LEI Nº 712/2018, DE 14 DE SETEMBRO DE 2018.

Câmara Municipal de Mata de São João
RECEBIDO
EM 17/09/18
Func. Responsável

Altera anexos da Lei nº 694, de 19 de junho de 2018, que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias para o exercício de 2019 e dá outras providências.

O PREFEITO DO MUNICIPIO DE MATA DE SÃO JOÃO, Estado da Bahia, no uso de suas atribuições legais, faço saber que a Câmara Municipal aprovou e eu sancionei e promulgo a seguinte lei:

Art. 1º - Em conformidade com o disposto no art. 165, § 2º, da Constituição Federal, na Lei Orgânica Municipal e demais dispositivos constitucionais e legais, os anexos I – Metas Anuais, II - Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior, III - Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores e IV – Metodologia de cálculo, da Lei de Diretrizes Orçamentárias, para o exercício de 2019, estabelecidos pela Lei Municipal nº 694, de 19 de junho de 2018, passam a viger de acordo com o que consta nos Anexos I, II, III e IV integrantes desta Lei, ficando alterada a apuração do resultado nominal abaixo da linha, conforme a 8ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais.

Art. 2º - Os demais anexos e apensos integrantes da LDO 2019, permanecem inalterados nas suas íntegras.

Art. 3º- Esta Lei entra em vigor na data de sua publicação, produzindo seus efeitos a partir do dia 01 de janeiro de 2019.

GABINETE DO PREFEITO MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO - BAHIA, em 14 de setembro de 2018.

Otávio Marcelo Matos de Oliveira
Prefeito Municipal

ANEXO I

METAS ANUAIS

Prefeitura Municipal de Mata de São João
Rua Luiz Antônio Garcez, nº 140, Centro – Centro Administrativo – Mata de São João/BA.
Tel.: (71)3635-1310/ Fax: (71) 3635-1293 – http:\\www.matadesaojoao.ba.gov.br

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS
2019

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

R$ MIL

ESPECIFICAÇÃO	2019				2020				2021			
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a/PIB) x100	% RCL (a/RCL) x100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	% PIB (b/PIB) x100	% RCL (b/RCL) x100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (c/PIB) x100	% RCL (c/RCL) x100
Receita Total	194.232	186.224	0,068%	115,784%	170.945	164.054	0,057%	100,000%	174.383	167.335	0,0571%	100,000%
Receitas Primárias (I)	192.831	184.881	0,068%	114,949%	169.517	162.684	0,057%	99,165%	172.908	165.938	0,0566%	99,165%
Despesas Total	194.232	186.224	0,068%	115,784%	170.945	164.054	0,057%	100,000%	174.383	167.335	0,0571%	100,000%
Despesas Primárias (II)	191.941	184.028	0,067%	114,418%	168.610	161.814	0,056%	98,634%	171.982	165.050	0,0563%	98,634%
Resultado Primário (III) = (I - II)	890	853	0,000%	0,531%	907	871	0,000%	0,531%	925	888	0,000%	0,531%
Resultado Nominal	2.445	2.406	0,001%	1,458%	2.590	2.498	0,001%	1,515%	2.702	2.593	0,0%	1,5%
Dívida Pública Consolidada	8.145	7.809	0,0%	4,855%	5.972	5.731	0,002%	3,493%	3.716	3.567	0,0012%	2,1314%
Dívida Consolidada Líquida	(13.765)	(13.197)	0,0%	-8,205%	(16.355)	(15.695)	-0,005%	-9,567%	(19.056)	(18.288)	-0,0062%	-10,9291%

FONTE:
Anexo II Receita - Resumo Geral, Anexo II Natureza da Despesa - Consolidação, Anexo XIV Balanço Patrimonial, dos exercícios 2016 e 2017
LOA 2018, IPCA e PIB - Estado.

As metas fiscais previstas para o período de 2019 a 2021 demonstradas no quadro acima tiveram seus cálculos desenvolvidos conforme a metodologia descrita no anexo de Metodologia e Memória de cálculo LDO.

Otavio Marcelo Matos de Oliveira
Prefeito Municipal

ANEXO II

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2019

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

R$ MIL

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em 2017 (a)	% PIB	% RCL	Metas Realizadas em 2017 (b)	% PIB	% RCL	Variação Valor (c) = (b-a)	Variação % (c/a)*100
Receita Total	171.346	0,065%	111,965%	168.055	0,064%	1,019345116	(3.291)	-1,920%
Receitas Primárias (I)	171.346	0,065%	111,965%	166.503	0,064%	100,993%	(4.842)	-2,826%
Despesas Total	171.346	0,065%	111,965%	168.513	0,064%	102,212%	(2.833)	-1,653%
Despesas Primárias (II)	168.935	0,065%	110,390%	166.749	0,064%	101,142%	(2.186)	-1,294%
Resultado Primário (III) = (I - II)	2.411	0,001%	1,575%	(246)	0,000%	-0,149%	(2.657)	-110,183%
Resultado Nominal	(2.391)	-0,001%	-1,562%	(9.986)	-0,004%	-6,057%	(7.595)	317,631%
Dívida Pública Consolidada	9.602	0,004%	6,274%	11.171	0,004%	6,776%	1.569	16,345%
Dívida Consolidada Líquida	(3.805)	-0,001%	-2,486%	(8.168)	-0,003%	-4,954%	(4.363)	114,656%

FONTE:
Anexo II Receita - Resumo Geral, Anexo II Natureza da Despesa - Consolidação, Anexo XIV Balanço Patrimonial do exercício 2017
LDO 2017 e PIB - Estado

O Resultado Primário representa a diferença entre receitas e despesas primárias (não financeiras). O Resultado positivo de aproximadamente R$ 1.038.000,00 indica um Superavit Primário.
O Resultado Nominal mostra a variação da Dívida Fiscal Líquida entre dois períodos. Com relação ao exercício de 2016 houve um aumento do estoque desta dívida em aproximadamente R$ 9.986.000,00.

Otavio Marcelo Matos de Oliveira
Prefeito Municipal

ANEXO III

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES

Prefeitura Municipal de Mata de São João
Rua Luiz Antônio Garcez, nº 140, Centro – Centro Administrativo – Mata de São João/BA.
Tel.: (71)3635-1310/ Fax: (71) 3635-1293 – http:\\www.matadesaojoao.ba.gov.br

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2019

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

R$ MIL

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2016	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%
Receita Total	178.668	193.001	8,02%	219.750	13,86%	194.232	-11,61%	170.945	-11,99%	174.363	2,00%
Receitas Primárias (I)	176.959	193.001	9,07%	218.111	13,01%	192.831	-11,59%	169.517	-12,09%	172.908	2,00%
Despesas Total	178.668	193.001	8,02%	219.750	13,86%	194.232	-11,61%	170.945	-11,99%	174.363	2,00%
Despesas Primárias (II)	176.268	190.285	7,95%	217.695	14,40%	191.941	-11,83%	168.610	-12,16%	171.982	2,00%
Resultado Primário (III) = (I - II)	691	2.716	293,01%	416	-84,69%	890	114,14%	907	1,90%	925	2,00%
Resultado Nominal	(8.988)	-	-100,00%	11.320	0,00%	2.445	-78,40%	2.590	5,93%	2.702	4,32%
Dívida Pública Consolidada	12.272	10.816	-11,87%	10.284	-4,92%	8.145	-20,80%	5.972	-26,68%	3.716	-37,77%
Dívida Consolidada Líquida	-	-	0,00%	(11.320)	0,00%	(13.765)	21,60%	(16.355)	18,82%	(19.056)	16,52%

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTE										
	2016	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%
Receita Total	158.621	171.346	8,02%	219.750	28,25%	186.224	-15,26%	164.054	-11,91%	167.335	2,00%
Receitas Primárias (I)	157.104	171.346	9,07%	218.111	27,29%	184.881	-15,24%	162.684	-12,01%	165.938	2,00%
Despesas Total	158.621	171.346	8,02%	219.750	28,25%	186.224	-15,26%	164.054	-11,91%	167.335	2,00%
Despesas Primárias (II)	156.490	168.935	7,95%	217.695	28,86%	184.028	-15,47%	161.814	-12,07%	165.050	2,00%
Resultado Primário (I - II)	613	2.411	293,01%	416	-82,76%	853	105,32%	871	2,00%	888	2,00%
Resultado Nominal	(2.615)	(2.391)	-8,57%	6.986	-392,17%	2.406	-65,55%	2.498	3,82%	2.593	3,79%
Dívida Pública Consolidada	10.895	9.602	-11,87%	9.604	2,10%	7.809	-20,34%	5.731	-26,61%	3.567	-37,77%
Dívida Consolidada Líquida	(6.512)	(3.805)	-41,57%	(10.791)	183,60%	(13.197)	22,30%	(15.695)	18,93%	(18.288)	16,52%

FONTE:
Anexo II Receita - Resumo Geral, Anexo II Natureza da Despesa - Consolidação, Anexos 14 - Balanço Patrimonial, dos exercícios 2015, 2016 e 2017
LOA 2018, IPCA e PIB-Estado

Os valores para o período de 2019 a 2021 demonstradas no quadro acima tiveram seus cálculos desenvolvidos conforme a metodologia descrita no anexo de Metodologia e Memória de cálculo LDO.

Otavio Marcelo Matos de Oliveira
Prefeito Municipal

Metodologia de Cálculo dos Valores Correntes

INDICES DE IPCA					
2016	2017	2018	2019	2020	2021
6,29	2,95	4,90	4,30	4,20	4,20

*Histórico de variação (%anual) do Índice Nacional de Preços ao Consumidor - IPCA - divulgado pelo IBGE.

ANEXO IV

Metodologia de Cálculo

Prefeitura Municipal de Mata de São João
Rua Luiz Antônio Garcez, nº 140, Centro – Centro Administrativo – Mata de São João/BA.
Tel.: (71)3635-1310/ Fax: (71) 3635-1293 – http:\\www.matadesaojoao.ba.gov.br

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA DE CÁLCULO
2019

1. Memória e Metodologia de Cálculo da Previsão das Receitas.

Considerando que, para o planejamento governamental, o dimensionamento da disponibilidade de recursos com que se poderá contar para o desenvolvimento das ações é condição necessária para o sucesso da aplicação de recursos, a projeção das receitas é fundamental para determinar as despesas, uma vez que serão a base para a fixação dos gastos.

Buscando demonstrar a metodologia utilizada para elaboração da Previsão de Receitas para o exercício de 2019, 2020 e 2021, projeções essas que servirão como parâmetros para elaboração do Orçamento.

Conforme dispõe o Artigo 30 da Lei nº 4320/64 que institui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, a estimativa da receita terá como base a arrecadação histórica dos três últimos exercícios, pelo menos, apuradas com base nos demonstrativos de receitas. Foi considerado a realidade econômica do município prevista pela Secretaria de Administração e Finanças através da Coordenação Tributária, Coordenação de Patrimônio, Setor Pessoal e Coordenação de Captação de Recursos, além da Procuradoria Jurídica e Gabinete do Prefeito.

1.1 Metodologia de Cálculo utilizada

A metodologia utilizada na projeção de receitas orçamentárias foi baseada no modelo incremental de projeção utilizando a séria histórica de arrecadação.
Este modelo, além de facilitar a compreensão, passo a passo, dos cálculos inerentes às previsões de receita e da simplicidade de utilização, busca traduzir matematicamente o comportamento da arrecadação de uma determinada receita ao longo dos anos anteriores e projeta-se os valores para os anos seguintes.

No modelo incremental de projeção pela série histórica de arrecadação obtém-se a previsão através da arrecadação anual dos últimos 03 (três) anos anteriores (base de cálculo), corrigida por parâmetros de atualização de valores, baseada na seguinte lógica: considera como base a arrecadação do período anterior, onde se aplica a Variação de Preços (índice de correção da receita por elevação ou queda de preços), a Variação de Quantidade (índice de crescimento ou decrescimento real do setor da economia) e o Efeito Legislação, se ocorrer (variação da receita decorrente de alterações na legislação vigente).
A referida metodologia matematicamente é traduzida pela seguinte fórmula:

$$Re = (Aa)*(1+EP)*(1+EQ)*(1+EL)$$

Onde:

Re: Receita Estimada
Aa: Arrecadação do Período Anterior
(1+EP): Índice de Variação de Preços
(1+EQ): Crescimento da Economia
(1+EL): Efeito Legislação

1.2 Formação do Banco de Dados dos Últimos três exercícios

Para aplicação da metodologia é elaborado banco de dados contendo as informações históricas dos últimos três exercícios de todas as receitas arrecadadas pela entidade, devidamente classificadas por rubricas conforme demonstrativos contábeis relativos às prestações de contas dos respectivos exercícios.

Desta, forma apresentamos abaixo as informações históricas de arrecadação:

ESPECIFICAÇÃO	ARRECADAÇÃO		
	2015	2016	2017
RECEITAS CORRENTES	**161.120.584,10**	**177.176.575,98**	**172.690.522,48**
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	**72.208.242,48**	**76.464.621,90**	**70.883.696,61**
Impostos	70.029.762,89	75.830.128,81	68.552.616,68
Taxas	2.178.479,59	634.493,09	2.331.079,93
Contribuição de Melhoria	-	-	-
Contribuições	**2.145.313,67**	**2.307.527,03**	**2.332.705,39**
Receita Patrimonial	**2.214.804,24**	**1.724.186,90**	**1.725.763,10**
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	-	**20.130,00**	-
Transferências Correntes	**83.930.860,67**	**96.456.078,93**	**97.341.776,67**
Participação na Receita da União	25.556.198,00	29.626.874,80	28.697.808,26
Outras Transferências da União	13.798.025,66	17.809.358,06	18.560.308,58
Participação na Receita dos Estados	10.686.428,56	11.299.982,84	12.042.993,58
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	-	-	-
Transferências de Instituições Públicas	32.817.434,57	37.410.354,85	37.821.795,63
Convênios - Correntes	1.072.772,78	309.508,38	218.870,62
Outras Receitas Correntes	**621.333,14**	**204.031,22**	**406.380,71**
Outras Receitas Correntes	117.776,64	203.655,10	385.194,35
Demais Receitas Correntes	503.556,50	376,12	21.186,36
RECEITAS DE CAPITAL	**610.636,40**	**6.109.989,11**	**3.189.347,12**
Operação de crédito	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-
Alienações de Bens	22.983,49	16.944,00	5.040,82
Convênios -Capital	587.651,71	6.093.045,11	3.184.306,30
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA	6.880.040,29	7.958.769,59	7.824.769,81
TOTAL	154.851.149,01	175.347.795,50	168.055.099,79

1.3 Índices de Correção

Os índices utilizados buscam consolidar de forma confiável as projeções do comportamento da economia Brasileira e da Bahia. Para esse estudo foi aplicado o índice oficial de inflação do Brasil,o IPCA – Índice Nacional de Preços ao Consumidor, é por ele que se mede as metas inflacionárias,encontrado no Relatório de Inflação do Banco Central. E, o índice de crescimento obtido pelo PIB – Produto Interno Bruto, o qual representa a soma de todos os bens e serviços finais produzidos no país, ambos utilizados para o período de projeção desta peça Orçamentária.

VARIÁVEIS	2019	2020	2021
PIB (crescimento % anual)	2,10	2,00	2,00
Inflação Média (% anual) projetada com base em índice oficial de inflação.	4,30	4,20	4,20
Projeção do PIB do Estado - R$ milhares	285.200,00	299.400,00	305.417,94

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA DE CÁLCULO
2019

Com base nos anos anteriores é estabelecida a base da arrecadação, utilizamos a média aritmética e sobre esta base aplicamos os fatores capazes de influenciar na arrecadação municipal.
Salientamos que não há metodologia específica para elaboração da projeção das receitas de convênios, pois estas não seguem uma regularidade seqüencial, depende do projeto e da vontade dos órgãos para sua efetivação. Seus valores não sofrem influências estatísticas. Em verdade, o convênio é uma realização de parceria com diversos órgãos federais e estaduais, e normalmente o município executa as ações com recursos externos. Tais valores serão inseridos na projeção de acordo com os instrumentos legais firmados pelas entidades com os respectivos órgãos concedentes.

2. Memória e Metodologia de Cálculo das Metas Anuais de Receitas, Despesas, Resultado Primário, Resultado Nominal

O art. 4º, § 2º, inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, estabele que o demonstrativo de metas anuais deverá ser instruído com a memória e metodologia de cálculo, visando esclarecer a forma de obtenção dos valores.
A partir desta determinação da lei, foram elaborados modelos de demonstrativos com a memória de cálculo e a metodologia utilizada para a obtenção dos valores relativos, a receitas, despesas, Resultado Primário, Resultado Nominal e montante da Dívida Pública.
Os modelos desenvolvidos incluem um exemplo prático da forma de elaboração e preenchimento dos valores encontrados.

2.1 Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para as receitas

TOTAL DAS RECEITAS			
ESPECIFICAÇÃO	ARRECADAÇÃO		
	2019	2020	2021
RECEITAS CORRENTES	**174.569.400,00**	**177.890.068,16**	**181.447.869,53**
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	**80.348.200,00**	**81.876.587,62**	**83.514.119,37**
Impostos	78.275.900,00	79.764.868,22	81.360.165,59
Taxas	2.072.300,00	2.111.719,40	2.153.953,79
Contribuição de Melhoria	-	-	-
Contribuições	**2.705.400,00**	**2.756.862,26**	**2.811.999,50**
Receita Patrimonial	**1.400.700,00**	**1.427.344,19**	**1.455.891,07**
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-
Transferências Correntes	**89.928.800,00**	**91.639.430,29**	**93.472.218,90**
Participação na Receita da União (FPM, ITR, IPI)	24.707.300,00	25.177.283,54	25.680.829,21
Outras Transferências da União	16.848.700,00	17.169.196,84	17.512.580,78
Participação na Receita dos Estados	9.864.800,00	10.052.448,74	10.253.497,71
Transferências dos Municípios e de Suas Entidades	-	-	-
Transferências de Outras Instituições Públicas	38.508.000,00	39.240.501,17	40.025.311,19
Convênios -Correntes	-	-	-
Outras Receitas Correntes	**186.300,00**	**189.843,81**	**193.640,68**
Outras Receitas Correntes	46.500,00	47.384,53	48.332,22
Receitas Diversas	139.800,00	142.459,28	145.308,47
RECEITA DE CAPITAL	**26.478.400,00**	-	-
Operação de crédito	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-
Alienações de Bens	-	-	-
Convênios -Capital	26.478.400,00	-	-
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA	6.815.900,00	6.945.552,40	7.084.463,45
TOTAL	194.231.900,00	170.944.515,76	174.363.406,08

2.1.1 - Metodologia e Memória de Cálculo das Principais Fontes de Receita:

Receita Tributária

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	86.128.500,00	0
2017	77.554.600,00	-11,06%
2018	72.975.695,00	-6,27%
2019	80.348.200,00	9,18%
2020	81.876.587,62	1,87%
2021	83.514.119,37	1,96%

Cota - Parte do Fundo de Participação dos Municípios

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	33.257.000,00	0
2017	31.266.000,00	-6,37%
2018	29.178.200,00	-7,15%
2019	24.615.500,00	-18,54%
2020	25.083.737,32	1,87%
2021	25.585.412,06	1,96%

Transferências de Recursos do SUS

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	12.603.700,00	0
2017	11.143.900,00	-13,10%
2018	8.846.800,00	-25,97%
2019	10.059.100,00	12,05%
2020	10.250.444,72	1,87%
2021	10.455.453,62	1,96%

Outras Receitas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	229.400,00	0
2017	421.400,00	45,56%
2018	60.243,00	-599,50%
2019	46.500,00	-29,55%
2020	47.384,53	1,87%
2021	48.332,22	1,96%

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA DE CÁLCULO
2019

Receitas de Capital

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	6.882.200,00	0
2017	3.489.400,00	-97,23%
2018	32.918.668,00	89,40%
2019	26.478.400,00	-24,32%
2020	-	0%
2021	-	0%

2.2 Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para as Despesas

TOTAL DAS DESPESAS			
ESPECIFICAÇÃO	EXECUÇÃO		
	2019	2020	2021
DESPESAS CORRENTES	**161.250.739,51**	**137.335.983,94**	**140.082.705,65**
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	92.896.185,40	94.663.261,45	96.556.526,68
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.635,28	4.723,45	4.817,92
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	68.349.918,82	42.668.001,04	43.521.361,05
DESPESAS DE CAPITAL	32.981.160,49	33.608.529,83	34.280.700,43
INVESTIMENTOS	30.156.685,33	30.730.327,36	31.344.933,91
INVERSÕES FINANCEIRAS	18.617,55	18.971,69	19.351,13
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS	-	-	-
AQUISIÇÃO DE TÍTULO DE CAPITAL	1.595,79	1.626,15	1.658,67
DEMAIS INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.284.665,68	2.328.124,70	2.374.687,20
RESERVA DE CONTINGENCIA	519.596,14	529.479,92	540.069,52
TOTAL	194.231.899,99	170.944.515,77	174.363.406,08

Pessoal e Encargos Sociais

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	82.169.356,84	0
2017	90.076.561,61	8,78%
2018	96.276.002,00	6,44%
2019	92.896.185,40	-3,64%
2020	94.663.261,45	1,87%
2021	96.556.526,68	1,96%

Juros e Encargos da Dívida

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	6.912,14	0
2017	-	0%
2018	2.000,00	100,00%
2019	4.635,28	56,85%
2020	4.723,45	1,87%
2021	4.817,92	1,96%

Reserva de Contingência

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	-	0
2017	-	0%
2018	976.813,00	100,00%
2019	519.596,14	-87,99%
2020	529.479,92	1,87%
2021	540.069,52	1,96%

Investimentos

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	24.909.492,53	0%
2017	17.875.135,92	-39,35%
2018	43.803.551,00	59,19%
2019	30.156.685,33	-45,25%
2020	30.730.327,36	1,87%
2021	31.344.933,91	1,96%

Outras Despesas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	86.572.866,30	0%
2017	74.489.408,27	-16,22%
2018	76.604.114,00	2,76%
2019	68.349.918,82	-12,08%
2020	42.668.001,04	-60,19%
2021	43.521.361,05	1,96%

Amortização da Dívida

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	2.627.992,63	0%
2017	1.930.040,12	-36,16%
2018	2.050.000,00	5,85%
2019	2.328.124,70	11,95%
2020	2.374.687,20	1,96%
2021	2.374.687,20	0,00%

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA DE CÁLCULO
2019

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

Em atendimento ao artigo 4º, § 2º, inciso II da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, fazemos, a seguir, uma demonstração a respeito da memória de cálculo das metas de resultado primário, para o exercício financeiro a que se refere a LDO e para os dois exercícios subsequentes.

META FISCAL - RESULTADO PRIMÁRIO			
ESPECIFICAÇÃO	2019	2020	2021
RECEITAS CORRENTES (I)	167.753.500,00	170.944.515,76	174.363.406,08
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	80.348.200,00	81.876.587,62	83.514.119,37
Contribuições	2.705.400,00	2.756.862,25	2.811.999,50
Receita Patrimonial	1.400.700,00	1.427.344,19	1.455.891,07
Aplicações Financeiras (II)	1.400.700,00	1.427.344,19	1.455.891,07
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-
Transferências Correntes	83.112.900,00	84.693.877,89	86.387.755,44
Demais Receitas Correntes	186.300,00	189.843,81	193.640,68
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (III) = (I - II)	166.252.800,00	169.517.171,57	172.907.515,01
RECEITA DE CAPITAL (IV)	25.478.400,00	-	-
Operações de Crédito (V)	-	-	-
Amortização de Empréstimos (VI)	-	-	-
Alienação de Ativos	-	-	-
Transferência de Capital	25.478.400,00	-	-
Outras Receitas de Capital			
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VIII) = (IV-V-VI)	26.478.400,00	-	-
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX) = (III+VIII)	192.831.200,00	169.517.171,57	172.907.515,01
DESPESAS CORRENTES (X)	161.250.739,51	137.335.985,94	140.082.705,65
Pessoal e Encargos Sociais	92.896.185,40	94.663.251,45	96.556.526,68
Juros e Encargos da Dívida (XI)	4.635,28	4.723,45	4.817,92
Outras Despesas Correntes	68.349.918,82	42.668.001,04	43.521.361,05
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTE (XII) = (X-XI)	161.246.104,23	137.331.262,49	140.077.887,73
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	32.459.958,56	33.077.423,76	33.738.972,24
Investimentos	30.155.685,33	30.730.327,36	31.344.933,91
Inversões Financeiras	18.617,55	18.971,69	19.351,13
Amortização da Dívida (XIV)	2.284.655,68	2.328.124,70	2.374.687,20
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XIII - XIV)	30.175.302,88	30.749.299,06	31.364.285,04
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	519.595,14	529.479,92	540.069,52
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII) = (XII+XV+XVI)	191.941.003,25	168.610.041,47	171.982.242,29
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XVII)	890.196,75	907.130,10	925.272,71

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

Em atendimento ao artigo 4º, § 2º, inciso II da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, fazemos, a seguir, uma demonstração a respeito da memória de cálculo das metas de resultado nominal, para o exercício financeiro a que se refere a LDO.

META FISCAL - RESULTADO NOMINAL			
ESPECIFICAÇÃO	2019 (b)	2020 (c)	2021 (d)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	8.144.900,00	5.971.699,14	3.716.445,92
DEDUÇÕES (II)	21.909.500,00	22.326.229,61	22.772.754,20
Disponibilidade de Caixa	19.845.700,00	20.222.188,10	20.627.651,86
Disponibilidade de Caixa Bruta	23.593.800,00	24.042.609,92	24.523.462,12
(-) Restos a Pagar Processados	3.748.100,00	3.819.421,82	3.895.810,26
Haveres Financeiros	2.063.800,00	2.103.041,51	2.145.102,34
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I-II)	8.144.900,00	5.971.699,14	3.716.445,92
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)			
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)			
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III+IV-V)	8.144.900,00	5.971.699,14	3.716.445,92

RESULTADO NOMINAL	(a*-b)	(b-c)	(c-d)
VALOR	2.445.038,37	2.589.930,47	2.701.777,81

* Refere-se ao valor previsto da Dívida Consolida Líquida do exercício financeiro anterior ao exercício de 2019.

Nota: O cálculo das Metas Anuais relativas ao Resultado Nominal foi efetuado em conformidade com a metodologia estabelecida pelo Governo Federal, normatizada pela STN.

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

Em atendimento ao artigo 4º, § 2º, inciso II da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, fazemos, a seguir, uma explanação a respeito da memória de cálculo das metas anuais para o Montante da Dívida Pública, para o exercício financeiro a que se refere a LDO e para os dois subsequentes.

META FISCAL MONTANTE DA DÍVIDA			
ESPECIFICAÇÃO	2019	2020	2021
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	8.144.900,00	5.971.699,14	3.716.445,92
Dívida Mobiliária	-	-	-
Outras Dívidas	8.144.900,00	5.971.699,14	3.716.445,92
DEDUÇÕES (II)	21.909.500,00	22.326.229,61	22.772.754,20
Disponibilidade de Caixa	19.845.700,00	20.222.188,10	20.627.651,86
Disponibilidade de Caixa Bruta	23.593.800,00	24.042.609,92	24.523.462,12
(-) Restos a Pagar Processados	3.748.100,00	3.819.421,82	3.895.810,26
Haveres Financeiros	2.063.800,00	2.103.041,51	2.145.102,34
DCL (III) = (I-II)	8.144.900,00	5.971.699,14	3.716.445,92

Leis

LEI Nº 712/2018, DE 14 DE SETEMBRO DE 2018.

Altera anexos da Lei nº 694, de 19 de junho de 2018, que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias para o exercício de 2019 e dá outras providências.

O PREFEITO DO MUNICIPIO DE MATA DE SÃO JOÃO, Estado da Bahia, no uso de suas atribuições legais, faço saber que a Câmara Municipal aprovou e eu sancionei e promulgo a seguinte lei:

Art. 1º - Em conformidade com o disposto no art. 165, § 2º, da Constituição Federal, na Lei Orgânica Municipal e demais dispositivos constitucionais e legais, os anexos I – Metas Anuais, II - Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior, III - Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores e IV – Metodologia de cálculo, da Lei de Diretrizes Orçamentárias, para o exercício de 2019, estabelecidos pela Lei Municipal nº 694, de 19 de junho de 2018, passam a viger de acordo com o que consta nos Anexos I, II, III e IV integrantes desta Lei, ficando alterada a apuração do resultado nominal abaixo da linha, conforme a 8ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais.

Art. 2º - Os demais anexos e apensos integrantes da LDO 2019, permanecem inalterados nas suas íntegras.

Art. 3º- Esta Lei entra em vigor na data de sua publicação, produzindo seus efeitos a partir do dia 01 de janeiro de 2019.

GABINETE DO PREFEITO MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO - BAHIA, em 14 de setembro de 2018.

Otávio Marcelo Matos de Oliveira

Prefeito Municipal

MATA DE SÃO JOÃO
PREFEITURA

ANEXO I

METAS ANUAIS

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SAO JOAO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS
2019

AMF - Demonstrativo I (LRF, art. 4º, § 1º) — R$ Mil

ESPECIFICAÇÃO	2019				2020				2021			
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a/PIB) x100	% RCL (a/RCL) x100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	PIB (b/PIB) x100	% RCL (b/RCL) x100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	PIB (c/PIB) x100	% RCL (c/RCL) x100
Receita Total	186.232	186.224	0,086%	118,794%	170.848	164.054	0,087%	100,002%	174.363	167.338	0,0871%	100,000%
Receitas Primárias (I)	182.831	184.801	0,086%	116,943%	169.817	142.884	0,087%	99,165%	172.939	166.030	0,0868%	99,140%
Despesa Total	186.232	186.224	0,086%	118,794%	170.848	164.054	0,087%	100,002%	174.363	167.338	0,0871%	100,000%
Despesa Primárias (II)	181.041	184.029	0,087%	114,418%	168.816	161.814	0,086%	98,834%	171.962	165.060	0,0863%	98,634%
Resultado Primário (III) = (I - II)	892	853	0,000%	0,531%	977	871	0,000%	0,531%	928	968	0,000%	0,531%
Resultado Nominal	2.440	2.408	0,001%	1,456%	2.600	2.488	0,001%	1,516%	2.702	2.582	0,0%	1,5%
Dívida Pública Consolidada	8.145	7.828	0,0%	4,855%	8.872	8.731	0,002%	5,403%	3.715	3.647	0,0012%	2,1314%
Dívida Consolidada Líquida	(19.788)	(13.197)	0,0%	-9,209%	(18.366)	(18.098)	-0,006%	-8,667%	(19.088)	(18.298)	-0,0062%	-10,9291%

FONTE
Anexo II Receita - Receita Corrente, Anexo II Natureza de Despesa - Consolidação, Anexo XIV Balanço Patrimonial dos exercícios 2016 e 2017
LOA 2018, IPCA e PIB - Estado.

As metas fiscais previstas para o período de 2019 a 2021 demonstradas no quadro acima tiveram seus cálculos desenvolvidos conforme a metodologia descrita no anexo de Metodologia e Memória de cálculo LDO.

Otavio Marcelo Matos de Oliveira
Prefeito Municipal

Demonstrativo I

MATA DE SÃO JOÃO
PREFEITURA

ANEXO II

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2019

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

R$ MIL

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em 2017 (a)	% PIB	% RCL	Metas Realizadas em 2017 (b)	% PIB	% RCL	Variação Valor (c) = (b-a)	Variação % (c/a)*100
Receita Total	171.346	0,065%	111,965%	168.055	0,064%	1,019345116	(3.291)	-1,920%
Receitas Primárias (I)	171.346	0,065%	111,965%	166.503	0,064%	100,993%	(4.842)	-2,826%
Despesas Total	171.346	0,065%	111,965%	168.513	0,064%	102,212%	(2.833)	-1,653%
Despesas Primárias (II)	168.935	0,065%	110,390%	166.749	0,064%	101,142%	(2.186)	-1,294%
Resultado Primário (III) = (I - II)	2.411	0,001%	1,575%	(246)	0,000%	-0,149%	(2.657)	-110,183%
Resultado Nominal	(2.391)	-0,001%	-1,562%	(9.986)	-0,004%	-6,057%	(7.595)	317,631%
Dívida Pública Consolidada	9.602	0,004%	6,274%	11.171	0,004%	6,776%	1.569	16,345%
Dívida Consolidada Líquida	(3.805)	-0,001%	-2,486%	(8.168)	-0,003%	-4,954%	(4.363)	114,656%

FONTE:
Anexo II Receita - Resumo Geral, Anexo II Natureza da Despesa - Consolidação, Anexo XIV Balanço Patrimonial do exercício 2017
LDO 2017 e PIB - Estado

O Resultado Primário representa a diferença entre receitas e despesas primárias (não financeiras). O Resultado positivo de aproximadamente R$ 1.038.000,00 indica um Superavit Primário.
O Resultado Nominal mostra a variação da Dívida Fiscal Líquida entre dois períodos. Com relação ao exercício de 2016 houve um aumento do estoque desta dívida em aproximadamente R$ 9.986.000,00.

Otavio Marcelo Matos de Oliveira
Prefeito Municipal

MATA DE SÃO JOÃO
PREFEITURA

ANEXO III

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2019

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

R$ MIL

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2016	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%
Receita Total	178.668	193.001	8,02%	219.750	13,86%	194.232	-11,61%	170.945	-11,99%	174.363	2,00%
Receitas Primárias (I)	176.959	193.001	9,07%	218.111	13,01%	192.831	-11,59%	169.517	-12,09%	172.908	2,00%
Despesas Total	178.668	193.001	8,02%	219.750	13,86%	194.232	-11,61%	170.945	-11,99%	174.363	2,00%
Despesas Primárias (II)	176.268	190.285	7,95%	217.695	14,40%	191.941	-11,83%	168.510	-12,16%	171.882	2,00%
Resultado Primário (III) = (I - II)	691	2.716	293,01%	416	-84,69%	890	114,14%	907	1,90%	925	2,00%
Resultado Nominal	(8.988)	-	-100,00%	11.320	0,00%	2.445	-78,40%	2.590	5,93%	2.702	4,32%
Dívida Pública Consolidada	12.272	10.816	-11,87%	10.284	-4,92%	8.145	-20,80%	5.972	-26,68%	3.716	-37,77%
Dívida Consolidada Líquida	-	-	0,00%	(11.320)	0,00%	(13.765)	21,60%	(16.355)	18,82%	(19.056)	16,52%

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTE										
	2016	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%
Receita Total	158.621	171.346	8,02%	219.750	28,25%	186.224	-15,26%	164.054	-11,91%	167.335	2,00%
Receitas Primárias (I)	157.104	171.346	9,07%	218.111	27,29%	184.881	-15,24%	162.684	-12,01%	165.938	2,00%
Despesas Total	158.621	171.346	8,02%	219.750	28,25%	186.224	-15,26%	164.054	-11,91%	167.335	2,00%
Despesas Primárias (II)	156.490	168.935	7,95%	217.695	28,86%	184.028	-15,47%	161.814	-12,07%	165.050	2,00%
Resultado Primário (I - II)	613	2.411	293,01%	416	-82,76%	853	105,32%	871	2,00%	888	2,00%
Resultado Nominal	(2.615)	(2.391)	-8,57%	6.886	-392,17%	2.408	-65,55%	2.498	3,82%	2.593	3,79%
Dívida Pública Consolidada	10.895	9.602	-11,87%	9.804	2,10%	7.809	-20,34%	5.731	-26,61%	3.567	-37,77%
Dívida Consolidada Líquida	(6.512)	(3.805)	-41,57%	(10.791)	183,60%	(13.197)	22,30%	(16.695)	18,93%	(18.288)	16,52%

FONTE:
Anexo II Receita - Resumo Geral, Anexo II Natureza da Despesa - Consolidação, Anexos 14 - Balanço Patrimonial, dos exercícios 2015, 2016 e 2017
LOA 2018, IPCA e PIB-Estado

Os valores para o período de 2019 a 2021 demonstrados no quadro acima tiveram seus cálculos desenvolvidos conforme a metodologia descrita no anexo de Metodologia e Memória de cálculo LDO.

Otavio Marcelo Matos de Oliveira
Prefeito Municipal

Metodologia de Cálculo dos Valores Correntes

INDICES DE IPCA					
2016	2017	2018	2019	2020	2021
6,29	2,95	4,90	4,30	4,20	4,20

*Histórico de variação (%anual) do Índice Nacional de Preços ao Consumidor - IPCA - divulgado pelo IBGE.

Demonstrativo III

MATA DE
SÃO JOÃO
PREFEITURA

ANEXO IV

Metodologia de Cálculo

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA DE CÁLCULO
2019

1. Memória e Metodologia de Cálculo da Previsão das Receitas.

Considerando que, para o planejamento governamental, o dimensionamento da disponibilidade de recursos com que se poderá contar para o desenvolvimento das ações é condição necessária para o sucesso da aplicação de recursos, a projeção das receitas é fundamental para determinar as despesas, uma vez que serão a base para a fixação dos gastos.

Buscando demonstrar a metodologia utilizada para elaboração da Previsão de Receitas para o exercício de 2019, 2020 e 2021, projeções essas que servirão como parâmetros para elaboração do Orçamento.

Conforme dispõe o Artigo 30 da Lei nº 4320/64 que intitui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, a estimativa da receita terá como base a arrecadação histórica dos três últimos exercícios, pelo menos, apuradas com base nos demonstrativos de receitas. Foi considerado a realidade econômica do município prevista pela Secretaria de Administração e Finanças através da Coordenação Tributária, Coordenação de Patrimônio, Setor Pessoal e Coordenação de Captação de Recursos, além da Procuradoria Jurídica e Gabinete do Prefeito.

1.1 Metodologia de Cálculo utilizada

A metodologia utilizada na projeção de receitas orçamentárias foi baseada no modelo incremental de projeção utilizando a série histórica de arrecadação.
Este modelo, além de facilitar a compreensão, passo a passo, dos cálculos inerentes às previsões de receita e da simplicidade de utilização, busca traduzir matematicamente o comportamento da arrecadação de uma determinada receita ao longo dos anos anteriores e projeta-se os valores para os anos seguintes.

No modelo incremental de projeção pela série histórica de arrecadação obtém-se a previsão através da arrecadação anual dos últimos 03 (três) anos anteriores (base de cálculo), corrigida por parâmetros de atualização de valores, baseada na seguinte lógica: considera como base a arrecadação do período anterior, onde se aplica a Variação de Preços (índice de correção da receita por elevação ou queda de preços), a Variação de Quantidade (índice de crescimento ou decrescimento real do setor da economia) e o Efeito Legislação, se ocorrer (variação da receita decorrente de alterações na legislação vigente).
A referida metodologia matematicamente é traduzida pela seguinte fórmula:

$$Re = (Aa)*(1+EP)*(1+EQ)*(1+EL)$$

Onde:

Re: Receita Estimada
Aa: Arrecadação do Período Anterior
(1+EP): Índice de Variação de Preços
(1+EQ): Crescimento da Economia
(1+EL): Efeito Legislação

1.2 Formação do Banco de Dados dos Últimos três exercícios

Para aplicação da metodologia é elaborado banco de dados contendo as informações históricas dos últimos três exercícios de todas as receitas arrecadadas pela entidade, devidamente classificadas por rubricas conforme demonstrativos contábeis relativos às prestações de contas dos respectivos exercícios.

Desta, forma apresentamos abaixo as informações históricas de arrecadação:

ESPECIFICAÇÃO	ARRECADAÇÃO		
	2015	2016	2017
RECEITAS CORRENTES	**161.120.554,10**	**177.176.575,98**	**172.690.522,46**
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	**72.208.242,48**	**76.464.621,90**	**70.883.896,61**
Impostos	70.029.762,89	75.830.128,81	68.552.816,68
Taxas	2.178.479,59	634.493,09	2.331.079,93
Contribuição de Melhoria	-	-	-
Contribuições	**2.148.313,67**	**2.307.527,03**	**2.332.705,39**
Receita Patrimonial	**2.214.804,24**	**1.724.186,90**	**1.728.763,10**
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	-	**20.130,00**	-
Transferências Correntes	**83.930.860,57**	**96.456.078,93**	**97.341.776,67**
Participação na Receita da União	25.556.198,00	29.626.874,80	28.697.808,25
Outras Transferências da União	13.798.026,66	17.809.358,06	18.560.308,58
Participação na Receita dos Estados	10.686.428,56	11.299.982,84	12.042.993,58
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	-	-	-
Transferências de Instituições Públicas	32.817.434,57	37.410.354,85	37.821.795,63
Convênios - Correntes	1.072.772,78	309.508,38	218.870,62
Outras Receitas Correntes	**621.333,14**	**204.031,22**	**406.380,71**
Outras Receitas Correntes	117.776,64	203.655,10	385.194,35
Demais Receitas Correntes	503.556,50	376,12	21.186,36
RECEITAS DE CAPITAL	**610.638,20**	**6.109.989,11**	**3.189.347,12**
Operação de crédito	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-
Alienações de Bens	22.983,49	16.944,00	5.040,82
Convênios -Capital	587.651,71	6.093.045,11	3.184.306,30
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA	6.880.040,29	7.935.769,59	7.824.769,81
TOTAL	151.851.119,01	175.347.795,50	168.055.099,79

1.3 Índices de Correção

Os índices utilizados buscam consolidar de forma confiável as projeções do comportamento da economia Brasileira e da Bahia. Para esse estudo foi aplicado o índice oficial de inflação do Brasil,o IPCA – Índice Nacional de Preços ao Consumidor, é por ele que se mede as metas inflacionárias,encontrado no Relatório de Inflação do Banco Central. E, o índice de crescimento obtido pelo PIB – Produto Interno Bruto, o qual representa a soma de todos os bens e serviços finais produzidos no país, ambos utilizados para o período de projeção desta peça Orçamentária.

VARIÁVEIS	2019	2020	2021
PIB (crescimento % anual)	2,10	2,00	2,00
Inflação Média (% anual) projetada com base em índice oficial de inflação.	4,30	4,20	4,20
Projeção do PIB do Estado - R$ milhares	285.200,00	299.400,00	305.417,94

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA DE CÁLCULO
2019

Com base nos anos anteriores é estabelecida a base da arrecadação, utilizamos a média aritmética e sobre esta base aplicamos os fatores capazes de influenciar na arrecadação municipal.
Salientamos que não há metodologia específica para elaboração da projeção das receitas de convênios, pois estas não seguem uma regularidade seqüencial, depende do projeto e da vontade dos órgãos para sua efetivação. Seus valores não sofrem influências estatísticas. Em verdade, o convênio é uma realização de parceria com diversos órgãos federais e estaduais, e normalmente o município executa as ações com recursos externos. Tais valores serão inseridos na projeção de acordo com os instrumentos legais firmados pelas entidades com os respectivos órgãos concedentes.

2. Memória e Metodologia de Cálculo das Metas Anuais de Receitas, Despesas, Resultado Primário, Resultado Nominal

O art. 4º, § 2º, inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, estabele que o demonstrativo de metas anuais deverá ser instruído com a memória e metodologia de cálculo, visando esclarecer a forma de obtenção dos valores.
A partir desta determinação da lei, foram elaborados modelos de demonstrativos com a memória de cálculo e a metodologia utilizada para a obtenção dos valores relativos, a receitas, despesas, Resultado Primário, Resultado Nominal e montante da Dívida Pública.
Os modelos desenvolvidos incluem um exemplo prático da forma de elaboração e preenchimento dos valores encontrados.

2.1 Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para as receitas

TOTAL DAS RECEITAS

ESPECIFICAÇÃO	ARRECADACAO		
	2019	2020	2021
RECEITAS CORRENTES	**174.569.400,00**	**177.890.068,16**	**181.447.869,53**
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	**80.348.200,00**	**81.876.587,62**	**83.514.119,37**
Impostos	78.275.900,00	79.764.868,22	81.360.165,59
Taxas	2.072.300,00	2.111.719,40	2.153.953,79
Contribuição de Melhoria	-	-	-
Contribuições	**2.705.400,00**	**2.756.862,26**	**2.811.999,50**
Receita Patrimonial	**1.400.700,00**	**1.427.344,19**	**1.455.891,07**
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-
Transferências Correntes	**89.928.800,00**	**91.639.430,29**	**93.472.216,90**
Participação na Receita da União (FPM, ITR, IPI)	24.707.300,00	25.177.283,54	25.680.829,21
Outras Transferências da União	16.848.700,00	17.169.196,84	17.512.580,78
Participação na Receita dos Estados	9.864.800,00	10.052.448,74	10.253.497,71
Transferências dos Municípios e de Suas Entidades	-	-	-
Transferências de Outras Instituições Públicas	38.508.000,00	39.240.501,17	40.025.311,19
Convênios -Correntes	-	-	-
Outras Receitas Correntes	**186.300,00**	**189.843,81**	**193.640,68**
Outras Receitas Correntes	46.500,00	47.384,53	48.332,22
Receitas Diversas	139.800,00	142.459,28	145.308,47
RECEITA DE CAPITAL	**26.478.400,00**	-	-
Operação de crédito	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-
Alienações de Bens	-	-	-
Convênios -Capital	26.478.400,00	-	-
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA	6.815.900,00	6.945.552,40	7.084.463,45
TOTAL	194.231.900,00	170.944.515,76	174.363.406,08

2.1.1 - Metodologia e Memória de Cálculo das Principais Fontes de Receita:

Receita Tributária

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	86.128.500,00	0
2017	77.554.600,00	-11,06%
2018	72.975.695,00	-6,27%
2019	80.348.200,00	9,18%
2020	81.876.587,62	1,87%
2021	83.514.119,37	1,96%

Cota - Parte do Fundo de Participação dos Municípios

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	33.257.000,00	0
2017	31.266.000,00	-6,37%
2018	29.178.200,00	-7,16%
2019	24.615.500,00	-18,54%
2020	25.083.737,32	1,87%
2021	25.585.412,06	1,96%

Transferências de Recursos do SUS

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	12.603.700,00	0
2017	11.143.900,00	-13,10%
2018	8.246.800,00	-25,97%
2019	10.059.100,00	12,05%
2020	10.250.444,72	1,87%
2021	10.455.453,62	1,96%

Outras Receitas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	229.400,00	0
2017	421.400,00	45,56%
2018	60.243,00	-599,50%
2019	46.500,00	-29,55%
2020	47.384,53	1,87%
2021	48.332,22	1,96%

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA DE CÁLCULO
2019

Receitas de Capital

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	6.882.200,00	0
2017	3.489.400,00	-97,33%
2018	32.918.668,00	89,40%
2019	26.478.400,00	-24,32%
2020	-	0%
2021	-	0%

2.2 Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para as Despesas

TOTAL DAS DESPESAS			
ESPECIFICAÇÃO	EXECUÇÃO		
	2019	2020	2021
DESPESAS CORRENTES	**161.250.739,51**	**137.335.985,94**	**140.082.705,65**
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	92.896.185,40	94.663.261,45	96.556.526,68
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.635,28	4.723,45	4.817,92
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	68.349.918,82	42.668.001,04	43.521.361,05
DESPESAS DE CAPITAL	**32.981.160,49**	**33.608.529,83**	**34.280.700,43**
INVESTIMENTOS	30.156.685,33	30.730.327,36	31.344.933,91
INVERSÕES FINANCEIRAS	18.617,55	18.971,69	19.351,13
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS	-	-	-
AQUISIÇÃO DE TÍTULO DE CAPITAL	1.595,79	1.626,15	1.658,67
DEMAIS INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.284.655,68	2.328.124,70	2.374.687,20
RESERVA DE CONTINGENCIA	519.596,14	529.479,92	540.069,52
TOTAL	194.231.899,99	170.944.515,77	174.363.406,08

Pessoal e Encargos Sociais

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	82.169.356,84	0
2017	90.076.561,61	8,78%
2018	96.276.002,00	6,44%
2019	92.896.185,40	-3,64%
2020	94.663.261,45	1,87%
2021	96.556.526,68	1,96%

Juros e Encargos da Dívida

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	6.912,14	0
2017	-	0%
2018	2.000,00	100,00%
2019	4.635,28	56,85%
2020	4.723,45	1,87%
2021	4.817,92	1,96%

Reserva de Contingência

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	-	0
2017	-	0%
2018	976.813,00	100,00%
2019	519.596,14	-87,59%
2020	529.479,92	1,87%
2021	540.069,52	1,96%

Investimentos

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	24.909.492,53	0%
2017	17.875.135,92	-39,35%
2018	43.803.551,00	59,19%
2019	30.156.685,33	-45,25%
2020	30.730.327,36	1,87%
2021	31.344.933,91	1,96%

Outras Despesas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	86.572.866,30	0%
2017	74.489.408,27	-15,22%
2018	76.604.114,00	2,76%
2019	68.349.918,82	-12,08%
2020	42.668.001,04	-60,19%
2021	43.521.361,05	1,96%

Amortização da Dívida

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2016	2.627.992,83	0%
2017	1.930.040,12	-36,16%
2018	2.050.000,00	5,85%
2019	2.328.124,70	11,95%
2020	2.374.687,20	1,96%
2021	2.374.687,20	0,00%

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATA DE SÃO JOÃO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA DE CÁLCULO
2019

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

Em atendimento ao artigo 4º, § 2º, inciso II da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, fazemos, a seguir, uma demonstração a respeito da memória de cálculo das metas de resultado primário, para o exercício financeiro a que se refere a LDO e para os dois exercícios subsequentes.

META FISCAL - RESULTADO PRIMÁRIO			
ESPECIFICAÇÃO	2019	2020	2021
RECEITAS CORRENTES (I)	167.753.500,00	170.944.515,76	174.363.406,08
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	80.348.200,00	81.876.587,62	83.514.119,37
Contribuições	2.705.400,00	2.756.862,26	2.811.999,50
Receita Patrimonial	1.400.700,00	1.427.344,19	1.455.891,07
Aplicações Financeiras (II)	1.400.700,00	1.427.344,19	1.455.891,07
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-
Transferências Correntes	83.112.900,00	84.693.877,89	86.387.755,44
Demais Receitas Correntes	186.300,00	189.843,81	193.640,68
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (III) = (I - II)	166.352.800,00	169.517.171,57	172.907.816,01
RECEITA DE CAPITAL (IV)	26.478.400,00	-	-
Operações de Crédito (V)	-	-	-
Amortização de Empréstimos (VI)	-	-	-
Alienação de Ativos	-	-	-
Transferência de Capital	26.478.400,00	-	-
Outras Receitas de Capital			
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VIII) = (IV-V-VI)	26.478.400,00	-	-
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX) = (III+VIII)	**192.831.200,00**	**169.517.171,57**	**172.907.816,01**
DESPESAS CORRENTES (X)	161.250.739,51	137.335.985,94	140.082.705,65
Pessoal e Encargos Sociais	92.896.185,40	94.663.261,45	96.555.526,68
Juros e Encargos da Dívida (XI)	4.635,28	4.723,45	4.817,92
Outras Despesas Correntes	68.349.918,82	42.668.001,04	43.521.361,05
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTE (XII) = (X-XI)	161.246.104,23	137.331.262,49	140.077.887,73
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	32.459.968,56	33.077.423,76	33.738.972,24
Investimentos	30.156.685,33	30.730.327,36	31.344.933,91
Inversões Financeiras	18.617,55	18.971,69	19.351,13
Amortização da Dívida (XIV)	2.284.665,68	2.328.124,70	2.374.687,20
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XIII - XIV)	30.175.302,88	30.749.299,06	31.364.285,04
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	519.596,14	529.479,92	540.069,52
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII) = (XII+XV+XVI)	191.941.003,25	168.610.041,47	171.982.242,29
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XVII)	**890.196,75**	**907.130,10**	**925.272,71**

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

Em atendimento ao artigo 4º, § 2º, inciso II da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, fazemos, a seguir, uma demonstração a respeito da memória de cálculo das metas de resultado nominal, para o exercício financeiro a que se refere a LDO.

META FISCAL - RESULTADO NOMINAL			
ESPECIFICAÇÃO	2019 (b)	2020 (c)	2021 (d)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	8.144.900,00	5.971.699,14	3.716.445,92
DEDUÇÕES (II)	21.909.500,00	22.326.229,61	22.772.754,20
Disponibilidade de Caixa	19.845.700,00	20.223.188,10	20.627.651,86
Disponibilidade de Caixa Bruta	23.593.800,00	24.042.609,92	24.523.462,12
(-) Restos a Pagar Processados	3.748.100,00	3.819.421,82	3.895.810,26
Haveres Financeiros	2.053.800,00	2.103.041,51	2.145.102,34
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I-II)	8.144.900,00	5.971.699,14	3.716.445,92
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)			
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)			
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III+IV-V)	8.144.900,00	5.971.699,14	3.716.445,92

RESULTADO NOMINAL	(c*-b)	(b-c)	(c-d)
VALOR	2.445.0[illegible]8,47	2.589.9[illegible]0,47	2.701.777,81

* Refere-se ao valor previsto da Dívida Consolida Líquida do exercício financeiro anterior ao exercício de 2019.

Nota: O cálculo das Metas Anuais relativas ao Resultado Nominal foi efetuado em conformidade com a metodologia estabelecida pelo Governo Federal, normatizada pela STN.

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

Em atendimento ao artigo 4º, § 2º, inciso II da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, fazemos, a seguir, uma explanação a respeito da memória de cálculo das metas anuais para o Montante da Dívida Pública, para o exercício financeiro a que se refere a LDO e para os dois subsequentes.

META FISCAL MONTANTE DA DÍVIDA			
ESPECIFICAÇÃO	2019	2020	2021
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	8.144.900,00	5.971.699,14	3.716.445,92
Dívida Mobiliária	-	-	-
Outras Dívidas	8.144.900,00	5.971.699,14	3.716.445,92
DEDUÇÕES (II)	21.909.500,00	22.326.229,61	22.772.754,20
Disponibilidade de Caixa	19.845.700,00	20.223.188,10	20.627.651,86
Disponibilidade de Caixa Bruta	23.593.800,00	24.042.609,92	24.523.462,12
(-) Restos a Pagar Processados	3.748.100,00	3.819.421,82	3.895.810,26
Haveres Financeiros	2.053.800,00	2.103.041,51	2.145.102,34
DCL (III) = (I-II)	8.144.900,00	5.971.699,14	3.716.445,92