



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

ANEXO DE RISCOS E METAS FISCAIS

1- Metas Fiscais para 2018/2020

Em cumprimento ao disposto no art. 4º, da Lei Complementar N° 101/2000, apresentamos as projeções de receita, despesa, metas de resultado primário e nominal para o exercício de 2018 e para os dois exercícios seguintes.

A projeção das receitas e despesas para o exercício financeiro de 2018, tomou por base o desempenho dos últimos exercícios e o realizado em 2016, assim como os parâmetros abaixo:

VARIÁVEIS	2018	2019	2020
PIB real (crescimento% a . a)	2,4	3,0	3,0
Inflação Média (% anual) projetada com base em índice oficial de inflação	4,5	4,6	4,8

Fonte: Relatório Focus/BC

Na projeção das receitas, foram consideradas o valor da arrecadação de 2016, devido as perspectivas de queda de arrecadação, e as variações de produto e de preços, representadas pelas estimativas de variação do Produto Interno Bruto que influenciam as estimativas da receita para os anos de 2018 à 2020, conforme tabelas a seguir.

As despesas foram estimadas de forma conservadora para efetivamente cobrir as despesas de caráter continuado, mantendo o nível de amortização dos últimos exercícios.

O resultado nominal reflete a perspectiva da amortização da dívida já existente, podendo ou não existir novas obrigações, as quais, se ocorrerem, motivarão o ajuste do orçamento ao longo da execução, conforme autorização constante do disposto no art. 43, §1º, IV, da Lei 4.320/64.

Demonstrativo de prazo para publicação dos Anexos de Riscos e Metas Fiscais conforme Portaria do STN n° 437, 5ª edição de 2012.

PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS	
EVENTOS	PRAZOS
Encaminhamento do PLDO (Integrado pelo Anexo de Riscos Fiscais e Anexo de Metas Fiscais)	Até o dia 15 de Abril
Devolução para sanção	Até o dia 17 de Julho



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

ANEXO DE RISCOS FISCAIS
(LRF, art. 4º § 3º)

Com o objetivo de manter maior transparência na apuração dos resultados fiscais, a LRF estabeleceu que a Lei de Diretrizes Orçamentárias conterá Anexo de Riscos Fiscais, onde serão avaliadas as possibilidades da ocorrência de eventos que venham a impactar negativamente as contas públicas.

As receitas e despesas da presente Lei foram estimadas de forma conservadora. Caso ocorra frustração nas arrecadações, situações de calamidade pública e outros, serão tomadas as providências abaixo discriminadas.

Tabela I

PREFEITURA MUNICIPAL DE RESENDE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
2018

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
- Previsão de Convênios firmados com o Estado e/ou Distrito Federal	4.697	- Abertura de créditos adicionais com o cancelamento de dotação de despesas discricionárias.	4.697
- Epidemias, enchentes e outras situações de calamidade pública	4.451	- Abertura de créditos adicionais a partir da Reserva de Contingência	4.451
SUBTOTAL	9.148	SUBTOTAL	9.148

DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
- Impacto da não efetivação do crescimento econômico previsto nas Transferências Correntes	4.200	- Redução de Investimentos	8.500
- Frustração na arrecadação da Receita Tributária - ISS	4.300		
SUBTOTAL	8.500	SUBTOTAL	8.500
TOTAL	17.648	TOTAL	17.648

Base: Não realização de pelo menos 10% da arrecadação do ISS e Transferência Corrente do FPM.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

ANEXO DE METAS FISCAIS
(LRF, art. 4º)

Tabela I

PREFEITURA MUNICIPAL DE RESENDE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS
2018

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

R\$ 1,000

ESPECIFICAÇÃO	2018			2019			2020		
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a/PIB) x100	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (b/PIB) x100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (c/PIB) x100
Receita Total	483.348	356.412	6,81	529.365	373.178	6,94	579.320	389.689	7,08
Receitas Primárias (I)	480.638	354.414	6,77	526.385	371.077	6,90	576.041	387.483	7,04
Despesa Total	483.348	356.412	6,81	529.365	373.178	6,94	579.320	389.689	7,08
Despesas Primárias (II)	469.485	346.190	6,61	512.359	361.190	6,72	560.226	376.845	6,85
Res. Primário (III) = (I -II)	11.153	8.224	0,16	14.026	9.887	0,18	15.815	10.638	0,19
Resultado Nominal	(59.411)	(43.808)	(1)	(548)	(387)	-0,01	(1.774)	(1.193)	(0)
Dívida Pública Consolidada	111.475	82.200	1,57	108.896	76.767	1,43	105.235	70.788	1,29
Dívida Consolidada Líquida	75.003	55.306	1,06	71.715	50.556	0,94	67.339	45.297	0,82

Fonte:

Metodologia de Cálculo dos Valores Constantes

INDICES DE INFLAÇÃO			
Ano	2018	2019	2020
Índice de Inflação	4,5	4,6	4,8
PIB em valores correntes	7.101.930	7.623.440	8.183.152

Fonte: Lei de Diretrizes Orçamentárias/2017 do Estado do Rio de Janeiro

Metodologia de Cálculo dos Valores Constantes:	
2018	1,3561
2019	1,4185
2020	1,4866

Os principais componentes das receitas foram estimados da seguinte forma:

- Impostos e Taxas - A projeção das respectivas receitas foram estimadas com base na arrecadação realizada no exercício de 2016, e cenário atual.
- Transferências Correntes – Tendo em vista o atual cenário econômico do país, que atinge também as administrações públicas municipais o Governo Federal não projeta grandes investimentos para os Estados e Municípios. Assim sendo as Transferências Federais e Estaduais foram estimadas de forma conservadora com base na Receita



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

realizada de 2016, visando cumprir os compromissos e manter os programas em andamento.

- Transferências de Capital – Foram ajustadas de acordo com a arrecadação de 2016, pois representam em especial, a previsão dos valores das transferências voluntárias da União para os Municípios, principalmente em função dos convênios em andamento e em fase de contratação.
- 2- Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais de 2016 (Segundo ano anterior ao ano de referência da LDO)

A Tabela II discrimina as parcelas que compuseram o Resultado Primário e Nominal do Município de Resende em 2016, nos termos do que determina o art. 4º, §2º, inciso I, da Lei Complementar 101/2000.

Tabela II
PREFEITURA MUNICIPAL DE RESENDE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AValiação DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2018

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

R\$ 1,000

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em 2016 (a)	%PIB	Metas Realizadas em 2016 (b)	%PIB	Variação	
					Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	500.530	8,12	490.390	7,83	(10.140)	-2,03
Receitas Primárias (I)	493.809	8,01	443.233	7,07	(50.576)	-10,24
Despesa Total	500.530	8,12	490.390	7,83	-10.140	-2,03
Despesas Primárias (II)	488.819	7,93	401.243	6,40	-87.576	-17,92
Resultado Primário (III) = (I-II)	4.990	0,08	41.990	0,67	37.000	741,49
Resultado Nominal	76.334	1,24	(45.522)	-0,73	30.812	40,36
Dívida Pública Consolidada	134.651	2,18	72.237	1,15	(62.414)	-46,35
Dívida Consolidada Líquida	97.115	1,57	45.149	0,72	(51.966)	-53,51

ESPECIFICAÇÃO	VALOR - R\$ milhares
* Previsão do PIB em 2016	6.167.670
** PIB 2016 realizado em valor corrente	6.266.000

* Fonte Boletim Focus/Banco Central do Brasil

** Fonte: IBGE - Sala de Imprensa



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

3- Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Metas Fixadas para os Três Últimos Exercícios

A Tabela III demonstra que as metas de receita, despesa, resultado primário e resultado nominal, para os próximos três exercícios, foram estabelecidas de forma coerente com as estabelecidas nos últimos exercícios, nos termos que determina o Art. 4º, § 2º, inciso II da Lei Complementar 101/2000.

Tabela III
PREFEITURA MUNICIPAL DE RESENDE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2018

AMF - Demonstrativo III (LRF, art. 4º, § 2º, inciso II) R\$ 1,000

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES									
	REALIZADA			FIXADA	PREVISTA					
	2015	2016	%	2017	2018	%	2019	%	2020	%
Receita Total	465.495	490.390	5,35	498.333	483.348	-3,01	529.365	9,521	579.320	9,44
Receita Primárias (I)	436.790	443.233	1,48	495.716	480.638	-3,04	526.385	9,518	576.041	9,43
Despesa Total	433.202	490.390	13,2	498.333	483.348	-3,01	529.365	9,521	579.320	9,44
Despesa Primárias (II)	408.205	401.243	-1,71	485.451	469.485	-3,29	512.359	9,132	560.226	9,34
Resultado Primário (III) = (I - II)	28.584	41.990	46,9	10.265	11.153	8,65	14.026	25,75	15.815	12,8
Resultado Nominal	646	(45.522)	-7,144	(17.490)	(59.411)	240	(548)	-99,1	(1.774)	223
Dívida Pública Consolidada	116.350	72.237	-37,9	115.427	111.475	-3,42	108.896	-2,31	105.235	-3,36
Dívida Consolidada Líquida	94.160	45.149	-52,1	79.625	75.003	-5,81	71.715	-4,38	67.339	-6,1

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES									
	REALIZADA			FIXADA	PREVISTA					
	2015	2016	%	2017	2018	%	2019	%	2020	%
Receita Total	515.163	608.998	18,2	498.333	356.412	-28,5	373.178	4,704	389.689	4,42
Receita Primárias (I)	483.395	550.437	13,9	495.716	354.414	-28,5	371.077	4,702	387.483	4,42
Despesa Total	479.425	608.999	27	498.333	356.412	-28,5	373.178	4,704	389.689	4,42
Despesa Primárias (II)	451.761	498.290	10,3	485.451	346.190	-28,7	361.190	4,333	376.845	4,33
Resultado Primário (III) = (I - II)	31.634	52.146	64,8	10.265	8.224	-19,9	9.887	20,22	10.638	7,59
Resultado Nominal	715	(56.532)	-10,4	(17.490)	(43.808)	150	(387)	-99,1	(1.193)	209
Dívida Pública Consolidada	128.764	89.708	-30,3	115.427	82.200	-28,8	76.767	-6,61	70.788	-7,79
Dívida Consolidada Líquida	104.206	56.068	-46,2	79.625	55.306	-30,5	50.556	-8,59	45.297	-10,4

Metodologia de Cálculo dos Valores Constantes

INDICES DE INFLAÇÃO						
Ano	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Média	10,67**	5 **	4,5	4,5	4,6	4,8

** Inflação Média (% anual) realizada, conforme IPCA, divulgado pelo IBGE

Metodologia de Cálculo dos Valores Constantes:	
2015	1,107
2016	1,242
2017	-
2018	1,356
2019	1,419
2020	1,487



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

4- Evolução do Patrimônio Líquido e Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos

Em atenção ao disposto no Art. 4º, do inciso III, § 2º da Lei Complementar 101/2000, as tabelas IV e V, abaixo, demonstram a evolução do patrimônio líquido nos 3 últimos exercícios, assim como a origem e aplicação dos recursos obtidos com a alienação de ativos do Município.

Tabela IV

PREFEITURA MUNICIPAL DE RESENDE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
2018

AMF - Demonstrativo IV (LRF, art. 4º, § 2º, inciso III) R\$ 1,000

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2016	%	2015	%	2014	%
Patrimônio/Capital	43.612	113	31.001	-638	-37.001	103
Reservas	0	0	0	0	0	0
Resultado Acumulado	-4.856	-13	-35.857	738	1.144	-3
TOTAL	38.756	100	-4.856	100	-35.857	100

REGIME PREVIDENCIÁRIO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2016	%	2015	%	2014	%
Patrimônio	-22.335	11	30.814	-18	-261.983	127
Reservas	0	0	0	0	0	0
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-174.900	89	-205.714	118	56.269	-27
TOTAL	-197.235	100	-174.900	100	-205.714	100

FONTE: Balanço Geral do Município



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

Tabela V

PREFEITURA MUNICIPAL DE RESENDE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS
2018

AMF - Demonstrativo V (LRF, art. 4º, § 2º, inciso III)		R\$ 1,00		
RECEITAS REALIZADAS	2016 (a)	2015 (b)	2014 (c)	
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	0	0	161.200	
Alienação de Bens Móveis	0	0	161.200	
Alienação de Bens Imóveis	0	0	0	
DESPESAS EXECUTADAS	2016 (d)	2015 (e)	2014 (f)	
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	0	0	0	
DESPESAS DE CAPITAL	0	0	0	
Investimentos	0	0	0	
Inversões Financeiras	0	0	0	
Amortização da Dívida	0	0	0	
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	0	0	0	
Regime Geral de Previdência Social	0	0	0	
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	0	0	0	
SALDO FINANCEIRO	(g)=((Ia - II d)+III h)	(h)=((I b - II e)+III i)	(i)=(I c - II f)	
VALOR (III)	161.200	161.200	161.200	

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO

5- Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos e Projeção Atuarial do RPPS.

As tabelas VI e VII, a seguir, fornecem informações relativas ao Regime Próprio de Previdência dos Servidores do Município, conforme determinado pelo Art. 4º, inciso IV, § 2º, alínea “a”, da Lei de Responsabilidade Fiscal.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

Tabela VI

PREFEITURA MUNICIPAL DE RESENDE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
2018

AMF - Demonstrativo VI (LRF, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a")			
	R\$ 1.000		
RECEITAS	2014	2015	2016
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	38.533,2	35.193,8	52.411,7
RECEITAS CORRENTES	38.533,2	35.193,8	52.411,7
Receita de Contribuições dos Segurados	10.186,0	10.914,2	11.025,2
Patronal Civil	0,0	0,0	0,0
Pessoal Civil	10.186,0	10.914,2	11.025,2
Pessoal Militar	0,0	0,0	0,0
Outras Receitas de Contribuições	0,0	0,0	0,0
Receita Patrimonial	26.845,9	23.164,8	37.527,5
Outras Receitas de Correntes	1.501,3	1.114,8	3.859,0
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	730,5	0,0	3.411,5
Demais Receitas Correntes	770,8	1.114,8	447,5
RECEITAS DE CAPITAL	0,0	0,0	0,0
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	0,0	0,0	0,0
Amortização de Empréstimos	0,0	0,0	0,0
Outras Receitas de Capital	0,0	0,0	0,0
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	0,0	0,0	0,0
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	17.065,3	24.755,4	21.787,0
RECEITAS CORRENTES	17.065,3	24.755,4	21.787,0
Patronal	17.065,3	24.755,4	21.787,0
Pessoal Civil	17.065,3	24.755,4	21.787,0
Pessoal Militar	0,0	0,0	0,0
Para Cobertura de Déficit Atuarial	0,0	0,0	0,0
Em Regime de Débitos e Parcelamentos	0,0	0,0	0,0
Receita Patrimonial	0,0	0,0	0,0
Receita de Serviços	0,0	0,0	0,0
Outras Receitas Correntes	0,0	0,0	0,0
RECEITAS DE CAPITAL	0,0	0,0	0,0
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	0,0	0,0	0,0
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (III) = (I + II)	55.598,5	59.949,2	74.198,6
DESPESAS	2014	2015	2016
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IV)	19.399,5	22.262,8	25.426,8
ADMINISTRAÇÃO	1.673,3	3.755,6	4.244,0
Despesas Correntes	1.671,2	3.752,2	4.242,0
Despesas de Capital	2,1	3,4	2,1
PREVIDÊNCIA	17.726,1	18.507,2	21.182,7
Pessoal Civil	17.726,1	18.507,2	21.182,7
Aposentadoria	14.219	16.751	18.985,4
Pensões	1.651	1.756	2.197,3
Outras Benefícios Previdenciárias	1.857	0,0	0,0
Outras Despesas Previdenciárias	0,0	0,0	0,0
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	0,0	0,0	0,0
Demais Despesas Previdenciárias	0,0	0,0	0,0
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (V)	78	80	90
ADMINISTRAÇÃO	78	80	89,8
Despesas Correntes	78	80	89,8
Despesas de Capital	0,0	0,0	0,0
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (VI) = (IV + V)	19.477,4	22.342,9	25.516,6
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VII) = (III - VI)	36.121,1	37.606,3	48.682,1



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

APORTES DE RECURSOS PARA O REGIME PRÓRIO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR	2014	2015	2016
TOTAL DOS APORTES PARA O RPPS	0,0	0,0	423.058,1
Plano Financeiro	0,0	0,0	0,0
Recursos para Cobertura de Insuficiência Financeiras	0,0	0,0	0,0
Recursos para Formação de Reserva	0,0	0,0	0,0
Outros Aportes para o RPPS	0,0	0,0	0,0
Plano Previdenciário	0,0	0,0	423.058,1
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro	0,0	0,0	0,0
Recursos para Cobertura de Déficit Atuarial	0,0	0,0	423.058,1
Outros Aportes para o RPPS	0,0	0,0	0,0
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	36.121,1	37.606,3	48.682,1
BENS E DIREITOS DO RPPS	36.121,1	73.727,5	122.409,5

FONTE: Anexo V - RREO

Tabela VII

PREFEITURA MUNICIPAL DE RESENDE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCIAS
PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
2018

PROJEÇÃO ATUARIAL



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

PROJEÇÃO ATUARIAL



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

PROJEÇÃO ATUARIAL



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

6- Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita

A Prefeitura Municipal de Resende não programou para o exercício de 2018-2020, a concessão de benefícios tributários, não devendo ocorrer renúncia de receita tributária, haja vista que deverão permanecer os mesmos benefícios tributários existentes em exercícios anteriores, tratando-se de mera continuação, não comprometendo as metas fiscais estabelecidas pelo Município, por conseguinte, não existem fontes adicionais de aumento de receita para compensar essa finalidade.

Tabela VIII

PREFEITURA MUNICIPAL DE RESENDE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2018

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

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2018	2019	2020	
				-	-	
				-	-	
TOTAL			0,00	0,00	0,00	-

FONTE: Controladoria Geral do Município e Departamento de Arrecadação Tributária

7- Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias

Devido a queda da arrecadação dos impostos no exercício de 2016 e a perspectiva de frustração na arrecadação de 2017, houve uma brusca redução no aumento permanente da receita, projetado para 2018, diante de tal cenário as despesas de caráter continuado estão estimadas moderadamente. Nas despesas considerou-se a variação nos montantes previstos para as despesas de pessoal e encargos. As despesas de caráter continuado tem o intuito de garantir que não sejam criadas novas despesas permanentes sem que estejam assegurados os recursos correspondentes.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

Tabela IX

PREFEITURA MUNICIPAL DE RESENDE
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
2018

AMF - (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)		R\$ 1,000
EVENTOS	VALOR PREVISTO PARA 2018	
Aumento Permanente da Receita		-3.669
(-) Transferências Constitucionais		0
(-) Transferências ao FUNDEB		-734
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)		-2.935
Redução Permanente de Despesa (II) *		
Margem Bruta (III) = (I+II)		-2.935
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)		25.286
Impacto de Novas DOCC **		25.286
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)		-28.221

NOTA: O valor atribuído ao campo Aumento Permanente da Receita se deve ao fato da diminuição das arrecadações e queda dos repasses de Transferências Financeiras.

** Diferença entre as despesa realizada com pessoal e encargos 2016, e prevista para 2018, tendo em vista novas contratações.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receitas, Despesas, Resultado Primário, Resultado Nominal e Montante da Dívida Pública.

As metas anuais de receitas foram calculadas a partir das seguintes receitas orçamentárias:

RECEITA	REALIZADA		FIXADA	PREVISTA		
	2015	2016		2017	2018	2019
RECEITAS CORRENTES	479.187	506.599	521.311	497.433	544.362	595.286
Receita Tributária	75.608	77.352	81.954	85.337	93.871	103.258
Impostos	74.529	76.028	80.768	84.032	92.435	101.678
Taxas	1.079	1.324	1.187	1.306	1.436	1.580
Receita de Contribuições	14.951	15.416	14.562	15.298	16.828	18.511
Receita Patrimonial	27.024	42.283	34.736	37.431	41.174	45.290
Receita de Serviços	0	0	17	0	0	0
Transferências Correntes	350.652	356.994	377.364	345.341	376.979	411.083
Transferências Intergovernamentais	349.996	354.305	375.737	343.814	375.300	409.237
Transferências da União	87.700	98.976	98.175	100.761	109.261	117.982
Cota-Parte do FPM	35.276	40.796	39.604	42.000	44.100	46.305
Transf. de Recursos do Sus - FMS	40.249	45.190	44.572	44.727	49.200	54.119
Outras Transf. da União	12.175	12.990	13.998	14.034	15.961	17.558
Outras Transf. de Convênio	654	2.689	1.627	1.526	1.679	1.847
Outras Transf. Correntes	262.296	255.329	277.562	243.054	266.039	291.255
Transf. de Instituições Privadas	2	0	0	0	0	0
Outras Receitas Correntes	10.952	14.554	12.677	14.026	15.510	17.143
Multa e Juros de Mora	3.233	2.401	2.343	2.659	3.006	3.389
Receita da Dívida Ativa Tributária	3.993	3.118	4.393	4.832	5.315	5.846
Outras Receitas	3.725	9.034	5.942	6.536	7.189	7.908
RECEITA DE CAPITAL	7.857	9.044	5.949	6.976	7.673	8.441
Operações de Crédito	3.162	6.544	0	0	0	0
Amortizações de Empréstimos	0	0	0	0	0	0
Alienações de Bens	0	0	0	0	0	0
Transferências de Capital	4.696	2.500	5.949	6.976	7.673	8.441
Receita Corrente (Intra-Orçamentária)	24.755	21.787	20.454	23.056	25.439	28.072
DEDUÇÕES DO FUNDEB	-46.305	-47.040	-49.382	-44.117	-48.109	-52.479
TOTAL	465.495	490.390	498.333	483.348	529.365	579.320



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

I.a Metodologia e Memória de Cálculo das Receitas:

Receita Tributária

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	75.608	-
2016	77.352	2,31
2017	81.954	5,95
2018	85.337	4,13
2019	93.871	10,00
2020	103.258	10,00

Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	35.276	-
2016	40.796	15,65
2017	39.604	-2,92
2018	42.000	6,05
2019	44.100	5,00
2020	46.305	5,00

Transferências de Recursos dos SUS

Metas Anuais	Valor Nominal	Variação %
2015	40.249	-
2016	45.190	12,28
2017	44.572	-1,37
2018	44.727	0,35
2019	49.200	10,00
2020	54.119	10,00



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

Os valores das Receitas Correntes e de Capital foram projetados com base no Arrecadado 2016, e respeitando-se as particularidades de cada uma delas.

Outras Receitas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal	Varição %
2015	10.952	-
2016	14.554	32,89
2017	12.677	-12,90
2018	14.026	10,64
2019	15.510	10,58
2020	17.143	10,53

Receitas de Capital

Metas Anuais	Valor Nominal	Varição %
2015	7.857	-
2016	9.044	15,10
2017	5.949	-34,22
2018	6.976	17,25
2019	7.673	10,00
2020	8.441	10,00

No caso das receitas de capital as Transferências do Estado e da União estão sendo estimadas conforme previsão de Convênio.

DESPESA

CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA	REALIZADA		FIXADA	PREVISTA		
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
DESPESAS CORRENTES (I)	379.736	369.651	437.756	426.246	456.921	494.766
Pessoal e Encargos Sociais	234.836	235.230	257.937	260.516	278.752	303.506
Juros e Encargos da Dívida	4.888	1.687	6.141	6.448	7.738	8.899
Outras Despesas Correntes	140.012	132.734	173.678	159.281	170.430	182.361
DESPESAS DE CAPITAL (II)	12.790	14.296	18.061	22.131	31.990	41.096
Investimentos	7.479	11.096	11.320	14.717	22.722	30.902
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0
Amortização Financeira	5.311	3.200	6.740	7.414	9.268	10.195
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	0	0	4.520	4.751	5.701	6.272
DESPESA (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IV)	25.879	22.183	37.996	30.220	34.753	37.186
SUPERÁVIT (V)	14.798	84.260	0	0	0	0
TOTAL (VI)=(I+II+III+IV)	433.202	490.390	498.333	483.348	529.365	579.320

As despesas de pessoal de natureza remuneratória decorrentes do efetivo exercício de cargo, emprego ou função de confiança com os conseqüentes encargos para os exercícios de 2019 e 2020, foram estimadas considerando a base de 2018, acrescido do reajuste inflacionário. Para o exercício proposto, tomou-se como base o exercício realizado de 2016, e a reposição do Índice da Inflação.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

As despesas correntes representam o custeio da máquina administrativa com destinação específica, como por exemplo, as classificadas nos Encargos Gerais do Município, para o pagamento do PASEP, para honrar obrigações junto ao Resen-Previ, pagamentos de sentenças judiciais, além de outras despesas de caráter obrigatório.

Os investimentos foram projetados para o exercício de 2018, tendo em vista o cenário econômico e a efetivação total das Transferências de Capital.

II.a Metodologia e Memória de Cálculo das Despesas:

Pessoal e Encargos Sociais

Metas Anuais	Valor Nominal	Varição %
2015	234.836	-
2016	235.230	0,17
2017	257.937	9,65
2018	260.516	1,00
2019	278.752	7,00
2020	303.506	8,88

Juros e Encargos da Dívida

Metas Anuais	Valor Nominal	Varição %
2015	4.888	-
2016	1.687	-65,48
2017	6.141	263,95
2018	6.448	5,00
2019	7.738	20,00
2020	8.899	15,00

Reserva de Contingência

Metas Anuais	Valor Nominal	Varição %
2015	-	-
2016	-	-
2017	4.520	-
2018	4.751	5,12
2019	5.701	20,00
2020	6.272	10,00



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

III. Metodologia e Memória do Cálculo do Resultado Primário.

Meta Fiscal - Resultado Primário ESPECIFICAÇÃO	REALIZADA		FIXADA	PREVISTA		
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
RECEITAS CORRENTES (I)	456.021	469.072	521.310	497.433	544.362	595.286
Receitas Tributária	75.608	77.352	81.954	85.337	93.871	103.258
Receita de Contribuição	14.951	15.416	14.562	15.298	16.828	18.511
Receita Patrimonial	3.859	4.755	34.736	37.431	41.174	45.290
Aplicações Financeiras (II)	2.378	3.085	2.616	2.710	2.980	3.279
Outras Receitas Patrimoniais	1.481	1.670	32.120	34.722	38.193	42.012
Receitas de Serviços	0	0	17	0	0	0
Transferências Correntes	350.652	356.994	377.364	345.341	376.979	411.083
Demais Receitas Correntes	10.952	14.554	12.677	14.026	15.510	17.143
DEDUÇÕES DO FUNDEB (III)	(46.305)	(47.040)	(49.382)	(44.117)	(48.109)	(52.479)
REC. FISCAIS CORRENTES (IV) = (I-II-III) *	432.094	440.733	489.767	473.663	518.712	567.601
RECEITAS DE CAPITAL (V)	7.857	9.044	5.949	6.976	7.673	8.441
Operações de Crédito (VI)	3.162	6.544	0	0	0	0
Amortização de Empréstimos (VII)	0	0	0	0	0	0
Alienação de Ativos (VIII)	0	0	0	0	0	0
Transferências de Capital	4.696	2.500	5.949	6.976	7.673	8.441
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0
Rec. Fiscais de Capital (IX) = (V-VI-VII-VIII)	4.696	2.500	5.949	6.976	7.673	8.441
RECEITAS PRIMÁRIAS (X) = (IV+IX)	436.790	443.233	495.716	480.638	526.385	576.041
DESPEAS CORRENTES (XI)	379.736	369.651	437.756	426.245	456.921	494.766
Pessoal e Encargos Sociais	234.836	235.230	257.937	260.516	278.752	303.506
Juros e Encargos da Dívida (XII)	4.888	1.687	6.141	6.448	7.738	8.899
Outras Despesas Correntes	140.012	132.734	173.678	159.281	170.430	182.361
DESP. FISCAIS CORRENTES (XIII) = (XI-XII)	374.848	367.964	431.615	419.797	449.183	485.867
DESPEAS DE CAPITAL (XIV)	12.790	14.296	18.061	22.131	31.990	41.096
Investimentos	7.479	11.096	11.320	14.717	22.722	30.902
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0
Amortização da Dívida (XV)	5.311	3.200	6.740	7.414	9.268	10.195
DESP. FISCAIS DE CAPITAL (XVI) = (XIV-XV)	7.479	11.096	11.320	14.717	22.722	30.902
RESERVA CONTINGÊNCIA / RPPS (XVII)	25.879	22.183	42.516	34.972	40.455	43.458
DESP. PRIMÁRIAS (XVIII) = (XIII+XVI+XVII)	408.205	401.243	485.451	469.485	512.359	560.226
RESULTADO PRIMARIO (X-XVIII)	28.584	41.990	10.265	11.153	14.026	15.815

(*) Adicionado o valor da Receita Intra-Orçamentária



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
MUNICÍPIO DE RESENDE
Gabinete do Prefeito

META FISCAL – RESULTADO NOMINAL

RESULTADO NOMINAL ESPECIFICAÇÃO	REALIZADA		FIXADA	PREVISTA		
	2015 (a)	2016 (b)	2017 (c)	2018 (d)	2019 (e)	2020 (f)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	116.350	72.237	115.427	111.475	108.896	105.235
DEDUÇÕES (II)	22.190	27.088	35.802	36.473	37.181	37.896
Ativo Disponível	32.123	30.063	3.604	3.640	3.677	3.713
Haveres Financeiros	0	0	32.314	32.960	33.619	34.292
(-) Restos a Pagar Processados	(9.933)	(2.975)	(116)	(128)	(115)	(109)
DIV. CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	94.160	45.149	79.625	75.003	71.715	67.339
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0	0	0	0	0	0
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	0	60.876	0	54.788	52.049	49.447
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III + IV - V)	94.160	-15.727	79.625	20.214	19.666	17.892

RESULTADO NOMINAL	(a)	(b-a)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)
VALOR	646	(45.522)	(17.490)	(59.411)	(548)	(1.774)

META FISCAL –MONTANTE DA DÍVIDA CONSOLIDADA

MONTANTE DA DÍVIDA ESPECIFICAÇÃO	REALIZADA		FIXADA	PREVISTA		
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	116.350	72.237	115.427	111.475	108.896	105.235
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas	116.350	72.237	115.427	111.475	108.896	105.235
DEDUÇÕES (II)	22.190	27.088	35.802	36.473	37.181	37.896
Ativo Disponível	32.123	30.063	3.604	3.640	3.677	3.713
Haveres Financeiros	0	0	32.314	32.960	33.619	34.292
(-) Restos a Pagar Processados	(9.933)	(2.975)	(116)	(128)	(115)	(109)
DCL (III) = (I - II)	94.160	45.149	79.625	75.003	71.715	67.339