MUNICÍPIO DE CORONEL PACHECO

Anexo II

Metas Fiscais

LDO 2015

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
2015
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 2012, 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 – Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do RPPS;

Demonstrativo 7 – Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita;

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

Demonstrativo 8 – Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado.

1. Metas Anuais

1.1. Metas Anuais de 2015 a 2017

O demonstrativo em análise estabelece as metas de resultado primário e nominal da Administração Municipal de Modelo, Minas Gerais, para o exercício de 2015 e indicando as metas para 2016 e 2017 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 2016 e 2017 deverão ser revistas nas próximas proposições de suas diretrizes orçamentárias.

MUNICÍPIO DE CORONEL PACHECO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metas Anuais
2015

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

ESPECIFICAÇÃO	2015			2016			2017		
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a / PIB) x 100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	% PIB (b / PIB) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (c / PIB) x 100
Receita Total	15.830.000	14.962.193	-	17.083.103	15.261.436	-	18.435.401	15.566.665	-
Receitas Primárias (I)	15.711.027	14.849.742	-	16.954.711	15.146.736	-	18.296.846	15.449.671	-

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

Despesa Total	15.830.000	14.962.193	-	17.083.103	15.261.436	-	18.435.401	15.566.665	-
Despesas Primárias (II)	15.731.177	14.868.787	-	16.976.457	15.166.163	-	18.320.313	15.469.486	-
Resultado Primário (III) = (I – II)	(20.150)	(19.046)	-	(21.746)	(19.427)	-	(23.467)	(19.815)	-
Resultado Nominal	(89.238)	(84.346)	-	(102.109)	(91.220)	-	(116.349)	(98.244)	-
Dívida Pública Consolidada	228.945	216.395	-	138.845	124.040	-	35.120	29.655	-
Dívida Consolidada Líquida	308.564	291.649	-	222.127	198.440	-	122.232	103.212	-

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 e não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos.

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

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 21 de março de 2014:

Variáveis	2014	2015	2016	2017
PIB (% de crescimento)	1,70	2,00	2,00	2,00
IPCA (%)	6,28	5,80	5,80	5,80
IGP-M (%)	6,81	5,50	5,50	5,50
Meta Taxa Selic - média do período (% a.a.)	11,25	12,00	12,00	12,00
Taxa de câmbio - fim de período (R$/US$)	2,49	2,55	2,55	2,55

Para efetuar o cálculo em valores constantes de 2014, 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 Modelo/MG foram calculadas a partir das seguintes receitas orçamentárias:

Total de Receitas

Valores nominais

Especificação	Previsão		
	2015	2016	2017
RECEITAS CORRENTES	12.677.150	13.680.673	14.763.635

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

Receitas Tributárias	425.747	459.450	495.820
Receitas de Contribuições	-	-	-
Receitas Patrimoniais	33.973	36.663	39.565
Rentabilidade de Aplicações Financeiras	33.973	36.663	39.565
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-
Receitas de Serviços	14.713	15.878	17.135
Transferências Correntes	12.005.197	12.955.528	13.981.088
Cota-Parte do FPM	7.789.730	8.406.365	9.071.813
Cota-Parte do ITR	11.561	12.476	13.464
Cota-Parte do ICMS Desoneração - LC 87/96	10.110	10.910	11.774
Cota-Parte do ICMS	1.724.960	1.861.508	2.008.865
Cota-Parte do IPI	31.344	33.825	36.502
Cota Parte do IPVA	93.045	100.411	108.359
Transferências do SUS	414.017	446.791	482.159
Transferências do FUNDEB	1.348.809	1.455.581	1.570.804
Outras Transferências Correntes	581.620	627.661	677.347
Outras Receitas Correntes	197.519	213.155	230.028
RECEITAS DE CAPITAL	5.085.000	5.487.529	5.921.921
Operações de Crédito	1.300.000-	-	-
Alienações de Bens	85.000	91.729	98.990
Transferências de Capital	3.700.000	5.395.800	5.822.932
Outras Receitas de Capital	-	-	-
DEDUÇÃO FUNDEB	(1.932.150)	(2.085.099)	(2.250.156)
TOTAL	15.830.000	17.083.103	18.435.401

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.

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

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 2013 e a reestimativa da receita para 2014, conforme detalhado a seguir:

Receitas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	10.006.225	-
2013	10.646.188	6,40
2014	11.576.807	8,74
2015	12.677.150	9,50
2016	13.680.673	7,92
2017	14.763.635	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

a) Receita Tributária:

A Receita Tributária de Modelo 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 2012 e 2013 e o valor projetado para 2014 a 2017.

Receita Tributária

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	281.467	-
2013	375.137	33,28
2014	393.894	5,00
2015	425.747	8,09
2016	459.450	7,92
2017	495.820	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

A meta de arrecadação desta fonte de receita foi projetada tendo por base os valores arrecadados em 2013, 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 2012 e 2013, atualizados pela variação estimada do IPCA.

Receita Patrimonial

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	35.135	-
2013	29.935	(14,80)
2014	31.431	5,00
2015	33.973	8,09
2016	36.663	7,92
2017	39.565	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 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. Com menor importância relativa a compõem, ainda, a coleta de resíduos sólidos e os serviços administrativos.

Considerando que estes serviços são reajustados pelo IPCA, os valores previstos para 2015 a 2017 foram estimados de acordo com sua variação e do PIB projetadas para o período.

Receita de Serviços

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	9.727	-
2013	12.964	33,28
2014	13.612	5,00
2015	14.713	8,09
2016	15.878	7,92
2017	17.135	7,92

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 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 2014 a 2017 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 2013.

Transferências Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	9.370.788	-
2013	10.051.030	7,26
2014	10.951.890	8,96
2015	12.005.197	9,62
2016	12.955.528	7,92
2017	13.981.088	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 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 %
2012	6.000.964	-
2013	6.437.794	7,28
2014	7.081.573	10,00
2015	7.789.730	10,00
2016	8.406.365	7,92
2017	9.071.813	7,92

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

ICMS

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	1.470.613	-
2013	1.425.587	(3,06)
2014	1.568.146	10,00
2015	1.724.960	10,00
2016	1.861.508	7,92
2017	2.008.865	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

IPI

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	29.547	-
2013	25.904	(12,33)
2014	28.494	10,00
2015	31.344	10,00
2016	33.825	7,92
2017	36.502	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

IPVA

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	72.929	-
2013	76.897	5,44
2014	84.587	10,00
2015	93.045	10,00
2016	100.411	7,92
2017	108.359	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

SUS

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

2012	351.949	-
2013	364.801	3,65
2014	383.041	5,00
2015	414.017	8,09
2016	446.791	7,92
2017	482.159	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

FUNDEB

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	1.112.811	-
2013	1.188.471	6,80
2014	1.247.895	5,00
2015	1.348.809	8,09
2016	1.455.581	7,92
2017	1.570.804	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

Outras Transferências Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	331.975	-
2013	531.576	60,13
2014	558.155	5,00
2015	603.291	8,09
2016	651.048	7,92
2017	702.585	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 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.

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

De acordo com o histórico recente de arrecadação das outras receitas correntes foram projetados os valores para 2015 a 2017.

Demais Receitas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	309.108	-
2013	177.122	(42,70)
2014	185.979	5,00
2015	197.519	6,21
2016	213.155	7,92
2017	230.028	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 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 2015 a 2017:

Receitas de Capital

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	444.536	-
2013	522.100	17,45
2014	548.205	5,00
2015	5.085.000	827,57
2016	5.487.529	7,92
2017	5.921.921	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

2014-2017 Receita projetada

a) Operações de Crédito

Está previsto para 2015 a contratação de operações de crédito para financiar programas nas áreas de infra-estrutura.

Operações de Crédito

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	-	-
2013	-	-
2014	-	-
2015	1.300.000	100
2016	-	-
2017	-	-

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

b) Alienações de Bens:

Para o período de 2015 a 2017 são previstos os seguintes valores relativos à alienação de bens móveis:

Alienação de Bens

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	-	-
2013	76.600	#DIV/0!
2014	80.430	5,00
2015	85.000	5,68
2016	91.729	7,92
2017	98.990	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

c) Transferências de Capital:

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

De acordo com as metas constantes do Plano Plurianual do Município de Modelo, para o quadriênio 2014/2017, 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 %
2012	444.536	-
2013	445.500	0,22
2014	467.775	5,00
2015	5.000.000	968,89
2016	5.395.800	7,92
2017	5.822.932	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

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

As metas anuais de despesas do Município de Modelo/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			
	2015	2016	2017
DESPESAS CORRENTES	9.984.506	10.777.254	11.632.756
Pessoal e Encargos	5.592.453	6.035.152	6.512.894
Juros e Encargos da Dívida	8.049	8.687	9.374
Outras Despesas Correntes	4.384.003	4.733.416	5.110.488
DESPESAS DE CAPITAL	5.815.494	6.275.848	6.772.645
Investimentos	5.724.720	6.177.889	6.666.931
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida Contratada	90.773	97.959	105.714
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	30.000	30.000	30.000
TOTAL	15.830.000	17.083.103	18.435.401

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

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 2012 a 2013 e os previstos para 2014 a 2017 são apresentados na seguinte tabela:

Despesas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	8.347.172	-
2013	8.962.104	7,37
2014	9.613.961	7,27
2015	9.984.506	3,85
2016	10.777.254	7,94
2017	11.632.756	7,94

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 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 2013 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 %
2012	4.651.648	-
2013	5.103.883	9,72

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

2014	5.359.077	5,00
2015	5.592.453	4,35
2016	6.035.152	7,92
2017	6.512.894	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

b) Juros e Encargos da Dívida:

Os valores realizados em 2012 e 2013, bem como os estimados para o período de 2013 a 2016 são apresentados a seguir:

Juros e Encargos da Dívida

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	10.244	-
2013	7.093	(30,76)
2014	7.447	5,00
2015	8.049	8,09
2016	8.687	7,92
2017	9.374	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 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 %
2012	3.685.280	-
2013	3.851.128	4,50

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

2014	4.247.437	10,29
2015	4.384.003	3,22
2016	4.733.416	7,97
2017	5.110.488	7,97

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 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 2015 a 2017 é a que segue:

Despesas de Capital

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	505.923	-
2013	718.553	42,03
2014	754.481	5,00
2015	5.815.494	670,79
2016	6.275.848	7,92
2017	6.772.645	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 Receita projetada

a) Investimentos e Inversões Financeiras:

As projeções anuais para estes 2 grupos da despesa foram calculadas a partir das metas do Plano Plurianual do Município de Modelo/MG, período 2014/2017 e são apresentadas abaixo:

Investimentos

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

2012	466.267	-
2013	638.570	36,95
2014	670.499	5,00
2015	5.724.720	753,80
2016	6.177.889	7,92
2017	6.666.931	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 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 INSS.

Amortização da Dívida

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2012	39.657	-
2013	79.983	101,69
2014	83.982	5,00
2015	90.773	8,09
2016	97.959	7,92
2017	105.714	7,92

Fonte: 2012-2013 Prestação de Contas Anual
2014-2017 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 Modelo/MG, para o exercício financeiro a que se refere à LDO e para os dois subseqüentes.

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

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

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	2012	2013	2014	2015	2016	2017
RECEITAS CORRENTES (1)	10.006.225	10.646.188	11.576.807	12.677.150	13.680.673	14.763.635
Receitas Tributárias	281.467	375.137	393.894	425.747	459.450	495.820
Receitas de Contribuições	-	-	-	-	-	-
Receitas Patrimoniais						
Aplicações Financeiras (2)	35.135	29.935	31.431	33.973	36.663	39.565
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	-	-
Receitas de Serviços	9.727	12.964	13.612	14.713	15.878	17.135
Transferências Correntes	9.370.788	10.051.030	10.951.890	12.005.197	12.955.528	13.981.088
Outras Receitas Correntes	309.108	177.122	185.979	197.519	213.155	230.028
DEDUÇÃO FUNDEB (3)	(1.484.692)	(1.542.723)	(1.756.570)	(1.932.150)	(2.085.099)	(2.250.156)
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (4) = (1 - 2 - 3)	8.486.398	9.073.530	9.788.806	10.711.027	11.558.911	12.473.915
RECEITAS DE CAPITAL (5)	444.536	522.100	548.205	5.085.000	5.487.529	5.921.921
Operações de Crédito (6)	-	-	-	-	-	-
Alienações de Bens (7)	-	76.600	80.430	85.000	91.729	98.990
Transferências de Capital	444.536	445.500	467.775	5.000.000	5.395.800	5.822.932
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (8) = (5 - 6 - 7)	444.536	445.500	467.775	5.000.000	5.395.800	5.822.932
RECEITAS PRIMÁRIAS (9) = (4 + 8)	8.930.934	9.519.030	10.256.581	15.711.027	16.954.711	18.296.846
DESPESAS CORRENTES (10)	8.347.172	8.962.104	9.613.961	9.984.506	10.777.254	11.632.756
Pessoal e Encargos	4.651.648	5.103.883	5.359.077	5.592.453	6.035.152	6.512.894
Juros e Encargos da Dívida (11)	10.244	7.093	7.447	8.049	8.687	9.374
Outras Despesas Correntes	3.685.280	3.851.128	4.247.437	4.384.003	4.733.416	5.110.488
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (12) = (10 - 11)	8.336.928	8.955.011	9.606.514	9.976.456	10.768.568	11.623.382
DESPESAS DE CAPITAL (13)	505.923	718.553	754.481	5.815.494	6.275.848	6.772.645
Investimentos	466.267	638.570	670.499	5.724.720	6.177.889	6.666.931
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Contratada (14)	39.657	79.983	83.982	90.773	97.959	105.714
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (15) = (13 - 14)	466.267	638.570	670.499	5.724.720	6.177.889	6.666.931
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (16)	-	-	-	30.000	30.000	30.000
DESPESAS PRIMÁRIAS (17) = (12 + 15 + 16)	8.803.195	9.593.581	10.277.013	15.731.177	16.976.457	18.320.313
RESULTADO PRIMÁRIO (9 - 17)	127.739	(74.551)	(20.432)	(20.150)	(21.746)	(23.467)

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

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 2012 e 2013 e os projetados para 2015 a 2017.

Meta Fiscal - Resultado Nominal

Valores nominais

Especificação	2012 (b)	2013 (c)	2014 (d)	2015 (e)	2016 (f)	2017 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (1)	93.100	373.378	306.760	228.945	138.845	35.120
DEDUÇÕES (2)	-39.536	-72.472	-76.118	-79.619	-83.282	-87.112
Ativo Disponível	215.353	525.596	552.033	577.427	603.988	631.772
Haveres Financeiros	3.010	5.808	6.100	6.381	6.674	6.981
(-) Restos a Pagar Processados	257.899	603.876	634.251	663.427	693.944	725.866
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (3) = (1 - 2)	132.636	445.850	382.877	308.564	222.127	122.232
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (4)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (5)	93.100	373.378	298.500	313.425	329.096	345.551
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (3 + 4 - 5)	39.536	72.472	84.377	-4.861	-106.969	-223.319
	(b - a*)	(c - b)	(d - c)	(e - d)	(f - e)	(g - f)
RESULTADO NOMINAL	-5.901	32.936	11.905	-89.238	-102.109	-116.349

* 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 Modelo/MG, em conformidade com o Anexo 9 do

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

Relatório Resumido da Execução Orçamentária, data-base 31/12/2012 e 31/12/2013 e a prevista para o período de 2014 a 2017.

Meta Fiscal - Montante da Dívida

Valores nominais

Especificação	2012	2013	2014	2015	2016	2017
DÍVIDA CONSOLIDADA (1)	93.100	373.378	306.760	228.945	138.845	35.120
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	93.100	373.378	306.760	228.945	138.845	35.120
DEDUÇÕES (2)	-39.536	-72.472	-76.118	-79.619	-83.282	-87.112
Ativo Disponível	215.353	525.596	552.033	577.427	603.988	631.772
Haveres Financeiros	3.010	5.808	6.100	6.381	6.674	6.981
(-) Restos a Pagar Processados	257.899	603.876	634.251	663.427	693.944	725.866
DCL (3) = (1 - 2)	132.636	445.850	382.877	308.564	222.127	122.232

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 2013, e os valores efetivamente verificados no exercício.

MUNICÍPIO DE CORONEL PACHECO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior
2015

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

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas 2013 (a)	% PIB	Metas Realizadas 2013 (b)	% PIB	Variação Valor (c) = (b-a)	Variação % (c/a) x 100
Receita Total	14.530.000	-	9.625.565	-	(4.904.435)	(33,75)
Receitas Primárias (I)	14.420.810	-	9.519.030	-	(4.901.780)	(33,99)
Despesa Total	14.530.000	-	9.680.657	-	(4.849.343)	(33,37)
Despesas Primárias (II)	14.483.841	-	9.593.581	-	(4.890.260)	(33,76)

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

Resultado Primário (III) = (I–II)	(63.031)	-	(74.551)	-	(11.520)	18,28
Resultado Nominal	(23.765)	-	32.936	-	56.701	(238,59)
Dívida Pública Consolidada	76.135	-	373.378	-	297.243	390,42
Dívida Consolidada Líquida	-	-	445.850	-	445.850	

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal, data-base 31/12/2013
Nota: PIB Estadual de 2013 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.

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metas fiscais atuais comparadas com as fixadas nos três exercícios anteriores
2015

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

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2012	2013	%	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%
Receita Total	14.400.000	14.530.000	0,90	15.440.000	6,26	15.830.000	2,53	17.083.103	7,92	18.435.401	7,92
Receitas Primárias (1)	14.128.519	14.420.810	2,07	15.319.832	6,23	15.711.027	2,55	16.954.711	7,92	18.296.846	7,92
Despesa Total	14.400.000	14.530.000	0,90	15.440.000	6,26	15.830.000	2,53	17.083.103	7,92	18.435.401	7,92
Despesas Primárias (2)	14.333.155	14.483.841	1,05	15.325.400	5,81	15.731.177	2,65	16.976.457	7,92	18.320.313	7,92
Resultado Primário (3) = (1 - 2)	(204.636)	(63.031)	(69,20)	(5.568)	(91,17)	(20.150)	261,90	(21.746)	7,92	(23.467)	7,92
Resultado Nominal	154.779	(23.765)	(115,35)	11.905	(150,09)	(89.238)	(850)	(102.109)	14,42	(116.349)	13,95
Dívida Pública Consolidada	230.603	76.135	(66,98)	306.760	302,92	228.945	(25,37)	138.845	(39,35)	35.120	(74,71)
Dívida Consolidada Líquida	132.636	445.850	-	382.877	(14,12)	308.564	(19,41)	222.127	(28,01)	122.232	(44,97)

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2012	2013	%	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%
Receita Total	16.208.928	15.442.484	(4,73)	15.440.000	(0,02)	14.962.193	(3,09)	15.261.436	2,00	15.566.665	2,00
Receitas Primárias (1)	15.903.343	15.326.437	(3,63)	15.319.832	(0,04)	14.849.742	(3,07)	15.146.736	2,00	15.449.671	2,00

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

Despesa Total	16.208.928	15.442.484	(4,73)	15.440.000	(0,02)	14.962.193	(3,09)	15.261.436	2,00	15.566.665	2,00
Despesas Primárias (2)	16.133.686	15.393.426	(4,59)	15.325.400	(0,44)	14.868.787	(2,98)	15.166.163	2,00	15.469.486	2,00
Resultado Primário (3) = (1 - 2)	(230.342)	(66.989)	(70,92)	(5.568)	(91,69)	(19.046)	242,06	(19.427)	2,00	(19.815)	2,00
Resultado Nominal	174.222	(25.257)	(114,50)	11.905	(147,13)	(84.346)	(808)	(91.220)	8,15	(98.244)	7,70
Dívida Pública Consolidada	259.571	80.916	(68,83)	306.760	279,11	216.395	(29,46)	124.040	(42,68)	29.655	(76,09)
Dívida Consolidada Líquida	149.298	473.849	217,39	382.877	(19,20)	291.649	(23,83)	198.440	(31,96)	103.212	(47,99)

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 2014, adotando-se as seguintes variações anuais para o Índice de Preços ao Consumidor Amplo/IPCA, como fator de atualização dos valores.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Índices de Inflação	5,84	5,91	6,28	5,80	5,80	5,80

Nota: 2014 – 2017 inflação (% anual) projetada para o IPCA, com base no Relatório Focus do Banco Central do Brasil de 21/03/2014.

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 Modelo nos anos de 2011 a 2013.

MUNICÍPIO DE CORONEL PACHECO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Evolução do Patrimônio Líquido
2015

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

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2013	%	2012	%	2011	%
Patrimônio/Capital	-	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-	-
Resultado Acumulado	2.237.258	100	4.660.985	100	4.134.824	100
TOTAL	2.237.258	100	4.660.985	100	4.134.824	100

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

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 2011 a 2013 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 CORONEL PACHECO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos
2015

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

RECEITAS REALIZADAS	2013 (a)	2012 (b)	2011 (c)
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (1)	76.600	-	-
Alienação de Bens Móveis	76.600	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-

DESPESAS EXECUTADAS	2013 (d)	2012 (e)	2011 (f)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (2)	24.568	-	-
DESPESAS DE CAPITAL			
Investimentos	24.568	-	-

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA			
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	-	-	-

SALDO FINANCEIRO	2013 (g) = (1a - d2) + 3h	2012 (h) = (1b - 2e) + 3i	2011 (i) = (1c - 2f)
VALOR (3)	52.032	-	-

Fonte: Anexo 13 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, DATA-BASE 31/12/2013.

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 2015/2017 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”.

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA

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.

Nessa apuração foi aplicada a taxa de crescimento esperada para o PIB Nacional de 2%, obtendo-se uma margem de R$ 223.118,00, para cobertura das despesas obrigatórias de caráter continuado.

MUNICÍPIO DE CORONEL PACHECO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado
2015

AMF - Tabela 9 (LRF, art. 4°, § 2°, inciso V)

EVENTOS	Valor Previsto
Aumento Permanente da Receita	253.543
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao FUNDEB	30.425
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (1)	223.118
Redução Permanente de Despesa (2)	-
Margem Bruta (3) = (1+2)	223.118
Saldo Utilizado da Margem Bruta (4)	
Novas DOCC	-
Novas DOCC geradas por PPP	-
Margem Líquida de Expansão de DOCC (5) = (3-4)	223.118

ATENÇÃO: ESTE TEXTO NÃO SUBSTITUI O ORIGINAL CONTIDO NOS ARQUIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL DE CORONEL PACHECO – VÁLIDO APENAS PARA CONSULTA