



PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAURO DE FREITAS

ANEXO II –LEI MUNICIPAL Nº1.732, 11 DE JULHO DE 2018.

METAS FISCAIS

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO

101/2000, ART. 12

Na análise das receitas foram excluídos os registros atípicos da execução das receitas, visto que trata-se de situações específicas, provavelmente, não virão a ocorrer. A verificação da execução da receita foi até o primeiro trimestre de 2018, integrando-os, na previsão para 2019/2021.

Para subsidiar as estimativas das receitas do demonstrativo das metas anuais para o triênio 2019-2021, foram consideradas as variáveis econômicas do IPCA, PIB real (nacional), bem como a análise da execução das receitas dos anos de 2015, 2016 e 2017 e a previsão para o ano de 2018, sendo:

FATOR DE PROJEÇÃO DA RECEITA: FATOR DE PROJEÇÃO DA RECEITA: $Re = (BaC)$

$* (1 + EfP) * (1$

$+ EfL) * (1 + EfPIB)$ / Sendo: Re = Receita Estimada para o período / BaC = Base de Cálculo utilizada (média corrigida dos últimos 3 anos do ano anterior ao de referência) / EfP = Efeito da variação de preços (Inflação projetada) / EfL = Efeito da Legislação Aplicada a Receita Projetada / $EfPIB$ = Efeito do Crescimento Econômico (PIB-BR);



PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAURO DE FREITAS

VARIÁVEIS	2018	2019	2020	2021
*PIB real do BRASIL (crescimento % anual)	2,89%	3,00%	2,00%	2,00%
*Inflação Média (% anual) projetada com base em índice oficial de inflação - IPCA	3,57%	4,10%	4,50%	4,50%
Juros - Selic média anual (%) (Cenário de referência)	6,50%	8,00%	8,00%	8,00%

Fonte: FOCUS/BACEN (Indicadores Econômicos); SEI – Seplan/BA (19/03/18)

Para as receitas, observando-se as especificidades de cada item, aplicou-se um dos seguintes modelos de projeção: variação de preços, crescimento vegetativo, orçado do ano em execução corrigido, realizado do ano anterior corrigido, média de execução dos três últimos anos corrigida, dentre outros.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAURO DE FREITAS

ANEXO DE METAS FISCAIS

METAS ANUAIS

2019

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2019			2020			2021		
	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB
	Corrente	Constante	(a / PIB)	Corrente	Constante	(b / PIB)	Corrente	Constante	(c / PIB)
	(a)		× 100	(b)		× 100	(c)		× 100
Receita Total	530.549.715,78	509.653.905,65	0,00924%	557.077.201,58	512.092.441,09	0,00966%	584.931.061,65	514.542.644,15	0,01009%
Receitas Primárias (I)	517.741.382,34	497.350.031,07	0,00901%	543.628.451,46	499.729.696,29	0,00942%	570.809.874,03	502.120.747,47	0,00985%
Despesa Total	530.549.715,78	509.653.905,65	0,00924%	557.077.201,58	512.092.441,09	0,00966%	584.931.061,65	514.542.644,15	0,01009%
Despesas Primárias (II)	520.347.574,27	499.853.577,59	0,00906%	546.214.953,00	502.107.334,23	0,00947%	573.375.700,64	504.377.812,09	0,00990%
Resultado Primário (III) = (I - II)	-2.606.191,93	-2.503.546,53	-0,00005%	-2.586.501,54	-2.377.637,94	-0,00004%	-2.565.826,61	-2.257.064,62	-0,00004%
Resultado Nominal	-3.069.429,25	-2.948.539,14	-0,00005%	-10.808.928,50	-9.936.092,46	-0,00019%	-7.861.222,16	-6.915.232,07	-0,00014%
Dívida Pública Consolidada	190.804.551,09	183.289.674,44	0,00332%	199.390.755,89	183.289.674,44	0,00346%	208.363.339,91	183.289.674,44	0,00360%
Dívida Consolidada Líquida	153.825.182,58	147.766.745,99	0,00268%	164.634.111,08	151.339.677,14	0,00285%	172.495.333,24	151.737.889,62	0,00298%
Receitas Primárias advindas de PPP (IV)									0,00%
Despesas Primárias geradas por PPP (V)									0,00%
Impacto do saldo das PPP (VI) = (IVV)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00%

FONTE: Demonstrativos Contábeis e Financeiros

Nota: O cálculo das metas acima descritas foi realizado considerando-se o seguinte cenário macroeconômico:



PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAURO DE FREITAS

VARIÁVEIS	2018	2019	2020	2021
*PIB real do BRASIL (crescimento % anual)	2,89%	3,00%	2,00%	2,00%
*Inflação Média (% anual) projetada com base em índice oficial de inflação - IPCA	3,57%	4,10%	4,50%	4,50%
Juros - Selic média anual (%) (Cenário de referência)	6,50%	8,00%	8,00%	8,00%

Fonte: FOCUS/BACEN(Indicadores Econômicos); SEI - Seplan (19/03/18)



PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAURO DE FREITAS

ANEXO DE METAS FISCAIS

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

2019

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em		Metas Realizadas em		Variação	
	2017	% PIB	2017	% PIB	Valor	%
	(a)		(b)		(c) = (b-a)	(c/a) x 100
Receita Total	476.365.026,00	0,0084%	483.657.898,64	0,0085%	7.292.872,64	1,53%
Receitas Primárias (I)	466.865.026,00	0,0082%	476.726.836,89	0,0084%	9.861.810,89	2,11%
Despesa Total	476.365.026,00	0,0084%	474.285.941,51	0,0083%	-2.079.084,49	-0,44%
Despesas Primárias (II)	465.065.026,00	0,0082%	463.728.470,03	0,0081%	-1.336.555,97	-0,29%
Resultado Primário (III) = (I-II)	1.800.000,00	0,0000%	12.998.366,86	0,0002%	11.198.366,86	2,40%
Resultado Nominal	-14.485.491,00	-0,0003%	11.129.791,14	0,0002%	25.615.282,14	-176,83%
Dívida Pública Consolidada	125.059.891,00	0,0022%	176.971.781,83	0,0031%	51.911.890,83	41,51%
Dívida Consolidada Líquida	47.868.977,00	0,0008%	135.546.965,91	0,0024%	87.677.988,91	183,16%

FONTE: Anexo 02 - Resumo da Receita e Da Despesa Consolidada Empenhada 2017 e LDO 2017.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAURO DE FREITAS

ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS
EXERCÍCIOS ANTERIORES
2019

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

RS 1,00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES											
	2016	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%	
Receita Total	455.037.840,06	476.365.026,00	1,05	579.053.323,00	1,22	530.549.715,78	0,92	557.077.201,58	1,05	584.931.061,65	1,05	
Receitas Primárias (I)	450.799.721,53	466.865.026,00	1,04	552.262.836,00	1,18	517.741.382,34	0,94	543.628.451,46	1,05	570.809.874,03	1,05	
Despesa Total	423.695.338,23	476.365.026,00	1,12	579.053.323,00	1,22	530.549.715,78	0,92	557.077.201,58	1,05	584.931.061,65	1,05	
Despesas Primárias (II)	415.005.218,37	465.065.026,00	1,12	564.644.223,00	1,21	520.347.574,27	0,92	546.214.953,00	1,05	573.375.700,64	1,05	
Resultado Primário (III) = (I - II)	35.794.503,16	1.800.000,00	0,05	-12.381.387,00	- 6,88	-2.606.191,93	0,21	-2.586.501,54	0,99	-2.565.826,61	0,99	
Resultado Nominal	-67.198.852,04	-11.129.791,14	0,17	-15.208.787,42	1,37	-3.069.429,25	0,20	-10.808.928,50	3,52	-7.861.222,16	0,73	
Dívida Pública Consolidada	148.060.201,08	176.971.781,83	1,20	183.289.674,44	1,04	190.804.551,09	1,04	199.390.755,89	1,05	208.363.339,91	1,05	
Dívida Consolidada Líquida	124.417.174,77	135.546.965,91	1,09	150.755.753,33	1,11	153.825.182,58	1,02	164.634.111,08	1,07	172.495.333,24	1,05	



**PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAURO DE FREITAS**

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES											
	2016	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%	
Receita Total	497.927.681,95	490.417.794,27	0,98	579.053.323,00	1,18	509.653.905,65	0,88	512.092.441,09	1,00	514.542.644,15	1,00	
Receitas Primárias (I)	493.290.097,22	480.637.544,27	0,97	552.262.836,00	1,15	497.350.031,07	0,90	499.729.696,29	1,00	502.120.747,47	1,00	
Despesa Total	463.630.975,37	490.417.794,27	1,06	579.053.323,00	1,18	509.653.905,65	0,88	512.092.441,09	1,00	514.542.644,15	1,00	
Despesas Primárias (II)	454.121.763,48	478.784.444,27	1,05	564.644.223,00	1,18	499.853.577,59	0,89	502.107.334,23	1,00	504.377.812,09	1,00	
Resultado Primário (III) = (I - II)	39.168.333,74	1.853.100,00	0,05	-12.381.387,00	- 6,68	-2.503.546,53	0,20	-2.377.637,94	0,95	-2.257.064,62	0,95	
Resultado Nominal	-73.532.716,80	-11.458.119,98	0,16	-15.208.787,42	1,33	-2.948.539,14	0,19	-9.936.092,46	3,37	-6.915.232,07	0,70	
Dívida Pública Consolidada	162.015.696,77	182.192.449,39	1,12	183.289.674,44	1,01	183.289.674,44	1,00	183.289.674,44	1,00	183.289.674,44	1,00	
Dívida Consolidada Líquida	136.144.184,01	139.545.601,40	1,02	150.755.753,33	1,08	147.766.745,99	0,98	151.339.677,14	1,02	151.737.889,62	1,00	

FONTE: LDO/2017

*Inflação Média (% anual) projetada com base no IPCA, divulgado pelo BACEN. / ***IBGE (SÉRIE HISTÓRICA DOS ACUMULADOS NO ANO IPCA)



ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

2019

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2017	%	2016	%	2015	%
Patrimônio/Capital		0,00%		0,00%		0,00%
Reservas						
Resultado Acumulado	330.451.491,11	100,00%	304.355.436,91	100,00%	247.105.126,34	100,00%
TOTAL	330.451.491,11	100,00%	304.355.436,91	100,00%	247.105.126,34	100,00%

REGIME PREVIDENCIÁRIO						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2017	%	2016	%	2015	%
Patrimônio						
Reservas						
Lucros ou Prejuízos Acumulados		100,00%		100,00%		100,00%
TOTAL	0,00	100,00%	0,00	100,00%	0,00	100,00%

FONTE: ANEXO - 14 BALANÇO PATRIMONIAL - 2017/2016/2015



**PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAURO DE FREITAS**

ANEXO DE METAS FISCAIS
ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS
2019

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

RS 1,00

<u>RECEITAS REALIZADAS</u>	2017 (a)	2016 (b)	2015 (c)
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	316.754,90	0,00	0,00
Alienação de Bens Móveis	316.754,90	0,00	0,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00
<u>DESPESAS EXECUTADAS</u>	2017 (d)	2016 (e)	2015 (f)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
Investimentos			
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida			
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA			
Regime Geral de Previdência Social			
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	0,00	0,00	0,00
<u>SALDO FINANCEIRO</u>	2017 (g) = ((Ia - IIId) + IIIh)	2016 (h) = ((Ib - IIe) + IIIi)	2015 (i) = (Ic - IIIf)
VALOR (III)	316.754,90	0,00	0,00

FONTE: ANEXO - 14 BALANÇO PATRIMONIAL - 2017/2016/2015



PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAURO DE FREITAS

ANEXO DE METAS FISCAIS

AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL DO RPPS

2019

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

R\$ 1,00

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES			
PLANO PREVIDENCIÁRIO			
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2015	2016	2017
RECEITAS CORRENTES (I)	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL (II)	-	-	-
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (III)	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS - (IV) = (I + II + III)	-	-	-
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2015	2016	2017
ADMINISTRAÇÃO (V)	-	-	-
Despesas Correntes Despesas de Capital	-	-	-
PREVIDÊNCIA (VI)	-	-	-
Benefícios - Civil	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (VII) = (V + VI)	-	-	-
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VIII) = (IV - VII)	-	-	-



PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAURO DE FREITAS

PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES

EXERCÍCIO	Receitas Previdenciárias (a)	Despesas Previdenciárias (b)	Resultado Previdenciário (c) = (a-b)	Saldo Financeiro do Exercício (d) = (d Exercício Anterior) + (c)
2016			-	



PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAURO DE FREITAS

ANEXO DE METAS FISCAIS

ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA

2019

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

R\$ 1,00

TRIBUTO	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
		2019	2020	2021	
TOTAL					-

FONTE: Procuradoria Jurídica e Departamento de Tributos e LDO 2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE
LAURO DE FREITAS

ANEXO DE METAS FISCAIS

MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO

2019

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

R\$ 1,00

EVENTOS	Valor Previsto para 2019
Aumento Permanente da Receita	-17.221.008,44
(-) Transferências ao FUNDEB	38.890.305,47
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	0,00
Redução Permanente de Despesa (II)	0,00
Margem Bruta (III) = (I+II)	0,00
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	0,00
Novas DOCC	
Novas DOCC geradas por PPP	
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	0,00

Nota: Para verificação do aumento permanente de Receita foi considerado o crescimento das receitas correntes entre os exercícios e a expectativas para 2019/2018