

Anexo II

Metas Fiscais

LDO 2017

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
2017
ANEXO II
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 637, de 18 de outubro de 2013, 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 2017 a 2019

O demonstrativo em análise estabelece as metas de resultado primário e nominal da Administração Municipal de Santa Rita de Jacutinga, Minas Gerais, para o exercício de 2017 e indicando as metas para 2018 e 2019 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 SANTA RITA DE JACUTINGA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metas Anuais
2017

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

ESPECIFICAÇÃO	2017			2018			2019		
	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB
	(a)		(a / PIB) x 100	(b)		(b / PIB) x 100	(c)		(c / PIB) x 100
Receita Total	14.794.732	13.957.294	-	15.751.418	14.018.706	-	16.769.968	14.080.388	-
Receitas Primárias (I)	14.504.200	13.683.208	-	15.442.100	13.743.414	-	16.440.648	13.803.885	-
Despesa Total	14.794.732	13.957.294	-	15.751.418	14.018.706	-	16.769.968	14.080.388	-
Despesas Primárias (II)	14.565.958	13.741.469	-	15.507.851	13.801.932	-	16.510.650	13.862.660	-
Resultado Primário (III) = (I - II)	(61.757)	(58.261)	-	(65.751)	(58.518)	-	(70.002)	(58.775)	-
Resultado Nominal	(148.897)	(140.469)	-	(166.550)	(148.229)	-	(185.827)	(156.024)	-
Dívida Pública Consolidada	(383.055)	(361.373)	-	(549.606)	(489.147)	-	(735.432)	(617.483)	-
Dívida Consolidada Líquida	(383.055)	(361.373)	-	(549.606)	(489.147)	-	(735.432)	(617.483)	-
Receitas Primárias advindas de PPP (IV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Primárias geradas por PPP (V)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impacto do saldo das PPP (VI) = (IV-V)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nota: PIB Estadual projetado não divulgado

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 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 18 de março de 2016:

Variáveis	2016	2017	2018	2019
PIB (% de crescimento)	-3,60	0,44	0,44	0,44
IPCA (%)	7,43	6,00	6,00	6,00
IGP-M (%)	7,73	5,50	5,50	5,50
Meta Taxa Selic - média do período (% a.a.)	13,25	11,50	14,25	12,50
Taxa de câmbio - fim de período (R\$/US\$)	3,20	3,23	4,20	4,30

Fonte: Relatório Focus do Banco Central do Brasil de 18/03/2016

Para efetuar o cálculo em valores constantes de 2016, os valores correntes foram deflacionados 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 Santa Rita de Jacutinga/MG foram calculadas a partir das seguintes receitas orçamentárias:

Total de Receitas

Valores nominais

Especificação	Previsão		
	2017	2018	2019
RECEITAS CORRENTES	15.610.564	16.620.006	17.694.722
Receitas Tributárias	275.686	293.513	312.493
Receitas de Contribuições	-	-	-
Receitas Patrimoniais	127.058	135.274	144.021
Rentabilidade de Aplicações Financeiras	127.058	135.274	144.021
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-
Receitas de Serviços	59.547	63.397	67.497
Transferências Correntes	14.725.315	15.677.513	16.691.284
Cota-Parte do FPM	8.389.305	8.931.791	9.509.357
Cota-Parte do ITR	9.861	10.498	11.177
Cota-Parte do ICMS Desoneração - LC 87/96	15.901	16.929	18.023
Cota-Parte do ICMS	2.362.070	2.514.811	2.677.428
Cota-Parte do IPI	43.075	45.861	48.826
Cota-Parte do IPVA	313.361	333.624	355.198
Transferências do SUS	534.488	569.050	605.847
Transferências do FUNDEB	2.383.309	2.537.424	2.701.504
Outras Transferências Correntes	673.945	717.525	763.923
Outras Receitas Correntes	422.959	450.309	479.428
RECEITAS DE CAPITAL	1.410.882	1.502.115	1.599.248
Operações de Crédito	107.653	114.615	122.026
Alienações de Bens	55.820	59.430	63.273
Transferências de Capital	1.247.408	1.328.071	1.413.949
Outras Receitas de Capital	-	-	-
DEDUÇÃO FUNDEB	(2.226.715)	(2.370.703)	(2.524.002)
TOTAL	14.794.732	15.751.418	16.769.968

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 2015 e a reestimativa da receita para 2016, conforme detalhado a seguir:

Receitas Correntes		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	13.189.517	-
2015	13.703.241	3,89
2016	15.073.565	10,00
2017	15.610.564	3,56
2018	16.620.006	6,47
2019	17.694.722	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual

2016-2019 Receita projetada

a) Receita Tributária:

A Receita Tributária de Santa Rita de Jacutinga 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 2014 e 2015 e o valor projetado para 2016 a 2019.

Receita Tributária		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	298.099	-
2015	242.002	(18,82)
2016	266.202	10,00
2017	275.686	3,56
2018	293.513	6,47
2019	312.493	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

A meta de arrecadação desta fonte de receita foi projetada tendo por base os valores arrecadados em 2015, atualizados pela variação estimada do IPCA e do PIB.

b) 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 2014 e 2015, atualizados pela variação estimada do IPCA.

Receita Patrimonial		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	86.169	-
2015	111.534	29,44
2016	122.687	10,00
2017	127.058	3,56
2018	135.274	6,47
2019	144.021	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

c) 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 esgotos.

Considerando que estes serviços são reajustados pelo IPCA, os valores previstos para 2017 a 2019 foram estimados de acordo com sua variação e do PIB projetadas para o período.

Receita de Serviços		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	45.325	-
2015	52.271	15,33
2016	57.498	10,00
2017	59.547	3,56
2018	63.397	6,47
2019	67.497	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

d) 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 2016 a 2019 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 2015.

Transferências Correntes		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	12.634.392	-
2015	12.926.153	2,31
2016	14.218.769	10,00
2017	14.725.315	3,56
2018	15.677.513	6,47
2019	16.691.284	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 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 %
2014	6.943.382	-
2015	7.364.287	6,06
2016	8.100.716	10,00
2017	8.389.305	3,56
2018	8.931.791	6,47
2019	9.509.357	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

ICMS

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	2.058.178	-
2015	2.073.468	0,74
2016	2.280.815	10,00
2017	2.362.070	3,56
2018	2.514.811	6,47
2019	2.677.428	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

IPI

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	37.504	-
2015	37.812	0,82
2016	41.594	10,00
2017	43.075	3,56
2018	45.861	6,47
2019	48.826	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

IPVA

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	227.278	-
2015	275.074	21,03
2016	302.582	10,00
2017	313.361	3,56
2018	333.624	6,47
2019	355.198	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

SUS

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	642.982	-
2015	469.184	(27,03)
2016	516.102	10,00
2017	534.488	3,56
2018	569.050	6,47
2019	605.847	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

FUNDEB		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	2.017.305	-
2015	2.092.113	3,71
2016	2.301.324	10,00
2017	2.383.309	3,56
2018	2.537.424	6,47
2019	2.701.504	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

Outras Transferências Correntes		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	707.763	-
2015	614.215	(13,22)
2016	675.637	10,00
2017	699.706	3,56
2018	744.952	6,47
2019	793.124	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

e) 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 2017 a 2019.

Demais Receitas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Varição %
2014	125.532	-
2015	371.281	195,77
2016	408.409	10,00
2017	422.959	3,56
2018	450.309	6,47
2019	479.428	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual

2016-2019 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 2017 a 2019:

Receitas de Capital

Metas Anuais	Valor Nominal	Varição %
2014	1.022.897	-
2015	482.900	(52,79)
2016	1.362.348	182,12
2017	1.410.882	3,56
2018	1.502.115	6,47
2019	1.599.248	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual

2016-2019 Receita projetada

a) Alienações de Bens:

Para o período de 2017 a 2019 são previstos seguintes valores relativos à alienação de bens móveis:

Alienação de Bens

Metas Anuais	Valor Nominal	Varição %
2014	-	-
2015	49.000	-
2016	53.900	10,00
2017	55.820	3,56
2018	59.430	6,47
2019	63.273	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual

2016-2019 Receita projetada

b) Operações de Crédito:

Para o período de 2017 a 2019 são previstos operações de crédito:

Operações de Crédito		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	-	-
2015	94.500	-
2016	103.950	10,00
2017	107.653	3,56
2018	114.615	6,47
2019	122.026	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual

2016-2019 Receita projetada

c) Transferências de Capital:

De acordo com as metas constantes do Plano Plurianual do Município de Santa Rita de Jacutinga, para o quadriênio 2016/2019, 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.

Transferências de Capital		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	1.022.897	-
2015	339.400	(66,82)
2016	1.204.498	254,89
2017	1.247.408	3,56
2018	1.328.071	6,47
2019	1.413.949	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual

2016-2019 Receita projetada

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

As metas anuais de despesas do Município de Santa Rita de Jacutinga/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

Valores nominais

Especificação			
	2017	2018	2019
DESPESAS CORRENTES	13.010.958	13.850.855	14.745.386
Pessoal e Encargos	7.439.777	7.920.863	8.433.057
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.571.180	5.929.992	6.312.329
DESPESAS DE CAPITAL	1.728.774	1.840.563	1.959.582
Investimentos	1.500.000	1.596.996	1.700.264
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida Contratada	228.774	243.567	259.318
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	55.000	60.000	65.000
TOTAL	14.794.732	15.751.418	16.769.968

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 2014 a 2015 e os previstos para 2016 a 2019 são apresentados na seguinte tabela:

Despesas Correntes		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	11.042.992	-
2015	11.167.050	1,12
2016	12.839.272	14,97
2017	13.010.958	1,34
2018	13.850.855	6,46
2019	14.745.386	6,46

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 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 2015 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 %
2014	6.130.480	-
2015	6.530.774	6,53
2016	7.183.851	10,00
2017	7.439.777	3,56
2018	7.920.863	6,47
2019	8.433.057	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

b) 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 %
2014	4.912.511	-
2015	4.636.276	(5,62)
2016	5.655.421	21,98
2017	5.571.180	(1,49)
2018	5.929.992	6,44
2019	6.312.329	6,45

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 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 2017 a 2019 é a que segue:

Despesas de Capital		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	863.364	-
2015	1.269.569	47,05
2016	1.396.525	10,00
2017	1.728.774	23,79
2018	1.840.563	6,47
2019	1.959.582	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

a) Investimentos:

As projeções anuais para este grupo da despesa foram calculadas a partir das metas do Plano Plurianual do Município de Santa Rita de Jacutinga/MGe são apresentadas abaixo:

Investimentos		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	733.358	-
2015	1.068.747	45,73
2016	1.175.621	10,00
2017	1.500.000	27,59
2018	1.596.996	6,47
2019	1.700.264	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 Receita projetada

b) Amortização da Dívida:

Para previsão dos valores de pagamento da dívida foram considerados os contratos em vigor da Administração Direta e Indireta, incluindo o parcelamento do Finame Caminhos da Escola, INSS, FGTS e Ação Cautelar.

Amortização da Dívida		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2014	130.007	-
2015	200.822	54,47
2016	220.904	10,00
2017	228.774	3,56
2018	243.567	6,47
2019	259.318	6,47

Fonte: 2014-2015 Prestação de Contas Anual
2016-2019 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 Santa Rita de Jacutinga/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

Especificação	Valores nominais					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
RECEITAS CORRENTES (1)	13.189.517	13.703.241	15.073.565	15.610.564	16.620.006	17.694.722
Receitas Tributárias	298.099	242.002	266.202	275.686	293.513	312.493
Receitas de Contribuições	-	-	-	-	-	-
Receitas Patrimoniais						
Aplicações Financeiras (2)	86.169	111.534	122.687	127.058	135.274	144.021
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	-	-
Receitas de Serviços	45.325	52.271	57.498	59.547	63.397	67.497
Transferências Correntes	12.634.392	12.926.153	14.218.769	14.725.315	15.677.513	16.691.284
Outras Receitas Correntes	125.532	371.281	408.409	422.959	450.309	479.428
DEDUÇÃO FUNDEB (3)	(1.799.311)	(1.877.596)	(2.150.116)	(2.226.715)	(2.370.703)	(2.524.002)
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (4) = (1 - 2 - 3)	11.304.037	11.714.112	12.800.762	13.256.792	14.114.029	15.026.699
RECEITAS DE CAPITAL (5)	1.022.897	482.900	1.362.348	1.410.882	1.502.115	1.599.248
Operações de Crédito (6)	-	94.500	103.950	107.653	114.615	122.026
Alienações de Bens (7)	-	49.000	53.900	55.820	59.430	63.273
Transferências de Capital	1.022.897	339.400	1.204.498	1.247.408	1.328.071	1.413.949
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (8) = (5 - 6 - 7)	1.022.897	339.400	1.204.498	1.247.408	1.328.071	1.413.949
RECEITAS PRIMÁRIAS (9) = (4 + 8)	12.326.934	12.053.512	14.005.260	14.504.200	15.442.100	16.440.648
DESPESAS CORRENTES (10)	11.042.992	11.167.050	12.839.272	13.010.958	13.850.855	14.745.386
Pessoal e Encargos	6.130.480	6.530.774	7.183.851	7.439.777	7.920.863	8.433.057
Juros e Encargos da Dívida (11)	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	4.912.511	4.636.276	5.655.421	5.571.180	5.929.992	6.312.329
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (12) = (10 - 11)	11.042.992	11.167.050	12.839.272	13.010.958	13.850.855	14.745.386
DESPESAS DE CAPITAL (13)	863.364	1.269.569	1.396.525	1.728.774	1.840.563	1.959.582
Investimentos	733.358	1.068.747	1.175.621	1.500.000	1.596.996	1.700.264
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Contratada (14)	130.007	200.822	220.904	228.774	243.567	259.318
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (15) = (13 - 14)	733.358	1.068.747	1.175.621	1.500.000	1.596.996	1.700.264
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (16)	-	-	50.000	55.000	60.000	65.000
DESPESAS PRIMÁRIAS (17) = (12 + 15 + 16)	11.776.349	12.235.796	14.064.893	14.565.958	15.507.851	16.510.650
RESULTADO PRIMÁRIO (9 - 17)	550.585	(182.284)	(59.633)	(61.757)	(65.751)	(70.002)

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 2014 e 2015 e os projetados para 2017 a 2019.

Meta Fiscal - Resultado Nominal

Especificação	Valores nominais					
	2014 (b)	2015 (c)	2016 (d)	2017 (e)	2018 (f)	2019 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (1)	103.238	2.118.704	2.011.667	1.997.520	1.973.805	1.939.382
DEDUÇÕES (2)	2.374.017	1.999.070	2.099.623	2.196.205	2.297.231	2.402.904
Ativo Disponível	1.238.080	837.235	879.348	919.798	962.109	1.006.366
Haveres Financeiros	1.789.629	1.789.772	1.879.797	1.966.268	2.056.716	2.151.325
(-) Restos a Pagar Processados	653.692	627.937	659.522	689.860	721.594	754.787
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (3) = (1 - 2)	(2.270.778)	119.634	(87.955)	(198.685)	(323.426)	(463.521)
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (4)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (5)	103.238	2.118.704	0	0	0	0
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (3 + 4 - 5)	(2.374.017)	(1.999.070)	(87.955)	(198.685)	(323.426)	(463.521)
	(b - a*)	(c - b)	(d - c)	(e - d)	(f - e)	(g - f)
RESULTADO NOMINAL	-417.290	374.947	1.911.114	(110.730)	(124.741)	(140.095)

* refere-se à Dívida Consolidada Líquida do exercício de 2011

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 Santa Rita de Jacutinga/MG, em conformidade com o Anexo 9 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, data-base 31/12/2014 e 31/12/2015 e a prevista para o período de 2016 a 2019.

Meta Fiscal - Montante da Dívida

Especificação	Valores nominais					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
DÍVIDA CONSOLIDADA (1)	103.238	2.118.704	2.011.667	1.997.520	1.973.805	1.939.382
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	103.238	2.118.704	2.011.667	1.997.520	1.973.805	1.939.382
DEDUÇÕES (2)	2.374.017	1.999.070	2.099.623	2.196.205	2.297.231	2.402.904
Ativo Disponível	1.238.080	837.235	879.348	919.798	962.109	1.006.366
Haveres Financeiros	1.789.629	1.789.772	1.879.797	1.966.268	2.056.716	2.151.325
(-) Restos a Pagar Processados	653.692	627.937	659.522	689.860	721.594	754.787
DCL (3) = (1 - 2)	(2.270.778)	119.634	(87.955)	(198.685)	(323.426)	(463.521)

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 2015, e os valores efetivamente verificados no exercício.

MUNICÍPIO DE SANTA RITA DE JACUTINGA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE METAS FISCAIS Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior 2017

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

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas 2015 (a)	% PIB	Metas Realizadas 2015 (b)	% PIB	Variação	
					Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	13.055.721	-	12.308.545	-	(747.176)	(5,72)
Receitas Primárias (I)	12.958.153	-	12.053.512	-	(904.641)	(6,98)
Despesa Total	13.055.721	-	12.436.618	-	(619.103)	(4,74)
Despesas Primárias (II)	12.880.666	-	12.235.796	-	(644.870)	(5,01)
Resultado Primário (III) = (I-II)	77.487	-	(182.284)	-	(259.771)	(335,25)
Resultado Nominal	(232.832)	-	374.947	-	607.779	(261,04)
Dívida Pública Consolidada	-	-	2.118.704	-	2.118.704	#DIV/0!
Dívida Consolidada Líquida	(2.308.614)	-	119.634	-	2.428.248	(105,18)

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal, data-base 31/12/2015

Nota: PIB Estadual de 2015 não divulgado

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 SANTA RITA DE JACUTINGA

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

ANEXO DE METAS FISCAIS

Metas fiscais atuais comparadas com as fixadas nos três exercícios anteriores

2017

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

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2014	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Receita Total	12.914.804	13.055.721	1,09	14.547.421	11,43	14.794.732	1,70	15.751.418	6,47	16.769.968	6,47
Receitas Primárias (1)	12.901.739	12.958.153	0,44	14.445.954	11,48	14.504.200	0,40	15.442.100	6,47	16.440.648	6,47
Despesa Total	12.914.804	13.055.721	1,09	14.547.421	11,43	14.794.732	1,70	15.751.418	6,47	16.769.968	6,47
Despesas Primárias (2)	12.362.922	12.680.666	4,19	14.367.421	11,54	14.565.958	1,38	15.507.851	6,47	16.510.650	6,47
Resultado Primário (3) = (1 - 2)	538.817	77.487	(85,62)	78.533	1,35	(61.757)	(178,64)	(65.751)	6,47	(70.002)	6,47
Resultado Nominal	(658.478)	(232.832)	(64,64)	-	(100,00)	(110.730)	-	(124.741)	12,65	(140.095)	12,31
Dívida Pública Consolidada	-	-	-	-	-	1.997.520	-	1.973.805	(1,19)	1.939.382	(1,74)
Dívida Consolidada Líquida	(20.924)	(2.308.614)	10.933,28	-	(100,00)	(198.685)	-	(323.426)	62,78	(463.521)	43,32

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2014	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Receita Total	14.762.334	14.025.761	(4,99)	14.547.421	3,72	13.957.294	(4,08)	14.018.706	0,44	14.080.388	0,44
Receitas Primárias (1)	14.747.400	13.920.944	(5,60)	14.445.954	3,77	13.683.208	(5,28)	13.743.414	0,44	13.803.885	0,44
Despesa Total	14.762.334	14.025.761	(4,99)	14.547.421	3,72	13.957.294	(4,08)	14.018.706	0,44	14.080.388	0,44
Despesas Primárias (2)	14.131.502	13.837.699	(2,08)	14.367.421	3,83	13.741.469	(4,36)	13.801.932	0,44	13.862.660	0,44
Resultado Primário (3) = (1 - 2)	615.898	83.244	(86,48)	78.533	(5,66)	(58.261)	(174,19)	(58.518)	0,44	(58.775)	0,44
Resultado Nominal	(752.677)	(250.131)	(66,77)	-	(100,00)	(104.462)	-	(111.019)	6,28	(117.626)	5,95
Dívida Pública Consolidada	-	-	-	-	-	1.884.453	-	1.756.679	(6,78)	1.628.343	(7,31)
Dívida Consolidada Líquida	(23.917)	(2.480.144)	10.269,63	-	(100,00)	(187.439)	-	(287.848)	53,57	(389.181)	35,20

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 2016, 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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Índices de Inflação	10,67	6,40	7,43	6,00	6,00	6,00

Nota: 2016 - 2019 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 Santa Rita de Jacutinga nos anos de 2013 a 2015.

MUNICÍPIO DE SANTA RITA DE JACUTINGA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DEMETAS FISCAIS
Evolução do Patrimônio Líquido
2017

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

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2015	%	2014	%	2013	%
Patrimônio/Capital	-	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-	-
Resultado Acumulado	8.073.050	100	7.213.846	100	5.148.758	100
TOTAL	8.073.050	100	7.213.846	100	5.148.758	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 2013 a 2015 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 lei aos regimes de previdência social, geral e próprio dos servidores públicos.

MUNICÍPIO DE SANTA RITA DE JACUTINGA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DEMETAS FISCAIS
Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos
2017

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

RECEITAS REALIZADAS	2015 (a)	2014 (b)	2013 (c)
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (1)	49.000	-	-
Alienação de Bens Móveis	9.000	-	-
Alienação de Bens Imóveis	40.000	-	-
DESPESAS EXECUTADAS	2015 (d)	2014 (e)	2013 (f)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (2)	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-
Investimentos	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	-	-	-
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	-	-	-
SALDO FINANCEIRO	2015 (g) = (1a - d2) + 3h	2014 (h) = (1b - 2e) + 3i	2013 (i) = (1c - 2f)
VALOR (3)	49.000	-	-

Fonte: Anexo 13 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, DATA-BASE 31/12/2015

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 2017/2019 não está previsto a concessão de benefícios fiscais que representem renúncia de receita.

MUNICÍPIO DE SANTA RITA DE JACUTINGA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DEMETAS FISCAIS
 Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita
 2017

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

TRIBUTOS	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2017	2018	2019	
			0	0	0	0
TOTAL						

Nota: A LRF 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 2017/2019 não está previsto a concessão de benefícios fiscais que representem renúncia de receita.

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 2017, a referida cobertura dar-se-á mediante o aumento permanente de receita, considerando o 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\$274.746,00, para cobertura das despesas obrigatórias de caráter continuado.

MUNICÍPIO DE SANTA RITA DE JACUTINGA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DEMETAS FISCAIS
Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado
2017

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

EVENTOS	Valor Previsto
Aumento Permanente da Receita	312.211
(-)Transferências Constitucionais	-
(-)Transferências ao FUNDEB	37.465
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita(1)	274.746
Redução Permanente de Despesa (2)	-
Margem Bruta(3) = (1+2)	274.746
Saldo Utilizado da Margem Bruta (4)	
Novas DOCC	-
Novas DOCC geradas por PPP	-
Margem Líquida de Expansão de DOCC (5) = (3-4)	274.746

Nota: A Lei Complementar nº 101 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 2015, a referida cobertura dar-se-á mediante o aumento permanente de receita, considerando o crescimento real da atividade econômica refletido diretamente na arrecadação municipal.