



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS
ANO LDO – 2022

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

Valores em R\$

Especificação	2022			2023			2024		
	Valor Corrente (A)	Valor Constante	% RCL (A/RCL)* 100	Valor Corrente (B)	Valor Constante	% RCL (B/RCL)* 100	Valor Corrente (C)	Valor Constante	% RCL (C/RCL)* 100
Receita Total	503.927.329	464.363.554	38,42	520.304.967	486.886.308	37,42	537.214.879	503.906.649	36,43
Receita Primária I	440.131.102	405.576.025	20,90	454.435.363	425.247.442	20,02	469.204.512	440.113.040	19,16
Despesa Total	503.927.329	464.363.554	38,42	520.304.967	486.886.308	37,42	537.214.879	503.906.649	36,43
Despesa Primária II	447.209.329	412.098.534	22,84	461.743.632	432.086.308	21,96	476.750.300	447.190.976	21,08
Resultado Primário (I-II)	-7.078.227	-6.522.509	-101,94	-7.308.269	-6.838.866	-101,93	-7.545.788	-7.077.936	-101,92
Resultado Nominal	18.475.051	17.024.559	-94,93	-720.308	-674.043	-100,19	-1.154.700	-1.083.107	-100,29
Dívida Pública Consolidada	17.551.000	16.173.056	-95,18	14.672.478	13.730.080	-96,12	11.514.478	10.800.561	-97,08
Dívida Consolidada Líquida	-75.161.155	-69.260.187	-120,65	-93.637.406	-87.623.171	-124,73	-92.917.147	-87.156.127	-123,60

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças

Anos	2022	2023	2024
Índice de Inflação	1,0350	1,0325	1,0325
Deflator	1,0852	1,0686	1,0661

Fonte: Banco Central - Variação da Inflação (IPCA % a.a.)

Nota:

A coluna do percentual do PIB é opcional para os Municípios, conforme descrito no Manual de Demonstrativos Fiscais

Metas Fiscais

Parâmetros aplicados para estabelecer as Metas Anuais

(Art. 4º, § 1º, Lei Complementar 101 de 04/05/2000)

Para a definição das metas anuais foi utilizada uma metodologia que combina os seguintes elementos:

- Indicadores macroeconômicos, tais como as metas de inflação - IPCA e o do produto interno bruto – PIB que juntos determinarão a taxa de crescimento nominal esperado para o período 2022 – 2024.
- Observação do comportamento da economia local, estadual e nacional, por meio da arrecadação própria, e das transferências constitucionais federais e estaduais.
- Informações sobre a política monetária fiscal e tributária, através de relatórios e informes de política econômica do Banco Central, do Comitê de Política Econômica.

As projeções das metas anuais para a LDO 2022 e para os anos subsequentes foram estabelecidos em função das expectativas quanto ao desempenho das atividades econômicas, o cenário macroeconômico, o conhecimento dos fatos correntes e a legislação em vigor.

Foram consideradas, ainda, as projeções das seguintes variáveis econômicas :

Segue abaixo o quadro com os indicadores utilizados.

PARÂMETROS ECONÔMICOS			
ITENS	2022	2023	2024
CRESCIMENTO REAL DO PIB	2,39	2,50	2,50
IPCA (VAR. % ACUMULADA)	3,50	3,25	3,25

Fonte: Relatório FOCUS - BACEN

O parâmetro de evolução do PIB segue é estabelecida pela meta central divulgada no 'relatório de mercado' do Banco Central de abril de 2021.

Uma vez que as projeções foram feitas a partir de parâmetros econômicos, sua confirmação depende da manutenção do panorama econômico atual, modificações na conjuntura econômica nacional ou internacional podem modificar o cenário projetado.



Assim, as metas anuais foram calculadas com base na série histórica da realização da receita, bem como a evolução das despesas de caráter permanente e os projetos em andamento no mesmo período.

As características de cada rubrica de receita foram respeitadas, incidindo sobre cada uma delas as projeções das variáveis econômicas pertinentes bem como incorporada a tendência de sua evolução nos últimos exercícios. Assim sendo, incidiu a inflação passada ou futura e a composição ou não com a taxa de crescimento econômico e as tendências evidenciadas em estudos estatísticos, conforme o caso.

A fixação no grupo de pessoal e encargos sociais observou o impacto do crescimento vegetativo da folha, bem como a inflação incidente sobre as demais despesas desse grupo.

Sobre as outras despesas correntes, a incidência da inflação no período também foi considerada, com a eventual incorporação de novos serviços e suas respectivas compensação.

Para o serviço da dívida, que compreende juros, encargos e amortização, foi mantida a metodologia, com o calculo considerando toda a expectativa da evolução futura do estoque do endividamento agregando as taxas de inflação, dadas as particularidades de cada contrato.

O investimento é dado pela garantia da cobertura da parcela dos projetos em andamento que se supõe prosseguirem em 2022, bem como pela parcela dos novos projetos que poderão constituir parte do volume alocado nos termos do Plano Plurianual.

Os resultados primários e nominal foram calculados com base na metodologia estabelecida pelo Governo Federal, normativa do STN - Secretaria do Tesouro Nacional. Os resultados primários projetados, somados aos recursos de origem financeira, garantem os pagamentos previstos para o serviço da dívida. Os resultados nominais refletem as variações do endividamento líquido, atualizado, entre as datas referidas.





PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
ANO LDO – 2022

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

Valores em R\$

Especificação	Metas Previstas em 2020 (A)	% RCL (A/RCL)x 100	Metas Realizadas em 2020 (B)	% RCL (A/RCL) x100	Variação Valor (C) = (B - A)	Variação % (C / A) x 100
Receita Total	434.638.687	18,60	503.929.339	39,23	69.290.652	15,94
Receita Primária I	419.028.708	14,34	430.751.224	19,01	11.722.516	2,80
Despesa Total	434.638.687	18,60	429.633.864	18,70	-5.004.823	-1,15
Despesa Primária II	398.543.521	8,75	410.952.459	13,54	12.408.938	3,11
Resultado Primário(I-II)	20.485.187	-94,41	19.798.765	5,47	-686.422	-3,35
Resultado Nominal	28.991.583	-92,09	21.066.127	5,82	-7.925.456	-27,34
Dívida Pública Consolidada	23.309.844	-93,64	22.655.871	6,26	-653.974	-2,81
Dívida Consolidada Líquida	-80.663.370	-122,01	-84.495.010	-23,34	-3.831.640	4,75

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças

Fonte: Relatório SICONFI- Tesouro Nacional

NOTA: Os valores apresentados contemplam todas as entidades do Município

Anexo de Metas Fiscais

Avaliação do Cumprimento de Metas Relativas ao Ano Anterior

O Demonstrativo de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior visa dar cumprimento ao § 2º, inciso I, do art. 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

A finalidade é estabelecer uma comparação entre as metas fixadas e o resultado obtido no exercício orçamentário anterior ao da edição da LDO.

Comparando-se as metas constantes da Lei nº 4.250/2019 – Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e na Lei nº 4.286/2019 – Lei Orçamentária Anual - LOA, acrescidas de suas atualizações em relação à execução orçamentária do exercício de 2020, observou-se que:

- A receita total arrecadada no exercício de 2020 foi de R\$503.929.339,00 (quinhentos e três milhões, novecentos e vinte e nove mil e trezentos e trinta e nove reais) acréscimo de realizando-se 15,94% da receita prevista atualizada.
- A despesa total liquidada no exercício 2020 foi de R\$ R\$429.633.864,00 (quatrocentos e vinte e nove milhões, seiscentos e trinta e três mil, oitocentos e sessenta e quatro reais), representando 98,85% em relação aos valores das dotações atualizadas.
- O Resultado Primário, diferença entre a Receita Primária e a Despesa Primária (acima da linha) foi de R\$19.798.765,00, (dezenove milhões, setecentos e noventa e oito mil, setecentos e sessenta e cinco reais).
- O Resultado Nominal, diferença entre os saldos da Dívida Fiscal Líquida entre períodos onde são deduzidos os passivos reconhecidos, foi negativo em R\$ 84.495.010,00 (oitenta e quatro milhões, quatrocentos e noventa e cinco mil e dez reais). A Dívida Fiscal Líquida de 31/12/2019 era de R\$ 27.085.539,00 (vinte e sete milhões, oitenta e cinco mil, quinhentos e trinta e nove reais); em 31/12/2020, R\$22.655.870,00 (vinte e dois milhões, seiscentos e cinquenta e cinco mil e oitocentos e setenta reais).

As informações supra encontra-se detalhadas no RREO – Relatório Resumido da Execução Orçamentária - publicação, no Diário Oficial dos Município – DOM – Edição 1715 – de 26/02/2021.





PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES

ANO LDO – 2022

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

Valores em R\$

Especificação	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2019	2020	%	2021	%	2022	%	2023	%	2024	%
Receita Total	473.567.724	503.929.339	6,41	438.186.044	-13,05	503.927.329	15,00	520.304.967	3,25	537.214.879	3,25
Receita Primária I	398.445.217	430.751.225	8,11	412.803.684	-4,17	440.131.102	6,62	454.435.363	3,25	469.204.512	3,25
Despesa Total	422.047.165	429.633.864	1,80	438.186.044	1,99	503.927.329	15,00	520.304.967	3,25	537.214.879	3,25
Despesa Primária II	391.124.773	410.952.459	5,07	408.409.388	-0,62	447.209.329	2,06	461.743.632	3,25	476.750.300	3,25
Resultado Primário(I-II)	7.320.444	19.798.766	170,46	4.394.296	-77,81	-7.078.227	-261,08	-7.308.269	3,25	-7.545.788	3,25
Resultado Nominal	-5.583.035	21.066.127	-477,32	-5.278.491	-125,06	18.475.051	-450,01	-720.308	-103,90	-1.154.700	60,31
Dívida Pública Consolidada	27.085.539	22.655.871	-16,35	20.430.522	-9,82	17.551.000	-14,09	14.672.478	-16,40	11.514.478	-21,52
Dívida Consolidada Líquida	-63.431.883	-84.495.010	33,21	-75.384.879	-10,78	-75.161.155	-0,30	-93.637.406	24,58	-92.917.147	-0,77

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças

Valores em R\$

Especificação	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2019	2020	%	2021	%	2022	%	2023	%	2024	%
Receita Total	512.502.686	526.706.945	2,77	438.186.044	-16,81	464.364.624	5,97	486.886.308	4,85	503.927.329	3,50
Receita Primária I	431.203.889	450.221.180	4,41	412.803.684	-8,31	405.576.959	-1,75	425.247.442	4,85	440.131.102	3,50
Despesa Total	456.746.300	449.053.315	-1,68	438.186.044	-2,42	464.364.624	5,97	486.886.308	4,85	503.927.329	3,50
Despesa Primária II	423.281.585	429.527.510	1,48	408.409.388	-4,92	412.099.483	0,90	432.086.308	4,85	447.209.329	3,50
Resultado Primário(I-II)	7.922.303	20.693.670	161,21	4.394.296	-78,77	-6.522.524	-248,43	-6.838.867	4,85	-7.078.227	3,50
Resultado Nominal	-6.042.051	22.018.316	-464,42	-5.278.491	-123,97	17.024.598	-422,53	-674.044	-103,96	-1.083.151	60,69
Dívida Pública Consolidada	29.312.410	23.679.916	-19,22	20.430.522	-13,72	16.173.093	-20,84	13.730.080	-15,11	10.801.004	-21,33
Dívida Consolidada Líquida	-68.647.015	-88.314.185	28,65	-75.384.879	-14,64	-69.260.346	-8,12	-87.623.170	26,51	-87.159.704	-0,53

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças

Fonte: Relatório SICONFI- Tesouro Nacional

Nota:		
Inflação 2019	4,31	1,0822
Inflação 2020	4,52	1,0452
Inflação 2021	4,85	1,0000
Inflação 2022	3,50	1,0852
Inflação 2023	3,25	1,0686
Inflação 2024	3,25	1,0661

Fonte: Banco Central - Variação da Inflação (IPCA % a.a.)



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
ANO LDO – 2022

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

Patrimônio Líquido	2020	%	2019	%	2018	%
Patrimônio/Capital	2.224.057.466	100	2.250.464.923	100	2.109.916.035	100
Reservas	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Resultado Acumulado	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Total	2.224.057.466,00	100	2.250.464.923,00	100	2.109.916.035,00	100

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças

Regime Previdenciário						
Patrimônio Líquido	2020	%	2019	%	2018	%
Patrimônio/Capital	-398.182	100	-16.903.879	100	82.439	100
Reservas	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Resultado Acumulado	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Total	-398.181,56	100,00	-16.903.879,00	100,00	82.438,83	100

Fonte: Balanço IPASMA

Fonte: Relatório SICONFI- Tesouro Nacional



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS
ANO LDO – 2022

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

Receitas Realizadas	2020 (a)	2019 (b)	2018 (c)
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	1.384.250	174.124	375.696
Alienação de Bens Móveis	1.384.250	174.124	375.696
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00

Despesas Executadas	2020 (d)	2019 (e)	2018 (f)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	82.758	1.131.593	652.249
DESPESAS DE CAPITAL	82.758	1.131.593	652.249
Investimentos	82.758	1.131.593	652.249
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES PREVIDÊNCIA	0,00	0,00	0,00
Regime Geral de Previdência Social	0,00	0,00	0,00
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	0,00	0,00	0,00

Saldo Financeiro	(g) = ((I a - II d) + III h)	(h) = ((I b - II e) + III i)	(i) = ((I c - II f)
VALOR (III)	2.110.025,99	808.534,00	1.766.003,00

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças

Fonte: Relatório SICONFI- Tesouro Nacional

Este demonstrativo tem como finalidade destacar a receita de capital oriunda da alienação de ativos, bem como sua aplicação em despesa de capital nos exercícios de 2018 a 2020. Há de se ressaltar que conforme disposto no art. 44, da Lei Complementar 101/2000, é vedada a aplicação de receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público para o financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por lei aos regimes de previdência social, geral e próprio dos servidores público.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E A ATUARIAL DO RPPS

ANO LDO – 2022

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

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES

PLANO PREVIDENCIÁRIO

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS – RPPS	2018	2019	2020
RECEITAS CORRENTES (I)	61.861.855,86	79.515.666,05	80.641.733,80
Receita de Contribuição dos Segurados	7.862.804,58	8.383.784,10	10.078.648,65
Civil	7.862.804,58	8.383.784,10	10.078.648,65
Ativo	7.823.964,09	8.324.989,90	10.010.873,60
Inativo	38.840,49	58.794,20	67.775,05
Pensionista	0,00	0,00	0,00
Militar	0,00	0,00	0,00
Ativo	0,00	0,00	0,00
Inativo	0,00	0,00	0,00
Pensionista	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições Patronais	0,00	0,00	0,00
Civil	24.394.309,76	26.071.425,41	30.545.017,09
Ativo	21.523.823,57	26.071.425,41	30.545.017,09
Inativo	0,00	0,00	0,00
Pensionista	0,00	0,00	0,00
Militar	0,00	0,00	0,00
Ativo	0,00	0,00	0,00
Inativo	0,00	0,00	0,00
Pensionista	0,00	0,00	0,00
Em Regime de Parcelamento de Débito	2.870.486,19	0,00	0,00
Receita Patrimonial	26.456.285,69	40.834.733,68	35.175.154,76
Receitas Imobiliárias			
Receitas de Valores Mobiliários	26.456.285,69	40.834.733,68	35.175.154,76
Outras Receitas Patrimoniais			
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	3.148.455,83	4.225.722,86	4.842.913,30
Compensação Previdenciárias entre RGPS e RPPS	972.404,94	907.903,80	928.596,28
Aportes Periódicos p/ Amortização do Deficit Atuarial do RPPS (II)	0,00	0,00	455.614,79
Demais Receitas Correntes	2.176.050,89	3.317.819,06	3.458.702,23
RECEITAS DE CAPITAL (III)	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens, Diretos e Ativos	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - (IV) = (I) + (III) – (II)	61.861.855,86	79.515.666,05	80.186.119,01
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS – RPPS	2018	2019	2020
Benefícios - Civil	32.372.022,81	36.261.345,02	40.109.518,28
Aposentadorias	28.345.352,38	31.948.001,32	35.357.758,80
Pensões	4.026.670,43	4.313.343,70	4.751.759,48
Outros Benefícios Previdenciários		0,00	0,00
Benefícios - Militar	0,00	0,00	0,00
Reformas			
Pensões			
Outros Benefícios Previdenciários			
Outras Despesas Previdenciárias	611.537,12	102.442,65	104.495,65
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	0,00	0,00	0,00
Demais Despesas Previdenciárias	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (V)	32.983.559,93	36.363.787,67	40.214.013,93
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VI) = (IV-V)	28.878.295,93	43.151.878,38	39.972.105,08

RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	2018	2019	2020
VALOR	-	-	-
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	2018	2019	2020
VALOR	-	-	0,00
APORTE DE RECURSOS PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	2018	2019	2020
Plano de Amortização - Contribuição Patronal Suplementar	-	-	-
Plano de Amortização - Aporte Periódico de Valores Previdenciários	-	-	455.614,79
Outros Aportes para o RPPS	-	-	-
Recursos para Cobertura de Deficit Financeiro	-	-	-
BENS E DIREITO DO RPPS	2018	2019	2020
Caixa e Equivalentes a Caixa	-	3.642.648,47	4.658.005,30
Investimentos e Aplicações	-	238.599.898,42	254.294.536,47
Outros Bens e Direitos	-	-	-

PLANO FINANCEIRO

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS – RPPS	2018	2019	2020
RECEITAS CORRENTES (VII)			
Receita de Contribuição dos Segurados			
Civil			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Militar			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Receita de Contribuições Patronais			
Civil			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Militar			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Em Regime de Parcelamento de Débito			
Receita Patrimonial			
Receitas Imobiliárias			
Receitas de Valores Mobiliários			
Outras Receitas Patrimoniais			
Receita de Serviços			
Outras Receitas Correntes			
Compensação Previdenciárias entre RGPS e RPPS			
Aportes Periódicos p/ Amortiz. do Deficit Atuarial do RPPS (II)			
Demais Receitas Correntes			
RECEITAS DE CAPITAL (VIII)			
Alienação de Bens, Diretos e Ativos			
Amortização de Empréstimos			
Outras Receitas de Capital			
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - (IX) = (VII) + (VIII)			
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS – RPPS	2018	2019	2020
Benefícios - Civil			
Aposentadorias			
Pensões			
Outros Benefícios Previdenciários			



Benefícios - Militar			
Reformas			
Pensões			
Outros Benefícios Previdenciários			
Outras Despesas Previdenciárias			
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS			
Demais Despesas Previdenciárias			
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (X)	0,00	0,00	0,00

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (XI)= (IX-X)	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------

APORTE DE RECURSOS PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	2018	2019	2020
Recursos para Cobertura de Deficit Financeiro	0,00	0,00	0,00
Recursos para Formação de Reserva	0,00	0,00	0,00

RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO – RPPS	2018	2019	2020
RECEITAS CORRENTES	0,00	1.968.400,22	2.757.296,22
Total das Receitas da Administração RPPS – (XII)	0,00	1.968.400,22	2.757.296,22

DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO – RPPS	2018	2019	2020
DESPESAS CORRENTES (XIII)	0,00	1.579.533,30	1.477.159,87
DESPESAS DE CAPITAL (XIV)	0,00	65.791,32	62.640,00
TOTAL DAS DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO DO RPPS (XV)= (XIII+XIV)	0,00	1.645.324,62	1.539.799,87
RESULTADO DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XVII)= (XII-XV)		323.075,60	1.217.496,35

Fonte: Relatório SICONFI- Tesouro Nacional

ANEXO 6. Projeções Atuariais para o Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO

Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Aracruz
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DA PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
ORÇAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL
2021 a 2096

RREO - ANEXO 10 (LRF, art. 53, § 1º, inciso II)

em Reais (R\$)

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (c) = (a-b)	SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (d) = ("d" exercício anterior) + (c)	RESULTADO ACUMULADO CAPITALIZADO (Fundo de Previdência) 2
				1	
2021	48.639.577,62	50.678.638,45	-2.039.060,83	280.754.007,05	295.997.955,42
2022	52.376.338,36	53.172.405,68	-796.067,32	279.957.939,73	311.193.843,87
2023	56.182.970,36	55.653.903,05	529.067,32	280.487.007,04	328.572.809,41
2024	60.060.497,37	57.908.414,86	2.152.082,50	282.639.089,54	348.558.894,73
2025	64.009.956,61	59.968.852,11	4.041.104,50	286.680.194,04	371.566.347,32
2026	68.032.399,00	65.459.602,31	2.572.796,69	289.252.990,74	394.310.477,55
2027	72.128.889,23	69.414.032,58	2.714.856,65	291.967.847,39	418.430.967,91
2028	76.300.506,03	72.982.420,48	3.318.085,55	295.285.932,94	444.475.923,04
2029	79.982.057,21	74.572.063,37	5.409.993,85	300.695.926,79	474.078.404,66
2030	80.781.877,79	76.147.544,87	4.634.332,92	305.330.259,71	504.485.737,97
2031	81.589.696,56	78.745.491,76	2.844.204,81	308.174.464,51	534.699.556,94
2032	82.405.593,53	81.688.334,34	717.259,19	308.891.723,71	564.363.464,03
2033	83.229.649,46	82.684.421,28	545.228,19	309.436.951,89	595.455.504,04
2034	84.061.945,96	83.205.771,50	856.174,46	310.293.126,35	628.548.980,78
2035	84.902.565,42	84.155.883,76	746.681,66	311.039.808,01	663.320.360,05
2036	85.751.591,07	84.660.788,58	1.090.802,49	312.130.610,50	700.326.300,22
2037	86.609.106,98	84.836.270,33	1.772.836,65	313.903.447,15	740.034.744,95
2038	87.475.198,05	86.256.450,29	1.218.747,76	315.122.194,92	781.322.339,54
2039	88.349.950,03	86.994.804,18	1.355.145,85	316.477.340,77	824.983.680,65
2040	89.233.449,53	87.204.601,09	2.028.848,44	318.506.189,21	871.699.026,57
2041	90.125.784,03	87.616.268,38	2.509.515,65	321.015.704,86	921.435.341,96
2042	91.027.041,87	87.723.504,46	3.303.537,41	324.319.242,27	974.677.892,05
2043	91.937.312,29	88.516.553,44	3.420.758,85	327.740.001,12	1.030.921.256,39
2044	92.856.685,41	88.459.919,79	4.396.765,62	332.136.766,73	1.091.209.794,48
2045	33.155.686,58	88.461.295,75	-55.305.609,17	276.831.157,56	1.093.442.618,46
2046	33.487.243,44	89.581.267,64	-56.094.024,20	220.737.133,36	1.094.986.496,57
2047	33.822.115,88	89.701.200,06	-55.879.084,18	164.858.049,18	1.096.834.652,62
2048	34.160.337,04	90.105.042,33	-55.944.705,30	108.913.343,88	1.098.715.397,75
2049	34.501.940,41	89.954.569,32	-55.452.628,92	53.460.714,96	1.101.203.278,24
2050	34.846.959,81	91.040.806,60	-56.193.846,79	-2.733.131,83	1.103.064.485,24
2051	35.195.429,41	91.185.213,75	-55.989.784,34	-58.722.916,17	1.105.235.965,89
2052	35.547.383,70	90.838.285,60	-55.290.901,90	-114.013.818,07	1.108.242.710,85
2053	35.902.857,54	90.039.184,04	-54.136.326,50	-168.150.144,57	1.112.597.927,38
2054	36.261.886,11	89.342.786,82	-53.080.900,70	-221.231.045,27	1.118.272.736,18
2055	36.624.504,98	89.292.180,39	-52.667.675,42	-273.898.720,69	1.124.678.955,17
2056	36.990.750,03	88.668.385,64	-51.677.635,61	-325.576.356,30	1.132.448.570,99
2057	37.360.657,53	89.564.917,18	-52.204.259,66	-377.780.615,95	1.140.097.653,80
2058	37.734.264,10	90.466.760,03	-52.732.495,93	-430.513.111,88	1.147.618.026,93
2059	38.111.606,74	91.374.033,66	-53.262.426,92	-483.775.538,80	1.155.000.986,62
2060	38.492.722,81	92.286.857,62	-53.794.134,81	-537.569.673,61	1.162.237.273,84
2061	38.877.650,04	93.205.351,47	-54.327.701,44	-591.897.375,05	1.169.317.044,60
2062	39.266.426,54	94.129.634,89	-54.863.208,35	-646.760.583,39	1.176.229.838,58
2063	39.659.090,80	95.016.217,74	-55.357.126,94	-702.117.710,34	1.183.009.335,62
2064	40.055.681,71	95.912.002,43	-55.856.320,72	-757.974.031,05	1.189.642.906,48

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil. Para verificação e detalhes da assinatura utilize o software BRy Signer ou o verificador de sua preferência.



Evolução Provável dos Aposentados e Pensionistas

Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Aracruz

ANO	QUANTIDADE			PROVENTOS ANUAIS (R\$)		
	APOSENTADOS	PENSIONISTAS	TOTAL	APOSENTADOS	PENSIONISTAS	TOTAL
2021	1.493	283	1.776	44.517.076,09	4.552.470,79	49.069.546,89
2022	1.565	295	1.860	46.630.416,19	4.916.807,01	51.547.223,20
2023	1.637	307	1.944	48.732.205,83	5.280.262,91	54.012.468,74
2024	1.701	319	2.020	50.607.435,86	5.643.130,35	56.250.566,21
2025	1.761	327	2.088	52.365.465,93	5.928.959,05	58.294.424,98
2026	1.939	334	2.273	57.559.760,01	6.208.670,88	63.768.430,90
2027	2.064	342	2.406	61.223.555,09	6.482.394,36	67.705.949,46
2028	2.176	349	2.526	64.507.001,21	6.750.255,32	71.257.256,53
2029	2.222	356	2.578	65.817.270,81	7.012.376,97	72.829.647,77
2030	2.266	364	2.630	67.118.825,15	7.268.879,97	74.387.705,12
2031	2.346	370	2.717	69.448.171,12	7.519.882,49	76.968.053,61
2032	2.438	377	2.815	72.127.621,59	7.765.500,22	79.893.121,81
2033	2.464	384	2.847	72.865.410,15	8.005.846,47	80.871.256,62
2034	2.473	390	2.863	73.133.443,02	8.241.032,19	81.374.475,20
2035	2.497	396	2.894	73.835.108,49	8.471.166,00	82.306.274,49
2036	2.507	403	2.909	74.096.328,92	8.696.354,31	82.792.683,23
2037	2.506	406	2.912	74.067.332,22	8.882.151,70	82.949.483,92
2038	2.548	410	2.958	75.286.245,89	9.064.550,13	84.350.796,02
2039	2.567	414	2.980	75.826.483,75	9.243.609,61	85.070.093,36
2040	2.568	417	2.985	75.841.253,99	9.419.389,18	85.260.643,16
2041	2.575	421	2.996	76.060.924,03	9.591.946,85	85.652.870,88
2042	2.573	424	2.997	75.979.133,28	9.761.339,70	85.740.472,98
2043	2.594	428	3.022	76.586.067,82	9.927.623,83	86.513.691,65
2044	2.586	431	3.017	76.346.174,98	10.090.854,40	86.437.029,38
2045	2.580	434	3.015	76.167.090,79	10.251.085,64	86.418.176,44
2046	2.613	438	3.050	77.109.346,25	10.408.370,88	87.517.717,13
2047	2.611	441	3.052	77.054.251,51	10.562.762,54	87.617.014,05
2048	2.619	444	3.064	77.285.702,31	10.714.312,15	88.000.014,46
2049	2.609	447	3.056	76.965.420,80	10.863.070,37	87.828.491,17
2050	2.640	450	3.091	77.884.380,67	11.009.087,00	88.893.467,67
2051	2.640	454	3.093	77.863.990,41	11.152.411,02	89.016.401,42
2052	2.623	457	3.079	77.354.694,63	11.293.090,53	88.647.785,16
2053	2.590	460	3.050	76.395.605,74	11.431.172,85	87.826.778,58
2054	2.561	462	3.024	75.541.552,84	11.566.704,47	87.108.257,31
2055	2.555	465	3.020	75.335.574,48	11.699.731,11	87.035.305,59
2056	2.528	468	2.997	74.558.644,40	11.830.297,68	86.388.942,09

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil.
Para verificação e detalhes da assinatura utilize o software BRy Signer ou o verificador de sua preferência.



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FÍSICAS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
ANO LDO – 2022

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

Valores em R\$

Tributo	Modalidade	Setor/ Programa/ Beneficiário	Renúncia de Receita Prevista			Compensação
			2022	2023	2024	
ISS	REDUÇÃO DE ALÍQUOTA	CONTRIBUINTES, PRESTADORES DE SERVIÇOS COM REDUÇÃO DE ALÍQUOTA (Art. 1º da Lei Municipal nº 3.025, de 20/06/2007; Art. 6º da Lei Municipal nº 3.268, de 29/12/2009 e Lei Municipal nº 4.220, de 02/04/2019)	1.070.241,84	1.107.700,30	1.143.700,56	CONFORME PREVISTO NO ART. 14, INCISO I, DA LEI COMPLEMENTAR 101/2000, O MONTANTE DA PREVISÃO DE RENÚNCIA SERÁ CONSIDERADO NA ESTIMATIVA DA LEI ORÇAMENTÁRIA EM CADA EXERCÍCIO FINANCEIRO.
IPTU	REMISSÃO	CONTRIBUINTES QUE EFETUAM PAGAMENTO A VISTA E NO VENCIMENTO EM COTA ÚNICA (Art. 27 da Lei Municipal nº 3.768, de 23/12/2013 e Parágrafo Único do Art. 104 da Lei Municipal nº 2.521, de 19/12/2002)	995.209,80	1.030.042,14	1.063.518,51	CONFORME PREVISTO NO ART. 14, INCISO I, DA LEI COMPLEMENTAR 101/2000, O MONTANTE DA PREVISÃO DE RENÚNCIA SERÁ CONSIDERADO NA ESTIMATIVA DA LEI ORÇAMENTÁRIA EM CADA EXERCÍCIO FINANCEIRO.
IPTU	ISENÇÃO	CONTRIBUINTE PROPRIETÁRIO DE IMÓVEIS LOCALIZADOS EM ÁREAS DE PRESERVAÇÃO AMBIENTAL/ TOMBAMENTO HISTÓRICO (Art. 86, Incisos I e II da Lei Municipal nº 2.521, de 19/12/2002)	84.211,53	87.158,93	89.991,60	CONFORME PREVISTO NO ART. 14, INCISO I, DA LEI COMPLEMENTAR 101/2000, O MONTANTE DA PREVISÃO DE RENÚNCIA SERÁ CONSIDERADO NA ESTIMATIVA DA LEI ORÇAMENTÁRIA EM CADA EXERCÍCIO FINANCEIRO.
IPTU	ISENÇÃO	CONTRIBUINTE QUE ADQUIRIR IMÓVEL COM VALOR VENAL ABAIXO DE "R\$ 33.000,00 (TRINTA E TRÊS MIL REAIS)" (Art. 87, Inciso I da Lei Municipal nº 2.521, de 19/12/2002 com redação dada pelo Art. 25 da Lei Municipal nº 3.768, de 23/12/2013)	28.803,76	29.811,89	30.780,78	CONFORME PREVISTO NO ART. 14, INCISO I, DA LEI COMPLEMENTAR 101/2000, O MONTANTE DA PREVISÃO DE RENÚNCIA SERÁ CONSIDERADO NA ESTIMATIVA DA LEI ORÇAMENTÁRIA EM CADA EXERCÍCIO FINANCEIRO.
TOTAL			0,00	0,00	0,00	

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FÍSICAS

MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO

ANO LDO – 2022

AMF - Demonstrativo VIII (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)	Valores em R\$
Eventos	Previsão 2022
Aumento Permanente da Receita	0,00
(-)Transferências Constitucionais	0,00
(-)Transferências do FUNDEB	0,00
Saldo Aumento Permanente (I)	0,00
Redução Permanente da Despesa (II)	0,00
Margem Bruta (III) = (I+II)	0,00
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	0,00
Novas DOCC	0,00
Novas DOCC Geradas por PPP	0,00
Margem Líquida de Expansão de DOCC (III-IV)	0,00

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças

Nota: De acordo com o estabelecido na Lei de Responsabilidade Fiscal, (§ 3º do art. 17), o aumento permanente de receita é definido como aquele proveniente da elevação de alíquotas, ampliação da base de cálculo, majoração ou variação de tributo ou contribuição. Para 2022 as receitas a preços constantes apresentam redução, em comparação ao exercício anterior, de 8,52%. Isso quer dizer que a expectativa de arrecadação para 2022, a preços de hoje, já é menor do que foi arrecadado no exercício de 2020. Neste sentido, faz-se necessário que o Município reduza suas despesas na mesma proporção para não desequilibrar as contas públicas. Cabe salientar ainda, que devido a instabilidade econômica do momento atual, em razão da pandemia do Coronavírus (COVID – 19), torna-se temerário qualquer previsão de aumento de Despesa Obrigatória de Caráter Continuada para o próximo exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
TOTAL DAS RECEITAS
ANO LDO – 2022

Valores em R\$

Especificação	Previsão		
	2022	2023	2024
Receitas Correntes	475.991.290	491.461.007	507.433.490
Receita Tributária	99.985.003	103.234.516	106.589.637
Impostos	99.109.129	102.330.176	105.655.906
Taxas	875.874	904.340	933.731
Receita de Contribuições	24.408.966	25.202.257	26.021.331
Receita Patrimonial	20.902.982	21.582.329	22.283.755
Receita de Serviços	24.330.144	25.120.874	25.937.302
Transferências Correntes	303.087.267	312.937.603	323.108.075
Outras Receitas Correntes	3.276.928	3.383.428	3.493.390
Receitas de Capital	19.477.460	20.110.477	20.764.068
Alienação de bens	205.000	211.663	218.542
Transferências de Capital	19.272.460	19.898.815	20.545.526
Receitas Correntes - Operações Intra-orçamentárias	43.000.000	44.397.500	45.840.419
Receita de Contribuições - Operações Intra	43.000.000	44.397.500	45.840.419
Deduções da receita Corrente	-34.541.421	-35.664.017	-36.823.098
Total	503.927.329	520.304.967	537.214.879

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para as Receitas

RECEITAS TRIBUTÁRIAS

Para as receitas tributárias, que além de serem afetadas diretamente pelas condições locais, que estimulam as atividades econômicas, também sofrem influência das decisões de âmbito nacional, estimou-se um cenário positivo, dos mesmos patamares de arrecadação o histórico de anos anteriores, visto um cenário de muitas incertezas pelo qual o mundo está atravessando, a COVID-19, como segue:

Imposto sobre Propriedade Territorial Predial e Urbana – IPTU

A Prefeitura de Aracruz executa atividades rotineiras de manutenção do Cadastro Imobiliário, com atualização cadastral referente a Baixas de Construção e atualização cadastral decorrente de loteamentos, proporcionando acréscimos dos registros cadastrais junto ao Cadastro Imobiliário e gerando um incremento do lançamento do IPTU. Também estão previstos multas e juros, dívida ativa e multas e juros de dívida ativa.

A receita estimada para 2022, foi calculada em função do arrecadado em anos anteriores, considerando a taxa de inadimplência, a taxa de expansão do cadastro de contribuintes. Para os exercícios seguintes, a projeção considerou a IPCA 2022 - 3,50%, 2023 - 3,25% e 2024 - 3,25, de acordo com relatório Banco Central - FOCUS.

Impostos Sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN

Esse imposto está diretamente correlacionado com o nível da atividade econômica, sendo que, para a sua projeção, utilizou os mesmos patamares de arrecadação o histórico de anos anteriores. Também estão previstos multas e juros, dívida ativa e multas e juros de dívida ativa.

Imposto Sobre a Transmissão de Bens Imóveis – ITBI

A estimativa deste grupo de receitas considerou uma estimativa de crescimento decorrente das ações de acompanhamento dos lançamentos de novos empreendimentos imobiliários e de monitoramento das transações imobiliárias objeto de ITBI para acerto de base de cálculo de futuras transações.

Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF

A receita proveniente do Imposto de Renda Retido na Fonte decorre principalmente das retenções na fonte da folha de pessoal e de serviços prestados à administração pública e foram projetados em função da participação relativa do IRRF sobre a folha de pagamento nos anos anteriores.

Outras Receitas Tributárias – Taxas

A estimativa deste grupo de receitas considerou o histórico do arrecadado em exercícios anteriores.

Receita de Contribuições

As receitas de contribuições previdenciárias constituem os recursos arrecadados com as contribuições patronais e do servidor, destinadas ao custeio do Regime Próprio de Previdência Social. Os valores projetados para os anos de 2022 a 2024 tiveram como referência os gastos com pessoal previstos para o mesmo período, os quais servem como base para o cálculo das contribuições. As outras receitas de contribuição se referem aos ingressos para o custeio do serviço de iluminação pública e foram projetadas conforme a projeção da taxa de inflação no exercício corrente.

Receita Patrimonial

A Receita Patrimonial é o recurso arrecadado por meio do patrimônio público, seja decorrente de bens mobiliários ou imobiliários. O principal componente deste grupo é a receita de aplicações financeiras que foi estimada considerando o saldo médio das contas e projetando para os anos de 2022 a 2024 uma estimativa de 3,50, 3,25% e 3,25, respectivamente.

Receita de Serviços

Abrange as receitas provenientes da prestação de serviços comerciais, de saúde, de serviços administrativos, tarifas como de água e esgoto e outros serviços, cujas projeções levaram em conta o nível de atividade econômica e a inflação.

Transferências Correntes

As transferências correntes são recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, independentemente de contraprestação direta de bens e serviços de forma legal ou voluntária. Elas podem ser distribuídas em transferências da União, do Estado, transferências multigovernamentais e transferências de convênios.

Compõem este grupo as seguintes receitas:



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

FPM - projeção realizada em função arrecadação histórica, considerando-se o nível da atividade econômica e a variação da inflação no exercício.

ICMS - imposto fortemente afetado pela atividade econômica, tendo como parâmetro para a previsão da receita o nível de crescimento econômico e a variação da inflação no exercício.

IPVA - projeção de receita estimada em função do nível de crescimento econômico e da variação da inflação no exercício.

FUNDEB - previsão realizada em função da arrecadação histórica, considerando-se o comportamento da receita prevista para os impostos que compõem sua base (ICMS, IPVA, FPM, Desoneração LC nº 87/96, IPI e ITR), bem como a projeção de crescimento do número de alunos matriculados no Município, nos ensinos infantil e fundamental.

Demais Transferências - As receitas de convênios foram projetadas considerando-se os projetos já formalizados e com previsão de formalização entre a prefeitura e outros entes, tais como governo federal e governo estadual. Entre as Demais Transferências Correntes, vale destacar a receita de transferência de recursos do Sistema Único de Saúde – SUS. Incluem-se também repasses do Fundo Nacional de Assistência Social e do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação. Todas essas transferências foram projetadas considerando-se o histórico da arrecadação e os parâmetros econômicos já citados.

Outras Receitas Correntes

São as receitas correntes de indenizações e restituições, o critério adotado para a estimativa considerou a arrecadação histórica, acrescida da taxa de inflação.

Receitas de Capital

Compreendem as operações de crédito, alienação de bens, transferências de capital e outras.

A Prefeitura não firmou empréstimos com operação de crédito.

Para as demais receitas de capital, foram consideradas formalização de convênios para a realização de investimentos no Município.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
TOTAL DAS DESPESAS
ANO LDO – 2022

Valores em R\$

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	Previsão		
	2022	2023	2024
Despesas Correntes (I)	440.134.355	454.438.722	469.207.980
Pessoal e Encargos Sociais	264.780.000	273.385.350	282.270.374
Juros e Encargos da Dívida	251.000	259.158	267.580
Outras Despesas Correntes	175.103.355	180.794.214	186.670.026
Despesas de Capital (II)	47.492.974	49.036.496	50.630.182
Investimentos	44.585.974	46.035.018	47.531.156
Inversões Financeiras	0	0	0
Amortização Financeira	2.907.000	3.001.478	3.099.026
Reserva de Contingência - PMA (III)	300.000	309.750	319.817
Reserva de Contingência - RPPS(III)	16.000.000	16.520.000	17.056.900
Total (IV) = (I + II + III)	503.927.329	520.304.967	537.214.879

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças

cut



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para as Despesas

Despesas Correntes

Despesas correntes são aquelas que não contribuem, diretamente para a formação ou aquisição de um bem de capital e são compostas pelos seguintes grupos de natureza de despesa:

Pessoal e Encargos Sociais,
Juros e Encargos da Dívida,
Outras Despesas Correntes.

A projeção da despesa com Pessoal e Encargos Sociais para os anos de 2022 a 2024 foi baseada no crescimento percentual vegetativo da folha de pagamentos, além de índices de variação de preços, tendo como limite o crescimento percentual das receitas do Tesouro Municipal elegíveis para o pagamento da folha.

A projeção da despesa com Juros e Encargos da Dívida foi baseada nos termos dos pagamentos pactuados nos contratos das operações já contratadas além da previsão das operações em negociação.

A projeção do grupo Outras Despesas Correntes teve como parâmetro os valores executados em anos anteriores, incorporando-se a projeção da inflação, levando-se também em consideração as vinculações constitucionais e legais.

Despesas de Capital

As despesas de capital são aquelas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. São compostas pelos seguintes grupos de natureza de despesa:

Investimentos,
Inversões Financeiras
Amortização da Dívida.

A projeção da despesa com Investimentos para os exercícios de 2022 a 2024 levou em consideração o cronograma das obras e outros investimentos em andamento, advindos de convênios diversos com a União e o Governo do Estado do Espírito Santo, bem como com recursos diretamente arrecadados pelo Município.

As despesas com amortização da dívida foram também baseadas nos termos dos pagamentos pactuados nos contratos das operações já contratadas além da previsão das operações em negociação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
RESULTADO PRIMÁRIO
ANO LDO – 2022

Valores em R\$ 1,033

Especificação	2019	2020	2021	2022	2023	2024
RECEITAS CORRENTES (I)	437.788.449	460.423.248	421.712.155	441.449.869	455.796.990	470.610.392
Receita Tributária	105.995.957	93.974.056	95.703.149	99.985.003	103.234.516	106.589.637
Receita de Contribuição	21.082.792	22.238.131	22.199.008	24.408.966	25.202.257	26.021.331
Receita Patrimonial	44.134.471	36.344.858	17.869.835	20.902.982	21.582.329	22.283.755
Aplicações Financeiras (II)	43.653.148	36.033.204	17.656.008	20.591.227	21.260.442	21.951.406
Outras Receitas Patrimoniais	481.323	311.655	213.827	311.755	321.887	332.348
Receita de Serviços	28.989.023	27.006.553	22.684.655	24.330.144	25.120.874	25.937.302
Transferências Correntes	233.777.247	277.993.299	259.389.723	268.545.846	277.273.586	286.284.978
Demais Receitas Correntes	3.808.960	2.866.351	3.865.785	3.276.928	3.383.428	3.493.390
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III) = (I-II)	394.135.301	424.390.045	404.056.147	420.858.642	434.536.548	448.658.986
RECEITAS DE CAPITAL (IV)	4.471.286	6.361.180	9.045.422	19.477.460	20.110.477	20.764.068
Operações de Crédito (V)	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Amortização de Empréstimos (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Alienação de Ativos (VII)	161.371	1.381.249	297.885	205.000	211.663	218.542
Transferência de Capital	4.309.916	4.979.931	8.747.537	19.272.460	19.898.815	20.545.526
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VIII) = (IV-V-VI-VII)	4.309.916	6.361.180	8.747.537	19.272.460	19.898.815	20.545.526
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX)=(III+VIII)	398.445.217	430.751.225	412.803.684	440.131.102	454.435.363	469.204.512
DESPESAS CORRENTES (X)	370.041.766	388.660.846	374.530.563	392.574.355	405.333.022	418.506.345
Pessoal e Encargos Sociais	212.325.941	218.690.744	212.325.941	217.220.000	224.279.650	231.568.739
Juros e Encargos da Dívida (XI)	226.825	0,00	232.000	251.000	259.158	267.580
Outras Despesas Correntes	157.489.000	169.970.102	161.972.622	175.103.355	180.794.214	186.670.026
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	369.814.941	388.660.846	374.298.563	392.323.355	405.073.864	418.238.765
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	24.189.187	22.486.668	30.690.180	47.492.974	49.036.496	50.630.182
Investimentos	21.309.832	22.291.613	27.810.825	44.585.974	46.035.018	47.531.156
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XIV)	2.879.355	195.055	2.879.355	2.907.000	3.001.478	3.099.026
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV) = (XIII-XIV)	21.309.832	4.120.838	27.810.825	44.585.974	46.035.018	47.531.156
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	0,00	0,00	6.300.000	10.300.000	10.634.750	10.980.379
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII) = (XII+XV+XVI)	391.124.773	410.952.459	408.409.388	447.209.329	461.743.632	476.750.300
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XVII)	7.320.444	19.798.766	4.394.296	-7.078.227	-7.308.269	-7.545.788

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças

Fonte: Relatório SICONFI- Tesouro Nacional

Nota:

O conceito de Resultado Primário é indicar se os níveis de gastos orçamentários do Município são compatíveis com sua arrecadação, ou seja, se as receitas primárias são capazes de suportar as despesas primárias.

Entende-se por Receita Primária a arrecadação de impostos, contribuições e outras receitas, excluindo-se as receitas financeiras. E as despesas primárias, as despesas orçamentárias do Governo, excluindo-se as despesas com dívidas financeiras.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
RESULTADO NOMINAL
ANO LDO – 2022

Valores em R\$

Especificação	2019 (b)	2020 (c)	2021 (d)	2022 (e)	2023 (f)	2024 (g)
Dívida Consolidada (I)	27.085.539	22.655.871	20.430.522	17.551.000	14.672.478	11.514.478
Deduções (II)	90.514.422	107.150.881	95.591.677	111.187.206	107.588.375	103.275.676
Ativo Disponível	100.560.722	110.920.942	104.642.398	116.300.607	112.639.813	108.568.495
Haveres Financeiros	0	1.188	0	0	0	0
(-) Resto A Pagar Processados	10.046.300	3.771.249	9.050.721	5.113.402	5.051.438	5.292.819
Dívida Consolidada Líquida (III)=(I-II)	-63.428.883	-84.495.010	-75.161.155	-93.636.206	-92.915.897	-91.761.198
Receita de Privatizações (IV)	0	0	0	0	0	0
Passivos Reconhecidos (V)	0	0	0	0	0	0
Dívida Fiscal Líquida (III+IV-V)	-63.428.883	-84.495.010	-75.161.155	-93.636.206	-92.915.897	-91.761.198
Resultado Nominal	(b-a)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)	(g-f)
	-5.583.234	21.066.127	-9.333.855	18.475.051	-720.308	-1.154.700

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças

Fonte: Relatório SICONFI- Tesouro Nacional

Nota:

A metodologia utilizada para a apuração do resultado nominal buscou basear no comportamento projetado para a dívida fundada e conseqüentemente da dívida líquida no resultado esperado e que reflete uma situação de controle das contas públicas .

O cálculo das Metas Anuais relativas ao Resultado Nominal foi efetuado em conformidade com a metodologia estabelecida pelo Governo Federal , normatizada pela STN.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
MONTANTE DA DÍVIDA
ANO LDO – 2022

Valores em R\$

Especificação	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dívida Consolidada (I)	27.085.539	22.655.871	20.430.522	17.551.000	14.672.478	11.514.478
Dívida Mobiliária	27.085.539	22.655.871	20.430.522	17.551.000	14.672.478	11.514.478
Dívida Contratual	0	0	0	0	0	0
Precatórios Posteriores à 05/05/2000	0	0	0	0	0	0
Operações de Crédito Inferiores a 12 Meses	0	0	0	0	0	0
Parcelamento de Dívidas	0	0	0	0	0	0
Outras Dívidas	0	0	0	0	0	0
Deduções (II)	90.514.422	107.150.881	95.591.677	111.188.406	107.589.625	103.276.976
Ativo Disponível	100.560.722	110.920.942	104.642.398	116.300.607	112.639.813	108.568.495
Haveres Financeiros	0	1.188	0	1.200	1.250	1.300
(-) Resto a Pagar Processados	10.046.300	3.771.249	9.050.721	5.113.401,64	5.051.438	5.292.819
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	-63.428.883	-84.495.010	-75.161.155	-93.637.406	-92.917.147	-91.762.498

Fonte: Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão e Secretaria de Finanças

Fonte: Relatório SICONFI- Tesouro Nacional



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
ANO LDO – 2022

ARF (LRF, art. 4º, § 3º)

Valores em R\$

Riscos Fiscais		Providências	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Os riscos para cumprimento das metas fiscais, estão representados através de decisões judiciais contrárias à Prefeitura.	203.678,32	No caso de decisões judiciais, com sentença transitada em julgado, não existindo previsão orçamentária, este será compensado por abertura de créditos adicionais a partir da redução de dotação de despesas. A Administração Municipal, motivada por sentença judicial, a compensação se dará por redução de despesa.	203.678,32
Total	203.678,32	Total	203.678,32

Fonte: Procuradoria Geral do Município



**Prefeitura de
Aracruz**

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACRUZ
LEI EI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS – 2022**

ANEXO DE RISCOS FISCAIS

Demonstrativo de Riscos Fiscais

Os Riscos Orçamentários estão vinculados à possibilidade das receitas estimadas e despesas fixadas na Lei Orçamentária não se confirmarem nos respectivos exercícios financeiros. Decorrem de fatos novos e imprevisíveis no momento da elaboração da peça orçamentária.

O contexto econômico, afeta as previsões de receitas, com consequências nas metas estipuladas para os resultados primário e nominal. As oscilações nas taxas de crescimento econômico implicam na efetivação das receitas previstas.

Os principais impactos têm origem no comportamento da inflação mensurada por meio do Índice de Preços ao Consumidor Amplo - IPCA, e do nível de atividade econômica, o qual é medido pela taxa de crescimento real do Produto Interno Bruto - PIB. O PIB (geral e de serviços) serve como parâmetro de evolução da maioria das receitas, destacando-se, prioritariamente, as receitas tributárias, que representam a maior parcela do ingresso de recursos.

A variação cambial também pode ter influência na realização de receitas, embora tenha um impacto menor. Pode impactar na receita do Imposto Sobre Serviços - ISS e no repasse do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS quanto às receitas relacionadas aos produtos e serviços importados.

Mudanças nas legislações que dispõem sobre o repasse de recursos de outras esferas governamentais, como no caso da redistribuição dos royalties e da unificação das alíquotas do ICMS, ambos em discussão no Congresso Nacional, também apresentam riscos de frustração da expectativa das receitas, uma vez que se aprovados terão impactos negativos na arrecadação prevista.

Outro fator que se constitui riscos a arrecadação é a frustração das transferências voluntárias, que podem ou não se confirmar a partir da voluntariedade ou disponibilidade financeira no ente concedente.