

ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE CAPINZAL

CONSOLIDADO

LEI ORÇAMENTÁRIO EXERCÍCIO 2023
METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS RECEITAS
LC 101,ART. 12 – MANUAL DAS RECEITAS – STN

EXERCÍCIOS					2023	2024	2025
Preço.....					1,0370000000	1,0315000000	1,0300000000
Quantidade.....					1,0000000000	1,0000000000	1,0000000000
Legislação.....					1,0000000000	1,0000000000	1,0000000000
Total Crescimento.....					0,0928321750	0,9983862626	1,0392328099
	Realizada			Estimada		Projetada	
Mês	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Janeiro	6.469.489,13	6.016.696,89	7.619.636,56	6.932.222,09	7.575.755,37	7.563.530,09	7.860.268,62
Fevereiro	6.194.708,43	7.734.420,85	7.651.031,59	7.579.710,64	8.283.351,64	8.269.984,49	8.594.439,22
Março	7.448.633,41	6.886.104,65	7.313.059,13	7.528.010,39	8.226.851,97	8.213.575,99	8.535.817,65
Abril	7.102.174,23	6.161.134,41	7.912.234,71	8.173.782,62	8.932.572,64	8.918.157,81	9.268.042,20
Maio	8.559.614,62	7.563.531,58	11.136.804,18	9.274.070,83	10.135.003,00	10.118.648,10	10.515.631,10
Junho	6.669.843,95	7.422.847,14	8.060.135,86	7.947.342,88	8.685.112,01	8.671.096,51	9.011.288,00
Julho	7.402.651,30	8.968.299,90	9.169.423,65	10.358.919,26	11.320.560,27	11.302.291,85	11.745.712,52
Agosto	6.846.462,94	8.769.589,36	9.403.089,49	8.636.693,19	9.438.456,20	9.423.225,28	9.792.924,89
Setembro	7.434.845,59	7.304.034,18	8.158.150,59	11.183.240,12	12.221.404,62	12.201.682,21	12.680.388,48
Outubro	7.320.502,21	7.398.308,74	10.876.697,57	9.100.653,55	9.945.487,01	9.929.437,61	10.318.997,35
Novembro	7.035.468,09	6.927.086,18	9.369.809,11	15.446.733,27	16.880.687,12	16.853.446,12	17.514.654,02
Dezembro	11.080.285,23	12.388.009,59	12.500.102,22	18.078.451,10	19.756.713,04	19.724.830,89	20.498.691,43
Total	89.564.679,13	93.540.063,47	109.170.174,66	120.239.829,94	131.401.954,88	131.189.906,97	136.336.855,49

4.1.0.0.0.00.0.0.00.00.00 – Receitas Correntes

2019	116.535.196,48	----
2020	117.879.660,58	1,15
2021	109.875.641,86	(6,79)
2022	125.899.682,47	14,584
2023	128.875.260,56	2,3634
2024	128.583.901,20	(0,9978)
2025	133.626.652,00	3,9217

As receitas correntes são constituídas pelas receitas tributárias, de contribuições, patrimonial, agropecuária, industrial, de serviços e outras e, ainda, as provenientes de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em Despesas Correntes.

O estudo para estimativa das receitas levou em consideração as variáveis capazes de afetar cada uma das fontes de recursos, como índice de inflação, crescimento econômico, crescimento populacional, alteração da legislação tributária, recadastramento imobiliário, intensificação da fiscalização, incentivos fiscais e o aperfeiçoamento da máquina arrecadadora. A estimativa das receitas, também,

considerou como base à variação média anual de crescimento nos últimos três exercícios, bem como a média arrecadada no primeiro semestre de 2022, e o ingresso de receitas sazonais.

4.1.1.0.0.00.0.0.00.00.00 - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	9.787.965,09	----
2020	9.785.440,49	(0,03)
2021	11.537.683,38	17,91
2022	13.570.133,95	17,62
2023	14.763.500,43	8,79
2024	14.673.811,33	(0,99393)
2025	15.258.895,37	3,99

RECEITA TRIBUTARIA: Para a estimativa da Receita Tributária para o exercício de 2023, foi considerado: as metas de inflação anunciadas pelo Governo Federal, o crescimento econômico; o incremento no setor de prestação de serviços, o crescimento nominal médio anual nos últimos 03 três exercícios desta fonte de recursos. A exemplo dos exercícios anteriores, os tributos relativos ao IPTU terão uma correção na ordem de 7,454%, sobre o valor nominal de 2021, mais a inclusão de novas unidades territoriais e edificações no Cadastro Imobiliário. As taxas sofrerão um reajuste de 10,392% com base na Unidade Fiscal de Referência Municipal - UFRM que será reajustada de acordo com o INPC do IBGE Os incentivos fiscais permanecerão inalterados. O trabalho de fiscalização é considerado satisfatório. Desta forma, é razoável estimar a arrecadação da Receita Tributária para 2023, com base no crescimento nominal médio apurado, acrescida da expectativa de crescimento de unidades territoriais e edificações no cadastro imobiliário.

4.1.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Contribuições

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	1.432.620,00	----
2020	1.504.251,00	5,00
2021	1.600.000,00	6,37
2022	1.599.400,00	(0,04)
2023	1.663.376,00	4,00
2024	1.729.911,04	4,00
2025	1.799.107,48	4,00

RECEITA DE CONTRIBUICOES Esta receita constitui-se basicamente na arrecadação da Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP, prevista no artigo 149/A da Constituição da República Federativa do Brasil e instituída no Município de Capinzal pela Lei Complementar nº 068, de 27 de dezembro de 2002. Os valores constantes no demonstrativo acima, estimados para 2022 e 2023, foram alocados conforme previsão de faturamento da contribuição para custeio do serviço de iluminação pública fornecido pelas Centrais Elétricas de Santa Catarina S/A entidade

concessionária dos serviços e uma projeção para o exercícios de 2024 e 2025 de 4,00%.

4.1.3.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receita Patrimonial

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	944.232,15	----
2020	991.202,26	4,97
2021	731.843,05	(26,17)
2022	387.362,05	(47,07)
2023	403.665,65	4,21
2024	417.295,92	3,37
2025	433.129,34	3,79

RECEITA PATRIMONIAL: Esta fonte de recursos tem origem, em sua maior parte na remuneração de aplicações financeiras de depósitos bancários e de aluguéis de próprios públicos. Para a estimativa desta fonte foi considerada a inflação, o reajuste legal dos contratos de locação, bem como saldos bancários e sua aplicação, visto que, a administração aplicará todos os recursos em poupança e em fundos remuneráveis na medida em que forem arrecadados e enquanto não forem utilizados nas ações de atendimento à população de forma efetiva. Desta forma, é razoável estimar a arrecadação desta fonte de Receita, com base em sua evolução, considerados, ainda, os rendimentos pela aplicação financeira da integralidade dos recursos enquanto não destinados as despesa e os investimentos, no benefício coletivo.

4.1.4.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receita Agropecuária

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	126.000,00	----
2020	132.300,00	5,00
2021	240.000,00	81,41
2022	220.000,00	(8,33)
2023	228.800,00	4,00
2024	237.952,00	4,00
2025	247.470,08	4,00

RECEITA AGROPECUARIA: Não obstante a possibilidade de se aplicar o percentual médio apurado para a estimativa desta fonte utilizamos percentual inferior à média apurada, visto que esta fonte é proveniente da prestação de serviços agropecuários, que oscilam de acordo com a necessidade dos serviços requeridos pelos agricultores. No exercício de 2023, este executivo pretende manter o fluxo e atender a demanda na prestação de serviços, contudo, a agricultura é uma atividade de risco e mesmo se considerássemos as melhores previsões para a safra futura, Assim, nesta fonte de receita, aplicamos uma estimativa de acréscimo na ordem de (4,00%) em relação a estimada para 2022.

4.1.5.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receita Industrial

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	525,00	----
2020	551,25	5,00
2021	500,00	(9,30)
2022	450,00	(10,00)
2023	468,00	4,00
2024	486,72	4,00
2025	506,19	4,00

RECEITA INDUSTRIAL: A Receita Industrial não tem gerado qualquer recurso nos últimos exercícios. É proveniente da indústria de transformação mecânica, farmacêutica e veterinária, de produtos alimentares, de editorial e gráfica e de outras indústrias de transformação. No caso do Município se enquadra na venda de tubos e artefatos de cimento, atividade não praticada nos últimos exercícios. Para o exercício de 2023, utilizamos o valor estimado para 2022, com decréscimo de (4,00%).

4.1.6.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receita de Serviços

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	8.415.503,98	----
2020	8.836.279,19	5,00
2021	9.229.717,46	4,45
2022	9.446.916,53	2,35
2023	9.911.542,35	4,92
2024	10.038.214,48	1,28
2025	10.347.710,88	3,08

RECEITA DE SERVICOS: Mais de 90% destas Receitas correspondem à arrecadação do Serviço Intermunicipal de Água e Esgoto de Capinzal e Ouro - SIMAE. Para a estimativa desta fonte, foi considerado: as metas de inflação anunciadas pelo Governo Federal para 2023, o crescimento econômico, o aumento do número de ligações de água e esgoto domiciliares e comerciais, bem como a previsão de reajuste das tarifas pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor - INPC. - do IBGE. Desta forma é razoável estimar a arrecadação da Receita de Serviços, para 2023, com base no crescimento nominal médio apurado, com os acréscimos demonstrados, sobre a receita arrecadada em 2020, 2021, e a estimada para 2022, que, certamente, se efetivará até o final do presente exercício. O índice utilizado para o exercício de 2023, corresponde a 4,92%, da receita estimada para o exercício de 2022, e de 1,28% e 3,08% para os exercícios de 2023 e 2024, respectivamente.

4.1.7.0.0.00.0.0.00.00.00 - Transferências Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	94.430.341,08	----
2020	95.161.726,73	0,77
2021	84.633.448,39	(11,06)
2022	98.501.448,63	16,3860
2023	97.405.467,25	(0,9889)
2024	97.875.389,93	0,4824397
2025	101.790.405,55	4,00

Transferências Correntes: As Transferências Correntes são compostas basicamente pelas transferências constitucionais e legais da União e do o Estado para o Município, além de recursos que retornam do Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB. Destacam-se por seu expressivo valor o Fundo de Participação dos Municípios - FPM, e o ICMS. São compostas também pelo retorno do Imposto Territorial Rural - ITR e do imposto sobre a propriedade de veículos automotores -IPVA. Além das transferências já citadas, fazem parte desse grupo os Recursos para o Sistema Único de Saúde SUS, as Transferências previstas na Lei Complementar 87/96 (compensação pela desoneração do ICMS nas operações de exportação, conhecida como Lei Kandir), a Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE, incidente sobre o preço de combustíveis derivados do petróleo, as transferências pela compensação financeira pela exploração de recursos naturais, o Salário Educação e, ainda, a receita proveniente de Transferências Voluntárias da União e do Estado.

4.1.7.1.0.00.0.0.00.00.00 - Transferências da União e de suas Entidades

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	38.551.017,90	----
2020	38.790.262,15	0,62
2021	35.891.441,46	(7,47)
2022	43.478.440,13	21,14
2023	39.158.888,66	(0,9006507)
2024	39.521.696,20	1,009
2025	41.102.564,05	4,00

As Transferências da União são compostas basicamente pelas transferências constitucionais e legais da União para o Município. Destaca-se por seu expressivo valor o Fundo de Participação dos Municípios - FPM. São compostas também pelo retorno do Imposto Territorial Rural - ITR, a Recursos para o Sistema Único de Saúde SUS, as Transferências previstas na Lei Complementar 87/96 (compensação pela desoneração do ICMS nas operações de exportação, conhecida como Lei Kandir), a Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE, incidente sobre o preço de combustíveis derivados do petróleo, as transferências pela compensação financeira pela exploração de recursos naturais, o Salário Educação e, ainda, a receita proveniente de Transferências Voluntárias da União.

4.1.7.2.0.00.0.0.00.00.00 - Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	40.317.106,23	----
2020	40.721.310,13	1,00
2021	32.288.285,38	(20,71)
2022	46.315.144,58	43,44
2023	39.519.698,59	(0,8532781)
2024	40.375.338,53	2,1651
2025	41.990.352,09	4,00

As Transferências do Estado são compostas basicamente pelas transferências constitucionais e legais do o Estado para o Município. Destacam-se por seu expressivo valor o ICMS. São compostas também pelo retorno do imposto sobre a propriedade de veículos automotores -IPVA. Fazem parte desse grupo ainda os Recursos para o Sistema Único de Saúde SUS e, ainda, a receita proveniente de Transferências Voluntárias da União e do Estado.

4.1.7.5.0.00.0.0.00.00.00 - Transferências de Outras Instituições Públicas

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	15.525.466,95	----
2020	15.611.566,95	0,55
2021	16.392.145,30	5,00
2022	16.500.000,00	0,66
2023	18.450.000,00	11,8182
2024	17.846.400,00	(0,9273)
2025	18.560.256,00	4,00

Este grupo de receitas é composto basicamente pelos recursos que retornam do Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB.

4.1.9.0.0.00.0.0.00.00.00 - Outras Receitas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	1.398.009,18	----
2020	1.467.909,66	5,00
2021	1.902.449,58	29,60
2022	2.173.971,31	14,27
2023	4.498.440,88	106,922
2024	3.610.839,85	(0,802686963)
2025	3.749.427,11	3,838

Este grupo de receitas é basicamente composto de dívida ativa não tributária, multas e juros desta dívida ativa, indenizações por danos ao patrimônio público, restituições de convênios e outras receitas pouco expressivas. Esta fonte de receitas efetiva-se de forma sazonal. Para o exercício de 2023, visto a intenção do executivo de intensificar a cobrança de débitos em atraso gerou-se perspectiva de arrecadar valor superior ao estimado para 2022. Com esta expectativa aplicou-se um índice de crescimento de 106,922%.

4.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Receitas de Capital

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	1.931.085,00	----
2020	1.931.166,75	0,00
2021	2.027.662,08	5,00
2022	2.409.475,31	18,83
2023	2.505.894,32	4,001
2024	2.606.005,70	3,9950
2025	2.710.203,49	3,998

As receitas de Capital são basicamente formadas por recursos advindos de operações de crédito (financiamento para investimentos) e, ainda, do produto arrecadado com a venda de bens móveis ou imóveis incorporados ao patrimônio público municipal, que se apresentam em estado irrecuperável, antieconômico ou ociosos. É uma receita que se efetiva de forma sazonal. Além das fontes citadas é composta também por transferências voluntárias da União e do Estado para o Município, objetivando a aquisição de máquinas, veículos e equipamento e a execução de obras de infraestrutura no município.

4.2.1.0.0.00.0.0.00.00.00 - Operações de Crédito

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	1.920.000,00	----
2020	1.920.000,00	0,00
2021	2.016.000,00	5,00
2022	2.400.000,00	1,9047
2023	2.496.000,00	4,00
2024	2.595.840,00	4,00
2025	2.699.673,60	4,00

Nesta fonte, não é possível observar o histórico, nem tão pouco os índices inflacionários. A previsão destas receitas depende exclusivamente de decisão política dando amparo ao planejamento governamental.

4.2.2.0.0.00.0.0.00.00.00 - Alienação de Bens

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	11.085,00	----

2020	11.166,75	0,74
2021	11.662,08	4,44
2022	9.475,31	(18,75)
2023	9.894,32	4,4221
2024	10.165,70	2,7428
2025	10.529,89	3,583

Esta fonte corresponde ao produto arrecadado com a venda de bens móveis ou imóveis incorporados ao patrimônio público municipal, que se apresentam em estado irrecuperável, antieconômico ou ociosos. É uma receita que se efetiva de forma sazonal. Para o exercício de 2023, não há previsão para a alienação de bens. Contudo estimou-se e caso haja entrada dessas receitas, as que ultrapassarem o valor estimado, servirão para a abertura de créditos por excesso de arrecadação desta fonte.

9.0.0.0.0.00.0.0.00.00 - Deduções da Receita e Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ 1,00	Variação %
2019	(13.994.881,48)	----
2020	(14.694.625,56)	5,00
2021	(11.574.303,94)	(21,23)
2022	(15.983.463,92)	38,09
2023	(16.622.802,48)	4,00
2024	(17.287.714,58)	4,00
2025	(17.979.223,16)	4,00

As deduções de receita correspondem basicamente as retenções das transferências de impostos para a formação do FUNDEB, além de eventualmente, alguma devolução de saldos de recursos de convênios, recebidos da União e/ou do Estado.

Fonte: Planejamento – LDO 2.0.32/0 Secretaria de Administração e Finanças – Setor Tributário.