



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DA BARRA
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
GABINETE DO PREFEITO

PROJETO

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS 2020

TABELA DE ANEXO DE PRIORIDADES E METAS

Art. 4º, Lei Complementar 101/2000

DEMONSTRATIVO I	METAS ANUAIS; MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS DE RECEITAS, DESPESAS, RESULTADO PRIMÁRIO, RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA PÚBLICA;
DEMONSTRATIVO II	AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR;
DEMONSTRATIVO III	METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES;
DEMONSTRATIVO IV	EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO;
DEMONSTRATIVO V	ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS;
DEMONSTRATIVO VI	AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS;
DEMONSTRATIVO VII	ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA;
DEMONSTRATIVO VIII	MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO;
TABELAS PERTENCENTES A ELABORAÇÃO DO ANEXO DE METAS FISCAIS	



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DA BARRA
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
GABINETE DO PREFEITO

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS FISCAIS

(L.R.F. Art. 4º, § 2º, II)

Com o propósito de subsidiar tecnicamente as projeções que constam do anexo de metas fiscais para o próximo exercício, passamos a expor a base metodológica, bem como, a memória de cálculo utilizada na composição dos valores informados.

Os parâmetros macroeconômicos utilizados na elaboração das estimativas constantes do Anexo de Metas Fiscais são relacionados adiante. Os números estão apresentados de duas formas. Em moeda corrente e em valores constantes (sem inflação). Estes 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 e os valores reestimados para o exercício atual, além das premissas consideradas como verdadeiras e relacionadas, por exemplo, ao índice de inflação, crescimento do PIB, atualização da planta de valores do IPTU, políticas de combate à evasão e à sonegação fiscal, crescimento do movimento econômico, dentre outros.

A tabela a seguir, apresenta os percentuais considerados, para cada ano, que foram utilizados para calcular o crescimento nominal dos principais itens de Receitas e Despesas consideradas nas metas fiscais:

Exercício	2017	2018	2019	2020
INFLAÇÃO MÉDIA ANUAL (I P C A)	2,95%	3,75%	4,25%	4,00%
VARIAÇÃO DO PIB	1,00%	2,10%	3,00%	2,40%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	-3,73%	-5,43%	-1,54%	-3,57%
CRESCIMENTO AUTÔNOMO DE OUTROS CUSTEIOS	6,32%	2,11%	12,47%	6,97%
ESFORÇO NA ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA	-16,20%	16,17%	24,57%	8,18%
CRESCIMENTO REAL DAS REC TRANSFERIDAS	-2,80%	6,16%	-10,16%	-2,27%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL	6,47%	4,61%	4,41%	4,04%
CRESCIMENTO DOS INVESTIMENTOS	-49,19%	4,64%	-36,73%	-27,10%
Taxa de Juros (Selic Real)	7,10%	6,50%	6,50%	7,50%
PIB (em R\$ Trilhões)	6.600	6.800	6.854,4	7.875,5

FONTE: Secretaria do Tesouro Nacional

Estes percentuais contemplam a expectativa de inflação e a projeções das receitas municipais. As projeções de inflação e de crescimento do PIB seguem as perspectivas mensuradas



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DA BARRA
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
GABINETE DO PREFEITO

pelo IPCA/IBGE, conforme consta dos prognósticos do Governo Federal, formalizado no projeto da Lei de Diretrizes Orçamentárias da União para o exercício de 2020.

Diante dos estudos e parâmetros adotados, chegou-se ao montante de receita do Município de R\$ 99.975.000,00 conforme estabelece o § 3º, art. 1º da Lei Complementar nº 101/00, compreende as receitas da Administração Direta e Indireta.

Em relação ao cálculo do Resultado Primário e do Resultado Nominal considerou-se a metodologia estabelecida na Portaria STN nº 286/2019. Os resultados primários previstos para os três exercícios considerados são considerados suficientes para o pagamento dos compromissos assumidos e para a obtenção do equilíbrio nas contas públicas. O resultado nominal reflete a variação do endividamento líquido entre as datas referidas.

Isto posto, podemos elencar, a partir da leitura das projeções estabelecidas, os números mais representativos no contexto das projeções:

1. A receita total estimada para o exercício de 2020, consideradas todas as fontes de recursos é de R\$ 99.975.000,00 a preços correntes que, deduzidas das receitas financeiras, representadas pelos Rendimentos das Aplicações Financeiras (R\$ 3.725.815,00), resulta numa Receita Fiscal de R\$ 96.249.185,00.

2. As despesas do município foram programadas segundo o comportamento previsto da receita, sendo que o maior objetivo é manter, ou ainda, ampliar a capacidade própria de investimentos, sem comprometer o equilíbrio financeiro.

Assim, consideradas todas as fontes de recursos, a despesa total está prevista em R\$ 99.975.000,00, a preços correntes que, deduzidas das despesas com juros e encargos da dívida e também da amortização da dívida pública (R\$ 1.948.975,00), resulta na Despesa Fiscal de R\$ 98.026.025,00.

3. Cotejando-se o valor previsto para as receitas e despesas fiscais em valores correntes, chega-se a meta de resultado primário que foi inicialmente prevista em (R\$ 1.776.840,00) a qual entendemos como necessária e suficiente para preservar o equilíbrio nas contas públicas,



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONCEIÇÃO DA BARRA
ESTADO DO ESPIRITO SANTO
GABINETE DO PREFEITO

principalmente se considerarmos a elevação dos valores dos juros, encargos e amortização da dívida pública, no que diz respeito às despesas, notadamente com o RPPS; bem como, associado ao efeito da dedução, na receita do RPPS, da rentabilidade dos seus recursos - que constituem uma das suas principais fontes de captação para assegurar o valor da sua moeda.

Nada mais havendo a constar, colocamo-nos a vossa disposição para dirimir dúvidas e apresentar esclarecimentos.

Conceição da Barra (ES), 22 de outubro de 2019.

FRANCISCO BERNHARD VERVLOET
Prefeito


LUZIA MARIA FARIA DAHER
Gestora de Governo
Portaria n.º 230/2019


GABRIELA SANTOS DA SILVA
Secretária Municipal de Planejamento, Finanças e Tributação.
Portaria n.º 334/2018


NÁRCIA OLIVEIRA SILVA
Contadora Geral do Município

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	2016	2017	2018	2019
		Arrecadado	Arrecadado	Arrecadado	Reestimado
1.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS CORRENTES	90.474.515,15	90.475.941,82	100.351.381,65	101.229.000,00
1.1.0.0.00.00.00.00	RECEITA TRIBUTARIA	7.262.714,99	6.373.236,33	7.776.503,57	10.251.000,00
1.2.0.0.00.00.00.00	RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	3.205.033,25	3.192.763,77	6.451.732,94	6.568.320,00
1.2.0.0.00.00.00.00	Receitas de Contribuições - P M	1.482.294,90	1.553.242,26	1.729.843,88	2.373.120,00
1.2.0.0.0.0.0.0.0.0.0	Receita de Contribuições - R P P S (Fonte 0050)	1.722.738,35	1.639.521,51	4.721.889,06	4.195.200,00
1.3.0.0.00.00.00.00	RECEITA PATRIMONIAL	7.134.965,91	5.886.193,72	3.942.097,68	3.850.080,00
1.3.1.0.00.00.00.00	Exploração do Patrimônio Imobiliário	0,00	0,00	0,00	264.366,28
1.3.2.0.00.00.00.00	Valores Mobiliários	7.134.965,91	5.886.193,72	3.942.097,68	3.585.713,72
1.3.2.0.00.00.00.00	Rendimentos de Aplicações - PM	2.026.867,60	1.716.417,11	680.735,15	697.440,00
1.3.2.0.00.00.00.00	Rendimentos de Aplicações - RPPS	4.974.194,62	4.169.776,61	3.105.192,70	2.885.073,72
1.3.9.0.00.00.00.00	Demais Receitas Patrimoniais	133.903,69	0,00	156.169,83	3.200,00
1.4.0.0.00.00.00.00	RECEITA AGROPECUARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.0.0.00.00.00.00	RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.0.0.00.00.00.00	RECEITA DE SERVICOS	36.927,54	34.086,96	170.535,99	121.920,00
1.7.0.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS CORRENTES	70.520.422,87	71.330.267,82	79.900.276,28	77.571.360,00
1.9.0.0.00.00.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.314.450,59	3.659.393,22	2.110.235,19	2.866.320,00
1.9.0.0.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes - P M	685.308,47	778.277,25	355.842,49	696.000,00
1.9.0.0.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes - R P P S	1.629.142,12	2.881.115,97	1.754.392,70	2.170.320,00
2.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS DE CAPITAL	184.177,76	0,00	2.374.396,73	401.280,00
2.1.0.0.00.00.00.00	OPERACOES DE CREDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.0.0.00.00.00.00	ALIENACAO DE BENS	133.550,00	0,00	0,00	0,00
2.3.0.0.00.00.00.00	AMORTIZACAO DE EMPRESTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.0.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	50.627,76	0,00	2.374.396,73	401.280,00
2.5.0.0.00.00.00.00	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
7.9.1.0.00.00.00.00	Receitas Intra Orçamentárias - RPPS	2.546.319,66	2.134.789,45	0,00	1.014.000,00
9.7.0.0.00.00.00.00	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	-7.511.251,73	-7.421.230,51	-8.371.395,19	-7.841.472,00
	TOTAL DA RECEITA	85.693.760,84	85.189.500,76	94.354.383,19	94.802.808,00

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	2016	2017	2018	2019
		Liquidado	Liquidado	Liquidado	Reestimado
3.0.00.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES	70.891.672,04	75.940.115,69	79.395.994,58	88.387.222,93
3.1.00.00.00.00.00	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	48.709.802,13	51.480.382,68	52.988.260,00	56.761.856,28
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal Próprio	43.151.697,69	44.469.288,05	44.970.528,48	47.961.856,28
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal do R P P S	5.558.104,44	7.011.094,63	8.017.731,52	8.800.000,00
3.2.00.00.00.00.00	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	10.000,00
3.2.00.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	10.000,00
3.2.00.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida RPPS (Fonte 0050)	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.00.00.00.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	22.181.869,91	24.459.733,01	26.407.734,58	31.615.366,65
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes	21.540.389,58	23.115.029,41	25.667.619,64	30.920.366,65
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Corrente RPPS	641.480,33	1.344.703,60	740.114,94	695.000,00
4.0.00.00.00.00.00	DESPESAS DE CAPITAL	9.139.993,46	5.790.688,99	6.584.933,05	5.276.577,07
4.4.00.00.00.00.00	INVESTIMENTOS	8.141.916,01	4.458.355,03	4.925.990,29	3.473.577,07
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos	8.141.380,86	4.450.528,17	4.912.402,63	3.401.577,07
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos RPPS (Fonte 0050)	535,15	7.826,86	13.587,66	72.000,00
4.5.00.00.00.00.00	INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.90.66.00.00.00	Concessão de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.90.99.00.00.00	Outras Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.00.00.00.00.00	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA	998.077,45	1.332.333,96	1.658.942,76	1.803.000,00
9.0.00.00.00.00.00	RESERVA DE CONTINGÊNCIA				441.414,28
9.7.99.99.99.99.99	RESERVA DE CONTINGÊNCIA DO RPPS				697.593,72
	TOTAL DA DESPESA	80.031.665,50	81.730.804,68	85.980.927,63	94.802.808,00
	PREVISÕES DA LEI DE ORÇAMENTO	2016	2017	2018	2019
	Receita Prevista (já deduzido o FUNDEF)	80.095.540,00	86.597.145,45	91.245.000,00	98.425.800,00
	Rendimento de Aplicações Financeiras	-4.412.040,00	-4.160.402,88	-5.292.000,00	-3.840.500,00
	Receita de Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
	Receita de Alienação de Bens	-11.000,00	-40.000,00	-107.000,00	-100.000,00
	Receita de Amort. de Empréstimos Concedidos	0,00	0,00	0,00	
	Despesa Fixada (cfe lei de orçamento)	75.672.500,00	82.396.742,57	85.846.000,00	94.485.300,00
	Juros e Encargos da Dívida	12.000,00	1.000,00	1.000,00	10.000,00
	Amortização da Dívida	1.827.000,00	1.222.000,00	1.404.000,00	1.703.000,00
	Concessão de Empréstimos				

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Município de : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS 2020

TABELA 02 - Demonstrativo da Evolução da Dívida e Resultado Nominal

Exercício	2.017 Saldo	2018 Saldo	2019 Reestimativa	2020 Previsão	2021 Previsão	2022 Previsão
(1) Dívida Consolidada	10.716.962,54	11.182.327,82	10.315.730,77	8.366.755,77	6.261.862,77	3.988.579,77
(2) Disponibilidades Financeiras (Líc)	53.327.045,57	20.038.128,38	19.171.786,18	19.228.391,17	19.401.326,18	16.874.733,22
(3) Dívida Consolidada Líquida	(9.090.169,72)	(11.692.213,45)	(14.077.587,17)	(10.861.635,40)	(13.139.463,41)	(12.886.153,45)
(4) Passivos Reconhecidos	10.362.886,60	10.136.114,55	8.747.666,88	7.359.219,20	5.970.771,53	4.582.323,86
(5) Dívida Fiscal Líquida	(20.053.056,32)	(21.828.328,00)	(22.825.254,05)	(18.220.854,60)	(19.110.234,94)	(17.468.477,31)
(6) Resultado Nominal	30.934,88	(1.775.271,68)	(996.926,05)	4.604.399,45	(889.380,35)	1.641.757,64

Quadro 2 - Cronograma Anual de Operações Realizadas e do Serviço da Dívida

Valores em R\$

Operações de Crédito / Pagamentos	2.017 Realizado	2018 Realizado	2019 Reestimativa	2020 Previsão	2021 Previsão	2022 Previsão
2.1 - Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-
2.2 Encargos	-	-	10.000,00	10.750,00	11.610,00	12.538,00
2.3 Amortizações	1.332.333,96	1.658.942,76	1.803.000,00	1.938.225,00	2.093.283,00	2.260.745,00
2.2.3 Dívida Mobiliária						

Dívida Pública Consolidada – É o montante total apurado:

- das obrigações financeiras do ente da Federação, inclusive as decorrentes de emissão de títulos, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados;
- das obrigações financeiras do ente da Federação, 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 : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS RECEITAS E DESPESAS - LDO 2020

Valores em R\$ 1,00

CÓDIGOS	CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS	REALIZADO 2016	REALIZADO 2017	REALIZADO 2018	REESTIMADO 2019	PROJETADO 2020	PROJETADO 2021	PROJETADO 2022
1.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS CORRENTES	90.474.515,15	90.475.941,82	100.351.381,65	101.229.000,00	106.801.342,00	113.532.815,00	118.845.688,00
1.1.0.0.00.00.00.00	RECEITA TRIBUTARIA	7.262.714,99	6.373.236,33	7.776.503,57	10.251.000,00	11.809.948,00	14.571.535,00	18.021.158,00
1.2.0.0.00.00.00.00	RECEITA DE CONTRIBUICOES	3.205.033,25	3.192.763,77	6.451.732,94	6.568.320,00	7.066.552,00	7.570.932,00	8.105.647,00
1.2.0.0.00.00.00.00	Receitas de Contribuições - P M	200.015,00	1.553.242,26	1.729.843,88	2.373.120,00	2.527.278,00	2.681.065,00	2.849.771,00
1.2.0.0.00.00.00.00	Receita de Contribuições - R P P S	1.722.738,35	1.639.521,51	4.721.889,06	4.195.200,00	4.539.274,00	4.889.867,00	5.255.876,00
1.3.0.0.00.00.00.00	RECEITA PATRIMONIAL	7.134.965,91	5.886.193,72	3.942.097,68	3.850.080,00	4.005.100,00	4.153.390,00	4.307.183,00
1.3.1.0.00.00.00.00	Exploração do Patrimônio Imobiliário	-	-	-	264.366,28	274.941,00	285.113,00	295.662,00
1.3.2.0.00.00.00.00	Valores Mobiliários	7.134.965,91	5.886.193,72	3.942.097,68	3.585.713,72	3.725.815,00	3.863.669,00	4.006.624,00
1.3.2.0.00.00.00.00	Rendimentos de Aplicações - PM	2.026.867,60	1.716.417,11	680.735,15	697.440,00	725.338,00	752.175,00	780.005,00
1.3.2.0.00.00.00.00	Rendimentos de Aplicações - RPPS	4.974.194,62	4.169.776,61	3.105.192,70	2.885.073,72	3.000.477,00	3.111.494,00	3.226.619,00
1.3.9.0.00.00.00.00	Outras Receitas Patrimoniais	133.903,69	-	156.169,83	3.200,00	4.344,00	4.608,00	4.897,00
1.4.0.0.00.00.00.00	RECEITA AGROPECUARIA	-	-	-	-	-	-	-
1.5.0.0.00.00.00.00	RECEITA INDUSTRIAL	-	-	-	-	-	-	-
1.6.0.0.00.00.00.00	RECEITA DE SERVICOS	36.927,54	34.086,96	170.535,99	121.920,00	129.840,00	137.740,00	146.407,00
1.7.0.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS CORRENTES	70.520.422,87	71.330.267,82	79.900.276,28	77.571.360,00	80.737.385,00	83.860.953,00	84.823.262,00
1.9.0.0.00.00.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.314.450,59	3.659.393,22	2.110.235,19	2.866.320,00	3.052.517,00	3.238.265,00	3.442.031,00
1.9.0.0.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes - P M	685.308,47	778.277,25	355.842,49	696.000,00	741.213,00	786.316,00	835.794,00
1.9.0.0.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes - R P P S	1.629.142,12	2.881.115,97	1.754.392,70	2.170.320,00	2.311.304,00	2.451.949,00	2.606.237,00
2.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS DE CAPITAL	184.177,76	-	2.374.396,73	401.280,00	427.347,00	453.351,00	481.878,00
2.1.0.0.00.00.00.00	OPERACOES DE CREDITO	-	-	-	-	-	-	-
2.2.0.0.00.00.00.00	ALIENACAO DE BENS	133.550,00	-	-	-	-	-	-
2.3.0.0.00.00.00.00	AMORTIZACAO DE EMPRESTIMOS	-	-	-	-	-	-	-
2.4.0.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	50.627,76	-	2.374.396,73	401.280,00	427.347,00	453.351,00	481.878,00
2.5.0.0.00.00.00.00	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
7.9.1.0.00.00.00.00	Receitas Intra Orçamentárias - RPPS	2.546.319,66	2.134.789,45	-	1.014.000,00	1.097.165,00	1.181.905,00	1.270.371,00
9.7.0.0.00.00.00.00	DEDUÇÕES DA RECEITA	(7.511.251,73)	(7.421.230,51)	(8.371.395,19)	(7.841.472,00)	(8.350.854,00)	(8.859.011,01)	(9.416.465,01)
		-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL DA RECEITA	85.693.760,84	85.189.500,76	94.354.383,19	94.802.808,00	99.975.000,00	106.309.060,00	111.181.472,00

CÓDIGOS	CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS	LIQUIDADO 2016	LIQUIDADO 2017	LIQUIDADO 2018	REESTIMADO 2019	PROJETADO 2020	PROJETADO 2021	PROJETADO 2022
3.0.0.0.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES	70.891.672,04	75.940.115,69	79.395.994,58	88.387.222,93	94.408.113,02	100.664.049,15	108.415.862,96
3.1.0.0.00.00.00.00	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	48.709.802,13	51.480.382,68	52.988.260,00	56.761.856,28	59.226.387,41	61.559.971,47	64.267.037,41
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal Próprio	43.151.697,69	44.469.288,05	44.970.528,48	47.961.856,28	50.044.302,78	52.016.103,07	54.303.483,03
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal do R P P S	5.558.104,44	7.011.094,63	8.017.731,52	8.800.000,00	9.182.084,63	9.543.868,40	9.963.554,39
3.2.0.0.00.00.00.00	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-	-	10.000,00	10.750,00	11.610,00	12.538,00
3.2.00.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	10.000,00	10.750,00	11.610,00	12.538,00
3.2.00.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida RPPS	-	-	-	-	-	-	-
3.3.0.0.00.00.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	22.181.869,91	24.459.733,01	26.407.734,58	31.615.366,65	35.170.975,61	39.092.467,68	44.136.287,55
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes	21.540.389,58	23.115.029,41	25.667.619,64	30.920.366,65	34.397.812,67	38.233.098,86	43.166.041,20
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Corrente RPPS	641.480,33	1.344.703,60	740.114,94	695.000,00	773.162,94	859.368,81	970.246,33
4.0.0.0.00.00.00.00	DESPESAS DE CAPITAL	9.139.993,46	5.790.688,99	6.584.933,05	5.276.577,07	4.571.899,86	4.285.539,51	3.900.896,96
4.4.0.0.00.00.00.00	INVESTIMENTOS	8.141.916,01	4.458.355,03	4.925.990,29	3.473.577,07	2.633.674,86	2.192.256,51	1.640.151,96
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos	8.141.380,86	4.450.526,17	4.912.402,63	3.401.577,07	2.579.084,56	2.146.815,05	1.606.154,73
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos RPPS	535,15	7.826,86	13.587,66	72.000,00	54.590,30	45.441,47	33.997,24
4.5.0.0.00.00.00.00	INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-	-
4.5.90.66.00.00.00	Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-
4.5.90.99.00.00.00	Outras Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-
4.6.0.0.00.00.00.00	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA	998.077,45	1.332.333,96	1.658.942,76	1.803.000,00	1.938.225,00	2.093.283,00	2.260.745,00
9.0.0.0.00.00.00.00	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	441.414,28	56.605,00	172.936,01	(2.526.592,97)
7.7.99.99.99.99.99	RESERVA DE CONTINGÊNCIA DO RPPS	-	-	-	697.593,72	938.382,13	1.186.535,33	1.391.305,04
	TOTAL DA DESPESA	80.031.665,50	81.730.804,68	85.980.927,63	94.802.808,00	99.975.000,00	106.309.060,00	111.181.472,00

Município de : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS 2020
 TABELA 01 - Parâmetros Utilizados nas Estimativas das Receitas e Despesas

Execício	2017	2018	2019	2020	2021	2022
INFLAÇÃO MÉDIA ANUAL (I P C A)	2,95%	3,75%	4,25%	4,00%	3,70%	3,70%
VARIAÇÃO DO PIB	1,00%	2,10%	3,00%	2,40%	2,30%	2,50%
CRESC. VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	-3,73%	-5,43%	-1,54%	-3,57%	-3,51%	-2,87%
CRESC. AUTÔNOMO DE OUTROS CUSTEIOS	6,32%	2,11%	12,47%	6,97%	7,18%	8,87%
ESFORÇO NA ARRECAÇÃO TRIBUTÁRIA	-16,20%	16,17%	24,57%	8,18%	16,31%	16,35%
CRESC. REAL DAS REC. TRANSFERIDAS	-2,80%	6,16%	-10,16%	-2,27%	-2,09%	-4,84%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL	6,47%	4,61%	4,41%	4,04%	3,88%	3,65%
CRESCIMENTO DOS INVESTIMENTOS	-49,19%	4,64%	-36,73%	-27,10%	-19,73%	-27,85%
Taxa de Juros (Selic Real)	7,10%	6,50%	6,50%	7,50%	8,00%	8,00%
PIB (em R\$ Trilhões)	6.600	6.800	6.854,4	7.875,5	8.461,7	9.072,0

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 fontes de receitas e/ou grupo de natureza de despesa, conforme especificações das tabelas a seguir:

ESPECIFICAÇÃO	INFLAÇÃO	PIB	ESF. ARREC. TRIBUT.	CRESC. REC. TRANSFERIDAS	AUMENTO SALARIAL	TX DE JUROS
Receitas Tributárias	X	X	X			
Receitas de Contribuições - P M	X	X				
Receita de Contribuições - R P P S	X				X	
Rendimentos de Aplicações Financeiras	X					
Rendimentos de Aplicações - P M	X					
Rendimentos de Aplicações - R P P S	X					
Outras Receitas Patrimoniais	X	X				
Receitas Agropecuárias	X	X				
Receitas Industriais	X	X				
Receitas de Serviços	X	X				
Transferências Correntes	X	X		X		
Outras Receitas Correntes - P M	X					
Outras Receitas Correntes - R P P S	X					
Operações de Crédito						
Alienação de Bens	X					
Amortização de Empréstimos	X					X
Transferências de Capital	X	X				
Outras Receitas de Capital	X					
Receitas Intra Orçamentárias - R P P S	X				X	
Deduções da Receita	X					

ESPECIFICAÇÃO	INFLAÇÃO	CRESC. FOLHA	CRESC. CUSTEIOS	AUMENTO SALARIAL	CRESC. INVESTIM	TX DE JUROS
Pessoal Próprio	X	x		X		
Pessoal do R P P S	X	x		X		
Juros e Encargos da Dívida	X					X
Juros e encargos da Dívida R P P S	X					x
Outras Despesas Correntes	X		X			
Outras Despesas Corrente R P P S	X		X			
Investimentos	X				X	
Investimentos R P P S	X				x	
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	X					
Outras Inversões Financeiras	X					
Amortização da Dívida Pública	X					x

OBS: Para as estimativas das OPERAÇÕES DE CRÉDITO, foram utilizados os valores informados na TABELA 02. Nas estimativas das deduções da receita (FUNDEB) além do parâmetro da inflação, também foi considerada a evolução do percentual de retenção para o FUNDEB para 20%.

Município de : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO I - METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DAS METAS ANUAIS - CONSOLIDADO
EXERCÍCIO DE 2020

AMF - Tabela 1 (LRF, art. 4º, § 1º)

RS 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2020			2021			2022		
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a / PIB) x 100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	% PIB (b / PIB) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (c / PIB) x 100
Receita Total	99.975.000,00	96.129.807,69	1,269%	106.309.060,00	98.573.047,25	1,256%	111.181.472,00	99.412.630,96	1,226%
Receitas Primárias (I)	96.249.185,00	92.547.293,27	1,222%	102.445.390,99	94.990.533,89	1,211%	107.174.848,00	95.830.118,28	1,181%
Despesa Total	99.975.000,00	96.129.807,69	1,269%	106.309.060,00	98.573.047,25	1,256%	111.181.472,00	99.412.630,96	1,226%
Despesas Primárias (II)	98.026.025,00	94.255.793,27	1,245%	104.204.167,00	96.621.325,38	1,231%	108.908.189,00	97.379.980,73	1,200%
Resultado Primário (I - II)	-1.776.840,00	-1.708.500,00	-0,023%	-1.758.776,00	-1.630.791,49	-0,021%	-1.733.341,00	-1.549.862,45	-0,019%
Resultado Nominal	4.604.399,45	4.427.307,17	0,058%	-889.380,35	-824.660,96	-0,011%	1.641.757,64	1.467.973,42	0,018%
Dívida Pública Consolidada	8.366.755,77	8.044.957,47	0,106%	6.261.862,77	5.806.192,76	0,074%	3.988.579,77	3.566.378,48	0,044%
Dívida Consolidada Líquida	-10.861.635,40	-10.443.880,19	-0,138%	-13.139.463,41	-12.183.316,72	-0,155%	-12.886.153,45	-11.522.121,39	-0,142%

Fonte:

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;

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS FISCAIS

1 - Os parâmetros macroeconômicos utilizados na elaboração das estimativas constantes do 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). Estes 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 e os valores reestimados para o exercício atual, 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, crescimento da população e do movimento econômico, crescimento real das receitas transferidas, dentre outros.

Em relação às despesas correntes foram considerados os parâmetros de inflação e crescimento real, quando cabível, das despesas com pessoal e demais custeios. Em relação aos investimentos, além da inflação se considerou 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.

Ainda, em relação às despesas com pessoal, em específico, foi considerado o efeito do crescimento vegetativo da folha salarial e de eventual aumento salarial, acima dos níveis inflacionários.

Estes percentuais contemplam a expectativa de inflação e a projeção de crescimento real esperado das receitas municipais. As projeções de inflação e de crescimento do PIB seguem as perspectivas mensuradas pelo IIPCA/IBGE, conforme consta dos prognósticos do Governo Federal, formalizados no projeto da Lei de Diretrizes Orçamentárias da União para o exercício de 2020 e disponível para consulta no site www.planejamento.gov.br.

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

Em relação ao cálculo do Resultado Primário e do Resultado Nominal considerou-se metodologia estabelecida na Portaria STN nº 575/2007. Os resultados primários previstos para os três exercícios considerados, são considerados suficientes para o pagamento dos compromissos da dívida e para a obtenção do equilíbrio nas contas públicas. O resultado nominal reflete a variação do endividamento fiscal líquido entre as datas referidas.

Na estimativa do montante da dívida consolidada, utilizou-se, como parâmetros, a previsão de taxa de juros implícita sobre a dívida pública, utilizada pela união Federal na elaboração de sua LDO, considerando-se, ainda, a previsão de operações de crédito no futuro.

Já na apuração do montante da dívida líquida os valores das Disponibilidades Financeiras foram calculados levando-se em consideração a posição em 31/12/18 e projetando-se os valores futuros com base nos percentuais médios dos valores realizados no ano anterior.

Isto posto, podemos elencar, a partir da leitura das projeções estabelecidas, os números mais representativos no contexto das projeções:

1. A receita total estimada para o exercício de 2020, consideradas todas as fontes de recursos é de R\$ 99.975.000,00, a preços correntes que, deduzidas das receitas financeiras, representadas pelos Rendimentos das Aplicações Financeiras (R\$ 3.725.815,00), das resultantes de Operações de Crédito (R\$ 0,00), resultam numa Receita Primária de R\$ 96.249.185,00.

2. As despesas do município foram programadas segundo o comportamento previsto da receita, sendo que o maior objetivo é manter, ou ainda, ampliar a capacidade própria de investimentos, sem comprometer o equilíbrio financeiro. Assim, consideradas todas as fontes de recursos, a despesa total está prevista em R\$ 99.975.000,00. Deduzindo-se as despesas financeiras com juros e encargos da dívida, estimadas em (R\$ 10.750,00), mais as despesas de Amortização da Dívida Pública, estimada em (R\$ 1.938.225,00), tem-se que as Despesas Primárias para 2020 foram previstas em R\$ 98.026.025,00.

3. Cotejando-se o valor previsto para as receitas e despesas fiscais em valores correntes, chega-se a meta de resultado primário que foi inicialmente prevista em (R\$ 1.776.840,00) a qual entendemos como necessária e suficiente para preservar o equilíbrio nas contas públicas.

4. Em relação ao estoque da dívida, este 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 : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO I - METAS FISCAIS

DEMONSTRATIVO DAS METAS DE RESULTADO PRIMÁRIO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
 EXERCÍCIO DE 2020

AMF - Tabela 1 (LRF, art. 4º, § 1º)

RS 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2020			2021			2022		
	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB
	Corrente (a)	Constante	(a / PIB) x 100	Corrente (b)	Constante	(b / PIB) x 100	Corrente (c)	Constante	(c / PIB) x 100
Receita Total RPPS	10.948.220	10.527.135	0,139%	11.635.215	10.788.531	0,138%	12.359.103	11.050.861	0,136%
Receitas Primárias RPPS (I)	7.947.743	7.642.061	0,101%	8.523.721	7.903.458	0,101%	9.132.484	8.165.787	0,101%
Despesa Total RPPS	10.948.220	10.527.135	0,139%	11.635.214	10.788.530	0,138%	12.359.103	11.050.861	0,136%
Despesas Primárias RPPS (II)	10.948.220	10.527.135	0,139%	11.635.214	10.788.530	0,138%	12.359.103	11.050.861	0,136%
Resultado Primário RPPS (I - II)	(3.000.477)	(2.885.074)	-0,038%	(3.111.493)	(2.885.073)	-0,037%	(3.226.619)	(2.885.073)	-0,036%

Fonte:

Este demonstrativo foi elaborado pelo Poder Executivo Municipal para fins de dar maior transparência à meta de Resultado Primário, possibilitando o acompanhamento a avaliação 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).

Município de : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

ANEXO I - METAS FISCAIS

DEMONSTRATIVO DAS METAS DE RESULTADO PRIMÁRIO (EXCLUÍDAS A RECEITAS E DESPESAS DO RPPS)

EXERCÍCIO DE 2020

AMF - Tabela 1 (LRF, art. 4º, § 1º)

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2020			2021			2022		
	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB
	Corrente (a)	Constante	(a / PIB) x 100	Corrente (b)	Constante	(b / PIB) x 100	Corrente (c)	Constante	(c / PIB) x 100
Receita Total	89.026.780	85.602.673	1,130%	94.673.845	87.784.516	1,119%	98.822.369	88.361.770	1,089%
Receitas Primárias (I)	88.301.442	84.905.233	1,121%	93.921.670	87.087.076	1,110%	98.042.364	87.664.331	1,081%
Despesa Total	89.026.780	85.602.673	1,130%	94.673.846	87.784.517	1,119%	98.822.369	88.361.770	1,089%
Despesas Primárias (II)	87.077.805	83.728.659	1,106%	92.568.953	85.832.795	1,094%	96.549.086	86.329.120	1,064%
Resultado Primário (I - II)	1.223.637	1.176.574	0,016%	1.352.717	1.254.281	0,016%	1.493.278	1.335.211	0,016%

Fonte:

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

Os valores acima identificados, representam as metas de receitas, despesas e resultado primário do Tesouro Municipal (Excetuadas 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 : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO I METAS FISCAIS

DEMONSTRATIVO DA AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
 EXERCÍCIO DE 2020

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	I-Metas Previstas em 2018 (a)	% PIB	II-Metas Realizadas em 2018 (b)	% PIB	Variação	
					Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	91.245.000,00	1,342%	94.354.383,19	1,198%	3.109.383,19	3,41%
Receita Primárias (I)	96.644.000,00	1,421%	90.412.285,51	1,148%	-6.231.714,49	-6,45%
Despesa Total	85.846.000,00	1,262%	85.980.927,63	1,092%	134.927,63	0,16%
Despesa Primárias (II)	84.441.000,00	1,242%	84.321.984,87	1,071%	-119.015,13	-0,14%
Resultado Primário (I-II)	12.203.000,00	0,179%	6.090.300,64	0,077%	-6.112.699,36	-50,09%
Resultado Nominal	1.828.350,00	0,027%	-1.775.271,68	-0,023%	-3.603.621,68	-197,10%
Dívida Pública Cons	7.469.320,80	0,110%	11.182.327,82	0,142%	3.713.007,02	49,71%
Dívida Consolidada Líquida	-232.592,64	-0,003%	-11.692.213,45	-0,148%	-11.459.620,81	4926,91%

FONTE:

O objetivo deste demonstrativo é estabelecer uma comparação entre as metas fixadas e o resultado obtido no exercício anterior ao da edição da LDO (2019), incluindo análise dos fatores determinantes para o alcance ou não dos valores estabelecidos como metas, visando atender ao disposto no art. 4º, § 2º, inciso I da LRF.

Assim, conforme demonstrado em audiência pública de avaliação das metas fiscais relativas ao terceiro quadrimestre do exercício financeiro de 2018 (art. 9º, § 4º da LRF) o resultado primário, principal indicador de sustentabilidade fiscal do setor público, ficou em R\$ 12.203.000,00, valor superior à meta estabelecida. O desempenho verificado demonstra que o ingresso das receitas primárias (não financeiras) foi capaz de suportar o total das despesas primárias (não-financeiras) do exercício.

As receitas não financeiras totalizaram R\$ 90.412.285,51, inferior em 6,45% da projeção para o período de R\$ 96.644.000,00. As despesas não financeiras atingiram R\$ 84.321.984,87, estabelecendo-se 0,14% abaixo da previsão orçamentária. Não obstante a sua retração, corresponderam a 93,26% do total das receitas primárias não comprometendo, dessa forma, a obtenção do superavit primário.

Levy

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Município de : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO I METAS FISCAIS
 DEMONSTRATIVO DE METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
 EXERCÍCIO DE 2020

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

R\$ 1.00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2017	2018	Variação %	2019	Variação %	2020	Variação %	2021	Variação %	2022	Variação %
Receita Total	86.597.145,45	91.245.000,00	5,37%	98.425.800,00	7,87%	99.975.000,00	1,57%	106.309.060,00	6,34%	111.181.472,00	4,58%
Receitas Primárias (I)	90.797.548,33	96.844.000,00	6,44%	102.366.300,00	5,92%	96.249.185,00	-5,98%	102.445.390,99	6,44%	107.174.848,00	4,62%
Despesa Total	82.396.742,57	85.846.000,00	4,19%	94.485.300,00	10,06%	99.975.000,00	5,81%	106.309.060,00	6,34%	111.181.472,00	4,58%
Despesas Primárias (II)	81.173.742,57	84.441.000,00	4,03%	92.772.300,00	9,87%	98.026.025,00	5,66%	104.204.167,00	6,30%	108.908.189,00	4,51%
Resultado Primário (I – II)	9.623.805,76	12.203.000,00	26,80%	9.594.000,00	-21,38%	-1.776.840,00	-118,52%	-1.758.776,00	-1,02%	-1.733.341,00	-1,45%
Resultado Nominal	30.934,88	-1.775.271,68	-5838,74%	-996.926,05	-43,84%	4.604.399,45	-561,86%	-889.380,35	-119,32%	1.641.757,64	-284,60%
Dívida Pública Consolidada	10.716.962,54	11.182.327,82	4,34%	10.315.730,77	-7,75%	8.366.755,77	-18,89%	6.261.862,77	-25,16%	3.988.579,77	-36,30%
Dívida Consolidada Líquida	-9.090.169,72	-11.692.213,45	-28,62%	-14.077.587,17	-20,40%	-10.861.835,40	-22,84%	-13.139.463,41	-20,97%	-12.886.153,45	-1,93%

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2017	2018	Variação %	2019	Variação %	2020	Variação %	2021	Variação %	2022	Variação %
Receita Total	93.862.931,29	95.122.912,50	1,56%	98.425.800,00	3,47%	96.129.807,69	-2,33%	98.573.047,25	2,54%	99.412.630,96	0,85%
Receitas Primárias (I)	98.206.060,79	100.751.370,00	2,59%	102.366.300,00	1,60%	92.547.293,27	-9,59%	94.960.533,89	2,64%	95.830.118,28	0,88%
Despesa Total	89.119.801,78	89.494.455,00	0,42%	94.485.300,00	5,58%	96.129.807,69	1,74%	98.573.047,25	2,54%	99.412.630,96	0,85%
Despesas Primárias (II)	87.797.012,63	88.029.742,50	0,27%	92.772.300,00	5,39%	94.265.793,27	1,60%	96.621.325,38	2,51%	97.379.980,73	0,79%
Resultado Primário (I – II)	10.409.048,16	12.721.627,50	22,22%	9.594.000,00	-24,59%	-1.708.500,00	-117,81%	-1.630.791,49	-4,55%	-1.549.862,45	-4,96%
Resultado Nominal	33.458,97	-1.850.720,73	-5631,31%	-996.926,05	-46,13%	4.427.307,17	-544,10%	-824.660,96	-118,63%	1.467.973,42	-278,01%
Dívida Pública Consolidada	11.591.399,70	11.657.576,75	0,57%	10.315.730,77	-11,51%	8.044.957,47	-22,01%	5.806.192,76	-27,83%	3.568.378,48	-38,58%
Dívida Consolidada Líquida	-9.831.870,76	-12.189.132,52	-23,98%	-14.077.587,17	-15,49%	-10.443.880,19	-25,81%	-12.183.316,72	-16,66%	-11.622.121,39	-4,53%

Este demonstrativo tem por objetivo avaliar as metas previstas para o exercício da LDO (2020), em comparação com as estabelecidas para os três exercícios anteriores (2017, 2018 e 2019) bem como para os dois seguintes (2021 e 2022), referentes à Receita Total, Receitas Não Financeiras, Despesas Não Financeiras, Resultado Primário, Resultado Nominal, Dívida Pública Consolidada e Dívida Consolidada Líquida, cumprindo desta forma a disposição contida no art. 4º, § 2º, inciso II da LRF.

Os valores relativos às previsões de Receitas, Despesas e Resultado Primário de 2017, 2018 e 2019 foram extraídos das respectivas Leis de Orçamento.

Os valores da previsão do Resultado Nominal, Dívida Consolidada e Dívida Consolidada Líquida, de 2017, 2018 e 2019 foram extraídos dos respectivos anexos de metas fiscais.

Já em relação às previsões para os exercícios de 2020, 2021 e 2022, os valores, a metodologia e as premissas utilizadas são as mesmas utilizadas para o estabelecimento das metas explicitadas no Demonstrativo de Metas Anuais, referindo no art. 2º, inciso I do Projeto de Lei de LDO, evidenciando, assim, a sua consistência.

Município de : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO I - METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
 EXERCÍCIO DE 2020

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

R\$ 1,00

ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA (EXCETO RPPS)

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2018	%	2017	%	2018	%
Patrimônio/Capital	33.147.781,73	16,04%	33.147.781,73	16,11%	33.147.781,73	17,59%
Reservas		0,00%		0,00%		0,00%
Resultado Acumulado	173.572.045,45	83,96%	172.654.645,20	83,89%	155.306.665,65	82,41%
TOTAL	206.719.827,18	100,00%	205.802.426,93	100,00%	188.454.447,38	100,00%

REGIME PREVIDENCIÁRIO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2018	%	2017	%	2018	%
Patrimônio/Capital	70.762.376,00	-105,94%	70.762.376,00	-75,72%	70.762.376,00	1316,62%
Reservas	198.102,96	-0,30%	198.102,96	-0,21%	198.102,96	3,69%
Resultado Acumulado	(137.753.718,47)	206,24%	(164.412.409,73)	175,93%	(65.585.935,72)	-1220,31%
TOTAL	(66.793.239,51)	100,00%	(93.451.930,77)	100,00%	5.374.543,24	100,00%

CONSOLIDAÇÃO GERAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2018	%	2017	%	2016	%
Patrimônio/Capital	103.910.157,73	74,26%	103.910.157,73	92,49%	103.910.157,73	53,61%
Reservas	198.102,96	0,14%	198.102,96	0,18%	198.102,96	0,10%
Resultado Acumulado	35.818.326,98	25,60%	8.242.235,47	7,34%	89.720.729,93	46,29%
TOTAL	139.926.587,67	100,00%	112.350.496,16	100,00%	193.828.990,62	100,00%

O presente demonstrativo visa demonstrar a evolução do Patrimônio Líquido nos três exercícios anteriores ao da edição da LDO (2016, 2017 e 2018), cumprindo desta forma o disposto no art. 4º, § 2º, inciso III da LRF.

Nesse sentido é preciso enfatizar que o Município segue as normas da Lei 4.320/64, não apresentando no seu balanço as nomenclaturas previstas na Lei 6.404/76. Assim, em vez de "Resultado Acumulado", o município utiliza a nomenclatura de "Ativo Real Líquido", quando o resultado é superavitário e "Passivo Real a Descoberto", quando o resultado apresenta-se deficitário.

O Sistema de Previdência, por força da Lei Complementar Municipal nº 10 de 20 de março de 2006, está sobre a gestão do Instituto de Previdência social dos Servidores Públicos do Município de Conceição da Barra - PREVICOB, sendo que seus registros contábeis estão em conformidade com as Normas do Ministério da Previdência Social e apartados das demais contas do Município.

Em termos consolidados, a evolução do Patrimônio Líquido do Município, nos últimos três exercícios, demonstrada para o período de 2016 a 2018, aponta que o saldo patrimonial aumentou.

Do RPPS evidenciamos os valores patrimoniais de encerramento de exercícios em moeda corrente nacional.

Município de : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO I - METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DA ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS
 EXERCÍCIO DE 2020

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

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2018	2017	2016
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES A 2018			
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	133.550,00
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	-	-	133.550,00
Alienação de Bens Móveis			133.550,00
Alienação de Bens Imóveis			
Rendimento de Aplicações Financeira de Alienaç de Bens			
TOTAL	-	-	133.550,00
DESPESAS LIQUIDADAS	2018	2017	2016
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS			
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-
Investimentos			
Inversões Financeiras		-	
Amortização da Dívida			
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVID.	-	-	-
Regime Geral de Previdência Social			
Regime Próprio dos Servidores Públicos			
TOTAL	-	-	-
SALDO FINANCEIRO			
	133.550,00	133.550,00	133.550,00

FONTE:

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 (2016, 2017 e 2018).
 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 : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS
Exercício de 2020

AMF - Tabela 6 (LRF, art.4º, §2º, inciso IV, alínea "a")

R\$ 1,00

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	2016	2017	2018
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	8.205.746,15	8.690.414,09	9.581.474,46
RECEITAS CORRENTES	8.205.746,15	8.690.414,09	9.581.474,46
Receita de Contribuições	1.722.738,35	1.639.521,51	4.721.889,06
Pessoal Civil	1.722.738,35	1.639.521,51	4.721.889,06
Pessoal Militar			
Receita Patrimonial	4.853.865,68	4.169.776,61	3.105.192,70
Receita de Serviços			
Outras Receitas Correntes	1.629.142,12	2.881.115,97	1.754.392,70
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS			602.298,33
Outras Receitas Correntes	1.629.142,12	2.881.115,97	1.152.094,37
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
Alienação de Bens			
Amortização de Empréstimos			
Outras Receitas de Capital			
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	2.546.319,66	2.134.789,45	-
RECEITAS CORRENTES	2.546.319,66	2.134.789,45	-
Receita de Contribuições	2.546.319,66	2.134.789,45	-
Pessoal Civil	2.255.286,23	1.844.024,66	-
Pessoal Militar			
Contribuição Previdenciária para Cobertura de Déficit Atuarial			
Contribuição Previdenciária em Regime de Débitos e Parcelamentos	291.033,43	290.764,79	-
Receita Patrimonial			
Outras Receitas Correntes			
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
Alienação de Bens			
Amortização de Empréstimos			
Outras Receitas de Capital			
REPASSES PREVIDENCIÁRIOS PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL - RPPS			
REPASSES PREVIDENCIÁRIOS PARA COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO -			
OUTROS APORTES AO RPPS			
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	10.752.065,81	10.825.203,54	9.581.474,46
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	2016	2017	2018
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	6.182.483,39	8.378.225,09	8.771.434,12
ADMINISTRAÇÃO	732.766,31	1.483.599,52	982.090,27
Despesas Correntes	732.231,16	1.475.772,66	968.502,61
Despesas de Capital	535,15	7.826,86	13.587,66
PREVIDÊNCIA SOCIAL	5.449.717,08	6.894.625,57	7.789.343,85
Pessoal Civil	5.449.717,08	6.894.625,57	7.789.343,85
Pessoal Militar			
Outras Despesas Previdenciárias	-	-	-
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS			
Demais Despesas Previdenciárias			
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	-	-	-
ADMINISTRAÇÃO	-	-	-
Despesas Correntes			
Despesas de Capital			
RESERVA DO RPPS			
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	6.182.483,39	8.378.225,09	8.771.434,12
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (III) - (I - II)	4.569.582,42	2.446.978,45	810.040,34
SALDO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS E INVESTIMENTOS DO RPPS	33.842.915,78	35.865.225,85	36.042.870,50

FONTE:

Município de : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO DE METAS FISCAIS
 PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS
 Exercício de 2020

AMF – Tabela 7 (LRF, art.4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”)

R\$ 1,00

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (c) = (a-b)	SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (d) = (d Exercício anterior) + (c)
2019	8.451.246,86	5.739.759,78	2.711.487,08	38.670.758,24
2020	8.266.413,33	5.797.157,38	2.469.255,95	41.140.014,19
2021	8.239.546,76	5.855.128,96	2.384.417,80	43.524.431,99
2022	8.138.794,82	6.036.049,57	2.102.745,25	45.627.177,24
2023	8.165.661,95	6.525.308,24	1.640.353,71	47.267.530,95

FONTE: REAVALIAÇÃO ATUARIAL DATA BASE 31/12/2018

Município de : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTARIAS
 ANEXO I - METAS FISCAIS

DEMONSTRATIVO DA ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
 EXERCÍCIO DE 2020

AMF - Tabela 8 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)						R\$ 1,00
TRIBUTOS	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2020	2021	2022	
IPTU	DESCONTO	PAGAMENTO EM DIA	151.570,00	157.178,09	162.993,68	
IPTU - MULTAS E JUROS	DESCONTO	BALCÃO DE NEGOCIAÇÃO	37.893,00	39.295,04	40.748,96	Vide Obsevação
IPTU	DESCONTO	ISENÇÕES	27.066,00	28.067,44	29.105,94	abaixo
				-	-	
				-	-	
TOTAL			216.529,00	224.540,57	232.848,57	-
FONTE:						

Obs: 1 - Os valores da renúncia para 2020 foram previstos de acordo com informações do setor tributário da Prefeitura Municipal

2 - Os valores da renúncia projetados para 2021 e 2022, foram claculados a partir dos valores de 2020, aplicando-se, sobre eles, as projeções de inflação para os referidos exercícios a saber:

Inflação para 2021:	3,70%					
Inflação para 2022:	3,70%					

Este 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 dar cumprimento ao disposto no art. 4º, § 2º, inciso V da LRF.

Conforme os arts. 41 a 44 do Projeto de Lei das Diretrizes Orçamentárias para 2020, a estimativa de renúncia de receita está inserida na metodologia de cálculo da projeção da arrecadação efetiva dos tributos municipais. Desta forma, fica observado o atendimento do disposto no art. 14, I, da LRF, que determina que a renúncia deve ser considerada na estimativa de receita da lei orçamentária e de que não afetará as metas de resultados fiscais. Assim, não se faz necessária à demonstração de medidas de compensação.

Município de : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

ANEXO I - METAS FISCAIS

DEMONSTRATIVO DA MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO

EXERCÍCIO DE 2020

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

R\$ 1,00

EVENTO	Valor Previsto 2009
Aumento Permanente da Receita	1.165.459,37
Decorrente de Receitas Tributárias	1.104.719,10
Decorrente de Transferências Correntes	60.740,27
(-) Transferências ao FUNDEB	(188.195,33)
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	977.264,04
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I+II)	977.264,04
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	
Impacto de Novas DOCC	2.389.474,05
Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	186.594,47
Relativas a Outras Despesas Correntes	2.202.879,58
Margem Líquida de Expansão de DOCC (III-IV)	SEM MARGEM

FONTE:

A Demonstração da margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado visa 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 desta forma a disposição contida no art. 4º, § 2º, inciso V da LRF.

Nesse sentido, o aumento permanente de receita é definido como aquele proveniente da elevação de alíquotas, ampliação da base de cálculo ou majoração ou criação de tributo ou contribuição (§ 3º do art 17 da LRF).

Assim, a presente estimativa considerou como ampliação da base de cálculo o crescimento real da atividade econômica, dado que se refere à elevação da grandeza econômica ou numérica sobre a qual se aplica uma alíquota para se obter o montante a ser arrecadado, assim como os possíveis efeitos dos esforços do Município na implementação de medidas para o incremento das receitas próprias.

Desse modo, para estimar o aumento de receita, considerou-se o aumento resultante da variação real do Produto Interno Bruto – PIB, estimado em 2,4% para o período em pauta, o esforço na arrecadação tributária e o crescimento real das receitas transferidas nos índices evidenciados **na Tabela 01**.

Como aumento das despesas permanentes de caráter obrigatório que terão impacto em 2020, foi considerado a correção real dos vencimentos dos servidores públicos municipais, e os efeitos do crescimento vegetativo da folha salarial, bem como o resultado do incremento nas demais despesas de custeio decorrentes do aumento da atividade governamental.

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 em 2020.

Município de : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO I - METAS FISCAIS

DEMONSTRATIVO DA MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
 EXERCÍCIO DE 2009

LRF, art. 4º, § 2º, inciso V

RS 1,00

EVENTO	Valor Previsto 2008
Aumento Permanente da Receita	
Decorrente de Receitas Tributárias	
Decorrente de Transferências Correntes	
(-) Transferências ao FUNDEB	
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	
Redução Permanente de Despesa (II)	
Margem Bruta (III) = (I+II)	
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	
Impacto de Novas DOCC	
Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	
Relativas a Outras Despesas Correntes	
Margem Líquida de Expansão de DOCC (III-IV)	-

FONTE:

Declaramos para os devidos fins, que a expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado, no exercício financeiro de 2009, adequar-se-ão às receitas do Município.

Município de : CONCEIÇÃO DA BARRA - ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO II - RISCOS FISCAIS
 DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
 EXERCÍCIO DE 2020

ARF (LRF, art 4º, § 3º)

R\$ 1,00

RISCOS FISCAIS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
O MUNICÍPIO DE CONCEIÇÃO DA BARRA, PARA O EXERCÍCIO DE 2020, NÃO			
TOTAL		TOTAL	

FONTE:

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.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'X' and several illegible names.