PREFEITURA
LUZIÂNIA
UM NOVO TEMPO COM RESPEITO E TRABALHO.

GABINETE DO PREFEITO

Ofício Gabinete N° 589/2021 – GAP

Luziânia, 04 de agosto de 2021.

A Sua Excelência o Senhor
ANTÔNIO COSTA DO NASCIMENTO
Presidente da Câmara Municipal de Luziânia-GO - **CML**
Centro Administrativo Oscar Braz de Queiroz, Praça Nirson Carneiro Lobo, Nº 34, Bloco A, Centro
72800-060 - Luziânia-GO

Assunto: **Memorial de Cálculo das Estimativas de Receita Base Legal Para Elaboração das Estimativas de Receita.**

Senhor Presidente,

Ao externarmos nossos elevados cumprimentos, viemos através deste encaminhar a Vossa Excelência, **MEMORIAL DE CÁLCULO DAS ESTIMATIVAS DE RECEITA BASE LEGAL PARA ELABORAÇÃO DAS ESTIMATIVAS DE RECEITA**, referente ao memorial de cálculo de 2021 e 2022. **(ANEXO)**

Na certeza de um pronto atendimento, renovo protestos de estima e consideração.

Atenciosamente,

Diego Vaz Sorgatto
Prefeito Municipal

DIEGO SORGATTO
Prefeito Municipal de Luziânia-GO

PREFEITURA
LUZIÂNIA
UM NOVO TEMPO COM RESPEITO E TRABALHO.

GABINETE DO PREFEITO

MEMORIAL DE CÁLCULO DAS ESTIMATIVAS DE RECEITA

BASE LEGAL PARA ELABORAÇÃO DAS ESTIMATIVAS DE RECEITA

LEGISLAÇÃO APLICÁVEL:
LEI Nº 4.320/64

"Art. 29. Caberá aos órgãos de contabilidade ou de arrecadação organizar demonstrações mensais da receita arrecadada, segundo as rubricas, para servirem de base à estimativa da receita, na proposta orçamentária.

Parágrafo único. Quando houver órgão central de orçamento, essas demonstrações ser-lhe-ão remetidas mensalmente.

Art. 30. A estimativa da receita terá por base as demonstrações a que se refere o artigo anterior à 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."

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

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 referirem, e da metodologia de cálculo e premissas utilizadas.

§ 1º Reestimativa de receita por parte do Poder Legislativo só será admitida se

comprovado erro ou omissão de ordem técnica ou legal.

§ 2º O montante previsto para as receitas de operações de crédito não poderá ser superior ao das despesas de capital constantes do projeto de lei orçamentária.

§ 3º O Poder Executivo de cada ente colocará à disposição dos demais Poderes e do Ministério Público, no mínimo trinta dias antes do prazo final para encaminhamento de suas propostas orçamentárias, os estudos e as estimativas das receitas para o exercício subseqüente, inclusive da corrente líquida, e as respectivas memórias de cálculo.

MEMORIAL DE CÁLCULO DAS RECEITAS PARA 2022

As receitas estimadas para o Orçamento geral de 2022, seguiram com a seguinte metodologia de elaboração:

RECEITAS

O Município para elaborar à projeção da arrecadação municipal realizou uma análise acerca do comportamento da arrecadação em vista os últimos anos executados. Essa análise possibilitou determinar as particularidades de cada grupo de receita, onde aquelas que houve crescimento haverá um ajuste positivo em seu valor previsto, já para os casos de decréscimo também obedecerá a mesma lógica.

Para que o município possa estabelecer uma diretriz segura de análise sobre a arrecadação, serão utilizados a média dos últimos quatro anos de arrecadação e o 1° semestre do exercício de elaboração do memorial de cálculo. Dessa forma o município observará os seguintes exercícios 2017, 2018, 2019, 2020 e a projeção para o ano 2021, onde estes, serão os exercícios já executados.

Por conseguinte, será apresentado uma tabela comparativa da receita orçada x receita arrecadada, apontando as diferenças e utilizando esses dados com base para direcionar a previsão das receitas para 2022.

GABINETE DO PREFEITO

COMPATIVO RECEITA ORÇADA X RECEITA ARRECADADA

Rubrica	Descrição da Receita	ANO	Receita Orçada	Receita Arrecadada	Diferença	Percentual
1100.00.00	Receita Tributária	2017	R$ 60.254.053,03	R$ 52.843.519,71	-R$ 7.410.533,32	-12,30%
		2018	R$ 63.324.706,07	R$ 60.291.802,46	-R$ 3.032.903,61	-4,79%
		2019	R$ 66.174.317,84	R$ 66.499.528,89	R$ 325.211,05	0,49%
		2020	R$ 69.734.510,78	R$ 66.834.579,70	-R$ 2.899.931,08	-4,16%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ 64.871.896,93	R$ 61.617.357,69	-R$ 3.254.539,24	-5,19%
1200.00.00	Receita de Contribuição	2017	R$ 29.330.495,00	R$ 38.460.439,48	R$ 9.129.944,48	31,13%
		2018	R$ 33.403.232,28	R$ 40.199.882,21	R$ 6.796.649,93	20,35%
		2019	R$ 41.990.774,72	R$ 67.964.730,77	R$ 25.973.956,05	61,86%
		2020	R$ 43.462.952,08	R$ 63.203.607,46	R$ 19.740.655,38	45,42%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ 37.046.863,52	R$ 52.457.164,98	R$ 15.410.301,46	39,69%
1300.00.00	Receita Patrimonial	2017	R$ 7.974.670,00	R$ 8.149.307,60	R$ 174.637,60	2,19%
		2018	R$ 8.333.530,15	R$ 5.068.781,64	-R$ 3.264.748,51	-39,18%
		2019	R$ 8.708.539,02	R$ 6.046.219,48	-R$ 2.662.319,54	-30,57%
		2020	R$ 9.117.840,34	R$ 5.156.881,46	-R$ 3.960.958,88	-43,44%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ 8.533.644,88	R$ 6.105.297,55	-R$ 2.428.347,33	-27,75%
1400.00.00	Receita Agropecuária	2017	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
		2018	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
		2019	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
		2020	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
1500.00.00	Receita Industrial	2017	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
		2018	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
		2019	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
		2020	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
1600.00.00	Receita de Serviço	2017	R$ 4.078.020,70	R$ 518.676,26	-R$ 3.559.344,44	-87,28%
		2018	R$ 4.261.531,63	R$ 411.046,24	-R$ 3.850.485,39	-90,35%
		2019	R$ 4.332.300,56	R$ 389.395,78	-R$ 3.942.904,78	-91,01%
		2020	R$ 4.535.918,69	R$ 384.947,14	-R$ 4.150.971,55	-91,51%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ 4.301.942,90	R$ 426.016,36	-R$ 3.875.926,54	-90,04%
1700.00.00	Transferências Correntes	2017	R$ 317.109.157,88	R$ 268.563.165,33	-R$ 48.545.992,55	-15,31%

		2018	R$ 329.104.365,02	R$ 283.758.311,38	-R$ 45.346.053,64	-13,78%
		2019	R$ 334.119.837,73	R$ 309.436.799,07	-R$ 24.683.038,66	-7,39%
		2020	R$ 342.162.406,27	R$ 350.310.394,14	R$ 8.147.987,87	2,38%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ 330.623.941,73	R$ 303.017.167,48	-R$ 27.606.774,25	-8,52%
1900.00.00	Outras Receitas	2017	R$ 18.419.250,28	R$ 5.929.978,93	-R$ 12.489.271,35	-67,81%
		2018	R$ 18.619.735,87	R$ 4.034.127,31	-R$ 14.585.608,56	-78,33%
		2019	R$ 22.288.542,72	R$ 2.650.846,71	-R$ 19.637.696,01	-88,11%
		2020	R$ 30.916.231,62	R$ 2.864.361,17	-R$ 28.051.870,45	-90,74%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ 22.560.940,12	R$ 3.869.828,53	-R$ 18.691.111,59	-81,25%
2100.00.00	Operação de Crédito	2017	R$ -	R$ 9.572.873,06	R$ 9.572.873,06	100,00%
		2018	R$ -	R$ 3.804.985,15	R$ 3.804.985,15	100,00%
		2019	R$ -	R$ 3.379.456,31	R$ 3.379.456,31	100,00%
		2020	R$ -	R$ 756.278,25	R$ 756.278,25	100,00%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ -	R$ 4.378.398,19	R$ 4.378.398,19	100,00%
2200.00.00	Alienações de Bens	2017	R$ 220.000,00	R$ -	-R$ 220.000,00	-100,00%
		2018	R$ 229.900,00	R$ 75.079,18	-R$ 154.820,82	-67,34%
		2019	R$ 240.245,50	R$ 663,00	-R$ 239.582,50	-99,72%
		2020	R$ 251.056,55	R$ -	-R$ 251.056,55	-100,00%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ 235.300,51	R$ 18.935,55	-R$ 216.364,97	-91,77%
2400.00.00	Transferências Capital	2017	R$ 4.042.500,00	R$ 2.412.552,11	-R$ 1.629.947,89	-40,32%
		2018	R$ 4.015.412,50	R$ 7.624.034,10	R$ 3.608.621,60	89,87%
		2019	R$ 4.196.014,04	R$ 3.659.545,94	-R$ 536.468,10	-12,79%
		2020	R$ 4.602.542,86	R$ 8.592.229,25	R$ 3.989.686,39	86,68%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ 4.214.117,35	R$ 5.572.090,35	R$ 1.357.973,00	30,86%
2900.00.00	Outras Receitas de Capital	2017	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
		2018	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
		2019	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
		2020	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
7000.00.00	Receita Intra-Orçamentárias	2017	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
		2018	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
		2019	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
		2020	R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			R$ -	R$ -	R$ -	0,00%
9000.00.00	Deduções da Receita	2017	-R$ 30.280.744,39	-R$ 24.662.855,03	R$ 5.617.889,36	-18,55%
		2018	-R$ 31.643.377,91	-R$ 29.210.982,95	R$ 2.432.394,96	-7,69%
		2019	-R$ 33.067.329,93	-R$ 30.120.229,98	R$ 2.947.099,95	-8,91%
		2020	-R$ 34.621.494,43	-R$ 39.455.834,46	-R$ 4.834.340,03	13,96%
SUB-TOTAL (MÉDIA)			-R$ 32.403.236,67	-R$ 30.862.475,61	R$ 1.540.761,06	-5,30%

GABINETE DO PREFEITO

PERCENTUAL DE EVOLUÇÃO DA ARRECADAÇÃO

ANO	VALOR ORÇADO	VALOR ARRECADADO	DIFERENÇA	EVOLUÇÃO DA ARRECADAÇÃO
2017	R$ 411.147.402,50	R$ 361.787.657,45	-R$ 49.359.745,05	0,00%
2018	R$ 429.649.035,61	R$ 376.057.066,72	-R$ 53.591.968,89	3,94%
2019	R$ 448.983.242,20	R$ 429.906.955,97	-R$ 19.076.286,23	14,32%
2020	R$ 470.161.964,76	R$ 458.647.434,77	-R$ 11.514.529,99	6,69%
ANO	VALOR ORÇADO	ESPECTATIVA	DIFERENÇA	INFLAÇÃO
2021	R$ 490.026.776,94	R$ 456.354.966,58	-R$ 33.671.810,36	
2022	R$ 500.000.000,00	R$ 500.000.000,00	R$ -	2,04%

PROJEÇÃO DE ARRECADAÇÃO NO EXERCÍCIO 2021

Rubrica da Receita	Descrição da Receita	Exercício	Receita Orçada	Receita Arrecadada até Junho 2021	Media arrecadada	Projeção para 2021
1100.00.00	Receita Tributária	2021	R$ 72.727.045,85	R$ 42.248.320,90	R$ 7.041.386,82	R$ 84.496.641,80
1200.00.00	Receita de Contribuição	2021	R$ 45.950.655,51	R$ 29.347.673,88	R$ 4.891.278,98	R$ 58.695.347,76
1300.00.00	Receita Patrimonial	2021	R$ 10.980.420,92	R$ 1.380.497,46	R$ 230.082,91	R$ 2.760.994,92
1400.00.00	Receita Agropecuária	2021	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
1500.00.00	Receita Industrial	2021	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
1600.00.00	Receita de Serviço	2021	R$ 4.740.035,02	R$ 194.780,55	R$ 32.463,43	R$ 389.561,10
1700.00.00	Transferências Correntes	2021	R$ 350.878.756,56	R$ 171.752.815,43	R$ 28.625.469,24	R$ 343.505.630,86
1900.00.00	Outras Receitas	2021	R$ 35.203.856,49	R$ 1.483.867,43	R$ 247.311,24	R$ 2.967.734,86
2100.00.00	Operação de Crédito	2021	R$ -	R$ 766.013,05	R$ 127.668,84	R$ 1.532.026,10
2200.00.00	Alienações de Bens	2021	R$ 261.867,60	R$ -	R$ -	R$ -
2400.00.00	Transferências Capital	2021	R$ 5.463.600,67	R$ 856.520,31	R$ 142.753,39	R$ 1.713.040,62
7000.00.00	Receita Iintração Orçamentária	2021	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
9000.00.00	Deduções da Receita	2021	-R$ 36.179.461,68	-R$ 19.853.005,72	-R$ 3.308.834,29	-R$ 39.706.011,44
TOTAL			R$ 490.026.776,94	R$ 228.177.483,29	R$ 38.029.580,55	R$ 456.354.966,58

GABINETE DO PREFEITO

PROJEÇÃO PARA 2022

A fim de demonstrar de forma clara a projeção da previsão de arrecadação para o exercício de 2022, será utilizado a projeção de arrecadação do exercício de 2021 evidenciada no quadro acima e terá o índice de evolução dos últimos anos acrescido a previsão de arrecadação.

Rubrica da Receita	Descrição da Receita	Projeção 2022	Projeção 2023 (4,32%)	Projeção 2024 (4,32%)
1100.00.00	Receita Tributária	R$ 72.000.000,00	R$ 75.110.400,00	R$ 78.355.169,28
1200.00.00	Receita de Contribuição	R$ 67.000.000,00	R$ 69.894.400,00	R$ 72.913.838,08
1300.00.00	Receita Patrimonial	R$ 7.000.000,00	R$ 7.302.400,00	R$ 7.617.863,68
1400.00.00	Receita Agropecuária	R$ -	R$ -	R$ -
1500.00.00	Receita Industrial	R$ -	R$ -	R$ -
1600.00.00	Receita de Serviço	R$ 1.500.000,00	R$ 1.564.800,00	R$ 1.632.399,36
1700.00.00	Transferências Correntes	R$ 367.200.000,00	R$ 383.063.040,00	R$ 399.611.363,33
1900.00.00	Outras Receitas	R$ 10.000.000,00	R$ 10.432.000,00	R$ 10.882.662,40
2100.00.00	Operação de Crédito	R$ 1.000.000,00	R$ 1.043.200,00	R$ 1.088.266,24
2200.00.00	Alienações de Bens	R$ 300.000,00	R$ 312.960,00	R$ 326.479,87
2400.00.00	Transferências Capital	R$ 14.000.000,00	R$ 14.604.800,00	R$ 15.235.727,36
7000.00.00	Receita intra Orçamentária	R$ -	R$ -	R$ -
9000.00.00	Deduções da Receita	-R$ 40.000.000,00	-R$ 41.728.000,00	-R$ 43.530.649,60
		R$ 500.000.000,00	R$ 521.600.000,00	R$ 544.133.120,00

Após levantamento foi possível projetar o valor previsto para 2022, tornando assim a previsão de arrecadação municipal próximo da realidade. Vale ressaltar que os dados são referentes ao histórico financeiro de arrecadação podendo esse valor oscilar ou para mais ou menos, então a finalidade de realizar essas analises está no sentindo de utilizar o referencial histórico para nortear a elaboração do orçamento do município.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Após levantamento do comportamento da arrecadação em vista do que foi orçado nos últimos quatro anos, observasse situações extremas em muitos casos com arrecadação inferiores a prevista.

Portanto, o principal objetivo do estudo foi justamente de evidenciar quais as situações que necessitam de ajuste e adequações para aproximar da realidade do município.

GABINETE DO PREFEITO

Neste condão o município zelando pelas legislações que normatizam a elaboração do orçamento do município, a partir do estudo realizado, efetuará todos os ajustes necessários para elaborar um orçamento de qualidade e dentro da realidade financeira municipal.

De acordo com o que ficou demonstrado neste memorial, e no intuito de evitar orçamentos superestimados, o valor a ser aumentado nas estimativas de receitas está dentro do limite do aumento da arrecadação dos quatro últimos exercícios, bem como a média histórica de arrecadação, e em conformidade com os ditames da Lei Nº 4.320/64, em especial ao artigo 30.

Diego Vaz Sorgatto
Prefeito Municipal

DIEGO SORGATTO
Prefeito Municipal de Luziânia-GO

DECLARAÇÃO Nº 087-2021 - GAP