

MUNICÍPIO DE PASSA VINTE

Anexo II

Metas Fiscais

LDO 2024

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
2024
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 de nº 1.447, de 14 de junho de 2022, que aprova o Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF (13º Edição), apresenta o presente Anexo de Metas Fiscais que contém os seguintes demonstrativos:

- 1 – Metas Anuais;
- 2 – Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior;
- 3 – Metas Fiscais Atuais Comparadas c/ as Metas Fiscais Fixadas nos três Exercícios Anteriores;
- 4 – Evolução do Patrimônio Líquido;
- 5 – Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos;
- 6 – Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita;
- 7 – Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado.

1. Metas Anuais

1.1. Metas Anuais de 2024 a 2026

O demonstrativo em análise estabelece as metas de resultado primário e nominal da Administração Municipal de PASSA VINTE, Minas Gerais, para o exercício de 2024 e indicando as metas para 2025 e 2026 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 2025 e 2026 deverão ser revistas nas próximas proposições de suas diretrizes orçamentárias.

MUNICÍPIO DE PASSA VINTE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metas Anuais
2024

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

ESPECIFICAÇÃO	2024		2025		2026	
	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor
	Corrente	Constante	Corrente	Constante	Corrente	Constante
	(a)		(b)		(c)	
Receita Total	31.344.345	30.132.998	33.121.067	30.675.392	35.057.008	31.282.765
Receitas Primárias (I)	30.711.594	29.524.701	32.452.450	30.056.146	34.349.310	30.651.258
Receitas Primárias Correntes	28.561.594	27.457.791	30.180.580	27.952.031	31.944.647	28.505.482
Impostos, taxas e Contribuição de Melhoria	1.346.236	1.294.209	1.422.546	1.317.504	1.505.694	1.343.591
Contribuições	169.696	163.138	179.316	166.075	189.797	169.363
Transferências Correntes	27.029.431	25.984.840	28.561.567	26.452.567	30.231.003	26.976.328
Demais Receitas Primárias Correntes	16.231	15.604	17.151	15.885	18.154	16.199
Receitas Primárias de Capital	2.150.000	2.066.910	2.271.871	2.104.115	2.404.662	2.145.776
Despesa Total	31.344.345	30.132.998	33.121.067	30.675.392	35.057.008	31.282.765
Despesas Primárias (II)	31.109.933	29.907.646	32.873.243	30.445.867	34.794.586	31.048.595
Despesas Primárias Correntes	24.432.148	23.487.933	25.702.771	23.804.866	27.204.997	24.276.103
Pessoal e Encargos Sociais	11.214.985	10.781.566	11.736.533	10.869.901	12.422.538	11.085.126
Outras Despesas correntes	13.217.163	12.706.367	13.966.238	12.934.964	14.782.459	13.190.977
Despesas Primárias de Capital	6.108.441	5.872.372	6.454.692	5.978.075	6.831.972	6.096.441
Pagamentos de Restos a Pagar de Despsas Primárias	569.344	547.341	601.617	557.193	636.781	568.225
Resultado Primário - Acima da Linha (III) = (I – II)	(398.339)	(382.945)	(420.792)	(389.721)	(445.276)	(397.338)
Dívida Pública Consolidada	2.602.765	2.502.178	2.758.931	2.555.210	2.924.467	2.609.618
Dívida Consolidada Líquida	(3.414.494)	(3.282.536)	(3.535.122)	(3.274.087)	(3.659.113)	(3.265.172)
Resultado Nominal - Abaixo da Linha	(117.295)	(112.762)	(120.628)	(111.721)	(123.991)	(110.642)

Nota: PIB Estadual projetado não divulgado

Para melhor entendimento, cabem aqui os seguintes conceitos:

a) **Receitas Primárias:** Correspondem ao total das receitas orçamentárias correntes e de capital, deduzidas das receitas financeiras, que não contribuem para o resultado primário do exercício e são adquiridas junto ao mercado financeiro, decorrentes da contratação de operações de crédito por organismos oficiais, das receitas de aplicações financeiras, juros recebidos, amortização de empréstimos concedidos, bem como a alienação investimentos.

b) **Despesas Primárias:** Correspondem ao total das despesas orçamentárias correntes e de capital, deduzidas as despesas financeiras, que não contribuem para o resultado primário do exercício e são que pagas ao mercado financeiro, como amortizações de empréstimos e juros e encargos da dívida contratada.

c) **Resultado Primário:** Pelo método acima da linha representa a diferença entre as receitas primárias totais realizadas e as despesas primárias totais pagas. O resultado positivo corresponde a um superávit de fluxo de caixa primário e o negativo a um déficit de fluxo de caixa primário.

d) **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.

e) **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.

f) **Resultado Nominal:** Para fins do arcabouço normativo criado pela Lei de Responsabilidade Fiscal e pela Resolução do Senado Federal nº 40/2001, esse resultado representa a variação da Dívida Consolidada Líquida – DCL, em um dado período. O valor a ser considerado para avaliação do cumprimento da meta de resultado nominal deve ser o apurado pela metodologia abaixo da linha. Pela metodologia abaixo da linha, o resultado nominal representa a variação da dívida consolidada líquida (DCL), ou seja, a diferença entre o saldo da DCL em 31 de dezembro do exercício anterior em relação ao apurado no período de referência. Caso o ente federativo não possua dívida consolidada, ou seja, caso sua DC seja igual a zero, o resultado nominal abaixo da linha será calculado apenas com base na variação dos estoques de disponibilidades financeiras, ou seja, representará a diferença entre o saldo das “deduções” em 31 de dezembro do exercício anterior em relação ao apurado no período de referência.

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 10 de março de 2023:

Parâmetros Macroeconômicos:

Variáveis	2023	2024	2025	2026
PIB Total (variação % sobre o ano anterior)	0,30	1,50	2,00	2,00
IPCA (%)	5,50	3,50	3,04	3,00
IGP-M (%)	7,33	4,03	4,00	4,00
Meta Taxa Selic - média do período (% a.a.)	12,25	8,00	7,25	7,00
Taxa de câmbio - fim de período (R\$/US\$)	5,58	5,45	5,32	5,35

Fonte: Relatório Focus do Banco Central do Brasil de 11/03/2023

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

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

Total de Receitas

Valores nominais

Especificação	Previsão		
	2024	2025	2026
RECEITAS CORRENTES	33.429.791	35.324.725	37.389.470
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.346.236	1.422.546	1.505.694
Contribuições	169.696	179.316	189.797
Receitas Patrimoniais	632.750	668.617	707.698
Receitas de Valores Mobiliários	632.750	668.617	707.698
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-
Receitas de Serviços	7.825	8.268	8.752
Transferências Correntes	31.264.877	33.037.095	34.968.127
Cota-Parte do FPM	17.382.435	18.367.741	19.441.344
Cota-Parte do ITR	8.456	8.936	9.458
Cota-Parte do ICMS - LC 87/96	-	-	-
Cota-Parte do ICMS	3.155.013	3.333.851	3.528.716
Cota-Parte do IPI	35.534	37.549	39.743
Cota Parte do IPVA	595.792	629.564	666.362
Transferências do SUS	1.687.190	1.782.827	1.887.034
Transferências do FUNDEB	2.271.260	2.400.004	2.540.285
Emendas Parlamentares	282.352	298.357	315.796
Outras Transferências Correntes	5.846.844	6.178.266	6.539.388
Outras Receitas Correntes	8.406	8.883	9.402
Outras Receitas Financeiras	-	-	-
Receitas Correntes Restantes	8.406	8.883	9.402
Receitas Intra-Orçamentárias	-	-	-

RECEITAS DE CAPITAL	2.150.000	2.271.871	2.404.662
Operações de Crédito	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Alienações	150.000	158.503	167.767
Receitas de Alienação de Invest. Temporários	-	-	-
Receitas de Alienação de Invest. Permanentes	-	-	-
Outras Alienações de Bens	150.000	158.503	167.767
Transferências de Capital	2.000.000	2.113.368	2.236.895
Outras Receitas de Capital	-	-	-
Outras Receitas de Capital Não Primárias	-	-	-
Outras Receitas de Capital Primárias	-	-	-
DEDUÇÃO FUNDEB	(4.235.446)	(4.475.528)	(4.737.125)
TOTAL	31.344.345	33.121.067	35.057.008

Para efetuar o cálculo em valores constantes de 2023, os valores correntes foram deflacionados com base nas variações previstas para o Índice de Preço ao Consumidor Amplo/ IPCA, destacados na tabela acima.

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

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 projetada em 2023. Estima-se, então, as receitas para 2024 a 2026, comparando-se, ainda, com as arrecadações efetivas em 2021 e 2022, conforme detalhado a seguir:

Receitas Correntes		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	27.353.434	-
2022	29.659.907	8,43
2023	31.662.906	6,75
2024	33.429.791	5,58
2025	35.324.725	5,67
2026	37.389.470	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

a) Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria:

Os Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria de PASSA VINTE é composta por IPTU, Imposto de Renda Retido nas Fontes, ITBI, ISSQN, Taxas e Dívida Ativa. A tabela a seguir mostra o valor arrecadado em 2020 e 2021 e projetado para 2022 a 2025.

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	800.333	-
2022	1.195.054	49,32
2023	1.275.082	6,70
2024	1.346.236	5,58
2025	1.422.546	5,67
2023	1.505.694	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

b) Contribuições:

Sua fonte de arrecadação no Município é a Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública. Com base no fluxo da arrecadação recente e em previsões sobre o desempenho futuro, estima-se a arrecadação no montante descrito na tabela a seguir:

Contribuições		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	133.223	-
2022	150.640	13,07
2023	160.727	6,70
2024	169.696	5,58
2025	179.316	5,67
2026	189.797	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

c) Receita Patrimonial:

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

Receita Patrimonial		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	150.330	-
2022	561.693	273,64
2023	599.307	6,70
2024	632.750	5,58
2025	668.617	5,67
2026	707.698	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

d) Receita de Serviços:

As principais fontes de arrecadação da Receita de Serviços são compostas pelos serviços administrativos e são estimados para 2024 a 2026, conforme segue:

Receita de Serviços		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	-	-
2022	6.946	-
2023	7.411	6,70
2024	7.825	5,58
2025	8.268	5,67
2026	8.752	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

e) Transferências Correntes:

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

Os valores para 2024 a 2026 foram obtidos com base nas variações previstas para o Índice de Preço ao Consumidor Amplo/IPCA e o crescimento estimado do PIB.

Transferências Correntes		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	26.256.010	-
2022	27.738.112	5,64
2023	29.612.415	6,76
2024	31.264.877	5,58
2025	33.037.095	5,67
2026	34.968.127	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 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 %
2021	12.544.036	-
2022	15.430.395	23,01
2023	16.463.711	6,70
2024	17.382.435	5,58
2025	18.367.741	5,67
2026	19.441.344	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

ICMS		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	2.731.832	-
2022	2.800.706	2,52
2023	2.988.259	6,70
2024	3.155.013	5,58
2025	3.333.851	5,67
2026	3.528.716	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

IPI

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	30.711	-
2022	31.544	2,71
2023	33.656	6,70
2024	35.534	5,58
2025	37.549	5,67
2026	39.743	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

IPVA

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	515.784	-
2022	528.885	2,54
2023	564.302	6,70
2024	595.792	5,58
2025	629.564	5,67
2026	666.362	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

SUS

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	3.000.307	-
2022	1.497.719	(50,08)
2023	1.598.016	6,70
2024	1.687.190	5,58
2025	1.782.827	5,67
2026	1.887.034	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

FUNDEB

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	1.828.290	-
2022	2.016.198	10,28
2023	2.151.216	6,70
2024	2.271.260	5,58
2025	2.400.004	5,67
2026	2.540.285	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

Emendas Parlamentares Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	-	-
2022	250.644	-
2023	267.429	6,70
2024	282.352	5,58
2025	298.357	5,67
2026	315.796	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

Outras Transferências Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	5.605.050	-
2022	5.182.021	(7,55)
2023	5.545.826	7,02
2024	5.855.300	5,58
2025	6.187.202	5,67
2026	6.548.846	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

f) Outras Receitas Correntes:

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

De acordo com o histórico recente de arrecadação das outras receitas correntes foram projetados os valores para 2023 a 2026.

Outras Receitas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	13.538	-
2022	7.462	(44,88)
2023	7.962	6,70
2024	8.406	5,58
2025	8.883	5,67
2026	9.402	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 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 2023 a 2026:

Receitas De Capital		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	1.269.703	-
2022	2.707.688	113,25
2023	1.200.000	(55,68)
2024	2.150.000	79,17
2025	2.271.871	5,67
2026	2.404.662	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

a) Operação de crédito:

Até a data de apresentação deste anexo, para o período de 2023 a 2026 não foram previstos recursos através da operação de crédito.

b) Alienações de Bens:

Para o período de 2023 a 2026 são previstos os seguintes valores relativos à alienação de bens móveis:

Alienação de Bens		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	241.000	-
2022	-	(100,00)
2023	100.000	-
2024	150.000	50,00
2025	158.503	5,67
2026	167.767	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

c) Transferências de Capital:

São projetados os seguintes valores de transferências de emendas parlamentares, contratos de repasses e convênios firmados com a União e o Estado de Minas Gerais para investimentos em programas nas áreas de saúde, educação, meio ambiente e infraestrutura e outras.

Transferências de Capital		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	1.028.703	-
2022	2.707.688	163,21
2023	1.100.000	(59,37)
2024	2.000.000	81,82
2025	2.113.368	5,67
2026	2.236.895	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Receita projetada

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

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

Total de Despesas

Especificação	Valores nominais		
	Estimativas		
	2024	2025	2026
DESPESAS CORRENTES	25.008.261	26.425.834	27.970.450
Pessoal e Encargos	11.323.024	11.964.859	12.664.210
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Outras Despesas Correntes	13.685.236	14.460.975	15.306.241
DESPESAS DE CAPITAL	6.330.572	6.689.415	7.080.414
Investimentos	6.108.441	6.454.692	6.831.972
Inversões Financeiras	-	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XVII)	-	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVIII)	-	-	-
Aquisição de Título de Crédito (XIX)	-	-	-
Demais Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida Contratada	222.131	234.722	248.442
Despesas Intra-Orçamentárias	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	5.511	5.819	6.144
TOTAL	31.344.345	33.121.067	35.057.008

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 2021 a 2022 e os previstos para 2023 a 2026 são apresentados na seguinte tabela:

Despesas Correntes		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	17.014.200	-
2022	22.473.606	32,09
2023	22.850.119	1,68
2024	25.008.261	9,44
2025	26.425.834	5,67
2026	27.970.450	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Despesa 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 2021 e 2022 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 %
2021	8.112.886	-
2022	10.051.453	23,89
2023	10.724.562	6,70
2024	11.323.024	5,58
2025	11.964.859	5,67
2026	12.664.210	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Despesa 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 auxílios alimentação e outros, além de outras despesas. Sua projeção teve como parâmetro os valores gastos nos anos recentes.

Outras Despesas Correntes		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	8.901.314	-
2022	12.422.153	39,55
2023	12.125.558	(2,39)
2024	13.685.236	12,86
2025	14.460.975	5,67
2026	15.306.241	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Despesa 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 2022 a 2025 é a que segue:

Despesas de Capital		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	6.584.742	-
2022	7.025.507	6,69
2023	5.995.979	(14,65)
2024	6.330.572	5,58
2025	6.689.415	5,67
2026	7.080.414	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Despesa projetada

a) Investimentos e Inversões Financeiras:

As projeções anuais para estes 2 grupos da despesa foram calculadas projetando os anos de 2023 a 2026 com base em políticas públicas de investimentos e são apresentadas abaixo:

Investimentos/Inversões Financeiras		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	6.401.768	-
2022	6.828.321	6,66
2023	5.785.588	(15,27)
2024	6.108.441	5,58
2025	6.454.692	5,67
2026	6.831.972	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Despesa 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 Contratada		
Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2021	182.974	-
2022	197.186	7,77
2023	210.391	6,70
2024	222.131	5,58
2025	234.722	5,67
2026	248.442	5,85

Fonte: 2021-2022 Prestação de Contas Anual

2023-2026 Despesa 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, 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, sendo embasada, complementarmente, no Manual de Demonstrativos Fiscais – 13ª edição, da Secretaria do Tesouro Nacional, utilizando-se a padronização do método acima da linha, cuja redação é: “Registra o resultado primário, por meio da metodologia “acima da linha”, que representa a diferença entre as receitas primárias totais realizadas e as despesas primárias totais pagas. O resultado positivo corresponde a um superávit de fluxo de caixa primário e o negativo a um déficit de fluxo de caixa primário.”

Meta Fiscal - Resultado Primário

Especificação	Valores nominais					
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
RECEITAS CORRENTES (1)	27.353.434	29.659.907	31.662.906	33.429.791	35.324.725	37.389.470
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	800.333	1.195.054	1.275.082	1.346.236	1.422.546	1.505.694
Contribuições	133.223	150.640	160.727	169.696	179.316	189.797
Receitas Patrimoniais	150.330	561.693	599.307	632.750	668.617	707.698
Aplicações Financeiras (2)	150.330	561.693	599.307	632.750	668.617	707.698
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	6.946	7.411	7.825	8.268	8.752
Transferências Correntes	26.256.010	27.738.112	29.612.415	31.264.877	33.037.095	34.968.127
Outras Receitas Correntes	13.538	7.462	7.962	8.406	8.883	9.402
Outras Receitas Financeiras (3)	-	-	-	-	-	-
Receitas Correntes Restantes	13.538	7.462	7.962	8.406	8.883	9.402
DEDUÇÃO FUNDEB (3)	2.926.493	3.501.868	4.011.588	4.235.446	4.475.528	4.737.125
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (4) = (1 - 2 - 3)	24.276.610	25.596.346	27.052.011	28.561.594	30.180.580	31.944.647
RECEITAS DE CAPITAL (5)	1.269.703	2.707.688	1.200.000	2.150.000	2.271.871	2.404.662
Operações de Crédito (6)	-	-	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos (7)	-	-	-	-	-	-
Alienação	241.000	-	100.000	150.000	158.503	167.767
Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (8)	-	-	-	-	-	-
Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (9)	-	-	-	-	-	-
Outras Alienações de Bens	241.000	-	100.000	150.000	158.503	167.767
Transferências de Capital	1.028.703	2.707.688	1.100.000	2.000.000	2.113.368	2.236.895
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital Não Primárias (10)	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital Primárias	-	-	-	-	-	-
RECEITAS PRIMÁRIAS CAPITAL (11) = (5 - 6 - 7 - 8 - 9 - 10)	1.269.703	2.707.688	1.200.000	2.150.000	2.271.871	2.404.662
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL (12) = (4 + 11)	25.546.313	28.304.034	28.252.011	30.711.594	32.452.450	34.349.310
DESPESAS CORRENTES (13)	17.014.200	22.462.819	22.838.610	24.995.981	26.412.731	27.956.471

Pessoal e Encargos	8.031.681	9.955.547	10.622.233	11.214.985	11.850.696	12.543.374
Pessoal e Encargos Restos a Pagar Pagos	81.206	95.906	102.329	108.039	114.163	120.836
Juros e Encargos da Dívida (14a)	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida Restos a Pagar Pagos (14b)	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	8.704.419	12.001.865	11.677.125	13.211.651	13.960.419	14.776.315
Outras Despesas Correntes Restos a Pagar Pagos	196.895	409.501	436.923	461.305	487.454	515.946
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (15) = (13 - 14a - 14b)	17.014.200	22.462.819	22.838.610	24.995.981	26.412.731	27.956.471
DESPESAS DE CAPITAL (16)	6.584.742	7.025.507	5.995.979	6.330.572	6.689.415	7.080.414
Investimentos	6.040.480	6.185.818	5.100.059	5.384.658	5.689.882	6.022.458
Investimentos Restos a Pagar Pagos	361.288	642.503	685.529	723.784	764.810	809.514
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (17a)	-	-	-	-	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos RP Pg (17b)	-	-	-	-	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (18a)	-	-	-	-	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado RP Pg (18b)	-	-	-	-	-	-
Aquisição de Título de Crédito (19a)	-	-	-	-	-	-
Aquisição de Título de Crédito Restos a Pagar Pagos (19b)	-	-	-	-	-	-
Demais Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Demais Inversões Financeiras Restos a Pagar Pagos	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Contratada (20a)	182.974	197.186	210.391	222.131	234.722	248.442
Amortização da Dívida Contratada Restos a Pagar Pagos(20b)	-	-	-	-	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS CAPITAL (21) = (16 - 17 - 18 - 19 - 20)	6.401.768	6.828.321	5.785.588	6.108.441	6.454.692	6.831.972
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (22)	-	-	5.220	5.511	5.819	6.144
DESPESAS PRIMÁRIAS (23) = (15 + 21 + 22)	23.415.969	29.291.140	28.629.418	31.109.933	32.873.243	34.794.586
RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA (24) = (12 - 23)	2.130.345	(987.106)	(377.407)	(398.339)	(420.792)	(445.276)

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

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, em conformidade com o Anexo 2 do Relatório de Gestão Fiscal, data-base 31/12/2021 e 31/12/2022 e a prevista para o período de 2023 a 2026.

Meta Fiscal - Montante da Dívida

Valores nominais

Especificação	2021	2022	2023	2024	2025	2026
DÍVIDA CONSOLIDADA (1)	2.513.638	2.316.452	2.455.439	2.602.765	2.758.931	2.924.467
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	2.513.638	2.316.452	2.455.439	2.602.765	2.758.931	2.924.467
DEDUÇÕES (2)	6.427.225	5.477.138	5.752.638	6.017.259	6.294.053	6.583.580
Ativo Disponível	7.060.416	5.757.579	6.047.185	6.325.356	6.616.322	6.920.673
Haveres financeiros	7.833	11.583	12.165	12.725	13.310	13.923
(-) Restos a Pagar Processados	641.024	292.024	306.713	320.822	335.579	351.016
DCL (3) = (1 - 2)	(3.913.587)	(3.160.686)	(3.297.199)	(3.414.494)	(3.535.122)	(3.659.113)

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

O cálculo/projeção de metas para o Resultado Nominal é elaborado com embasamento no Manual de Demonstrativos Fiscais - 13ª edição, da Secretaria do Tesouro Nacional, conforme redação extraída:

“Para fins do arcabouço normativo criado pela LRF e pela RSF nº 40/2001, o resultado nominal representa a variação da DCL em dado período e pode ser obtido a partir do resultado primário por meio da soma da conta de juros (juros ativos menos juros passivos).

Para o valor a ser considerado para avaliação do cumprimento da meta de resultado nominal deve ser o apurado pela metodologia abaixo da linha.

Pela metodologia abaixo da linha, o resultado nominal representa a variação da dívida consolidada líquida (DCL), ou seja, a diferença entre o saldo da DCL em 31 de dezembro do exercício anterior em relação ao apurado no período de referência. Caso o ente federativo não possua dívida consolidada, ou seja, caso sua DC seja igual a zero, o resultado nominal abaixo da linha será calculado apenas com base na variação dos estoques de disponibilidades financeiras, ou seja, representará a diferença entre o saldo das “deduções” em 31 de dezembro do exercício anterior em relação ao apurado no período de referência.”

Meta Fiscal - Resultado Nominal - Abaixo da Linha

Valores nominais

Especificação	2021 (b)	2022 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2026 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	(3.913.587)	(3.160.686)	(3.297.199)	(3.414.494)	(3.535.122)	(3.659.113)
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha = DCL Exercício - DCL Anterior	(3.212.795)	752.901	(136.513)	(117.295)	(120.628)	(123.991)

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.

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 2022, e os valores efetivamente verificados no exercício.

MUNICÍPIO DE PASSA VINTE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior
2024

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

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas 2022 (a)	% PIB	% RCL	Metas Realizadas 2022 (b)	% PIB	% RCL	Variação	
							Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	19.959.123	-		28.865.727	-		8.906.604	44,62
Receitas Primárias (I)	19.927.390	-		28.304.034	-		8.376.644	42,04
Despesa Total	19.959.123	-		29.499.113	-		9.539.990	47,80
Despesas Primárias (II)	19.840.853	-		29.291.140	-		9.450.287	47,63
Resultado Primário (III) = (I-II)	86.537	-		(987.106)	-		(1.073.643)	(1.240,68)
Resultado Nominal	118.270	-		2.316.452	-		2.198.182	1.858,61
Dívida Pública Consolidada	2.780.554	-		(3.160.686)	-		(5.941.240)	(213,67)
Dívida Consolidada Líquida	(951.880)	-		752.901	-		1.704.781	(179,10)

Fonte: LDO 2022 - RGF

Nota: PIB Estadual 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 PASSA VINTE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

Metas fiscais atuais comparadas com as fixadas nos três exercícios anteriores
2024

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

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2021	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%
Receita Total	18.028.728	19.959.123	10,71	31.058.216	55,61	31.344.345	0,92	33.121.067	5,67	35.057.008	5,85
Receitas Primárias (1)	17.983.903	19.927.390	10,81	30.871.337	54,92	30.711.594	(0,52)	32.452.450	5,67	34.349.310	5,85
Despesa Total	18.028.728	19.959.123	10,71	31.058.216	55,61	31.344.345	0,92	33.121.067	5,67	35.057.008	5,85
Despesas Primárias (2)	17.837.625	19.840.853	11,23	30.830.757	55,39	31.109.933	0,91	32.873.243	5,67	34.794.586	5,84
Resul. Primário (3)=(1-2)	146.278	86.537	(40,84)	40.580	(53,11)	(398.339)	(1.081,62)	(420.792)	5,64	(445.276)	5,82
Resultado Nominal	191.103	118.270	(38,11)	227.459	92,32	2.602.765	1.044,28	2.758.931	6,00	2.924.467	6,00
Dívida P. Consolidada	2.873.383	2.780.554	(3,23)	2.339.936	(15,85)	(3.414.494)	(245,92)	(3.535.122)	3,53	(3.659.113)	3,51
Dívida Consol. Líquida	(891.953)	(951.880)	6,72	(4.721.101)	395,98	(117.295)	(97,52)	(120.628)	2,84	(123.991)	2,79

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2021	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%
Receita Total	19.819.612	21.148.687	6,71	31.058.216	46,86	30.132.998	(2,98)	30.675.392	1,80	31.282.765	1,98
Receitas Primárias (1)	19.770.334	21.115.062	6,80	30.871.337	46,21	29.524.701	(4,36)	30.056.146	1,80	30.651.258	1,98
Despesa Total	19.819.612	21.148.687	6,71	31.058.216	46,86	30.132.998	(2,98)	30.675.392	1,80	31.282.765	1,98
Despesas Primárias (2)	19.609.525	21.023.368	7,21	30.830.757	46,65	29.907.646	(2,99)	30.445.867	1,80	31.048.595	1,98
Resul. Primário(3)=(1-2)	160.809	91.695	(42,98)	40.580	(55,74)	(382.945)	(1.043,68)	(389.721)	1,77	(397.338)	1,95
Resultado Nominal	210.086	125.319	(40,35)	227.459	81,50	2.502.178	1.000,06	2.555.210	2,12	2.609.618	2,13
Dívida P. Consolidada	3.158.811	2.946.275	(6,73)	2.339.936	(20,58)	(3.282.536)	(240,28)	(3.274.087)	(0,26)	(3.265.172)	(0,27)
Dívida Consol. Líquida	(980.555)	(1.008.612)	2,86	(4.721.101)	368,08	(112.762)	(97,61)	(111.721)	(0,92)	(110.642)	(0,97)

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 2023, adotando-se as seguintes variações anuais para o Índice de Preços ao Consumidor Amplo/IPCA, como fator de atualização dos valores.

Índices de Inflação	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	2,95	3,75	5,96	4,02	3,80	3,79

Nota: 2023 – 2026 inflação (% anual) projetada para o IPCA, com base no Relatório Focus do Banco Central do Brasil de 10/03/2023.

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 PASSA VINTE nos anos de 2020 a 2022.

MUNICÍPIO DE PASSA VINTE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Evolução do Patrimônio Líquido
2024

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

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022	%	2021	%	2020	%
Patrimônio/Capital		-		-		-
Reservas		-		-		-
Resultado Acumulado	18.566.712	100	17.201.322	100	10.998.045	100
TOTAL	18.566.712	100	17.201.322	100	10.998.045	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 2020 a 2022 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 PASSA VINTE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos
2024

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

RECEITAS REALIZADAS	2022 (a)	2021 (b)	2020 (c)
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (1)	11.317	244.229	-
Alienação de Bens Móveis		241.000	-
Alienação de Bens Imóveis		-	-
Alienação de Bens Intangíveis		-	-
Rendimentos de Aplicações Financeiras	11.317	3.229	-

DESPESAS EXECUTADAS	2022 (d)	2021 (e)	2020 (f)
APLICAÇÃO RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (2)	165.647	27.499	-
DESPESAS DE CAPITAL			
Investimentos	165.647	27.499	-
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-
DESPESAS CORRENTES REGIMES DE PREVIDÊNCIA			
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	-	-	-
SALDO FINANCEIRO	2022 (g) = (1a - d2) + 3h	2021 (h) = (1b - 2e) + 3i	2020 (i) = (1c - 2f)
VALOR (3)	62.400	216.730	-

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária/Fiscalizando com o TCE

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 2024/2026 não está previsto a concessão de benefícios fiscais que representem renúncia de receita.

MUNICÍPIO DE PASSA VINTE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita
2024

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

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2024	2025	2026	
TOTAL			-	-	-	-

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 2024, a referida cobertura dar-se-á mediante o aumento permanente de receita, considerando o crescimento real da atividade econômica refletido diretamente na arrecadação municipal.

MUNICÍPIO DE PASSA VINTE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado
2024

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

EVENTOS	Valor Previsto
Aumento Permanente da Receita	1.002.894
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao FUNDEB	120.347
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (1)	882.546
Redução Permanente de Despesa (2)	-
Margem Bruta (3) = (1+2)	882.546
Saldo Utilizado da Margem Bruta (4)	
Novas DOCC	-
Novas DOCC geradas por PPP	-
Margem Líquida de Expansão de DOCC (5) = (3-4)	882.546