

Município de : Paraíso do Sul
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)	10,67%	6,29%	2,95%	4,16%	4,12%	4,03%
VARIAÇÃO DO PIB	-3,60%	0,53%	1,51%	2,55%	2,62%	2,60%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	0,89%	7,85%	-3,13%	1,87%	2,20%	2,30%
CRESCIMENTO AUTÔNOMO DE OUTROS CUSTEIOS	-4,18%	-0,50%	-14,45%	1,50%	1,50%	1,50%
ESFORÇO NA ARRECAÇÃO TRIBUTÁRIA	5,50%	-18,45%	14,81%	1,00%	1,00%	1,00%
CRESC. REAL DAS TRANSFER. CORR. DA UNIÃO	10,85%	-7,13%	-3,13%	2,00%	2,00%	2,00%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL - EXECUTIVO	2,40%	-3,08%	8,45%	2,00%	2,00%	2,00%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL - LEGISLATIVO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
CRESCIMENTO DOS INVESTIMENTOS	19,93%	-75,34%	195,63%	2,00%	2,00%	2,00%
Taxa de Juros Selic (Média do Ano)	13,75%	10,18%	6,55%	7,37%	8,17%	8,21%
Taxa de Câmbio	3,35	3,29	3,61	3,66	3,65	3,69

Os parâmetros acima foram utilizados para as projeções de receitas e despesas, bem como para os cálculos em valores correntes e constantes, de acordo com sua pertinência, ou não com as origens/específicas/rubricas de receita e/ou grupo de natureza de despesa.

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2019
Memória de Cálculo das Estimativas das Receitas

[illegible]

CONTAS		PAGA	PAGA	PAGA	PAGA	PAGA	PAGA(Estim)	PROJETADO	PROJETADO	Valores em R\$ 1,00
CONSOLIDADAS ANUAIS		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	PROJE TADO	2021
DESPESAS CORRENTES		15.668.639,56	16.844.935,26	18.692.287,76	17.983.329,40	20.970.011,22	22.258.650,71	23.621.051,58		
3.1.00.00.00.00.00	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	9.274.070,76	10.346.369,34	11.809.032,38	11.787.873,28	13.294.386,11	14.148.609,42	15.066.202,29		
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - Executivo / Indiretas	7.668.414,76	8.429.116,22	9.513.736,33	9.226.690,22	10.662.201,69	11.335.075,89	12.063.092,78		
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - Legislativo	579.320,38	549.009,90	604.722,58	560.278,56	673.213,37	716.370,65	762.880,92		
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - do RPPS	1.036.335,60	1.368.244,22	1.690.573,47	2.000.904,46	1.988.941,06	2.095.162,78	2.228.128,59		
3.1.00.00.00.00.00	Despesas Com Pessoal - INTRAORÇAMENTÁRIAS									
3.2.00.00.00.00.00	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.581,40	24.887,93	468,10		10.883,60	11.772,79	12.739,34		
3.2.00.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida - Executivo / Indiretas	2.581,40	24.887,93	468,10		10.883,60	11.772,79	12.739,34		
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									
3.2.00.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS									
3.2.00.00.00.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.291.987,43	6.473.877,99	6.882.787,28	6.185.456,14	7.664.771,60	8.100.268,49	8.553.109,95		
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - Executivo	6.171.637,93	6.350.039,10	6.763.790,81	6.058.542,76	7.516.336,19	7.943.420,51	8.397.493,46		
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - Legislativo	107.403,68	109.444,74	96.464,39	123.478,15	128.705,19	136.017,96	143.621,97		
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - RPPS	12.945,82	14.394,15	22.542,08	13.435,23	19.710,13	20.830,02	21.894,51		
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - INTRAORÇAMENTÁRIAS									
4.0.00.00.00.00.00	DESPESAS DE CAPITAL	807.244,41	1.235.653,77	327.675,69	953.886,01	1.002.324,81	1.084.493,67	1.130.172,49		
4.0.00.00.00.00.00	INVESTIMENTOS	785.072,06	1.009.717,25	317.864,51	953.886,01	903.637,21	961.740,14	1.023.277,99		
4.0.00.00.00.00.00	Investimentos - Executivo / Indiretas	788.656,08	1.005.137,25	309.379,51	927.338,29	888.086,77	944.210,25	1.001.907,16		
4.0.00.00.00.00.00	Investimentos - RPPS	5.416,00	4.580,00	8.495,00	5.749,71	7.348,67	7.804,47	8.281,37		
4.0.00.00.00.00.00	Investimentos - INTRAORÇAMENTÁRIAS									
4.0.00.00.00.00.00	INVERSOES FINANCEIRAS									
4.0.00.00.00.00.00	Concessão de Empréstimos e Financiamentos				20.800,00	7.221,76	9.725,42	13.089,46		
4.5.00.00.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - Executivo / Indiretas									
4.5.00.00.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - Legislativo									
4.5.00.00.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - RPPS									
4.5.00.00.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - INTRAORÇAMENTÁRIAS									
4.6.00.00.00.00.00	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA	12.172,35	225.936,52	9.711,18		98.687,60	102.753,53	106.894,50		
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - Executivo / Indiretas	12.172,35	225.936,52	9.711,18		98.687,60	102.753,53	106.894,50		
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - Legislativo									
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - RPPS									
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS									
9.9.99.99.99.99.01	RESULTADO ORÇAMENTÁRIO / RESERVA - SEM RPPS					681.887,47	692.787,15	681.889,42		
9.9.99.99.99.99.02	RESULTADO ORÇAMENTÁRIO / RESERVA DO RPPS					3.274.500,07	3.488.734,91	3.714.269,89		
TOTAL DAS DESPESAS		16.375.883,99	18.080.589,03	19.019.873,45	18.937.215,41	25.928.733,56	27.504.666,44	29.147.392,38		

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

ESPECIFICAÇÃO		2017	2018	2019	2020	2021
I - RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)		22.644.501,07	22.997.050,56	26.581.135,08	28.187.454,72	29.859.058,83
II - DEDUÇÕES		5.885.001,48	5.410.243,29	6.869.690,31	7.299.052,60	7.749.085,42
I R R F s/Rendimentos do Trabalho		424.214,16	352.403,11	427.338,59	449.394,39	472.180,04
Contribuições Previdenciárias do Regime Próprio		691.228,81	482.957,59	658.659,38	700.883,66	745.899,25
Compensação Financeira entre Regimes		148.599,88	147.290,66	254.168,01	264.639,73	275.304,72
Rendimentos de Aplicações de Rec. Previdenciários		2.032.951,99	1.517.373,89	2.286.019,23	2.442.564,55	2.607.065,90
Deduções da Receita Corrente		2.588.006,64	2.910.218,04	3.243.505,09	3.441.570,26	3.648.635,52
III - (+) Ajuste Perdas com o Fundeb		-	-	-	-	-
IV - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I-II+III)		16.759.499,59	17.586.807,27	19.711.444,77	20.888.402,13	22.109.973,41

Município de : Paraíso do Sul
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)	10.644.180,18	11.279.737,15	11.939.385,64
Limite Prudencial - 51,30 % da RCL (parágrafo único do artigo 22 da LRF)	10.111.971,17	10.715.750,29	11.342.416,36
Limite de Alerta - 48,60 % da RCL (inciso II do § 1º do artigo 59 da LRF)	9.579.762,16	10.151.763,43	10.745.447,08

PODER LEGISLATIVO			
	2019	2020	2021
Limite Máximo Legal - 6 % da RCL (alínea "b" do inciso III do artigo 20 da LRF)	1.182.686,69	1.253.304,13	1.326.598,40
Limite Prudencial - 5,70 % da RCL (parágrafo único do artigo 22 da LRF)	1.123.552,35	1.190.638,92	1.260.268,48
Limite de Alerta - 5,40 % da RCL (inciso II do § 1º do artigo 59 da LRF)	1.064.418,02	1.127.973,71	1.193.938,56

O objetivo do demonstrativo é evidenciar, com base na Receita Corrente Líquida prevista, os limites Legal, Prudencial e de Alerta para as Despesas com Pessoal do Poder Executivo e Legislativo.

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 : Paraíso do Sul
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS - CONSOLIDADO
EXERCÍCIO DE 2019

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

ESPECIFICAÇÃO	2019		2020		2021		R\$ 1,00	
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	Valor Corrente (b)	Valor Constante	Valor Corrente (c)	Valor Constante	PIB (b) / PIB (a) x 100	% RCL (b) / RCL (a) x 100
Receita Total	23.864.428,93	22.911.318,10	25.308.026,68	23.335.824,66	26.809.669,25	23.762.806,25	121,16%	121,26%
Receitas Primárias (I)	21.343.446,66	20.491.020,22	22.612.569,72	20.850.419,07	23.937.965,33	21.217.465,49	108,25%	108,27%
Despesa Total	21.965.114,27	21.067.859,32	23.313.418,96	21.496.652,58	24.738.134,61	21.926.697,20	111,61%	111,89%
Despesas Primárias (II)	21.855.543,06	20.982.664,23	23.198.892,63	21.391.051,06	24.618.500,77	21.820.659,50	111,06%	111,35%
Resultado Primário (I - II)	512.096,40	491.644,01	586.322,91	540.631,98	680.535,44	603.194,01	-2,81%	-3,08%
Resultado Nominal	512.096,40	491.644,01	586.322,91	540.631,98	680.535,44	603.194,01	-2,81%	-3,08%
Dívida Pública Consolidada	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Dívida Consolidada Líquida	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Receitas Primárias Advidas de PPP (IV)	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Despesas Primárias Geradas por PPP (V)	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Impacto do Saldo das PPP (VI) = (IV) - (V)	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

Fonte: Sistema «Nome»; Unidade Responsável «Nome»; Data da emissão «dd/mm/aaaa» e hora de emissão «hh e mm»

Município de : Paraíso do Sul
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	24.444.210,00	Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.02.01 da 8ª edição do MDF	145,85%	22.531.605,71	Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.02.01 da 8ª edição do MDF	134,44%	-1.912.604,29	-7,82%
Receita Primárias (I)	24.139.185,00		144,03%	20.342.755,09		121,38%	-3.796.429,91	-15,73%
Despesa Total	24.444.210,00		145,85%	19.019.873,45		113,49%	-5.424.336,55	-22,19%
Despesa Primárias (II)	23.345.385,00		139,30%	19.009.694,17		113,43%	-4.335.690,83	-18,57%
Resultado Primário (I-II)	793.800,00		4,74%	1.333.060,92		7,95%	539.260,92	67,93%
Resultado Financeiro	220.000,00		-1,91%	-		0,00%	320.000,00	-100,00%
Dívida Pública Consolidada	-	Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.02.01 da 8ª edição do MDF	0,00%	-	Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.02.01 da 8ª edição do MDF	0,00%	-	-
Dívida Consolidada Líquida	-		0,00%	-		0,00%	-	-

Município de : Paraíso do Sul
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE METAS FISCAIS ANUAIS 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
Receita Total	23.280.200,00	24.444.210,00	5,00%	23.666.615,00	-3,18%	23.864.428,93	0,84%	25.308.026,68	6,05%	26.809.669,25
Receitas Primárias (I)	22.989.700,00	24.139.185,00	5,00%	20.665.615,00	-14,39%	21.343.446,66	3,28%	22.612.569,72	5,95%	23.937.965,33
Despesa Total	23.280.200,00	24.444.210,00	5,00%	23.666.615,00	-3,18%	21.965.114,27	-7,19%	23.313.418,96	6,14%	24.738.134,61
Despesas Primárias (II)	22.233.700,00	23.345.385,00	5,00%	23.666.615,00	1,38%	21.855.543,06	-7,65%	23.198.892,63	6,15%	24.618.500,77
Resultado Primário (I - II)	756.000,00	793.800,00	5,00%	3.001.000,00	-478,05%	512.096,40	-82,94%	586.322,91	14,49%	680.535,44
Resultado Nominal	-	320.000,00	0	-	-100,00%	512.096,40	0	586.322,91	14,49%	680.535,44
Dívida Pública Consolidada	-	-	0	-	0	-	0	-	-	-
Dívida Consolidada Líquida	-	-	0	-	0	-	0	-	-	-

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES									
	2016	2017	Variação %	2018	Variação %	2019	Variação %	2020	Variação %	2021
Receita Total	25.474.488,06	25.165.314,20	-1,21%	23.666.615,00	-5,96%	22.911.318,10	-3,19%	23.335.824,66	1,85%	23.762.806,25
Receitas Primárias (I)	25.156.606,82	24.851.290,96	-1,21%	20.665.615,00	-16,84%	20.491.020,22	-0,84%	20.850.419,07	1,75%	21.217.465,49
Despesa Total	25.474.488,06	25.165.314,20	-1,21%	23.666.615,00	-5,96%	21.087.859,32	-10,90%	21.496.652,58	1,94%	21.926.697,20
Despesas Primárias (II)	24.329.349,62	24.034.073,86	-1,21%	23.666.615,00	-1,53%	20.982.664,23	-11,34%	21.391.051,06	1,95%	21.820.659,50
Resultado Primário (I - II)	827.257,20	817.217,10	-1,21%	3.001.000,00	-467,22%	491.644,01	-83,62%	540.631,98	9,96%	603.194,01
Resultado Nominal	-	329.440,00	-	-	-100,00%	491.644,01	-	540.631,98	9,96%	603.194,01
Dívida Pública Consolidada	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dívida Consolidada Líquida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mm/aaaa> e hora de emissão <hh e mm>

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 : Paraíso do Sul
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
 EXERCÍCIO DE 2019

AMF - Demonstrativo 4 (LRF, art.4º, §2º, R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2017	%	2016	%	2015	%
Patrimônio/Capital	-	0,00%	8.044.522,74	37,32%	8.044.522,74	36,19%
Reservas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Resultado Acumulado	22.309.930,25	100,00%	13.510.024,93	62,68%	14.184.661,53	63,81%
TOTAL	22.309.930,25	100,00%	21.554.547,67	100,00%	22.229.184,27	100,00%

REGIME PREVIDENCIÁRIO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2017	%	2016	%	2015	%
Patrimônio/Capital	-	0,00%	2.256.050,91	28,65%	2.256.050,91	52,61%
Reservas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Resultado Acumulado	3.240.615,24	100,00%	5.617.272,80	71,35%	2.031.966,04	47,39%
TOTAL	3.240.615,24	100,00%	7.873.323,71	100,00%	4.288.016,95	100,00%

CONSOLIDAÇÃO GERAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2017	%	2016	%	2015	%
Patrimônio/Capital	-	0,00%	10.300.573,65	35,00%	10.300.573,65	38,84%
Reservas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Resultado Acumulado	25.550.545,49	100,00%	19.127.297,73	65,00%	16.216.627,57	61,16%
TOTAL	25.550.545,49	100,00%	29.427.871,38	100,00%	26.517.201,22	100,00%

Município de : Paraíso do Sul
 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 2015			24.000,00	
RECEITAS DE CAPITAL - Alienação de Ativos (I)	66.200,00	-	108.490,00	
Alienação de Bens Móveis	66.200,00	-	108.490,00	
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	
Rendimento de Aplicações Financeira de Alienaç de Bens	-	-	-	

DESPESAS EXECUTADAS	2017	2016	2015	
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)				
DESPESAS DE CAPITAL	66.200,00	-	108.490,00	
Investimentos	66.200,00	-	108.490,00	
Inversões Financeiras	-	-	-	
Amortização da Dívida	-	-	-	
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVID.	-	-	-	
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-	
Regime Próprio dos Servidores Públicos	-	-	-	
SALDO FINANCEIRO	24.000,00	24.000,00	24.000,00	
Valor (III)	24.000,00	24.000,00	24.000,00	
Fonte: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mm/aaaa> e hora de emissão <hh e mr>				

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 (2014, 2015 e 2016).

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 : Paraíso do Sul
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL DO RPPS
EXERCÍCIO DE 2019

AMF - Demonstrativo da (LRF, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a")

R\$ 1,00

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES			
PLANO PREVIDENCIÁRIO			
	2017	2016	2015
RECEITAS CORRENTES (I)	4.956.615,09	4.642.624,81	3.031.320,79
Receita de Contribuições dos Segurados	691.228,81	502.595,98	535.397,42
Civil	691.228,81	502.595,98	535.397,42
Ativo	691.228,81	502.595,98	535.397,42
Inativo			
Pensionista			
Militar			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Receita de Contribuições Patronais	2.090.986,28	1.373.950,89	1.069.362,52
Civil	2.090.986,28	882.737,00	773.379,84
Ativo	2.090.986,28	882.737,00	773.379,84
Inativo			
Pensionista			
Militar			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Em Regime de Parcelamento de Débitos		491.213,89	296.252,68
Receita Patrimonial	2.025.902,12	2.170.732,46	1.332.264,27
Receitas Imobiliárias			
Receitas de Valores Mobiliários	2.025.902,12	2.170.732,46	1.332.264,27
Outras Receitas Patrimoniais			
Receita de Serviços			
Receita de Aporte Periódico de Valores Predefinidos			
Outras Receitas Correntes			
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	148.497,88	585.345,48	94.026,58
Demais Receitas Correntes	148.497,88	345.007,76	94.026,58
RECEITAS DE CAPITAL (II)	240.337,72		
Alienação de Bens, Direitos e Ativos			
Amortização de Empréstimos			
Outras Receitas de Capital			
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS - (III) = (I + II)	4.956.615,09	4.642.624,81	3.031.320,79
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2017	2016	2015
ADMINISTRAÇÃO (VI)	22.542,08	14.394,15	12.945,82
Despesas de Capital	22.542,08	14.394,15	12.945,82
PREVIDÊNCIA (V)	1.690.635,61	12.368.244,22	1.036.335,60
Benefícios - Civil	1.690.635,61	1.368.244,22	1.036.335,60
Aposentadorias	1.397.756,90	1.118.027,38	856.978,60
Pensões	87.714,07	85.165,42	56.780,82
Outros Benefícios Previdenciários	205.164,64	167.051,42	122.575,88
Benefícios - Militar			
Reformas			
Pensões			
Outros Benefícios Previdenciários			
Outras Despesas Previdenciárias			
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS			
Demais Despesas Previdenciárias			
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (VI) = (IV + V)	1.713.177,69	1.382.638,37	1.049.281,42
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VII) = (III - VI)	3.243.437,40	3.249.986,44	1.982.039,17
RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES			
VALOR			
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	2017	2016	2015
VALOR			
APORTES DE RECURSOS PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO	2017	2016	2015
Plano de Amortização - Aporte Periódico de Valores Predefinidos		235.575,09	
Outros Aportes para o RPPS			
Outros Aportes para o RPPS			
BENS E DIREITOS DO RPPS	2017	2016	2015
Caixa e Equivalentes de Caixa			
Investimentos e Aplicações	20.394.345,15	17.151.929,52	
Outro Bens e Direitos		325.340,07	

PLANO FINANCEIRO			
	2017	2016	2015
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS			
RECEITAS CORRENTES (VIII)			
Receita de Contribuições dos Segurados			
Civil			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Militar			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Receita de Contribuições Patronais			
Civil			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Militar			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Em Regime de Parcelamento de Débitos			
Receita Patrimonial			
Receitas Imobiliárias			
Receitas de Valores Mobiliários			
Outras Receitas Patrimoniais			
Receita de Serviços			
Receita de Aporte Periódico de Valores Predefinidos			
Outras Receitas Correntes			
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS			
Demais Receitas Correntes			
RECEITAS DE CAPITAL (IX)			
Alienação de Bens, Direitos e Ativos			
Amortização de Empréstimos			
Outras Receitas de Capital			
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS - (X) = (VIII + IX)			

Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Receita de Contribuições Patronais			
Civil			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Militar			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Em Regime de Parcelamento de Débitos			
Receita Patrimonial			
Receitas Imobiliárias			
Receitas de Valores Mobiliários			
Outras Receitas Patrimoniais			
Receita de Serviços			
Outras Receitas Correntes			
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS			
Demais Receitas Correntes			
Alienação de Bens, Direitos e Ativos			
Amortização de Empréstimos			
Outras Receitas de Capital			
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS - (X) = (VIII + IX)			

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2017	2016	2015
ADMINISTRAÇÃO (XI)			
Despesas Correntes			
Despesas de Capital			
PREVIDÊNCIA (XII)			
Benefícios - Civil			
Aposentadorias			
Pensões			
Outros Benefícios Previdenciários			
Benefícios - Militar			
Reformas			
Pensões			
Outros Benefícios Previdenciários			
Outras Despesas Previdenciárias			
Compensação Previdenciária do RGPS para o RGPS			
Demais Despesas Previdenciárias			
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (XIII) = (XI + XII)			

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (XIV) = (X - XIII)

APORTES DE RECURSOS PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	2017	2016	2015
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras			
Recursos para Formação de Reserva			

PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES

EXERCÍCIO	Receitas	Despes	Resultado	Saldo Financeiro

FONTE: Sistema <sistema>, Unidade Responsável: <Unidade Responsável>. Emissão: <dd/mm/aaaa>, às <hh:mm:ss>. Assinado Digitalmente no dia <dd/mm/aaaa>, às <hh:mm:ss>.

Este demonstrativo, 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 4 – 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.

Os dados apresentados conforme o Anexo 10 – 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 : Paraíso do Sul
 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)

R\$ 1,00

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2019	2020	2021	
IPTU	Concessão de Isenção caráter não geral	Secretaria da Fazenda e Planejamento	86.790,00	90.365,75	94.007,49	Vide Observação
Impostos (Refis)	Anistia	Secretaria da Fazenda e Planejamento	82.500,00	85.899,00	89.360,73	
Taxas (Refis)	Anistia	Secretaria da Fazenda e Planejamento	30.802,00	32.071,04	33.363,51	
Serviços (Refis)	Anistia	Secretaria da Fazenda e Planejamento	37.400,00	38.940,88	40.510,20	
Contribuição de melhoria (Refis)	Anistia	Secretaria da Fazenda e Planejamento	19.800,00	20.615,76	21.446,58	
TOTAL			257.292,00	267.892,43	278.688,50	

Fonte: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mm/aaaa> e hora de emissão <hh:mm>

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 calculados a partir dos valores de 2019, aplicando-se, sobre eles, as projeções de inflação para os referidos exercícios a saber:

Inflação para 2020: 4,12%

Inflação para 2021: 4,03%

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 : Paraíso do Sul
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	1.156.867,88
- Decorrente de Receitas Tributárias	20.494,18
- Decorrente de Transferências Correntes	1.136.373,70
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao FUNDEB	(145.779,69)
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	1.011.088,18
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I+II)	1.011.088,18
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	-
Novas DOCC	1.608.212,70
- Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	627.783,21
- Relativas a Outras Despesas Correntes	980.429,50
Novas DOCC geradas por PPP	-
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	SEM MARGEM

Fonte: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mmm/aaaa> e hora de emissã

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. 18, 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 : Paraíso do Sul
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
EXERCÍCIO DE 2019

ARF (LRF, art 4º, § 3º)

PASSIVOS CONTINGENTES			PROVIDÊNCIAS		R\$ 1,00
Descrição	Valor	Descrição	Valor		
Demandas Judiciais	100.000,00	Abertura de Créditos Adicionais a partir da reserva de contingência		100.000,00	
Dívidas em Processo de Reconhecimento					
Avais e Garantias Concedidas					
Assunção de Passivos					
Assistências Diversas	300.000,00	Abertura de Créditos Adicionais a partir da reserva de contingência		300.000,00	
Outros Passivos Contingentes					
SUBTOTAL	400.000,00	SUBTOTAL		400.000,00	
DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS			PROVIDÊNCIAS		
Descrição	Valor	Descrição	Valor		
Frustração de Arrecadação de Emendas	270.197,17	Limitação de empenhos cfme LDO		270.197,17	
Restituição de Tributos a Maior					
Discrepância de Projeções:					
Outros Riscos Fiscais					
SUBTOTAL	270.197,17	SUBTOTAL		270.197,17	
TOTAL	670.197,17	TOTAL		670.197,17	

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.