

Estudo e Estimativa de Receitas para o Ano de 2023

1 – ICMS: QUOTA MUNICIPAL (25%)

A Proposta Orçamentária para 2023 apresentada pelo Governo Estado prevê uma queda nos repasses de ICMS para os municípios de -0,9% ou seja, praticamente o mesmo valor de 2022, em valores nominais, sem considerar a inflação.

Em 2022, o ICMS já foi previsto num patamar menor devido a redução da majoração das alíquotas que vigorou entre 2016 e 2021, teremos assim, 2 anos sem crescimento na arrecadação conforme pode ser visualizado tabela abaixo:

Estimativa de ICMS - 2023 (valores brutos)

TOTAL 2021 – R\$	PLOA 2022	PLOA 2023	2023/22
11.843.112.761	10.546.609.637	10.450.265.494	-0,9%

E, também, em junho de 2022, o Congresso Nacional aprovou a PEC 194/22, chamada de a “PEC dos Combustíveis”, considerando como produtos essenciais os combustíveis, a energia elétrica, as comunicações e o gás natural. Assim, a alíquota do ICMS desses setores não poderá ser maior do que a alíquota geral, que, no caso do Rio Grande do Sul, é de 17,0%. O novo cálculo para os combustíveis também leva em conta a média dos preços-base praticados nos últimos cinco anos. A PEC também prevê a compensação pela perda de arrecadação, em setembro foi publicada a Portaria do Ministério da Economia nº 7.889/22 que regulamenta a compensação das perdas de arrecadação através de dedução das parcelas dos contratos de dívida dos Estados com a Secretaria do Tesouro Nacional, por se tratar de ICMS 25% deverão ser repassados aos Municípios. Tal compensação deverá ocorrer somente em 2023 e ainda não se tem o valor exato, a FAMURS está acompanhando e aguarda posicionamento do Estado para divulgar aos gestores municipais.

2 – IPVA

A Proposta Orçamentária Estadual prevê um crescimento de 24,4% na arrecadação do IPVA para 2023.

PLOA 2022	PLOA 2023	Var.%
R\$ 1.749.150.000	R\$ 2.175.672.776	24,4%

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 1,1% para 2023, na comparação sobre a última estimativa divulgada pelo Decreto nº 11.190 de 06/09/21. No comparativo com a projeção orçamentária do ano de 2022 o crescimento é de 26,1%.

	PLOA 2022	Última Previsão Dec.11.190/22	PLOA 2023	PLOA 2023/ 2022	PLOA 2023/ 11.190/2 2
BRASIL	119.106.727.182	148.612.849.635	150.178.378.222	26,1%	1,1%
RS	8.026.608.653	10.020.802.285	10.126.364.169	26,2%	1,1%

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

PREVISÃO POR COEFICIENTE PARA 2023

COEF. FPM	COTAS-EXTRAS (não há Fundeb)			Valores Brutos	
	1% Julho	0,25% setembro	1% dezembro	FPM-R\$	TOTAL – R\$
Coefficiente	1% julho	0,25% setembro	1% dezembro	Parcelas -R\$	TOTAL – R\$
0.6	536.532	135.179	567.469	13.161.395	14.400.575
0.8	715.371	180.238	756.625	17.548.532	19.200.767
1.0	894.215	225.298	945.781	21.935.665	24.000.959
1.2	1.073.059	270.358	1.134.937	26.322.796	28.801.150
1.4	1.251.903	315.417	1.324.094	30.709.927	33.601.342
1.6	1.430.747	360.477	1.513.250	35.097.060	38.401.534
1.8	1.609.591	405.536	1.705.658	39.480.127	43.200.912
2.0	1.788.435	450.596	1.895.178	43.866.805	48.001.013
2.2	1.967.279	495.656	20.84.696	48.253.484	52.801.114
2.4	2.146.118	540.715	2.274.213	52.640.170	57.601.216
2.6	2324.962	585.775	2.463.731	57.026.849	62.401.318
2.8	2.503.806	630.834	2.653.248	61.413.530	67.201.419
3.0	2.682.425	675.894	2.842.768	65.800.489	72.001.576
3.2	2.861.265	720.954	3.032.282	70.187.178	76.801.679
3.4	3.040.338	766.013	3.221.802	74573.570	81.601.722
3.6	3.219.182	811.073	3.411.320	78.960.249	86.401.823
3.8	0	0	0	0	0
4.0	4.590.424	1.153.846	4.690.971	85.025.079	95.460.320
CAPITAL	18.616.685.584	4.364.457.181.860	19.263.085.997.016	45.962.289.939	499.864.220

Valores Brutos

4- FUNDEB

Receita			
↓	Contrib. Estado (20%)	Contrib. Munic. (20%)	TOTAL
ICMS	6.270.159.296	2.090.053.099	8.360.212.395
IPVA	435.134.555	435.134.555	870.269.110
IPI	85.693.806	28.564.602	114.258.408
FPE	631.903.975		631.903.975
ITCD	189.461.509		189.461.509
FPM		1.825.272.834	1.825.272.834
ITR		26.000.000	26.000,00
TOTAL	7.612.353.142	4.405.025.090	12.017.378.232

Quota Aluno (preliminar) ETAPAS	Peso por Etapa	Port.MEC 02/22 Previsão para 2021	Previsão para 2023 (preliminar)
Creche Tempo integral	1,3	9.012,73	8.134,06
Creche Tempo parcial	1,15	8.319,44	7.508,36
Pré-Escola Tempo Integral	1,3	9.013,73	8.134,96
Pré-Escola Tempo Parcial	1,1	7.626,16	6.882,67
Séries Iniciais Fundamental Urbano	1	6.932,87	6.256,97
Séries Iniciais Fundamental Rural	1,15	7.972,80	7.195,51
Séries Finais Fundamental Urbano	1,1	7.626,16	6.882,67
Séries Finais Fundamental Rural	1,2	8.319,44	7.508,36
Ensino Fundamental Tempo Integral	1,3	9.012,73	8.134,06
Ensino Médio Urbano	1,25	8.666,09	7.821,24
Ensino Médio Rural	1,3	9.012,73	8.134,06
Ensino Médio Tempo Integral	1,3	9.012,73	8.134,06
Ensino Médio integrado à Ed. Profissional	1,3	9.012,73	8.134,06
Educação especial	1,2	8.319,44	7.508,36
Educação Indígena e quilombola	1,2	8.319,44	7.508,36
EJA com avaliação no processo	0,8	5.546,30	5.005,58
EJA integrada a educação profissional de nível médio	1,2	8.319,44	7.508,36
Ensino Técnico e Profissional	1,3	9.012,73	8.134,06

5 - SALÁRIO EDUCAÇÃO

Total Municípios	Quota Aluno Ano
523.632.226	526,58

*Preliminar

6 – OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FEDERIAS

	VALORES BRUTOS – R\$
IPI-Exportação:	142.823.010
LEI COMPLEMENTAR 176/21	88.737.307
CIDE	2.279.252
ITR (*)	130.000.000

* 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.

7 – DADOS COMPARATIVOS:

Receita	PLOA 2022	Realizado até agosto de 2022 R\$	em %	PLOA 2023	%
FPM	10.020.802.285	6.394.088.378	645	10.126.364.169	1,15%
ICMS	10.546.609.637	6.987.445.116	66%	10.450.265.494	-0,9%
IPI – EXP	144.442.026	71.591.216	50%	142.823.010	-1,1%
L.C. 176/20	88.737.307	48.364.468	55%	88.737.307	0,0%
FUNDEB	13.413.327.136	8.845.983.413	66%	12.105.630.362	-9,7%
SAL.EDUC	491.212.220	282.885.753	58%	523.632.226	6,6%
CIDE	5.049.560	9.003.004	178%	2.279.252	-54,9%
ITR	150.000.000	24.285.941	16%	130.000.000	-13,3%
IPVA	1.749.150.000	1.607.946.149	92%	2.175.672.776	24,4%
TOTAL	36.609.330.171	24.271.593436	66%	35.745.404.596	-2,4%

Valores Brutos

8 –Parâmetros Macroeconômicos:

Previsão de PIB e de inflação, no período entre 2023 a 2025(Estado)

Especificação das Variáveis	2023	2024	2025
Crescimento Real do PIB - Brasil	2,50%	2,50%	2,50%
Crescimento Real do PIB - Rio Grande do Sul	2,50%	2,50%	2,50%
Variação da Inflação pelo IPCA	3,30%	3,00%	3,00%

Fonte: Anexo Fiscal da LDO 2020.

	Última Previsão para 2022	Projeto de Lei Orçamentária Anual para 2023
IGP-DI (VAR.ACUM.)	11,51%	4,55%
IPCA (VAR.ACUM.)	7,205	4,505
PIB (VAR.REL)	2,00%	2,50%
PIB (R\$ BI)	9.125,00%	10.456,82%
Câmbio (médio, R\$ U\$\$)	5,13%	5,12%
Selic média (a.a)	12,35%	12,49%
Massa Salarial Nominal (%)	18,09%	10,21%
Preço Médio do Petróleo (US\$)	107,45%	84,62%

Fonte: Secretaria do Tesouro Nacional - STN

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 176/21 é usado o Índice de ICMS.
3. FPM: Distribuição com base nos coeficientes de 2022.
4. FPM: O valor da Cotas-extras do FPM, não haverá desconto de FUNDEB.
5. Fundeb: Calculado com base nos coeficientes de 2022, o MEC ainda não divulgou a estimativa para 2023. Não foi considerado os valores do VAAT e VAAR. 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\$ 526,58) 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 2022.

Memória de Cálculo do Estudo e Estimativa de Receitas para o Ano de 2023

IPTU

Foi projetado para o exercício de 2023, R\$ 59.000,00, com base no arrecadado em 2020, 2021 e até setembro de 2022. Considerando que 80% pague em cota única (59.000,00 x 80% = 47.200,00), calculamos como dedução dessa receita (47.200,00 x 10%=4.720,00).

ITBI, TAXAS, IRRF, ITR E DÍVIDA ATIVA

Foi projetado para o exercício de 2023 com base no arrecadado no exercício de 2020, 2021 e o executado até setembro 2022 com projeção até dezembro de 2022, 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 2022.

ISS

Foi projetado para o exercício de 2023 com base no arrecadado no exercício de 2019, 2020, 2021, e o executado até setembro de 2022 com projeção até dezembro de 2022, 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 2022.

RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES

Foi tomado como parâmetro, a base de cálculo do repasse para o fundo do mês de setembro de 2022 R\$ 278.253,97 ($278.253,97 \times 13,33 = 3.709.125,42$). Projetamos uma reposição salarial de 10% para janeiro/2023, então $3.709.125,42 + 10\% = 4.080.037,96$

Contribuição do servidor = $4.080.037,96 \times 14\% = 571.205,31^* = 570.000,00$

Contribuição Patronal = $4.080.037,96 \times 14\% = 571.205,31^* = 570.000,00$

Aporte Financeiro p/ amortização do Passivo Atuarial = Estima-se me torno de R\$ 193.000,00

*Valores arredondados.

IRRF SOBRE RENDIMENTOS DO TRABALHO

Foi usado como base de cálculo o valor dos salários de 09/2022, nos quais incide IRRF. Foi considerado também a dedução da base de cálculo por dependente, e ainda a dedução de acordo com a faixa de contribuição do imposto.

RECEITA DE VALORES MOBILIÁRIOS

Foi projetado para o exercício de 2023 com base no arrecadado no exercício de 2020, 2021 e 2022 (até setembro) e a projeção da receita de outubro a dezembro de 2022.

RECEITA DE SERVIÇOS

Foi projetado para o exercício de 2023 uma receita de serviços com base no arrecadado em 2021 e até 09/ 2022 com projeção até dezembro de 2022.

Serviços de água: R\$ 50.000,00

Serviços de Retroescavadeira: R\$ 30.000,00

Serviços de Fotocópias e/ou heliográficas: R\$ 50,00

Serviços de Autenticação de documentos: R\$ 150,00

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\$ 5.000,00

Serviços de Máquina Motoniveladora R\$ 500,00

Serviços de Caminhão R\$ 500,00
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\$ 13.161.395*arredondado para R\$ 13.200.000,00.

De cota-extra do FPM, estima-se arrecadar, conforme tabela 2, coeficiente 0.6, o montante de R\$ 536.532* em julho= 537.000,00; 135.179* em setembro= 136.000,00 e 567.469*= 568.000,00 em dezembro.

*Valores arredondados.

ITR

A estimativa do ITR é arrecadar em torno de R\$ 6.000,00.

FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO - FEP

Foi tomado como base o arrecadado no exercício de 2020, 2021, e 2022 até setembro, e o projetado até dezembro de 2022.

MULTA/JUROS DOS TRIBUTOS E TAXAS

Foi tomado como base o arrecadado no exercício de 2020, 2021 e 2022 até setembro, e o projetado até dezembro de 2022.

IPVA

A Proposta Orçamentária Estadual prevê crescimento de 24,4% na arrecadação do IPVA para 2023. A previsão é que se arrecade então em torno de R\$ 390.000,00.

CIDE

Esperamos arrecadar no ano de 2023, em torno do que foi arrecadado em 2022, R\$ 7.000,00

ATENÇÃO PRIMÁRIA

Esperamos arrecadar no ano de 2023, em torno do que foi arrecadado em 2022, R\$ 210.000,00

ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA

- A estimativa é de arrecadar da União, no mínimo, o mesmo valor deste ano (2022) R\$ 11.000,00.

- Do Estado, a estimativa é de arrecadar, no mínimo, o mesmo valor deste ano (2022) R\$ 3.400,00.

VIGILÂNCIA EM SAÚDE

- A estimativa é de arrecadar da União, no mínimo, o mesmo valor deste ano (2022) R\$ 30.000,00.

ATENÇÃO ESPECIALIZADA

- A estimativa é de arrecadar, no mínimo, o mesmo valor deste ano (2022) R\$ 3.200,00

INCENTIVO A ATENÇÃO BÁSICA

-- A estimativa é de arrecadar do Estado, no mínimo, o mesmo valor deste ano (2022) R\$ 34.000,00.

MERENDA ESCOLAR

Estima-se arrecadar em torno de R\$ 10.000,00

LC 176

A previsão de receita do ICMS teve como base o índice provisório publicado no Diário Oficial da União, que é de 0,040316%, aplicado conforme valores informados na tabela 7, como segue:

(LC 176/21): $88.737.307 \times 0,040316\% = R\$ 35.775,33^* = 36.000,00$

Obs.* Valores arredondados

ICMS

A previsão de receita do ICMS teve como base o índice provisório publicado no Diário Oficial da União, que é de 0,040316%, aplicado conforme valores informados na tabela 1, como segue:

(ICMS): $R\$ 10.450.265.494 \times 0,040316\% = R\$ 4.213.129,04^* = 4.215.000,00$

Obs.* Valores arredondados

IPI-EXPORTAÇÃO

Segundo índice de retorno de ICMS que é de 0,040316% para 2023, e o valor informado na tabela 6 (R\$ 142.823.010), chegamos ao seguinte cálculo (R\$ 142.823.010x 0,040316% = 57.580,52 *) Valor arredondado para R\$ 58.000,00.

TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB

Com base no número de alunos matriculados na Rede Municipal de Ensino, de Coronel Pilar, conforme censo 2022, temos o seguinte:

CrecheTempo integral	8.134,06 x 18	146.413,08
Pré-Escola Tempo Parcial	6.882,67x 22	151.418,74
Séries Iniciais Fundamental urbana	6.256,97x 60	375.418,20
Séries Finais Fundamental Urbana	6.882,67 x 53	364.781,51

Valor total do Fundeb R\$ = 1.038.031,53*.

*Valor arredondado para = 1.040.000,00

Cabe ressaltar que na receita projetada das transferências de ICMS, FPM, IPI-EXPORTAÇÃO, 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\$ 2.640.000,00
Cota- Parte IPI/Exportação (20%)	R\$ 11.600,00
Cota – Parte ICMS (20%)	R\$ 843.000,00
ITR	R\$ 1.200,00
IPVA	R\$ 78.000,00
TOTAL	R\$ 3.573.800,00

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

Contribuição	<u>R\$ 3.573.800,00</u>
(-) Retorno	<u>R\$ 1.040.000,00</u>
(=) Perda com o Fundef	R\$ 2.533,800,00

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 2022, temos 113 alunos matriculados no ensino fundamental e

22 no ensino pré-escolar e 18 na creche, vezes o valor da quota-aluno R\$ 526,58 (Fonte: Famurs) temos uma previsão de arrecadarmos R\$ 80.566,74*.

Valor arredondado: R\$ 81.000,00

TRANSPORTE ESCOLAR

Estima-se arrecadar em torno dos seguintes valores em 2023:

União

Estima-se um retorno para 2023 de R\$ 20.000,00

Estado

Estima-se um retorno para 2023 de R\$ 250.000,00

RESTITUIÇÕES

Troca-troca

Para o exercício de 2023 a receita do Troca-Troca prevista é de:

Valor da saca = R\$ 169,20 o valor da saca x 99 pegas pelo município = 16.750,80*.

*Valor arredondado para R\$ 16.800,00. Valores fornecidos pela Emater.

Tubos de Concreto

Para o exercício de 2023 a receita prevista ref. a restituição de tubos é de R\$ 25.000,00 conforme arrecadação de 2021 e 2022.

Trator Agrícola

Para o exercício de 2023 estima-se arrecadar em torno de R\$ 180.000,00.