



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

TOTAL DAS RECEITAS

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	R\$ milhares		
	Realizado 2016	Realizado 2017	Orçado 2018
RECEITAS CORRENTES	244.540	258.182	298.017
Receita Tributária	23.426	24.468	34.151
Impostos	20.971	22.158	30.050
Taxas	2.455	2.310	4.101
Receitas de Contribuições	15.877	17.844	19.449
Contribuição p/ RPPS	11.483	12.514	13.149
Receita Patrimonial	1.445	2.376	3.115
Aplicações Financeiras	1.364	2.287	2.691
Outras Receitas Patrimoniais	81	89	424
Receita de Serviços		0	0
Transferências Correntes	195.676	205.677	232.793
Cota-Parte do FPM	43.558	51.602	58.583
Transf. de Recursos do SUS - FMS	33.310	31.917	37.314
Outras Transferências Correntes	118.808	122.158	136.896
Outras Receitas Correntes	8.116	7.817	8.509
RECEITA DE CAPITAL	5.310	1.606	19.500
Operações de Créditos		0	500
Alienação de Bens		900	0
Amortização de Empréstimos		0	0
Transferências de Capital	5.309	706	19.000
Outras Receitas de Capital		0	0
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	14.290	13.652	13.983
TOTAL GERAL DA RECEITA	264.140	273.440	331.500

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO - R\$ milhares		
	2019	2020	2021
RECEITAS CORRENTES	323.367	348.067	374.656
Receita Tributária	40.042	46.609	54.206
Impostos	35.234	41.012	47.697
Taxas	4.808	5.597	6.509
Receitas de Contribuições	20.859	22.194	23.592
Contribuição p/ RPPS	14.102	15.005	15.950
Receita Patrimonial	3.670	3.905	4.151
Aplicações Financeiras	2.086	1.620	1.722
Outras Receitas Patrimoniais	1.584	2.285	2.429
Receita de Serviços	0	0	0
Transferências Correntes	249.670	265.649	282.385
Cota-Parte do FPM	62.830	66.851	71.063
Transf. de Recursos do SUS - FMS	40.019	42.580	45.263
Outras Transferências Correntes	146.821	156.218	166.059
Outras Receitas Correntes	9.126	9.710	10.322
RECEITA DE CAPITAL	21.636	16.976	16.382
Operações de Créditos	300	0	0
Alienação de Bens	200	0	0
Amortização de Empréstimos	0	0	0
Transferências de Capital	21.136	16.976	16.382
Outras Receitas de Capital	0	0	0
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	14.997	15.957	16.962
TOTAL GERAL DA RECEITA	360.000	381.000	408.000

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 - 9ª Edição aprovado pela Portaria STN nº 389 de 14/06/2018.



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

Receita Tributária

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2016	23.426	-
2017	24.468	4,45%
2018	34.151	39,57%
2019	40.042	17,25%
2020	46.609	16,40%
2021	54.206	16,30%

Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2016	43.558	-
2017	51.602	18,47%
2018	58.583	13,53%
2019	62.830	7,25%
2020	66.851	6,40%
2021	71.063	6,30%

Transferências de Recursos do SUS

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2016	33.310	-
2017	31.917	-4,18%
2018	37.314	16,91%
2019	40.019	7,25%
2020	42.580	6,40%
2021	45.263	0,06

Outras Receitas Correntes

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2016	8.116	-
2017	7.817	-3,68%
2018	8.509	8,85%
2019	9.126	7,25%
2020	9.710	6,40%
2021	10.322	6,30%

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 2019 a 2021.

2 - As projeções para 2018, 2019, 2020 e 2021 foram realizadas considerando-se a taxa de inflação do IPCA prevista respectivamente em 3,60%, 4,25%, 4,00% e 4,00%. Também foi considerada a previsão da taxa de crescimento do PIB para 2018, 2019, 2020 e 2021 com os respectivos percentuais de 2,50%, 3,00%, 2,40% e 2,30%. Estes parâmetros foram utilizados pelo Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão, e publicados no Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias da União para 2019 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 %
2016	5.310	-
2017	1.606	-69,76%
2018	19.500	1114,20%
2019	21.636	10,95%
2020	16.976	-21,54%
2021	16.382	-3,50%

Nota:

1 - As receitas de Capital tem como base as transferências de recursos de convênios. As projeções para os exercícios de 2018, 2019, 2020 e 2021 são fundamentadas em estimativas de transferências voluntárias por meio de convênios e contratos de repasse vindos da União e do Estado.

Handwritten signature



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

TOTAL DAS DESPESAS

R\$ milhares

CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA	Realizada 2016	Realizada 2017	Orçada 2018
DESPESAS CORRENTES	245.271	230.801	288.482
Pessoal e Encargos Sociais	176.928	180.441	197.748
Juros e Encargos da Dívida	384	1	44
Outras Despesas Correntes	67.959	50.359	90.690
DESPESAS DE CAPITAL	12.359	12.869	35.716
Investimentos	9.832	11.441	33.796
Inversões Financeiras	0		0
Amortização da Dívida	2.527	1.428	1.920
RESERVA DE CONTINGÊNCIA			7.302
TOTAL	257.630	243.670	331.500

CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA	PREVISÃO - R\$ milhares		
	2019	2020	2021
DESPESAS CORRENTES	310.330	332.781	362.743
Pessoal e Encargos Sociais	212.085	225.658	241.229
Juros e Encargos da Dívida	300	51	55
Outras Despesas Correntes	97.945	107.072	121.460
DESPESAS DE CAPITAL	46.578	44.888	41.669
Investimentos	43.280	41.379	37.935
Inversões Financeiras	0	0	0
Amortização da Dívida	3.298	3.509	3.734
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	3.093	3.331	3.587
TOTAL	360.000	381.000	408.000

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 3,60%, 4,25%, 4,00% e 4,00% para os respectivos exercícios de 2018 a 2021. Também foi considerada a previsão da taxa de crescimento do PIB para os exercícios de 2018 a 2021 com os respectivos percentuais de 2,50%, 3,00%, 2,40% e 2,30%. Estes parâmetros foram utilizados pelo Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão, e publicados no Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias da União para 2019 encaminhado ao Congresso Nacional.



II.a - Metodologia de Memória de Cálculo da Despesa

Pessoal e Encargos Sociais

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2016	176.928	-
2017	180.441	1,99%
2018	197.748	9,59%
2019	212.085	7,25%
2020	225.658	6,40%
2021	241.229	6,90%

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 %
2016	384	-
2017	1	-99,74%
2018	44	4300%
2019	300	581,82%
2020	51	-83,00%
2021	55	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%, 8,00% e 8,00% e 8,00% com base nos valores amortizados respectivamente nos exercícios de 2018, 2019, 2020 e 2021.

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 2019 encaminhado ao Congresso Nacional.

Reserva de Contingência

Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2016	0	-
2017	0	-
2018	7.302	-
2019	3.093	-57,65%
2020	3.331	7,69%
2021	3.587	7,70%

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.

Nota



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

RESULTADO PRIMÁRIO

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	2016	2017	2018	2019	2020	2021
RECEITAS CORRENTES (I)	258.830	271.834	311.669	338.364	364.024	391.618
Receita Tributária	23.426	24.468	34.151	40.042	46.609	54.206
Receitas de Contribuições	30.167	31.496	33.432	35.856	22.194	23.592
Receita Patrimonial	1.445	2.376	3.115	3.670	3.905	4.151
Aplicações Financeiras (II)	1.364	2.287	2.691	2.086	1.620	1.722
Outras Receitas Patrimoniais	81	89	424	1.584	2.285	2.429
Receita de Serviços	0	0	0	0	0	0
Transferências Correntes	195.676	205.677	232.793	249.670	265.649	282.385
Outras Receitas Correntes	8.116	7.817	8.509	9.126	9.710	10.322
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III) = (I) - (II)	257.466	269.547	308.978	336.278	362.404	389.896
RECEITA DE CAPITAL (IV)	5.310	1.606	19.500	21.636	16.976	16.382
Operações de Créditos (V)	0	0	500	300	0	0
Amortização de Empréstimos (VI)	0	0	0	0	0	0
Alienação de Bens (VII)	0	900	0	200	0	0
Transferências de Capital	0	706	0	21.136	16.976	16.382
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VIII) = (IV-V-VI-VII)	5.310	706	19.000	21.136	16.976	16.382
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX) = (III+VIII)	262.776	270.253	327.978	357.414	379.380	406.279
DESPESAS CORRENTES (X)	245.271	230.801	288.482	310.330	332.781	362.743
Pessoal e Encargos Sociais	176.928	180.441	197.748	212.085	225.658	241.229
Juros e Encargos da Dívida (XI)	384	1	44	300	51	55
Outras Despesas Correntes	67.959	50.359	90.690	97.945	107.072	121.460
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	244.887	230.800	288.438	310.030	332.730	362.688
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	12.359	12.869	35.716	46.578	44.888	41.669
Investimentos	9.832	11.441	33.796	43.280	41.379	37.935
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0
Amortização da Dívida (XIV)	2.527	1.428	1.920	3.298	3.509	3.734
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV) = (XIII-XIV)	9.832	11.441	33.796	43.280	41.379	37.935
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	0	0	7.302	3.093	3.331	3.587
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII) = (XII+XV+XVI)	254.719	242.241	329.536	356.402	377.439	404.211
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XVII)	8.057	28.012	-1.558	1.012	1.941	2.068

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.



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

RESULTADO NOMINAL

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	2016	2017	2018	2019	2020	2021
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	13.485	14.114	11.239	9.671	7.478	6.378
DEDUÇÕES (II)	-	27.771	24.797	33.317	39.619	41.402
Ativo Financeiro	15.927	39.733	33.340	34.756	36.321	37.955
Haveres Financeiros	0	3.608	3.027	3.156	3.298	3.447
(-) Restos a Pagar Processados	20.445	15.570	11.570	4.596	0	0
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I-II)	13.485	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)	13.485	0	0	0	0	0
RESULTADO NOMINAL	(b-a*) 14.485	(c-b) -13.485	(d-c) 0	(e-d) 0	(f-e) 0	(g-f) 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 2015



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

MONTANTE DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	R\$ milhares					
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	13.485	14.114	11.239	9.671	7.478	6.378
Dívida Mobiliária		0	0	0	0	0
Outras Dívidas	13.485	14.114	11.239	9.671	7.478	6.378
DEDUÇÕES (II)	-	27.771	24.797	33.317	39.619	41.402
Ativo Disponível	15.927	39.733	33.340	34.756	36.321	37.955
Haveres Financeiros	0	3.608	3.027	3.156	3.298	3.447
(-) Restos a Pagar Processados	20.445	15.570	11.570	4596	0	0
DCL (III) = (I-II)	13.485	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 9ª edição.

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

	2017	2018	2019	2020	2021
INSS	10.778	9.678	8.578	7.478	6.378
PRECATÓRIOS	2.329	1.561	793	25	0
COMPESA	846	0			
PASEP	161	0		0	0
OUTRAS DÍVIDAS			300		
TOTAIS	14.114	11.239	9.671	7.478	6.378

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

Disponibilidade de caixa de 2017

Realizável de 2017

(=) Ativo Financeiro de 2017

(+) Previsão de Entrada de Recursos até 31 de dezembro de 2018

(=) Disponibilidade de Caixa Bruta

(-) Restos a pagar serem pagos em 2018

(-) Despesa Orçamentárias a serem Pagas em 2018

(=) **Disponibilidade Financeira projetada para 2018**

Valores em milhares (R\$)

	39.733
	3.608
	43.341
	331.500
	374.841
	6.974
	331.500
	36.367