



ANEXO II

Metas Fiscais

Metodologia de Cálculos

2018

As Metas Fiscais tem por objetivo, conforme o disposto no art. 4º, § 1º, da Lei Complementar nº 101/2000, estabelecer metas de política fiscal para o exercício seguinte, planejando a gestão fiscal do ente de forma a garantir o equilíbrio entre receitas e despesas.

O Anexo de Metas Fiscais busca rever, conforme a mudança nos cenários econômicos nacional, estadual e municipal as projeções realizadas em exercícios anteriores, adequando estas metas à realidade e indicando previamente o ajuste que deverá fazer de modo a garantir o equilíbrio fiscal de longo prazo.

Apresentamos a metodologia e memória do cálculo das Metas Fiscais conforme estabelece o disposto no art. 4º, § 2º e Incisos da LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal.

A metodologia adotada para o cálculo das metas fiscais, foi a estabelecida pelo Governo Federal e normativa pela STN – Secretaria do Tesouro Nacional, através da Portaria Nº 403, de 28 de junho de 2016.

Esforço fiscal para os tributos de competência do município, bem como, expansão da participação na receita dos Governos Federal e Estadual.



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA

2

Na ausência de estimativas para o PIB municipal e estadual foi utilizada as projeções informadas no Anexo de Metas Fiscais da LDO 2018 da União.

Ano	Taxa de Crescimento do PIB % *
2018	2,5%
2019	2,5%
2020	2,6%

O cálculo das metas foi realizado considerando-se o seguinte cenário macroeconômico:			
VARIÁVEIS	2018	2019	2020
PIB real (crescimento % anual)	2,5%	2,5%	2,6%
Inflação Média (% anual)	4,5%	4,5%	4,5%
Metodologia de Cálculo dos Valores Constantes:			
2018 Valor Corrente / 1,0450	2019 Valor Corrente / 1,0920	2020 Valor Corrente / 1,1412	

O presente relatório será instruído com a memória e metodologia de cálculos dos valores obtidos relativos para as metas das Receitas, das Despesas, dos Resultados Primário e Nominal, bem como do montante da dívida, em valores correntes e em valores constantes.

Para melhor compreensão da matéria apresentamos os seguintes conceitos:

a) Valores Correntes; correspondem aos valores estimados com a inflação projetada para o triênio 2018/2020;

b) Valores Constantes: correspondem aos valores estimados sem considerar a inflação;

c) Receitas Não-Financeiras: são as receitas totais (Correntes e de Capital) sem o computo das receitas consideradas "Financeiras" tais como: Receitas de aplicações financeiras (juros de títulos de renda, remuneração de depósitos bancários, etc.) e as receitas de alienação de bens.



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA

3

d) Despesas Não-Financeiras: são as despesas totais, deduzidas as despesas com o serviço da dívida pública (amortização e juros);

e) Resultado Primário: é a diferença entre as Receitas Não-Financeiras e as Despesas Não-Financeiras. Equivale, portanto, à economia que o Município faz para pagar os juros e encargos da dívida fundada.

f) Resultado Nominal: corresponde a diferença entre o saldo da dívida consolidada líquida em 31 de dezembro de determinado exercício e o saldo apurado na mesma data do ano anterior. Equivale a economia que o Município faz para amortizar o valor principal da sua dívida fundada.

g) Dívida Consolidada Líquida: corresponde ao montante da Dívida do Município decorrente de obrigações financeiras, assumidas em virtude de realização de operações de crédito para amortização em prazo superior a doze meses, menos as deduções, que compreendem a ativo disponível e os haveres financeiros, líquidos dos Restos a Pagar Processados.

As projeções foram elaboradas em um cenário de elevado grau de incerteza, em face do momento econômico que ora atravessamos. Por esse motivo, os números apresentados poderão ser alterados em decorrência de mudanças nas variáveis utilizadas, sobretudo devido a turbulência que hoje afeta a economia brasileira.

Portanto, esses valores devem ser vistos apenas como indicativos, podendo ser revistos em função da própria trajetória do endividamento do setor público como um todo, bem como do comportamento das variáveis utilizadas:

DEMONSTRATIVO I – METAS ANUAIS:

No presente cenário estão computadas nas metas da Receita e Despesas, utilizamos como parâmetro exercício anteriores e aplicamos índices previstos pelo Governo Federal para o PIB e Inflação nos anos de **2018 – 2019 – 2020**, considerando convênios a serem celebrados no âmbito dos governos federal e estadual, os quais serão incluídos de forma detalhada na proposta orçamentária para o ano de **2018**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA

4

DEMONSTRATIVO II – AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR:

O cumprimento das metas do exercício de 2016 está demonstrado na tabela anexa.

O Resultado Nominal, que corresponde à diferença entre o saldo da dívida consolidada líquida em 31 de dezembro do Exercício e o Saldo apurado em 31 de dezembro do Exercício Anterior.

A Dívida Consolidada Líquida, que corresponde ao montante da dívida do Município decorrente de obrigações financeiras, assumidas em virtude da realização de operações de créditos para amortizações em prazos superiores a doze meses, menos as deduções, que compreendem o Ativo disponível e os haveres financeiros, líquidos dos restos a pagar processados.

DEMONSTRATIVO III – METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES:

O Demonstrativo III - Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores evidencia a consistência das metas estabelecidas para o triênio 2018/ 2019/2020 em comparação com as metas fixadas a partir do ano de 2015.

DEMONSTRATIVO IV – EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:

O Patrimônio Líquido – é composto pelos subgrupos patrimônio/capital, reservas, lucro ou prejuízos acumulados e ajustes de avaliação patrimonial. Em termos monetários, o PL reflete a situação patrimonial líquida, ou seja, representa a diferença entre o Ativo Real e o Passivo Real. Conforme demonstrado Balanço Patrimonial Consolidado dos exercício analisados.

DEMONSTRATIVO V – ORIGEM E APLICAÇÃO DE RECURSOS OBTIDOS COM ALIENAÇÃO DE ATIVOS:

O Demonstrativo contém informações sobre as receitas realizadas por meio da alienação de ativos (discriminando as alienações de bens móveis e imóveis), no decorrer dos exercícios de 2014 – 2015– 2016.



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA

DEMONSTRATIVO VI – AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS:

Este demonstrativo visa atender ao estabelecido pelo Art. 4º, § 2º, Inciso IV, Alínea "a", da LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Anexo de Metas Fiscais conterá a avaliação da situação financeira e atuarial do RPPS.

A avaliação da situação financeira teve como base os Demonstrativos das Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS publicados no **Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial– 2015**, no site da Previdência Social, requisito para legalidade municipal.

DEMONSTRATIVO VII – ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENUNCIA DE RECEITA:

Não são estimados valores, para renúncia de receita, relativos a eventual concessão de benefício fiscal, a serem concedidos nos termos do art. 14 da Lei de Responsabilidade Fiscal e no Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias, devendo ser feito estudo de impacto orçamentário-financeiro por ocasião da concessão do benefício, durante o exercício de 2018.

DEMONSTRATIVO VIII – MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO

O aumento permanente da receita refere-se a projeção de aumento da receita tributária para o exercício de 2018, baseando-se na meta da inflação para o exercício de 2018. O Saldo Utilizado da Margem Bruta, se refere ao aumento da despesa de custeio da máquina administrativa. Com relação as Despesas Obrigatórias de Caráter Continuoado não há, em tramitação, nenhum projeto de Lei que vislumbre a criação desse tipo de despesa.

Gabinete do Prefeito, em 26 de julho de 2017.


Sandro Rogério Martins de Arandas
-Prefeito-



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA

**I - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para as
Receitas do Município**

TOTAL DAS RECEITAS

ESPECIFICAÇÃO	R\$ milhares		
	Realizado 2015	Realizado 2016	Projetado* 2017
RECEITAS CORRENTES	16.385	20.409	23.565
Receita Tributária	288	533	520
Receitas de Contribuições	548	981	1.675
Receita Patrimonial	160	249	450
Aplicações Financeiras	160	249	450
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-
Transferências Correntes	15.340	18.254	20.495
Cota-Parte do FPM	7.684	8.921	9.000
Transf. de Recursos do SUS - FMS	1.314	1.147	1.890
Outras Transferências Correntes	6.342	8.186	9.605
Outras Receitas Correntes	49	392	425
Receita da Dívida Ativa	15	4	65
Demais Receitas	34	388	360
RECEITA DE CAPITAL	1.289	1.076	2.435
Operações de Créditos	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Transferências de Capital	1.289	1.076	2.435
Outras Receitas de Capital	-	-	-
TOTAL GERAL DAS RECEITAS	17.674	21.485	26.000

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO - R\$ milhares		
	2018	2019	2020
RECEITAS CORRENTES	25.215	26.980	28.895
Receita Tributária	556	595	638
Receitas de Contribuições	1.792	1.918	2.054
Receita Patrimonial	482	515	552
Aplicações Financeiras	482	515	552
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-
Transferências Correntes	21.930	23.465	25.131
Cota-Parte do FPM	9.630	10.304	11.036
Transf. de Recursos do SUS - FMS	2.022	2.164	2.317
Outras Transferências Correntes	10.277	10.997	11.778
Outras Receitas Correntes	455	487	521
Receita da Dívida Ativa	70	74	80
Demais Receitas	385	412	441
RECEITA DE CAPITAL	2.605	2.788	2.986
Operações de Créditos	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Transferências de Capital	2.605	2.788	2.986
Outras Receitas de Capital	-	-	-
TOTAL GERAL DAS RECEITAS	27.820	29.767	31.881
Estimativa de Transferências de Receitas Intra-Orçamentária relativa à operação entre órgãos, fundos e entidades integrantes dos orçamentos fiscal e da seguridade social.	-	-	-

Notas:

1 - Os parâmetros utilizados para se chegar aos valores projetados foram baseados na taxa de inflação do Índice de Preços ao Consumidor (IPCA), na taxa de crescimento do PIB e nas ações econômico-financeiras e administrativas, que serão tomadas por este município, para obter uma melhoria na fiscalização e obtenção de recursos financeiros para os exercícios futuros.

[Handwritten signature]



I.a - Metodologia e Memória de Cálculo das Principais Fontes de Receita

RECEITA TRIBUTARIA

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	Variação %
2015	288	-
2016	533	85,1%
2017	520	-2,4%
2018	556	7,0%
2019	595	7,0%
2020	638	7,1%

RECEITA DA DÍVIDA ATIVA

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	Variação %
2015	15	-
2016	4	-73,3%
2017	65	1525%
2018	70	7,0%
2019	74	7,0%
2020	80	7,1%

Notas:

1 - O aumento previsto para a Receita Tributária provém da aplicação de uma política de intensificação da fiscalização na arrecadação dos tributos de competência municipal.

2 - O Município prevê um aumento na Arrecadação da Dívida Ativa, no exercício de 2018 em diante, em tomo de 15% sobre o saldo da Dívida Ativa que o Município tem a receber em 2018, aplicando uma política de intensificação da arrecadação dos tributos de competência municipal.

3 - As projeções para 2018, 2019 e 2020 foram realizadas considerando-se a taxa de inflação do IPCA prevista respectivamente em 4,5%, 4,5% e 4,50%, e também foi considerada a previsão da taxa de crescimento do PIB para 2018, 2019 e 2020 com os respectivos percentuais de 2,5%, 2,5% e 2,6%.

4 - Desta forma, consideram-se no campo VARIAÇÃO % estas três variáveis (% IPCA, % PIB e intensificação na fiscalização tributária) para seus respectivos exercícios.

COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	Variação %
2015	7.684	-
2016	8.921	16,1%
2017	9.000	0,9%
2018	9.630	7,0%
2019	10.304	7,0%
2020	11.036	7,1%

TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SUS

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	Variação %
2015	1.314	-
2016	1.147	-12,7%
2017	1.890	64,8%
2018	2.022	7,0%
2019	2.164	7,0%
2020	2.317	7,1%

Nota:

1 - As projeções para 2018, 2019 e 2020 foram realizadas considerando-se a taxa de inflação do IPCA, e também foi considerada a previsão da taxa de crescimento do PIB para 2018, 2019 e 2020.

[Handwritten signature]



OUTRAS RECEITAS CORRENTES

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	Variação %
2015	49	-
2016	392	700,0%
2017	425	8,4%
2018	455	7,0%
2019	487	7,0%
2020	521	7,1%

RECEITAS DE CAPITAL

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	Variação %
2015	1.289	-
2016	1.076	-16,5%
2017	2.435	126,3%
2018	2.605	7,0%
2019	2.788	7,0%
2020	2.986	7,1%

Nota:

1 - As receitas de Capital tem como base as transferências de recursos de convênios. As projeções para os exercícios de 2018, 2019 e 2020 são fundamentadas em estimativas de transferências voluntárias por meio de convênios e contratos de repasse vindos da União e do Estado.



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA

**II - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais
para as despesas do Município**

TOTAL DAS DESPESAS

R\$ milhares

CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA	Realizada 2015	Realizada 2016	Projetada* 2017
DESPESAS CORRENTES	17.209	18.037	22.734
Pessoal e Encargos Sociais	10.587	11.094	13.471
Juros e Encargos da Dívida	136	124	20
Outras Despesas Correntes	6.486	6.819	9.243
DESPESAS DE CAPITAL	2.070	1.820	2.711
Investimentos	1.776	1.369	2.341
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	294	451	370
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	555
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	19.279	19.857	26.000

* Os valores projetados para 2017 são os que constam da LOA/2017 em vigor.

CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA	PREVISÃO - R\$ milhares		
	2018	2019	2020
DESPESAS CORRENTES	24.325	26.028	27.876
Pessoal e Encargos Sociais	14.414	15.423	16.518
Juros e Encargos da Dívida	21	23	25
Outras Despesas Correntes	9.890	10.582	11.334
DESPESAS DE CAPITAL	2.901	3.104	3.324
Investimentos	2.505	2.680	2.871
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	396	424	454
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	594	635	681
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	27.820	29.767	31.881

Estimativa de Despesa de Transferências Intra-Orçamentária relativa à operação entre órgãos, fundos e entidades integrantes dos orçamentos fiscal e da seguridade social.

Notas:

1 - Os valores projetados para outras despesas correntes foram baseados na projeção da taxa de inflação do Índice de Preços ao Consumidor (IPCA) de 4,50%, 4,50% e 4,50% para os respectivos exercícios de 2018 a 2020 e também foi considerada a previsão da taxa de crescimento do PIB para 2018, 2019 e 2020 com os respectivos percentuais de 2,50%, 2,50% e 2,60%.

[Handwritten signature]



II.a - Metodologia de Memória de Cálculo para as despesas do Município

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	Variação %
2015	10.587	-
2016	11.094	4,8%
2017	13.471	21,4%
2018	14.414	7,0%
2019	15.423	7,0%
2020	16.518	7,1%

Nota:

1 - Na projeção para despesas de pessoal considerou-se o aumento do salário mínimo nacional em relação a 2017, estimado para 2018 em R\$ 979,00, conforme LDO da União para 2018 .

JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	Variação %
2015	136	-
2016	124	-8,8%
2017	20	-83,9%
2018	21	7,0%
2019	23	7,0%
2020	25	7,1%

Nota:

1 - A projeção para o pagamento de juros e encargos da dívida segue a política do Banco Central do Brasil , conforme os parâmetros macroeconômicos adotados no Projeto de LDO 2018 da União.

RESERVA DE CONTINGENCIA

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	Variação %
2015	0	-
2016	0	-
2017	555	-
2018	594	7,0%
2019	635	7,0%
2020	681	7,1%

Nota:

1- Os valores fixados para a Reserva de Contingência serão de, no mínimo, 2% da Receita Corrente Líquida e destina-se ao reforço das dotações a serem utilizadas para pagamento de despesas decorrentes de emergências, calamidades e outras contingências.



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA

**III - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o
Resultado Primário do Município**

RESULTADO PRIMÁRIO

ESPECIFICAÇÃO	R\$ milhares					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
RECEITAS CORRENTES (I)	16.385	20.409	23.565	25.215	26.980	28.895
Receita Tributária	288	533	520	556	595	638
Receitas de Contribuições	548	981	1.675	1.792	1.918	2.054
Receita Patrimonial	160	249	450	482	515	552
Aplicações Financeiras (II)	160	249	450	482	515	552
Outras Receitas Patrimoniais	0	0	0	0	0	0
Transferências Correntes	15.340	18.254	20.495	21.930	23.465	25.131
Outras Receitas Correntes	49	392	425	455	487	521
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III) = (I) - (II)	16.225	20.160	23.115	24.733	26.464	28.343
RECEITA DE CAPITAL (IV)	1.289	1.076	2.435	2.605	2.788	2.986
Operações de Créditos (V)	0	0	0	0	0	0
Amortização de Empréstimos (VI)	0	0	0	0	0	0
Alienação de Bens (VII)	0	0	0	0	0	0
Transferências de Capital	1.289	1.076	2.435	2.605	2.788	2.986
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VIII) = (IV-V-VI-VII)	1.289	1.076	2.435	2.605	2.788	2.986
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX) = (III+VIII)	17.514	21.236	25.550	27.339	29.252	31.329
DESPESAS CORRENTES (X)	17.209	18.037	22.734	24.325	26.028	27.876
Pessoal e Encargos Sociais	10.587	11.094	13.471	14.414	15.423	16.518
Juros e Encargos da Dívida (XI)	136	124	20	21	23	25
Outras Despesas Correntes	6.486	6.819	9.243	9.890	10.582	11.334
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	17.073	17.913	22.714	24.304	26.005	27.852
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	2.070	1.820	2.711	2.901	3.104	3.324
Investimentos	1.776	1.369	2.341	2.505	2.680	2.871
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0
Amortização da Dívida (XIV)	294	451	370	396	424	454
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV) = (XIII-XIV)	1.776	1.369	2.341	2.505	2.680	2.871
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	0	0	555	594	635	681
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII) = (XII+XV+XVI)	18.849	19.282	25.610	27.403	29.321	31.403
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XVII)	-1.335	1.954	-60	-64	-69	-74

Notas:

1 - Os dados relativos às receitas e despesas foram extraídos das metas fiscais estabelecidas para as mesmas, conforme demonstrado nas memórias de cálculo das receitas e despesas.

2 - O cálculo da Meta de Resultado Primário obedeceu à metodologia estabelecida pelo Governo Federal, por meio das Portarias expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, relativas às normas de elaboração dos Demonstrativos Fiscais da LDO.



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA

IV - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Nominal

RESULTADO NOMINAL

ESPECIFICAÇÃO	2015	(b)	2016 (c)	2017 (d)	2018 (e)	2019 (f)	2020 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	7.167		8.175	6.413	4.652	2.890	1.570
DEDUÇÕES (II)	0		791	333	710	865	1.021
Ativo Financeiro	1.126		1.131	727	760	794	830
Haveres Financeiros	431		485	431	450	471	492
(-) Restos a Pagar Processados	3.771		825	825	500	400	300
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I-II)	7.167		7.384	6.080	3.941	2.025	548
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0		0	0	0	0	0
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	0		0	0	0	0	0
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III+IV+V)	7.167		7.384	6.080	3.941	2.025	548
RESULTADO NOMINAL	(b-a*)		(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)	(g-f)
VALOR	2.928		217	-1.304	-2.139	-1.916	-1.477

Nota:

1 - O cálculo das Metas Anuais relativas ao resultado Nominal foi efetuado em conformidade com a metodologia estabelecida pelo Governo Federal, normatizada pela STN - Secretaria do Tesouro Nacional, através do Manual de Demonstrativos Fiscais.

* Refere-se ao valor da Dívida Consolidada Líquida do exercício de 2014.

[Assinatura]



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRAJUBA

V - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Montante da Dívida Pública

MONTANTE DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	2015	2016	2017	2018	2019	2020
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)						
Dívida Mobiliária	7.167	8.175	6.413	4.652	2.890	1.570
Outras Dívidas	0	0	0	0	0	0
DEDUÇÕES (II)						
Ativo Disponível	7.167	8.175	6.413	4.652	2.890	1.570
Haveres Financeiros	0	791	333	710	865	1.021
(-) Restos a Pagar Processados	1.126	1.131	727	760	794	830
	431	485	431	450	471	492
	3.771	825	825	500	400	300
DCL (III) = (I-II)	7.167	7.384	6.080	3.941	2.025	548

Notas:

1 - Se as deduções forem maiores que o montante da Dívida Consolidada, o valor da Dívida Consolidada Líquida (DCL) será igual a zero, conforme instruído no Manual de Demonstrativos Fiscais da STN, 7ª edição.

2 - Para preenchimento do campo da Dívida Consolidada foram consideradas as projeções de amortização conforme demonstrativo abaixo:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
INSS	5.787	5.518	4.495	3.472	2.449	1.426
FGTS	0	0	0	0	0	0
COMPESA	0	0	0	0	0	0
CELPE	0	0	0	0	0	0
PRECATÓRIOS	196	144	144	144	144	144
PARCELAMENTO - RPPS	1.184	2.513	1.774	1.036	297	0
TOTAIS	7.167	8.175	6.413	4.652	2.890	1.570

3 - A projeção do Ativo Disponível e dos Haveres Financeiros de 2016 foi elaborada da seguinte forma:

Disponibilidade de caixa em 31.12.2016

Realizável 2016

1.131

(=) Ativo Financeiro 2016

(-) Restos a pagar Processados

(=) Saldo Financeiro de 2016

(*) Resultado primário provável 2017

(=) Disponibilidade Financeira projetada para 2017

727

[Assinatura]