

Município de Três Passos						
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2019						
TABELA 01 - Parâmetros Utilizados nas Estimativas das Receitas e Despesas						
Indicador	2016	2017	2018	2019	2020	2021
INFLAÇÃO MÉDIA ANUAL (IPCA)	6,29%	2,94%	4,23%	4,12%	4,04%	3,93%
VARIAÇÃO DO PIB	-3,60%	0,94%	1,59%	2,62%	2,62%	2,61%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	6,06%	-1,72%	4,48%	2,94%	1,90%	3,11%
CRESCIMENTO AUTÔNOMO DE OUTROS CUSTEIOS	6,48%	0,80%	19,97%	9,08%	9,95%	13,00%
ESFORÇO NA ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA	5,36%	12,39%	3,31%	7,02%	7,58%	5,97%
CRESC. REAL DAS TRANSFER CORR DA UNIÃO	15,72%	-7,43%	1,35%	3,21%	-0,96%	1,20%
CRESC. REAL DAS TRANSFER CORR DO ESTADO	4,09%	-2,24%	15,56%	5,80%	6,37%	9,24%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL - EXECUTIVO	0,00%	3,60%	2,09%	3,00%	3,00%	3,00%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL - LEGISLATIVO	0,00%	3,60%	2,09%	3,00%	3,00%	3,00%
CRESCIMENTO DOS INVESTIMENTOS	-73,21%	102,23%	78,57%	35,86%	72,22%	62,22%
Taxa de Juros Selic (Média do Ano)	13,65%	7,40%	6,63%	8,08%	8,27%	8,16%
PIB / RS (em R\$ milhões)	380.449	450.366	457.527	469.514	481.815	494.391
Atualizado em 06/07/2018						

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2019
Memória de Cálculo das Estimativas das Receitas e Despesas

RECEITAS	CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS	Valores em R\$ 1,00						
		Arrecadada 2015	Arrecadada 2016	Arrecadada 2017	Reestimado 2018	Projetado 2019	Projetado 2020	Projetado 2021
1.0.0.0.0.0.0.00.00.00.00	Receitas Correntes	62.249.250,00	74.358.444,75	75.443.623,07	79.459.912,77	89.737.159,49	95.788.548,58	103.497.865,12
1.1.0.0.0.0.0.00.00.00.00	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.710.791,34	10.492.749,42	12.200.308,17	13.314.412,64	14.461.686,88	16.185.825,47	17.826.223,35
1.1.1.3.03.1.1.01.00.00	IRRF s/Rend.Trabalho - Ativos/Inat. do Poder Exec./Indiretas	1.068.127,77	1.367.951,96	1.612.054,32	1.884.145,33	1.951.376,01	2.184.021,26	2.405.367,02
1.1.1.3.03.1.1.02.00.00	IRRF s/Rend.Trabalho - Ativos/Inat. do Poder Leg.	24.597,16	37.961,52	40.937,17	54.041,34	53.317,64	59.674,22	65.722,08
1.1.1.0.0.0.0.00.00.00	Demais Impostos	7.415.199,39	7.827.035,59	9.116.740,13	9.478.864,76	10.618.638,98	11.884.605,07	13.089.083,71
1.1.2.0.0.0.0.00.00.00	Taxas	1.143.362,67	1.223.447,75	1.404.642,95	1.523.467,20	1.667.866,05	1.866.710,91	2.055.897,97
1.1.3.0.0.0.0.00.00.00.00	Contribuição de Melhoria	59.504,35	36.352,60	25.933,60	373.894,00	170.488,21	190.814,00	210.152,58
1.2.0.0.0.0.0.00.00.00.00	Contribuições	2.615.448,54	2.976.442,37	3.498.496,14	3.224.531,14	3.811.065,90	4.118.474,23	4.479.780,39
1.2.1.0.0.0.0.00.00.00.00	Contribuições Sociais	1.378.639,90	1.779.515,30	2.216.050,83	1.874.626,57	2.340.777,87	2.556.060,93	2.821.194,62
1.2.1.0.04.0.0.00.00.00	Contribuição para o RPPS (dos servidores)	1.378.639,90	1.779.515,30	2.216.050,83	1.874.626,57	2.340.777,87	2.556.060,93	2.821.194,62
1.2.1.0.06.0.0.00.00.00	Contribuição para os Fundos de Assistência Médica					-	-	-
1.2.1.0.99.0.0.00.00.00	Outras Contribuições Sociais					-	-	-
1.2.1.8.0.0.0.00.00.00.00	Contribuições Sociais específicas de Estados, DF, Municípios					-	-	-
1.2.2.0.0.0.0.00.00.00.00	Contribuições Econômicas	269.635,32	222.643,33	249.302,80	245.368,62	269.721,16	280.617,89	291.646,17
1.2.4.0.0.0.0.00.00.00.00	Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	967.173,32	974.283,74	1.033.142,51	1.104.535,95	1.200.566,87	1.281.795,40	1.366.939,59
1.3.0.0.0.0.0.00.00.00.00	Receita Patrimonial	3.298.339,94	7.532.492,11	6.602.850,06	2.638.340,37	6.561.357,44	7.004.469,20	7.468.897,51
1.3.1.0.0.0.0.00.00.00.00	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	33.314,26	43.783,86	23.710,88	10.814,74	30.071,64	31.286,54	32.516,10
1.3.2.0.0.0.0.00.00.00.00	Valores Mobiliários	3.265.025,68	7.488.708,25	5.920.139,18	2.627.525,63	6.279.455,93	6.704.314,38	7.149.653,35
1.3.2.1.00.1.1.01.00.00	Remuneração de Depósitos de Recursos Vinculados - Principal	377.939,64	346.657,13	289.798,62	273.415,83	353.046,16	376.932,72	401.970,76
1.3.2.1.00.1.1.02.00.00	Remuneração de Depósitos de Recursos Não Vinculados - Principal	440.416,67	397.226,31	382.568,20	343.154,88	434.925,96	464.352,39	495.197,34
1.3.2.1.00.4.0.00.00.00	Remuneração dos Recursos do RPPS	2.446.669,37	6.744.824,81	5.247.772,36	2.010.954,92	5.491.483,81	5.863.029,26	6.252.485,26
1.3.2.1.00.5.0.00.00.00	Juros de Títulos de Renda					-	-	-
1.3.2.9.0.0.0.00.00.00.00	Outros Valores Mobiliários					-	-	-
1.3.3.0.0.0.0.00.00.00.00	Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença					-	-	-
1.3.6.0.0.0.0.00.00.00.00	Cessão de Direitos			659.000,00		251.829,86	268.868,29	286.728,06
1.3.9.0.0.0.0.00.00.00.00	Demais Receitas Patrimoniais					-	-	-
1.4.0.0.0.0.0.00.00.00.00	Receita Agropecuária					-	-	-
1.5.0.0.0.0.0.00.00.00.00	Receita Industrial					-	-	-
1.6.0.0.0.0.0.00.00.00.00	Receita de Serviços	160.070,67	277.055,41	96.878,57	113.845,68	191.816,77	204.794,80	218.398,45
1.7.0.0.0.0.0.00.00.00.00	Transferências Correntes	45.900.686,74	52.602.547,54	52.506.823,90	59.205.309,66	63.973.395,30	67.507.339,05	72.706.751,11
1.7.1.0.0.0.0.00.00.00.00	Transferências da União e de suas Entidades	20.994.299,78	24.859.352,13	23.976.685,23	25.696.033,07	28.743.622,95	29.687.705,78	31.135.884,81
1.7.1.8.01.2.0.00.00.00.00	Cota-Parte do FPM - Cota Mensal	14.888.371,76	17.091.944,46	16.216.548,68	18.078.226,74	19.965.205,93	20.573.339,49	21.639.089,15
1.7.1.8.01.3.0.00.00.00.00	Cota-Parte do FPM – 1% Cota entrega no mês de dezembro	650.039,73	749.213,60	717.709,58	799.265,91	880.347,02	907.162,10	954.155,33
1.7.1.8.01.4.0.00.00.00.00	Cota-Parte do FPM - 1% Cota entrega no mês de julho	175.453,40	501.380,77	740.485,45	534.875,33	689.138,99	710.129,94	746.916,42
1.7.1.8.01.5.0.00.00.00.00	Cota-Parte do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural					-	-	-
1.7.1.8.02.0.0.00.00.00.00	Transf. da Comp. Financ. pela Exploração de Recursos Naturais	180.254,73	146.532,74	187.531,42	226.284,53	216.428,14	223.020,47	234.573,48
1.7.1.8.03.0.0.00.00.00.00	Transferência de Recursos do SUS – Repasses Fundo a Fundo	3.414.656,10	4.269.593,22	4.101.975,89	3.984.258,72	4.658.731,92	4.846.944,68	5.037.429,61
1.7.1.8.04.0.0.00.00.00.00	Transferências de Recursos do FNAS	454.389,34	386.033,46	597.741,47	423.353,80	528.530,26	549.882,88	571.493,28
1.7.1.8.05.0.0.00.00.00.00	Transferências de Recursos do FNDE	1.146.240,60	1.635.531,36	1.338.291,86	1.560.045,77	1.710.052,77	1.779.138,90	1.849.059,06
1.7.1.8.06.0.0.00.00.00.00	Transferência Financeira do ICMS – Deson. – L.C. N° 87/96	84.894,12	79.122,52	76.400,88	89.722,28	95.187,92	98.087,32	103.168,48
1.7.1.8.10.0.0.00.00.00.00	Transferências de Convênios da União e de Suas Entidades			-	-	-	-	-

1.7.2.0.0.0.0.0.00.00.00	Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	15.714.825,66	16.779.682,86	17.054.536,83	20.700.313,93	21.557.758,07	23.731.173,97	26.752.590,11
1.7.2.8.01.1.0.00.00.00	Cota-Parte do ICMS	11.811.023,27	12.176.682,65	12.307.871,49	15.101.322,79	15.727.987,51	17.406.053,42	19.762.209,38
1.7.2.8.01.2.0.00.00.00	Cota-Parte do IPVA	2.641.893,39	2.959.968,51	2.767.566,39	3.441.691,10	3.647.143,09	4.036.267,67	4.582.633,69
1.7.2.8.01.3.0.00.00.00	Cota-Parte do IPI - Municípios	227.563,63	152.299,74	186.545,18	223.802,46	222.929,33	246.714,32	280.110,60
1.7.2.8.01.4.0.00.00.00	Cota-Parte da CIDE	14.716,79	40.563,86	56.438,74	26.344,54	49.305,45	54.566,00	61.952,28
1.7.2.8.01.5.0.00.00.00	Outras Participações na Receita dos Estados					-	-	-
1.7.2.8.01.9.0.00.00.00	Outras Transferências dos Estados							
1.7.2.8.03.0.0.00.00.00	Transferência de Recursos do FES – Repasse Fundo a Fundo	792.007,07	1.144.959,07	1.388.679,89	1.473.024,45	1.503.165,28	1.563.893,16	1.625.354,16
1.7.2.8.10.0.0.00.00.00	Transferência de Convênios dos Estados	224.719,48	303.613,32	343.752,96	429.175,54	403.432,89	419.731,58	436.227,03
1.7.2.8.99.0.0.00.00.00	Outras Transferências dos Estados	2.902,03	1.595,71	3.682,18	4.953,04	3.794,52	3.947,82	4.102,97
1.7.3.0.0.0.00.00.00.00	Transferências dos Municípios e de suas Entidades					-	-	-
1.7.4.0.0.0.00.00.00.00	Transferências de Instituições Privadas					-	-	-
1.7.5.8.01.1.1.00.00.00	Transferências de Recursos do FUNDEB - Principal	9.191.561,30	10.963.512,55	11.475.601,84	12.808.962,66	13.672.014,28	14.088.459,31	14.818.276,20
1.7.6.0.0.0.00.00.00.00	Transferências do Exterior					-	-	-
1.7.7.0.0.0.00.00.00.00	Transferências de Pessoas Físicas					-	-	-
1.9.0.0.0.0.0.00.00.00	Outras Receitas Correntes	563.912,77	477.157,90	538.266,23	963.473,27	737.837,20	767.645,82	797.814,30
1.9.1.0.0.0.00.00.00.00	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	130.414,30	17.930,04	174.497,23	146.806,39	125.183,47	130.240,88	135.359,35
1.9.2.0.0.0.00.00.00.00	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	187.951,96	287.722,16	216.025,35	711.266,12	451.625,08	469.870,73	488.336,65
1.9.9.0.0.0.0.00.00.00	Demais Receitas Correntes	245.546,51	171.505,70	147.743,65	105.400,76	161.028,65	167.534,21	174.118,30
1.9.9.0.03.0.0.00.00.00	Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência dos Servidores					-	-	-
1.9.9.0.06.0.0.00.00.00	Contrapartida de Subvenções ou Subsídios					-	-	-
1.9.9.0.12.0.0.00.00.00	Encargos Legais pela Inscrição em Dívida Ativa e Receitas de Ónus de Sucumbência					-	-	-
1.9.9.0.99.0.0.00.00.00	Outras Receitas	245.546,51	171.505,70	147.743,65	105.400,76	161.028,65	167.534,21	174.118,30
2.0.0.0.0.0.0.00.00.00	Receitas de Capital	1.111.896,55	1.792.358,71	1.458.133,08	4.534.887,68	3.254.189,67	3.138.981,06	3.331.872,59
2.1.0.0.0.0.00.00.00.00	Operações de Crédito					300.000,00	-	-
2.2.0.0.0.0.0.00.00.00	Alienação de Bens	496.358,16	188.046,78	151.961,34	265.000,00	226.880,94	236.046,93	245.323,58
2.2.1.0.0.0.00.00.00.00	Alienação de Bens Móveis	477.220,00	149.500,00	138.750,00		110.841,11	115.319,09	119.851,13
2.2.2.0.0.0.00.00.00.00	Alienação de Bens Imóveis	19.138,16	38.546,78	13.211,34	265.000,00	116.039,83	120.727,84	125.472,44
2.3.0.0.0.0.00.00.00.00	Amortização de Empréstimos		300.000,00	25.145,82	548.460,16	326.509,77	339.700,77	353.051,01
2.4.0.0.0.0.0.00.00.00	Transferências de Capital	615.538,39	1.304.311,93	1.281.025,92	3.721.427,52	2.400.798,96	2.563.233,37	2.733.498,01
2.4.1.0.0.0.00.00.00.00	Transferências da União e de suas Entidades	615.538,39	1.237.715,05	1.270.263,81	3.713.625,00	2.366.739,78	2.526.869,80	2.694.718,97
2.4.2.0.0.0.00.00.00.00	Transferências dos Estados		66.596,88	10.762,11	7.802,52	34.059,17	36.363,56	38.779,04
2.4.3.0.0.0.00.00.00.00	Transferências dos Municípios e de suas Entidades					-	-	-
2.4.4.0.0.0.00.00.00.00	Transferências de Instituições Privadas					-	-	-
2.4.5.0.0.0.00.00.00.00	Transferências de Outras Instituições Públicas					-	-	-
2.4.6.0.0.0.00.00.00.00	Transferências do Exterior					-	-	-
2.4.7.0.0.0.00.00.00.00	Transferências de Pessoas Físicas					-	-	-
2.9.0.0.0.0.0.00.00.00	Outras Receitas de Capital	-						
2.9.9.0.0.1.1.01.00	Outras Receitas Diretamente Arrecadadas pelo RPPS					-	-	-
2.9.9.0.0.1.1.02.00	Remuneração de Depósitos Bancários - Principal					-	-	-
7.0.0.0.0.0.0.00.00.00	Receitas Correntes Intraorçamentárias - RPPS	5.804.408,86	6.483.998,61	7.845.634,02	7.266.389,63	8.605.828,50	9.397.312,87	10.372.072,19
8.0.0.0.0.0.00.00.00	Receitas de Capital Intraorçamentárias			16.000,00		5.958,13		
9.0.0.0.0.0.0.00.00	(R) Deduções da Receita	- 6.198.369,76	- 6.712.617,00	- 6.396.351,45	- 7.510.184,71	- 8.106.836,23	- 8.654.313,80	- 9.462.824,91
9.1.1.0.0.0.0.00.00	Deduções da Receita de Impostos	- 248.445,94	- 214.635,65	- 105.901,97	- 93.120,04	- 158.076,09	- 164.462,36	- 170.925,73
9.1.7.0.0.0.0.00.00	Deduções para o FUNDEB	- 5.920.932,74	- 6.467.451,42	- 6.277.061,47	- 7.417.064,67	- 7.931.690,76	- 8.472.092,44	- 9.273.442,26
9.1.0.0.0.0.0.00.00	Demais Deduções da Receita Corrente	- 28.991,08	- 30.524,18	- 13.384,75	-	- 17.065,90	- 17.755,36	- 18.453,15
9.2.0.0.0.0.0.00.00	Demais Deduções da Receita de Capital		- 5,75	- 3,26	-	- 3,49	- 3,63	- 3,77
TOTAL DA RECEITA		62.967.185,65	75.922.185,07	78.367.038,72	83.751.005,37	93.496.299,55	99.670.528,71	107.738.984,99

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2019
Memória de Cálculo das Estimativas das Despesas

DESPESAS	CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS	Valores em R\$ 1,00						
		Realizada 2015	Realizada 2016	Realizada 2017	Reestimado 2018	Projetado 2019	Projetado 2020	Projetado 2021
3.00.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES	54.821.950,25	60.863.160,34	63.692.483,98	73.353.171,03	79.516.004,94	88.114.112,70	99.253.520,40
3.1.00.00.00.00.00	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	38.078.451,68	42.780.624,50	44.843.278,98	49.685.668,08	54.715.989,51	59.748.259,27	65.945.793,93
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - Executivo / Indiretas	32.072.306,58	35.730.408,97	37.049.531,49	39.532.668,08	44.785.859,32	48.904.847,71	53.977.622,92
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - Legislativo	959.856,82	1.087.577,38	1.095.902,46	1.410.000,00	1.429.920,51	1.561.431,35	1.723.394,64
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal do RPPS	5.046.288,28	5.962.638,15	6.697.845,03	8.743.000,00	8.500.209,68	9.281.980,21	10.244.776,36
3.2.00.00.00.00.00	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	282.530,59	112.765,11	38.836,20	5.000,00	63.220,12	68.448,43	74.033,82
3.2.00.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida - Executiv / Indiretas	282.530,59	112.765,11	38.836,20	5.000,00	63.220,12	68.448,43	74.033,82
3.2.00.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida - Legislativo	-	-	-	-	-	-	-
3.2.00.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida RPPS	-	-	-	-	-	-	-
3.3.00.00.00.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.460.967,98	17.969.770,73	18.810.368,80	23.662.502,95	24.736.795,30	28.297.405,00	33.233.692,65
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - Executivo	16.144.534,95	17.602.633,39	18.436.840,26	23.034.502,95	24.178.739,85	27.659.023,15	32.483.949,48
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - Legislativo	154.472,42	147.564,83	169.213,71	280.000,00	242.937,12	277.905,44	326.384,13
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes RPPS	161.960,61	219.572,51	204.314,83	348.000,00	315.118,33	360.476,41	423.359,04
4.0.00.00.00.00.00	DESPESAS DE CAPITAL	7.149.616,44	2.722.988,38	4.899.303,90	6.990.425,44	7.036.340,92	9.390.453,95	10.689.589,70
4.4.00.00.00.00.00	INVESTIMENTOS	5.983.046,64	1.763.541,21	3.634.920,76	6.702.542,44	6.081.610,39	8.397.152,30	9.657.251,30
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos - Executiv / Indiretas	5.975.290,64	1.756.975,66	3.620.531,26	6.572.542,44	6.006.906,26	8.263.295,94	9.431.575,01
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos - Legislativo	1.430,00	6.565,55	14.389,50	60.000,00	40.300,06	72.210,46	121.743,85
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos RPPS	6.326,00	-	-	70.000,00	34.404,07	61.645,90	103.932,44
4.5.00.00.00.00.00	INVERSÕES FINANCEIRAS	-	402.448,01	566.502,10	32.883,00	382.142,36	397.580,91	413.205,84
4.5.90.66.00.00.00	Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	402.448,01	566.502,10	32.883,00	382.142,36	397.580,91	413.205,84
4.5.90.99.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - Executiv / Indiretas	-	-	-	-	-	-	-
4.5.90.99.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - Legislativo	-	-	-	-	-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA	1.166.569,80	556.999,16	697.881,04	255.000,00	572.588,17	595.720,74	619.132,56
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - Executivo / Indiretas	1.166.569,80	556.999,16	697.881,04	255.000,00	572.588,17	595.720,74	619.132,56
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - Legislativo	-	-	-	-	-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - RPPS	-	-	-	-	-	-	-
9.9.99.99.99.99.01	RESERVA DE CONTINGÊNCIA					(644.404,41)	(5.946.338,48)	(10.877.809,34)
9.9.99.99.99.99.02	RESERVA DE CONTINGÊNCIA DO RPPS					7.588.358,11	8.112.300,55	8.673.684,23
	TOTAL DA DESPESA	61.971.566,69	63.586.148,72	68.591.787,88	80.343.596,47	93.496.299,55	99.670.528,71	107.738.984,99

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2019
Estimativas para a Receita Corrente Líquida
Apuração Conforme a Instrução Normativa nº 12/2017, do TCE/RS

ESPECIFICAÇÃO	2016	2017	2018	2019	2020
I - RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	75.443.623,07	79.459.912,77	89.737.159,49	95.788.548,58	103.497.865,12
II - DEDUÇÕES	15.513.162,87	13.333.952,87	17.943.788,08	19.317.095,85	21.007.590,12
I R R F s/Rendimentos do Trabalho	1.652.991,49	1.938.186,68	2.004.693,65	2.243.695,48	2.471.089,10
Contribuições Previdenciárias do Regime Próprio	2.216.050,83	1.874.626,57	2.340.777,87	2.556.060,93	2.821.194,62
Compensação Financeira entre Regimes	-	-	-	-	-
Rendimentos de Aplicações de Rec.Previdenciários	5.247.772,36	2.010.954,92	5.491.483,81	5.863.029,26	6.252.485,26
Deduções da Receita Corrente	6.396.348,19	7.510.184,71	8.106.832,74	8.654.310,17	9.462.821,14
III - (+) Ajuste Perdas com o Fundeb	-	-	-	-	-
IV - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I-II+III)	59.930.460,20	66.125.959,89	71.793.371,41	76.471.452,73	82.490.275,00

Município de Três Passos

Lei de Diretrizes Orçamentárias para o Exercício de 2019

Estimativa de Limites de Gastos com Pessoal do Poder Executivo e Legislativo para o período de 2019 a 2021

PODER EXECUTIVO	2019	2020	2021
Limite MÁXIMO Legal - 54 % da RCL (alínea "b" do inciso III do artigo 20 da LRF)	38.768.420,56	41.294.584,47	44.544.748,50
Limite PRUDENCIAL - 51,30 % da RCL (parágrafo único do artigo 22 da LRF)	36.829.999,53	39.229.855,25	42.317.511,08
Limite de Alerta - 48,60 % da RCL (inciso II do § 1º do artigo 59 da LRF)	34.891.578,50	37.165.126,03	40.090.273,65
PODER LEGISLATIVO	2019	2020	2021
Limite MÁXIMO Legal - 6 % da RCL (alínea "b" do inciso III do artigo 20 da LRF)	4.307.602,28	4.588.287,16	4.949.416,50
Limite PRUDENCIAL - 5,70 % da RCL (parágrafo único do artigo 22 da LRF)	4.092.222,17	4.358.872,81	4.701.945,68
Limite de Alerta - 5,40 % da RCL (inciso II do § 1º do artigo 59 da LRF)	3.876.842,06	4.129.458,45	4.454.474,85

NOTA EXPLICATIVA

a) quando as despesas com pessoal superarem, respectivamente, 48,60% e 5,40% da RCL no Poder Executivo e Legislativo, caberá a emissão do alerta de que trata o inciso II do § 1º do artigo 59;

b) o limite prudencial corresponde a 51,30% e 5,70% da RCL, respectivamente no Executivo e Legislativo. Quando superado, e de acordo com o estipulado no parágrafo único do artigo 22 c/c alínea "a" do inciso III do artigo 20, ambos da LRF, e coloca o respectivo poder ao alcance das seguintes vedações:

I - concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do artigo 37 da Constituição;

II - criação de cargo, emprego ou função;

III - alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;

IV - provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;

V - contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do artigo 57 da Constituição e as situações previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

c) Já quando superado o limite legal, de 6% no Legislativo e de 54% no caso do Executivo, além das vedações previstas no parágrafo único do art. 22 da LRF, o Poder que houver incidido no excesso deverá adotar providências para a eliminação do percentual excedente no prazo e condições estabelecidas nos §§ 1º e 2º e do caput do artigo 23, e o Município sujeito às restrições dos §§ 3º e 4º do mesmo artigo, todos da LRF.

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2019
TABELA 02 - Demonstrativo da Evolução da Dívida Consolidada Líquida e Resultado Nominal - Exceto RPPS

Exercício	2.016	2.017	2.018	2.019	2.020	2.021
	Saldo	Saldo	Reestimativa	Previsão	Previsão	Previsão
(1) Dívida Consolidada - Exceto RPPS	1.564.484,20	44.111,99	3.300.000,00	3.230.831,70	2.833.852,32	2.371.928,29
(2) Disponibilidades Financeiras (Líquidas)	6.834.438,39	7.671.763,56	6.000.000,00	6.835.400,65	6.835.721,40	6.557.040,68
(3) Dívida Consolidada Líquida	-	-	-	-	-	-
(4) Passivos Reconhecidos	-	-	-	-	-	-
(5) Dívida Fiscal Líquida	-	-	-	-	-	-
(6) Resultado Nominal						

Operações de Crédito / Pagamentos	2.016	2.017	2.018	2.019	2.020	2.021	Valores em R\$
	Realizado	Realizado	Reestimativa	Previsão	Previsão	Previsão	
2.1 - Operações de Crédito	-	-	-	300.000,00	-	-	
2.2 Encargos - Exceto RPPS	112.765,11	38.836,20	5.000,00	63.220,12	68.448,43	74.033,82	
2.3 Amortizações - Exceto RPPS	556.999,16	697.881,04	255.000,00	572.588,17	595.720,74	619.132,56	

Fonte: Sistema SAPO/BETHA, Unidade Responsável: Secretaria de Finanças

Dívida Pública Consolidada – É o montante total apurado:

- das obrigações financeiras do Município, inclusive as decorrentes de emissão de títulos, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados;
- das obrigações financeiras do Município, assumidas em virtude 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;
- 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.

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.

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.

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS - CONSOLIDADO
EXERCÍCIO DE 2019

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2019					2020					2021				
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB	% RCL	Valor Corrente (b)	Valor Constante	% PIB	% RCL	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB	% RCL	(c / PIB)	(b /RCL)	
			(a / PIB)	(a /RCL)			(b / PIB)	(B /RCL)			(c / PIB)	(b /RCL)			
			x 100	x 100			x 100	x 100			x 100	x 100			
Receita Total	93.496.299,55	89.796.676,48	0,020%	130,23%	99.670.528,71	92.009.412,80	0,021%	130,34%	107.738.984,99	95.696.807,45	0,000%	130,61%			
Receitas Primárias (I)	86.363.452,91	82.946.074,63	0,018%	120,29%	92.390.466,64	85.288.928,37	0,019%	120,82%	99.990.957,05	88.814.790,35	0,000%	121,22%			
Despesa Total	93.496.299,55	89.796.676,48	0,020%	130,23%	99.670.528,71	92.009.412,80	0,021%	130,34%	107.738.984,99	95.696.807,45	0,000%	130,61%			
Despesas Primárias (II)	92.478.348,90	88.819.005,86	0,020%	128,81%	98.608.778,64	91.029.273,52	0,020%	128,95%	106.632.612,77	94.714.096,42	0,000%	129,27%			
Resultado Primário (I - II)	- 6.114.895,99	- 5.872.931,22	-0,001%	-8,52%	- 6.218.312,00	- 5.740.345,15	-0,001%	-8,13%	- 6.641.655,72	- 5.899.306,07	0,000%	-8,05%			
Resultado Nominal	-	-	0,000%	0,00%	-	-	0,000%	0,00%	-	-	0,000%	0,00%			
Dívida Pública Consolidada	3.230.831,70	3.102.988,57	0,001%	4,50%	2.833.852,32	2.616.029,95	0,001%	3,71%	2.371.928,29	2.106.813,65	0,000%	2,88%			
Dívida Consolidada Líquida	-	-	0,000%	0,00%	-	-	0,000%	0,00%	-	-	0,000%	0,00%			
Receitas Primárias Advindas de PPP (IV)	-	-	0,000%	0,00%	-	-	0,000%	0,00%	-	-	0,000%	0,00%			
Despesas Primárias Geradas por PPP (V)	-	-	0,000%	0,00%	-	-	0,000%	0,00%	-	-	0,000%	0,00%			
Impacto do Saldo das PPP (VI) = (IV) - (V)	-	-	0,000%	0,00%	-	-	0,000%	0,00%	-	-	0,000%	0,00%			
META RESULTADO PRIMÁRIO	-	-	0,000%	0,000%	-	-	0,000%	0,000%	-	-	0,000%	0,000%			
META RESULTADO NOMINAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

Fonte: Sistema SAPO/BETHA Unidade Responsável Secretaria de Finanças

TEXTO EXPLICATIVO: O Demonstrativo de Metas Anuais objetiva estabelecer as metas para o triênio compreendendo o ano de vigência da LDO e os dois subsequentes, abrangendo a Receita e Despesa Total, Receitas Não Financeiras, Despesas Não Financeiras, Resultado Primário, Resultado Nominal e Dívida Pública, visando atender a disposição contida no art. 4º, § 1º da LRF.

Para melhor entendimento, cabem aqui os seguintes conceitos:

1 – as receitas primárias correspondem às receitas fiscais líquidas, resultantes do somatório das receitas correntes e de capital, excluídas as receitas de aplicações financeiras (juros de títulos de renda, remuneração de depósitos e outras receitas de valores mobiliários), operações de crédito, amortização de empréstimos e alienação de ativos;

2 – as despesas primárias correspondem ao total da despesa orçamentária deduzidas as despesas com juros e amortização da dívida, aquisição de títulos de capital integralizado e as despesas com concessão de empréstimos com retorno garantido.

3 – o resultado primário corresponde à diferença entre as receitas primárias e despesas primárias evidenciando o esforço fiscal do Município;

4 – o resultado nominal representa a diferença entre o saldo previsto da dívida fiscal líquida em 31 de dezembro de determinado ano em relação ao apurado em 31 de dezembro do ano anterior;

5 – a dívida pública consolidada é o montante apurado das obrigações financeiras do ente da Federação, inclusive as decorrentes de emissão de títulos, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados; as assumidas em virtude 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; 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;

6 – a dívida Consolidada Líquida – DCL - corresponde à dívida pública consolidada, deduzidos os valores que compreendem o ativo disponível e os haveres financeiros, líquidos dos Restos a Pagar Processados.

Premissas e Metodologia Utilizadas:

1 - Os parâmetros macroeconômicos utilizados na elaboração das estimativas constantes no Anexo de Metas Fiscais são relacionados na Tabela 01. Os números estão apresentados de duas formas. Em moeda corrente e em valores constantes (sem inflação). Esses indicadores foram utilizados na composição da estimativa de receita que considerou a média de arrecadação, em cada fonte, tomando por base as receitas arrecadadas nos últimos três exercícios (2015, 2016 e 2017) e os valores reestimados para o exercício atual (2018), além das premissas consideradas como verdadeiras e relacionadas, por exemplo, ao índice de inflação, crescimento do PIB, atualização da planta de valores do IPTU, ampliação do perímetro urbano da cidade, políticas de combate à evasão e à sonegação fiscal, comportamento das receitas oriundas de transferências da União e do Estado, dentre outros.

2 - Em relação às despesas correntes, foram considerados os parâmetros de inflação, crescimento vegetativo e aumento real, quando cabível, das despesas de custeios. Em relação aos investimentos, além da inflação, considerou-se a estimativa de crescimento real dessas despesas em nível que viabilize a sua expansão a fim de garantir, precipuamente, a conclusão dos projetos em andamento demonstrados no Anexo IV. Asseguraram-se, ainda, os recursos para pagamento das obrigações decorrentes de juros e amortização da dívida pública.

3 – No tocante às despesas com pessoal, em específico, foi considerado o provável efeito da revisão geral anual prevista na Constituição da República, o crescimento vegetativo da folha salarial e eventual aumento acima dos níveis inflacionários.

4 - Considera-se o PIB e o IPCA como as principais variáveis para explicar o crescimento nominal das receitas, visto que boa parte das receitas tributárias e não tributárias, bem como as transferências constitucionais e legais acompanham o ritmo das atividades econômicas de âmbito nacional. Assim, para os exercícios de 2019, 2020 e 2021, considerou-se um crescimento do Produto Interno Bruto nacional de 2,62%, 2,62% e 2,61% e das taxas de inflação (IPCA), de 4,12%, 4,04% e 3,93%, respectivamente, cujas projeções decorrem do sistema de expectativa de mercado, segundo informações do site do Banco Central do Brasil, verificadas em 06/07/2018.

5 - Outro ponto importante a ser destacado é que a receita do Município, conforme estabelece o § 3º, do art. 1º da Lei Complementar nº 101/00, compreende as receitas de todos os órgãos da Administração Pública Municipal, inclusive as receitas intraorçamentárias.

6 - Em relação ao cálculo do Resultado Primário e do Resultado Nominal, considerou a metodologia estabelecida na Portaria STN nº 403/2016 e suas alterações. Os resultados primários previstos para os três exercícios são considerados suficientes para manutenção do equilíbrio fiscal. Cabe ponderar que, nos termos do art. 2º da LDO, o resultado primário poderá ser revisto por ocasião da elaboração da Lei Orçamentária Anual ou durante o exercício de 2019. O resultado nominal reflete a variação do endividamento fiscal líquido entre as datas referidas.

7 - Na estimativa do montante da dívida consolidada para 2019, 2020 e 2021, utilizou-se, como parâmetros a previsão da média anual para a taxa de juros SELIC, de 8,08%, 8,27% e 8,16%, segundo informações do site do Banco Central do Brasil, verificadas em 06/07/2018.

8 - Já na apuração do montante da dívida líquida, os valores das Disponibilidades Financeiras foram calculados levando-se em consideração a estimativa da posição em 31/12/2018, projetando-se os valores futuros com base nos percentuais médios dos valores realizados no ano anterior.

9 - Em relação ao estoque da dívida, esse corresponde à posição em dezembro de cada exercício, considerando a previsão das amortizações e das liberações a serem realizadas no respectivo período, estando os valores evidenciados na Tabela 02.

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS - RPPS
EXERCÍCIO DE 2019

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2019			2020			2021		
	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB
	Corrente	Constante	(a / PIB) x 100	Corrente	Constante	(b / PIB) x 100	Corrente	Constante	(c / PIB) x 100
Receita Total RPPS	16.438.090,19	15.787.639,45	0,004%	17.816.403,07	16.446.955,84	0,004%	19.445.752,07	17.272.265,85	0,004%
Receitas Primárias RPPS (I)	10.946.606,38	10.513.452,15	0,002%	11.953.373,81	11.034.584,84	0,002%	13.193.266,81	11.718.631,97	0,003%
Despesa Total RPPS	16.438.090,19	15.787.639,45	0,004%	17.816.403,07	16.446.955,84	0,004%	19.445.752,07	17.272.265,85	0,004%
Despesas Primárias RPPS (II)	16.438.090,19	15.787.639,45	0,004%	17.816.403,07	16.446.955,84	0,004%	19.445.752,07	17.272.265,85	0,004%
Resultado Primário RPPS (I – II)	- 5.491.483,81	- 5.274.187,30	-0,001%	- 5.863.029,26	- 5.412.371,00	-0,001%	- 6.252.485,26	- 5.553.633,89	-0,001%

Fonte: Sistema SAPO/BETHA Unidade Responsável: Secretaria de Finanças

Este demonstrativo foi elaborado pelo Poder Executivo Municipal para fins de dar maior transparência à meta de Resultado Primário, possibilitando o acompanhamento individualizado do resultado primário do Tesouro Municipal e do Regime Próprio de Previdência, bem como auxiliar na avaliação do cumprimento das metas fiscais. A metodologia e os conceitos são idênticos aos utilizados para a elaboração do anexo de metas fiscais (consolidado).

Não será fixada meta consolidada, tendo em vista que a reserva de investimentos efetuada pelo RPPS. Considerar-se-á dados do Poder Executivo.

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DAS METAS DE RESULTADO PRIMÁRIO (EXCLUÍDAS A RECEITAS E DESPESAS DO RPPS)
EXERCÍCIO DE 2019

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

ESPECIFICAÇÃO	R\$ 1,00								
	2019			2020			2021		
	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB
	Corrente	Constante	(a / PIB)	Corrente	Constante	(b / PIB)	Corrente	Constante	(c / PIB)
			x 100			x 100			x 100
Receita Total	77.058.209,36	74.009.037,04	0,016%	81.854.125,64	75.562.456,96	0,017%	88.293.232,92	78.424.541,60	0,018%
Receitas Primárias (I)	75.416.846,53	72.432.622,48	0,016%	80.437.092,83	74.254.343,53	0,017%	86.797.690,24	77.096.158,38	0,018%
Despesa Total	77.058.209,36	74.009.037,04	0,016%	81.854.125,64	75.562.456,96	0,017%	88.293.232,92	78.424.541,60	0,018%
Despesas Primárias (II)	76.040.258,71	73.031.366,41	0,016%	80.792.375,57	74.582.317,67	0,017%	87.186.860,70	77.441.830,56	0,018%
Resultado Primário (I – II)	- 623.412,18	- 598.743,93	0,000% -	355.282,74	- 327.974,14	0,000% -	389.170,46	- 345.672,18	0,000%

Fonte: Sistema SAPO/BETHA **Unidade Responsável:** Secretaria De Finanças

Este demonstrativo foi elaborado pelo Poder Executivo Municipal para fins de dar maior transparência à meta de Resultado Primário.

Os valor acima identificados, representam as metas de receitas, despesas e resultado primário do Tesouro Municipal. **A meta fixada para resultado primário é R\$ 0,00, visando o equilíbrio fiscal apenas com receitas e despesas primárias.** Percebe-se que deverá haver redução nas despesas, ou aumento equivalente nas receitas no montante de R\$ 323.412,18 no exercício de 2019. (Exetuadas as receitas e despesas previdenciárias).

A metodologia e os conceitos são idênticos aos utilizados para a elaboração do anexo de metas fiscais consolidado.

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
EXERCÍCIO DE 2019

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	I-Metas Previstas em 2017 (a)	% PIB	% RCL	II-Metas Realizadas em 2017 (b)	% PIB	% RCL	Variação	
							Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	69.957.243,00	0,016%	116,73%	78.367.038,72	0,017%	130,76%	8.409.795,72	12,02%
Receita Primárias (I)	64.661.653,00	0,014%	107,89%	72.269.792,38	0,016%	120,59%	7.608.139,38	11,77%
Despesa Total	69.957.243,00	0,016%	116,73%	68.591.787,88	0,015%	114,45%	- 1.365.455,12	-1,95%
Despesa Primárias (II)	68.675.984,00	0,015%	114,59%	67.288.568,54	0,015%	112,28%	- 1.387.415,46	-2,02%
Resultado Primário (I-II)	- 4.014.331,00	-0,001%	-6,70%	4.981.223,84	0,001%	8,31%	8.995.554,84	-224,09%
Resultado Nominal	- 3.048.820,00	-0,001%	-5,09%	-	0,000%	0,00%	3.048.820,00	-100,00%
Dívida Pública Consolidada	2.290.683,00	0,001%	3,82%	44.111,99	0,000%	0,07%	- 2.246.571,01	-98,07%
Dívida Consolidada Líquida	- 3.048.820,00	-0,001%	-5,09%	-	0,000%	0,00%	3.048.820,00	-100,00%

FONTE: SAPO/BETHA, Unidade Responsável: Secretaria de Finanças

Avaliação efetuada e apresentada em audiência pública ocorrida dia 15 de fevereiro de 2018 na Câmara de Vereadores, com a seguinte conclusão:

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário foi superada. As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida – encontram-se abaixo dos limites legais. Fica demonstrado, assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como a atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Município de Três Passos
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO DE METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
 EXERCÍCIO DE 2019

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2016	2017	Variação %	2018	Variação %	2019	Variação %	2020	Variação %	2021	Variação %
Receita Total	63.357.061,00	69.957.243,00	10,42%	83.307.791,83	19,08%	93.496.299,55	12,23%	99.670.528,71	6,60%	107.738.984,99	8,10%
Receitas Primárias (I)	59.498.550,00	64.661.653,00	8,68%	76.926.238,27	18,97%	86.363.452,91	12,27%	92.390.466,64	6,98%	99.990.957,05	8,23%
Despesa Total	59.011.803,00	69.957.243,00	18,55%	83.307.791,83	19,08%	93.496.299,55	12,23%	99.670.528,71	6,60%	107.738.984,99	8,10%
Despesas Primárias (II)	57.888.000,00	68.675.984,00	18,64%	82.047.243,11	19,47%	92.478.348,90	12,71%	98.608.778,64	6,63%	106.632.612,77	8,14%
Resultado Primário (I – II)	1.610.550,00	- 4.014.331,00	-349,25%	- 5.121.004,84	-27,57%	- 6.114.895,99	-19,41%	- 6.218.312,00	-1,69%	- 6.641.655,72	-6,81%
Resultado Nominal	-	- 3.048.820,00	0	-	-100,00%	0	0	0	0	0	0
Dívida Pública Consolidada	-	2.290.683,00	0	73.770,52	-103,22%	3.230.831,70	-4479,57%	2.833.852,32	-12,29%	2.371.928,29	-16,30%
Dívida Consolidada Líquida	-	- 3.048.820,00	0	-	-100,00%	0	0	0	#DIV/0!	0	#DIV/0!

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2016	2017	Variação %	2018	Variação %	2019	Variação %	2020	Variação %	2021	Variação %
Receita Total	67.978.554,38	72.916.434,38	7,26%	83.307.791,83	14,25%	89.796.676,48	7,79%	92.009.412,80	2,46%	95.696.807,45	4,01%
Receitas Primárias (I)	63.838.589,62	67.396.840,92	5,57%	76.926.238,27	14,14%	82.946.074,63	7,83%	85.288.928,37	2,82%	88.814.790,35	4,13%
Despesa Total	63.316.337,53	72.916.434,38	15,16%	83.307.791,83	14,25%	89.796.676,48	7,79%	92.009.412,80	2,46%	95.696.807,45	4,01%
Despesas Primárias (II)	62.110.560,27	71.580.978,12	15,25%	82.047.243,11	14,62%	88.819.005,86	8,25%	91.029.273,52	2,49%	94.714.096,42	4,05%
Resultado Primário (I – II)	1.728.029,35	- 4.184.137,20	-342,13%	- 5.121.004,84	-22,39%	- 5.872.931,22	-14,68%	- 5.740.345,15	-2,26%	- 5.899.306,07	-2,77%
Resultado Nominal	-	- 3.177.785,09	-	-	-100,00%	-	-	-	-	-	-
Dívida Pública Consolidada	-	2.387.578,89	-	73.770,52	-103,09%	3.102.988,57	-4306,27%	2.616.029,95	-15,69%	2.106.813,65	-19,47%
Dívida Consolidada Líquida	-	- 3.177.785,09	-	-	-100,00%	-	-	0	-	0	0

FONTE: SAPO/BETHA, Unidade Responsável: Secretaria de Finanças

Este demonstrativo tem por objetivo avaliar as metas previstas para o exercício da LDO (2019), em comparação com as estabelecidas para os três exercícios anteriores (2016, 2017 e 2018), bem como para os dois seguintes (2020 e 2021), referentes à Receita Total, Receitas Não Financeiras, Despesas Não Financeiras, Resultado Primário, Resultado Nominal, Dívida Pública Consolidada e Dívida Consolidada Líquida, cumprindo, assim, a disposição contida no art. 4º, § 2º, inciso II, da LRF.

Os valores relativos às previsões de Receitas, Despesas e Resultado Primário de 2016, 2017 e 2018 foram atualizados pelas respectivas Leis Orçamentárias Anuais. Já os valores da previsão do Resultado Nominal, Dívida Consolidada e Dívida Consolidada Líquida, foram extraídos dos anexos de metas fiscais das respectivas LDO.

Já em relação às previsões para os exercícios de 2019, 2020 e 2021, os valores, a metodologia, as premissas utilizadas e a respectiva memória de cálculo são as mesmas utilizadas para o estabelecimento das metas explicitadas no Demonstrativo de Metas Anuais, referido no art. 2º, inciso I, do Projeto de Lei de LDO, evidenciando, assim, a sua consistência.

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EXERCÍCIO DE 2019

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2017	%	2016	%	2015	%
Patrimônio/Capital	39.821.870,94	21,61%	39.821.870,94	23,26%	39.821.870,94	23,88%
Reservas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Resultado Acumulado	144.455.498,28	78,39%	131.394.298,17	76,74%	126.945.500,09	76,12%
TOTAL	184.277.369,22	100,00%	171.216.169,11	100,00%	166.767.371,03	100,00%

REGIME PREVIDENCIÁRIO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2017	%	2016	%	2015	%
Patrimônio/Capital	8.333.996,84	27,24%	8.333.996,84	37,69%	8.333.996,84	97,66%
Reservas	292.000,00	0,95%	292.000,00	1,32%	292.000,00	3,42%
Resultado Acumulado	21.964.357,43	71,80%	13.485.146,16	60,99%	(92.404,18)	-1,08%
TOTAL	30.590.354,27	100,00%	22.111.143,00	100,00%	8.533.592,66	100,00%

CONSOLIDAÇÃO GERAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2017	%	2016	%	2015	%
Patrimônio/Capital	48.155.867,78	22,41%	48.155.867,78	24,91%	48.155.867,78	27,47%
Reservas	292.000,00	0,14%	292.000,00	0,15%	292.000,00	0,17%
Resultado Acumulado	166.419.855,71	77,45%	144.879.444,33	74,94%	126.853.095,91	72,36%
TOTAL	214.867.723,49	100,00%	193.327.312,11	100,00%	175.300.963,69	100,00%

FONTE: SAPO/BETHA, Unidade Responsável: Secretaria de Finanças

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS
EXERCÍCIO DE 2019

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

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2017	2016	2015
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES A 2018			-
RECEITAS DE CAPITAL	151.961,34	188.046,78	496.358,16
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	151.961,34	188.046,78	496.358,16
Alienação de Bens Móveis	138.750,00	149.500,00	477.220,00
Alienação de Bens Imóveis	13.211,34	38.546,78	19.138,16
Rendimento de Aplicações Financeira de Alienação de Bens	-	-	-
TOTAL	151.961,34	188.046,78	496.358,16
DESPESAS EXECUTADAS	2017	2016	2015
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS			
DESPESAS DE CAPITAL	4.884.914,40	2.716.422,83	7.141.860,44
Investimentos	3.620.531,26	1.756.975,66	5.975.290,64
Inversões Financeiras	566.502,10	402.448,01	-
Amortização da Dívida	697.881,04	556.999,16	1.166.569,80
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVID.	6.902.159,86	6.182.210,66	5.208.248,89
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio dos Servidores Públicos	6.902.159,86	6.182.210,66	5.208.248,89
TOTAL	11.787.074,26	8.898.633,49	12.350.109,33
SALDO FINANCEIRO	(32.199.450,80)	(20.564.337,88)	#####

FONTE: SAPO/BETHA, Unidade Responsável: Secretaria de Finanças

O demonstrativo acima tem por objetivo destacar as origens e as aplicações dos recursos obtidos, pelo Município, com a alienação de ativos, ocorridos nos 3 exercícios anteriores ao da edição da LDO (2015, 2016 e 2017).

Os dados apresentados permitem afirmar que o Município tem aplicado corretamente os recursos obtidos, na forma prescrita pelo art. 44 da Lei de Responsabilidade Fiscal que prescreve que "é vedada a aplicação da 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, geral e próprio dos servidores públicos."

MUNICÍPIO DE TRÊS PASSOS
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
EXERCÍCIO DE 2019

AMF - Demonstrativo VI (LRF, art.4º, §2º, inciso IV, alínea

R\$ 1.00

RECEITAS	2015	2016	2017
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIO)	3.969.149,47	8.612.398,75	7.541.867,57
RECEITAS CORRENTES	3.969.149,47	8.612.398,75	7.541.867,57
Receita de Contribuições dos Segurados	1.378.639,90	1.779.515,30	2.216.050,83
Pessoal Civil	1.378.639,90	1.779.515,30	2.216.050,83
Pessoal Militar	-	-	-
Outras Receitas de Contribuições	-	-	-
Receita Patrimonial	2.446.669,37	6.744.824,81	5.247.772,36
Receita de Serviços	-	-	-
Outras Receitas Correntes	143.840,20	88.058,64	78.044,38
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	143.840,20	88.058,64	78.044,38
Outras Receitas Correntes	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
Alicenação de Bens, Direitos e Ativos	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	-	-	-
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIO)	5.789.898,02	6.483.998,61	7.845.940,02
RECEITAS CORRENTES	5.789.898,02	6.483.998,61	7.845.940,02
Receita de Contribuições	5.645.657,17	6.483.998,61	7.845.634,02
Pessoal Civil	2.243.666,70	2.554.669,17	3.134.695,11
Pessoal Militar	2.243.666,70	2.554.669,17	3.134.695,11
Cobertura de Déficit Atuarial	2.945.499,07	3.929.329,44	4.710.938,91
Regime de Débitos e Parcelamentos	456.491,40	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-
Outras Receitas Correntes	144.240,85	-	306,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (III) = (I + II)	9.759.047,49	15.096.397,36	15.387.807,59

DESPESAS	2015	2016	2017
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIO)	5.214.574,89	6.182.210,66	6.904.671,96
ADMINISTRAÇÃO	168.286,61	219.572,51	206.826,93
Despesas Correntes	161.960,61	219.572,51	206.826,93
Despesas de Capital	6.326,00	-	-
PREVIDÊNCIA	5.046.288,28	5.962.638,15	6.697.845,03
Pessoal Civil	5.046.288,28	5.962.638,15	6.697.845,03
Pessoal Militar	-	-	-
Outras Despesas Previdenciárias	-	-	-
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	-	-	-
Demais Despesas Previdenciárias	-	-	-
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIO)	-	-	-
ADMINISTRAÇÃO	-	-	-
Despesas Correntes	-	-	-
Despesas de Capital	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (VI) = (IV + V)	5.214.574,89	6.182.210,66	6.904.671,96

RESULTADO PREVIDENCIARIO (VII) = (III – VI)	4.544.472,60	8.914.186,70	8.483.135,63
--	--------------	--------------	--------------

APORTES DE RECURSOS PARA O REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR	2015	2016	2017
TOTAL DOS APORTES PARA O RPPS			
Plano Financeiro	34.046,91	-	-
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras	34.046,91	-	-
Recursos para Formação de Reserva	34.046,91	-	-
Outros Aportes para o RPPS	-	-	-
Plano Previdenciário	-	-	-
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro	-	-	-
Recursos para Cobertura de Déficit Atuarial	-	-	-
Outros Aportes para o RPPS	-	-	-

RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS

BENS E DIREITOS DO RPPS

Fonte: IPSTP

O demonstrativo RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES, visa a atender o estabelecido no art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”, da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, o qual determina que o Anexo de Metas Fiscais conterá a avaliação da situação financeira e atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores – RPPS.

Os dados acima apresentados tem como base o Anexo V – Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência dos Servidores, publicado no Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO do último bimestre dos exercícios financeiros de 2015, 2016 e 2017, respectivamente.

Já os resultados da avaliação atuarial foram apresentados conforme o Anexo XIII – Demonstrativo da Projeção Atuarial do Regime Próprio dos Servidores, publicado no RREO do último bimestre dos exercícios de 2017.

Os valores informados na linha 'Bens e Direitos do RPPS', correspondem ao saldo das suas disponibilidades financeiras e investimentos, a foram obtidos a partir do Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa, publicado no Relatório de Gestão Fiscal – RGF.

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
EXERCÍCIO DE 2019

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

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2019	2020	2021	
IPTU		Isenções	500.000,00	520.200,00	540.643,86	
Taxas		Isenção/ Imunidade	10.000,00	10.404,00	10.812,88	Vide Obsevação
TOTAL			510.000,00	530.604,00	551.456,74	-

FONTE: Secretaria de Finanças

Obs: 1 - Os valores da renúncia para 2019 foram previstos de acordo com informações do setor tributário da Prefeitura Municipal

2 - Os valores da renúncia projetados para 2020 e 2021, foram claculados a partir dos valores de 2019, aplicando-se, sobre eles, as projeções de inflação para os referidos exercícios a saber:

Inflação para 2020: 4,04%

Inflação para 2021: 3,93%

Esse demonstrativo tem por objetivo mensurar os tributos que serão objeto de renúncia fiscal de receita, identificando seus valores nos exercícios que compreenderão o triênio a partir da vigência da LDO e estabelecendo ainda as medidas de compensação que serão adotadas, visando a dar cumprimento ao disposto no art. 4º, § 2º, inciso V da LRF.

Conforme os arts. 13, 54 e 55 do Projeto de Lei das Diretrizes Orçamentárias, a estimativa de renúncia de receita deverá estar inserida na metodologia de cálculo da projeção da arrecadação efetiva dos tributos municipais.

Dessa forma, fica observado o atendimento do disposto no art. 14, I, da LRF, o qual determina que a renúncia deve ser considerada na estimativa de receita da lei orçamentária e de que não afetará as metas de resultados fiscais.

Consequentemente, as renúncias contempladas nesse demonstrativo não precisarão ser compensadas, pois a compensação já estará ocorrendo no âmbito do processo orçamentário de estimativa das respectivas receitas.

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
EXERCÍCIO DE 2019

AMF - Demonstrativo 8 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso

V)

R\$ 1,00

EVENTO	Valor Previsto 2019
Aumento Permanente da Receita	(255.879,19)
Decorrente de Receitas Tributárias	11.829,58
Decorrente de Transferências Correntes	(267.708,77)
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao FUNDEB	112.970,59
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	(142.908,60)
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I+II)	(142.908,60)
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	
Novas DOCC	(141.938,87)
Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	763.520,89
Relativas a Outras Despesas Correntes	(905.459,76)
Novas DOCC geradas por PPP	-
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	SEM MARGEM

FONTE: Secretaria de Finanças

A Demonstração da margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado visa a assegurar que não haverá criação de nova despesa sem a correspondente fonte de financiamento.

Em outras palavras, o demonstrativo identifica o aumento permanente de receita para suportar o aumento permanente da despesa de caráter continuado, assim entendida aquela derivada de lei, contrato, ou ato normativo que fixe a obrigatoriedade de execução por um período superior a dois exercícios, cumprindo, dessa forma, a disposição contida no art. 4º, § 2º, inciso V da LRF.

Desse modo, para estimar o aumento permanente das receitas em 2019 considerou-se o incremento real, ou seja, a diferença entre os valores estimados a preços constantes das receitas tributárias e de transferências correntes, no biênio 2018-2019.

Na mesma linha, o aumento permanente das despesas de caráter obrigatório que terão impacto em 2019, foi calculado pela diferença a valores constantes, observada no biênio 2018-2019 nos grupos de natureza de despesa "Pessoal" e "Outras Despesas Correntes", chegando-se, assim, ao saldo da margem líquida de expansão.

Caso necessário, a Margem Líquida de Expansão acima demonstrada, será utilizada, pelo Poder Executivo, como forma de compensação do aumento das despesas obrigatórias de caráter continuado não previstas no orçamento, observado o disposto no art. 17 da LDO.

Município de Três Passos
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
EXERCÍCIO DE 2019

ARF (LRF, art 4º, § 3º)

R\$ 1,00

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Demandas Judiciais			
Dívidas em Processo de Reconhecimento	250.000,00	Remanejamento de dotação orçamentária	250.000,00
Avalias e Garantias Concedidas			
Assunção de Passivos			
Assistências Diversas			
Outros Passivos Contingentes	250.000,00	Remanejamento de dotação orçamentária	250.000,00
SUBTOTAL	500.000,00	SUBTOTAL	500.000,00

DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Frustraçao de Arrecadação	1.000.000,00	Bloqueio de dotação orçamentária	1.000.000,00
Restituição de Tributos a Maior	100.000,00	Bloqueio de dotação orçamentária	100.000,00
Discrepância de Projeções:	500.000,00	Bloqueio de dotação orçamentária	500.000,00
Outros Riscos Fiscais	100.000,00	Bloqueio de dotação orçamentária	100.000,00
SUBTOTAL	1.700.000,00	SUBTOTAL	1.700.000,00
TOTAL	2.200.000,00	TOTAL	2.200.000,00

O Anexo de Riscos fiscais tem por objetivo especificar eventuais riscos que possam impactar negativamente nas contas públicas, indicando de forma preventiva as providências a serem tomadas caso as situações acima descritas venham a ocorrer, cumprindo desta forma o disposto no art. 4º, § 3º da LRF.

MUNICÍPIO DE TRES PASSOS
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - 2019
ANEXO IV

RELATÓRIO SOBRE PROJETOS EM EXECUÇÃO E A EXECUTAR E DESPESAS COM CONSERVAÇÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO
 (Art. 45 da LRF)

IDENTIFICAÇÃO DAS AÇÕES	IDENTIFICAÇÃO DO ÓRGÃO RESPONSÁVEL	INÍCIO DA EXECUÇÃO	VALOR DO PROJETO	ATÉ EXERC ANTERIOR - 2017	NO EXERCÍCIO DE 2018	A EXECUTAR EM 2019	EXECUÇÃO %			RECURSOS PRIORIZADOS PARA 2019		
							PROJETOS EM EXECUÇÃO	CONSERVAÇ ÃO DO PATRIMÔNIO	NOVOS PROJETOS			
Máquinas e Equipamentos	Agricultura	jun/18	100.000,00			100.000,00				100.000,00		
Trator Agrícola	Agricultura	jun/18	100.000,00			100.000,00				100.000,00		
Reforma centro de Convivência	Ass. Social	jun/18	120.000,00			120.000,00			120.000,00	120.000,00		
Complexo Educacional	Educação	mar/15	3.430.752,95	686.150,59	2.401.527,06	343.075,30	343.075,30			343.075,30		
Reforma Ginásio	Educação	jun/18	100.000,00			100.000,00			100.000,00	250.000,00		
Conservação e Manutenção de Rodovias	Obras	jan/19	500.000,00			500.000,00			500.000,00	-		
Pavimentação com Pedras Irregulares	Obras	fev/19	400.000,00			400.000,00				400.000,00		
Asfaltamento R. Davi Canabarro	Obras	jun/19	743.000,00			743.000,00				743.000,00		
Asfaltamento Ruas Crissiumal, Visc. De Mauá	Obras	jun/19	1.000.000,00			1.000.000,00				1.000.000,00		
Asfaltamento R. Antonio G. Oliveira	Obras	ago/19	700.000,00			700.000,00				700.000,00		
Passeios públicos	Obras	mar/19	89.000,00			89.000,00				89.000,00		
Instalação de Placas de Identificação de Logradouros	Obras	abr/19	60.000,00			60.000,00				60.000,00		
Escavadeira Hidráulica	Transportes	jun/19	300.000,00			300.000,00				300.000,00		
Caminhão Transportes	Transportes	jun/19	250.000,00			250.000,00				250.000,00		
Total dos Recursos a Priorizar							343.075,30	720.000,00	4.455.075,30			

Fonte: Secretaria de Planejamento