

METODOLOGIA DA PREVISÃO DAS RECEITAS

A projeção das receitas para o Exercício de 2020 considerou diversos parâmetros como:

- a) variação do Produto Interno Bruto - PIB;
- b) taxa de inflação;
- c) variações econômicas – Projeção de Parâmetros Econômicos;
- d) histórico de realização de receitas.

A metodologia utilizada para a variação do PIB, a taxa de inflação e variações econômicas baseia-se no comportamento de uma série de dados medidos por parâmetros macroeconômicos projetados, para o triênio de 2020 a 2022, pois desta forma, pode-se visualizar as possibilidades da economia para os próximos exercícios, a fim de projetar com maior cautela as receitas para o exercício de 2020.

A projeção de parâmetros no quadro a seguir foi obtida no endereço eletrônico, acessado em 19 de junho de 2019.

www.planejamento.gov.br/apresentacao.pldo.2020.pdf

PROJEÇÕES DE PARÂMETROS - 2020 a 2022			
Parâmetros	2020	2021	2022
PIB real (%)	2,7	2,6	2,5
IPCA acumulado (%)	4,0	3,7	3,7
IGP-DI acumulado (%)	4,0	4,0	4,0
Taxa Over - SELIC Média (%)	7,5	8,0	8,0
Tx de Câmbio Média (R\$ / US\$)	3,7	3,8	3,8
Valor do Salário Mínimo (R\$ 1,00)	1.040,00	1.082,00	1.123,00
Massa Salarial Nominal (%)	6,9	7,6	7,3

Fonte: SPE/MF.

Elaboração: SOF/MP.

A projeção orçamentária da receita para o exercício de 2020 foi pautada, também, no histórico da realização de receitas, nos termos do Art. 30, da Lei Federal Nº. 4320/64:

“A estimativa da receita terá por base as demonstrações a que se refere o artigo anterior, a arrecadação dos três últimos exercícios, pelo menos, bem como as circunstâncias de ordem conjuntural e outras, que possam afetar a produtividade de cada fonte de receita”;

reforçado pela Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, LC 101/2001, em seu Art. 12:

“As previsões de receita observarão as normas técnicas e legais, considerarão os efeitos das alterações na legislação, da variação do índice de preços, do crescimento econômico ou de qualquer outro fator relevante e serão acompanhadas de demonstrativo de sua evolução nos últimos três anos, da projeção para os dois seguintes àquele a que se referem, e da metodologia de cálculo e premissas utilizadas”.

O quadro a seguir mostra a evolução da receita arrecadada nos exercícios de 2016, 2017 e 2018, considerando, ainda, a receita prevista para 2019, tendo como resultado a previsão da receita para o exercício de 2020:

EVOLUÇÃO DA RECEITA							
MUNICIPIO DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM							
Codigo	Descrição da Receita	Rec Arrecadada 2016	Rec Arrecadada 2017	Rec Arrecadada 2018	Média últimos três anos	Rec Prevista 2019	Previsão 2020
10.00.0 0.00	RECEITAS CORRENTES						
11.00.0 0.00	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	70.688.731	70.578.311	75.475.305	72.267.309	86.039.106	101.623.300
11.10.0 0.00	IMPOSTOS	66.612.293	66.041.534	68.559.636	67.091.012	80.225.000	79.813.300
11.20.0 0.00	TAXAS	4.076.438	4.536.778	6.915.669	5.176.297	5.814.106	21.810.000
12.00.0	CONTRIBUIÇÃO	18.571.7	20.972.7	19.948.0	19.830.8	22.649.0	23.206.00

0.00	S	61	43	37	47	00	0
12.10.0 0.00	CONTRIB SOCIAIS	8.865.14 2	10.245.7 93	8.942.67 2	9.351.20 2	10.649.0 00	10.726.00 0
12.40.0 0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	9.706.61 9	10.726.9 50	11.005.3 65	10.479.6 45	12.000.0 00	12.480.00 0
13.00.0 0.00	RECEITA PATRIMONIAL	40.177.9 12	37.537.1 06	37.719.7 65	38.478.2 61	12.004.5 88	20.533.20 0
13.10.0 0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	28.391	1.068.32 5	1.369.26 9	821.995	2.048.00 0	1.232.000
13.20.0 0.00	VALORES MOBILIARIOS	36.561.1 53	34.035.9 05	34.398.4 32	34.998.4 97	7.345.58 8	16.480.20 0
13.30.0 0.00	DELEGAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS MEDIANTE CONCESSÃO, PERMISSÃO, AUTORIZAÇÃO OU LICENÇA	3.588.36 8	2.432.87 6	1.952.06 4	2.657.76 9	2.610.00 0	2.820.000
13.90.0 0.00	DEMAIS RECEITAS PATRIMONIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000	1.000
16.00.0 0.00	RECEITA DE SERVICOS	2.416.41 4	2.066.82 0	1.685	1.494.97 3	608.200	17.000
17.00.0 0.00	TRANSFERENCI AS CORRENTES	242.041. 197	248.199. 237	318.152. 196	290.663. 915	293.346. 468	368.064.2 08
17.10.0 0.00	TRANSFERÊNCI AS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	93.695.8 15	89.815.9 73	114.720. 646	108.130. 499	111.149. 892	136.235.4 51
17.20.0 0.00	TRANSFERÊNCI AS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	77.850.9 69	87.265.8 57	125.572. 658	109.376. 512	102.196. 576	139.828.7 57
17.50.0 0.00	TRANSFERÊNCI AS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	70.494.4 13	71.117.4 07	77.858.8 92	73.156.9 04	80.000.0 00	92.000.00 0
19.00.0	OUTRAS	9.950.94	13.830.8	19.777.3	14.499.8	18.294.5	22.963.89

0.00	RECEITAS CORRENTES	5	74	86	74	20	3
19.10.0 0.00	MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	556.622	608.650	3.708.774	1.624.682	669.000	1.626.000

19.20.0 0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	2.937.978	5.136.962	1.499.201	3.191.380	1.056.800	1.177.800
19.90.0 0.00	DEMAIS RECEITAS CORRENTES	6.456.345	8.085.262	14.569.411	9.683.812	16.568.720	20.160.093
	RECEITAS CORRENTES	383.846.959	393.185.091	471.074.375	437.235.180	432.941.882	536.407.601

20.00.0 0.00	RECEITAS DE CAPITAL						
21.00.0 0.00	OPERACOES DE CREDITO	1.680.739	243.752	0,00	641.497	44.970.000	30.000.000
21.10.0 0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO - MERCADO INTERNO	1.680.739	243.752	0,00	641.497	44.970.000	30.000.000
22.00.0 0.00	ALIENACAO DE BENS	238.956	0,00	352.157	197.038	361.000	212.000
22.10.0 0.00	ALIENACAO DE BENS MOVEIS	238.956	0,00	352.157	197.038	361.000	212.000
24.00.0 0.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.682.375	370.173	4.752.689	2.268.412	21.774.617	29.249.894
24.10.0 0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	1.378.898	322.765	4.352.689	2.018.117	20.266.617	27.710.864
24.20.0 0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	303.477	47.408	400.000	250.295	1.508.000	1.539.030
25.00.0 0.00	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	3.600	3.000	0,00	2.200	1.000	1.000

25.90.0 0.00	DEMAIS RECEITAS DE CAPITAL	3.600	3.000	0,00	2.200	1.000	1.000
	RECEITAS DE CAPITAL	3.605.67 0	616.925	5.104.8 46	3.109.14 7	67.106.6 17	59.462.89 4

70.00.0 0.00	Corrente Intraorçamentária - RECEITAS CORRENTES - INTRAORÇAMENTÁRIAS						
72.00.0 0.00	Corrente Intraorçamentári a - CONTRIBUIÇÕE S	10.778.5 60	13.694.1 37	12.231. 278	12.234.6 59	17.651.0 00	17.870.00 0
72.10.0 0.00	Corrente Intraorçamentári a - CONTRIBUIÇÕE S SOCIAIS	10.778.5 60	13.694.1 37	12.231. 278	12.234.6 59	17.651.0 00	17.870.00 0
79.00.0 0.00	Corrente Intraorçamentári a - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.915.66 6	14.269.6 18	704.326	5.963.20 4	16.000.0 00	25.500.77 6
79.90.0 0.00	Corrente Intraorçamentári a - DEMAIS RECEITAS CORRENTES	2.915.66 6	14.269.6 18	704.326	5.963.20 4	16.000.0 00	25.500.77 6
	REC CORRENTE INTRA – ORÇ – RESERVA RPPS	13.694.2 27	27.963.7 55	12.935. 604	18.197.8 62	33.651.5 00	43.370.77 6

	DEDUÇÃO FUNDEB	31.151.24 5	32.447.87 0	36.634.30 2	33.411.13 9	39.574.00 0	41.204.96 0
--	-------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

	TOTAL GERAL DA RECEITA	401.146. 856	421.765. 771	452.480 .523	425.131. 050	533.700. 000	598.036.3 12
--	---------------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Como pode-se observar há uma variação crescente no comportamento da receita arrecadada dos últimos três anos. Na previsão para 2020 houve projeção de aumento da receita, onde destacamos: IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (15,37%), CONTRIBUIÇÕES (16,33%), TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (15,69%) e em OPERAÇÕES DE CRÉDITO foi previsto o valor de R\$ 30.000.000,00.

Conforme determinação do órgão de controle externo do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo - TCEES, através do acórdão 00596/2019-9, fizemos também a previsão da instituição da Taxa de Coleta e destinação do Lixo.

Finalmente, vale ressaltar que além da metodologia da previsão das receitas para o exercício de 2020, foram consideradas, ainda, as informações enviadas pelos órgãos da Administração Indireta, bem como observado o Princípio Contábil da Prudência.

A Receita Corrente Líquida prevista para o exercício de 2020 é de R\$ 469.492.641,92 apurada da seguinte forma:

Receita	Valor – R\$
Receita Corrente	536.407.601,92
(-) Dedução para formação do FUNDEB	41.204.960,00
(-) Contribuição do Servidor para o RPPS	10.310.000,00
(-) Compensação financeira entre regimes de previdência	400.000,00
Receita Corrente Líquida	484.492.641,92