

Anexo I
Metodologia da Receita

SUBSÍDIOS PARA ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO
Ano de 2021

1 – ICMS: QUOTA MUNICIPAL (25%)

A Proposta Orçamentária apresentada pelo Governo Estado prevê uma queda de 8% na arrecadação do ICMS para 2021, resultado do fim da majoração das alíquotas este ano. Os números apresentados no Projeto de Lei não levam em conta as alterações apresentadas na Reforma Tributária, nem a prorrogação do aumento das alíquotas. Até o momento não há definição de como se comportará a arrecadação do ICMS em 2021.

| | Valor Brutos - R\$ |
|---------------------------|---------------------------|
| LOA ESTADO 2020 | 9.306.843.757 |
| LOA ESTADO 2021 | 8.544.696.845 |
| PLOA 2021/LOA 2020 | -8% |

2 – FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS – FPM

A Secretaria do Tesouro Nacional – STN, órgão responsável pelas previsões das Transferências Federais, divulgou as expectativas para 2020, de acordo com o estudo o FPM terá um crescimento de 6,5% sobre a última estimativa divulgada em 30/07/2020.

Projeção do FPM para 2021 – Secretaria do Tesouro Nacional

| | PLOA – 2020 | Dec 10.444, 30/07/20 | PLOA 2021 | PLOA 2021/D EC.10. 444 | PLOA 2021/P LOA 2020 |
|--------|----------------|-------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------------------|
| BRASIL | 94.281.283.056 | 85.245.083.734 | 90.782.450.147 | 6,5% | -3,7% |
| RS | 5.355.666.198 | 5.797.257.721 | 6.120.512.353 | 6,5% | -3,7% |

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

PREVISÃO POR COEFICIENTE PARA 2021

| COEF. FPM | COTAS-EXTRAS (não há Fundeb) | | Valores Brutos | |
|----------------------|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|
| | 1% Julho | 1% dezembro | FPM-R\$ | TOTAL – R\$ |
| 0.6 | 363.000 | 374.000 | 8.000.686 | 8.737.686 |
| 0.8 | 485.255 | 498.874 | 10.665.754 | 11.649.883 |
| 1.0 | 606.569 | 623.591 | 13.332.193 | 14.562.354 |
| 1.2 | 727.882 | 748.308 | 15.998.635 | 17.474.825 |
| 1.4 | 849.195 | 873.026 | 18.665.075 | 20.387.296 |
| 1.6 | 970.510 | 997.745 | 21.331.512 | 23.299.766 |
| 1.8 | 1.091.822 | 1.122.463 | 23.997.952 | 26.212.238 |

| | | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 2.0 | 1.213.137 | 1.247.182 | 26.664.388 | 29.124.708 |
| 2.2 | 1.334.451 | 1.496.618 | 29.174.929 | 32.005.999 |
| 2.4 | 1.455.764 | 1.621.337 | 31.841.369 | 34.918.470 |
| 2.6 | 1.577.078 | 1.756.395 | 34.494.882 | 37.828.356 |
| 2.8 | 1.698.391 | 1.870.535 | 37.174.544 | 40.743.471 |
| 3.0 | 1.819.706 | 1.995.491 | 39.840.685 | 43.655.882 |
| 3.2 | 1.941.018 | 2.120.208 | 42.507.128 | 46.568.354 |
| 3.4 | 2.062.333 | 2.244.925 | 45.173.566 | 49.480.824 |
| 3.6 | 2.183.647 | 2.376.982 | 47.830.832 | 52.391.460 |
| 3.8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.0 | 3.002.774 | 3.294.626 | 68.406.428 | 74.703.828 |
| CAPITAL | 15.227.768 | 10.866.616 | 274.870.964 | 300.965.348 |

Valores Brutos

3 – OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FEDERIAS

| | VALORES BRUTOS – R\$ |
|------------------------|----------------------|
| IPI-Exportação: | 138.672.037 |
| L.C. 87/96 | 0,00 |
| FEX | 0,00 |
| CIDE | 10.579.337 |
| ITR | 139.255.200 |

| 4. FUNDEB | | | |
|------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| Receita | | | |
| ↓ | Contrib. Estado (20%) | Contrib. Munic. (20%) | TOTAL |
| ICMS | 5.179.350.000 | 1.726.450.000 | 6.905.800.000 |
| IPVA | 327.700.000 | 327.700.000 | 655.400.000 |
| IPI | 57.524.358 | 19.174.786 | 76.699.144 |
| LEI KANDIR | 45.150.000 | 15.050.000 | 60.200.000 |
| FPE | 452.381.309 | | 452.381.309 |
| ITCD | 134.384.536 | | 134.384.536 |
| FPM | | 1.104.102.471 | 1.104.102.471 |
| ITR | | | 33.000.000 |
| TOTAL | 6.196.490.203 | 3.225.477.257 | 9.454.967.460 |

Quota Aluno (preliminar)

| Etapas | Peso por Etapa | Estimativa |
|--|-----------------------|-------------------|
| Creche Tempo integral | 1,3 | 5.869,01 |
| Creche Tempo parcial * | 1,15 | 5.417,55 |
| Creche Conveniada integral | 1,1 | 4.966,08 |
| Creche Conveniada parcial | 0,8 | 3.611,70 |
| Pré-Escola Tempo Integral e Conveniada | 1,3 | 5.869,01 |

| | | |
|---|------|----------|
| Pré-Escola Tempo Parcial e Conveniada * | 1,05 | 4.966,08 |
| Séries Iniciais Fundamental Urbano | 1 | 4.514,62 |
| Séries Iniciais Fundamental Rural | 1,15 | 5.191,82 |
| Séries Finais Fundamental Urbano | 1,1 | 4.966,08 |
| Séries Finais Fundamental Rural | 1,2 | 5.417,55 |
| Ensino Fundamental Tempo Integral | 1,3 | 5.869,01 |
| Ensino Médio Urbano | 1,25 | 5.643,28 |
| Ensino Médio Rural | 1,3 | 5.869,01 |
| Ensino Médio Tempo Integral | 1,3 | 5.869,01 |
| Ensino Médio integrado à Ed. Profissional | 1,3 | 5.869,01 |
| Educação especial | 1,2 | 5.417,55 |
| Educação Indígena e quilombola | 1,2 | 5.417,55 |
| EJA com avaliação no processo | 0,8 | 3.611,70 |
| EJA integrada a educação profissional de nível médio, com avaliação no processo | 1,2 | 5.417,55 |
| FORMAÇÃO POR ALTERNÂNCIA PORTARIA 1.344/16 | | |
| Séries Finais Fundamental Rural | 1,3 | 5.869,01 |
| Ensino Médio Rural | 1,3 | 5.869,01 |
| Ensino Médio integrado à Ed. Profissional | 1,3 | 5.869,01 |
| Educação Indígena e quilombola | 1,2 | 5.417,55 |
| EJA com avaliação no processo | 0,8 | 3.611,70 |
| EJA integrada a educação profissional de nível médio, com avaliação no processo | 1,2 | 5.417,36 |

*Calculado com base na previsão de crescimento orçamentário

5 - SALÁRIO EDUCAÇÃO

| Total Municípios | Quota Aluno Ano |
|------------------|-----------------|
| 418.306.238 | 426,4 |

*Preliminar: calculado com base nos coeficientes de 2019

6 – IPVA

A Proposta Orçamentária Estadual prevê crescimento de 6% na arrecadação do IPVA para 2021.

| LOA 2020 | PLOA 2021 | % |
|-------------------|------------------|---|
| R\$ 1.545.811.394 | R\$ 1.638.500.00 | 6 |

Valores Brutos

7 – DADOS COMPARATIVOS:

Valores Brutos

| | PLOA 2020 | Realizado até Agosto 2010 | | Previsão 2021 | % Previsão |
|---------------|---------------|---------------------------|-----|----------------|------------|
| | | R\$ | % | | |
| FPM | 7.157.082.748 | 4.617.072.541 | 65% | 6.892.270.686 | -3,7% |
| ICMS | 9.306.843.757 | 5.353.162.138 | 58% | 8.544.696.845 | -8,2% |
| IPI-EXP | 138.672.037 | 71.460.718 | 52% | 96.873.981 | -30,1% |
| L.C.87/96+FEX | 0 | 0 | 0% | 0 | 0,0% |
| FUNDEB | 5.674.228.875 | 3.521.463.685 | 62% | 5.294.781.7777 | -6,7% |

| | | | | | |
|--------------|-----------------------|-----------------------|------------|-----------------------|--------------|
| SAL.EDUCA. | 418.306.238 | 237.353.353 | 57% | 418.306.238 | 0,0% |
| CIDE | 10.579.337 | 7.137.093 | 67% | 10.473.945 | -1,0% |
| ITR | 139.255.200 | 18.761.943 | 13% | 150.000.000 | 7,7% |
| IPVA | 1.545.811.394 | 1.278.390.952 | 83% | 1.638.500.000 | 6,0% |
| TOTAL | 24.390.779.586 | 15.104.802.423 | 62% | 23.045.903.473 | -5,5% |

Valores Brutos

8 –Parâmetros Macroeconômicos:

Previsão de PIB e de inflação, no período entre 2021 e 2023

| Especificação das Variáveis | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Crescimento Real do PIB - Brasil | 3,30% | 2,40% | 2,50% |
| Crescimento Real do PIB - Rio Grande do Sul | 3,30% | 2,40% | 2,50% |
| Varição da Inflação pelo IPCA | 3,65% | 3,50% | 3,50% |

Fonte: Anexo Fiscal da LDO 2020.

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 da Cota-extra do FPM, não haverá desconto de FUNDEB.
5. Fundeb: Calculado com base nos coeficientes de 2020, o MEC ainda não divulgou a estimativa para 2021. Para cálculo individual, multiplicar o número de alunos de cada etapa de ensino pela correspondente cota 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\$ 426,40) 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 2020.

MEMÓRIA DE CÁLCULO

IPTU

Foi projetado para o exercício de 2021, R\$ 45.000,00, com base no arrecadado em 2018, 2019 e até setembro de 2020. Considerando que 80% pague em cota única (45.000,00 x 80% = 36.000,00), calculamos como dedução dessa receita (36.000,00 x 10%=3.600,00), o valor de 3.600,00.

ITBI, TAXAS, IRRF, ITR E DÍVIDA ATIVA

Foi projetado para o exercício de 2021 com base no arrecadado no exercício de 2018, 2019 e o executado até setembro 2020 com projeção até dezembro de 2020, trazendo em valores atualizados até este exercício. As tabelas para consulta são os relatórios da Evolução da Receita de cada exercício supracitado e o balancete da receita acumulado até setembro de 2020.

ISS

Foi projetado para o exercício de 2021 com base no arrecadado no exercício de 2017, 2018, 2019, e o executado até setembro de 2020 com projeção até dezembro de 2020, trazendo em valores atualizados até este exercício. As tabelas para consulta são os relatórios da evolução da Receita de cada exercício supracitado e o balancete da receita acumulado até setembro de 2020.

RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES

Foi tomado como parâmetro, a base de cálculo do repasse para o fundo do mês de setembro de 2020 R\$ 256.596,48(256.596,48 x 13,33 = 3.420.431,08). Como em janeiro de 2021 não haverá reposição salarial em função da LC 173, a estimativa será de arrecadar em 2021 em torno do mesmo valor de 09/2020.

Contribuição do servidor = 3.420.431,08 x 14% = 478.860,35* = 480.000,00

Contribuição Patronal = 3.420.431,08 x 14 = 478.860,35 * = 480.000,00

Contribuição Patronal p/ amortização do Passivo Atuarial = 3.420.431,08 x 6,99% = 239.088,13* = 240.000,00

*Valores arredondados.

IRRF SOBRE RENDIMENTOS DO TRABALHO

Foi usado como base de cálculo o valor dos salários de 09/2020, nos quais incide IRRF. Foi considerado também a dedução da base de cálculo de R\$ 189,59 por dependente, e ainda a dedução de R\$ 142,80, 354,80, 636,13 e 869,36 de acordo com a faixa de contribuição do imposto.

RECEITA DE VALORES MOBILIÁRIOS

Foi projetado para o exercício de 2021 com base no arrecadado no exercício de 2018, 2019 e 2020 (até setembro) e a projeção da receita de outubro a dezembro de 2020.

RECEITA DE SERVIÇOS

, Foi projetado para o exercício de 2021 uma receita de serviços com base no arrecadado em 2019 e até 09/ 2020 com projeção até dezembro de 2020.

Serviços de água: R\$ 59.000,00
Serviços de Retroescavadeira: R\$ 33.000,00
Serviços de Fotocópias e/ou heliográficas: R\$ 100,00
Serviços de Autenticação de documentos: R\$ 300,00
Serviços de Reparação, manutenção e instalação: R\$ 50,00
Serviço de expedição de certificado: R\$ 50,00
Segunda Via Alvará: R\$ 50,00
Serviço de emissão de Atestados R\$ 200,00
Serviço de emissão de Declarações R\$ 500,00
Autorização: R\$ 500,00
Serviços Escavadeira Hidráulica R\$ 7.000,00
Serviços de Máquina Motoniveladora R\$ 500,00
Serviços de Caminhão R\$ 100,00
Serviço de Carregadeira R\$ 500,00

FPM

Conforme estimativa atualizada do IBGE, o município de Coronel Pilar tem população igual a 1.725 habitantes, enquadrando-se no coeficiente de 0.6 conforme tabela 2 (R\$ 8.000.686,00 *arredondado para R\$ 8.000.000,00.

De cota-extra do FPM, estima-se arrecadar, conforme tabela 2, coeficiente 0.6, o montante de R\$ 363.000,00 em julho, e 374.000 em dezembro.

ITR

A estimativa do ITR é arrecadar em torno de R\$ 5.500,00.

FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO - FEP

Foi tomado como base o arrecadado no exercício de 2018, 2019, e 2020 até setembro, e o projetado até dezembro de 2020.

MULTA/JUROS DOS TRIBUTOS E TAXAS

Foi tomado como base o arrecadado no exercício de 2018, 2019 e 2020 até setembro, e o projetado até dezembro de 2020.

IPVA

A Proposta Orçamentária Estadual prevê crescimento de 6% na arrecadação do IPVA para 2021. A previsão é que se arrecade então em torno de R\$ 295.000,00.

CIDE

Segundo índice provisório de retorno de ICMS que é de 0,038032% para 2021, e o valor informado na tabela 3 (R\$ 10.579.337), chegamos ao seguinte cálculo (R\$ 10.579.337 x 0,038032% = 4.023,53 *) Valor arredondado para R\$ 4.100,00.

PAB

Esperamos arrecadar o mesmo valor que começamos a receber a partir de setembro (R\$ 8.390,36x12=100.684,32*) * arredondado para R\$ 100.000,00.

ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA

- A estimativa é de arrecadar da União, no mínimo, o mesmo valor deste ano (2020) R\$ 10.500,00.

- Do Estado, a estimativa é de arrecadar, no mínimo, o mesmo valor deste ano (2020) R\$ 4.100,00.

VIGILÂNCIA EM SAÚDE

- A estimativa é de arrecadar da União, no mínimo, o mesmo valor deste ano (2020) R\$ 18.500,00.

VIGILÂNCIA SANITÁRIA

- A estimativa é de arrecadar da União, no mínimo, o mesmo valor deste ano (2020) R\$ 6.000,00.

TRANSFERÊNCIA DE ALTA E MÉDIA COMPLEXIDADE

- A estimativa é de arrecadar, no mínimo, o mesmo valor deste ano (2020) R\$ 1.000,00

INCENTIVO A ATENÇÃO BÁSICA

-- A estimativa é de arrecadar do Estado, no mínimo, o mesmo valor deste ano (2020) R\$ 30.000,00.

MERENDA ESCOLAR

Estima-se arrecadar o mesmo valor recebido de 2020, em torno de R\$ 9.000,00

ICMS

A previsão de receita do ICMS teve como base o índice provisório publicado no Diário Oficial da União, que é de 0,038032%, aplicado conforme valores informados na tabela 1, como segue:

(ICMS): R\$ 8.544.696.845 x 0,038032% = R\$ 3.249.719,10* = 3.250.000,00

Obs.* Valores arredondados

IPI-EXPORTAÇÃO

Segundo índice de retorno de ICMS que é de 0,038032% para 2021, e o valor informado na tabela 3 (R\$ 138.672.037), chegamos ao seguinte cálculo (R\$ 138.672.037 x 0,038032% = 52.739,75 *) Valor arredondado para R\$ 53.000,00.

TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB

Com base no número de alunos matriculados na Rede Municipal de Ensino, de Coronel Pilar, conforme censo 2020, temos o seguinte:

| | | |
|------------------------------------|---------------|------------|
| Creche Tempo integral | 5.947,11 x 18 | 107.047,98 |
| Pré-Escola Tempo Parcial | 4.966,08 x 19 | 94.355,52 |
| Séries Iniciais Fundamental urbana | 4.514,62 x 49 | 221.216,38 |

Valor total do Fundeb R\$ = 422.619,88*.

*Valor arredondado para 423.000,00.

Cabe ressaltar que na receita projetada das transferências de ICMS, FPM, IPI-EXPORTAÇÃO E LC 87/96, IPVA e ITR, está incluso parte da receita do FUNDEB, ou seja, 20% das mesmas referem-se à contribuição do Município ao fundo. Salientamos ainda, que o Município contribui com 20% das referidas transferências, descontado diretamente na fonte e que, quando do retorno desta contribuição, em função do baixo número de alunos matriculados na Rede de Ensino municipal, o mesmo retorna com um valor muito inferior a retenção, ou seja, ocorre a perda com o FUNDEB, conforme demonstramos:

Contribuição:

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Cota-Parte FPM (20%) | R\$ 1.660.000,00 |
| Cota- Parte IPI/Exportação (20%) | R\$ 10.600,00 |
| Cota – Parte ICMS (20%) | R\$ 650.000,00 |

| | |
|-------|------------------|
| ITR | R\$ 1.100,00 |
| IPVA | R\$ 59.000,00 |
| TOTAL | R\$ 2.380.700,00 |

A previsão de retorno proveniente do FUNDEB, conforme o número de matrículas é de R\$ 374.000,00
Então:

| | |
|------------------------|-------------------------|
| Contribuição | <u>R\$ 2.380.700,00</u> |
| (-) Retorno | <u>R\$ 423.000,00</u> |
| (=) Perda com o Fundef | R\$ 1.957.700,00 |

SALÁRIO EDUCAÇÃO

União

O Salário Educação é calculado com base no número total de alunos das Redes Municipais de Ensino Fundamental e pré-escolar. Segundo Censo 2020, temos 49 alunos matriculados no ensino fundamental e 19 no ensino pré-escolar e 18 na creche, vezes o valor da quota-aluno R\$ 426,40 (Fonte: Famurs) temos uma previsão de arrecadarmos R\$ *36.670,40.

Valor arredondado: R\$ 37.000,00

TRANSPORTE ESCOLAR

União

Estima-se um retorno proporcional ao deste ano para 2020. R\$ 20.000,00

Estado

A estimativa é arrecadar em torno do que arrecadaríamos em 2020, se não tivesse ocorrido a pandemia. R\$ 166.000,00

RESTITUIÇÕES (TROCA-TROCA)

Para o exercício de 2021 a receita do Troca-Troca prevista é de:

Valor da saca = 100,80 o valor da saca x 174 pegas pelo município = 17.539,20*.

*Valor arredondado para R\$ 17.500,00

Valores fornecidos pela Secretaria de Agricultura do Estado Fone: 32183399

RESTITUIÇÕES (Tubos de Concreto)

Para o exercício de 2021 a receita prevista ref. a restituição de tubos é de R\$ 18.000,00 conforme arrecadação de 2019 e 2020.