadadas pelo governo por meio de seu órgão central de arrecadação, bem como as despesas a serem cobertas com estas receitas, incluindo os Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário.

As receitas a serem arrecadadas pelas autarquias, fundações e fundos especiais também estão no orçamento fiscal, bem como as despesas a serem custeadas com tais receitas. Também estão no orçamento fiscal as despesas das empresas dependentes do governo.

**Orçamento de investimento:** nele estão compreendidas todas as receitas e despesas de investimentos das empresas do governo. Integram o orçamento de investimento as empresas não dependentes do governo.

**Orçamento da seguridade social:** nele estão compreendidas as receitas e despesas ligadas à seguridade social, saúde, previdência social, assistência social.

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **Princípios Orçamentários**

- **Anualidade:** Previsão da Receita e a Fixação da despesa devem estar dentro do exercício Financeiro. (Art. 34 lei 4.320/64);
- **Unidade:** Deve-se existir apenas um orçamento;
- **Exclusividade:** Apenas matéria financeira e orçamentária;
- **Universalidade:** Todas as receitas e despesas devem ser incluídas na LOA;
- **Publicidade:** Ser divulgado após o sancionamento;
- **Clareza:** Forma clara e exata; e
- **Equilíbrio:** Valor das despesa fixada deve ser igual ao da receita estimada.

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## RECEITA

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **Receitas:**

**SENTIDO AMPLO:** Todos os ingressos financeiros §§ no caixa do Município.

**SENTIDO ESTRITO:** Todo ingresso financeiro de caráter não devolutivo e não transitório.

### **Receita Orçamentária.**

A receita é classificada de acordo com a despesa vinculada a ela, conforme as seguintes categorias econômicas:

#### ➤ Receita corrente:

Financia despesas correntes, ou seja, não contribui para aumentar o patrimônio.

Classificam-se nessa categoria aquelas receitas oriundas do poder impositivo do Estado.

Apresentam regularidade.

#### ➤ Receitas de capital

Financia as despesas de capital, ou seja, contribui para aquisição, construção do bem público.

São receitas de capital os recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, destinados a atender as despesas classificáveis em despesas de capital e, ainda, o superávit do orçamento corrente.

As receitas de capital são denominadas de receitas por mutações patrimoniais, pois geralmente nada acresce ao patrimônio, constituindo simples alterações compensatórias, exceção à alienação de bens por valor superior ao registrado contabilmente.

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

Receitas correntes	Receitas de capital
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tributárias</li> <li>a) Impostos</li> <li>b) Taxas</li> <li>c) Contribuição de melhoria (obra pública que valoriza os imóveis ao redor)</li> <li>• Receita de contribuições (contribuição de segurança social, sociais, econômicas).</li> <li>• Receitas patrimoniais (obtidas graça a exploração de algum patrimônio – aluguel, recursos naturais – exploração).</li> <li>• Receitas agropecuárias (obtida através de exploração econômica. Quando o Estado está fazendo).</li> <li>• Industrial (obtida através de exploração econômica. Quando o Estado está fazendo).</li> <li>• Serviço (obtida através de exploração econômica. Quando o Estado está fazendo).</li> <li>• Transferências correntes</li> <li>• Outras receitas correntes (multas e juros de mora, recebimento da dívida ativa).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Operação de crédito (constituição de dívidas);</li> <li>a) Empréstimos</li> <li>b) Financiamentos</li> <li>c) Emissão de títulos públicos</li> <li>• Alienação de bens           <ul style="list-style-type: none"> <li>(conversão em espécie de bens e de direitos);</li> <li>Tangíveis</li> <li>Intangíveis</li> </ul> </li> <li>• Amortização de dívidas (governo recebendo os recursos emprestados no passado.).</li> <li>• Transferência de capital</li> <li>• Outras receitas de capital</li> <li>• Superávit do orçamento corrente</li> </ul>

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **ESTÁGIOS DA RECEITA PÚBLICA:**

### **Previsão**

Estima o valor que será realizado. Tem por base o comportamento da arrecadação efetiva no ano anterior + técnicas de projeção.

### **Lançamento** (nem todas as receitas passam por essa fase)

São identificados e arrolados os contribuintes.

Quem são os devedores, discrimina a espécie, o valor, a data.

### **Arrecadação**

Quando o devedor entrega os recursos financeiros a um agente credenciado do\pelo governo. (é o ato de pagar o DARF no banco).

### **Recolhimento**

Quando o agente credenciado recolhe\repassa os recursos para o governo. É a transferência dos valores arrecadados à conta específica do tesouro.

### **Art. 35 Lei 4.320/1964:**

Pertencem ao exercício financeiro:

- As receitas nele arrecadadas;
- As despesas nele legalmente empenhadas.

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **Estudos e estimativas das receitas orçamentárias para o Exercício de 2018**

*Conforme artigo 12, § 3º da LC. 101/2000 (LRF)*

Segue abaixo a metodologia de cálculo para a previsão dos valores das receitas orçamentárias do município de Chuvisca, estado do Rio Grande do Sul.

**Receitas próprias:** Foi utilizada uma média com relação aos valores arrecadados entre os exercícios anteriores (2016 a 2018), também foi considerado a taxa média de Crescimento da arrecadação, projeções econômicas do governo federal, e índices de inflação, taxa de câmbio, e projeções do PIB do Estado do Rio Grande do Sul e do País.

**Convênios e Transferências da União – Saúde:** Os valores foram definidos através de consulta ao Fundo Nacional de Saúde (FNS), apurando os valores transferidos até o mês de Setembro de 2018. Também foi levada em consideração a taxa média de Crescimento da arrecadação, projeções econômicas do governo federal, e índices de inflação, taxa de câmbio, e projeções do PIB do Estado do Rio Grande do Sul e do País.

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

**Convênios e Transferências da União – Ensino:** Os valores foram definidos através de consulta ao Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE), apurando os valores transferidos até o mês de Setembro de 2017 a taxa média de Crescimento da arrecadação, projeções econômicas do governo federal, e índices de inflação, taxa de câmbio, e projeções do PIB do Estado do Rio Grande do Sul e do País.

**Convênios e Transferências do Estado – Merenda Escolar:** Foi efetuado através dos valores estimados pelo governo federal no programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE, sendo R\$0,50 para alunos da pré-escola, R\$0,30 para alunos do Ensino Fundamental e Educação de Jovens e Adultos e R\$0,50 para alunos de Atendimento Especializado , pelo número de matrículas do censo escolar por etapa do exercício de 2019, extraídos do Censo Escolar 2018, já publicado pelo FNDE.

**Recursos da União – Transferências ao Município:** Foi utilizada uma média com relação ao valor arrecadado no triênio (2016 a 2018), atualizados pelas estimativas de arrecadação encaminhadas pela FAMURS para subsidio da elaboração do orçamento para o exercício de 2018.

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**



## **1 – ICMS: Quota municipal (25%)**

Na Proposta Orçamentária Estadual para 2019 apresentada no último dia 14/09/2018, não foi considerado a prorrogação do aumento da alíquota de ICMS prevista na Lei 14.743/15 com vigência até 31 de dezembro de 2018. A Projeção para 2019 será de queda de 2,2% em relação a 2018.

A manutenção das alíquotas em 2019 de ICMS representaria R\$ 733 milhões a mais para os Municípios, cerca de 9% da receita. A variação passaria para um crescimento de 6,6% no ano.

<b>LOA Estado 2018</b>	<b>PLOA Estado 2019</b>	<b>PLOA 2019/ LOA 2018</b>
R\$ 8.257.905.798	R\$ 8.075.935.223	- 2,2%

Valores Brutos - R\$

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **2 – IPVA**

A Proposta Orçamentária Estadual prevê crescimento de 9,65 na arrecadação do IPVA para 2018.

<b>LOA 2018</b>	<b>PLOA 2019</b>	<b>%</b>
R\$ 2.717.260.831	R\$ 2.976.888.480	9,6

Valores Brutos

## **3 – FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - FPM**

A Secretaria do Tesouro Nacional – STN, órgão responsável pelas previsões das Transferências Federais está projetando um crescimento de 6,36% para 2019, na comparação sobre a última estimativa divulgada pelo Decreto nº 9.452 de 30/07/18.

**Projeção do FPM para 2019**

	<b>PLOA 2018</b>	<b>Dec. 9.452, 30/07/18</b>	<b>2018</b>	<b>PLOA 2019</b>	<b>PLOA 2019/ Dec.9452</b>
BRASIL	78.921.264.779	82.345.800.000	4,34%	87.583.423.172	6,36%
RS	5.339.970.564	5.572.110.409	4,35%	5.926.513.583	6,36%

R\$1,0 – Valores Líquidos, descontados 20% para o FUNDEB

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## PREVISÃO DO FPM POR COEFICIENTE PARA 2019

Coeficiente	COTAS-EXTRAS (não há Fundeb)		Repasses FPM	
	1% julho	1% dezembro	Parcelas -R\$	TOTAL – R\$
0.6	347.497	351.095	8.147.072	8.845.664

## 4 - FUNDEB

### Receita

↓	Contrib. Estado (20%)	Contrib. Munic. (20%)	TOTAL
ICMS	4.906.812.595	1.615.187.045	6.521.999.640
IPVA	297.688.848	297.688.848	595.377.696
IPI	93.070.756	31.023.585	124.094.341
LEI KANDIR	29.380.045,6	9.793.349	39.173.394
FPE	426.023.729		426.023.729
ITCD	114.090.639		114.090.639
FPM		1.334.128.396	1.334.128.396
ITR		25.788.000	25.788.000
<b>TOTAL</b>	<b>5.867.066.612</b>	<b>3.313.609.222</b>	<b>9.180.675.835</b>

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Quota Aluno (*preliminar*)

<b>ETAPAS</b>	<b>Peso por Etapa</b>	<b>Portaria nº 10/2017 2018- R\$</b>	<b>Estimativa para 2019 – R\$</b>
Creche Tempo integral	1,3	5.389,36	5.561,82
Creche Tempo parcial	1	4.145,66	4.278,32
Creche Conveniada integral	1,1	4.560,23	4.706,16
Creche Conveniada parcial	0,8	3.316,53	3.422,66
Pré-Escola Tempo Integral e Conveniada	1,3	5.389,36	5.561,82
Pré-Escola Tempo Parcial e Conveniada	1	4.145,66	4.278,32
Séries Iniciais Fundamental Urbano	1	4.145,66	4.278,32
Séries Iniciais Fundamental Rural	1,15	4.767,51	4.920,07
Séries Finais Fundamental Urbano	1,1	4.560,23	4.706,16
Séries Finais Fundamental Rural	1,2	4.974,80	5.133,99
Ensino Fundamental Tempo Integral	1,3	5.389,36	5.561,82
Ensino Médio Urbano	1,25	5.182,08	5.347,91
Ensino Médio Rural	1,3	5.389,36	5.561,82
Ensino Médio Tempo Integral	1,3	5.389,36	5.561,82
Ensino Médio integrado à Ed. Profissional	1,3	5.389,36	5.561,82
Educação especial	1,2	4.974,80	5.133,99
Educação Indígena e quilombola	1,2	4.974,80	5.133,99
EJA com avaliação no processo	0,8	3.316,53	3.422,66
EJA integrada a educação profissional de nível médio, com avaliação no processo	1,2	4.974,80	5.133,99

\* Calculado com base na previsão de crescimento orçamentário

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **5 - SALÁRIO EDUCAÇÃO:**

Total Municípios - R\$	Quota Aluno Ano* – R\$
386.000.000	417,3

\* Preliminar: Calculado com base nos coeficientes de 2018

## **6 – OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS**

	Valores Brutos – R\$
IPI-Exportação:	124.094.341
L.C. 87/96	48.966.771
FEX	46.293.197
CIDE	13.980.477
ITR (*)	128.940.000

\* Os Municípios que celebraram convênio com a Receita Federal para a fiscalização, lançamento e cobrança do ITR receberão 100% da arrecadação, com desconto de 20% para o FUNDEB.

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## 7- DADOS COMPARATIVOS:

	Realizado até agosto /18		<b>Previsão 2019</b>	<b>%</b>
	<b>Previsão 2018</b>	<b>R\$</b>		
<b>FPM</b>	6.313.755.950	4.680.036.299	74,1%	6.715.310.828
<b>ICMS</b>	8.257.905.798	5.232.202.970	63,4%	8.075.935.223
<b>IPI – EXP</b>	114.052.565	84.138.872	73,8%	124.094.341
<b>L.C.87/96+FEX</b>	86.611.784	31.974.884	36,9%	95.259.969
<b>FUNDEB</b>	8.808.161.383	6.194.775.531	70,3%	9.180.675.835
<b>SAL.EDUC.</b>	386.000.000	258.478.428	67,0%	394.628.526
<b>CIDE</b>	25.586.773	16.325.547	63,8%	13.980.477
<b>ITR</b>	120.000.000	14.322.864	11,9%	128.940.000
<b>IPVA</b>	1.358.630.415	1.059.320.889	78,0%	1.488.444.240
<b>TOTAL</b>	<b>25.101.482.509</b>	<b>17.571.576.285</b>	<b>70,0%</b>	<b>26.217.269.438</b>

Valores Brutos

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **8 - Parâmetros macroeconômicos**

Previsão de PIB e de inflação, no período entre 2019 e 2021

<b>Especificação das Variáveis</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Crescimento Real do PIB - Brasil	3,0%	2,4%	2,3%
Crescimento Real do PIB - Rio Grande do Sul	3,0%	2,4%	2,3%
Variação da Inflação pelo IPCA	4,2%	4,0%	4,0%

Fonte: Anexo Fiscal da LDO 2019.

### **NOTAS**

1. Valores estimados, com base na Proposta Orçamentária do Estado e da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.
2. Para cálculo dos valores individuais de ICMS, IPI-Exp., FEX e LC 87/96 é usado o Índice de ICMS.
3. FPM: distribuição com base nos coeficientes calculados a partir da estimativa populacional de 2018 divulgada pelo IBGE em 29/08/2018.
4. FPM: O valor das cotas-extras do FPM, não haverá desconto de FUNDEB.
5. Fundeb: Calculado com base nos Coeficientes de 2018, o MEC ainda não divulgou a estimativa para 2019. Para cálculo individual, multiplicar o número de alunos de cada etapa de ensino pelo valor correspondente da quota aluno.
6. Salário-Educação: são considerados todos os alunos da educação básica pública (educação infantil, ensino fundamental e médio regulares, ensino médio integrado, educação especial, EJA presencial, com avaliação no processo). Para encontrar seu valor individualizado o município deve multiplicar a quota-aluno do salário educação (R\$ 417,3) pelo total de alunos da rede municipal de ensino básico. O valor da quota aluno é preliminar, o MEC ainda não divulgou o Censo de 2018.

Estudo elaborado pela Área Receitas Municipais Para contato, Fone: (51) 3230 3100,  
ramais: 227 e 231. E-mail: [receita@famurs.com.br](mailto:receita@famurs.com.br).

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019



## PREVISÃO PIB TOTAL BRASIL:

15/10/2018

Sistema Expectativas

	Sistema de Expectativas de Mercado	15/10/2018
<a href="#">Consulta</a>	<a href="#">Ajuda</a>	
<a href="#">Página Inicial</a> → Consulta → Série de estatísticas consolidadas		[EXPFW0604]

### Séries de estatísticas consolidadas

PIB Total - variação % - Máximo - Anual - Período de 11/10/2018 a 11/10/2018 para 2019 a 2021

Data	2019	2020	2021
11/10/2018	4,50	3,50	3,50

Observações:

- Variação percentual contra igual período do ano anterior.
- O PIB Total é projetado a preços de mercado; os PIBs Setoriais são projetados a valor adicionado.

Caso os períodos sejam muito extensos há possibilidade da impressão ser feita em várias páginas.

[Gerar CSV](#) [Gerar XLS](#) [Voltar](#)

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**



## **ÍNDICE DE RETORNO DO ICMS:**

MUNICÍPIO	IPM 2018 DEFINITIVO	IPM 2019 PROVISÓRIO	VARIAÇÃO IPM 2019/2018
CHUVISCA	0,0483600	0,049579	2,52%

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

**Demonstrativo de Cálculo do Crescimento Médio da Arrecadação de Transferências Constitucionais  
COM BASE NA ARRECADAÇÃO DO PERÍODO DE 2016 A 2018**

ESPECIFICAÇÃO	2016		2017		% 2017/2016	2018		MÉDIA
	R\$		R\$			R\$	Reestimado	
FPM	R\$ 7.268.556,64		R\$ 6.918.993,96	-4,81%	R\$ 7.361.104,17	6,39%		0,79%
ITR	R\$ 17.680,64		R\$ 14.863,70	-15,93%	R\$ 6.806,92	-54,20%		-35,07%
FEP	R\$ 61.102,78		R\$ 80.370,61	31,53%	R\$ 85.486,95	6,37%		18,95%
CFEM	R\$ 7.718,79		R\$ 13.795,88	78,73%	R\$ 5.893,87	-57,28%		10,73%
Q.S.E.	R\$ 249.283,76		R\$ 263.645,74	5,76%	R\$ 275.170,29	4,37%		5,07%
LC 87/96	R\$ 22.964,82		R\$ 23.566,68	2,62%	R\$ 17.395,96	-26,18%		-11,78%
ICMS	R\$ 3.534.361,38		R\$ 3.805.220,29	7,66%	R\$ 2.717.655,86	-28,58%		-10,46%
IPVA	R\$ 130.993,26		R\$ 259.313,65	97,96%	R\$ 426.957,96	64,65%		81,30%
IPI EXPORTAÇÃO	R\$ 44.185,43		R\$ 57.506,37	30,15%	R\$ 45.305,88	-21,22%		4,47%
CIDE	R\$ 13.335,33		R\$ 18.595,62	39,45%	R\$ 12.698,40	-31,71%		3,87%
FEX	R\$ 41.707,70		R\$ 22.279,99	-46,58%	R\$ -	-100,00%		-73,29%
FUNDEF/FUNDEB	R\$ 3.079.388,05		R\$ 3.293.284,72	6,95%	R\$ 2.579.185,04	-21,68%		-7,37%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 3.079.388,05</b>		<b>R\$ 3.293.284,72</b>	<b>6,95%</b>	<b>R\$ 3.064.147,28</b>	<b>-16,07%</b>	<b>-2,88%</b>	

	ARRECADAÇÃO MÉDIA		2016 A 2018	
	FPM	R\$ 7.182.884,92	ITR	R\$ 13.117,09
FEP	R\$ 75.653,45		CFEM	R\$ 9.136,18
LC 87/96	R\$ 21.309,15		Q.S.E.	R\$ 262.699,93
Q.S.E.	R\$ 262.699,93		ICMS	R\$ 3.352.412,51
ICMS	R\$ 3.352.412,51		IPVA	R\$ 272.421,62
IPVA	R\$ 272.421,62		IPI	R\$ 48.999,23
IPI	R\$ 48.999,23		CIDE	R\$ 14.876,45
CIDE	R\$ 14.876,45		FEX	R\$ 21.329,23
FEX	R\$ 21.329,23		FUNDEF/FUNDEB	R\$ 2.983.952,60

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2018

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### Demonstrativo de Cálculo de Crescimento Médio da Arrecadação COM BASE NA ARRECADAÇÃO DO PERÍODO DE 2016 A 2018

ESPECIFICAÇÃO	2016	2017	%	2018	%	MÉDIA
	Valor Arrecadado	Valor Arrecadado	2017/2016	Reestimado	2018/2017	
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 17.538.572,16</b>	<b>R\$ 18.392.207,20</b>	<b>4,87%</b>	<b>18.726.007,45</b>	<b>101,81%</b>	<b>53,34%</b>
Rec. Tributárias	R\$ 582.466,98	R\$ 538.843,07	-7,49%	R\$ 696.954,21	29,34%	10,93%
Rec. Contribuições	R\$ 0,00	R\$ 26.980,39	0,00%	R\$ 25.934,09	-3,88%	-1,94%
Rec. Patrimonial	R\$ 159.956,59	R\$ 168.878,53	5,58%	R\$ 88.534,31	-47,58%	-21,00%
Rec. Agropecuária	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Rec. Industriais	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Rec. Serviços	R\$ 74.670,25	R\$ 81.924,57	9,72%	R\$ 88.864,41	8,47%	9,09%
Transf. Correntes	R\$ 16.490.226,81	R\$ 16.728.082,58	1,44%	R\$ 17.562.382,23	4,99%	3,21%
Outras Rec. Corr.	R\$ 231.251,53	R\$ 847.498,06	266,48%	R\$ 263.338,20	-68,93%	98,78%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 130.329,69</b>	<b>R\$ 557.028,96</b>	<b>327,40%</b>	<b>R\$ 466.130,81</b>	<b>-16,32%</b>	<b>155,54%</b>
Oper. De Crédito	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	R\$ 130.329,69	R\$ 0,00	-100,00%	R\$ 0,00	0,00%	-50,00%
Empr. Concedidos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Transf. De Capital	R\$ 0,00	R\$ 509.747,00	0,00%	R\$ 453.188,12	-11,10%	-5,55%
Outras Rec Capital	R\$ 0,00	R\$ 47.281,96	0,00%	R\$ 12.942,69	-72,63%	-36,31%
<b>(-) Deduções da Receita</b>	<b>R\$ 2.239.874,36</b>	<b>R\$ 2.222.997,77</b>	<b>-0,75%</b>	<b>R\$ 2.346.890,07</b>	<b>5,57%</b>	<b>2,41%</b>
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>R\$ 15.429.027,49</b>	<b>R\$ 16.726.238,39</b>	<b>8,41%</b>	<b>R\$ 16.845.248,20</b>	<b>0,71%</b>	<b>4,56%</b>

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2018

**Demonstrativo de Cálculo da Arrecadação de Receitas de Capital  
COM BASE NA ARRECADAÇÃO DO PERÍODO DE 2016 A 2018**

ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	2016	2017	% 2017/2016	2018		MÉDIA %
				Reestimado	% 2018/2017	
OPERAÇÃO DE CRÉDITO	R\$ -	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	0,00%
RECEITA DE ALIENAÇÃO	R\$ 130.329,69	R\$ -	-100,00%	R\$ -	0,00%	-50,00%
RECEITA DE TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	R\$ -	R\$ 509.747,00	0,00%	R\$ 453.188,12	88,90%	44,45%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	R\$ -	R\$ 47.281,96	0,00%	R\$ 12.942,69	27,37%	13,69%
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>R\$ 130.329,69</b>	<b>R\$ 557.028,96</b>	<b>327,40%</b>	<b>R\$ 466.130,81</b>	<b>83,68%</b>	<b>205,54%</b>

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

**Demonstrativo de Cálculo da Arrecadação das Receitas Próprias  
COM BASE NA ARRECADAÇÃO DO PERÍODO DE 2016 A 2018**

ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	2016		2017		% 2017/2016	2018		% 2018/2017	MÉDIA %
	R\$		R\$			R\$	Reestimado		
Receita Tributária	R\$ 582.466,98		R\$ 538.843,07	-7,49%	R\$ 696.954,21	29,34%			10,93%
Receita de Contribuições	R\$ -		R\$ 26.980,39	0,00%	R\$ 25.934,09	-3,88%			-1,94%
Receita Patrimonial	R\$ 159.956,59		R\$ 168.878,53	5,58%	R\$ 88.534,31	-47,58%			-21,00%
Receita Agropecuária	R\$ -		R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%			0,00%
Receita Industrial	R\$ -		R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%			0,00%
Receita de Serviços	R\$ 74.670,25		R\$ 81.924,57	9,72%	R\$ 88.864,41	8,47%			9,09%
Multas de Diversas Origens	R\$ -		R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%			0,00%
Outras Indenizações e Restituições	R\$ 87.401,14		R\$ 85.019,13	-2,73%	R\$ 61.240,61	-27,97%			-15,35%
Divida Ativa Tributária	R\$ 6.203,11		R\$ 1.117,63	-81,98%	R\$ 1.590,09	42,27%			-19,85%
Receita Da Dívida Ativa De Outros Tributos	R\$ -		R\$ -	0,00%	R\$ 414,65	0,00%			0,00%
Receita Da Dívida Ativa Nao Tributária	R\$ 4.709,55		R\$ 2.604,30	-44,70%	R\$ 666,80	-74,40%			-59,55%
Deducao das Receitas Próprias	R\$ 8.796,42		R\$ 7.666,62	-12,84%	R\$ 10.511,51	37,11%			12,13%
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>R\$ 906.611,20</b>		<b>R\$ 897.701,00</b>	<b>-0,98%</b>		<b>R\$ 953.687,68</b>	<b>6,24%</b>		<b>2,63%</b>

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### Parâmetros Utilizados nas Estimativas das Receitas

Item	Especificação	2019	2020	2021
1 MEDIA DA Variação do IPCA E IGP-DI para 2018		5,20%	5,00%	5,13%
1.1 Variação do IPCA base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN		4,81%	5,00%	5,20%
1.2 Variação do IGP - DI base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN		5,58%	5,00%	5,05%
3 Crescimento do PIB ( Variação Anual) base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN		4,50%	3,50%	3,50%
4 Crescimento do PIB RS ( Variação Anual) base		4,50%	3,50%	3,50%
5 Taxa SELIC ( Média) Base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN		8,94%	10,00%	10,00%
6 Taxa de Câmbio (R\$/US\$) – dez Base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN		4,30%	4,50%	4,60%
7 Estimativa de Percentual de para Aplicação de Recursos Livres		46,00%	46,00%	46,00%
8 Estimativa de Percentual de para Aplicação de Recursos Livres FPM 1%		46,00%	46,00%	46,00%
9 Estimativa de Percentual de Repasse para o MDE S/(Impostos Municipais)		25,00%	25,00%	25,00%
10 Estimativa de Percentual de Repasse para o MDE S/(Impostos Municipais) Complemento		3,00%	3,00%	3,00%
11 Estimativa de Percentual de Repasse para o MDE S/(FPM, ITR, LEI 87/96, ICMS, IPVA, IPI/EXP)		8,00%	8,00%	8,00%
12 Estimativa de Percentual de Repasse para o MDE S/FPM 1%		28,00%	28,00%	28,00%
13 Estimativa de Percentual de Repasse para o Fundeb S/FUNDEB S/(FPM, ITR, LEI 87/96, ICMS, IPVA, IPI/E		20,0%	20,00%	20,00%
14 Estimativa de Percentual de Repasse para o ASPS		15,0%	15,00%	15,00%
15 Estimativa de Percentual de Repasse para o ASPS Complemento		11,00%	11,00%	11,00%
16 Percentual de Crescimento Médio da Arrecadação Tributária		10,93%	12,41%	14,12%
17 Percentual de Crescimento Médio da Arrecadação Contribuições		-1,94%	-2,20%	-2,51%
18 Percentual de Crescimento Médio da Arrecadação Patrimonial		-21,00%	-23,85%	-27,14%
19 Percentual de Crescimento Médio da Arrecadação Receita de Serviços		9,09%	10,33%	11,75%
20 Percentual de Crescimento Médio da Arrecadação Transferencias Correntes		3,21%	3,65%	4,16%
21 Percentual de Crescimento Médio da Arrecadação FPM		0,79%	0,90%	1,02%
22 Percentual de Crescimento Médio da Arrecadação CFEM		10,73%	12,18%	13,86%
23 Percentual de Crescimento Médio da Arrecadação FEP		18,95%	21,52%	24,49%
24 Percentual de Crescimento Médio da Arrecadação ICMS		6,60%	7,50%	8,53%
25 Percentual de Crescimento Médio da Arrecadação IPI		4,47%	5,07%	5,77%
26 Percentual de Crescimento Médio da Arrecadação LC 87/96		0,00%	0,00%	0,00%
27 População do Município conforme dados do IBGE		5.319 XXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## FUNDEB

RECEITAS DE ORIGEM	VALOR	% DE DISTRIBUIÇÃO P/RETORNO
FPM	R\$ 10.009.112,59	63,73%
ITR	R\$ 20.923,59	0,13%
LEI 87/96	R\$ 29.563,98	0,19%
ICMS	R\$ 5.197.700,65	33,10%
IPVA	R\$ 368.780,10	2,35%
IPI/EXP	R\$ 78.268,67	0,50%
ITCMD BASE ARRECADADO EM 2012	R\$ -	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 15.704.349,57</b>	<b>100,00%</b>
<b>DEDUCAO RECEITAS</b>		
FPM	R\$ 2.001.822,52	20,00%
ITR	R\$ 4.184,72	20,00%
LEI 87/96	R\$ 5.912,80	20,00%
ICMS	R\$ 1.039.540,13	20,00%
IPVA	R\$ 73.756,02	20,00%
IPI/EXP	R\$ 15.653,73	20,00%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 3.140.869,91</b>	
<b>APURAÇÃO DO RESULTADO</b>		
<b>SE+=GANHO SE-=PERDA</b>	<b>R\$ 367.529,63</b>	<b>10,48%</b>

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019**

### **MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DA RECEITA**

- A) Os valores referentes aos exercícios de 2016, 2017 e 2018 foram obtidos a partir dos dados constantes nos respectivos balanços anuais.
- B) Os valores relativos à arrecadação de 2019 foram obtidos a partir da receita arrecadada até o mês de setembro de 2018, acrescida da tendência de arrecadação até o final do exercício.
- C) Em linhas gerais, nas projeções para os exercícios de 2019 2020 e 2021, o cenário projetado sinaliza para um crescimento global das receitas em torno de uma taxa média de cerca de 2,00%.
- 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 2018 e as estimativas da receita para 2019, 2020 e 2021 foram:

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

Especificação	2019	2020	2021
MEDIA DA Variação do IPCA E IGP-DI para 2018	5,20%	5,00%	5,13%
Variação do IPCA base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN	4,81%	5,00%	5,20%
Variação do IGP - DI base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN	5,58%	5,00%	5,05%
Crescimento do PIB ( Variação Anual) base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN	4,50%	3,50%	3,50%
Crescimento do PIB RS ( Variação Anual) base	4,50%	3,50%	3,50%
Taxa SELIC ( Média) Base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN	8,94%	10,00%	10,00%
Taxa de Câmbio (R\$/US\$) – dez Base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN	4,30%	4,50%	4,60%
Estimativa de Percentual de para Aplicação de Recursos Livres	46,00%	46,00%	46,00%
Estimativa de Percentual de para Aplicação de Recursos Livres FPM 1%	46,00%	46,00%	46,00%
Estimativa de Percentual de Repasse para o MDE S/(Impostos Municipais)	25,00%	25,00%	25,00%
Estimativa de Percentual de Repasse para o MDE S/(Impostos Municipais)	3,00%	3,00%	3,00%
Estimativa de Percentual de Repasse para o MDE S/(FPM, ITR, LEI 87/96, ICMS, IPVA,	8,00%	8,00%	8,00%
Estimativa de Percentual de Repasse para o MDE S/FPM 1%	28,00%	28,00%	28,00%
Estimativa de Percentual de Repasse para o Fundeb S/FUNDEB S/(FPM, ITR, LEI 87/96,	20,00%	20,00%	20,00%
Estimativa de Percentual de Repasse para o ASPS	15,00%	15,00%	15,00%
Estimativa de Percentual de Repasse para o ASPS Complemento	11,00%	11,00%	11,00%

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

E) Com base nesses agregados, detalhamos as estimativas de Receitas:

- Receitas Diretamente Arrecadadas: nas Receitas o melhor desempenho verificado nos anos anteriores ficou com o desempenho abaixo de sua previsão, devido a redução da arrecadação das transferencias da uniao e estado em especial a queda da arrecadação de ICMS, IPI-Exportação por exemplo.
- Receitas Tributárias( No caso dos impostos, taxas e contribuição de melhorias), possuem seu calculo utilizando-se das seguintes premissas: onde foi multiplicado o valor de suas médias de arrecadação trienal pela media da variação do IPCA E IGPDI, e pelo percentual de crescimento médio de arrecadação trienal.
- Receitas de Contribuições, Patrimoniais e de Serviços, estas possuem seu calculo utilizando-se das seguintes premissas: onde foi multiplicado o valor de suas médias de arrecadação trienal pela media da variação do IPCA E IGPDI, e pelo percentual de crescimento médio de arrecadação trienal.
- Receitas de Transferencias da União, estas possuem seu calculo utilizando-se das seguintes premissas: onde foi multiplicado o valor de suas médias de arrecadação trienal pela media da variação do IPCA E IGPDI, pelo percentual de crescimento médio de arrecadação trienal, pelo percentual de crescimento do pib do pais, pelo percentual de taxa de cambio, e pelos percentuais de crescimento projetados para cada tipo de receita recebida da uniao conforme subsidios fornecidos pela FAMURS.
- Receitas de Transferencias do SUS, estas possuem seu calculo utilizando-se das seguintes premissas: onde foi multiplicado o valor de suas médias de arrecadação trienal pela media da variação do IPCA E IGPDI.

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

- Receitas de Transferencias do FNDE, estas possuem seu calculo utilizando-se das seguintes premissas: onde foi multiplicado o valor de suas respectivas cotas pelas matriculas do censo escolar de 2018.
- Receitas de Transferencias do Estado, estas possuem seu calculo utilizando-se das seguintes premissas: onde foi multiplicado o valor de suas médias de arrecadação trienal pela media da variação do IPCA E IGPDI, pelo percentual de crescimento médio de arrecadação trienal, pelo percentual de crescimento do pib do pais, pelo percentual de taxa de cambio, e pelos percentuais de crescimento projetados para cada tipo de receita recebida da uniao conforme subsidios fornecidos pela FAMURS, o ICMS foi utilizado o indice provisório de retorno de icms para 2019.
- Receitas de Transferencias do Estado para Saúde, estas possuem seu calculo utilizando-se das seguintes premissas: foi utilizado a media de arrecadação trienal.
- Receitas de Transferencias do Estado para Educação, estas possuem seu calculo utilizando-se das seguintes premissas: foi utilizado a media de arrecadação trienal.
- Receitas de Transferencias do Fundeb, estas possuem seu calculo utilizando-se das seguintes premissas: este foi calculado pelo valor da etapas de ensino multiplicado pelas matriculas do censo escolar de 2018.
- Receitas de outras receitas correntes, estas possuem seu calculo utilizando-se das seguintes premissas: estas foram calculadas pela media de arrecadação trienal.

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

- Receitas de Capital, estas possuem seu calculo utilizando-se das seguintes premissas: em relação a operações de crédito, alienação de bens, estes foram previstos com valor simbólico de R\$1,00, para futura implementação no exercício de 2019. As transferências de capital foram previstas conforme memorando 021/2018 encaminhado pela diretora de projetos em relação a recursos a receber de transferências voluntárias. Outras Receitas de Capital possuem valor simbólico referente, pois, dependerão de implementação no exercício de 2019, por eventuais recebimentos de transferências voluntárias que serão recebidas.

- Deduções da Receita, estas possuem seu calculo utilizando-se das seguintes premissas: Estas em relação a dedução de receita tributária fora calculado pela média de execução trienal. Em relação deduções para o Fundeb, estas foram aplicados o valor de 20% de contribuição do Fundeb sobre a base de cálculo das receitas de transferências constitucionais.

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA

(LRF art. 53, inciso I)	Especificação	Previsão Atualizada	Previsão Atualizada
		2018	2019
<b>RECEITAS CORRENTES ( I )</b>			
Receita Tributária	R\$	18.726.007,45	R\$ 22.626.158,35
Receita de Contribuições	R\$	696.954,21	R\$ 714.332,45
Receita Patrimonial	R\$	25.934,09	R\$ 25.006,61
Receita Agropecuária	R\$	88.534,31	R\$ 115.624,67
Receita Industrial	R\$	-	0
Receita de Serviços	R\$	88.864,41	R\$ 356.495,20
Transferências Correntes	R\$	17.562.382,23	R\$ 19.516.192,91
Outras Receitas Correntes	R\$	263.338,20	R\$ 1.898.506,50
<b>DEDUÇÕES ( II )</b>		<b>R\$ 2.668.472,84</b>	<b>R\$ 3.471.112,10</b>
Transferências Constitucionais e Legais	R\$	-	R\$ -
Contrib. Empregadores e Trab. Para Seg. Social	R\$	-	R\$ -
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	R\$	-	R\$ -
Contrib. dos Militares para o Custeio das Pensões	R\$	-	R\$ -
Compensação Financ. Entre Regimes Previdência	R\$	-	R\$ -
Dedução da Receita para Formação do FUNDEB	R\$	2.334.219,43	R\$ 3.140.869,91
Contribuição para PIS/PASEP	R\$	-	R\$ -
<b>IRRF S/FOLHA DE PAGAMENTO</b>		<b>R\$ 334.253,41</b>	<b>R\$ 330.242,18</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA ( III ) = ( I - II )</b>		<b>R\$ 16.057.534,61</b>	<b>R\$ 19.155.046,25</b>

Fonte: Projeção da Receita para o exercício de 2019 e Receita Projetada Exercício de 2018.

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**



RECEITA 2019

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2018



## RECEITA 2019 POR RECURSO VINCULADO

**Município de Chuvisca**  
Balancete da Receita  
CONSOLIDADO

Página 17 de 18

Período de Arrecadação: 02/01/2019 a 02/01/2019

Categoria	Receita	Descrição da Receita	Previsão	Arrecadado	Arrecadado no Ano	Diferença
<b>Resumo - Totais por Recurso</b>						
1 LIVRE			13.851.131,94	-	-	13.851.131,94
20 MDE			1.680.017,88	-	-	1.680.017,88
31 FUNDEB - FUNDO NAC. DESENV. EDUC. BÁSICA			3.534.101,41	-	-	3.534.101,41
40 AÇÕES E SERV. PÚBLICOS DE SAÚDE - ASPS			4.480.433,84	-	-	4.480.433,84
1008 PDDE - PROG. DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA			1.521,25	-	-	1.521,25
1009 P.N.A.E. - PROG. NAC. DE ALIM. ESCOLAR			57.118,58	-	-	57.118,58
1011 Q.S.E. - QUOTA SALARIO EDUCAÇÃO			279.670,30	-	-	279.670,30
1013 PEATE/RS - PROG. EST. APOIO TRANSP. ESC.			442.567,37	-	-	442.567,37
1032 CONVENIOS SICONV			1.085.554,29	-	-	1.085.554,29
1036 ALIENAÇÃO DE BENS AD. COM RECURSO EDUC.			190.001,00	-	-	190.001,00
1037 ALIENAÇÃO DE BENS AD. COM RECURSO PROP.			1,00	-	-	1,00
1038 TRANSF. VOLUNT. DO EST. DO RS			350.001,00	-	-	350.001,00
1039 TRANSF. VOLUNT. DA UNIAO			500.001,00	-	-	500.001,00
1048 CIDE			11.194,33	-	-	11.194,33
1049 P.N.A.T.E. - PROG. NAC. APOIO TRANSP. ESC			179.470,29	-	-	179.470,29
1053 CFCGS			1,00	-	-	1,00
1076 CONST. DE COB. DE QUAD. POLIESP.			1,00	-	-	1,00
1099 TRANSFERENCIAS DO FEAS			11.986,79	-	-	11.986,79
1127 MIN. SAÚDE - SANEAMENTO			1,00	-	-	1,00
1149 ACESCUASTRALHO			2.059,87	-	-	2.059,87
1156 CONVENIOS MAPA			2,00	-	-	2,00
1157 CONVENIOS MDA			100.001,00	-	-	100.001,00
1161 B.P.S.B. - BLOCO PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA			105.985,41	-	-	105.985,41
1162 B.P.S.E.M.C - BLOC PROT. ESP. MED. COMPL			940,29	-	-	940,29
1163 B.G.P.B.F. - BLOC GEST. PROG. BOLSA.FAM.			17.473,49	-	-	17.473,49
1164 B.G.S. - BLOCO DE GESTÃO DO SUAS			6.625,92	-	-	6.625,92
1165 TRANSFERENCIAS DO MAPA			379.277,00	-	-	379.277,00
1166 TRANSFERENCIAS MIN			491.001,00	-	-	491.001,00
1167 TRANSFERENCIAS MDAS			484.632,00	-	-	484.632,00
1168 TRANSF. DO MIN. JUSTIÇA			348.801,00	-	-	348.801,00
1169 TRANSF. DA CONSULTA POPULAR 2017/2018			30.002,00	-	-	30.002,00
1170 MEC FNDE - PROGRAMA BRASIL CARINHOSO			33,65	-	-	33,65
1171 TRANSF. ESTADO P/AQUIS. INSUMOS AGRIC.			28.782,11	-	-	28.782,11
1172 TRANSFERENCIAS MP 815/2017			21.278,14	-	-	21.278,14
1173 TRANSF. P/FECA			109.020,01	-	-	109.020,01
4002 ALIENAÇÃO DE BENS AD. COM RECURSO SAÚDE			241.258,00	-	-	241.258,00
4011 P.I.E.S. - PISO DE INCENT. ATENÇ. BASIC			128.726,06	-	-	128.726,06
4050 ASSIST.FARM. BÁSICA			24.375,27	-	-	24.375,27
4051 DIABETES MELLITUS			17.846,13	-	-	17.846,13
4070 PROG. SAÚDE MENTAL			133.011,44	-	-	133.011,44
4090 SAÚDE DA FAMÍLIA			1.449,94	-	-	1.449,94
4190 EPIDEMIOLOGIA			2,83	-	-	2,83
4230 APOIO A REDE HOSPITALAR			1.970,83	-	-	1.970,83

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2018



## RECEITA 2019 POR RECURSO VINCULADO

### Município de Chuvisca

Balancete da Receita

CONSOLIDADO

Página 18 de 18

Período de Arrecadação: 02/01/2019 a 02/01/2019

Categoría	Receita	Descrição da Receita	Previsão	Arrecadado	Arrecadado no Ano	Diferença
4294	CONSTRUÇÕES OU AMPLIAÇÕES		2,00	-	-	2,00
4500	CUSTEIO - ATENÇÃO BÁSICA		246.041,88	-	-	246.041,88
4501	CUSTEIO - ATENÇÃO DE M.A.C.A.H.		1,05	-	-	1,05
4502	CUSTEIO - VIGILÂNCIA EM SAÚDE		40.676,80	-	-	40.676,80
4503	CUSTEIO - ASSISTÊNCIA FARMACÉUTICA		29.957,58	-	-	29.957,58
4504	CUSTEIO - GESTÃO DO SUS		1,05	-	-	1,05
4505	INVESTIMENTO - ATENÇÃO BÁSICA		1,00	-	-	1,00
4506	INVESTIMENTO - ATENÇÃO ESPECIALIZADA		1,00	-	-	1,00
4507	INVESTIMENTO - VIGILÂNCIA EM SAÚDE		1,00	-	-	1,00
4508	INVESTIMENTO - GDTS NO SUS		1,00	-	-	1,00
4509	INVESTIMENTO - GESTÃO DO SUS		1,00	-	-	1,00
4512	INVESTIMENTO - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS		4,00	-	-	4,00
<i>Total:</i>			<b>29.644.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29.644.000,00</b>

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019



# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **DESPESA PÚBLICA:**

Conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para custear os serviços públicos prestados à sociedade, ou para a realização de investimentos.

Devem ser autorizadas pelo Poder Legislativo, através do ato administrativo chamado orçamento público.

**DESPESA CORRENTE:** classificam-se nesta categoria todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. Ex. gastos com manutenção.

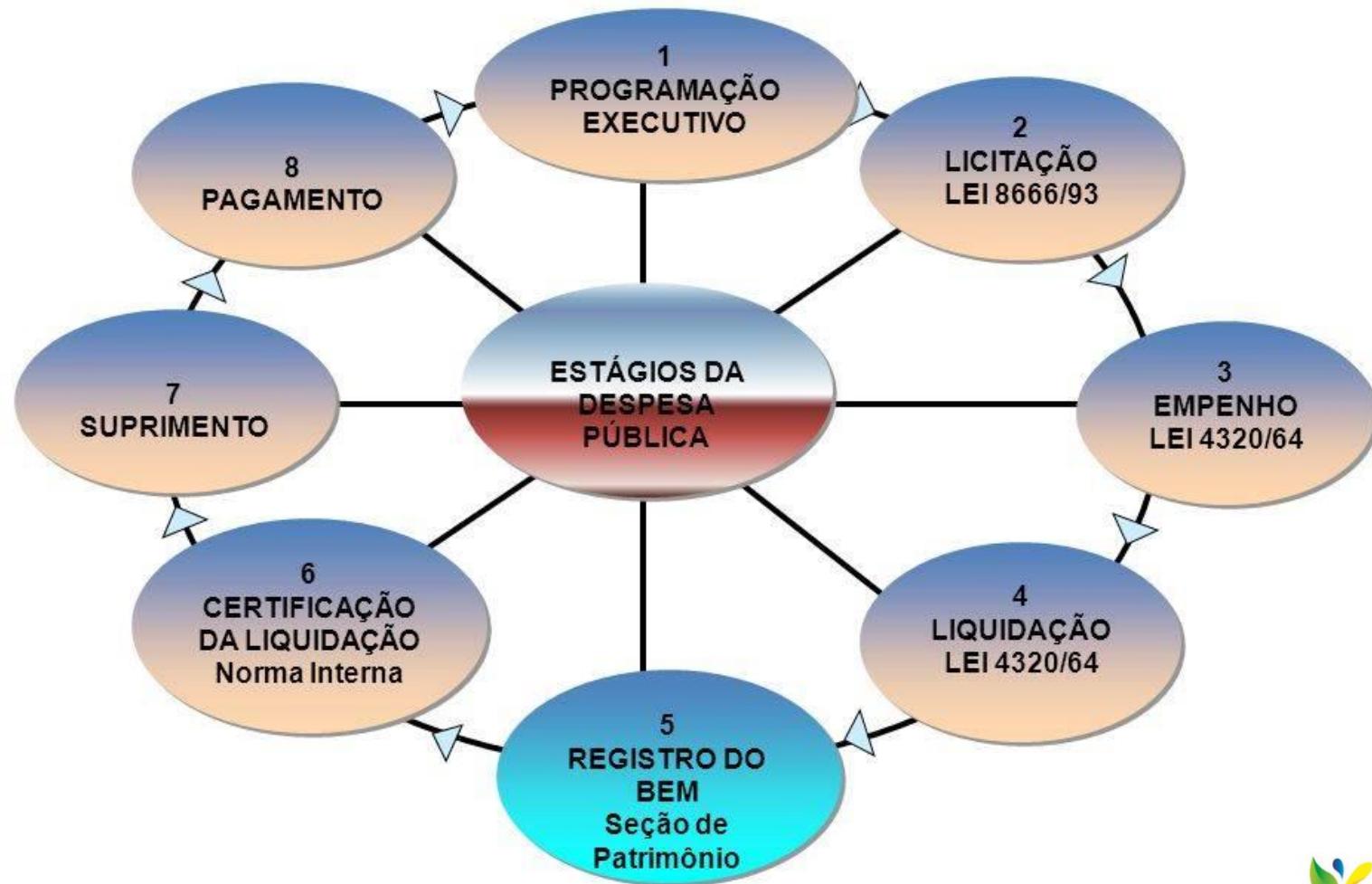
\* São as despesas destinadas a manter e conservar os investimentos. Por exemplo: a construção de um hospital dá origem às despesas com a sua manutenção e funcionamento.

**DESPESA DE CAPITAL:** classificam-se nesta categoria aquelas despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. Ex. aquisição de veículo.

\* São os gastos com investimentos do governo, como por exemplo, as obras em geral e a aquisição de equipamentos para a saúde e qualquer outra finalidade.

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## ESTÁGIOS DA DESPESA PÚBLICA



# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

## **Art. 60 e 61 da Lei 4.320/64**

É vedada a realização de despesa sem prévio empenho.

Para cada empenho será extraído um documento denominado "nota de empenho" que indicará o nome do credor, a representação e a importância da despesa bem como a dedução desta do saldo da dotação própria.



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Estudos e estimativas das Despesas orçamentárias Para o Exercício de 2018

Segue abaixo a metodologia de cálculo para a previsão dos valores das despesas orçamentárias do município de Chuvisca, estado do Rio Grande do Sul.

**Despesas do Poder Legislativo:** Foi utilizada uma média com relação aos valores realizados entre os exercícios anteriores (2015 a 2017), também foi considerado as taxas conforme quadro a seguir:

**Despesas do Poder Executivo:** Foi utilizada uma média com relação aos valores realizados entre os exercícios anteriores (2015 a 2017), também foi considerado as taxas conforme quadro a seguir:





# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Estimativas das Despesas orçamentárias Para o Exercício de 2018

Segue a metodologia de cálculo para a previsão dos valores das despesas orçamentárias do município de Chuvisca, estado do Rio Grande do Sul, para o poder Legislativo, conforme apresentação a seguir.





# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019



Município de Chuvisca

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### ALTERAÇÕES DO PADRÃO REFERENCIAL DO MUNICÍPIO 1997 A 2018

EXERCÍCIO	LEI	VALOR	%
1997	54	130,00	0,00%
1998	99	143,00	10,00%
1999	160	155,00	8,40%
2000	190	168,00	8,39%
2001	242	181,00	7,74%
2002	284	195,00	7,74%
2003	322	225,00	15,39%
2004	357	250,00	11,12%
2005	429	275,00	10,00%
2006	518	290,65	5,69%
2007	599	301,78	3,83%
2008	677	325,17	7,75%
2009	734	342,23	5,25%
2010	771	361,84	5,73%
2011	836	390,78	8,00%
2012	868	421,88	7,96%
2013	902	452,34	7,22%
2014	956	477,53	5,57%
2015	997	482,31	1,00%
2016	1045	520,90	8,00%
2017	1081	558,25	7,17%
2018	1131	599,28	7,35%
MÉDIA DE 97 A 2018			7,24%
2019	PREVISTO (INFLAÇÃO + AUM. REAL)	642,67	7,24%

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019



## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### Demonstrativo de Recursos para Emendas Parlamentares E.C. 86/2015

Receita Corrente Líquida Projetada para o Exercício de 2018	R\$ 16.057.534,61
Valor Aplicação Emenda Constitucional nº 86/2015 (EC 86) 1,2%	R\$ 192.690,41
Nº de Vereadores	9
Limite Individual	Aplicação Mínima de 50% em
R\$ 21.410,05	R\$ 10.705,03
	Outras Aplicações R\$
	R\$ 10.705,02

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019



## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### Parâmetros Utilizados Para Calculos de Fixação da Despesa

Item Base para cálculo	Especificação	2019	2020	2021
1 Todas	Indice Médio de Reposição Salarial( Média de Variação do IPCA E IGP-DI )para 2019	5,20%	5,00%	5,13%
1.1 Todas	Variação do IPCA base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN	4,81%	5,00%	5,20%
1.2 Todas	Variação do IGP - DI base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN	5,58%	5,00%	5,05%
3 Todas	Crescimento do PIB ( Variação Anual) base Sistema de Expectativas de Mercado BAC	4,50%	3,50%	3,50%
4 Todas	Crescimento do PIB RS ( Variação Anual) base	4,50%	3,50%	3,50%
5 Juros da Dívida	Taxa SELIC ( Média) Base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN	8,94%	10,00%	10,00%
6 Todas	Taxa de Câmbio (R\$/US\$) – dez Base Sistema de Expectativas de Mercado BACEN	4,30%	4,50%	4,60%
7 Desp. Pessoal	Valor Referência em Vigor para calculo vencimentos	R\$ 630,41	R\$ 629,24	R\$ 629,99
	Indice de Reajuste de Combustíveis: Gasolina	20,28%	R\$ -	R\$ -
	Indice de Reajuste de Combustíveis: Gas de Cozinha	20,09%	R\$ -	R\$ -
	Indice de Reajuste de Combustíveis: Diesel	20,09%	R\$ -	R\$ -
	Indice de Reajuste de Combustíveis: Diesel S10	20,09%	R\$ -	R\$ -
8	PODER LEGISLATIVO			
8.1	Reposição Salarial	0,01%	0,01%	0,01%
8.2	Indice de Aumento Real	0,00%	0,00%	0,00%
8.3	Indice de Crescimento Vegetativo das Despesas de Pessoal	11,13%	11,71%	12,30%
8.4	Indice de Crescimento Vegetativo de Outras Despesas Correntes	-24,59%	-25,87%	-27,16%
8.5	Indice de Crescimento Vegetativo das Despesas Investimentos	-48,34%	-50,85%	-53,39%
8.6	Aliquota de Contribuição Patronal Para Previdência Folha de Pagamento	21,00%	21,00%	21,00%
8.7	Aliquota de Contribuição Patronal Para Previdência S/Prestação de Serviços	20,00%	20,00%	20,00%
8.8	Valor Subsídio Vereador lei 1059/2016	R\$ 2.579,96	R\$ 2.713,99	R\$ 2.849,69
8.9	Valor Veba Indenizatória do Presidente da Mesa lei 1059/2016	R\$ 1.160,98	R\$ 1.221,30	R\$ 1.282,36

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019



78	<b>PODER EXECUTIVO</b>					
79	Reposição Salarial		5,20%	5,00%	5,13%	
80	Indice de Aumento Real		0,00%	0,00%	0,00%	
81	Indice de Crescimento Vegetativo das Despesas de Pessoal		12,93%	13,60%	14,28%	
82	Indice de Crescimento Vegetativo das Despesas com Juros da Dívida		0,00%	0,00%	0,00%	
83	Indice de Crescimento Vegetativo de Outras Despesas Correntes		-1,59%	-1,68%	-1,76%	
84	Indice de Crescimento Vegetativo das Despesas Investimentos		-1,92%	-2,02%	-2,12%	
85	Indice de Crescimento Vegetativo das Despesas Com Amortização dívida		0,00%	0,00%	0,00%	
86	Aliquota de Contribuição Patronal Para Previdência Folha de Pagamento		23,0000%	22,1502%	22,1502%	
87	Aliquota de Contribuição Patronal Para Previdência S/Prestação de Serviços		20,00%	20,00%	20,00%	
88	Aliquota de Contribuição Patronal Contribuição IPE Saúde		11,54%	6,60%	6,60%	
89	Valor Subsídio Prefeito lei 1060/2016	R\$	9.425,02	R\$ 9.425,02	R\$ 9.425,02	
90	Valor Subsídio Vice Prefeito lei 1060/2016	R\$	4.712,51	R\$ 4.712,51	R\$ 4.712,51	
91	Valor Subsídio Secretário Municipal lei 1061/2016	R\$	4.459,53	R\$ 4.459,53	R\$ 4.459,53	



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### DEMONSTRATIVO DO RESUMO DA DESPESA E RECEITA POR VINCULACAO DE RECURSOS

Totais por Recurso			Despesa Fixada	Receita Estimada
Recurs	1	LIVRE	R\$ 13.410.072,79	R\$ 13.851.131,94
Recurs	20	MDE	R\$ 2.121.077,03	R\$ 1.680.017,88
Recurs	31	FUNDEB - FUNDO NAC. DESENV. EDUC. BÁSICA	R\$ 3.534.101,41	R\$ 3.534.101,41
Recurs	40	AÇÕES E SERV. PÚBLICOS DE SAÚDE - ASPS	R\$ 4.480.433,84	R\$ 4.480.433,84
Recurs	1.008	PDDE - PROG. DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA	R\$ 1.521,25	R\$ 1.521,25
Recurs	1.009	P.N.A.E. - PROG. NAC. DE ALIM. ESCOLAR	R\$ 57.118,58	R\$ 57.118,58
Recurs	1.011	Q.S.E. - QUOTA SALÁRIO EDUCAÇÃO	R\$ 279.670,30	R\$ 279.670,30
Recurs	1.013	PEATE/RN - PROG. EST. APOIO TRANSP. ESC.	R\$ 442.567,37	R\$ 442.567,37
Recurs	1.032	CONVENIOS SICONV	R\$ 1.085.554,29	R\$ 1.085.554,29
Recurs	1.036	ALIENAÇÃO DE BENS AD. COM RECURSO EDUC.	R\$ 190.001,00	R\$ 190.001,00
Recurs	1.037	ALIENAÇÃO DE BENS AD. COM RECURSO PROP.	R\$ 1,00	R\$ 1,00
Recurs	1.038	TRANSF. VOLUNT. DO EST. DO RS	R\$ 350.001,00	R\$ 350.001,00
Recurs	1.039	TRANSF. VOLUNT. DA UNIAO	R\$ 500.001,00	R\$ 500.001,00
Recurs	1.048	CIDE	R\$ 11.194,33	R\$ 11.194,33
Recurs	1.049	P.N.A.T.E. - PROG. NAC. APOIO TRANSP. ESC	R\$ 179.470,29	R\$ 179.470,29
Recurs	1.053	CCFGS	R\$ 1,00	R\$ 1,00
Recurs	1.076	CONST. DE COB. DE QUAD. POLIESP.	R\$ 1,00	R\$ 1,00
Recurs	1.099	TRANSFERENCIAS DO FEAS	R\$ 11.986,79	R\$ 11.986,79



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

Recurs	1.127	MIN. SAUDE - SANEAMENTO	R\$	1,00	R\$	1,00
Recurs	1.149	ACESSUASTRALHO	R\$	2.059,87	R\$	2.059,87
Recurs	1.156	CONVÊNIOS MAPA	R\$	2,00	R\$	2,00
Recurs	1.157	CONVÊNIOS MDA	R\$	100.001,00	R\$	100.001,00
Recurs	1.161	B.P.S.B. - BLOCO PROTEÇÃO SOCIAL BÁSICA	R\$	105.985,41	R\$	105.985,41
Recurs	1.162	B.P.S.E.M.C.- BLOC PROT. ESP. MED. COMPL	R\$	940,29	R\$	940,29
Recurs	1.163	B.G.P.B.F. - BLOC GEST. PROG. BOLSA FAM.	R\$	17.473,49	R\$	17.473,49
Recurs	1.164	B.G.S. - BLOCO DE GESTÃO DO SUAS	R\$	6.625,92	R\$	6.625,92
Recurs	1.165	TRANSFERÊNCIAS DO MAPA	R\$	379.277,00	R\$	379.277,00
Recurs	1.166	TRANSFERÊNCIAS MIN	R\$	491.001,00	R\$	491.001,00
Recurs	1.167	TRANSFERÊNCIAS MDAS	R\$	484.632,00	R\$	484.632,00
Recurs	1.168	TRANSF. DO MIN. JUSTIÇA	R\$	346.801,00	R\$	346.801,00
Recurs	1.169	TRANSF. DA CONSULTA POPULAR 2017/2018	R\$	30.002,00	R\$	30.002,00
Recurs	1.170	MEC FNDE - PROGRAMA BRASIL CARINHOSO	R\$	33,65	R\$	33,65
Recurs	1.171	TRANSF. ESTADO P/AQUIS. INSUMOS AGRIC.	R\$	28.762,11	R\$	28.762,11
Recurs	1.172	TRANSFERENCIAS MP 815/2017	R\$	21.278,14	R\$	21.278,14
Recurs	1.173	TRANSF. P/FECA	R\$	109.020,01	R\$	109.020,01
Recurs	4.002	ALIENAÇÃO DE BENS AD. COM RECURSO SAUDE	R\$	241.258,00	R\$	241.258,00
Recurs	4.011	P.I.E.S. - PISO DE INCENT. ATENÇ. BASIC	R\$	128.726,06	R\$	128.726,06
Recurs	4.050	ASSIST.FARM. BÁSICA	R\$	24.375,27	R\$	24.375,27
Recurs	4.051	DIABETES MELLITUS	R\$	17.846,13	R\$	17.846,13
Recurs	4.070	PROG. SAUDE MENTAL	R\$	133.011,44	R\$	133.011,44



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

Recurs	4.090	SAÚDE DA FAMÍLIA	R\$	1.449,94	R\$	1.449,94
Recurs	4.190	EPIDEMIOLOGIA	R\$	2,83	R\$	2,83
Recurs	4.230	APOIO À REDE HOSPITALAR	R\$	1.970,83	R\$	1.970,83
Recurs	4.294	CONSTRUÇÕES OU AMPLIAÇÕES	R\$	2,00	R\$	2,00
Recurs	4.500	CUSTEIO - ATENÇÃO BÁSICA	R\$	246.041,88	R\$	246.041,88
Recurs	4.501	CUSTEIO - ATENÇÃO DE M.A.C.A.H.	R\$	1,05	R\$	1,05
Recurs	4.502	CUSTEIO - VIGILÂNCIA EM SAÚDE	R\$	40.676,80	R\$	40.676,80
Recurs	4.503	CUSTEIO - ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	R\$	29.957,56	R\$	29.957,56
Recurs	4.504	CUSTEIO - GESTÃO DO SUS	R\$	1,05	R\$	1,05
Recurs	4.505	INVESTIMENTO - ATENÇÃO BÁSICA	R\$	1,00	R\$	1,00
Recurs	4.506	INVESTIMENTO - ATENÇÃO ESPECIALIZADA	R\$	1,00	R\$	1,00
Recurs	4.507	INVESTIMENTO - VIGILÂNCIA EM SAÚDE	R\$	1,00	R\$	1,00
Recurs	4.508	INVESTIMENTO - GDTS NO SUS	R\$	1,00	R\$	1,00
Recurs	4.509	INVESTIMENTO - GESTÃO DO SUS	R\$	1,00	R\$	1,00
Recurs	4.512	INVESTIMENTO - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	R\$	4,00	R\$	4,00
<b>Totais Geral:</b>			<b>R\$</b>	<b>29.644.000,00</b>	<b>R\$</b>	<b>29.644.000,00</b>



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### DEMONSTRATIVO DA MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO

LRF Art. 5º, inciso V

EVENTO	Valor Previsto 2019
<b>Aumento Permanente da Receita (1)</b>	R\$ 21.982.655,45
Decorrente de Receitas Tributárias	R\$ 714.332,45
Decorrente de Transferências Correntes	R\$ 24.409.192,91
(-) Transferências ao FUNDEB [Sem título]	R\$ 3.140.869,91
<b>Impacto de Novas DOCC (2)</b>	R\$ -
Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	
Relativas a Outras Despesas Correntes	
<b>Margem Líquida de Expansão de DOCC (1 – 2)</b>	R\$ 21.982.655,45



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### DEMONSTRATIVO DA ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA

LRF Art. 5º, inciso V

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	VALOR DA RENÚNCIA EM 2019	FORMA DE COMPENSAÇÃO
<b>TOTAL</b>				



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### DEMONSTRATIVO DA COMPATIBILIDADE E ATUALIZAÇÃO DAS METAS FISCAIS

(LRF Art. 5º, inciso I e Lei Municipal nº 1166/2018 que dispõe sobre a LDO do Município, art. 2º, § 1º)

#### (A) - RECURSOS DO TESOURO MUNICIPAL

ESPECIFICAÇÃO	METAS FISCAIS	VALORES PREVISTOS NA
Receitas Totais Previstas		R\$ 29.644.000,00
<b>Receitas Primárias Previstas (1)</b>		<b>R\$ 29.543.809,41</b>
Despesas Totais Previstas		
<b>Despesas Primárias Previstas (2)</b>		
<b>Resultado Primário Previsto (1 - 2)</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 29.543.809,41</b>

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

ESPECIFICAÇÃO	METAS FISCAIS FIXADAS NA	VALORES
		PREVISTOS NA
Receitas Previdenciárias Totais Previstas	R\$ -	R\$ -
<b>Receitas Primárias Previdenciárias Previstas (1)</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
Despesas Previdenciárias Totais Previstas	R\$ -	R\$ -
<b>Despesas Primárias Previdenciárias Previstas (2)</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Resultado Primário Previsto para o RPPS (1 - 2)</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>

#### (C) - CONSOLIDAÇÃO GERAL (A + B)

ESPECIFICAÇÃO	METAS FISCAIS	VALORES PREVISTOS NA
Receitas Totais Previstas	R\$ -	R\$ 29.644.000,00
<b>Receitas Primárias Previstas (1)</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 29.543.809,41</b>
Despesas Totais Previstas	R\$ -	R\$ 29.644.000,00
<b>Despesas Primárias Previstas (2)</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Resultado Primário Previsto (1 - 2)</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 29.543.809,41</b>



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### Demonstrativo da Evolução da Receita por Fontes

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

Especificação	Arrecad.	Arrecad.	Arrecad.	Prevista	Projetado	Projetado
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>REC. CORRENTES</b>	<b>R\$ 17.538.572,16</b>	<b>R\$ 17.834.658,91</b>	<b>R\$ 18.726.007,45</b>	<b>R\$ 27.519.158,33</b>	<b>R\$ 27.935.232,72</b>	<b>R\$ 28.715.673,19</b>
Impostos, Taxas e Contr. de Melhoria	R\$ 582.466,98	R\$ 538.843,07	R\$ 696.954,21	R\$ 714.332,45	R\$ 750.048,98	R\$ 750.054,11
Rec. Contribuições	R\$ -	R\$ 26.980,39	R\$ 25.934,09	R\$ 25.006,61	R\$ 26.256,94	R\$ 26.257,00
Rec. Patrimonial	R\$ 159.956,59	R\$ 168.878,53	R\$ 88.534,31	R\$ 115.624,67	R\$ 121.405,91	R\$ 121.407,80
Rec. Agropecuária	R\$ -					
Rec. Industriais	R\$ -					
Rec. Serviços	R\$ 74.670,25	R\$ 81.924,57	R\$ 88.864,41	R\$ 356.495,20	R\$ 374.319,92	R\$ 374.324,02
Transf. Correntes	R\$ 16.490.226,81	R\$ 16.728.082,58	R\$ 17.562.382,23	R\$ 24.409.192,91	R\$ 24.669.769,15	R\$ 25.348.035,06
Outras Rec. Corr.	R\$ 231.251,53	R\$ 847.498,06	R\$ 263.338,20	R\$ 1.898.506,50	R\$ 1.993.431,83	R\$ 2.095.595,21
<b>REC. DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 130.329,69</b>	<b>R\$ 557.028,96</b>	<b>R\$ 466.130,81</b>	<b>R\$ 5.050.602,29</b>	<b>R\$ 4.778.125,05</b>	<b>R\$ 5.023.003,96</b>
Oper. De Crédito	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2,00	R\$ 2,10	R\$ 2,21
Alienação de Bens	R\$ 130.329,69	R\$ -	R\$ -	R\$ 208.004,00	R\$ 218.404,20	R\$ 229.597,42
Empr. Concedidos	R\$ -					
Transf. De Capital	R\$ -	R\$ 509.747,00	R\$ 453.188,12	R\$ 4.842.569,29	R\$ 4.559.692,50	R\$ 4.793.376,75
Outras Rec Capital	R\$ -	R\$ 47.281,96	R\$ 12.942,69	R\$ 27,00	R\$ 26,25	R\$ 27,60
<b>REC. CORRENTES INÍCIAIS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>R\$ -</b>					
Rec. Contribuições	R\$ -					
Rec. Patrimonial	R\$ -					
Outras Rec. Corr.	R\$ -					
<b>REC. DE CAPITAL INÍCIAIS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>R\$ -</b>					
Alienação de Bens	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 223.260,00	R\$ 234.423,00	R\$ 246.437,18
Empr. Concedidos	R\$ -					
Outras Rec Capital	R\$ -					
<b>(I) DEDUÇÕES DA BASE</b>	<b>R\$ 2.239.874,36</b>	<b>R\$ 2.222.997,77</b>	<b>R\$ 2.346.890,07</b>	<b>R\$ 3.149.020,62</b>	<b>R\$ 3.306.471,64</b>	<b>R\$ 3.306.910,56</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 15.429.027,49</b>	<b>R\$ 16.168.690,10</b>	<b>R\$ 16.845.248,20</b>	<b>R\$ 29.644.000,00</b>	<b>R\$ 29.641.309,14</b>	<b>R\$ 30.678.203,78</b>



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### DEMONSTRATIVO DA RECEITA POR FONTES E DA DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA – ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

**Lei de Diretrizes Orçamentárias, art. 8º, § 1º, IV e art. 20, § 2º**

#### RECEITAS

Especificação	Orçamento Fiscal	Seguridade Social	Total
<b>REC. CORRENTES</b>	<b>R\$ 22.412.544,46</b>	<b>R\$ 5.106.613,87</b>	<b>R\$ 27.519.158,33</b>
Impostos, Taxas e Contr. de Melhoria	R\$ 543.391,82	R\$ 170.940,62	R\$ 714.332,44
Rec. Contribuições	R\$ 25.006,61	R\$ -	R\$ 25.006,61
Rec. Patrimonial	R\$ 97.236,60	R\$ 18.388,07	R\$ 115.624,67
Rec. Agropecuária	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Rec. Industriais	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Rec. Serviços	R\$ 356.495,20	R\$ -	R\$ 356.495,20
Transf. Correntes	R\$ 19.491.907,74	R\$ 4.917.285,18	R\$ 24.409.192,92
Outras Rec. Corr.	R\$ 1.898.506,49	R\$ -	R\$ 1.898.506,49
<b>REC. DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 5.032.591,29</b>	<b>R\$ 18.011,00</b>	<b>R\$ 5.050.602,29</b>
Oper. De Crédito	R\$ 2,00	R\$ -	R\$ 2,00
Alienação de Bens	R\$ 190.004,00	R\$ 18.000,00	R\$ 208.004,00
Empr. Concedidos	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Transf. De Capital	R\$ 4.842.563,29	R\$ 6,00	R\$ 4.842.569,29
Outras Rec Capital	R\$ 22,00	R\$ 5,00	R\$ 27,00
<b>REC. CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
Rec. Contribuições	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Rec. Patrimonial	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outras Rec. Corr.	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>REC. DE CAPITAL INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>R\$ 2,00</b>	<b>R\$ 223.258,00</b>	<b>R\$ 223.260,00</b>
Alienação de Bens	R\$ 2,00	R\$ 223.258,00	R\$ 223.260,00
Empr. Concedidos	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outras Rec Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>(-) Deduções da Receita</b>	<b>R\$ 3.146.901,43</b>	<b>R\$ 2.119,19</b>	<b>R\$ 3.149.020,62</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 24.298.236,32</b>	<b>R\$ 5.345.763,68</b>	<b>R\$ 29.644.000,00</b>



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

DESPESAS			
Especificação	Orçamento Fiscal	Seguridade Social	Total
<b>DESP. CORRENTES</b>	<b>R\$ 17.655.938,55</b>	<b>R\$ 5.015.019,72</b>	<b>R\$ 22.670.958,27</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 10.136.180,50	R\$ 3.197.224,68	R\$ 13.333.405,18
Pessoais e Encargos Sociais Operações Intraorçamentárias	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 1,10	R\$ -	R\$ 1,10
Outras Despesas Correntes	R\$ 7.519.756,95	R\$ 1.817.795,04	R\$ 9.337.551,99
Outras Despesas Correntes Operações Intraorçamentárias	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>DESP. DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 4.629.806,60</b>	<b>R\$ 330.743,96</b>	<b>R\$ 4.960.550,56</b>
Investimentos	R\$ 4.629.805,50	R\$ 330.743,96	R\$ 4.960.549,46
Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.260.730,82
Inversões Financeiras Operações Intraorçamentárias	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Amortização da Dívida	R\$ 1,10	R\$ -	R\$ 1,10
<b>RESERVA DOR PPS</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>R\$ 2.012.491,17</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 2.012.491,17</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 24.298.236,32</b>	<b>R\$ 5.345.763,68</b>	<b>R\$ 29.644.000,00</b>



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### DEMONSTRATIVO DE RECURSOS FMCA

(Art. 5º da Lei Municipal 1058/2016 e Lei 1116/2017)

Receita Fonte de Arrecadação conforme Art. 5º, I	R\$ 150.000,00
Receita Fonte de Arrecadação conforme Art. 5º, II	R\$ 1,00
Receita Fonte de Arrecadação conforme Art. 5º, III	R\$ 1,00
Receita Fonte de Arrecadação conforme Art. 5º, IV	R\$ 0,00
Receita Fonte de Arrecadação conforme Art. 5º, V	R\$ 1,00
Receita Fonte de Arrecadação conforme Art. 5º, VI	R\$ 3.002,00
Receita Fonte de Arrecadação conforme Art. 5º, VII	R\$ 1,00
S O M A →	R\$ 153.006,00



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### DEMONSTRATIVO DE GASTOS COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS EM RELAÇÃO A RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PREVISTA

Lei de Diretrizes Orçamentárias, art. 8º, § 1º, VII Metodologia da IN nº 12/2017, do TCE/RS

Especificação das Receitas	Previsão 2019
<b>Receitas Correntes</b>	<b>R\$ 22.626.158,33</b>
(-) IRRF s / Rendimento do Trabalho	R\$ 330.242,18
(-) Contribuição dos Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas ao RPPS	R\$ -
(-) Compensação Previdenciária ao RPPS	R\$ -
(-) Rendimentos de Aplicações do RPPS	R\$ -
(-) Deduções para o FUNDEB	R\$ 3.140.869,91
(-) Outras Deduções	R\$ -
<b>(=) Receita Corrente Líquida Prevista (RCL)</b>	<b>R\$ 19.155.046,23</b>
Limite Legal para Despesas de Pessoal do Executivo (54% x RCL)	R\$ 10.343.724,96
Limite Previdenciária para Despesa de Pessoal do Executivo (50% x RCL)	R\$ 9.826.538,72
Limite Legal para Despesas de Pessoal do Legislativo (6% x RCL)	R\$ 1.149.302,77
Limite Previdenciária para Despesa de Pessoal do Legislativo (5,77% x RCL)	R\$ 1.091.837,64

Especificação das Despesas	Despesa do Executivo 2019	Despesa do Legislativo 2019
<b>Total das Despesas com Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>R\$ 12.760.732,67</b>	<b>R\$ 572.671,51</b>
(-) Pensionistas (Recursos Próprios)	R\$ -	R\$ -
(-) IRRF s / Rendimentos do Trabalho	R\$ 312.729,48	R\$ 17.512,70
(-) Sentenças Judiciais de exercícios anteriores	R\$ -	
(-) Despesas de pessoal de exercícios anteriores	R\$ -	
(-) Outras Deduções da Despesa com Pessoal	R\$ 1.157.944,39	R\$ 23.221,96
(-) Reposição Salarial	R\$ 662.920,06	R\$ 57,27
<b>Despesa com pessoal prevista</b>	<b>R\$ 10.627.138,74</b>	<b>R\$ 531.879,58</b>
<b>Percentual de comprometimento em relação a RCL</b>	<b>55%</b>	<b>3%</b>



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### DEMONSTRATIVO DA PREVISÃO DE APLICAÇÃO DE RECURSOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

Constituição Federal, art. 198

Lei Complementar nº 141/2012

Lei de Diretrizes Orçamentárias, art. 8º, § 1º, IX

#### RECEITA

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO	PERCENTUAL PREVISTO		
		15,00%	11,00%	26,00%
<b>RECEITAS DO ASPS</b>	<b>R\$ 17.222.554,74</b>	<b>R\$ 2.583.383,21</b>	<b>R\$ 1.894.481,02</b>	<b>R\$ 4.482.553,03</b>
IPTU - Principal	R\$ 65.750,76	R\$ 9.862,61	R\$ 7.232,58	R\$ 17.095,20
IPTU - Multa e Juros	R\$ 513,98	R\$ 77,10	R\$ 56,54	R\$ 133,64
IPTU - Dívida Ativa	R\$ 2.575,31	R\$ 386,30	R\$ 283,28	R\$ 669,58
IPTU - Multa e Juros da Dívida Ativa	R\$ 483,14	R\$ 72,47	R\$ 53,15	R\$ 125,61
ITBI - Principal	R\$ 80.212,05	R\$ 12.031,81	R\$ 8.823,33	R\$ 20.855,14
ITBI - Multa e Juros	R\$ 1,17	R\$ 0,18	R\$ 0,13	R\$ 0,30
ITBI - Dívida Ativa	R\$ 1,17	R\$ 0,18	R\$ 0,13	R\$ 0,30
ITBI - Multa e Juros da Dívida Ativa	R\$ 150,75	R\$ 22,61	R\$ 16,58	R\$ 39,19
ISSQN - Principal	R\$ 152.948,36	R\$ 22.942,25	R\$ 16.824,32	R\$ 39.766,57
ISSQN - Multa e Juros	R\$ 293,40	R\$ 44,01	R\$ 32,27	R\$ 76,28
ISSQN - Dívida Ativa	R\$ 1,17	R\$ 0,18	R\$ 0,13	R\$ 0,30
ISSQN - Multa e Juros da Dívida Ativa	R\$ 1,17	R\$ 0,18	R\$ 0,13	R\$ 0,30
IRRF sobre Rendim. do Trab. - Principal - Ativos/Inativos do Poder Executivo	R\$ 312.729,48	R\$ 46.909,42	R\$ 34.400,24	R\$ 81.309,66
IRRF sobre Rendim. do Trab. - Principal - Ativos/Inativos do Poder Legislativo	R\$ 17.512,70	R\$ 2.626,90	R\$ 1.926,40	R\$ 4.553,30
IRRF Outros Rendimentos - Principal - Poder Executivo	R\$ 24.012,90	R\$ 3.601,94	R\$ 2.641,42	R\$ 6.243,36
IRRF Outros Rendimentos - Principal - Poder Legislativo	R\$ 276,49	R\$ 41,47	R\$ 30,41	R\$ 71,89
FPM Cota Mensal	R\$ 10.009.112,59	R\$ 1.501.366,89	R\$ 1.101.002,38	R\$ 2.602.369,27
FPM Cota 1% - Julho	R\$ 446.257,09	R\$ 66.938,56	R\$ 49.088,28	R\$ 116.026,84
FPM Cota 1% - Dezembro	R\$ 414.484,08	R\$ 62.172,61	R\$ 45.593,25	R\$ 107.765,86
ITR	R\$ 20.923,59	R\$ 3.138,54	R\$ 2.301,59	R\$ 5.440,13
LC 87/96	R\$ 29.563,98	R\$ 4.434,60	R\$ 3.252,04	R\$ 7.686,63
ICMS	R\$ 5.197.700,65	R\$ 779.655,10	R\$ 571.747,07	R\$ 1.351.402,17
IPVA	R\$ 368.780,10	R\$ 56.317,02	R\$ 40.565,81	R\$ 95.882,83
IPI / Exportação	R\$ 78.268,67	R\$ 11.740,30	R\$ 8.609,55	R\$ 20.349,85
<b>RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS</b>				<b>R\$ 4.688,83</b>
<b>I-J Deduções da Receita de Impostos</b>	<b>R\$ 8.150,70</b>	<b>R\$ 1.222,60</b>	<b>R\$ 896,58</b>	<b>R\$ 2.119,19</b>
<b>MÍNIMO A APPLICAR</b>				<b>R\$ 4.480.433,84</b>



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

DESPESAS ASPS		VALOR FIXADO
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>		R\$ <b>4.480.433,84</b>
<b>DESPESAS DO ASPS</b>		
ATENÇÃO BÁSICA	R\$	3.101.444,84
ASSIST.HOSPITALAR E AMBULAT.	R\$	695.747,22
SUporte PROFILÁTICO E TERAP.	R\$	97.847,75
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	R\$	27,00
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	R\$	21,00
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	R\$	92.292,02
OUTRAS SUBFUNCOES	R\$	493.054,01
<b>TOTAL FIXADO</b>	<b>R\$</b>	<b>4.480.433,84</b>



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019

## Proposta Orçamentária para o Exercício de 2019

### DEMONSTRATIVO DE PRECATÓRIOS A SEREM CUMPRIDOS NO EXERCÍCIO DE 2019 Lei de Diretrizes Orçamentárias, art. 9º, VI

Precatórios	Valor Bruto
1. 2019-TJRS 172456-6(N) A Flavia Lenke da Silva Rocha 01/08/2018 Incluído em orçamento	R\$ 410.794,31
2. 2019-TJRS 176730-0(N) A João Carlos Noal 01/08/2018 Incluído em orçamento	R\$ 41.405,36
3. 2019-TJRS 178157-4(N) A CRISCIELI DERING BIERHALS 01/08/2018 Incluído em orçamento	R\$ 25.656,44
4. 2019-TJRS 178158-2(N) A MONICA LACERDA DA COSTA 01/08/2018 Incluído em orçamento	R\$ 58.523,26
5. 2019-TJRS 179249-8(N) A Lurdes Daiane Correa Cickorski 01/08/2018 Incluído em orçamento	R\$ 31.992,11
6. 2019-TJRS 179262-1(N) A Paulo Rogerio da Silva 01/08/2018 Incluído em orçamento	R\$ 26.078,59
Total Geral	R\$ 594.450,07

Fonte: Tribunal de Justiça do RS

# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019



*“Não há vento favorável para quem não sabe para onde quer ir”*

Sêneca

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2019**

**OBRIGADO !**

**Bel. Mauro Sérgio Rocha da Silva**

**Contador**

**E-mail:**

**Contabilidade@chuvisca.rs.gov.br**

**Telefones: (051) 3611-7093 ramal 204.**