



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2014



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2014

PREFEITO MUNICIPAL

Delvito Alves da Silva Filho

VICE-PREFEITO MUNICIPAL

Hermes Martins Souto

SECRETÁRIO MUNICIPAL DE GOVERNO - INTERINO

Pedro Imar Melgaço

ASSESSOR MUNICIPAL PARA ASSUNTOS LEGISLATIVOS E ADMINISTRATIVOS - INTERINO

Pedro Imar Melgaço

SECRETÁRIO MUNICIPAL DO PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E CONTROLE INTERNO

Silvano Otaviano Lousado

DIRETOR DO DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO

Frederico Rocha Coelho

DIVISÃO DE PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO E RESPONSABILIDADE FISCAL

Equipe Técnica

Danilo Bijos Crispim
Economista II
Corecon MG 6715
Matrícula 100078

Eva Nilce de Faria Pires
Agente Administrativo
CRC MG 066347/O-3
Matrícula 117152

INFORMAÇÕES

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal (Diplao)

Telefone: (38) 3677 9610 – Ramal 9028.

E-mail: diplao.pmu@gmail.com.

Home Page: www.prefeituraunai.mg.gov.br.



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2014
Anexo de Metas Fiscais
(Lei de Responsabilidade Fiscal, art. 4º, §§ 1º e 2º)



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2014
Anexo de Metas Fiscais
Demonstrativos Fiscais



PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS
2014

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2014			2015			2016		
	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	173.786.400,00	163.825.791,86	0,042	189.297.400,00	168.219.999,31	0,043	206.874.200,00	173.302.887,37	0,045
Receitas Primárias (I)	160.021.400,00	150.849.736,05	0,038	174.680.400,00	155.230.535,48	0,040	191.240.200,00	160.205.955,32	0,041
Despesa Total	173.786.400,00	163.825.791,86	0,042	189.297.400,00	168.219.999,31	0,043	206.874.200,00	173.302.887,37	0,045
Despesas Primárias (II)	168.967.400,00	159.282.993,97	0,040	184.229.400,00	163.716.297,95	0,042	201.897.200,00	169.133.549,34	0,044
Resultado Primário (III) = (I-II)	-8.946.000,00	-8.433.257,92	-0,002	-9.549.000,00	-8.485.762,47	-0,002	-10.657.000,00	-8.927.594,02	-0,002
Resultado Nominal (-RPPS)	1.996.012,76	1.881.610,82	0,000	-4.273.287,24	-3.797.476,23	-0,001	-4.284.281,43	-3.589.033,06	-0,001
Dívida Pública Consolidada	19.665.224,53	18.538.107,59	0,005	15.391.937,29	13.678.115,39	0,004	11.107.655,86	9.305.117,95	0,002
Dívida Consolidada Líquida (-RPPS)	6.104.224,53	5.754.359,47	0,001	1.830.937,29	1.627.070,79	0,000	-2.453.344,14	-2.055.218,21	-0,001

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: A meta para a receita total possui duas metodologias de cálculo. A Secretaria do Tesouro Nacional (STN) entende que a dedução para a formação do Fundeb deve ocorrer no cálculo da meta para a receita total. Por seu tempo, o Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCMG), em seu programa de informática utilizado para recolher o Relatório Resumido da Execução Orçamentária (Anexo 9 do Siac/LRF), entende que a dedução para formação do Fundeb deve ser considerada apenas na determinação da meta para as receitas primárias. Para seguir apenas um método e conferir maior transparência às informações, seguiu-se a metodologia da STN. No deflacionamento das metas considerou-se uma elevação de preços constante de 6,08% entre 2014 e 2016. Na coluna indicativa do valor das metas em % do Produto Interno Bruto (PIB), trabalhou-se com os valores projetados do PIB Nominal do Estado de Minas Gerais conforme a seção 5 da Metodologia de Previsão da Arrecadação e Memória de Cálculo das Metas Fiscais. Sinal convencional utilizado:

0,00 Dado numérico igual a zero resultante de arredondamento de um dado numérico originalmente positivo.





PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2014

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

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas para 2012 (a)	% PIB	Metas Realizadas em 2012 (b)	% PIB	Variação		R\$ 1,00
					Valor (c)=(b-a)	% (c/a) x 100	
Receita Total	138.388.230,16	0,036	144.817.900,59	0,037	6.429.670,43	4,65	
Receitas Primárias (I)	130.145.632,00	0,034	134.268.027,76	0,035	4.122.395,76	3,17	
Despesa Total	138.388.230,16	0,036	141.383.210,28	0,036	2.994.980,12	2,16	
Despesas Primárias (II)	134.518.016,89	0,035	137.393.044,32	0,035	2.875.027,43	2,14	
Resultado Primário (III) = (I-II)	-4.372.384,89	-0,001	-3.125.016,56	-0,001	1.247.368,33	-28,53	
Resultado Nominal (-RPPS)	1.573.595,04	0,000	4.107.474,66	0,001	2.533.879,62	161,02	
Dívida Pública Consolidada	17.729.784,54	0,005	18.577.842,01	0,005	848.057,47	4,78	
Dívida Consolidada Líquida (-RPPS)	13.157.810,18	0,003	6.666.510,67	0,002	-6.491.299,51	-49,33	

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: As metas previstas para 2012 constam na Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2012, Lei Municipal n.º 2.724, de 29 de junho de 2011. As metas realizadas em 2012 são os valores apurados pela Prefeitura de Unai no Sistema de Apoio ao Controle Externo da Lei de Responsabilidade Fiscal (Siace/LRF). A meta para a receita total possui duas metodologias de cálculo. A Secretaria do Tesouro Nacional (STN) entende que a dedução para a formação do Fundeb deve ocorrer no cálculo da meta para a receita total. Por seu tempo, o Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCMG), em seu programa de informática utilizado para recolher o Relatório Resumido da Execução Orçamentária (Anexo 9 do Siace/LRF), entende que a dedução para formação do Fundeb deve ser considerada apenas na determinação da meta para as receitas primárias. Para seguir apenas um método e conferir maior transparência às informações, seguiu-se a metodologia da STN. Na coluna indicativa do valor das metas em % do Produto Interno Bruto (PIB), considerou-se um PIB Estadual de Minas Gerais de R\$ 388.165.877.308,85 para 2012, conforme demonstrado na seção 5 da Metodologia de Previsão da Arrecadação e Memória de Cálculo das Metas Fiscais. Em relação às metas estabelecidas, o resultado mais discrepante foi para o resultado nominal, decorrente em boa medida do volume de restos a pagar e da consequente alteração da dívida consolidada líquida. Sinal convencional utilizado:

0,00 Dado numérico igual a zero resultante de arredondamento de um dado numérico originalmente positivo.





PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2014

AMF – Demonstrativo III (LRF, art. 4º, § 2º, inciso II) R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	Valores a Preços Correntes											
	2011	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%	2016	%	
Receita Total	110.260.190,83	138.388.230,16	25,51	156.508.600,00	13,09	173.786.400,00	11,04	189.297.400,00	8,93	206.874.200,00	9,29	
Receitas Primárias (I)	108.042.747,09	130.145.632,00	20,46	151.069.600,00	16,08	160.021.400,00	5,93	174.680.400,00	9,16	191.240.200,00	9,48	
Despesa Total	110.260.190,83	138.388.230,16	25,51	156.508.600,00	13,09	173.786.400,00	11,04	189.297.400,00	8,93	206.874.200,00	9,29	
Despesas Primárias (II)	107.396.679,87	134.518.016,89	25,25	153.868.600,00	14,39	168.967.400,00	9,81	184.229.400,00	9,03	201.897.200,00	9,59	
Resultado Primário (III) = (I-II)	646.067,22	-4.372.384,89	-776,77	-2.799.000,00	-35,98	-8.946.000,00	219,61	-9.549.000,00	6,74	-10.657.000,00	11,60	
Resultado Nominal (-RPPS)	-1.111.322,89	1.573.595,04	-241,60	-2.472.000,00	-257,09	1.996.012,76	-180,74	-4.273.287,24	-314,09	-4.284.281,43	0,26	
Dívida Pública Consolidada	17.088.746,00	17.729.784,54	3,75	16.684.000,00	-5,90	19.665.224,53	17,87	15.391.937,29	-21,73	11.107.655,86	-27,83	
Dívida Consolidada Líquida	14.557.083,96	13.157.810,18	-9,61	5.785.000,00	-56,03	6.104.224,53	5,52	1.830.937,29	-70,01	-2.453.344,14	-233,99	

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.





PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
 Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO DE METAS FISCAIS

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
 2014

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

ESPECIFICAÇÃO	Valores a Preços Constantes												R\$ 1,00
	2011		2012		2013		2014		2015		2016		
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
Receita Total	124.284.846,06	17,85	146.470.102,80	6,85	156.508.600,00	4,68	163.825.791,86	2,68	168.219.999,31	2,68	173.302.887,37	3,02	
Receitas Primárias (I)	121.785.352,35	13,11	137.746.136,91	9,67	151.069.600,00	-0,15	150.849.736,05	2,90	155.230.535,48	2,90	160.205.955,32	3,21	
Despesa Total	124.284.846,06	17,85	146.470.102,80	6,85	156.508.600,00	4,68	163.825.791,86	2,68	168.219.999,31	2,68	173.302.887,37	3,02	
Despesas Primárias (II)	121.057.107,96	17,61	142.373.869,08	8,07	153.868.600,00	3,52	159.282.993,97	2,78	163.716.297,95	2,78	169.133.549,34	3,31	
Resultado Primário (III) = (I-II)	728.244,39	-735,46	-4.627.732,17	-39,52	-2.799.000,00	201,30	-8.433.257,92	0,62	-8.485.762,47	0,62	-8.927.594,02	5,21	
Resultado Nominal (-RPPS)	-1.252.678,72	-232,95	1.665.492,99	-248,42	-2.472.000,00	-176,12	1.881.610,82	-301,82	-3.797.476,23	-301,82	-3.589.033,06	-5,49	
Dívida Pública Consolidada	19.262.366,14	-2,58	18.765.203,96	-11,09	16.684.000,00	11,11	18.538.107,59	-26,22	13.678.115,39	-26,22	9.305.117,95	-31,97	
Dívida Consolidada Líquida	16.408.686,81	-15,13	13.926.226,29	-58,46	5.785.000,00	-0,53	5.754.359,47	-71,72	1.627.070,79	-71,72	-2.055.218,21	-226,31	

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Índices de Inflação %

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
6,50	5,84	6,08	6,08	6,08	6,08	6,08

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Os índices de inflação de 2011 e 2012 correspondem à variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) e as estimativas para 2013 a 2016 são a média geométrica do IPCA no período 2010-2012.





PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
2014

AMF – Demonstrativo IV (LRF, art. 4º, § 2º, inciso III) R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2012	%	2011	%	2010	%
Patrimônio/Capital	124.899.545,33	100,00	99.800.886,37	100,00	80.142.940,41	100,00
Reservas	...	...	...	...	...	...
Resultado Acumulado	...	...	...	...	...	...
TOTAL	124.899.545,33	100,00	99.800.886,37	100,00	80.142.940,41	100,00

REGIME PREVIDENCIÁRIO						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2012	%	2011	%	2010	%
Patrimônio	-32.491.823,05	100,00	-40.632.373,86	100,00	24.588.471,21	100,00
Reservas	-	-	-	-	20.508.721,20	83,41
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-32.491.823,05	-	-40.632.373,86	100,00	4.079.750,01	16,59
TOTAL	-32.491.823,05	100,00	-40.632.373,86	100,00	24.588.471,21	100,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Os dados foram extraídos dos Balanços Patrimoniais Consolidados de 2010, 2011 e 2012 e dos Balanços Patrimoniais do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Unaprev) de 2010, 2011 e 2012, todos encaminhados ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais por meio do Sistema Informatizado de Apoio ao Controle Externo da Prestação de Contas Anual (Siace/PCA). Sinais convencionais utilizados:

... Dado numérico não disponível.

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

**PREFEITURA DE UNAI**

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS**ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS**

2014

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

RECEITAS REALIZADAS	2012 (a)	2011 (b)	2010 (c)
Receitas de Capital - Alienação de Ativos (I)	22.316,39	117.345,00	8.273,50
Alienação de Bens Móveis	198,40	117.020,00	1.690,00
Alienação de Bens Imóveis	22.117,99	325,00	6.583,50

DESPESAS EXECUTADAS	2012 (d)	2011 (e)	2010 (f)
Aplicação dos Recursos da Alienação de Ativos (II)	12.169,65	20.798,50	-
Despesas de Capital	12.169,65	20.798,50	-
Investimentos	12.169,65	20.798,50	-
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-
Despesas Correntes dos Regimes de Previdência	-	-	-
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio dos Servidores Públicos	-	-	-

SALDO FINANCEIRO	2012 (g)=((Ia- II d)+III h)	2011 (h)=((Ib- II e)+III i)	2010 (i)=(Ic-III f)
Valor (III)	128.968,44	118.821,70	22.275,20

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Todas as informações foram extraídas do Anexo 13 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária do Sistema de Apoio ao Controle Externo da Lei de Responsabilidade Fiscal (Siace/LRF) dos exercícios de 2010, 2011 e 2012. O saldo financeiro de 2010 incorpora o saldo de 2009 no valor de R\$ 14.001,70. Em 2011 e em 2012 os saldos financeiros divergem dos valores apurados no Anexo 13 (R\$ 118.278,90 e R\$ 128.425,64) em R\$ 542,80 para mais porque o relatório oficial não resgatou corretamente o saldo financeiro do exercício de 2010. Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS
DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
2014

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

R\$ 1,00

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	2010	2011	2012
Receitas Previdenciárias – RPPS (Exceto Intra-orçamentárias) (I)	5.077.887,34	6.986.477,17	9.373.705,03
Receitas Correntes	5.077.887,34	6.986.477,17	9.373.705,03
Receitas de Contribuições Patronais	-	2.667,36	6.312,63
Receitas de Contribuições dos Segurados	3.047.193,58	3.847.536,55	4.174.051,46
Pessoal Civil	3.047.193,58	3.847.536,55	4.174.051,46
Pessoal Militar	-	-	-
Outras Receitas de Contribuições	-	-	-
Receita Patrimonial	2.021.880,77	3.010.522,52	5.085.579,95
Receita de Serviços	-	-	-
Outras Receitas Correntes	8.812,99	125.750,74	107.760,99
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	-	112.679,82	105.277,21
Demais Receitas Correntes	-	13.070,92	2.483,78
Receitas de Capital	-	-	-
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
(-) Deduções da Receita	-	-	-
Receitas Previdenciárias – RPPS (Intra-orçamentárias) (II)	5.212.643,19	7.156.257,14	6.918.022,22
Receitas Correntes	5.212.643,19	7.156.257,14	6.918.022,22
Receita de Contribuições	5.212.643,19	7.156.257,14	6.918.022,22
Patronal	4.215.138,90	6.232.762,08	5.966.998,97
Pessoal Civil	4.215.138,90	6.232.762,08	5.966.998,97
Pessoal Militar	-	-	-
Para Cobertura do Déficit Atuarial	-	-	-
Em Regime de Parcelamento de Débitos	997.504,29	923.495,06	951.023,25
Receita Patrimonial	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-
Receitas de Capital	-	-	-
(-) Deduções da Receita	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (III) = (I+II)	10.290.530,53	14.142.734,31	16.291.727,25

(Continua)

**PREFEITURA DE UNAÍ**

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



(Continuação)

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	2010	2011	2012
Despesas Previdenciárias – RPPS (Exceto Intra-orçamentárias) (IV)	6.226.381,80	7.139.806,97	8.511.227,93
Administração	446.783,97	471.066,46	535.351,41
Despesas Correntes	441.446,07	465.538,66	528.085,63
Despesas de Capital	5.337,90	5.527,80	7.265,78
Previdência	5.779.597,83	6.644.704,07	7.975.876,52
Pessoal Civil	5.002.375,57	5.799.978,55	6.836.636,17
Pessoal Militar	-	-	-
Outras Despesas Previdenciárias	777.222,26	844.725,52	1.139.240,35
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	-	-	-
Demais Despesas Previdenciárias	777.222,26	844.725,52	1.139.240,35
Despesas Previdenciárias – RPPS (Intra-orçamentárias) (V)	16.866,60	24.036,44	39.405,18
Administração	16.866,60	24.036,44	39.405,18
Despesas Correntes	16.866,60	24.036,44	39.405,18
Despesas de Capital	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (VI) = (IV+V)	6.243.248,40	7.139.806,97	8.550.633,11
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VII) = (III-VI)	4.047.282,13	7.002.927,34	7.741.094,14

APORTES DE RECURSOS PARA O REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR	2010	2011	2012
Total dos Aportes para o RPPS	-	-	-
Plano Financeiro	-	-	-
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras	-	-	-
Recursos para Formação de Reserva	-	-	-
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	4.047.282,13	7.002.927,34	7.741.094,14
BENS E DIREITOS DO RPPS	24.588.471,21	-40.632.373,86	-32.491.823,05

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Os dados de receitas e despesas foram extraídos dos Balancetes de Receitas e de Despesas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Unaprev) de 2010, 2011 e 2012. Os valores calculados para o resultado previdenciário não são iguais àqueles constantes nos Demonstrativos Previdenciários (Anexo XI) do Unaprev de 2010, 2011 e 2012 encaminhados ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais por meio do Sistema de Apoio ao Controle Externo da Prestação de Contas Anual (Siace/PCA). Tal fato ocorre porque os Demonstrativos Previdenciários registram a receita por competência. Para os bens e direitos do RPPS considerou-se o Ativo Real Líquido ou Patrimônio Líquido apurado nos Balanços Patrimoniais do Unaprev de 2010, 2011 e 2012. Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
2014

AMF – Demonstrativo VI (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)
2012	10.994.825,03	6.541.117,83	4.453.707,20	31.287.847,06
2013	11.190.812,48	7.066.643,92	4.124.168,56	35.412.015,62
2014	10.662.943,96	7.787.893,54	2.875.050,42	38.287.066,04
2015	10.808.760,02	8.305.140,93	2.503.619,09	40.790.685,13
2016	10.901.640,35	8.485.656,14	2.415.984,21	43.206.669,34
2017	10.387.412,03	8.659.673,80	1.727.738,23	44.934.407,57
2018	9.897.439,76	8.934.490,67	962.949,09	45.897.356,66
2019	9.430.579,40	9.287.169,63	143.409,77	46.040.766,43
2020	8.985.740,75	9.638.168,95	-652.428,20	45.388.338,23
2021	8.561.885,05	9.477.995,62	-916.110,57	44.472.227,66
2022	8.158.022,55	9.365.022,15	-1.206.999,60	43.265.228,06
2023	7.773.210,16	9.390.073,88	-1.616.863,72	41.648.364,34
2024	7.406.549,31	9.381.489,83	-1.974.940,52	39.673.423,82
2025	7.057.183,77	9.215.210,49	-2.158.026,72	37.515.397,10
2026	6.724.297,75	8.807.991,26	-2.083.693,51	35.431.703,59
2027	6.407.113,89	8.641.791,86	-2.234.677,97	33.197.025,62
2028	6.104.891,54	8.344.462,44	-2.239.570,90	30.957.454,72
2029	5.816.924,96	7.943.039,84	-2.126.114,88	28.831.339,84
2030	5.542.541,70	7.407.276,12	-1.864.734,42	26.966.605,42
2031	5.281.101,06	7.023.074,52	-1.741.973,46	25.224.631,96
2032	5.031.992,52	6.749.781,67	-1.717.789,15	23.506.842,81
2033	4.794.634,38	6.515.124,52	-1.720.490,14	21.786.352,67
2034	4.568.472,38	6.153.981,98	-1.585.509,60	20.200.843,07
2035	4.352.978,40	5.703.357,67	-1.350.379,27	18.850.463,80
2036	4.147.649,23	5.265.324,57	-1.117.675,34	17.732.788,46
2037	3.952.005,40	4.941.637,74	-989.632,34	16.743.156,12
2038	3.765.590,05	4.840.474,94	-1.074.884,89	15.668.271,23
2039	3.587.967,88	4.416.262,46	-828.294,58	14.839.976,65
2040	3.418.724,11	4.054.576,03	-635.851,92	14.204.124,73
2041	3.257.463,54	3.637.842,81	-380.379,27	13.823.745,46
2042	3.103.809,60	3.339.676,61	-235.867,01	13.587.878,45
2043	1.955.391,25	2.958.586,21	-1.003.194,96	12.584.683,49
2044	1.863.155,81	2.629.430,13	-766.274,32	11.818.409,17
2045	1.775.271,10	2.454.878,06	-679.606,96	11.138.802,21
2046	1.691.531,90	2.381.644,13	-690.112,23	10.448.689,98
2047	1.611.742,66	2.186.287,89	-574.545,23	9.874.144,75
2048	1.535.717,06	2.017.598,92	-481.881,86	9.392.262,89
2049	1.463.277,58	1.888.852,87	-425.575,29	8.966.687,60
2050	1.394.255,05	1.748.085,26	-353.830,21	8.612.857,39
2051	1.328.488,30	1.613.519,86	-285.031,56	8.327.825,83
2052	1.265.823,76	1.517.803,45	-251.979,69	8.075.846,14
2053	1.206.115,09	1.420.215,70	-214.100,61	7.861.745,53
2054	1.149.222,87	1.350.515,09	-201.292,22	7.660.453,31
2055	1.095.014,24	1.301.586,39	-206.572,15	7.453.881,16

(Continua)



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



(Continuação)

2056	1.043.362,63	1.233.745,73	-190.383,10	7.263.498,06
2057	994.147,41	1.211.008,24	-216.860,83	7.046.637,23
2058	947.253,67	1.189.078,18	-241.824,51	6.804.812,72
2059	902.571,89	1.136.934,96	-234.363,07	6.570.449,65
2060	859.997,74	1.093.060,38	-233.062,64	6.337.387,01
2061	819.431,81	1.061.636,44	-242.204,63	6.095.182,38
2062	780.779,37	985.219,95	-204.440,58	5.890.741,80
2063	743.950,15	978.178,89	-234.228,74	5.656.513,06
2064	708.858,16	955.848,81	-246.990,65	5.409.522,41
2065	675.421,46	894.287,85	-218.866,39	5.190.656,02
2066	643.561,96	870.988,85	-227.426,89	4.963.229,13
2067	613.205,26	844.658,98	-231.453,72	4.731.775,41
2068	584.280,48	818.130,54	-233.850,06	4.497.925,35
2069	556.720,08	783.380,60	-226.660,52	4.271.264,83
2070	530.459,70	766.866,69	-236.406,99	4.034.857,84
2071	505.438,02	733.558,82	-228.120,80	3.806.737,04
2072	481.596,60	667.671,42	-186.074,82	3.620.662,22
2073	458.879,78	639.607,74	-180.727,96	3.439.934,26
2074	437.234,51	588.964,24	-151.729,73	3.288.204,53
2075	416.610,24	568.331,83	-151.721,59	3.136.482,94
2076	396.958,81	519.963,65	-123.004,84	3.013.478,10
2077	378.234,34	491.477,69	-113.243,35	2.900.234,75
2078	360.393,10	474.362,75	-113.969,65	2.786.265,10
2079	343.393,42	444.628,22	-101.234,80	2.685.030,30
2080	327.195,62	416.099,45	-88.903,83	2.596.126,47
2081	311.761,86	381.359,85	-69.597,99	2.526.528,48
2082	297.056,12	345.968,32	-48.912,20	2.477.616,28
2083	283.044,04	334.120,55	-51.076,51	2.426.539,77
2084	269.692,90	313.176,53	-43.483,63	2.383.056,14
2085	256.971,54	297.355,80	-40.384,26	2.342.671,88
2086	244.850,24	260.034,56	-15.184,32	2.327.487,56
2087	233.300,70	230.141,76	3.158,94	2.330.646,50

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Os dados foram extraídos do Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial (DRAA) de 9/5/2012, elaborada pelo atuário Vitor Hugo Benevenuto Faria.



PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2014

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

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/PROGRAMAS/BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA		COMPENSAÇÃO
			2014	2015	
..	-	-	-
TOTAL			-	-	-

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Símbolos convencionais utilizados:

.. Não se aplica dado numérico.

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.





PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
2014

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

EVENTOS	VALOR PREVISTO PARA 2014
Aumento Permanente da Receita	6.101.000,00
Prefeitura de Unaí	4.988.000,00
Serviço Municipal de Saneamento Básico	428.000,00
Regime Próprio de Previdência Social	685.000,00
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao Fundeb	-580.000,00
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	5.521.000,00
Prefeitura de Unaí	4.408.000,00
Serviço Municipal de Saneamento Básico	428.000,00
Regime Próprio de Previdência Social	685.000,00
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Prefeitura de Unaí	-
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-
Regime Próprio de Previdência Social	-
Margem Bruta (III)=(I+II)	5.521.000,00
Prefeitura de Unaí	4.408.000,00
Serviço Municipal de Saneamento Básico	428.000,00
Regime Próprio de Previdência Social	685.000,00
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	-
Impacto de Novas DOCC	-
Prefeitura de Unaí	-
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-
Regime Próprio de Previdência Social	-
Novas DOCC geradas por PPP	-
MARGEM LÍQUIDA DE EXPANSÃO DE DOCC (V) = (III-IV)	5.521.000,00
Prefeitura de Unaí	4.408.000,00
Serviço Municipal de Saneamento Básico	428.000,00
Regime Próprio de Previdência Social	685.000,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: O aumento permanente na receita para 2014 foi estimado a partir da projeção da variação real do PIB, a saber, 3,7%. Para a todas as entidades, trabalhou-se apenas com as receitas correntes na base de cálculo. No caso específico da Prefeitura de Unaí foi deduzido o valor do repasse para o Poder Legislativo. Em cada órgão, todo o aumento permanente da receita foi preservado na margem líquida de expansão de DOCC. Além disso, os valores correspondentes à margem líquida de expansão de DOCC foram esterilizados no momento da fixação da despesa por meio da utilização da reserva de contingência. Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

M



PREFEITURA DE UNAI

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2014

Anexo de Metas Fiscais

Metodologia de Previsão da Arrecadação e
Memória de Cálculo das Metas Fiscais



MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
**METODOLOGIA DE PREVISÃO DA ARRECADAÇÃO E
MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS FISCAIS**
2014

1. INTRODUÇÃO

O objetivo deste relatório é apresentar as metodologias utilizadas na previsão da arrecadação bem como a memória de cálculo das metas fiscais para o período 2014-2016. Desta forma, atende-se à Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) em seus artigos 4º, § 2º, inciso II, e 12 (DEBUS; MORGADO, 2004).

A LRF atribuiu à Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) novas e importantes funções de planejamento, dentre as quais se destacam a fixação de metas de resultado primário e nominal, essenciais à gestão fiscal responsável (NASCIMENTO, 2004).

Neste sentido, o Anexo de Metas Fiscais (AMF) e o Anexo de Riscos Fiscais (ARF) da LDO de 2014 para o Município de Unaí – MG evidenciam as condições necessárias à trajetória de equilíbrio das finanças públicas municipais. Ademais, cabe destacar que o AMF e o ARF foram elaborados conforme as normas estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) na 5ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais (BRASIL, 2012).

Para facilitar o entendimento e leitura do relatório, optou-se por apresentar, no primeiro momento, as metodologias de previsão da arrecadação e em seguida os resultados encontrados. Embora os cálculos não estejam minuciosamente descritos, todos os procedimentos utilizados foram detalhados. Após a estimativa das receitas públicas para o período 2014-2016, passou-se à fixação das metas para as despesas e, por fim, às metas de resultado primário e nominal.

É muito importante salientar que, em todo o relatório, os dados numéricos das tabelas foram arredondados. A convenção de arredondamento adotada seguiu a regra aritmética padrão para eliminar os valores inferiores a R\$ 1.000,00. O objetivo deste procedimento foi facilitar a conferência, o desdobramento e a vinculação por fonte de recurso no momento de elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA).

Com o objetivo de conferir ainda mais transparência à LDO, este estudo está instruído com as referências bibliográficas dos materiais impressos ou em meio eletrônico utilizados nas pesquisas realizadas durante o processo de elaboração.



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



2. METODOLOGIA DE PREVISÃO DA ARRECADAÇÃO

Dada a diversidade de receitas que atualmente são arrecadadas pelo Município de Unaí, e partindo do pressuposto de que cada receita possui uma especificidade que lhe confere a característica de variável no que diz respeito aos seus valores observados ao longo do tempo, as previsões de arrecadação para o período 2014-2016 foram realizadas utilizando-se um conjunto de cinco diferentes metodologias, quais sejam:

- 1) Metodologia dos Modelos Econométricos;
- 2) Metodologia dos Cenários Macroeconômicos;
- 3) Metodologia dos Parcelamentos Previdenciários;
- 4) Metodologia das Transferências Multigovernamentais ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb);
- 5) Metodologia Discricionária.

As duas primeiras metodologias são as mais adequadas às receitas públicas de natureza tributária, ainda que decorrentes de transferências constitucionais. Tais receitas possuem maior peso relativo na receita total e podem ser interpretadas como variáveis dependentes de natureza estocástica. O desafio passa a ser, então, conhecer as variáveis independentes capazes de explicar o comportamento dessas receitas e, a partir do desenho de modelos econométricos, gerar as previsões. As demais metodologias aplicam-se a casos muito específicos, nos quais as naturezas das receitas as tornam altamente aleatórias ou muito próximas a variáveis determinísticas. As subseções a seguir apresentam maiores detalhes sobre as metodologias utilizadas.

2.1. Metodologia dos Modelos Econométricos

Esta metodologia consiste em estimar modelos econométricos compostos por uma equação de regressão na qual a receita de interesse é interpretada como uma variável aleatória que depende da evolução do tempo. Teoricamente, a reta gerada pelo modelo estaria capturando os efeitos do crescimento econômico e da elevação do nível de preços ao longo dos anos sobre a receita realizada (GREENE, 2003; GUJARATI, 2000).

Desta forma, conhecendo-se o padrão de crescimento das receitas em períodos anteriores, ou seja, a tendência da série histórica, torna-se possível realizar as previsões para o seu comportamento futuro (JOHNSTON; DINARDO, 1997).

A amostra utilizada em todos os modelos possui períodos que variam entre 1999 e 2012. Em todos os modelos reportados, os parâmetros exibiram significância estatística inferiores a 0,1% em testes *t* bilaterais. Os coeficientes de determinação ajustados atingiram valores entre 0,95 e 1 e os testes *F* apresentaram valores inferiores a 0,1% para "p". As Figuras 1 a 6 apresentam as estimativas dos modelos utilizados.



Figura 1 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação da Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios (FPM)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $FPM_{(Ano)} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 1999-2012				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coefficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-3,21E+09	2,04E+08	-15,78	0,000
β	1.609.588	101.539	15,85	0,000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,9544	Teste F		251,28
R^2 Ajustado	0,9506	Valor p do Teste F		0,0000

Figura 2 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação de Transferências de Recursos para o Sistema Único de Saúde (TRSUS)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $TRSUS_{(Ano)} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2003-2012				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coefficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-7,95E+08	2,63E+07	-30,26	0,000
β	397.305,90	13.086,61	30,36	0,000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,9914	Teste F		921,71
R^2 Ajustado	0,9903	Valor p do Teste F		0,0000



Figura 3 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação da Cota-parte do Imposto sobre Veículos Automotores (IPVA)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $IPVA_{(Ano)} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 1999-2012				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-7,45E+08	3,30E+07	-22,60	0,000
β	373.186,20	16.448,03	22,69	0,000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,9772	Teste F		514,78
R^2 Ajustado	0,9753	Valor p do Teste F		0,0000

Figura 4 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação da Cota-parte do Imposto sobre a Transmissão *Causa Mortis* e Doação de Bens para o Fundeb (ITCMD-Fundeb)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $ITCMD - Fundeb_{(Ano)} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2007-2012				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-7,09E+08	5.428.939	-13,06	0,000
β	35.335,59	2.701,636	13,08	0,000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,9772	Teste F		171,07
R^2 Ajustado	0,9714	Valor p do Teste F		0,0002



Figura 5 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação dos Serviços de Captação, Adução, Tratamento, Reserva e Distribuição de Água (SCATRDA)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $SCATRDA_{(Ano)} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2000-2012				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-8,60E+08	2,16E+07	-39,86	0,000
β	430.606,20	10.757,28	40,03	0,000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,9932	Teste F		1.602,34
R^2 Ajustado	0,9926	Valor p do Teste F		0,0000

Figura 6 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação de Multas de Outras Origens do Saae (MOO-Saae)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $MOO - Saae_{(Ano)} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2001-2012				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-1,43E+07	808.848,60	-17,71	0,000
β	7.180,472	403,1136	17,81	0,000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,9694	Teste F		317,29
R^2 Ajustado	0,9664	Valor p do Teste F		0,0000



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Como é possível perceber, muitas receitas não foram estimadas por meio de modelos econométricos. Tal fato decorre dos resultados estatísticos indesejáveis que foram obtidos com a tentativa de fazê-lo, tais como parâmetros não significativos, baixo valor do coeficiente de determinação, presença de *outliers*, e testes *F* que rejeitavam o modelo. Assim sendo, utilizou-se a metodologia dos cenários macroeconômicos.

2.2. Metodologia dos Cenários Macroeconômicos

A metodologia dos cenários macroeconômicos baseia-se na ideia de que a evolução das receitas depende fundamentalmente do crescimento da economia, seja em seu componente real ou ainda na parte nominal. Desta forma, o cenário macroeconômico composto por estas variáveis é capaz de descrever o comportamento das receitas e, conseqüentemente, gerar as previsões (SACHS; LARRAIN, 2004).

Para construir os cenários macroeconômicos do período 2014-2016, buscou-se, inicialmente, estimativas sólidas para o crescimento real da economia brasileira. Em um contexto marcado pela incerteza decorrente das crises econômicas que assolam diversos países da Europa, bem como pela delicada situação política que envolve a renegociação do teto da dívida pública dos Estados Unidos, optou-se por trabalhar com as informações do Project Link, um consórcio de pesquisa internacional especializado em análises econômicas quantitativas. As atividades do Project Link possuem reconhecimento mundial e são coordenadas pelo Project Link Research Centre da Universidade de Toronto e pelo Departamento de Economia e Assuntos Sociais (Desa) da Organização das Nações Unidas (Onu) (PROJECT LINK RESEARCH CENTRE, 2013).

Segundo o LINK Global Economic Outlook (2013), relatório produzido pelo Desa com base na conferência internacional realizada em Nova York em outubro de 2012, os principais agregados macroeconômicos dos países da América Latina permitem realizar as seguintes projeções:

Latin America and the Caribbean are expected to see an acceleration in growth to 3.9 per cent in 2013, after a more moderate expansion by 3.3 per cent in 2012. This continued solid growth trajectory is closely tied to the performance of the Brazilian economy, which is expected to expand by 4.0 per cent in 2013. Mexico and Central America are forecast to register growth rates similar to those of 2012, 3.9 per cent, although these are highly sensitive to the US scenario. In line with the regional picture, the Caribbean countries will also register an acceleration in growth to 3.7 per cent in 2013, 0.7 percentage points higher than in 2012.



PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



	2007	2008	2009	2010	2011	2012 ^a	2013 ^b	2014 ^b
Western Asia								
Bahrain	8.4	6.3	3.1	4.5	2.2	2.5	2.9	3.0
Iraq	1.4	6.6	9.3	5.1	9.0	11.3	7.8	8.1
Israel	5.5	4.0	0.8	4.8	4.7	2.9	2.8	6.0
Jordan	8.5	7.6	2.3	3.1	2.6	2.9	3.0	3.5
Kuwait	4.4	5.0	-5.2	2.0	8.2	4.7	4.5	4.0
Lebanon	7.6	9.3	8.0	7.5	1.5	1.6	4.5	4.0
Oman	6.7	12.8	1.1	4.2	5.5	4.5	3.5	4.0
Qatar	18.0	17.7	12.0	19.4	13.5	6.2	4.5	4.0
Saudi Arabia	2.0	4.2	0.2	3.8	6.8	5.5	3.7	3.0
Syrian Arab Republic	5.7	4.5	6.0	3.2	-2.2	-15.0	-6.0	10.0
Turkey	4.7	0.7	-4.8	9.0	8.5	3.0	3.4	4.2
United Arab Emirates	3.2	3.3	-1.6	1.4	4.2	3.0	3.4	3.4
Yemen	4.4	4.7	4.7	8.0	-10.5	-1.0	5.0	3.0
Latin America and the Caribbean								
Argentina	8.7	6.8	0.9	9.2	7.9	2.5	3.2	4.2
Barbados	3.8	-0.2	-5.5	-0.5	3.8	0.9	1.7	2.0
Bolivia, Plurinational State of	4.6	6.1	3.4	4.1	5.2	4.7	4.7	4.5
Brazil	6.1	5.2	-0.6	7.5	2.7	1.7	4.0	4.4
Chile	4.6	3.7	-1.7	5.2	6.0	5.1	4.6	4.9
Colombia	6.9	3.5	1.5	4.3	4.4	4.4	4.5	4.8
Costa Rica	7.9	2.7	-1.9	4.2	4.2	4.5	4.4	4.7
Cuba	7.3	4.1	1.4	2.1	2.7	3.0	3.5	3.3
Dominican Republic	8.5	5.3	3.5	7.8	12.5	4.1	4.7	5.1
Ecuador	2.0	7.2	0.4	3.2	8.7	4.3	4.4	4.5
El Salvador	3.8	1.3	-3.1	1.4	1.5	1.6	2.2	3.1
Guatemala	6.3	3.3	0.5	2.6	6.6	3.3	3.7	3.3
Guyana	7.0	2.0	3.3	3.6	4.8	3.9	5.1	5.1
Haiti	3.3	0.8	2.9	-5.1	27.9	4.8	7.0	6.5
Honduras	6.2	4.2	-2.1	2.8	8.7	3.8	3.5	4.0
Jamaica	1.4	-0.5	-3.0	-1.1	0.9	0.8	1.0	1.3
Mexico	3.4	1.2	-6.3	5.8	4.0	4.0	3.8	4.6
Nicaragua	3.6	2.8	-1.5	4.5	5.5	3.9	4.2	3.9
Panama	12.1	10.7	2.6	7.5	11.0	9.0	7.5	7.2
Paraguay	6.8	5.8	-3.8	15.3	1.3	-1.6	6.9	5.0
Peru	8.9	9.8	0.9	8.8	6.8	6.0	5.8	5.6
Trinidad and Tobago	4.8	2.4	-3.5	2.5	-1.5	0.7	2.3	3.0
Uruguay	7.3	8.6	2.6	8.5	11.0	3.5	4.2	4.0
Venezuela, Bolivarian Republic of	8.8	4.2	-3.3	-1.4	4.0	5.1	2.5	2.9

Source: Project LINK

^a Actual or most recent estimate.

^b Forecasts, based in part on Project LINK.

Remarkably, Latin America's growth has been 4.6 per cent on average in the last three years. This represents a **certain decoupling** from the performance of developed economies, which is a new characteristic of the region's growth path. **Nevertheless, economic prospects were deteriorating during the second half of 2012** as the stagnation in the developed economies and the slowdown in China began to affect regional exports. Therefore, the region is expected to have achieved a more moderate growth rate of 3.3 per cent in 2012, a second consecutive decline from 4.4 per cent in 2011 and 6 per cent in 2010. The slower regional growth in 2012 reflects, in particular, the lower growth in South America of 2.9 per cent, with Brazil and Argentina contributing greatly to the overall picture as two of the biggest economies in the subregion.

Latin America's moderate growth of 2012 was explained in large part by still resilient domestic demand. Important drivers were private expenditure in Mexico, Chile, Colombia and Peru as well as investment in Mexico and South American countries like Ecuador, Chile, Colombia and Peru. The external sector shows a dichotomy across the region. While Mexico, Central America and the Caribbean benefited from the fragile United States recovery through solid net exports, South American countries have been relatively more affected by the slowdown in China and the euro zone recession. The external sector constitutes the main impact channel, especially in Chile, Argentina, Brazil and Uruguay. Remittances are another channel through which the European situation is affecting Latin America, particularly Ecuador and Colombia.



Despite the slowdown in the region in 2012, labour market indicators continued to show a good performance, for example in the form of the rising trend in employment rates, real wages and women's labour force participation as well as lower unemployment rates. For the whole region, urban unemployment reached an historical low of 6.5 per cent. **The unemployment rate is even lower than 6 percent in Brazil, Ecuador, Mexico, Panama and Uruguay.** Also, formal employment creation was buoyant in Mexico, Chile, Costa Rica, Mexico and Nicaragua. Reflecting the role of domestic demand as the main growth engine, employment generation has been concentrated in the non-tradable sector. The overall labour situation reinforced private consumption in the region; thus strengthen the key source of economic growth in recent years. However, there were also some indicators that this impulse began to weaken in the second half of the year. For example, job creation rates slowed in Argentina, Bolivian Republic of Venezuela, Paraguay and Peru.

In contrast to conditions in the developed world, labour market indicators in the region are likely to remain strong in 2013, but further improvements such as additional reductions in unemployment or higher employment creation rates will be difficult to achieve. Thus, it is also expected that there will be only limited additional positive feedback from labour markets to private consumption.

The inflation outlook for 2013 is relatively stable, but there might be some upward trends if the gradual shifts towards loosening monetary policies consolidate further. Also, trends in international food prices, especially for grains, may threaten the inflation targets in the region in 2013, especially in Central America and the Caribbean. Nonetheless, there is no clear sign that underlying inflation across the region is shifting into an upward trend. The estimated inflation rate was 6 per cent in 2012, 0.9 percentage point lower than 2011. Central American countries saw the largest declines in inflation, thanks to lower price rises for food.

Monetary policy in the region has some space in order to promote economic activity if the global picture and, in particular, the economic conditions in the United States worsen in 2013. However, considering the strength of private consumption, monetary policy will continue on a cautious path. During 2012, half of the economies did not modify their policy interest rate, but as the global downturn began to affect regional exports and economic perspectives in some countries deteriorated, the focus of policymakers gradually shifted from reducing inflation towards promoting economic activity. **The most notable case is Brazil, which in fact started to reduce interest rates even earlier, in August 2011. Since then, the central bank has successively reduced the Selic reference rate by 500 basis points, to a historical low of 7.5 per cent.** Colombia, Paraguay, the Dominican Republic and the Bolivarian Republic of Venezuela have also reduced their policy interest rates during 2012. Only Uruguay, Argentina and Honduras increased their interest rates in 2012.

The quantitative easing measures in developed economies will underpin additional appreciation pressures on the region's currencies in 2013. Given policymakers' track record, this might lead to additional interventions in exchange rate markets, further increasing international reserves in the region. Indeed, the region has continued to attract substantial private capital inflows during 2012, maintaining favourable financing conditions for funding the current account deficit of around



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



1.7 per cent of GDP. As in 2011, the current account deficit was mainly funded by net foreign direct investment flows, followed by net portfolio investment.

The exchange rates of the national currencies of the region remain at higher levels compared to those before the global downturn. However, during 2012, there were diverging trends. Countries like Colombia, Chile, Mexico and Peru have experienced an appreciation of their domestic currencies, while Brazil and Argentina saw a depreciation of their currencies. The volatile behaviour of capital markets and exchange rates led many of the region's central banks to intervene actively in foreign-exchange markets. Clearly, the tendency towards foreign-exchange purchases suggests that central banks were more concerned about avoiding local-currency appreciation than depreciation. As a result, most countries increased their level of international reserves during 2012.

In the area of fiscal policy, the outlook for 2013 is a continuing consolidation of fiscal balances. Given the economic growth forecasts and fiscal policies currently in place, the region will continue on its downward trend in terms of the ratio of public debt to GDP, which is forecast to move towards 30 per cent in the medium term. Moreover, the region shows a similar picture in 2012 compared to the preceding year, with fiscal consolidation continuing to recoup fiscal policy space in the form of an overall budget balance of -1.8 per cent of GDP in 2012, a primary budget balance of -0.1 of GDP and with revenues and expenditures growing at the same pace as GDP. The situation varies widely across countries, but many countries are well placed to implement countercyclical fiscal policies to deal with potential slumps in aggregate demand. In relative terms, South American countries like Chile, Peru, Paraguay and the Plurinational State of Bolivia have more fiscal space. In addition, some countries, namely Ecuador, Peru and Chile, introduced tax reforms in 2012 aimed to increase the tax base. In Central America, public deficits have become a persistent problem in recent years, as governments have raised expenditures to safeguard social spending. However, recent tax and administrative reforms in El Salvador, Guatemala, Honduras, Nicaragua and Panama should improve fiscal revenues and thus fiscal balances. Meanwhile, Caribbean public deficits also widened during the crisis owing to increased spending. In most Caribbean countries, public debt as a percentage of GDP remains relatively high, at a level of more than 60 per cent.

In 2012, Latin American countries continued to implement macroprudential policies. These included new regulations on foreign currency deposits (Paraguay, Peru and the Plurinational State of Bolivia), changes in capital requirements for financial institutions (Uruguay), restrictions on the issuance of negotiable securities (Brazil) and new mortgage bond regulations (Chile).

Considering the current export slowdown and to some extent the deterioration in the terms of trade, the region's current account balance will likely continue deteriorating in 2013, though only slightly. This is especially the case for mineral exporters, like Chile and Peru. During 2012, the region's trade surplus declined in value terms, as export growth slowed to 4 per cent while imports continued to grow at a slightly higher rate of 7.5 per cent. **The slowdown in export growth is attributable mainly to the fall in exports to the European Union by South American countries, namely Brazil, Chile, Ecuador, Paraguay, Peru, Uruguay and the members of the Caribbean Community (CARICOM).** By contrast, exports from Mexico and



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



some Central American countries to that region still increased. **The decline in import growth**, in turn, reflected the generally **slower economic activity**, as well as the effects of import restrictions in some countries, most notably Argentina, but also some others like **Brazil** and Ecuador. Also, international **prices for the region's main export commodities witnessed declines across the board throughout 2012, reflecting deteriorating global growth prospects**. This is especially the case for metals, agricultural raw materials and tropical beverages, while the prices of food and energy held up at levels similar to those of 2011. **As a result, regional terms of trade suffered a decline of around 2 per cent**. Only the hydrocarbon-exporting countries, namely the Bolivarian Republic of Venezuela, Ecuador, the Plurinational State of Bolivia, Trinidad and Tobago and Mexico, posted an increase in their terms of trade, although in the case of Mexico, this was due to the significant role of manufactured products in exports.

Risk and uncertainties are tilted towards the downside of the baseline estimations and include the potential fiscal cliff in the United States, a deepening of the sovereign debt crises in the euro zone and a hard-landing of the Chinese economy. A worsening global scenario will darken the economic outlook for the region with heterogeneous impacts. A more pronounced slowdown or renewed financial turmoil in the euro zone would have a **relatively modest effect in the region as a whole**, but it would be more relevant for the southern part of the region, both in terms of lower demand for regional exports and remittances. However, **South American countries are well placed to implement countercyclical policies. A worsening scenario in the United States, in particular the fiscal cliff, would have a relatively larger effect in the whole region considering the closer economic linkages.** The economic impacts would be larger in the Caribbean, Central America and Mexico through the export, tourism and remittance channels. At the same time, the Caribbean countries have less fiscal space to implement countercyclical policies. Additionally, a hard-landing of China would affect South American countries, especially non-diversified commodity exporters by means of export volumes and commodity prices, relatively more strongly. In the baseline scenario, there is also an increasing concern among policymakers about the quantitative easing measures implemented in developed countries, particularly regarding the potential effects of capital inflows on exchange rates. Considering the expected slowdown in regional exports, potential further appreciations might introduce additional constraints on economic growth.

The recent experience of the Latin America and the Caribbean, particularly in the global crisis, highlights the relevance of implementing coordinated policies on the fiscal, monetary, exchange rate and macroprudential fronts. Moreover, the region not only should carefully address these macroeconomic issues in an integrated manner, but also the structural and microeconomic growth constraints. In fact, some underlying key aspects that remain unsolved as cornerstones to enhance long term economic growth are **the infrastructure bottlenecks, the high degree of natural resource dependency and the low level of innovation and technology diffusion. Stronger micro patterns would improve not only the economic growth sustainability but also the resilience to external shocks.** (LINK GLOBAL ECONOMIC OUTLOOK, 2013, p. 62-65, grifos nossos)



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Em janeiro de 2013, o Desa publicou um novo relatório com perspectivas mais modestas de crescimento econômico para a América Latina. A seguir, a ementa do texto e seus parágrafos iniciais sinalizam mais cautela quanto ao desempenho da economia dos países da região, tendo em vista os resultados obtidos em 2012.

World Economic Situation and Prospects 2013

EMBARGO
11:00 am CST 17 January 2013

Modest acceleration in economic growth is expected in Latin America and the Caribbean in 2013

Stagnation in the developed world, economic slowdown in China and the euro area recession triggered a decline in exports from the region resulting sluggish growth in 2012

Mexico, 18 January: Latin America and the Caribbean are expected to see a modest acceleration in growth to 3.9 per cent in 2013, up from **3.1 per cent in 2012**. This growth trajectory is closely tied to the performance of the Brazilian economy, which is expected to expand by **4.0 per cent in 2013**, according to the UN annual economic report, World Economic Situation and Prospects 2013 (WESP) that was released today. (WORLD ECONOMIC SITUATION AND PROSPECTS 2013, 2013, p. 1, grifos nossos)

O novo relatório manteve a estimativa de crescimento para o conjunto de países da América Latina em 3,9%, mesmo após a taxa de crescimento em 2012 ter sido retificada de 3,3% para 3,1%. Os resultados de 2012 para a variação real do Produto Interno Bruto (PIB) do Brasil também foram corrigidos, passando de 1,7% para 1,3%.

Contudo, percebe-se que as projeções para 2013 e 2014 referentes ao Brasil não foram revistas. Curiosamente, foram novamente projetadas as taxas de 4,0% e 4,4% para o crescimento da economia em 2013 e em 2014, respectivamente. A ilustração abaixo mostra estes resultados.



PREFEITURA DE UNAI

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Table:

Latin America and the Caribbean: rates of growth of real GDP, 2009-2014

	2009	2010	2011	2012 ^a	2013 ^b	2014 ^b
Latin America and the Caribbean	-1.9	6.0	4.3	3.1	3.9	4.4
South America	-0.2	6.5	4.5	2.7	4.0	4.4
Argentina	0.9	9.2	8.9	2.5	3.2	4.2
Bolivia (Plurinational State of)	3.4	4.1	5.2	4.7	4.7	4.5
Brazil	-0.3	7.5	2.7	1.3	4.0	4.4
Chile	-1.0	5.1	6.0	5.1	4.6	4.9
Colombia	1.7	4.0	5.9	4.4	4.5	4.8
Ecuador	0.4	3.6	7.8	4.3	4.4	4.5
Paraguay	-3.8	15.0	3.8	-1.6	6.9	5.0
Peru	0.9	8.8	6.9	6.0	5.8	5.6
Uruguay	2.4	8.9	5.7	3.5	4.2	4.0
Venezuela (Bolivarian Republic of)	-3.2	-1.5	4.0	5.1	2.5	2.9
Mexico and Central America	-5.3	5.4	4.0	4.0	3.9	4.6
Costa Rica	-1.0	4.7	4.2	4.5	4.4	4.7
El Salvador	-3.1	1.4	1.5	1.6	2.2	3.1
Guatemala	0.5	2.9	3.9	3.3	3.7	3.3
Honduras	-2.1	2.8	3.6	3.8	3.5	4.0
Mexico	-6.0	5.5	3.9	3.9	3.8	4.6
Nicaragua	-1.5	4.5	4.7	3.9	4.2	3.9
Panama	3.9	7.6	10.6	9.0	7.5	7.2
Caribbean	0.9	3.5	2.7	2.9	3.7	3.8
Barbados	-4.1	0.2	0.6	0.9	1.7	2.0
Cuba	1.4	2.4	2.7	3.0	3.5	3.3
Dominican Republic	3.5	7.8	4.5	4.1	4.7	5.1
Guyana	3.3	3.6	4.6	3.9	5.1	5.1
Haiti	2.9	-5.4	5.6	4.8	7.0	6.5
Jamaica	-3.1	-1.4	1.5	0.8	1.0	1.3
Trinidad and Tobago	-3.5	2.5	-1.4	0.7	2.3	3.0

Sources: IMF GDP based on World Bank data; UN and UNDP; and individual national sources.

Note:

a. Data in marks.

b. Fiscal year as per national calendar; UN and the UN/UNEP/UNESCO World Programme for Monitoring Modes.

Utilizando esses dados como referência, e principalmente após o Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE) apurar em 0,9% o crescimento real do PIB do Brasil em 2012, optou-se por buscar informações mais atualizadas e realistas (IBGE, 2013). Para tanto, foi necessário estabelecer contato com o representante do Brasil na conferência anual de 2012 do Project Link.

A partir dessa iniciativa, Eustáquio Reis, do Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada (Ipea), disponibilizou através de e-mail novas projeções para a economia brasileira. Segundo Reis (2013), tais estimativas estão compatíveis com as informações recentes provenientes de empresas de consultoria na área econômica com excelência internacional, a exemplo da Consensus Economics™. A seguir, encontram-se os resultados.



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Project LINK Forecast Update: October 2012		Growth rate								
ITEM	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
GDP and Major Components : Constant Prices										
Private Consumption	5,7	4,2	7,0	4,1	3,2	3,8	4,5	4,7	5,0	
Government Consumption	3,2	3,9	3,3	1,9	3,0	3,1	3,2	3,2	3,2	
Fixed Capital Formation	13,6	-10,3	21,8	4,7	-1,0	5,0	8,0	12,0	15,0	
Inventory Change					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Exports of Goods & Services	0,5	-10,2	11,5	4,5	1,5	3,5	5,0	6,0	7,0	
Exports of Goods										
Exports of Services										
Imports of Goods & Services	15,4	-11,5	36,2	9,7	5,5	9,0	14,0	15,0	16,0	
Import of Goods										
Import of Services										
GDP	5,2	-0,6	7,5	2,7	1,8	3,2	3,7	4,6	5,4	

Considerando todas as informações obtidas, foram selecionados os dados mais realistas e modestos para o crescimento real do PIB do Brasil no período 2013-2016. Ainda assim, as projeções sugerem uma trajetória de progressiva recuperação econômica, conforme demonstrado na Tabela 1, abaixo:

Tabela 1 – Projeção do Crescimento Real do PIB do Brasil para o Período 2013-2016

Período	Varição Real do PIB (%)
2013	3,2
2014	3,7
2015	4,6
2016	5,4

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Os dados são provenientes de Reis (2013).

Uma vez que as receitas são arrecadadas em valores correntes, fez-se necessário considerar a variação de preços para o período de interesse. Assim sendo, foi utilizada a média

geométrica, $Mg = \sqrt[n]{\prod_{i=1}^n x_i}$, da série do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo

(IPCA) do período 2010-2012 (5,91% em 2010, 6,50% em 2011 e 5,84% em 2012) como projeção da inflação do período 2013-2016. A escolha do IPCA deu-se em razão deste índice ser o indicador oficial da inflação no país.

Tabela 2 – Projeção da Inflação no Brasil para o Período 2013-2016

Período	Varição Anual do IPCA (%)
2013	6,08
2014	6,08
2015	6,08
2016	6,08

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: A série do IPCA foi obtida no IpeaData (2013).



Com base nas informações das Tabelas 1 e 2 foram construídos os fatores de projeção para o período 2013-2016:

Tabela 3 – Fatores de Projeção o Período 2013-2016

Período	Fator de Projeção Real Acumulado	Fator de Projeção Inflacionário Acumulado	Fator de Projeção Nominal Acumulado
2013	1,032	1,0608	1,0947456
2014	1,070184	1,12529664	1,20427445938176
2015	1,119412464	1,19371467571	1,33625908645173
2016	1,179860737056	1,26629252799529	1,49404883540903

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Para calcular as previsões para uma determinada receita de interesse, segundo esta metodologia, basta aplicar o fator de projeção sobre o valor da arrecadação referente ao exercício de 2012. As receitas cujas previsões encontram-se baseadas nesta metodologia são:

Da Prefeitura de Unaí (PMU):

- 1) IPTU;
- 2) IRRF;
- 3) ITBI ;
- 4) ISSQN;
- 5) Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia;
- 6) Taxas Pela Prestação de Serviços;
- 7) Receita de Contribuições;
- 8) Aplicações Financeiras;
- 9) Outras Receitas Patrimoniais;
- 10) Serviços de Saúde;
- 11) Serviços de Cemitério;
- 12) Cota-Parte do ITR;
- 13) Transf. Fin. do ICMS/Des. LC n.º 87/96;
- 14) Demais Transferências da União;
- 15) Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Hídricos;
- 16) Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Minerais;
- 17) Cota-Parte Fundo Especial do Petróleo;
- 18) Transf. de Recursos do FNAS;
- 19) Transf. de Recursos do FNDE;
- 20) Cota-Parte do ICMS;
- 21) Cota-Parte do IPI/Exportações;
- 22) Contribuição Interv. Dom. Econômico – CIDE;
- 23) Transferências do Estado para o SUS;
- 24) Transferências de Pessoas;
- 25) Transferências de Convênios da União;
- 26) Transferências de Convênios do DF e dos Estados;
- 27) Multas e Juros de Mora dos Tributos;



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



- 28) Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa dos Tributos;
- 29) Multas de Outras Origens;
- 30) Indenizações e Restituições;
- 31) Receita da Dívida Ativa Tributária;
- 32) Receitas Diversas;
- 33) Alienação de Bens; e
- 34) Transferências de Capital.

Do Serviço Municipal de Saneamento Básico (Saae):

- 1) Aplicações Financeiras;
- 2) Serviços de Coleta Trat. e Dest. Final de Esgotos;
- 3) Serviços de Religamento de Água;
- 4) Análises Laboratoriais;
- 5) Conservação de Hidrômetros;
- 6) Ligação e Desligação;
- 7) Outras Receitas de Serviços; e
- 8) Indenizações e Restituições.

Do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Unaprev):

- 1) Contribuição Patronal para o RPPS;
- 2) Contribuições do Servidor – Ativo Civil;
- 3) Contribuições do Servidor – Inativo Civil;
- 4) Contribuições do Servidor – Pensionista Civil;
- 5) Remuneração dos Investimentos do RPPS em Renda Fixa;
- 6) Compensação Financeira entre Regimes;
- 7) Restituições; e
- 8) Receita Intra-orçamentária de Contribuição Patronal para o RPPS.

2.3. Metodologia dos Parcelamentos Previdenciários

As receitas oriundas dos pagamentos dos parcelamentos previdenciários da Prefeitura de Unaí junto ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí tiveram seus valores estimados para 2014-2016 a partir das regras estabelecidas nos termos de parcelamento.

Neste sentido, considerou-se o dispêndio anual com amortização, juros e correção monetária. Os gastos com a correção monetária foram mensurados utilizando os juros como *proxy*. Para a taxa Selic, trabalhou-se com a meta estabelecida em 6 de março de 2013, a saber, 7,25% a.a. (BANCO CENTRAL DO BRASIL, 2013).

Assim sendo, as despesas supracitadas tornaram-se estimativas para a seguinte receita:

- 1) Receita Intra-orçamentária de Contribuição Prev. em Regime de Parcelamento.



PREFEITURA DE UNAI

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



2.4. Metodologia das Transferências Multigovernamentais ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb)

As receitas associadas às transferências multigovernamentais destinadas ao Fundeb dependem por um lado, da contribuição do ente ao fundo e, por outro lado, do número de alunos matriculados na rede de ensino.

O Município de Unai é beneficiado pelo critério de distribuição de recursos, dada a rentabilidade de 21,90% observada em 2012. Desta forma, as estimativas de todas as transferências destinadas ao Fundeb consideraram o valor previsto da contribuição do Município ao fundo em cada ano do período 2014-2016, bem como a manutenção da rentabilidade de 21,90% apurada em 2012.

A única exceção a esta metodologia foi a Cota-parte do ITCMD, visto que tal dedução ocorre somente na receita dos Estados.

Portanto, as receitas cujas previsões encontram-se baseadas nesta metodologia são:

- 1) Cota-Parte do FPM-Fundeb;
- 2) Cota-Parte do ITR-Fundeb;
- 3) Cota-Parte do ICMS-Fundeb;
- 4) Cota-Parte do IPVA-Fundeb;
- 5) Cota-Parte do IPI-Fundeb; e
- 6) Cota-Parte do ICMS/Des.-Fundeb.

2.5. Metodologia Discricionária

Em muitos casos, as previsões de receitas são realizadas a partir de critérios *ad hoc*. Para o período 2014-2016 considerou-se a possibilidade da Prefeitura de Unai contratar operações de créditos de até R\$ 18.000.000,00. Sendo assim, trabalhou-se com a hipótese de obtenção de R\$ 6.000.000,00 por ano na forma de receitas de capital. Logo, a metodologia discricionária foi utilizada a previsão da seguinte receita:

- 1) Amortizações e Empréstimos.

**PREFEITURA DE UNAI**

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

**3. MEMÓRIA DE CÁLCULO DA PREVISÃO DA ARRECADAÇÃO**

Tabela 4 – Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receita da Prefeitura de Unai (Valores em R\$)

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2014	2015	2016
RECEITAS CORRENTES	146.949.000,00	160.136.000,00	175.334.000,00
Receita Tributária	22.799.000,00	25.298.000,00	28.286.000,00
Impostos	20.691.000,00	22.959.000,00	25.671.000,00
IPTU	3.124.000,00	3.467.000,00	3.876.000,00
IRRF	4.881.000,00	5.416.000,00	6.056.000,00
ITBI	4.529.000,00	5.025.000,00	5.619.000,00
ISSQN	8.157.000,00	9.051.000,00	10.120.000,00
Taxas	2.108.000,00	2.339.000,00	2.615.000,00
Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia	657.000,00	729.000,00	815.000,00
Taxas pela Prestação de Serviços	1.451.000,00	1.610.000,00	1.800.000,00
Receita de Contribuições	837.000,00	928.000,00	1.038.000,00
Receita Patrimonial	1.227.000,00	1.361.000,00	1.522.000,00
Aplicações Financeiras	1.050.000,00	1.165.000,00	1.303.000,00
Outras Receitas Patrimoniais	177.000,00	196.000,00	219.000,00
Receita de Serviços	3.571.000,00	3.962.000,00	4.429.000,00
Serviços de Saúde	3.417.000,00	3.792.000,00	4.239.000,00
Serviços de Inscrição em Concursos Públicos	-	-	-
Serviços de Cemitério	154.000,00	170.000,00	190.000,00
Outros Serviços	-	-	-
Transferências Correntes	115.049.000,00	124.741.000,00	135.760.000,00
Transferências Intergovernamentais	114.404.000,00	124.024.000,00	134.958.000,00
Transferências da União	44.989.000,00	47.885.000,00	50.953.000,00
Participação na Receita da União	33.332.000,00	35.119.000,00	36.941.000,00
Cota-Parte do FPM	31.710.000,00	33.320.000,00	34.929.000,00
Cota-Parte do ITR	1.622.000,00	1.799.000,00	2.012.000,00
Outras Transferências da União	923.000,00	1.024.000,00	1.145.000,00
Transf. Fin. do ICMS/Des. LC n.º87/96	316.000,00	350.000,00	392.000,00
Demais Transferências da União	607.000,00	674.000,00	753.000,00
Transf. Da Compensação Financeira	596.000,00	662.000,00	740.000,00
Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Hídricos	24.000,00	27.000,00	30.000,00
Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Minerais	112.000,00	124.000,00	139.000,00
Cota-Parte Fundo Especial do Petróleo	460.000,00	511.000,00	571.000,00
Transf. de Recursos do SUS	5.174.000,00	5.571.000,00	5.969.000,00
Transf. de Recursos do FNAS	1.303.000,00	1.446.000,00	1.616.000,00
Transf. de Recursos do FNDE	3.661.000,00	4.063.000,00	4.542.000,00
Transferência de Recursos do Estado	49.348.000,00	54.407.000,00	60.382.000,00
Participação na Receita do Estado	47.701.000,00	52.579.000,00	58.338.000,00
Cota-Parte do ICMS	40.149.000,00	44.549.000,00	49.809.000,00
Cota-Parte do IPVA	6.597.000,00	6.970.000,00	7.343.000,00
Cota-Parte do IPI/Exportações	829.000,00	920.000,00	1.029.000,00
Contribuição Interv. Dom. Econômico – CIDE	126.000,00	140.000,00	157.000,00
Transferências do Estado para o SUS	1.647.000,00	1.828.000,00	2.044.000,00

(Continua)



PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



(Continuação)

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2014	2015	2016
Transferências Multigovernamentais	20.067.000,00	21.732.000,00	23.623.000,00
Transferências de Recursos do Fundeb	20.067.000,00	21.732.000,00	23.623.000,00
Cota-Parte do FPM-Fundeb	7.731.000,00	8.123.000,00	8.516.000,00
Cota-Parte do ITR-Fundeb	395.000,00	439.000,00	490.000,00
Cota-Parte do ICMS-Fundeb	9.788.000,00	10.861.000,00	12.144.000,00
Cota-Parte do ITCMD-Fundeb	266.000,00	301.000,00	337.000,00
Cota-Parte do IPVA-Fundeb	1.608.000,00	1.699.000,00	1.790.000,00
Cota-Parte do IPI-Fundeb	202.000,00	224.000,00	251.000,00
Cota-Parte do ICMS/Des.-Fundeb	77.000,00	85.000,00	95.000,00
Transferências de Pessoas	134.000,00	149.000,00	167.000,00
Transferências de Convênios da União	508.000,00	564.000,00	631.000,00
Transferências de Convênios do DF e dos Estados	3.000,00	4.000,00	4.000,00
Outras Receitas Correntes	3.466.000,00	3.846.000,00	4.299.000,00
Multas e Juros de Mora dos Tributos	168.000,00	186.000,00	208.000,00
Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa dos Tributos	1.076.000,00	1.194.000,00	1.334.000,00
Multas de Outras Origens	59.000,00	65.000,00	73.000,00
Indenizações e Restituições	287.000,00	319.000,00	356.000,00
Receita da Dívida Ativa Tributária	1.837.000,00	2.039.000,00	2.280.000,00
Receitas Diversas	39.000,00	43.000,00	48.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	11.902.000,00	12.548.000,00	13.321.000,00
Operações de Crédito	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Amortizações e Empréstimos	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Alienação de Bens	23.000,00	25.000,00	28.000,00
Transferências de Capital	5.879.000,00	6.523.000,00	7.293.000,00
Outras Receitas de Capital	-	-	-
Receitas Fiscais de Capital	-	-	-
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-16.244.600,00	-17.581.600,00	-19.102.800,00
Deduções	-16.244.600,00	-17.581.600,00	-19.102.800,00
Deduções das Trans. Intergovernamentais	-16.244.600,00	-17.581.600,00	-19.102.800,00
Deduções das Receitas da União	-6.729.600,00	-7.093.800,00	-7.466.600,00
Deduções p/ Formação do Fundeb	-6.666.400,00	-7.023.800,00	-7.388.200,00
Dedução do FPM (20%)	-6.342.000,00	-6.664.000,00	-6.985.800,00
Dedução do ITR (20%)	-324.400,00	-359.800,00	-402.400,00
Deduções em Outras Transferências da União	-63.200,00	-70.000,00	-78.400,00
Dedução do ICMS/Des. LC n.º 87/96 (20%)	-63.200,00	-70.000,00	-78.400,00
Deduções nas Transferências do Estado	-9.515.000,00	-10.487.800,00	-11.636.200,00
Deduções p/ Formação do Fundeb	-9.515.000,00	-10.487.800,00	-11.636.200,00
Dedução do ICMS (20%)	-8.029.800,00	-8.909.800,00	-9.961.800,00
Dedução do IPVA (20%)	-1.319.400,00	-1.394.000,00	-1.468.600,00
Dedução do IPI/Exportações (20%)	-165.800,00	-184.000,00	-205.800,00
TOTAL	142.606.400,00	155.102.400,00	169.552.200,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Tabela 5 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receita do
Serviço Municipal de Saneamento Básico (Valores em R\$)

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2014	2015	2016
RECEITAS CORRENTES	11.989.000,00	12.932.000,00	13.970.000,00
Receita Patrimonial	568.000,00	631.000,00	705.000,00
Aplicações Financeiras	568.000,00	631.000,00	705.000,00
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-
Receita de Serviços	10.911.000,00	11.744.000,00	12.656.000,00
Serviços de Captação, Adução, Trat. e Reser. de Água	7.241.000,00	7.671.000,00	8.102.000,00
Serviços de Coleta Trat. e Dest. Final de Esgotos	3.458.000,00	3.837.000,00	4.291.000,00
Serviços de Religamento de Água	30.000,00	33.000,00	37.000,00
Outros Serviços	182.000,00	203.000,00	226.000,00
Análises Laboratoriais	9.000,00	10.000,00	11.000,00
Conservação de Hidrômetros	110.000,00	122.000,00	136.000,00
Ligação e Desligação	4.000,00	5.000,00	5.000,00
Outras Receitas de Serviços	59.000,00	66.000,00	74.000,00
Outras Receitas Correntes	510.000,00	557.000,00	609.000,00
Multas de Outras Origens	161.000,00	169.000,00	176.000,00
Indenizações e Restituições	349.000,00	388.000,00	433.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-
Amortizações e Empréstimos	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
Receitas Fiscais de Capital	-	-	-
TOTAL	11.989.000,00	12.932.000,00	13.970.000,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



Tabela 6 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receita do
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unai (Valores em R\$)

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2014	2015	2016
RECEITAS CORRENTES	11.289.000,00	12.526.000,00	14.004.000,00
Receita de Contribuições	5.035.000,00	5.586.000,00	6.245.000,00
Contribuição Patronal para o RPPS	8.000,00	8.000,00	9.000,00
Contribuições do Servidor – Ativo Civil	4.973.000,00	5.518.000,00	6.169.000,00
Contribuições do Servidor – Inativo Civil	47.000,00	52.000,00	58.000,00
Contribuições do Servidor – Pensionista Civil	7.000,00	8.000,00	9.000,00
Receita Patrimonial	6.124.000,00	6.796.000,00	7.598.000,00
Remuneração dos Invest. do RPPS em Renda Fixa	6.124.000,00	6.796.000,00	7.598.000,00
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-
Outras Receitas Correntes	130.000,00	144.000,00	161.000,00
Compensação Financeira entre Regimes	127.000,00	141.000,00	157.000,00
Restituições	3.000,00	3.000,00	4.000,00
RECEITAS INTRA-ORÇAM. CORRENTES	7.902.000,00	8.737.000,00	9.348.000,00
Receita de Contribuições	7.902.000,00	8.737.000,00	9.348.000,00
Contribuição Patronal para o RPPS	7.186.000,00	7.973.000,00	8.915.000,00
Contribuição Prev. em Regime de Parcelamento	716.000,00	764.000,00	433.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-
Amortizações e Empréstimos	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
Receitas Fiscais de Capital	-	-	-
TOTAL	19.191.000,00	21.263.000,00	23.352.000,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Tabela 7 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receita do Poder Legislativo
(Valores em R\$)

Especificação	Bases de Cálculo em Reais Correntes		
	2014	2015	2016
Receitas Correntes	102.058.000,00	107.103.000,00	116.625.000,00
Receita Tributária	22.621.000,00	22.799.000,00	25.298.000,00
Impostos	20.494.000,00	20.691.000,00	22.959.000,00
IPTU	3.456.000,00	3.124.000,00	3.467.000,00
IRRF	4.176.000,00	4.881.000,00	5.416.000,00
ITBI	3.812.000,00	4.529.000,00	5.025.000,00
ISSQN	9.050.000,00	8.157.000,00	9.051.000,00
Taxas	2.127.000,00	2.108.000,00	2.339.000,00
Transferências Correntes	76.787.000,00	81.223.000,00	87.908.000,00
Transferências Intergovernamentais	76.787.000,00	81.223.000,00	87.908.000,00
Transferências da União	31.502.000,00	33.648.000,00	35.469.000,00
Participação na Receita da União	31.171.000,00	33.332.000,00	35.119.000,00
Cota-Parte do FPM	30.371.000,00	31.710.000,00	33.320.000,00
Cota-Parte do ITR	800.000,00	1.622.000,00	1.799.000,00
Outras Transferências da União	331.000,00	316.000,00	350.000,00
Trans. Fin. do ICMS/Des. LC n.º87/96	331.000,00	316.000,00	350.000,00
Transferência de Recursos do Estado	45.285.000,00	47.575.000,00	52.439.000,00
Participação na Receita do Estado	45.285.000,00	47.575.000,00	52.439.000,00
Cota-Parte do ICMS	38.662.000,00	40.149.000,00	44.549.000,00
Cota-Parte do IPVA	5.854.000,00	6.597.000,00	6.970.000,00
Cota-Parte do IPI/Exportações	769.000,00	829.000,00	920.000,00
Outras Receitas Correntes	2.650.000,00	3.081.000,00	3.419.000,00
Multas e Juros de Mora dos Tributos	268.000,00	168.000,00	186.000,00
Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa dos Tributos	589.000,00	1.076.000,00	1.194.000,00
Receita da Dívida Ativa Tributária	1.793.000,00	1.837.000,00	2.039.000,00
Receita Total da Base de Cálculo (RTBC)	102.058.000,00	107.103.000,00	116.625.000,00
Previsão de Repasse (7% sobre a RTBC)	7.144.060,00	7.497.210,00	8.163.750,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Em virtude da inexistência de normas da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) com relação à apuração da base de cálculo do valor do repasse ao Poder Legislativo, o critério utilizado para selecionar as receitas constituintes baseou-se nas consultas 725.544, 638.980, 687.868 e 862.321, todas realizadas ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCE-MG). Neste sentido, é importante mencionar que o referido critério possui correspondência com o relatório automático gerado pelo Sistema de Apoio ao Controle Externo da Prestação de Contas Anual (Siace/PCA) do TCE-MG. Utilizou-se a arrecadação prevista para o ano anterior como previsão da base de cálculo de cada ano.



4. Memória de Cálculo das Metas Fiscais

Antes de proceder às estimativas das metas de despesa, foi necessário deduzir das receitas da PMU o valor do repasse ao Poder Legislativo para o período 2014-2016 de forma a evidenciar os recursos que estariam, de fato, disponíveis. O demonstrativo abaixo apresenta os resultados encontrados.

Desta forma, as metas anuais de despesa da PMU são inferiores às metas anuais de receita. A diferença entre as metas corresponde, obviamente, aos repasses obrigatórios ao Poder Legislativo.

Tabela 8 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Despesa da Prefeitura de Unaí
(Valores em R\$)

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	2014	2015	2016
DESPESAS CORRENTES (I)	112.252.346,00	122.433.921,00	134.278.023,00
Pessoal e Encargos Sociais	77.023.000,00	81.706.000,00	86.674.000,00
Juros e Encargos da Dívida	553.000,00	544.000,00	454.000,00
Outras Despesas Correntes	34.676.346,00	40.183.921,00	47.150.023,00
DESPESAS DE CAPITAL (II)	18.001.000,00	19.491.000,00	20.887.000,00
Investimentos	13.735.000,00	14.967.000,00	16.364.000,00
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização Financeira	4.266.000,00	4.524.000,00	4.523.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	5.208.994,00	5.680.269,00	6.223.427,00
TOTAL (IV=I+II+III)	135.462.340,00	147.605.190,00	161.388.450,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

No cálculo das metas anuais de despesas para a PMU, foram utilizados diferentes procedimentos. A despesa com pessoal e encargos sociais foi encontrada aplicando sobre o valor liquidado em 2012 uma taxa de crescimento vegetativo de 5,84% em 2013, referente à inflação apurada em 2012 e 6,08% em 2014, 2015 e 2016. Estas taxas de crescimento são equivalentes à estimativa de inflação para o período 2013-2015. Os investimentos e as inversões financeiras foram mantidos na mesma proporção com relação à despesa total liquidada em 2012, 10,14% e 0%, respectivamente (os percentuais estão arredondados para duas casas decimais).

As despesas com os juros e encargos da dívida e a amortização financeira foram calculadas a partir de projeções realizadas com base nas informações existentes nos contratos e termos de parcelamento previdenciário. **Não foram consideradas despesas adicionais com juros e encargos da dívida, bem como de amortização financeira, ambas decorrentes de novas operações de créditos.**

Por fim, nas outras despesas correntes foi alocado o saldo residual de recursos, apurado após a destinação de 3,5% da receita corrente líquida consolidada para a reserva de contingência.



Tabela 9 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Despesa do Serviço Municipal de Saneamento Básico (Valores em R\$)

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	2014	2015	2016
DESPESAS CORRENTES (I)	9.596.716,00	10.334.066,00	11.137.878,00
Pessoal e Encargos Sociais	3.680.000,00	3.904.000,00	4.141.000,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.916.716,00	6.430.066,00	6.996.878,00
DESPESAS DE CAPITAL (II)	904.000,00	975.000,00	1.054.000,00
Investimentos	904.000,00	975.000,00	1.054.000,00
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização Financeira	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	1.488.284,00	1.622.934,00	1.778.122,00
TOTAL (IV=I+II+III)	11.989.000,00	12.932.000,00	13.970.000,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

As metas de despesa fixadas para o Saae foram determinadas utilizando-se a mesma metodologia das metas de despesa da PMU, com exceção das despesas com os juros e encargos da dívida e amortização financeira. Além disso, no caso do Saae, a proporção da despesa com investimentos com relação à despesa total liquidada em 2012 foi de 7,54%. Nas outras despesas correntes foi alocado o saldo residual de recursos, apurado após a destinação de 1% da receita corrente líquida consolidada para a reserva de contingência.

Tabela 10 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Despesa do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Valores em R\$)

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	2014	2015	2016
DESPESAS CORRENTES (I)	13.966.006,00	15.564.731,00	17.108.573,00
Pessoal e Encargos Sociais	523.000,00	555.000,00	589.000,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Outras Despesas Correntes	13.443.006,00	15.009.731,00	16.519.573,00
DESPESAS DE CAPITAL (II)	16.000,00	18.000,00	20.000,00
Investimentos	16.000,00	18.000,00	20.000,00
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização Financeira	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	5.208.994,00	5.680.269,00	6.223.427,00
TOTAL (IV=I+II+III)	19.191.000,00	21.263.000,00	23.352.000,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

Para o Unaprev, as metas de despesa com pessoal e encargos sociais foram estabelecidas seguindo o mesmo procedimento utilizado para a PMU e o Saae. A reserva de contingência foi fixada em 3,5% da receita corrente líquida consolidada. Os investimentos foram



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



mantidos na mesma proporção com relação à despesa total liquidada em 2012, 0,08%. Por fim, nas outras despesas correntes foi alocado o saldo residual de recursos.

Depois de fixadas as metas de despesa para os diferentes órgãos que integram o Poder Executivo, fez-se necessário averiguar o atendimento do disposto na LRF no que tange às despesas com pessoal e encargos sociais. Para tanto, calculou-se, num primeiro momento, a estimativa da receita corrente líquida consolidada do período 2014-2016.

Tabela 11 - Estimativa da Receita Corrente Líquida Consolidada para o Período 2014-2016
(Valores em R\$)

Especificação	2014	2015	2016
Receitas Correntes (I)	170.227.000,00	185.594.000,00	203.308.000,00
PMU	146.949.000,00	160.136.000,00	175.334.000,00
Saae	11.989.000,00	12.932.000,00	13.970.000,00
Unaprev	11.289.000,00	12.526.000,00	14.004.000,00
Deduções do Fundeb (II)	-16.244.600,00	-17.581.600,00	-19.102.800,00
Contribuições do Servidor (III)	5.027.000,00	5.578.000,00	6.236.000,00
Compensação entre Regimes (IV)	127.000,00	141.000,00	157.000,00
Receita Corrente Líquida Consolidada (V=I-II-III-IV)	148.828.400,00	162.293.400,00	177.812.200,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Em seguida, e tendo como parâmetro a receita corrente líquida consolidada de cada exercício, determinou-se o percentual destinado às despesas com pessoal e encargos sociais. Os resultados encontrados, conforme detalhado na Tabela 12, abaixo, evidenciam a necessidade de tomar **medidas de controle no decorrer do exercício de 2013**. A partir dessas medidas, a base de cálculo utilizada na elaboração da LOA de 2014, a saber, a despesa média entre janeiro e junho de 2013, poderá fornecer estimativas mais favoráveis, ou seja, abaixo do limite máximo de 54%.

Tabela 12 - Relação Percentual entre Despesa Total com Pessoal e Receita Corrente Líquida para o Poder Executivo no Período 2014-2016 (Valores em R\$)

Despesa com Pessoal por Órgão	2014	2015	2016
PMU	77.023.000,00	81.706.000,00	86.674.000,00
Saae	3.680.000,00	3.904.000,00	4.141.000,00
Unaprev [(-) Inativos e Pensionistas]	523.000,00	555.000,00	589.000,00
Poder Executivo	81.226.000,00	86.165.000,00	91.404.000,00
% da Receita Corrente Líquida Consolidada	54,58*	53,09	51,40

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: (*) O resultado deve ser relativizado em virtude da margem de erro na estimativa da receita.

Após o estabelecimento das metas para receitas e despesas para o período 2014-2016, partiu-se para as metas de resultado primário e nominal. O resultado primário é definido como a diferença entre as receitas não-financeiras (primárias) e as despesas não-financeiras



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



(primárias). Dito de outro modo, este resultado representa o esforço fiscal (contenção de despesas fiscais) que o Estado faz para assegurar os compromissos financeiros tais como o pagamento de juros e de amortizações da dívida pública, que por vezes superam as receitas financeiras.

Tabela 13 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário da Prefeitura de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2011	2012	2013	2014	2015	2016
RECEITAS CORRENTES (I)	102.715.324,39	125.327.699,92	140.780.000,00	146.949.000,00	160.136.000,00	175.334.000,00
Receita Tributária	14.628.004,41	16.653.858,33	22.621.000,00	22.799.000,00	25.298.000,00	28.286.000,00
Receita de Contribuições	1.055.883,34	1.147.868,86	1.201.000,00	837.000,00	928.000,00	1.038.000,00
Receita Patrimonial	725.612,14	768.574,92	1.479.000,00	1.227.000,00	1.361.000,00	1.522.000,00
Aplicações Financeiras (II)	571.854,93	592.417,55	1.302.000,00	1.050.000,00	1.165.000,00	1.303.000,00
Outras Receitas Patrimoniais	153.757,21	176.157,37	177.000,00	177.000,00	196.000,00	219.000,00
Receita de Serviços	3.649.728,17	3.978.698,80	3.638.000,00	3.571.000,00	3.962.000,00	4.429.000,00
Transferências Correntes	79.173.633,80	98.942.268,47	108.516.000,00	115.049.000,00	124.741.000,00	135.760.000,00
Outras Receitas Correntes	3.482.462,54	3.836.430,54	3.325.000,00	3.466.000,00	3.846.000,00	4.299.000,00
REC. FIS. COR. (III)=(I-II)	102.143.469,46	124.735.282,37	139.478.000,00	145.899.000,00	158.971.000,00	174.031.000,00
REC. DE CAPITAL (IV)	-	5.000.000,00	3.519.000,00	11.902.000,00	12.548.000,00	13.321.000,00
Operações de Crédito (V)	-	5.000.000,00	-	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Amort. de Empréstimos (VI)	-	-	-	-	-	-
Alienação de Bens (VII)	-	-	130.000,00	23.000,00	25.000,00	28.000,00
Transferência de Capital	-	-	3.389.000,00	5.879.000,00	6.523.000,00	7.293.000,00
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
REC. FIS. DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)	-	-	3.389.000,00	5.879.000,00	6.523.000,00	7.293.000,00
Ded. das Receitas Correntes (IX)	-10.842.609,02	-14.072.227,57	-15.357.400,00	-16.244.600,00	-17.581.600,00	-19.102.800,00
RECEITAS PRIMÁRIAS (X)=(III+VIII-IX)	91.300.860,44	110.663.054,80	127.509.600,00	135.533.400,00	147.912.400,00	162.221.200,00
DESPESAS CORRENTES (XI)	75.935.558,14	95.155.513,90	107.356.064,00	112.252.346,00	122.433.921,00	134.278.023,00
Pessoal e Encargos Sociais	51.424.372,82	59.215.709,63	69.126.064,00	77.023.000,00	81.706.000,00	86.674.000,00
Juros e Encargos da Dívida (XII)	175.060,77	443.808,59	168.000,00	553.000,00	544.000,00	454.000,00
Outras Despesas Correntes	24.336.124,55	35.495.995,68	38.062.000,00	34.676.346,00	40.183.921,00	47.150.023,00
DES. FIS. COR. (XIII)=(XI-XII)	75.760.497,37	94.711.705,31	107.188.064,00	111.699.346,00	121.889.921,00	133.824.023,00
DES. DE CAPITAL (XIV)	8.102.966,19	12.342.303,38	10.395.000,00	18.001.000,00	19.491.000,00	20.887.000,00
Investimentos	5.169.198,11	8.267.426,91	7.202.000,00	13.735.000,00	14.967.000,00	16.364.000,00
Inversões Financeiras	245.317,88	648.471,78	721.000,00	-	-	-
Amortização da Dívida (XV)	2.688.450,19	3.426.404,69	2.472.000,00	4.266.000,00	4.524.000,00	4.523.000,00
DES. FIS. DE CAPITAL (XVI)=(XIV-XV)	5.414.515,99	8.915.898,69	7.923.000,00	13.735.000,00	14.967.000,00	16.364.000,00
RES. DE CONT. (XVII) 3,5% da Receita Corrente Líquida	3.575.003,05	4.319.344,11	4.913.356,00	5.208.994,00	5.680.269,00	6.223.427,00
DESPESAS DO PODER LEGISLATIVO (XVIII)	4.259.188,00	4.438.310,96	6.277.180,00	7.144.060,00	7.497.210,00	8.163.750,00
DESPESAS PRIMÁRIAS (XIX)=(XIII+XVI+XVII+XVIII)	89.009.204,41	112.385.259,08	126.301.600,00	137.787.400,00	150.034.400,00	164.575.200,00
RESULTADO PRIMÁRIO (XX=X-XIX)	2.291.656,03	-1.722.204,28	1.208.000,00	-2.254.000,00	-2.122.000,00	-2.354.000,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento

... Não se aplica dado numérico.

**PREFEITURA DE UNAI**

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Tabela 14 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário do Serviço Municipal de Saneamento Básico (Valores em R\$)

Especificação	2011	2012	2013	2014	2015	2016
RECEITAS CORRENTES (I)	8.691.519,28	9.675.736,69	11.308.000,00	11.989.000,00	12.932.000,00	13.970.000,00
Receita Tributária	-	-	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-	-	-
Receita Patrimonial	70.627,12	182.314,85	363.000,00	568.000,00	631.000,00	705.000,00
Aplicações Financeiras (II)	70.627,12	182.314,85	363.000,00	568.000,00	631.000,00	705.000,00
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	8.227.526,21	9.031.988,97	10.449.000,00	10.911.000,00	11.744.000,00	12.656.000,00
Transferências Correntes	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	393.365,95	461.432,88	496.000,00	510.000,00	557.000,00	609.000,00
REC. FIS. COR. (III)=(I-II)	8.620.892,16	9.493.421,84	10.945.000,00	11.421.000,00	12.301.000,00	13.265.000,00
REC. DE CAPITAL (IV)	-	-	12.000,00	-	-	-
Operações de Crédito (V)	-	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos (VI)	-	-	-	-	-	-
Alienação de Bens (VII)	-	-	12.000,00	-	-	-
Transferência de Capital	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
REC. FIS. DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)	-	-	-	-	-	-
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX)=(III+VIII)	8.620.892,16	9.493.421,84	10.945.000,00	11.421.000,00	12.301.000,00	13.265.000,00

DESPESAS CORRENTES (X)	7.977.945,55	8.273.295,26	10.285.000,00	9.596.716,00	10.334.066,00	11.137.878,00
Pessoal e Encargos Sociais	2.826.527,06	3.132.325,60	3.753.000,00	3.680.000,00	3.904.000,00	4.141.000,00
Juros e Encargos da Dívida (XI)	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.151.418,49	5.140.969,66	6.532.000,00	5.916.716,00	6.430.066,00	6.996.878,00
DES. FIS. COR. (XII)=(X-XI)	7.977.945,55	8.273.295,26	10.285.000,00	9.596.716,00	10.334.066,00	11.137.878,00
DES. DE CAPITAL (XIII)	713.573,73	1.402.441,43	1.035.000,00	904.000,00	975.000,00	1.054.000,00
Investimentos	713.573,73	1.402.441,43	1.035.000,00	904.000,00	975.000,00	1.054.000,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida (XIV)	-	-	-	-	-	-
DES. FIS. DE CAPITAL (XV)=(XIII-XIV)	713.573,73	1.402.441,43	1.035.000,00	904.000,00	975.000,00	1.054.000,00
RES. DE CONT. (XVI) 1% da Receita Corrente Líquida	-	-	-	1.488.284,00	1.622.934,00	1.778.122,00
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII)=(XII+XV+XVI)	8.691.519,28	9.675.736,69	11.320.000,00	11.989.000,00	12.932.000,00	13.970.000,00

RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XVII)	-70.627,13	-182.314,84	-375.000,00	-568.000,00	-631.000,00	-705.000,00
------------------------------	------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
 Departamento de Planejamento
 Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Tabela 15 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2011	2012	2013	2014	2015	2016
RECEITAS CORRENTES (I)	9.695.956,18	12.457.021,12	16.247.000,00	19.191.000,00	21.263.000,00	23.352.000,00
Receita de Contribuições	3.189.250,21	3.719.341,32	4.645.000,00	5.035.000,00	5.586.000,00	6.245.000,00
Receita Patrimonial	1.574.961,69	2.467.865,76	3.632.000,00	6.124.000,00	6.796.000,00	7.598.000,00
Aplicações Financeiras (II)	1.574.961,69	2.467.865,76	3.632.000,00	6.124.000,00	6.796.000,00	7.598.000,00
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	3.748,02	10.756,95	152.000,00	130.000,00	144.000,00	161.000,00
Receitas Intra-orçamentárias	4.927.996,26	6.259.657,09	7.818.000,00	7.902.000,00	8.737.000,00	9.348.000,00
REC. FIS. COR. (III)=(I-II)	8.120.994,49	9.989.155,36	12.615.000,00	13.067.000,00	14.467.000,00	15.754.000,00
REC. DE CAPITAL (IV)	-	-	-	-	-	-
Operações de Crédito (V)	-	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos (VI)	-	-	-	-	-	-
Alienação de Bens (VII)	-	-	-	-	-	-
Transferência de Capital	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
REC. FIS. DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)	-	-	-	-	-	-
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX)=(III+VIII)	8.120.994,49	9.989.155,36	12.615.000,00	13.067.000,00	14.467.000,00	15.754.000,00
DESPESAS CORRENTES (X)	6.113.196,36	8.127.018,72	11.320.644,00	13.966.006,00	15.564.731,00	17.108.573,00
Pessoal e Encargos Sociais	365.681,98	442.288,26	465.644,00	523.000,00	555.000,00	589.000,00
Juros e Encargos da Dívida (XI)	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.747.514,38	7.684.730,46	10.855.000,00	13.443.006,00	15.009.731,00	16.519.573,00
DES. FIS. COR. (XII)=(X-XI)	6.113.196,36	8.127.018,72	11.320.644,00	13.966.006,00	15.564.731,00	17.108.573,00
DES. DE CAPITAL (XIII)	7.756,76	10.658,28	13.000,00	16.000,00	18.000,00	20.000,00
Investimentos	7.756,76	10.658,28	13.000,00	16.000,00	18.000,00	20.000,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida (XIV)	-	-	-	-	-	-
DES. FIS. DE CAPITAL (XV)=(XIII-XIV)	7.756,76	10.658,28	13.000,00	16.000,00	18.000,00	20.000,00
RES. DE CONT. (XVI) 3,5% da Receita Corrente Líquida	3.575.003,05	4.319.344,11	4.913.356,00	5.208.994,00	5.680.269,00	6.223.427,00
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII)=(XII+XV+XVI)	9.695.956,18	12.457.021,12	16.247.000,00	19.191.000,00	21.263.000,00	23.352.000,00
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XVII)	-1.574.961,69	-2.467.865,75	-3.632.000,00	-6.124.000,00	-6.796.000,00	-7.598.000,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



O resultado nominal é calculado a partir da variação da dívida consolidada líquida entre períodos. Assim sendo, a obtenção do resultado nominal requer que a meta de resultado primário seja contemplada. Embora os resultados primário e nominal estejam calculados por órgão, os demonstrativos fiscais do AMF apresentam as metas para todo o Município.

É muito importante destacar que os resultados nominais para os exercícios de 2011 e 2012 não são metas programadas, mas o valor efetivamente apurado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária e de Gestão Fiscal em 31/12/2012.

Os valores referentes ao montante da dívida consolidada foram mensurados utilizando as mesmas projeções que geraram os valores das despesas com os juros e encargos da dívida e amortização financeira. Para a disponibilidade de caixa/bancos, aplicações financeiras, ativo realizável e restos a pagar processados, estabeleceu-se como meta a média aritmética dos valores observados em 2011 e em 2012. Além disso, acrescentou-se ao montante da dívida pública R\$ 6.000.000,00 nos exercícios de 2014, 2015 e 2016, decorrentes de efetiva contratação de operação de crédito. Este valor foi considerado como não amortizável e não oneroso no período 2014-2016.

A seguir, o resultado nominal é apresentado para todo o Município, excluindo-se o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Este procedimento tem como objetivo evidenciar a evolução da dívida pública consolidada líquida sem a interferência substancial das disponibilidades financeiras do Unaprev.

Tabela 16 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Nominal do Município de Unaí Excluindo o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2011 (a)	2012 (b)	2013 (c)	2014 (d)	2015 (e)	2016 (f)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	17.771.311,37	18.577.842,01	17.669.211,77	19.665.224,53	15.391.937,29	11.107.655,86
Deduções (II)	15.212.275,36	11.911.331,34	13.561.000,00	13.561.000,00	13.561.000,00	13.561.000,00
Disponibilidade de Caixa/Bancos	15.945.070,25	17.479.840,50	16.712.000,00	16.712.000,00	16.712.000,00	16.712.000,00
Aplicações Financeiras	-	-	-	-	-	-
Ativo Realizável	1.340.690,48	2.505.453,53	1.923.000,00	1.923.000,00	1.923.000,00	1.923.000,00
(-) Restos a Pagar Processados	2.073.485,37	8.073.962,69	5.074.000,00	5.074.000,00	5.074.000,00	5.074.000,00
DÍV. CONS. LÍQUIDA (III=I-II)	2.559.036,01	6.666.510,67	4.108.211,77	6.104.224,53	1.830.937,29	-2.453.344,14
RECEITA DE PRIVATIZ. (IV)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	-	-	-	-	-	-
DÍVIDA FIS. LÍQUIDA (III+IV-V)	2.559.036,01	6.666.510,67	4.108.211,77	6.104.224,53	1.830.937,29	-2.453.344,14
RESULTADO NOMINAL	...	(b-a) 4.107.474,66	(c-b) -2.558.298,90	(d-c) 1.996.012,76	(e-d) -4.273.287,24	(f-e) -4.284.281,43

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

... Dado numérico não disponível.



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
 Departamento de Planejamento
 Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Tabela 17 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Nominal do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2011 (a)	2012 (b)	2013 (c)	2014 (d)	2015 (e)	2016 (f)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	-	-	-	-	-	-
Deduções (II)	-	-	-	-	-	-
Disponibilidade de Caixa/Bancos	-	-	-	-	-	-
Aplicações Financeiras	-	-	-	-	-	-
Ativo Realizável	-	-	-	-	-	-
(-) Restos a Pagar Processados	-	-	-	-	-	-
DÍV. CONS. LÍQUIDA (III=I-II)	-	-	-	-	-	-
RECEITA DE PRIVATIZ. (IV)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	-	-	-	-	-	-
DÍVIDA FIS. LÍQUIDA (III+IV-V)	-	-	-	-	-	-
RESULTADO NOMINAL		(b-a)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

Tabela 18 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Montante da Dívida do Município de Unaí Excluindo o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2011	2012	2013	2014	2015	2016
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	17.771.311,37	18.577.842,91	17.669.211,77	19.665.224,53	15.391.937,29	11.107.655,86
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	17.771.311,37	18.577.842,91	17.669.211,77	19.665.224,53	15.391.937,29	11.107.655,86
DEDUÇÕES (II)	15.212.275,36	11.911.331,34	13.561.000,00	13.561.000,00	13.561.000,00	13.561.000,00
Disponibilidade de Caixa/Bancos	15.945.070,25	17.479.840,50	16.712.000,00	16.712.000,00	16.712.000,00	16.712.000,00
Aplicações Financeiras	-	-	-	-	-	-
Ativo Realizável	1.340.690,48	2.505.453,53	1.923.000,00	1.923.000,00	1.923.000,00	1.923.000,00
(-) Restos a Pagar Processados	2.073.485,37	8.073.962,69	5.074.000,00	5.074.000,00	5.074.000,00	5.074.000,00
DIV. CONSOL. LÍQUIDA (I-II)	2.559.036,01	6.666.510,67	4.108.211,77	6.104.224,53	1.830.937,29	-2.453.344,14

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



Tabela 19 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Montante da Dívida do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unai (Valores em R\$)

Especificação	2011	2012	2013	2014	2015	2016
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
DEDUÇÕES (II)	-	-	-	-	-	-
Disponibilidade de Caixa/Bancos	-	-	-	-	-	-
Aplicações Financeiras	-	-	-	-	-	-
Ativo Realizável	-	-	-	-	-	-
(-) Restos a Pagar Processados	-	-	-	-	-	-
DÍV. CONSOL. LÍQUIDA (I-II)	-	-	-	-	-	-

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

5. Projeções para o PIB do Estado de Minas Gerais

O Centro de Estatística e Informações da Fundação João Pinheiro (CeI/FJP) não disponibiliza informações sobre o PIB de Minas Gerais de 2012 (FUNDAÇÃO JOÃO PINHEIRO, 2013). A instituição tampouco realiza projeções para o PIB do Estado para o período 2013-2016. Desta forma, e considerando a necessidade de demonstrar a razão entre as metas fiscais do Município e o PIB do Estado, foram utilizados indicadores macroeconômicos de diferentes fontes para gerar as projeções acima mencionadas.

De acordo com o CeI/FJP, o PIB de Minas Gerais em 2010 a preços de mercado correntes foi de R\$ 351,4 bilhões. Em 2011 e em 2012, a variação real do PIB de Minas Gerais foi de 2,5% e 2,3%, respectivamente (FUNDAÇÃO JOÃO PINHEIRO, 2013). O CeI/FJP designa a variação real como índice de volume do PIB. Para encontrar o valor nominal do PIB do Estado, e dada a inexistência de informações no CeI/FJP sobre o deflator implícito do PIB estadual, trabalhou-se com a série do deflator implícito do PIB nacional, a seguir:

Tabela 20 – Deflator Implícito do PIB do Brasil para 2011 e 2012

Período	Variação Nominal do PIB (%)
2011	6,96853726882187
2012	5,34552667327612

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: A série do deflator implícito do PIB nacional foi obtida no IpeaData (2013).

Utilizando os dados das Tabelas 1, 2 e 20 e as informações do CeI/FJP, foram calculados os seguintes valores para o PIB de Minas Gerais para o período 2011-2016:



Tabela 21 – Projeções para o PIB de Minas Gerais no Período 2011-2016

Anos	Variáveis					
	Variação Real do PIB de Minas Gerais (%)	Deflator Implícito do PIB Nacional (%)	Projeção da Variação Real do PIB Nacional (%)	Projeção da Inflação pelo IPCA (%)	Projeção do PIB Real de Minas Gerais (R\$)	Projeção do PIB Nominal de Minas Gerais (R\$)
2011	2,5	6,97	..	..	360.185.000.000,00	385.284.625.961,71
2012	2,3	5,35	..	..	368.469.255.000,00	388.165.877.308,85
2013	...	...	3,20	6,08	380.260.271.160,00	403.380.095.646,53
2014	...	...	3,70	6,08	394.329.901.192,92	418.305.159.185,45
2015	...	...	4,60	6,08	412.469.076.647,79	437.547.196.507,98
2016	...	...	5,40	6,08	434.742.406.786,78	461.174.745.119,41

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Nas projeções, trabalhou-se com informações da Fundação João Pinheiro (2013), do IpeaData (2013) e de Reis (2013). Sinais convencionais utilizados:

.. Não se aplica dado numérico.

... Dado numérico não disponível.

6. Referências Bibliográficas

BANCO CENTRAL DO BRASIL. Disponível em <<http://www.bcb.gov.br/pt-br/paginas/default.aspx>>. Acesso em: 1 abr. 2013, 14:51:45.

BRASIL. Secretaria do Tesouro Nacional. **Manual de Demonstrativos Fiscais**: Aplicado à União e aos Estados, Distrito Federal e Municípios. 5. ed. Brasília: Secretaria do Tesouro Nacional, Subsecretaria de Contabilidade Pública, Coordenação-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação, 2012. 698 p. (Válido para o exercício de 2013.)

DEBUS, Ilvo; MORGADO, Jeferson Vaz. **Orçamento Público**. 3. ed. Brasília: Editora Vestcon, 2004. 293 p.

FUNDAÇÃO JOÃO PINHEIRO. Centro de Estatística e Informações. Informativo CEI: Produto Interno Bruto de Minas Gerais | 2010 | Relatório Anual. Disponível em: <<http://www.fjp.gov.br/index.php/servicos/81-servicos-cei/58-produto-interno-bruto-de-minas-gerais>>. Acesso em: 20 mar. 2013, 17:15:30.

_____. Centro de Estatística e Informações. Informativo CEI: Produto Interno Bruto de Minas Gerais | 4º TRIMESTRE | 2012. Disponível em: <<http://www.fjp.gov.br/index.php/servicos/81-servicos-cei/58-produto-interno-bruto-de-minas-gerais>>. Acesso em: 20 mar. 2013, 17:15:30.



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



GREENE, Willian H. **Econometric Analysis**. 5. ed. New Jersey: Prentice Hall, 2003. 1026 p.

GUJARATI, Damodar N. **Econometria Básica**. 1. ed. São Paulo: Makron Books, 2000. 846 p.

IBGE. Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. Disponível em: <<http://www.ibge.gov.br/home/>>. Acesso em: 20 mar. 2013, 15:54:05.

IPEADATA. Disponível em: <www.ipeadata.gov.br>. Acesso em: 20 mar. 2013, 15:58:20.

JOHNSTON, Jack; DINARDO, John. **Econometric Methods**. 4. ed. McGraw-Hill, 1997. 531 p.

NASCIMENTO, Edson Ronaldo. **Lei de Responsabilidade Fiscal Comentada**. 2. ed. Brasília: Editora Vestcon, 2004. 315 p.

REIS, Eustáquio. **Project LINK Forecast Update** [mensagem pessoal]. Mensagem recebida por <danilo.bijos@yahoo.com.br> em 25 fev. 2013, 12:15:00.

SACHS, Jeffrey D.; LARRAIN B., Felipe. **Macroeconomia: Em uma Economia Global**. 4. ed. São Paulo: Pearson Education do Brasil, 2004. 848 p.

PROJECT LINK RESEARCH CENTRE. Disponível em: <<http://projects.chass.utoronto.ca/link/>>. Acesso em: 20 mar. 2013, 14:13:10.

LINK GLOBAL ECONOMIC OUTLOOK. Disponível em: <http://www.un.org/en/development/desa/policy/proj_link/documents/geo201210.pdf>. Acesso em: 20 mar. 2013, 10:12:40.

WORLD ECONOMIC SITUATION AND PROSPECTS 2013. Disponível em: <http://www.un.org/en/development/desa/policy/wesp/wesp_current/2013wesp_pr_latinam_en.pdf>. Acesso em: 20 mar. 2013, 10:53:50.



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2014
Anexo de Riscos Fiscais
(Lei de Responsabilidade Fiscal, Art. 4º, § 3º)

W



PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
2014

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS		Valor
Descrição	Valor	Descrição	Valor	
Demandas Judiciais (0,2% da Receita Corrente Líquida)	297.656,80	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unai utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes e outros eventos fiscais imprevistos	297.656,80	
Dívidas em Processo de Reconhecimento (0,1% da Receita Corrente Líquida)	148.828,40	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unai utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes e outros eventos fiscais imprevistos	148.828,40	
Avais e Garantias Concedidas	-	..	-	
Assunção de Passivos	-	..	-	
Assistências Diversas (0,2% da Receita Corrente Líquida)	297.656,80	..	297.656,80	
Assistência Contra Enchentes e Epidemias	297.656,80	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unai utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes e outros eventos fiscais imprevistos	297.656,80	
Outros Passivos Contingentes	-	..	-	
SUBTOTAL	744.142,00	SUBTOTAL	744.142,00	





PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Frustração de Arrecadação (0,5% da Receita Corrente Líquida)	744.142,00	Manutenção do saldo total ou parcial da reserva de contingência para a insuficiência de arrecadação	744.142,00
Restituição de Tributos a Maior	-	-	-
Discrepância de Projeções	10.417.988,00	-	10.417.988,00
Contrapartida para transferências voluntárias não previstas no orçamento da Prefeitura de Unai (0,5% da Receita Corrente Líquida)	744.142,00	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unai utilizando a reserva de contingência para a contrapartida de transferências voluntárias	744.142,00
Estimativa a menor de despesas orçamentárias da Prefeitura de Unai (2% da Receita Corrente Líquida)	2.976.568,00	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unai utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes e outros eventos fiscais imprevistos	2.976.568,00
Estimativa a menor de despesas orçamentárias do Serviço Municipal de Saneamento Básico (1% da Receita Corrente Líquida)	1.488.284,00	Abertura de créditos adicionais ao orçamento do Serviço Municipal de Saneamento Básico utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes e outros eventos fiscais imprevistos	1.488.284,00
Estimativa a menor de despesas orçamentárias do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unai (3,5 % da Receita Corrente Líquida)	5.208.994,00	Abertura de créditos adicionais ao orçamento do Regime Próprio de Previdência Social utilizando a reserva de contingência do Regime Próprio de Previdência Social	5.208.994,00
Outros Riscos Fiscais	-	-	-
SUBTOTAL	11.162.130,00	SUBTOTAL	11.162.130,00
TOTAL	11.906.272,00	TOTAL	11.906.272,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Símbolos convencionais utilizados:

- Não se aplica dado numérico.

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

