



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo e Planejamento

**Assunto: Nota Técnica – Metodologia de Cálculo da Projeção de Receitas da LDO
2024 de Jacareí – SP**

Jacareí, 07 de julho de 2023.

Esta Nota versa sobre a metodologia da Projeção de Receitas para a elaboração do Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) para o ano de 2024. O objetivo deste documento é esclarecer e detalhar como foram calculadas as previsões de Receitas e Transferências que o Município de Jacareí deverá receber no próximo ano.

A Projeção de Receitas é um dos passos iniciais na formulação da peça orçamentária, uma vez que, com base em seus resultados, pode-se preparar a alocação dos recursos previstos nas Secretarias, Fundações e Programas Municipais.

Deste modo, e em função do limite de entrega do Projeto de Lei da LDO 2024 ser até o dia 30 de abril de 2023, o cálculo das receitas e transferências previstas foi feito no mês de março e atualizado em abril. Tal situação permitiu que houvesse tempo hábil para que os gestores pudessem orientar e planejar as ações e atividades pretendidas.

No entanto, ainda há um significativo espaço de tempo entre a previsão e a efetiva realização de tais receitas. Por conta disso, existe, por vezes, uma assimetria entre os números, visto que, ao longo do ano, podem ser definidas políticas econômicas por parte dos demais entes (Estado e União) que impactam diretamente na arrecadação municipal. Além disso, os índices econômicos sofrem atualizações, e eventos atípicos e pontuais também podem interferir nos níveis dos cofres públicos.

Ainda assim, a LDO contribuiu com a projeção do cenário do próximo ano, a qual, ressalta-se, será atualizada e revisada no Projeto de Lei Orçamentária Anual (LOA) de 2024.

Na previsão que subsidiou a LDO, foram observados os comportamentos da série histórica de cada receita e transferência frente aos principais indicadores socioeconômicos do Estado de São Paulo e do País. No quadro abaixo, estão elencados os principais índices utilizados, bem como seus fatores de influência na projeção.



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo e Planejamento

Receita	Fatores de Influência	Indicadores	Frequência	Abrangência	Fonte
IRRF	Reajuste Salarial - PMU Abertura de Concurso	IPCA	Anual	Nacional	Boletim Focus (Banco Central)
IPTU	Valor Venal Alíquota Área Construída Atividade Econômica Mercado Imobiliário	Índice de Atividade Econômica do Banco Central (IBC-Br)	Mensal	Nacional	Banco Central
		Produto Interno Bruto - País	Trimestral	Nacional	IBGE
		Produto Interno Bruto - Estado de São Paulo	Mensal	Estadual	Fundação Seade
		Índice Fipezap	Mensal	Estadual	Fipezap
ITBI	Atividade Econômica Mercado Imobiliário	Índice de Atividade Econômica do Banco Central (IBC-Br)	Mensal	Nacional	Banco Central
		Índice Fipezap	Mensal	Estadual	Fipezap
ISS	Atividade Econômica Desemprego	Índice de Atividade Econômica do Banco Central (IBC-Br)	Mensal	Nacional	Banco Central
		Índice de Desemprego	Mensal	Nacional	IBGE
	Massa Salarial	Intenção de Consumo das Famílias (ICF)	Mensal	Município de São Paulo	Fecomercio
		Pesquisa de Endividamento e Inadimplência do Consumidor (PEIC)	Mensal	Município de São Paulo	Fecomercio
	Inflação	IPCA	Anual	Nacional	Boletim Focus (Banco Central)
Rendimento Médio		Mensal	Nacional	IBGE	
FPM	Atividade Econômica População	Índice de Atividade Econômica do Banco Central (IBC-Br)	Mensal	Nacional	Banco Central
		Crescimento do PIB	Anual	Nacional	Banco Central
ICMS	Série Histórica Atividade Econômica	ICMS - Série Histórica (estado de SP)	Mensal	Estadual	Ministério da Economia
		ICMS - Série Histórica (município de Jacareí)	Anual	Municipal	SICONFI
		Índice de Atividade Econômica do Banco Central (IBC-Br)	Mensal	Nacional	Banco Central
IPVA	Frota de Veículos	Frota Municipal	Anual	Municipal	IBGE

Fonte: elaboração própria – SEGOVPLAN | PMJ

Desta maneira, têm-se os fatores mais relevantes que impactam nas principais receitas e transferências:

1. **IPTU:** Aumento na base de cálculo, crescimento do PIB, atividade econômica e conjuntura do mercado imobiliário;
2. **IRRF:** Inflação do período, crescimento vegetativo da folha salarial e possível aumento da base de cálculo com abertura de concursos e mudanças de referência;
3. **ITBI:** Aumento na base de cálculo, crescimento do PIB, atividade econômica e conjuntura do mercado imobiliário;
4. **ISS:** Atividade Econômica, Desemprego, Índice de Consumo das Famílias, Índice de Endividamento e Inadimplência, Inflação e Rendimento Familiar Médio;
5. **Taxas:** Atividade Econômica, Desemprego, Índice de Consumo das Famílias, Índice de Endividamento e Inadimplência, Inflação e Rendimento Familiar Médio;
6. **Patrimonial:** Inflação nos contratos de aluguel (IGPM);
7. **FPM:** Crescimento Populacional, Crescimento do PIB e Índice de Atividade Econômica;



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo e Planejamento

8. **ICMS:** Crescimento do PIB e Índice de Atividade Econômica;
9. **IPVA:** Crescimento da Frota Municipal, Crescimento do PIB e Índice de Atividade Econômica.

Adicionalmente, alguns dos parâmetros de correção utilizados estão subsidiados pelo Boletim FOCUS – BACEN de 20/04/2023, conforme quadro abaixo:

PARÂMETROS 2023 (FOCUS 20/04)		PARÂMETROS 2024 (FOCUS (20/04)	
Incremento Base	2,50%	Incremento Base	4,00%
PIB	1,00%	PIB	1,41%
IPCA	6,07%	IPCA	4,18%
Vegetativo	2,71%	Vegetativo	2,71%
Incremento ISS	3,00%	Incremento ISS	4,00%
IGPM	4,00%	IGPM	4,16%

Fonte: elaboração própria – SEGOVPLAN | PMJ

Por fim, além dos indicadores socioeconômicos e das expectativas de mercado, foi feita uma análise da série histórica de arrecadação das receitas e transferências. Deste modo, chegou-se à seguinte projeção para 2024, assinalada na cor laranja:

IMPOSTOS	2019	2020	2021	LOA 2022	2022	LOA 2023	2023 (previsão)	LDO 2024	% RECEITA TOTAL
IPTU	50.870.818	50.954.207	53.780.112	63.050.663	58.837.487	62.694.614	62.752.972	68.516.262	8,19%
IRRF	18.581.807	20.493.656	19.976.295	21.983.797	30.600.534	33.573.322	34.037.181	40.026.460	4,78%
ITBI	11.289.967	15.480.880	19.978.670	18.283.924	18.985.292	19.676.334	18.189.905	19.860.482	2,37%
ISS	69.487.549	65.680.898	78.782.368	91.995.042	99.113.055	107.794.689	100.628.518	119.115.578	14,24%
Taxas	2.388.442	12.698.898	5.900.625	6.726.637	7.123.053	8.047.358	7.020.074	7.757.444	0,93%
Patrimonial	878.786	246.560	1.087.404	1.279.298	300.098	346.106	372.348	403.351	0,05%
Dívida Ativa	19.204.848	14.922.867	27.635.724	21.131.662	25.862.792	38.173.107	26.345.487	29.112.745	3,48%
Contribuições	110.016	6.303	1.951	1.936	1.785	2.041	0	0	0,00%
Outros	8.323.290	28.717.626	9.131.554	11.383.604	31.086.390	10.274.232	18.076.298	26.974.983	3,22%
TOTAL	181.135.524	209.201.896	216.274.702	235.836.564	271.910.485	280.581.804	267.422.783	311.767.304	

TRANSFERÊNCIAS	2019	2020	2021	LOA 2022	2022	LOA 2023	2023 (previsão)	LDO 2024	% RECEITA TOTAL
FPM	90.649.953	81.909.793	88.032.432	84.533.612	111.811.801	121.975.562	116.952.047	132.369.189	15,82%
FPM 1%	6.077.977	5.903.840	7.267.026	4.219.552	9.665.835	15.024.838	15.525.666	17.572.329	2,10%
ITR	163.805	142.721	137.245	20.875	145.726	17.426	16.554	18.736	0,00%
Rec. Hídricos	366.736	417.510	347.629	392.320	399.449	372.606	397.558	449.966	0,05%
Rec. Minerais	243.431	238.067	214.255	236.210	279.336	224.276	290.943	329.296	0,04%
FEP	1.061.012	1.054.271	1.701.713	1.905.806	3.819.700	3.811.086	4.402.186	4.982.502	0,60%
Lei Kandir	1.236.812	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
ICMS	291.046.784	273.515.163	324.918.314	316.837.503	351.546.424	390.063.838	370.345.152	419.165.704	50,10%
IPVA	36.135.835	38.651.693	39.710.306	40.076.024	50.284.929	53.902.867	58.961.136	66.733.656	7,98%
IPI	2.063.207	2.035.433	2.431.685	2.338.582	2.121.863	2.488.265	2.359.985	2.671.089	0,32%
Royalties	2.168.468	1.989.350	3.307.164	3.265.821	4.613.718	4.278.656	4.169.147	4.718.743	0,56%
Dedução FUNDEB	-84.259.279	-79.250.960	-91.045.996	-88.761.319	-103.182.149	-113.689.592	-109.726.975	-124.191.675	-14,85%
TOTAL	346.954.740	326.606.880	377.021.774	365.064.985	431.506.832	478.469.828	463.893.389	524.819.534	

TOTAL GERAL (Imp + Transf)	528.090.264	535.808.775	593.296.476	600.901.549	703.417.117	759.051.632	731.116.182	836.586.838	
-----------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--

Fonte: elaboração própria – SEGOVPLAN | PMJ



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo e Planejamento

GABRIELA TORRES DO PRADO SILVA
Assessora – Sec. de Governo e
Planejamento

GUILHERME SEIXAS MENDONÇA
Diretor de Planejamento Socioeconômico

De acordo:

CELSO FLORÊNCIO DE SOUZA
Secretário de Governo e Planejamento



Prefeitura de Jacareí

Secretaria de Governo e Planejamento

Referências:

- BANCO CENTRAL DO BRASIL, Home Page, Relatório Focus. Publicação em meio eletrônico. Disponível em: <
<https://www.bcb.gov.br/content/focus/focus/R20230420.pdf>>;
- Projeto de Lei nº 10 de 26 de abril de 2023 - Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e execução da lei orçamentária para o exercício de 2024 e dá outras providências.