



# Prefeitura Municipal de Castro

## ANEXO DE METAS FISCAIS

### INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto no art. 4º, § 1º, da Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000, Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), o Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentária, estabelece as metas de política fiscal para o exercício de 2024 e planeja a gestão fiscal do ente de forma a garantir o equilíbrio entre receitas e despesas, a fim de promover uma gestão equilibrada dos recursos públicos.

### 2. PROJEÇÃO DAS RECEITAS

As receitas orçamentárias para o exercício de 2024 foram estimadas considerando-se o comportamento histórico da receita e a arrecadação no primeiro trimestre do exercício corrente. Também foram tomadas como premissas as projeções elaboradas para a economia, as quais foram estabelecidas por meio dos indicadores de conjuntura divulgados oficialmente.

Consideram-se, ainda, as circunstâncias de ordem conjuntural que possam comprometer o desempenho de cada fonte de receita, a expectativa para o cenário macroeconômico, e os benefícios de natureza tributária (renúncia, descontos, entre outros) e alterações na legislação.

O Modelo de Previsão, aplicado na maioria das estimativas de receita, neste documento, implementa a seguinte lógica: considera como base a arrecadação do período anterior, em que se aplica IPCA médio entre o ano base e a estimativa de índice de preços do período seguinte, o crescimento vegetativo médio (índice de crescimento ou decréscimo real da receita), efeito de Legislação (variação da receita decorrente de alterações na legislação vigente) e variável aleatória (índices que não são comumente utilizados). Essa metodologia matematicamente é traduzida pela seguinte fórmula:



# Prefeitura Municipal de Castro

$$REC_{T+1} = REC_T \times (1+\pi) \times (CV_{5\text{anos}}) \times (1+\Delta\text{leg}) \times (1+\varepsilon)$$

Onde:

$REC_{T+1}$  = Receita Estimada

$REC_T$  = Receita Arrecadada no ano anterior

$1+\pi$  = Inflação média 12 meses IPCA

$CV_{5\text{anos}}$  = Média de crescimento vegetativo últimos 5 anos

$1+\Delta\text{leg}$  = Variação da legislação

$1+\varepsilon$  = Variável aleatória (não recorrente)

Na sequência serão descritos alguns critérios utilizados para a projeção das principais receitas.

## 2.1 Receita com Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

A projeção das receitas com Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, as quais abrangem as arrecadações de competência do Município (Imposto sobre a Propriedade Territorial Predial Urbana - IPTU, Imposto Sobre Serviços - ISS, Imposto Sobre a Transmissão de Bens Imóveis – Inter Vivos - ITBI, Taxas e Contribuição de Melhoria), e o Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF, estão estimados para 2027, no montante de R\$ 104.157.210,00 apresentando um decréscimo de 6,84%, sobre a arrecadação estimada para 2026.

a) **IPTU:** Para a projeção de arrecadação do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Principal, foi considerado a evolução dos valores de lançamento, a arrecadação nos últimos cinco anos, inflação projetada para o período, alteração de legislação, sendo estimado o valor bruto de R\$ 15.511.524,00. A estimativa com Renúncia de Receita do IPTU, Descontos Concedidos e Outras Deduções somaram R\$ 1.551.152,40. Assim, o valor líquido previsto para arrecadação principal do IPTU é de R\$ 13.960.371,60.



# Prefeitura Municipal de Castro

b) **IRRF:** Para a estimativa do Imposto de Renda Retido na Fonte, foi considerado a receita provável de 2027, variação do índice da inflação e as retenções sobre outros rendimentos – pessoa física e jurídica. Sendo estimado para 2027, o valor de R\$ 29.375.810,00, que corresponde a uma variação nominal de 16,09%, em relação ao provável.

c) **ITBI:** No Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis - Inter Vivos, foi projetado o valor bruto de R\$ 13.160.011,00. Para essa estimativa foi considerado a variação da arrecadação dos últimos cinco anos, e projeção de índice do IPCA – PIB, totalizando uma redução nominal de 0,09%, em comparação com a receita provável para 2026.

d) **ISS:** Na estimativa do Imposto Sobre Serviços, considerou-se a variação vegetativa média da arrecadação dos últimos cinco anos, o IPCA, estimativa de variação do PIB do setor de serviços, sendo projetada uma receita bruta no imposto principal em R\$ 32.297.643,00, que corresponde a variação nominal negativa de 4,43%, em relação a projeção de 2026.

e) **Taxas:** A projeção de arrecadação com as taxas ficou em R\$ 10.424.865,00 representando uma redução de 19,65% em relação ao provável de 2026. Dentre as receitas mais significativas destaca-se a “Taxa de Coleta de Lixo”, a qual foi estimada considerando os valores lançados e arrecadados nos últimos cinco anos, sendo projetado o valor bruto de R\$ 8.399.618,00.

## 2.2 Receita de Contribuições

Compreendem as receitas de Contribuições para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública – COSIP, no cálculo do valor estimado para 2027, aplicou-se o IPCA média ano, sendo estimado o valor de R\$ 6.152.936,00.



# Prefeitura Municipal de Castro

## 2.3 Receita Patrimonial

A Receita patrimonial compreende as receitas imobiliárias, aplicações financeiras e receitas de concessões e permissões. Sendo estimada, para 2027 em R\$ 19.879.876,00.

## 2.4 Receita de Serviços

As receitas com Serviços, abrange serviços comerciais e administrativos, entre outros, sendo estimado para 2027, o valor de R\$ 246.438,00.

## 2.5 Receita de Transferências Correntes

Para a previsão das receitas de Transferências Correntes, considerou-se as principais variáveis macroeconômicas e seus impactos sobre as parcelas que o Município deverá receber em 2027, sendo estimado R\$ 439.398.874,00. Estas receitas apresentam estimativa de um crescimento de 3.549.206,00 milhões em relação ao previsto em 2026, o qual representa variação de 0,81%

### 2.5.1 Receitas de Transferências da União

A estimativa de arrecadação para as receitas de Transferências Federais foi de R\$ 106.922.969,00, representando uma redução nominal de 31,83%, sob a receita provável para 2027. Dentre as principais receitas repassadas pela União, destacamos o Fundo de Participação dos Municípios – FPM quota mensal, FPM 1% quota anual, repasse em julho (EC 84/2014), FPM 1% quota anual entregue em dezembro (EC 55/2007), Transferências do FNDE, Transferência do Sistema Único de Saúde – SUS e Transferências do Fundo Nacional de Assistência Social – FNAS.

a) **FPM:** A estimativa de transferência do FPM - quota mensal, foi no montante de R\$ 95.306.099,00 e o FPM 1% cota anual foi projetado no valor R\$ 8.840.819,00 e



# Prefeitura Municipal de Castro

para a projeção foram utilizados a variação dos repasses nos últimos cinco anos, IPCA e variação do PIB.

b) **Transferências do SUS:** Foi estimado o valor de R\$ 27.171.805,00 apresentando uma variação de crescimento nominal de 11,22%, sobre a receita provável em 2026. As estimativas foram feitas com base no histórico dos repasses.

c) **Transferências do Fundo nacional do Desenvolvimento da Educação – FNDE.** A receita foi estimada considerando o comportamento das transferências nos últimos cinco anos no valor de R\$ 7.876.162,00.

d) **Transferência do Fundo Nacional de Assistência Social:** Para as estimativas de transferências de recursos do Fundo Nacional de Assistência Social, foi utilizado o histórico de repasses, sendo estimado o valor de R\$ 861.562,00.

## 2.5.2 Receitas de Transferências do Estado

Para as Transferências Estaduais ao Município, foi estimado um total de R\$ 201.742.551,00, 2,85% acima do previsto para 2026. Dentre as principais Transferências do Estado estão o ICMS, IPVA e o IPI Exportação e Transferências para Programas da Saúde.

a) **ICMS:** Para as transferências do ICMS, foi considerado o comportamento da arrecadação dos últimos cinco anos, projeção do PIB e inflação para o período, sendo estimado o montante de R\$ 170.836.818,00, que corresponde um crescimento de 1,62%, em relação a provável receita de 2026. Considerando o valor deduzido da transferência para a formação do FUNDEB, o valor líquido projetado foi de R\$ 136.669.424,40.

b) **IPVA:** Ficou estimado para as transferências do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores, o valor de R\$ 20.868.524,00, crescimento nominal de 49,05%, sobre a provável transferência para 2027, levando em conta o valor deduzido



# Prefeitura Municipal de Castro

da transferência para a formação do FUNDEB, o valor líquido projetado foi de R\$ 16.694.819,20.

c) **IPI Exportação:** Para a previsão de receita de transferência para o IPI Exportação para 2027, levou em consideração o comportamento nos últimos cinco anos, a inflação e a expectativa do PIB, sendo estimada a transferência no valor de R\$ 2.357.450,00. Considerando o valor deduzido da transferência para a formação do FUNDEB, o valor líquido projetado foi de R\$ 1.885.960,00.

d) **Transferências do Estado para Programas da Saúde:** A estimativa de repasses fundo a fundo do Governo do Estado foram estimados em R\$ 2.079.334,00.

## 2.6 Receitas de Transferências Multigovernamentais

a) **FUNDEB:** A estimativa considerou o histórico de arrecadação, inflação, e as receitas previstas para as transferências dos principais impostos que compõem sua base (ICMS, IPVA, IPI-Ex. e FPM), gerando um modelo estatístico de correlação, no qual calculou-se o montante de R\$ 83.947.954,00. Considerando que o FUNDEB é composto com participação também de receitas do município, e que os valores recebidos são maiores do que os destinados, a estimativa de ganho de receita com o FUNDEB representa o valor de R\$ 25.515.965,60 para 2027.

## 2.7 Outras Receitas Correntes

Nas outras receitas correntes estão classificadas as arrecadações com multas e juros previstas em legislação específica do Município. As estimativas dessas receitas foram definidas conforme os históricos de arrecadação nos períodos anteriores e índices inflacionários, sendo estimado no montante de R\$ 2.267.383,00.

## 3. DESPESAS



# Prefeitura Municipal de Castro

## 3.1 Despesas Correntes

As despesas correntes estão representadas pelos grupos de natureza: Pessoal e Encargos Sociais, Juros e Encargos da Dívida e Outras Despesas Correntes e são consideradas despesas que não contribuem, diretamente, para formação ou aquisição de um bem de capital e representam a manutenção da máquina pública.

## 3.2 Despesas Capital

As despesas de capital estão representadas pelos grupos de natureza: Investimentos, Inversões Financeiras e Amortização da Dívida e são consideradas despesas que contribuem para formação ou aquisição de um bem de capital.

## 4. RESULTADO PRIMÁRIO

É o resultado obtido a partir do confronto entre receitas primárias e despesas primárias em um dado período. As receitas primárias são receitas correntes e capital deduzindo as receitas patrimoniais com remuneração de depósitos, receitas de operações de crédito, receitas de amortização de empréstimos e as receitas de alienação de ativos.

As Despesas primárias são as despesas correntes e de capital deduzindo as despesas com juros e encargos da dívida e amortização da dívida.

## 5. RESULTADO NOMINAL

Representa a variação da Dívida Consolidada Líquida entre determinados períodos, podendo ser obtido a partir do resultado primário somado as contas de “juros, encargos e variações monetárias ativas” menos “juros, encargos e variações monetárias passivas” – método acima da linha. Ou ainda, pode ser obtida pelo total da dívida consolidada com restos a pagar processados deduzido a disponibilidade de caixa bruta e demais haveres financeiros.