

Anexo I
Metas Fiscais

LDO 2018

2018
ANEXO I
METAS FISCAIS

Em atendimento ao disposto no art. 4º da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, e em conformidade com o determinado na Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional nº 403, de 28 de junho de 2016, o presente Anexo de Metas Fiscais contém os seguintes demonstrativos:

Demonstrativo 1 – Metas Anuais;

Demonstrativo 2 – Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior;

Demonstrativo 3 – Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Metas Fiscais Fixadas nos Três Exercícios Anteriores;

Demonstrativo 4 – Evolução do Patrimônio Líquido;

Demonstrativo 5 – Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos;

Demonstrativo 6 – Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita;

Demonstrativo 7 – Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado.

1. Metas Anuais

1.1. Metas Anuais de 2018 a 2020

O demonstrativo em análise estabelece as metas de resultado primário e nominal da Administração Municipal de Paiva, Minas Gerais, para o exercício de 2018 e indicando as metas para 2019 e 2020 em valores correntes e constantes, destacando receitas e despesas, totais e primárias, dívida pública consolidada e dívida consolidada líquida.

As metas indicadas para os anos de 2018 e 2019 deverão ser revistas nas próximas proposições de suas diretrizes orçamentárias.

MUNICÍPIO DE PAIVA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metas Anuais
2018

AMF - Demonstrativo 1 (LRF, art. 4º, § 1º)

ESPECIFICAÇÃO	2018		2019		2020	
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	Valor Corrente (b)	Valor Constante	Valor Corrente (c)	Valor Constante
Receita Total	12.460.315	11.923.746	13.346.555	12.221.840	14.295.828	12.527.386
Receitas Primárias (I)	12.334.410	11.803.263	13.211.695	12.098.345	14.151.377	12.400.803
Despesa Total	12.460.315	11.923.746	13.346.555	12.221.840	14.295.828	12.527.386
Despesas Primárias (II)	12.460.315	11.923.746	13.346.555	12.221.840	14.295.828	12.527.386
Resultado Primário (III) = (I - II)	(125.905)	(120.483)	(134.860)	(123.495)	(144.452)	(126.583)
Resultado Nominal	-	-	-	-	-	-
Dívida Pública Consolidada	-	-	-	-	-	-
Dívida Consolidada Líquida	-	-	-	-	-	-
Receitas Primárias advindas de PPP (IV)	-	-	-	-	-	-
Despesas Primárias geradas por PPP (V)	-	-	-	-	-	-
Impacto do saldo das PPP (VI) = (IV-V)	-	-	-	-	-	-

Para melhor entendimento, cabem aqui os seguintes conceitos:

a) Receitas primárias: correspondem ao total das receitas orçamentárias deduzidas as operações de crédito, as provenientes de rendimentos de aplicações financeiras e retorno de operações de crédito (juros e amortizações), o recebimento de recursos oriundos de empréstimos concedidos e as receitas de privatizações.

b) Despesas primárias: correspondem ao total das despesas orçamentárias deduzidas as despesas com juros e amortização da dívida interna e externa, com a aquisição de títulos de capital integralizado e as despesas com concessão de empréstimos com retorno garantido.

c) Resultado primário: é o resultado entre as receitas primárias menos as despesas primárias. Indica se os níveis de gastos orçamentários dos entes federativos são compatíveis com a sua arrecadação, ou seja, se as receitas primárias são capazes de suportar as despesas primárias.

d) Resultado nominal: representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida em 31 de dezembro de determinado ano em relação ao apurado em 31 de dezembro do ano anterior.

e) Dívida pública consolidada: corresponde ao montante apurado das obrigações financeiras do ente da Federação decorrente de emissão de títulos, assumidos em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados; da realização de operações de crédito para amortização em prazo superior a doze meses ou que, embora de prazo inferior a doze meses, tenham constado como receitas no orçamento; e dos precatórios judiciais emitidos a partir de 5 de maio de 2000 e não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos.

f) Dívida consolidada líquida/DCL: corresponde à dívida pública consolidada menos as deduções que compreendem o ativo disponível e os haveres financeiros líquidos dos restos a pagar processados.

1.2. Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais

O cálculo das metas descritas no Demonstrativo I foi realizado considerando-se os seguintes parâmetros macroeconômicos, constantes do Relatório Focus do Banco Central de Brasil, de 31 de março de 2017:

Variáveis	2017	2018	2019	2020
PIB (% de crescimento)	0,47	2,50	2,50	2,50
IPCA (%)	4,10	4,50	4,50	4,50
IGP-M (%)	4,36	4,60	4,60	4,60
Meta Taxa Selic - média do período (% a.a.)	10,38	8,75	8,75	8,75
Taxa de câmbio - fim de período (R\$/US\$)	3,25	3,40	3,40	3,40

Fonte: Relatório Focus do Banco Central do Brasil de 31/03/2017

Para efetuar o cálculo em valores constantes de 2018, os valores correntes foram inflacionados com base nas variações previstas para o Índice de Preço ao Consumidor Amplo/IPCA, destacados na tabela acima.

1.2.1. Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para as Receitas

As metas anuais de receitas do Município de Paiva/MG foram calculadas a partir das seguintes receitas orçamentárias:

Total de Receitas

Especificação	Valores nominais		
	Previsão		
	2018	2019	2020
RECEITAS CORRENTES	13.298.018	14.243.840	15.256.933
Receitas Tributárias	224.363	240.321	257.414
Receitas de Contribuições	1.023	1.096	1.174
Receitas Patrimoniais	75.905	81.304	87.086
Rentabilidade de Aplicações Financeiras	75.905	81.304	87.086
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-
Receitas de Serviços	43.638	46.742	50.066
Transferências Correntes	12.894.534	13.811.657	14.794.011
Cota-Parte do FPM	9.840.864	10.540.796	11.290.510
Cota-Parte do ITR	1.829	1.959	2.098
Cota-Parte do ICMS Desoneração - LC 87/96	9.155	9.806	10.504
Cota-Parte do ICMS	1.498.794	1.605.395	1.719.579
Cota-Parte do IPI	18.500	19.816	21.226
Cota Parte do IPVA	69.374	74.308	79.593
Transferências do SUS	489.942	524.789	562.115
Transferências do FUNDEB	652.956	699.398	749.142
Outras Transferências Correntes	313.119	335.390	359.244
Outras Receitas Correntes	58.555	62.720	67.181
RECEITAS DE CAPITAL	1.450.000	1.553.131	1.663.598
Operações de Crédito	-	-	-
Alienações de Bens	50.000	53.556	57.365
Transferências de Capital	1.400.000	1.499.575	1.606.232
Outras Receitas de Capital	-	-	-
DEDUÇÃO FUNDEB	(2.287.703)	(2.450.416)	(2.624.702)
TOTAL	12.460.315	13.346.555	14.295.828

As descrições seguintes apresentam a metodologia e o cálculo das principais fontes de receitas do Município:

1.2.1.1. Receitas Correntes

As Receitas Correntes são ingressos de recursos financeiros, que podem ser arrecadados no próprio Município ou recebidos por meio de transferências da União ou do Estado, por exemplo.

A base das projeções desta categoria de receitas são as variáveis macroeconômicas citadas, sobretudo os comportamentos esperados para o PIB e para a inflação nos períodos vindouros, aplicados sobre a receita arrecadada em 2016 e a reestimativa da receita para 2017, conforme detalhado a seguir:

Receitas Correntes		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	9.933.423	-
2016	11.558.650	16,36
2017	12.714.515	10,00
2018	13.298.018	4,59
2019	14.243.840	7,11
2020	15.256.933	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

a) Receita Tributária:

A Receita Tributária de Paiva é composta por IPTU, Imposto de Renda Retido nas Fontes, ITBI, ISSQN e Taxas.

O aumento gradual e constante previsto para a Receita Tributária provém da expectativa de continuidade na política de intensificação da fiscalização tributária municipal.

A tabela a seguir mostra o valor arrecadado em 2015 e 2016 e o valor projetado para 2017 a 2020.

Receita Tributária		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	180.503	-
2016	195.017	8,04
2017	214.519	10,00
2018	224.363	4,59
2019	240.321	7,11
2020	257.414	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

A meta de arrecadação desta fonte de receita foi projetada tendo por base os valores arrecadados em 2016, atualizados pela variação estimada do IPCA e do PIB.

b) Receita de Contribuição:

Sua fonte de arrecadação no Município é a Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública.

Com base no fluxo da arrecadação recente e em previsões sobre o desempenho futuro, estima-se a arrecadação no montante descrito na tabela a seguir:

Receita de Contribuições		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	817	-
2016	890	8,83
2017	979	10,00
2018	1.023	4,59
2019	1.096	7,11
2020	1.174	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

c) Receita Patrimonial:

Sua principal fonte de arrecadação é proveniente de recursos originados da remuneração de depósitos bancários.

As projeções foram realizadas considerando a arrecadação dos anos de 2015 e 2016, atualizados pela variação estimada do IPCA.

Receita Patrimonial		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	66.785	-
2016	65.977	(1,21)
2017	72.574	10,00
2018	75.905	4,59
2019	81.304	7,11
2020	87.086	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

d) Receita de Serviços:

As principais fontes de arrecadação da Receita de Serviços são compostas pelos serviços de captação, tratamento e distribuição de água e pelos serviços de coleta e destinação final de esgoto.

Considerando que estes serviços são reajustados pelo IPCA, os valores previstos para 2018 a 2020 foram estimados de acordo com sua variação e do PIB projetadas para o período.

Receita de Serviços		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	34.093	-
2016	37.930	11,25
2017	41.723	10,00
2018	43.638	4,59
2019	46.742	7,11
2020	50.066	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

e) Transferências Correntes:

Esta fonte de recursos inclui as transferências constitucionais, legais e voluntárias da União e do Estado de Minas Gerais, as transferências multigovernamentais e as transferências de pessoas físicas ou jurídicas de direito privado.

Os valores para 2017 a 2020 foram obtidos com base nas variações previstas para o Índice de Preço ao Consumidor Amplo/IPCA e o crescimento estimado do PIB, tomando-se como base a receita realizada em 2016.

Transferências Correntes		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	9.610.371	-
2016	11.207.941	16,62
2017	12.328.735	10,00
2018	12.894.534	4,59
2019	13.811.657	7,11
2020	14.794.011	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

A evolução desta fonte de receita tem apresentado uma performance positiva, situando-se sempre acima dos índices de inflação.

As projeções das transferências correntes são detalhadas a seguir:

FPM		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	7.364.287	-
2016	8.553.688	16,15
2017	9.409.057	10,00
2018	9.840.864	4,59
2019	10.540.796	7,11
2020	11.290.510	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

ICMS

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	1.104.418	-
2016	1.302.753	17,96
2017	1.433.028	10,00
2018	1.498.794	4,59
2019	1.605.395	7,11
2020	1.719.579	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

IPI

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	-	-
2016	16.081	-
2017	17.689	10,00
2018	18.500	4,59
2019	19.816	7,11
2020	21.226	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

IPVA

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	49.089	-
2016	60.300	22,84
2017	66.330	10,00
2018	69.374	4,59
2019	74.308	7,11
2020	79.593	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

SUS

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	20.066	-
2016	425.858	2.022,28
2017	468.444	10,00
2018	489.942	4,59
2019	524.789	7,11
2020	562.115	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

FUNDEB

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	499.459	-
2016	567.550	13,63
2017	624.305	10,00
2018	652.956	4,59
2019	699.398	7,11
2020	749.142	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

Outras Transferências Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	573.052	-
2016	281.711	(50,84)
2017	309.882	10,00
2018	324.103	4,59
2019	347.155	7,11
2020	371.846	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

f) Outras Receitas Correntes:

São incluídas neste grupo de receitas as multas, os juros, as indenizações e restituições, a dívida ativa e outras.

De acordo com o histórico recente de arrecadação das outras receitas correntes foram projetados os valores para 2018 a 2020.

Demais Receitas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	40.853	-
2016	50.896	24,58
2017	55.986	10,00
2018	58.555	4,59
2019	62.720	7,11
2020	67.181	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

1.2.1.2. Receitas de Capital

Esta categoria econômica de receita compreende as operações de crédito, a alienação de bens, as transferências de capital e outras.

São estimados os seguintes valores para o período 2018 a 2020:

Receitas de Capital		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	217.778	-
2016	195.447	(10,25)
2017	214.991	10,00
2018	1.450.000	574,45
2019	1.553.131	7,11
2020	1.663.598	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual

2017-2020 Receita projetada

a) Alienações de Bens:

Para o período de 2018 a 2020 são previstos os seguintes valores relativos à alienação de bens móveis:

Alienação de Bens		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	85.478	-
2016	-	(100,00)
2017	-	-
2018	50.000	-
2019	53.556	7,11
2020	57.365	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual

2017-2020 Receita projetada

b) Operações de Crédito:

Para o período de 2018 a 2020 não são previstos operações de crédito:

Operações de Crédito		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	-	-
2016	-	-
2017	-	-
2018	-	-
2019	-	-
2020	-	-

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual

2017-2020 Receita projetada

c) Transferências de Capital:

De acordo com as metas constantes do Plano Plurianual do Município de Paiva, para o quadriênio 2017/2020, são projetados os seguintes valores de transferências de convênios firmados com a União e o Estado de Minas Gerais para investimentos em programas nas áreas de saúde, educação, meio ambiente e infraestrutura.

Metas Anuais	Transferências de Capital	
	Valor Nominal	Variação %
2015	132.300	-
2016	195.447	47,73
2017	214.991	10,00
2018	1.400.000	551,19
2019	1.499.575	7,11
2020	1.606.232	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

1.2.2. Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para as Despesas

As metas anuais de despesas do Município de Paiva/MG foram projetadas de acordo com as estimativas de receita, objetivando o equilíbrio orçamentário financeiro e com base nas seguintes despesas orçamentárias:

Total de Despesas

Especificação	Valores nominais		
	2018	2019	2020
DESPESAS CORRENTES	10.410.315	11.150.748	11.943.845
Pessoal e Encargos	6.038.701	6.468.203	6.928.254
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Outras Despesas Correntes	4.371.614	4.682.545	5.015.591
DESPESAS DE CAPITAL	2.000.000	2.142.250	2.294.618
Investimentos	2.000.000	2.142.250	2.294.618
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida Contratada	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	50.000	53.556	57.365
TOTAL	12.460.315	13.346.555	14.295.828

As descrições seguintes apresentam a metodologia e o cálculo das fontes de despesas do Município:

1.2.2.1. Despesas Correntes

As Despesas Correntes são as aquelas que se realizam de forma contínua, uma vez que estão ligadas à manutenção da ação governamental.

Compreendem as despesas de Pessoal e Encargos Sociais, Juros e Encargos da Dívida e Outras Despesas Correntes.

Os valores realizados de 2015 a 2016 e os previstos para 2017 a 2020 são apresentados na seguinte tabela:

Despesas Correntes		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	8.281.148	-
2016	9.140.813	10,38
2017	10.540.323	15,31
2018	10.410.315	(1,23)
2019	11.150.748	7,11
2020	11.943.845	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

a) Despesas de Pessoal e Encargos:

As despesas com pessoal e encargos sociais foram projetadas pela Administração Municipal com base nos valores gastos em 2016 e considerados o crescimento vegetativo da folha de pagamento, o reajuste anual e o preenchimento de cargos públicos necessários à ampliação, expansão ou criação de ação governamental.

Pessoal e Encargos Sociais		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	4.903.281	-
2016	5.248.844	7,05
2017	5.773.729	10,00
2018	6.038.701	4,59
2019	6.468.203	7,11
2020	6.928.254	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

b) Juros e Encargos da Dívida:

Os valores realizados em 2015 e 2016, bem como os estimados para o período de 2017 a 2020 são apresentados a seguir:

Juros e Encargos da Dívida		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	-	-
2016	-	-
2017	-	-
2018	-	-
2019	-	-
2020	-	-

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

c) Outras Despesas Correntes:

São incluídas neste grupo de despesas orçamentárias a aquisição de material de consumo, o pagamento de diárias, as contribuições e subvenções, a contratação de serviços terceiros, o pagamento de auxílio-alimentação, além de outras despesas.

Sua projeção teve como parâmetro os valores gastos nos anos recentes.

Outras Despesas Correntes		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	3.377.868	-
2016	3.891.969	15,22
2017	4.766.594	22,47
2018	4.371.614	(8,29)
2019	4.682.545	7,11
2020	5.015.591	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

1.2.2.2. Despesas de Capital

Compreendem as despesas de Investimentos, Inversões Financeiras e Amortização da Dívida.

As metas anuais de Despesas de Capital para o triênio 2018 a 2020 é a que segue:

Despesas de Capital		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	507.045	-
2016	183.511	(63,81)
2017	201.862	10,00
2018	2.000.000	890,78
2019	2.142.250	7,11
2020	2.294.618	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

a) Investimentos e Inversões Financeiras:

As projeções anuais para estes dois grupos da despesa foram calculadas a partir das metas do Plano Plurianual do Município de Paiva/MG e são apresentadas abaixo:

Investimentos		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	507.045	-
2016	183.511	(63,81)
2017	201.862	10,00
2018	2.000.000	890,78
2019	2.142.250	7,11
2020	2.294.618	7,11

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

Inversões Financeiras		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	-	-
2016	-	-
2017	-	-
2018	-	-
2019	-	-
2020	-	-

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

b) Amortização da Dívida:

Não há previsão para valores de pagamento da dívida.

Amortização da Dívida		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	-	-
2016	-	-
2017	-	-
2018	-	-
2019	-	-
2020	-	-

Fonte: 2015-2016 Prestação de Contas Anual
2017-2020 Receita projetada

1.2.3. Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário

A finalidade do conceito de Resultado Primário é indicar se os níveis de gastos orçamentários são compatíveis com sua arrecadação, ou seja, se as Receitas Primárias são capazes de suportar as Despesas Primárias.

Em atendimento ao art. 4º, § 2º, inciso II da Lei de Responsabilidade Fiscal, a tabela a seguir demonstra as metas de resultados primários projetados para o Município de Paiva/MG, para o exercício financeiro a que se refere à LDO e para os dois subsequentes.

Os dados relativos a receitas e despesas foram extraídos das metas fiscais estabelecidas para as mesmas, conforme demonstrado anteriormente.

O cálculo da Meta de Resultado Primário obedeceu à metodologia estabelecida pelo Governo Federal, por meio das Portarias expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional/STN, relativas às normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público/CASP.

Meta Fiscal - Resultado Primário

Valores nominais

Especificação	2015	2016	2017	2018	2019	2020
RECEITAS CORRENTES (1)	9.933.423	11.558.650	12.714.515	13.298.018	14.243.840	15.256.933
Receitas Tributárias	180.503	195.017	214.519	224.363	240.321	257.414
Receitas de Contribuições	817	890	979	1.023	1.096	1.174
Receitas Patrimoniais						
Aplicações Financeiras (2)	66.785	65.977	72.574	75.905	81.304	87.086
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	-	-
Receitas de Serviços	34.093	37.930	41.723	43.638	46.742	50.066
Transferências Correntes	9.610.371	11.207.941	12.328.735	12.894.534	13.811.657	14.794.011
Outras Receitas Correntes	40.853	50.896	55.986	58.555	62.720	67.181
DEDUÇÃO FUNDEB (3)	(1.631.653)	(1.870.847)	(2.187.321)	(2.287.703)	(2.450.416)	(2.624.702)
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (4) = (1 - 2 - 3)	8.234.985	9.621.826	10.454.619	10.934.410	11.712.120	12.545.144
RECEITAS DE CAPITAL (5)	217.778	195.447	214.991	1.450.000	1.553.131	1.663.598
Operações de Crédito (6)	-	-	-	-	-	-
Alienações de Bens (7)	85.478	-	-	50.000	53.556	57.365
Transferências de Capital	132.300	195.447	214.991	1.400.000	1.499.575	1.606.232
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (8) = (5 - 6 - 7)	132.300	195.447	214.991	1.400.000	1.499.575	1.606.232
RECEITAS PRIMÁRIAS (9) = (4 + 8)	8.367.285	9.817.273	10.669.611	12.334.410	13.211.695	14.151.377
DESPESAS CORRENTES (10)	8.281.148	9.140.813	10.540.323	10.410.315	11.150.748	11.943.845
Pessoal e Encargos	4.903.281	5.248.844	5.773.729	6.038.701	6.468.203	6.928.254
Juros e Encargos da Dívida (11)	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.377.868	3.891.969	4.766.594	4.371.614	4.682.545	5.015.591
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (12) = (10 - 11)	8.281.148	9.140.813	10.540.323	10.410.315	11.150.748	11.943.845
DESPESAS DE CAPITAL (13)	507.045	183.511	201.862	2.000.000	2.142.250	2.294.618
Investimentos	507.045	183.511	201.862	2.000.000	2.142.250	2.294.618
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Contratada (14)	-	-	-	-	-	-
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (15) = (13 - 14)	507.045	183.511	201.862	2.000.000	2.142.250	2.294.618
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (16)	-	-	-	50.000	53.556	57.365
DESPESAS PRIMÁRIAS (17) = (12 + 15 + 16)	8.788.194	9.324.324	10.742.185	12.460.315	13.346.555	14.295.828
RESULTADO PRIMÁRIO (9 - 17)	(420.908)	492.949	(72.574)	(125.905)	(134.860)	(144.452)

1.2.4. Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Nominal

O Resultado Nominal mede a variação anual do estoque da dívida pública.

Em conformidade com o art. 4º, § 2º, inciso II da Lei de Responsabilidade Fiscal, trazemos a seguir os resultados nominais apurados em 2015 e 2016 e os projetados para 2018 a 2020.

Meta Fiscal - Resultado Nominal

Especificação	Valores nominais					
	2015 (b)	2016 (c)	2017 (d)	2018 (e)	2019 (f)	2020 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (1)	0	0	0	0	0	0
DEDUÇÕES (2)	0	0	0	0	0	0
Ativo Disponível	0	0	0	0	0	0
Haveres Financeiros	0	0	0	0	0	0
(-) Restos a Pagar Processados	0	0	0	0	0	0
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (3) = (1 - 2)	0	0	0	0	0	0
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (4)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (5)	0	0	0	0	0	0
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (3 + 4 - 5)	0	0	0	0	0	0
	(b - a*)	(c - b)	(d - c)	(e - d)	(f - e)	(g - f)
RESULTADO NOMINAL	0	0	0	0	0	0

* refere-se à Dívida Fiscal Líquida do exercício de 2014

O cálculo das metas anuais relativas ao Resultado Nominal foi efetuado de acordo com a metodologia estabelecida pelo Governo Federal, normatizada pela Secretaria de Tesouro Nacional/STN.

1.2.5. Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Montante da Dívida Pública

A Dívida Consolidada Líquida corresponde à dívida pública consolidada deduzida as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros.

Em atendimento ao art. 4º, § 2º, inciso II da Lei de Responsabilidade Fiscal, apresentamos a seguir a Dívida Consolidada Líquida do Município de Paiva/MG, em conformidade com o Anexo 9 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, data-base 31/12/2015 e 31/12/2016 e a prevista para o período de 2017 a 2020.

Meta Fiscal - Montante da Dívida

Valores nominais

Especificação	2015	2016	2017	2018	2019	2020
DÍVIDA CONSOLIDADA (1)	0	0	0	0	0	0
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	0	0	0	0	0	0
DEDUÇÕES (2)	0	0	0	0	0	0
Ativo Disponível	0	0	0	0	0	0
Haveres Financeiros	0	0	0	0	0	0
(-) Restos a Pagar Processados	0	0	0	0	0	0
DCL (3) = (1 - 2)	0	0	0	0	0	0

2. Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior

O demonstrativo a seguir apresenta o comparativo entre as metas de receita, despesa, montante da dívida, resultado primário e resultado nominal, fixadas para 2016, e os valores efetivamente verificados no exercício.

MUNICÍPIO DE PAIVA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior
2018

AMF - Demonstrativo 2 (LRF, art. 4º, §2º, inciso I)

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas	Metas Realizadas	Variação	
	2016 (a)	2016 (b)	Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	10.800.844	9.883.250	(917.594)	(8,50)
Receitas Primárias (I)	10.717.644	9.817.273	(900.371)	(8,40)
Despesa Total	10.800.844	9.324.324	(1.476.520)	(13,67)
Despesas Primárias (II)	7.231.863	9.324.324	2.092.461	28,93
Resultado Primário (III) = (I-II)	3.485.781	492.949	(2.992.832)	(85,86)
Resultado Nominal	(29.861)	-	29.861	(100,00)
Dívida Pública Consolidada	-	-	-	-
Dívida Consolidada Líquida	(679.013)	-	679.013	(100,00)

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal, data-base 31/12/2016

3. Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores

De acordo com o § 2º, inciso II, do art. 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal, compõe, ainda, o Anexo de Metas Fiscais, o comparativo das Metas Anuais fixadas nos três exercícios anteriores com as projetadas para os três exercícios subsequentes.

MUNICÍPIO DE PAIVA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

Metas fiscais atuais comparadas com as fixadas nos três exercícios anteriores

2018

AMF – Demonstrativo 3 (LRF, art.4º, §2º, inciso II)

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2015	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%
Receita Total	10.120.583	10.800.844	6,72	11.068.809	2,48	12.460.315	12,57	13.346.555	7,11	14.295.828	7,11
Receitas Primárias (1)	10.044.240	10.717.644	6,70	10.892.728	1,63	12.334.410	13,24	13.211.695	7,11	14.151.377	7,11
Despesa Total	10.120.583	10.800.844	6,72	11.068.809	2,48	12.460.315	12,57	13.346.555	7,11	14.295.828	7,11
Despesas Primárias (2)	10.120.583	7.231.863	(28,54)	11.068.809	53,06	12.460.315	12,57	13.346.555	7,11	14.295.828	7,11
Resultado Primário (3) = (1 - 2)	(76.343)	3.485.781	(4.665,95)	(176.081)	(105,05)	(125.905)	(28,50)	(134.860)	7,11	(144.452)	7,11
Resultado Nominal	8.046	(29.861)	(471,13)	(20.661)	(30,81)	-	(100)	-	-	-	-
Dívida Pública Consolidada	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dívida Consolidada Líquida	(288.221)	(679.013)	135,59	469.808	(169,19)	-	(100,00)	-	-	-	-

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2015	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%
Receita Total	11.198.011	11.243.679	0,41	11.068.809	(1,56)	11.923.746	7,72	12.221.840	2,50	12.527.386	2,50
Receitas Primárias (1)	11.113.541	11.157.067	0,39	10.892.728	(2,37)	11.803.263	8,36	12.098.345	2,50	12.400.803	2,50
Despesa Total	11.198.011	11.243.679	0,41	11.068.809	(1,56)	11.923.746	7,72	12.221.840	2,50	12.527.386	2,50
Despesas Primárias (2)	11.198.011	7.528.369	(32,77)	11.068.809	47,03	11.923.746	7,72	12.221.840	2,50	12.527.386	2,50
Resultado Primário (3) = (1 - 2)	(84.470)	3.628.698	(4.395,82)	(176.081)	(104,85)	(120.483)	(31,58)	(123.495)	2,50	(126.583)	2,50
Resultado Nominal	8.903	(31.085)	(449,17)	(20.661)	(33,53)	-	(100)	-	-	-	-
Dívida Pública Consolidada	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-!
Dívida Consolidada Líquida	(318.905)	(706.853)	121,65	469.808	(166,46)	-	(100,00)	-	-	-	-

A parte superior da tabela apresenta as metas fixadas em valores correntes, enquanto que a parte inferior da tabela expressa o comparativo a preços constantes 2017, adotando-se as seguintes variações anuais para o Índice de Preços ao Consumidor Amplo/IPCA, como fator de atualização dos valores.

Metodologia de Cálculo dos Valores Constantes

Índices de Inflação	2015	2016	2017	2018	2019	2020
		10,67	6,29	4,10	4,50	4,50

Nota: 2017 - 2020 inflação média (% anual) projetada com base no IPCA

4. Evolução do Patrimônio Líquido

Em atendimento ao § 2º, inciso II, do art. 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal, apresentamos a Evolução do Patrimônio Líquido do Município de Paiva nos anos de 2014 a 2016.

MUNICÍPIO DE PAIVA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Evolução do Patrimônio Líquido
2018

AMF - Demonstrativo 4 (LRF, art.4º, §2º, inciso III)

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2016	%	2015	%	2014	%
Patrimônio/Capital	-	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-	-
Resultado Acumulado	6.559.925	100	6.971.722	100	6.464.279	100
TOTAL	6.559.925	100	6.971.722	100	6.464.279	100

5. Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos

Este demonstrativo tem como finalidade destacar a receita de capital oriunda da alienação de ativos, bem como sua aplicação em despesa de capital nos exercícios de 2014 a 2016 em consonância com o inciso III, § 2º do Art. 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Conforme disposto no Art. 44 da referida lei, é vedada a aplicação de receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público para o financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por leis regimes de previdência social, geral e próprio dos servidores públicos.

MUNICÍPIO DE PAIVA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos
2018

AMF - Demonstrativo 5 (LRF, art.4º, §2º, inciso III)

RECEITAS REALIZADAS	2016 (a)	2015 (b)	2014 (c)
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (1)	-	85.478	-
Alienação de Bens Móveis	-	85.478	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-
DESPESAS EXECUTADAS	2016 (d)	2015 (e)	2014 (f)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (2)	82.479	-	-
DESPESAS DE CAPITAL			
Investimentos	82.479	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA			
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	-	-	-
SALDO FINANCEIRO	2016 (g) = (1a - d2) + 3h	2015 (h) = (1b - 2e) + 3i	2014 (i) = (1c - 2f)
VALOR (3)	3.045	85.524	46

Fonte: Anexo 13 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, DATA-BASE 31/12/2016

6. Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita

A Lei de Responsabilidade Fiscal em seu art. 14, § 1º estabelece: “a renúncia compreende anistia, remissão, subsídio, crédito presumido, concessão de isenção em caráter não geral, alteração de alíquota ou modificação de base de cálculo que implique redução discriminada de tributos ou contribuições e outros benefícios que correspondam a tratamento diferenciado”.

Na mesma norma se define também que a concessão ou ampliação de incentivo fiscal do qual decorra renúncia de receita deve atender alternativamente a um dos seguintes critérios: estar prevista na projeção orçamentária constante das metas fiscais estipuladas ou, em caso negativo, ser acompanhada de medida de compensação, de forma a não comprometer tais metas.

Para o triênio 2018/2020 não está previsto a concessão de benefícios fiscais que representem renúncia de receita.

MUNICÍPIO DE PAIVA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita
2018

AMF - Tabela 7 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)

TRIBUTOS	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2018	2019	2020	
TOTAL			0	0	0	0

7. Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado

A Lei Complementar n.º 101/2000, LRF, define no art. 17 despesa obrigatória de caráter continuado (DOCC) como "a despesa corrente derivada de lei, medida provisória ou ato administrativo normativo que fixem para o ente a obrigação legal de sua execução por um período superior a dois exercícios”.

Para o exercício de 2018, a referida cobertura dar-se-á mediante o aumento permanente de receita, considerando crescimento real da atividade econômica refletido diretamente na arrecadação municipal.

Nessa apuração foi aplicada a taxa de crescimento esperada para o PIB Nacional de 2%, obtendo-se uma margem de R\$234.045,00 para cobertura das despesas obrigatórias de caráter continuado.

MUNICÍPIO DE PAIVA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado
2018

AMF - Tabela 8 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)

EVENTOS	Valor Previsto
Aumento Permanente da Receita	265.960
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao FUNDEB	31.915
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (1)	234.045
Redução Permanente de Despesa (2)	-
Margem Bruta (3) = (1+2)	234.045
Saldo Utilizado da Margem Bruta (4)	
Novas DOCC	-
Novas DOCC geradas por PPP	-
Margem Líquida de Expansão de DOCC (5) = (3-4)	234.045