



MUNICÍPIO DA SERRA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
GABINETE DO PREFEITO

PUBLICADA NO DOM/ES
EM 28/12/17
[Handwritten signature]

LEI Nº 4.762, DE 21 DE DEZEMBRO DE 2017

ALTERA A PARTE II DO ANEXO ÚNICO DOS
DEMONSTRATIVOS FISCAIS DA LEI MUNICIPAL Nº
4.675/2017, QUE DISPÕE SOBRE AS DIRETRIZES PARA
ELABORAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA PARA O
EXERCÍCIO FINANCEIRO DO ANO DE 2018 E DA
OUTRAS PROVIDÊNCIAS.

O PREFEITO MUNICIPAL DA SERRA, Estado do Espírito Santo, usando das atribuições legais, faço saber que a Câmara Municipal decretou e eu sanciono a seguinte Lei:

Art. 1º Altera a Parte II da Lei Municipal nº 4.675/2017 nos seguintes Demonstrativos: Demonstrativos I - Metas Fiscais Anuais, a Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para as Receitas e Despesas, Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário da Parte II das Metas Fiscais da Lei Municipal nº 4.675/2017.

Art. 2º Cria o inciso VI no artigo 10 da Lei Municipal nº 4.675/2017, com a seguinte redação:

VI. 4,5% (quatro inteiros e cinco décimos por cento) para municípios com população entre 500.001 (quinhentos mil e um) e 3.000.000 (três milhões) de habitantes.

Art. 3º Altera a redação do artigo 45 da Lei Municipal nº 4.675/2017, que passa a vigorar com a seguinte redação:

Art. 45 Para consecução de seus objetivos estratégicos e viabilização de seus programas, o Município da Serra poderá atuar por meio de Parceria Público Privada.

Art. 4º Acrescenta o artigo 46 na Lei Municipal nº 4.675/2017, que passa a vigorar com a seguinte redação:

Art. 46 Esta Lei entrará em vigor na data de sua publicação, ficando revogadas as disposições em contrário.

Palácio Municipal em Serra, aos 21 de dezembro de 2017.

AUDIFAX CHARLES PIMENTEL BARCELOS
Prefeito Municipal

Proc. nº 56.421/2017
gmss

Rua Maestro Antônio Cicero, nº 111, Centro - Serra/ES - CEP: 29176-100



PREFEITURA MUNICIPAL DA

SERRA

**LEI DAS DIRETRIZES
ORÇAMENTÁRIAS - LDO**

2018

ANEXO ÚNICO

DEMONSTRATIVOS FISCAIS



DEMONSTRATIVO I – METAS FISCAIS ANUAIS

Em cumprimento ao disposto na Lei Complementar no 101, de 4 de maio de 2000, Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, o Anexo de Metas Anuais do Projeto da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2018-2021, PLDO-2018-2021, estabelece a meta de resultado primário consolidado para o exercício de 2018 e indica as metas de 2018 a 2021. A cada exercício, havendo mudanças no cenário macroeconômico interno e externo, as metas são revistas, no sentido de promover uma gestão equilibrada dos recursos públicos, de forma a assegurar a manutenção da estabilidade econômica, o crescimento sustentado, a distribuição da renda e a prover adequadamente o acesso aos serviços públicos universais.

Parâmetros aplicados para estabelecer as Metas Anuais da PLDO 2018 - 2021

A metodologia utilizada para a projeção da receita orçamentária para os anos 2018, 2019, 2020 e 2021 está baseada no cenário interno e externo da economia brasileira e na série histórica dos últimos três anos 2015, 2015 e 2016 de arrecadação. A análise feita através da série histórica foi o um estudo do comportamento dos impostos municipais e constitucionais que compõem a receita disponível do município. Para o ano de 2017 foi reprojetoado com base no executado em 2016 e na perspectiva apresentada pela Secretaria da Fazenda Estadual para crescimento em 2017 (3,7%) e 2018 a 2021 – crescimento na base de 4,18% considerando inflação projetada.

Definição dos valores foram considerados os seguintes indicadores econômicos definidos pelo Banco Central do Brasil.

**PLDO 2018-2021 Principais Parâmetros**

Indicadores Macroeconômicos	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PIB (% do crescimento)	-3,6	0,70	2,0	2,50	2,50	2,50
Meta Taxa Selic - média do período (% a.a)	14,25	10,41	9,0	8,50	8,50	8,50
Taxa de Câmbio - médio do período (R\$/US\$)	3,9	3,17	3,30	2,30	2,40	2,40
IPCA (%)	6,29	5,0%	4,18	4,70	5,0	5,0

Fonte: Banco Central – Focus Relatório de Mercado 29 de Setembro de 2017.

As projeções para os principais parâmetros macroeconômicos contidas nas diretrizes orçamentárias do Município são importantes porque balizam grande parte das previsões de receitas e despesas do projeto de lei orçamentária anual a ser encaminhado em outubro do presente ano. O exame dessas projeções, bem como de sua consistência em face do cenário econômico, é, assim, crucial para que se tenham estimativas confiáveis, que permitam projetar adequadamente a situação futura das contas públicas.

O Demonstrativo I a seguir destaca a receita total, as receitas e as despesas primárias, os valores de resultado primário e valores do montante da dívida e do resultado nominal projetado para 2018, 2019, 2020 e 2021 a preços correntes e constantes médios de 2017, em valores absolutos.

AMF – DEMONSTRATIVO I (LRF art. 4º, § 1º)**R\$ 1.000,00**

ESPECIFICAÇÃO	2018		2019		2020		2021	
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	Valor Corrente (b)	Valor Constante	Valor Corrente (c)	Valor Constante	Valor Corrente (c)	Valor Constante
Receita Total	1.394.514	1.083.988	1.443.133	1.194.696	1.469.060	1.295.211	1.512.090	1.419.803
Receitas Primárias (I)	1.195.064	928.951	1.250.967	1.035.612	1.305.046	1.150.606	1.352.803	1.270.237
Despesa Total	1.394.514	1.083.988	1.443.133	1.194.696	1.469.060	1.295.211	1.512.090	1.419.803
Despesas Primárias (II)	1.360.394	1.057.466	1.406.132	1.164.065	1.430.209	1.260.957	1.472.296	1.382.437
Resultado Primário (III) = (I – II)	(165.330)	(128.515)	(155.165)	(128.453)	(125.163)	(110.351)	(119.493)	(112.200)
Resultado Nominal	(27.212)	(21.153)	(28.524)	(19.000)	(30.851)	(27.200)	(27.694)	(26.004)
Dívida Pública Consolidada	304.002	236.308	285.002	235.939	266.002	234.523	246.502	231.458
Dívida Consolidada Líquida	221.786	172.400	193.263	159.992	162.411	143.192	134.717	126.495

Fonte: PMS/SEFA/SEPLAE
Elaboração: PMS/SEPLAE/DAE



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

O art. 4º, § 2º, inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF estabelece que o demonstrativo das metas anuais deva ser instruído com a memória e metodologia de cálculo, visando esclarecer a forma de obtenção dos valores. A partir desta determinação da lei, foram elaborados modelos de demonstrativos com a memória de cálculo e a metodologia utilizada para a obtenção dos valores relativos às receitas, às despesas, ao Resultado Primário, ao Resultado Nominal e ao montante da Dívida Pública.

Inicialmente é importante relatar que as projeções se baseiam em um conjunto de hipóteses sobre o comportamento de algumas variáveis macroeconômicas e o histórico de evolução das receitas e despesas municipais. Esses conjuntos de dados bem como as hipóteses utilizadas, compõem o cenário macroeconômico tomando como base os indicadores econômicos e comportamento histórico da arrecadação municipal nos últimos três anos com base no qual são traçados cenários prospectivos para os quatro anos, 2018 a 2021.

As variações da economia do Município, normalmente, tendem a acompanhar de forma mais acentuada as tendências da economia do Estado e nacional, que a cada ano registra menores taxas de crescimento no PIB, e da economia internacional, cuja evolução é dificultada pela prolongada crise nos países europeus e pela falta de impeto norte americano.

S



PREFEITURA MUNICIPAL DA

SERRA**Demonstrativo de Arrecadação dos Impostos Municipais**

Anos	Receita Tributária	IPTU	IR	ITBI	ISSQN	Taxas
Arrecadado 2015	234.085.000	34.629.000	28.108.000	24.941.570	129.036.000	17.371.000
Orçado 2015	242.752.000	29.000.000	22.600.000	30.000.000	139.000.000	17.902.000
(%) Arrecadado/ Orçado	-4%	19%	24%	-17%	-7%	-3%
Arrecadado 2016	253.368.000	38.162.000	36.760.000	18.458.240	140.557.000	19.431.000
Orçado 2016	254.790.000	32.480.000	32.000.000	32.700.000	137.300.000	20.310.000
(%) Arrecadado/ Orçado	-1%	17%	15%	-44%	2%	-4%
Orçado 2017	254.907.000	41.520.000	32.580.000	26.816.960	134.348.000	19.642.000
2018;	279.799.279	47.200.000	27.000.000	24.000.000	155.000.000	21.919.279
2018/2017	8%	20%	4%	7%	5%	5%
2019	301.460.992	56.650.000	28.200.000	25.681.000	162.751.000	23.018.992
2019/2018	8%	20%	4%	7%	5%	5%
2020	317.688.042	59.510.000	30.000.000	27.478.000	170.888.000	24.172.042
2020/2019	5%	5%	6%	7%	5%	5%
2021	343.675.654	71.420.000	31.800.000	29.402.000	179.431.000	25.382.654
2021/2020	8%	20%	6%	7%	5%	5%

Fonte: PMS/SEPLAE/DAE

Demonstrativo da Receita Consolidada 2018 a 2021 R\$1.000,00

Receita Anos	Orçado Exercício 2017		Exercício 2018		Exercícios 2019		2019/2018		Exercício 2020		2020/2019		Exercício 2021		Var.	
	2017	Valor	2018	Valor	2019	Valor	2019/2018	(%)	Orçado	Valor	2020/2019	(%)	Orçado	Valor	2021/2020	(%)
PMS- Próprios	909.245.000		960.820.000		1.017.625.000		6%		1.068.085.000		5%		1.133.435.000		6%	
PMS - Convênios	247.042.000		289.240.000		261.295.000		-10%		223.184.000		-15%		200.864.000		-10%	
Total	1.156.287.000		1.250.060.000		1.278.920.000		2%		1.291.269.000		1%		1.334.299.000		3%	
IPS - Próprios	136.700.000,00		144.454.000,00		164.213.000		14%		177.791.000		8%		177.791.000		0%	
Total	1.292.987.000		1.394.514.000		1.443.133.000		3%		1.469.060.000		2%		1.512.090.000		3%	

Fonte: Smar
Elaboração:

S

PMS/SEPLAE/DAE

**Metodologia e Memória de Cálculo da Principais Receitas 2018, 2019, 2020 e 2021.**

As particularidades inerentes aos diversos tipos de receita a serem projetadas implicaram distintos graus de detalhamento das memórias de cálculo. A projeção das receitas tributárias para o quadriênio 2018/2021 foram considerados os valores das Metas de Arrecadação 2017, sendo ajustadas de acordo com a arrecadação de 2016 e a partir das mudanças estruturais no processo de arrecadação que se materializaram recentemente. Além disso, foram utilizadas as projeções dos parâmetros macroeconômicos de variação de preços e/ou do nível de atividade econômica.

As descrições seguintes, cujos valores para os anos de 2018-2021 estão diretamente indicados, apresentam a metodologia e o cálculo das principais receitas do Município da Serra.

Total da Receita em Valores Correntes

ESPECIFICAÇÃO	R\$ 1.000,00			
	2018	2019	2020	2021
RECEITAS CORRENTES	1.189.588	1.259.860	1.323.402	1.393.820
Receita Tributária	279.799	301.461	317.688	343.676
Impostos	257.880	278.442	293.516	318.293
Taxas	21.919	23.019	24.172	25.383
Receita de Contribuição	69.875	73.430	77.019	79.393
Receita Patrimonial	59.974	66.378	72.956	73.717
Transferências Correntes	754.755	792.217	828.128	868.128
Transferências Intergovernamentais	742.415	778.937	815.178	854.448
Transferências da União	234.543	245.809	255.552	267.707
Cota-Parte do FPM	80.000	85.600	91.592	98.003
Transferências de Recursos do SUS	53.790	58.105	62.114	62.934
Outras Receitas Correntes	25.169	26.357	27.592	28.888
Multas e Juros de Mora	9.968	10.466	10.988	11.537
Dívida Ativa	12.406	13.026	13.677	14.631
Demais Outras Receitas Correntes	2.795	2.866	2.926	2.719
RECEITAS DE CAPITAL	141.945	108.281	64.328	36.940
Operações de Crédito	77.240	50.580	9.500	4.000
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Alienação de Bens (V)	265	216	228	240
Transferências de Capital	65.440	57.475	54.590	32.690
Transferência Intergovernamentais	48.885	43.125	38.100	19.385
Transferência de Instituição Privada	5.790	6.330	8.360	5.005
Transferência de Convênios	10.765	8.020	8.130	8.300
Outras Receita de Capital	10	10	10	10
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	62.026	74.992	81.330	81.330
TOTAL	1.394.514	1.443.133	1.469.060	1.512.090

Fonte: PMS/SEPLAE e SEFA

Elaboração: PMS/SEPLAE/DAE

**Total das Receitas em Valores Constantes**

ESPECIFICAÇÃO	R\$ 1.000,00			
	2018	2019	2020	2021
RECEITAS CORRENTES	924.694	1.042.974	1.166.790	1.308.751
Receita Tributária	217.494	249.564	280.093	322.700
Impostos	200.456	230.508	258.781	298.867
Taxas	17.038	19.056	21.312	23.833
Receita de Contribuição	54.315	60.789	67.905	74.547
Receita Patrimonial	46.619	54.951	64.323	69.218
Transferências Correntes	586.688	655.836	730.127	815.143
Transferências Intergovernamentais	577.096	644.842	718.710	802.298
Transferências da União	182.315	203.493	225.310	251.368
Cota-Parte do FPM	62.186	70.864	80.753	92.022
Transferências de Recursos do SUS	41.812	48.102	54.763	59.093
Outras Receitas Correntes	19.564	21.820	24.327	27.125
Multas e Juros de Mora	7.748	8.664	9.688	10.833
Dívida Ativa	9.643	10.784	12.059	13.738
Demais Outras Receitas Correntes	2.173	2.372	2.580	2.553
RECEITAS DE CAPITAL	111.079	89.640	56.715	34.685
Operações de Crédito	60.040	41.873	8.376	3.756
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0
Alienação de Bens (V)	163	179	201	225
Transferências de Capital	50.868	47.581	48.130	30.695
Transferência Intergovernamentais	37.999	35.701	33.591	18.202
Transferência de Instituição Privada	4.501	5.240	7.371	4.700
Transferência de Convênios	8.368	6.639	7.168	7.793
Outras Receita de Capital	8	8	9	9
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	48.214	62.082	71.705	76.366
TOTAL	1.083.988	1.194.696	1.295.211	1.419.803

Fonte: PMS/SEPLAE e SEFA
Elaboração: PMS/SEPLAE/DAE

Ia- Metodologia e Memória de Cálculo das Principais Fontes de Receita:

Em atendimento ao artigo 4º, § 2º, inciso II da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF foi feita, a seguir, uma explanação a respeito da memória e metodologia de cálculo das metas de resultado nominal, para o exercício financeiro que se refere à LDO e para os dois subsequentes.



PREFEITURA MUNICIPAL DA

SERRA**Receita Tributária**

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	var. %
2015	279.799	-
2016	253.368	(9,45)
2017	254.907	0,61
2018	279.799	9,77
2019	301.461	7,74
2020	317.688	5,38
2021	343.676	8,18

Fonte: Balanços Municipais, Orçamento 2017.e SEFA
Elaboração: PMS/SEPLAE/DAE

Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	var. %
2015	59.627	-
2016	70.966	19,02
2017	62.811	(11,49)
2018	80.000	27,37
2019	85.600	7,00
2020	91.592	7,00
2021	98.003	7,00

Fonte: Balanços Municipais, Orçamento 2017.e SEFA
Elaboração: PMS/SEPLAE/DAE

Cota Parte do ICMS

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	var. %
2015	301.765	-
2016	289.764	(3,98)
2017	322.570	11,32
2018	327.421	1,50
2019	343.792	5,00
2020	360.982	5,00
2021	379.031	5,00

Fonte: Balanços Municipais, Orçamento 2017 e SEFA
Elaboração: PMS/SEPLAE/DAE

S

**Transferências de Recursos do FUNDEB**

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	var. %
2015	199.582	-
2016	197.416	(1,09)
2017	213.000	7,89
2018	223.650	5,00
2019	234.833	5,00
2020	246.574	5,00
2021	258.903	5,00

Fonte: Balanços Municipais, Orçamento 2017 e SEFA
Elaboração: PMS/SEPLAE/DAE

Outras Receitas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	var. %
2015	26.751	-
2016	28.494	6,52
2017	30.495	7,02
2018	25.169	(17,47)
2019	26.357	4,72
2020	27.592	4,68
2021	28.888	4,70

Fonte: Balanços Municipais, Orçamento 2017 e SEFA
Elaboração: PMS/SEPLAE/DAE

Receitas de Capital

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	var. %
2015	14.520	-
2016	21.197	-
2017	114.780	441,50
2018	141.945	0,24
2019	108.281	(23,72)
2020	64.328	(40,59)
2021	36.940	(42,58)

Fonte: Balanços Municipais, Orçamento 2017 e SEFA
Elaboração: PMS/SEPLAE/DAE

II – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para as Despesas Consolidadas.

As metas anuais de Despesas foram fixadas de acordo com as estimativas de receita, objetivando o equilíbrio orçamentário financeiro. Seguem abaixo, memória e metodologia de cálculo.

**Total das Despesas em Valores Correntes**

ESPECIFICAÇÃO	R\$ milhares			
	2018	2019	2020	2021
DESPESAS CORRENTES (I)	1.134.534	1.180.561	1.204.880	1.231.513
Pessoal e Encargos Sociais	662.705	690.051	693.501	709.655
Juros e Encargos da Dívida	7.120	8.000	8.400	8.820
Outras despesas Correntes	464.709	482.510	502.979	513.038
DESPESAS DE CAPITAL (II)	251.758	261.571	263.179	279.487
Investimentos	206.190	231.571	232.729	248.602
Inversões Financeiras	18.568	1.000	0	0
Amortização da Dívida	27.000	29.000	30.450	30.885
Reserva de Contingência (III)	8.223	1.000	1.000	1.000
Receita Intraorçamentária	62.026	74.992	81.330	81.330
TOTAL (V) = (I+II+III)	1.394.514	1.443.133	1.469.060	1.512.090

Fonte: Balanços Municipais, Orçamento 2017,
Elaboração: PMS/SEPLAE/DAE

Total das Despesas em Valores Constantes

ESPECIFICAÇÃO	R\$ milhares			
	2018	2019	2020	2021
DESPESAS CORRENTES (I)	881.899	977.326	1.062.293	1.156.351
Pessoal e Encargos Sociais	515.136	571.258	611.432	666.343
Juros e Encargos da Dívida	5.535	6.623	7.406	8.282
Outras despesas Correntes	361.229	399.445	443.456	481.726
DESPESAS DE CAPITAL (II)	195.697	216.541	232.034	262.430
Investimentos	160.276	191.706	205.188	233.430
Inversões Financeiras	14.433	828	0	0
Amortização da Dívida	20.988	24.008	26.847	29.000
Reserva de Contingência (III)	6.392	828	882	939
TOTAL (V) = (I+II+III)	1.083.988	1.194.696	1.295.211	1.419.803

Fonte: Balanços Municipais, Orçamento 2017,
Elaboração: PMS/SEPLAE/DAE

Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário da Prefeitura da Serra

O resultado primário é a diferença entre receitas e despesas primárias ou fiscais. As receitas primárias correspondem ao total das receitas orçamentárias deduzidas as operações de crédito, as provenientes de rendimentos de aplicações financeiras e retorno de operações de crédito e as receitas de alienações. As despesas primárias correspondem às despesas orçamentárias deduzidas as despesas com juros e amortização das dívidas interna e externa, com a aquisição de títulos de capital integralizado e as despesas com concessão de empréstimos.

Em atendimento ao artigo 4º, § 2º, inciso II da Lei da Responsabilidade Fiscal, segue uma explanação a respeito da memória de cálculo das metas de resultado primário, para o exercício financeiro a que se refere e para os anos 2018-2021.



	Continuação						
DESPESAS CORRENTES (X)	896.213	927.995	1.084.879	1.134.534	1.180.561	1.204.880	1.231.513
Pessoal e Encargos Sociais	540.389	580.386	632.245	662.705	690.051	693.501	709.655
Juros e Encargos da Dívida (XI)	7.843	5.317	6.200	7.120	8.000	8.400	8.820
Outras Despesas Correntes	347.981,10	342.291,75	446.433,78	464.709	482.510,00	502.978,50	513.038,07
DESPESAS PRIMARIAS CORRENTES (XII) = (X - XI)	888.370,09	922.678,13	1.078.679	1.127.414	1.172.561	1.196.479,76	1.222.693,34
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	140.389,23	130.373,02	199.223,22	251.758	261.571	263.179	279.487,49
Investimentos	120.974,58	108.993,74	176.323,22	206.190	231.571,06	232.728,91	248.602,49
Inversões Financeiras	509,54	-	1.500,00	18.568	1.000,00	-	-
Amortização da Dívida (XIV)	18.905,11	21.379,28	21.400,00	27.000	29.000,00	30.450,00	30.885,00
DESPESAS PRIMARIAS DE CAPITAL (XV) = (XIII - XIV)	121.484,12	108.993,74	177.823,22	224.757,60	232.571,06	232.728,91	248.602,49
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	-	-	1.000,00	8.222,70	1.000,00	1.000,00	1.000,00
INTERFERÊNCIAS PASSIVAS	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS PRIMARIAS (XVII)=(XII+XVI+XV)	1.009.854,20	1.031.671,87	1.256.502,00	1.360.394,00	1.406.132,06	1.430.208,67	1.472.295,83
RESULTADO PRIMÁRIO (IX - XVII)	(16.748)	7.907	(98.151)	(165.330)	(155.165)	(125.163)	(119.493)
Receita Total	1.047.592	1.106.876	1.292.987	1.394.514	1.443.133	1.469.060	1.512.090
Despesa Total	1.036.603	1.087.370	1.292.987	1.394.514	1.443.133	1.469.060	1.512.090

Fonte: Balanços Municipais, Orçamento 2016 e 2017

Nota: Os valores lançados para as despesas foram os liquidados e o resultado primário é resultante do liquidado.