



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

ANEXOS DA
LEI DE DIRETRIZES
ORÇAMENTÁRIAS
2024



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

ANEXO I

RISCOS FISCAIS



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE RISCOS FISCAIS

DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS 2024

Apresentação

Segundo a 13ª edição Manual de Demonstrativos Fiscais Aplicado à União e aos Estados, Distrito Federal e Municípios - MDF:

Riscos Fiscais podem ser conceituados como a possibilidade da ocorrência de eventos que venham a impactar negativamente as contas públicas, eventos estes resultantes da realização das ações previstas no programa de trabalho para o exercício ou decorrentes das metas de resultados, correspondendo, assim, aos riscos provenientes das obrigações financeiras do governo. (13ª MDF)

No cotidiano o anexo de riscos fiscais viria disponibilizar informações dos **passivos contingentes** (são possíveis obrigações de pagamentos, cuja confirmação depende da ocorrência de eventos futuros e incertos, e cujo valor não pode ser mensurado com segurança), decorrentes de demandas judiciais - por exemplos: os **precatórios**, que já tenham sido transitados e julgados no âmbito do Poder Judiciário.

De acordo com o cronograma de estoque de precatórios requisitório, programado para o ano de 2024 no site do Tribunal de Justiça do Estado do Pará (TJPA), o município de Canaã dos Carajás, tem agendado o valor de um pouco mais de R\$ 616 mil (são valores nominais, que serão corrigidos quando forem devidamente liquidados no exercício de 2024), conforme quadro abaixo.

Quadro 1 – Demonstrativo da Programação de Precatórios Requisitórios Para o Ano de 2024

ORDEM	DATA E HORA DE APRESENTAÇÃO	NUM. PROCESSO PRECATÓRIO	TIPO DE CRÉDITO	VALOR REQUISITÓRIO
7	01/08/2022 13:15:57	0810657-35.2022.8.14.0000	ALIMENTAR	47.651,23
8	15/03/2023 15:10:44	0804115-64.2023.8.14.0000	ALIMENTAR	53.220,54
9	26/05/2022 11:05:22	0807401-84.2022.8.14.0000	COMUM	62.295,72
10	01/08/2022 13:21:12	0810660-87.2022.8.14.0000	COMUM	314.855,15
11	21/10/2022 12:11:27	0815021-50.2022.8.14.0000	COMUM	96.580,66
12	29/03/2023 08:58:18	0804972-13.2023.8.14.0000	COMUM	42.223,13
Total				616.826,43

Fonte: TJPA - Precatórios - Apresentação . <https://www.tjpa.jus.br/PortalExterno/institucional/Precatorios/262-Apresentacao.xhtml>. Acessado em 17/03/2023.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Outro passivo reconhecido pelo município, é com relação a dívida dos débitos junto à Receita Federal (RFB), de contribuições patronais oriundas da folha de pagamento (gestões nos anos anteriores) – conforme saldo apurado no demonstrativo de metas fiscais realizadas no exercício de 2023, que apresenta um saldo residual pouco superior a 6 milhões, que já estão dentro do planejamento orçamentário da Secretaria Municipal de Finanças, ao qual, estão contingenciados para liquidação deste debito junto à União no ano de 2023.

A principal fonte de recurso do lastro de receita do orçamento do município de Canaã dos Carajás, e que, devido ao seu universo de fatos geradores demasiadamente influenciado por questões exógenas - oriundas do mercado internacional, como a: operacionalidade da planta industrial quanto a produção; taxa de câmbio, preços das commodities (essa última bastante suscetível aos movimentos de demandas, e atos regulatórios do governo Chinês - principalmente), tendem a influenciar diretamente a performasse de arrecadação da CFEM.

Diante desse comportamento pautado em fatores externos, e levando em consideração que a fonte de receita da CFEM tem forte participação no lastro orçamentário do município, servindo de manancial de financiamento de diversas políticas públicas (principalmente os investimentos), onde o tesouro municipal, não tem gerencia sobre a dinâmica arrecadatória dessa fonte de recurso, diversos mecanismos de monitoramento são realizados durante a execução orçamentaria, observando o comportamento nas apurações mensais da arrecadação.

Em suma, o demonstrativo de riscos fiscais, e suas devidas providencias para 2024, traz as principais fontes de receitas que podem oferecer um risco de performasse de arrecadação.

O anexo de riscos fiscais tem por finalidade evidenciar a possibilidade de concretização de eventos incertos, capazes de afetar o equilíbrio fiscal do município, bem como, serve de instrumento de governança. Possibilita também o planejamento da gestão fiscal e financeira do município, com as devidas estratégias de enfrentamento dos riscos na hipótese de eventual evento, e possíveis frustrações de receita (esse último é o principal fator que demanda atenção no caso da peculiar base econômica do município de Canaã dos Carajás).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE RISCOS FISCAIS DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS 2024

ARF (LRF, art. 4º, § 3º)

R\$ 1,00

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Demandas Judiciais (programação de precatórios requisitório para 2024)	R\$ 616.826,43	Valor nominal provisionado no orçamento do estoque de precatórios previsto para 2024 no TJPA, e margem de reserva para as devidas correções monetárias (art. 37 e 38 da LDO)	R\$ 1.000.000,00
Dívidas em Processo de Reconhecimento			
Avais e Garantias Concedidas			
Assunção de Passivos			
Assistências Diversas			
Outros Passivos Contingentes			
SUBTOTAL	R\$ 616.826,43	SUBTOTAL	R\$ 1.000.000,00

DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Frustração de Arrecadação (destaque a CFEM)	R\$ 250.000.000,00	a) Uso da reserva de contingência (art. 47 da LDO) b) e acionamento do dispositivo de contingenciamento da despesa orçamentaria (art. 54 da LDO)	R\$ 250.000.000,00
Restituição de Tributos a Maior			
Discrepância de Projeções:			
Outros Riscos Fiscais			
SUBTOTAL	R\$ 250.000.000,00	SUBTOTAL	R\$ 250.000.000,00
TOTAL	R\$ 250.616.826,43	TOTAL	R\$ 251.000.000,00

Fonte: TJPA - Precatórios - Apresentação. <https://www.tjpa.jus.br/PortalExterno/institucional/Precatorios/262-Apresentacao.xhtml>

data emissão: 05/04/2023 as 14h

Previsão de Receita - PPA 2022-2025, Revisões SEPLAN - Setor de Orçamento - 05/04/23 as 14h



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

ANEXO II

METAS FISCAIS



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

ANEXO II - METAS FISCAIS

O Anexo de Metas Fiscais do Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024, foi elaborado atendendo os requisitos conforme disposto no § 1º do art. 4º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, elaborado de acordo com o § 2º do art. 1º da LRF, e as atualizações da 13ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais Aplicado à União e aos Estados, Distrito Federal e Municípios - MDF, abrangendo tanto o Poder Executivo quanto os Poderes Legislativo.

O Anexo de Metas Fiscais abrange os órgãos da Administração Direta, e entidades da Administração Indireta, constituídas pelas autarquias, fundações, fundos especiais. Conforme a 13ª edição Manual de Demonstrativos Fiscais Aplicado à União e aos Estados, Distrito Federal e Municípios - MDF, e a Lei de Responsabilidade Fiscal-LRF, os Anexo de Metas Fiscais, serão

“estabelecidas metas anuais, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, resultados nominal e primário e montante da dívida pública, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes”. 13ª edição MDF.

A fim de dar cumprimento ao preceito da LRF, o Anexo de Metas Fiscais (MDF) são compostos pelos seguintes demonstrativos:

- a) Demonstrativo 1 – Metas Anuais;
- b) Demonstrativo 2 – Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior;
- c) Demonstrativo 3 – Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Metas Fiscais Fixadas nos Três Exercícios Anteriores;
- d) Demonstrativo 4 – Evolução do Patrimônio Líquido;
- e) Demonstrativo 5 – Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos;
- f) Demonstrativo 6 – Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do RPPS;
- g) Demonstrativo 7 – Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita;
- h) Demonstrativo 8 – Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado.

Inicialmente os parâmetros adotados para estabelecer as metas anuais da LDO 2024 para o triênio: 2024, 2025 e 2026, tiveram como base, a série histórica de arrecadação de receitas de exercícios anteriores, e a arrecadação projetada – e em execução - de 2023.

As projeções relacionadas ao Estado do Pará, foram utilizados indicadores macroeconômicos divulgados pela Fundação Amazônia de Amparo a Estudos e Pesquisas – FAPESPA, de março de 2021 (mais atual), e a 4ª edição do produto “Pará em Números”. Porém, dados mais atualizados do Pará serão expostos na entrega da LDO/2024 pelo Governo Estadual, mais infelizmente, devido o prazo de publicação do projeto de lei estadual coincidir com o prazo máximo regimental do município – 30/04/23, a temporalidade dos prazos, não permite o planejamento municipal utilizar



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

essas informações mais atualizadas. De todo modo, na formulação da PLOA/2024 numa possível alteração na perspectiva de arrecadação do Estado que essa venha impactar - positivamente e/ou negativamente - as previsões de participação do município, com relações as transferências Constitucionais obrigatórias pelas fontes de receitas - ICMS, IPVA, IPI, CIDE – os devidos ajustes serão realizados.

O índice do IPCA acumulado, refletirá diretamente na maior despesa do orçamento municipal que é a despesa de pessoal, quando da revisão geral anual que ocorrerá na data base – janeiro/2024.

As projeções do IPCA se basearam nos dados divulgado pelo Comitê de Política Monetária (Copom) - órgão do Banco Central do Brasil.

As projeções de inflação medidas pelo Banco Central do Brasil (BC), publicada no Relatório de Inflação de março de 2023, traz à relação ao nível de preços, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA.

Conforme o último boletim (março/2023), “as expectativas de inflação para 2023 e 2024 apuradas pela pesquisa Focus se elevaram desde a reunião anterior do Copom e encontram-se em torno de 6,0%, e 4,1%, respectivamente”. Para o ano de 2026 a perspectiva está em 4%.

Projeções de inflação– Cenário com Selic Focus e câmbio PPC
Variação do IPCA acumulada em quatro trimestres

Ano	Trim.	Meta	RI de dezembro	RI de março	Diferença (p.p.)
2023	I		5,0	4,8	-0,2
2023	II		3,9	3,8	-0,1
2023	III		5,9	6,0	0,1
2023	IV	3,25	5,0	5,8	0,8
2024	I		3,6	4,6	1,0
2024	II		3,3	4,2	0,9
2024	III		3,1	3,8	0,7
2024	IV	3,00	3,0	3,6	0,6
2025	I		2,9	3,4	0,5
2025	II		2,9	3,3	0,4
2025	III		2,9	3,2	0,3
2025	IV	3,00	2,8	3,2	0,4

Fonte: Relatório Inflação 30/03/2023 – BACEN

Na construção de cenários futuros, foram levados em considerações diversos fatores:

Cenário Econômico Internacional

Segundo o IPEA (março 2023) “As perspectivas de crescimento de importantes economias no mundo melhoraram no primeiro trimestre de 2023, em relação ao que se esperava no fim do ano passado. Uma nova fonte de atenção, porém, surgiu com a quebra de bancos regionais nos Estados Unidos, seguida de dificuldades em bancos europeus. No entanto, o problema tem sido contornado e não impediu os bancos centrais de Estados Unidos e Europa de continuar aumentando suas taxas básicas de juros”.

De acordo com o novo relatório do Banco Mundial (março, 2023), “... a economia global deve vir a ser o menor em três décadas em 2030”. O relatório apresenta uma tendência pessimista para o período:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

[...] quase todas as forças econômicas que impulsionaram o progresso e a prosperidade nas últimas décadas estão em declínio. Como resultado, a expectativa é de que entre 2022 e 2030, o potencial crescimento médio do PIB global caia para 2,2% ao ano, ou cerca de um-terço em relação à taxa que prevaleceu na primeira década deste século. Para as economias em desenvolvimento, essa contração será igualmente abrupta: de 6% ao ano entre 2000 e 2010, para 4% ao ano até o fim desta década. Essas quedas seriam muito mais acentuadas no caso de crise financeira ou recessão global.

Em suma o cenário é de incertezas para economia mundial. Riscos globais podem se cristalizar à medida que as tensões provocadas principalmente por questões geopolíticas, e sociais, como a manutenção do status da guerra da Ucrânia x Rússia, os recentes episódios relacionados ao sistema bancário dos Estados Unidos e da Europa, envolvendo a crise de diversas grandes instituições financeiras (bancos). Diante desse quadro de incertezas, a volatilidade dos mercados, requerem monitoramento. Em paralelo, dados recentes de atividade e inflação globais se mantêm resilientes e a política monetária nas economias centrais que seguem avançando em trajetória contracionista.

Existe um movimento otimista de que a China retorne o seu dinamismo econômico. Analistas do mercado internacional, apontam alguns sinais, com destaque no setor varejista – pela reabertura da economia, após um longo período de restrições sanitárias por conta da pandemia.

Espera-se uma retomada do setor da construção civil, que traria uma perspectiva de estabilidade para os preços minério de ferro ao longo deste ano. Apesar disso, a commodity acumula valorização de mais de 50% em relação ao início de novembro de 2022, quando o país decretou o fim da política de covid zero.

Cenário Econômico Nacional

No âmbito nacional, os indicadores do último trimestre de 2022 demonstravam um comportamento dos indicadores setoriais, em desaceleração da atividade econômica no Brasil. Esse quadro se manteve nos primeiros meses de 2023. Porém após a publicação dos resultados consolidados do fechamento das contas públicas de 2022 - com resultados positivos, a expectativa mudou para um crescimento positivo para o próximo biênio (2023/24).

Segundo o Instituto de Pesquisas Econômicas Aplicadas – IPEA, em boletim recente publicado em 31/03/23, o ambiente está favorecendo um crescimento positivo do PIB brasileiro para 2023-2024, conforme descrito no documento *“Esperamos que, no primeiro trimestre de 2023, o PIB brasileiro avance 1,2% na comparação, com ajuste sazonal, com o último trimestre de 2022, e tenha alta de 2,7% sobre o primeiro trimestre do ano passado. Para o acumulado em 2023, o cenário considera que a economia se recupera progressivamente ao longo do ano, registrando crescimento de 1,4%. Apontamos, ainda, para uma expansão do PIB de 2,0% em 2024.”*

<https://www.ipea.gov.br/cartadeconjuntura/index.php/category/sumario-executivo/>

Essa condição favorece a arrecadação municipal de receitas do grupo de transferências correntes, provenientes dos repasses obrigatórios advindo do tesouro da União - com destaque para o fundo de participação dos municípios - FPM. Importante ressaltar que os repasses são parametrizados pelo



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Tribunal de Contas da União – TCU, pela métrica do contingente populacional, onde segundo a última estimativa do IBGE, a previsão de divulgação será no primeiro semestre de 2023.

De todo modo nas premissas já foi levando em consideração esse aumento.

Cenário Econômico Regional

O IBC (Índice de Atividade Econômica do Banco Central), que representa uma proxy do Produto Interno Bruto, mostrou que a atividade do Pará cresceu na margem 0,54% em dezembro de 2022, indicando uma recuperação frente ao mês anterior. No cenário nacional, a atividade econômica apresentou um aumento mais modesto 0,29%. Sistema de Contas Regionais do Instituto Brasileiro de Geografia e Estatísticas (IBGE), afirma que a região Norte tem o maior potencial de crescimento econômico em 2023, entre as cinco regiões do Brasil. E de acordo com as projeções feitas pelo IBGE, o Produto Interno Bruto (PIB) do país poderá ter um aumento médio de 1,3% em 2023, enquanto a região Norte se sobressai com uma previsão de crescimento de 2,7%.

A expectativa é que o Estado do Pará, apresente crescimento acima da média nacional, advindo da: expansão da produção agrícola; recuperação parcial da indústria extrativa (principalmente o mineral); e também pelo setor de serviços.

O Pará é um importante produtor de commodities agrícolas, como soja, milho e arroz, além de possuir uma das maiores áreas de produção de cacau do país. Outro setor em crescimento é o de energia, com destaque para as usinas hidrelétricas instaladas no estado. Segundo a Fundação Amazônia de Amparo a Estudos e Pesquisas (FAPESPA), *“a balança comercial paraense, em março de 2023, evoluiu para US\$ 1,483 bilhão, o que representou um crescimento de 11,8% em relação ao mês anterior. Este resultado foi reflexo do aumento das exportações (14,4%), em detrimento às importações, que apesar de ter aumentado mais que as exportações (39%), em termos nominais foi bem menor. O destaque na pauta das exportações fica com o minério de ferro, e com a soja, juntas as duas commodities somam 64% das exportações do estado em março/23 - a soja, quase triplicou as exportações comprada ao mês anterior.*

Peculiaridades e Perspectivas Comportamental do Lastro de Receita Municipal

O lastro de receitas orçamentárias do município de Canaã dos Carajás é bastante condensado, tendo em apenas três fontes específicas – CFEM, ICMS, e ISSQN, a concentração de mais de 85% de todo o valor nominal médio do orçamento anual. Com essa característica, o comportamento dessas três fontes determina o resultado final, bem como protagoniza o financiamento das diversas políticas públicas que compõe o orçamento municipal.

No último biênio 2021-2022, a arrecadação municipal apresentou comportamentos opostos. Enquanto 2021 foram obtidos resultados nominais superavitários acima de 67%, entre a previsão



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

inicial, e o resultado final realizado no ano posterior de 2022, a linha foi descendente, ou seja, um déficit (frustração de receita), na apuração final do balanço das contas anuais de -16%.

O resultado apresentado ficou por conta da performance da CFEM, que apresentou uma frustração de -49%. O quadro foi influenciado pela combinação de duas variáveis: preço de commodities, e menor produção.

De acordo com IBRAM *“Em 2022, o setor mineral registrou queda de 26% no faturamento em relação ao 2021, totalizando R\$ 250 bilhões (excluindo-se petróleo e gás). A arrecadação da CFEM totalizou R\$ 7,08 bilhões, 32% menor que em 2021 (R\$ 10,3 bilhões). As exportações minerais brasileiras alcançaram US\$ 41,7 bilhões, queda de 27,9% em relação a 2021 (IBRAM)”*

A formulação da peça de planejamento orçamentário, levou em consideração diversas premissas do mercado da mineração como: históricos e previsões dos preços das commodities nos sites especializados desse mercado; relatórios de resultados de produção e venda e performance divulgado pela empresa Vale, entre outras fontes secundárias, e os possíveis riscos que venham afetar as projeções.

Portanto mesmo diante do contexto apresentado, as metas fiscais da LDO 2024 ratificam o compromisso do planejamento municipal, ser construído sob a luz da responsabilidade fiscal, buscando apresentar a maior assertividade nas projeções para que as políticas públicas e seus objetivos - traçados no Plano Plurianual - possam ser alcançados, contribuindo com o crescimento econômico sempre dentro de uma inclusão social, sob a ótica de uma equidade sustentada a longo prazo.

A tabela a seguir apresenta as projeções dos indicadores para o período de 2024/2025/2026.

PARÂMETROS	2024	2025	2026
PIB Estadual nominal (R\$ bilhões) - 2020	215.936		
IPCA acumulado (%)	4,11%	4,00%	3,90%
Taxa Over - SELIC Acumulado ano (%)	11,10%	9,40%	8,80%
Taxa de Câmbio Média (R\$/US\$)	R\$ 5,30	R\$ 5,30	R\$ 5,30
Valor do Salário Mínimo (R\$ 1,00)	R\$ 1.389,00	R\$ 1.435,00	R\$ 1.481,00
Commodities - Preço médio ton. Cobre (US\$)	\$ 7.500,00	\$ 7.500,00	\$ 7.500,00
Commodities - Preço médio ton. Ferro (US\$)	\$ 110,00	\$ 110,00	\$ 110,00
Rec. Corrente Líquida nominal - RCL município	R\$ 1.921.819.353	R\$ 2.118.933.280	R\$ 2.322.542.260



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Demonstrativo 1

Metas Anuais



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

METAS ANUAIS

(Art. 4º, § 1º, § 2º, da Lei Complementar no 101, de 4 de maio de 2000)

Apresentação

O **Anexo de Metas Anuais** é parte integrante do rol de demonstrativos obrigatórios no Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias – PLDO, conforme determinação contida no § 1º do art. 4º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF. Nesse demonstrativo são estabelecidas as metas anuais, em valores correntes (com efeito dos índices inflacionários e outros) e constantes (sem a perspectiva de reajuste de índices), relativas a receitas, despesas, resultados nominais (receita – despesa total) e primário (sem receitas financeiras e despesas com juros), e o montante da dívida pública, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes.

Projeções – 2024-2025-2026

As metas de arrecadação foram mantidas as expectativas do projetado no Plano Plurianual de 2022-2025. Contudo o lastro orçamentário do município de Canaã dos Carajás, apesar de ser formado por um conjunto de diversas fontes de receitas, que em quantidade ultrapassa de cinquenta unidades, em termos de peso monetário, apenas três dessas – CFEM, ICMS, ISSQN – concentra 90% de todo valor da base. Essa condição reflete a dinâmica da base econômica do município, que tem grande concentração do seu fluxo arrecadatório advindo da atividade industrial mineral.

Considerando que indústria mineral tem um comportamento próprio, que é cadenciada por uma dinâmica volátil, afetada por diversos fatores exógenos do dinamismo da economia mundial, durante as projeções, essas nuances foram levadas em consideração. Portanto numa possível mudança de cenário advindo de novos acontecimentos que venham influenciar nessas bases primárias, serão ajustadas na elaboração do planejamento orçamentário anual para 2024.

Despesas

Foram projetadas numa condição de desproporção ao aumento da receita, ou seja, estão seguindo um percentual menor para as despesas correntes (custeio), onde se possa realizar reservas estratégicas quanto a ampliação do dispêndio público. Ressaltando que nos últimos anos as despesas que mais tiveram majoração são na área de investimento de capital, mesmo assim com cautela devido a necessidade de custeio que diversos investimentos demandam.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

O Resultado Primário – acima da linha

Conforme o que determina o 13º MDF, o resultado primário – acima da linha, é a apuração entre as Receitas Primárias (I), menos as Despesas Primárias (II). Em suma, avalia se as projeções da arrecadação, suportará os gastos orçamentários. Ressaltando que nesse cálculo não considera as receitas financeiras, como por exemplo as provenientes de rendimentos de depósito bancários (em 2022 foi rentabilizada com essa fonte de receita mais de R\$ 134 milhões), e do lado da despesa desconsidera o pagamento de empréstimos, financiamentos, e os custos com juros de operações de créditos (atualmente no município é zero, pois não existe dívida contratada de empréstimos).

O resultado primário apresentado para o triênio – 2024-2025-2026, demonstra que os níveis de gastos orçamentários, serão compatíveis com a arrecadação, ou seja, as receitas primárias (RP) são capazes de suportar as despesas primárias (DP), **com as metas positivas na ordem de R\$ 37 milhões em 2024, R\$ 64M em 2025, encerrado em 2026 com R\$ 188M.**

Resultado Nominal – abaixo da linha

O resultado nominal considera a receita e despesa total projetada. Portanto soma-se ao resultado primário o “conjunto das operações fiscais realizadas pela administração pública acrescentando ao resultado primário a conta de juros” (13ºMDF), ou seja, a receita e despesa financeira. E conforme o 13º MDF “os cálculos da meta e das projeções do resultado nominal devem seguir o critério de apuração **abaixo da linha**”.

Essa metodologia - abaixo da linha -, considera como resultado nominal, a diferença entre o saldo da dívida consolidada líquida (DCL), no último dia do ano (31/12) do exercício anterior, em relação ao saldo da DCL apurado em 31 de dezembro do exercício de referência. E a norma ainda acrescenta que “caso o ente federativo não possua dívida consolidada, ou seja, sua DC seja igual a zero, o resultado nominal abaixo da linha será calculado apenas com base na variação dos estoques de disponibilidades financeiras do ente, ou seja, representará a diferença entre o saldo das “**DEDUÇÕES**” em 31 de dezembro do exercício anterior em relação ao apurado em 31 de dezembro do exercício de referência”.

Nas projeções para o biênio 2025-2026, os valores estão zerados, ou seja, não está mais sendo considerado estoque de dívida para esse período, devido a liquidação do passivo está nas projeções do exercício fiscal de 2024.

O resultado previsto será de um saldo positivo de: R\$166M em 2024, R\$ 211M em 2025 e R\$ 337 milhões, no último ano da linha – 2026.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE METAS FISCAIS

METAS ANUAIS 2024

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2024				2025				2026			
	Valor	Valor Constante	% PIB	% RCL	Valor	Valor Constante	% PIB	% RCL	Valor	Valor Constante	% PIB	% RCL
	Corrente		(a / PIB)	(a / RCL)	Corrente		(b / PIB)	(b / RCL)	Corrente		(c / PIB)	(c / RCL)
	(a)	(a)	x 100	x 100	(b)	x 100	x 100	(c)	x 100	x 100		
Receita Total	1.923.169.353	1.919.920.717	0,891%	100,1%	2.120.433.280	2.205.250.612	0,982%	110,3%	2.418.358.231	2.512.674.202	1,120%	125,8%
Receitas Primárias (I)	1.793.864.178	1.790.833.965	0,831%	93,3%	1.973.265.596	2.052.196.220	0,914%	102,7%	2.269.530.435	2.358.042.122	1,051%	118,1%
Receitas Primárias Correntes	1.792.514.178	1.789.486.245	0,830%	93,3%	1.971.765.596	2.050.636.220	0,913%	102,6%	2.267.530.435	2.355.964.122	1,050%	118,0%
Impostos, Taxas, Patrimonial e Contribuições	216.638.850	216.272.901	0,100%	11,3%	238.302.735	247.834.844	0,110%	12,4%	274.048.145	284.736.023	0,127%	14,3%
Transferências Correntes	1.575.195.328	1.572.534.493	0,729%	82,0%	1.732.714.861	1.802.023.456	0,802%	90,2%	1.992.622.090	2.070.334.352	0,923%	103,7%
Demais Receitas Primárias Correntes	680.000	678.851	0,000%	0,0%	748.000	777.920	0,000%	0,0%	860.200	893.748	0,000%	0,0%
Receitas Primárias de Capital	1.350.000	1.347.720	0,001%	0,1%	1.500.000	1.560.000	0,001%	0,1%	2.000.000	2.078.000	0,001%	0,1%
Despesa Total	1.756.541.566	1.753.574.399	0,813%	91,4%	1.909.067.979	1.985.430.698	0,884%	99,3%	2.080.889.551	2.162.044.243	0,964%	108,3%
Despesas Primárias (II)	1.755.892.388	1.752.926.317	0,813%	91,4%	1.909.067.979	1.985.430.698	0,884%	99,3%	2.080.889.551	2.162.044.243	0,964%	108,3%
Despesas Primárias Correntes	982.075.252	980.416.320	0,455%	51,1%	1.057.869.129	1.100.183.894	0,490%	55,0%	1.144.570.816	1.189.209.077	0,530%	59,6%
Pessoal e Encargos Sociais	331.916.972	331.356.295	0,154%	17,3%	381.704.518	396.972.699	0,177%	19,9%	400.789.744	416.420.544	0,186%	20,9%
Outras Despesas Correntes	650.158.279	649.060.026	0,301%	33,8%	676.164.611	703.211.195	0,313%	35,2%	743.781.072	772.788.534	0,344%	38,7%
Despesas Primárias de Capital	773.817.137	772.509.997	0,358%	40,3%	851.198.850	885.246.804	0,394%	44,3%	936.318.735	972.835.166	0,434%	48,7%
Resultado Primário- Acima da Linha (III) = (I - II)	37.971.790	37.907.648	0,018%	2,0%	64.197.617	66.765.522	0,030%	3,3%	188.640.885	195.997.879	0,087%	9,8%
Dívida Pública Consolidada (DC)	668.571	642.178	0,000%	0,0%	0	0	0,000%	0,0%	0	0	0,000%	0,0%
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	-1.332.196.292	-1.329.945.933	-0,617%	-69,3%	0	0	0,000%	0,0%	0	0	0,000%	0,0%
Resultado Nominal - Abaixo da linha	166.627.787	166.346.318	0,077%	8,7%	211.365.302	219.819.914	0,098%	11,0%	337.468.680	350.629.958	0,156%	17,6%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Demonstrativo 2

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

METAS FISCAIS

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior – 2022

(Art. 4º, § 2º, inciso I, da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000)

Apresentação

Faz parte do Anexo de Metas Fiscais o Demonstrativo da Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior. Também normatizado conforme o § 1º do art. 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, deve demonstrar a apuração entre as metas anuais projetadas no exercício anterior, e os valores devidamente realizados. Portanto objetivo do demonstrativo é trazer uma comparação entre as metas fixadas e o resultado obtido no exercício financeiro do segundo ano anterior ao ano de referência da LDO.

Arrecadação 2022 – Realizado X Previsto

Os resultados fiscais alcançados em 2022, quando comparados com as metas propostas na Lei Orçamentaria Anual - LOA para esse exercício, apresentaram resultados deficitários do ponto de vista da arrecadação nominal. Da previsão inicial que era de R\$ 1.854.715.286,17, só foi alcançado o montante de **R\$ 1.553.725.284,08**, representando uma frustração de arrecadação na ordem de um pouco mais de **-R\$ 300 milhões (-16.23%)** da meta inicial.

A tabela abaixo demonstra a apuração.

Tabela 1 – Apuração da Arrecadação Prevista – Realizada no ano de 2022

DESCRIÇÃO DA RECEITA	PREVISTO (a)	REALIZADO (b)	Realizado -Previsto (c = b-a)	% da meta
RECEITAS CORRENTES	R\$ 1.944.449.997,05	R\$ 1.661.294.825,52	-R\$ 283.155.171,53	-14,56%
Receita tributária	R\$ 97.619.996,48	R\$ 191.562.510,76	R\$ 93.942.514,28	96,23%
Rec.Trib. de Contribuições	R\$ 8.925.639,47	R\$ 7.036.217,30	-R\$ 1.889.422,17	-21,17%
Receita Patrimonial	R\$ 9.338.000,00	R\$ 138.856.344,60	R\$ 129.518.344,60	1387,00%
Transferências Correntes	R\$ 1.827.886.361,10	R\$ 1.321.694.265,83	-R\$ 506.192.095,27	-27,69%
Outras Receitas Correntes	R\$ 680.000,00	R\$ 2.145.487,03	R\$ 1.465.487,03	215,51%
RECEITA DE CAPITAL	R\$ 1.350.000,00	R\$ -	-R\$ 1.350.000,00	-100,00%
Operações de crédito	R\$ 1.350.000,00	R\$ -	-R\$ 1.350.000,00	-100,00%
Alienação de Bens	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
Transferências de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
Ded. p/ form. do FUNDEB	-R\$ 91.084.710,88	-R\$ 107.569.541,44	-R\$ 16.484.830,56	18,10%
TOTAL DA RECEITA	R\$ 1.854.715.286,17	R\$ 1.553.725.284,08	-R\$ 300.990.002,09	-16,23%

Fonte: Balanço anual 2022

Esse resultado está intrinsecamente relacionado a dinâmica de três fontes de receita específicas.



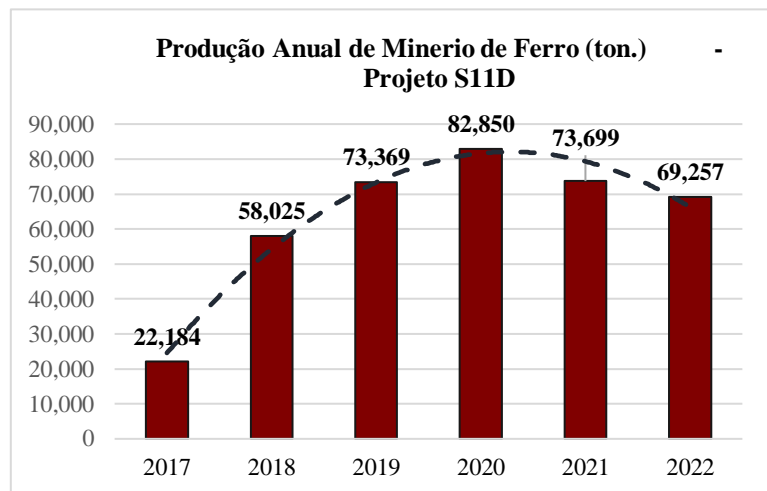
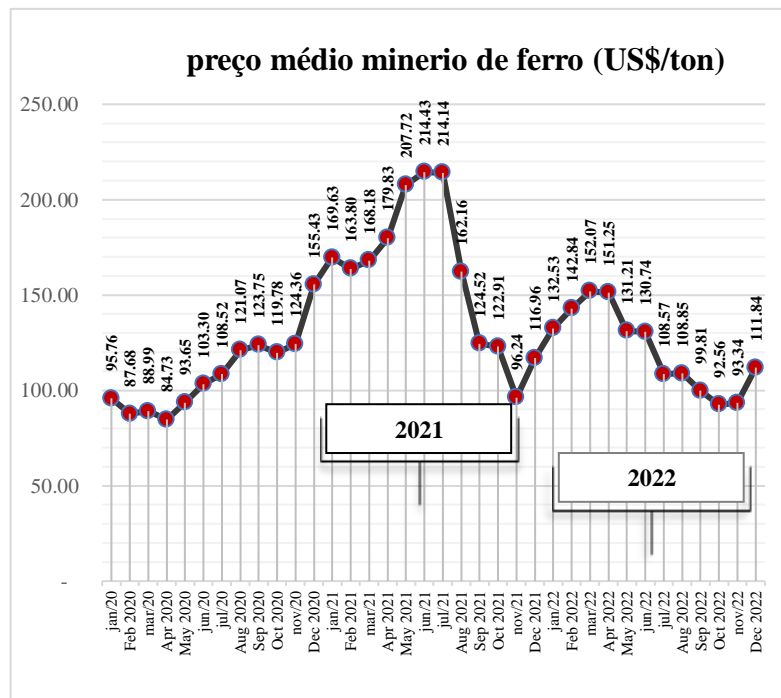
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Considerando que o valor nominal da soma das receitas orçamentárias do município de Canaã dos Carajás, é altamente concentrado no tripé: ISSQN, CFEM e ICMS, devido a particularidade de sua matriz econômica - a indústria mineral - da previsão inicial parametrizada na LOA, as três fontes juntas representavam 92% de todo o lastro de receitas, com isso o resultado negativo apurado no exercício de 2022, foi proveniente do comportamento arrecadatório da CFEM.

Diferente de 2021 que fechou o ano com forte superávit de arrecadação nominal - mais de R\$ 650 milhões, onde apenas a CFEM representou desse resultado mais de R\$ 500 milhões (+81%) -, o ano de 2022 a trajetória foi inversa, a frustração de arrecadação da compensação financeira pela exploração mineral, contabilizou um déficit de - R\$637 milhões (- 49%).

A performasse foi uma combinação de preço menor da tonelada do minério, que chegou a registrar um recuo de (- 57%), no comparativo da maior alta em out/21, e a menor em jul./22, e a baixa produção nas minas do S11D (ferro), e do Sossego (cobre).

Mais o principal motivo que impactou esse comportamento, foi a menor produção/venda de ferro no projeto S11D (movimento menor apresentado apenas no segundo ano - 2018 -, de funcionamento da mina).



Fonte: Relatório de Produção e Venda da Vale do 4º trim.2022 (4T22)

Considerando o “tripé majoritário” formado por essas três fontes de receitas, que representa grande parte da receita do município, a performasse nesse último ano foi distinta entre os grupos. Foram elas:

- **ISSQN – imposto sobre serviços de qualquer natureza:** do grupo de receita tributária, apresentou uma arrecadação de R\$ 152.899.450,34, resultando um SUPERÁVIT financeiro de mais de R\$ 75 milhões, configurando +97% acima da meta inicial.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

- **Cota-Parte do imposto s/ circulação de mercadorias – ICMS:** do grupo de transferências correntes (Estado), com a monta de R\$ 504.762.028,07, consolidando um SUPERÁVIT financeiro de mais de R\$ 70 milhões (+16% acima da meta projetada).
- **Remuneração de Depósitos Bancários:** do grupo de receita patrimonial, com a monta de R\$ 137.310.497,05 - SUPERÁVIT financeiro de R\$ 127 milhões (471% acima da meta).
- **CFEM – compensação financeira pela exploração mineral:** do grupo de transferências correntes (UNIÃO), contabilizou o montante arrecadado de R\$ 662.004.517,61, representando um DÉFICIT financeiro, de mais de **-R\$ 500 milhões**, abaixo da meta prevista.

Esse quadro retrata com toda propriedade a narrativa que fatores externos, influenciam a dinâmica das principais receitas que sustentam o lastro de receita do município. E essa condição impacta diretamente na criação das políticas públicas, sejam elas a: correntes (custeios), e/ou de capital (investimentos), que dependem do financiamento constante a manutenção dos projetos atividades elaboradas. Outrossim quando se trata de lastrear as despesas a partir dessas fontes de recursos, se faz necessário o exercício diário durante sua execução, mais ainda crucial o planejamento a médio e longo prazo.

Essa preocupação faz parte deste planejamento orçamentário, e assim o foi considerado durante sua elaboração.

A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA DE 2022

O Resultado Primário e Nominal de 2022 – previsto X realizado

O cenário apresentado no **resultado primário**, quando apurado toda a arrecadação sem as receitas dos recursos provenientes dos rendimentos bancários (juros), menos as despesas (essas sem o pagamento de juros da dívida), era uma previsão inicial de pouco **-R\$ 2 milhões**. O resultado executado foi um saldo negativo de mais de **-R\$ 362 milhões** de reais. Basicamente esse valor nominal, foi a programação dos investimentos projetados na LOA, que só foi possível sua execução através das reservas financeiras, que ultrapassam a cifra de R\$ 1.287 bilhões.

As orientações do 13ºMDF, é que o valor a ser considerado para avaliação do cumprimento da meta de resultado nominal, deve ser o apurado pela metodologia abaixo da linha, onde o resultado nominal representa a variação da dívida consolidada líquida (DCL), ou seja, a diferença entre o saldo da DCL em 31 de dezembro do exercício anterior, em relação ao apurado no período de referência. O **resultado nominal – abaixo da linha**, apresentou um resultado positivo de **R\$ 169.636.814,87 (cento e sessenta e nove milhões, seiscentos e trinta e seis mil, oitocentos e quatorze reais e oitenta e sete centavos)** - valor apurado no anexo 06, tabela 6.3, do demonstrativo dos resultados primário e nominal, do Relatório Resumido de Execução Orçamentaria- RREO 6º - bimestre.

O estoque de dívida **pública consolidada** inicialmente projetada (conforme apurações junto à Receita Federal- RFB - contabilizado no balanço de 2021 -, proveniente de saldo de parcelamento



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

anteriores), chega no final do ano com um saldo residual de **R\$ 6.032.299,63 (seis milhões, trinta e dois mil, duzentos e noventa e nove reais e sessenta e três centavos)**.

No âmbito das **despesas primárias** ante a previsão inicial de R\$ 1.846 bilhões, o dispêndio registrado executado foi de R\$ 1.776 bilhões (-3,74%). Porém a despesa - principalmente os investimentos -, só foi possível ser realizado em quase a sua totalidade planejada, recorrendo as reservas armazenadas provenientes dos resultados superavitários dos últimos anos.

A Dívida Consolidada Líquida (DCL), que segundo conceitua o 13º MDF: “*representa o montante da Dívida Consolidada (DC) deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros*” apurado no exercício (conforme o demonstrativo), apresenta o saldo de -R\$ 1.287.148.744,75 bilhões, ou seja, existe muita reserva financeira para o cumprimento da dívida registrada.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2024

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em 2022	% PIB	% RCL	Metas Realizadas em 2022	% PIB	% RCL	Variação	
	(a)			(b)			Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	1.854.715.286	0,859%	100,07%	1.553.725.284	0,720%	1,00	- 300.990.002	-16,23%
Receitas Primárias (I)	1.844.027.286	0,854%	99,50%	1.414.868.939	0,655%	91,06%	- 429.158.347	-23,27%
Despesa Total	1.854.715.286	0,859%	100,07%	1.785.282.898	0,827%	114,90%	- 69.432.388	-3,74%
Despesas Primárias (II)	1.846.939.218	0,855%	99,65%	1.776.877.047	0,823%	114,36%	- 70.062.171	-3,79%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (III) = (I – II)	- 2.911.932	-0,001%	-0,16%	- 362.008.108	-0,168%	-23,30%	- 359.096.176	12331,89%
Dívida Pública Consolidada (DC)	10.779.414	0,005%	0,58%	6.032.300	0,003%	0,39%	- 4.747.114	-44,04%
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	-1.117.511.930	-0,518%	-60,30%	- 1.287.148.745	-0,596%	-82,84%	- 169.636.815	15,18%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	-	0,000%	0,00%	- 231.557.614	-0,107%	-14,90%	- 231.557.614	

FONTE: RGF 3º quad., balanço anual 2022. SEFIN/Depto. Contabil



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Demonstrativo 3

**Metas Fiscais Atuais Comparadas
Com as Fixadas nos Três Exercícios
Anteriores**



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

METAS FISCAIS

Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Metas Fiscais Fixadas nos Três Exercícios Anteriores;

(Art. 4º, § 2º, inciso I, da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000)

INTRODUÇÃO

O demonstrativo segue as orientações contidas no manual de demonstrativo fiscais – 13º edição, que segue a regra a partir do § 2º, inciso II, do art. 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, e assim o descreve:

[...] tem objetivo em dar transparência às informações sobre as metas fiscais dos três exercícios anteriores e dos três exercícios seguintes, para uma melhor avaliação da política fiscal do ente federativo, 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.

Metodologia de Projeção das Receitas Próprias e das Despesas na PLDO 2024

As Receitas

As normas contidas na Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), reforçam a obrigatoriedade de se prever a receita orçamentária observando as normas técnicas e legais, conforme consta nos artigos 11 e 12 do mencionado instrumento legal. Portanto o regimento estabelece normas de finanças públicas visando disciplinar a gestão fiscal e dar transparência na apuração dos resultados fiscais dos governos, assim normatizado:

Art. 12 As previsões de receita observarão as normas técnicas e legais, considerarão os efeitos das alterações na legislação, da variação do índice de preços, do crescimento econômico ou de qualquer outro fator relevante e serão acompanhadas de demonstrativo de sua evolução nos últimos três anos, da projeção para os dois seguintes àquele a que se referirem, e da metodologia de cálculo e premissas utilizadas. (BRASIL, 2000)

O desenvolvimento de estudos sobre as metodologias utilizadas na estimação das receitas públicas se justifica, pois, a sua previsão determinará a capacidade de gastos dos entes, que servirá de base para o valor a ser alocado nas despesas no momento da elaboração do orçamento (WORLD BANK, 2005). Portanto, a discussão sobre metodologias de previsões orçamentárias se mostra como um importante instrumento também do controle social.

As previsões das fontes de receita que compõem o lastro orçamentário do município, foram realizadas utilizando como vetor a série histórica de arrecadação das receitas ao longo dos anos, e



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

nos meses anteriores a base de cálculo. e em parâmetros como: indicadores, índice inflação, crescimento econômico, PIB Estadual, legislação tributária municipal, e se tratando da dinâmica econômica do município, foi dado maior atenção as variáveis relacionadas ao universo da economia mineral e ao desenvolvimento dos projetos industriais localizados no âmbito das fronteiras da municipalidade - principalmente preços das commodities etc. Isso porque como dito anteriormente, o município de Canaã dos Carajás tem grande influência na sua base arrecadatória - a atividade econômica da indústria mineral, onde nesse universo a dinâmica determinante são fatores alheios a gestão normal da maioria dos municípios brasileiros. As premissas e medições realizadas, fatores como política cambial, preço de commodities e dados secundários sobre a estratégia de mercado a ser tomado pela empresa VALE, são os fatores principais nessas medições, porque essas são diretrizes impactantes na evolução comportamental do lastro de receita do município.

A principal linha histórica utilizada nos parâmetros, foi alinhada temporal de 2017 a 2022. O período acumula 211% de aumento na arrecadação a partir do funcionamento da mina em 2017. Tendo a linha ascendente de crescimento nominal, interrompida no último ano consolidado de 2022 (devido a fatores abordados no demonstrativo de apuração das metas realizadas).

Fonte Receita	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Receitas Correntes	R\$ 266.525.253,40	R\$ 363.986.295,58	R\$ 647.383.609,00	R\$ 1.052.539.806,97	R\$ 1.689.130.935,92	R\$ 1.661.294.825,52
Receitas de Capital	R\$ 9.592.407,24	R\$ 3.791.234,65	R\$ 400.000,00	R\$ 1.000.000,00	R\$ 373.758,00	R\$ -
Ded. Rec. Cor p/ Fundeb (-)	R\$ 15.046.207,56	R\$ 13.965.660,40	R\$ 19.410.064,25	R\$ 38.261.263,43	R\$ 63.911.632,17	R\$ 107.569.541,44
TOTAL DA RECEITA (1+2-3)	R\$ 261.071.453,08	R\$ 353.811.869,83	R\$ 628.373.544,75	R\$ 1.015.278.543,54	R\$ 1.625.593.061,75	R\$ 1.553.725.284,08
em comparação ao exercício :	-20%	36%	78%	62%	60%	-4%

1	Receitas Correntes (Bruta)	R\$ 266.525.253,40	R\$ 363.986.295,58	R\$ 647.383.609,00	R\$ 1.040.093.902,87	R\$ 1.689.130.935,92	R\$ 1.661.294.825,52
	Receita tributária	85.256.393,74	56.428.760,33	67.663.930,30	83.455.449,14	136.383.891,45	191.562.510,76
	Receita Imobiliária	0,00	0,00	0,00	432.734,61	9.867,17	0,00
	Receitas de Contribuições	6.092,16	0,00	3.753.238,42	9.759.854,04	7.334.382,32	7.036.217,30
	Receita Patrimonial	5.942.479,03	1.173.224,81	4.921.224,09	3.638.920,67	27.723.375,76	138.856.344,60
	Receita de Serviços	0,00	2.736.198,75	0,00	0,00	-	0,00
	Transferências Correntes	174.925.276,63	303.083.300,13	570.268.072,69	942.528.029,76	1.515.931.802,09	1.321.694.265,83
	Outras Receitas Correntes	395.011,84	564.811,56	777.143,50	278.914,65	1.747.617,13	2.145.487,03

2	Receitas de Capital	R\$ 9.592.407,24	R\$ 3.791.234,65	R\$ 400.000,00	R\$ 1.000.000,00	R\$ 373.758,00	R\$ -
	Transferências de Capital	9.592.407,24	3.791.234,65	400.000,00	1.000.000,00	373.758,00	0,00

3	Ded. na fonte FUNDEB	R\$ 9.592.407,24	R\$ 13.965.660,40	R\$ 19.410.064,25	R\$ 38.261.263,43	R\$ 63.911.632,17	R\$ 107.569.541,44
	Ded. Rec. Corr./ Fundeb	15.046.207,56	13.965.660,40	19.410.064,25	38.261.263,43	63.911.632,17	107.569.541,44

As bases de cálculo utilizadas levaram em consideração as séries históricas de arrecadação da receita, sempre observando as sazonalidades (picos sazonais durante processos de implantação de plantas industriais de mineração, que resultam em grande movimentação em determinadas fontes de receitas como o ISSQN, ICMS e CFEM (esse tripé formado por essas fontes representam mais de 90% de toda a base de receita). E dentro desse contexto os estudos realizados deram muita atenção as variáveis que





PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

envolvem essas receitas. Portanto considerando que cada receita tem sua característica comportamental levou-se em conta essas nuances nas previsões futuras, não apenas se balizando por índices inflacionário e/ou outro indicadores, para mensurar o crescimento futuro de toda a base, de caráter transitórios no comportamento da evolução da fonte de receita.

A metodologia usada no planejamento foi mensurar de forma individualizada cada fonte de arrecadação não só por grupo (União, Estado e Município), extraíndo das contabilizações os fatores sazonais para se alcançar um percentual de acerto o mais sólido possível, diluído a margem de erro ao máximo na mensuração dessa base de receita, que servirá de lastro para fixar as despesas de manutenção dos programas e investimentos do Município de Canaã dos Carajás.

Importante destacar como já comentado anteriormente, a participação de apenas três fontes representa quase o todo do lastro orçamentário. As tabelas abaixo demonstram a representatividade do “tripé – ISSQN/ICMS/CFEM”, que no último ano 2022 representou 92% de toda a arrecadação municipal.

➤ Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN

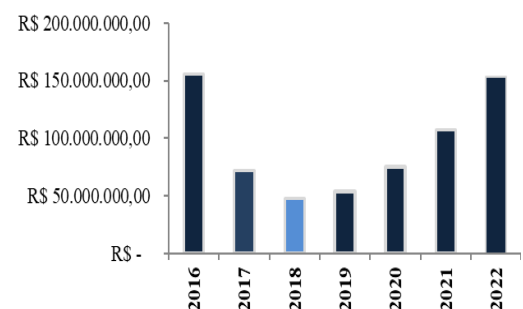
A movimentação do ISSQN após a desmobilização do processo de implantação do projeto S11D, no ano de 2016 perdeu combustão após a saída das empresas que ali estavam prestando serviço para a Vale, durante esse processo, chegando em 2018 a patamares arrecadatórios registrados anteriores a 2013 (ano do início da implantação do projeto).

A partir de 2019, a performance dessa fonte de receita volta a apresentar históricos de aumento de arrecadação, apresentando médias anuais de mais de 34%.

Mesmo com esse comportamento positivo, foi levado em consideração os efeitos de fatos geradores, ligados a eventos de objetos de serviços temporários, gerado pela empresa Vale, no âmbito das plantas indústrias (projetos). Portanto a movimentação positiva em percentuais alcançados atualmente, pode não apresentar uma sustentabilidade contínua, face a objetos de serviços temporários, como por exemplo: ampliação da planta industrial, e outras fontes de serviços nos projetos da planta indústria.

Em função disso o planejamento levou em consideração essas premissas durante a construção das projeções, principalmente se tratando de financiamento de despesas de caráter continuado.

Ano	Total Arrecadado (R\$)	< % > Rel. ano anterior
2016	R\$ 155.579.025,10	
2017	R\$ 71.689.652,83	-53,92%
2018	R\$ 47.287.219,27	-34,04%
2019	R\$ 53.552.997,45	13,25%
2020	R\$ 75.050.511,62	40,14%
2021	R\$ 106.950.081,16	42,50%
2022	R\$ 152.899.450,34	42,96%





PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

➤ Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual – ICMS

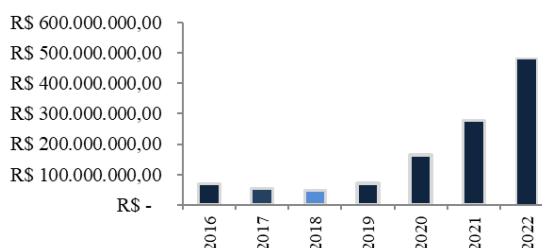
A movimentação do ICMS sofreu reflexos negativos durante a implantação do projeto S11D, em face do fluxo maior de entrada de mercadoria (compra de mercadorias de outros domicílios fiscais - municípios ou estados) em comparação a saída (venda de mercadorias dentro do município, onde o fator gera imposto de ICMS).

A partir do funcionamento da mina no ano de 2017, os grandes volumes registrados nas exportações minerais, geram valor na balança comercial do município, fator esse que gera uma participação maior na divisão dos 25% que o Estado é obrigado a distribuir aos municípios, através do índice de cota parte (apesar das exportações serem isentas de pagamento do tributo Estadual, devido a lei Kandir).

A partir de 2019, a performance dessa fonte de receita volta a apresentar históricos de aumento de arrecadação, apresentando médias anuais de mais de 81%. E a participação do município de Canaã dos Carajás deve gerar crescimento na participação em percentuais acima de 70% ao ano até o ano de 2026, quando se espera que a capacidade de produção da mina do S11D tenha alcançado sua capacidade máxima até 2023.

Ao mesmo tempo o planejamento municipal está atento a essa situação, pois o aumento da participação dos municípios mineradores, no bolo distribuído (25% Do ICMS arrecadado pelo o Estado), está causando um desequilíbrio nessa repartição, onde os outros entes que não têm o peso da atividade da indústria mineral, estão perdendo participação. Atualmente apenas os municípios de Parauapebas, Canaã dos Carajás e Marabá, estão suprimindo quase 40% de toda reserva distribuída para os 144 municípios do Estado do Pará.

Ano	Total Arrecadado (R\$)	< % > Relação ao ano anterior
2016	R\$ 68.258.589,08	
2017	R\$ 53.374.534,38	-22%
2018	R\$ 47.274.328,56	-11%
2019	R\$ 72.155.120,00	53%
2020	R\$ 164.628.883,16	128%
2021	R\$ 277.462.237,04	69%
2022	R\$ 481.825.067,12	74%



➤ Compensação Financeira pela Exploração Mineral - CFEM

A arrecadação da CFEM desde o funcionamento da nova mina do S11D, alavancou o lastro de receita do município, performando de 2017 a 2021 uma média anual de 141%. Essa linha foi interrompida no último exercício fiscal de 2022, onde no comparativo ao ano anterior de 2021, a queda foi de (-40%).

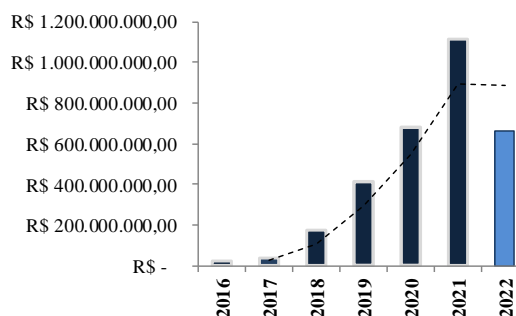
Ano	Total Arrecadado (R\$)	< % > Relação ano anterior
2016	R\$ 19.407.050,35	
2017	R\$ 40.256.143,37	107,43%
2018	R\$ 177.274.396,32	340,37%
2019	R\$ 414.901.712,85	134,04%
2020	R\$ 678.856.078,43	63,62%
2021	R\$ 1.114.050.454,03	64,11%
2022	R\$ 662.004.504,36	-40,58%
2023		-100,00%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Levando em consideração que o ano de 2022 foi um período atípico no mercado internacional, onde o preço da tonelada do minério de ferro, chegou a patamares acima de US\$ 200, o valor contabilizado nesse ano não ficou muito distante de 2020.

De todo modo a perspectiva de arrecadação proveniente dessa fonte de recurso é positiva, face a produção da mina do S11D está abaixo da sua capacidade produtiva.



As Despesas

As bases para a **fixação das despesas**, foram projetadas pelos índices inflacionários, por meio de parâmetros oficiais estabelecidos. Ressaltando que essas projeções levaram em conta a peculiaridade volátil da base (receitas) que sustenta o orçamento do município de Canaã dos Carajás, onde esses dispêndios foram planejados e balizados na permanente condição do quadro do equilíbrio fiscal do município. Dando atenção principalmente para maior despesa de caráter continuado que são os dispêndios com pessoal.

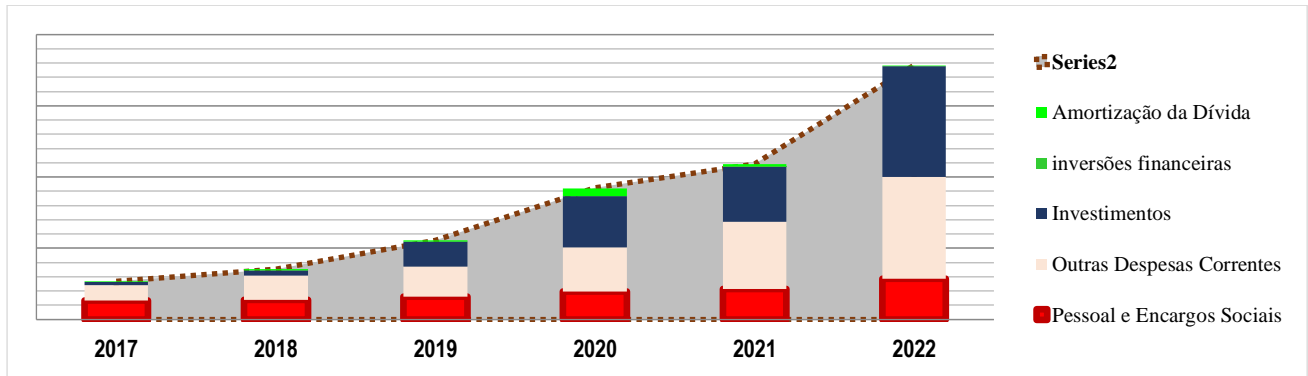
A linha temporal realizada, serviu de base na avaliação do comportamento da evolução da despesa orçamentaria. No período de 2017 a 2022, as despesas correntes evoluíram em torno de 165%, enquanto a despesa denominada de saudável – os investimentos – alcançaram 611% (a CFEM sustenta todo esse dispêndio com os investimentos).

Abaixo a tabela demonstra o histórico da despesa realizada.

Tipo Despesa	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Despesas Correntes	R\$ 243.251.020,89	R\$ 308.432.039,78	R\$ 373.798.900,11	R\$ 506.132.998,14	R\$ 684.993.843,72	R\$ 1.003.059.910,74
Despesas de Capital	R\$ 24.018.716,78	R\$ 45.236.469,68	R\$ 183.500.738,87	R\$ 417.046.726,44	R\$ 405.481.980,10	R\$ 782.222.987,43
Despesa Total	R\$ 267.269.737,67	R\$ 353.668.509,46	R\$ 557.299.638,98	R\$ 923.179.724,58	R\$ 1.090.475.823,82	R\$ 1.785.282.898,17
evolução da despesa em relação ao ano anterior (%)						
despesa corrente		27%	21%	35%	35%	46%
despesa capital		88%	306%	127%	-3%	93%
Despesas Correntes	R\$ 243.251.020,89	R\$ 243.251.020,89	R\$ 373.872.633,84	R\$ 506.132.998,14	R\$ 684.993.843,72	R\$ 1.003.059.910,74
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 134.824.419,12	R\$ 139.120.814,42	R\$ 159.552.452,00	R\$ 197.409.164,87	R\$ 213.774.963,95	R\$ 288.623.454,08
Juros e Encargos da Dívida	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outras Despesas Correntes	R\$ 108.426.601,77	R\$ 169.311.225,36	R\$ 214.320.181,84	R\$ 308.723.833,27	R\$ 471.218.879,77	R\$ 714.436.456,66
Despesas de Capital	R\$ 24.018.716,78	R\$ 45.236.469,68	R\$ 183.500.738,87	R\$ 414.356.171,69	R\$ 405.481.980,10	R\$ 782.222.987,43
Investimentos	19.451.428,09	37.063.250,05	175.009.188,33	361.861.694,04	390.069.166,96	773.817.136,54
inversões financeiras					3.601.379,64	2.579.475,88
Amortização da Dívida	4.567.288,69	8.173.219,63	8.491.550,54	52.494.477,65	11.811.433,50	5.826.375,01



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS



Nas projeções de investimentos foi levado em consideração a obrigatoriedade legal nos termos da Lei Federal n.º 8.001/1990 (alterada pela Lei Federal n.º 13.540/2017), onde determina a destinação (de acordo com a lei - preferencialmente), pelo menos 20% (vinte por cento) dos recursos arrecadados com a fonte da CFEM, em diversificação econômica no desenvolvimento mineral sustentável e ao desenvolvimento científico e tecnológico.

Pessoal e Encargos sociais

A despesa de pessoal é considerada em todas as dimensões das esferas dos Entes Federados dentro dos seus respectivos orçamentos públicos, a que demanda mais recursos financeiros. Dentro do planejamento para o próximo triênio, as projeções para as despesas com pessoal e encargos sociais, foi utilizado o estudo das séries históricas, considerando o crescimento vegetativo da folha de pagamentos (aumento natural decorrente de evolução de benefícios como triênio, atualização do poder de compra através dos índices inflacionários, decorrentes da incorporação do efeito anualizado, no período de 2024 a 2026).

Ao mesmo tempo também se levou em considerações possíveis incrementos decorrentes, da expansão de contratações temporárias, remanejamento de cargos, a partir da expansão dos investimentos planejados no Plano Plurianual, que demandara a necessidade de custeio de pessoal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE METAS FISCAIS

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES 2024

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2021	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%
Receita Total	1.625.593.061,75	1.553.725.284,08	-4,42%	2.051.078.443,15	32,01%	1.923.169.353,45	-6,24%	2.120.433.280,42	10,26%	2.418.358.230,52	14,05%
Receitas Primárias (I)	1.597.859.818,82	1.414.868.939,48	-11,45%	2.025.406.423,15	43,15%	1.793.864.178,25	-11,43%	1.973.265.596,08	10,00%	2.269.530.435,49	15,01%
Despesa Total	1.130.357.216,73	1.785.282.898,11	57,94%	1.998.865.634,89	11,96%	1.756.541.566,23	-12,12%	1.909.067.978,89	8,68%	2.080.889.550,88	9,00%
Despesas Primárias (II)	1.114.944.403,59	1.776.877.047,22	59,37%	1.997.865.634,89	12,44%	1.755.892.388,23	-12,11%	1.909.067.978,89	8,72%	2.080.889.550,88	9,00%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (III) = (I – II)	482.915.415,23	-362.008.107,74	-174,96%	27.540.788,26	-107,61%	37.971.790,03	37,87%	64.197.617,19	69,07%	188.640.884,61	193,84%
Dívida Pública Consolidada (DC)	0,00	6.032.299,63	#DIV/0!	6.032.299,63	0,00%	642.177,55	-89,35%	0,00	-100,00%	0,00	#DIV/0!
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	-1.105.550.785,52	-1.287.148.744,75	16,43%	-1.229.766.514,00	-4,46%	-1.332.196.292,05	8,33%	0,00	-100,00%	0,00	#DIV/0!
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	1.105.550.785,52	-231.557.614,03	-120,95%	52.212.808,26	-122,55%	166.627.787,23	219,13%	211.365.301,54	26,85%	337.468.679,65	59,66%

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2021	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%
Receita Total	1.789.127.723,76	1.643.685.978,03	-8,13%	2.174.143.149,74	32,27%	2.002.211.613,88	-7,91%	2.205.250.611,64	10,14%	2.512.674.201,51	13,94%
Receitas Primárias (I)	1.758.604.516,59	1.496.789.851,08	-14,89%	2.146.930.808,54	43,44%	1.867.591.995,98	-13,01%	2.052.196.219,92	9,88%	2.358.042.122,47	14,90%
Despesa Total	1.244.071.152,73	1.888.650.777,91	51,81%	2.118.797.572,98	12,19%	1.828.735.424,60	-13,69%	1.985.430.698,04	8,57%	2.162.044.243,36	8,90%
Despesas Primárias (III)	1.227.107.810,59	1.879.758.228,25	53,19%	2.117.737.572,98	12,66%	1.828.059.565,38	-13,68%	1.985.430.698,04	8,61%	2.162.044.243,36	8,90%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (III) = (I – II)	531.496.706,00	-382.968.377,18	-172,05%	29.193.235,56	-107,62%	39.532.430,60	35,42%	66.765.521,88	68,89%	195.997.879,11	193,56%
Dívida Pública Consolidada (DC)	0,00	6.381.569,78	#DIV/0!	6.394.237,61	0,20%	668.571,05	-89,54%	0,00	-100,00%	0,00	#DIV/0!
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	-1.216.769.194,54	-1.361.674.657,07	11,91%	-1.303.552.504,84	-4,27%	-1.386.949.559,65	6,40%	0,00	-100,00%	0,00	#DIV/0!
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	1.216.769.194,54	-244.964.799,88	-120,13%	55.345.576,76	-122,59%	173.476.189,28	213,44%	219.819.913,60	26,71%	350.629.958,15	59,51%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Demonstrativo 4

Evolução do Patrimônio Líquido



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

METAS FISCAIS

Evolução do Patrimônio Líquido

(Art. 4º, § 2º, inciso III, da Lei Complementar no 101, de 4 de maio de 2000)

Apresentação

É parte integrante dos demonstrativos a demonstração da **evolução do Patrimônio Líquido – PL** dos últimos três exercícios anteriores ao ano de edição da respectiva Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO. Conceitualmente o Patrimônio Líquido está vinculado ao de Patrimônio Público. O manual de contabilidade aplicada ao Setor Público – MCASP, estabelece o conceito de Patrimônio Público como segue:

Patrimônio Público é o conjunto de direitos e bens, tangíveis ou intangíveis, onerados ou não, adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pelas entidades do setor público, que seja portador ou represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerente à prestação de serviços públicos ou à exploração econômica por entidades do setor público e suas obrigações.

O MCASP também detalha que a composição do PL é composta pelo: Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, conforme segue:

1. **Ativo** – compreende os recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços;
2. **Passivo** – compreende as obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.
3. **Patrimônio Líquido** - Saldo Patrimonial ou Situação Líquida Patrimonial – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.

Portanto o Patrimônio Líquido-PL, consiste no valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.

A evolução do patrimônio líquido do Município de Canaã dos Carajás mantém uma tendência de crescimento positivo do ativo, considerando a linha histórica a partir do ano de 2018, apresentando uma média anual de evolução de 142%.

No último exercício – 2022 -, foi registrado a menor taxa de crescimento, dessa linha temporal

Ano	Resultado Acumulado	% em relação ao ano anterior
2018	R\$ 74.066.690,44	
2019	R\$ 147.833.425,57	99,60%
2020	R\$ 520.962.004,68	252,40%
2021	R\$ 1.479.205.003,13	183,94%
2022	R\$ 1.995.027.767,34	34,87%





PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS**

EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

2024

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022	%	2021	%	2020	%
Patrimônio/Capital						
Reservas						
Resultado Acumulado	1.995.027.767,34	100,00%	1.479.205.003,13	100,00%	519.176.689,53	100,00%
TOTAL	R\$ 1.995.027.767,34	100,00%	R\$ 1.479.205.003,13	100,00%	R\$ 519.176.689,53	100,00%

***REGIME PREVIDENCIÁRIO**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2021	%	2020	%	2019	%
Patrimônio/Capital						
Reservas						
Resultado Acumulado						
TOTAL						

***Nota: Não se aplica para o Município por Não Possuir Regime Próprio de Previdência**



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Demonstrativo 5

Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos – Estados, DF e Municípios



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

METAS FISCAIS

Demonstrativo 5 – Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos – Estados, DF e Municípios

(Art. 4º, § 2º, inciso III, da Lei Complementar no 101, de 4 de maio de 2000)

Apresentação

O Demonstrativo intitulado - Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos – Estados, DF e Municípios, deve conter informações sobre as receitas realizadas por meio da alienação de ativos (discriminando as alienações de bens móveis e imóveis), e as despesas executadas resultantes da aplicação dos recursos obtidos com a alienação de ativos, discriminando as despesas de capital e as despesas correntes dos regimes de previdência. (13ª MDF).

Resumidamente tem o objetivo conforme o próprio manual menciona, de dar a devida transparência da forma como o ente utilizou os recursos obtidos com a alienação de ativos, com vistas à preservação do patrimônio público.

No caso do município de Canaã dos Carajás até a atualidade não existe receitas provenientes dessa atividade. Portanto o anexo traz os dados zerados.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS**

**ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS
– ESTADOS, DF E MUNICÍPIOS
2024**

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

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2022 (a)	2021 (b)	2020 (c)
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Móveis			
Alienação de Bens Imóveis			
Alienação de Bens Intangíveis			
Rendimentos de Aplicações Financeiras			
DESPESAS EXECUTADAS	2022 (d)	2021 (e)	2020 (f)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
Investimentos			
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida			
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	0,00	0,00	0,00
Regime Geral de Previdência Social			
Regime Próprio de Previdência dos Servidores			
SALDO FINANCEIRO	2022 (g) = ((Ia - II d) + III h)	2021 (h) = ((Ib - II e) + III i)	2020 (i) = (Ic - II f)
VALOR (III)	0,00	0,00	0,00

Nota: Não existe movimentação no período



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Demonstrativo 6

Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

METAS FISCAIS

Demonstrativo 6 – Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do RPPS

(Art. 4º, § 2º, inciso V, da Lei Complementar no 101, de 4 de maio de 2000)

Apresentação

Como o próprio nome do demonstrativo é denominado o objetivo desse Demonstrativo, é dar transparência à situação financeira e atuarial do RPPS para uma melhor avaliação do seu impacto nas metas fiscais fixadas, além de orientar a elaboração da LOA.

No caso específico do Município de Canaã dos Carajás, não possuindo regime próprio de previdência – RPPS dos seus servidores, o demonstrativo será apresentado zerado.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Demonstrativo 7

Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita – Estados, DF e Municípios



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

METAS FISCAIS

Demonstrativo 7 – Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita

(Art. 4º, § 2º, inciso V, da Lei Complementar no 101, de 4 de maio de 2000)

Apresentação

Conforme determina a norma no art. 4º, § 2º, inciso V, da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, o Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita, tem o objetivo atender disposto no caput do art. 14 da LRF, e deverá ser acompanhado das devidas apurações com os critérios estabelecidos para as **renúncias de receitas** e suas **respectivas compensações**, ou seja, todo valor concedido a título de: incentivos fiscais, anistia, remissão, subsídio, crédito presumido, concessão de isenção em caráter não geral, alteração de alíquota ou modificação de base de cálculo que implique redução discriminada de tributos ou contribuições, e outros benefícios que correspondam a tratamento diferenciado (*a renúncia pode ser destinada ao setor comercial ou industrial, programa de governo ou, ainda, a um beneficiário individual (Pessoa Física ou Jurídica)*). tem a obrigatoriedade de demonstrar o mecanismo de entrada de receita que seja suficiente para cobrir o valor da renúncia fiscal respectiva, a fim de dar maior consistência aos valores apresentados.

O Demonstrativo tem por objetivo dar transparência às renúncias de receita previstas no projeto de LDO, para uma melhor avaliação do seu impacto nas metas fiscais fixadas, além de orientar a elaboração da LOA considerando o montante das renúncias fiscais concedidas. 13º MDF.

No âmbito do Município de Canaã dos Carajás, através da Secretaria Municipal de Finanças, lança anualmente o programa de regularização fiscal. O objetivo do REFIS, é trazer o contribuinte para a legalidade. A renúncia é feita somente na dimensão dos juros e multas, não no valor original da dívida. Abaixo o quadro demonstrativo do último quadriênio, com as concessões realizadas.

ANO	VALOR PRINCIPAL	VALOR C/ JUROS TOTAIS	VALOR RECEBIDO	% RECEBIDO DO VALOR ORIGINAL
2019	421.395,36	498.444,38	482.712,62	96,84
2020	299.942,47	368.268,49	351.089,11	95,34
2021	246.639,76	327.830,88	278.922,60	85,08
2022	459.685,09	590.748,35	520.840,93	88,17

DESCONTOS CONCEDIDOS APENAS NA DIVIDA ATIVA				
ANO	VALOR PRINCIPAL	VALOR C/ JUROS TOTAIS	VALOR RECEBIDO	% RECEBIDO DO VALOR ORIGINAL
2019	641.167,24	944.650,03	711.510,04	75,32
2020	411.576,81	643.161,65	454.224,97	70,62
2021	509.849,22	612.498,95	521.920,77	85,21
2022	1.960.283,59	2.953.079,76	1.995.922,46	67,59

Fonte: Secretaria de Finanças. Deptº de Tributos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2024

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

R\$ 1,00

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2024	2025	2026	
ISSQN MULTAS E JUROS	REFIS	SEFIN Departamento de Arrecadação	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Essa renuncia ocorre somente para os juros e multas, que é o caso do REFIS, e agora com a Lei 890/2019 CTM, através do PAD- Parcelamento Administrativo de Débitos, que visa a recuperação de receitas, e o adimplimento de mais pessoas jurídicas e pessoas físicas na formalidade
IPTU MULTAS E JUROS	REFIS	SEFIN Departamento de Arrecadação	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Para o IPTU Essa renúncia abrange as áreas de interesse social, compensando-se através de uma menor demanda à serviços de Assistência e Saúde o que reduz as despesas Municipais. Os juros e multas, que é o caso do REFIS, e agora com a Lei 890/2019 CTM, através do PAD- Parcelamento Administrativo de Débitos, que visa a recuperação de receitas, e o adimplimento de mais pessoas jurídicas e pessoas físicas na formalidade ou formulação de programa específico com função fiscal ou extrafiscal objetivando desestimular ou estimular a pratica de diversas condutas, , bem como diminuir a dívida ativa municipal, compreendendo o prescrito o art. 14 § 1ª LRF, abrangendo toda área do municipio



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

TAXAS DIVERSAS	REFIS	SEFIN SEMMA SEMSA - Vig. Sanitária SEMSPULV	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Essa renúncia ocorre somente para os juros e multas, que é o caso do REFIS, e agora com a Lei 890/2019 CTM, através do PAD- Parcelamento Administrativo de Débitos, que visa
ITBI	REFIS	SEFIN Departamento de Arrecadação	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	Essa renúncia de receita é para o valor do ITBI urbano na realização da primeira escritura via programa REURB ou não, e tem o objetivo de regularizar um grande número de imóveis aqui em Canaã dos Carajás e para o ITBI rural na primeira escritura para pequenas glebas (a serem definidas em lei), essa compensação será feita através do aumento na arrecadação, haja vista que após a primeira escritura, qualquer transação imobiliária precisará passar pelo cartório e pela COTEM, tanto para o ITBI Urbano quanto para o ITBI Rural, aumentando o percentual de imóveis regularizados no município, abrindo acesso ao pequeno produtor e empresários a créditos e financiamentos para aumentando com isso a produção agrícola, pecuária, produção de bens e serviços e comércio dentro do município de Canaã dos Carajás, incrementando com isso a economia local.
MULTA E JUROS			4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Demonstrativo 8

Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

METAS FISCAIS

Demonstrativo 8 – Demonstrativo da Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado

(Art. 4º, § 2º, inciso V, da Lei Complementar no 101, de 4 de maio de 2000)

Apresentação

A estimativa da margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado é um requisito introduzido pela Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. O conceito de Despesa Obrigatória de Caráter Continuado – DOCC foi instituído pela Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF no art. 17, conceituando-a como Despesa Corrente derivada de Lei, Medida Provisória ou Ato Administrativo Normativo que fixem para o Ente a obrigação legal de sua execução por um período superior a dois exercícios. É considerado aumento de despesa, a prorrogação da DOCC criada por prazo determinado.

Ainda em relação ao mesmo artigo da LRF, está estabelecido que os atos que criarem ou aumentarem as DOCC deverão ser instruídos com a estimativa de impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva entrar em vigor e nos dois subsequentes, e demonstrar a origem dos recursos para seu custeio. Também deve haver a comprovação de que a despesa criada ou aumentada não afetará as metas de resultados fiscais previstas no § 1º do art. 4º da LRF e seus efeitos financeiros nos períodos seguintes devem ser compensados pelo aumento permanente de receita ou pela redução permanente de despesas. As DOCC não serão executadas antes da implementação de tais medidas. (13º MDF)

Nesse demonstrativo foi calculado o aumento de outras despesas permanentes de caráter obrigatório que terão impacto em 2024, como principal a provocada pelo crescimento vegetativo provenientes da despesa de pessoal.

Na perspectiva de aumento permanente da receita, foi considerado o aumento tributaria a partir da atualização monetária das alíquotas, bem como a majoração da do índice de cota parte na atualização na participação na receita da cota parte.

O valor da margem líquida para possíveis expansões despesas de caráter continuado, chega a monta de R\$ **225.086.086,28 (duzentos e vinte cinco milhões, oitenta e seis mil, oitenta e seis reais e vinte e oito centavos)**



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS**

**MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER
CONTINUADO
2024**

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

R\$ 1,00

EVENTOS	Valor Previsto para 2024
Aumento Permanente da Receita	227.909.089,70
(-) Transferências Constitucionais	0,00
(-) Transferências ao FUNDEB	170.314.881,70
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	57.594.208,00
Redução Permanente de Despesa (II)	45.581.817,94
Margem Bruta (III) = (I+II)	103.176.025,94
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	43.293.518,11
Novas DOCC	43.293.518,11
Novas DOCC geradas por PPP	0,00
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	59.882.507,83



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS

Ações das Metas e Prioridades Para o Ano de 2024 (PPA)



PREFEITURA MUNICIPAL DE CANAÃ DOS CARAJÁS