

ANEXO DE METAS FISCAIS

**PREVISÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - LOA 2022**

<b>ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA</b>	<b>PREVISÃO</b>
RECEITAS CORRENTES (I)	255.743.639,00
Receita Tributária	36.018.740,00
IRRF	5.754.000,00
IPTU	7.900.000,00
ITBI	4.700.300,00
ISSQN	10.732.500,00
Outras Receitas Tributárias	6.931.940,00
Receita de Contribuições	8.263.200,00
Receita Patrimonial	13.658.428,00
Receita Agropecuária	0,00
Receita Industrial	0,00
Receita de Serviços	136.200,00
Transferências Correntes	197.143.033,00
Cota-Parte do FPM	42.426.000,00
Cota-Parte do ICMS	58.540.000,00
Cota-Parte do IPVA	7.896.000,00
Cota-Parte do ITR	3.990.000,00
Transferências da LC 87/1996	846.000,00
Transferências da LC 61/1989	0,00
Transferências do FUNDEB	35.424.000,00
Outras Transferências Correntes	48.021.033,00
Outras Receitas Correntes	524.038,00
DEDUÇÕES (II)	41.024.800,00
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	5.085.200,00
Compensações Financ. entre Regimes Previdência	200.000,00
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	22.739.600,00
Remuneração dos Investimentos do RPPS(1)	13.000.000,00
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I - II) (1)</b>	<b>214.718.839,00</b>

1) A Receita Corrente Líquida - RCL, foi apurada de acordo com a Instrução Normativa nº 4/2021 do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul - TCERS.

São Borja, 12 de novembro de 2021.

EDUARDO BONOTTO  
PREFEITO

JOÃO PEDRO LOPES DAITX  
SECRETÁRIO DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

MIRELLI BRASIL LERSCH  
DIRETORA DE ORÇAMENTO E ECONOMIA

Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA  
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA 2022

ANEXO DE METAS FISCAIS

**PREVISÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL- LDO 2022**

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

<b>Cálculo Acima da Linha - Receitas Primárias</b>	<b>Previsão</b>
Cálculo Acima da Linha - Receitas Primárias	
RECEITAS CORRENTES (I)	233.004.039,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	36.018.740,00
IPTU	7.900.000,00
ISS	10.732.500,00
ITBI	4.700.000,00
IRRF	5.734.000,00
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.952.240,00
Contribuições	8.263.200,00
Receita Patrimonial	13.658.428,00
Aplicações Financeiras (II)	13.648.028,00
Outras Receitas Patrimoniais	10.400,00
Transferências Correntes	174.403.433,00
Cota-Parte do FPM	37.426.800,00
Cota-Parte do ICMS	46.832.000,00
Cota-Parte do IPVA	6.316.800,00
Cota-Parte do ITR	3.192.000,00
Transferências da LC 87/1996	676.800,00
Transferências da LC nº 61/1989	0,00
Transferências do FUNDEB	35.424.000,00
Outras Transferências Correntes	44.535.033,00
Demais Receitas Correntes	660.238,00
Outras Receitas Financeiras (III)	0,00
Receitas Correntes Restantes	660.238,00
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV) = (I - II - III)	219.356.011,00
RECEITAS DE CAPITAL (V)	555.961,00
Operações de Crédito (VI)	500,00
Amortização de Empréstimos (VII)	0,00
Alienação de Bens	2.000,00

**Estado do Rio Grande do Sul**  
**MUNICÍPIO DE SÃO BORJA**  
 LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA 2022

ANEXO DE METAS FISCAIS

Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (VIII)	0,00
Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (IX)	0,00
Outras Alienações de Bens	2.000,00
Transferências de Capital	545.661,00
Convênios	544.661,00
Outras Transferências de Capital	1.000,00
Outras Receitas de Capital	7.800,00
Outras Receitas de Capital Não Primárias (X)	7.800,00
Outras Receitas de Capital Primárias	0,00
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XI) = (V - VI - VII - VIII - IX - X)	547.661,00
<b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XII) = (IV + XI)</b>	<b>219.903.672,00</b>

<b>Cálculo Acima da Linha - Despesas Primárias</b>	<b>Previsão de Pgtos. Emp. do Exercício</b>	<b>Previsão de Pgtos. Restos Processados</b>	<b>Previsão de Pgtos. Restos Não Proc.</b>
Cálculo Acima da Linha - Despesas Primárias			
DESPEAS CORRENTES (XIII)	205.354.921,00	6.300.000,00	7.000.000,00
Pessoal e Encargos Sociais	117.001.821,00	800.000,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida (XIV)	3.720.000,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	84.633.100,00	5.500.000,00	7.000.000,00
DESPEAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV) = (XIII - XIV)	201.634.921,00	6.300.000,00	7.000.000,00
DESPEAS DE CAPITAL (XVI)	4.572.633,00	1.500.000,00	500.000,00
Investimentos	2.572.633,00	1.500.000,00	500.000,00
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)	2.000.000,00		
DESPEAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI) = (XVI - XVII - XVIII - XIX - XX)	2.572.633,00	1.500.000,00	500.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII)			
<b>DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII) = (XV + XXI + XXII)</b>	<b>204.207.554,00</b>	<b>7.800.000,00</b>	<b>7.500.000,00</b>

Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA  
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA 2022

ANEXO DE METAS FISCAIS

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

<b>Resultado Primário - Acima da Linha</b>	<b>Valor</b>
RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha (XXIV) = (XIIa - (XXIIIa + XXIIIb + XXIIIc))	396.118,00

**d) Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal - Juros Nominais**

<b>Juros Nominais</b>	<b>Valor</b>
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)	800.000,00
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)	2.400.000,00

**e) Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal - Resultado Nominal Acima da Linha**

<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII) = XXIV + (XXV - XXVI)	-1.203.882,00

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

<b>Cálculo Abaixo da Linha - Resultado Nominal</b>	<b>Valores Previstos</b>	
	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Cálculo Abaixo da Linha - Resultado Nominal		
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	62.000.000,00	55.000.000,00
DEDUÇÕES (XXIX)	28.200.000,00	22.800.000,00
Disponibilidade de Caixa	27.500.000,00	22.000.000,00
Disponibilidade de Caixa Bruta	35.000.000,00	30.000.000,00
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	7.500.000,00	8.000.000,00
Demais Haveres Financeiros	700.000,00	800.000,00
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)</b>	<b>33.800.000,00</b>	<b>32.200.000,00</b>

ANEXO DE METAS FISCAIS

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

<b>Resultado Nominal - Abaixo da Linha</b>	<b>Valor</b>
Resultado Nominal - Abaixo da Linha	
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)	1.600.000,00

**h) Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal - Ajuste Metodológico**

<b>Ajuste Metodológico</b>	<b>Valor</b>
Ajuste Metodológico	
VARIAÇÃO SALDO RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb)	-500.000,00
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)	2.100.000,00

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

<b>Resultado Primário - Abaixo da Linha</b>	<b>Valor</b>
RESULTADO PRIMÁRIO - Abaixo da Linha (XL) = XXXIX - (XXV - XXVI)	3.700.000,00

São Borja, 12 de novembro de 2021.

EDUARDO BONOTTO  
PREFEITO

JOÃO PEDRO LOPES DAITX  
SECRETÁRIO DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

MIRELLI BRASIL LERSCH  
DIRETORA DE ORÇAMENTO E ECONOMIA

Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA  
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA 2022

ANEXO DE METAS FISCAIS

**PERCENTUAL APLICADO COM MDE**

<b>Rubrica</b>	<b>Descrição da Rubrica</b>	<b>Previsto</b>	<b>Arrecadado</b>
411180110000000	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	6.905.000,00	6.706.163,39
411130300000000	Imposto sobre a Renda – Retido na Fonte – IRRF	5.660.000,00	4.654.342,39
411180140000000	Imposto sobre Transmissão “Inter Vivos” de Bens Imóveis e de Direitos Rendas sobre Imóveis – ITBI	3.207.100,00	4.143.058,51
411180230000000	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN	9.197.000,00	9.424.021,34
417180121000000	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – Cota Mensal	35.040.000,00	37.113.195,00
417180131000000	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – 1% Cota Dezembro	1.560.000,00	0,00
417180141000000	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – 1% Cota Julho	1.460.000,00	1.598.286,38
417180150000000	Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural – ITR	3.768.000,00	3.609.130,50
417180600000000	Transferência Financeira do ICMS – Desoneração – L.C. Nº 87/96	1.200,00	0,00
417280110000000	Cota-Parte do ICMS	45.000.000,00	55.080.955,60
417280120000000	Cota-Parte do IPVA	8.700.000,00	7.207.946,02
417280130000000	Cota-Parte do IPI – Municípios	672.000,00	606.957,42
<b>TOTAIS</b>		<b>121.170.300,00</b>	<b>130.144.056,55</b>
<b>RECEITAS MDE</b>			
<b>BASE DE CÁLCULO MDE</b>		<b>121.170.300,00</b>	<b>130.144.056,55</b>
<b>Percentual Mínimo a ser aplicado</b>		<b>25,00</b>	<b>25,00</b>
<b>MÍNIMO A APLICAR EM MDE</b>		<b>30.292.575,00</b>	<b>32.536.014,14</b>
<b>APLICAÇÕES</b>			
<b>DESPESAS MDE</b>			<b>17.534.961,94</b>
<b>DESPESAS FUNDEB</b>			<b>27.983.202,52</b>
<b>(=)TOTAL (MDE + FUNDEB)</b>			<b>45.518.164,46</b>
<b>(-) VALOR PLUS FUNDEB</b>			<b>12.399.735,56</b>
<b>(-) RENDIMENTO FINANCEIRO DO FUNDEB</b>			<b>135.939,75</b>
<b>(=)TOTAL COMPUTADO EM MDE</b>			<b>32.982.489,15</b>
<b>% APLICADO</b>			<b>25,34</b>

Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA  
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA 2022

ANEXO DE METAS FISCAIS

**APLICAÇÕES DE RECURSOS DO FUNDEB**

**RECEITA**

Transferências de Recursos do FUNDEB	33.123.618,09
(+) Rendimentos Financeiros do FUNDEB	135.939,75
(=) Total de Receitas	33.259.557,84

**APLICAÇÕES**

**a) PAGAMENTO DE PROFESSORES EM EFETIVO EXERCÍCIO DO MAGISTÉRIO**

Educação Infantil	1.149.878,38
Ensino Fundamental	16.333.765,16
<b>TOTAL</b>	<b>17.483.643,54</b>
<b>% COM PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	<b>52,57</b>

**a) PAGAMENTO DEMAIS DESPESAS DO FUNDEB**

Educação Infantil	400.706,96
Ensino Fundamental	10.165.755,90
<b>TOTAL</b>	<b>10.566.462,86</b>
<b>% COM DEMAIS PAGAMENTOS FUNDEB</b>	<b>31,77</b>

Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA  
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA 2022

ANEXO DE METAS FISCAIS

**PERCENTUAL APLICADO EM ASPS**

<b>Rubrica</b>	<b>Descrição da Rubrica</b>	<b>Previsto</b>	<b>Arrecadado</b>
411180110000000	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	6.905.000,00	6.706.163,39
411130300000000	Imposto sobre a Renda – Retido na Fonte – IRRF	5.660.000,00	4.654.342,39
411180140000000	Imposto sobre Transmissão “Inter Vivos” de Bens Imóveis e de Direitos Rendas sobre Imóveis – ITBI	3.207.100,00	4.143.058,51
411180230000000	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN	9.197.000,00	9.424.021,34
417180121000000	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – Cota Mensal	35.040.000,00	37.113.195,00
417180131000000	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – 1% Cota Dezembro	1.560.000,00	0,00
417180141000000	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – 1% Cota Julho	1.460.000,00	1.598.286,38
417180150000000	Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural – ITR	3.768.000,00	3.609.130,50
417180600000000	Transferência Financeira do ICMS – Desoneração – L.C. Nº 87/96	1.200,00	0,00
417280110000000	Cota-Parte do ICMS	45.000.000,00	55.080.955,60
417280120000000	Cota-Parte do IPVA	8.700.000,00	7.207.946,02
417280130000000	Cota-Parte do IPI – Municípios	672.000,00	606.957,42
<b>TOTAIS</b>		<b>121.170.300,00</b>	<b>130.144.056,55</b>
<b><u>RECEITAS ASPS</u></b>			
<b>BASE DE CÁLCULO ASPS</b>			<b>130.144.056,55</b>
<b>Percentual Mínimo a ser aplicado</b>			<b>15,00</b>
<b>MÍNIMO A APLICAR EM ASPS</b>			<b>19.521.608,48</b>
<b><u>APLICAÇÕES</u></b>			
<b>DESPESAS ASPS</b>			<b>20.342.099,80</b>
<b>(-) DESPESA A SER PAGA COM RENDIMENTO ASPS</b>			<b>2.313,04</b>
<b>(=) APLICAÇÃO ASPS</b>			<b>20.339.786,76</b>
<b>% PREVISTO A SER APLICADO</b>			<b>15,63</b>



Estado do Rio Grande do Sul  
**MUNICÍPIO DE SÃO BORJA**  
 LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA 2022

ANEXO DE METAS FISCAIS

**PROJEÇÃO DESPESA COM PESSOAL CONSOLIDADA PARA – LDO 2022**

Despesa com Pessoal	Despesa Previstas com Pessoal para 2022	
		VALOR
Despesa com Pessoal (Últimos 12 Meses)		
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>		137.719.393,00
Pessoal Ativo		111.569.717,00
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis		88.025.729,00
Obrigações Patronais		23.543.988,00
Benefícios Previdenciários		0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas		26.149.676,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas		20.838.903,00
Pensões		3.472.492,00
Outros Benefícios Previdenciários		1.838.281,00
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)		0,00
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente		0,00
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)</b>		26.589.276,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária		433.600,00
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração		0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração		6.000,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados		26.149.676,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>		<b>111.130.117,00</b>

Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA  
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA 2022

ANEXO DE METAS FISCAIS

DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal	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)	214.718.839,00	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b)	111.130.117,00	51,76
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	128.831.303,40	60,00
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	122.389.738,23	57,00
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	115.948.173,06	54,00

**Notas:**

a) A Despesa com Pessoal, foi apurada de acordo com a Instrução Normativa nº 4/2021 do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul (TCERS), considerando:  
São Borja, 12 de novembro de 2021.

EDUARDO BONOTTO  
PREFEITO

JOÃO PEDRO LOPES DAITX  
SECRETÁRIO DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

MIRELLI BRASIL LERSCH  
DIRETORA DE ORÇAMENTO E ECONOMIA

Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA  
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA 2022

ANEXO DE METAS FISCAIS

**PROJEÇÃO DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO PARA – LOA 2022**

Despesa com Pessoal	Despesa Previstas com Pessoal para 2022	
		VALOR
Despesa com Pessoal (Últimos 12 Meses)		
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>		<b>131.223.993,00</b>
Pessoal Ativo		105.074.317,00
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis		82.875.329,00
Obrigações Patronais		22.198.988,00
Benefícios Previdenciários		0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas		26.149.676,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas		20.838.903,00
Pensões		3.472.492,00
Outros Benefícios Previdenciários		1.838.281,00
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)		0,00
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente		0,00
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)</b>		<b>26.484.276,00</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária		333.600,00
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração		0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração		1.000,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados		26.149.676,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>		<b>104.739.717,00</b>

Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICÍPIO DE SÃO BORJA  
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA 2022

ANEXO DE METAS FISCAIS

DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal	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)	214.718.839,00	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b)	104.739.717,00	48,78
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	115.948.173,06	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	110.150.764,41	51,30
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	104.353.355,75	48,60

**Notas:**

a) A Despesa com Pessoal, foi apurada de acordo com a Instrução Normativa nº 4/2021 do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul (TCERS), considerando:

São Borja, 12 de novembro de 2021.

EDUARDO BONOTTO  
PREFEITO

JOÃO PEDRO LOPES DAITX  
SECRETÁRIO DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

MIRELLI BRASIL LERSCH  
DIRETORA DE ORÇAMENTO E ECONOMIA