

METODOLOGIA DE CÁLCULO DA RECEITA

O Projeto de Lei que dispõe sobre o Plano Plurianual (PPA) para o exercício de 2026 a 2029 para o Município de Nova Roma do Sul, perfaz o valor total, para o período, de R\$ 196.157.133,19 (cento e noventa e seis milhões, cento e cinquenta e sete mil, cento e trinta e três reais e dezanove centavos), incluindo todos os órgãos e entidades da Administração direta, e Fundos instituídos e mantidos pelo Poder Público Municipal.

As receitas Municipais são formadas por recursos diretamente arrecadados pelo Tesouro Municipal, assim como, pelos recursos transferidos constitucionalmente pela União e Estados. Além destes, os recursos oriundos de convênios já firmados, ou com expectativa de se concretizar, com governo federal e com contratos estimados para os próximos quatro exercícios.

A memória de cálculo das receitas e despesas para o Plano Plurianual (PPA), tem como base, a variação do IPCA, acrescida da projeção da variação do PIB(Produto Interno Bruto), de acordo com o relatório Focus - Relatório de Mercado Divulgado pelo Banco Central do Brasil, com data de 14/03/2025, sendo este o mesmo parâmetro macroeconômico utilizado pela Secretária da Fazenda do Estado do Rio Grande do Sul (SEFAZ/RS) e pela União na elaboração dos seus respectivos Projetos.

Desta forma, estimou-se:

Para o ano de 2026 uma variação do IPCA de 4,40% mais 1,70% de variação do PIB;

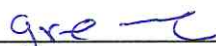
Para o ano de 2027 uma variação do IPCA de 4,00% mais 2,00% de variação do PIB;

Para o ano de 2028 uma variação do IPCA de 3,75% mais 2,00% de variação do PIB;

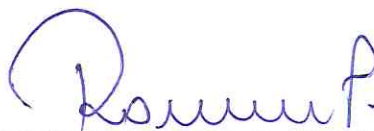
Para o ano de 2029 uma variação do IPCA de 3,51% mais 1,82% de variação do PIB;

As receitas foram analisadas de maneira individual, e assim, algumas delas foram reajustadas, enquanto que outras não, em virtude de seu histórico de não correção, como é o caso de algumas receitas provenientes da secretária da saúde do Estado do Rio Grande do Sul.

Diante do cenário econômico atual e das perspectivas da economia, acredita-se que esta metodologia de cálculo seja a que mais se aproxima a realidade, do município de Nova Roma do Sul.



Graciela Tessaro
Contadora
CRC/RS 78.694



Roberto Panazzolo
Prefeito Municipal

Parâmetros Utilizados nas Estimativas das Receitas e Despesas

Indicador	2025	2026	2027	2028	2029
INFLAÇÃO MÉDIA ANUAL (I.P.C.A)	5,67%	4,40%	4,00%	3,75%	3,51%
VARIAÇÃO PIB	2,00%	1,70%	2,00%	2,00%	1,82%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	1,80%	1,80%	1,80%	1,80%	1,80%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DE OUTRAS DESP DE CUSTEIO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
EXPECTATIVA DE CRESCIMENTO MÉDIO DA ARRECADADO TRIBUTÁRIA PRÓPRIA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
EXPECTATIVA DE CRESCIMENTO DAS TRANSF. CONSTITUCIONAIS DA UNIAO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
EXPECTATIVA DE CRESCIMENTO DAS TRANSF. CONSTITUCIONAIS DO ESTADO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL - EXECUTIVO (ACIMA DO IPGA)	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL - LEGISLATIVO (ACIMA DO IPGA)	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%

Os parâmetros acima foram utilizados para as projeções de receitas e despesas, bem como para os cálculos em valores correntes e constantes, de acordo com sua pertinência, ou não com as origem/especie/rubrica de receita e/ou grupo de natureza de despesa.

94

Município de : Nova Roma do Sul

PLANO PLURIANUAL 2026 - 2029

Tabela 01 - Memória de Cálculo das Estimativas das Principais Receitas

Valores em R\$ 1,00

CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS	ARRECADADA		ESTIMADA	PROJETADO				
	2023	2024		2025	2026	2027	2028	2029
Receitas Correntes	43.236.624,26	44.181.596,16	45.956.328,87	46.590.621,94	47.378.139,29	48.608.585,84	49.485.144,02	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.531.137,06	3.115.864,98	2.766.599,73	3.227.933,42	3.458.271,35	3.569.094,89	3.838.420,22	
IRRF s/Render Trabalho - Principal - Ativos/Inativos do Poder Executivo/Indiretas	1.358.848,26	1.763.100,64	1.688.400,00	1.974.001,42	2.180.840,71	2.320.787,90	2.534.308,22	
IRRF s/Render Trabalho - Principal - Ativos/Inativos do Poder Legislativo	2.511,33	1.868,84	3.180,00	2.630,94	2.662,32	2.990,34	2.837,42	
Demais Impostos	1.074.104,98	1.245.256,23	922.608,67	1.128.206,21	1.142.638,68	1.104.402,69	1.164.572,92	
Taxas	95.672,49	105.637,27	151.276,86	122.700,14	131.599,61	140.261,91	136.136,93	
Contribuição de Melhoria	1.233.767,79	1.337.337,28	1.134,20	394,70	530,02	712,04	564,74	
Contribuições	1.021.736,28	1.114.918,47	1.488.567,60	1.449.828,49	1.521.912,32	1.583.789,12	1.613.373,92	
Contribuições Sociais	1.021.736,28	1.114.918,47	1.216.360,00	1.199.730,93	1.258.577,93	1.268.577,93	1.306.634,77	
Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS (dos servidores)	1.021.736,28	1.114.918,47	1.216.360,00	1.199.730,93	1.258.577,93	1.268.577,93	1.306.634,77	
Contribuição para os Fundos de Assistência Médica	1.021.736,28	1.114.918,47	1.216.360,00	1.199.730,93	1.258.577,93	1.268.577,93	1.306.634,77	
Outras Contribuições Sociais	1.021.736,28	1.114.918,47	1.216.360,00	1.199.730,93	1.258.577,93	1.268.577,93	1.306.634,77	
Contribuições Sociais Específicas de Estados, DF, Municípios	1.021.736,28	1.114.918,47	1.216.360,00	1.199.730,93	1.258.577,93	1.268.577,93	1.306.634,77	
Contribuições Econômicas	1.021.736,28	1.114.918,47	1.216.360,00	1.199.730,93	1.258.577,93	1.268.577,93	1.306.634,77	
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	212.031,53	222.418,81	272.207,60	250.097,55	263.334,39	277.134,35	277.736,17	
Recetta Patrimonial	4.494.066,98	2.423.314,19	3.044.247,73	3.466.646,86	3.097.192,38	3.322.796,74	3.411.218,97	
Exploração do Patrimônio Imobiliário	4.102.586,43	2.422.715,77	3.041.340,98	3.329.191,83	3.046.326,17	3.287.385,40	3.324.352,48	
Valores Mobiliários	4.102.586,43	2.422.715,77	3.041.340,98	3.329.191,83	3.046.326,17	3.287.385,40	3.324.352,48	
Remuneração de Depósitos de Recursos Vinculados da Educação (MDE, Fundeb e Demais Vinculados da Educação)	38.085,92	41.230,35	39.174,00	41.234,61	42.168,17	42.391,14	43.403,10	
Remuneração de Depósitos de Recursos Vinculados da Saúde (ASPS + Fonte Federal e Estadual)	68.534,11	80.805,51	47.618,60	68.541,46	68.281,40	63.786,00	69.216,74	
Remuneração de Depósitos de Recursos Vinculados da Assistência Social (Rec. Próprios + Fonte Federal e Estadual)	17.966,07	20.986,84	6.000,00	15.643,61	14.778,56	12.596,00	14.842,70	
Remuneração de Depósitos de Outros Recursos Vinculados	42.248,72	124.327,53	87.548,38	68.435,37	104.107,91	96.865,03	99.855,52	
Remuneração de Depósitos de Recursos Não Vinculados - Principal	640.897,03	586.705,56	500.000,00	801.191,78	585.137,74	583.188,98	610.542,86	
Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	3.294.894,58	1.568.659,98	2.361.000,00	2.514.144,99	2.233.852,39	2.458.528,26	2.486.491,56	
Juros de Títulos de Renda	1.3.2.1.00.0.0.00.00.00	-	-	-	-	-	-	
Juros de Valores Mobiliários	1.3.2.9.00.0.0.00.00.00	-	-	-	-	-	-	
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	1.3.3.0.00.0.0.00.00.00	390.600,00	-	135.928,80	47.121,98	63.305,06	85.000,98	
Cessão de Direitos	1.3.6.0.00.0.0.00.00.00	-	-	-	-	-	-	
Demais Receitas Patrimoniais	1.3.9.0.00.0.0.00.00.00	880,55	598,42	2.906,75	1.526,23	1.744,22	2.136,28	
Receita Agropecuária	1.4.0.0.00.0.0.00.00.00	-	-	-	-	-	-	
Receita Industrial	1.5.0.0.00.0.0.00.00.00	-	-	-	-	-	-	
Receita de Serviços	1.6.0.0.00.0.0.00.00.00	322.902,60	285.330,58	347.056,30	332.440,74	334.473,57	350.664,84	
Retorno de Operações - Juros e Encargos Financeiros / Rem. s/Repasses para Programas de Desenv. Econômico	1.6.4.0.01.1.0.00.00 + 1.6.4.0.03.1.0.00.00	322.902,60	285.330,58	347.056,30	332.440,74	334.473,57	350.664,84	
Demais Serviços	1.6.0.0.00.0.0.00.00.00	322.902,60	285.330,58	347.056,30	332.440,74	334.473,57	350.664,84	
Transferências Correntes	1.7.0.0.00.0.0.00.00.00	34.414.336,39	36.712.430,20	37.980.482,22	37.807.842,96	334.473,57	350.664,84	
Transferências da União e de suas Entidades	1.7.1.0.00.0.0.00.00.00	17.630.163,26	19.588.254,73	20.763.119,42	19.898.834,74	20.641.743,66	20.988.319,28	
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - Cota Mensal	1.7.1.1.51.1.0.00.00.00	13.634.470,17	15.334.476,55	16.630.000,00	15.689.648,91	16.388.041,82	16.739.230,24	
Cota-Parte Extraordinária do Fundo de Participação dos Municípios	1.7.1.1.51.2.0.00.00.00	1.399.530,73	1.583.058,99	1.694.655,92	1.529.081,88	1.602.265,60	1.608.667,80	
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - 1% Cota entregue no mês de julho	1.7.1.8.01.4.0.00.00.00	-	-	-	-	-	-	
Cota-Parte do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural	1.7.1.52.0.0.0.00.00.00	9.325,32	9.857,17	7.939,40	9.040,63	8.945,73	8.641,92	
Transferências Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais	1.7.1.2.00.0.0.00.00.00	1.051.133,81	1.033.718,75	1.138.670,60	1.074.507,72	1.082.299,02	1.098.492,45	
Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS - Repasses Fundo a Fundo	1.7.1.3.00.0.0.00.00.00	1.177.700,49	897.327,80	842.940,00	1.015.452,96	955.316,53	973.074,53	
Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	1.7.1.6.50.0.0.00.00.00	34.400,00	35.400,00	842.940,00	24.230,40	20.692,67	15.556,65	

STP

1.7.1.4.00.0.0.00.00.00	Transferências de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação - FUNDE	277.683,68	263.229,79	343.432,90	307.750,54	316.997,28	334.829,86	331.086,97
1.7.1.8.06.0.0.00.00.00	Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96		320.000,00		1.113.360,00	149.538,13	90.227,27	121.149,97
1.7.1.8.10.1.0.00.00.00	Transferências de Convênios da União e de Suas Entidades - SAUDE/SUS							
1.7.1.8.10.2.0.00.00.00	Transferências de Convênios da União e de Suas Entidades - EDUCACAO							
1.7.1.8.10.3.0.00.00.00	Transferências de Convênios da União e de Suas Entidades - ASS.SOCIAL							
1.7.1.8.10.0.0.00.00.00	Transferências de Convênios da União e de Suas Entidades - OUTROS	135.919,06	111.195,68	105.480,60	85.992,45	68.355,08	53.378,52	71.672,41
1.7.1.9.58.0.0.00.00.00	Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	14.530.739,95	14.092.624,93	14.348.933,40	36.707,25	49.291,79	66.220,04	52.520,66
1.7.2.0.00.0.0.00.00.00	Outras Transferências da União				14.776.620,47	14.844.122,33	15.092.881,45	15.342.458,08
1.7.2.1.50.0.0.00.00.00	Cota-Parte do ICMS	11.593.754,75	11.851.306,54	12.500.000,00	12.381.687,10	12.644.331,21	12.908.672,77	13.044.887,03
1.7.2.1.51.0.0.00.00.00	Cota-Parte do PVA	850.348,38	1.143.637,14	1.000.000,00	997.999,17	1.047.210,77	1.015.068,65	1.020.091,53
1.7.2.1.52.0.0.00.00.00	Cota-Parte do IPI - Municípios	112.830,92	149.762,41	159.788,00	140.460,44	149.670,28	149.639,35	146.390,10
1.7.2.1.53.0.0.00.00.00	Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico		9.400,93	20.140,00	10.296,56	13.279,16	14.571,91	12.715,88
1.7.2.8.01.3.0.00.00.00	Outras Participações na Receita dos Estados	1.348,74						
1.7.2.1.98.0.0.00.00.00	Transferência de Recursos do Estado para Programas de Saúde - Repasse Fundo a Fundo	3.126,41	1.531,85	5.300,00	3.466,47	3.569,74	4.285,93	3.899,27
1.7.2.8.07.1.0.00.00.00	Transferência de Estado para Assistência Social (FEAS)	278.653,05			96.971,26	33.616,70	45.161,67	60.639,48
1.7.2.3.50.0.00.00.00	Transferência de Convênios dos Estados e do DF - SAUDE/SUS		422.822,15	312.705,40	255.963,59	343.716,93	315.533,46	315.779,33
1.7.2.4.51.0.00.00.00	Transferência de Convênios dos Estados e do DF - EDUCACAO	352.591,60	321.699,70	352.000,00	357.149,37	357.361,01	368.834,84	373.790,21
1.7.2.8.10.9.XX.00.00	Outras Transferências de Convênios dos Estados e do DF - ASS.SOCIAL							
1.7.2.8.10.9.YY.00.00	Outras Transferências de Convênios dos Estados e do DF - OUTROS							
1.7.2.9.00.0.00.00.00	Outras Transferências dos Estados e DF	1.338.096,10	192.464,21		532.631,51	251.366,52	271.132,65	364.055,25
1.7.3.0.00.0.00.00.00	Transferências dos Municípios e de suas Entidades							
1.7.4.0.00.0.00.00.00	Transferências de Instituições Privadas							
1.7.5.1.50.0.1.00.00.00*	Transferências de Recursos do FUNDEB - Principal	2.253.433,18	3.031.550,54	2.888.429,40	3.137.387,77	3.152.954,14	3.387.408,41	3.532.246,78
1.7.6.0.00.0.00.00.00	Transferências do Exterior							
1.7.7.0.00.0.00.00.00	Transferências de Pessoas Físicas							
1.9.0.0.00.0.00.00.00	Outras Receitas Correntes	240.413,44	307.318,93	331.375,29	305.929,47	327.469,54	333.551,11	333.564,53
1.9.1.0.00.0.00.00.00	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	5.079,50	1.255,86	18.347,70	8.589,70	9.773,67	12.695,91	10.716,49
1.9.2.0.00.0.00.00.00	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	196.061,24	247.690,25	260.027,59	244.901,20	260.894,07	264.847,07	265.897,29
1.9.2.2.01.2.0.00.00	Restituição de Convênios - Financeiras							
1.9.2.0.00.0.00.00.00	Outras Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	196.061,24	247.690,25	260.027,59	244.901,20	260.894,07	264.847,07	265.897,29
1.9.9.0.00.0.00.00.00	Demais Receitas Correntes	39.272,70	58.412,82	53.000,00	52.438,56	56.801,81	56.108,13	57.050,74
1.9.9.0.03.0.00.00.00	Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência dos Servidores		58.412,82		52.438,56	56.801,81	56.108,13	57.050,74
1.9.9.0.06.0.00.00.00	Contrapartida de Subvenções ou Subsídios	39.272,70	58.412,82	53.000,00	52.438,56	56.801,81	56.108,13	57.050,74
1.9.9.0.1.1.0.00.00.00	Variação Cambial							
1.9.9.0.12.0.00.00.00	Encargos Legais pela Inscrição em Dívida Ativa e Receitas de Ônus de Sucessão							
1.9.9.0.99.2.0.00.00.00	Outras Receitas Financeiras							
1.9.9.0.99.0.00.00.00	Outras Receitas (demais receitas diversas)							
2.0.0.0.00.0.00.00.00	Receitas de Capital	6.053.628,89	6.759.112,34	57.228,42	2.406.585,05	2.827.632,74	3.210.973,67	4.136.367,36
2.1.0.0.00.0.00.00.00	Operações de Crédito		3.500.000,00					
2.2.0.0.00.0.00.00.00	Alienação de Bens			33.410,22	11.136,74	14.848,99	19.798,65	15.261,46
2.2.1.8.01.1.0.00.00.00	Alienação de Investimentos Temporários							
2.2.1.8.01.2.0.00.00.00	Alienação de Investimentos Permanentes							
2.2.1.0.00.0.00.00.00	Alienação de Bens Móveis			33.410,22	11.136,74	14.848,99	19.798,65	15.261,46
2.2.2.0.00.0.00.00.00	Alienação de Bens Imóveis							
2.3.0.0.00.0.00.00.00	Amortização de Empréstimos	2.798,80	2.255,61	23.818,20	9.624,20	11.899,34	15.113,91	12.212,48
2.4.0.0.00.0.00.00.00	Transferências de Capital	1.517.069,32	3.050.000,00		2.302.089,91	2.700.146,23	3.112.264,41	4.023.232,31
2.4.1.8.04.0.00.00.00	Transf. do SUS - Fundo a Fundo - Bloco de Estruturação							
2.4.1.8.05.0.00.00.00	Transf. De Recursos Destinados a Programas de Educação							
2.4.1.8.10.1.0.00.00.00	Transf. De Convênios da União para SUS (Saúde)	359.831,00			119.943,67	39.981,22	53.308,30	71.077,73

94


	CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS				Valores em R\$ 1,00				
	PAGA	PAGA	PAGA(Estim)	PROJETADO	PROJETADO	PROJETADO	PROJETADO	PROJETADO	
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029		
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais	18.686.398,47	20.195.716,56	21.720.092,12	21.683.872,83	22.669.199,83	23.494.224,36	24.069.260,99	
	Pessoal e Encargos Sociais - Poder Legislativo	431.395,51	428.673,93	4.71.000,00	476.261,91	499.432,70	511.213,89	524.297,46	
	Pessoal e Encargos Sociais - Saúde	4.799.050,20	5.167.325,84	4.480.464,40	5.162.019,30	5.271.616,61	5.295.028,05	5.580.198,53	
	Pessoal e Encargos Sociais - Educação	3.651.803,51	4.040.026,32	3.957.207,72	4.168.102,98	4.336.160,92	4.431.036,55	4.588.880,23	
	Pessoal e Encargos Sociais - Assist. Social	3.835.400,81	4.213.765,56	5.123.000,00	4.713.098,95	5.007.870,55	5.278.199,04	5.321.047,08	
	Pessoal e Encargos Sociais - Do RPPS	5.968.798,44	6.345.925,91	7.708.420,00	7.164.399,69	7.563.119,15	7.977.746,83	8.054.837,69	
3.2.00.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida	393.935,25	819.376,57	1.040.000,00	784.152,51	916.423,42	947.782,51	913.771,94	
	Juros e Encargos da Dívida - Saúde	-	-	-	-	-	-	-	
	Juros e Encargos da Dívida - Educação	-	-	-	-	-	-	-	
	Juros e Encargos da Dívida - Assist. Social	-	-	-	-	-	-	-	
	Juros e Encargos da Dívida - Do RPPS	393.935,25	819.376,57	1.040.000,00	784.152,51	916.423,42	947.782,51	913.771,94	
3.3.XX.00.00.00.00	Outros Benefícios Assistenciais do Servidor e do Militar	393.935,25	819.376,57	1.040.000,00	784.152,51	916.423,42	947.782,51	913.771,94	
	Outros Benef. Assistenciais - Educação	-	-	-	-	-	-	-	
	Outros Benef. Assistenciais - Saúde	-	-	-	-	-	-	-	
	Outros Benef. Assistenciais - Assist. Social	-	-	-	-	-	-	-	
	Outros Benef. Assistenciais - Do RPPS	-	-	-	-	-	-	-	
3.3.XX.46.00.00.00	Auxílio - Alimentação	592.840,46	761.780,74	820.404,31	756.908,88	810.885,89	825.918,85	825.910,99	
	Auxílio - Alimentação - Poder Legislativo	-	-	-	-	-	-	-	
	Auxílio - Alimentação - Saúde	163.726,15	203.512,47	204.649,51	199.017,07	210.488,74	212.386,38	214.576,64	
	Auxílio - Alimentação - Assist. Social	193.719,71	269.652,50	292.454,80	293.027,80	296.046,83	291.029,93	289.863,73	
	Auxílio - Alimentação - Do Rpps	-	-	-	-	-	-	-	
3.3.XX.47.00.00.00	Obrigações Tributárias e Contributivas	349.589,68	361.589,94	464.520,78	409.143,39	428.221,43	450.235,44	444.265,01	
	Obrigações Tributárias e Contributivas - Poder Legislativo	235.394,60	288.615,77	323.300,00	294.884,01	314.360,32	322.494,54	321.470,82	
	Obrigações Tributárias e Contributivas - Saúde	550,00	550,00	550,00	191,40	257,02	345,29	273,85	
	Obrigações Tributárias e Contributivas - Educação	-	-	3.400,00	1.183,20	1.598,84	2.134,50	1.892,82	
	Obrigações Tributárias e Contributivas - Assist. Social	-	-	4.835,39	1.682,72	2.259,61	3.035,63	2.407,63	
	Obrigações Tributárias e Contributivas - do RPPS	-	-	-	-	-	-	-	
	Obrigações Tributárias e Contributivas - Demais Areas	349.589,68	361.589,94	455.735,39	406.036,08	424.115,95	444.170,02	439.890,61	
3.3.XX.91.00.00.00	Sentenças Judiciais (Exceto Precatórios de Pessoal)	-	-	-	-	-	-	-	
	Sentenças Judiciais - Saúde	-	-	-	-	-	-	-	
	Sentenças Judiciais - Educação	-	-	-	-	-	-	-	
	Sentenças Judiciais - Assist. Social	-	-	-	-	-	-	-	
	Sentenças Judiciais - Do RPPS	-	-	-	-	-	-	-	
3.3.XX.93.00.00.00	Sentenças Judiciais - Demais Areas	39.202,00	45.851,65	10.426,80	33.227,20	31.028,62	25.827,74	31.081,83	
	Indenizações e Restituições - Poder Legislativo	-	-	-	-	-	-	-	
	Indenizações e Restituições - Saúde	-	-	226,80	78,93	105,99	142,38	112,93	
	Indenizações e Restituições - Educação	-	-	-	-	-	-	-	
	Indenizações e Restituições - Assist. Social	-	-	-	-	-	-	-	
	Indenizações e Restituições - Do RPPS	-	-	-	-	-	-	-	
	Indenizações e Restituições - Demais Areas	39.202,00	45.851,65	10.200,00	33.148,27	30.922,64	25.685,36	30.968,90	
4.4.XX.93.00.00.00	Indenizações e Restituições	-	-	-	-	-	-	-	
	Indenizações e Restituições - Poder Legislativo	-	-	-	-	-	-	-	
	Indenizações e Restituições - Saúde	-	-	-	-	-	-	-	
	Indenizações e Restituições - Educação	-	-	-	-	-	-	-	
	Indenizações e Restituições - Assist. Social	-	-	-	-	-	-	-	
	Indenizações e Restituições - Do RPPS	-	-	-	-	-	-	-	
	Indenizações e Restituições - Demais Areas	-	-	-	-	-	-	-	
4.5.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida	553.675,22	907.652,12	1.211.000,00	890.775,78	1.003.142,63	1.034.972,80	976.297,07	
	Amortização da Dívida - Poder Legislativo	-	-	-	-	-	-	-	
	Amortização da Dívida - Saúde	-	-	-	-	-	-	-	
	Amortização da Dívida - Educação	-	-	-	-	-	-	-	
	Amortização da Dívida - Assist. Social	-	-	-	-	-	-	-	
	Amortização da Dívida - Do RPPS	-	-	-	-	-	-	-	
	Amortização da Dívida - Demais Areas	553.675,22	907.652,12	1.211.000,00	890.775,78	1.003.142,63	1.034.972,80	976.297,07	
TOTAL DAS DESPESAS FIXAS / OBRIGATORIAS	20.615.640,08	23.091.989,58	25.286.444,01	24.558.080,59	25.858.901,83	26.778.961,59	27.260.587,83		

Handwritten signature or initials in blue ink.

Município de : Nova Roma do Sul
 PLANO PLURIANUAL 2026 - 2029

Tabela 02 - Estimativas para a Receita Corrente Líquida

Apuração Conforme a Instrução Normativa nº 17/2020, do TCE/RS

ESPECIFICAÇÃO	2026	2027	2028	2029
I - RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	46.590.621,94	47.378.139,29	48.608.585,84	49.485.144,02
II - DEDUÇÕES	11.779.708,34	12.026.674,24	12.483.369,18	12.826.506,12
I R R F s/Rendimentos do Trabalho	1.976.632,36	2.183.503,04	2.323.718,24	2.537.145,63
Contribuições Previdenciárias do Regime Próprio	1.199.730,93	1.258.577,93	1.306.634,77	1.335.637,75
Compensação Financeira entre Regimes	52.438,56	56.801,81	56.108,13	57.050,74
Rendimentos de Aplicações de Rec.Previdenciários	2.514.144,99	2.233.852,39	2.458.528,26	2.486.491,56
Deduções da Receita Corrente	6.036.761,50	6.293.939,07	6.338.379,78	6.410.180,44
III - (+) Ajuste Perdas com o Fundeb	2.708.378,68	2.894.685,83	2.796.842,22	2.666.973,23
IV - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I-II+III)	37.519.292,29	38.246.150,88	38.922.058,89	39.325.611,13

df
 RP

Município de : Nova Roma do Sul
 PLANO PLURIANUAL 2026 - 2029
 Tabela 03 - Estimativa de Limites de Gastos com Pessoal do Poder Executivo e Legislativo para o período de 2022 a 2025

	PODER EXECUTIVO				
	2026	2027	2028	2029	
Limite Máximo Legal - 54 % da RCL (alínea "b" do inciso III do artigo 20 da LRF)	20.260.417,83	20.652.921,48	21.017.911,80	21.235.830,01	
Limite Prudencial - 51,30 % da RCL (parágrafo único do artigo 22 da LRF)	19.247.386,94	19.620.275,40	19.967.016,21	20.174.038,51	
Limite de Alerta - 48,60 % da RCL (inciso II do § 1º do artigo 59 da LRF)	18.234.376,05	18.587.629,33	18.916.120,62	19.112.247,01	

	PODER LEGISLATIVO				
	2026	2027	2028	2029	
Limite Máximo Legal - 6 % da RCL (alínea "b" do inciso III do artigo 20 da LRF)	2.251.157,54	2.294.769,05	2.335.323,53	2.359.536,67	
Limite Prudencial - 5,70 % da RCL (parágrafo único do artigo 22 da LRF)	2.138.599,66	2.180.030,60	2.218.557,36	2.241.559,83	
Limite de Alerta - 5,40 % da RCL (inciso II do § 1º do artigo 59 da LRF)	2.026.041,78	2.085.292,15	2.101.791,18	2.123.583,00	

O objetivo do demonstrativo é evidenciar, com base na Receita Corrente Líquida prevista, os limites Legal, Prudencial e de Alerta para as Despesas com Pessoal do Poder Executivo e Legislativo.

a) quando as despesas com pessoal superarem, respectivamente, 48,60% e 5,40% da RCL no Poder Executivo e Legislativo, caberá a emissão do alerta de que trata o inciso II do § 1º do artigo 59;

b) o limite prudencial corresponde a 51,30% e 5,70% da RCL, respectivamente no Executivo e Legislativo. Quando superado, e de acordo com o estipulado no parágrafo único do artigo 22 c/c alínea "a" do inciso III do artigo 20, ambos da LRF, e coloca o respectivo poder ao alcance das seguintes vedações:

I - concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do artigo 37 da Constituição;

II - criação de cargo, emprego ou função;

III - alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;

IV - provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;

V - contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do artigo 57 da Constituição e as situações previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

c) Já quando superado o limite legal, de 6% no Legislativo e de 54% no caso do Executivo, além das vedações previstas no parágrafo único do art. 22 da LRF, o Poder que houver incidido no excesso deverá adotar providências para a eliminação do percentual excedente no prazo e condições estabelecidas nos §§ 1º e 2º e do caput do artigo 23, e o Município sujeito às restrições dos §§ 3º e 4º do mesmo artigo, todos da LRF.

Município de : Nova Roma do Sul
PLANO PLURIANUAL 2026 - 2029
Tabela 04 – Estimativa de Valores Máximos Disponíveis para as Diretrizes, Objetivos e Metas do Poder Legislativo
 Apuração Conforme a Instrução Normativa nº 17/2020, do TCE/RS

RECEITA EFETIVAMENTE ARRECADADA ANO ANTERIOR	BASE DE CÁLCULO PARA O ANO DA DESPESA				
	2026 /2025	2027 / 2026	2028 / 2027	2029 / 2028	
Receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhorias	2.766.599,73	3.227.933,42	3.458.271,35	3.569.094,89	
Contribuições dos Servidores para o Regime Próprio de Previdência	1.216.360,00	1.199.730,93	1.258.577,93	1.306.634,77	
Contribuições P/ Custeio da Iluminação Pública	272.207,60	250.097,55	263.334,39	277.134,35	
Transferências Constitucionais e Legais	32.011.523,32	30.768.210,69	31.853.744,58	32.444.492,86	
FPM (Art. 159, CF/1998)	16.630.000,00	15.699.648,91	16.388.041,82	16.739.230,24	
FPM Cota Extra	1.694.655,92	1.529.081,88	1.602.265,60	1.608.667,80	
ITR (Art. 158, CF/1998)	7.939,40	9.040,63	8.945,73	8.641,92	
Transferência Financeira LC nº 87/96	-	-	-	-	
ICMS (Art. 158, CF/1998)	12.500.000,00	12.381.687,10	12.644.331,21	12.908.672,77	
IPVA (Art. 158, CF/1998)	1.000.000,00	997.995,17	1.047.210,77	1.015.068,65	
IP-EX (Art. 159, CF/1998)	158.788,00	140.460,44	149.670,28	149.639,58	
Cota Parte da CIDE / Combustíveis	20.140,00	10.296,56	13.279,16	14.571,91	
Deduções das Receitas Correntes - Exceto para o Fundeb (F)	-	66.211,81	190.995,05	246.299,11	174.129,15
TOTAL DA RECEITA ARRECADADA NO ANO ANTERIOR - RAEA	36.200.478,84	35.254.977,54	36.587.629,14	37.423.227,72	
Limite Percentual Estabelecido pelo Art. 29-A da Constituição da República	7,0%				
Limite da despesa para o ano	2.534.033,52	2.467.848,43	2.561.134,04	2.619.625,94	
Legislativo Total 7,0% da RAEA	1.773.823,46	1.727.493,90	1.792.793,83	1.833.738,16	
Legislativo: Folha de Pagamento = 70% do Limite Total					
Estimativas de Gastos do Poder Legislativo	2026	2027	2028	2029	
Pessoal e Encargos Sociais	476.261,91	490.432,70	511.213,89	524.297,46	
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	
Outros Benefícios Assistenciais do Servidor e do Militar	-	-	-	-	
Auxílio - Alimentação	191,40	257,02	345,29	273,85	
Obrigações Tributárias e Contributivas	-	-	-	-	
Sentenças Judiciais (Exceto Precatórios de Pessoal)	-	-	-	-	
Indenizações e Restituições	-	-	-	-	
Amortização da Dívida	-	-	-	-	
Subtotal - Gastos Fixos / Obrigatórios	476.453,31	490.689,72	511.559,18	524.571,31	
Valor passível de alocação para demais diretrizes, objetivos e metas do Legislativo	2.057.580,21	1.977.158,71	2.049.574,86	2.095.054,63	

Município de : Nova Roma do Sul
 PLANO PLURIANUAL 2026 - 2029
 Tabela 05 – Estimativa de Valores Disponíveis para as Diretrizes, Objetivos e Metas a serem Financiados com Recursos Vinculados à Educação

DISCRIMINAÇÃO	2026	2027	2028	2029
	RECEITA			
IMPOSTOS PRÓPRIOS	3.104.838,57	3.326.141,72	3.428.120,93	3.701.718,56
TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS DA UNIÃO	17.237.771,42	17.999.253,15	18.356.539,96	18.364.521,51
TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS DO ESTADO	13.520.142,71	13.841.212,27	14.073.380,99	14.211.578,66
TOTAL DAS RECEITAS P/FINS DO ART. 212 DA CONSTITUIÇÃO	33.862.752,70	35.166.607,13	35.858.041,89	36.277.818,72
VALOR MÍNIMO A APLICAR PARA FINS DO ART. 212 DA CONSTITUIÇÃO (25%)	8.465.688,18	8.791.651,78	8.964.510,47	9.069.454,68
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB	3.137.387,77	3.152.954,14	3.367.408,41	3.532.245,78
DEDUÇÕES DA RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	- 5.845.766,45	- 6.047.639,96	- 6.164.250,63	- 6.199.219,02
GANHO / PERDA COM O FUNDEB	- 2.708.378,68	- 2.894.685,83	- 2.796.842,22	- 2.666.973,23
Rendimentos de Aplicações Financeiras (MDE, Fundeb e demais vinculações)	41.234,61	42.168,17	42.391,14	43.403,10
Transferências de Recursos do FNDE	307.752,54	316.997,28	334.829,86	331.086,97
Transf. De Convenios Federais e Estaduais - Rec. Correntes	357.149,37	357.361,01	368.834,84	373.790,21
Transf. De Convenios Federais e Estaduais - Rec. De Capital	-	-	-	-
Demais Transferências de Capital para Programas de Educação	-	-	-	-
Total de Recursos Estimados para Aplicação em Educação	9.600.833,78	9.766.446,56	10.281.132,49	10.683.007,52
Estimativas de Gastos Fixos / Obrigatórios	2026	2027	2028	2029
Pessoal e Encargos Sociais - Educação	4.168.102,98	4.336.160,82	4.431.036,55	4.588.880,23
Juros e Encargos da Dívida - Educação	-	-	-	-
Outros Benef.Assistênciais - Educação	-	-	-	-
Auxílio - Alimentação - Educação	263.027,80	286.046,83	291.028,93	289.863,73
Obrigações Tributárias e Contributivas - Educação	1.682,72	2.259,61	3.035,63	2.407,63
Sentenças Judiciais - Educação	-	-	-	-
Indenizações e Restituições - Educação	78,93	105,99	142,38	112,93
Amortização da Dívida - Educação	-	-	-	-
Subtotal - Gastos Fixos / Obrigatórios	4.432.892,43	4.624.573,25	4.725.243,49	4.881.264,52
Valor passível de alocação para demais diretrizes, objetivos e metas da Educação	5.167.941,35	5.141.873,31	5.555.889,01	5.801.743,00

9x


Município de : Nova Roma do Sul
 PLANO PLURIANUAL 2026 - 2029

Tabela 06 – Estimativa de Valores Disponíveis para as Diretrizes, Objetivos e Metas a serem Financiados com Recursos vinculados à Saúde

DISCRIMINAÇÃO	2026	2027	2028	2029
	RECEITA			
IMPOSTOS PRÓPRIOS	3.104.838,57	3.326.141,72	3.428.120,93	3.701.718,56
TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS DA UNIÃO	17.237.771,42	17.999.253,15	18.356.539,96	18.364.521,51
TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS DO ESTADO	13.520.142,71	13.841.212,27	14.073.380,99	14.211.578,66
TOTAL DAS RECEITAS P/FINS DO ART. 198 DA CONSTITUIÇÃO	33.862.752,70	35.166.607,13	35.858.041,89	36.277.818,72
VALOR MÍNIMO A APLICAR PARA FINS DO ART. 198 DA CONSTITUIÇÃO (15 %)	5.079.412,91	5.274.991,07	5.378.706,28	5.441.672,81
Rendimentos de Aplicações Financeiras (Recursos ASPS + Fonte Federal e Estadual)	68.541,46	68.281,40	63.786,00	69.216,74
Transferências de Recursos do SUS - Fundo Nacional de Saúde	1.015.452,96	955.316,53	973.074,53	1.015.724,32
Transferências de Recursos do SUS - Fundo Estadual de Saúde	96.971,26	33.616,70	45.161,67	60.639,48
Transf. De Convenios Federais e Estaduais - Rec. Correntes	367.323,59	493.255,06	405.760,73	436.929,30
Transf. De Convenios Federais e Estaduais - Rec. De Capital	153.277,00	51.092,33	68.123,11	90.830,81
Demais Transferências de Capital para Programas de Saúde	-	-	-	-
Total de Recursos Estimados para Aplicação em Saúde	6.780.979,18	6.876.553,10	6.934.612,34	7.115.013,47
Estimativas de Gastos Fixos / Obrigatórios	2026	2027	2028	2029
Pessoal e Encargos Sociais - Saúde	5.162.019,30	5.271.616,61	5.296.028,05	5.580.198,53
Juros e Encargos da Dívida - Saúde	-	-	-	-
Outros Benef. Assistenciais - Saúde	-	-	-	-
Auxílio - Alimentação - Saúde	199.017,07	210.488,74	212.395,38	214.576,64
Obrigações Tributárias e Contributivas - Saúde	1.183,20	1.588,84	2.134,50	1.692,92
Sentenças Judiciais - Saúde	-	-	-	-
Indenizações e Restituições - Saúde	-	-	-	-
Amortização da Dívida - Saúde	-	-	-	-
Subtotal - Gastos Fixos / Obrigatórios	5.362.219,57	5.483.694,19	5.510.557,93	5.796.468,09
Valor passível de alocação para demais diretrizes, objetivos e metas da Saúde	1.418.759,61	1.392.858,91	1.424.054,40	1.318.545,38

94


Município de : Nova Roma do Sul
 PLANO PLURIANUAL 2026 - 2029

Tabela 07 – Estimativa de Valores Disponíveis para as Diretrizes, Objetivos e Metas a serem Financiados com Recursos vinculados à Assistência Social

RECEITA	DISCRIMINAÇÃO				
	2026	2027	2028	2029	
Rendimentos de Aplicações Financeiras (Recursos Próprios + Fonte Federal e Estadual)	15.643,61	14.778,56	12.596,00	14.842,70	-
Transferências de Recursos do SUAS - Fundo Nacional de Ass Social	24.290,40	20.692,67	15.556,65	20.888,22	-
Transferências de Recursos do SUAS - Fundo Estadual de Ass Social	-	-	-	-	-
Transf. De Convênios Federais e Estaduais - Rec. Correntes	-	-	-	-	-
Transferências de Capital para Programas de Ass Social	-	-	-	-	-
Recursos PRÓPRIOS - Aportes para o Fundo Municipal de Assistência Social	129.773,26	143.820,34	142.481,12	143.559,65	-
Total de Recursos Estimados para Aplicação em Assistência Social	169.707,27	179.291,57	170.633,77	179.290,57	
Estimativas de Gastos Fixos / Obrigatórios	2026	2027	2028	2029	
Pessoal e Encargos Sociais - Assist. Social	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida - Assist. Social	-	-	-	-	-
Outros Benef. Assistênciais - Assist. Social	-	-	-	-	-
Auxílio - Alimentação - Assist. Social	-	-	-	-	-
Obrigações Tributárias e Contributivas - Assist. Social	-	-	-	-	-
Sentenças Judiciais - Assist. Social	-	-	-	-	-
Indenizações e Restituições - Assist. Social	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida - Assist. Social	-	-	-	-	-
Subtotal - Gastos Fixos / Obrigatórios	-	-	-	-	-
Valor passível de alocação para demais diretrizes, objetivos e metas da Assist. Social	169.707,27	179.291,57	170.633,77	179.290,57	

94



Município de : Nova Roma do Sul
PLANO PLURIANUAL 2026 - 2029
Tabela 08 – Estimativa de Valores Disponíveis para as Diretrizes, Objetivos e Metas a serem Financiados com Recursos do RPPS

DISCRIMINAÇÃO	2026	2027	2028	2029
	RECEITA			
Contribuições dos Servidores para o RPPS	1.199.730,93	1.258.577,93	1.306.634,77	1.335.637,75
Contribuições Patronais	3.945.056,60	4.164.888,60	4.226.064,38	4.256.334,51
Rendimentos das Aplicações Financeiras	2.514.144,99	2.233.852,39	2.458.528,26	2.486.491,56
Receita de Compensação Financeira	52.438,56	56.801,81	56.108,13	57.050,74
Receitas de Capital Arrecadadas pelo RPPS	-	-	-	-
Total de Recursos Estimados vinculados ao RPPS	7.711.371,08	7.714.120,73	8.047.335,54	8.135.514,56
Estimativas de Gastos Fixos / Obrigatórios	2026	2027	2028	2029
Pessoal e Encargos Sociais - Do RPPS	4.713.088,95	5.007.870,55	5.278.199,04	5.321.047,08
Juros e Encargos da Dívida - Do RPPS	-	-	-	-
Outros Benef. Assistenciais - Do RPPS	-	-	-	-
Auxílio - Alimentação - Do Rpps	-	-	-	-
Obrigações Tributárias e Contributivas - do RPPS	-	-	-	-
Sentenças Judiciais - Do RPPS	-	-	-	-
Indenizações e Restituições - Do RPPS	-	-	-	-
Amortização da Dívida - Do RPPS	-	-	-	-
Subtotal - Gastos Fixos / Obrigatórios	4.713.088,95	5.007.870,55	5.278.199,04	5.321.047,08
Valor passível de alocação para demais diretrizes, objetivos e metas do RPPS ou para a Reserva de Contingência.	2.998.282,13	2.706.250,18	2.769.136,50	2.814.467,48

Handwritten signature

Município de : Nova Roma do Sul
 PLANO PLURIANUAL 2026 - 2029
 Tabela 09 - Avaliação Global de Valores Disponíveis para as Diretrizes, Objetivos e Metas do PPA

DISCRIMINAÇÃO	RECEITA				
	2026	2027	2028	2029	
Receitas totais estimadas	46.905.502,08	48.076.721,56	49.707.244,11	51.467.665,44	
(-) Valores vinculados às Diretrizes, Objetivos e Metas da EDUCAÇÃO	9.600.833,78	9.766.446,56	10.281.132,49	10.683.007,52	
(-) Valores vinculados às Diretrizes, Objetivos e Metas da SAÚDE	6.780.979,18	6.876.553,10	6.934.612,34	7.115.013,47	
(-) Valores vinculados às Diretrizes, Objetivos e Metas da ASSISTÊNCIA SOCIAL	169.707,27	179.291,57	170.633,77	179.290,57	
(-) Valores vinculados às Diretrizes, Objetivos e Metas do RPPS	7.711.371,08	7.714.120,73	8.047.335,54	8.135.514,56	
(-) Valores vinculados às Diretrizes, Objetivos e Metas do Poder Legislativo	2.534.033,52	2.467.848,43	2.561.134,04	2.619.625,94	
RECURSOS DISPONÍVEIS PARA AS DEMAIS ÁREAS	20.108.577,26	21.072.461,18	21.712.395,93	22.735.213,39	
Estimativas de Gastos Fixos / Obrigatórios - Demais Áreas	2026	2027	2028	2029	
Pessoal e Encargos Sociais - Demais Áreas	7.164.399,69	7.563.119,15	7.977.746,83	8.054.837,69	
Juros e Encargos da Dívida - Demais Áreas	784.152,51	916.423,42	947.782,51	913.771,94	
Outros Benef. Assistenciais - Demais Áreas	-	-	-	-	
Auxílio - Alimentação - Demais Áreas	294.864,01	314.350,32	322.494,54	321.470,62	
Obrigações Tributárias e Contributivas - Demais Áreas	406.086,08	424.115,95	444.720,02	439.890,61	
Sentenças Judiciais - Demais Áreas	-	-	-	-	
Indenizações e Restituições - Demais Áreas	33.148,27	30.922,64	25.685,36	30.968,90	
Amortização da Dívida - Demais Áreas	890.775,78	1.003.142,63	1.034.972,80	976.297,07	
Subtotal - Gastos Fixos / Obrigatórios	9.573.426,34	10.252.074,11	10.753.402,06	10.737.236,83	
Valor passível de alocação para demais diretrizes, objetivos e metas.	10.535.150,92	10.820.387,06	10.958.993,87	11.997.976,56	

5
