



**PREFEITURA
MUNICIPAL^{DE}
MONTENEGRO**

ANEXO I

METAS FISCAIS

Município de : MONTENEGRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025

TABELA 01 - Parâmetros Utilizados nas Estimativas das Receitas e Despesas

Indicador	2022	2023	2024	2025	2026	2027
INFLAÇÃO MÉDIA ANUAL (I P C A)	5,78%	5,80%	4,60%	3,85%	3,60%	3,50%
VARIAÇÃO DO PIB	2,90%	1,20%	2,50%	2,00%	2,00%	2,00%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	2,40%	6,59%	7,74%	5,58%	6,63%	6,65%
CRESCIMENTO AUTÔNOMO DE OUTROS CUSTEIOS	20,99%	11,68%	-7,36%	8,43%	4,25%	1,77%
ESFORÇO NA ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA	8,27%	3,70%	-3,13%	2,95%	1,17%	0,33%
CRESC.REAL DAS TRANSFER CORR DA UNIÃO	19,41%	0,38%	-2,99%	5,60%	1,00%	1,20%
CRESC.REAL DAS TRANSFER CORR DO ESTADO	-12,97%	5,85%	7,88%	0,25%	4,66%	4,26%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL (acima do IPCA)- EXECUTIVO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL -(acima do IPCA) LEGISLATIVO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
CRESCIMENTO DOS INVESTIMENTOS	94,84%	90,56%	56,41%	80,60%	75,86%	70,96%
Taxa de Juros Selic (Média do Ano)	9,15%	13,65%	12,50%	10,00%	9,00%	8,75%
Taxa de Câmbio (Média do Ano)	5,39	5,16	5,15	5,20	5,20	5,27

1 - Os parâmetros acima foram utilizados para as projeções de receitas e despesas, bem como para os cálculos em valores correntes e constantes, de acordo com sua pertinência ou não com as origem/espécie/rubrica de receita e/ou grupo de natureza de despesa.
2 - Os percentuais referentes ao IPCA, Variação do PIB, Taxa Selic e Taxa de Câmbio foram extraídos do "Relatório Focus" divulgado pelo Banco Central do Brasil (<https://www.bcb.gov.br/publicacoes/focus>)

Município de : MONTENEGRO

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025

Tabela 02 - Memória de Cálculo das Estimativas das Receitas - EXCETO RPPS

Valores em R\$ 1,00

ódigo até 2024	Código a partir de 2023	CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS	ARRECADADA 2021	ARRECADADA 2022	ARRECADADA 2023	REESTIMADO 2024	PROJETADO 2025	PROJETADO 2026	PROJETADO 2027
1.0.0.0.00.0.0	1.0.0.0.00.0.0	Receitas Correntes	292.894.403,60	327.333.486,96	363.310.818,62	385.758.075,00	422.075.860,89	446.029.142,05	469.966.294,37
1.1.0.0.00.0.0	1.1.0.0.00.0.0	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	60.129.639,37	70.319.439,23	77.843.384,75	80.933.500,00	90.202.910,38	94.545.002,91	98.175.826,32
1.1.1.3.03.1.1	1.1.1.3.01.0.0	IRRF s/Rend.Trabalho - Principal - Ativos/Inativos do Poder Executivo/Indiretas	10.776.555,04	17.978.036,42	18.219.924,97	20.028.500,00	22.151.078,84	23.217.364,10	24.108.983,40
1.1.1.3.03.1.1	1.1.1.3.01.0.0	IRRF s/Rend.Trabalho - Principal - Ativos/Inativos do Poder Legislativo	215.159,25	293.336,54	277.377,16		231.761,51	242.917,80	252.246,60
1.1.1.0.00.0.0	1.1.1.0.00.0.0	Demais Impostos	41.785.537,40	44.604.025,32	51.972.455,24	52.020.000,00	58.494.747,44	61.310.505,87	63.665.020,80
1.1.2.0.00.0.0	1.1.2.0.00.0.0	Taxas	7.294.612,56	7.413.803,49	7.362.104,26	8.785.000,00	9.270.888,56	9.717.160,81	10.090.330,14
1.1.3.0.00.0.0	1.1.3.1.00.0.0	Contribuição de Melhoria	57.775,12	30.237,46	11.523,12	100.000,00	54.434,04	57.054,33	59.245,39
1.2.0.0.00.0.0	1.2.0.0.00.0.0	Contribuições	10.911.737,52	12.691.663,83	14.968.713,79	15.235.000,00	16.393.931,41	16.984.112,94	17.578.556,89
1.2.1.0.00.0.0	1.2.1.0.00.0.0	Contribuições Sociais	10.911.737,52	12.691.663,83	14.968.713,79	15.235.000,00	16.393.931,41	16.984.112,94	17.578.556,89
1.2.1.0.06.0.0	1.2.1.6.03.0.0	Contribuição para os Fundos de Assistência Médica	10.854.833,81	12.691.663,83	14.968.713,79	15.235.000,00	16.393.931,41	16.984.112,94	17.578.556,89
1.2.1.0.99.0.0	1.2.1.9.00.0.0	Outras Contribuições Sociais	56.903,71				-	-	-
1.2.1.8.00.0.0	1.2.1.9.99.0.0	Contribuições Sociais específicas de Estados, DF, Municípios					-	-	-
1.2.2.0.00.0.0	1.2.2.1.00.0.0	Contribuições Econômicas					-	-	-
1.2.4.0.00.0.0	1.2.4.1.50.0.0	Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública					-	-	-
1.3.0.0.00.0.0	1.3.0.0.00.0.0	Receita Patrimonial	2.558.673,31	10.560.983,76	16.510.003,85	10.644.420,00	14.731.646,90	15.550.353,95	16.399.046,19
1.3.1.0.00.0.0	1.3.1.1.00.0.0	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	739.669,07	757.605,10	760.459,12	596.400,00	814.283,70	843.597,91	873.123,84
1.3.2.0.00.0.0	1.3.2.0.00.0.0	Valores Mobiliários	1.680.173,01	9.615.584,07	10.669.663,32	9.782.020,00	11.756.517,07	12.423.346,72	13.115.327,14
1.3.2.1.00.1.1	1.3.2.1.01.0.0	Remuneração de Depósitos de Recursos Vinculados - Principal	612.170,95	4.236.483,50	6.090.739,85	4.782.020,00	5.897.234,66	6.231.725,81	6.578.832,93
1.3.2.1.00.1.1	1.3.2.1.01.0.0	Remuneração de Depósitos de Recursos Não Vinculados - Principal	1.068.002,06	5.378.514,77	4.578.503,27	5.000.000,00	5.858.876,09	6.191.191,54	6.536.040,91
1.3.2.1.00.5.0	1.3.2.1.05.0.0	Juros de Títulos de Renda					-	-	-
1.3.2.9.00.0.0	1.3.2.9.99.0.0	Outros Valores Mobiliários		585,80	420,20		406,33	429,38	453,29
1.3.3.0.00.0.0	1.3.3.0.00.0.0	Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	138.831,23	187.794,59	5.079.881,41	266.000,00	2.160.846,12	2.283.409,31	2.410.595,21
1.3.6.0.00.0.0	1.3.6.1.00.0.0	Cessão de Direitos					-	-	-
1.3.9.0.00.0.0	1.3.9.0.00.0.0	Demais Receitas Patrimoniais					-	-	-
1.4.0.0.00.0.0	1.4.1.1.01.0.0	Receita Agropecuária					-	-	-
1.5.0.0.00.0.0	1.5.1.1.01.0.0	Receita Industrial					-	-	-
1.6.0.0.00.0.0	1.6.0.0.00.0.0	Receita de Serviços	2.164.002,55	2.579.174,39	3.167.522,81	4.288.100,00	3.887.526,71	4.108.027,22	4.336.844,34
1.6.4.0.01.1.1	1.6.4.1.01.00	Retorno de Operações - Juros e Encargos Financeiros / Rem. s/Repasse para Programas de Desenv.Econômico					-	-	-
1.6.4.0.03.1.1	+1.6.4.1.03.00								
1.6.0.0.00.0.0	1.6.9.9.99.0.0	Demais Serviços	2.164.002,55	2.579.174,39	3.167.522,81	4.288.100,00	3.887.526,71	4.108.027,22	4.336.844,34
1.7.0.0.00.0.0	1.7.0.0.00.0.0	Transferências Correntes	215.822.393,40	228.885.312,84	248.828.538,61	272.359.911,44	294.333.914,94	312.224.780,98	330.767.566,33
1.7.1.0.00.0.0	1.7.1.0.00.0.0	Transferências da União e de suas Entidades	60.830.343,10	77.918.211,58	83.668.194,53	87.105.434,56	99.184.632,06	103.536.742,73	108.145.909,86
1.7.1.8.01.2.0	1.7.1.1.51.1.0	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - Cota Mensal	41.279.974,51	51.394.069,03	52.909.639,96	61.000.000,00	66.721.385,02	69.811.653,87	73.122.967,26
1.7.1.8.01.3.0	1.7.1.1.51.2.0	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios – 1% Cota entregue no mês de dezembro	1.809.351,69	2.255.059,89	2.326.835,66	3.300.000,00	3.168.110,49	3.314.844,76	3.472.074,81
1.7.1.8.01.4.0	1.7.1.1.51.3.0	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - 1% Cota entregue no mês de julho	1.598.286,38	2.496.442,62	2.911.287,27	3.000.000,00	3.393.130,45	3.550.286,74	3.718.684,30
1.7.1.8.01.5.0	1.7.1.1.52.0.0	Cota-Parte do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural	69.115,69	80.277,91	117.845,18	80.000,00	112.615,69	117.831,61	123.420,61
1.7.1.8.02.0.0	1.7.1.2.00.0.0	Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	993.850,92	2.571.830,75	1.499.625,95	1.700.000,00	2.357.237,57	2.466.415,43	2.583.402,69
1.7.1.8.03.0.0	1.7.1.3.00.0.0	Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde – SUS – Repasses Fundo a Fundo	10.367.750,81	12.572.515,67	12.709.468,83	9.811.617,56	13.516.396,43	14.002.986,70	14.493.091,23
1.7.1.8.12.0.0	1.7.1.6.50.0.0	Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social – FNAS	257.806,43	870.043,57	2.727.754,23	704.917,00	1.652.794,76	1.712.295,37	1.772.225,71
1.7.1.8.05.0.0	1.7.1.4.00.0.0	Transferências de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação – FNDE	3.826.112,79	4.147.533,06	5.391.411,61	6.606.900,00	6.138.421,49	6.359.404,66	6.581.983,83
1.7.1.8.06.0.0	1.7.1.9.51.0.0	Transferência Financeira do ICMS – Desoneração – L.C. Nº 87/96							
1.7.1.8.10.0.0	1.7.1.7.00.0.0	Transferências de Convênios da União e de Suas Entidades					-	-	-
1.7.1.8.99.0.0	1.7.1.9.00.0.0	Outras Transferências da União	628.093,88	1.530.439,08	3.074.325,84	902.000,00	2.124.540,16	2.201.023,60	2.278.059,43
1.7.2.0.00.0.0	1.7.2.0.00.0.0	Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	102.714.781,26	98.307.940,77	110.937.724,13	127.553.276,88	128.827.745,25	139.333.627,23	150.026.157,28
1.7.2.8.01.1.0	1.7.2.1.50.0.0	Cota-Parte do ICMS	83.295.797,79	79.277.263,63	86.479.490,43	105.000.000,00	103.534.534,80	112.258.719,49	121.140.239,82
1.7.2.8.01.2.0	1.7.2.1.51.0.0	Cota-Parte do IPVA	11.881.324,25	13.460.238,82	14.910.933,33	16.000.000,00	17.002.884,48	18.435.607,43	19.894.168,72



Município de : MONTENEGRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025
Memória de Cálculo das Estimativas de Pagamento das Despesas - Inclusive Restos a Pagar - Exceto Despesas do RPPS

Valores em R\$ 1,00

Código	Descrição	PAGA 2021	PAGA 2022	PAGA 2023	PAGA(Estim) 2024	PROJETADO 2025	PROJETADO 2026	PROJETADO 2027
3.0.00.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES	230.759.741,62	272.137.721,74	314.184.839,55	335.562.843,36	367.827.234,59	398.289.654,19	426.488.207,62
3.1.00.00.00.00.00	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	126.181.841,30	136.506.425,14	153.415.450,83	172.341.794,44	183.385.420,47	201.558.075,20	221.208.170,89
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - Executivo / Indiretas	98.346.100,86	117.771.540,88	133.161.865,18	148.643.284,21	161.066.281,13	177.932.777,36	196.404.000,55
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - Legislativo	2.875.474,94	3.355.786,63	3.459.234,05	3.969.510,23	4.352.241,50	4.807.998,37	5.307.117,26
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - Restos a Pagar Pagos	756.652,97	314.319,81	298.299,78		212.068,48	176.247,17	133.968,90
3.1.91.00.00.00.00	Despesas Com Pessoal - INTRAORÇAMENTÁRIAS	24.203.612,53	15.064.777,82	16.496.051,82	19.729.000,00	17.754.829,36	18.641.052,30	19.363.084,17
3.2.00.00.00.00.00	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	216.836,19	306.695,99	170.921,10	3.045.200,00	1.368.935,58	1.492.139,79	1.622.702,02
3.2.00.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida - Executiv / Indiretas	216.836,19	306.695,99	170.921,10	3.045.200,00	1.368.935,58	1.492.139,79	1.622.702,02
3.2.00.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida - Legislativo					-	-	-
3.2.00.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida - Restos a Pagar Pagos					-	-	-
3.2.91.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS					-	-	-
3.3.00.00.00.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	104.361.064,13	135.324.600,61	160.598.467,62	160.175.848,92	183.072.878,54	195.239.439,20	203.657.334,71
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - Executivo	90.046.049,81	105.173.662,78	129.620.425,18	134.369.827,83	152.817.002,82	165.045.702,27	173.851.765,56
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - Legislativo	549.910,55	696.691,01	664.803,73	1.095.134,80	1.012.279,34	1.093.283,81	1.151.616,30
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - Restos a Pagar Pagos	6.646.278,45	8.514.170,74	8.278.002,11		5.812.890,50	4.866.054,92	3.684.236,17
3.3.91.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - INTRAORÇAMENTÁRIAS	7.118.825,32	20.940.076,08	22.035.236,60	24.710.886,29	23.430.705,88	24.234.398,20	24.969.716,68
4.0.00.00.00.00.00	DESPESAS DE CAPITAL	10.008.922,66	16.927.919,14	29.758.132,46	46.527.156,64	53.163.163,31	89.093.491,81	145.553.181,31
4.4.00.00.00.00.00	INVESTIMENTOS	6.358.001,24	12.939.796,24	25.563.922,48	41.799.156,64	48.228.309,66	83.980.983,43	140.261.735,14
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos - Executvi / Indiretas	3.959.196,48	10.195.212,84	10.384.986,60	41.063.801,67	41.500.121,70	75.608.290,19	133.781.044,01
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos - Legislativo	28.712,97	42.011,80	76.876,91	735.354,97	564.818,34	1.029.031,90	1.820.765,45
4.4.90.00.00.00.00	Investimentos - Restos a Pagar Pagos	2.370.091,79	2.702.571,60	15.102.058,97		6.163.369,62	7.343.661,34	4.659.925,68
4.4.91.00.00.00.00	Investimentos - INTRAORÇAMENTÁRIAS					-	-	-
4.5.00.00.00.00.00	INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	2.000,00	724,18	750,25	776,51
4.5.90.66.00.00.00	Concessão de Empréstimos e Financiamentos				2.000,00	724,18	750,25	776,51
4.5.90.99.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - Executvi / Indiretas					-	-	-
4.5.90.99.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - Legislativo					-	-	-
4.5.90.99.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - Restos a a Pagar Pagos					-	-	-
4.5.91.00.00.00.00	Inversões Financeiras - INTRAORÇAMENTÁRIAS					-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA	3.650.921,42	3.988.122,90	4.194.209,98	4.726.000,00	4.934.129,47	5.111.758,13	5.290.669,66
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - Executivo / Indiretas	3.650.921,42	3.988.122,90	4.194.209,98	4.726.000,00	4.934.129,47	5.111.758,13	5.290.669,66
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - Legislativo					-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - Restos a Pagar Pagos					-	-	-
4.6.91.00.00.00.00	Amortização da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS					-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS CONSIDERADAS		240.768.664,28	289.065.640,88	343.942.972,01	382.090.000,00	420.990.397,90	487.383.146,00	572.041.388,93

NOTA: Conforme consta na página 79 da 14ª Edição do Manual dos Demonstrativos Fiscais, não se aplica, para fins de estimativas de metas fiscais da LDO a necessidade de equilíbrio entre receitas e despesas exigido para a Lei Orçamentária Anual.



Município de : MONTENEGRO

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025

Tabela 02 - Memória de Cálculo das Estimativas das Receitas específicas do RPPS

Valores em R\$ 1,00

Código até 2022	Código a partir de 2023	CONTAS	ARRECADADA	ARRECADADA	ARRECADADA	REESTIMADO	PROJETADO	PROJETADO	PROJETADO
		CONSOLIDADAS ANUAIS	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0	1.0.0.0.0.0.0	Receitas Correntes	20.165.993,92	46.295.534,32	71.581.708,09	51.960.000,00	66.773.736,29	71.275.005,20	76.042.996,62
1.2.1.8.01.0.0.0.0.0.0.0.0	1.2.1.5.00.0.0	Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS (dos servidores)	10.596.327,36	12.629.418,79	14.892.881,71	14.676.000,00	17.036.951,04	18.821.021,97	20.774.834,55
1.3.2.1.00.4.0.0.0.0.0.0.0	1.3.2.1.04.0.0	Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	8.117.003,00	31.806.454,31	49.364.834,62	33.269.000,00	44.723.634,59	47.260.359,15	49.892.761,15
1.3.6.0.0.0.0.0.0.0.0.0	1.3.6.1.00.0.0	Cessão de Direitos / Venda da Folha dos Aposentados e Pensionistas					-	-	-
1.3.9.0.0.0.0.0.0.0.0.0	1.3.9.0.00.0.0	Demais Receitas Patrimoniais do RPPS					-	-	-
1.6.0.0.0.0.0.0.0.0.0	1.6.9.9.99.0.0	Demais Serviços					-	-	-
1.9.1.0.0.0.0.0.0.0.0.0	1.9.1.1.00.0.0	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais recebidas pelo RPPS					-	-	-
1.9.2.0.0.0.0.0.0.0.0.0	1.9.2.2.00.0.0	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos					-	-	-
1.9.9.0.03.0.0.0.0.0.0.0.0	1.9.9.9.03.0.0	Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência dos Servidores	1.448.237,50	1.853.094,29	7.319.509,28	4.000.000,00	5.003.340,96	5.183.461,23	5.364.882,38
1.9.9.0.99.0.0.0.0.0.0.0.0	1.9.9.9.99.0.0	Outras Receitas (demais receitas diversas do RPPS)	4.426,06	6.566,93	4.482,48	15.000,00	9.809,70	10.162,85	10.518,55
2.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0	2.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1.8.01.1.0.0.0.0.0.0.0	2.2.1.1.01.0.0	Alienação de Investimentos Temporários					-	-	-
2.2.1.8.01.2.0.0.0.0.0.0.0	2.2.1.1.02.0.0	Alienação de Investimenros Permanentes					-	-	-
2.2.1.0.00.0.0.0.0.0.0.0.0	2.2.1.0.00.0.0	Alienação de Bens Móveis					-	-	-
2.2.2.0.00.0.0.0.0.0.0.0.0	2.2.2.1.01.0.0	Alienação de Bens Imóveis					-	-	-
2.3.0.0.00.0.0.0.0.0.0.0.0	2.3.1.1.00.0.0	Amortização de Empréstimos					-	-	-
2.9.9.0.00.1.1.01.0.0.0.0	2.9.9.9.99.0.0	Outras Receitas Diretamente Arrecadadas pelo RPPS - Principal					-	-	-
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0	7.0.0.0.00.0.0	Receitas Correntes Intraorçamentárias	25.206.031,89	28.393.350,60	31.442.490,97	29.540.000,00	34.247.460,34	35.480.368,91	36.722.181,82
	7.0.0.0.00.0.0	Receitas Correntes Intraorçamentárias - Primárias	25.206.031,89	15.848.859,96	18.576.614,69	16.537.000,00	19.526.933,50	20.229.903,11	20.937.949,72
	7.0.0.0.00.0.0	Receitas Correntes Intraorçamentárias - Financeiras/Não Primárias		12.544.490,64	12.865.876,28	13.003.000,00	14.720.526,83	15.250.465,80	15.784.232,10
8.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0	8.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital Intraorçamentárias	-	-	-	-	-	-	-
	8.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital Intraorçamentárias - Primárias					-	-	-
	8.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital Intraorçamentárias - Financeiras / Não Primárias					-	-	-
9.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0	9.0.0.0.0.0.0.0	(R) Deduções da Receita - Digital com Sinal Negativo	-	-	-	1.500.000,00	543.135,50	562.688,38	582.382,47
9.1.3.2.1.00.0.0.0.0.0.0	9.1.3.2.1.00.0.0	Deduções da Receita de Rendimentos de Aplicações do RPPS				-1.500.000,00	-543.135,50	-562.688,38	-582.382,47
9.1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0	9.1.0.0.0.00.0.0	Demais Dedu.da Receita Corrente do RPPS					0,00	0,00	0,00
9.2.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0	9.2.0.0.0.00.0.0	Demais Deduções da Receita de Capital					0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS PELO RPPS			45.372.025,81	74.688.884,92	103.024.199,06	80.000.000,00	100.478.061,13	106.192.685,74	112.182.795,98

Município de : MONTENEGRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025
Memória de Cálculo das Estimativas de **Pagamento das Despesas** - do RPPS

Valores em R\$ 1,00

Código	Descrição	PAGA 2021	PAGA 2022	PAGA 2023	PAGA(Estim) 2024	PROJETADO 2025	PROJETADO 2026	PROJETADO 2027
3.0.00.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES	35.975.841,29	44.082.813,67	50.644.016,91	48.449.000,00	57.927.997,62	63.930.794,76	70.432.906,91
3.1.00.00.00.00.00	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	35.508.918,06	43.119.581,65	50.266.172,94	43.630.000,00	55.456.686,93	61.263.985,61	67.623.807,38
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal do R P P S	35.508.918,06	43.119.581,65	50.266.172,94	43.630.000,00	55.456.686,93	61.263.985,61	67.623.807,38
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal - Restos a Pagar Pagos					-	-	-
3.1.91.00.00.00.00	Despesas Com Pessoal - INTRAORÇAMENTARIAS					-	-	-
3.2.00.00.00.00.00	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-	-	-	-	-	-
3.2.00.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida RPPS					-	-	-
3.2.00.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida - Restos a Pagar Pagos					-	-	-
3.2.91.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS					-	-	-
3.3.00.00.00.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	466.923,23	963.232,02	377.843,97	4.819.000,00	2.471.310,69	2.666.809,15	2.809.099,53
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes RPPS	466.923,23	953.788,02	376.289,67	4.819.000,00	2.467.503,44	2.664.957,63	2.807.147,25
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - Restos a Pagar Pagos			1.554,30		538,05	722,56	434,91
3.3.91.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes - INTRAORÇAMENTÁRIAS		9.444,00			3.269,20	1.128,96	1.517,37
4.0.00.00.00.00.00	DESPESAS DE CAPITAL	17.132,00	-	-	51.000,00	33.351,23	60.761,98	107.512,03
4.4.00.00.00.00.00	INVESTIMENTOS	17.132,00	-	-	51.000,00	33.351,23	60.761,98	107.512,03
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos RPPS	17.132,00			51.000,00	33.351,23	60.761,98	107.512,03
4.4.91.00.00.00.00	Investimentos - Restos a Pagar Pagos					-	-	-
4.4.91.00.00.00.00	Investimentos - INTRAORÇAMENTÁRIAS					-	-	-
4.5.00.00.00.00.00	INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-	-
4.5.90.99.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - RPPS					-	-	-
4.5.90.99.00.00.00	Outras Inversões Financeiras - Restos a a Pagar Pagos					-	-	-
4.5.91.00.00.00.00	Inversões Financeiras - INTRAORÇAMENTÁRIAS					-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA	-	-	-	-	-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - RPPS					-	-	-
4.6.00.00.00.00.00	Amortização da Dívida - Restos a Pagar Pagos					-	-	-
4.6.91.00.00.00.00	Amortização da Dívida - INTRAORÇAMENTÁRIAS					-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS CONSIDERADAS		35.992.973,29	44.082.813,67	50.644.016,91	48.500.000,00	57.961.348,85	63.991.556,74	70.540.418,94

Município de : MONTENEGRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025
Tabela 03 - Estimativas para a Receita Corrente Líquida

ESPECIFICAÇÃO	2025	2026	2027
I - RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias e recursos do RPPS)	422.075.860,89	446.029.142,05	469.966.294,37
II - DEDUÇÕES			
Deduções da Receita Corrente	41.237.500,34	44.033.193,66	46.911.037,93
Outras deduções	-	-	-
IV - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PREVISTA (I-II+III)	380.838.360,55	401.995.948,39	423.055.256,44
(-) Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (código de natureza 1.7.1.0.00.00.00 com complemento de vínculo 3110)		-	-
V - Receita Corrente Líquida para Fins de Endividamento	380.838.360,55	401.995.948,39	423.055.256,44
(-) Recursos de Emendas Parlamentares de Bancada (código de natureza 1.7.1.0.00.00.00 com complemento de vínculo 3120)		-	-
VI - Receita Corrente Líquida p/Despesas com Pessoal	380.838.360,55	401.995.948,39	423.055.256,44

Tabela 04 - Estimativa de Limites de Gastos com Pessoal do Poder Executivo e Legislativo para o período de 2025 a 2027

PODER LEGISLATIVO	2025	2026	2027
Limite Máximo Legal - 6 % da RCL (álnea “b” do inciso III do artigo 20 da LRF)	22.850.301,63	24.119.756,90	25.383.315,39
Limite Prudencial - 5,70 % da RCL (parágrafo único do artigo 22 daLRF)	21.707.786,55	22.913.769,06	24.114.149,62
Limite de Alerta - 5,40 % da RCL (inciso II do § 1º do artigo 59 da LRF)	20.565.271,47	21.707.781,21	22.844.983,85

c) Já quando superado o limite legal, de 6% no Legislativo e de 54% no caso do Executivo, além das vedações previstas no parágrafo único do art. 22 da LRF, o Poder que houver incidido no excesso deverá adotar providências para a eliminação do percentual excedente no prazo e condições estabelecidas nos §§ 1º e 2º e do caput do artigo 23, e o Município sujeito às restrições dos §§ 3º e 4º do mesmo artigo, todos da LRF.

Município de : MONTENEGRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2025

TABELA 05 - Demonstrativo da Evolução da Dívida Consolidada Líquida

Exercício	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027
	Saldo	Saldo	Reestimativa	Previsão (Saldo Médio)	Previsão (Saldo Médio)	Previsão (Saldo Médio)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	91.125.138,28	93.446.183,46	110.000.000,00	98.190.440,58	100.545.541,35	102.911.993,98
Dívida Mobiliária				-	-	-
Dívida Contratual (inclusive parcelamentos)	91.125.138,28	93.446.183,46	110.000.000,00	98.190.440,58	100.545.541,35	102.911.993,98
Precatórios posteriores a 05-05-2000	-	-	-	-	-	-
DISPONIBILIDADES DE CAIXA (II)	87.139.999,67	93.623.822,29	105.500.000,00	95.421.273,99	98.181.698,76	99.700.990,92
Disponibilidade da Caixa Bruta - Exceto RPPS	97.467.926,85	97.220.112,62	110.000.000,00	101.562.679,82	102.927.597,48	104.830.092,43
(-) Restos a Pagar Processados - Exceto restos do RPPS	10.610.165,47	4.268.487,86	5.000.000,00	6.626.217,78	5.298.235,21	5.641.484,33
Demais Haveres Financeiros - Exceto RPPS	282.238,29	672.197,53	500.000,00	484.811,94	552.336,49	512.382,81
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III = I - II)	3.985.138,61	(177.638,83)	4.500.000,00	2.769.166,59	2.363.842,59	3.211.003,06
Previsão de comprometimento da RCL com a Dívida Consolidada Líquida				0,73%	0,59%	0,76%

Cronograma Anual de Operações de Crédito e de Amortização e Serviço da Dívida

Valores em R\$

Operações de Crédito / Pagamentos	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027
	Realizado	Realizado	Reestimativa	Previsão	Previsão	Previsão
2.1 - Operações de Crédito	-	-	15.000.000,00	35.000.000,00		-
2.2 Encargos - Exceto RPPS	306.695,99	170.921,10	3.045.200,00	1.368.935,58	1.492.139,79	1.622.702,02
2.3 Amortizações - Exceto RPPS	3.988.122,90	4.194.209,98	4.726.000,00	4.934.129,47	5.111.758,13	5.290.669,66

Fonte: Thema Informática Diretoria de Contabilidade 03/07/2024 11:08

Dívida Pública Consolidada – É o montante total apurado:

- das obrigações financeiras do Município, inclusive as decorrentes de emissão de títulos, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados;
- das obrigações financeiras do Município, assumidas em virtude da realização de operações de crédito para amortização em prazo superior a doze meses ou que, embora de prazo inferior a doze meses, tenham constado como receitas no orçamento;
- dos precatórios judiciais emitidos a partir de 5 de maio de 2000 e não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos.

Dívida Consolidada Líquida – DCL – Corresponde à dívida pública consolidada menos as deduções, que compreendem o ativo disponível e os haveres financeiros, líquidos dos Restos a Pagar Processados.

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

ESPECIFICAÇÃO	2025				2026				2027			
	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB (a / PIB)	% RCL (a / RCL)	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB (b / PIB)	% RCL (b / RCL)	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB (c / PIB)	% RCL (c / RCL)
	(a)		x 100	x 100	(b)		x 100	x 100	(c)		x 100	x 100
Receita Total (Exceto Fontes RPPS)	431.758.707,20	415.752.245,74	Preenchimento Opcional Cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª Edição do MDF	113,37%	418.555.706,00	389.033.509,13	Preenchimento Opcional Cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª Edição do MDF	104,12%	440.264.575,76	395.373.117,32	Preenchimento Opcional Cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª Edição do MDF	104,07%
Receitas Primárias (Exceto Fontes RPPS) - I	384.771.750,02	497.331.758,02		101,03%	405.893.623,33	377.264.527,40		100,97%	426.902.156,92	383.373.193,90		100,91%
Receitas Primárias Correntes	379.486.027,59	492.241.991,60		99,64%	400.351.336,41	372.113.157,35		99,59%	421.095.919,76	378.158.988,15		99,54%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	90.202.910,38	86.858.844,85		23,69%	94.545.002,91	87.876.413,40		23,52%	98.175.826,32	88.165.354,73		23,21%
Transferências Correntes	256.657.841,70	247.142.842,27		67,39%	271.881.225,78	252.704.492,65		67,63%	287.675.304,22	258.342.569,60		68,00%
Demais Receitas Primárias Correntes	32.625.275,51	31.415.768,43		8,57%	33.925.107,72	31.532.251,30		8,44%	35.244.789,22	31.651.063,82		8,33%
Receitas Primárias de Capital	5.285.722,43	5.089.766,42		1,39%	5.542.286,92	5.151.370,05		1,38%	5.806.237,15	5.214.205,75		1,37%
Despesa Total (Exceto Fontes RPPS)	420.990.397,90	405.383.146,75		110,54%	487.383.146,00	453.006.309,22		121,24%	572.041.388,93	513.713.343,36		135,22%
Despesas Primárias (Exceto Fontes RPPS) - II	414.686.608,66	399.313.056,01		108,89%	480.778.497,83	446.867.509,97		119,60%	565.127.240,74	507.504.194,42		133,58%
Despesas Primárias Correntes	360.433.340,02	347.071.102,57		94,64%	391.755.212,31	364.123.347,93		97,45%	421.047.300,53	378.115.326,36		99,53%
Pessoal e Encargos Sociais	183.173.351,98	176.382.621,07		48,10%	201.381.828,03	187.177.663,83		50,10%	221.074.201,99	198.532.430,75		52,26%
Outras Despesas Correntes	177.259.988,04	170.688.481,50		46,54%	190.373.384,28	176.945.684,10		47,36%	199.973.098,54	179.582.895,61		47,27%
Despesas Primárias de Capital	42.064.940,04	40.505.479,10		11,05%	76.637.322,09	71.231.823,90		19,06%	135.601.809,46	121.775.207,62		32,05%
Pagamento de Restos a Pagar de Despesas Primárias	12.188.328,60	11.736.474,34		3,20%	12.385.963,43	11.512.338,13		3,08%	8.478.130,75	7.613.660,44		2,00%
Receita Total (Com Fontes RPPS)	100.478.061,13	96.753.068,01		26,38%	106.192.685,74	98.702.544,45		26,42%	112.182.795,98	100.744.107,51		26,52%
Receitas Primárias (Com Fontes RPPS) - III	41.577.035,20	40.035.662,21		10,92%	44.244.549,17	41.123.826,47		11,01%	47.088.185,19	42.286.851,12		11,13%
Despesa Total (Com Fontes RPPS)	57.961.348,85	55.812.565,09		15,22%	63.991.556,74	59.478.008,58		15,92%	70.540.418,94	63.347.784,19		16,67%
Despesas Primárias (Com Fontes RPPS) - IV	57.961.348,85	55.812.565,09		15,22%	63.991.556,74	59.478.008,58		15,92%	70.540.418,94	63.347.784,19		16,67%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I – II)	-29.914.858,64	98.018.702,01	-7,86%	-74.884.874,50	-69.602.982,57	-18,63%	-138.225.083,82	-124.131.000,52	-32,67%			
Resultado Primário (COM RPPS) - Acima da Linha (VI) = V + (III –IV)	-46.299.172,29	82.241.799,13	-12,16%	-94.631.882,07	-87.957.164,67	-23,54%	-161.677.317,57	-145.191.933,59	-38,22%			
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (Exceto RPPS)	11.756.110,75	11.320.279,97	3,09%	12.422.917,35	11.546.685,57	3,09%	6.578.832,93	5.908.024,01	1,56%			
Juros, Encargos e Varia												

NOTA 1 : A elaboração desse demonstrativo seguiu a metodologia de cálculo disposta no item 03.06.00 - Anexo 6 da Parte III do MDF. Portanto, não foram consideradas as receitas e despesas com as fontes do RPPS no cálculo do Resultado Primário acima da linha. Também não devem ser consideradas as dívidas, disponibilidade de caixa e haveres financeiros do RPPS no cálculo do Resultado Primário abaixo da linha.

Nota 3: foi considerada a projeção da Receita Corrente Líquida ajustada para cálculo dos limites de endividamento, ou seja, após a exclusão dos valores de transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais, conforme disciplina o § 1º, art. 166-A da CF.

1 - Os parâmetros macroeconômicos utilizados na elaboração das estimativas constantes no Anexo de Metas Fiscais são relacionados na **Tabela 01**. Os números estão apresentados de duas formas. Em moeda corrente e em valores constantes (sem inflação). Esses indicadores foram utilizados na composição da estimativa de receita que considerou a média de arrecadação, em cada fonte, tomando por base as receitas arrecadadas nos últimos três exercícios (2021, 2022 e 2023) e os valores reestimados para o exercício atual (2024), além das premissas consideradas como verdadeiras e relacionadas, por exemplo, ao índice de inflação, crescimento do PIB, atualização da planta de valores do IPTU, ampliação do perímetro urbano da cidade, políticas de combate à evasão e à sonegação fiscal, comportamento das receitas oriundas de transferências da União e do Estado, dentre outros.

2 - Em relação às despesas correntes, foram considerados os parâmetros de inflação, crescimento vegetativo e aumento real, quando cabível, das despesas de custeios. Quanto aos investimentos, além da inflação, considerou-se a estimativa de crescimento real dessas despesas em nível que viabilize a sua expansão a fim de garantir, precipuamente, a conclusão dos projetos em andamento demonstrados no **Anexo IV**. Asseguraram-se, ainda, os recursos para pagamento das obrigações decorrentes de juros e amortização da dívida pública.

3 – No tocante às despesas com pessoal, em específico, foi considerado o provável efeito da revisão geral anual prevista na Constituição, o crescimento vegetativo da folha salarial e eventual aumento acima dos níveis inflacionários. As **Tabelas 03 e 04** demonstram, respectivamente, as projeções para a Receita Corrente Líquida e Limites para os Gastos com Pessoal dos Poderes Executivo e Legislativo.

4 - Considera-se o PIB e o IPCA como as principais variáveis para explicar o crescimento nominal das receitas, visto que boa parte das receitas tributárias e não tributárias, bem como as transferências constitucionais e legais acompanham o ritmo das atividades econômicas de âmbito nacional. Assim, para os exercícios de 2025, 2026 e 2027, considerou-se um crescimento do Produto Interno Bruto nacional de 2,00 %, 2,00 % e 2,00 % e das taxas de inflação (IPCA), de 3,85 %, 3,60 % e 3,50 %, respectivamente, cujas projeções decorrem do sistema de expectativa de mercado, segundo informações do sítio do Banco Central do Brasil, verificadas em 01/07/2024.

5 - Outro ponto importante a ser destacado é que a receita do Município, conforme estabelece o § 3º, do art. 1º da Lei Complementar nº 101/00, compreende as receitas de todos os órgãos da Administração Pública Municipal, inclusive as receitas intraorçamentárias.

6 - Em relação ao cálculo do Resultado Primário e do Resultado Nominal, considerou a metodologia estabelecida na Portaria STN nº 699/2023. Os resultados primários previstos para os três exercícios são considerados suficientes para manutenção do equilíbrio fiscal. Cabe ponderar que, nos termos do art. 2º da LDO, o resultado primário poderá ser revisto por ocasião da elaboração da Lei Orçamentária Anual ou durante o exercício de 2025. O resultado nominal reflete a variação do endividamento fiscal líquido entre as datas referidas.

7 - Na estimativa do montante da dívida consolidada, utilizou-se, como parâmetro a operação de crédito do FINISA que irá impactar o total da dívida.

8 - Já na apuração do montante da dívida líquida, os valores das Disponibilidades Financeiras foram calculados levando-se em consideração o provável saldo existente em 31/12/2024, projetando-se os valores futuros com base nos percentuais médios dos valores realizados no ano anterior.

9 Na **Tabela 02** evidencia o detalhamento das projeções da receita e despesa que serviram de base para os dados apresentados neste demonstrativo.

10 - Em relação ao estoque da dívida, esse corresponde à posição em dezembro de cada exercício, considerando a previsão das amortizações e das liberações a serem realizadas no respectivo período, estando os valores evidenciados na **Tabela 05**.

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2025

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em 2023	% PIB	% RCL	Metas Realizadas em 2023	% PIB	% RCL	Variação	
							Valor	%
	(a)			(b)			(c) = (b-a)	(c/a) x 100
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	324.734.500,00	Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª edição do MDF	105,03%	345.800.471,68	Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª edição do MDF	105,70%	21.065.971,68	6,49%
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	318.252.614,00		102,93%	334.831.988,60		102,35%	16.579.374,60	5,21%
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	322.699.200,00		104,37%	343.942.972,01		105,13%	21.243.772,01	6,58%
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	317.917.100,00		102,82%	339.577.840,93		103,80%	21.660.740,93	6,81%
Receita Total (COM FONTES RPPS)	66.600.000,00		21,54%	103.024.199,06		31,49%	36.424.199,06	54,69%
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	53.659.364,44		17,36%	90.158.322,78		27,56%	36.498.958,34	68,02%
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	41.600.000,00		13,45%	50.644.016,91		15,48%	9.044.016,91	21,74%
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	50.642.462,61		16,38%	50.644.016,91		15,48%	1.554,30	0,00%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I – II)	335.514,00		0,11%	-4.745.852,33		-1,45%	-5.081.366,33	-1514,50%
Resultado Primário (COM RPPS) – Acima da Linha (VI) = (V) + (III – IV)	3.352.415,83		1,08%	34.768.453,54		10,63%	31.416.037,71	937,12%
Dívida Pública Consolidada (DC)	95.000.000,00	Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª edição do MDF	30,73%	93.446.183,46	Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.03.01 da 14ª edição do MDF	28,56%	-1.553.816,54	-1,64%
Dívida Consolidada Líquida – DCL	22.500.000,00		7,28%	-177.638,83		-0,05%	-22.677.638,83	-100,79%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	2.000.000,00		0,65%	4.162.777,44		1,27%	2.162.777,44	108,14%

FONTE: Thema Informática Diretoria de Contabilidade 03/07/2024 10:18

Valor da Receita Corrente Líquida Prevista para 2023	309.186.487,24
Valor da Receita Corrente Líquida Arrecadada em 2023	327.148.168,57

NOTA: A elaboração desse demonstrativo deve seguir a metodologia de cálculo disposta no item 03.06.00 - Anexo 6 da Parte III do MDF. Portanto, não devem ser consideradas as receitas e despesas com as fontes do RPPS no cálculo acima da linha. Também não devem ser consideradas as dívidas, disponibilidade de caixa e haveres financeiros do RPPS no cálculo abaixo da linha.

O objetivo deste demonstrativo é estabelecer uma comparação entre as metas fixadas e o resultado obtido no exercício anterior ao da edição da LDO (2023), incluindo análise dos fatores determinantes para o alcance ou não dos valores estabelecidos como metas, visando a atender o disposto no art. 4º, § 2º, inciso I da LRF.

Assim, conforme demonstrado, o resultado primário de 2023 ficou em R\$ -4.745.852,33 valor inferior à meta estabelecida para o ano, que era de R\$ 335.514,00. O desempenho verificado demonstra que o ingresso das receitas primárias (não financeiras) não foi capaz de suportar o total das despesas primárias (não financeiras) do exercício.

As receitas não financeiras totalizaram R\$ 334.831.988,60 superando em R\$ 16.579.374,60 à receita orçada. As despesas não financeiras atingiram R\$ 339.577.840,93, estabelecendo-se 6,81% acima da previsão orçamentária.

Em parte, esse resultado é em decorrência do desempenho favorável apresentado pela receita, tendo sido fortemente condicionado pelo comportamento das receitas correntes, que apresentaram um incremento de 6,49% em relação ao valor consignado no orçamento.

A dívida consolidada totalizou R\$ 93.446.183,46 valor inferior ao saldo de R\$ 95.000.000,00 estimado para o exercício.

No anexo de metas fiscais, que acompanhou a LDO para 2023, estipulou-se o montante da dívida fiscal líquida em R\$ 22.500.000,00 Contudo, os resultados efetivamente apurados e especificados no Relatório Resumido de Execução Orçamentária, e avaliados ao final daquele exercício apontam que o estoque da dívida, atualizado em dezembro daquele ano era de R\$ -177.638,83.

Município de : MONTENEGRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2025

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2022	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%	2027	%
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	275.924.000,00	324.734.500,00	17,69%	385.920.000,00	18,84%	431.758.707,20	11,88%	418.555.706,00	-3,06%	440.264.575,76	5,19%
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	274.137.432,96	318.252.614,00	16,09%	376.136.980,00	18,19%	384.771.750,02	2,30%	405.893.623,33	5,49%	426.902.156,92	5,18%
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	275.924.000,00	322.699.200,00	16,95%	382.090.000,00	18,40%	420.990.397,90	10,18%	487.383.146,00	15,77%	572.041.388,93	17,37%
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	274.333.300,00	317.917.100,00	15,89%	379.044.800,00	19,23%	414.686.608,66	9,40%	480.778.497,83	15,94%	565.127.240,74	17,54%
Receita Total (COM FONTES RPPS)	62.087.500,00	66.600.000,00	7,27%	80.000.000,00	20,12%	100.478.061,13	25,60%	106.192.685,74	5,69%	112.182.795,98	5,64%
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	39.987.500,00	53.659.364,44	34,19%	46.731.000,00	-12,91%	41.577.035,20	-11,03%	44.244.549,17	6,42%	47.088.185,19	6,43%
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	39.087.500,00	41.600.000,00	6,43%	48.500.000,00	16,59%	57.961.348,85	19,51%	63.991.556,74	10,40%	70.540.418,94	10,23%
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	39.087.500,00	50.642.462,61	29,56%	48.500.000,00	-4,23%	57.961.348,85	19,51%	63.991.556,74	10,40%	70.540.418,94	10,23%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I – II)	-195.867,04	335.514,00	-271,30%	-2.907.820,00	-966,68%	-29.914.858,64	928,77%	-74.884.874,50	150,33%	-138.225.083,82	84,58%
Resultado Primário (COM RPPS) – Acima da Linha (VI) = (V) + (III – IV)	704.132,96	3.352.415,83	376,11%	-4.676.820,00	-239,51%	-46.299.172,29	889,97%	-94.631.882,07	104,39%	-161.677.317,57	70,85%
Dívida Pública Consolidada (DC)	93.000.000,00	95.000.000,00	2,15%	110.000.000,00	15,79%	98.190.440,58	-10,74%	100.545.541,35	2,40%	102.911.993,98	2,35%
Dívida Consolidada Líquida – DCL	20.500.000,00	22.500.000,00	9,76%	4.500.000,00	-80,00%	2.769.166,59	-38,46%	2.363.842,59	-14,64%	3.211.003,06	35,84%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	21.873.882,96	-2.000.000,00	-109,14%	3.170.678,06	-258,53%	1.730.833,41	-45,41%	405.324,01	-76,58%	-847.160,47	-309,01%

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2022	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%	2027	%
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	305.356.261,23	339.672.287,00	11,24%	385.920.000,00	13,62%	415.752.245,74	7,73%	389.033.509,13	-6,43%	395.373.117,32	1,63%
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	303.379.124,66	332.892.234,24	9,73%	376.136.980,00	12,99%	497.331.758,02	32,22%	426.902.156,92	-14,16%	383.373.193,90	-10,20%
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	305.356.261,23	337.543.363,20	10,54%	382.090.000,00	13,20%	405.383.146,75	6,10%	453.006.309,22	11,75%	513.713.343,36	13,40%
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	303.595.884,44	332.541.286,60	9,53%	379.044.800,00	13,98%	399.313.056,01	5,35%	446.867.509,97	11,91%	507.504.194,42	13,57%
Receita Total (COM FONTES RPPS)	68.710.249,45	69.663.600,00	1,39%	80.000.000,00	14,84%	96.753.068,01	20,94%	98.702.544,45	2,01%	100.744.107,51	2,07%
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	44.252.886,65	56.127.695,20	26,83%	46.731.000,00	-16,74%	40.035.662,21	-14,33%	41.123.826,47	2,72%	42.286.851,12	2,83%
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	43.256.885,45	43.513.600,00	0,59%	48.500.000,00	11,46%	55.812.565,09	15,08%	59.478.008,58	6,57%	63.347.784,19	6,51%
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	43.256.885,45	52.972.015,89	22,46%	48.500.000,00	-8,44%	55.812.565,09	15,08%	59.478.008,58	6,57%	63.347.784,19	6,51%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I – II)	-216.759,79	350.947,64	-261,91%	-2.907.820,00	-928,56%	98.018.702,01	-3470,87%	-69.602.982,57	-171,01%	-124.131.000,52	78,34%
Resultado Primário (COM RPPS) – Acima da Linha (VI) = (V) + (III – IV)	779.241,41	3.506.626,96	350,01%	-4.676.820,00	-233,37%	82.241.799,13	-1858,50%	-87.957.164,67	-206,95%	-145.191.933,59	65,07%
Dívida Pública Consolidada (DC)	102.920.124,00	99.370.000,00	-3,45%	110.000.000,00	10,70%	94.550.255,73	-14,05%	93.453.712,89	-1,16%	92.418.600,33	-1,11%
Dívida Consolidada Líquida – DCL	22.686.694,00	23.535.000,00	3,74%	4.500.000,00	-80,88%	2.666.506,11	-40,74%	2.197.112,51	-17,60%	2.883.594,00	31,24%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	24.207.126,31	-2.092.000,00	-108,64%	3.170.678,06	-251,56%	1.666.666,74	-47,44%	376.735,09	-77,40%	-760.779,98	-301,94%

NOTA: A elaboração desse demonstrativo deve seguir a metodologia de cálculo disposta no item 03.06.00 - Anexo 6 da Parte III do MDF. Portanto, não devem ser consideradas as receitas e despesas com as fontes do RPPS no cálculo acima da linha. Também não devem ser consideradas as dívidas, disponibilidade de caixa e haveres financeiros do RPPS no cálculo abaixo da linha.(retirada a reserva de contingência da despesa do RPPS)

Conforme o Manual dos DEMonstrativos Fiscais da STN, o objetivo do Demonstrativo é **dar transparência às** informações sobre as metas fiscais dos três exercícios anteriores e dos três exercícios seguintes, para uma melhor avaliação da política fiscal , de forma a permitir a análise da política fiscal em uma linha do tempo, combinando execução passada e perspectivas futuras, validando a consistência dessas últimas. Assim, são demonstradas as metas fiscais previstas para o exercício da LDO (2025), em comparação com as estabelecidas para os três exercícios anteriores (2022, 2023 e 2024), bem como para os dois seguintes (2026 e 2027), referentes à Receita Total, Receitas Não Financeiras, Despesas Não Financeiras, Resultado Primário, Resultado Nominal, Dívida Pública Consolidada e Dívida Consolidada Líquida, cumprindo, assim, a disposição contida no art. 4º, § 2º, inciso II, da LRF.

Os valores relativos às previsões de Receitas, Despesas e Resultado Primário de 2022, 2023 e 2024 foram atualizados pelas respectivas Leis Orçamentárias Anuais. Já os valores da previsão do Resultado Nominal, Dívida Consolidada e Dívida Consolidada Líquida, foram extraídos dos anexos de metas fiscais das respectivas LDO. E no que tange às previsões para os exercícios de 2025, 2026 e 2027, os valores, a metodologia, as premissas utilizadas e a respectiva memória de cálculo são as mesmas utilizadas para o estabelecimento das metas explicitadas no Demonstrativo 1 - de Metas Anuais, evidenciando assim a sua consistência.



Município de : MONTENEGRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EXERCÍCIO DE 2025

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	%	2022	%	2021	%
Patrimônio/Capital	193.608.653,14	47,47%	134.166.313,44	69,30%	99.554.311,41	74,20%
Reservas		0,00%		0,00%	34.612.002,03	25,80%
Resultado Acumulado	412.876.419,61	101,23%	198.794.650,88	102,68%		0,00%
Ajustes de Exerc.Anteriores	(198.621.843,11)	-48,70%	(139.352.311,18)	-71,98%		0,00%
TOTAL	407.863.229,64	100,00%	193.608.653,14	100,00%	134.166.313,44	100,00%

REGIME PREVIDENCIÁRIO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	%	2022	%	2021	%
Patrimônio/Capital	25.373.671,13	-12,64%	(3.007.475,88)	-11,85%	18.946.874,97	-629,99%
Reservas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Resultado Acumulado	(200.692.180,62)	99,99%	25.386.885,84	100,05%	(21.954.350,85)	729,99%
Ajustes de Exerc.Anteiros	(25.386.885,84)	12,65%	2.994.261,17	11,80%	-	0,00%
TOTAL	(200.705.395,33)	100,00%	25.373.671,13	100,00%	(3.007.475,88)	100,00%

CONSOLIDAÇÃO GERAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	%	2022	%	2021	%
Patrimônio/Capital	218.982.324,27	104,27%	131.158.837,56	59,89%	118.501.186,38	90,35%
Reservas	-	0,00%	-	0,00%	34.612.002,03	26,39%
Resultado Acumulado	(3.949.037,09)	-1,88%	224.181.536,72	102,37%	(21.954.350,85)	-16,74%
Ajustes de Exerc.Anteiros	(5.026.404,68)	-2,39%	(136.358.050,01)	-62,27%	-	0,00%
TOTAL	210.006.882,50	100,00%	218.982.324,27	100,00%	131.158.837,56	100,00%

Fonte: Sistema Thema Informática, Diretoria de Contabilidade 02/07/2024 15:59

Ainda, conforme pode ser observado, o Município encerrou as contas de 2023 com superavit patrimonial, cujo principal fator foi a reavaliação e avaliação dos seu Patrimônio (inclusão de ruas, praças, etc.).

Município de : MONTENEGRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2023	2022	2021
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES A 2021			
RECEITAS DE CAPITAL			
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	4.117.447,94	764.300,00	433.500,00
Alienação de Bens Móveis			
Alienação de Bens Imóveis			
Alienação de Bens Intangíveis			
Rendimento de Aplicações Financeira de Alienação de Bens	327.569,59	93.835,59	9.984,46
TOTAL	4.445.017,53	858.135,59	443.484,46

DESPESAS EXECUTADAS	2023	2022	2021
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS			
DESPESAS DE CAPITAL	132.942,67	425.370,00	95.312,58
Investimentos			
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida			
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVID.	-	-	-
Regime Geral de Previdência Social	-		
Regime Próprio dos Servidores Públicos			
TOTAL	132.942,67	425.370,00	95.312,58
SALDO FINANCEIRO		51.371,10	61.350,00
	5.418.327,63	780.937,47	348.171,88

Fonte: SistemaThema Informática Diretoria de Contabilidade 03/07/2024 09:26

O demonstrativo acima tem por objetivo destacar as origens e as aplicações dos recursos obtidos, pelo Município, com a alienação de ativos, ocorridos nos 3 exercícios anteriores ao da edição da LDO (2021, 2022 e 2023).

* O VALOR DA RECEITA DE ALIENAÇÃO DE 2023 FOI DO LEILÃO DA CORSAN.

A despesas executadas compreendem as despesas liquidadas somadas às despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados, por conta dos recursos de alienação de ativos.(rec.0755 e rec. 0659 da saúde)

Os dados apresentados permitem afirmar que o Município tem aplicado corretamente os recursos obtidos, na forma prescrita pelo art. 44 da Lei de Responsabilidade Fiscal que prescreve que "é vedada a aplicação da 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, geral e próprio dos servidores públicos."

AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL DO RPPS

R\$ 1,00

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES

PLANO PREVIDENCIÁRIO

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2021	2022	2023
RECEITAS CORRENTES (I)			
Receita de Contribuições dos Segurados			
Civil	10.596.327,36	12.629.418,79	14.892.881,71
Ativo	10.288.740,00	12.170.453,86	14.348.053,13
Inativo	303.731,71	451.663,86	536.582,75
Pensionista	3.855,65	7.301,07	8.245,83
Receita de Contribuições Patronais			
Civil	24.499.386,09	15.064.777,80	17.814.959,29
Ativo	23.775.252,30	14.501.226,32	17.135.349,70
Inativo	715.326,60	554.533,09	669.244,03
Pensionista	8.807,19	9.018,39	10.365,56
Parc. De débitos	706.645,80	784.082,16	761.655,40
Receita Patrimonial			
Receitas Imobiliárias			
Receitas de Valores Mobiliários	8.117.003,00	31.806.454,31	49.364.834,62
Outras Receitas Patrimoniais			
Receita de Serviços			
Outras Receitas Correntes			
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	1.448.237,50	1.853.094,29	7.319.509,28
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS (II) ¹		12.544.490,64	12.865.876,28
Demais Receitas Correntes	4.426,06	6.566,93	4.482,48
RECEITAS DE CAPITAL (III)			
Alienação de Bens, Direitos e Ativos			
Amortização de Empréstimos			
Outras Receitas de Capital			
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS - (IV) = (I + III - II)	45.372.025,81	62.144.394,28	103.024.199,06

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2021	2022	2023
Benefícios - Civil			
Aposentadorias	31.908.488,35	38.710.311,01	45.079.672,93
Pensões	3.272.728,76	4.072.501,53	4.897.138,78
Outros Benefícios Previdenciários	415.377,86		
Outras Despesas Previdenciárias			
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS		254.921,93	13.712,34
Demais Despesas Previdenciárias		688.275,97	349.776,58
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (V)	35.596.594,97	43.726.010,44	50.340.300,63
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VI) = (IV – V)²	9.775.430,84	18.418.383,84	
RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	2021	2022	2023
VALOR			
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	2021	2022	2023
VALOR	22.000.000,00	25.000.000,00	31.500.000,00
APORTES DE RECURSOS PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	2021	2022	2023
Plano de Amortização - Contribuição Patronal Suplementar			
Plano de Amortização - Aporte Periódico de Valores Predefinidos			
Outros Aportes para o RPPS			
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro		12.544.490,64	12.865.876,28
BENS E DIREITOS DO RPPS	2021	2022	2023
Caixa e Equivalentes de Caixa	19,94		
Investimentos e Aplicações	366.781.726,20	395.167.682,76	448.002.247,19
Outro Bens e Direitos			

PLANO FINANCEIRO			
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2021	2022	2023
RECEITAS CORRENTES (VII)			
Receita de Contribuições dos Segurados			
Civil			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Receita de Contribuições Patronais			
Civil			
Ativo			
Inativo			
Pensionista			
Receita Patrimonial			
Receitas Imobiliárias			
Receitas de Valores Mobiliários			
Outras Receitas Patrimoniais			
Receita de Serviços			
Outras Receitas Correntes			
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS			
Demais Receitas Correntes			
RECEITAS DE CAPITAL (VIII)			
Alienação de Bens, Direitos e Ativos			
Amortização de Empréstimos			
Outras Receitas de Capital			
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS - (IX) = (VII + VIII)			
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2021	2022	2023
Benefícios - Civil			
Aposentadorias			
Pensões			
Outros Benefícios Previdenciários			
Outras Despesas Previdenciárias			
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS			
Demais Despesas Previdenciárias			
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (X)			

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (XI) = (IX – X)²				
APORTES DE RECURSOS PARA O PLANO FINANCEIRO DO RRPS	2021		2022	2023
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras				
Recursos para Formação de Reserva				
RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS	2021		2022	2023
RECEITAS CORRENTES				
TOTAL DAS RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS - (XII)				
DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS	2021		2022	2023
DESPESAS CORRENTES (XIII)	396.378,32		347.359,23	301.841,98
DESPESAS DE CAPITAL (XIV)				
TOTAL DAS DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XV) = (XIII + XIV)	396.378,32		347.359,23	301.841,98
RESULTADO DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XVI) = (XII – XV)				

PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES- Paradigma Consultoria

PLANO PREVIDENCIÁRIO				
EXERCÍCIO	Receitas Previdenciárias	Despesas Previdenciárias	Resultado Previdenciário	Saldo Financeiro do Exercício
	(a)	(b)	(c) = (a-b)	(d) = (d Exercício
2023	59.832.390,15	17.752.483,93	42.079.906,22	658.157.208,18
2024	60.912.777,67	19.682.913,92	41.229.863,76	699.387.071,93
2025	62.018.236,31	22.053.932,42	39.964.303,88	739.351.375,82
PLANO FINANCEIRO				
EXERCÍCIO	Receitas Previdenciárias	Despesas Previdenciárias	Resultado Previdenciário	Saldo Financeiro do Exercício
	(a)	(b)	(c) = (a-b)	(d) = (d Exercício

FONTE: Thema Informática Diretoria de Contabilidade 03/07/2024 10:22

NOTA:

1 Como a Portaria MTP 1.467/2022 determina que os recursos provenientes desses aportes devem permanecer aplicados, no mínimo, por 5 (cinco) anos, essa receita não deverá compor o total das receitas previdenciárias do período de apuração.

2 O resultado previdenciário poderá ser apresentada por meio da diferença entre previsão da receita e a dotação da despesa e entre a receita realizada e a despesa liquidada (do 1º ao 5º bimestre) e a despesa empenhada (no 6º bimestre).

a) o Anexo 4 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RGF) - Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência dos Servidores, publicado no último bimestre dos exercícios de 2021, 2022 e 2023; e

b) o Anexo 10 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO) - Demonstrativo da Projeção Atuarial do Regime de Previdência, publicado no último bimestre do exercício de 2023.

Município de : MONTENEGRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
**ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
EXERCÍCIO DE 2025**

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

R\$ 1,00

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2025	2026	2027	
IPTU		Contribuintes que optarem pelo pagamento à vista	266.617,36	276.215,58	285.883,13	Vide Obsevação abaixo
		Contribuintes em débito		-	-	
		Aposentados e Pensionistas de baixa renda		-	-	
			-	-		
			-	-		
			-	-		
			-	-		
TOTAL			266.617,36	276.215,58	285.883,13	-

Fonte: Thema Informática Diretoria de Contabilidade 03/07/2024 10:30

Nota 1: Os valores da renúncia para 2024 foram previstos de acordo com informações da Administração Tributária do Poder Executivo (relatório Diretoria da Receita).

2 - Os valores da renúncia projetados para 2025 e 2026, foram calculados a partir dos valores de 2024 aplicando-se, sobre eles, as projeções de inflação para os referidos exercícios a saber:

Inflação para 2026:	3,60%
Inflação para 2027:	3,50%

Município de : MONTENEGRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

R\$ 1,00

EVENTO	Valor Previsto 2025
Aumento Permanente da Receita	736.098,20
Decorrente de Receitas Tributárias	2.202.403,85
Decorrente de Transferências Correntes	(1.466.305,65)
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao FUNDEB	2.021.016,56
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	2.757.114,76
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I+II)	2.757.114,76
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	
Novas DOCC	5.059.245,10
Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	(3.682.689,38)
Relativas a Outras Despesas Correntes	8.741.934,48
Novas DOCC geradas por PPP	-
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	SEM MARGEM

Fonte: Thema Informática Diretoria de Contabilidade 03/07/2024 10:25

A Demonstração da margem de expansão das despesas obrigatórias de carácter continuado visa a assegurar que não haverá criação de nova despesa sem a correspondente fonte de financiamento.

Em outras palavras, o demonstrativo identifica o aumento permanente de receita para suportar o aumento permanente da despesa de caráter continuado, assim entendida aquela derivada de lei, contrato, ou ato normativo que fixe a obrigatoriedade de execução por um período superior a dois exercícios, cumprindo, dessa forma, a disposição contida no art. 4º, § 2º, inciso V da LRF.

Desse modo, para estimar o aumento permanente das receitas em 2025 considerou-se o incremento real, ou seja, a diferença entre os valores estimados a preços constantes das receitas tributárias e de transferências correntes, no biênio 2024-2025

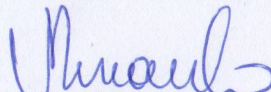
Na mesma linha, o aumento permanente das despesas de caráter obrigatório que terão impacto em 2025, foi calculado pela diferença a valores constantes, observada no biênio 2024-2025 nos grupos de natureza de despesa "Pessoal" e "Outras Despesas Correntes", chegando-se, assim, ao saldo da margem líquida de expansão. Quando negativo (**SEM MARGEM**), o resultado apresentado é meramente indicativo de alerta para a criação de novas DOCC. Quando for positivo é indicativo da possibilidade de criação de novas DOCC.

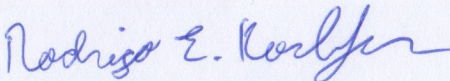
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DE ARTES DE MONTENEGRO - FUNDARTE
DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - 2025
PREVISÃO DA RECEITA PARA O EXERCÍCIO DE 2025

Data Base: 03/06/2024

ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	REALIZADA		PREVISÃO	PROJETADA			
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Receitas Correntes	5.491.060,90	6.408.744,78	7.876.000,00	8.042.710,00	8.728.900,20	9.558.644,44	10.470.314,75
Receita Patrimonial	677.468,30	694.225,13	442.900,00	400.200,00	416.208,00	432.856,32	450.170,57
Receita Patrimonial - Recurso Estado	1.542,43	219,08	-	-	-	-	-
Receita Patrimonial - Recurso União		771,29		420,00			
Receita de Serviços	269.377,42	339.180,07	405.200,00	487.850,00	536.635,00	590.298,50	649.328,35
Transferências do Município	4.458.229,33	5.131.800,00	5.733.000,00	6.898.310,00	7.588.141,00	8.346.955,10	9.181.650,61
Transferências do Município Orquestra			200.000,00	-	-	-	-
Transferências do Município Precatório			425.000,00	68.000,00			
Transferências União		200.000,00	-	-	-		
Transferências Estado	45.976,56		-	-	-		
Transferências de Instituições Privadas			360.000,00	63.000,00	63.000,00	63.000,00	63.000,00
Transferências de Pessoas Físicas			257.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
Dívida Ativa	25.723,78	25.415,93	35.300,00	38.620,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Receitas diversas	12.743,08	17.133,28	17.600,00	30.310,00	30.916,20	31.534,52	32.165,21
Receitas de Capital	20.000,00	21.000,00	24.000,00	24.680,00	25.814,00	27.004,70	28.254,94
Alienação de Bens Móveis	-	-	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Transferência do Município	20.000,00	21.000,00	22.000,00	22.680,00	23.814,00	25.004,70	26.254,94
TOTAL	5.511.060,90	6.429.744,78	7.900.000,00	8.067.390,00	8.754.714,20	9.585.649,14	10.498.569,68

Transferências do Município:	Custeio	6.898.310,00
	Precatório	68.000,00
	Investimentos	22.680,00
	Total	6.988.990,00


 Miriam Helena Lermen
 Contadora


 Rodrigo Endres Kochenborger
 Diretor Executivo da FUNDARTE