

PREVISÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – LOA 2023

| ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA | PREVISÃO | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| RECEITAS CORRENTES (I) | 318.500.723,00 | 337.610.766,38 | 357.867.412,36 |
| Receita Tributária | 46.311.690,00 | 49.090.391,40 | 52.035.814,88 |
| IRRF | 7.639.000,00 | 8.097.340,00 | 8.583.180,40 |
| IPTU | 9.172.000,00 | 9.722.320,00 | 10.305.659,20 |
| ITBI | 6.290.300,00 | 6.667.718,00 | 7.067.781,08 |
| ISSQN | 15.122.000,00 | 16.029.320,00 | 16.991.079,20 |
| Outras Receitas Tributárias | 8.088.390,00 | 8.573.693,40 | 9.088.115,00 |
| Receita de Contribuições | 22.005.000,00 | 23.325.300,00 | 24.724.818,00 |
| Receita Patrimonial | 9.744.587,00 | 10.329.262,22 | 10.949.017,95 |
| Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | 146.000,00 | 154.760,00 | 164.045,60 |
| Transferências Correntes | 239.601.467,00 | 253.977.555,02 | 269.216.208,32 |
| Cota-Parte do FPM | 60.700.000,00 | 64.342.000,00 | 68.202.520,00 |
| Cota-Parte do ICMS | 67.200.000,00 | 71.232.000,00 | 75.505.920,00 |
| Cota-Parte do IPVA | 7.896.000,00 | 8.369.760,00 | 8.871.945,60 |
| Cota-Parte do ITR | 4.310.000,00 | 4.568.600,00 | 4.842.716,00 |
| Transferências da LC 87/1996 | 670.000,00 | 710.200,00 | 752.812,00 |
| Transferências da LC 61/1989 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências do FUNDEB | 42.967.000,00 | 45.545.020,00 | 48.277.721,20 |
| Outras Transferências Correntes | 55.858.467,00 | 59.209.975,02 | 62.762.573,52 |
| Outras Receitas Correntes | 691.979,00 | 733.497,74 | 777.507,60 |
| DEDUÇÕES (II) | 51.855.655,00 | 54.966.994,30 | 58.265.013,96 |
| Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência | 17.505.000,00 | 18.555.300,00 | 19.668.618,00 |
| Compensações Financ. entre Regimes Previdência | 247.000,00 | 261.820,00 | 277.529,20 |
| Dedução de Receita para Formação do FUNDEB | 27.728.000,00 | 29.391.680,00 | 31.155.180,80 |
| Remuneração dos Investimentos do RPPS(1) | 6.375.655,00 | 6.758.194,30 | 7.163.685,96 |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I - II) (1) | 266.645.068,00 | 282.643.772,08 | 299.602.398,40 |

São Borja, 14 de setembro de 2022.

EDUARDO BONOTTO
PREFEITO

CAROLINE COGO CONTREIRA
SECRETÁRIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

MIRELLI BRASIL LERSCH
DIRETORA DE ORÇAMENTO E ECONOMIA

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

PREVISÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL – LDO 2023

a) Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal – Cálculo Acima da Linha – Receitas Primárias

| Cálculo Acima da Linha - Receitas Primárias | Previsão | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Cálculo Acima da Linha - Receitas Primárias | | | |
| RECEITAS CORRENTES (I) | 290.772.723,00 | 308.219.086,38 | 326.712.231,56 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 46.311.690,00 | 49.090.391,40 | 52.035.814,88 |
| IPTU | 9.172.000,00 | 9.722.320,00 | 10.305.659,20 |
| ISS | 15.122.000,00 | 16.029.320,00 | 16.991.079,20 |
| ITBI | 6.290.300,00 | 6.667.718,00 | 7.067.781,08 |
| IRRF | 7.639.000,00 | 8.097.340,00 | 8.583.180,40 |
| Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 8.088.390,00 | 8.573.693,40 | 9.088.115,00 |
| Contribuições | 22.005.000,00 | 23.325.300,00 | 24.724.818,00 |
| Receita Patrimonial | 9.744.587,00 | 10.329.262,22 | 10.949.017,95 |
| Aplicações Financeiras (II) | 8.781.387,00 | 9.308.270,22 | 9.866.766,43 |
| Outras Receitas Patrimoniais | 963.200,00 | 1.020.992,00 | 1.082.251,52 |
| Transferências Correntes | 211.873.467,00 | 224.585.875,02 | 238.061.027,52 |
| Cota-Parte do FPM | 49.500.000,00 | 52.470.000,00 | 55.618.200,00 |
| Cota-Parte do ICMS | 53.760.000,00 | 56.985.600,00 | 60.404.736,00 |
| Cota-Parte do IPVA | 8.368.000,00 | 8.870.080,00 | 9.402.284,80 |
| Cota-Parte do ITR | 3.448.000,00 | 3.654.880,00 | 3.874.172,80 |
| Transferências da LC 87/1996 | 536.000,00 | 568.160,00 | 602.249,60 |
| Transferências da LC nº 61/1989 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências do FUNDEB | 42.967.000,00 | 45.545.020,00 | 48.277.721,20 |
| Outras Transferências Correntes | 53.294.467,00 | 56.492.135,02 | 59.881.663,12 |
| Demais Receitas Correntes | 837.979,00 | 888.257,74 | 941.553,20 |
| Outras Receitas Financeiras (III) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receitas Correntes Restantes | 837.979,00 | 888.257,74 | 941.553,20 |
| RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV) = (I - II - III) | 281.991.336,00 | 298.910.816,16 | 316.845.465,13 |
| RECEITAS DE CAPITAL (V) | 1.768.232,00 | 1.874.325,92 | 1.986.785,48 |
| Operações de Crédito (VI) | 900,00 | 954,00 | 1.011,24 |
| Amortização de Empréstimos (VII) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 500,00 | 530,00 | 561,80 |

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

| | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (VIII) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (IX) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Alienações de Bens | 500,00 | 530,00 | 561,80 |
| Transferências de Capital | 1.760.630,00 | 1.866.267,80 | 1.978.243,87 |
| Convênios | 1.760.630,00 | 1.866.267,80 | 1.978.243,87 |
| Outras Transferências de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Receitas de Capital | 6.202,00 | 6.574,12 | 6.968,57 |
| Outras Receitas de Capital Não Primárias (X) | 6.202,00 | 6.574,12 | 6.968,57 |
| Outras Receitas de Capital Primárias | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XI) = (V - VI - VII - VIII - IX - X) | 1.761.130,00 | 1.866.797,80 | 1.978.805,67 |
| RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XII) = (IV + XI) | 283.752.466,00 | 300.777.613,96 | 318.824.270,80 |

| Cálculo Acima da Linha - Despesas Primárias (2023) | Previsão de Pgtos. Emp. do Exercício | Previsão de Pgtos. Restos Processados | Previsão de Pgtos. Restos Não Proc. |
|--|---|--|--|
| Cálculo Acima da Linha - Despesas Primárias | | | |
| DESPESAS CORRENTES (XIII) | 270.687.813,00 | 5.200.000,00 | 1.640.000,00 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 151.372.412,00 | 550.000,00 | 380.000,00 |
| Juros e Encargos da Dívida (XIV) | 2.900.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 116.415.401,00 | 4.650.000,00 | 1.260.000,00 |
| DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV) = (XIII - XIV) | 267.787.813,00 | 5.200.000,00 | 1.640.000,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL (XVI) | 6.592.629,00 | 2.000.000,00 | 4.600.000,00 |
| Investimentos | 4.092.529,00 | 2.000.000,00 | 4.600.000,00 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XVII) | 0,00 | | |
| Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVIII) | 0,00 | | |
| Aquisição de Título de Crédito (XIX) | 0,00 | | |
| Demais Inversões Financeiras | 0,00 | | |
| Amortização da Dívida (XX) | 2.500.100,00 | | |
| DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI) = (XVI - XVII - XVIII - XIX - XX) | 4.092.529,00 | 2.000.000,00 | 4.600.000,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII) | 1.500.000,00 | | |
| DESPEZA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII) = (XV + XXI + XXII) | 273.380.342,00 | 7.200.000,00 | 6.240.000,00 |

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

| Cálculo Acima da Linha - Despesas Primárias (2024) | Previsão de Pgtos. Emp. do Exercício | Previsão de Pgtos. Restos Processados | Previsão de Pgtos. Restos Não Proc. |
|---|---|--|--|
| Cálculo Acima da Linha - Despesas Primárias | | | |
| DESPESAS CORRENTES (XIII) | 286.929.081,78 | 5.512.000,00 | 1.738.400,00 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 160.454.756,72 | 583.000,00 | 402.800,00 |
| Juros e Encargos da Dívida (XIV) | 3.074.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 123.400.325,06 | 4.929.000,00 | 1.335.600,00 |
| DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV) = (XIII - XIV) | 283.855.081,78 | 5.512.000,00 | 1.738.400,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL (XVI) | 6.988.186,74 | 2.120.000,00 | 4.876.000,00 |
| Investimentos | 4.338.080,74 | 2.120.000,00 | 4.876.000,00 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XVII) | 0,00 | | |
| Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVIII) | 0,00 | | |
| Aquisição de Título de Crédito (XIX) | 0,00 | | |
| Demais Inversões Financeiras | 0,00 | | |
| Amortização da Dívida (XX) | 2.650.106,00 | | |
| DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI) = (XVI - XVII - XVIII - XIX - XX) | 4.338.080,74 | 2.120.000,00 | 4.876.000,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII) | 1.590.000,00 | | |
| DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII) = (XV + XXI + XXII) | 289.783.162,52 | 7.632.000,00 | 6.614.400,00 |

| Cálculo Acima da Linha - Despesas Primárias (2025) | Previsão de Pgtos. Emp. do Exercício | Previsão de Pgtos. Restos Processados | Previsão de Pgtos. Restos Não Proc. |
|---|---|--|--|
| Cálculo Acima da Linha - Despesas Primárias | | | |
| DESPESAS CORRENTES (XIII) | 304.144.826,69 | 5.842.720,00 | 1.842.704,00 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 170.082.042,12 | 617.980,00 | 426.968,00 |
| Juros e Encargos da Dívida (XIV) | 3.258.440,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 130.804.344,56 | 5.224.740,00 | 1.415.736,00 |
| DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV) = (XIII - XIV) | 300.886.386,69 | 5.842.720,00 | 1.842.704,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL (XVI) | 7.407.477,94 | 2.247.200,00 | 5.168.560,00 |
| Investimentos | 4.598.365,58 | 2.247.200,00 | 5.168.560,00 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XVII) | 0,00 | | |
| Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVIII) | 0,00 | | |
| Aquisição de Título de Crédito (XIX) | 0,00 | | |

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

| | | | |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Demais Inversões Financeiras | 0,00 | | |
| Amortização da Dívida (XX) | 2.809.112,36 | | |
| DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI) = (XVI - XVII - XVIII - XIX - XX) | 4.598.365,58 | 2.247.200,00 | 5.168.560,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII) | 1.685.400,00 | | |
| DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII) = (XV + XXI + XXII) | 307.170.152,27 | 8.089.920,00 | 7.011.264,00 |

c) Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal – Resultado Primário Acima da Linha

| Resultado Primário - Acima da Linha | Valor | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha (XXIV) = (XIIa - (XXIIIa + XXIIIb + XXIIIc)) | -3.067.876,00 | -3.251.948,56 | -3.447.065,47 |

d) Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal – Juros Nominais

| Juros Nominais | Valor | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV) | 1.380.000,00 | 1.462.800,00 | 1.550.568,00 |
| Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI) | 3.680.000,00 | 3.900.800,00 | 4.134.848,00 |

e) Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal – Resultado Nominal Acima da Linha

| Descrição | Valor | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII) = XXIV + (XXV - XXVI) | -5.367.876,00 | -5.689.948,56 | -6.031.345,47 |

f) Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal – Cálculo Abaixo da Linha do Resultado Nominal

| Cálculo Abaixo da Linha - Resultado Nominal | Valores Previstos | | |
|---|-------------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Cálculo Abaixo da Linha - Resultado Nominal | | | |
| DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII) | 65.000.000,00 | 70.000.000,00 | 74.200.000,00 |
| DEDUÇÕES (XXIX) | 36.100.000,00 | 28.500.000,00 | 30.210.000,00 |
| Disponibilidade de Caixa | 35.000.000,00 | 27.000.000,00 | 28.620.000,00 |
| Disponibilidade de Caixa Bruta | 42.000.000,00 | 35.000.000,00 | 37.100.000,00 |
| (-) Restos a Pagar Processados (XXX) | 7.000.000,00 | 8.000.000,00 | 8.480.000,00 |
| Demais Haveres Financeiros | 1.100.000,00 | 1.500.000,00 | 1.590.000,00 |

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX) | 28.900.000,00 | 41.500.000,00 | 43.990.000,00 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|

| Cálculo Abaixo da Linha - Resultado Nominal | Valores Previstos |
|--|--------------------------|
| | 2025 |
| Cálculo Abaixo da Linha - Resultado Nominal | |
| DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII) | 78.652.000,00 |
| DEDUÇÕES (XXIX) | 32.022.600,00 |
| Disponibilidade de Caixa | 30.337.200,00 |
| Disponibilidade de Caixa Bruta | 39.326.000,00 |
| (-) Restos a Pagar Processados (XXX) | 8.988.800,00 |
| Demais Haveres Financeiros | 1.685.400,00 |
| DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX) | 46.629.400,00 |

g) Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal – Resultado Nominal Abaixo da Linha

| Resultado Nominal - Abaixo da Linha | Valor | | |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Resultado Nominal - Abaixo da Linha | | | |
| RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb) | -12.600.000,00 | -13.356.000,00 | -14.157.360,00 |

h) Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal – Ajuste Metodológico

| Ajuste Metodológico | Valor | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ajuste Metodológico | | | |
| VARIAÇÃO SALDO RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb) | -1.000.000,00 | -1.060.000,00 | -1.123.600,00 |
| RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (IX) | | | |
| PASSIVOS RECONHECIDOS NA DC (XXXIV) | | | |
| VARIAÇÃO CAMBIAL (XXXV) | | | |
| PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS INTEGRANTES DA DC (XXXVI) | | | |
| AJUSTES RELATIVOS AO RPPS (XXXVII) | | | |
| OUTROS AJUSTES (XXXVIII) | | | |
| RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha (XXXIX) = (XXXII - XXXIII - IX + XXXIV + XXXV - XXXVI + XXXVII + XXXVIII) | -1.000.000,00 | -1.060.000,00 | -1.123.600,00 |

i) Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal – Resultado Primário Abaixo da Linha

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

| Resultado Primário - Abaixo da Linha | Valor | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| RESULTADO PRIMÁRIO - Abaixo da Linha (XL) = XXXIX - (XXV - XXVI) | 1.300.000,00 | 1.378.000,00 | 1.460.680,00 |

São Borja, 14 de setembro de 2022.

EDUARDO BONOTTO
PREFEITO

CAROLINE COGO CONTREIRA
SECRETÁRIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

MIRELLI BRASIL LERSCH
DIRETORA DE ORÇAMENTO E ECONOMIA

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

PROJEÇÃO DE APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE E NO FUNDEB – LDO 2023

| Rubrica | Descrição da Rubrica | Base Calculo | | |
|-----------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 2023 | 2024 | 2025 |
| 411180110000000 | Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU | 9.172.000,00 | 9.722.320,00 | 10.305.659,20 |
| 411130300000000 | Imposto sobre a Renda – Retido na Fonte – IRRF | 7.639.000,00 | 8.097.340,00 | 8.583.180,40 |
| 411180140000000 | Imposto sobre Transmissão “Inter Vivos” de Bens Imóveis e de Direitos Rendas sobre Imóveis – ITBI | 6.290.300,00 | 6.667.718,00 | 7.067.781,08 |
| 411180230000000 | Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN | 15.122.000,00 | 16.029.320,00 | 16.991.079,20 |
| 417180121000000 | Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – Cota Mensal | 56.000.000,00 | 59.360.000,00 | 62.921.600,00 |
| 417180131000000 | Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – 1% Cota Dezembro | 2.416.000,00 | 2.560.960,00 | 2.714.617,60 |
| 417180141000000 | Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – 1% Cota Julho | 2.284.000,00 | 2.421.040,00 | 2.566.302,40 |
| 417180150000000 | Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural – ITR | 4.310.000,00 | 4.568.600,00 | 4.842.716,00 |
| 417180600000000 | Transferência Financeira do ICMS – Desoneração – L.C. N° 87/96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 417280110000000 | Cota-Parte do ICMS | 67.200.000,00 | 71.232.000,00 | 75.505.920,00 |
| 417280120000000 | Cota-Parte do IPVA | 10.460.000,00 | 11.087.600,00 | 11.752.856,00 |
| 417280130000000 | Cota-Parte do IPI – Municípios | 670.000,00 | 710.200,00 | 752.812,00 |
| TOTAIS | | 181.563.300,00 | 192.457.098,00 | 204.004.523,88 |

RECEITAS MDE

| | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| BASE DE CÁLCULO MDE | 181.563.300,00 | 192.457.098,00 | 204.004.523,88 |
| Percentual Mínimo a ser aplicado | 25,00 | 25,00 | 25,00 |
| MÍNIMO A APLICAR EM MDE | 45.390.825,00 | 48.114.274,50 | 51.001.130,97 |

APLICAÇÕES

| | | | |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| PREVISÃO DE DESPESAS MDE | 26.163.909,00 | 27733743,54 | 29.397.768,15 |
| PREVISÃO DE DESPESAS FUNDEB | 43.267.000,00 | 45863020 | 48.614.801,20 |
| (=)TOTAL (MDE + FUNDEB) | 69.430.909,00 | 73596763,54 | 78.012.569,35 |
| (-) VALOR PREVISTO PARA O PLUS FUNDEB | 15.239.000,00 | 16153340 | 17.122.540,40 |
| (-) RENDIMENTO FINANCEIRO DO FUNDEB | 300.000,00 | 318000 | 337.080,00 |
| (=)TOTAL A SER COMPUTADO EM MDE | 53.891.909,00 | 57125423,54 | 60.552.948,95 |
| % PREVISTO A SER APLICADO | 29,68 | 29,68 | 29,68 |

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

APLICAÇÕES DE RECURSOS DO FUNDEB

RECEITA PREVISTA

| | | | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Transferências de Recursos do FUNDEB | 42.967.000,00 | 45.545.020,00 | 48.277.721,20 |
| (+) Rendimentos Financeiros do FUNDEB | 300.000,00 | 318.000,00 | 337.080,00 |
| (=) Total de Receitas Previstas | 43.267.000,00 | 45.863.020,00 | 48.614.801,20 |
| | 43.267.000,00 | 45.863.020,00 | 48.614.801,20 |

APLICAÇÕES

a) PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Educação Infantil | 1.842.000,00 | 1.952.520,00 | 2.069.671,20 |
| Ensino Fundamental | 33.675.000,00 | 35.695.500,00 | 37.837.230,00 |
| TOTAL | 35.517.000,00 | 37.648.020,00 | 39.906.901,20 |
| % COM PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO | 82,09 | 82,09 | 82,09 |

a) PAGAMENTO DEMAIS DESPESAS DO FUNDEB

| | | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Educação Infantil | 850.000,00 | 901.000,00 | 955.060,00 |
| Ensino Fundamental | 6.900.000,00 | 7.314.000,00 | 7.752.840,00 |
| TOTAL | 7.750.000,00 | 8.215.000,00 | 8.707.900,00 |
| % COM DEMAIS PAGAMENTOS FUNDEB | 17,91 | 17,91 | 17,91 |

São Borja, 14 de setembro de 2022.

EDUARDO BONOTTO
PREFEITO

CAROLINE COGO CONTREIRA
SECRETÁRIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

MIRELLI BRASIL LERSCH
DIRETORA DE ORÇAMENTO E ECONOMIA

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

PROJEÇÃO DE APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS EM SAÚDE – ASPS – LDO 2023

| Rubrica | Descrição da Rubrica | Base de Cálculo | | |
|-----------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 2023 | 2024 | 2025 |
| 411180110000000 | Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU | 9.172.000,00 | 9.722.320,00 | 10.305.659,20 |
| 411130300000000 | Imposto sobre a Renda – Retido na Fonte – IRRF | 7.639.000,00 | 8.097.340,00 | 8.583.180,40 |
| 411180140000000 | Imposto sobre Transmissão “Inter Vivos” de Bens Imóveis e de Direitos Rendas sobre Imóveis – ITBI | 6.290.300,00 | 6.667.718,00 | 7.067.781,08 |
| 411180230000000 | Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN | 15.122.000,00 | 16.029.320,00 | 16.991.079,20 |
| 417180121000000 | Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – Cota Mensal | 56.000.000,00 | 59.360.000,00 | 62.921.600,00 |
| 417180131000000 | Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – 1% Cota Dezembro | 2.416.000,00 | 2.560.960,00 | 2.714.617,60 |
| 417180141000000 | Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – 1% Cota Julho | 2.284.000,00 | 2.421.040,00 | 2.566.302,40 |
| 417180150000000 | Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural – ITR | 4.310.000,00 | 4.568.600,00 | 4.842.716,00 |
| 417180600000000 | Transferência Financeira do ICMS – Desoneração – L.C. Nº 87/96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 417280110000000 | Cota-Parte do ICMS | 67.200.000,00 | 71.232.000,00 | 75.505.920,00 |
| 417280120000000 | Cota-Parte do IPVA | 10.460.000,00 | 11.087.600,00 | 11.752.856,00 |
| 417280130000000 | Cota-Parte do IPI – Municípios | 670.000,00 | 710.200,00 | 752.812,00 |
| TOTAIS | | 181.563.300,00 | 192.457.098,00 | 204.004.523,88 |

RECEITAS ASPS

| | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| BASE DE CÁLCULO ASPS | 181.563.300,00 | 192.457.098,00 | 204.004.523,88 |
| Percentual Mínimo a ser aplicado | 15,00 | 15,00 | 15,00 |
| MÍNIMO A APLICAR EM ASPS | 27.234.495,00 | 28.868.564,70 | 30.600.678,58 |

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

APLICAÇÕES

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| PREVISÃO DE DESPESAS ASPS | 44.893.501,00 | 47.587.111,06 | 50.442.337,72 |
| (-) DESPESA A SER PAGA COM RENDIMENTO ASPS | ,00 | ,00 | ,00 |
| (=) APLICAÇÃO ASPS | 44.893.501,00 | 47.587.111,06 | 50.442.337,72 |
| % PREVISTO A SER APLICADO | 24,73 | 24,73 | 24,73 |

São Borja, 14 de setembro de 2022.

EDUARDO BONOTTO
PREFEITO

CAROLINE COGO CONTREIRA
SECRETÁRIO DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

MIRELLI BRASIL LERSCH
DIRETORA DE ORÇAMENTO E ECONOMIA

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

PROJEÇÃO DESPESA COM PESSOAL CONSOLIDADA PARA – LDO 2023

| Despesa com Pessoal | Despesa Previstas com Pessoal | | |
|---|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VALOR | | |
| | 2023 | 2024 | 2.025,00 |
| Despesa com Pessoal (Últimos 12 Meses) | | | |
| DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I) | 172.840.682,00 | 183.211.122,92 | 194.203.790,30 |
| Pessoal Ativo | 133.711.960,00 | 141.734.677,60 | 150.238.758,26 |
| Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis | 109.159.033,00 | 115.708.574,98 | 122.651.089,48 |
| Obrigações Patronais | 24.552.927,00 | 26.026.102,62 | 27.587.668,78 |
| Pessoal Inativo e Pensionistas | 39.128.722,00 | 41.476.445,32 | 43.965.032,04 |
| Aposentadorias, Reserva e Reformas | 32.717.960,00 | 34.681.037,60 | 36.761.899,86 |
| Pensões | 6.410.762,00 | 6.795.407,72 | 7.203.132,18 |
| Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II) | 35.684.964,00 | 37.826.061,84 | 40.095.625,55 |
| Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária | 550.242,00 | 583.256,52 | 618.251,91 |
| Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração | 6.000,00 | 6.360,00 | 6.741,60 |
| Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados | 35.128.722,00 | 37.236.445,32 | 39.470.632,04 |
| DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II) | 137.155.718,00 | 145.385.061,08 | 154.108.164,74 |

| DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal (2023) | DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | |
|--|---|---------------|
| | Valor | % sobre a RCL |
| DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | | |
| RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV) | 266.645.068,00 | - |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b) | 145.385.061,08 | 54,52 |
| LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) | 159.987.040,80 | 60,00 |
| LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF) | 151.987.688,76 | 57,00 |
| LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) | 143.988.336,72 | 54,00 |

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

| DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal (2024) | DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | |
|--|--|----------------------|
| | Valor | % sobre a RCL |
| DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | | |
| RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV) | 282.643.772,08 | - |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b) | 154.108.164,74 | 54,52 |
| LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) | 169.586.263,25 | 60,00 |
| LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF) | 161.106.950,09 | 57,00 |
| LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) | 152.627.636,92 | 54,00 |

| DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal (2025) | DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | |
|--|--|----------------------|
| | Valor | % sobre a RCL |
| DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | | |
| RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV) | 299.602.398,40 | - |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b) | 163.354.654,63 | 54,52 |
| LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) | 179.761.439,04 | 60,00 |
| LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF) | 170.773.367,09 | 57,00 |
| LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) | 161.785.295,14 | 54,00 |

São Borja, 14 de setembro de 2022.

EDUARDO BONOTTO
PREFEITO

CAROLINE COGO CONTREIRA
SECRETÁRIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

MIRELLI BRASIL LERSCH
DIRETORA DE ORÇAMENTO E ECONOMIA

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

PROJEÇÃO DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO PARA – LOA 2023

| Despesa com Pessoal | Despesa Previstas com Pessoal para 2023 | | |
|---|---|-----------------------|-----------------------|
| | VALOR | | |
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Despesa com Pessoal (Últimos 12 Meses) | | | |
| DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I) | 163.737.780,00 | 173.562.046,80 | 183.975.769,61 |
| Pessoal Ativo | 125.309.058,00 | 132.827.601,48 | 140.797.257,57 |
| Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis | 102.491.131,00 | 108.640.598,86 | 115.159.034,79 |
| Obrigações Patronais | 22.817.927,00 | 24.187.002,62 | 25.638.222,78 |
| Pessoal Inativo e Pensionistas | 38.428.722,00 | 40.734.445,32 | 43.178.512,04 |
| Aposentadorias, Reserva e Reformas | 32.717.960,00 | 34.681.037,60 | 36.761.899,86 |
| Pensões | 5.710.762,00 | 6.053.407,72 | 6.416.612,18 |
| Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II) | 34.439.964,00 | 36.506.361,84 | 38.696.743,55 |
| Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária | 10.242,00 | 10.856,52 | 11.507,91 |
| Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração | 1.000,00 | 1.060,00 | 1.123,60 |
| Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados | 34.428.722,00 | 36.494.445,32 | 38.684.112,04 |
| DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II) | 129.297.816,00 | 137.055.684,96 | 145.279.026,06 |

| DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal (2023) | DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | |
|--|---|---------------|
| | Valor | % sobre a RCL |
| DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | | |
| RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV) | 266.645.068,00 | - |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b) | 137.055.684,96 | 51,40 |
| LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) | 143.988.336,72 | 54,00 |
| LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF) | 136.788.919,88 | 51,30 |
| LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) | 129.589.503,05 | 48,60 |

Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA - LDO 2023

ANEXO DE METAS FISCAIS

| DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal (2024) | DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | |
|--|--|----------------------|
| | Valor | % sobre a RCL |
| DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | | |
| RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV) | 282.643.772,08 | - |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b) | 145.279.026,06 | 51,40 |
| LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) | 152.627.636,92 | 54,00 |
| LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF) | 144.996.255,08 | 51,30 |
| LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) | 137.364.873,23 | 48,60 |

| DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal (2025) | DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | |
|--|--|----------------------|
| | Valor | % sobre a RCL |
| DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal | | |
| RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV) | 299.602.398,40 | - |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b) | 153.995.767,62 | 51,40 |
| LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) | 161.785.295,14 | 54,00 |
| LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF) | 153.696.030,38 | 51,30 |
| LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) | 145.606.765,62 | 48,60 |

São Borja, 14 de setembro de 2022.

EDUARDO BONOTTO
PREFEITO

CAROLINE COGO CONTREIRA
SECRETÁRIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

MIRELLI BRASIL LERSCH
DIRETORA DE ORÇAMENTO E ECONOMIA