



I - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais da Receita

TOTAL DAS RECEITAS LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LEI MUNICIPAL Nº 4.378/2019

ESPECIFICAÇÃO	Realizado 2017	Realizado 2018	Projetado 2019
RECEITAS CORRENTES	258.182	274.098	303.092
Receita Tributária	24.468	38.244	44.618
Impostos	22.158	34.778	40.238
Taxas	2.310	3.466	4.380
Receitas de Contribuições	17.844	18.749	19.818
Contribuição p/ RPPS	12.514	13.491	14.260
Receita Patrimonial	2.376	2.186	2.311
Aplicações Financeiras	2.287	1.312	1.500
Outras Receitas Patrimoniais	89	874	811
Receita de Serviços	0	0	0
Transferências Correntes	205.677	212.569	233.862
Cota-Parte do FPM	51.602	55.073	59.214
Transf. de Recursos do SUS - FMS	31.917	35.406	37.424
Outras Transferências Correntes	122.158	122.090	137.224
Outras Receitas Correntes	7.817	2.350	2.484
RECEITA DE CAPITAL	1.606	2.453	2.593
Operações de Créditos		0	0
Alienação de Bens	900	0	0
Amortização de Empréstimos		0	0
Transferências de Capital	706	2.453	3.000
Outras Receitas de Capital		0	0
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	13.652	18.463	19.515
TOTAL GERAL DA RECEITA	273.440	295.014	325.201

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO - R\$ milhares		
	2020	2021	2022
RECEITAS CORRENTES	329.981	355.977	384.103
Receita Tributária	52.069	60.557	70.367
Impostos	46.958	54.612	63.459
Taxas	5.111	5.945	6.908
Receitas de Contribuições	21.145	22.478	23.871
Contribuição p/ RPPS	15.215	16.174	17.177
Receita Patrimonial	2.465	2.621	2.783
Aplicações Financeiras	1.601	1.701	1.807
Outras Receitas Patrimoniais	865	919	976
Receita de Serviços	0	0	0
Transferências Correntes	251.651	267.505	284.090
Cota-Parte do FPM	63.181	67.162	71.326
Transf. de Recursos do SUS - FMS	39.932	42.447	45.079
Outras Transferências Correntes	148.538	157.896	167.685
Outras Receitas Correntes	2.650	2.817	2.992
RECEITA DE CAPITAL	18.200	16.158	17.160
Operações de Créditos	3.000		
Alienação de Bens	200	214	227
Amortização de Empréstimos	0	0	0
Transferências de Capital	15.000	15.944	16.934
Outras Receitas de Capital	0	0	0
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	20.819	22.138	23.512
TOTAL GERAL DA RECEITA	369.000	394.272	424.776

Nota:

1 - Os parâmetros utilizados para se chegar aos valores projetados foram baseados na taxa de inflação do Índice de Preços ao Consumidor (IPCA), na taxa de crescimento do PIB nacional e nas ações econômico-financeiras e administrativas que serão tomadas por este município para obter uma melhoria na fiscalização e obtenção de recursos financeiros para os exercícios futuros.

2 - Estimativa referente aos valores das transferências de receitas intra-orçamentárias relativos a operação entre órgãos, fundos e entidades integrantes dos orçamentos fiscais e da seguridade social, conforme exigência do Manual de Demonstrativo Fiscais - 10ª Edição aprovado pela Portaria STN nº 286 de 07/05/2019.



I.a - Metodologia e Memória de Cálculo das Principais Fontes de Receita

Receita Tributária

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2017	24.468	-
2018	38.244	56,30%
2019	44.618	16,67%
2020	52.069	16,70%
2021	60.557	16,30%
2022	70.367	16,20%

Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2017	51.602	-
2018	55.073	6,73%
2019	59.214	7,52%
2020	63.181	6,70%
2021	67.162	6,30%
2022	71.326	6,20%

Transferências de Recursos do SUS

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2017	31.917	-
2018	35.406	10,93%
2019	37.424	5,70%
2020	39.932	6,70%
2021	42.447	6,30%
2022	45.079	0,06

Outras Receitas Correntes

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2017	7.817	-
2018	2.350	-69,94%
2019	2.484	5,70%
2020	2.650	6,70%
2021	2.817	6,30%
2022	2.992	6,20%

Notas:

1 - O aumento previsto para a Receita Tributária e Receita da Dívida Ativa provém da aplicação de uma política de intensificação da fiscalização na arrecadação dos tributos de competência municipal, o que refletirá num acréscimo de 10% nas projeções de 2020 a 2022.

2 - As projeções para 2019, 2020, 2021 e 2022 foram realizadas considerando-se a taxa de inflação do IPCA prevista respectivamente em 4,10%, 4,00%, 3,70% e 3,70%. Também foi considerada a previsão da taxa de crescimento do PIB para 2019, 2020, 2021 e 2022 com os respectivos percentuais de 1,60%, 2,70%, 2,60% e 2,50%. Estes parâmetros foram utilizados pelo Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão, e publicados no Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias da União para 2020 encaminhado ao Congresso Nacional.

3 - Desta forma, consideram-se no campo VARIAÇÃO % estas três variáveis (% IPCA, % PIB e intensificação na fiscalização tributária) para seus respectivos exercícios.

Receitas de Capital

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2017	1.606	-
2018	2.453	52,74%
2019	2.593	5,70%
2020	18.200	601,94%
2021	16.158	-11,22%
2022	17.160	6,21%

Nota:

1 - As receitas de Capital tem como base as transferências de recursos de convênios. As projeções para os exercícios de 2019, 2020, 2021 e 2022 são fundamentadas em estimativas de transferências voluntárias por meio de convênios e contratos de repasse vindos da União e do Estado.



II - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais da Despesa

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LEI MUNICIPAL Nº 4.378/2019

R\$ milhares

CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA	Realizada 2017	Realizada 2018	Projetado 2019
DESPESAS CORRENTES	230.801	266.056	278.137
Pessoal e Encargos Sociais	180.441	201.631	210.000
Juros e Encargos da Dívida	1	0	40
Outras Despesas Correntes	50.359	64.425	68.097
DESPESAS DE CAPITAL	12.869	10.210	21.792
Investimentos	11.441	8.331	19.806
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida	1.428	1.879	1.986
RESERVA DE CONTINGÊNCIA			
TOTAL	243.670	276.266	299.929

CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA	PREVISÃO - R\$ milhares		
	2020	2021	2022
DESPESAS CORRENTES	304.043	349.257	370.912
Pessoal e Encargos Sociais	212.000	225.356	239.328
Juros e Encargos da Dívida	43	46	50
Outras Despesas Correntes	92.000	123.855	131.534
DESPESAS DE CAPITAL	41.657	41.455	50.023
Investimentos	39.157	36.289	48.510
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida	2.500	5.166	1.513
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	23.300	3.560	3.841
TOTAL	369.000	394.272	424.776

Fonte:

1 - Os valores projetados para outras despesas correntes foram baseados na projeção da taxa de inflação do Índice de Preços ao Consumidor (IPCA) de 4,10%, 4,00%, 3,70% e 3,70% para os respectivos exercícios de 2019 a 2022. Também foi considerada a previsão da taxa de crescimento do PIB para os exercícios de 2019 a 2022 com os respectivos percentuais de 1,60%, 2,70%, 2,60% e 2,50%. Estes parâmetros foram utilizados pelo Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão, e publicados no Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias da União para 2020 encaminhado ao Congresso Nacional.



II.a - Metodologia de Memória de Cálculo da Despesa

Pessoal e Encargos Sociais

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2017	180.441	-
2018	201.631	11,74%
2019	210.000	4,15%
2020	212.000	0,95%
2021	225.356	6,30%
2022	239.328	6,20%

Nota:

1 - O aumento do volume de despesas identificado no Grupo de Natureza de Despesa Pessoal e Encargos Sociais se deve a fatos como o reajuste salarial dos servidores da ativa e dos proventos de aposentadoria dos inativos, obedecendo ao limite prudencial de despesa com pessoal do município, conforme § único do art. 22 da LRF.

Juros e Encargos da Dívida

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2017	1	-
2018	0	-1
2019	40	#DIV/0!
2020	43	7,50%
2021	46	8,00%
2022	50	8,00%

Fonte:

1 - A projeção para o pagamento de juros e encargos da dívida dar-se-á pela taxa de juros implícita sobre a dívida líquida do governo (média % a.a.) de 6,50%, 7,50% e 8,00% e 8,00% com base nos valores amortizados respectivamente nos exercícios de 2019, 2020, 2021 e 2022.

2 - As projeções da taxa de juros implícita sobre a dívida líquida do governo foram estimados pelo Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão e publicados no Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias da União para 2020 encaminhado ao Congresso Nacional.

Reserva de Contingência

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2017	0	-
2018	0	#DIV/0!
2019	0	#DIV/0!
2020	23.300	#DIV/0!
2021	3.560	-84,72%
2022	3.841	7,90%

Nota:

1- Os valores fixados para a Reserva de Contingência terão a função de suprir dotações a serem utilizadas para pagamento de contingências do município, correspondendo a pelo menos 1% da Receita Corrente Líquida.



IV - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Nominal

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LEI MUNICIPAL Nº 4.378/2019

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	2017	2018	2019	2020	2021	2022
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	14.114	13.993	11.322	11.655	6.489	4.976
DEDUÇÕES (II)	27.771	54.013	78.920	85.450	88.960	93.481
Ativo Financeiro	39.733	61.441	83.322	86.655	89.861	93.186
Haveres Financeiros	3.608	3.987	4.913	5.110	5.299	5.495
(-) Restos a Pagar Processados	15.570	11.415	9.315	6.315	6.200	5.200
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I-II)	0	0	0	0	0	0
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)		0	0	0	0	0
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)		0	0	0	0	0
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III+IV+V)	0	0	0	0	0	0
RESULTADO NOMINAL	(b-a*)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)	(g-f)
	-14.485	0	0	0	0	0

Notas:

1 - O cálculo das Metas Anuais relativas ao resultado Nominal foi efetuado em conformidade com a metodologia estabelecida pelo Governo Federal, normatizada pela STN - Secretaria do Tesouro Nacional através do Manual de Demonstrativo Fiscais.

*: Refere-se ao valor da Dívida Consolidada Líquida do exercício orçamentário anterior ao realizado no exercício de 2016



III - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LEI MUNICIPAL Nº 4.378/2019

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	2017	2018	2019	2020	2021	2022
RECEITAS CORRENTES (I)	258.182	274.098	303.092	329.981	355.977	384.103
Receita Tributária	24.468	38.244	44.618	52.069	60.557	70.367
Receitas de Contribuições	17.844	37.212	39.333	41.964	44.615	47.383
Receita Patrimonial	2.376	2.186	2.311	2.465	2.621	2.783
Aplicações Financeiras (II)	2.287	1.312	1.500	1.601	1.701	1.807
Outras Receitas Patrimoniais	89	874	811	865	919	976
Receita de Serviços	0	0	0	0	0	0
Transferências Correntes	205.677	212.569	233.862	251.651	267.505	284.090
Outras Receitas Correntes	7.817	2.350	2.484	2.650	2.817	2.992
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III) = (I) - (II)	255.895	272.786	301.592	328.381	354.276	382.297
RECEITA DE CAPITAL (IV)	1.606	2.453	2.593	18.200	16.158	17.160
Operações de Créditos (V)	0	0	0	3.000	0	0
Amortização de Empréstimos (VI)	0	0	0	0	0	0
Alienação de Bens (VII)	900	0	0	200	214	227
Transferências de Capital	0	2.453	0	15.000	15.944	16.934
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VIII) = (IV-V-VI-VII)	706	2.453	2.593	15.200	16.158	17.160
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX) = (III+VIII)	256.601	275.239	304.185	343.581	370.433	399.457
DESPESAS CORRENTES (X)	230.801	266.056	278.137	304.043	349.257	370.912
Pessoal e Encargos Sociais	180.441	201.631	210.000	212.000	225.356	239.328
Juros e Encargos da Dívida (XI)	1	0	40	43	46	50
Outras Despesas Correntes	50.359	64.425	68.097	92.000	123.855	131.534
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	230.800	266.056	278.097	304.000	349.211	370.862
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	12.869	10.210	21.792	41.657	41.455	50.023
Investimentos	11.441	8.331	19.806	39.157	36.289	48.510
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0
Amortização da Dívida (XIV)	1.428	1.879	1.986	2.500	5.166	1.513
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV) = (XIII-XIV)	11.441	8.331	19.806	39.157	36.289	48.510
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	0	0	0	23.300	3.560	3.841
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII) = (XII+XV+XVI)	242.241	274.387	297.903	366.457	389.060	423.213
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XVII)	14.360	852	6.282	-22.876	-18.626	-23.756

Nota:

1 - Os dados relativos às receitas e despesas foram extraídos das metas fiscais estabelecidas para as mesmas, conforme demonstrado nas Memórias de cálculo das receitas e despesas.

2 - O cálculo da Meta de Resultado Primário obedeceu à metodologia estabelecida pelo Governo Federal, através das Portarias expedidas pelo STN - Secretaria do Tesouro Nacional, relativas de elaboração do Demonstrativo Fiscais da LDO.



V - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Montante da Dívida Pública

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LEI MUNICIPAL Nº 4.378/2019

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	2017	2018	2019	2020	2021	2022
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	14.114	13.993	11.322	11.655	6.489	4.976
Dívida Mobiliária		0	0	0	0	0
Outras Dívidas	14.114	13.993	11.322	11.655	6.489	4.976
DEDUÇÕES (II)	27.771	54.013	78.920	85.450	88.960	93.481
Ativo Disponível	39.733	61.441	83.322	86.655	89.861	93.186
Haveres Financeiros	3.608	3.987	4.913	5.110	5.299	5.495
(-) Restos a Pagar Processados	15.570	11.415	9.315	6.315	6.200	5.200
DCL (III) = (I-II)	0	0	0	0	0	0

Nota:

1 - Se as deduções forem maiores que o montante da Dívida Consolidada, o valor da Dívida Consolidada Líquida (DCL) será igual a zero, conforme instruído no Manual de Demonstrativos Fiscais do STN 10ª edição.

2 - Para preenchimento do campo da Dívida Consolidada foram consideradas as projeções de amortização conforme demonstrativo abaixo:

	2018	2019	2020	2021	2022
INSS	9.740	8.549	7.358	6.167	4.976
PRECATÓRIO	1.977	1.151	325	0	0
CELPE	4				
PASEP	2.272	1.622	972	322	0
OUTRAS DÍVIDAS			3.000		
TOTAIS	13.993	11.322	11.655	6.489	4.976

3 - A projeção do Ativo Disponível e dos Haveres Financeiros de 2018 foi elaborada da seguinte forma:

Disponibilidade de caixa de 2018

Realizável de 2018

(=) Ativo Financeiro de 2018

(+) Previsão de Entrada de Recursos até 31 de dezembro de 2019

(=) Disponibilidade de Caixa Bruta

(-) Restos a pagar serem pagos em 2019

(-) Despesa Orçamentárias a serem Pagas em 2019

(=) Disponibilidade Financeira projetada para 2019

Valores em milhares (R\$)

61.441

3.623

65.064

325.201

390.265

2.100

299.929

88.235