

**Município de: JAGUARÃO**  
**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2023**  
**Memória de Cálculo das Estimativas de Pagamento das Despesas - Inclusive Restos a Pagar**

Valores em R\$ 1,00

| Código                    | Descrição   | PAGA<br>2019         | PAGA<br>2020         | PAGA<br>2021         | PAGA(Estim)<br>2022  | PROJETADO<br>2023     | PROJETADO<br>2024     | PROJETADO<br>2025     |
|---------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>3.00.00.00.00.00</b>   | <b>DESPESAS CORRENTES</b>                           | <b>70.723.235,80</b> | <b>76.677.235,99</b> | <b>81.707.383,42</b> | <b>89.929.170,64</b> | <b>101.183.033,59</b> | <b>103.603.096,25</b> | <b>107.471.026,39</b> |
| <b>3.1.00.00.00.00.00</b> | <b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>                   | <b>43.143.912,77</b> | <b>47.075.978,17</b> | <b>47.274.924,51</b> | <b>53.472.879,73</b> | <b>59.807.501,81</b>  | <b>60.824.740,80</b>  | <b>63.448.630,26</b>  |
| 3.1.00.00.00.00.00        | Pessoal - Executivo / Indiretas                     | 33.705.245,40        | 36.209.936,81        | 35.023.494,46        | 38.495.821,96        | 44.463.662,14         | 45.219.924,64         | 47.170.645,39         |
| 3.1.00.00.00.00.00        | Pessoal - Legislativo                               | 2.005.943,93         | 2.050.164,98         | 1.934.576,70         | 2.127.292,34         | 2.477.931,07          | 2.520.077,09          | 2.628.789,49          |
| 3.1.00.00.00.00.00        | Pessoal do R P P S                                  | 7.432.723,44         | 8.815.876,38         | 10.316.853,35        | 12.849.765,43        | 12.865.908,60         | 13.084.739,07         | 13.649.195,39         |
| 3.1.00.00.00.00.00        | Pessoal - Restos a Pagar Pagos                      | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 3.1.91.00.00.00.00        | Despesas Com Pessoal - INTRAORÇAMENTÁRIAS           | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| <b>3.2.00.00.00.00.00</b> | <b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>                   | <b>304.880,94</b>    | <b>180.809,64</b>    | <b>413.124,47</b>    | <b>350.000,00</b>    | <b>397.880,85</b>     | <b>427.721,91</b>     | <b>457.662,44</b>     |
| 3.2.00.00.00.00.00        | Juros e Encargos da Dívida - Executivo / Indiretas  | 304.880,94           | 180.809,64           | 413.124,47           | 350.000,00           | 397.880,85            | 427.721,91            | 457.662,44            |
| 3.2.00.00.00.00.00        | Juros e Encargos da Dívida - Legislativo            | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 3.2.00.00.00.00.00        | Juros e encargos da Dívida RPPS                     | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 3.2.00.00.00.00.00        | Juros e encargos da Dívida - Restos a Pagar Pagos   | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 3.2.91.00.00.00.00        | Juros e encargos da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS     | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| <b>3.3.00.00.00.00.00</b> | <b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>                    | <b>27.274.442,09</b> | <b>29.420.448,18</b> | <b>34.019.334,44</b> | <b>36.106.290,91</b> | <b>40.977.650,93</b>  | <b>42.350.633,55</b>  | <b>43.564.733,68</b>  |
| 3.3.00.00.00.00.00        | Outras Despesas Correntes - Executivo               | 26.670.337,85        | 28.994.108,26        | 33.501.661,07        | 35.533.476,15        | 40.354.542,18         | 41.706.647,13         | 42.902.285,58         |
| 3.3.00.00.00.00.00        | Outras Despesas Correntes - Legislativo             | 587.083,12           | 420.485,09           | 500.846,82           | 553.871,63           | 606.244,23            | 626.556,83            | 644.518,85            |
| 3.3.00.00.00.00.00        | Outras Despesas Correntes RPPS                      | 17.021,12            | 5.854,83             | 16.826,55            | 18.943,13            | 16.864,53             | 17.429,59             | 17.929,25             |
| 3.3.00.00.00.00.00        | Outras Despesas Correntes - Restos a Pagar Pagos    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 3.3.91.00.00.00.00        | Outras Despesas Correntes - INTRAORÇAMENTÁRIAS      | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| <b>4.0.00.00.00.00.00</b> | <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>                          | <b>3.582.157,17</b>  | <b>4.589.514,47</b>  | <b>7.942.344,51</b>  | <b>9.725.599,82</b>  | <b>11.845.317,20</b>  | <b>16.451.442,12</b>  | <b>21.615.101,04</b>  |
| <b>4.4.00.00.00.00.00</b> | <b>INVESTIMENTOS</b>                                | <b>3.360.445,14</b>  | <b>4.432.312,68</b>  | <b>7.641.659,02</b>  | <b>9.395.599,82</b>  | <b>11.530.176,38</b>  | <b>16.126.216,79</b>  | <b>21.280.118,95</b>  |
| 4.4.00.00.00.00.00        | Investimentos - Executivo / Indiretas               | 3.328.070,14         | 4.407.467,53         | 7.610.521,02         | 9.395.009,82         | 11.498.240,31         | 16.081.550,70         | 21.221.177,68         |
| 4.4.00.00.00.00.00        | Investimentos - Legislativo                         | 32.375,00            | 24.845,15            | 31.138,00            | 590,00               | 31.936,07             | 44.666,09             | 58.941,27             |
| 4.4.00.00.00.00.00        | Investimentos RPPS                                  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 4.4.91.00.00.00.00        | Investimentos - Restos a Pagar Pagos                | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 4.4.91.00.00.00.00        | Investimentos - INTRAORÇAMENTÁRIAS                  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| <b>4.5.00.00.00.00.00</b> | <b>INVERSÕES FINANCEIRAS</b>                        | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 4.5.90.66.00.00.00        | Concessão de Empréstimos e Financiamentos           | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 4.5.90.99.00.00.00        | Outras Inversões Financeiras - Executvi / Indiretas | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 4.5.90.99.00.00.00        | Outras Inversões Financeiras - Legislativo          | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 4.5.90.99.00.00.00        | Outras Inversões Financeiras - Restos a Pagar Pagos | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 4.5.91.00.00.00.00        | Inversões Financeiras - INTRAORÇAMENTÁRIAS          | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| <b>4.6.00.00.00.00.00</b> | <b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA</b>                | <b>221.712,03</b>    | <b>157.201,79</b>    | <b>300.685,49</b>    | <b>330.000,00</b>    | <b>315.140,82</b>     | <b>325.225,33</b>     | <b>334.982,09</b>     |
| 4.6.00.00.00.00.00        | Amortização da Dívida - Executivo / Indiretas       | 221.712,03           | 157.201,79           | 300.685,49           | 330.000,00           | 315.140,82            | 325.225,33            | 334.982,09            |
| 4.6.00.00.00.00.00        | Amortização da Dívida - Legislativo                 | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 4.6.00.00.00.00.00        | Amortização da Dívida - RPPS                        | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 4.6.00.00.00.00.00        | Amortização da Dívida - Restos a Pagar Pagos        | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 4.6.91.00.00.00.00        | Amortização da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS          | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     | -                     | -                     |
| 9.9.99.99.99.99.01        | RESULTADO ORÇAMENTÁRIO / RESERVA - SEM RPPS         |                      |                      |                      |                      | 33.796.780,09         | 15.326.892,25         | 16.826.723,41         |
| 9.9.99.99.99.99.02        | RESULTADO ORÇAMENTÁRIO / RESERVA DO RPPS            |                      |                      |                      |                      | 1.154.940,13          | 1.338.768,68          | 1.432.509,13          |
|                           | <b>TOTAL DAS DESPESAS</b>                           | <b>74.305.392,97</b> | <b>81.266.750,46</b> | <b>89.649.727,93</b> | <b>99.654.770,46</b> | <b>147.980.071,01</b> | <b>136.720.199,31</b> | <b>147.345.359,97</b> |

Fonte: Sistema PRONIM, Unidade Responsável CONTROLE ORÇAMENTÁRIO, Data da emissão 15/08/2022 e hora de emissão 8:00H

**Metodologia**

**Receitas:** Colunas 2019, 2020 e 2021 foram extraídos os dados consolidados nos balancetes contábeis já devidamente encerrados.

Coluna 2022, a receita de Fundeb foi reestimada com base no relatório divulgado pela Farmus em 28/06/2022.

A estimativa da receita de Contribuição da Melhoria é relacionada a futura execução através da CIP - Contribuição de Iluminação Pública (já aprovada)

A estimativa da receita de Contribuição de Iluminação e relacionada a tutura arrecadação através da CIP- Contribuição de Iluminação Pública (apos aprovação em lei específica). As demais com base na arrecadação até 31/06/2022 projetando assim uma arrecadação até o final do exercício vigente, bem como também observando a série histórica de cada grupo sem deixar de lado o cenário socioeconômico a nível Internacional, Nacional e Estadual.

**Despesas:** Colunas 2019, 2020 e 2021 foram extraídos os dados consolidados nos balancetes contábeis já devidamente encerrados. Coluna 2022, foram observadas as despesas empenhadas e assim projetando elas devidamente cumpridas.

As projeções de receitas e despesa para **2023, 2024 e 2025** foram calculadas (projetadas) de forma automática, com base nos valores digitados nas colunas dos anos anteriores e nos parâmetros macroeconômicos da Tabela 1.

Em razão da difícil previsibilidade, os valores relativos às transferências de convênios, alienação de bens e transferências de capital, foram calculados de forma automática levando em consideração a média dos 3 últimos exercícios e projetando-os para os exercícios seguintes pela previsão da inflação.