

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2024

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS (LDO) DE 2024

PREFEITO

José Gomes Branquinho

SECRETÁRIO MUNICIPAL DE GOVERNO

Pedro Imar Melgaço

SECRETÁRIO MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO

José Gonçalves 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 – Ramais 9028 e 9118.

Site: www.prefeituraunai.mg.gov.br.

EXPEDIENTE CIENTÍFICO, TÉCNICO E ADMINISTRATIVO*

Cláudia Maria do Vale

Auxiliar Administrativo

Matrícula 14.258-1

Dr. Danilo Bijos Crispim

Economista

Corecon-MG 6715

CNPEF 373

Matrícula 10.007-8

Eliene da Silva Lara

Auxiliar Administrativo

Matrícula 35.963

* Servidores efetivos lotados na Sead/Sefap.



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2024
Anexo de Prioridades e Metas da
Administração Pública Municipal
(Constituição Federal de 1988, art. 165, § 2º)



MUNICÍPIO DE UNAÍ



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE PRIORIDADES E METAS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA MUNICIPAL
PROGRAMAS E AÇÕES PRIORITÁRIAS
2024

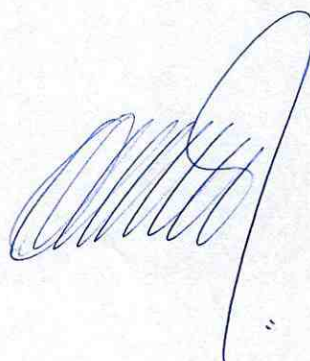
Prefeitura de Unai

Programa 2061 – Desenvolvimento da Saúde	
Ação(ões)	Meta Física
1425 – Construção ou ampliação de unidades hospitalares ou de atendimento emergencial	1 unidade

Programa 2121 – Desenvolvimento Urbano	
Ação(ões)	Meta Física
1751 – Pavimentação ou asfaltamento de vias públicas	5 quilômetros
1753 – Construção de pontes, viadutos ou passarelas	2 unidades

Programa 2122 – Serviços Urbanos	
Ação(ões)	Meta Física
1776 – Implantação ou ampliação de rede de iluminação pública	8 quilômetros
1777 – Reforma, restauração ou reimplantação de rede de iluminação pública	20 quilômetros

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2024
Anexo de Metas Fiscais
(Lei de Responsabilidade Fiscal, art. 4º, §§ 1º e 2º)



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2024
Anexo de Metas Fiscais
Demonstrativos Fiscais



MUNICÍPIO DE UNAI

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE METAS FISCAIS METAS ANUAIS 2024

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

R\$1,00

ESPECIFICAÇÃO	2024			2025			2026					
	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 (b/RCL) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (c/PIB) x 100	% RCL (c/RCL) x 100
Receita Total	559.001.000,00	523.605.282,88	10,951	117,77	605.698.800,00	531.422.065,45	10,950	117,76	655.416.200,00	538.631.163,04	10,934	117,69
Receitas Primárias (I)	535.425.000,00	501.522.105,66	10,489	112,81	587.188.800,00	515.181.943,41	10,615	114,16	635.365.200,00	522.152.941,34	10,600	114,09
Receitas Primárias Correntes	514.570.000,00	481.987.635,82	10,080	108,41	564.587.800,00	495.352.499,96	10,207	109,77	610.876.200,00	502.027.502,65	10,191	109,69
Impostos, Taxas e Con. de Melhoria	105.828.000,00	99.127.013,86	2,073	22,30	114.679.000,00	100.615.934,92	2,073	22,30	124.267.000,00	102.124.541,23	2,073	22,31
Contribuições	23.381.000,00	21.900.524,54	0,458	4,93	25.815.000,00	22.649.311,21	0,467	5,02	26.885.000,00	22.094.508,53	0,449	4,83
Transferências Correntes	312.514.000,00	292.725.739,98	6,122	65,84	338.182.800,00	296.711.504,26	6,114	65,75	365.889.200,00	300.693.399,61	6,104	65,70
Demais Rec. Primárias Correntes	72.847.000,00	68.234.357,44	1,427	15,35	85.911.000,00	75.375.749,57	1,533	16,70	93.835.000,00	77.115.053,28	1,565	16,85
Receitas Primárias de Capital	20.855.000,00	19.534.469,84	0,409	4,39	22.601.000,00	19.829.443,45	0,409	4,39	24.489.000,00	20.125.438,69	0,409	4,40
Despesa Total	559.001.000,00	523.605.282,88	10,951	117,77	605.698.800,00	531.422.065,45	10,950	117,76	655.416.200,00	538.631.163,04	10,934	117,69
Despesas Primárias (II)	554.106.000,00	519.020.232,30	10,855	116,74	600.310.800,00	526.694.794,92	10,852	116,71	650.983.200,00	534.988.055,13	10,860	116,89
Despesas Primárias Correntes	477.100.000,00	446.890.221,06	9,346	100,52	522.150.800,00	458.119.541,62	9,440	101,52	566.117.200,00	465.243.864,67	9,445	101,65
Pessoal e Encargos Sociais	249.868.000,00	234.046.459,35	4,895	52,64	274.270.000,00	240.636.319,39	4,958	53,32	293.352.000,00	241.081.207,54	4,894	52,67
Outras Despesas Correntes	227.232.000,00	212.843.761,71	4,451	47,87	247.880.800,00	217.483.222,23	4,481	48,19	272.765.200,00	224.162.657,12	4,551	48,98
Despesas Primárias de Capital	77.006.000,00	72.130.011,24	1,509	16,22	78.160.000,00	68.575.253,30	1,413	15,20	84.866.000,00	69.744.190,46	1,416	15,24
Pag. de Rap de Despesas Primárias	-	-	0,000	0,00	-	-	0,000	0,00	-	-	0,000	0,00
Resultado Primário (SEM RPPS) – Acima da Linha - (III) = (I-II)	-18.501.000,00	-17.329.524,17	-0,362	-3,90	-12.942.000,00	-11.354.924,88	-0,234	-2,52	-15.438.000,00	-12.687.187,00	-0,258	-2,77

Continua ↓



Anexo de Metas Fiscais – 1/14



MUNICÍPIO DE UNAI



↴ Continuação

Dívida Pública Consolidada	18.038.000,00	16.895.841,14	0,353	3,80	14.408.000,00	12.641.149,56	0,250	2,80	11.847.000,00	9.736.047,70	0,198	2,13
Dívida Consolidada Líquida	-60.404.000,00	-56.579.243,16	-1,183	-12,73	-70.910.000,00	-62.214.319,50	-1,282	-13,79	-81.174.000,00	-66.710.047,80	-1,354	-14,58
Resultado Nominal - (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	-10.751.000,00	-10.070.251,03	-0,211	-2,27	-10.506.000,00	-9.217.651,12	-0,190	-2,04	-10.264.000,00	-8.435.113,84	-0,171	-1,84

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

Nota: No deflacionamento das metas, considerou-se uma elevação de preços constante de 6,76% entre 2024 e 2026. 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.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



MUNICÍPIO DE UNAÍ

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE METAS FISCAIS AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR 2024

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

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em 2022 (a)	% PIB	% RCL	Metas Realizadas em 2022 (b)	% PIB	% RCL	% RCL	Variação		R\$ 1,00
								Valor (c)=(b-a)	% (c/a) x 100	
Receita Total	361.498.000,00	8,307	89,07	467.518.850,77	10,743	115,19		106.020.850,77	29,33	
Receitas Primárias (I)	351.070.000,00	8,067	86,50	428.005.472,39	9,835	105,46		76.935.472,39	21,91	
Despesa Total	361.498.000,00	8,307	89,07	438.505.835,73	10,077	108,04		77.007.835,73	21,30	
Despesas Primárias (II)	356.822.000,00	8,200	87,92	373.245.327,56	8,577	91,96		16.423.327,56	4,60	
Resultado Primário (III) = (I-II)	-5.752.000,00	-0,132	-1,42	54.760.144,83	1,258	13,49		60.512.144,83	-1052,02	
Resultado Nominal	-3.967.000,00	-0,091	-0,98	99.227.869,06	2,280	24,45		103.194.869,06	-2601,33	
Dívida Pública Consolidada	38.181.000,00	0,877	9,41	21.097.414,56	0,485	5,20		-17.083.585,44	-44,74	
Dívida Consolidada Líquida	10.446.000,00	0,240	2,57	-116.229.090,19	-2,671	-28,64		-126.675.090,19	-1212,67	

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

Nota: As metas previstas para 2021 constam na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) de 2022, Lei Municipal n.º 3.387, de 24 de junho de 2021. As metas realizadas em 2022 são os valores informados ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCE-MG) nos Relatórios Resumido da Execução Orçamentária (RREO) e Relatório de Gestão Fiscal (RGF) de 31/12/2022. Na coluna indicativa do valor das metas em % do Produto Interno Bruto (PIB), considerou-se o PIB Municipal de Unai de R\$ 4.351.744.048,41 para 2022, 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\$ 405.862.892,54, também informada ao TCE-MG nos relatórios da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).



MUNICÍPIO DE UNAI

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES 2024

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										R\$ 1,00
	2021	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%
Receita Total	321.812.940,96	361.498.000,00	12,33	449.420.200,00	24,32	559.001.000,00	24,38	605.698.800,00	8,35	655.416.200,00	8,21
Receitas Primárias (I)	312.200.963,80	351.070.000,00	12,45	440.892.200,00	25,59	535.425.000,00	21,44	587.188.800,00	9,67	635.365.200,00	8,20
Despesa Total	302.135.999,97	361.498.000,00	19,65	449.420.200,00	24,32	559.001.000,00	24,38	605.698.800,00	8,35	655.416.200,00	8,21
Despesas Primárias (II)	301.310.449,97	356.822.000,00	18,42	443.776.200,00	24,37	554.106.000,00	24,86	600.310.800,00	8,34	650.983.200,00	8,44
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha - (III) = (I - II)	10.890.513,83	-5.752.000,00	-152,82	-2.884.000,00	-49,86	-18.501.000,00	541,50	-12.942.000,00	-30,05	-15.618.000,00	20,68
Dívida Pública Consolidada (DC)	18.038.000,00	38.181.000,00	111,67	36.141.000,00	-5,34	18.038.000,00	-50,09	14.408.000,00	-20,12	11.847.000,00	-17,77
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	-60.404.000,00	-10.446.000,00	-82,71	17.575.000,00	-268,25	-60.404.000,00	-443,69	-70.910.000,00	17,39	-81.174.000,00	14,47
Resultado Nominal - (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	-10.751.000,00	-3.967.000,00	-63,10	7.129.000,00	-279,71	-10.751.000,00	-250,81	-10.506.000,00	-2,28	-10.264.000,00	-2,30

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

MUNICÍPIO DE
UNAI

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES

2024

AMF – Demonstrativo 3 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso II)												R\$ 1,00
ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES											
	2021	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%	
Receita Total	374.694.768,81	382.428.734,20	2,06	449.420.200,00	17,52	523.605.282,88	16,51	531.422.065,45	1,49	538.631.163,04	1,36	
Receitas Primárias (I)	363.503.306,00	371.396.953,00	2,17	440.892.200,00	18,71	501.522.105,66	13,75	515.181.943,41	2,72	522.152.941,34	1,35	
Despesa Total	351.784.419,61	382.428.734,20	8,71	449.420.200,00	17,52	523.605.282,88	16,51	531.422.065,45	1,49	538.631.163,04	1,36	
Despesas Primárias (II)	350.823.211,32	377.481.993,80	7,60	443.776.200,00	17,56	519.020.232,30	16,96	526.694.794,92	1,48	534.988.055,13	1,57	
Resultado Primário (SEM RPPS) – Acima da Linha - (III) = (I-II)	12.680.094,68	-6.085.040,80	-147,99	-2.884.000,00	-52,61	-17.329.524,17	500,89	-11.354.924,88	-34,48	-12.835.113,79	13,04	
Dívida Pública Consolidada (DC)	21.002.089,66	40.391.679,90	92,32	36.141.000,00	-10,52	16.895.841,14	-53,25	12.641.149,56	-25,18	9.736.047,70	-22,98	
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	-70.329.871,59	-11.050.823,40	-84,29	17.575.000,00	-259,04	-56.579.243,16	-421,93	-62.214.319,50	9,96	-66.710.047,80	7,23	
Resultado Nominal - (SEM RPPS) Abaixo da Linha	-12.517.655,28	-4.196.689,30	-66,47	7.129.000,00	-269,87	-10.070.251,03	-241,26	-9.217.651,12	-8,47	-8.435.113,84	-8,49	

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

Índices de Inflação (%)				
2021	2022	2023	2024	2026
10,06	5,79	6,76	6,76	6,76

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

Nota: Os índices de inflação de 2021 e 2022 correspondem à variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) e as estimativas para 2023 a 2026 são a média geométrica do IPCA no período 2020-2022.



[Handwritten signature]

Anexo de Metas Fiscais – 5/14

MUNICÍPIO DE UNAÍ



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE METAS FISCAIS EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 2024

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022	%	2021	%	2020	%
Patrimônio/Capital	-162.544.433,93	-85,26	-91.023.982,27	-25,77	14.808.435,24	3,33
Reservas	...	-	...	-	...	-
Resultado Acumulado	353.179.470,04	185,26	444.203.452,31	125,77	429.395.017,07	96,67
TOTAL	190.635.036,11	100	353.179.470,04	100	444.203.452,31	100

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

Nota: As informações consolidadas foram extraídas dos Balanços Patrimoniais de 2021 e de 2022 do Sistema Sonner de Contabilidade Pública da Prefeitura de Unaí. Sinal convencional utilizado:

... Dado numérico não disponível.

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

REGIME PREVIDENCIÁRIO						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022	%	2021	%	2020	%
Patrimônio	114.509.995,87	92,90	100.777.481,39	94,85	82.657.643,82	81,72
Reservas	...	-	...	-	...	-
Lucros ou Prejuízos Acumulados	8.754.229,97	7,10	5.479.566,12	5,15	18.496.153,55	18,28
TOTAL	123.264.225,84	100	106.257.047,51	100	101.153.797,37	100

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

Nota: Sinais convencionais utilizados:

... Dado numérico não disponível.

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



MUNICÍPIO DE UNAÍ



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE METAS FISCAIS

ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS 2024

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

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2022 (a)	2021 (b)	2020 (c)
Receitas de Capital – Alienação de Ativos (I)	730.517,17	2.030.585,80	10.883,91
Alienação de Bens Móveis	444.250,00	-	-
Alienação de Bens Imóveis	47.941,74	2.008.406,71	9.449,25
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-
Rendimentos de Aplicações Financeiras	238.325,43	22.179,09	1.434,66

DESPESAS EXECUTADAS	2022 (d)	2021 (e)	2020 (f)
Aplicação dos Recursos da Alienação de Ativos (II)	141.881,60	-	223.000,00
Despesas de Capital	141.881,60	-	223.000,00
Investimentos	141.881,60	-	223.000,00
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-
Despesas Correntes dos Regimes de Previdência	-	-	-
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio dos Servidores Públicos	-	-	-

SALDO FINANCEIRO	2022 (g)=((Ia- IIId)+IIIf)	2021 (h)=((Ib-IIe)+IIIi)	2020 (i)=(Ic-IIf)
Valor (III)	3.004.100,82	2.415.465,25	384.879,45

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

Nota: Todas as informações foram extraídas do Anexo II do Relatório Resumido da Execução Orçamentária do Sistema Sonner de Contabilidade Pública. Os saldos financeiros dos anos anteriores – utilizados na apuração do saldo financeiro final de cada ano – não guardam coerência de um ano para outro, sendo iguais a R\$ 596.995,54 em 2019 (no relatório de 2020), R\$ 384.706,39 em 2020 (no relatório de 2021) e R\$ 2.254.071,92 em 2021 (no relatório de 2022).

Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

MUNICÍPIO DE UNAÍ



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

ANEXO DE METAS FISCAIS

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES 2024

AMF – Demonstrativo 6 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”)

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	2020	2021	2022
RECEITAS TOTAL	33.701.267,98	33.284.835,15	41.913.675,92
RECEITAS CORRENTES – (I)	27.126.911,46	24.908.509,40	31.144.048,80
Receitas de Contribuições dos Segurados	10.661.188,68	11.103.418,40	15.939.766,78
Ativo	10.467.073,25	10.865.862,57	15.533.647,14
Inativo	189.514,46	223.470,34	386.637,37
Pensionista	4.600,97	14.085,49	19.482,27
Receita de Contribuições Patronais	12.151.393,13	13.495.044,56	15.786.785,22
Ativo	12.151.393,13	13.495.044,56	15.786.785,22
Inativo	-	-	-
Pensionista	-	-	-
Receita Patrimonial	4.189.782,19	12.023,51	-
Receita Imobiliária	4.189.782,19	12.023,51	-
Receita de Valores Imobiliários	-	-	429.881,68
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	429.881,68
Receita de Serviços	55.285,40	232.183,98	-
Outras Receitas Correntes	-	-	348.956,19
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	69.262,06	65.838,95	72.056,30
Aporte Periódico para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS (II)	6.574.356,52	7.039.412,79	9.336.229,45
Demais Receitas Correntes	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL (III)	-	1.336.912,96	-
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	-	1.336.912,96	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS – (IV) = (I+III-II)	27.126.911,46	26.245.422,36	32.577.446,17

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2020	2021	2022
Benefícios - Civil	23.866.842,83	24.842.829,71	31.728.906,43
Aposentadorias	19.802.161,43	20.377.658,05	26.286.906,43
Pensões	4.064.681,40	4.465.171,66	5.441.801,87
Outros Benefícios Previdenciários	-	-	-
Benefício Militar	-	-	-
Reformas	-	-	-
Pensões	-	-	-
Outros Benefícios Previdenciários	-	-	-
Outras Despesas Previdenciárias	1.097.733,16	273.483,53	207.964,31
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	-	-	-
Demais Despesas Previdenciárias	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (V)	24.964.575,99	25.116.313,24	31.936.672,61

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VI) = (IV-V)	2.162.335,47	1.129.109,12	640.773,56
---	---------------------	---------------------	-------------------

RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	2020	2021	2022
VALOR	90.411.769,65	91.058.590,90	97.173.618,87
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	2020	2021	2022
VALOR	6.342.040,27	5.396.039,00	4.716.799,43

APORTES DE RECURSOS PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	2020	2021	2022
Plano de Amortização – Contribuição Patronal Suplementar	-	-	-
Plano de Amortização – Aporte Periódico de Valores Predefinidos	6.574.356,52	7.039.412,79	9.336.229,45
Outros Aportes para o RPPS	-	-	-
Recursos para Cobertura de Déficit Atuarial	6.574.356,52	7.039.412,79	9.336.229,45

MUNICÍPIO DE UNAÍ



BENS E DIREITOS DO RPPS	2020	2021	2022
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	8.163,45	-	4.989,27
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES	91.050.427,45	97.173.618,87	114.414.537,33
OUTROS Bens e Direitos	-	-	-

PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PLANO PREVIDENCIÁRIO

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (c) = (a - b)	SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (d) = (d Exerc. Anterior + c)
2022				R\$ 112.448.834,21
2023	61.147.511,64	R\$ 32.416.115,54	R\$ 28.731.396,10	R\$ 141.180.230,31
2024	52.105.221,47	R\$ 57.492.902,25	-R\$ 5.387.680,78	R\$ 135.792.549,53
2025	58.644.241,12	R\$ 61.432.365,60	-R\$ 2.788.124,48	R\$ 133.004.425,05
2026	61.908.705,24	R\$ 64.117.272,29	-R\$ 2.208.567,05	R\$ 130.795.858,01
2027	65.681.226,36	R\$ 68.552.883,03	-R\$ 2.871.656,67	R\$ 127.924.201,33
2028	64.074.904,44	R\$ 74.021.353,51	-R\$ 9.946.449,07	R\$ 117.977.752,26
2029	63.393.223,57	R\$ 77.304.094,00	-R\$ 13.910.870,43	R\$ 104.066.881,83
2030	62.018.867,44	R\$ 81.226.476,60	-R\$ 19.207.609,16	R\$ 84.859.272,66
2031	60.443.486,11	R\$ 85.161.871,74	-R\$ 24.718.385,63	R\$ 60.140.887,03

MUNICÍPIO DE UNAÍ



2032	R\$ 63.284.096,56	R\$ 87.331.654,02	-R\$ 24.047.557,46	R\$ 36.093.329,57
2033	R\$ 61.852.921,82	R\$ 90.855.626,76	-R\$ 29.002.704,94	R\$ 7.090.624,64
2034	R\$ 61.909.700,83	R\$ 93.424.358,32	-R\$ 31.514.657,49	-R\$ 24.424.032,85
2035	R\$ 60.172.032,98	R\$ 96.065.551,47	-R\$ 35.893.518,49	-R\$ 60.317.551,34
2036	R\$ 60.035.177,09	R\$ 97.062.562,40	-R\$ 37.027.385,31	-R\$ 97.344.936,65
2037	R\$ 59.644.732,55	R\$ 98.830.360,37	-R\$ 39.185.627,82	-R\$ 136.530.564,47
2038	R\$ 58.511.419,39	R\$ 101.631.085,78	-R\$ 43.119.666,39	-R\$ 179.650.230,86
2039	R\$ 59.359.392,16	R\$ 103.261.790,54	-R\$ 43.902.398,38	-R\$ 223.552.629,24
2040	R\$ 59.765.656,28	R\$ 104.314.691,74	-R\$ 44.549.035,46	-R\$ 268.101.664,70
2041	R\$ 59.316.535,77	R\$ 104.262.349,79	-R\$ 44.945.814,02	-R\$ 313.047.478,72
2042	R\$ 58.634.303,56	R\$ 104.105.549,55	-R\$ 45.471.245,99	-R\$ 358.518.724,71
2043	R\$ 57.986.856,02	R\$ 103.921.555,44	-R\$ 45.934.699,42	-R\$ 404.453.424,13
2044	R\$ 58.309.170,05	R\$ 103.687.083,11	-R\$ 45.377.913,06	-R\$ 449.831.337,19
2045	R\$ 58.027.713,19	R\$ 102.215.434,31	-R\$ 44.187.721,12	-R\$ 494.019.058,31
2046	R\$ 57.733.291,80	R\$ 100.623.028,74	-R\$ 42.889.736,94	-R\$ 536.908.795,25
2047	R\$ 57.496.526,67	R\$ 98.599.232,44	-R\$ 41.102.705,77	-R\$ 578.011.501,02
2048	R\$ 57.276.971,91	R\$ 96.435.210,04	-R\$ 39.158.238,13	-R\$ 617.169.739,15
2049	R\$ 56.730.538,41	R\$ 94.922.283,81	-R\$ 38.191.745,40	-R\$ 655.361.484,55
2050	R\$ 56.397.237,58	R\$ 92.803.148,84	-R\$ 36.405.911,26	-R\$ 691.767.395,81
2051	R\$ 56.107.515,27	R\$ 90.320.795,40	-R\$ 34.213.280,13	-R\$ 725.980.675,94
2052	R\$ 55.821.663,02	R\$ 87.663.512,50	-R\$ 31.841.849,48	-R\$ 757.822.525,42
2053	R\$ 55.478.822,06	R\$ 85.014.805,27	-R\$ 29.535.983,21	-R\$ 767.358.508,63
2054	R\$ 55.320.025,27	R\$ 81.802.546,07	-R\$ 26.482.520,80	-R\$ 813.841.029,43
2055	R\$ 55.144.072,84	R\$ 78.569.219,34	-R\$ 23.425.146,50	-R\$ 837.266.175,93
2056	R\$ 6.535.561,02	R\$ 75.390.206,28	-R\$ 68.854.645,26	-R\$ 906.120.821,19
2057	R\$ 6.156.631,56	R\$ 71.894.810,43	-R\$ 65.738.178,87	-R\$ 971.859.000,06
2058	R\$ 5.810.968,80	R\$ 68.260.392,26	-R\$ 62.449.423,46	-R\$ 1.034.308.423,52
2059	R\$ 5.484.021,46	R\$ 64.555.595,49	-R\$ 59.071.574,03	-R\$ 1.093.379.997,55
2060	R\$ 5.167.372,57	R\$ 60.828.996,87	-R\$ 55.661.624,30	-R\$ 1.149.041.621,85
2061	R\$ 4.842.595,87	R\$ 57.208.168,04	-R\$ 52.365.572,17	-R\$ 1.201.407.194,02
2062	R\$ 4.533.879,61	R\$ 53.596.356,54	-R\$ 49.062.476,93	-R\$ 1.250.469.670,95
2063	R\$ 4.220.283,08	R\$ 49.999.479,37	-R\$ 45.779.196,29	-R\$ 1.296.248.867,24
2064	R\$ 3.917.931,55	R\$ 46.517.355,13	-R\$ 42.599.423,58	-R\$ 1.338.848.290,82
2065	R\$ 3.623.537,36	R\$ 43.135.043,08	-R\$ 39.511.505,72	-R\$ 1.378.359.796,54
2066	R\$ 3.337.931,09	R\$ 39.860.100,08	-R\$ 36.522.168,99	-R\$ 1.414.881.965,53
2067	R\$ 3.071.529,27	R\$ 36.768.874,54	-R\$ 33.697.345,27	-R\$ 1.448.579.310,80
2068	R\$ 2.799.251,09	R\$ 33.691.464,48	-R\$ 30.892.213,39	-R\$ 1.479.471.524,19
2069	R\$ 2.546.436,79	R\$ 30.788.389,84	-R\$ 28.241.953,05	-R\$ 1.507.713.477,24
2070	R\$ 2.307.444,76	R\$ 28.040.259,07	-R\$ 25.732.814,31	-R\$ 1.533.446.291,55
2071	R\$ 2.082.290,66	R\$ 25.442.286,75	-R\$ 23.359.996,09	-R\$ 1.556.806.287,64
2072	R\$ 1.870.234,67	R\$ 22.988.776,48	-R\$ 21.118.541,81	-R\$ 1.577.924.829,45
2073	R\$ 1.672.532,33	R\$ 20.686.970,14	-R\$ 19.014.437,81	-R\$ 1.596.939.267,26
2074	R\$ 1.496.638,33	R\$ 18.593.725,57	-R\$ 17.097.087,24	-R\$ 1.614.036.354,50
2075	R\$ 1.319.736,58	R\$ 16.557.087,14	-R\$ 15.237.350,56	-R\$ 1.629.273.705,06
2076	R\$ 1.164.122,62	R\$ 14.702.665,40	-R\$ 13.538.542,78	-R\$ 1.642.812.247,84
2077	R\$ 1.022.286,02	R\$ 13.002.973,58	-R\$ 11.980.687,56	-R\$ 1.654.792.935,40
2078	R\$ 894.582,67	R\$ 11.457.491,64	-R\$ 10.562.908,97	-R\$ 1.665.355.844,37
2079	R\$ 783.087,84	R\$ 10.095.003,90	-R\$ 9.311.916,06	-R\$ 1.674.667.760,43
2080	R\$ 675.207,56	R\$ 8.764.307,50	-R\$ 8.089.099,94	-R\$ 1.682.756.860,37
2081	R\$ 584.444,82	R\$ 7.631.217,27	-R\$ 7.046.772,45	-R\$ 1.689.803.632,82
2082	R\$ 499.460,71	R\$ 6.569.323,26	-R\$ 6.069.862,55	-R\$ 1.695.873.495,37
2083	R\$ 425.947,66	R\$ 5.639.840,98	-R\$ 5.213.893,32	-R\$ 1.701.087.388,69
2084	R\$ 360.289,11	R\$ 4.803.160,77	-R\$ 4.442.871,66	-R\$ 1.705.530.260,35
2085	R\$ 303.508,39	R\$ 4.074.588,02	-R\$ 3.771.079,63	-R\$ 1.709.301.339,98
2086	R\$ 253.816,85	R\$ 3.429.298,25	-R\$ 3.175.481,40	-R\$ 1.712.476.821,38
2087	R\$ 211.729,38	R\$ 2.882.161,63	-R\$ 2.670.432,25	-R\$ 1.715.147.253,63

MUNICÍPIO DE UNAÍ



2088	R\$ 172.351,58	R\$ 2.364.340,41	-R\$ 2.191.988,83	-R\$ 1.717.339.242,46
2089	R\$ 141.760,01	R\$ 1.954.598,71	-R\$ 1.812.838,70	-R\$ 1.719.152.081,16
2090	R\$ 113.705,57	R\$ 1.583.021,34	-R\$ 1.469.315,77	-R\$ 1.720.621.396,93
2091	R\$ 90.970,90	R\$ 1.275.619,10	-R\$ 1.184.648,20	-R\$ 1.721.806.045,13
2092	R\$ 72.207,86	R\$ 1.020.753,83	-R\$ 948.545,97	-R\$ 1.722.754.591,10
2093	R\$ 56.234,57	R\$ 801.833,71	-R\$ 745.599,14	-R\$ 1.723.500.190,24
2094	R\$ 43.261,97	R\$ 623.054,36	-R\$ 579.792,39	-R\$ 1.724.079.982,63
2095	R\$ 32.801,32	R\$ 478.072,15	-R\$ 445.270,83	-R\$ 1.724.525.253,46
2096	R\$ 24.135,95	R\$ 357.080,09	-R\$ 332.944,14	-R\$ 1.724.858.197,60
2097	R\$ 17.389,21	R\$ 262.171,34	-R\$ 244.782,13	-R\$ 1.725.102.979,73

Fonte: LEONARDO FERREIRA STELMO – Atuário MTE nº 3446 e IBA nº 3646 – Ano Base 2023.

NOTA.

1. O Demonstrativo supracitado visa a atender o estabelecido no art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a", da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, o qual determina que o Anexo de Metas Fiscais conterá a avaliação financeira e atuarial do RPPS;
2. Segundo a Portaria MPS 464/2018 e Portaria MTP nº 1467/2022, o equilíbrio financeiro representa a garantia de equivalência entre as receitas auferidas e as obrigações dos RPPS, em cada exercício financeiro; ou seja, o equilíbrio financeiro é atingido quando o que se arrecada dos participantes do sistema previdenciário é suficiente para custear os benefícios por ele assegurados;
3. O equilíbrio atuarial, por sua vez, representa a garantia de equivalência, a valor presente, entre o fluxo das receitas estimadas e das obrigações projetadas, apuradas atuarialmente, a longo prazo, devendo as alíquotas de contribuição do sistema ser definidas a partir do cálculo atuarial que leve em consideração uma série de critérios, como a expectativa de vida dos segurados e o valor dos benefícios de responsabilidade do respectivo RPPS, segundo a sua legislação;

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2024

AMF - Demonstrativo 7 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)							R\$ 1,00
TRIBUTOS	MODALIDADE	SETORES/PROGRAMAS/BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO	
			2024	2025	2026		
..	-	-	-	-	..
TOTAL							..

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

Nota: Sinais convencionais utilizados:

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

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO DE METAS FISCAIS
MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
 2024

AMF - Demonstrativo 8 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)		R\$ 1,00
EVENTOS	VALOR PREVISTO PARA 2024	
Aumento Permanente da Receita	9.036.516,08	
Prefeitura de Unaí	9.036.516,08	
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-	
Regime Próprio de Previdência Social	-	
(-) Transferências Constitucionais – Prefeitura de Unaí	-	
(-) Transferências ao FUNDEB – Prefeitura de Unaí	-893.176,47	
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	8.143.339,61	
Prefeitura de Unaí	8.143.339,61	
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-	
Regime Próprio de Previdência Social	-	
Redução Permanente de Despesa (II)	-	
Prefeitura de Unaí	-	
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-	
Regime Próprio de Previdência Social	-	
Margem Bruta (III)=(I+II)	8.143.339,61	
Prefeitura de Unaí	8.143.339,61	
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-	
Regime Próprio de Previdência Social	-	
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	3.396.969,61	
Impacto de Novas DOCC	3.396.969,61	
Prefeitura de Unaí	3.396.969,61	
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-	
Regime Próprio de Previdência Social	-	
Novas DOCC geradas por PPP	-	
Prefeitura de Unaí	-	
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-	
Regime Próprio de Previdência Social	-	

Continua ⇓





↴ Continuação

Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	4.746.370,00
Prefeitura de Unai	4.746.370,00
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-
Regime Próprio de Previdência Social	-

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

Nota: Para a Prefeitura de Unai (PMU), o aumento permanente na receita para 2024 foi estimado a partir da projeção da variação real do PIB, a saber, 2%. Nesse cálculo, além das deduções das transferências constitucionais e do Fundeb, foi também desconsiderado o valor anual do repasse para o Poder Legislativo. Os valores correspondentes à margem líquida de expansão de DOCC da Prefeitura de Unai, quando existentes, são esterilizados no momento da fixação da despesa por meio da utilização da reserva de contingência para erros e omissões provocados por discrepância de projeções. O Serviço Municipal de Saneamento Básico (SAAE) e o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) não apresentaram estimativas para 2024.

Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2024
Anexo de Metas Fiscais
Metodologia de Previsão da Arrecadação e
Memória de Cálculo das Metas Fiscais

Prefeitura de Unaí



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METODOLOGIA DE PREVISÃO DA ARRECADAÇÃO E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS FISCAIS
2024

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 2024-2026. 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 2024 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 13ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais (BRASIL, 2023).

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 2024-2026, passou-se à fixação das 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. METODOLOGIAS DA PREVISÃO DE ARRECADAÇÃO

Dada a diversidade de receitas que atualmente são arrecadadas pela Prefeitura de Unaí, e partindo do pressuposto de que cada receita possui uma especificidade que lhe confere a característica de variável no que diz respeito aos seus valores observados ao longo do tempo, as previsões de arrecadação para o período 2024-2026 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. Nessa metodologia, as séries temporais são inicialmente examinadas com diagramas de dispersão, recurso capaz de indicar a viabilidade de ajuste estatisticamente significativo do modelo de regressão linear simples. As Figuras 1 a 6, a seguir, apresentam os dados em gráficos e as estimativas dos modelos.

Figura 1 – Diagrama de Dispersão e Reta de Regressão da Arrecadação Nominal da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública (COSIP) – 2012-2022

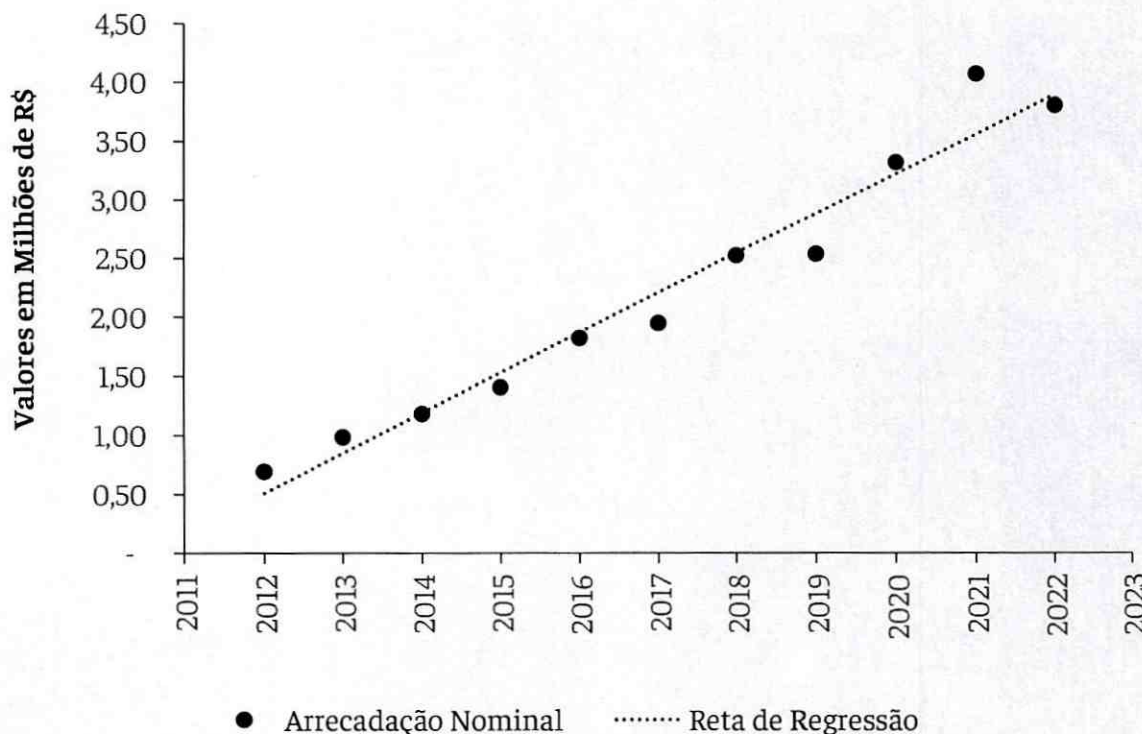


Figura 2 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública (COSIP)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $COSIP_{(Ano)} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2012-2022 (11 anos)				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coefficientes	Des. Padrão	Teste t	Valor p
α	-683.397,574	47.316.934,90	-14,443	0,000
β	339.914,821	23.459,037	14,490	0,000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,959	Teste F		209,952
R^2 Ajustado	0,954	Valor p do Teste F		0,000

Figura 3– Diagrama de Dispersão e Reta de Regressão da Arrecadação Nominal da Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (Cota-Parte do ITR) – 2015-2022

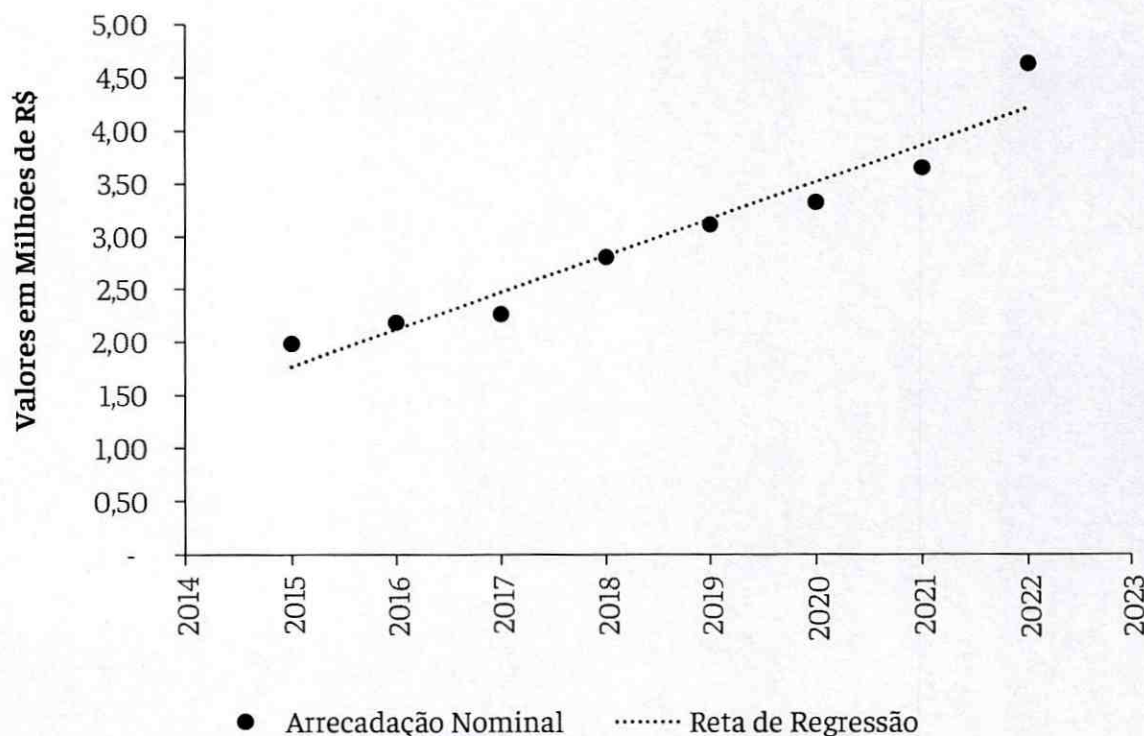


Figura 4 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação da Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (Cota-Parte do ITR)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $Cota - Parte\ do\ ITR_{(Ano)} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2015-2022 (8 anos)				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coefficientes	Des. Padrão	Teste t	Valor p
α	-708.390,745	75.615,018,83	-9,368	0,000
β	352.435,664	37.460,971	9,408	0,000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,937	Teste F		88,512
R^2 Ajustado	0,926	Valor p do Teste F		0,000

Figura 5 – Diagrama de Dispersão e Reta de Regressão da Arrecadação Nominal da Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (Cota-Parte do IPVA) – 2010-2022

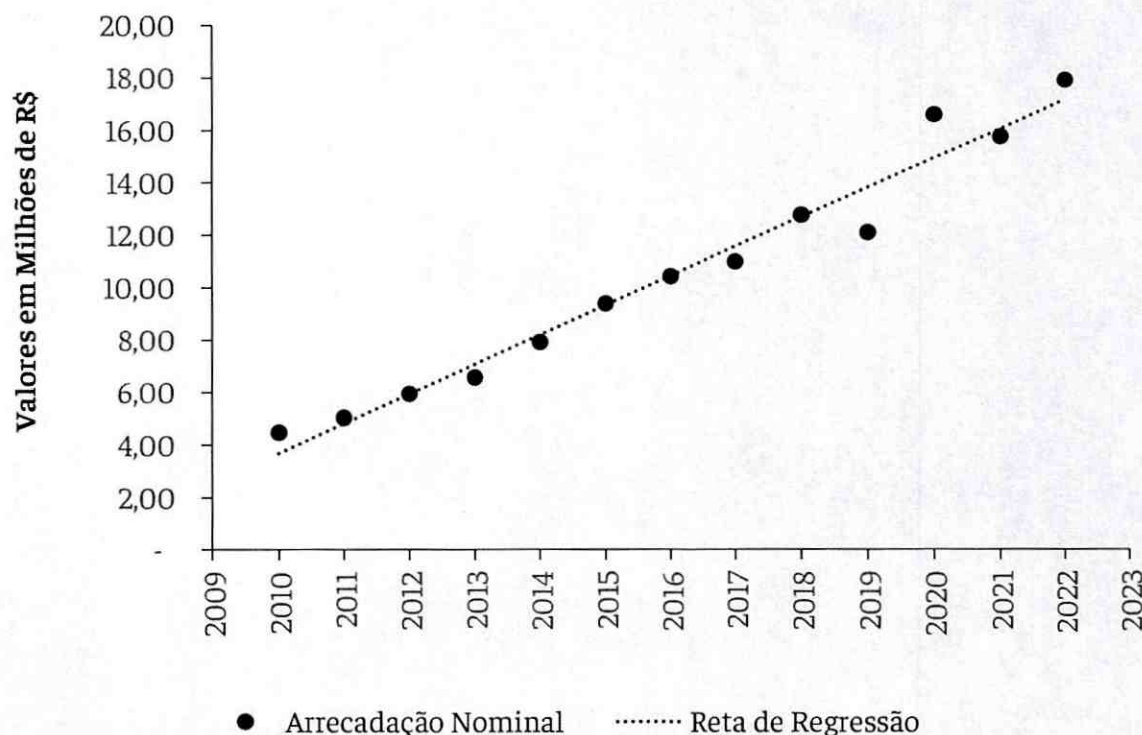


Figura 6 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação da Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (Cota-Parte do IPVA)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $Cota - Parte \text{ do IPVA}_{(Ano)} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2010-2022 (13 anos)				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coefficientes	Des. Padrão	Teste t	Valor p
α	-2.262.761.634	125.466.882,8	-18,035	0,000
β	1.127.591,377	62.235,450	18,118	0,000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,968	Teste F		328,267
R^2 Ajustado	0,965	Valor p do Teste F		0,000

Nos casos reportados, os parâmetros estimados da equação de regressão exibiram significância estatística iguais ou inferiores a 0,1% em testes t bilaterais. Já os coeficientes de determinação ajustados atingiram valores superiores 0,90 e os testes F apresentaram valores inferiores a 0,1% para "p".

Como é possível perceber, muitas receitas não foram estimadas por meio de modelos econométricos. Essa condição 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.

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 2024-2026, 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 a partir de 2014. 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) 2023* das *United Nations (UN)*. Nesse documento, as projeções realizadas para a economia brasileira até 2023 têm como pressupostos os seguintes fundamentos:

Global growth prospects A deteriorating global outlook

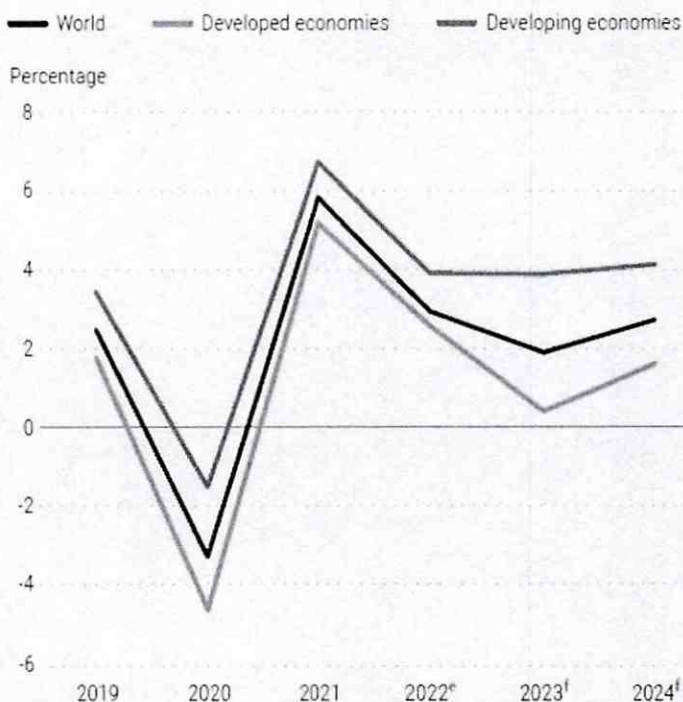
The world economy faced a series of **severe and mutually reinforcing shocks in 2022** as it approached the midpoint of the 2030 deadline for achieving the Sustainable Development Goals (SDGs). While the COVID-19 pandemic receded in many regions, **the war in Ukraine unleashed a new crisis**, disrupting food and energy markets, and escalating food insecurity and malnutrition in many developing countries. **Surging inflation across the world reduced real income, triggering a global cost-of-living crisis, particularly for the most vulnerable groups.** At the same time, the **climate crisis** continued to impose a heavy toll, with heat waves, wildfires, floods and hurricanes inflicting massive economic damages and generating humanitarian crises in many countries.

These shocks and the monetary policy responses to inflation have put the world economy on a slippery slope. **High inflation has prompted aggressive monetary tightening in many developed and developing countries.** Rapid interest rate hikes by major developed country central banks have triggered capital outflows and currency depreciations in developing countries, increasing balance-of-payment pressures. Financing conditions have tightened sharply amid high levels of debt and rising debt servicing costs, increasing fiscal consolidation pressure and sovereign default risks. Rising interest rates and diminishing purchasing power have eroded consumer confidence and investor sentiment, further weakening the near-term growth prospects of the world economy.

Against this backdrop, **global economic growth is projected to slow to only 1.9 per cent in 2023**, sharply lower than the 3 per cent in 2022 (table I.1). Global growth is forecast to moderately pick up to 2.7 per cent in 2024. The slowdown is broad-based, unfolding across developed and developing countries (figure I.1). While the lifting of COVID-19-related restrictions in most countries in 2022 supported domestic demand recovery, rising inflation weakened household and business spending. Trade growth slowed sharply amid continued supply chain weakness, tapering demand for consumer goods and a protracted war in Ukraine.

Figure I.1

Growth of economic output in the world, developed and developing countries



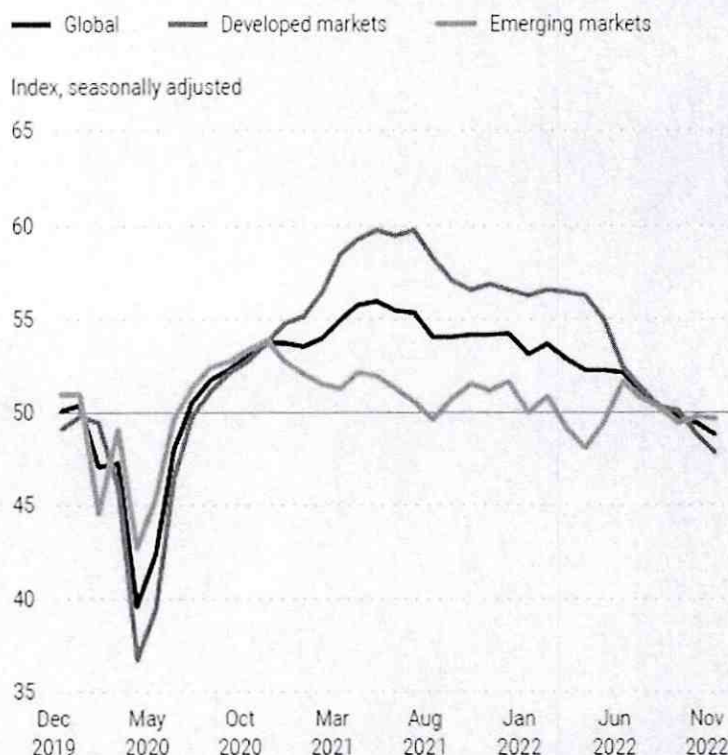
Source: UN DESA, based on estimates and forecasts produced with the World Economic Forecasting Model.

Note: e = estimates, f = forecasts.

The economic outlook for 2023 and 2024 remains notably uncertain. It is highly susceptible to the pace and sequence of further monetary tightening, the course and consequences of the war in Ukraine and other geopolitical tensions, and the possibility of further supply chain disruptions. The global manufacturing Purchasing Managers' Index, a leading indicator of economic activities, declined steadily in 2022, remaining in contraction territory from September to November (figure I.2). Slow global growth in 2023 would mean that output losses compared with the pre-COVID-19 growth trajectory will further increase, especially in developing countries (see chapter II).

Figure I.2

Manufacturing Purchasing Managers' Index



Source: CEIC data.

Note: For the manufacturing Purchasing Managers' Index, a value below 50 signals a contraction of activities compared to the previous month.

Economic growth facing strong headwinds

Amid high inflation and tighter monetary policy, the United States of America and the European Union (EU) face sharp growth slowdowns in 2023. In China, growth is projected to pick up in 2023 due to the easing of COVID-19-related restrictions but will likely remain below the pre-crisis trend. After expanding by 5.7 per cent in 2021, growth of **gross domestic product (GDP) in the United**

States fell to 1.8 per cent in 2022 and is forecast at only 0.4 per cent in 2023. Consumer spending, which accounts for about 70 per cent of economic activity, is expected to soften considerably, despite a still buoyant labour market that made a full recovery, in numerical terms, from the 22 million jobs lost at the outset of the pandemic.

With a still tight labour market in the United States, average hourly earnings in the private sector rose by 4.7 per cent year-on-year in October 2022.¹ But with inflation averaging about 7.7 per cent during the same period,² households saw their purchasing power erode and are projected to cut spending. Meanwhile, a strong dollar will hurt exports and exacerbate the trade deficit of the United States, negatively impacting GDP growth. The housing market has taken a hit due to higher mortgage rates and soaring building costs, with residential fixed investment and home sales declining. The house price index has trended downward since June 2022. The net worth of households in the United States fell from \$142 trillion in the first quarter of 2022 to \$135 trillion in the third quarter.³ Diminished household net worth and the wealth effect are likely to lead to a further reduction in household spending in 2023.

The economic outlook for Europe is grim due to the fallout from the war in Ukraine. **Many European countries are projected to experience a mild recession during the winter of 2022 to 2023,** as high inflation reduces household purchasing power and increases production costs for firms, interest rate hikes tighten financial conditions, and sizeable fiscal deficits and elevated debt levels constrain governments' ability to provide further fiscal support to the economy. Growth in the GDP of the European Union is forecast at only **0.2 per cent in 2023,** after a surprisingly strong expansion of 3.3 per cent in 2022, when further relaxation of COVID-19 restrictions and the release of pent-up demand boosted household spending. Despite massive policy efforts, the region is still vulnerable to disruptions in energy supplies and gas shortages. The economy of the United Kingdom is estimated to have entered recession in the second half of 2022, with GDP projected to contract by 0.8 per cent in 2023. Lower real incomes, rising interest rates and elevated uncertainty are depressing aggregate demand in the economy. In addition, external demand is expected to weaken amid slowing growth in the European Union and the United States. Fiscal austerity measures, including cuts to public services, will likely deepen or prolong the downturn.

In contrast, **growth in China is expected to moderately improve in 2023.** The Chinese economy is estimated to have grown by **3 per cent in 2022,** marking a significant downward revision from earlier projections, due to recurring COVID-19-related lockdowns in different cities and prolonged stress in the real estate market. With the Government abandoning its zero-COVID-19 policy in late 2022, and easing monetary and fiscal policies, **the economy is projected to expand by 4.8 per cent in 2023.** Bucking the trend in the developed economies, the Chinese monetary authorities cut the key lending rate in August and have since kept the rate⁴ unchanged at 3.65 per cent to ease credit constraints in the economy. **Growth is still significantly lower than the pre-pandemic rate of 6 to 6.5 per cent, however.** Moreover, the reopening from zero COVID-19 is expected to be bumpy. Increases in COVID-19 cases could continue to disrupt business activities and lower consumer sentiment.

Table 1.1

Growth of world output and gross domestic product, 2021 to 2024

Annual percentage change					Change from World Economic Situation and Prospects as of mid-2022	
	2021	2022 ^a	2023 ^b	2024 ^b	2022	2023
World	5.8	3.0	1.9	2.7	-0.1	-1.2
Developed economies	5.2	2.6	0.4	1.6	-0.2	-1.7
United States of America	5.7	1.8	0.4	1.7	-0.8	-1.4
Japan	1.7	1.6	1.5	1.3	-1.1	-0.7
European Union	5.3	3.3	0.2	1.6	0.6	-2.2
Euro area	5.3	3.2	0.1	1.6	0.5	-2.2
United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland	7.4	4.3	-0.8	1.0	1.1	-1.8
Other developed countries	4.6	3.4	1.2	1.8	-0.2	-1.4
Economies in transition^c	4.9	-3.0	-0.8	2.3	5.2	..
South-Eastern Europe	7.4	2.8	2.3	2.8	-0.4	-1.2
Commonwealth of Independent States and Georgia ^d	4.8	-3.3	-1.0	2.3	5.5	..
Russian Federation	4.7	-3.5	-2.9	1.5	7.1	-2.9
Developing economies	6.7	3.9	3.9	4.1	-0.2	-0.6
Africa^d	4.1	4.1	3.8	3.8	0.4	0.0
North Africa ^d	3.7	5.1	4.1	3.7	1.2	0.3
East Africa	5.5	5.1	5.1	4.9	0.3	-0.6
Central Africa	1.4	3.4	3.4	3.4	0.1	0.1
West Africa	4.2	3.6	3.8	4.0	-0.4	-0.2
Southern Africa	4.1	2.5	2.3	2.7	0.1	-0.2
East and South Asia	7.1	3.6	4.4	4.6	-0.9	-0.6
East Asia	7.0	3.2	4.4	4.3	-1.2	-0.6
China	8.1	3.0	4.8	4.5	-1.5	-0.4
South Asia ^e	7.2	5.6	4.8	5.9	0.1	-0.6
India ^e	8.9	6.4	5.8	6.7	0.0	-0.2
Western Asia	6.2	6.4	3.5	3.4	1.9	-0.1
Latin America and the Caribbean	6.6	3.8	1.4	2.5	1.7	-1.4
South America	7.0	3.9	1.1	2.5	2.1	-1.6
Brazil	4.6	2.9	0.9	2.0	2.4	-1.3
Mexico and Central America	5.8	3.3	1.6	2.5	1.1	-1.6
Caribbean	6.4	10.7	7.9	5.8	-0.5	4.0
Least developed countries	2.4	4.3	4.4	5.4	0.0	-0.9
Memorandum items						
World trade ^f	10.5	6.0	-0.4	2.5	1.9	-5.2
World output growth with PPP weights ^g	5.9	3.2	2.3	3.2	0.1	-1.2

Source: UN DESA, based on estimates and forecasts produced with the World Economic Forecasting Model.

Notes: (a) estimated, (b) forecast, (c) excludes Ukraine in 2023 and 2024 forecasts, (d) excludes Libya, (e) growth rates are on a calendar year basis (for fiscal year growth figures, please refer to the statistical annex), (f) includes goods and services and (g) based on a 2015 benchmark.

Growth prospects in many transition and developing economies have deteriorated due to protracted geopolitical tensions, high inflation, waning monetary and fiscal support, rising borrowing costs and projected slowdowns in major trading partners. The contraction of the economy of the Russian Federation and Ukraine's significant loss of output are expected to affect the rest of the Commonwealth of Independent States (CIS).

In Africa, slowing demand from China and the European Union, its main trading partners, and waning monetary and fiscal support are weighing on near-term growth prospects. Amid elevated levels of debt and rising borrowing costs, several governments are seeking bilateral and multilateral support to finance public investment. A few African countries are still coping with substantial public health concerns such as the Ebola virus and low shares of people fully vaccinated against COVID-19.

East and South Asian countries face headwinds similar to those in other regions. Moderate improvement in growth in 2023 mainly reflects the recovery of China's economy. Weaker external demand will adversely affect manufacturing activities and investment in export-dependent economies, such as Malaysia and Viet Nam. **Economic growth in India is projected to moderate in 2023**, with higher interest rates weighing on investment and slower global growth weakening exports. While economic growth prospects in oilproducing countries in Western Asia have slightly improved through high energy prices, a less favourable external environment and rising fiscal constraints will negatively impact growth in the region's non-oil producing economies in 2023.

The outlook in Latin America and the Caribbean remains challenging amid unfavourable external conditions, limited macroeconomic policy space, and elevated and persistent inflation. **Growth in Brazil is projected to slow sharply given monetary tightening, fiscal consolidation pressures and slower export growth.** In Mexico, GDP growth will remain anaemic considering the slowdown in the United States, tightening monetary policy and supply chain disruptions hampering industrial activity.

The least developed countries, many of which are highly vulnerable to external shocks, will face continuing challenges in 2023. As most of these countries are food and oil importers, disruptions in global food supplies and rising prices are intensifying food insecurity and adding to balance-of-payment pressures. Growth is estimated at 4.3 per cent in 2022 and projected at 4.4 per cent in 2023, significantly below the 7 per cent target set in SDG 8, on decent work and economic growth. Limited productive capacity, insufficient fiscal space, large macroeconomic imbalances and rising debt vulnerabilities propel rising risks of a lost decade for many least developed countries. For the small island developing States, the short-term outlook also remains bleak, as tourist arrivals have not fully recovered from the pandemic, and many of these countries are disproportionately affected by growing climate risks and natural disasters. The landlocked developing countries, which have transport costs that are 50 per cent higher than other countries in normal times (UNECE, 2019), confront additional logistical challenges as steeper energy prices exacerbate intrinsically greater transport costs and connectivity gaps (UNCTAD, 2022a). (UN, 2023a, p. 5-9, grifo nosso)

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

A sharp growth slowdown is expected in Latin America and the Caribbean, according to UN flagship report

Slower global growth, tightening monetary conditions and elevated inflation weigh on growth outlook and sustainable development

Mexico, 25 January – Latin America and the Caribbean's economic outlook is rapidly deteriorating amid challenging external conditions, stubbornly high inflation, and limited macroeconomic policy space, according to the UN World Economic Situation and Prospects (WESP) 2023, which was launched today.

A series of severe and mutually reinforcing shocks — the COVID-19 pandemic, the war in Ukraine and resulting food and energy crises, surging inflation, debt tightening, as well as the climate emergency — battered the world economy in 2022. Against this backdrop, world output growth is projected to decelerate from an estimated 3.0 per cent in 2022 to **1.9 per cent in 2023, marking one of the lowest growth rates in recent decades.**

The report presents a gloomy and uncertain economic outlook for the near term. Global growth is forecast to moderately pick up to 2.7 per cent in 2024 as some of the headwinds will begin to subside. However, this is highly dependent on the pace and sequence of further monetary tightening, the course and consequences of the war in Ukraine, and the possibility of further supply-chain disruptions.

"This is not the time for short-term thinking or knee-jerk fiscal austerity that exacerbates inequality, increases suffering and could put the SDGs farther out of reach. These unprecedented times demand unprecedented action," said António Guterres, United Nations Secretary-General. "This action includes a transformative SDG stimulus package, generated through the collective and concerted efforts of all stakeholders," he added.

Latin America and the Caribbean face a challenging economic outlook

Regional GDP growth is projected to slow to 1.4 per cent in 2023, after an estimated expansion of 3.8 per cent in 2022. The report warns that recurrent global shocks continue to impede growth. In 2022, higher borrowing costs, together with lower capital flows, increased financial volatility and limited investment. In 2023, the slowdown in the major world economies will constrain export growth. On the domestic front, the impact of restrictive monetary policy stances on economic activity will become more visible, and **elevated inflation will continue to affect real incomes** in many countries. However, inflation is projected to gradually ease in 2023 as aggregate demand slows and commodity prices soften.

GDP growth in Brazil is projected to slow sharply to only 0.9 per cent in 2023 amid still elevated inflation, higher interest rates and slower export growth. Economic activity in Mexico will remain subdued, with GDP projected to expand by only 1.1 per cent due to the slowdown in the United States, lower credit growth and supply chain disruptions.

Slower economic activity will weigh on job creation

The prospects for labour markets are challenging. Unemployment rates have declined to prepandemic levels or lower in several economies. However, aggressive monetary tightening, rising production costs and slowing growth may curtail job creation in 2023. **As a result, significant reductions in poverty — still above pre-pandemic levels — are unlikely in the near term.**

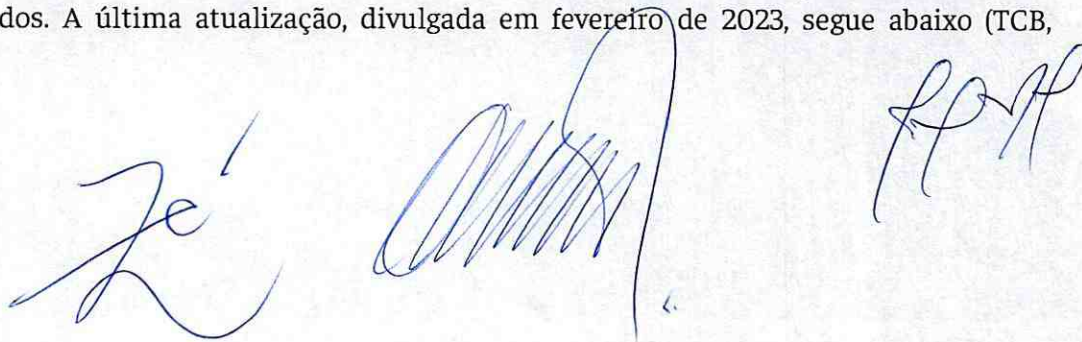
Monetary and fiscal policy face mounting challenges

Most central banks have accelerated monetary tightening. Early and swift monetary decisions have helped preserve the credibility of monetary frameworks. **Central banks now need to carefully calibrate the way forward.** The effectiveness of further increases in interest rates remains doubtful, given the key role of supply-side constraints in inflation. Overly aggressive monetary tightening could inflict further harm and exacerbate solvency risks for households and firms. **Fiscal policy needs to strike a balance between supporting growth and investment, protecting vulnerable groups, and maintaining the credibility of fiscal frameworks.** This requires expanding its fiscal space. In the short term, more widespread use of digitalization could lessen tax avoidance. Reducing tax expenditures such as tax exclusions, exemptions, and deductions could also strengthen fiscal revenues. In the medium term, the region will need to strengthen fiscal revenues through **increasingly progressive tax systems.** (UN, 2023b, p. 1-2, grifo nosso)

De acordo com as análises da UN (2023a), optou-se por trabalhar com a taxa de 0,9% para o crescimento real do Produto Interno Bruto (PIB) do Brasil em 2023 e de 2% em 2024. No que diz respeito aos anos de 2025 e 2026, 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, estimativas 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).

As estimativas e projeções 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 2023, segue abaixo (TCB, 2023):



	2000- 2008	2011- 2019	2021	2022	2023	2024	2024- 2029	2030- 2035
United States	2.4	2.2	5.9	2.1	0.3	1.6	1.7	1.6
Europe	2.3	1.6	5.5	3.6	0.4	1.1	0.9	0.8
Euro Area	2.1	1.2	5.1	3.4	0.6	1.1	0.8	0.7
Germany	1.5	1.7	2.6	1.9	0.1	1.1	1.0	1.0
Italy	1.2	0.1	6.7	3.9	0.6	0.7	0.0	-0.2
France	1.9	1.4	6.8	2.6	0.7	1.4	1.1	1.0
United Kingdom	2.3	2.0	7.6	4.0	-0.4	0.7	1.0	0.9
Japan	1.1	0.9	2.2	1.0	1.0	0.5	0.6	0.5
Other Mature Economies	4.0	2.8	5.6	2.9	1.5	2.3	2.6	2.2
Mature Economies	2.4	1.9	5.4	2.7	0.6	1.4	1.4	1.3
China	10.4	7.3	8.1	3.0	5.3	4.7	4.4	4.1
India	7.1	6.8	8.4	7.1	5.4	4.6	4.7	4.3
Other Developing Asian Economies	5.2	5.0	3.8	5.9	4.2	3.8	3.6	3.4
Latin America	3.4	1.2	6.9	3.8	0.7	1.5	1.7	1.6
Brazil	3.8	0.8	5.3	3.1	0.5	1.3	1.5	1.3
Mexico	2.2	2.4	4.9	3.1	1.3	1.5	1.9	1.5
Middle East & North Africa	4.9	3.0	4.6	5.8	3.4	3.4	2.4	2.5
Gulf region	5.2	3.4	2.8	8.4	3.6	3.5	2.4	2.6
Sub-Saharan Africa	5.9	3.6	4.6	3.5	3.2	3.2	3.5	3.5
Russia, Central Asia and SE Europe	6.5	2.8	6.5	-1.1	-0.3	2.1	1.8	1.7
Russia	7.0	1.8	4.1	-2.1	-1.1	0.8	0.4	0.3
Turkey	5.0	5.6	11.6	5.0	0.7	1.6	3.1	2.9
Emerging Markets and Developing Economies	6.3	4.8	6.8	3.8	3.7	3.7	3.6	3.4
World	4.0	3.3	6.1	3.3	2.3	2.7	2.6	2.6

	2000- 2008	2011- 2019	2021	2022	2023	2024	2024- 2029	2030- 2035
--	---------------	---------------	------	------	------	------	---------------	---------------

Addenda

China (Alternative)	8.9	5.7	8.0	NA	NA	NA	3.0	2.8
India (Fiscal Year)	6.1	6.4	8.7	7.6	4.9	4.9	NA	NA

Regions are aggregated based on nominal GDP in international dollars (PPP converted); For China (Alternative), See Harry Wu, China's Growth and Productivity Performance Debate Revisited—Accounting for China's Sources of Growth with a New Data Set, The Conference Board, 2014. The data was updated and revised in April 2022 and the historical data series are available through The Conference Board Total Economy Database.

Source: The Conference Board Global Economic Outlook, February 2023 Created with [Datawrapper](#)

Considerando o resultado para a economia brasileira em 2022 equivalente ao crescimento de 2,9%, o relatório do TCB (2023) mostra estimativas bastante realistas. Para 2025 e 2026, aponta-se o crescimento de 1,5% em cada ano. Os dados utilizados na projeção do crescimento real do PIB no período de interesse encontram-se sumariados na Tabela 1, a seguir:

Tabela 1 – Projeção do Crescimento Real do PIB do Brasil para o Período 2023-2026

Período	Variação Real do PIB (%)
2023	0,9
2024	2,0
2025	1,5
2026	1,5

Fonte: Elaboração própria.

Nota: Os dados são provenientes de UN (2023a) e TCB (2023).

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 2020-2022 (4,52% em 2020, 10,06% em 2021 e 5,79% em 2022) como projeção da inflação do período 2023-2026. 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 2023-2026

Período	Variação Anual do IPCA (%)
2023	6,76
2024	6,76
2025	6,76
2026	6,76

Fonte: Elaboração própria.

Nota: A série do IPCA foi obtida no IPEADATA (2023).

Com base nas informações das Tabelas 1 e 2 foram construídos os fatores de projeção para o período 2023-2026:

Tabela 3 – Fatores de Projeção o Período 2023-2026

Período	Fator de Projeção Real Acumulado	Fator de Projeção Inflacionário Acumulado	Fator de Projeção Nominal Acumulado
2023	1,009	1,0676	1,0772084
2024	1,02918	1,13976976	1,173028241597
2025	1,0446177	1,216818195776	1,27110982498968
2026	1,060286966	1,29907510581046	1,37739240189636

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 2022. As receitas cujas previsões encontram-se baseadas nesta metodologia são:

- 1) IPTU – Principal;
- 2) IPTU – Multas e Juros de Mora;
- 3) IPTU – Dívida Ativa;
- 4) IPTU – Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa;
- 5) ITBI – Principal;
- 6) ITBI – Multas e Juros de Mora;
- 7) IRRF – Trabalho;
- 8) IRRF – Outros Rendimentos;
- 9) ISSQN – Principal;
- 10) ISSQN – Multas e Juros de Mora;
- 11) ISSQN – Dívida Ativa;
- 12) ISSQN – Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa;
- 13) Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização (ICF);
- 14) Taxas Pela Prestação de Serviços;
- 15) COSIP – Multas e Juros;

- 16) COSIP – Dívida Ativa;
- 17) COSIP – Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa;
- 18) Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado
- 19) Valores Mobiliários;
- 20) Delegação de Serviços Públicos;
- 21) Serviços Administrativos;
- 22) Serviços de Transportes;
- 23) Cota-Parte do FPM – Cota Mensal
- 24) Cota-Parte do FPM – Dezembro;
- 25) Cota-Parte do FPM – Julho;
- 26) Cota-Parte da Compensação Financeira - Recursos Hídricos;
- 27) Cota-Parte da Compensação Financeira - Recursos Minerais;
- 28) Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo;
- 29) Outras Transferências de Compensação Financeira;
- 30) Transferências de Recursos do SUS;
- 31) Transferências de Recursos do FNDE;
- 32) Transferências de Recursos do FNAS;
- 33) Lei Complementar n.º 176/2020;
- 34) Emenda Constitucional n.º 123/2022;
- 35) Outras Transferências da União;
- 36) Cota Parte do ICMS;
- 37) Cota-Parte do IPI/Exportações;
- 38) Contribuição pela Intervenção no Domínio Econômico – CIDE;
- 39) Transferências do Estado para o SUS;
- 40) Transferências do FEAS;
- 41) Transferências de Convênios do Estado;
- 42) Transferências para Programas de Educação;
- 43) Outras Transferências do Estado;
- 44) Cota-Parte do ITCMD-Fundeb;
- 45) Transferências de Outras Instituições Públicas;
- 46) Transferências de Pessoas Físicas;
- 47) Multas Específicas;
- 48) Multas Ambientais;
- 49) Restituições;
- 50) Sucumbência;
- 51) Outras Receitas Primárias;
- 52) Amortizações e Empréstimos;
- 53) Alienação de Bens;
- 54) Transferências de Convênios da União;
- 55) Transferências do FNAS
- 56) Outras Transferências da União;
- 57) Transferências do Estado para o SUS;
- 58) Transferências de Convênios do Estado; e

59) Outras Transferências do Estado.

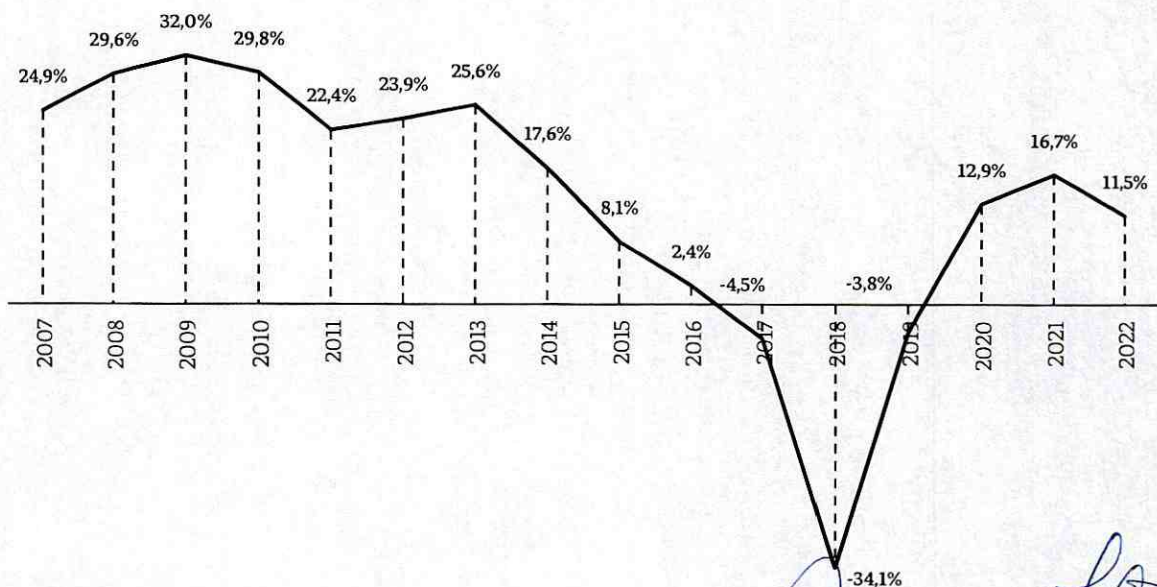
2.3. Metodologia das Transferências Multigovernamentais ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB)

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.

Em 2022, o Município de Unaí foi beneficiado pelo critério de distribuição de recursos, dada a rentabilidade calculada em 11,5%, dando descontinuidade à recuperação iniciada em 2020. O período 2017-2019, conforme demonstrado na Figura 7, foram os piores resultados desde 2007.

Desta forma, as estimativas de todas as transferências destinadas ao FUNDEB consideraram o valor previsto da contribuição do Município ao fundo em cada ano do período 2024-2026, bem como a manutenção da rentabilidade de 11,5% apurada em 2022. A única exceção a esta metodologia foi a Cota-parte do ITCMD, visto que tal dedução ocorre somente na receita dos Estados.

Figura 7 – Evolução da Rentabilidade do FUNDEB no Período 2007-2022



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; e
- 5) Cota-Parte do IPI- FUNDEB.

3. RESULTADOS DA PREVISÃO DE ARRECADAÇÃO

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

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2024	2025	2026
RECEITAS CORRENTES	484.699.000,00	524.612.000,00	567.695.000,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	105.828.000,00	114.679.000,00	124.267.000,00
Impostos	97.342.000,00	105.483.000,00	114.302.000,00
IPTU	18.070.000,00	19.583.000,00	21.219.000,00
IPTU – Principal	11.520.000,00	12.484.000,00	13.527.000,00
IPTU – Multas e Juros de Mora	399.000,00	432.000,00	468.000,00
IPTU – Dívida Ativa	4.055.000,00	4.395.000,00	4.762.000,00
IPTU – Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	2.096.000,00	2.272.000,00	2.462.000,00
ITBI	23.544.000,00	25.512.000,00	27.645.000,00
ITBI – Principal	23.543.000,00	25.511.000,00	27.644.000,00
ITBI – Multas e Juros de Mora	1.000,00	1.000,00	1.000,00
IRRF	20.702.000,00	22.433.000,00	24.309.000,00
IRRF – Trabalho	19.135.000,00	20.735.000,00	22.469.000,00
IRRF – Outros Rendimentos	1.567.000,00	1.698.000,00	1.840.000,00
ISSQN	35.026.000,00	37.955.000,00	41.129.000,00
ISSQN – Principal	33.884.000,00	36.717.000,00	39.787.000,00
ISSQN – Multas e Juros de Mora	571.000,00	619.000,00	671.000,00
ISSQN – Dívida Ativa	384.000,00	416.000,00	451.000,00
ISSQN – Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	187.000,00	203.000,00	220.000,00
Taxas	8.486.000,00	9.196.000,00	9.965.000,00
Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização (ICF)	2.633.000,00	2.853.000,00	3.092.000,00
Taxas pela Prestação de Serviços	5.853.000,00	6.343.000,00	6.873.000,00
Receita de Contribuições	4.590.000,00	4.930.000,00	5.270.000,00
COSIP – Principal	4.587.000,00	4.927.000,00	5.267.000,00
COSIP – Multas e Juros	1.000,00	1.000,00	1.000,00
COSIP – Dívida Ativa	1.000,00	1.000,00	1.000,00
COSIP – Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Receita Patrimonial	13.067.000,00	14.159.000,00	15.342.000,00
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	96.000,00	104.000,00	112.000,00
Valores Mobiliários	12.954.000,00	14.037.000,00	15.211.000,00
Delegação de Serviços Públicos	17.000,00	18.000,00	19.000,00

Continua ↓

↴ Continuação

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2023	2024	2025
Receita de Serviços	863.000,00	936.000,00	1.014.000,00
Serviços Administrativos	738.000,00	800.000,00	867.000,00
Serviços de Transportes	125.000,00	136.000,00	147.000,00
Transferências Correntes	358.066.000,00	387.431.000,00	419.118.000,00
Transferências da União	133.179.000,00	144.255.000,00	156.225.000,00
Participação na Receita da União	89.407.000,00	96.822.000,00	104.828.000,00
Cota-Parte do FPM – Cota Mensal	77.320.000,00	83.785.000,00	90.790.000,00
Cota-Parte do FPM – Dezembro	3.967.000,00	4.299.000,00	4.659.000,00
Cota-Parte do FPM – Julho	3.181.000,00	3.447.000,00	3.735.000,00
Cota-Parte do ITR	4.939.000,00	5.291.000,00	5.644.000,00
Transferências da Compensação Financeira	3.982.000,00	4.315.000,00	4.675.000,00
Cota-Parte Comp. Financeira Recursos Hídricos	23.000,00	25.000,00	27.000,00
Cota-Parte Comp. Financeira Recursos Minerais	316.000,00	343.000,00	371.000,00
Cota-Parte Fundo Especial do Petróleo	1.872.000,00	2.028.000,00	2.198.000,00
Outras Transferências de Compensação Financeira	1.771.000,00	1.919.000,00	2.079.000,00
Transferências de Recursos do SUS	31.672.000,00	34.321.000,00	37.190.000,00
Transferências de Recursos do FNDE	4.056.000,00	4.396.000,00	4.763.000,00
Transferências de Convênios da União	-	-	-
Transferências de Recursos do FNAS	696.000,00	754.000,00	817.000,00
Lei Complementar n.º 176/2020	983.000,00	1.065.000,00	1.154.000,00
Emenda Constitucional n.º 123/2022	889.000,00	963.000,00	1.043.000,00
Outras Transferências da União	1.494.000,00	1.619.000,00	1.755.000,00
Transferência de Recursos do Estado	170.233.000,00	183.966.000,00	198.750.000,00
Participação na Receita do Estado	144.687.000,00	156.283.000,00	168.754.000,00
Cota-Parte do ICMS	123.775.000,00	134.124.000,00	145.339.000,00
Cota-Parte do IPVA	19.483.000,00	20.611.000,00	21.738.000,00
Cota-Parte do IPI/Exportações	1.354.000,00	1.467.000,00	1.590.000,00
Contribuição Inter. Domínio Econômico – CIDE	75.000,00	81.000,00	87.000,00
Transferências do Estado para o SUS	17.933.000,00	19.433.000,00	21.058.000,00
Transferências do FEAS	844.000,00	915.000,00	991.000,00
Transferências de Convênios do Estado	4.106.000,00	4.449.000,00	4.821.000,00
Transferências para Programas de Educação	2.656.000,00	2.878.000,00	3.118.000,00
Outras Transferências do Estado	7.000,00	8.000,00	8.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	52.983.000,00	57.399.000,00	62.180.000,00
Transferências de Recursos do FUNDEB	52.923.000,00	57.334.000,00	62.110.000,00
Cota-Parte do FPM-FUNDEB	18.836.000,00	20.411.000,00	22.118.000,00
Cota-Parte do ITR-FUNDEB	1.101.000,00	1.180.000,00	1.259.000,00
Cota-Parte do ICMS-FUNDEB	27.602.000,00	29.910.000,00	32.411.000,00
Cota-Parte do ITCMD-FUNDEB	723.000,00	783.000,00	849.000,00
Cota-Parte do IPVA-FUNDEB	4.345.000,00	4.708.000,00	5.102.000,00
Cota-Parte do IPI-FUNDEB	316.000,00	342.000,00	371.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	60.000,00	65.000,00	70.000,00
Transferências de Pessoas Físicas	1.671.000,00	1.811.000,00	1.963.000,00

Continua ↴

↴ Continuação

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2023	2024	2025
Outras Receitas Correntes	2.285.000,00	2.477.000,00	2.684.000,00
Multas de Outras Origens	372.000,00	404.000,00	437.000,00
Multas Específicas	361.000,00	392.000,00	424.000,00
Multas Ambientais	11.000,00	12.000,00	13.000,00
Indenizações e Restituições	1.311.000,00	1.421.000,00	1.540.000,00
Restituições	1.311.000,00	1.421.000,00	1.540.000,00
Ressarcimentos	-	-	-
Demais Receitas Correntes	602.000,00	652.000,00	707.000,00
Inscrição em Dívida Ativa	-	-	-
Sucumbência	544.000,00	590.000,00	639.000,00
Outras Receitas Primárias	58.000,00	62.000,00	68.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	23.482.000,00	25.448.000,00	27.574.000,00
Operações de Crédito	2.050.000,00	2.221.000,00	2.407.000,00
Amortizações e Empréstimos	2.050.000,00	2.221.000,00	2.407.000,00
Alienação de Bens	577.000,00	626.000,00	678.000,00
Transferências de Capital	20.855.000,00	22.601.000,00	24.489.000,00
Transferências da União para o SUS	-	-	-
Transferências da União para Educação	-	-	-
Transferências de Convênios da União	329.000,00	357.000,00	386.000,00
Transferências do FNAS	293.000,00	318.000,00	344.000,00
Outras Transferências da União	397.000,00	431.000,00	467.000,00
Transferências do Estado para o SUS	12.367.000,00	13.402.000,00	14.522.000,00
Transferências de Convênios do Estado	3.124.000,00	3.385.000,00	3.668.000,00
Outras Transferências do Estado	4.345.000,00	4.708.000,00	5.102.000,00
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-45.552.000,00	-49.248.200,00	-53.228.800,00
Deduções	-45.552.000,00	-49.248.200,00	-53.228.800,00
Deduções das Trans. Intergovernamentais	-45.552.000,00	-49.248.200,00	-53.228.800,00
Deduções das Receitas da União	-16.629.600,00	-18.007.800,00	-19.495.400,00
Deduções para Formação do Fundeb	-16.629.600,00	-18.007.800,00	-19.495.400,00
Dedução do FPM (20%)	-15.464.000,00	-16.757.000,00	-18.158.000,00
Dedução do ITR (20%)	-987.800,00	-1.058.200,00	-1.128.800,00
Dedução da EC n.º 123/2022 (20%)	-177.800,00	-192.600,00	-208.600,00
Deduções nas Transferências do Estado	-28.922.400,00	-31.240.400,00	-33.733.400,00
Deduções para Formação do Fundeb	-28.922.400,00	-31.240.400,00	-33.733.400,00
Dedução do ICMS (20%)	-24.755.000,00	-26.824.800,00	-29.067.800,00
Dedução do IPVA (20%)	-3.896.600,00	-4.122.200,00	-4.347.600,00
Dedução do IPI/Exportações (20%)	-270.800,00	-293.400,00	-318.000,00
Total	462.629.000,00	500.811.800,00	542.040.200,00

Fonte: Elaboração própria.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

4. MEMÓRIA DE CÁLCULO DA FIXAÇÃO DE DESPESAS E RESULTADOS FISCAIS

Antes de proceder às estimativas das metas de despesa, foi necessário deduzir das receitas da Prefeitura de Unaí o valor do repasse ao Poder Legislativo para o período 2024-2026 de forma a evidenciar os recursos que estariam, de fato, disponíveis. O demonstrativo a seguir apresenta os resultados encontrados.

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

Especificação	Bases de Cálculo (Receita Prevista dos Anos Anteriores)		
	2024	2025	2026
Receitas Correntes	340.524.000,00	339.847.000,00	367.703.000,00
Receita Tributária	98.090.000,00	105.828.000,00	114.679.000,00
Impostos	90.607.000,00	97.342.000,00	105.483.000,00
IRRF	15.380.000,00	20.702.000,00	22.433.000,00
IRRF – Trabalho	14.496.000,00	19.135.000,00	20.735.000,00
IRRF – Outros Rendimentos	884.000,00	1.567.000,00	1.698.000,00
IPTU	14.742.000,00	18.070.000,00	19.583.000,00
IPTU - Principal	9.278.000,00	11.520.000,00	12.484.000,00
IPTU - Multas e Juros de Mora	248.000,00	399.000,00	432.000,00
IPTU - Dívida Ativa	4.263.000,00	4.055.000,00	4.395.000,00
IPTU - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	953.000,00	2.096.000,00	2.272.000,00
ITBI	23.453.000,00	23.544.000,00	25.512.000,00
ITBI - Principal	23.452.000,00	23.543.000,00	25.511.000,00
ITBI - Multas e Juros de Mora	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ISSQN	37.032.000,00	35.026.000,00	37.955.000,00
ISSQN - Principal	35.782.000,00	33.884.000,00	36.717.000,00
ISSQN - Multas e Juros de Mora	433.000,00	571.000,00	619.000,00
ISSQN - Dívida Ativa	685.000,00	384.000,00	416.000,00
ISSQN - Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	132.000,00	187.000,00	203.000,00
Taxas	7.483.000,00	8.486.000,00	9.196.000,00
Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia	2.161.000,00	2.633.000,00	2.853.000,00
Taxas pela Prestação de Serviços	5.322.000,00	5.853.000,00	6.343.000,00
Transferências Correntes	242.434.000,00	234.019.000,00	253.024.000,00
Transferências Intergovernamentais	242.434.000,00	234.019.000,00	253.024.000,00
Transferências da União	96.552.000,00	89.407.000,00	96.822.000,00
Participação na Receita da União	96.552.000,00	89.407.000,00	96.822.000,00
Cota-Parte do FPM - Cota Mensal	86.641.000,00	77.320.000,00	83.785.000,00
Cota-Parte do FPM – Cotas Extraordinárias	5.680.000,00	7.148.000,00	7.746.000,00
Cota-Parte do ITR	4.231.000,00	4.939.000,00	5.291.000,00

Continua ⇓

↴ Continuação

Especificação	Bases de Cálculo (Receita Prevista dos Anos Anteriores)		
	2024	2025	2026
Transferência de Recursos do Estado	145.882.000,00	144.612.000,00	156.202.000,00
Participação na Receita do Estado	145.882.000,00	144.612.000,00	156.202.000,00
Cota-Parte do ICMS	126.553.000,00	123.775.000,00	134.124.000,00
Cota-Parte do IPVA	18.049.000,00	19.483.000,00	20.611.000,00
Cota-Parte do IPI/Exportações	1.280.000,00	1.354.000,00	1.467.000,00
Total da Receita da Base de Cálculo	340.524.000,00	339.847.000,00	367.703.000,00
Receitas Correntes (7%)	23.836.680,00	23.789.290,00	25.739.210,00

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 Prefeitura de Unaí 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 Prefeitura de Unaí, foram utilizados diferentes procedimentos. A despesa com pessoal e encargos sociais foi encontrada aplicando sobre o valor empenhado em 2022 a recomposição equivalente a 5,79% em 2023, referente à inflação apurada em 2022, e 6,76% para 2023, 2024 e 2025. Estas taxas de crescimento são equivalentes à estimativa de inflação para o período 2023-2026 (Tabela 2). A despesa com a força de trabalho vinculada a contratos de terceirização foi fixada de modo semelhante.

As despesas com os juros e encargos da dívida e a amortização financeira foram calculadas pela empresa **Rodrigues e Braga Contabilidade e Tecnologia da Informação Ltda.** contratada pela Prefeitura de Unaí para executar parte das atribuições da Coordenadoria de Controle Interno e Transparência Pública (CITP). Os investimentos foram estimados com a mesma proporção com relação à despesa total empenhada em 2022, 15,43%. Por fim, nas outras despesas correntes foi alocado o saldo residual de recursos, apurado após a destinação de 1,8% da Receita Corrente Líquida Consolidada (RCLC) para a reserva de contingência.

Na Prefeitura de Unaí, as emendas parlamentares de execução impositiva foram consideradas parte das despesas correntes e/ou de capital. Embora sejam calculadas como percentual (1,2%) da RCLC, tanto no planejamento, isto é, na elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA), quanto na execução da despesa, **as emendas impositivas não podem ser classificadas como passivos contingentes ou riscos fiscais passivos** e, conseqüentemente, serem incorporadas à reserva de contingência.

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

Categorias Econômicas Grupos de Natureza de Despesa	2024	2025	2026
Despesas Correntes (I)	359.432.854,00	390.514.303,60	423.699.588,40
Pessoal e Encargos Sociais	186.318.000,00	198.913.000,00	212.359.000,00
Juros e Encargos da Dívida	1.216.000,00	1.152.000,00	912.000,00
Outras Despesas Correntes	171.898.854,00	190.449.303,60	210.428.588,40
Despesas de Capital (II)	70.816.000,00	77.250.000,00	82.577.000,00
Investimentos	67.720.000,00	73.620.000,00	79.682.000,00
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização Financeira	3.096.000,00	3.630.000,00	2.895.000,00
Reserva de Contingência (III)	8.543.466,00	9.258.206,40	10.024.401,60
Total (IV=I+II+III)	438.792.320,00	477.022.510,00	516.300.990,00

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 2024-2026.

Tabela 7 - Estimativa da Receita Corrente Líquida Consolidada (RCLC) para o Período 2024-2026
(Valores em R\$)

Especificação	2024	2025	2026
Receitas Correntes (I)	539.080.000,00	584.610.000,00	631.891.000,00
Prefeitura de Unai	484.699.000,00	524.612.000,00	567.695.000,00
SAAE ^Δ	34.984.000,00	38.456.000,00	41.908.000,00
UNAPREV ^Δ	19.397.000,00	21.542.000,00	22.288.000,00
Deduções do Fundeb (II)	45.552.000,00	49.248.200,00	53.228.800,00
Contribuições do Servidor (III) ^Δ	18.698.000,00	20.797.000,00	21.524.000,00
Compensação entre Regimes (IV) ^Δ	193.000,00	220.000,00	227.000,00
Receita Corrente Líquida Consolidada (V=I-II-III-IV)	474.637.000,00	514.344.800,00	556.911.200,00

Fonte: Elaboração própria.

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

Em seguida, e tendo como parâmetro a RCLC de cada exercício, determinou-se o percentual destinado às despesas com pessoal e encargos sociais. Os resultados encontrados, conforme detalhado na Tabela 8, a seguir, evidenciam relativo controle, com índice apurado abaixo do limite prudencial (51,30%).

Tabela 8 - Relação Percentual entre Despesa Total com Pessoal e Receita Corrente Líquida para o Poder Executivo no Período 2024-2026 (Valores em R\$)

Despesa com Pessoal por Órgão	2024	2025	2026
Prefeitura de Unai	208.440.000,00	222.531.000,00	237.573.000,00
Servidores	186.318.000,00	198.913.000,00	212.359.000,00
Terceirizados	22.122.000,00	23.618.000,00	25.214.000,00
SAAE ^A	16.101.000,00	16.713.000,00	17.290.000,00
UNAPREV [(-) Inativos e Pensionistas] ^A	1.773.000,00	1.985.000,00	2.238.000,00
Poder Executivo	226.314.000,00	241.229.000,00	257.101.000,00
% da Receita Corrente Líquida Consolidada	47,68	46,90	46,17

Fonte: Elaboração própria.

Nota: A 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 2024-2026, 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.

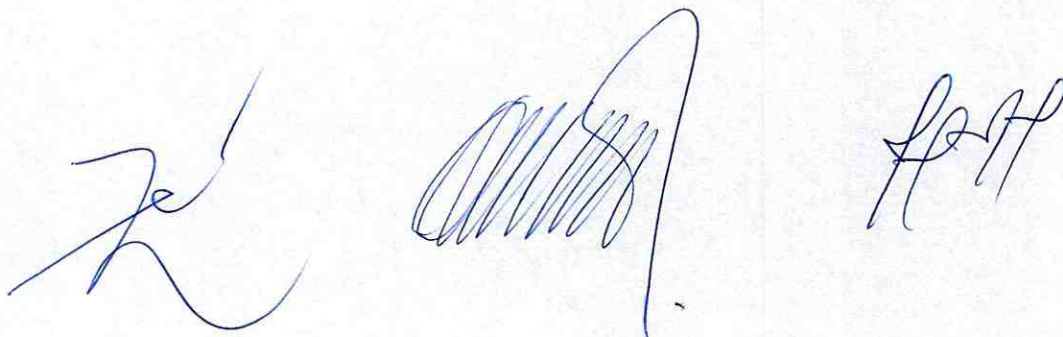


Tabela 9 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário da Prefeitura de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2021^[2]	2022	2023	2024	2025	2026
Receitas Correntes (I)	311.937.240,64	313.513.000,00	398.987.000,00	484.699.000,00	524.612.000,00	567.695.000,00
Receita Tributária	55.511.740,64	64.600.000,00	82.726.000,00	105.828.000,00	114.679.000,00	124.267.000,00
Receita de Contribuições	4.552.000,00	3.666.000,00	4.570.000,00	4.590.000,00	4.930.000,00	5.270.000,00
Receita Patrimonial	709.500,00	286.000,00	2.359.000,00	13.067.000,00	14.159.000,00	15.342.000,00
Aplicações Financeiras (II)	592.500,00	192.000,00	2.260.000,00	12.954.000,00	14.037.000,00	15.211.000,00
Outras Receitas Patrimoniais	117.000,00	94.000,00	99.000,00	113.000,00	122.000,00	131.000,00
Receita de Serviços	958.000,00	717.000,00	859.000,00	863.000,00	936.000,00	1.014.000,00
Transferências Correntes	249.106.000,00	242.609.000,00	305.993.000,00	358.066.000,00	387.431.000,00	419.118.000,00
Outras Receitas Correntes	1.100.000,00	1.635.000,00	2.480.000,00	2.285.000,00	2.477.000,00	2.684.000,00
Receitas Fiscais Correntes (III)=(I-II)	311.344.740,64	313.321.000,00	396.727.000,00	471.745.000,00	510.575.000,00	552.484.000,00
Receitas de Capital (IV)	10.640.000,00	14.456.000,00	11.621.000,00	23.482.000,00	25.448.000,00	27.574.000,00
Operações de Crédito (V)	3.000.000,00	9.821.000,00	2.184.000,00	2.050.000,00	2.221.000,00	2.407.000,00
Amortização de Empréstimos (VI)	-	-	-	-	-	-
Alienação de Bens (VII)	1.540.000,00	11.000,00	2.308.000,00	577.000,00	626.000,00	678.000,00
Transferência de Capital	6.100.000,00	4.624.000,00	7.129.000,00	20.855.000,00	22.601.000,00	24.489.000,00
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
Receitas Fiscais de Capital (VIII)=(IV-V-VI-VII)	6.100.000,00	4.624.000,00	7.129.000,00	20.855.000,00	22.601.000,00	24.489.000,00
Deduções das Receitas Correntes (IX)	-33.869.400,00	-31.350.000,00	-39.423.800,00	-45.552.000,00	-49.248.200,00	-53.228.800,00
Receitas Primárias (X)=(III+VIII-IX)	285.575.340,64	286.595.000,00	364.432.200,00	447.048.000,00	483.927.800,00	523.744.200,00
Despesas Correntes (XI)	239.528.737,90	238.544.384,44	293.877.202,40	359.432.854,00	390.514.303,60	423.699.588,40
Pessoal e Encargos Sociais	139.404.285,40	143.341.000,00	161.053.000,00	186.318.000,00	198.913.000,00	212.359.000,00
Juros e Encargos da Dívida (XII)	825.550,00	1.954.000,00	2.120.000,00	1.216.000,00	1.152.000,00	912.000,00
Outras Despesas Correntes	99.298.902,50	93.249.384,44	130.704.202,40	171.898.854,00	190.449.303,60	210.428.588,40
Despesas Fiscais Correntes (XIII)=(XI-XII)	238.703.187,90	236.590.384,44	291.757.202,40	358.216.854,00	389.362.303,60	422.787.588,40
Despesas de Capital (XIV)	33.258.400,00	32.785.000,00	51.316.000,00	70.816.000,00	77.250.000,00	82.577.000,00
Investimentos	30.557.075,00	30.063.000,00	47.799.000,00	67.720.000,00	73.620.000,00	79.682.000,00
Inversões Financeiras	109.725,00	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida (XV)	2.591.600,00	2.722.000,00	3.517.000,00	3.096.000,00	3.630.000,00	2.895.000,00
Despesas Fiscais de Capital (XVI)=(XIV-XV)	30.666.800,00	30.063.000,00	47.799.000,00	67.720.000,00	73.620.000,00	79.682.000,00
Reserva de Contingência (XVII)	2.926.000,00	9.382.920,00	7.047.597,60	8.543.466,00	9.258.206,40	10.024.401,60
Despesas do Poder Legislativo (XVIII)	12.994.702,74	15.906.695,56	18.943.400,00	23.836.680,00	23.789.290,00	25.739.210,00
Despesas Primárias (XIX)=(XIII+XVI+XVII+XVIII)	285.290.690,64	291.943.000,00	365.547.200,00	458.317.000,00	496.029.800,00	538.233.200,00
Resultado Primário (XX=X-XIX)	-1.715.350,00^[2]	-5.348.000,00	-1.115.000,00	-11.269.000,00	-12.102.000,00	-14.489.000,00

Fonte: Elaboração própria.

Nota: Todos os dados dizem respeito às metas fixadas em cada ano pela Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) pertinente.

[2] Com relação a 2021, identificou-se na LDO aprovada que há mais de um valor para o repasse do Poder Legislativo. Dessa forma, os resultados para 2021 não têm a mesma consistência e a lógica aritmética observada nos demais anos. 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 as informações de 2021 e 2022 não são metas, mas os resultados reais, os quais foram obtidos no Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO) e do Relatório de Gestão Fiscal (RGF).

A necessidade de inserir os resultados de execução na demonstração do resultado nominal em painel, diferentemente do que ocorre com o resultado primário, decorre do fato do resultado nominal ser calculado por variações anuais. Dessa forma, somente assim é possível alcançar coerência no cálculo da meta de resultado nominal para o primeiro ano de planejamento, cuja referência é o valor apurado para o último ano de execução finalizada.

Abaixo, o quadro de evolução da dívida pública, bem como o painel de resultado nominal são apresentados para a Prefeitura de Unaí, nas Tabelas 10 e 11, respectivamente.

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

Especificação	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Dívida Consolidada (I)	21.614.000,00	24.097.000,00	21.134.000,00	18.038.000,00	14.408.000,00	11.847.000,00
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	21.614.000,00	24.097.000,00	21.134.000,00	18.038.000,00	14.408.000,00	11.847.000,00
Deduções (II)	87.514.000,00	143.042.000,00	70.787.000,00	78.442.000,00	85.318.000,00	93.021.000,00
Disponibilidade de Caixa/Bancos	89.874.000,00	149.450.000,00	73.732.000,00	81.325.000,00	88.522.000,00	96.581.000,00
Aplicações Financeiras	-	-	-	-	-	-
Ativo Realizável	546.000,00	254.000,00	651.000,00	565.000,00	527.000,00	509.000,00
(-) Restos a Pagar Processados	2.906.000,00	6.662.000,00	3.596.000,00	3.448.000,00	3.731.000,00	4.069.000,00
Dívida Consolidada Líquida (I-II)	-65.900.000,00	-118.945.000,00	-49.653.000,00	-60.404.000,00	-70.910.000,00	-81.174.000,00

Fonte: Elaboração própria. Todos os dados foram fornecidos pela empresa Rodrigues e Braga Contabilidade e Tecnologia da Informação 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 Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2021 (a)	2022 (b)	2023 (c)	2024 (d)	2025 (e)	2026 (f)
Dívida Consolidada (I)	21.614.000,00	24.097.000,00	21.134.000,00	18.038.000,00	14.408.000,00	11.847.000,00
Deduções (II)	87.514.000,00	143.042.000,00	70.787.000,00	78.442.000,00	85.318.000,00	93.021.000,00
Disponib. de Caixa/Bancos	89.874.000,00	149.450.000,00	73.732.000,00	81.325.000,00	88.522.000,00	96.581.000,00
Aplicações Financeiras	-	-	-	-	-	-
Ativo Realizável	546.000,00	254.000,00	651.000,00	565.000,00	527.000,00	509.000,00
(-) Restos a Pagar Processados	2.906.000,00	6.662.000,00	3.596.000,00	3.448.000,00	3.731.000,00	4.069.000,00
Dívida Consolidada Líquida (III=I-II)	-65.900.000,00	-118.945.000,00	-49.653.000,00	-60.404.000,00	-70.910.000,00	-81.174.000,00
Receita de Privatizações (IV)	-	-	-	-	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	-	-	-	-	-	-
Dívida Fiscal Líquida (III+IV-V)	-65.900.000,00	-118.945.000,00	-49.653.000,00	-60.404.000,00	-70.910.000,00	-81.174.000,00
Resultado Nominal	...	(b-a) -53.045.000,00	(c-b) 69.292.000,00	(d-c) -10.751.000,00	(e-d) -10.506.000,00	(f-e) -10.264.000,00

Fonte: Elaboração própria. Todos os dados foram fornecidos pela empresa Rodrigues e Braga Contabilidade e Tecnologia da Informação 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

A Diretoria de Estatística e Informações (DEI) da Fundação João Pinheiro (DEI/FJP) não disponibiliza informações sobre o PIB de Unaí de 2021 e 2022 (FJP, 2023a). A instituição tampouco realiza projeções para o PIB do Município para o período 2024-2026. 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 essas projeções.

De acordo com a DEI/FJP, o PIB de Unaí em 2020 a preços correntes foi de R\$ 3.323.472.162,00 (FJP, 20223a). A variação real do PIB de Minas Gerais foi de 4,9% em 2021 e 3,5% em 2022 (FJP, 2023b). Este resultado mostra que em 2022 a atividade econômica no Estado foi melhor do que o resultado global da economia brasileira, que atingiu 2,9% (IBGE, 2023).

Na projeção do PIB de Unaí em valores reais a partir de 2021, foram utilizados os resultados de variação real do PIB de Minas Gerais em 2021 e 2022, 4,9% e 3,5%, respectivamente. A partir de 2023, optou-se pelas projeções para o PIB do Brasil, nos mesmos termos utilizados nas projeções de receita. Para encontrar o valor nominal do PIB do Município, e dada a inexistência de informações da DEI/FJP sobre o deflator implícito do PIB municipal ou estadual a partir de 2021, foram considerados os resultados do deflator implícito do PIB do Brasil em 2021 e 2022, de 11,38% e 8,28%, respectivamente (IPEADATA, 2023). Já a partir de 2023, trabalhou-se com a inflação projetada para o período 2023-2026, equivalente a 6,76%.

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 2021-2026:

Tabela 12 – Projeções para o PIB de Unaí no Período 2021-2026

Anos	Variáveis					
	Variação Real do PIB de Minas Gerais (%)	Deflator Implícito do PIB do Brasil (%)	Variação Real do PIB Nacional (%)	Inflação pelo IPCA (%)	Projeções para o PIB Real de Unaí (R\$)	Projeções para o PIB Nominal de Unaí (R\$)
2021	4,9	11,38	...	...	3.486.322.297,94	3.883.065.775,44
2022	3,5	8,28	...	...	3.608.343.578,37	4.351.744.048,41
2023	...	...	0,9	6,76	3.640.818.670,57	4.687.735.243,59
2024	...	...	2,0	6,76	3.713.635.043,98	5.104.718.668,98
2025	...	...	1,5	6,76	3.769.339.569,64	5.531.544.615,77
2026	...	...	1,5	6,76	3.825.879.663,19	5.994.059.187,27

Fonte: Elaboração própria.

Nota: Nas projeções, trabalhou-se com informações da FJP (2023a; 2023b), IBGE (2023), IPEADATA (2023), UN (2023a) e TCB (2023). 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 / Ministério da Economia, Secretaria do Tesouro Nacional. – 13ª ed. – Brasília: Secretaria do Tesouro Nacional, Subsecretaria de Contabilidade Pública, Coordenação-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação, 2022 (Versão 2). 689 p. Válido a partir do exercício financeiro de 2023 (Portaria STN nº 1.447 de 14 de junho de 2022). Disponível em: <https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/f?p=2501:9:::::9:P9_ID_PUBLICACAO_ANEXO:16605> Acesso em: 6 mar. 2023.

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/pdfdownload.cfm?masterProductID=19220>>. Acesso em: 15 fev. 2023. (Economics Program Working Paper Series – November 2018.)

FJP. Fundação João Pinheiro. Diretoria de Estatística e Informações. **Anexo Estatístico: Produto Interno Bruto dos Municípios de Minas Gerais | 2010-2020** (Google Drive). Disponível em: <https://docs.google.com/spreadsheets/d/1eY8sLgi8_GvryldI-cSA-vaTCW7alCP/edit#gid=691645611>. Acesso em: 31/25 mar. 2023(a).

_____. Fundação João Pinheiro. Informativo FJP: Contas Regionais. **PIB – MG | 4º Trimestre de 2022**. Disponível em: <https://drive.google.com/file/d/1n4GCHhOPz95BtjNj4s_iofWWqRUcQeZO/view>. Acesso em: 25 mar. 2023(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/explica/pib.php>>. Acesso em: 25 mar. 2023.

IPEADATA. Disponível em: <<http://www.ipeadata.gov.br/Default.aspx>>. Acesso em: 25 mar. 2023.

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. **The Conference Board | Global Economic Outlook | February 2023**. Disponível em: <<https://www.conference-board.org/topics/global-economic-outlook/>>. Acesso em: 15 fev. 2023.

UN. United Nations. **World Economic Situation and Prospects 2023**. Disponível em: <<https://desapublications.un.org/file/1113/download>>. Acesso em: 15 fev. 2023(a).

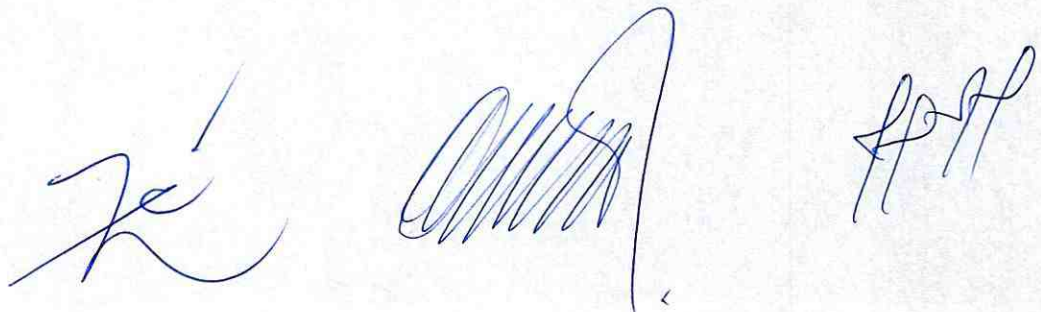
_____. United Nations. **World Economic Situation and Prospects 2023 | Regional Press Releases**. Disponível em: <https://www.un.org/development/desa/dpad/wp-content/uploads/sites/45/WESP2023_PR_LAC_E.pdf>. Acesso em: 15 fev. 2023(b).

Unai, 14 de abril de 2023.

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

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2024
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 2024

Com base na Lei Complementar n.º 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), segue metodologia de cálculo, relatórios e demonstrativos para a elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2024.

Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais

Receitas

Para a projeção do triênio 2024-2026, foi aplicado o fator de projeção nominal acumulado sobre as receitas arrecadadas no exercício de 2022. Esse fator foi obtido utilizando o IPCA e o Crescimento médio do consumo de água na cidade de Unai, de acordo com a tabela seguir.

Itens	2022	2023	2024	2025	2026
IPCA	5,62	5,90	4,02	3,80	3,77
Crescimento do consumo de água	1,0749	1,0743	1,0721	1,0738	1,0734
Fator de projeção nominal acumulado	1,1311	1,1322	1,2445	1,3562	1,4673

Fonte: Elaboração própria utilizando os dados de: Focus - Relatório de Mercado, Expectativa de mercado de 03/03/2023. Disponível em: <<https://www.bcb.gov.br/content/focus/focus/R20230303.pdf>>

Receitas por fonte de recurso

Recurso: 1.501 - Outros Recursos não Vinculados

	2024	2025	2026
1.3.2.1.01.0.1.03 Remuneração de Depósitos Bancários -Principal - Saae	1.300.000,00	1.429.000,00	1.557.000,00
1.3.2.2.01.0.1.03 Dividendos - principal - Saae	3.000,00	4.000,00	4.000,00



Saae – Serviço Municipal de Saneamento Básico

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



1.6.9.9.50.1.1 Serviços de Saneamento Básico – Abastecimento de Água - Principal	17.689.000,00	19.444.000,00	21.190.000,00
1.6.9.9.50.2.1 Serviços de Saneamento Básico – Esgotamento Sanitário - Principal	13.235.000,00	14.548.000,00	15.854.000,00
1.6.9.9.50.9.1 Outros Serviços Sujeitos à Regulação – Principal	1.015.000,00	1.116.000,00	1.216.000,00
1.9.1.1.01.0.1.03 Multas previstas em legislação específica - Principal - Saae	656.000,00	721.000,00	786.000,00
1.9.2.2.99.0.1.03 Outras Restituições - Principal- Saae	1.086.000,00	1.194.000,00	1.301.000,00
Total	34.984.000,00	38.456.000,00	41.908.000,00

Recurso: 1.754 - Recursos de Operações de Crédito

2.1.1.2.52.0.1.03 Operações de Crédito Internas para Programas de Saneamento - Principal	6.500.000,00	0,00	0,00
Total	6.500.000,00	0,00	0,00

Recurso: 1.756 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Indireta

1.3.2.1.01.0.1.03 Remuneração de Depósitos Bancários - Principal – Saae	12.000,00	13.000,00	14.000,00
Total	12.000,00	13.000,00	14.000,00
Total Geral	41.496.000,00	38.469.000,00	41.922.000,00

Fonte: Elaboração própria.

Despesas

A projeção das despesas com Pessoal e Encargos e de Outras Despesas Correntes, foi calculado com base no valor empenhado no ano de 2022 multiplicado pelo IPCA e pelo índice de aumento vegetativo das despesas, dado pela diferença dos valores empenhados em 2021 e 2022 os quais foram 1,16% para as despesas com Pessoal e Encargos e de 1,17% para as Outras Despesas Correntes.

Feito isso, as despesas com investimentos são o saldo residual decorrente da receita projetada para 2024 menos as despesas já mencionadas nos parágrafos anteriores.



Saae – Serviço Municipal de Saneamento Básico

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



Despesas				
Especificações	Fonte de recuso	2024	2025	2026
3.1.90.11.00 - Vencimentos e vantagens fixas - pessoal civil	1.501	13.613.000,00	14.130.000,00	14.618.000,00
3.1.90.13.00 - Obrigações patronais - INSS	1.501	90.000,00	94.000,00	97.000,00
3.1.90.16.00 - Outras despesas variáveis - pessoal civil	1.501	417.000,00	433.000,00	448.000,00
3.1.90.94.00 - Indenizações e restituições trabalhistas	1.501	537.000,00	557.000,00	576.000,00
3.1.91.13.00 - Obrigações patronais - UNAPREV	1.501	1.444.000,00	1.499.000,00	1.551.000,00
3.2.90.21.00 - Juros sobre a dívida por contrato	1.501	110.000,00	115.000,00	119.000,00
3.3.90.08.00 - Outros benefícios assistenciais do servidor ou do militar	1.501	18.000,00	19.000,00	20.000,00
3.3.90.14.00- Diárias - pessoal civil	1.501	25.000,00	26.000,00	27.000,00
3.3.90.30.00 - Material de consumo	1.501	4.492.000,00	4.681.000,00	4.860.000,00
3.3.90.31.00 - Premiações culturais, artísticas, científicas, desportivas e outras	1.501	6.000,00	6.000,00	7.000,00
3.3.90.32.00 - Material, bem ou serviço para distribuição gratuita	1.501	5.000,00	6.000,00	6.000,00
3.3.90.33.00 - Passagens e despesas com locomoção	1.501	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3.3.90.35.00 - Serviços de consultoria	1.501	10.000,00	10.000,00	11.000,00
3.3.90.36.00 - Outros serviços de terceiros - pessoa física	1.501	87.000,00	91.000,00	94.000,00
3.3.90.39.00 - Outros serviços de terceiros - pessoa jurídica	1.501	8.273.000,00	9.101.000,00	11.043.000,00
3.3.90.40.00 - Serviços de tecnologia da informação e comunicação - pessoa jurídica	1.501	1.282.000,00	1.330.000,00	1.376.000,00



Saae – Serviço Municipal de Saneamento Básico

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



3.3.90.47.00 - Obrigações tributárias e contributivas	1.501	617.000,00	641.000,00	663.000,00
3.3.90.91.00 - Sentenças judiciais	1.501	9.000,00	10.000,00	10.000,00
3.3.90.92.00 - Despesas de exercícios anteriores	1.501	2.000,00	3.000,00	3.000,00
3.3.90.93.00 - Indenizações e restituições	1.501	8.000,00	8.000,00	8.000,00
3.3.91.97.00 - Aporte para cobertura do déficit atuarial do raps	1.501	1.141.000,00	1.177.000,00	1.210.000,00
4.4.90.51.00 - Obras e instalações	1.501	1.031.000,00	2.666.000,00	3.228.000,00
	1.756	6.500.000,00	-	-
4.4.90.52.00 - Equipamentos e material permanente	1.501	1.287.000,00	1.355.000,00	1.419.000,00
	1.754	12.000,00	13.000,00	14.000,00
4.4.90.61.00 - Aquisição de imóveis	1.501	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4.5.90.61.00 - Aquisição de imóveis	1.501	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4.6.90.71.00 - Principal da dívida contratual resgatado	1.501	468.000,00	486.000,00	502.000,00
4.6.90.73.00 - Correção monetária ou cambial da dívida contratual	1.501	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Total		41.496.000,00	38.469.000,00	41.922.000,00

Fonte: Elaboração própria.

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	2024	2025	2026
DESPESAS CORRENTES (I)	32.191.000,00	33.942.000,00	36.752.000,00
Pessoal e Encargos Sociais	16.101.000,00	16.713.000,00	17.290.000,00
Juros e Encargos da Dívida	110.000,00	115.000,00	119.000,00
Outras Despesas Correntes	15.980.000,00	17.114.000,00	19.343.000,00
DESPESAS DE CAPITAL (II)	9.305.000,00	4.527.000,00	5.170.000,00



Saae – Serviço Municipal de Saneamento Básico

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



Investimentos	8.832.000,00	4.036.000,00	4.663.000,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização Financeira	473.000,00	491.000,00	507.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	0,00	0,00	0,00
TOTAL (IV=I+II+III)	41.496.000,00	38.469.000,00	41.922.000,00

Fonte: Elaboração própria.

Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com Alienação de Ativos

Segue tabela do resumo das movimentações no período de 2020 a 2022.

Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos	2022	2021	2020
Saldos de exercícios anteriores	76.965,04	75.172,20	74.546,90
Alienação de Bens	44.056,00	0,00	0,00
Rendimento de Aplicações Financeira de Alienação de Bens	10.650,45	1.792,84	849,81
Investimentos	0,00	0,00	0,00
Deduções	0,00	0,00	224,51
Saldo Final do Exercício	132.150,32	76.965,04	75.172,20

Fonte: Elaboração própria com dados do movimento financeiro da conta.

Montante da dívida pública

Especificação	2022	2023	2024	2025
Ativo Disponível	10.758.842,17	11.730.210,66	11.730.210,66	11.730.210,66
(-) Restos a Pagar Processados	265.983,98	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Não Processados	4.202.448,95	0,00	0,00	0,00

Fonte: Elaboração própria com dados dos Demonstrativos da Dívida Flutuante de 2022 e de 2023.



Saae – Serviço Municipal de Saneamento Básico

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



Patrimônio líquido

Especificações	2022	2021	2020
Patrimônio/Capital	144.454.226,37	54.258.858,20	51.550.740,22
Reservas	0,00	0,00	0,00
Resultado Acumulado	90.195.368,17	2.708.117,98	3.015.670,58

Fonte: Elaboração própria com dados dos Balancetes Patrimoniais de 2020, 2021 e 2022.

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2024
Anexo de Metas Fiscais

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

Regime Próprio de Previdência Social





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 38.610-039 – Telefone (0..38) 3676-8563 / 3676-8542



Dados para Proposta da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

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

Unaí-MG
2023

Proposta da Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2024

Apresentamos a Proposta da Lei de Diretrizes Orçamentária (LDO) de 2024, baseado no estudo histórico do desempenho de receitas e despesas desse RPPS, nos termos da LRF/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal); Portaria nº 924, de 08 de julho de 2021; e o Cálculo Atuarial de 2023 em fase da Portaria MPS 464/2018, Nota SEI nº 10/2021/COAAT/CGACI/SRPPS/SPREV/SEPRT-ME, Nota SEI nº 4/2020/COAAT/CGACI/SRPPS/SPREV/SEPRT-ME e ainda Portaria MTP nº 1467 de 02 de junho de 2022 e Ofício-Curricular TCE-MG nº 16.935/2022, com vistas a subsidiar a elaboração dos anexos necessários ao acompanhamento do texto da LDO do exercício de 2024.

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 2022, Data Base de 31 de dezembro de 2022 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 3.399, de 9 de setembro de 2021.

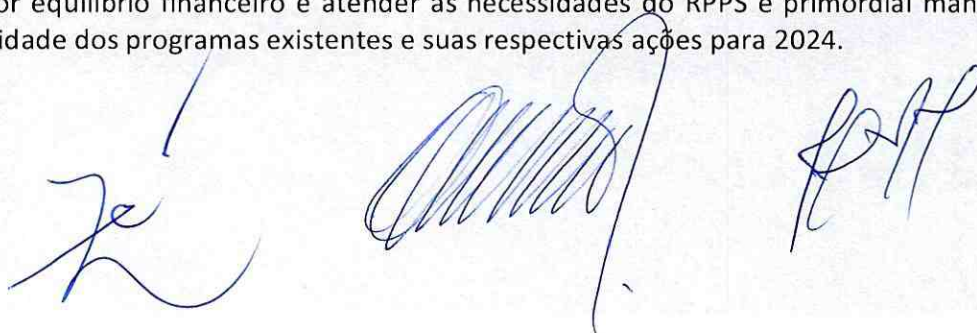
Para efeito das estimativas das despesas foi considerado o histórico da execução de exercícios anteriores, excluídos fatos excepcionais advindos de decisões pontuais do Conselho de Administração em conjunto com a presidência deste RPPS. Considerou-se nas projeções, o crescimento esperado em decorrência 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. Veja:

Variáveis	2022	2023	2024	2025	2026
IPCA	5,79	5,78	3,93	3,50	3,50
PIB nacional	2,20	0,79	1,50	1,90	2,00
Meta Taxa Selic	13,75	12,75	9,75	9,00	8,50

Fonte: Boletim Focus, Banco Central, IBGE e IPEA.

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

Para melhor equilíbrio financeiro e atender as necessidades do RPPS é primordial manter atenção à continuidade dos programas existentes e suas respectivas ações para 2024.



Considerações finais

Ressaltamos que mudanças no Regime Geral de Previdência – RGP em 2021, 2022 e 2023, 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 nas receitas deste Instituto de Previdência. Ainda, integram essa Proposta os anexos de Metas Fiscais.

Proposta da Lei de Diretrizes Orçamentárias

ANEXO DE METAS FISCAIS

EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

R\$ 1,00

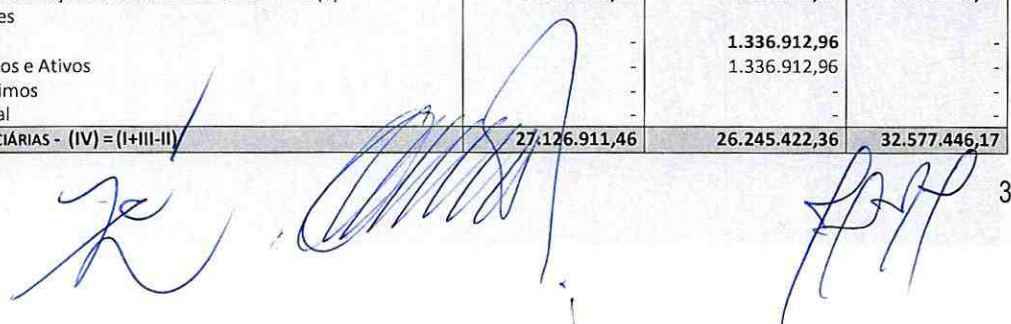
REGIME PREVIDENCIÁRIO						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022	%	2021	%	2020	%
Patrimônio	114.509.995,87	92,90	100.777.481,39	94,85	82.657.643,82	81,72
Reservas			...		...	...
Lucros ou Prejuízos Acumulados	8.754.229,97	7,10	5.479.566,12	5,15	18.496.153,55	18,28
TOTAL	123.264.225,84	100	106.257.047,51	100	101.153.797,37	100

Fonte: Balancete Contábil e Balanço Patrimonial – Sistema Sonner, referente; 31 de Dezembro de 2022 e arquivos contábeis do Unaprev de 2021 e 2020.

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES

AMF – Demonstrativo 6 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”)

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	2020	2021	2022
RECEITAS TOTAL	33.701.267,98	33.284.835,15	41.913.675,92
RECEITAS CORRENTES – (I)	27.126.911,46	24.908.509,40	31.144.048,80
Receitas de Contribuições dos Segurados	10.661.188,68	11.103.418,40	15.939.766,78
Ativo	10.467.073,25	10.865.862,57	15.533.647,14
Inativo	189.514,46	223.470,34	386.637,37
Pensionista	4.600,97	14.085,49	19.482,27
Receita de Contribuições Patronais	12.151.393,13	13.495.044,56	15.786.785,22
Ativo	12.151.393,13	13.495.044,56	15.786.785,22
Inativo			
Pensionista			
Receita Patrimonial	4.189.782,19	12.023,51	
Receita Imobiliária	4.189.782,19	12.023,51	
Receita de Valores Imobiliários			429.881,68
Outras Receitas Patrimoniais			429.881,68
Receita de Serviços	55.285,40	232.183,98	
Outras Receitas Correntes			348.956,19
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	69.262,06	65.838,95	72.056,30
Aporte Periódico para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS (II)	6.574.356,52	7.039.412,79	9.336.229,45
Demais Receitas Correntes			
RECEITAS DE CAPITAL (III)	-	1.336.912,96	-
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	-	1.336.912,96	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - (IV) = (I+III-II)	27.126.911,46	26.245.422,36	32.577.446,17





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 38.610-039 - Telefone (0..38) 3676-8563 / 3676-8543



DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2020	2021	2022
Benefícios - Civil	23.866.842,83	24.842.829,71	31.728.906,43
Aposentadorias	19.802.161,43	20.377.658,05	26.286.906,43
Pensões	4.064.681,40	4.465.171,66	5.441.801,87
Outros Benefícios Previdenciários			
Benefício Militar			
Reformas			
Pensões	-	-	-
Outros Benefícios Previdenciários	-	-	-
Outras Despesas Previdenciárias	1.097.733,16	273.483,53	207.964,31
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	-	-	-
Demais Despesas Previdenciárias	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (V)	24.964.575,99	25.116.313,24	31.936.672,61

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VI) = (IV-V)	2.162.335,47	1.129.109,12	640.773,56
---	---------------------	---------------------	-------------------

RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	2020	2021	2022
VALOR	90.411.769,65	91.058.590,90	97.173.618,87
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	2020	2021	2022
VALOR	6.342.040,27	5.396.039,00	4.716.799,43

APORTES DE RECURSOS PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	2020	2021	2022
Plano de Amortização - Contribuição Patronal Suplementar			
Plano de Amortização - Aporte Periódico de Valores Predefinidos	6.574.356,52	7.039.412,79	9.336.229,45
Outros Aportes para o RPPS	-	-	-
Recursos para Cobertura de Déficit Atuarial	6.574.356,52	7.039.412,79	9.336.229,45

BENS E DIREITOS DO RPPS	2020	2021	2022
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	8.163,45	-	4.989,27
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES	91.050.427,45	97.173.618,87	114.414.537,33
OUTROS Bens e Direitos	-	-	-

PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES**PLANO PREVIDENCIÁRIO**

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (c) = (a - b)	SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (d) = (d Exerc. Anterior + c)
2022				R\$ 112.448.834,21
2023	61.147.511,64	R\$ 32.416.115,54	R\$ 28.731.396,10	R\$ 141.180.230,31
2024	52.105.221,47	R\$ 57.492.902,25	-R\$ 5.387.680,78	R\$ 135.792.549,53
2025	58.644.241,12	R\$ 61.432.365,60	-R\$ 2.788.124,48	R\$ 133.004.425,05
2026	61.908.705,24	R\$ 64.117.272,29	-R\$ 2.208.567,05	R\$ 130.795.858,01
2027	65.681.226,36	R\$ 68.552.883,03	-R\$ 2.871.656,67	R\$ 127.924.201,33
2028	64.074.904,44	R\$ 74.021.353,51	-R\$ 9.946.449,07	R\$ 117.977.752,26
2029	63.393.223,57	R\$ 77.304.094,00	-R\$ 13.910.870,43	R\$ 104.066.881,83
2030	62.018.867,44	R\$ 81.226.476,60	-R\$ 19.207.609,16	R\$ 84.859.272,66
2031	60.443.486,11	R\$ 85.161.871,74	-R\$ 24.718.385,63	R\$ 60.140.887,03



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 38.610-039 - Telefone (0..38) 3676-8563 / 3676-8543



2032	R\$ 63.284.096,56	R\$ 87.331.654,02	-R\$ 24.047.557,46	R\$ 36.093.329,57
2033	R\$ 61.852.921,82	R\$ 90.855.626,76	-R\$ 29.002.704,94	R\$ 7.090.624,64
2034	R\$ 61.909.700,83	R\$ 93.424.358,32	-R\$ 31.514.657,49	-R\$ 24.424.032,85
2035	R\$ 60.172.032,98	R\$ 96.065.551,47	-R\$ 35.893.518,49	-R\$ 60.317.551,34
2036	R\$ 60.035.177,09	R\$ 97.062.562,40	-R\$ 37.027.385,31	-R\$ 97.344.936,65
2037	R\$ 59.644.732,55	R\$ 98.830.360,37	-R\$ 39.185.627,82	-R\$ 136.530.564,47
2038	R\$ 58.511.419,39	R\$ 101.631.085,78	-R\$ 43.119.666,39	-R\$ 179.650.230,86
2039	R\$ 59.359.392,16	R\$ 103.261.790,54	-R\$ 43.902.398,38	-R\$ 223.552.629,24
2040	R\$ 59.765.656,28	R\$ 104.314.691,74	-R\$ 44.549.035,46	-R\$ 268.101.664,70
2041	R\$ 59.316.535,77	R\$ 104.262.349,79	-R\$ 44.945.814,02	-R\$ 313.047.478,72
2042	R\$ 58.634.303,56	R\$ 104.105.549,55	-R\$ 45.471.245,99	-R\$ 358.518.724,71
2043	R\$ 57.986.856,02	R\$ 103.921.555,44	-R\$ 45.934.699,42	-R\$ 404.453.424,13
2044	R\$ 58.309.170,05	R\$ 103.687.083,11	-R\$ 45.377.913,06	-R\$ 449.831.337,19
2045	R\$ 58.027.713,19	R\$ 102.215.434,31	-R\$ 44.187.721,12	-R\$ 494.019.058,31
2046	R\$ 57.733.291,80	R\$ 100.623.028,74	-R\$ 42.889.736,94	-R\$ 536.908.795,25
2047	R\$ 57.496.526,67	R\$ 98.599.232,44	-R\$ 41.102.705,77	-R\$ 578.011.501,02
2048	R\$ 57.276.971,91	R\$ 96.435.210,04	-R\$ 39.158.238,13	-R\$ 617.169.739,15
2049	R\$ 56.730.538,41	R\$ 94.922.283,81	-R\$ 38.191.745,40	-R\$ 655.361.484,55
2050	R\$ 56.397.237,58	R\$ 92.803.148,84	-R\$ 36.405.911,26	-R\$ 691.767.395,81
2051	R\$ 56.107.515,27	R\$ 90.320.795,40	-R\$ 34.213.280,13	-R\$ 725.980.675,94
2052	R\$ 55.821.663,02	R\$ 87.663.512,50	-R\$ 31.841.849,48	-R\$ 757.822.525,42
2053	R\$ 55.478.822,06	R\$ 85.014.805,27	-R\$ 29.535.983,21	-R\$ 787.358.508,63
2054	R\$ 55.320.025,27	R\$ 81.802.546,07	-R\$ 26.482.520,80	-R\$ 813.841.029,43
2055	R\$ 55.144.072,84	R\$ 78.569.219,34	-R\$ 23.425.146,50	-R\$ 837.266.175,93
2056	R\$ 6.535.561,02	R\$ 75.390.206,28	-R\$ 68.854.645,26	-R\$ 906.120.821,19
2057	R\$ 6.156.631,56	R\$ 71.894.810,43	-R\$ 65.738.178,87	-R\$ 971.859.000,06
2058	R\$ 5.810.968,80	R\$ 68.260.392,26	-R\$ 62.449.423,46	-R\$ 1.034.308.423,52
2059	R\$ 5.484.021,46	R\$ 64.555.595,49	-R\$ 59.071.574,03	-R\$ 1.093.379.997,55
2060	R\$ 5.167.372,57	R\$ 60.828.996,87	-R\$ 55.661.624,30	-R\$ 1.149.041.621,85
2061	R\$ 4.842.595,87	R\$ 57.208.168,04	-R\$ 52.365.572,17	-R\$ 1.201.407.194,02
2062	R\$ 4.533.879,61	R\$ 53.596.356,54	-R\$ 49.062.476,93	-R\$ 1.250.469.670,95
2063	R\$ 4.220.283,08	R\$ 49.999.479,37	-R\$ 45.779.196,29	-R\$ 1.296.248.867,24
2064	R\$ 3.917.931,55	R\$ 46.517.355,13	-R\$ 42.599.423,58	-R\$ 1.338.848.290,82
2065	R\$ 3.623.537,36	R\$ 43.135.043,08	-R\$ 39.511.505,72	-R\$ 1.378.359.796,54
2066	R\$ 3.337.931,09	R\$ 39.860.100,08	-R\$ 36.522.168,99	-R\$ 1.414.881.965,53
2067	R\$ 3.071.529,27	R\$ 36.768.874,54	-R\$ 33.697.345,27	-R\$ 1.448.579.310,80
2068	R\$ 2.799.251,09	R\$ 33.691.464,48	-R\$ 30.892.213,39	-R\$ 1.479.471.524,19
2069	R\$ 2.546.436,79	R\$ 30.788.389,84	-R\$ 28.241.953,05	-R\$ 1.507.713.477,24
2070	R\$ 2.307.444,76	R\$ 28.040.259,07	-R\$ 25.732.814,31	-R\$ 1.533.446.291,55
2071	R\$ 2.082.290,66	R\$ 25.442.286,75	-R\$ 23.359.996,09	-R\$ 1.556.806.287,64
2072	R\$ 1.870.234,67	R\$ 22.988.776,48	-R\$ 21.118.541,81	-R\$ 1.577.924.829,45
2073	R\$ 1.672.532,33	R\$ 20.686.970,14	-R\$ 19.014.437,81	-R\$ 1.596.939.267,26
2074	R\$ 1.496.638,33	R\$ 18.593.725,57	-R\$ 17.097.087,24	-R\$ 1.614.036.354,50
2075	R\$ 1.319.736,58	R\$ 16.557.087,14	-R\$ 15.237.350,56	-R\$ 1.629.273.705,06
2076	R\$ 1.164.122,62	R\$ 14.702.665,40	-R\$ 13.538.542,78	-R\$ 1.642.812.247,84
2077	R\$ 1.022.286,02	R\$ 13.002.973,58	-R\$ 11.980.687,56	-R\$ 1.654.792.935,40
2078	R\$ 894.582,67	R\$ 11.457.491,64	-R\$ 10.562.908,97	-R\$ 1.665.355.844,37
2079	R\$ 783.087,84	R\$ 10.095.003,90	-R\$ 9.311.916,06	-R\$ 1.674.667.760,43
2080	R\$ 675.207,56	R\$ 8.764.307,50	-R\$ 8.089.099,94	-R\$ 1.682.756.860,37
2081	R\$ 584.444,82	R\$ 7.631.217,27	-R\$ 7.046.772,45	-R\$ 1.689.803.632,82
2082	R\$ 499.460,71	R\$ 6.569.323,26	-R\$ 6.069.862,55	-R\$ 1.695.873.495,37
2083	R\$ 425.947,66	R\$ 5.639.840,98	-R\$ 5.213.893,32	-R\$ 1.701.087.388,69
2084	R\$ 360.289,11	R\$ 4.803.160,77	-R\$ 4.442.871,66	-R\$ 1.705.530.260,35
2085	R\$ 303.508,39	R\$ 4.074.588,02	-R\$ 3.771.079,63	-R\$ 1.709.301.339,98
2086	R\$ 253.816,85	R\$ 3.429.298,25	-R\$ 3.175.481,40	-R\$ 1.712.476.821,38
2087	R\$ 211.729,38	R\$ 2.882.161,63	-R\$ 2.670.432,25	-R\$ 1.715.447.253,63



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 38.610-039 - Telefone (0..38) 3676-8563 / 3676-8543



2088	R\$ 172.351,58	R\$ 2.364.340,41	-R\$ 2.191.988,83	-R\$ 1.717.339.242,46
2089	R\$ 141.760,01	R\$ 1.954.598,71	-R\$ 1.812.838,70	-R\$ 1.719.152.081,16
2090	R\$ 113.705,57	R\$ 1.583.021,34	-R\$ 1.469.315,77	-R\$ 1.720.621.396,93
2091	R\$ 90.970,90	R\$ 1.275.619,10	-R\$ 1.184.648,20	-R\$ 1.721.806.045,13
2092	R\$ 72.207,86	R\$ 1.020.753,83	-R\$ 948.545,97	-R\$ 1.722.754.591,10
2093	R\$ 56.234,57	R\$ 801.833,71	-R\$ 745.599,14	-R\$ 1.723.500.190,24
2094	R\$ 43.261,97	R\$ 623.054,36	-R\$ 579.792,39	-R\$ 1.724.079.982,63
2095	R\$ 32.801,32	R\$ 478.072,15	-R\$ 445.270,83	-R\$ 1.724.525.253,46
2096	R\$ 24.135,95	R\$ 357.080,09	-R\$ 332.944,14	-R\$ 1.724.858.197,60
2097	R\$ 17.389,21	R\$ 262.171,34	-R\$ 244.782,13	-R\$ 1.725.102.979,73

Fonte: LEONARDO FERREIRA STELMO - Atuário MTE nº 3446 e IBA nº 3646 - Ano Base 2023.

NOTA.

1. O Demonstrativo supracitado visa a atender o estabelecido no art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a", da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, o qual determina que o Anexo de Metas Fiscais conterà a avaliação financeira e atuarial do RPPS;
2. Segundo a Portaria MPS 464/2018 e Portaria MTP nº 1467/2022, o equilíbrio financeiro representa a garantia de equivalência entre as receitas auferidas e as obrigações dos RPPS, em cada exercício financeiro; ou seja, o equilíbrio financeiro é atingido quando o que se arrecada dos participantes do sistema previdenciário é suficiente para custear os benefícios por ele assegurados;
3. O equilíbrio atuarial, por sua vez, representa a garantia de equivalência, a valor presente, entre o fluxo das receitas estimadas e das obrigações projetadas, apuradas atuarialmente, a longo prazo, devendo as alíquotas de contribuição do sistema ser definidas a partir do cálculo atuarial que leve em consideração uma série de critérios, como a expectativa de vida dos segurados e o valor dos benefícios de responsabilidade do respectivo RPPS, segundo a sua legislação;



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 38.610-039 - Telefone (0..38) 3676-8563 / 3676-8543



Anexos de Dados para Consolidação na Proposta da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024

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

Unaí-MG
2023



UNAPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE UNAI

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 38.610-039 - Telefone (0.38) 3676-8563 / 3676-8543

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS - RECEITAS 2024

Valores em R\$

CONTAS	ARRECADADA		ORÇADA	PROJETADA		
	2021	2022		2023	2024	2025
RECEITAS CORRENTES (I) = (II) + (IV) + (V)	32.856.363,03	41.483.794,24	45.342.000,00	54.696.000,00	66.238.000,00	71.274.000,00
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES PARA RPPS (II)	11.142.300,63	16.000.880,42	15.888.000,00	18.791.000,00	20.885.000,00	21.615.000,00
CONTRIBUIÇÃO PATRONAIS PARA RPPS	38.882,23	61.113,64	78.000,00	93.000,00	88.000,00	91.000,00
CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR - ATIVO PARA RPPS	10.865.862,57	15.533.647,14	15.587.000,00	18.439.000,00	20.519.000,00	21.237.000,00
CONTRIBUIÇÃO DO INATIVO PARA O RPPS	223.470,34	386.637,37	200.000,00	233.000,00	252.000,00	260.000,00
CONTRIB. SERVIDOR PENSIONISTA CIVIL PARA RPPS	14.085,49	19.482,27	23.000,00	26.000,00	26.000,00	27.000,00
RECEITA PATRIMONIAL (III)	12.023,51	429.881,68	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
REMUNERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS	12.023,51	429.881,68	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES (IV)	232.183,98	348.956,19	355.000,00	426.000,00	477.000,00	493.000,00
RESTITUIÇÕES, INDENIZAÇÕES E RESSARCIMENTOS	166.345,03	276.899,89	185.000,00	233.000,00	257.000,00	266.000,00
COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE RGPS E RPPS	65.838,95	72.056,30	170.000,00	193.000,00	220.000,00	227.000,00
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS (V)	21.481.878,42	25.133.957,63	29.099.000,00	35.479.000,00	44.876.000,00	49.166.000,00
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES PARA RPPS	14.223.423,75	15.797.728,18	18.658.000,00	19.690.000,00	22.047.000,00	22.932.000,00
CONTRB. PAT. SERVIDOR ATIVO CIVIL RPPS	13.276.002,68	14.702.344,04	17.551.000,00	18.439.000,00	20.633.000,00	21.355.000,00
CONTRIB. PREV. REGIME PARC. DEBITOS - RPPS	947.421,07	1.095.384,14	1.107.000,00	1.251.000,00	1.414.000,00	1.577.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	7.039.412,79	9.336.229,45	10.441.000,00	15.789.000,00	22.829.000,00	26.234.000,00
RECEITAS DECORRENTES DE APORTES PERIÓDICOS	7.039.412,79	9.336.229,45	10.441.000,00	15.789.000,00	22.829.000,00	26.234.000,00
DEDUÇÃO DA RECEITA (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÃO DA RECEITA CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÃO DA RECEITA PATRIMONIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÃO REMUNERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (I) + (III) - (V)	32.868.386,54	41.913.675,92	45.522.000,00	54.876.000,00	66.418.000,00	71.454.000,00

Fonte: Cálculo Atuarial de 2023 - Balançetes Contábeis 2021 e 2022 e a LOA 2023 do Unaprev - Sistemas Sonner.



Handwritten signature and date 8/11.



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 38.610-039 - Telefone (0..38) 3676-8563 / 3676-8543

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS - DESPESAS 2024

Valores em R\$

ESPECIFICAÇÃO	REALIZADA		ORÇADA		PREVISTA	
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
DESPESAS CORRENTES	28.089.346,10	33.143.069,95	39.956.000,00	48.823.000,00	60.176.000,00	65.183.000,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	27.815.862,57	32.788.436,50	38.830.000,00	47.449.000,00	58.644.000,00	63.703.000,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	273.483,53	354.633,45	1.124.000,00	1.374.000,00	1.532.000,00	1.480.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.244,32	16.376,00	395.000,00	454.000,00	504.000,00	521.000,00
INVESTIMENTOS	1.244,32	16.376,00	391.000,00	454.000,00	504.000,00	521.000,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	5.171.000,00	5.599.000,00	5.738.000,00	5.750.000,00
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO=(Desp. Total - Receita Total)	4.777.796,12	8.754.229,97	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	32.868.386,54	41.913.675,92	45.522.000,00	54.876.000,00	66.418.000,00	71.454.000,00

Fonte: LDO 2023; LOA 2023; Cálculo Atuarial 2021/2023; Balançetes Contábeis de 2021 e 2022 do Unaprev - Sistema Sonner.OBS. Despesas realizadas: Incluso Restos a Pagar

9/11



UNAPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE UNAI
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 38.610-039 - Telefone (0..38) 3676-8563 / 3676-8543

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS 2024

DESPESA TOTAL COM PESSOAL NO ANO	REALIZADA	REALIZADA	ORÇADA	PREVISÃO	PREVISÃO	PREVISÃO
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS						
3.1.71.70.00 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚB.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.01.00 - APOSENTADORIAS DO RPPS, RESERVA REMUN.	20.377.685,05	26.286.906,43	31.456.000,00	38.895.000,00	49.487.000,00	54.040.000,00
3.1.90.03.00 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	4.465.171,66	5.441.801,87	5.846.000,00	6.781.000,00	7.172.000,00	7.425.000,00
3.1.90.05.00 - OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO SERV.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.11.00 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.285.519,01	965.027,09	1.247.000,00	1.436.000,00	1.608.000,00	1.831.000,00
3.1.90.13.00 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	71.061,98	87.615,97	247.000,00	298.000,00	333.000,00	359.000,00
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		4.085,14	34.000,00	39.000,00	44.000,00	48.000,00
3.3.90.34.00 - OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECOR DE CONTR DE TERC.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DA DESPESA BRUTA COM PESSOAL	26.199.437,70	32.785.436,50	38.830.000,00	47.449.000,00	58.644.000,00	63.703.000,00

EXCLUSÕES DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL	2021	2022	2023	2024	2025	2026
(-) APOSENTADORIAS E PENSÕES CUSTEADAS POR RECURSOS DA FONTE TESOUREIRO			0,00	0,00	0,00	0,00
(-) INATIVOS E PENSIONISTAS COM FONTE DE CUSTEIO PRÓPRIA	24.842.856,71	31.728.708,30	37.302.000,00	45.676.000,00	56.659.000,00	61.465.000,00
(-) AUXÍLIO DOENÇA, SALÁRIO MATERNIDADE E SALÁRIO FAMÍLIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) 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	24.842.856,71	31.728.708,30	37.302.000,00	45.676.000,00	56.659.000,00	61.465.000,00
Total da Despesa com Pessoal para Fins de Apuração de Limite	1.356.580,99	1.056.728,20	1.528.000,00	1.773.000,00	1.985.000,00	2.238.000,00

Fonte: LDO 2023; LOA 2023; Balançetes Contábeis de 2021 e 2022.





UNAPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE UNAI

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 38.610-039 - Telefone (0..38) 3676-8563 / 3676-8543

DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS 2024

ARF (LRF, art. 4º, §3º)

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS	
DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
Discrepância de Projeções		...	
Estimativa a menor de despesas orçamentárias do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unai.	5.599.000,00	Abertura de créditos adicionais ao orçamento do Regime Próprio de Previdência Social utilizando a reserva de contingência do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)	5.599.000,00
SUB TOTAL	5.599.000,00	SUB TOTAL	5.599.000,00
TOTAL	5.599.000,00	TOTAL	5.599.000,00

Fonte: LOA - 2023 e LDO - 2023.





CÂMARA MUNICIPAL DE UNAÍ-MG



TERMO DE ENCERRAMENTO DE VOLUME

Nesta data, encerra-se o primeiro volume do presente processo.

O assunto continuará sendo tratado no segundo volume, que leva o mesmo número do processo e as mesmas especificações.

Unaí, 2 de maio de 2023; 79º da Instalação do Município.

Servidora Arionilda Caixeta da Silva Braga
Chefe do Serviço de Apoio ao Processo Legislativo



CÂMARA MUNICIPAL DE UNAÍ-MG



TERMO DE ABERTURA DE VOLUME

Nesta data, com o mesmo número e especificações, abre-se o segundo volume para o processo do Projeto de Lei n.º 57/2023, de autoria do Prefeito do Município de Unai, José Gomes Branquinho, que dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e execução da Lei Orçamentária Anual – LOA – do exercício de 2024 e dá outras providências, iniciando-se com a folha n.º 101.

Unai, 2 de maio de 2023; 79º da Instalação do Município.

Servidora Arionilda Caixeta da Silva Braga
Chefe do Serviço de Apoio ao Processo Legislativo

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2024
Anexo de Riscos Fiscais
(Lei de Responsabilidade Fiscal, Art. 4º, § 3º)

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
2024

PASSIVOS CONTINGENTES			PROVIDÊNCIAS		R\$ 1,00
Descrição	Valor	Valor	Descrição	Valor	
Demandas Judiciais (0,1% da Receita Corrente Líquida)	474.637,00	474.637,00	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unai utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes.	474.637,00	
Dívidas em Processo de Reconhecimento (0,1% da Receita Corrente Líquida)	474.637,00	474.637,00	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unai utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes.	474.637,00	
Avais e Garantias Concedidas	-	-	..	-	
Assunção de Passivos	-	-	..	-	
Assistências Diversas	949.274,00	949.274,00	..	949.274,00	
Assistência Contra Enchentes e Epidemias (0,2% da Receita Corrente Líquida)	949.274,00	949.274,00	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unai utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes.	949.274,00	
Outros Passivos Contingentes	-	-	..	-	
SUBTOTAL	1.898.548,00	1.898.548,00	SUBTOTAL	1.898.548,00	



Continuação
Anexo de Riscos Fiscais - 1/2

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

MUNICÍPIO DE UNAÍ



↕ Continuação

DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Frustração de Arrecadação (0,4% da Receita Corrente Líquida)	1.898.548,00	Manutenção do saldo total ou parcial da reserva de contingência para a insuficiência de arrecadação.	1.898.548,00
Restituição de Tributos a Maior	-	..	-
Discrepância de Projeções	4.746.370,00	..	4.746.370,00
Erros e omissões na fixação de despesas orçamentárias da Prefeitura de Unaí (1% da Receita Corrente Líquida)		Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unaí através de anulação da reserva de contingência para discrepância de projeções.	
Estimativa a menor de despesas orçamentárias do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Unaprev) (Até 1,2% da Receita Corrente Líquida)	5.599.000,00	Abertura de créditos adicionais ao orçamento do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) utilizando a reserva de contingência do RPPS.	5.599.000,00
Outros Riscos Fiscais	-	..	-
SUBTOTAL	12.243.918,00	SUBTOTAL	12.243.918,00
TOTAL	14.142.466,00	TOTAL	14.142.466,00

Fonte: Secretaria Adjunta à Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento (Sead/Sefap) e valor fixado pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Unaprev).

Nota: O Serviço Municipal de Saneamento Básico não apresentou programações sob reserva de contingência. Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

.. Não se aplica dado numérico

