



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)



Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2020



**SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)**

Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2020

PREFEITO

José Gomes Branquinho

SECRETÁRIO MUNICIPAL DE GOVERNO

Waldir Wilson Novais Pinto Filho

SECRETÁRIO MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO

Nilton Garcia da Silva

SECRETÁRIO ADJUNTO DA FAZENDA E PLANEJAMENTO

Danilo Bijos Crispim (Exercício de Função)

INFORMAÇÕES

Secretaria Adjunta à Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento (Sead/Sefap)

Telefone: (38) 3677 9610 – Ramal 9028.

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

SERVIDORES DA SEAD/SEFAP

Danilo Bijos Crispim

Economista

Corecon-MG 6715

CNPEF 373

Matrícula 10.007-8

Eliene da Silva Lara

Auxiliar Administrativo

Matrícula 35963



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)



Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2020
Anexo de Prioridades e Metas da
Administração Pública Municipal
(Constituição Federal de 1988, art. 165, § 2º)

MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE PRIORIDADES E METAS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA MUNICIPAL
PROGRAMAS E AÇÕES PRIORITÁRIAS
2020

Prefeitura de Unaí

Programa: 2300 – Educação Básica - Direito de Todos	
Ação	Meta Física
1045 - Construção de unidades escolares da educação infantil	1

Programa: 2365 – Atenção Emergencial e Hospitalar	
Ação	Meta Física
1033 – Construção de novo Pronto Atendimento (PA)	0,33

Programa: 2601 – Esporte para Todos	
Ação	Meta Física
1061 - Construção, reforma ou ampliação de campos, quadras poliesportivas, ginásios e estádios	1

Programa: 2650 – Desenvolvimento e Modernização do Paisagismo Urbano	
Ação	Meta Física
1092 – Construção de cemitério	1
1093 – Pavimentação asfáltica de vias públicas	30.000
1111 – Construção de praças	3

Programa: 2652 – Desenvolvimento e Modernização da Infraestrutura Urbana	
Ação	Meta Física
1092 – Construção do aterro sanitário	0,25
1123 – Duplicação da MG 188	0,25

Programa: 2653 – Unaí Cidade Ecológica e Iluminada	
Ação	Meta Física
1114- Implantação de iluminação em vias públicas e espaços públicos	70



Serviço Municipal de Saneamento Básico

Programa: 3001 – Água é Vida	
Ações	Meta Física
1003 – Ampliação, reforma ou reaparelhamento do sistema de água	1
1004 – Construção de unidades de captação, elevação, tratamento e reservação de água	1

Programa: 3002 – Saneamento Sustentável	
Ação	Meta Física
1005 – Ampliação, reforma ou reaparelhamento do sistema de esgoto	1

Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais

Programa: 4000 – Gestão Administrativa e Financeira	
Ações	Meta Física
2000 – Manutenção das atividades administrativas	1
2002 – Benefícios previdenciários	704





SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)
*
Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2020
Anexo de Metas Fiscais
(Lei de Responsabilidade Fiscal, art. 4º, §§ 1º e 2º)



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)



Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2020
Anexo de Metas Fiscais
Demonstrativos Fiscais



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO

(SEFAP)

✱

Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)

MUNICÍPIO DE UNAI - MG

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

ANEXO DE METAS FISCAIS

METAS ANUAIS

2020

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2020				2021				2022			
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a/PIB) X 100	% RCL (a/RCL) X 100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	% PIB (b/PIB) X 100	% RCL (a/RCL) X 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (c/PIB) X 100	% RCL (a/RCL) X 100
Receita Total	290.089.720,07	278.076.802,21	9,238	111,71	308.098.450,61	283.109.444,44	9,248	111,73	327.138.339,13	288.156.691,62	9,255	111,74
Receitas Primárias (I)	280.644.334,13	269.022.559,56	8,937	108,08	298.056.549,26	273.882.013,71	8,947	108,08	316.461.887,16	278.752.440,54	8,953	108,09
Despesa Total	290.089.720,07	278.076.802,21	9,238	111,71	308.098.450,61	283.109.444,44	9,248	111,73	327.138.339,13	288.156.691,62	9,255	111,74
Despesas Primárias (II)	278.301.862,20	266.777.091,83	8,863	107,17	297.030.499,70	272.939.184,17	8,916	107,71	316.108.979,78	278.441.585,44	8,943	107,97
Resultado Primário (III) = (I-II)	2.342.471,93	2.245.467,72	0,075	0,90	1.026.049,56	942.829,54	0,031	0,37	352.907,38	310.855,11	0,010	0,12
Resultado Nominal (-RPPS)	-3.041.000,00	-2.915.069,02	-0,097	-1,17	-2.269.000,00	-2.084.967,74	-0,068	-0,82	-3.408.000,00	-3.001.904,36	-0,096	-1,16
Dívida Pública Consolidada	19.374.000,00	18.571.702,45	0,617	7,46	17.682.000,00	16.247.862,29	0,531	6,41	15.894.000,00	14.000.078,59	0,450	5,43
Dívida Consolidada Líquida (-RPPS)	-14.615.000,00	-14.009.777,61	-0,465	-5,63	-16.884.000,00	-15.514.585,84	-0,507	-6,12	-20.292.000,00	-17.874.015,02	-0,574	-6,93
Receitas Primárias advindas de PPP (IV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Primárias geradas por PPP (V)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impacto do saldo das PPP (VI) = (IV-V)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

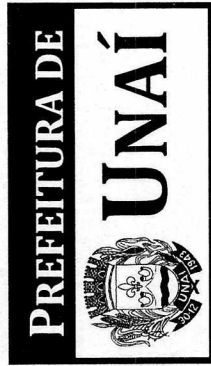
Fonte: Secretaria Adjunta à Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento.

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 (TCE-MG) 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 4,32% entre 2020 e 2022. Na coluna indicativa do valor das metas em % do Produto Interno Bruto (PIB), trabalhou-se com os valores projetados do PIB Nominal de Unai, conforme a seção 5 da Metodologia de Previsão da Arrecadação e Memória de Cálculo das Metas Fiscais da Prefeitura de Unai. Para o % da Receita Corrente Líquida (RCL), foram utilizados os dados da Tabela 7 da Metodologia de Previsão da Arrecadação e Memória de Cálculo das Metas Fiscais da Prefeitura de Unai. Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



Anexo de Metas Fiscais – 1/13



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO

(SEFAP)

✱

Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)

MUNICÍPIO DE UNAI - MG

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

ANEXO DE METAS FISCAIS

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

2020

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

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas para 2018 (a)	% PIB	% RCL	Metas Realizadas em 2018 (b)	% PIB	% RCL	Variação Valor (c)=(b-a)	Variação (c/a) x 100 %
Receita Total	247.413.592,14	8,903	112,30	232.432.984,18	8,364	105,50	-14.980.607,96	-6,05
Receitas Primárias (I)	237.910.090,42	8,561	107,98	223.856.454,11	8,056	101,60	-14.053.636,31	-5,91
Despesa Total	247.413.592,14	8,903	112,30	216.988.457,70	7,808	98,49	-30.425.134,44	-12,30
Despesas Primárias (II)	241.783.592,14	8,701	109,74	214.659.159,59	7,725	97,43	-27.124.432,55	-11,22
Resultado Primário (III) = (I-II)	-3.873.501,72	-0,139	-1,76	9.197.294,52	0,331	4,17	13.070.796,24	-337,44
Resultado Nominal (-RPPS)	-3.795.000,00	-0,137	-1,72	3.466.054,34	0,125	1,57	7.261.054,34	-191,33
Dívida Pública Consolidada	18.127.000,00	0,652	8,23	24.038.598,94	0,865	10,91	5.911.598,94	32,61
Dívida Consolidada Líquida (-RPPS)	9.967.000,00	0,359	4,52	-12.431.681,13	-0,447	-5,64	-22.398.681,13	-224,73

Fonte: Secretaria Adjunta à Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento.

Nota: As metas previstas para 2018 constam na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) de 2018, Lei Municipal n.º 3.095, de 28 de junho de 2017. As metas realizadas em 2018 são os valores apurados pelo Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCE-MG) com os dados do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SICOM). 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 TCE-MG 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 o PIB Municipal de Unai de R\$ 2.778.899.697,55 para 2018, conforme demonstrado na seção 5 da Metodologia de Previsão da Arrecadação e Memória de Cálculo das Metas Fiscais. A Receita Corrente Líquida (RCL) considerada no demonstrativo foi de R\$ 2.203.321.878,79, também apurada pelo TCE-MG nos relatórios da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Em relação aos resultados da comparação, algo que chama a atenção são os baixos desvios para os valores de receitas (principalmente) e despesas, sejam elas totais ou primárias, inferiores a 5% e a 15%, respectivamente. O resultado primário positivo decorreu do baixo volume de despesas primárias realizadas no exercício. O resultado primário superavitário acabou abrindo espaço para a obtenção de disponibilidade financeira líquida. Dessa forma, o resultado nominal – que mede a variação da dívida consolidada líquida – foi negativo. Todavia, esses resultados devem ser interpretados com muita cautela porque, por um lado, a Prefeitura de Unai tem adotado a prática de inscrever elevado volume de despesas ordinárias obrigatórias em restos a pagar sem processamento e, por outro lado, a disponibilidade financeira líquida é restrita por vinculações legais ou por estarem na Administração Indireta.



Anexo de Metas Fiscais – 2/13



**SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)**

✱

Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)

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

2020

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	Valores a Preços Correntes											
	2017	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%	
Receita Total	211.109.800,00	247.413.592,14	17,20	255.525.454,82	3,28	290.089.720,07	13,53	308.098.450,61	6,21	327.138.339,13	6,18	
Receitas Primárias (I)	202.709.800,00	237.910.090,42	17,36	247.302.454,82	3,95	280.644.334,13	13,48	298.056.549,26	6,20	316.461.887,16	6,18	
Despesa Total	211.109.800,00	247.413.592,14	17,20	255.525.454,82	3,28	290.089.720,07	13,53	308.098.450,61	6,21	327.138.339,13	6,18	
Despesas Primárias (II)	208.574.800,00	241.783.592,14	15,92	252.412.454,82	4,40	278.301.862,20	10,26	297.030.499,70	6,73	316.108.979,78	6,42	
Resultado Primário (III) = (I-II)	-5.865.000,00	-3.873.501,72	-33,96	-5.110.000,00	31,92	2.342.471,93	-145,84	1.026.049,56	-56,20	352.907,38	-65,61	
Resultado Nominal (-RPPS)	-1.735.000,00	-3.795.000,00	118,73	-2.202.000,00	-41,98	-3.041.000,00	38,10	-2.269.000,00	-25,39	-3.408.000,00	50,20	
Dívida Pública Consolidada	12.953.000,00	18.127.000,00	39,94	22.187.000,00	22,40	19.374.000,00	-12,68	17.682.000,00	-8,73	15.894.000,00	-10,11	
Dívida Consolidada Líquida	-2.463.000,00	9.967.000,00	-504,67	-12.183.944,31	-222,24	-14.615.000,00	19,95	-16.884.000,00	15,53	-20.292.000,00	20,18	

Fonte: Secretaria Adjunta à Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento.

Anexo de Metas Fiscais – 3/13



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)

Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2020

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

ESPECIFICAÇÃO	Valores a Preços Constantes										R\$ 1,00
	2017	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%
Receita Total	225.487.696,82	256.691.601,85	13,84	255.525.454,82	-0,45	278.076.802,21	8,83	283.109.444,44	1,81	288.156.691,62	1,78
Receitas Primárias (I)	216.515.604,32	246.831.718,81	14,00	247.302.454,82	0,19	269.022.559,56	8,78	273.882.013,71	1,81	278.752.440,54	1,78
Despesa Total	225.487.696,82	256.691.601,85	13,84	255.525.454,82	-0,45	278.076.802,21	8,83	283.109.444,44	1,81	288.156.691,62	1,78
Despesas Primárias (II)	222.780.047,47	250.850.476,85	12,60	252.412.454,82	0,62	266.777.091,83	5,69	272.939.184,17	2,31	278.441.585,44	2,02
Resultado Primário (III) = (I-II)	-6.264.443,16	-4.018.758,03	-35,85	-5.110.000,00	27,15	2.245.467,72	-143,94	942.829,54	-58,01	310.855,11	-67,03
Resultado Nominal (-RPPS)	-1.853.164,34	-3.937.312,50	112,46	-2.202.000,00	-44,07	-2.915.069,02	32,38	-2.084.967,74	-28,48	-3.001.904,36	43,98
Dívida Pública Consolidada	13.835.180,26	18.806.762,50	35,93	22.187.000,00	17,97	18.571.702,45	-16,29	16.247.862,29	-12,51	14.000.078,59	-13,83
Dívida Consolidada Líquida	-2.630.745,69	10.340.762,50	-493,07	-12.183.944,31	-217,82	-14.009.777,61	14,99	-15.514.585,84	10,74	-17.874.015,02	15,21

Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento.

Índices de Inflação (%)				
2017	2018	2019	2020	2022
2,95	3,75	4,32	4,32	4,32

Fonte: Secretaria Adjunta à Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento.

Nota: Os índices de inflação de 2017 e 2018 correspondem à variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) e as estimativas para 2019 a 2022 são a média geométrica do IPCA no período 2016-2018.

CAMARA M. DE UNAI - MG
35
Anexo de Metas Fiscais – 4/13



MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
 2020

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2018	%	2017	%	2016	%
Patrimônio/Capital	...	...	...	...	...	...
Reservas	...	...	...	...	...	...
Resultado Acumulado	407.644.813,45	100	404.433.971,18	100	257.933.489,80	100
TOTAL	407.644.813,45	100	404.433.971,18	100	257.933.489,80	100

Fonte: Secretaria Adjunta à Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento.

Nota: As informações consolidadas foram extraídas do Sistema Sonner de Contabilidade Pública da Prefeitura de Unai.

Sinal convencional utilizado:

... Dado numérico não disponível.

REGIME PREVIDENCIÁRIO						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2018	%	2017	%	2016	%
Patrimônio	76.205.831,33	90,80	203.238.434,99	61,29	177.532.608,67	66,15
Reservas	...	...	-	-	-	-
Lucros ou Prejuízos Acumulados	7.718.038,35	9,20	-128.350.683,00	38,71	-60.096.507,48	33,85
TOTAL	83.923.869,68	100	74.887.751,99	100	117.436.101,19	100

Fonte: Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unai (UNAPREV).

Nota: Dados extraídos da Proposta Setorial do RPPS (Balancete Contábil e Balanço Patrimonial – Sistema Sonner, referente; 31 de Dezembro de 2018 e arquivos contábeis do Unaprev de 2016 e 2017).

Sinais convencionais utilizados:

... Dado numérico não disponível.

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



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

ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS

2020

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

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2018 (a)	2017 (b)	2016 (c)
Receita Total (I)	369.096,60	4.999,66	31.518,27
Receitas Correntes	3.096,60	...	...
Rendimentos	3.096,60	...	...
Receitas de Capital - Alienação de Ativos	366.000,00	...	...
Alienação de Bens Móveis	137.000,00	...	...
Alienação de Bens Imóveis	300.000,00	...	...

DESPESAS EXECUTADAS	2018 (d)	2017 (e)	2016 (f)
Aplicação dos Recursos da Alienação de Ativos (II)	38.070,00	22.900,00	65.000,00
Despesas de Capital	38.070,00	22.900,00	65.000,00
Investimentos	38.070,00	22.900,00	65.000,00
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-
Despesas Correntes dos Regimes de Previdência	-	-	-
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio dos Servidores Públicos	-	-	-

SALDO FINANCEIRO	2018 (g)=((Ia- IIId)+IIIh)	2017 (h)=((Ib-IIe)+IIIi)	2016 (i)=(Ic-IIf)
Valor (III)	421.924,73	90.898,13	108.798,47

Fonte: Secretaria Adjunta à Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento.

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 2016 e 2017, bem como dos relatórios de execução orçamentária de 2018. Somente o Serviço Municipal de Saneamento Básico (SAAE) prestou informações sobre a origem e aplicação dos recursos obtidos com a alienação de ativos, as quais foram consolidadas com o histórico da administração direta do Poder Executivo para 2018. Os relatórios utilizados para 2017 e 2016 são consolidados. O saldo financeiro de 2016 incorpora o saldo de 2015 no valor de R\$ 142.280,20.

Sinais convencionais utilizados:

- ... Dado numérico não disponível.
- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

**UNAPREV****INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE UNAÍ**

Estado de Minas Gerais - CNPJ n.º 03.650.743/0001-03

Instituído pela Lei Municipal n.º 1.794, de 30 de dezembro de 1.999

Rua Calixto Martins de Melo nº 370, - Centro - CEP 38.610-000 - Telefone/Fax (0..38) 3676-8563 / 3676-8543

**Proposta de Diretrizes Orçamentárias
ANEXO DE METAS FISCAIS****RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS
SERVIDORES – 2020****AMF – Demonstrativo VI (LRF, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”)**

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	2016	2017	2018
Receitas Previdenciárias – RPPS (I) (Exceto Intra-orçamentárias)	15.715.313,36	14.323.240,56	28.042.469,24
Receitas Correntes	6.361.521,28	7.378.944,52	15.371.098,67
Receitas de Contribuições Patronais	7.997,53	0,00	5.838,36
Receitas de Contribuições dos Segurados	6.353.523,75	7.378.944,52	7.866.504,27
Pessoal Civil	6.353.523,75	7.378.944,52	7.866.504,27
Pessoal Militar	-	-	-
Outras Receitas de Contribuições	-	-	-
Receita Patrimonial	9.345.873,52	6.923.069,41	7.260.289,98
Receita de Serviços	-	-	-
Outras Receitas Correntes	7.918,56	21.226,63	91.928,52
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	-	-	-
Demais Receitas Correntes	7.918,56	21.226,63	91.928,52
Receitas de Capital	-	-	-
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
(-) Deduções da Receita	-	-	-
Receitas Previdenciárias – RPPS (II) (Intra-orçamentárias)	6.571.948,75	13.580.566,76	13.656.128,04
Receitas Correntes	6.571.948,75	13.580.566,76	8.848.418,73
Receita de Contribuições	6.571.948,75	13.580.566,76	8.848.418,73
Patronal	4.756.255,92	9.252.090,02	8.197.195,79
Pessoal Civil	4.756.255,92	9.252.090,02	8.197.195,79
Pessoal Militar	-	-	-
Em Regime de Parcelamento de Débitos	1.815.692,83	-	651.222,94
Receita Patrimonial	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	4.328.476,74	4.807.709,31
Receitas de Capital	-	-	-
(-) Deduções da Receita	0,00	-181.691,46	-984.757,47
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (III) = (I+II)	22.287.262,11	27.722.115,86	28.042.469,24

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	2016	2017	2018
Despesas Previdenciárias – RPPS (IV) (Exceto Intra-orçamentárias)	17.522.704,70	19.736.762,67	22.052.467,14
Administração	834.794,45	1.034.082,54	1.271.575,93
Despesas Correntes	832.594,45	1.032.604,54	1.267.068,93
Despesas de Capital	2.200,00	1.478,00	4.507,00
Previdência	16.606.648,47	18.702.680,13	20.780.891,21
Pessoal Civil	15.242.686,15	17.255.829,50	19.021.431,99
Pessoal Militar	-	-	-
Outras Despesas Previdenciárias	1.363.962,32	1.446.850,63	1.759.459,22
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	-	-	-
Demais Despesas Previdenciárias	1.363.962,32	1.446.850,63	1.759.459,22
Despesas Previdenciárias – RPPS (Intra-orçamentárias) (V)	81.261,78	89.556,20	-
Administração	81.261,78	89.556,20	-
Despesas Correntes	81.261,78	89.556,20	-
Despesas de Capital	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (VI) = (IV+V)	17.603.966,48	19.826.318,87	22.052.467,14

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VII) = (III-VI)	4.683.295,63	7.896.240,79	5.990.002,10
--	---------------------	---------------------	---------------------



UNAPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais - CNPJ n.º 03.650.743/0001-03

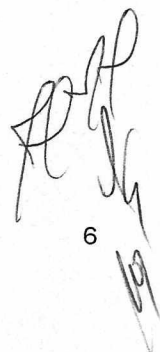
Instituído pela Lei Municipal n.º 1.794, de 30 de dezembro de 1.999

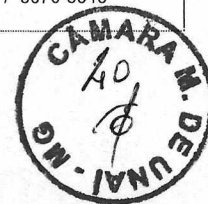
Rua Calixto Martins de Melo nº 370, – Centro – CEP 38.610-000 – Telefone/Fax (0..38) 3676-8563 / 3676-8543



APORTES DE RECURSOS PARA O REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR	2016	2017	2018
Total dos Aportes para o RPPS	1.815.692,83	4.328.476,74	4.807.709,31
Plano Financeiro	-	-	-
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras	-	-	-
Recursos para Formação de Reserva	-	-	-
Outros Aportes para o RPPS	-	-	-
Plano Previdenciário	1.815.692,83	4.328.476,74	4.807.709,31
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro	-	-	-
Recursos para Cobertura de Déficit Atuarial	1.815.692,83	4.328.476,74	4.807.709,31
Outros Aportes para o RPPS	-	-	-
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	6.775.363,80	4.764.515,00	4.347.787,19
BENS E DIREITOS DO RPPS	-60.096.507,48	-128.350.683,00	7.718.038,35

Fonte: Balanço Patrimonial e Balanço Orçamentário do exercício de 2018 – Sistema Sonner, e Balancetes de Receitas e de Despesas, do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí-UNAPREV de 2016 a 2017. Para os bens e direitos do RPPS considerou-se o Passivo Real dos Balanços Patrimoniais de 2016, 2017 e 2018.





Proposta da Lei de Diretrizes Orçamentárias

Anexo de Metas Fiscais

Projeções Atuariais do Regime de Previdência Própria 2020

AMF - DEMONSTRATIVO IX (LRF, art. 4º, §2º)

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (c) = (a - b)	SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (d) = (d Exerc. Anterior + c)
2019	18.601.447,68	19.574.429,76	-972.982,08	-972.982,08
2020	17.724.020,90	19.563.974,76	-1.839.953,86	-2.812.935,94
2021	16.887.982,18	19.768.359,96	-2.880.377,78	-5.693.313,72
2022	16.091.379,25	20.225.941,29	-4.134.562,04	-9.827.875,76
2023	15.332.351,92	20.660.357,49	-5.328.005,57	-15.155.881,33
2024	14.784.437,31	20.418.595,33	-5.634.158,02	-20.790.039,35
2025	14.256.102,90	20.276.090,88	-6.019.987,98	-26.810.027,33
2026	13.746.648,98	20.431.981,71	-6.685.332,73	-33.495.360,06
2027	13.255.400,80	20.515.370,11	-7.259.969,31	-40.755.329,37
2028	12.781.707,80	20.252.510,48	-7.470.802,68	-48.226.132,05
2029	12.324.942,63	19.454.341,84	-7.129.399,21	-55.355.531,26
2030	11.884.500,33	19.182.691,01	-7.298.190,68	-62.653.721,94
2031	11.459.797,63	18.615.304,94	-7.155.507,31	-69.809.229,25
2032	11.050.272,02	18.808.387,35	-7.758.115,33	-77.567.344,58
2033	10.655.381,17	16.690.234,88	-6.034.853,71	-83.602.198,29
2034	10.274.602,07	15.903.666,24	-5.629.064,17	-89.231.262,46
2035	9.907.430,44	15.361.221,92	-5.453.791,48	-94.685.053,94
2036	9.553.379,99	14.902.322,71	-5.348.942,72	-100.033.996,66
2037	9.211.981,84	14.145.697,97	-4.933.716,13	-104.967.712,79
2038	8.882.783,85	13.175.430,99	-4.292.647,14	-109.260.359,93
2039	8.565.350,03	12.224.340,31	-3.658.990,28	-112.919.350,21
2040	8.259.259,98	11.530.210,89	-3.270.950,91	-116.190.301,12
2041	7.964.108,29	11.350.640,88	-3.386.532,59	-119.576.833,71
2042	7.679.504,11	10.415.950,67	-2.736.446,56	-122.313.280,27
2043	4.896.122,60	9.618.362,02	-4.722.239,42	-127.035.519,69
2044	4.721.155,51	8.679.830,24	-3.958.674,73	-130.994.194,42
2045	4.552.441,00	8.014.627,60	-3.462.186,60	-134.456.381,02
2046	4.389.755,64	7.141.259,14	-2.751.503,50	-137.207.884,52
2047	4.232.884,01	6.383.573,04	-2.150.689,03	-139.358.573,55
2048	4.081.618,30	5.694.654,22	-1.613.035,92	-140.971.609,47
2049	3.935.758,21	5.278.974,20	-1.343.215,99	-142.314.825,46
2050	3.795.110,52	4.630.365,31	-835.254,79	-143.150.080,25
2051	3.659.489,03	4.082.986,84	-423.497,81	-143.573.578,06
2052	3.528.714,06	3.652.384,66	-123.670,60	-143.697.248,66
2053	3.402.612,47	3.229.804,44	172.808,03	-143.524.440,63
2054	3.281.017,21	2.848.545,56	432.471,65	-143.091.968,98
2055	3.163.767,29	2.560.351,70	603.415,59	-142.488.553,39
2056	3.050.707,40	2.289.146,75	761.560,65	-141.726.992,74
2057	2.941.687,77	2.079.955,31	861.732,46	-140.865.260,28
2058	2.847.775,78	2.016.225,92	831.549,86	-140.033.710,42
2059	2.756.861,87	1.922.221,75	834.640,12	-139.199.070,30

[Handwritten signature and initials]



UNAPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE UNAÍ

Estado de Minas Gerais - CNPJ n.º 03.650.743/0001-03

Instituído pela Lei Municipal n.º 1.794, de 30 de dezembro de 1990

Rua Calixto Martins de Melo nº 370, - Centro - CEP 38.610-000 - Telefone/Fax (0..38) 3676-8563 / 3676-8543



2060	2.668.850,37	1.897.739,31	771.111,06	-138.427,95
2061	2.583.648,58	1.874.180,85	709.467,73	-137.718.491,51
2062	2.501.166,81	1.802.377,22	698.789,59	-137.019.701,92
2063	2.421.318,24	1.742.884,06	678.434,18	-136.341.267,74
2064	2.344.018,81	1.702.596,71	641.422,10	-135.699.845,64
2065	2.269.187,11	1.589.208,21	679.978,90	-135.019.866,74
2066	2.196.744,39	1.587.002,17	609.742,22	-134.410.124,52
2067	2.126.614,36	1.559.768,23	566.846,13	-133.843.278,39
2068	2.058.723,19	1.467.776,11	590.947,08	-133.252.331,31
2069	1.992.999,44	1.437.827,27	555.172,17	-132.697.159,14
2070	1.929.373,87	1.402.449,26	526.924,61	-132.170.234,53
2071	1.867.779,52	1.366.280,86	501.498,66	-131.668.735,87
2072	1.808.151,53	1.315.836,16	492.315,37	-131.176.420,50
2073	1.750.427,16	1.295.568,91	454.858,25	-130.721.562,25
2074	1.694.545,62	1.246.485,47	448.060,15	-130.273.502,10
2075	1.640.448,04	1.141.107,86	499.340,18	-129.774.161,92
2076	1.588.077,49	1.099.484,86	488.592,63	-129.285.569,29
2077	1.537.378,90	1.018.300,86	519.078,04	-128.766.491,25
2078	1.488.298,77	988.327,30	499.971,47	-128.266.519,78
2079	1.440.785,56	909.459,60	531.325,96	-127.735.193,82
2080	1.394.789,12	864.621,20	530.167,92	-128.501.735,90
2081	1.350.261,16	839.352,28	510.908,88	-127.990.827,02
2082	1.307.154,71	791.302,16	515.852,55	-127.474.974,47
2083	1.265.424,42	744.824,76	520.599,66	-126.954.374,81
2084	1.225.026,32	686.599,63	538.426,69	-126.415.948,12
2085	1.185.917,90	626.493,48	559.424,42	-125.856.523,70
2086	1.148.058,01	608.548,29	539.509,72	-125.317.013,98
2087	1.111.406,81	573.710,37	537.696,44	-124.779.317,54
2088	1.075.925,67	547.887,67	528.038,00	-124.251.279,54
2089	1.041.577,21	481.901,00	559.676,21	-123.691.603,33
2090	1.008.034,09	428.976,81	579.057,28	-123.112.546,05
2091	1.022.995,30	429.512,66	593.482,64	-122.519.063,41
2092	1.033.031,01	430.415,94	602.615,07	-121.916.448,34
2093	1.000.052,00	421.633,63	578.418,37	-121.338.029,97
2094	968.125,78	411.259,26	556.866,52	-120.781.163,45
2095	937.218,84	400.653,11	536.565,73	-120.244.597,72

Fonte: Dados extraídos da Avaliação Atuarial de 2018, Data Base 2017, elaborado (31 de dezembro de 2017) pelo Atuário Vitor Hugo, MIBA 994 (pag. 35) do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí-Unaprev e CADPREV.


8



**SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)**

Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)**

**MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEIDE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2020**

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

TRIBUTOS	MODALIDADE	SETORES/PROGRAMAS/BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2020	2021	2022	
..	-	-	-	..
TOTAL			-	-	-	..

R\$ 1,00

Fonte: Secretaria Adjunta à Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento.

Nota: Sinais convencionais utilizados:

- .. Não se aplica dado numérico.
- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

Anexo de Metas Fiscais – 11/13



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)



Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



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

MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
2020

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

R\$ 1,00

EVENTOS	VALOR PREVISTO PARA 2020
Aumento Permanente da Receita	5.639.543,01
Prefeitura de Unaí	4.037.072,74
Serviço Municipal de Saneamento Básico	652.470,27
Regime Próprio de Previdência Social	950.000,00
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao FUNDEB	-460.892,23
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	5.178.650,78
Prefeitura de Unaí	3.576.180,51
Serviço Municipal de Saneamento Básico	652.470,27
Regime Próprio de Previdência Social	950.000,00
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Prefeitura de Unaí	-
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-
Regime Próprio de Previdência Social	-
Margem Bruta (III)=(I+II)	5.178.650,78
Prefeitura de Unaí	3.576.180,51
Serviço Municipal de Saneamento Básico	652.470,27
Regime Próprio de Previdência Social	950.000,00
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	652.470,27
Impacto de Novas DOCC	652.470,27
Prefeitura de Unaí	-
Serviço Municipal de Saneamento Básico	652.470,27
Regime Próprio de Previdência Social	-
Novas DOCC geradas por PPP	-
Prefeitura de Unaí	-
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-
Regime Próprio de Previdência Social	-

(Continua)



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)



Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



(Continuação)

Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	4.526.180,51
Prefeitura de Unaí	3.576.180,51
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-
Regime Próprio de Previdência Social	950.000,00

Fonte: Secretaria Adjunta à Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento.

Nota: Para a Prefeitura de Unaí (PMU), o aumento permanente na receita para 2020 foi estimado a partir da projeção da variação real do PIB, a saber, 1,7%. Nesse cálculo, foi deduzido o valor do repasse para o Poder Legislativo. Os valores correspondentes à margem líquida de expansão de DOCC da Prefeitura de Unaí, quando existentes, são esterilizados no momento da fixação da despesa por meio da utilização da reserva de contingência. No caso do Serviço Municipal de Saneamento Básico (SAAE), a margem de expansão bruta decorre do aumento permanente da receita e/ou da redução permanente da despesa, da qual se abstrai as despesas Obrigatórias de Caráter Continuado para se chegar a margem de expansão líquida (valor livre para novas despesas). A autarquia considerou como "acréscimo permanente de receita" o PIB Nacional 2020 de 2,8% aplicado sobre o valor previsto no orçamento de 2019 (R\$ 23302509,70) para se obter o valor do aumento permanente da receita corrente de R\$ 652.470,27 que é a margem de expansão de despesas, a qual já foi totalmente utilizada nas Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado - DOCC já existentes (aprovação e pagamento da promoção dos servidores operacionais), não restando, pelo menos por enquanto, "margem líquida de expansão de despesas", a qual poderá ser revista a qualquer tempo se o aumento da receita for além daquela expectativa. Para o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), a informação é que a margem de expansão das DOCC foi atualizada conforme a necessidade em atenção aos dados extraídos da proposta de LDO.

Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)



Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2020
Anexo de Metas Fiscais
Metodologia de Previsão da Arrecadação
e Memória de Cálculo das Metas Fiscais

Prefeitura de Unaí



**SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)**



Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



**PREFEITURA DE UNAÍ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METODOLOGIA DE PREVISÃO DA ARRECADAÇÃO E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS FISCAIS
2020**

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 2018-2020. 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 destaca 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 2020 para o Município de Unaí evidenciam as condições necessárias à trajetória de equilíbrio das finanças públicas municipais. Ademais, cabe destacar que os demonstrativos fiscais consolidados dos AMF e ARF foram elaborados conforme as normas estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) na 9ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais (BRASIL, 2018).

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 descritos até o nível da aritmética das operações, todos os procedimentos, técnicas e métodos utilizados foram suficientemente explicitados. Após a estimativa das receitas públicas para o período 2020-2022, 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 permitir a conferência, o desdobramento e a vinculação por fonte de recurso no momento de elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA).

Por fim, e para 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.

2. METODOLOGIA DE PREVISÃO DA ARRECADAÇÃO

Dada a diversidade de receitas que atualmente são arrecadadas pela Prefeitura de Unai, 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 2020-2022 foram realizadas utilizando-se um conjunto de três diferentes metodologias, quais sejam:

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

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 gerar as previsões a partir do desenho e estimativa de modelos econométricos ou de cenários econômicos. Outras 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).

As amostras utilizadas nos modelos compreendem as séries históricas das receitas. Nos casos reportados, os parâmetros estimados da equação de regressão exibiram significância estatística iguais ou inferiores a 0,1% em testes *t* bilaterais. Os coeficientes de determinação ajustados atingiram valores superiores 0,90 e os testes *F* apresentaram valores inferiores a 0,1% para "p". As Figuras 1 e 2, a seguir, apresentam as estimativas dos modelos.

Figura 1 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU – Principal)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $IPTU - Principal_{(Ano)} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2012-2018 (7 anos)				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-819.494.457	86.294.595,51	-9,496	0,000
β	408.516,296	42826,081	9,539	0,000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,948	Teste F		90,992
R^2 Ajustado	0,937	Valor p do Teste F		0,000

Figura 2 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação do Imposto de Renda Retido na Fonte sobre Rendimentos no Trabalho (IRRF – Trabalho)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $IRRF - Trabalho_{(Ano)} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2008-2018 (11 anos)				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-1.583.090.842	142.971.737,2	-11,073	0,000
β	789.125,840	71.024,124	11,111	0,000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,932	Teste F		123,447
R^2 Ajustado	0,924	Valor p do Teste F		0,000

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, recorreu-se à metodologia dos cenários macroeconômicos.

[Assinatura]

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 2020-2022, buscou-se, inicialmente, estimativas sólidas para o crescimento real da economia brasileira. Nos últimos anos, o setor público no Brasil, e especialmente as finanças públicas municipais, têm sofrido graves problemas de continuidade e estabilidade na arrecadação em função da recessão econômica sem precedentes que assolou o país. Em outras palavras, o baixo crescimento econômico retarda e em alguns casos impede a elevação da receita pública, tornando ainda mais frágil o equilíbrio orçamentário e financeiro.

Na tentativa de buscar uma avaliação mais contundente sobre o cenário futuro, optou-se por considerar o relatório *World Economic Situation and Prospects (WESP) 2019* das *United Nations* (UN). Nesse documento, as projeções realizadas para a economia brasileira até 2019 têm como pressupostos os seguintes fundamentos:

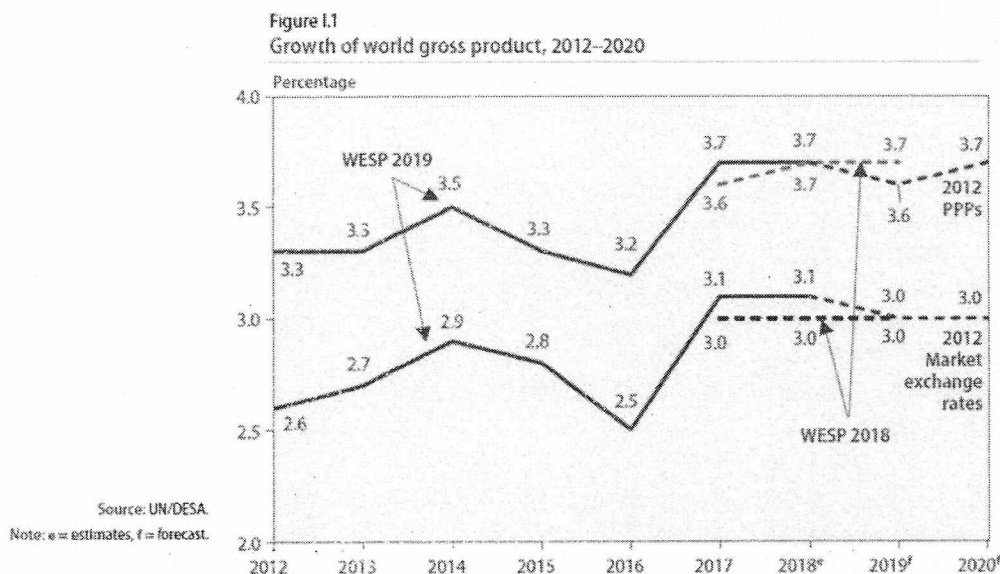
On the surface, global economic growth appears robust. **The world economy is projected to expand at a steady pace of 3 per cent in 2019 and 2020.** Growth rates in many developed economies have risen near to what is widely considered their potential, while unemployment rates have fallen towards historical lows. Among the developing economies, the East and South Asia regions remain on a strong growth trajectory, while many commodity-exporting countries are continuing a gradual recovery. However, a closer look below this surface reveals significant shortcomings in the foundations and quality of global economic growth.

Short-term risks are rising, with the potential to severely disrupt economic activity and inflict significant damage on longer-term development prospects. These include escalating trade disputes, financial stress and volatility, and an undercurrent of geopolitical tensions. Amid the significant build-up in global public and private debt, policy space has narrowed considerably across the world, and any negative shock could have severe and long-lasting implications for global growth. Waning support for multilateralism also raises questions around the capacity for collaborative policy action in the event of a widespread global shock.

These short-term risks compound underlying structural vulnerabilities of a longerterm nature. Economic growth is often failing to reach where it is needed most. **Per capita incomes are stagnant or declining in several**

regions, including some with high rates of poverty. With persistently high levels of inequality, the goal of poverty eradication by 2030 is moving increasingly out of reach. In addition, the critical transition towards environmentally sustainable patterns of production and consumption is not happening fast enough. While some progress has been made in reducing the greenhouse gas intensity of production, this progress remains insufficient to reduce aggregate emission levels, given the increased volume of production. The level of carbon emissions continues to rise, accelerating climate change.

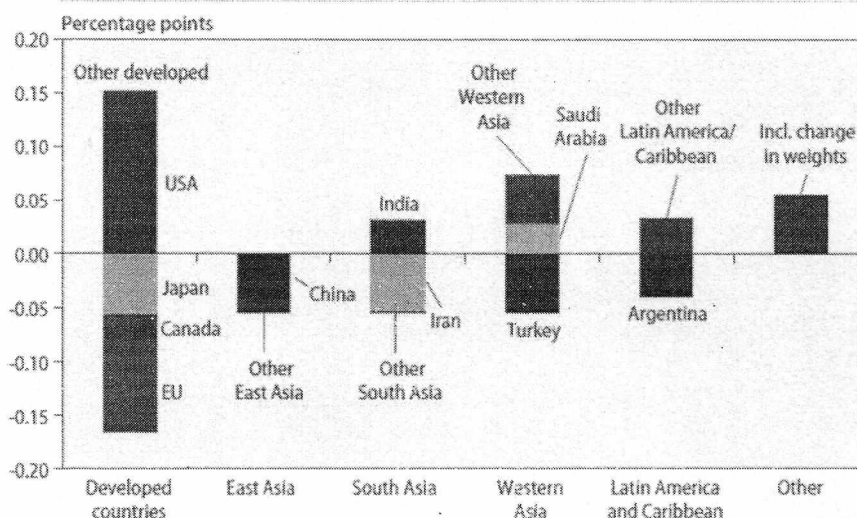
Urgent and concrete policy action is needed to change the trajectory of the global economy towards a sustainable path and implement the actions and policy changes needed to deliver the ambitious goals of the 2030 Agenda for Sustainable Development. This includes sound macroeconomic and macroprudential policies, structural and redistributive reforms, and industrial policies, adapted as appropriate to country-specific circumstances. At the international level, progress relies on a cooperative and long-term strategy for global policy in key areas such as climate change, sustainable consumption and responsible finance, supported by declines in income and gender inequality. A withdrawal from multilateralism will pose further setbacks for those already being left behind.



In 2018, global economic growth remained steady at 3.1 per cent when calculated at market exchange rates, or 3.7 per cent when adjusted for purchasing power parities (figure I.1).¹ A fiscally induced acceleration in

the United States of America offset slower growth in some other large economies, including Argentina, Canada, China, Japan, Islamic Republic of Iran, Turkey and the European Union (EU) (figure I.2). Despite these slowdowns, economic growth accelerated in more than half of the world's economies in both 2017 and 2018.

Figure I.2
Contributions to change in world gross product growth, 2017–2018



Source: UN/DESA.

At the global level, growth is expected to moderate slightly to 3 per cent in both 2019 and 2020 (table I.1). Slower growth in China and the United States will be largely offset by continued recovery in some developing regions and economies in transition that have been hardest hit by the commodity price collapse of 2014/15. Among developed economies, US growth is projected to decelerate notably as the impulse from fiscal stimulus wanes and the effects of higher interest rates are increasingly being felt. While steady growth is projected for the EU, the risks are tilted to the downside, including a potential fallout from Brexit. **Among developing and transition economies, the gradual moderation of growth in China is likely to continue**, with policy support partly offsetting the negative impact of trade tensions. Several large commodity-exporting countries, such as **Brazil**, Nigeria and the Russian Federation, **are projected to see a moderate pickup in growth in 2019–2020, albeit from a low base**. The prospects for commodity exporters remain clouded by several factors. The price collapse in 2014/15 has left a legacy of higher levels of debt and depleted fiscal buffers, severely constraining policy space. While prices have partly recovered, they remain highly volatile and subject to wide fluctuations, as exemplified by the sharp decline in oil prices in the fourth quarter of 2018. (UN, 2019a, p. 1-4, grifo nosso)

Table I.1
Growth of world output and gross domestic product, 2016–2020

Annual percentage change	Change from WESP 2018						
	2016	2017	2018 ^a	2019 ^b	2020 ^b	2018	2019
World	2.5	3.1	3.1	3.0	3.0	0.1	0.0
Developed economies	1.7	2.2	2.2	2.1	1.9	0.2	0.2
United States of America	1.6	2.2	2.8	2.5	2.0	0.7	0.4
Japan	1.0	1.7	1.0	1.4	1.2	-0.2	0.4
European Union	2.0	2.4	2.0	2.0	2.0	-0.1	0.1
EU-15	1.9	2.2	1.8	1.8	1.8	-0.1	0.0
EU-13	3.2	4.6	4.2	3.6	3.5	0.6	0.1
Euro area	1.9	2.4	2.0	1.9	1.9	0.0	0.0
Other developed countries	1.9	2.4	2.5	2.3	2.2	0.1	0.1
Economies in transition	0.4	2.0	2.1	2.0	2.6	-0.2	-0.4
South-Eastern Europe	3.1	1.9	3.9	3.7	3.7	0.7	0.4
Commonwealth of Independent States and Georgia	0.3	2.0	2.1	2.0	2.5	-0.2	-0.4
Russian Federation	-0.1	1.5	1.5	1.4	2.1	-0.4	-0.5
Developing economies	3.9	4.5	4.4	4.3	4.6	-0.2	-0.4
Africa	1.6	3.4	3.2	3.4	3.7	-0.3	-0.3
North Africa	2.9	5.3	3.7	3.4	3.5	-0.4	-0.7
East Africa	5.5	6.1	6.2	6.4	6.5	0.4	0.2
Central Africa	-0.5	-0.2	2.2	2.5	3.8	0.1	0.0
West Africa	0.2	2.4	3.2	3.4	3.8	-0.1	0.0
Southern Africa	0.3	1.5	1.2	2.1	2.6	-1.1	-0.4
East and South Asia	6.1	6.1	5.8	5.5	5.6	0.0	-0.4
East Asia	5.7	6.1	5.8	5.6	5.5	0.1	0.0
China	6.7	6.9	6.6	6.3	6.2	0.1	0.0
South Asia	8.0	6.1	5.6	5.4	5.9	-0.9	-1.6
India ^c	7.1	6.7	7.4	7.6	7.4	0.2	0.2
Western Asia	3.1	2.5	3.0	2.4	3.4	0.7	-0.3
Latin America and the Caribbean	-1.3	1.0	1.0	1.7	2.3	-1.0	-0.8
South America	-2.9	0.5	0.4	1.4	2.3	-1.4	-1.0
Brazil	-3.5	1.0	1.4	2.1	2.5	-0.6	-0.4
Mexico and Central America	3.1	2.4	2.4	2.5	2.3	-0.2	-0.1
Caribbean	-0.7	-0.4	1.9	2.0	2.0	0.1	0.0
Least developed countries	3.6	4.6	5.0	5.0	5.7	-0.4	-0.5
Memorandum items							
World trade ^d	2.5	5.3	3.8	3.7	3.9	0.3	0.1
World output growth with PPP weights ^e	3.2	3.7	3.7	3.6	3.7	0.0	-0.1

Source: UN/DESA.

a. Estimated.

b. Forecast, based in part on Project LINK.

c. Fiscal year basis.

d. Includes goods and services.

e. Based on 2017 benchmark.

Sobre a América Latina, o *release* de imprensa do relatório traz as seguintes considerações:

Perspectivas de crecimiento de América Latina y el Caribe

En medio de un entorno externo desafiante, se prevé que América Latina y el Caribe tengan un **repunte modesto del crecimiento en 2019-2020**. Esto después de un pobre desempeño en 2018, en el que **las debilidades de varias de las grandes economías (incluidas las de Argentina, Brasil y la República Bolivariana de Venezuela)** afectaron el crecimiento de la región. Se espera que el PIB agregado aumente un 1,7 % en 2019 y un 2,3 % en 2020, frente al 1,0 % estimado en 2018.

En cifras per cápita, el PIB anual de la región se estancó el año pasado. Esto significa que el PIB medio per cápita no ha crecido en cinco años consecutivos, lo que pone de manifiesto la dificultad a la que se enfrenta la



región para volver a una senda de crecimiento firme después del desplome de los precios de los productos básicos. Aunque el bajo desempeño del crecimiento agregado refleja un alto nivel de vulnerabilidad ante impactos externos y nacionales en algunas partes de la región, también es indicativo de una deficiencia prolongada y arraigada en la productividad. **El prolongado periodo de lento crecimiento económico en la región obstaculiza el progreso hacia la consecución de muchos de los Objetivos de Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas.** Esto se pone de manifiesto en el reciente aumento del número de personas que viven en situación de pobreza.

Presumiblemente, la recuperación de la región estará impulsada por el fortalecimiento de la actividad económica en América del Sur. **Aunque las perspectivas para Argentina y Brasil siguen siendo desafiantes,** se espera que las condiciones económicas de estos dos países mejoren de forma gradual durante los próximos dos años. En otros países de la subregión, entre los que se encuentran Bolivia, Chile, Colombia, Paraguay y Perú, las perspectivas de crecimiento continúan siendo favorables en torno a unos fundamentos macroeconómicos sólidos y una firme demanda del sector privado.

Riesgos y desafíos políticos

La economía mundial se enfrenta a una confluencia de riesgos que tienen el potencial de alterar gravemente la actividad económica e infligir considerables daños en las perspectivas de desarrollo a largo plazo. Entre estos riesgos, se encuentran: **el apoyo menguante al multilateralismo; el incremento de conflictos en las políticas comerciales; la inestabilidad financiera vinculada a elevados niveles de deuda; y el aumento de los riesgos climáticos a medida que el mundo experimenta un número cada vez mayor de fenómenos meteorológicos extremos.**

En América Latina y el Caribe existen importantes riesgos hacia la baja en las perspectivas económicas. Un endurecimiento drástico de las condiciones económicas mundiales podría dar lugar a significativas salidas de capitales de la región (especialmente en América del Sur), lo que posiblemente obstaculizaría las perspectivas de inversión y dificultaría la recuperación económica. Otros riesgos están vinculados a una potencial desaceleración de la economía estadounidense, que afectaría en mayor medida a las economías de México, América Central y el Caribe, y a una nueva caída en el precio del petróleo y los metales. Las perspectivas económicas de la región se ven dificultadas también por las limitadas opciones que disponen los países en cuanto a políticas fiscales y monetarias contracíclicas. (UN, 2019b, p. 1-2, grifo nosso)

De acordo com as análises da UN (2019a), optou-se inicialmente por trabalhar com as taxas de 2,1% e 2,5% para o crescimento real do Produto Interno Bruto (PIB) do Brasil em 2019 e 2020, respectivamente. No que diz respeito aos anos de 2021 e 2022, foi necessário recorrer a outras fontes para obter projeções do crescimento da economia brasileira (variação real do PIB).

O *The Conference Board* (TCB), associação internacional de pesquisa econômica, faz periodicamente avaliações e projeções para a economia mundial e de diversos países membros. Os resultados mais recentes encontram-se disponíveis no relatório de notas metodológicas intitulado *Global Growth Projections for The Conference Board* (ERUMBAN; DE VRIES, 2018).

A *Table 1* do relatório *Global Growth Projections for The Conference Board* de novembro de 2018 (ERUMBAN; DE VRIES, 2018) é permanentemente revista e atualizada pelo *The Conference Board* (TCB) à medida que novos dados estatísticos são disponibilizados pelos países analisados. A última atualização, divulgada em fevereiro de 2019, segue abaixo (TCB, 2019):

GDP Growth Rates (Percent Change)					
	Actual	Estimate	Forecast	Projected	Trend
	2013-2017	2018	2019	2019-2023	2024-2028
United States	2.4	3.0	2.9	2.2	2.0
Europe	1.7	2.0	1.6	1.6	1.1
Euro Area	1.4	1.8	1.5	1.6	1.1
United Kingdom	2.2	1.4	1.1	1.3	1.2
Japan	1.5	1.0	1.0	1.4	1.3
Other Mature Economies	2.6	2.7	2.3	2.9	2.5
All Mature Economies	2.1	2.4	2.1	2.0	1.7
China	5.1	4.1	3.8	3.8	3.4
India	7.0	7.5	6.9	5.9	5.5
Other Developing Asian Economies	4.9	5.2	4.7	4.9	4.6
Latin America	0.4	0.5	1.7	1.9	1.9
<i>Brazil</i>	-0.5	1.4	2.7	1.7	1.8

GDP Growth Rates (Percent Change)

	Actual	Estimate	Forecast	Projected	Trend
	2013-2017	2018	2019	2019-2023	2024-2028
Mexico	2.5	2.1	1.7	2.1	1.9
Middle East & North Africa	3.0	2.7	2.9	3.1	3.0
Sub-Saharan Africa	3.3	2.8	3.0	3.8	3.9
Russia, Central Asia, and Southeast Europe	2.3	2.7	1.0	2.3	2.2
Russia	0.3	1.7	1.3	0.6	0.5
Turkey	6.1	3.8	-0.8	4.4	3.9
All Emerging Markets and Developing Economies	4.0	3.9	3.7	3.8	3.6
World	3.1	3.2	3.0	3.0	2.8

Notes: Please refer to the [Methodology tab](#) for more details on deviations from official GDP growth as well as the country compositions of the regions shown in the table.
Source: The Conference Board Global Economic Outlook 2019, interim February 2019 update.

Considerando o resultado para a economia brasileira em 2018, o relatório do TCB (2019) mostra estimativas mais realistas. Sendo assim, tomou-se do WESP (UN, 2019a) somente a taxa de crescimento real do PIB do Brasil equivalente a 2,1% para 2019. Para o restante do período de interesse, qual seja, 2020-2021, foi considerada uma variação real do PIB equivalente a 1,7%. Os dados encontram-se sumariados na Tabela 1, a seguir:

Tabela 1 – Projeção do Crescimento Real do PIB do Brasil para o Período 2019-2022

Período	Variação Real do PIB (%)
2019	2,1
2020	1,7
2021	1,7
2022	1,7

Fonte: Elaboração própria.

Nota: Os dados são provenientes de UN (2019a) e TCB (2019).

Handwritten signature

Uma vez que as receitas são arrecadadas em valores correntes, fez-se necessário considerar a variação de preços para o período. Assim sendo, foi utilizada a média geométrica, $Mg = \sqrt[n]{\prod_{i=1}^n x_i}$, dos fatores analíticos anuais da série do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) do período 2016-2018 (6,29% em 2016, 2,95% em 2017 e 3,75% em 2018) como projeção da inflação do período 2019-2022. 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 2019-2022

Período	Variação Anual do IPCA (%)
2019	4,32
2020	4,32
2021	4,32
2022	4,32

Fonte: Elaboração própria.

Nota: A série do IPCA foi obtida no IPEADATA (2019).

Com base nas informações das Tabelas 1 e 2 foram construídos os fatores de projeção para o período 2019-2022:

Tabela 3 – Fatores de Projeção o Período 2019-2022

Período	Fator de Projeção Real Acumulado	Fator de Projeção Inflacionário Acumulado	Fator de Projeção Nominal Acumulado
2019	1,02100000000000	1,04320000000000	1,06510720000000
2020	1,03835700000000	1,08826624000000	1,13000886816768
2021	1,05600906900000	1,13527934156800	1,19886528054416
2022	1,07396122317300	1,18432340912374	1,27191741709495

Fonte: Elaboração própria.

Segundo esta metodologia, para calcular as previsões relacionadas a cada receita, basta aplicar o fator de projeção nominal acumulado sobre o valor da arrecadação referente ao exercício de 2018. As receitas cujas previsões encontram-se baseadas nesta metodologia são:

Da Prefeitura de Unaí (PMU):

- 1) IPTU – Multas e Juros de Mora;
- 2) IPTU – Dívida Ativa;
- 3) IPTU – Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa;
- 4) IRRF – Outros Rendimentos;
- 5) ITBI – Principal;

[Assinatura]



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)



Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



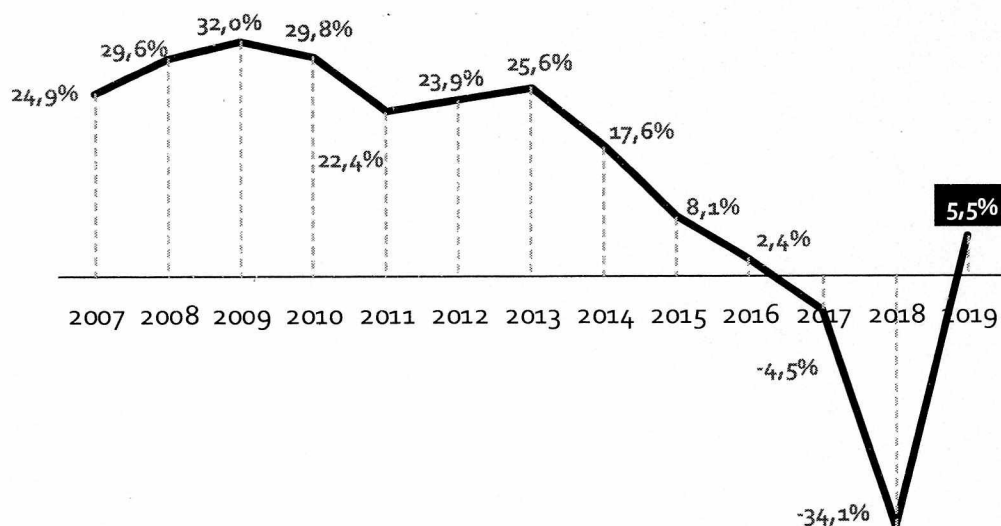
- 6) ITBI – Multas e Juros de Mora;
- 7) ISSQN – Principal;
- 8) ISSQN – Multas e Juros de Mora;
- 9) ISSQN – Dívida Ativa;
- 10) ISSQN – Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa;
- 11) Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização (ICF);
- 12) Taxas Pela Prestação de Serviços;
- 13) Receita de Contribuições;
- 14) Aplicações Financeiras;
- 15) Outras Receitas Patrimoniais;
- 16) Receita de Serviços;
- 17) Cota-Parte do FPM – Cota Mensal;
- 18) Cota-Parte do FPM – Dezembro;
- 19) Cota-Parte do FPM – Julho;
- 20) Cota-Parte do ITR;
- 21) Transf. Fin. do ICMS/Des. LC n.º 87/96;
- 22) Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Hídricos;
- 23) Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Minerais;
- 24) Cota-Parte Fundo Especial do Petróleo;
- 25) Transf. de Recursos do SUS;
- 26) Transf. de Recursos do FNAS;
- 27) Transf. de Recursos do FNDE;
- 28) Emendas Impositivas da União;
- 29) Cota-Parte do ICMS;
- 30) Cota Parte do IPVA;
- 31) Cota-Parte do IPI/Exportações;
- 32) Contribuição Interv. Dom. Econômico – CIDE;
- 33) Transferências do Estado para o SUS;
- 34) Transferências do FEAS;
- 35) Cota-Parte do ITCMD-FUNDEB;
- 36) Transf. de Pessoas;
- 37) Transferências de Convênios da União;
- 38) Transferências de Convênios do Estado;
- 39) Multas de Outras Origens;
- 40) Indenizações e Restituições;
- 41) Receitas Diversas;
- 42) Alienação de Bens;
- 43) Transferências da União para o SUS;
- 44) Transferências de Convênios da União; e
- 45) Transferências de Convênios do Estado.

2.3. 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 pública de ensino de cada ente.

A Prefeitura de Unaí não é mais beneficiada pelo critério de distribuição de recursos, dadas as rentabilidades de -4,47% e -34,1% observadas em 2017 e 2018, respectivamente. Estes retornos, conforme demonstrado na Figura 3, foram os piores resultados desde 2007.

Figura 3 – Evolução da Rentabilidade do FUNDEB no Período 2007-2018



Desta forma, e para contornar o potencial viés na previsão da receita caso fosse empregado o padrão de 2018, as estimativas de todas as transferências destinadas ao FUNDEB consideraram o valor previsto da contribuição do Município ao fundo em cada ano do período 2020-2022, bem como a manutenção da rentabilidade de 5,5% apurada entre 1/1/2019 e 26/3/2019.

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.

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		
	2020	2021	2022
RECEITAS CORRENTES	253.633.000,00	269.272.000,00	285.788.000,00
Receita Tributária	48.610.000,00	51.756.000,00	55.019.000,00
Impostos	43.915.000,00	46.775.000,00	49.735.000,00
IPTU	8.951.000,00	9.558.000,00	10.175.000,00
IPTU - Principal	5.708.000,00	6.117.000,00	6.525.000,00
IPTU - Multas e Juros de Mora	129.000,00	137.000,00	145.000,00
IPTU - Dívida Ativa	2.232.000,00	2.368.000,00	2.512.000,00
IPTU - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	882.000,00	936.000,00	993.000,00
IRRF	11.215.000,00	12.021.000,00	12.829.000,00
IRRF – Trabalho	10.943.000,00	11.732.000,00	12.522.000,00
IRRF – Outros Rendimentos	272.000,00	289.000,00	307.000,00
ITBI	7.417.000,00	7.868.000,00	8.348.000,00
ITBI - Principal	7.416.000,00	7.867.000,00	8.347.000,00
ITBI - Multas e Juros de Mora	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ISSQN	16.332.000,00	17.328.000,00	18.383.000,00
ISSQN - Principal	15.989.000,00	16.963.000,00	17.997.000,00
ISSQN - Multas e Juros de Mora	128.000,00	136.000,00	144.000,00
ISSQN - Dívida Ativa	167.000,00	178.000,00	188.000,00
ISSQN - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	48.000,00	51.000,00	54.000,00
Taxas	4.695.000,00	4.981.000,00	5.284.000,00
Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização (ICF)	971.000,00	1.031.000,00	1.093.000,00
Taxas pela Prestação de Serviços	3.724.000,00	3.950.000,00	4.191.000,00
Receita de Contribuições	2.852.000,00	3.026.000,00	3.210.000,00
Receita Patrimonial	672.000,00	713.000,00	756.000,00
Aplicações Financeiras	574.000,00	609.000,00	646.000,00
Outras Receitas Patrimoniais	98.000,00	104.000,00	110.000,00
Receita de Serviços	758.000,00	804.000,00	853.000,00

(Continua)

[Handwritten signature]

(Continuação)

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2020	2021	2022
Transferências Correntes	199.798.000,00	211.973.000,00	224.889.000,00
Transferências Intergovernamentais	197.921.000,00	209.982.000,00	222.777.000,00
Transferências da União	74.312.000,00	78.841.000,00	83.644.000,00
Participação na Receita da União	49.682.000,00	52.710.000,00	55.922.000,00
Cota-Parte do FPM - Cota Mensal	42.758.000,00	45.363.000,00	48.128.000,00
Cota-Parte do FPM - Dezembro	1.899.000,00	2.015.000,00	2.138.000,00
Cota-Parte do FPM - Julho	1.853.000,00	1.966.000,00	2.085.000,00
Cota-Parte do ITR	3.172.000,00	3.366.000,00	3.571.000,00
Outras Transferências da União	436.000,00	462.000,00	490.000,00
Transf. Fin. do ICMS/Des. LC n.º 87/96	436.000,00	462.000,00	490.000,00
Demais Transferências da União	-	-	-
Transf. da Compensação Financeira	793.000,00	842.000,00	893.000,00
Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Hídricos	13.000,00	14.000,00	15.000,00
Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Minerais	69.000,00	73.000,00	77.000,00
Cota-Parte Fundo Especial do Petróleo	711.000,00	755.000,00	801.000,00
Transf. de Recursos do SUS	18.649.000,00	19.785.000,00	20.991.000,00
Transf. de Recursos do FNAS	592.000,00	628.000,00	666.000,00
Transf. de Recursos do FNDE	4.047.000,00	4.294.000,00	4.555.000,00
Emendas Impositivas da União	113.000,00	120.000,00	127.000,00
Transferência de Recursos do Estado	94.370.000,00	100.122.000,00	106.224.000,00
Participação na Receita do Estado	91.638.000,00	97.224.000,00	103.148.000,00
Cota-Parte do ICMS	75.841.000,00	80.463.000,00	85.366.000,00
Cota-Parte do IPVA	14.438.000,00	15.318.000,00	16.252.000,00
Cota-Parte do IPI/Exportações	1.216.000,00	1.291.000,00	1.369.000,00
Contribuição Interv. Dom. Econômico – CIDE	143.000,00	152.000,00	161.000,00
Transferências do Estado para o SUS	2.709.000,00	2.874.000,00	3.050.000,00
Transferências do FEAS	23.000,00	24.000,00	26.000,00
Outras Transferências do Estado	-	-	-
Transferências Multigovernamentais	29.239.000,00	31.019.000,00	32.909.000,00
Transferências de Recursos do FUNDEB	29.239.000,00	31.019.000,00	32.909.000,00
Cota-Parte do FPM-FUNDEB	9.022.000,00	9.572.000,00	10.155.000,00
Cota-Parte do ITR-FUNDEB	669.000,00	710.000,00	753.000,00
Cota-Parte do ICMS-FUNDEB	16.003.000,00	16.978.000,00	18.012.000,00
Cota-Parte do ITCMD-FUNDEB	149.000,00	158.000,00	168.000,00
Cota-Parte do IPVA-FUNDEB	3.047.000,00	3.232.000,00	3.429.000,00
Cota-Parte do IPI-FUNDEB	257.000,00	272.000,00	289.000,00
Cota-Parte do ICMS/Des.-FUNDEB	92.000,00	97.000,00	103.000,00
Transferências de Instituições Privadas	-	-	-
Transferências de Pessoas	34.000,00	36.000,00	38.000,00
Transferências de Convênios da União	45.000,00	48.000,00	51.000,00
Transferências de Convênios do Estado	1.798.000,00	1.907.000,00	2.023.000,00
Outras Receitas Correntes	943.000,00	1.000.000,00	1.061.000,00
Mul. e Jur. de Mora da Dív. Ati. de Outras Receitas	-	-	-
Multas e Juros de Mora de Outras Receitas	-	-	-
Multas de Outras Origens	16.000,00	17.000,00	18.000,00
Indenizações e Restituições	806.000,00	855.000,00	907.000,00
Receita da Dívida Ativa Não Tributária	-	-	-
Receitas Diversas	121.000,00	128.000,00	136.000,00

(Continua)

Tabela 5 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receita do Poder Legislativo
(Valores em R\$)

Especificação	Bases de Cálculo em Reais Correntes		
	2020	2021	2022
Receitas Correntes	173.158.000,00	190.223.000,00	202.000.000,00
Receita Tributária	41.155.000,00	48.610.000,00	51.756.000,00
Impostos	36.975.000,00	43.915.000,00	46.775.000,00
IPTU	7.463.000,00	8.951.000,00	9.558.000,00
IPTU - Principal	5.680.000,00	5.708.000,00	6.117.000,00
IPTU - Multas e Juros de Mora	52.000,00	129.000,00	137.000,00
IPTU - Dívida Ativa	1.283.000,00	2.232.000,00	2.368.000,00
IPTU - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	448.000,00	882.000,00	936.000,00
IRRF	12.019.000,00	11.215.000,00	12.021.000,00
IRRF – Trabalho	12.000.000,00	10.943.000,00	11.732.000,00
IRRF – Outros Rendimentos	19.000,00	272.000,00	289.000,00
ITBI	5.169.000,00	7.417.000,00	7.868.000,00
ITBI - Principal	5.168.000,00	7.416.000,00	7.867.000,00
ITBI - Multas e Juros de Mora	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ISSQN	12.324.000,00	16.332.000,00	17.328.000,00
ISSQN - Principal	11.964.000,00	15.989.000,00	16.963.000,00
ISSQN - Multas e Juros de Mora	130.000,00	128.000,00	136.000,00
ISSQN - Dívida Ativa	191.000,00	167.000,00	178.000,00
ISSQN - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	39.000,00	48.000,00	51.000,00
Taxas	4.180.000,00	4.695.000,00	4.981.000,00
Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização (ICF)	2.463.000,00	971.000,00	1.031.000,00
Taxas pela Prestação de Serviços	1.717.000,00	3.724.000,00	3.950.000,00
Transferências Correntes	132.003.000,00	141.613.000,00	150.244.000,00
Transferências Intergovernamentais	132.003.000,00	141.613.000,00	150.244.000,00
Transferências da União	48.139.000,00	50.118.000,00	53.172.000,00
Participação na Receita da União	47.773.000,00	49.682.000,00	52.710.000,00
Cota-Parte do FPM - Cota Mensal	41.387.000,00	42.758.000,00	45.363.000,00
Cota-Parte do FPM - Dezembro	1.840.000,00	1.899.000,00	2.015.000,00
Cota-Parte do FPM - Julho	1.898.000,00	1.853.000,00	1.966.000,00
Cota-Parte do ITR	2.648.000,00	3.172.000,00	3.366.000,00
Outras Transferências da União	366.000,00	436.000,00	462.000,00
Trans. Fin. do ICMS/Des. LC n.º87/96	366.000,00	436.000,00	462.000,00

(Continua)

(Continuação)

Especificação	Bases de Cálculo em Reais Correntes		
	2020	2021	2022
Transferência de Recursos do Estado	83.864.000,00	91.495.000,00	97.072.000,00
Participação na Receita do Estado	83.864.000,00	91.495.000,00	97.072.000,00
Cota-Parte do ICMS	69.530.000,00	75.841.000,00	80.463.000,00
Cota-Parte do IPVA	13.457.000,00	14.438.000,00	15.318.000,00
Cota-Parte do IPI/Exportações	877.000,00	1.216.000,00	1.291.000,00
Receita Total da Base de Cálculo (RTBC)	173.158.000,00	190.223.000,00	202.000.000,00
Previsão de Repasse (7% sobre a RTBC)	12.121.060,00	13.315.610,00	14.140.000,00

Fonte: Elaboração própria.

Nota: Utilizou-se a arrecadação prevista para o ano anterior como previsão da base de cálculo de cada ano. A receita da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico (CIDE) não foi incluída na base de cálculo em virtude do teor da Consulta 804.593, de 24 de fevereiro de 2010, junto ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCE-MG).

Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

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.

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 2018 a recomposição equivalente a 3,75% em 2019, referente à inflação apurada em 2018, e 4,32% para 2020, 2021 e 2022. Estas taxas de crescimento são equivalentes à estimativa de inflação para o período 2020-2022 (Tabela 2). Para a despesa de pessoal decorrente de contratos de terceirização, a única diferença foi a base de cálculo, que considerou duas vezes o valor total empenhado em 2018. Os investimentos e as inversões financeiras foram mantidos na mesma proporção com relação à despesa total empenhada em 2018, 3,18% e 0,08%, respectivamente (os percentuais estão arredondados para duas casas decimais).

As despesas com os juros e encargos da dívida e a amortização financeira foram calculadas pela Coordenadoria de Controle Interno e Transparência Pública (CITP) com suporte da empresa Aguiar Assessoria e Consultoria Contábil Pública Ltda. contratada pela Prefeitura de Unaí.

Por fim, nas outras despesas correntes foi alocado o saldo residual de recursos, apurado após a destinação de 3% da receita corrente líquida consolidada para a reserva de contingência, sendo, desse total, 1,2% referentes às emendas parlamentares de execução impositiva.

Tabela 6 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Despesa da Prefeitura de Unai
(Valores em R\$)

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	2020	2021	2022
DESPESAS CORRENTES (I)	201.380.590,30	213.981.916,64	227.371.901,16
Pessoal e Encargos Sociais	113.077.000,00	117.962.000,00	123.058.000,00
Juros e Encargos da Dívida	620.000,00	609.000,00	534.000,00
Outras Despesas Correntes	87.683.590,30	95.410.916,64	103.779.901,16
DESPESAS DE CAPITAL (II)	9.320.000,00	9.277.000,00	9.580.000,00
Investimentos	6.954.000,00	7.370.000,00	7.822.000,00
Inversões Financeiras	180.000,00	191.000,00	203.000,00
Amortização Financeira	2.186.000,00	1.716.000,00	1.555.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	7.790.149,70	8.272.873,36	8.782.898,84
TOTAL (IV=I+II+III)	218.490.740,00	231.531.790,00	245.734.800,00

Fonte: Elaboração própria.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

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 inicialmente a estimativa da receita corrente líquida consolidada do período 2020-2022.

Tabela 7 - Estimativa da Receita Corrente Líquida Consolidada para o Período 2020-2022
(Valores em R\$)

Especificação	2020	2021	2022
Receitas Correntes (I)	296.809.237,36	315.187.229,91	334.615.977,31
PMU	253.633.000,00	269.272.000,00	285.788.000,00
SAAE ^Δ	26.002.879,80	27.652.437,50	29.406.639,00
UNAPREV ^Δ	17.173.357,56	18.262.792,41	19.421.338,31
Deduções do Fundeb (II)	27.572.200,00	29.252.600,00	31.035.200,00
Contribuições do Servidor (III)	9.565.380,82	10.172.184,65	10.817.482,62
Compensação entre Regimes (IV)	-	-	-
Receita Corrente Líquida Consolidada (V=I-II-III-IV)	259.671.656,54	275.762.445,26	292.763.294,69

Fonte: Elaboração própria.

Nota: (Δ) Os valores referentes ao SAAE e ao UNAPREV foram calculados segundo metodologias próprias.

Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

[Assinatura]

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. Considerando que os valores da despesa **não foram projetados com indicadores de crescimento real**, os resultados encontrados, conforme detalhado na Tabela 8, a seguir, evidenciam a necessidade de tomar **medidas de controle no decorrer do exercício de 2019**. A partir dessas medidas, a base de cálculo utilizada na elaboração da LOA de 2020, a saber, a despesa média entre janeiro e junho de 2019, poderá fornecer estimativas mais favoráveis, ou seja, abaixo do limite prudencial de 51,30%.

Tabela 8 - Relação Percentual entre Despesa Total com Pessoal e Receita Corrente Líquida para o Poder Executivo no Período 2020-2022 (Valores em R\$)

Despesa com Pessoal por Órgão	2020	2021	2022
PMU	123.191.000,00	128.512.000,00	134.064.000,00
Folha de Pagamento	113.077.000,00	117.962.000,00	123.058.000,00
Terceirização	10.114.000,00	10.550.000,00	11.006.000,00
SAAE ^Δ	10.449.382,49	11.171.643,81	11.880.344,96
UNAPREV [(-) Inativos e Pensionistas] ^Δ	880.098,18	1.029.846,15	1.131.900,53
Poder Executivo	134.520.480,67	140.713.489,96	147.076.245,49
% da Receita Corrente Líquida Consolidada	51,80	51,03	50,24

Fonte: Elaboração própria.

Nota: (Δ) Os valores referentes ao SAAE e ao UNAPREV foram calculados segundo metodologias próprias.

Após o estabelecimento das metas para receitas e despesas para o período 2020-2022, 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 (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.

[Assinatura manuscrita]

Tabela 9 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário da Prefeitura de Unai (Valores em R\$)

Especificação	2017	2018	2019	2020	2021	2022
RECEITAS CORRENTES (I)	191.836.000,00	217.258.000,00	226.011.000,00	253.633.000,00	269.272.000,00	285.788.000,00
Receita Tributária	31.354.000,00	37.555.000,00	41.155.000,00	48.610.000,00	51.756.000,00	55.019.000,00
Receita de Contribuições	1.612.000,00	2.167.000,00	2.275.000,00	2.852.000,00	3.026.000,00	3.210.000,00
Receita Patrimonial	1.987.000,00	2.008.000,00	1.417.000,00	672.000,00	713.000,00	756.000,00
Aplicações Financeiras (II)	1.932.000,00	1.957.000,00	1.333.000,00	574.000,00	609.000,00	646.000,00
Outras Receitas Patrimoniais	55.000,00	51.000,00	84.000,00	98.000,00	104.000,00	110.000,00
Receita de Serviços	794.000,00	112.000,00	115.000,00	758.000,00	804.000,00	853.000,00
Transferências Correntes	152.948.000,00	172.516.000,00	179.590.000,00	199.798.000,00	211.973.000,00	224.889.000,00
Outras Receitas Correntes	3.141.000,00	2.900.000,00	1.459.000,00	943.000,00	1.000.000,00	1.061.000,00
REC. FIS. COR. (III)=(I-II)	189.904.000,00	215.301.000,00	224.678.000,00	253.059.000,00	268.663.000,00	285.142.000,00
REC. DE CAPITAL (IV)	3.060.000,00	7.081.000,00	3.601.000,00	4.551.000,00	4.828.000,00	5.122.000,00
Operações de Crédito (V)	-	-	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos (VI)	-	-	-	-	-	-
Alienação de Bens (VII)	158.000,00	-	-	414.000,00	439.000,00	466.000,00
Transferência de Capital	2.902.000,00	7.081.000,00	3.601.000,00	4.137.000,00	4.389.000,00	4.656.000,00
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
REC. FIS. DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)	2.902.000,00	7.081.000,00	3.601.000,00	4.137.000,00	4.389.000,00	4.656.000,00
Ded. das Receitas Correntes (IX)	-21.862.200,00	-25.070.600,00	-26.400.600,00	-27.572.200,00	-29.252.600,00	-31.035.200,00
RECEITAS PRIMÁRIAS (X)=(III+VIII-IX)	170.943.800,00	197.311.400,00	201.878.400,00	229.623.800,00	243.799.400,00	258.762.800,00
DESPESAS CORRENTES (XI)	130.271.634,40	172.008.026,37	178.670.810,51	201.380.590,30	213.981.916,64	227.371.901,16
Pessoal e Encargos Sociais	107.807.000,00	115.276.000,00	112.028.000,00	113.077.000,00	117.962.000,00	123.058.000,00
Juros e Encargos da Dívida (XII)	564.000,00	1.218.000,00	795.000,00	620.000,00	609.000,00	534.000,00
Outras Despesas Correntes	21.900.634,40	55.514.026,37	65.847.810,51	87.683.590,30	95.410.916,64	103.779.901,16
DES. FIS. COR. (XIII)=(XI-XII)	129.707.634,40	170.790.026,37	177.875.810,51	200.760.590,30	213.372.916,64	226.837.901,16
DES. DE CAPITAL (XIV)	32.102.000,00	15.699.000,00	6.145.000,00	9.320.000,00	9.277.000,00	9.580.000,00
Investimentos	30.131.000,00	11.210.000,00	3.827.000,00	6.954.000,00	7.370.000,00	7.822.000,00
Inversões Financeiras	-	77.000,00	-	180.000,00	191.000,00	203.000,00
Amortização da Dívida (XV)	1.971.000,00	4.412.000,00	2.318.000,00	2.186.000,00	1.716.000,00	1.555.000,00
DES. FIS. DE CAPITAL (XVI)=(XIV-XV)	30.131.000,00	11.287.000,00	3.827.000,00	7.134.000,00	7.561.000,00	8.025.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA. (XVII)	1.347.575,60	1.536.043,63	6.895.009,49	7.790.149,70	8.272.873,36	8.782.898,84
DESPESAS DO PODER LEGISLATIVO (XVIII)	9.312.590,00	10.025.330,00	11.500.580,00	12.121.060,00	13.315.610,00	14.140.000,00
DESPESAS PRIMÁRIAS (XIX)=(XIII+XVI+XVII+XVIII)	170.498.800,00	193.638.400,00	200.098.400,00	227.805.800,00	242.522.400,00	257.785.800,00
RESULTADO PRIMÁRIO (XX=X-XIX)	445.000,00	3.673.000,00	1.780.000,00	1.818.000,00	1.277.000,00	977.000,00

Fonte: Elaboração própria.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

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. É muito importante destacar que os resultados nominais para os exercícios de 2017 e 2018 não são metas programadas, mas o valor efetivamente apurado nos Relatórios Resumido da Execução Orçamentária e de Gestão Fiscal em 31/12/2018.

Os valores referentes ao montante da dívida consolidada têm a mesma fonte dos valores das despesas com os juros e encargos da dívida e amortização financeira. A seguir, o resultado nominal é apresentado para a Prefeitura de Unai.

Tabela 10 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Montante da Dívida da Prefeitura de Unai (Valores em R\$)

Especificação	2017	2018	2019	2020	2021	2022
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	22.604.652,82	24.038.598,94	21.480.000,00	19.374.000,00	17.682.000,00	15.894.000,00
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	22.604.652,82	24.038.598,94	21.480.000,00	19.374.000,00	17.682.000,00	15.894.000,00
DEDUÇÕES (II)	20.000.649,88	32.521.373,96	33.054.000,00	33.989.000,00	34.566.000,00	36.186.000,00
Disponibilidade de Caixa/Bancos	27.218.905,86	35.771.895,95	37.159.000,00	39.598.000,00	41.255.000,00	43.153.000,00
Aplicações Financeiras	-	-	-	-	-	-
Ativo Realizável	541.999,79	1.081.696,43	1.117.000,00	1.120.000,00	1.135.000,00	1.149.000,00
(-) Restos a Pagar Processados	7.760.255,77	4.332.218,42	5.222.000,00	6.729.000,00	7.824.000,00	8.116.000,00
DÍV. CONSOL. LÍQUIDA (I-II)	2.604.002,94	-8.482.775,02	-11.574.000,00	-14.615.000,00	-16.884.000,00	-20.292.000,00

Fonte: Elaboração própria. Foram utilizados os cálculos da Coordenadoria de Controle Interno e Transparência Pública (CITP) efetuados com suporte da empresa Aguiar Assessoria e Consultoria Contábil Pública Ltda..

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

Tabela 11 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Nominal da Prefeitura de Unai (Valores em R\$)

Especificação	2017 (a)	2018 (b)	2019 (c)	2020 (d)	2021 (e)	2022 (f)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	22.604.652,82	24.038.598,94	21.480.000,00	19.374.000,00	17.682.000,00	15.894.000,00
Deduções (II)	20.000.649,88	32.521.373,96	33.054.000,00	33.989.000,00	34.566.000,00	36.186.000,00
Disponibilidade de Caixa/Bancos	27.218.905,86	35.771.895,95	37.159.000,00	39.598.000,00	41.255.000,00	43.153.000,00
Aplicações Financeiras	-	-	-	-	-	-
Ativo Realizável	541.999,79	1.081.696,43	1.117.000,00	1.120.000,00	1.135.000,00	1.149.000,00
(-) Restos a Pagar Processados	7.760.255,77	4.332.218,42	5.222.000,00	6.729.000,00	7.824.000,00	8.116.000,00
DÍV. CONS. LÍQUIDA (III=I-II)	2.604.002,94	-8.482.775,02	-11.574.000,00	-14.615.000,00	-16.884.000,00	-20.292.000,00
RECEITA DE PRIVATIZ. (IV)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	-	-	-	-	-	-
DÍVIDA FIS. LÍQUIDA (III+IV-V)	2.604.002,94	-8.482.775,02	-11.574.000,00	-14.615.000,00	-16.884.000,00	-20.292.000,00
RESULTADO NOMINAL	...	(b-a)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)
		-11.086.777,96	-3.091.224,98	-3.041.000,00	-2.269.000,00	-3.408.000,00

Fonte: Elaboração própria. Foram utilizados os cálculos da Coordenadoria de Controle Interno e Transparência Pública (CITP) efetuados com suporte da empresa Aguiar Assessoria e Consultoria Contábil Pública Ltda..

Nota: Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.
- ... Dado numérico não disponível.

5. Projeções para o PIB do Município

O Centro de Estatística e Informações da Fundação João Pinheiro (CEI/FJP) não disponibiliza informações sobre o PIB de Unaí de 2016, 2017 e 2018 (FJP, 2018). A instituição tampouco realiza projeções para o PIB do Município para o período 2019-2022. Dessa forma, e considerando a necessidade de demonstrar a razão entre as metas fiscais e o PIB do Município, foram utilizados indicadores macroeconômicos de diferentes fontes para gerar as projeções acima mencionadas.

De acordo com o CEI/FJP, o PIB de Unaí em 2015 a preços correntes foi de R\$ 2.439.492.153,00 (FJP, 2018). A variação real do PIB de Minas Gerais foi de -2,0% em 2016 (FJP, 2019a). Este resultado mostra que a atividade econômica no Estado retraiu menos que o resultado global da economia brasileira em 2016, que atingiu -3,3% (IBGE, 2019). Em 2017, o PIB de Minas Gerais cresceu 0,6% e, em 2017 e 2018, a economia brasileira cresceu 1,1% (FJP, 2019b; IBGE, 2019). Até o dia 8/4/2019, a informação para o PIB do Estado em 2018 ainda não havia sido divulgada. Para encontrar o valor nominal do PIB do Município, e dada a inexistência de informações no CEI/FJP sobre o deflator implícito do PIB municipal ou estadual a partir de 2017, trabalhou-se com a inflação oficial e projetada. Para 2017 e 2018, foram considerados os resultados para a economia brasileira: inflação de 2,95% e 3,75%, respectivamente (IPEADATA, 2019). De 2019 em diante, foram utilizados os mesmos indicadores macroeconômicos de projeção da receita.

Utilizando os dados das Tabelas 1 e 2, assim como as informações do CEI/FJP e do IBGE, foram calculados os seguintes valores para o PIB de Unaí no período 2016-2022:

Tabela 12 – Projeções para o PIB de Unaí no Período 2016-2022

Anos	Variáveis					
	Variação Real do PIB de Minas Gerais (%)	Deflator Implícito do PIB de Minas Gerais (%)	Variação Real do PIB Nacional (%)	Inflação pelo IPCA (%)	Projeções para o PIB Real de Unaí (R\$)	Projeções para o PIB Nominal de Unaí (R\$)
2016	-2,0	7,0	..	..	2.390.702.309,94	2.558.051.471,64
2017	0,6	...	..	2,95	2.405.046.523,80	2.649.315.073,99
2018	...	...	1,1	3,75	2.431.502.035,56	2.778.899.697,55
2019	...	...	2,1	4,32	2.482.563.578,31	2.959.826.075,93
2020	...	...	1,7	4,32	2.524.767.159,14	3.140.181.301,98
2021	...	...	1,7	4,32	2.567.688.200,84	3.331.526.365,50
2022	...	...	1,7	4,32	2.611.338.900,26	3.534.530.925,67

Fonte: Elaboração própria.

Nota: Nas projeções, trabalhou-se com informações da FJP (2018, 2019a, 2019b), IBGE (2019), IPEADATA (2019), UN (2019a) da TCB (2019). Sinais convencionais utilizados:

.. Não se aplica dado numérico.

... Dado numérico não disponível.

6. Referências Bibliográficas

BRASIL. Secretaria do Tesouro Nacional. **Manual de Demonstrativos Fiscais:** Aplicado à União e aos Estados, Distrito Federal e Municípios. 9. ed (Versão 3 - 18.12.2018.) Brasília: Secretaria do Tesouro Nacional, Subsecretaria de Contabilidade Pública, Coordenação-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação, 2018. 654 p. Disponível em: <http://www.tesouro.fazenda.gov.br/documents/10180/663733/CPU_MDF+g%C2%AA%20edi%C3%A7%C3%A3o+-+Vers%C3%A3o+3+-+18.12.2018+-+com+capa/eob5b068-3538-4b1a-a6d2-a0b7d9da0f33>. Acesso em: 1 jan. 2019. (Válido a partir do exercício financeiro de 2019 – Portaria STN n.º 389 de 14 de junho de 2018.)

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

ERUMBAN; Abdul Azeez; DE VRIES, Klaas. **Global Growth Projections for The Conference Board Global Economic Outlook 2019.** Disponível em: <https://www.conference-board.org/pdf_free/workingpapers/EPWP1801.pdf>. Acesso em: 15 mar. 2019. (Economics Program Working Paper Series – November 2018.)

FJP. Fundação João Pinheiro. Centro de Estatística e Informações. **Anexo Estatístico: Produto Interno Bruto dos Municípios de Minas Gerais | 2010-2015.** Disponível em: <<http://www.fjp.mg.gov.br/index.php/produtos-e-servicos/1/2745-produto-interno-bruto-de-minas-gerais-pib-2>>. Acesso em: 16 mar. 2018.

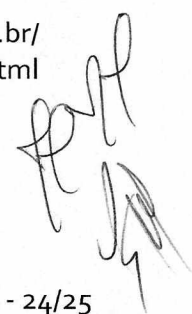
_____. Fundação João Pinheiro. Centro de Estatística e Informações. **Produto Interno Bruto dos Municípios de Minas Gerais:** 2016. Disponível em: <<http://fjp.mg.gov.br/index.php/docman/direi-2018/890-serie-estatistica-a-informacoes-n-16-produto-interno-bruto-de-minas-gerais-2016site/file>>. Acesso em: 8 abr. 2019(a).

_____. Fundação João Pinheiro. Centro de Estatística e Informações. **PIB Trimestral de Minas Gerais: 4º TRIMESTRE** de 2017. Disponível em: <<http://fjp.mg.gov.br/index.php/docman/cei/pib/pib-trimestrais/781-indicadores-fjp-pib-trim-2017-4/file>>. Acesso em: 8 abr. 2019(b).

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: <<https://www.ibge.gov.br/estatisticas-novoportal/economicas/contas-nacionais/9300-contas-nacionais-trimestrais.html?t=destaques>>. Acesso em: 8 abr. 2019.





SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)



Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



IPEADATA. Disponível em: <<http://www.ipeadata.gov.br/Default.aspx>>. Acesso em: 26. mar. 2019.

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.

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

TCB. The Conference Board. **Global Economic Outlook 2019 – Charts & Tables**. Disponível em: <<https://www.conference-board.org/data/globaloutlook/index.cfm?id=27451>>. Acesso em: 15 mar. 2019.

UN. United Nations. **World Economic Situation and Prospects 2019**. Disponível em: <https://www.un.org/development/desa/dpad/wp-content/uploads/sites/45/WESP2019_BOOK-web.pdf>. Acesso em: 15 mar. 2019(a).

_____. United Nations. **World Economic Situation and Prospects 2019 | Comunicado de Prensa**. Disponível em: <https://www.un.org/development/desa/dpad/wp-content/uploads/sites/45/WESP2019_Regional_Press_Release_Latin_America_Final_ES.pdf>. Acesso em: 15 mar. 2019(b).

DANILO BIJOS CRISPIM
Economista
Corecon MG 6715 | CNPEF 373
Matrícula 10.007-8



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)



Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2020

Anexo de Metas Fiscais

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

Serviço Municipal de Saneamento Básico



PROPOSTA DA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DO EXERCÍCIO DE 2020

Com base na Lei Complementar n.º 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal) e de acordo com o Plano Plurianual de 2018 – 2021 do Município de Unai aprovado pela Lei n.º 3.129, de 14 de dezembro de 2017, segue metodologia de cálculo, relatórios e demonstrativos para a elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2020.

Metodologia e memória de cálculo das metas anuais

Receitas

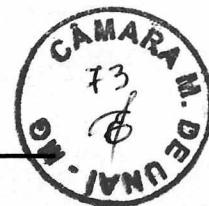
Para a projeção do triênio 2020-2022, foi aplicado o Fator de Projeção Nominal Acumulado sobre as receitas arrecadadas no exercício de 2018. Esse fator foi obtido utilizando a Projeção da Inflação no Brasil e a Projeção do Crescimento Real do PIB do Brasil, de acordo com a tabela seguir.

Itens	2018	2019	2020	2021	2022
Projeção da Inflação no Brasil	3,75	3,87	4,00	3,75	3,75
Variação real do PIB do nacional	1,30	2,28	2,80	2,50	2,50
Fator de Projeção Real Acumulado	1,0130	1,0361	1,0651	1,0917	1,1190
Fator de Projeção Inflacionário Acumulado	1,0375	1,0777	1,1208	1,1628	1,2064
Fator De Projeção Nominal Acumulado	1,0510	1,1166	1,1937	1,2695	1,3500

Fonte: Elaboração própria utilizando os dados de: Focus - Relatório de Mercado, Expectativa de mercado de 08/03/2019. Disponível em:
<https://www.bcb.gov.br/acessoinformacao/legado?url=https:%2F%2Fwww.bcb.gov.br%2Fpec%2FGCI%2FPORT%2Freadout%2Freadout.asp>

Despesas

A projeção das despesas com Pessoal e Encargos e de Outras Despesas Correntes, foi calculado com base no valor empenhado no ano de 2018 multiplicado pelo Fator De Projeção Nominal Acumulado e o índice de Aumento Vegetativo das Despesas, dado pela diferença dos valores empenhados em 2017 e 2018 os quais foram



9,78% para as despesas com Pessoal e Encargos e de 2,87% para as Outras Despesas Correntes.

Feito isso, as despesas com investimentos ficaram com o saldo residual decorrente da receita projetada para 2020 menos as despesas já mencionadas nos parágrafos anteriores.

Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com Alienação de Ativos

No período de 2016 a 2018, ocorreu apenas uma entrada vinculada no ano de 2018 referente ao Leilão 01/2018 realizado dia 20/11/2018.

Segue tabela do resumo das movimentações no período de 2016 a 2018.

Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos	2018	2017	2016
Saldos de exercícios anteriores	3.248,34	25.041,27	22.592,63
Conta Movimento	100,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	71.000,00	0,00	0,00
Rendimento de Aplicações Financeira de Alienação de Bens	230,33	1.107,07	2.448,64
Investimentos	2.980,00	22.900,00	0,00
Saldo Final do Exercício	71.598,67	3.248,34	25.041,27

Fonte: Elaboração própria.

Prioridades e metas do Serviço Municipal de Saneamento Básico – Saae Unai

Os programas e ações prioritárias para 2020, conforme Plano Plurianual - PPA vigente (2018-2021), alvos do próximo planejamento operacional (LOA-2020), são os seguintes:

Programa: 3001 - Água é vida Ações: 1003 - Ampliação, reforma ou reaparelhamento do sistema de água. 1004 - Construção de unidades de captação, elevação, tratamento e reservação de água.	Meta Física: 1
---	----------------



Saae – Serviço Municipal de Saneamento Básico

CNPJ: 25.838.855/0001-17 – Inscrição Estadual: 704.746.754.00-01



Programa: 3002 - Saneamento Sustentável	
Ações:	Meta Física: 1
1005 - Ampliação, reforma ou reaparelhamento do sistema de esgoto.	

Trata-se de ações e programas que vão ao encontro das “necessidades imediatas e mediatas” deste município, em especial quanto à aprovação de novos loteamentos e outros que estão na iminência de serem liberados ou aprovados, o que pressupõe, ainda que de forma lenta e a longo prazo, o crescimento da população unaiense na mesma proporção e, por isso, gera a responsabilidade do aumento da capacidade de produção de água e, por consequência, o aumento do tratamento do esgoto.



Serviço Municipal de Saneamento Básico
Estado de Minas Gerais
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
Anexo I - Receitas
Art. 4º, §2º, inciso II da LRF

ESPECIFICAÇÃO	REALIZADA		ORÇADA	PREVISÃO		
	2017	2018		2020	2021	2022
Receitas Correntes	19.684.605,80	21.782.644,65	23.302.509,70	26.002.879,80	27.652.437,50	29.406.639,00
Receita Patrimonial	810.913,04	809.327,83	959.953,64	966.116,12	1.027.404,11	1.092.580,06
Valores Mobiliários	810.913,04	809.327,83	959.953,64	966.116,12	1.027.404,11	1.092.580,06
Juros E Correções Monetárias	0,00	808.652,32	958.938,25	965.034,80	1.026.254,19	1.091.357,19
Dividendos	857,74	675,51	1.015,39	1.081,32	1.149,92	1.222,87
Receita De Serviços	18.028.372,37	20.419.146,98	21.541.153,13	24.374.878,01	25.921.159,35	27.585.532,89
Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	0,00	19.625.798,08	20.959.745,69	23.427.836,36	24.914.039,74	26.494.524,13
Outros Serviços	0,00	793.348,90	581.407,44	947.041,65	1.007.119,61	1.071.008,76
Outras Receitas Correntes	845.320,39	554.169,84	801.402,93	661.885,67	703.874,04	748.526,05
Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	354.181,18	402.553,86	419.277,40	480.539,23	511.023,44	543.441,49
Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	491.139,21	151.615,98	382.125,53	181.346,44	192.850,60	205.084,56
Restituições	491.139,21	151.615,98	382.125,53	181.346,44	192.850,60	205.084,56
Receitas De Capital	0,00	71.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação De Bens	0,00	71.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação De Bens Móveis	0,00	71.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação De Bens Móveis E Semoventes	0,00	71.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL:	19.684.605,80	21.853.744,65	23.302.509,70	26.002.879,80	27.652.437,50	29.406.639,00

NOTA EXPLICATIVA:





Serviço Municipal de Saneamento Básico
Estado de Minas Gerais
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTARIAS
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
Anexo II - Despesas
Art. 4º, §2º, inciso II da LRF

ESPECIFICAÇÃO	REALIZADA		ORÇADA		PREVISÃO		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Despesas Correntes	15.395.291,86	16.672.629,39	18.435.216,57	20.454.691,37	21.811.664,47	23.195.341,93	
Pessoal E Encargos Sociais	7.474.789,71	8.140.163,68	9.919.684,50	10.449.382,49	11.171.643,81	11.880.344,96	
Juros E Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outras Despesas Correntes	7.920.502,15	8.532.465,71	8.515.532,07	10.005.308,88	10.640.020,66	11.314.996,97	
Despesas De Capital	1.397.246,94	405.657,79	4.867.293,13	5.548.188,43	5.840.773,03	6.211.297,07	
Investimentos	1.397.246,94	405.657,79	4.867.292,13	5.548.188,43	5.840.773,03	6.211.297,07	
Inversões Financeiras	0,00	0,00	1,00		0,00	0,00	
Amortização Da Dívida	0,00	0,00			0,00	0,00	
Reserva De Contingência Ou Reserva Do Rpps	0,00	0,00			0,00	0,00	
TOTAL:	16.792.538,80	17.078.287,18	23.302.509,70	26.002.879,80	27.652.437,50	29.406.639,00	

NOTA EXPLICATIVA:





Serviço Municipal de Saneamento Básico
Estado de Minas Gerais
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTARIAS
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
Anexo III - Resultado Primário
Art. 4º, §2º, inciso II da LRF

ESPECIFICAÇÃO	2017	2018	2019	2020	2021	2022
RECEITAS CORRENTES (I)	19.684.605,80	21.782.644,65	23.302.509,70	26.002.879,80	27.652.437,50	29.406.639,00
Receita Patrimonial	810.913,04	809.327,83	959.953,64	966.116,12	1.027.404,11	1.092.580,06
APLICAÇÕES FINANCEIRAS (II)	810.913,04	809.327,83	959.953,64	966.116,12	1.027.404,11	1.092.580,06
Juros E Correções Monetárias	0,00	808.652,32	958.938,25	965.034,80	1.026.254,19	1.091.357,19
Dividendos	857,74	675,51	1.015,39	1.081,32	1.149,92	1.222,87
Receita De Serviços	18.028.372,37	20.419.146,98	21.541.153,13	24.374.878,01	25.921.159,35	27.565.532,89
Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	0,00	19.625.798,08	20.959.745,69	23.427.836,36	24.914.039,74	26.494.524,13
Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	0,00	19.625.798,08	20.959.745,69	23.427.836,36	24.914.039,74	26.494.524,13
Outros Serviços	0,00	793.348,90	581.407,44	947.041,65	1.007.119,61	1.071.008,76
Outros Serviços	0,00	793.348,90	581.407,44	947.041,65	1.007.119,61	1.071.008,76
Outras Receitas Correntes	845.320,39	554.169,84	801.402,93	661.885,67	703.874,04	748.526,05
Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	354.181,18	402.553,86	419.277,40	480.539,23	511.023,44	543.441,49
Multas Previstas Em Legislação Específica	0,00	402.553,86	419.277,40	480.539,23	511.023,44	543.441,49
Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	491.139,21	151.615,98	382.125,53	181.346,44	192.850,60	205.084,56
Restituições	491.139,21	151.615,98	382.125,53	181.346,44	192.850,60	205.084,56
Outras Restituições	491.139,21	151.615,98	382.125,53	181.346,44	192.850,60	205.084,56
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (IV) = (I - II + III)	18.873.692,76	20.973.316,82	22.342.556,06	25.036.763,68	26.625.033,39	28.314.058,94
RECEITAS DE CAPITAL (V)	0,00	71.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens (VII)	0,00	71.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação De Bens Móveis	0,00	71.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação De Bens Imóveis E Semovientes	0,00	71.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (IX) = (V - VI - VII - VIII)	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS NÃO-FINANCEIRAS (OU RECEITAS FISCAIS LIQUIDAS (XI) = (IV + IX + X)	18.873.692,76	20.973.416,82	22.342.556,06	25.036.763,68	26.625.033,39	28.314.058,94
RECEITA TOTAL	19.684.605,80	21.853.744,65	23.302.509,70	26.002.879,80	27.652.437,50	29.406.639,00
DESPESAS CORRENTES (XII)	15.395.291,86	16.672.629,39	18.435.216,57	20.454.691,37	21.811.664,47	23.195.241,93
Pessoal E Encargos Sociais	7.474.789,71	8.140.163,68	9.919.684,50	10.449.382,49	11.171.643,81	11.860.944,96
Outras Despesas Correntes	7.920.502,15	8.532.465,71	8.515.532,07	10.005.308,88	10.640.020,66	11.314.996,97
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XIV) = (XII - XIII)	15.395.291,86	16.672.629,39	18.435.216,57	20.454.691,37	21.811.664,47	23.195.241,93
DESPESAS DE CAPITAL (XV)	1.397.246,94	405.657,79	4.867.293,13	5.548.188,43	5.840.773,03	6.211.297,07
Investimentos	1.397.246,94	405.657,79	4.867.293,13	5.548.188,43	5.840.773,03	6.211.297,07

ESPECIFICAÇÃO	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Inversões Financeiras	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XVI) = (XV - XVI)	1.397.246,94	405.657,79	4.867.293,13	5.548.188,43	5.840.773,03	6.211.297,07
DESPESAS NÃO-FINANCEIRAS (OU DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS) (XIX) = (XIV + XVII + XVIII)	16.792.538,80	17.078.287,18	23.302.509,70	26.002.879,80	27.652.437,50	29.406.639,00
DESPESA TOTAL	16.792.538,80	17.078.287,18	23.302.509,70	26.002.879,80	27.652.437,50	29.406.639,00
RESULTADO PRIMÁRIO (XI - XIX)	2.081.153,96	3.895.129,64	-959.953,64	-966.116,12	-1.027.404,11	-1.092.580,06

NOTA EXPLICATIVA:



[Handwritten signature]



Serviço Municipal de Saneamento Básico
Estado de Minas Gerais
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTARIAS
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
Anexo IV - Resultado Nominal
Art. 4º, §2º, inciso II da LRF

ESPECIFICAÇÃO	2017	2018	2019	2020	2021	2022
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	11.833.752,20	17.046.768,47	17.618.767,84	17.618.767,84	17.618.767,84	17.618.767,84
Ativo Disponível	11.833.524,75	17.046.768,47	17.618.767,84	17.618.767,84	17.618.767,84	17.618.767,84
Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados	59.772,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	-11.833.752,20	-17.046.768,47	-17.618.767,84	-17.618.767,84	-17.618.767,84	-17.618.767,84
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III + IV - V)	-11.833.752,20	-17.046.768,47	-17.618.767,84	-17.618.767,84	-17.618.767,84	-17.618.767,84
RESULTADO NOMINAL	-2.607.774,57	-5.213.016,27	-571.999,37	0,00	0,00	0,00

NOTA EXPLICATIVA





Serviço Municipal de Saneamento Básico
Estado de Minas Gerais
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTARIAS
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
Anexo V - Montante da Dívida Pública
Art. 4º, §2º, inciso II da LRF

ESPECIFICAÇÃO	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	9.225.977,63	11.833.752,20	17.046.768,47	17.618.767,84	17.618.767,84	17.618.767,84	17.618.767,84
Ativo Disponível	9.231.978,83	11.893.524,75	17.046.768,47	17.618.767,84	17.618.767,84	17.618.767,84	17.618.767,84
Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados	6.001,20	59.772,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Não Integrantes da Dívida Consolidada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida	-9.225.977,63	-11.833.752,20	-17.046.768,47	-17.618.767,84	-17.618.767,84	-17.618.767,84	-17.618.767,84

NOTA EXPLICATIVA





SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)
*
Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2020
Anexo de Metas Fiscais
Metodologia de Previsão da Arrecadação
e Memória de Cálculo das Metas Fiscais

*Instituto de Previdência dos Servidores Públicos
Municipais de Unaí*



Proposta da Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2020

Apresentamos a Proposta da Lei de Diretrizes Orçamentária (LDO) de 2020, baseado no estudo histórico do desempenho de receitas e despesas desse RPPS, observando o Plano Plurianual de 2018-2021, conforme Lei nº 3.129, de 14 de dezembro de 2017, LRF/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal); e o Cálculo Atuarial de 2018, com vistas a subsidiar a elaboração dos anexos necessários ao acompanhamento do texto da LDO do exercício de 2020.

Metodologia e memória de cálculo das metas anuais

Para efeito das receitas, admitiu-se como base de cálculo para contribuições funcionais e patronais, a competência de dezembro de 2018, Data Base de 31 de dezembro de 2017 corrigidas monetariamente segundo o índice de recomposição utilizado pela administração pública municipal. Após apurada nova base de cálculo, projetou-se o valor futuro das contribuições admitindo correções futuras esperadas, bem como, o crescimento natural das despesas de pessoal. Todas as estimativas de receitas observaram o mesmo critério de atualização, excetuando a receita de aporte financeiro que atualmente tem seu valor fixado pela Lei 3.157, de 30/05/2018. Segue abaixo as Variáveis observadas para provisão da LDO 2020.

Variáveis	2020	2021	2022
Inflação média (%) projetada com base em índices oficiais de inflação	4,00	3,75	3,75
PIB Real (crescimento % anual)	2,80	2,50	2,50
Taxa real de juro sobre a dívida líquida do governo (média % anual)	8,00	8,00	8,00
Projeção do PIB do Estado	3.888.313,76	4.134.978,66	4.397.291,37
Metodologia de Cálculo dos Valores Constantes	1,0400	1,0790	1,1195

Fonte: Banco Central, IBGE e IPEA.



Para efeito das estimativas das despesas foi considerado o histórico da execução de exercícios anteriores, excluídos fatos excepcionais advindos de decisões pontuais do Conselho de Administração em conjunto com a presidência deste RPPS. Considerou-se nas projeções, o crescimento esperado em decorrência de reajuste de benefícios e inclusões de novos segurados. Contudo, existe precariedade nas premissas adotadas para estimar novas inclusões, vez que falta a este Instituto informações mais detalhadas da vida laboral da totalidade de seus segurados.

Prioridade e metas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí.

Observamos que, para melhor equilíbrio financeiro e atender as necessidades do RPPS é primordial manter atenção a continuidade do programa - quadro abaixo, e algumas ações para 2020, conforme Plano Plurianual - PPA vigente para 2018-2021, que irão nortear a próxima proposta de orçamento anual -LOA-2020, a seguir:

Programa: 4000 – Gestão Administrativa e Financeira Objetivo: Promover continuidade a gestão administrativa, financeira e atuarial do Regime Próprio de Previdência do Município de Unaí. Ações: 2000 - Manutenção das Atividades Administrativas 2002 - Benefícios Previdenciários	Meta Física: 1 Meta Física: 704
--	------------------------------------

Fonte: Anexo III – Quadro Analítico de Programas de Governo – PPA 2018-2021

Considerações finais

Ressaltamos que mudanças no Regime Geral de Previdência – RGP em 2019, como: Leis Federais podem ocasionar incremento na despesa deste RPPS, e, a alteração na proposição de amortização do déficit atuarial também importa em substanciais alterações



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais - CNPJ n.º 03.650.743/0001-03
Instituído pela Lei Municipal n.º 1.794, de 30 de dezembro de 1.999.
Rua Calixto Martins de Melo nº 370, - Centro - CEP 38.610-000 - Telefone/Fax (0..38) 3676-8563 / 3676-8543

UNAPREV

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS - RESULTADO PRIMÁRIO

VALORES EM R\$

ESPECIFICAÇÃO	2017	2018	2019	2020	2021	2022
RECEITAS CORRENTES (I)	27.722.115,86	28.042.469,24	29.011.445,12	33.475.040,27	35.598.613,11	37.856.900,13
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	7.378.944,52	8.018.880,17	7.478.324,00	9.572.350,23	10.179.596,18	10.825.364,32
RECEITA PATRIMONIAL	6.762.604,58	6.367.461,03	6.680.740,00	7.601.007,33	8.083.196,23	8.595.973,99
APLICAÇÕES FINANCEIRAS (II)	6.741.377,95	6.275.532,51	6.650.000,00	7.491.269,81	7.966.497,24	8.471.871,91
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	6.923.069,41	7.260.289,98	6.650.000,00	7.491.269,81	7.966.497,24	8.471.871,91
DEDUÇÃO REMUNERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS	181.691,46	984.757,47	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	21.226,63	91.928,52	30.740,00	109.737,52	116.698,99	124.102,08
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	21.226,63	91.928,52	30.740,00	109.737,52	116.698,99	124.102,08
RESTITUIÇÕES	21.226,63	91.928,52	30.740,00	109.737,52	116.698,99	124.102,08
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	13.580.566,76	13.656.128,04	14.852.381,12	16.301.682,71	17.335.820,70	18.435.561,82
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III) = (I - II)	20.799.046,45	20.782.179,26	22.361.445,12	25.983.770,45	27.632.115,87	29.385.028,22
RECEITAS NÃO-FINAN./ RECEITAS FISCAIS LIQUIDAS (IV)	20.799.046,45	20.782.179,26	22.361.445,12	25.983.770,45	27.632.115,87	29.385.028,22
RECEITAS TOTAL (V) = (IV)	20.799.046,45	20.782.179,26	22.361.445,12	25.983.770,45	27.632.115,87	29.385.028,22
DESPESAS CORRENTES (VI) = (VII+VIII)	19.735.774,67	22.113.541,86	28.984.545,12	24.487.802,27	26.849.940,77	28.910.456,40
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS (VII)	19.452.060,85	21.567.651,16	24.570.000,00	23.897.013,28	26.211.405,26	28.221.145,45
OUTRAS DESPESAS CORRENTES (VIII)	283.713,82	545.890,70	4.414.545,12	590.788,99	638.535,51	689.310,95
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (IX)	19.735.774,67	22.113.541,86	28.984.545,12	24.487.802,27	26.849.940,77	28.910.456,40
DESPESAS DE CAPITAL (X)	1.478,00	4.507,00	27.000,00	5.380,13	5.721,43	6.084,38
INVESTIMENTOS	1.478,00	4.507,00	27.000,00	5.380,13	5.721,43	6.084,38
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL	1.478,00	4.507,00	27.000,00	5.380,13	5.721,43	6.084,38
DESPESAS NÃO-FINAN./OU DESP. FISCAIS LIQ. (XII) = (IX+X)	19.737.252,67	22.118.048,86	29.011.545,12	24.493.182,40	26.855.662,20	28.916.540,78
DESPESA TOTAL (XIII) = (XII)	19.737.252,67	22.118.048,86	29.011.545,12	24.493.182,40	26.855.662,20	28.916.540,78
RESULTADO PRIMÁRIO XIV = (V-XIII)	R\$ 1.061.793,78	R\$ (1.335.869,60)	R\$ (6.650.100,00)	R\$ 1.490.588,05	R\$ 776.453,67	R\$ 488.487,44

Fonte: Balançetes de Despesas dos exercícios de 2017-2019 do Unaprev - (Sistema Sonner). Nota - Os valores empenhados em 2017 e 2018 foram utilizados para calcular o aumento vegetativo da despesa (2,87%). O valor projetado para os anos de 2020, 2021 e 2022 foram elaborados com base no valor empenhado no ano de 2018 multiplicado pelo aumento vegetativo da despesa e pelo fator de projeção nominal acumulado.





UNAPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais - CNPJ n.º 03.650.743/0001-03
Instituído pela Lei Municipal n.º 1.794, de 30 de dezembro de 1.999.
Rua Calixto Martins de Melo nº 370, - Centro - CEP 38.610-000 - Telefone/Fax (0..38) 3676-8563 / 3676-8543

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS - RECEITAS

CONTAS	ARRECADADA EM 2017	ARRECADADA EM 2018	ORÇADA EM 2019	PROJETADA PARA 2020	PROJETADA PARA 2021	PROJETADA PARA 2022
RECEITAS CORRENTES	14.141.549,10	14.386.341,20	14.159.064,00	17.173.357,56	18.262.792,41	19.421.338,31
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES PARA O RPPS	7.378.944,52	8.018.880,17	7.478.324,00	9.572.350,23	10.179.596,18	10.825.364,32
CONTRIBUIÇÃO PATRONAIS PARA O RPPS	4.620,10	5.838,36	5.000,00	6.969,41	7.411,53	7.881,70
CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR - ATIVO PARA O RPPS	7.256.587,76	7.866.504,27	7.316.324,00	9.390.455,06	9.986.162,05	10.619.659,20
CONTRIBUIÇÃO DO INATIVO PARA O RPPS	110.957,26	139.617,90	150.000,00	166.665,60	177.238,44	188.482,01
CONTRIB. SERVIDOR PENSIONISTA CIVIL PARA O RPPS	6.779,40	6.919,64	7.000,00	8.260,16	8.784,16	9.341,41
RECEITA PATRIMONIAL	6.762.604,58	6.367.461,03	6.680.740,00	7.601.007,33	8.083.196,23	8.595.973,99
REMUNERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS	6.741.377,95*	6.275.532,51	6.650.000,00	7.491.269,81	7.966.497,24	8.471.871,91
OUTRAS RECEITAS CORRENTES RESTITUIÇÕES	21.226,63	91.928,52	30.740,00	109.737,52	116.698,99	124.102,08
	21.226,63	91.928,52	30.740,00	109.737,52	116.698,99	124.102,08
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	13.580.566,76	13.656.128,04	14.852.381,12	16.301.682,71	17.335.820,70	18.435.561,32
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES PARA O RPPS	9.252.090,02	8.848.418,73	9.005.000,00	10.562.592,43	11.232.656,88	11.945.228,55
CONTRIB. PAT. SERVIDOR ATIVO CIVIL RPPS	7.436.838,27	8.197.195,80	8.255.000,00	9.785.210,32	10.405.959,60	11.066.087,66
CONTRIB. PREV. REGIME PARC. DEBITOS - RPPS	1.815.251,75	651.222,93	750.000,00	777.382,11	826.697,28	879.140,89
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	4.328.476,74	4.807.709,31	5.847.381,12	5.739.090,28	6.103.163,82	6.490.333,27
RECEITAS DECORRENTES DE APORTES PERIÓDICOS	4.328.476,74	4.807.709,31	5.847.381,12	5.739.090,28	6.103.163,82	6.490.333,27
DEDUÇÃO DA RECEITA			0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÃO DA RECEITA CORRENTE			0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÃO DA RECEITA PATRIMONIAL			0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÃO REMUNERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	27.722.115,86	28.042.469,24	29.011.445,12	33.475.040,27	35.598.613,11	37.856.901,13

Fonte: Balançetes de Receitas de 2017 e 2018 e a Receita Orçada para 2019 foi retirado do Balançete de Receitas Orçada para 2019 do Unaprev - Sistemas Sonner.
Nota - Foram deduzidos as "Dedução de Remuneração dos Investimentos para 2017 o valor de -181.691,46 e para 2018 o valor de -984.757,47"



[Handwritten signature]



UNAPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais - CNPJ n.º 03.650.743/0001-03
Instituído pela Lei Municipal n.º 1.794, de 30 de dezembro de 1.999.
Rua Calixto Martins de Melo nº 370, - Centro - CEP 38.610-000 - Telefone/Fax (0..38) 3676-8563 / 3676-8543

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS - DESPESAS

ESPECIFICAÇÃO	REALIZADA		ORÇADA	PREVISÃO	
	2017	2018		2020	2022
DESPESAS CORRENTES	R\$19.735.774,67	R\$22.113.541,86	R\$28.984.545,12	R\$24.487.802,27	R\$28.910.456,40
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	R\$19.452.060,85	R\$21.567.651,16	R\$24.570.000,00	R\$23.897.013,28	R\$28.221.145,45
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 283.713,82	R\$ 545.890,70	R\$ 4.414.545,12	R\$ 590.788,99	R\$ 689.310,95
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 1.478,00	R\$ 4.507,00	R\$ 27.000,00	R\$ 5.380,13	R\$ 6.084,38
INVESTIMENTOS	R\$ 1.478,00	R\$ 4.507,00	R\$ 27.000,00	R\$ 5.380,13	R\$ 6.084,38
INVERSÕES FINANCEIRAS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 4.764.515,00	R\$ 5.211.787,19	R\$ 3.400.445,12	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$19.737.252,67	R\$22.118.048,86	R\$29.011.545,12	R\$24.493.182,40	R\$28.916.540,78

Fonte: Sistema Informatizado de Contabilidade do Unaprev e do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais-TCE-MG / SICOM/DCASP-C; DCASP-I; SICOM-AM.





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE UNAÍ
Estado de Minas Gerais - CNPJ n.º 03.650.743/0001-03
Instituído pela Lei Municipal n.º 1.794, de 30 de dezembro de 1.999.
Rua Calixto Martins de Melo nº 370, - Centro - CEP 38.610-000 - Telefone/Fax (0..38) 3676-8563 / 3676-8543

UNAPREV

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS - DESPESAS

DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS

DESPESA TOTAL COM PESSOAL NO ANO	REALIZADA	REALIZADA	ORÇADA	PREVISÃO	PREVISÃO	PREVISÃO
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS						
3.1.71.70.00 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚB.	0,00	0,00	0,00	0,00		
3.1.90.01.00 - APOSENTADORIAS DO RPPS, RESERVA REMUN.	14.060.605,77	15.579.844,21	17.500.000,00	17.256.235,45	18.862.735,45	20.292.965,15
3.1.90.03.00 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	3.196.701,73	3.441.587,78	3.980.000,00	3.811.902,63	4.177.266,63	4.493.204,38
3.1.90.05.00 - OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO SERV.	1.446.850,63	1.759.459,22	2.100.000,00	1.948.777,03	2.141.557,03	2.303.075,39
3.1.90.11.00 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	665.563,34	700.230,38	820.000,00	784.258,03	918.400,00	1.012.510,96
3.1.90.13.00 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	30.308,33	28.780,76	85.000,00	31.877,57	39.680,57	42.322,64
3.1.90.16.00 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.92.00 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	52.031,05	57.748,81	85.000,00	63.962,58	71.765,58	77.066,92
3.3.90.34.00 - OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRE DE CONTR. DE TERC.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA BRUTA COM PESSOAL	19.452.060,85	21.567.651,16	24.570.000,00	23.897.013,28	26.211.405,26	28.221.145,45

EXCLUSÕES DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL	2017	2018	2019	2020	2021	2022
(-) APOSENTADORIAS E PENSÕES CUSTEADAS COM RECURSOS DA FONTE TESOURO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) INATIVOS E PENSIONISTAS COM FONTE DE CUSTEIO PRÓPRIA	17.257.307,50	19.021.431,99	21.480.000,00	21.068.138,07	23.040.002,07	24.786.169,53
(-) AUXÍLIO DOENÇA, SALÁRIO MATERNIDADE E SALÁRIO FAMÍLIA	1.446.850,63	1.759.459,22	2.100.000,00	1.948.777,03	2.141.557,03	2.303.075,39
(-) INCENTIVOS A DEMISSÃO VOLUNTÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DESPESA DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) SENTENÇAS JUDICIAIS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Exclusões	18.704.158,13	20.780.891,21	23.580.000,00	23.016.915,10	25.181.559,10	27.089.244,92
Total da Despesa com Pessoal para Fins de apuração de Limite	747.902,72	786.759,95	990.000,00	880.098,18	1.029.846,15	1.131.900,53

Fonte: Sistema Informatizado de Contabilidade do Unaprev e do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais-TCE-MG / SICOM/DCASP-C; DCASP-I; SICOM-AM.





SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP)

*
Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2020
Anexo de Riscos Fiscais
(Lei de Responsabilidade Fiscal, Art. 4º, § 3º)

[Handwritten signature]



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP) *
Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
2020

ARF (LRF, art. 4º, § 3º)

R\$ 1,00

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Demandas Judiciais (0,1% da Receita Corrente Líquida)	259.671,66	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unaí utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes e outros eventos fiscais imprevistos.	259.671,66
Dívidas em Processo de Reconhecimento (0,1% da Receita Corrente Líquida)	259.671,66	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unaí utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes e outros eventos fiscais imprevistos.	259.671,66
Avais e Garantias Concedidas	-	..	-
Assunção de Passivos	-	..	-
Assistências Diversas (0,2% da Receita Corrente Líquida)	519.343,31	..	519.343,31
Assistência Contra Enchentes e Epidemias	519.343,31	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unaí utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes e outros eventos fiscais imprevistos.	519.343,31
Outros Passivos Contingentes	-	..	-
Frustração de Arrecadação (0,4% da Receita Corrente Líquida)	1.038.686,63	Manutenção do saldo total ou parcial da reserva de contingência para a insuficiência de arrecadação.	1.038.686,63
SUBTOTAL	2.077.373,26	SUBTOTAL	2.077.373,26



Anexo de Riscos Fiscais 2-172



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
(SEFAP) *
Secretaria Adjunta (Sead/Sefap)

DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Restituição de Tributos a Maior	-	..	-
Discrepância de Projeções	5.712.776,44	..	5.712.776,44
Erros e omissões na fixação de despesas orçamentárias da Prefeitura de Unai (1%)	2.596.716,57	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unai através de anulação da reserva de contingência para discrepância de projeções.	2.596.716,57
Orçamento Impositivo (1,2% da Receita Corrente Líquida)	3.116.059,87	Utilização dos créditos no processo de emendamento do projeto de lei orçamentária anual.	3.116.059,87
Outros Riscos Fiscais	-	..	-
SUBTOTAL	5.712.776,44	SUBTOTAL	5.712.776,44
TOTAL	7.790.149,70	TOTAL	7.790.149,70

Fonte: Secretaria Adjunta à Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento (Sead/Sefap).

Nota: Conforme é possível constatar através de consulta aos relatórios de memória e metodologia de cálculo, o Serviço Municipal de Saneamento Básico e o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unai (UNAPREV) não apresentaram programações sob reserva de contingência. Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.
- .. Não se aplica dado numérico.

