

ANEXO I DAS METAS FISCAIS

(a que se refere o inciso I do art. 50 da Lei nº 10.963, de 24 de agosto de 2016)

I.1 - Demonstrativo das Metas Anuais

I.2 - Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior

I.3 - Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Metas Fiscais Fixadas nos Três Exercícios Anteriores

I.4 - Evolução do Patrimônio Líquido do Município de Belo Horizonte

I.5 - Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos

I.6 - Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do RPPS

I.7 - Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita

I.8 - Demonstrativo da Estimativa da Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado

I.9 - Prioridades e Metas para 2017

I.1 - Demonstrativo das Metas Anuais e Memória de Cálculo

1 - Metas Anuais de 2017 a 2019

O Demonstrativo das Metas Anuais - Tabela 1.1 - estabelece a meta de Resultado Primário e o Resultado Nominal em valores correntes e constantes para os exercícios de 2017, 2018 e 2019 e os valores abrangem todos os órgãos da Administração Direta e Indireta, as Empresas Dependentes do Tesouro Municipal e o Poder Legislativo.

Tabela 1.1

AMF - Demonstrativo 1 (LRF, art. 4º, §1)				R\$ milhares		
ESPECIFICAÇÃO	2017		2018		2019	
	Valor Corrente	Valor Constante	Valor Corrente	Valor Constante	Valor Corrente	Valor Constante
Receita Total	10.843.898	10.163.198	11.076.686	9.821.584	11.639.873	9.810.813
Receitas Primárias (I)	9.811.976	9.196.051	10.459.129	9.274.003	11.157.194	9.403.980
Despesa Total	10.262.453	9.618.251	10.780.366	9.558.840	11.335.778	9.554.502
Despesas Primárias (II)	9.694.620	9.086.063	10.188.900	9.034.393	10.720.000	9.035.486
Resultado Primário (III) = (I) - (II)	117.355	109.989	270.229	239.609	437.194	368.495
Resultado Nominal	723.174	677.779	317.813	281.802	132.840	111.966
Dívida Pública Consolidada	5.383.834	5.045.876	5.713.367	5.065.984	5.857.645	4.937.190
Dívida Consolidada Líquida	5.166.791	4.842.457	5.484.604	4.863.142	5.617.444	4.734.733
Receitas Primárias advindas de PPP (IV)	-	-	-	-	-	-
Despesas Primárias geradas por PPP (V)	215.958	202.401	247.112	219.112	296.442	249.860
Impacto do saldo das PPP (VI) = (IV-V)	(215.958)	(202.401)	(247.112)	(219.112)	(296.442)	(249.860)

Fonte: SMF, SMPL

O cálculo das projeções foi realizado considerando-se o cenário macroeconômico contido no Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2017 do Governo Federal, encaminhado ao Congresso em abril de 2016, cujos parâmetros encontram-se na Tabela 1.2.

Tabela 1.2

VARIÁVEIS	2017	2018	2019
PIB Nacional	1,00%	2,90%	3,20%
Inflação Anual	6,00%	5,40%	5,00%
Câmbio	4,40	4,30	4,40
Taxa real de juro	12,75%	11,50%	11,00%

A meta de resultado primário para 2017 é de R\$ 117,4 milhões em valores correntes, devendo a receita primária situar-se em torno de R\$ 9.812 milhões e a despesa primária em torno de R\$ 9.695 milhões. Quanto à previsão do resultado nominal para 2017, estima-se um valor de R\$ 723 milhões, tendo em vista a previsão do ingresso de receitas de operação de crédito da Caixa Econômica Federal para atender aos programas Pró-Moradia, Pró-Transporte, contrapartida do Minha Casa Minha Vida, de operação de crédito para o PMAT, BID DRENURBS e para financiamento de investimentos previstos no Programa de Governo e no Orçamento Participativo.

Em relação às projeções das Parcerias Público-Privadas (PPP) atualmente existem quatro projetos contratados pela Prefeitura que correspondem à concessão administrativa para realização de obra e prestação de serviços de unidades de educação infantil, de prestação de serviços de disposição final de resíduos sólidos, de serviços e obras de engenharia com prestação de serviços de apoio não assistencial e de centros de saúde. Não estão previstas receitas primárias advindas destes contratos, e as despesas estão estimadas em R\$ 216 milhões em 2017.

2 - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais

As projeções das metas anuais para os exercícios de 2017 a 2019 foram estabelecidas em função das expectativas quanto ao desempenho das atividades econômicas no País e dos indicadores macroeconômicos, bem como de algumas categorias de receitas e despesas, tendo como referência a fixação e a efetiva realização nos anos anteriores.

2.1 - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais de 2017 a 2019 para as receitas

Em cumprimento aos dispositivos do art. 4º da LC n.º 101, de 04 de maio de 2000, a construção dos critérios metodológicos e a memória e base de cálculo para projeções das metas anuais das receitas foram elaboradas levando em consideração a conjuntura econômica atual e o cenário macroeconômico dos próximos três exercícios.

O desempenho negativo da economia em 2015, demonstrado pela queda do Produto Interno Bruto (PIB) brasileiro de 3,8%, a maior desde o início da série histórica atual, iniciada em 1996, reflete as retrações em praticamente todos os setores da economia, com destaque para Formação Bruta de Capital Fixo (investimento em bens de capital), com queda de 14,1%. Quedas significativas também foram observadas na indústria (6,2%) e nos serviços (2,7%). O único setor avaliado que registrou crescimento no período foi o setor agropecuário, com crescimento de 1,8%.

O encolhimento de 6,2% do setor industrial revela resultados negativos da atividade, exceção da extração mineral que cresceu no ano 4,9%. A produção e a distribuição de eletricidade, gás e água caíram 1,4%; a construção civil 7,6% e a indústria de transformação 9,7%.

Este quadro de forte retração da atividade econômica mantém-se em 2016, indicando forte tendência de declínio da arrecadação do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN e das taxas fundadas no poder de polícia, arrecadadas em razão do nível de atividade econômica e do funcionamento de estabelecimentos industriais, comerciais e de serviços localizados no Município.

Dados das contas nacionais apresentados pelo IBGE demonstram que, em fevereiro de 2016, o setor de serviços registrou queda de 4,0% no volume de serviços, na comparação com igual mês do ano anterior, tendo sido negativo em 5,0%, tanto em janeiro de 2016 quanto em dezembro de 2015.

Observam-se variações negativas em todos os segmentos: serviços prestados às famílias (-1,4%); serviços de informação e comunicação (-5,3%); serviços profissionais, administrativos e complementares (-3%); transportes; serviços auxiliares dos transportes e correio (-2,0%) e outros serviços (-6,1%). A taxa acumulada no ano ficou em - 4,5% e, em 12 meses, -3,7%.

O agregado especial das atividades turísticas registrou crescimento pelo segundo mês seguido, isto é, 1,3%, em fevereiro, e 0,5%, em janeiro, contra queda de 1,6%, em dezembro. A receita nominal registrou crescimento de 1,9%, em fevereiro, em relação à fevereiro de 2015, após queda de 0,1% em janeiro e crescimento de 0,3% em dezembro. A taxa acumulada da receita nominal no ano ficou em 0,9% e, em 12 meses, ficou em 1,2%.

Em nível nacional a taxa de desocupação no trimestre móvel encerrado em março de 2016 foi estimada em 10,9%, 1,9 ponto percentual acima da taxa do trimestre encerrado em dezembro de 2015 (9,0%) e 3,0 pontos percentuais a mais que no mesmo trimestre de 2015 (7,9%).

Baseado neste contexto macroeconômico e conjuntural da economia, foram feitas as projeções anuais das receitas municipais, transferências constitucionais e recursos negociados, calculadas a partir das variáveis mencionadas, conforme a Tabela 1.3, para os exercícios de 2017 a 2019.

Tabela 1.3
TOTAL DAS RECEITAS

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO - R\$ milhares		
	2017	2018	2019
RECEITAS CORRENTES (I)	9.891.997	10.539.752	11.245.870
<i>Receitas Tributárias</i>	3.369.679	3.600.224	3.834.209
IPTU	1.054.905	1.118.200	1.179.030
ISS	1.304.437	1.415.285	1.533.603
ITBI	376.800	387.728	400.135
IRRF	342.516	367.863	393.613
Outras Receitas Tributárias	291.020	311.149	327.828
<i>Receita de Contribuições</i>	847.709	906.786	966.411
Receitas Previdenciárias	665.054	714.268	764.267
Outras Receitas de Contribuições	182.655	192.518	202.144
<i>Receita Patrimonial</i>	261.770	275.906	289.701
Outras Receitas Patrimoniais	35.558	37.478	39.352
<i>Aplicações Financeiras (II)</i>	226.212	238.427	250.349
<i>Transferências Correntes</i>	4.942.273	5.273.474	5.662.862
Cota Parte do FPM	468.738	508.570	551.087
Cota-Parte do ICMS	962.935	1.044.763	1.132.106
Cota-Parte do IPVA	604.247	655.594	710.402
Convênios	27.180	29.898	32.888
Demais Transferências Correntes	2.879.173	3.034.648	3.236.380
<i>Demais Receitas Correntes</i>	882.562	930.221	976.732
<i>Dedução da Receita Corrente</i>	(411.997)	(446.858)	(484.045)
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (III) = (I) - (II)	9.665.785	10.301.324	10.995.521
RECEITAS DE CAPITAL (IV)	951.901	536.934	394.004
<i>Operações de Crédito (V)</i>	755.711	329.129	182.331
<i>Alienação de Bens (VI)</i>	50.000	50.000	50.000
<i>Transferências de Capital</i>	141.934	145.480	149.282
<i>Outras Receitas de Capital</i>	4.257	12.325	12.391
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VII) = (IV - V - VI)	146.191	157.805	161.673
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VIII) = (III + VII)	9.811.976	10.459.129	11.157.194

Fonte - SMPL/SMF

Demonstram-se a seguir os critérios e metodologias utilizadas para as projeções das receitas, cuja competência tributária está sob a responsabilidade do Município.

I - ARRECADAÇÃO DO IPTU

I.1 - Levantamento Aerofotogramétrico e Recadastramento

Em 2015 iniciou-se o Projeto do Levantamento Aerofotogramétrico, com previsão de término em dezembro de 2016. Esse projeto consiste na realização das atividades de fotogrametria e perfilamento a *laser* do território de Belo Horizonte com o objetivo de atualizar a base cartográfica do Município, bem como apurar as áreas construídas dos imóveis que existem nesse território.

A partir desse trabalho os imóveis cujas áreas construídas identificadas no aerolevantamento são maiores que 30% (trinta por cento) das áreas construídas contidas nos registros cadastrais são então selecionados para serem recadastrados.

No ano de 2016 a estimativa é que sejam visitados cerca de 60.000 imóveis e que irão gerar um incremento no lançamento do IPTU 2017 de aproximadamente R\$ 22,5 milhões. Os 20.000 imóveis restantes a serem recadastrados do Aerolevantamento serão lançados no exercício de 2017 e refletirão no lançamento do IPTU 2018.

Exercício	Quantidade de imóveis	Previsão de incremento no lançamento do IPTU
2017	60.000	R\$ 22.500.000,00
2018	20.000	R\$ 7.500.000,00

I.2 - Atividades de Manutenção Cadastral

Além do recadastramento a ser efetivado a partir do Aerolevantamento, é atividade rotineira da Gerência de Cadastros Tributários - GCAT - a manutenção do Cadastro Imobiliário. Nesse trabalho, são realizadas as seguintes atividades:

- recadastramento;
- atualização cadastral referente a baixas de construção;
- atualização cadastral decorrente de loteamentos.

Essas atividades proporcionam acréscimos dos registros cadastrais junto ao Cadastro Imobiliário que potencializam um incremento do lançamento do IPTU. No ano de 2015, essas atividades geraram o seguinte incremento no valor do IPTU 2016:

Atividade	Quantidade de imóveis	Incremento no lançamento do IPTU 2016
Recadastramento	6.198	R\$ 16.906.918,40
Atualização cadastral referente a Baixa de Construção	1.125	R\$ 3.606.349,87

Atualização cadastral referente de loteamentos	1.262	R\$ 1.115.090,04
--	-------	------------------

Para os exercícios de 2016 e 2017 a previsão da realização dessas atividades são as seguintes:

Atividades	Exercício 2016		Exercício 2017	
	Quantidade de imóveis	Incremento no lançamento do IPTU 2017	Quantidade de imóveis	Incremento no lançamento do IPTU 2018
Recadastramento	1.400	R\$ 3.818.923,16	10.000	R\$ 27.278.022,60
Atualização cadastral referente a Baixa de Construção	900	R\$ 2.885.079,90	1.800	R\$ 5.770.159,80
Atualização cadastral referente a loteamento	900	R\$ 795.230,61	1.400	R\$ 1.237.025,39

No exercício de 2016, em função das restrições orçamentárias, houve uma diminuição da produtividade nas ações de manutenção cadastral. A partir de 2017 são esperados uma retomada nessas ações e o incremento das mesmas em função também da utilização do BLAC Eletrônico que será descrito no item I.3.

I.3 - Boletim Laudo de Avaliação Cadastral Eletrônico – BLAC

A GCAT - é responsável pela manutenção do cadastro imobiliário fiscal de Belo Horizonte, com a função de apurar as construções e loteamentos irregulares, garantindo a atualização dos valores do IPTU e justiça fiscal.

Os procedimentos de apuração atualmente envolvem a coleta de dados em campo através de formulários impressos e a digitação manual dos dados no sistema SIATU para cada imóvel apurado.

Está sendo desenvolvido no âmbito da Gerência um Projeto denominado BLAC Eletrônico com previsão de término no primeiro semestre de 2017.

Esse projeto prevê a automatização dos processos de manutenção e atualização cadastral com carregamento dos dados em equipamentos eletrônicos portáteis de coleta de dados, com interface gráfica para acerto e elaboração dos croquis das edificações existentes no campo e transmissão e carga automática dos resultados da apuração para o Sistema SIATU.

O resultado desse projeto também trará benefícios com o uso das informações do Cadastro Imobiliário atualizadas, via Sistema SIATU e dados geográficos dos croquis, no Planejamento Urbano e nos procedimentos de regularização tratados pela SMARU.

Essa nova solução tecnológica irá aumentar significativamente a produtividade do trabalho de manutenção cadastral imobiliária, triplicando o número de imóveis alterados atualmente por mês, impactando de forma direta na arrecadação do IPTU.

Com a utilização da solução proposta, será triplicada a produtividade do trabalho de apuração em campo, com acréscimos de áreas construídas de edificações no banco de dados do Sistema

SIATU, gerando um incremento no lançamento do IPTU e consequentemente um aumento da arrecadação desse tributo.

RECEITA DE IPTU 2013 - 2019		
Exercício	R\$ milhões	Variação Nominal %
2013	753,56	-
2014	815,92	8,3%
2015	890,37	9,1%
2016	960,91	7,9%
2017	1.054,91	9,8%
2018	1.118,20	6,0%
2019	1.179,03	5,4%

Fonte: SOF - 2013 a 2015

Valores projetados para 2016 a 2019

II - ARRECADAÇÃO DO ISSQN E TAXAS

Em face da conjuntura econômica apresentada, pretende-se levar a cabo ao longo do triênio de 2017 a 2019 um conjunto de ações e medidas de ordem legal e administrativas, que **reduzam os**

Estão sendo tomadas as medidas descritas a seguir no campo da política tributária para redução dos efeitos negativos da retração econômica sobre a arrecadação dos tributos mobiliários, com ênfase no ISSQN, reduzindo o inadimplemento, combatendo a sonegação fiscal e elevando a base arrecadatória.

II.1 - Proposta de projeto de lei para modificar o aspecto quantitativo da Taxa de Fiscalização de Obras Particulares - TFOP, disciplinada pelo art. 22 da Lei nº. 5.641/89

A TFOF foi instituída pela Lei nº 5.641/89 e é cobrada com fundamento no poder de polícia do Município, quanto à disciplina do uso do solo urbano, à tranquilidade e bem-estar da população, tendo por fato gerador a fiscalização exercida sobre a execução de obras particulares dentro da zona urbana e de expansão urbana do Município, concernentes à construção e reforma de prédios e execução de loteamentos de terrenos, em observância ao Código de Obras. Tendo sido regulamentada pelo Decreto nº 9.687/98 é exigida por obra e o seu valor é calculado por metro quadrado (m²) de área líquida de construção ou acréscimo, ou por metro quadrado (m²) de loteamento, excluídas as áreas a serem incorporadas ao patrimônio público, por meio de tabela progressiva de valores, definidos segundo o valor do metro quadrado do terreno de onde se localiza a obra.

Estudos da SMF apontam que esta taxa vem sendo subarrecadada ou simplesmente não arrecadada, seja por restrições e controvérsias quanto a regularidade legal do seu aspecto quantitativo, ou por deficiências da estrutura de lançamento e cobrança dos valores.

Pretende-se concluir os estudos pertinentes, de modo que ao final de 2016 seja encaminhado projeto de lei à Câmara Municipal, ao mesmo tempo em que se reestruturarão os instrumentos administrativos de controle, lançamento e cobrança desta exação, para que, a partir de 2017 e no triênio 2017/2019, o Município tenha condições de arrecadar no mínimo R\$ 26,38 milhões.

II.2 - Ações de Controle e Fiscalização

Pretende-se dar seguimento às medidas relacionadas a seguir, que vêm se revelando exitosas na redução do inadimplemento de recolhimento dos tributos mobiliários, recuperação de créditos tributários e coerção à evasão e sonegação de receitas relativas aos tributos mobiliários (ISSQN, TFLF, TFS, TFEP).

II.2.1- Operação Presença - ação realizada, anualmente, com o especial propósito de intensificar e dar visibilidade à presença fiscal e zelar pelo rigoroso cumprimento da legislação tributária em vigor. Aproximadamente 6.000 (seis) prestadores de serviços, cuja principal característica é a clientela formada notadamente por pessoas físicas, com fortes indícios de irregularidade ou descumprimento das obrigações do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN serão objeto de diligências fiscais *in loco* e procedimentos de cobrança para regularização voluntária das obrigações acessórias descumpridas e do imposto devido não recolhido a este Município.

II.2.2 - Alerta Fiscal - ação de cobrança e autorregularização, mediante pagamento ou parcelamento, do ISSQN devido e não declarado pelas pessoas jurídicas prestadoras de serviços, incidente sobre receitas não oferecidas espontaneamente à tributação, apuradas a partir do cruzamento dos registros de prestação de serviços declarados ao Fisco, por meio de Nota Fiscal de Serviços Eletrônica - NFS-e ou Declaração Eletrônica de Serviços - DES, com os dados das operações realizadas mediante cartão de crédito/débito informadas pelas administradoras de cartão de crédito/débito, nos termos da Lei Complementar nº 105/01 e das Leis Municipais nº 8.725/03 e nº 10.692/13.

II.2.3 - Implantação do Cadastro de equipamentos eletrônicos destinados ao processamento de pagamentos mediante cartões de crédito ou débito em conta-corrente bancária - obrigação acessória instituída nos termos do art. 4º do Decreto nº 16.108, de 09 de outubro de 2015, regulamentada pela Portaria SMF nº 005, de 05 de fevereiro de 2016, com o objetivo de aumentar o controle das operações e receitas de prestação de serviços sujeitas ao ISSQN.

II.2.4 - Implantação do documento fiscal denominado “Declaração de operações realizadas com cartões de crédito e/ou débito em conta corrente bancária - DOCRED” - juntamente com o cadastro de equipamentos eletrônicos, trata-se de medida destinada à escrituração e registro mensal dos pagamentos efetuados pelos tomadores de serviços mediante cartões de crédito ou débito em conta-corrente bancária em decorrência de prestação de serviços sujeita ao Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN, com vistas ao aperfeiçoamento do controle e fiscalização deste imposto, criada pelo Decreto nº 16.108, de 09 de outubro de 2015.

II.2.5 - Cobrança e Exclusão de Contribuintes devedores do Regime de Tributação pelo Simples Nacional - com vistas à fiscalização do requisito da regularidade fiscal, exigido para o ingresso e permanência no regime de tributação pelo Simples Nacional, será realizada ação de monitoramento, cobrança de créditos tributários devidos ao Município e eventual procedimento de exclusão do regime dos contribuintes optantes que não regularizarem os seus débitos.

O Município de Belo Horizonte tem cadastradas, conforme registros em 30/04/2016, 71.485 inscrições de pessoas jurídicas enquadradas como Microempresa - ME e Empresa de Pequeno Porte - EPP no regime de recolhimento de tributos do Simples Nacional, que representam 24,50% do total de inscrições municipais.

Este quantitativo tende a se expandir, notadamente em face da expectativa de aprovação do PLC nº 125/2015, merecendo um controle específico da regularidade fiscal. Neste sentido, são indispensáveis o aprimoramento e a manutenção da ação em comento, cujos resultados se demonstram exitosos.

Em 2015, 11.045 pessoas jurídicas qualificadas como ME e EPP foram notificadas a regularizarem débitos tributários junto ao Município que somavam R\$24,03 milhões. Deste montante cerca de R\$8,11 milhões ou 33,75% do total foram regularizados de forma voluntária, pela cobrança administrativa, por 4.079 ME e EPP.

II.2.6 - Ações de Lançamento de Ofício do ISSQN devido e não recolhido pelas pessoas jurídicas

Em 2015 foram apurados pela fiscalização tributária do Município cerca de R\$147.821.401,16 em ISSQN não oferecido espontaneamente à tributação pelas pessoas jurídicas prestadoras de serviço. Este imposto omitido e não recolhido representa cerca de 13,53% do valor do ISSQN recolhido de forma espontânea pelos contribuintes e assim arrecadado mensalmente no período pelo Município, que somou neste ano o montante de R\$1.092.567.414,75.

Do valor apurado pela fiscalização tributária em 2015, cerca de R\$140.211.311,58 foram objeto de autuação, lançamento de ofício, para cobrança forçada, e R\$7.610.089,58 foram regularizados voluntariamente pelos contribuintes devedores, seja por meio de pagamento à vista ou parcelamento.

Estas ações de lançamento tributário de ofício, além de garantirem a cobrança e satisfação forçada, pelo protesto ou execução da dívida constituída, dos tributos não recolhidos espontaneamente pelos contribuintes, elevam a percepção de presença fiscal, desestimulando e inibindo as condutas irregulares, inclusive criminosas, tendentes à supressão, ocultação ou omissão dos tributos devidos.

Neste sentido, conforme descrito a seguir, pretende-se ao longo do próximo triênio por meio do desenvolvimento de sistemas eletrônicos de gestão e controle fiscal, especialmente do ISSQN, aumentar a efetividade e produtividade dos procedimentos de lançamento tributário de ofício e das ações coercitivas, de modo que o percentual médio de apurações e autuações, não obstante o objetivo de redução do inadimplemento, seja da ordem de 15% dos valores recolhidos espontaneamente pelos contribuintes.

II.2.7- Ações de desenvolvimento de sistemas de gestão e controle fiscal

Desenvolvimento do Projeto SIGIISS - Sistema de Integração, Gestão e Inteligência do ISSQN - que tem por objetivo a implantação de um sistema de integração, inteligência e gestão das ações de monitoramento, apuração de irregularidades, lançamento tributário e cobrança do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN devido pelas pessoas jurídicas, sujeitos passivos do imposto, composto por uma base de dados estratégica e estruturada, que contenha registros extraídos dos sistemas de informação em operação na SMAAR/SMF, bem como obtidos de fontes externas de dados relativos à movimentação econômica e financeira da atividade de serviços no Município (Simples Nacional, cartão de crédito, DETRAN, SPED etc.). Será dotado de mecanismos de processamento eletrônico de dados, produção de relatórios, funcionalidades de uso relacional de tratamento de dados com integração aos sistemas legados, que propiciem o aprimoramento e elevação da produtividade da auditoria fiscal e o aperfeiçoamento dos processos de trabalho e das ações de fiscalização do aludido imposto.

Apesar da existência da grande e rica base de dados de registros de operações sujeitas ao ISSQN declaradas pelos sujeitos passivos do imposto ao Fisco Municipal, por meio dos aplicativos já implementados no âmbito do BHISS Digital (DES, DES-IF, NFS-e, NFS Avulsa, Guias, Controle de Acesso e Certificação Digital), a Administração Tributária Municipal ainda carece de um sistema de natureza administrativa capaz de transformá-la em informações de interesse fiscal, em níveis estratégicos, táticos e operacionais, que induzam consequentes ações e procedimentos automatizados de apuração e cobrança do ISSQN não recolhido ou sonegado, que funcione com a mesma precisão, desempenho e alcance fiscal.

Além disso, essa implementação tornará mais célere e eficiente os procedimentos de lançamento do ISSQN devido pelas pessoas jurídicas e se tornará ferramenta essencial de apoio à fiscalização e arrecadação no Município de Belo Horizonte.

Pretende-se desenvolver soluções de integração, malhas fiscais e gestão das ações de auditoria (identificação de irregularidades, verificação do lançamento e crédito tributário), apuração e cobrança do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN devido pelos sujeitos passivos do imposto, tendo por escopo o desenvolvimento dos seguintes módulos:

- Módulo SIAFIS (Sistema de Inteligência e Auditoria Fiscal) - sistema de processamento estruturado de dados estratégicos e estruturados, oriundos dos sistemas de informação em operação na SMAAR/SMF: SIATU (cadastro, crédito e dívida ativa) e BHISS DIGITAL (DES, DES-IF, NFS-e);

- Módulo DECORT - Domicílio Eletrônico dos Contribuintes e Responsáveis Tributários, em cumprimento às disposições do § 1º do art. 10 da Lei nº 1.310/66, acrescido pelo art. 4º da Lei nº 10.692, de 31/12/2013;

- Módulo SFISCAL - Sistema de Controle de Processos e Fiscalização do ISSQN - este sistema controla os processos de trabalho de fiscalização do ISSQN, gera os documentos fiscais lavrados para constituição e cobrança administrativa ou judicial do imposto. Pretende-se com o

desenvolvimento deste projeto aprimorar os mecanismos de integração e interoperabilidade com os outros sistemas existentes, para automatização e aumento de produtividade dos processos de trabalho;

- Módulo Evolução do BHISS Digital, para o desenvolvimento da versão 2.3 da NFS-e e criação da NFS-e Simplificada, voltada para os serviços de pronto pagamento, consolidando o exitoso projeto de simplificação e redução dos custos de conformidade fiscal para os contribuintes, melhoria do ambiente de negócios do Município e redução da litigiosidade fiscal, conforme se depreende dos resultados até o momento observados.

Instituída em setembro de 2009, a NFS-e integra o programa BH ISSDIGITAL, por meio do qual a Secretaria Municipal de Finanças vem empreendendo a adoção de sistemas e soluções informatizadas para controle e fiscalização do ISSQN, simplificando e agilizando o cumprimento das obrigações tributárias acessórias previstas na legislação do Município referentes ao ISSQN.

Em 2014, aproximadamente 75 mil documentos eletrônicos foram gerados diariamente, chegando a 200.000 registros em dias de pico. Ao final de 2014, 62.354 pessoas jurídicas prestadoras de serviço estabelecidas no Município estavam credenciadas a emitir NFS-e, correspondendo a uma adesão espontânea de 42.854 empresas ou 219,76% a mais do total de pessoas obrigadas nos termos da legislação tributária vigente, que vincula 19.500 prestadores de serviço pessoa jurídica a esta obrigação. Em comparação a 2013, observou-se um crescimento de 24,9% de empresas credenciadas a emitir NFS-e, sendo 5,74% microempresas ou empresas de pequeno porte, optantes do Simples Nacional.

No período de 01/01/2014 a 31/12/2014 foram geradas 27.295.700 NFS-e, o que perfaz um aumento de 20,97% em relação a 2013, que importou no aumento de 30,17% do montante acumulado de NFS-e emitidas desde o início do projeto, em apenas um ano, que passou de 63,19 milhões de registros em 31/12/2013 para 90,49 milhões de registros em 31/12/2014.

Conforme apurado até 30/11/2015, em média cerca de 92 mil documentos eletrônicos foram gerados diariamente, representando um acréscimo de 22,6% em relação a 2014. Até 12/05/2016, 73.887 pessoas jurídicas prestadoras de serviço estabelecidas no Município estavam credenciadas a emitir NFS-e. Em comparação a 2014, observou-se um crescimento de 72,43% de empresas credenciadas a emitir NFS-e. No período de 01/01/2015 a 30/11/2015 foram geradas 29.089.282 NFS-e, que perfaz um aumento de 6,57% em relação a todo ano de 2014, que importou no aumento de 32,15% do montante acumulado de NFS-e emitidas desde o início do projeto, em menos de um ano, que passou de 90,49 milhões de registros em 31/12/2014 para 119,58 milhões de registros em 30/11/2015.

RECEITA DE ISSQN 2013 - 2019		
Exercício	R\$ milhões	Variação Nominal %
2013	925,82	-
2014	1.124,49	21,5%
2015	1.184,42	5,3%
2016	1.218,42	2,9%

2017	1.304,44	7,1%
2018	1.415,28	8,5%
2019	1.533,60	8,4%

Fonte: SOF - 2013 a 2015

Valores projetados PARA 2016 A 2019

ARRECADAÇÃO DAS TAXAS

RECEITA DAS TAXAS 2013 - 2019		
Exercício	R\$ milhões	Variação Nominal %
2013	164,20	-
2014	219,79	33,9%
2015	240,99	9,6%
2016	271,26	12,6%
2017	291,02	7,3%
2018	311,15	6,9%
2019	327,83	5,4%

Fonte: SOF - 2013 a 2015

Valores projetados para 2016 a 2019

III - ARRECADAÇÃO DO ITBI

Estão sendo desenvolvidas ações de acompanhamento dos lançamentos de novos empreendimentos imobiliários para atualização da base de cálculo de ITBI, tornando-a condizente com o mercado imobiliário e de monitoramento das transações imobiliárias objeto de ITBI para acerto de base de cálculo de futuras transações.

RECEITA DE ITBI 2013 - 2019		
Exercício	R\$ milhões	Variação Nominal %
2013	350,20	-
2014	386,25	10,3%
2015	392,20	1,5%
2016	373,07	-4,9%
2017	376,80	1,0%
2018	387,73	2,9%
2019	400,13	3,2%

Fonte: SOF - 2013 a 2015

2016 a 2019 - valores projetados

IV - OUTRAS FONTES DE RECEITAS

A receita proveniente do Imposto de Renda Retido na Fonte decorre principalmente das retenções na fonte da folha de pessoal e de serviços prestados à administração pública e foi projetada em função da participação relativa do IRRF sobre a folha de pagamento nos anos anteriores e tendo como referência os gastos com pessoal previstos no próximo triênio.

As receitas de contribuições previdenciárias constituem os recursos arrecadados com as contribuições patronal e do servidor, destinadas ao custeio do Regime Próprio de Previdência Social. Os valores projetados para os anos de 2017 a 2019 tiveram como referência os gastos com pessoal previstos para o mesmo período, os quais servem como base para o cálculo das contribuições.

As outras receitas de contribuição se referem aos ingressos para o custeio do serviço de iluminação pública e foram projetadas conforme os parâmetros macroeconômicos, aliados à execução até o mês de abril do presente exercício.

A Receita Patrimonial refere-se ao resultado financeiro da fruição do patrimônio, seja decorrente de bens mobiliários ou imobiliários, seja de participação societária. Os valores da receita foram estimados com base no fluxo da arrecadação recente e previsões sobre o desempenho futuro.

As transferências correntes são recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, independentemente de contraprestação direta de bens e serviços. Elas podem ser distribuídas em transferências da União, do Estado, as transferências multigovernamentais e as transferências de convênios.

V - TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS, NEGOCIADAS E DEMAIS RECEITAS

V.I - Valor Adicionado Fiscal – VAF

Trata-se de critério de distribuição de receitas tributárias transferidas ao Município, tendo impacto direto na arrecadação decorrente do ICMS, IPI-Exportação e Lei Kandir (LC nº 87/96).

O índice de VAF é apurado anualmente com base no valor das mercadorias saídas, acrescido do valor das prestações de serviços, no território do Município, deduzido o valor das mercadorias entradas, em cada ano civil, a partir dos registros constantes dos documentos fiscais e declarações (DAMEF) das operações de que participam produtores, indústrias e comerciantes estabelecidos no Município. O resultado da apuração de um ano no VAF gera impacto na arrecadação das receitas mencionadas nos dois exercícios subsequentes.

A despeito de possuir o maior e mais expressivo centro comercial do Estado de Minas Gerais, Belo Horizonte vem sofrendo sistemática redução do seu índice de participação no VAF estadual, provocado, em grande medida pela(o):

- expansão das plantas industriais e de extração mineral nos demais Municípios do interior do Estado (Colar Metropolitano e Sul de MG em especial), *vis-à-vis* as restrições de ordem locacional para instalação desses empreendimentos na reduzida área territorial disponível do Município;

- deslocamento dos centros de distribuição dos produtos vendidos no Município, para localidades do seu entorno;

- privilégio e prevalência do critério da origem da produção e não da realização da renda local mediante consumo, na apuração do índice.

Em contraponto e no sentido de minimizar os efeitos desta tendência, a SMF mantém equipe dedicada ao acompanhamento, auditoria e defesa no Município na apuração do índice de Valor Adicionado Fiscal - VAF. Cerca de R\$ 90,3 milhões, ou 10,4% do valor das transferências de ICMS, IPI-Exportação e Lei Kandir recebidas pelo Município em 2015, que totalizou o montante de R\$ 867,2 milhões, são atribuídos às ações empreendidas pela equipe dedicada ao acompanhamento, auditoria e apuração do índice de Valor Adicionado Fiscal - VAF de Belo Horizonte.

Em face dos resultados obtidos, ao longo do triênio 2017/2019 a Administração Tributária do Município pretende incrementar e aperfeiçoar os procedimentos de auditoria e controle das operações que determinam o índice de VAF de Belo Horizonte. Neste sentido, medidas administrativas e judiciais serão adotadas para ampliar o acesso a dados e critérios utilizados pelo Estado de Minas Gerais na apuração do índice de VAF, por meio do compartilhamento de todas as DAMEFs estaduais, inclusive de contribuintes de outros Municípios. Esta ação demandará a implementação de mecanismos de tecnologia da informação e comunicação, para auxiliar a verificação das informações apresentadas pelos contribuintes, acesso às bases de dados das notas fiscais estaduais e ao SPED Fiscal (EFD).

Por outro lado, estando a EC nº 87/2015 transferindo parte da arrecadação do ICMS para o destino, é preciso repensar os critérios para determinação do repasse de ICMS, avaliando a inclusão do destino como critério para recebimento dessa parcela pelos Municípios.

TRANSFERÊNCIA ICMS - 2013 - 2019		
Exercício	R\$ milhões	Variação Nominal %
2013	855,42	-
2014	876,23	2,4%
2015	846,05	-3,4%
2016	899,44	6,3%
2017	962,94	7,1%
2018	1.044,76	8,5%
2019	1.132,11	8,4%

Fonte: SOF - 2013 a 2015

Valores projetados para 2016 a 2019

TRANSFERÊNCIA FPM - 2013 - 2019		
Exercício	R\$ milhões	Variação Nominal %
2013	365,71	-

2014	404,53	10,6%
2015	427,63	5,7%
2016	437,83	2,4%
2017	468,74	7,1%
2018	508,57	8,5%
2019	551,09	8,4%

Fonte: SOF - 2013 a 2015

Valores projetados para 2016 a 2019

TRANSFERÊNCIA IPVA - 2013 - 2019		
Exercício	R\$ milhões	Variação Nominal %
2013	438,31	-
2014	481,09	9,8%
2015	526,81	9,5%
2016	564,40	7,1%
2017	604,25	7,1%
2018	655,59	8,5%
2019	710,40	8,4%

Fonte: SOF - 2013 a 2015

Valores projetados para 2016 a 2019

VI - TRANSFERÊNCIAS NEGOCIADAS E DEMAIS RECEITAS

As receitas de convênios foram projetadas considerando os projetos já formalizados e com previsão de formalização entre a Prefeitura e outros entes, tais como governo federal e governo estadual e instituições privadas.

Dentre as Demais Transferências Correntes, vale destacar a receita de transferência de recursos do Sistema Único de Saúde - SUS, repasse Fundo a Fundo, para atendimentos aos programas de atenção básica, procedimentos de alta e média complexidade e outros programas financiados por repasses regulares e automáticos.

Incluem-se também repasses do Fundo Nacional de Assistência Social e do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação e a transferência multigovernamental que registra o valor total dos recursos recebidos do FUNDEB, independentemente do valor que foi deduzido para a formação do fundo. Todas estas transferências foram projetadas considerando-se o histórico da arrecadação e os parâmetros econômicos já citados.

Dentre as demais receitas correntes, destacam-se a receita de serviços, que registra o valor da arrecadação da prestação de serviços como atividades comerciais, de transporte, de saúde, de armazenagem etc., e outras receitas correntes, em que o maior valor refere-se à arrecadação da dívida ativa tributária.

VII - ARRECADAÇÃO DÍVIDA ATIVA

A queda na arrecadação da Dívida Ativa até o exercício de 2016 se deve ao fato de que no exercício de 2014 ocorreu a Emissão de Debêntures referentes à Cessão de Direitos de Crédito do fluxo financeiro de 65.186 parcelamentos durante o período de 7 anos, formalizada em 1º de abril de 2014, entre o Município, a PBH Ativos S.A. e Instituições Financeiras.

Além disso, a queda deu-se em virtude de descontos atraentes concedidos pelo Programa EM DIA COM A CIDADE, realizados nos biênios 2014/2015 e 2015/2016, para que pessoas físicas ou jurídicas regularizassem seus débitos com o Município. Esses descontos atingiram o montante de R\$ 174 milhões; não obstante, propiciaram uma arrecadação de R\$ 165 milhões, que tiveram o principal propósito de contribuir com mais recursos para que o Município pudesse atender aos seus cidadãos, principalmente, nas áreas de educação, saúde e segurança.

O Município passou a utilizar o Protesto Extrajudicial como mais um meio de cobrança de créditos tributários e não tributários inscritos em Dívida Ativa, somando-se aos procedimentos já adotados pela administração até então a cobrança administrativa (através da emissão de guias) e a execução fiscal. A 1ª remessa de Certidões de Dívida Ativa - CDA aos Cartórios de Protesto ocorreu em 25 de novembro de 2013, proporcionando uma arrecadação até 31 de dezembro de 2015 de montante superior a R\$ 20 milhões com os protestos.

A partir de julho de 2015, o Município começou a enviar grandes volumes de CDAs para os Cartórios de Protestos por meio do procedimento do Protesto Extrajudicial Eletrônico, autorizado pela Corregedoria do Tribunal de Justiça de Minas Gerais - TJMG. Destarte, passaram a ser encaminhadas em média 20.000 CDAs por mês, motivo pelo qual esperamos arrecadar em 2016 algo em torno de R\$ 40 milhões com o procedimento.

O Protesto Extrajudicial foi adotado com o objetivo de ampliar a capacidade de cobrança por meio da simplificação de procedimentos, bem como estimular o devedor a regularizar sua situação fiscal ao inviabilizar o consumo a crédito por meio de sua inclusão nos Cadastros de Proteção ao Crédito (SERASA/SPC), e ainda possibilitar maior eficácia na recuperação de créditos inscritos em Dívida Ativa ao evitar a morosidade e os elevados custos dos procedimentos da cobrança judicial.

Com a celebração de convênio entre a União e o Município de Belo Horizonte, em 2012, foi delegada a inscrição e cobrança, administrativa e judicial, da Dívida Ativa dos tributos de competência municipal incluídos no Simples Nacional.

Esses créditos foram inscritos na Dívida Ativa do Município em março de 2015, totalizando um montante de aproximadamente R\$ 17 milhões, e correspondem aos débitos do ISSQN apurados até 2013. Esse montante tende a se elevar, considerando a ampliação dos limites de faturamento anual para enquadramento no regime simplificado mediante a correção das faixas de faturamento

e a inclusão de empresas que hoje operam na informalidade, bem como outras alterações na Lei Complementar nº 123/2006, que podem expandir o número de empresas enquadradas como microempresa ou de pequeno porte no regime do Simples Nacional, ora inscritas no Município.

Estima-se uma recuperação anual de 33% com a cobrança desses créditos do ISSQN, considerando que inadimplência do contribuinte acarretará sua exclusão do Simples Nacional. Em 2015 esse montante atingiu R\$ 8,11 milhões.

Além disso, existe uma atuação permanente da Comissão de Acompanhamento dos Grandes Devedores, Portaria Conjunta SMF/PGM nº 001/2015, para cobrança dos créditos de maior valor, devidos por pessoas físicas e jurídicas, objetivando a recuperação de expressivo volume de receitas oriundas de créditos já vencidos, de difícil conversão em renda, com incremento orçamentário-financeiro, impulsionando novos investimentos do Município. Para o desenvolvimento desse trabalho a Secretaria Municipal de Finanças conta com a parceria da Procuradoria-Geral do Município e do Ministério Público Estadual.

O montante de débitos a ser trabalhado pela Comissão é de aproximadamente R\$ 2,7 bilhões, devidos por contribuintes com dívida consolidada superior a R\$ 1 milhão, sendo arrecadado até dezembro de 2015 o valor de R\$ 22,11 milhões.

Foram adotadas também outras ações e medidas que impactarão a arrecadação da Dívida Ativa nos exercícios de 2017 a 2019, a saber:

- alteração na legislação que permite a extinção de créditos tributários e não tributários mediante a utilização de precatórios judiciais - Lei nº 7.640/1999 e Decreto nº 11.620/2004, visando ampliar a autorização legal para possibilitar a compensação de débitos com fato gerador ocorrido até 31 de dezembro de 2014 (art. 6º da Lei nº 10.876/2015). Isto com o objetivo de ampliar o espectro de possibilidades para regularização de débitos posto à disposição dos contribuintes e, consequentemente, reduzir o passivo de precatórios devidos pelo Município de Belo Horizonte, da ordem de mais de R\$ 400 milhões, gerando a oportunidade de compensação financeira, que no biênio 2014/2015 foi de aproximadamente R\$ 20 milhões;

- alteração da legislação instituidora do Programa Esporte para Todos, que permite às entidades desportivas e recreativas habilitadas em programas de natureza social, educativa ou desportiva, a compensação de débitos constantes em Dívida Ativa, visando ampliar a autorização legal para possibilitar a compensação de débitos com fato gerador ocorrido até 31 de dezembro de 2014 (art. 7º da Lei nº 10.876/2015). Isto com o objetivo de destinar condições favoráveis para regularização dessas entidades, responsáveis por débitos do Imposto sobre a Propriedade Territorial e Predial Urbana - IPTU junto ao Fisco Municipal em montante superior a R\$ 20 milhões, que cumprem uma função social relevante ao proporcionar a possibilidade de prática de atividades esportivas como mais uma opção de lazer aos cidadãos belo-horizontinos, sobretudo para crianças e jovens das comunidades mais carentes, auxiliando o poder público a garantir o direito ao lazer previsto no art. 6º da Constituição Federal de 1988;

- alteração da legislação instituidora do Programa BH Mais Saúde, permitindo a extinção de até 90% (noventa por cento) do valor dos créditos relativos ao Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN mediante compensação por meio da prestação de serviços de assistência à saúde humana vinculados ao Sistema Único de Saúde - SUS, visando ampliar a autorização legal para possibilitar a compensação de débitos com fato gerador ocorrido até 31 de dezembro de 2014 (art. 9º da Lei nº 10.876/2015). Isto com o objetivo de oferecer aos prestadores de serviços de assistência à saúde humana, estabelecidos no Município e responsáveis atualmente por débitos junto ao Fisco Municipal em montante superior a R\$ 200 milhões, a possibilidade de promover sua regularização e manter-se regular com o pagamento de débitos relativos ao ISSQN, mediante a compensação com os valores atribuídos pela prestação de seus serviços ao Sistema Único de Saúde - SUS.

VIII - RECEITAS DE CAPITAL

As receitas de capital são as provenientes da realização de recursos financeiros oriundos da conversão, em espécie, de bens e direitos, os recursos de outras pessoas de direito público ou privado, destinados a atender despesas classificáveis em despesas de capital. Compreendem as operações de crédito, alienação de bens, transferências de capital e outras.

A Prefeitura tem mantido um volume de operações de crédito para financiamento dos investimentos, e está prevista para os próximos exercícios a continuidade dos empréstimos contratados e os em fase de negociação, que já possuem autorização legislativa. Destacam-se as operações de crédito com a Caixa Econômica Federal para financiar os programas Pró-Moradia, Pró-Transporte e contrapartida do Minha Casa Minha Vida, com o BNDES, a fim de captar recursos do Programa de Modernização da Administração Tributária - PMAT, com o BID para o programa DRENURBS e para financiamento de investimentos previstos no Programa de Governo e no Orçamento Participativo.

Para as demais receitas de capital, foram consideradas as negociações de formalização de convênios para a realização de investimentos no Município.

2.2 - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais de 2017 a 2019 para as despesas

As metas anuais para as despesas da Prefeitura Municipal de Belo Horizonte foram projetadas com base na sua evolução histórica, considerando os índices de variação de preços, a variação do PIB, os compromissos legais e as variações nas políticas públicas constantes dos instrumentos de planejamento.

Os valores dos grupos de despesas previstas para o triênio estão consolidados na Tabela 1.4.

Tabela 1.4
Total das Despesas

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	R\$ milhares		
	2017	2018	2019
DESPESAS CORRENTES (I)	9.073.170	9.697.771	10.332.423
Pessoal e Encargos Sociais	4.292.207	4.607.307	4.942.666
Juros e Encargos da Dívida	285.612	316.017	307.473
Outras Despesas Correntes	4.495.351	4.774.447	5.082.285
DESPESAS DE CAPITAL (II)	1.189.283	1.082.595	1.003.355
Investimentos	906.722	806.806	694.709
Inversões Financeiras	340	340	340
Amortização da Dívida	282.220	275.449	308.306
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)			
TOTAL (IV)=(I+II+III)	10.262.453	10.780.366	11.335.778

Fonte - SMPL/SMF

2.2.1 - Despesas Correntes

Despesas correntes são aquelas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital e são compostas pelos seguintes grupos de natureza de despesa: Pessoal e Encargos Sociais, Juros e Encargos da Dívida e Outras Despesas Correntes.

A projeção da despesa com Pessoal e Encargos Sociais para os anos de 2017 a 2019 foi baseada no crescimento vegetativo da folha de pagamentos, além índices de variação de preços.

A projeção da despesa com Juros e Encargos da Dívida foi baseada nos termos dos pagamentos pactuados nos contratos das operações já contratadas além da previsão das operações em negociação.

A projeção do grupo Outras Despesas Correntes teve como parâmetro os valores executados em anos anteriores, incorporando-se a projeção da inflação e a variação do PIB, levando-se também em consideração as vinculações constitucionais e legais.

2.2.2 - Despesas de Capital

As despesas de capital são aquelas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. São compostas pelos seguintes grupos de natureza de despesa: Investimentos, Inversões Financeiras e Amortização da Dívida.

A projeção da despesa com Investimentos para os exercícios de 2017 a 2019 levou em consideração o cronograma das obras e outros investimentos em andamento, financiados com recursos de operação de crédito e advindos de convênios diversos com a União e o Governo do Estado de Minas Gerais, bem como com recursos diretamente arrecadados pelo Município.

As despesas com amortização da dívida foram também baseadas nos termos dos pagamentos pactuados nos contratos das operações já contratadas além da previsão das operações em negociação.

III - Metodologia e Memória de Cálculo para o Resultado Primário

O resultado primário, segundo critério determinado pela Secretaria do Tesouro Nacional, corresponde à diferença entre as receitas e despesas não financeiras, ou seja, as receitas previstas deduzidas de rendimentos de aplicações financeiras, de operações de crédito e de alienação de ativos e despesas liquidadas deduzidas de pagamento de encargos e amortização da dívida.

A Tabela 1.5 apresenta os resultados primários do Município de Belo Horizonte constantes das LDOs de 2014 a 2016 e os projetados para 2017 a 2019.

Tabela 1.5

META FISCAL - RESULTADO PRIMÁRIO						
R\$ milhares						
ESPECIFICAÇÃO	2014	2015	2016	2017	2018	2019
RECEITAS CORRENTES (I)	8.021.054	8.969.695	9.668.308	9.891.997	10.539.752	11.245.870
Aplicações Financeiras (II)	55.134	38.570	172.666	226.212	238.427	250.349
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III) = (I-II)	7.965.920	8.931.125	9.495.642	9.665.785	10.301.324	10.995.521
RECEITAS DE CAPITAL (IV)	1.529.058	1.131.666	848.102	951.901	536.934	394.004
Operação de Crédito (V)	966.258	863.396	577.548	755.711	329.129	182.331
Alienação de Ativos (VI)	50.000	3.270	13.800	50.000	50.000	50.000
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VII) = (IV-V-VI)	512.800	265.000	256.754	146.191	157.805	161.673
RECEITAS PRIMÁRIAS (VIII)=(III+VII)	8.478.720	9.196.125	9.752.396	9.811.976	10.459.129	11.157.194
DESPESAS CORRENTES (IX)	7.095.568	8.283.966	8.856.378	9.073.170	9.697.771	10.332.423
Juros e Encargos da Dívida (X)	190.781	172.788	299.261	285.612	316.017	307.473
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XI)=(IX-X)	6.904.787	8.111.178	8.557.117	8.787.558	9.381.754	10.024.951
DESPESAS DE CAPITAL (XII)	2.233.881	1.583.355	1.496.415	1.189.283	1.082.595	1.003.355
Amortização da Dívida (XIII)	198.233	154.852	204.137	282.220	275.449	308.306
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XIV)=(XII-XIII)	2.035.648	1.428.503	1.292.278	907.063	807.146	695.049
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XV)						
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVI)=(XI+XIV+XV)	8.940.435	9.539.681	9.849.395	9.694.620	10.188.900	10.720.000
RESULTADO PRIMÁRIO (VIII-XVI)	(461.715)	(343.556)	(96.999)	117.355	270.229	437.194

Fonte: Lei de Diretrizes Orçamentárias 2014, 2015, 2016 / SMF e SMPL

IV - Metodologia e Memória de Cálculo para o Resultado Nominal

O Resultado Nominal tem como objetivo medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida em um determinado período e representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida de um exercício financeiro em relação ao período anterior.

A metodologia e a memória de cálculo do Resultado Nominal têm como referência o art. 4º, § 2º, inciso II, da Lei de Responsabilidade Fiscal e estão apresentadas na Tabela 1.6.

Tabela 1.6

META FISCAL - RESULTADO NOMINAL

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	2014 (b)	2015 (c)	2016 (d)	2017 (e)	2018 (f)	2019 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	4.123.459	5.051.549	5.457.587	5.383.834	5.713.367	5.857.645
DEDUÇÕES (II)	601.333	411.960	884.476	217.043	228.763	240.201
Ativo Disponível	1.172.940	1.184.513	1.787.058	1.065.244	1.122.767	1.178.905
Haveres Financeiros				31.501	33.203	34.863
(-) Restos a Pagar Processados	571.607	772.553	902.582	879.702	927.206	973.567
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III)=(I-II)	3.522.126	4.639.589	4.573.111	5.166.791	5.484.604	5.617.444
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)				-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)				-	-	-
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA VI = (III+IV-V)	3.522.126	4.639.589	4.573.111	5.166.791	5.484.604	5.617.444
RESULTADO NOMINAL (VIII-XVI)				(e-d) *	(f-e)	(g-f)
	872.633	818.001	924.470	723.174	317.813	132.840

Fonte: Lei de Diretrizes Orçamentárias 2014, 2015, 2016 / SMF e SMPL

(e-d) * Refere-se à diferença do valor da Dívida Consolidada Líquida prevista para 2017 e da atualizada prevista para 2016

I.2 - Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior

Este demonstrativo visa comparar o resultado efetivamente realizado em 2015 com as metas fixadas na Lei nº 10.745 de 01/08/2014 - Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2015.

A Tabela 2.1 demonstra essa comparação e destaca as informações referentes às receitas totais e primárias, despesas totais e primárias, resultado primário, resultado nominal e dívida pública consolidada e líquida.

Tabela 2.1

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

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em 2015 (a)	Metas Realizadas em 2015 (b)	Variação	
			Valor (c)=(b-a)	% (d)=(b/a)*100
Receita Total	10.500.650	9.015.566	(1.485.084)	85,86%
Receitas Primárias (I)	9.196.125	8.528.895	(667.230)	92,74%
Despesa Total	9.867.321	8.662.786	(1.204.535)	87,79%
Despesas Primárias (II)	9.539.681	8.289.539	(1.250.142)	86,90%
Resultado Primário (III) = (I) - (II)	(343.556)	239.355	582.911	-69,67%
Resultado Nominal	818.001	700.905	(117.096)	85,69%
Dívida Pública Consolidada	5.051.549	4.127.854	(923.695)	81,71%
Dívida Consolidada Líquida	4.639.589	4.127.854	(511.735)	88,97%

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal

A Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2015 em seu anexo I-2 estabeleceu que a execução da Lei Orçamentária seria compatível com a obtenção de um déficit primário de R\$ 343,6 milhões, segundo os parâmetros econômicos projetados pelo Governo Federal no Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2015 de crescimento do PIB de 3,0% e 4,0% em 2016 e 2017 e uma inflação de 5,0% ao ano para 2015 e 4,5% para os exercícios de 2016 e 2017.

Durante o exercício de 2015 o Brasil enfrentou uma inflação crescente, com a taxa atingindo 10,7%, além da queda do PIB de 3,8%, gerando uma frustração da receita primária, principalmente dos componentes diretamente associados à atividade econômica, tanto arrecadados diretamente pelo Município como pelos transferidos pelo Governo Federal e pelo Governo de Minas Gerais.

Diante desse cenário, houve necessidade de reequilibrar as finanças municipais, com otimização da execução dos recursos orçamentários e com ajustes nos diversos componentes das despesas municipais, principalmente nos investimentos, que também não contaram com os financiamentos e repasses previstos na elaboração da LDO/2015.

O resultado nominal foi inferior ao previsto na LDO/2015 também devido à frustração da realização de novas operações de crédito, o que gerou uma diminuição na dívida consolidada prevista inicialmente.

I. 3 - Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Metas Fiscais Fixadas nos Três Exercícios Anteriores

Em atendimento ao disposto no inciso II do § 2º do art. 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal apresentamos o demonstrativo das metas anuais comparadas com as metas anuais fixadas nos três exercícios anteriores, combinando a execução passada com as perspectivas futuras, visando a validação dessas últimas.

A Tabela 3.1 apresenta a preços correntes o comparativo das metas anuais fixadas nos três exercícios anteriores (2014 a 2016), com as projetadas para o período de 2017 a 2019 e a Tabela 3.2 apresenta o mesmo comparativo a preços constantes, utilizando como índice de correção o IPCA-E (base 2016=100).

Tabela 3.1

AMF - Demonstrativo 3 (LRF, art. 4º, §2, inciso II)						R\$ milhares
ESPECIFICAÇÃO	Valores a Preços Correntes					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Receita Total	9.895.550	10.500.650	10.921.763	10.843.898	11.076.686	11.639.873
Receitas Primárias (I)	8.478.720	9.196.125	9.752.396	9.811.976	10.459.129	11.157.194
Despesa Total	9.329.449	9.867.321	9.769.855	10.262.453	10.780.366	11.335.778
Despesas Primárias (II)	8.940.435	9.539.681	9.849.395	9.694.620	10.188.900	10.720.000
Resultado Primário (III) = (I) - (II)	(461.715)	(343.556)	(96.999)	117.355	270.229	437.194
Resultado Nominal	872.633	818.001	924.470	723.174	317.813	132.840
Dívida Pública Consolidada	4.123.459	5.051.549	5.457.587	5.383.834	5.713.367	5.857.645
Dívida Consolidada Líquida	3.522.126	4.639.589	4.573.111	5.166.791	5.484.604	5.617.444

Fonte: SMF, SMPL

Tabela 3.2

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

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	Valores a Preços Constantes					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Receita Total	11.714.145	11.449.984	10.921.763	10.163.198	9.821.584	9.810.813
Receitas Primárias (I)	10.036.931	10.027.521	9.752.396	9.196.051	9.274.003	9.403.980
Despesa Total	11.044.006	10.759.398	9.769.855	9.618.251	9.558.840	9.554.502
Despesas Primárias (II)	10.583.500	10.402.137	9.849.395	9.086.063	9.034.393	9.035.486
Resultado Primário (III) = (I) - (II)	(546.569)	(374.616)	(96.999)	109.989	239.609	368.495
Resultado Nominal	1.033.005	891.954	924.470	677.779	281.802	111.966
Dívida Pública Consolidada	4.881.264	5.508.245	5.457.587	5.045.876	5.065.984	4.937.190
Dívida Consolidada Líquida	4.169.419	5.059.041	4.573.111	4.842.457	4.863.142	4.734.733

Fonte: SMF, SMPL

I. 4 - Evolução do Patrimônio Líquido do Município de Belo Horizonte

O demonstrativo do Patrimônio Líquido, Tabela 4.1, tem por finalidade evidenciar a evolução do patrimônio da Prefeitura, compreendendo a diferença entre o ativo e o passivo no exercício financeiro e compõe os dados de todos os órgãos da Administração Direta e Indireta e Empresas Dependentes.

Tabela 4.1

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2013	%	2014	%	2015	%
Patrimônio Social e Capital Social	0		0		157.300.838	3,68
Reservas de Capital	0		0		1.036.397	0,02
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0		0		12.202.687	0,29
Demais Reservas	0		0		241	0,00
Resultados Acumulados	3.874.114.312	100,00	3.895.641.341	100,00	4.102.796.770	96,01
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0		0		-241	(0,00)
TOTAL	3.874.114.312	100,00	3.895.641.341	100,00	4.273.336.691	100,00

FONTE: Sistema SOF

REGIME PREVIDENCIÁRIO

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2013	%	2014	%	2015	%
Patrimônio Social e Capital Social	0		0		-	-
Reservas de Capital	0		0		-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0		0		-	-
Demais Reservas	0		0		-	-
Resultados Acumulados	-251.971.690	100,00	-260.334.974	100,00	-182.040.156	100,00
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0		0		-	-
TOTAL	-251.971.690	(6,50)	-260.334.974	(6,68)	-182.040.156	(4,26)

FONTE: Sistema SOF

Nota Explicativa: Os procedimentos metodológicos adotados e do banco de dados para apuração do Patrimônio Líquido do exercício de 2015 diferem de 2014 e 2013, tendo em vista as orientações editadas pela Secretaria do Tesouro Nacional através da Instrução de Procedimentos Contábeis -IPC n.º 04, padrão CASP.

I. 5 - Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos

O demonstrativo a seguir - Tabela 5.1 - tem como finalidade demonstrar a receita de capital oriunda da alienação de ativos, bem como sua aplicação nas despesas de capital nos exercícios de 2013 a 2015, dando transparência à utilização dos recursos obtidos, uma vez que o disposto no art. 44 da Lei de Responsabilidade Fiscal veda a aplicação desta receita no financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por lei ao regime de previdência.

Tabela 5.1

AMF - Demonstrativo 5 (LRF, art 4º, §2, inciso III)		R\$ 1,00	
RECEITAS REALIZADAS	2013	2014	2015
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	3.114.095	231.933.618	103.100.332
Alienação de Bens Móveis	9	230.991.089	97.296.974
Alienação de Bens Imóveis	3.114.086	942.529	5.803.358
DESPESAS EXECUTADAS	2013	2014	2015
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	3.114.095	231.933.618	103.100.332
DESPESAS DE CAPITAL			
Investimentos	3.114.095	231.933.618	103.100.332
SALDO FINANCEIRO	2013	2014	2015
VALOR (III)	-	-	-

Fonte - Sistema SOF

I. 6 - Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do Regime Próprio de Previdência (art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”, da Lei Complementar nº 101/00)

PREFEITURA MUNICIPAL DE BELO HORIZONTE

Relatório de Avaliação Atuarial

Fundo Financeiro Fufin

1. Objetivo

Reavaliar a situação financeira e atuarial do Fundo Financeiro do Regime Próprio de Previdência Social do Município de Belo Horizonte, referente ao exercício de 2015, conforme ditames da Portaria MPS nº 402/2008, Portaria MPS nº 403/2008 e Lei nº 10.362/2011.

Foi observada a legislação que regulamenta o Sistema de Previdência do Servidor Público, bem como a base cadastral fornecida pelo RPPS.

São objetivos específicos:

- descrever as coberturas existentes e as condições gerais de concessão dos benefícios, bem como os parâmetros atuariais adotados;
- descrever as estatísticas do perfil populacional do conjunto de ativos, aposentados e pensionistas;
- calcular o plano de custeio previdenciário, bem como a projeção dos montantes necessários para o cumprimento das obrigações;
- analisar o equilíbrio atuarial e financeiro do Fufin, verificando se as contribuições praticadas no sistema são suficientes para pagar os compromissos estabelecidos e descrevendo a forma de financiamento do custeio;
- emitir parecer conclusivo avaliando a situação atuarial do ente previdenciário.

A avaliação considera a reestruturação do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Belo Horizonte, definida nos termos da Lei nº 10.362/2011, com características refletidas nos resultados demonstrados.

2. Parâmetros Técnicos Atuariais

Foram consideradas as seguintes bases técnicas:

- taxa real de juros correspondente a 0,00% ao ano;

- crescimento salarial¹ de 1,00% ao ano;
- crescimento de benefício de 0,00% ao ano;
- rotatividade de 0,00% ao ano;
- tábuas biométricas:
 - Sobrevivência de Válido: IBGE-2013;
 - Mortalidade de Válido: IBGE-2013;
 - Entrada em Invalidez: Álvaro Vindas;
 - Mortalidade de Inválidos: IBGE-2013.
- foi utilizada família informada para ativos e beneficiários;
- custo administrativo² correspondente a 0,10% do total da remuneração, proventos de aposentadorias e de pensões concedidas aos segurados e beneficiários do RPPS, conforme determinado no art. 130 da Lei Municipal nº 10.362/2011. As despesas administrativas do Fufin serão custeadas pelo BHPrev;
- estudos realizados com as bases de dados fornecidas pelo RPPS, nos últimos três exercícios, indicaram que a maior parte dos participantes ativos que já alcançaram a elegibilidade não requerem o benefício no primeiro momento. Sendo assim, foi considerada a postergação de 3 (três) anos para o início da concessão dos benefícios programados, apontada como mais próxima da realidade da massa de participantes, segundo o comportamento analisado.

3. Descrição das Coberturas do Plano de Benefícios

O Fundo Financeiro do RPPS de Belo Horizonte, em conformidade com o disposto no art. 23 da Portaria MPS nº 402/2008, prevê a concessão dos seguintes benefícios:

- quanto ao segurado:
 - aposentadoria por invalidez;
 - aposentadoria compulsória;
 - aposentadoria voluntária integral;

¹ Conforme a Portaria MPS nº 403/2008, a taxa real de crescimento da remuneração ao longo da carreira deve ser, no mínimo, 1,00% ao ano.

² De acordo com o disposto na Portaria MPS nº 403/2008 a taxa de administração permitida será de até dois pontos percentuais do valor total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao regime próprio de previdência social.

- aposentadoria voluntária proporcional;
- aposentadoria especial de professor;
- aposentadoria especial do segurado portador de deficiência, do que exercia atividades de risco ou sob condições que prejudiquem a saúde ou a sua integridade física;
- licença para tratamento de saúde e por motivo de acidente em serviço;
- abono-família;
- licença-maternidade;
- quanto aos dependentes:
 - pensão por morte;
 - auxílio-reclusão.

3.1.1 Aposentadoria

Os critérios para concessão de aposentadoria do servidor público têm apresentado alterações com a Reforma da Previdência. As emendas constitucionais (ECs) nº 20, de 15/12/98, nº 41, de 19/12/03, e nº 47, de 06/07/05, instituíram novas regras de cálculo e elegibilidade para os benefícios oferecidos pelos Regimes Próprios de Previdência Social.

Com o intuito de facilitar o entendimento, as condições de elegibilidade estão descritas de acordo com a data de admissão do servidor, a seguir.

3.1.1.1 Condições para Servidores Admitidos até 16/12/98 - Benefícios Proporcionais

Os servidores admitidos até 16 de dezembro de 1998 podem optar pela aposentadoria voluntária e proporcional, denominada regra de transição. Nesse caso, será necessário cumprir o seguinte:

- 53 anos de idade e 35 anos de contribuição, se homem;
- 48 anos de idade e 30 anos de contribuição, se mulher.

Essa regra exige o cumprimento do tempo adicional de contribuição (também conhecido como pedágio) de 20,00%, calculado com base no tempo faltante para aposentadoria contado em 16/12/98.

Os professores que se aposentarem exclusivamente com tempo de efetivo exercício na função de magistério têm direito a um bônus, 17,00% para o homem e 20,00% para a mulher, calculado com base no tempo faltante para aposentadoria contado em 16/12/98.

3.1.1.2 Condições para Servidores Admitidos até 16/12/98 - Benefícios Integrais

A EC nº 47 traz nova regra de transição para a aposentadoria voluntária, destinada aos servidores que ingressaram no serviço público até 16/12/98. Nessa regra os benefícios são integrais, correspondentes à totalidade da remuneração do servidor no cargo efetivo em que se der a aposentadoria. Nesse caso, será necessário cumprir:

- 35 anos de contribuição, se homem, e 30 anos de contribuição, se mulher;
- idade mínima resultante da redução de 1 ano, relativamente aos limites de 60 anos para homem e 55 anos para mulher, para cada ano de contribuição que exceder a condição prevista no item acima;
- 25 anos de efetivo exercício no serviço público, 15 anos de carreira e 5 anos no cargo em que se der a aposentadoria.

3.1.1.3 Condições para Servidores Admitidos entre 16/12/98 e 31/12/03

Esses servidores têm direito à aposentadoria com benefício integral à totalidade de sua remuneração. Para tanto, será necessário cumprir simultaneamente:

- 60 anos de idade e 35 de contribuição, se homem, e 55 anos de idade e 30 anos de contribuição, se mulher;
- 20 anos de efetivo serviço público;
- 10 anos de carreira e 5 anos de efetivo exercício no cargo em que se der a aposentadoria.

Os professores que se aposentarem exclusivamente com tempo de efetivo exercício na função de magistério têm direito a uma redução de 5 anos na idade mínima e no tempo de contribuição.

3.1.2 Aposentadoria por Invalidez

Benefício concedido ao servidor considerado incapaz, de forma permanente, de exercer suas atividades no trabalho.

3.1.3 Licença para Tratamento de Saúde ou por Motivo de Acidente em Serviço

Benefício concedido ao servidor incapacitado de trabalhar seja por doença ou acidente, por mais de 15 dias consecutivos.

3.1.4 Abono-Família

Benefício concedido ao servidor com salário mensal de até R\$ 1.212,64 que possua filhos de até 14 anos ou filho inválido de qualquer idade.

O valor do benefício será de R\$ 41,37 por filho menor de 14 anos ou filho inválido de qualquer idade para os servidores com salário de até R\$ 806,80.

Para o servidor com salário superior a R\$ 806,80 e inferior a R\$ 1.212,64, o valor do benefício será de R\$ 29,16 para cada filho menor de 14 anos ou filho inválido de qualquer idade.

3.1.5 Licença-Maternidade

Benefício concedido à servidora nos 120 dias que ficar afastada do trabalho por causa do parto. O benefício foi estendido também para as mães adotivas. Nos casos de adoção, o benefício será de 120 dias se a criança tiver até um ano de idade, 60 dias se a criança tiver de um a quatro anos de idade e 30 dias se a criança tiver de quatro a oito anos de idade.

3.1.6 Pensão por Morte

Benefício concedido ao(s) dependente(s) em decorrência do falecimento do ativo ou aposentado.

3.1.7 Auxílio-Reclusão

Benefício concedido ao(s) dependente(s) do servidor recolhido à prisão desde que ele não esteja recebendo salário, auxílio-doença, aposentadoria ou abono de permanência em serviço.

4. Base de Dados

A base de dados foi fornecida pelo RPPS, referente a agosto de 2015. Sobre esta foram aplicados testes de consistência, após o que foi considerada adequada.

A apuração do tempo total de contribuição na data da aposentadoria considera o tempo anterior de RGPS e outros RPPS, fornecidos na base de dados.

O art. 11 da Portaria nº 403/2008 determina a fundamentação dos cálculos de compensação previdenciária a receber pelo RPPS em base cadastral atualizada, completa e consistente. Os registros levantados pelo RPPS de Belo Horizonte apontam histórico de pagamentos dos requerimentos já deferidos durante o exercício de 2015. No entanto, não há identificação dos segurados que recebem compensação, tanto do regime de origem quanto do instituidor. A ausência de informações individuais direciona os cálculos para uma análise de requerimentos apenas pelo montante auferido.

As hipóteses adotadas estão descritas abaixo:

- para os ativos, utilizou-se a data de admissão na PBH informada na base para calcular o tempo de contribuição;
- Composição Familiar dos Ativos: base cadastral fornecida pela Prefeitura;
- Composição Familiar dos Aposentados e Pensionistas: conforme informado na base de dados;
- para o cálculo da compensação previdenciária a receber e a pagar, foi considerado o valor médio *per capita* do fluxo mensal de compensação de requerimentos deferidos.

5. Perfil Estatístico

Conforme informações disponibilizadas na base de dados, o conjunto populacional do Fufin apresenta o seguinte perfil:

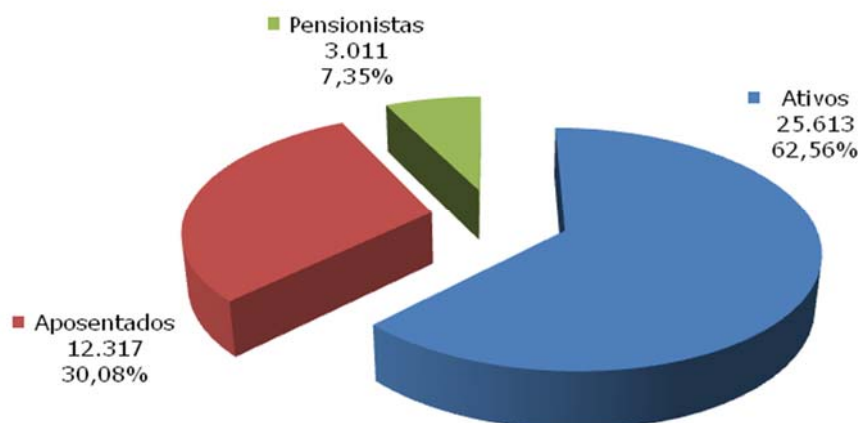
Tabela 1 - Conjunto Populacional do Fufin

Ano	Ativos	Aposentados	Pensionistas	Total
2014	26.871	11.790	2.972	41.633
2015	25.613	12.317	3.011	40.941

Fonte: Base de dados de agosto de 2014 e agosto de 2015

Há uma redução no número de segurados ativos quando se comparam os exercícios de 2014 e 2015. Por outro lado, a tendência de crescimento da quantidade de aposentados e pensionistas se confirma pelo quadro anterior.

Gráfico 1 - Quantidade de Segurados em 2015



Fonte: Base de dados de agosto de 2015

Essa proporção de ativos em relação a aposentados e pensionistas tende a diminuir no futuro. Os motivos: o plano está fechado a novos entrados; há aumento da sobrevida dos segurados, que se reflete tão somente nos grupos de inativos e de pensionistas.

5.1.1 Dos Ativos

O perfil estatístico da população é um fator que influencia diretamente na apuração do custeio previdenciário. Isso ocorre devido ao fato de a legislação previdenciária brasileira considerar critérios diferenciados para a concessão de benefícios de determinado grupo, como ocorre com as mulheres, que têm direito à redução no tempo de contribuição e idade mínima exigidos para a aposentadoria. O mesmo ocorre com os professores, de ambos os sexos, que também têm direito à redução.

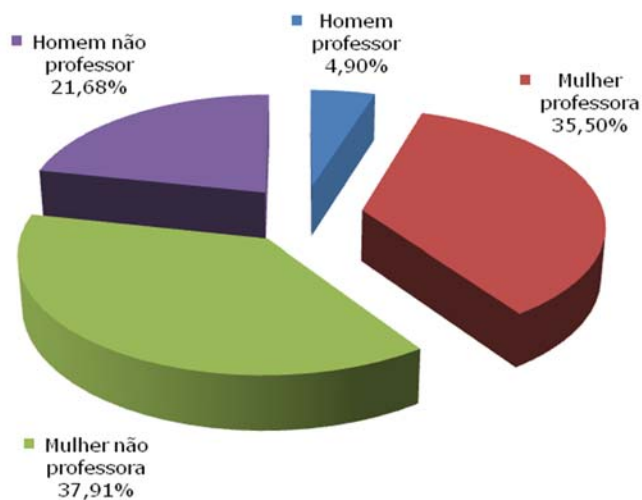
O perfil estatístico do grupo de ativos do Fufin é apresentado a seguir:

Tabela 2 - Participantes Ativos por Tipo de Entidade

Entidade	Masculino			Feminino		
	Qtde	Remuneração Média (R\$)	Idade Média	Qtde	Remuneração Média (R\$)	Idade Média
PBH - 0001	6.258	4.190,67	44,57	17.812	3.914,26	47,23
CMBH - 0002	121	12.140,99	46,82	142	11.926,17	46,26
HOB - 6000	278	3.555,67	39,01	713	2.780,32	38,80
FZB - 0013	85	2.391,19	44,71	57	3.133,08	43,12
FPM - 0014	14	3.330,22	40,86	19	3.746,21	36,63
FMC - 0015	53	3.557,96	37,28	61	4.348,26	37,39
TOTAL	6.809	4.276,87	44,32	18.804	3.930,63	46,84

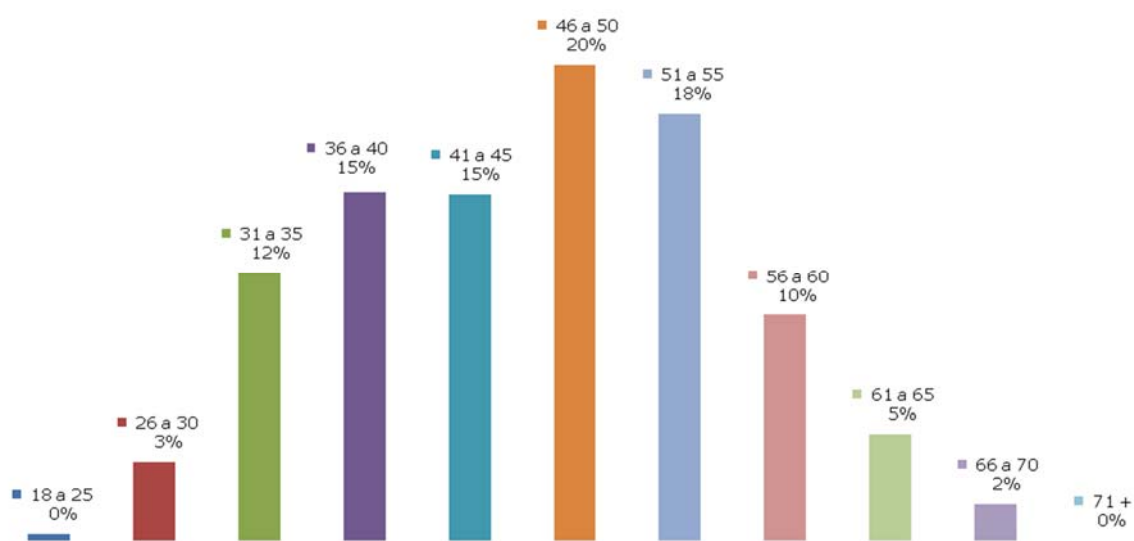
Fonte: Base de dados de agosto de 2015

Gráfico 2 - Ativos por Sexo e Carreira



Fonte: Base de dados de agosto de 2015

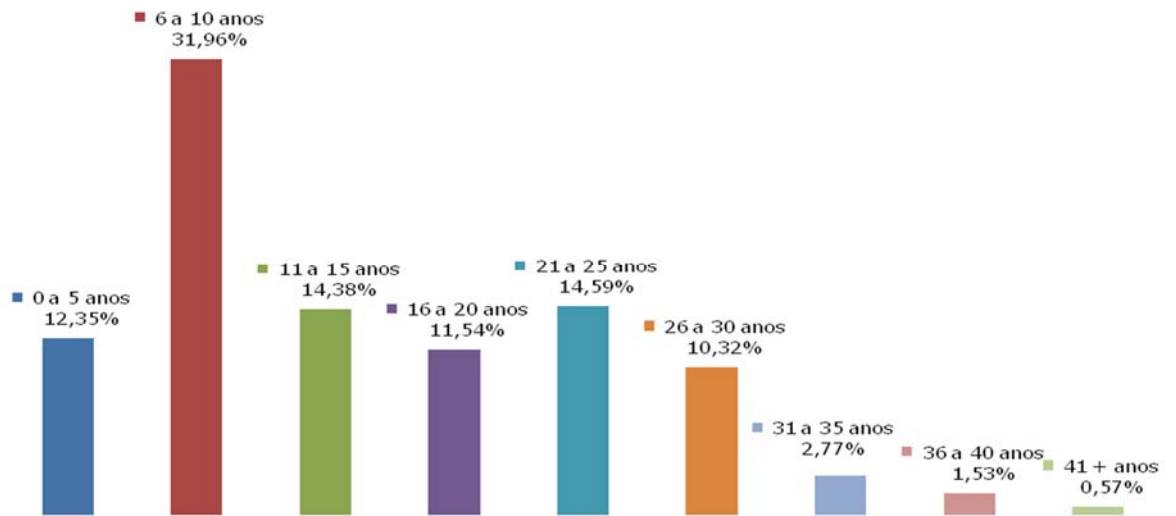
Gráfico 3 - Ativos por Faixa Etária



Fonte: Base de dados de agosto de 2015

Verifica-se que a maioria dos ativos se encontra na faixa etária de 46 a 50 anos. O gráfico permite a interpretação de que o Fufin é um plano maduro. Com a interrupção de ingressos, a trajetória nos próximos exercícios é a eliminação da faixa etária de 18 a 25 anos.

Gráfico 4 - Ativos por Tempo de Serviço Público

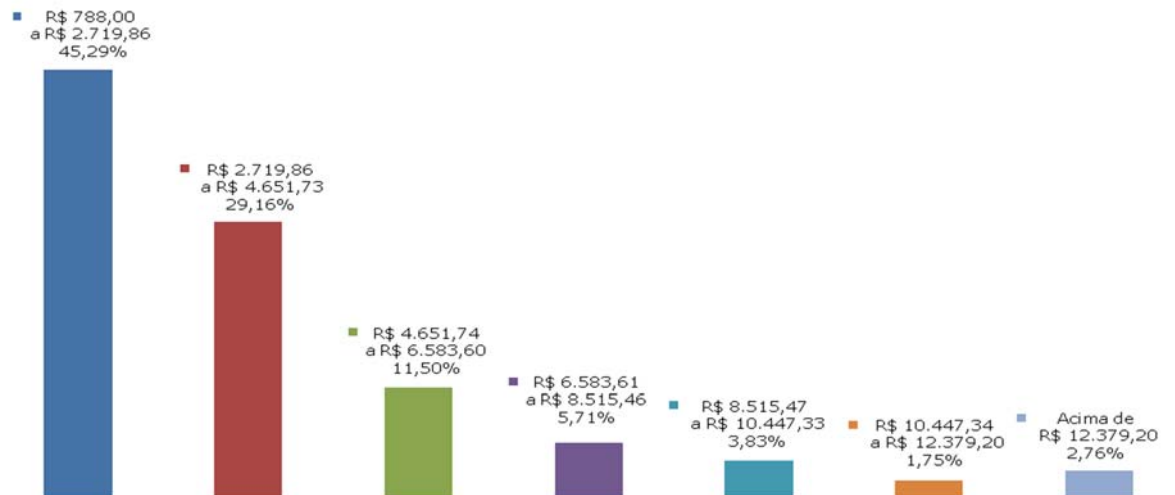


Fonte: Base de dados de agosto de 2015

Mais de 40% dos ativos têm tempo de serviço público inferior a 10 anos, o que representa a permanência desses segurados como ativos por pelo menos mais 20 anos.

O gráfico a seguir discrimina as estatísticas relacionadas à remuneração dos servidores.

Gráfico 5 - Ativos por Faixa de Remuneração



Fonte: Base de dados de agosto de 2015

Pela análise do gráfico, mais de 45% dos servidores têm remuneração inferior a R\$ 2.719,86, conforme base de dados de agosto de 2015.

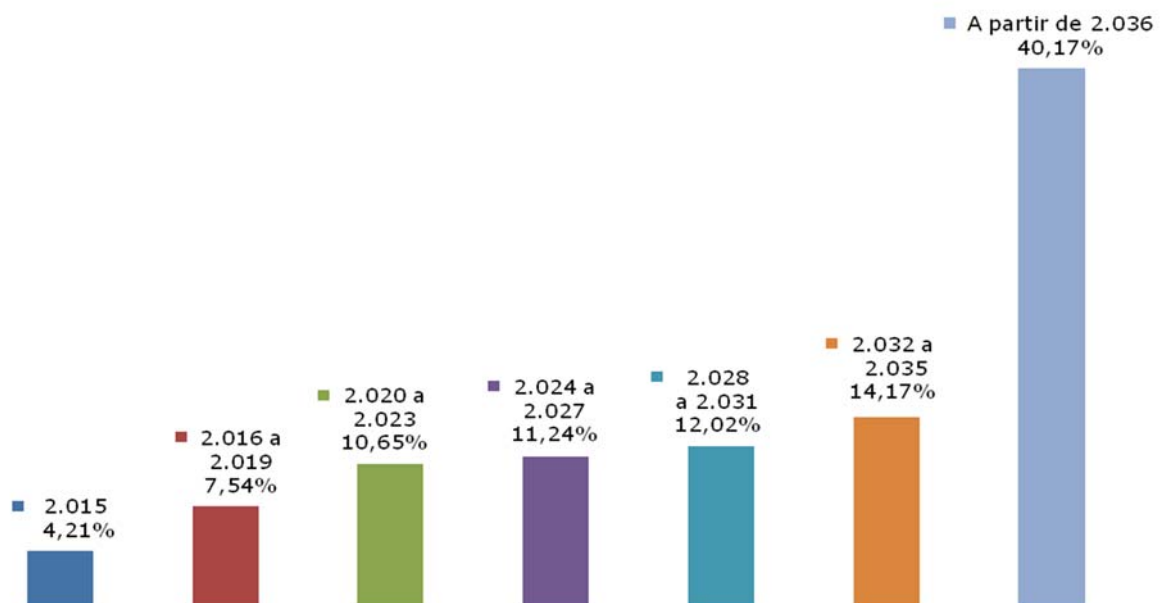
O perfil estatístico consolidado dos ativos é visualizado na tabela a seguir:

Tabela 3 – Ativos

Discriminação	Sexo		Total
	Feminino	Masculino	
População	18.804	6.809	25.613
Idade média atual	47	44	46
Idade média de admissão no serviço público	15	15	15
Salário médio	R\$ 3.930,63	R\$ 4.276,87	R\$ 4.022,68
Folha Mensal	R\$ 73.911.633,92	R\$ 29.121.190,65	R\$ 103.032.824,57

Fonte: Base de dados de agosto de 2015

Gráfico 6 - Ativos por Ano de Aposentadoria



Fonte: Base de dados de agosto de 2015

5.1.2 Dos Aposentados

O grupo de aposentados está distribuído da seguinte forma:

Tabela 4 - Aposentados

Discriminação	Sexo		Total
	Feminino	Masculino	
População	9.493	2.824	12.317
Idade média atual	65	71	66
Benefício médio	R\$ 3.938,67	R\$ 4.302,48	R\$ 4.022,08
Folha Mensal	R\$ 37.389.810,25	R\$ 12.150.206,59	R\$ 49.540.016,84

Fonte: Base de dados de agosto de 2015

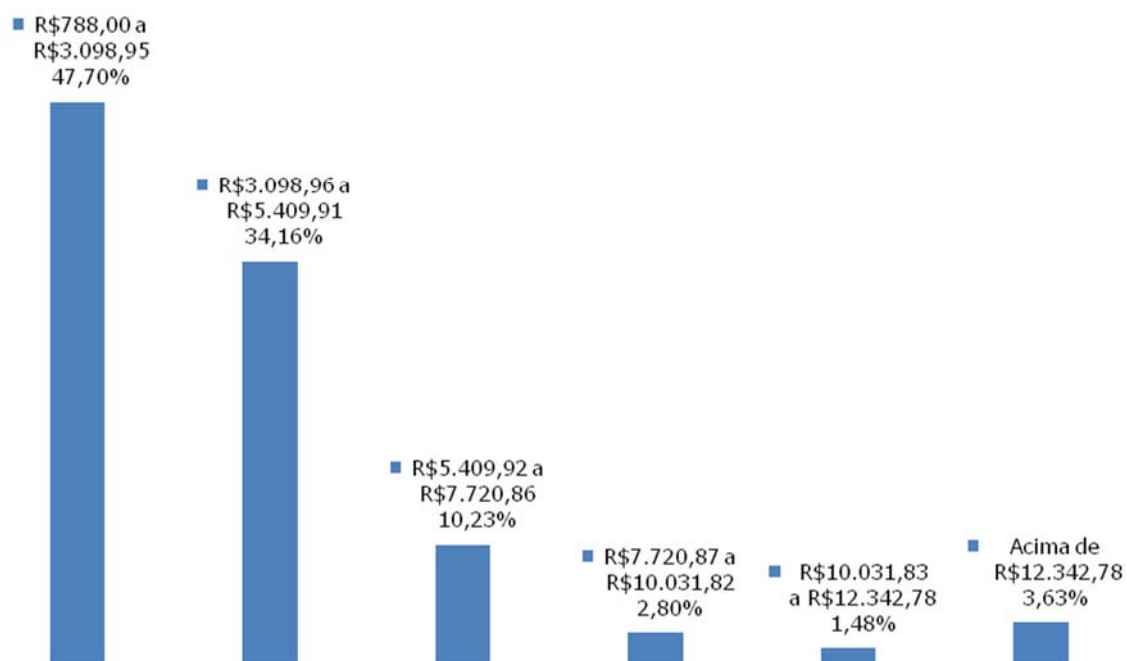
Os dados apontam para um número maior de participantes do sexo feminino, representando 77%.

Tabela 5 - Aposentados por Tipo de Entidade

	Masculino			Feminino		
	Qtde	Benefício Médio (R\$)	Idade Média	Qtde	Benefício Médio (R\$)	Idade Média
PBH - 0001	2.793	4.211,17	71,33	9.456	3.905,24	64,71
CMBH - 0002	31	12.529,73	73,68	37	12.482,19	73,97
TOTAL	2.824	4.302,48	71,35	9.493	3.938,67	64,74

Fonte: Base de dados de agosto de 2015

Gráfico 7 - Aposentados por Faixa de Benefício



Fonte: Base de dados de agosto de 2015

De acordo com a análise do gráfico, mais de 47% dos beneficiários recebem benefício de até R\$ 3.098,95.

5.1.3 Dos Pensionistas

O grupo de pensionistas está distribuído da seguinte maneira:

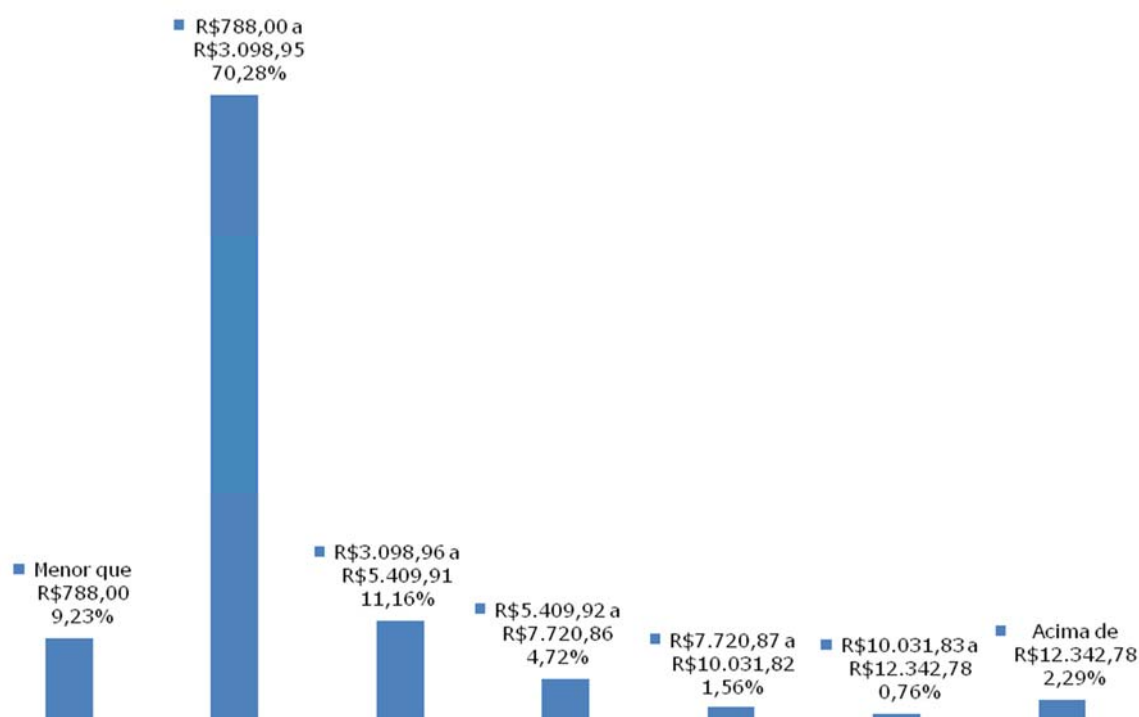
Tabela 6 – Pensionistas

Discriminação	Sexo		Total
	Feminino	Masculino	
População	2.393	618	3.011
Idade média atual	70	51	66
Benefício médio	R\$ 2.454,70	R\$ 2.048,87	R\$ 2.371,41
Folha Mensal	R\$ 5.874.104,87	R\$ 1.266.200,73	R\$ 7.140.305,60

Fonte: Base de dados de agosto de 2015

As mulheres representam quase 80% do total de pensionistas.

Gráfico 8 - Pensionistas por Faixa de Benefício



Fonte: Base de dados de agosto de 2015

Do total de pensionistas, 70,28% recebem benefícios de até R\$ 3.098,95.

6. Plano de Custeio

Para o cálculo do custeio previdenciário foi adotado o regime de Repartição Simples. Nesse regime, também conhecido como “regime de caixa”, os recursos a serem disponibilizados para o pagamento dos benefícios provêm de contribuições dos segurados e do ente no mesmo valor dos benefícios imediatamente devidos.

Cumpramos ressaltar que as alíquotas praticadas atualmente estão em conformidade com a legislação previdenciária, que prevê limites para as contribuições do ente e dos servidores. Assim, atendendo ao disposto no art. 10 da Lei nº 10.887, de 21 de junho de 2004, a contribuição praticada pelo Governo Municipal atende aos requisitos de ser superior ao valor da contribuição do servidor e não superior ao dobro dessa contribuição. O ente público contribui com 22,00%.

Além disso, cumpre o disposto no art. 4º da Lei nº 10.887/04, que determina que a contribuição mínima dos servidores deverá ser a mesma praticada pelos servidores públicos federais, atualmente de 11,00%.

Tabela 7 - Custo Previdenciário

Benefícios Concedidos e a Conceder	Custo Anual (R\$)	Percentual Sobre a Base de Contribuição
Custo Anual Normal		
Aposentadorias Programadas Demais Servidores	188.616.395,62	12,48%

Aposentadorias Programadas Professores	202.522.224,36	13,40%
Aposentadorias por Invalidez	18.434.934,24	1,22%
Pensão por Morte de Aposentados	50.426.721,39	3,34%
Pensão por Morte de Ativos	958.800,25	0,06%
Auxílios	0,00	0,00%
CUSTO ANUAL LÍQUIDO NORMAL ¹	460.959.075,86	30,49%
Administração do Plano ²	0,00	0,00%
CUSTO ANUAL NORMAL TOTAL	460.959.075,86	30,49%
Custo Suplementar	389.006.226,92	25,73%
CUSTO TOTAL	849.965.302,78	56,23%

¹ O custo anual normal apurado de 30,49% corresponde ao percentual aplicado sobre a base de contribuição dos segurados ativos, aposentados e pensionistas.

² As despesas administrativas do Fufin serão custeadas pelo Fundo Previdenciário BHPrev.

Tabela 8 - Resultados Esperados para o Exercício de 2016

	Valores em R\$
Ativos Garantidores	4.408.435,26
Provisões Matemáticas Previdenciárias	405.947.921,58
Plano Financeiro	405.947.921,58
Provisões De Benefícios Concedidos	716.104.259,93
VABF - Encargos de Benefícios Concedidos	739.671.718,97
Aposentadorias Programadas	301.674.342,51
Aposentadorias de Professores	312.660.812,25
Aposentadorias por Invalidez	31.238.522,69
Pensões por Morte	92.823.972,80
Compensação Previdenciária a Pagar	1.274.068,73
VACF - Receitas de Benefícios Concedidos	(23.567.459,05)
Contribuições dos Aposentados	(16.692.827,68)
Contribuições do Pensionista	(2.255.430,78)
Compensação Previdenciária a Receber	(4.619.200,59)
Provisões de Benefícios a Conceder	(310.156.338,35)
VABF - Encargos de Benefícios a Conceder	111.681.540,54
Aposentadorias Programadas	46.116.600,79
Aposentadorias de Professores	60.771.175,01
Aposentadorias por Invalidez	2.753.767,05
Pensão Por Morte em Atividade	1.767.937,74
Pensão Por Morte de Aposentados	158.171,95
Outros Benefícios e Auxílios	0,00
Compensação Previdenciária a Pagar	113.888,00
VACF - Receitas de Benefícios a Conceder	(421.837.878,89)
Contribuições do Ente	(276.272.051,28)
Contribuições do Ativo	(138.136.025,64)
Contribuições Futuras dos Aposentados	(5.318.051,10)
Contribuições Futuras de Pensionistas	(242.058,04)
Compensação Previdenciária a Receber	(1.869.692,81)
Resultado Atuarial	(401.539.486,32)

7. Análise Comparativa

Tabela 9 - Comparativo da Quantidade de Participantes

Avaliação Atuarial	Data Base	Segurados		
		Ativos	Aposentados	Pensionistas
Dezembro/2013	Setembro/2013	28.061	11.205	2.985
Dezembro/2014	Agosto/2014	26.871	11.790	2.972
Dezembro/2015	Agosto/2015	25.613	12.317	3.011

Fonte: Base de Dados de agosto de 2015 e DRAA anteriores

Houve uma redução de 1.258 ativos entre agosto de 2015 e agosto de 2014. A interrupção de novas inscrições no Fufin desde dezembro/2011 influencia no número cada vez menor de ativos.

Tabela 10 - Comparativo da Remuneração e Provento Médio

Valores em R\$

Avaliação Atuarial	Data-Base	Remunerações e Proventos Médios		
		Ativos	Aposentados	Pensionistas
Dezembro/2013	Setembro/2013	3.263,11	3.331,55	2.043,80
Dezembro/2014	Agosto/2014	3.608,60	3.685,01	2.044,70
Dezembro/2015	Agosto/2015	4.022,68	4.022,08	2.371,41

Fonte: Base de Dados de agosto de 2015 e DRAA anteriores

A remuneração média apresentada em comparação com o relatório anterior teve um acréscimo de 11,47%. E o provento médio dos aposentados aumentou 9,15%.

Tabela 11 - Comparativo do Custo Normal Anual

Custo Normal Anual	Avaliação (*)		
	Dez/13	Dez/14	Dez/15
Aposentadorias	29,35%	29,39%	25,87%
Invalidez	0,09%	0,11%	1,22%
Pensão de Ativos	0,04%	0,04%	0,06%
Pensão de Aposentados	3,52%	3,46%	3,34%
Auxílios ¹	0,00%	0,00%	0,00%
Custo Anual Líquido Normal	33,00%	33,00%	30,49%
Administração do Plano ²	0,00%	0,00%	0,00%
Custo Anual Normal Total	33,00%	33,00%	30,49%

Fonte: Base de Dados de agosto de 2015 e DRAA anteriores

(*) correspondem às datas-base no mês de 09/2013, 08/2014 e 08/2015.

¹ Conforme o art. 23, § 3º, da Lei nº 10.362/2011, o custo com os auxílios será ressarcido pela Prefeitura de Belo Horizonte.

² As despesas administrativas do Fufin serão custeadas pelo Fundo Previdenciário BHPrev.

A variação do custo normal do benefício de invalidez entre os exercícios anteriores e 2015 justifica-se pela forma de apuração de resultados. Para as aposentadorias concedidas, o custo era

apurado sem distinção dos benefícios programados e por invalidez, sendo um grupo somente. Essa prática fazia com que o custo normal destinado à invalidez representasse apenas o valor de benefícios a conceder. A partir de dez/2015, o custo normal com benefícios de invalidez engloba os benefícios concedidos e a conceder.

Os custos normais verificados em dezembro de 2013 e 2014 representam o montante destinado para cobertura de benefícios concedidos e a conceder em percentuais sobre a folha anual de remunerações dos segurados ativos, que totalizam 33,00% - 22,00% de contribuição do ente e 11,00% de contribuição do servidor.

Em dezembro de 2015 foram apurados percentuais referentes à totalidade da base de contribuição do Fufin. Consideram-se as contribuições de 22,00% do ente, 11,00% de servidores sobre as remunerações de ativos, e 11,00% de aposentados e pensionistas sobre o valor do provento que excede o teto de benefícios do RGPS.

O custo normal fica limitado ao custeio normal definido na Lei Municipal nº 10.362/2011, com a seguinte estrutura:

Tabela 12 - Base de Contribuição do Custeio Normal

	Alíquota	Base De Contribuição (R\$)	Contribuição Anual (R\$)
Contribuição Ente	22,00%	1.339.426.719,41	294.673.878,27
Contribuição Ativo	11,00%		147.336.939,14
Contribuição Aposentado	11,00%	151.752.978,91	16.692.827,68
Contribuição Pensionista	11,00%	20.503.916,16	2.255.430,78
Total	30,49%	1.511.683.614,48	460.959.075,86

Fonte: Base de Dados de agosto de 2015

O total de contribuições normais anuais apurado em 31/12/2015 é de R\$ 460.959.075,86. Dividindo este valor sobre a base total de contribuição anual, no total de R\$ 1.511.683.614,48, encontra-se o percentual de custeio normal anual, de 30,49%.

8. Parecer Atuarial

A presente avaliação atuarial do Fundo Financeiro Fufin, com efeitos no encerramento do exercício de 2015, toma por base os benefícios previdenciários previstos em legislação específica, a base de dados oferecida pelo RPPS, as premissas atuariais e o regime financeiro de repartição simples.

Para custeio dos benefícios previstos aos servidores admitidos até 29 de dezembro de 2011, a Lei nº 10.362, de 29 de dezembro de 2011, criou o Fundo Financeiro Fufin. Com a data da avaliação em 31 de dezembro de 2015, a presente avaliação atuarial reflete os impactos da segregação do conjunto de servidores, cujos efeitos foram identificados, principalmente, na redução da quantidade de servidores.

A legislação federal, que regulamenta os Regimes Próprios de Previdência Social, em conjunto com a legislação municipal, determinam os tipos de benefícios assegurados, a forma de pagamento da renda (vitalícia ou temporária), as carências exigíveis, que definirão as épocas de concessão, e as fórmulas de cálculo, que determinarão os valores na concessão e de manutenção.

A base de dados refere-se a agosto de 2015 e foi oferecida pelo RPPS, que por ela se responsabiliza. Sobre essa base foram aplicados testes de consistências, que permitiram considerá-la adequada.

Os ativos contribuem com 11,00% da folha de remuneração. A contribuição do ente equivale a 22,00% desta mesma folha, conforme apresentado na Lei nº 10.362/2011, taxas que estão contempladas nos cálculos.

As contribuições dos aposentados e pensionistas equivalem a 11,00%, incidentes sobre a parcela dos proventos que excedem o teto do RGPS, quando for o caso.

O plano de custeio calculado nesta avaliação estabelece que as alíquotas do Custo Normal a serem praticadas pelos servidores e Governo Municipal devem somar 33,00% sobre a folha de ativos e 11,00% sobre a base contributiva de aposentados e pensionistas, totalizando 30,49% sobre a base de contribuição total, conforme detalhado na Tabela 12 deste Relatório.

As despesas administrativas dos Fundos Previdenciário e Financeiro serão custeadas pelo BHPrev. A taxa de administração aplicável ao valor total da folha de remuneração dos ativos, proventos de aposentadorias e benefícios de pensões dos respectivos planos será de 0,10%, conforme definido no art. 130 da Lei Municipal nº 10.362/2011.

A licença para tratamento de saúde, calculado de acordo com a Portaria MPS n 403 de 10/12/2008, equivale a 66,45% do total de auxílios pagos pela PBH em 2015, com custo de 0,45% sobre a base contributiva anual. A licença-maternidade, com custo de 0,23%, corresponde a 33,36% do total. O valor registrado com concessões de abono família é inexpressivo e representa 0,19% do total de auxílios pagos. Não houve registros de auxílio-reclusão. Os auxílios serão ressarcidos pelo ente público, conforme §3º do art. 23 da Lei 10.362/2011.

As premissas atuariais adotadas estão em conformidade com o perfil da população.

A avaliação reflete eventual compensação financeira com o Regime Geral. Para esse estudo, foi estimado o valor da compensação financeira a receber e a pagar, conforme o valor médio do fluxo mensal de requerimentos já deferidos, vigentes na data-base da avaliação atuarial, atendendo a determinação dos §§ 3º e 4º do art. 11 da Portaria MPS nº 403/2008. A Gerência de Compensação Previdenciária do RPPS de Belo Horizonte disponibilizou base histórica de valores recebidos e pagos ao INSS referente ao exercício de 2015 e ainda alertou sobre o não recebimento de requerimentos desde a competência de dezembro/2014, justificado pela determinação de análise por ordem cronológica contida na Portaria Interministerial MPS/MF nº 410/2009.

Refletido, ainda, o resultado do estudo que indica o prazo médio entre a data de elegibilidade à aposentadoria e a data na qual exercem o direito. Realizado com base nos dados dos exercícios

de 2012, 2013 e 2014, foi constatado que os servidores, após se tornarem elegíveis, postergam em média 3 anos o requerimento do seu benefício.

Tudo considerado e refletido nos cálculos, o plano apresentou insuficiência financeira da ordem de R\$ 401.539.486,32 para o exercício de 2016, necessitando de custeio suplementar de 25,73% da base de contribuição anual.

Este é o nosso parecer.

9. Encerramento

Este relatório é parte complementar do DRAA - Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial 2016. Projeção Atuarial 2016.

Fundo Financeiro Fufin

Valores em R\$ posicionados em tempo futuro, sem trazer a valor presente.

Ano	Receita	Despesa	Saldo
2016	449.813.773,19	851.353.259,51	(401.539.486,32)
2017	438.479.866,53	855.125.314,14	(416.645.447,61)
2018	431.219.990,14	857.338.549,48	(426.118.559,34)
2019	424.590.991,61	870.943.460,13	(446.352.468,52)
2020	414.640.353,81	903.741.258,15	(489.100.904,34)
2021	397.634.258,76	929.220.640,62	(531.586.381,86)
2022	382.134.567,36	945.024.528,25	(562.889.960,89)
2023	369.019.507,89	958.960.769,59	(589.941.261,70)
2024	356.336.577,50	975.859.166,13	(619.522.588,63)
2025	342.258.478,12	995.494.838,16	(653.236.360,04)
2026	326.646.694,98	1.010.868.075,70	(684.221.380,71)
2027	311.777.432,11	1.023.058.477,46	(711.281.045,35)
2028	297.397.410,63	1.036.322.391,12	(738.924.980,49)
2029	282.265.542,20	1.050.786.636,15	(768.521.093,95)
2030	266.662.197,10	1.074.970.598,32	(808.308.401,23)
2031	246.417.413,75	1.073.522.047,80	(827.104.634,05)
2032	234.135.416,10	1.069.299.372,42	(835.163.956,31)
2033	223.033.147,93	1.074.782.082,73	(851.748.934,81)
2034	208.022.279,30	1.075.735.953,33	(867.713.674,03)
2035	194.016.128,82	1.074.196.721,86	(880.180.593,03)
2036	180.387.347,16	1.068.243.853,36	(887.856.506,20)
2037	168.120.797,97	1.062.804.708,25	(894.683.910,28)
2038	155.142.508,55	1.061.855.225,99	(906.712.717,44)
2039	140.058.345,21	1.048.871.811,87	(908.813.466,66)
2040	128.245.740,83	1.027.670.037,03	(899.424.296,20)
2041	118.968.345,21	1.011.964.443,19	(892.996.097,98)
2042	108.269.582,12	1.003.769.628,40	(895.500.046,28)
2043	93.682.946,17	976.038.136,07	(882.355.189,91)
2044	85.853.232,76	956.015.381,88	(870.162.149,12)

2045	75.594.063,69	939.547.238,69	(863.953.175,00)
2046	63.404.052,56	908.983.569,95	(845.579.517,39)
2047	56.256.682,46	887.016.110,72	(830.759.428,26)
2048	45.467.934,09	847.335.592,84	(801.867.658,75)
2049	40.520.187,98	807.586.441,96	(767.066.253,98)
2050	36.101.997,65	772.363.577,74	(736.261.580,09)
2051	29.825.472,98	726.141.100,87	(696.315.627,88)
2052	27.324.975,92	680.141.687,65	(652.816.711,72)
2053	25.149.482,36	634.862.690,05	(609.713.207,69)
2054	23.148.347,63	589.841.247,88	(566.692.900,25)
2055	21.530.852,77	546.292.591,63	(524.761.738,86)
2056	19.961.260,74	504.250.064,88	(484.288.804,15)
2057	18.461.460,95	463.575.419,84	(445.113.958,89)
2058	17.106.362,60	424.677.872,78	(407.571.510,17)
2059	15.789.741,67	387.619.054,90	(371.829.313,23)
2060	14.516.073,68	352.451.788,43	(337.935.714,76)

Relatório de Avaliação Atuarial Fundo Previdenciário BHPrev

1. Objetivo

Reavaliar a situação financeira e atuarial do Fundo Previdenciário BHPrev do Regime Próprio de Previdência Social do Município de Belo Horizonte, referente ao exercício de 2015, conforme ditames da Portaria MPS nº 402/2008, Portaria MPS nº 403/2008, Portaria MPS nº 21/2013 e Lei nº 10.362/2011.

Foi observada a legislação que regulamenta o Sistema de Previdência do Servidor Público, bem como a base cadastral fornecida pelo RPPS.

São objetivos específicos deste estudo:

- descrever as coberturas existentes e as condições gerais de concessão dos benefícios, bem como os parâmetros atuariais adotados;
- descrever as estatísticas do perfil populacional do conjunto de ativos, aposentados e pensionistas;
- calcular o plano de custeio previdenciário, bem como as reservas necessárias para o cumprimento das obrigações;
- analisar o equilíbrio atuarial e financeiro do BHPrev, verificando se as contribuições praticadas no sistema são suficientes para pagar os compromissos estabelecidos e descrevendo a forma de financiamento do custeio;
- emitir parecer conclusivo avaliando a situação atuarial do ente previdenciário.

2. Parâmetros Técnicos Atuariais

Foram consideradas neste estudo as seguintes bases técnicas:

- taxa real de juros³ correspondente a 4,5% ao ano;
- crescimento salarial⁴ de 1% ao ano;
- crescimento de benefício de 0% ao ano;
- rotatividade de 0% ao ano;

³ Portaria MPS nº 403/2008 limita a 6% a taxa real de juros anual.

⁴ Conforme a Portaria MPS nº 403/2008, a taxa real de crescimento da remuneração ao longo da carreira deve ser de, no mínimo, 1% ao ano.

- tábuas biométricas⁵:

- Sobrevivência de Válido: IBGE-2013;
- Mortalidade de Válido: IBGE-2013;
- Entrada em Invalidez: Álvaro Vindas;
- Mortalidade de Inválidos: IBGE-2013.

- composição familiar: homens casados a partir de 22 anos com cônjuge 2 anos mais jovem. Mulher casada a partir de 22 anos com cônjuge 2 anos mais velho;
- custo administrativo⁶ correspondente a 0,10% do total da remuneração, proventos de aposentadorias e de pensões concedidas ao segurados e beneficiários do RPPS, conforme determinado no art. 130 da Lei Municipal nº 10.362/2011.

3. Descrição das Coberturas do Plano de Benefícios

O Fundo Previdenciário do RPPS de Belo Horizonte, em conformidade com o disposto no art. 23 da Portaria MPS nº 402/2008, prevê a concessão dos seguintes benefícios:

- quanto ao segurado:

- aposentadoria por invalidez;
- aposentadoria compulsória;
- aposentadoria voluntária integral;
- aposentadoria voluntária proporcional;
- aposentadoria especial de professor;
- aposentadoria especial do segurado portador de deficiência, ou que exercia atividades de risco ou sob condições que prejudiquem a saúde ou a sua integridade física;
- licença para tratamento de saúde e por motivo de acidente em serviço;
- abono-família;

⁵ Conforme a Portaria MPS nº 403/2008, poderão ser utilizadas no cálculo atuarial quaisquer tábuas, desde que não excedam os limites estabelecidos.

⁶ As despesas administrativas dos Fundos Previdenciário e Financeiro serão custeadas pelo BHPrev. A taxa de administração aplicável ao valor total da folha de pagamento dos ativos, proventos de aposentadorias e benefícios de pensões dos respectivos planos será de 0,1%, conforme definido no art. 130 da Lei Municipal nº 10.362/2011.

- licença-maternidade;
- quanto aos dependentes:
 - pensão por morte;
 - auxílio-reclusão.

3.1 Aposentadoria

Os critérios para concessão de aposentadoria do servidor público têm apresentado alterações com a Reforma da Previdência. As emendas constitucionais (ECs) nº 20, de 15/12/98, nº 41, de 19/12/03 e nº 47, de 06/07/05, instituíram novas regras de cálculo e elegibilidade para os benefícios oferecidos pelos Regimes Próprios de Previdência Social.

O Fundo Previdenciário BHPrev é composto pelos servidores admitidos a partir de 31 de dezembro de 2011. As condições de elegibilidade aplicadas neste estudo são decorrentes da Lei nº 10.362/2011, que cria o Fundo.

3.2 Aposentadoria por Invalidez

Benefício concedido ao servidor considerado incapaz, de forma irreversível, de exercer suas atividades no trabalho.

3.3 Licença para tratamento de saúde ou por motivo de acidente em serviço

Benefício concedido ao servidor incapacitado de trabalhar seja por doença ou acidente, por mais de 15 dias consecutivos.

3.4 Abono-Família

Benefício concedido ao servidor com salário mensal de até R\$ 1.212,64 que possua filhos de até 14 anos ou filho inválido de qualquer idade.

O valor do benefício será de R\$ 41,37 por filho menor de 14 anos ou filho inválido de qualquer idade para os servidores com salário de até R\$ 806,80.

Para o servidor com salário superior a R\$ 806,80 e inferior a R\$ 1.212,64, o valor do benefício será de R\$ 29,16 para cada filho menor de 14 anos ou filho inválido de qualquer idade.

3.5 Licença-Maternidade

Benefício concedido à servidora nos 120 dias que ficar afastada do trabalho por causa do parto. O benefício foi estendido também para as mães adotivas. Nos casos de adoção, o benefício será de 120 dias se a criança tiver até um ano de idade, 60 dias se a criança tiver de um a quatro anos de idade e 30 dias se a criança tiver de quatro a oito anos de idade.

3.6 Pensão por Morte

Benefício concedido ao(s) dependente(s) em decorrência do falecimento do ativo ou aposentado.

3.7 Auxílio-Reclusão

Benefício concedido ao(s) dependente(s) do servidor recolhido à prisão desde que ele não esteja recebendo salário, auxílio-doença, aposentadoria ou abono de permanência em serviço e que seu salário seja igual ou inferior a R\$ 1.212,64.

4. Base de Dados

A base de dados fornecida pelo RPPS refere-se a agosto de 2015. Sobre esta foram aplicados testes de consistência, após o que foi considerada adequada.

A apuração do tempo de contribuição na data da aposentadoria considera o tempo anterior de RGPS e outros RPPS, fornecidos na base de dados.

O art. 11 da Portaria nº 403/2008 determina a fundamentação dos cálculos de compensação previdenciária a receber pelo RPPS em base cadastral atualizada, completa e consistente. Os registros levantados pelo RPPS de Belo Horizonte apontam histórico de pagamentos dos requerimentos já deferidos durante o exercício de 2015. No entanto, não há identificação dos segurados que recebem compensação, tanto do regime de origem quanto do instituidor. A ausência de informações individuais direciona os cálculos para uma análise de requerimentos apenas pelo montante auferido.

As hipóteses adotadas estão descritas a seguir:

- para os ativos, utilizou-se a data de admissão informada na base para calcular o tempo de contribuição total;
- composição familiar dos ativos: homens casados a partir de 22 anos com cônjuge 2 anos mais jovem. Mulher casada a partir de 22 anos com cônjuge 2 anos mais velho;
- composição familiar dos aposentados e pensionistas: conforme informado na base de dados;
- para o cálculo da compensação previdenciária a receber e a pagar, foi considerado o valor médio per capita do fluxo mensal de compensação de requerimentos deferidos.

5. Perfil Estatístico

Conforme informações disponibilizadas na base de dados, o conjunto populacional do BHPrev apresenta 9.013 ativos. Há registro de duas aposentadorias concedidas e 9 pensionistas.

Tabela 13 - Conjunto Populacional BHPrev

Ano	Ativos	Aposentados	Pensionistas	Total
2014	7.325	1	1	7.327
2015	9.013	2	9	9.024

Fonte: Base de dados de agosto de 2014 e agosto de 2015

5.1.1 Dos Ativos

O perfil estatístico da população é um fator que influencia diretamente na apuração do custeio previdenciário. Isso ocorre devido ao fato de a legislação previdenciária brasileira considerar critérios diferenciados para a concessão de benefícios de determinado grupo, como ocorre com as mulheres, que têm direito à redução no tempo de contribuição e idade mínima, exigidos para a aposentadoria. O mesmo ocorre com os professores, de ambos os sexos, que também têm direito à redução.

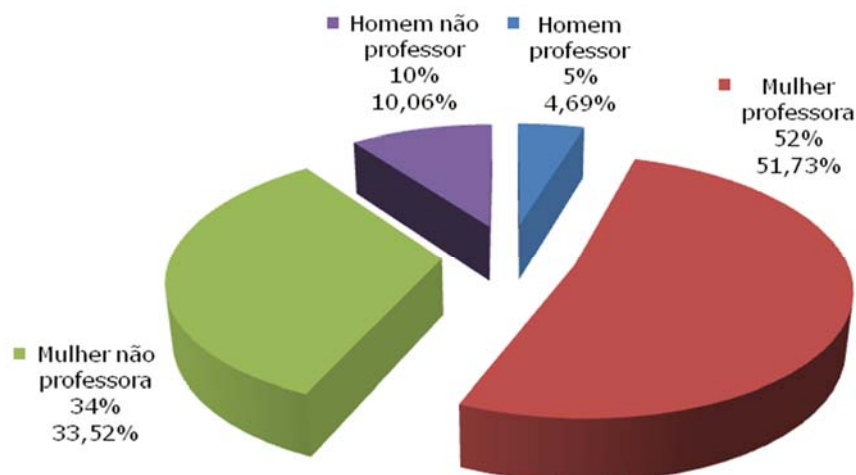
O perfil estatístico do grupo de ativos do BHPrev é apresentado como segue:

Tabela 14 - Participantes Ativos por Tipo de Entidade

	Masculino			Feminino		
	Qtde	Remuneração Média	Idade Média	Qtde	Remuneração Média	Idade Média
CMBH - 0002	25	R\$ 4.218,35	34	17	R\$ 4.228,62	36
FMC - 0015	18	R\$ 3.196,58	40	42	R\$ 3.293,11	39
FMP - 0014	5	R\$ 3.409,55	41	11	R\$ 3.558,15	40
HOB - 6000	84	R\$ 3.321,93	37	247	R\$ 2.797,58	36
PBH - 0001	1.198	R\$ 3.364,82	36	7.366	R\$ 2.142,02	37
TOTAL	1.330	R\$ 3.376,05	36	7.683	R\$ 2.176,03	37

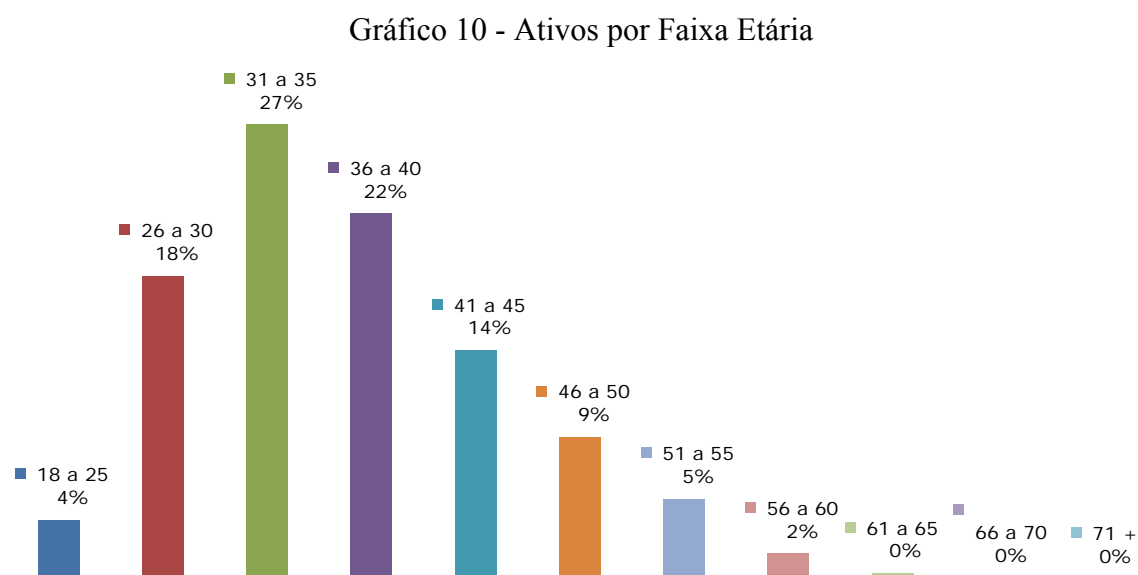
Fonte: Base de dados de agosto de 2015

Gráfico 9 - Ativos por Sexo e Carreira



Fonte: Base de dados de agosto de 2015

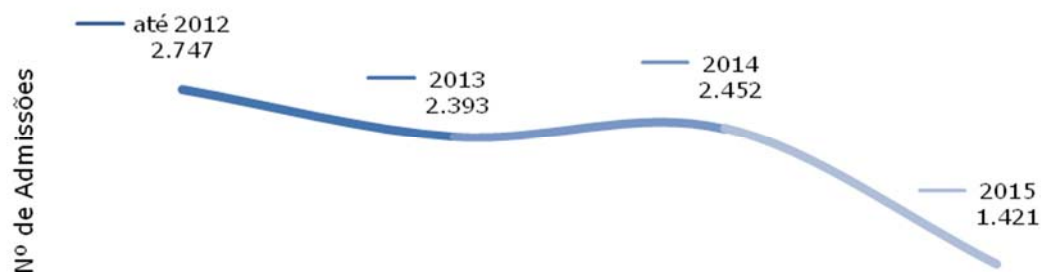
As servidoras professoras representam mais de 50% da população. Os demais ativos, professores do sexo masculino e outros agentes de cargos não magistrados, correspondem a pouco mais de 48% da população.



Fonte: Base de dados de agosto de 2015

Há maior concentração de segurados ativos nas faixas etárias até 40 anos. Esse comportamento é justificado pela recente criação do Plano e pelas novas admissões à PBH.

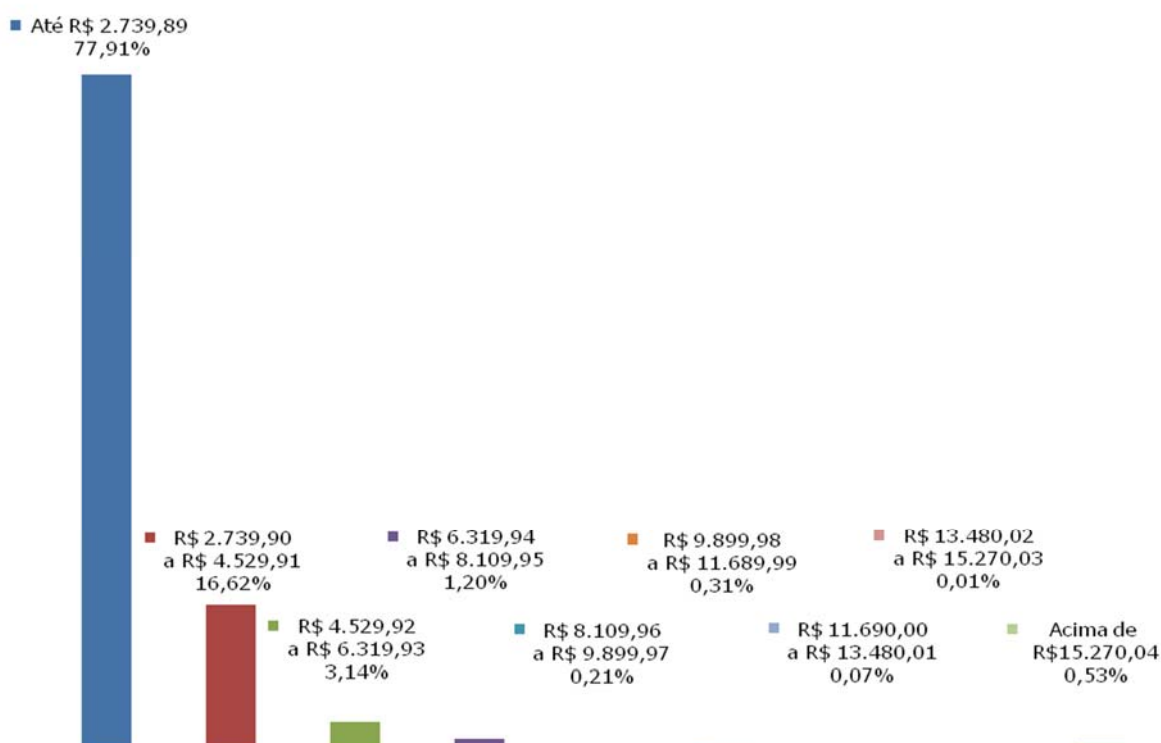
Gráfico 11 - Número de Admissões por Tempo de Plano



Fonte: Base de dados de agosto de 2015.

O BHPrev contempla apenas ativos admitidos após 31/12/2011, razão pela qual a maioria dos segurados do plano possuem tempo de serviço igual ou superior a 3 anos na data-base.

Gráfico 12 - Ativos por Faixa de Remuneração



Fonte: Base de dados de agosto de 2015

Verifica-se, pela análise do Gráfico 4, que mais de 70% dos ativos têm remuneração inferior a R\$ 2.739,89, conforme base de dados de agosto de 2015.

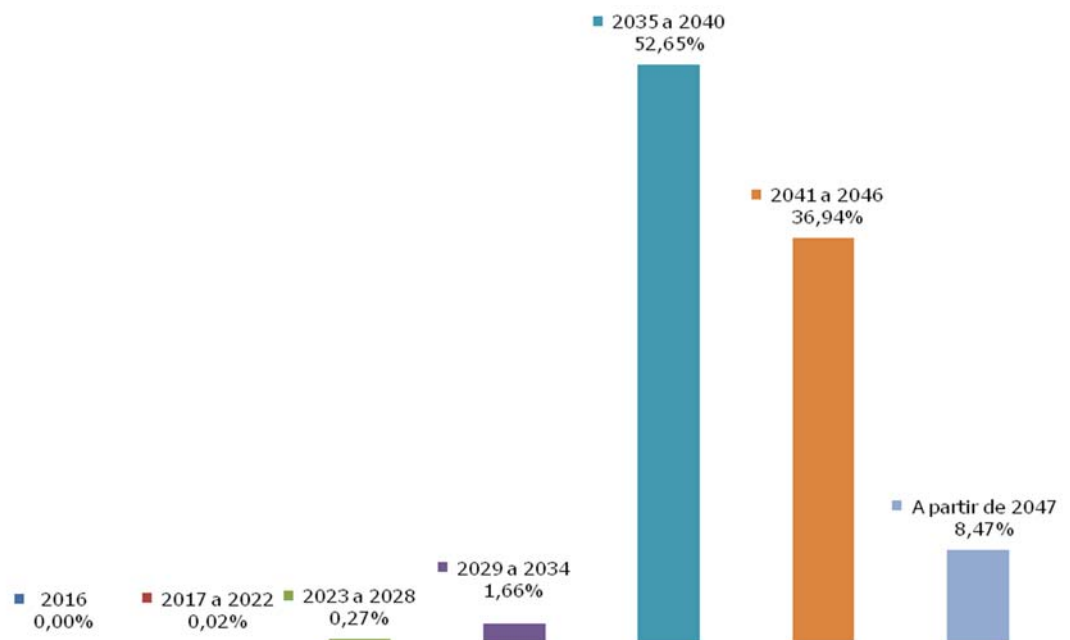
O perfil estatístico consolidado dos ativos é visualizado na tabela a seguir:

Tabela 15 – Ativos

Discriminação	Sexo		Total
	Feminino	Masculino	
População	7.683	1.330	9.013
Idade média atual	37	37	37
Idade média de admissão no serviço público	35	34	35
Salário médio	R\$ 2.176,03	R\$ 3.376,05	R\$ 2.353,11
Folha Mensal	R\$ 16.718.450,86	R\$ 4.490.141,53	R\$ 21.208.592,39

Fonte: Base de dados de agosto de 2015

Gráfico 13 - Ativos por Ano de Aposentadoria



Fonte: Base de dados de agosto de 2015

As expectativas de aposentação encontram-se distribuídas nas próximas três décadas.

5.1.2 Dos Aposentados e Pensionistas

O perfil estatístico consolidado dos aposentados é visualizado na tabela a seguir:

Tabela 16 – Aposentados

Discriminação	Sexo		Total
	Feminino	Masculino	
População	0	2	2
Idade média atual	0	71	71
Benefício médio	0,00	R\$ 1.440,12	R\$ 1.440,12
Folha Mensal	0,00	R\$ 2.880,23	R\$ 2.880,23

Fonte: Base de dados de agosto de 2015

O perfil estatístico consolidado dos pensionistas é visualizado na tabela a seguir:

Tabela 17 – Pensionistas

Discriminação	Sexo		Total
	Feminino	Masculino	
População	5	4	9
Idade média atual	27	26	27
Benefício médio	R\$ 1.913,15	R\$ 2.217,91	R\$ 2.048,60

Folha Mensal	R\$ 9.565,73	R\$ 8.871,65	R\$ 18.437,38
--------------	--------------	--------------	---------------

Fonte: Base de dados de agosto de 2015

6. Plano de Custeio

Para o cálculo do custeio previdenciário foram adotados os seguintes regimes de financiamento:

- aposentadorias (por idade, tempo de contribuição e compulsória) e reversão de aposentadoria do ativo em pensão por morte: Regime de Capitalização - Método Agregado. Nesse método é estabelecido um prêmio por meio da apuração do valor presente dos benefícios futuros de todos os servidores, custeado pelo Ativo do Plano e pelo valor atual das contribuições futuras de todos os segurados;
- aposentadoria por invalidez, reversão de aposentadoria por invalidez em pensão por morte e pensão por morte de servidores em atividade: Regime de Repartição de Capitais de Cobertura (RCC). Nesse regime as contribuições arrecadadas pelos servidores e a Prefeitura no período devem ser suficientes para arcar com as despesas futuras dos benefícios que se iniciaram nesse mesmo período;
- Auxílios: Regime de Repartição Simples (RS). Nesse regime, também conhecido como “regime de caixa” as contribuições arrecadadas pelos servidores e Governo no período devem ser suficientes para arcar com as despesas nesse mesmo período. Os auxílios pagos pelo BHPrev serão ressarcidos pelo ente público, conforme §3º do art. 23 da Lei Municipal nº 10.362/2011.

Cumpramos ressaltar que as alíquotas praticadas atualmente estão em conformidade com a legislação previdenciária, que prevê limites para as contribuições do ente e dos servidores. Assim, atendendo ao disposto no art. 10 da Lei Federal nº 10.887 de 21 de junho de 2004, a contribuição praticada pelo Governo Municipal atende aos requisitos de ser superior ao valor da contribuição do servidor e não superior ao dobro dessa contribuição. Conforme a Lei Municipal nº 10.362/2011, o ente público contribui com 22,00%.

Além disso, cumpre o disposto no art. 4º da Lei Federal nº 10.887/04, que determina que a contribuição mínima dos servidores deverá ser a mesma praticada pelos servidores públicos federais, atualmente de 11,00%.

Tabela 18 - Custo Previdenciário

Benefícios a Conceder	Custo Anual (R\$)	Custo Anual (%)
Regime de Capitalização	60.549.704,93	21,96%
Aposentadoria Programada	29.634.247,74	10,75%
Aposentadoria Professores	28.679.239,36	10,40%
Pensão por Morte Aposentados	2.236.217,83	0,81%
Regime de RCC e RS	14.142.044,52	5,13%
Aposentadoria Invalidez com Reversão	1.495.161,44	0,54%
Pensão por Morte em Atividade	12.646.883,08	4,59%
Auxílios ¹	-	0,00%
Custo Anual Líquido Normal	74.691.749,45	27,09%
Administração RPPS (Fufin e BHPrev) ²	2.352.259,74	0,85%
Custo Anual Total Normal	77.044.009,19	27,94%

¹ Conforme o art. 23, § 3º, da Lei nº 10.362/2011, o custo com os auxílios será ressarcido pela Prefeitura de Belo Horizonte.

² As despesas administrativas do Fufin serão custeadas pelo Fundo Previdenciário BHPrev.

Tabela 19 - Custeio Previdenciário

Benefícios	Custeio Anual R\$	Custeio Anual % ¹
Regime de Capitalização	71.853.601,27	26,06%
Aposentadoria Programada	35.166.602,77	12,75%
Aposentadoria Professores	34.033.305,89	12,34%
Pensão por Morte Aposentados	2.653.692,61	0,96%
Regime de RCC e RS	16.782.192,90	6,09%
Aposentadoria por Invalidez com Reversão	1.774.289,96	0,64%
Pensão por Morte em Atividade	15.007.902,93	5,44%
Auxílios	-	0,00%
Custo Anual Líquido Normal	88.635.794,17	32,14%
Administração RPPS (Fufin e BHPrev) ²	2.352.259,74	0,85%
Custo Anual Total Normal	90.988.053,91	33,00%

¹ O custeio está estruturado sobre a base de contribuição dos segurados ativos, aposentados e pensionistas.

7. Alteração do Método de Custeio Previdenciário

Nas avaliações atuariais dos exercícios anteriores o método de financiamento do custo com benefícios previdenciários - aposentadorias programadas e pensões de aposentados - aplicado foi o Crédito Unitário Projetado, ou PUC. Neste método a provisão matemática de benefícios a conceder é definida como o valor presente do benefício proporcional ao tempo de serviço prestado pelo segurado. O custo normal tem comportamento crescente ao longo dos anos, pois a cada ano de serviço prestado soma-se mais uma parcela da provisão de benefícios.

O BHPrev é um plano saudável e de criação recente, com maioria dos segurados ativos e tempo médio para aposentadoria superior a 10 anos. A adoção do método PUC faz com que a provisão matemática de benefícios a conceder seja constituída em valores mínimos, para crescer gradativamente à medida que o servidor acumula tempo de serviço prestado.

Pelos resultados superavitários do BHPrev e as características da população de ativos é recomendada a alteração do método de financiamento para o agregado. Neste método o custo é apurado em conjunto e não individualmente como no PUC. Essa metodologia tende a apresentar custo normal constante, sem muitos desníveis, mesmo que ocorra a entrada de novos servidores. A princípio, o custo normal pelo método PUC pode parecer menor que pelo agregado. No entanto, ao longo dos exercícios futuros, a tendência é de custos mais baixos para o agregado.

Gráfico 14 - Métodos de Financiamento x Custo

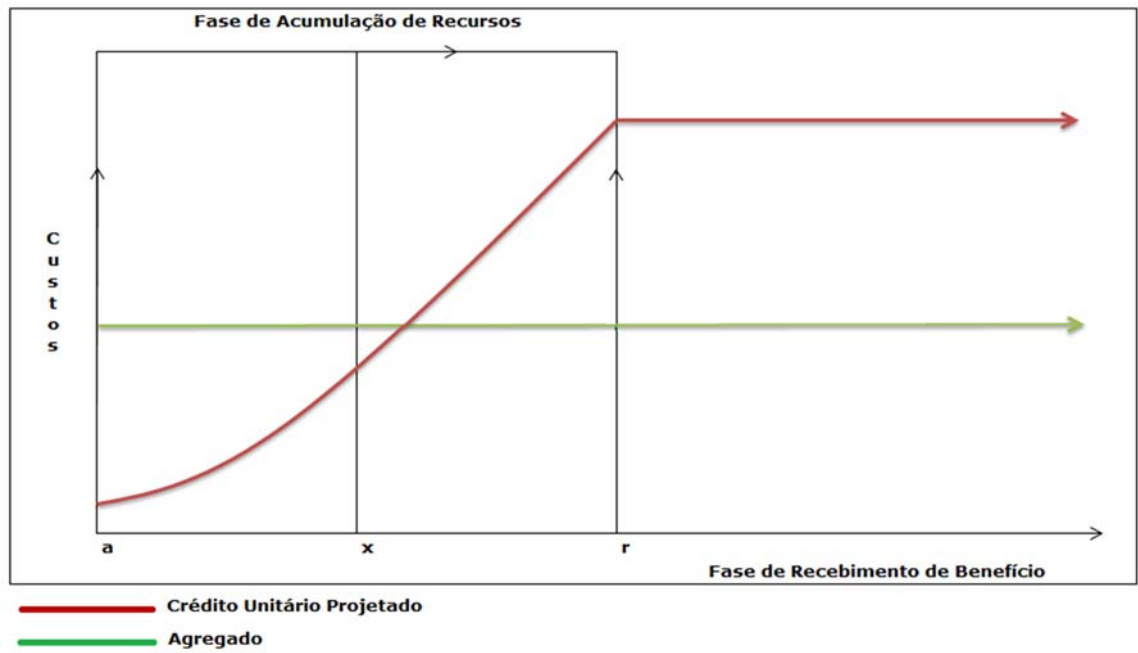


Tabela 20 - Resultados Avaliação Atuarial de 31/12/2015

Valores em R\$	
Ativos Garantidores	217.103.576,69
Provisões Matemáticas Previdenciárias	(236.910.919,45)
Plano Previdenciário	(236.910.919,45)
Provisões de Benefícios Concedidos	4.009.115,60
VABF - Encargos de Benefícios Concedidos	3.954.432,99
Aposentadorias Programadas	470.830,74
Aposentadorias de Professores	0,00
Aposentadorias por Invalidez	0,00
Pensões por Morte	3.483.602,25
Compensação Previdenciária a Pagar	0,00
VACF - Receitas de Benefícios Concedidos	(54.682,61)
Contribuições dos Aposentados	0,00
Contribuições do Pensionista	(47.128,24)
Compensação Previdenciária a Receber	(7.554,37)
Provisões de Benefícios A Conceder	(240.920.035,06)
VABF - Encargos de Benefícios a Conceder	1.223.717.950,56
Aposentadorias Programadas	590.563.748,59
Aposentadorias de Professores	571.531.939,93
Aposentadorias por Invalidez	1.495.015,39
Pensão por Morte em Atividade	12.645.647,72
Pensão por Morte de Aposentados	44.240.326,22
Outros Benefícios e Auxílios	0,00
Compensação Previdenciária a Pagar	3.241.272,72
VACF - Receitas de Benefícios a Conceder	(1.464.637.985,62)
Contribuições do Ente	(956.086.892,84)
Contribuições do Ativo	(496.799.694,65)
Contribuições Futuras dos Aposentados	(38.126,54)
Contribuições Futuras de Pensionistas	0,00
Compensação Previdenciária a Receber	(11.751.398,13)
Resultado Atuarial	454.014.496,14

8. Análise Comparativa

Tabela 21 - Comparativo da Quantidade de Participantes

Avaliação Atuarial	Data Base	Segurados		
		Ativos	Aposentados	Pensionistas
Dezembro/2013	Setembro/2013	5.000	0	1

Dezembro/2014	Agosto/2014	7.325	1	1
Dezembro/2015	Agosto/2015	9.013	2	9

Fonte: Base de Dados de agosto de 2015 e DRAA anteriores

A crescente quantidade de ativos demonstra a possibilidade de adesão de novos servidores da PBH somente ao Plano BHPrev.

Tabela 22 - Comparativo da Remuneração e Provento Médio

Valores em R\$				
Avaliação Atuarial	Data-Base	Remunerações e Proventos Médios		
		Ativos	Aposentados	Pensionistas
Dezembro/2013	Setembro/2013	2.206,39	0,00	2.286,71
Dezembro/2014	Agosto/2014	2.262,58	2.160,28	2.286,71
Dezembro/2015	Agosto/2015	2.353,11	1.440,12	2.048,60

Fonte: Base de Dados de agosto de 2015 e DRAA anteriores

A remuneração média de 2015 em comparação ao exercício anterior teve um acréscimo de 4%. Os proventos médios de aposentados e pensionistas mostraram-se menores do que 2014, influenciados pelas novas concessões no exercício de 2015.

Tabela 11 - Comparativo do Custo Normal Anual

Custo Normal Anual	Avaliação (*)		
	Dez/13	Dez/14	Dez/15
Aposentadorias	13,13%	21,42%	21,15%
Invalidez	1,48%	1,54%	0,54%
Pensão de Ativos	3,95%	4,27%	4,59%
Pensão de Aposentados	1,92%	2,82%	0,81%
Auxílios ¹	0,00%	0,00%	0,00%
Custo Anual Líquido Normal	20,48%	30,05%	27,09%
Administração do Plano ²	1,33%	0,99%	0,85%
Custo Anual Normal Total	21,81%	31,04%	27,94%

Fonte: Base de Dados de agosto de 2015 e DRAA anteriores

(*) correspondem às datas-base no mês de 09/2013, 08/2014 e 08/2015.

¹ Conforme o art. 23, § 3º, da Lei nº 10.362/2011, o custo com os auxílios será ressarcido pela Prefeitura de Belo Horizonte.

² As despesas administrativas do Fufin serão custeadas pelo Fundo Previdenciário BHPrev.

O custo normal dos exercícios de 2013 e 2014 foi apurado conforme o método Crédito Unitário Projetado - PUC. A partir de dez/2015 adotou-se o método agregado.

Os custos normais verificados em dezembro de 2015 representam o montante destinado para cobertura de benefícios a conceder em percentuais sobre o valor atual das remunerações futuras dos segurados ativos.

Consideram-se as contribuições de 22% do ente, 11% de servidores sobre as remunerações de ativos e 11% de aposentados e pensionistas sobre o valor do provento que excede o teto de benefícios do RGPS. Conforme ditames da Lei Municipal nº 10.362/2011, as contribuições destinadas ao BHPrev seguem a seguinte estrutura:

Tabela 12 - Base de Contribuição do Custo Normal

	Alíquota	Base De Contribuição (R\$)	Contribuição Anual (R\$)
Contribuição Ente	21,15%	275.711.701,07	58.304.544,27
Contribuição Ativo	11,00%		30.328.287,12
Contribuição Aposentado	11,00%	0,00	-
Contribuição Pensionista	11,00%	26.934,44	2.962,79
Total	32,14%	275.738.635,51	88.635.794,17

Fonte: Base de Dados de agosto de 2015

9. Parecer Atuarial

A presente avaliação atuarial do Fundo Previdenciário BHPrev, com efeitos no encerramento do exercício de 2015, toma por base os benefícios previdenciários previstos em legislação específica, a base de dados oferecida pelo RPPS, as premissas atuariais, os regimes financeiros e o método atuarial determinante do ritmo de capitalização necessário.

Para custeio dos benefícios previstos para os servidores admitidos a partir de 30 de dezembro de 2011, a Lei nº 10.362, de 29 de dezembro de 2011, criou o Fundo Previdenciário BHPrev. Com a data da avaliação em 31 de dezembro de 2015, a presente avaliação atuarial reflete os impactos da segregação do conjunto de servidores, cujos efeitos foram sentidos na apuração dos resultados, devido à crescente quantidade de ativos registrados na base de dados.

A legislação federal, que regulamenta os Regimes Próprios de Previdência Social, em conjunto com a legislação municipal, estabelece os tipos de benefícios assegurados, a forma de pagamento da renda (vitalícia ou temporária), as carências exigíveis, que definirão as épocas de concessão, e as fórmulas de cálculo, que determinarão os valores na concessão e de manutenção.

A base de dados refere-se a agosto de 2015 e foi oferecida pelo RPPS, que por ela se responsabiliza. Sobre essa base foram aplicados testes de consistências, que permitiram considerá-la adequada.

O plano de custeio praticado compreende contribuições dos ativos, aposentados, pensionistas e ente público.

Os ativos contribuem com 11,00% da folha de remuneração. A contribuição do ente equivale a 22,00% desta mesma folha, conforme apresentado na Lei nº 10.362/2011, taxas que estão contempladas nos cálculos.

As contribuições dos aposentados e pensionistas equivalem a 11,00%, incidentes sobre a parcela dos proventos que excedem o teto do RGPS, quando for o caso.

O plano de custeio calculado nesta avaliação estabelece que as alíquotas do Custo Normal a serem praticadas pelos servidores e Governo Municipal devem somar 27,94% sobre a base de cálculo dos ativos, aposentados e pensionistas, de forma a constituir as reservas necessárias para o cumprimento das obrigações.

As despesas administrativas dos Fundos Previdenciário e Financeiro serão custeadas pelo BHPrev. A taxa de administração aplicável ao valor total da folha de remuneração dos ativos, proventos de aposentadorias e benefícios de pensões dos respectivos planos será de 0,10%, conforme definido no art. 130 da Lei Municipal nº 10.362/2011.

A licença para tratamento de saúde, calculada de acordo com a Portaria MPS nº 403, de 10/12/2008, equivale a 17,10% do total de auxílios pagos pela PBH, com custo de 0,15% sobre a base de contribuição anual. A licença-maternidade, com custo de 0,71%, corresponde a 82,90% do total. O abono-família possui custo inferior a 1% do custo total, sem representatividade, e o auxílio-reclusão apresenta custo zero, sem registros de pagamentos no ano anterior. Os auxílios pagos serão ressarcidos pelo ente público, conforme § 3º do art. 23 da Lei nº 10.362/2011.

As premissas atuariais adotadas estão em conformidade com o perfil da população.

Aplicados regimes financeiros adequados e aceitos, em observância à legislação e à boa técnica atuarial: Repartição de Capitais de Cobertura aos benefícios não programáveis de aposentadoria por invalidez e pensão por morte de ativos e Capitalização às aposentadorias programadas e reversão em pensão por morte de aposentado.

Para determinar o ritmo de capitalização dos benefícios custeados por este regime financeiro, foi adotado o método agregado.

Tudo considerado e refletido nos estudos, o plano apresentou *superavit* atuarial de R\$ 454.014.496,14.

Este é o nosso parecer.

10. Encerramento

Este relatório é parte complementar do DRAA - Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial 2016.

Valores em R\$ posicionados em 31/12/2015

Ano	Receita	Despesa	Saldo
2016	302.895.256,38	1.154.504,58	301.740.751,80
2017	82.732.158,46	1.099.618,41	383.373.291,85
2018	79.771.326,94	1.047.009,15	462.097.609,64
2019	76.905.317,17	989.707,26	538.013.219,55
2020	74.130.403,99	932.268,44	611.211.355,10
2021	71.423.638,29	952.482,64	681.682.510,75
2022	68.818.204,30	916.491,37	749.584.223,69
2023	66.296.445,50	870.294,43	815.010.374,75
2024	63.847.150,24	845.191,38	878.012.333,61
2025	61.467.642,79	837.705,72	938.642.270,68
2026	59.167.784,22	801.249,94	997.008.804,95
2027	56.900.343,58	894.952,35	1.053.014.196,18
2028	54.709.096,14	948.796,20	1.106.774.496,12
2029	52.580.689,91	1.005.838,39	1.158.349.347,65
2030	50.524.340,30	1.025.274,49	1.207.848.413,46
2031	48.485.122,80	1.186.544,92	1.255.146.991,34
2032	46.511.144,92	1.326.478,40	1.300.331.657,86
2033	44.578.957,99	1.497.269,50	1.343.413.346,35
2034	42.697.429,53	1.672.912,17	1.384.437.863,72
2035	40.790.431,15	2.066.866,06	1.423.161.428,80
2036	38.946.559,23	2.445.765,16	1.459.662.222,88
2037	36.266.962,18	5.724.255,71	1.490.204.929,35
2038	31.310.908,76	16.586.317,93	1.504.929.520,18
2039	27.213.054,72	24.635.506,22	1.507.507.068,68
2040	22.094.261,46	36.068.614,79	1.493.532.715,35
2041	19.386.504,92	39.574.132,18	1.473.345.088,09
2042	18.090.641,47	38.552.631,95	1.452.883.097,61
2043	12.394.581,82	51.702.398,53	1.413.575.280,90
2044	7.370.797,58	62.646.229,21	1.358.299.849,27
2045	5.507.948,90	63.586.800,87	1.300.220.997,30
2046	4.589.935,66	61.637.879,60	1.243.173.053,35
2047	4.187.547,58	58.206.019,38	1.189.154.581,55
2048	2.308.084,43	59.602.230,08	1.131.860.435,90
2049	1.094.773,91	59.017.964,32	1.073.937.245,50
2050	679.066,56	56.073.249,94	1.018.543.062,13
2051	476.366,35	52.632.034,10	966.387.394,37
2052	441.877,34	48.845.654,16	917.983.617,56
2053	409.026,16	45.236.016,43	873.156.627,28
2054	377.778,83	41.799.186,42	831.735.219,70
2055	348.103,74	38.531.701,55	793.551.621,88
2056	319.966,38	35.430.362,81	758.441.225,46
2057	293.342,71	32.492.221,24	726.242.346,93
2058	268.206,11	29.714.836,43	696.795.716,61
2059	244.532,81	27.095.520,09	669.944.729,34
2060	222.290,57	24.631.452,29	645.535.567,62

Demonstrativo das Receitas Realizadas e Despesas Empenhadas do Regime de Previdência Próprio

AMF - Demonstrativo 6 (LRF, art 4º, §2, inciso IV, alínea "a")

R\$ 1,00

RECEITAS E DESPESAS	FUFIN		BHPREV		RPPS	
	PREVISÃO 2015	REALIZADO 2015	PREVISÃO 2015	REALIZADO 2015	PREVISÃO 2015	REALIZADO 2015
I-Receita Previdenciária						
Contribuição Patronal de Servidor Ativo	685.425	684.036	20.515	73.684	705.940	757.720
Contribuição Servidor Ativo Civil Regime Próprio	171.176.236	152.438.117	21.969.883	26.979.185	193.146.119	179.417.302
Contribuição Servidor Inativo Civil Regime Próprio	15.793.835	16.026.407	-	49	15.793.835	16.026.457
Contribuição Pensionista Civil Regime Próprio	2.543.462	2.485.889	-	10.057	2.543.462	2.495.946
Recolhimento Cont.Patronal Oriunda Sent.Judiciais	-	1.174.744	-	-	-	1.174.744
Recolhimento Cont.Ativo Oriunda Sent.Judiciais	130.833	486.256	-	-	130.833	486.256
Recolhimento Cont.Inativo Oriunda Sent.Judiciais	68.616	521.835	-	-	68.616	521.835
Recolhimento Pensionista Oriunda Sent.Judiciais	2.594	76.115	-	-	2.594	76.115
Receitas Patrimoniais	2.949.538	638.348	5.325.013	19.874.118	8.274.551	20.512.466
Receitas de Serviços	238	41.374	-	-	238	41.374
Outras Receitas Correntes	6.578.609	4.720.925	1.805	252.898	6.580.414	4.973.823
Receitas Intraorçamentárias Correntes	353.041.517	326.050.093	43.939.766	56.379.672	396.981.283	382.429.764
Total da Receita (I)	552.970.903	505.344.137	71.256.982	103.569.664	624.227.885	608.913.801
II- Despesa Previdenciária						
Previdência Social - Inativos e Pensionistas	698.367.675	737.707.868	2.260.764	3.279.186	700.628.439	740.987.053
Outras Despesas Correntes	2.003.228	1.179.018	3.014.104	1.841.902	5.017.332	3.020.919
Investimentos	-	-	1.020.810	15.754	1.020.810	15.754
Reserva de Contingência	-	-	64.961.304	-	64.961.304	-
Total da Despesa (II)	700.370.903	738.886.886	71.256.982	5.136.841	771.627.885	744.023.727
Resultado Previdenciário (I-II)	- 147.400.000	- 233.542.748	-	98.432.822	- 147.400.000	- 135.109.926

APORTES	FUFIN		BHPREV		RPPS	
	PREVISÃO 2015	REALIZADO 2015	PREVISÃO 2015	REALIZADO 2015	PREVISÃO 2015	REALIZADO 2015
Recursos para Cobertura Insuficiências Financeiras	147.400.000	224.092.661	-	-	147.400.000	224.092.661

Fonte: Demonstrativo Consolidado da Execução; Comparativo de Receita Orçada e Receita Arrecadada; Conferência de Contas Contábeis. SOF

I. 7 - Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita

Este demonstrativo atende ao disposto no art. 4º, § 2º, inciso V, da Lei de Responsabilidade Fiscal e apresenta os benefícios fiscais concedidos, considerando que, conforme o art. 14, § 1º, da LRF, “a renúncia compreende 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”.

Estima-se que a renúncia de receita atinja o montante de R\$ 67,9 milhões anuais, compreendidos neste total as remissões, as isenções, o desconto pelo pagamento antecipado do IPTU e o incentivo à cultura.

As remissões estão avaliadas em cerca de R\$ 2,7 milhões.

As isenções respondem por, aproximadamente, R\$ 20,7 milhões anuais da renúncia fiscal. Os benefícios fiscais concedidos por meio do IPTU estão estimados em R\$ 3,2 milhões, e por meio do ITBI em R\$ 5,5 milhões, e os incentivos à cultura poderão chegar a R\$ 12,0 milhões.

O desconto concedido pela antecipação do pagamento do IPTU está estimado em R\$ 44,5 milhões, referentes tanto à antecipação total quanto à de parcelas do imposto.

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

R\$ milhares

TRIBUTO	MODALIDADE	SETOR/PROGRAMA/BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2017	2018	2019	
IPTU	Desconto	Desconto por antecipação de pagamento	44.500	49.030	51.481	Renúncia considerada na estimativa da receita, não afetando a meta fiscal
IPTU	Isenção	Programas BH Nota 10, Esporte para Todos e PROEMP	3.200	3.374	3.543	
IPTU	Remissão	Incapacidade Financeira / Desastres Naturais (Dec. 15.682/2014)	1.700	1.792	1.882	
ITBI	Isenção	Isenções por limite de valor, PMCMV e Programas Habitacionais PAR, Urbel e Cohab	5.500	5.799	6.089	
ISSQN	Isenção	Atividades Culturais	12.000	10.850	11.757	
Tributos Mobiliários (TMC, ISS Autônomo, TFLF, TFEP e TFS)	Remissão	Incapacidade Econômica e Financeira	1.000	1.054	1.107	
TOTAL			67.900	71.900	75.859	

FONTE: SMF

I.8 - Demonstrativo da Estimativa da Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado (art. 4º, § 2º, inciso V, da Lei Complementar Federal nº 101/00)

O Demonstrativo da Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado - Tabela 8.1 - visa ao atendimento do art. 4º, § 2º, inciso V, da Lei de Responsabilidade Fiscal e é um requisito introduzido no seu art. 17, para assegurar que não haverá a criação de nova despesa permanente sem fontes consistentes de financiamento.

Considera-se como obrigatória de caráter continuado a despesa corrente derivada de lei, medida provisória ou ato administrativo normativo que fixe para o ente a obrigação legal de sua execução por um período superior a dois exercícios.

Seguindo interpretação do governo federal, entende-se que a efetivação deste grupo de despesas necessita de compensação pelo aumento permanente de receita ou pela redução permanente de despesa, em que aumento permanente de receita é aquele proveniente da elevação de alíquotas, ampliação da base de cálculo em decorrência do crescimento real da atividade econômica, majoração ou criação de tributo ou contribuição.

Baseado no entendimento do aumento da arrecadação para fins de apuração do acréscimo das despesas obrigatórias estima-se para 2017 uma margem líquida de expansão de R\$ 66,2 milhões, baseada numa expectativa de crescimento real do PIB de 1,0% e aumento da receita de IPTU em virtude de recadastramento da base.

Tabela 8.1

AMF - Demonstrativo 8 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)		R\$ milhares
EVENTOS	Valor Previsto para 2017	
Aumento Permanente da Receita		66.210
(-) Transferências ao FUNDEB		4.100
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)		62.110
Redução Permanente de Despesa (II)		0
Margem Bruta (III) = (I) + (II)		62.110
Saldo Utilizado de Margem Bruta (IV)		0
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III) - (IV)		62.110

FONTE: SMPL/SMF

I.9 - Prioridades e Metas para 2017

Apresentam-se, por Área de Resultado, prioridades e metas com resultados finalísticos de determinados programas para 2017, conforme consta na revisão do Plano Plurianual de Ação Governamental - PPAG 2016-2017:

Área de Resultado: Cidade Saudável					
Programa	Ação	Subação	Produto	Unidade de Medida	Meta prevista 2017
028 - Vigilância em Saúde	2829 - Vigilância em Saúde	0007 - Campanha de Prevenção de Leishmaniose em Centros de Saúde	Centro com campanha implantada	Percentual de execução	100
	2829 - Vigilância em Saúde	0008 - Ações de Vigilância da Dengue	Vistoria realizada	Unidade	3.747.029
157 - Atenção Primária à Saúde	2690 - Saúde na Família	0001 - Atendimento da População na Atenção Primária à Saúde do SUS-BH	Consulta realizada	Unidade	3.500.000
202 - Saúde da Família	1371 - Parcerias Público Privadas, Concessões e Operações Urbanas	0006 - Centros de Saúde/Unidades Básicas de Saúde em Funcionamento - Qualificação na infraestrutura	Unidades com serviço disponível	Unidade	40
	2690 - Saúde da Família	0006 - Academias da Cidade	Academias da Cidade em funcionamento	Unidade	100
	2690 - Saúde da Família	0007 - Expansão do Tratamento de Combate ao Tabagismo	Centro de saúde com tratamento disponível	Unidade	166
	2895 - Suporte Logístico	0002 - Transporte em Saúde	Pessoa beneficiada	Pessoa	67.000
203 - Melhoria do Atendimento Hospitalar e Especializado	2894 - Rede Hospitalar	0001 - Atendimento da População na Rede Hospitalar do SUS-BH	Internação realizada	Unidade	224.000
	2894 - Rede Hospitalar	0002 - Cirurgias Eletivas no SUS-BH	Cirurgia realizada	Unidade	41.500
	2894 - Rede Hospitalar	0010 - Ampliação do Sistema de Atenção Domiciliar - SAD	Equipe existente	Unidade	15
241 - Recomeço	2690 - Saúde da Família	0004 - Ampliação de Consultórios de Rua	Consultório implantado	Unidade	11
	2873 - Apoio às Ações de Políticas sobre Drogas	0006 - Política de prevenção da gravidez em situação de drogadição	Mulher atendida	Pessoa	90

Área de Resultado: Educação					
Programa	Ação	Subação	Produto	Unidade de Medida	Meta prevista 2017
140 - Gestão e Operacionalização da Política Educacional	2542 - Administração da Educação Infantil	0001 - Administração da Educação Infantil	Aluno matriculado	Pessoa	45.698
	2701 - Apoio a inclusão de alunos com deficiência no cotidiano escolar	0001 - Atendimento Educacional Especializado na Rede Privada	Aluno matriculado	Pessoa	60
		0005 - Administração e Manutenção de Frota de Ônibus Acessíveis	Aluno matriculado	Pessoa	352
	2888 - Conveniamento com Instituições de Educação Infantil	0002 - Gestão de Convênio com Instituições de Educação Infantil	Aluno beneficiado	Pessoa	24.730
205 - Expansão da Educação Infantil	1211 - Construção, Ampliação e Reforma de Unidades de Ensino	0001 - Construção, Ampliação e Reforma de Unidades de Ensino	Umei / Escola Infantil reformada /implantada	Unidade	12
206 - Expansão da Escola Integrada	2702 - Gestão do Programa Escola Integrada	0002 - Atendimento do Programa Escola Integrada	Vaga ofertada	Unidade	90.000
	2702 - Gestão do Programa Escola Integrada	0005 - Programa Escola Aberta - Ampliação do Atendimento	Participações	Unidade	3.140.349
	2702 - Gestão do Programa Escola Integrada	0006 - Programa Escola nas Férias	Participações	Unidade	100.000
	2702 - Gestão do Programa Escola Integrada	0014 - Disponibilização de Vagas para o Ensino de Música em Escolas de Música	Vaga disponibilizada	Unidade	2.000
207 - Melhoria da Qualidade da Educação	2701 - Apoio a inclusão de alunos com deficiência no cotidiano escolar	0004 - Formação de Professores de Educação Especial	Formação Realizada	Unidade	27
	2703 - Programa Saúde na Escola	0001 - Programa Saúde na Escola	Aluno atendido	Pessoa	98.000
	2706 - Melhoria da Aprendizagem e Avaliação de Desempenho Escolar	0006 - Ação de incentivo à Educação Especializada complementar para Garantia da Aprendizagem da Pessoa com Deficiência	Ação realizada	Unidade	30
	2885 - Transporte Escolar	0002 - Transporte Acessível	Aluno beneficiado	Pessoa	587

	2886 - Gestão da Melhoria da Qualidade da Educação	0009 - Ampliação do Número de Alunos no Atendimento Educacional Especializado - AEE	Aluno atendido	Aluno	1.400
--	--	---	----------------	-------	-------

Área de Resultado: Cidade com Mobilidade					
Programa	Ação	Subação	Produto	Unidade de Medida	Meta prevista 2017
062 - Gestão do Sistema Viário Municipal	1230 - Implantação e Reconstrução de Vias Públicas	0009 - Acessibilidade em vias públicas	Obra executada	Unidade	1
211 - Prioridade ao Transporte Coletivo	1271 - Implantação de Corredores de Transporte Rápido por Ônibus	0008 - Implantação de Corredor Rápido de Ônibus Avenida Amazonas	Obra executada	Unidade	1
	1272 - Implantação de Novos Terminais Rodoviários	0001 - Implantação do Novo Terminal Rodoviário	Atividade realizada	Unidade	1
	1392 - Implantação de Intervenções Viárias para Priorização do Transporte Coletivo	0001 - Projetar 80km de Intervenções Viárias para Priorização do Transporte Coletivo	Quilômetro projetado	Unidade	29
245 - Transporte Seguro e Sustentável	1393 - Transporte Seguro e Sustentável	0001 - Implantação do Projeto Pedala BH	Ciclovias implantadas	Quilômetro	60

Área de Resultado: Cidade Segura					
Programa	Ação	Subação	Produto	Unidade de Medida	Meta prevista 2017
109 - Gestão da Segurança Pública e Patrimonial	2791 - Capacitação e Reciclagem da GMBH	0001 - Capacitação e Reciclagem da GMBH	Servidor capacitado	Pessoa	2.120
242 - Prevenção da Violência	1391 - Instalação de Câmeras de Videomonitoramento em Vias Públicas	0001 - Ampliação do Videomonitoramento da Cidade	Ponto com videomonitoramento ampliado	Unidade	120
	2881 - Ações de Prevenção à Violência	0003 - Programa Construindo o Futuro dos Nossos Jovens	Jovem atendido	Pessoa	2.500
	2881 - Ações de Prevenção à Violência	0009 - Campanhas de Integração das Atividades de Ação Comunitária e Intervenção Familiar ao Programa Fica Vivo	Campanha desenvolvida	Unidade	2

Área de Resultado: Cidade com Todas as Vilas Vivas					
Programa	Ação	Subação	Produto	Unidade de Medida	Meta prevista 2017
225 - Vila Viva	1231 - Melhorias Urbanas em Assentamentos Precários	0005 - Planos Globais Específicos	Família beneficiada	Família	289
	1231 - Melhorias Urbanas em Assentamentos Precários	0022 - Eliminação das Situações de Risco Muito Alto e Alto	Situações de risco eliminadas	Unidade	150
226 - Habitação	1207 - Produção de Moradias	0007 - Acompanhamento Social de Famílias do Programa Minha Casa, Minha Vida	Família beneficiada	Família	3.480

Área de Resultado: Cidade Compartilhada					
Programa	Ação	Subação	Produto	Unidade de Medida	Meta prevista 2017
227 - Orçamento Participativo e Gestão Compartilhada	2334 - Gestão Compartilhada e Participação Social	0009 - Fornecimento de Infraestrutura para Realização dos OPs Regionais e Digitais	OP Regional Realizado	Unidade	9

Área de Resultado: Cidade Sustentável					
Programa	Ação	Subação	Produto	Unidade de Medida	Meta prevista 2017
069 - Gestão da Política Ambiental	2514 - Monitoramento e Controle Ambiental	0001 - Monitoramento da Qualidade do Ar	Boletim realizado	Unidade	250
		0003 - Monitoramento da Qualidade da Água das Bacias do Arrudas e do Onça	Relatório realizado	Unidade	4
		0004 - Despoluição de Cursos d'Água - Diagnóstico de Lançamentos de Efluentes em Córregos	Diagnóstico e Anteprojeto Realizado	Unidade	182
		0005 - Monitoramento da Qualidade da Água - Pampulha	Relatório Realizado	Unidade	4
	2564 - Operacionalização das Políticas Ambientais	0023 - Elaboração do Plano Municipal de Adaptação e Vulnerabilidade às Mudanças Climáticas	Plano Elaborado	Percentual de execução	60
228 - Coleta, Destinação e Tratamento de Resíduos Sólidos	2537 - Tratamento e Destinação de Resíduos Sólidos	006 - Operacionalização de Unidades de Recebimento de Pequenos Volumes - URPVs	Serviço de Operação	Unidade	40
	2538 - Execução dos Serviços de Coleta de Resíduos	0001 - Coleta de Resíduos Sólidos	Massa coletada	Tonelada	666.002
	2539 - Execução de Serviços de Limpeza Urbana	0009 - Serviço de limpeza urbana em Vilas e Favelas	Via atendida	Quilômetro	60.112
231 - Parques e Áreas Verdes	1349 - Reforma de Parques	0001 - Reforma de Parques	Obra executada	Unidade	60
	2564 - Operacionalização das Políticas Ambientais	0015 - Criação de Novos Parques a Partir de Áreas Verdes Existentes	Novo parque implantado	Unidade	1
232 - Movimento Respeito por BH	2855 - Coordenação da Fiscalização Municipal	0003 - Programa Operação Oxigênio	Diligência realizada	Unidade	12.000
	2855 - Coordenação da Fiscalização Municipal	0006 - Programa Operação Disque Sossego	Diligência realizada	Unidade	1.968
	2877 - Gestão Intersetorial da Política Municipal de Proteção Animal	0002 - Realização de Feiras de Adoção de Cães	Feira realizada	Unidade	144
		0004 - Fórum de Belo Horizonte em Defesa dos Direitos Animais	Fórum realizado	Unidade	1

Área de Resultado: Cidade de Todos					
Programa	Ação	Subação	Produto	Unidade de Medida	Meta prevista 2017
019 - Proteção Social Básica	2879 - Serviço de Proteção Social Básica em Domicílio para Pessoas com Deficiência e Idosas	0001 - Proteção Social à Pessoa com Deficiência	Pessoa atendida	Pessoa	1.700
20 - Proteção Social Especial	2409 - Centros de Referência	0001 - Centro de Referência Especializado para População em Situação de Rua Adulta	Pessoa atendida	Pessoa	1.030
	2409 - Centros de Referência	0006 - Implantação do Centro Dia para a Pessoa Idosa, seus familiares e seus cuidadores	Obra executada	Percentual de execução	92
	2878 - Serviço de Proteção Especial de Média Complexidade	0007 - Serviço de Proteção Social Especial para Pessoas com Deficiência, Idosas e suas Famílias	Pessoa atendida	Pessoa	450
163 - Promoção e Proteção às Crianças e Adolescentes e suas Famílias	2884 - Programa BH: Crianças e Adolescentes Protegidos	0001 - Capacitação da Rede de Atenção à Criança e ao Adolescente, Sociedade Civil, Fóruns e Afins	Pessoa capacitada	Pessoa	500
		0003 - Realização de Eventos e Campanhas para Mobilização Social e Informação	Evento realizado	Unidade	8
234 - BH Cidadania e o Suas - Sistema Único de Assistência Social	1231 - Melhorias Urbanas em Assentamentos Precários	0034 - Atendimento ampliado kit de acessibilidade "kit Idoso" às famílias de pessoas com deficiência	Família beneficiada	Família	90
	1353 - Implantação dos Espaços BH Cidadania	0001 - Núcleos BH Cidadania Implantados	Espaço implantado	Unidade	54
	2403 - Serviço de Proteção Social Especial de Alta Complexidade	0012 - Acolhimento Institucional para Pessoa com Deficiência - Residência Inclusiva	Vaga disponibilizada	Unidade	55
	2403 - Serviço de Proteção Social Especial de Alta Complexidade	0001 - Acolhimento Institucional para Pessoa com Deficiência	Vaga disponibilizada	Unidade	74
	2409 - Centros de Referência	0003 - Centro Dia de Referência para Pessoa Adulta com Deficiência Dependente e Família	Pessoa atendida/mês	Pessoa	150

235 - Programa de Atendimento ao Idoso	1231 - Melhorias Urbanas em Assentamentos Precários	0021 - Atendimento Kit Idoso	Família beneficiada	Família	176
	2345 - Atendimento e Orientação Psicossocial e Jurídico	0006 - Centro de Referência da Pessoa Idosa	Atendimento realizado	Unidade	25.000
	2401 - Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos	0001 - Grupo de Convivência para Idosos	Idoso atendido	Pessoa	6.030
	2403 - Serviço de Proteção Social Especial de Alta Complexidade	0016 - Acolhimento Institucional para Idosos - Instituições de Longa Permanência para Idosos - ILPIs	Vaga disponibilizada	Unidade	968
	2879 - Serviço de Proteção Social Básica em Domicílio para Pessoas com Deficiência e Idosas	0002 - Projeto Cuidador de Idoso	Pessoa atendida	Pessoa	584
236 - Direitos de Todos	2333 - Promoção de Ações Afirmativas dos Movimentos Sociais	0001 - Realização de Atividades em Prol do Envelhecimento Ativo	Atividade realizada	Unidade	120
		0004 - Ações Afirmativas em Prol da Pessoa com Deficiência	Ação realizada	Unidade	8
		0008 - Ações Afirmativas BH Cidadã: Sem Homofobia	Ação realizada	Unidade	40
	2041 - Formação para Profissionais da Educação	0008 - Formação de professores no projeto Educação para a Diversidade	Participações	Unidade	300
	2345 - Atendimento e Orientação Psicossocial e Jurídico	0005 - Atendimento Psicossocial e Jurídico à População LGBT	Atendimento realizado	Unidade	500
238 - Promoção do Esporte e do Lazer	2534 - Implantação, Manutenção e Recuperação de Equipamentos Esportivos e Áreas de Lazer	0005 - Ampliação do Programa Academias a Céu Aberto	Equipamento público com projeto implantado	Unidade	20
	2534 - Implantação, Manutenção e Recuperação de Equipamentos Esportivos e Áreas de Lazer	0006 - Manutenção e Custeio das Academias a Céu Aberto	Academia a Céu Aberto mantida	Unidade	420

	2536 - Programa Superar	0001 - Superar Educacional/BH Cidadania	Pessoa com deficiência inscrita	Unidade	1.600
	2536 - Programa Superar	0002 - Formação e Capacitação/Jornada Paralímpica	Profissional/acadêmico capacitado	Pessoa	3.000
	2536 - Programa Superar	0003 - Superar Rendimento	Atleta participante	Pessoa	42
	2536 - Programa Superar	0005 - Incentivo ao Esporte da Pessoa com Deficiência	Ação realizada	Unidade	30
	2869 - Programas e Atividades de Lazer	0002 - Caminhar/BH Cidadania	Atendimento realizado	Unidade	27.000

Área de Resultado: Cultura					
Programa	Ação	Subação	Produto	Unidade de Medida	Meta prevista 2017
154 - Fomento, Incentivo e Desenvolvimento Cultural	2371- Fomento e Estímulo à Cultura	0002 - Iniciativas de Formação e Qualificação na Área Cultural	Ação realizada	Unidade	711
	2371 - Fomento e Estímulo à Cultura	0003 - Projeto Arena da Cultura/Escola Livre de Artes	Ação realizada	Unidade	206
239 - Rede BH Cultural	2371 - Fomento e Estímulo à Cultura	0007 - Realização do Concurso de Literatura Cidade de Belo Horizonte	Ação realizada	Unidade	1
	2371 - Fomento e Estímulo à Cultura	0018 - Realização da Virada Cultural	Evento realizado	Unidade	1
	2371 - Fomento e Estímulo à Cultura	0019 - Realização do Festival de Arte Negra	Evento realizado	Unidade	1

ANEXO II DOS RISCOS FISCAIS

(a que se refere o inciso II do art. 50 da Lei nº 10.963, de 24 de agosto de 2016)

II. 1 - Avaliação dos Passivos Contingentes (art. 4º, § 3º, da Lei Complementar Federal nº 101/00)

Os riscos fiscais são classificados em duas categorias: orçamentários e de dívida.

Os riscos orçamentários são aqueles que dizem respeito à possibilidade de as receitas e despesas previstas não se confirmarem, isto é, à possibilidade de que, durante a execução orçamentária, ocorram desvios entre receitas e despesas orçadas.

Com relação aos riscos relativos à não efetivação da receita, as variáveis que influem diretamente na arrecadação são o nível da atividade econômica e o índice inflacionário. Por sua vez, as despesas realizadas pelo Governo podem apresentar desvios em relação às projeções utilizadas para a elaboração do orçamento, tanto em função do nível de atividade econômica, da inflação observada, como em função de modificações constitucionais e legais que introduzam novas obrigações para o Governo. Podem-se considerar riscos orçamentários, portanto, os desvios entre os parâmetros adotados nas projeções e os observados de fato.

Os riscos de dívida são oriundos de dois tipos diferentes de eventos. O primeiro diz respeito à administração da dívida, ou seja, riscos decorrentes da variação das taxas de juros e de câmbio nos títulos vincendos. Já o segundo tipo refere-se aos passivos contingentes do Município, isto é, dívidas cuja existência depende de fatores imprevisíveis, tais como os resultados dos julgamentos de processos judiciais que envolvem o Município.

Os riscos fiscais advindos do estoque da dívida pública estão sob controle, não se apresentando como de exigibilidade de alocação de recursos em curto ou em médio prazo.

Do ponto de vista das ações judiciais trabalhistas e fiscais, existe um passivo contingente, em decorrência de demandas em tramitação, que provocará impacto nos cofres públicos municipais. Contudo, a incerteza de que naturalmente se reveste o resultado efetivo de tais demandas e a consequente repercussão nos cofres públicos municipais leva à estimativa de passivo meramente eventual, cujo caráter por si torna sua mensuração difícil e imprecisa.

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Demandas Judiciais	31.558.628	Abertura de créditos adicionais a partir da Reserva de Contingência e cancelamento de despesas discricionárias.	197.757.628
Aumento de despesas obrigatórias decorrentes de taxa de inflação superior à prevista.	27.403.000		
Aumento da despesa de pagamento de juros da dívida fundada.	6.375.000		
Arrecadação de tributos menor que a prevista no orçamento.	132.421.000		
TOTAL	197.757.628	TOTAL	197.757.628
Fonte: PGM/SMPL			