

# ANEXO II

# METAS FISCAIS

**ANEXO II**  
**MEMÓRIA DE CÁLCULO DA RECEITA E DA DESPESA**  
(Artigo 4º, § 1º, da Lei Complementar 101/2000)

*Valores expressos em R\$*

RECEITAS	2025	2026	2027
<b>Receitas Correntes</b>	<b>1.075.124.800,00</b>	<b>1.115.347.700,00</b>	<b>1.157.078.900,00</b>
Receita Tributária	439.314.000,00	455.788.100,00	472.880.000,00
Receita de Contribuições	13.502.300,00	14.008.600,00	14.533.900,00
Receita Patrimonial	1.306.320,00	1.355.020,00	1.405.420,00
Transferências Correntes	590.766.380,00	612.827.380,00	635.715.480,00
Outras Receitas Correntes	30.235.800,00	31.368.600,00	32.544.100,00
Deduções de Transferências Correntes	<b>(71.550.500,00)</b>	<b>(74.233.700,00)</b>	<b>(77.017.600,00)</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>66.552.000,00</b>	<b>23.120.900,00</b>	<b>14.439.700,00</b>
Operações de Crédito	56.517.500,00	13.017.500,00	4.264.000,00
Alienação de Bens	1.969.600,00	2.038.500,00	2.110.800,00
Transferências de Capital	8.064.900,00	8.064.900,00	8.064.900,00
<b>Receita Total</b>	<b>1.070.126.300,00</b>	<b>1.064.234.900,00</b>	<b>1.094.501.000,00</b>

*Valores expressos em R\$*

DESPESAS	2025	2026	2027
<b>Despesas Correntes</b>	<b>948.366.940,00</b>	<b>984.819.100,00</b>	<b>1.022.071.210,00</b>
Pessoal e Encargos	396.524.476,00	412.175.786,00	427.430.896,00
Juros e Encargos da Dívida	14.216.900,00	14.856.700,00	15.000.000,00
Outras Despesas Correntes	537.625.564,00	557.786.614,00	579.640.314,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>111.723.360,00</b>	<b>69.004.660,00</b>	<b>61.629.177,00</b>
Investimentos	94.625.460,00	50.290.860,00	42.571.360,00
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	17.097.900,00	18.713.800,00	19.057.817,00
Reserva de Contingência	10.036.000,00	10.411.140,00	10.800.613,00
<b>Despesa Total</b>	<b>1.070.126.300,00</b>	<b>1.064.234.900,00</b>	<b>1.094.501.000,00</b>

## ANEXO II

### METODOLOGIA DE CÁLCULO DA RECEITA

**RECEITA TRIBUTÁRIA** - Abrange os impostos IPTU, ISS, ISTBI e IRRF, as taxas pelo poder de polícia e pela prestação de serviços e a contribuição de melhoria

**IPTU** - O cálculo da receita foi baseado no movimento de arrecadação dos últimos dois anos, considerando a inflação acumulada e ganho real de arrecadação baseado principalmente em dois fatores: a modernização da administração tributária, bem como a revisão da planta genérica de valores

**ISS** - O cálculo da receita foi baseado no movimento de arrecadação dos últimos dois anos, considerando a inflação acumulada e ganho real de arrecadação baseado na modernização da administração tributária.

**ISTBI** - O cálculo da receita foi baseado no movimento de arrecadação dos últimos dois anos, considerando a inflação acumulada e ganho real de arrecadação baseado no aquecimento esperado no mercado imobiliário, bem como a revisão da planta genérica de valores

**TAXAS** - A receita esperada foi calculada com base no movimento de arrecadação dos últimos anos, considerando o efeito da inflação acumulada

**CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIAS** - A receita calculada tem como base a arrecadação dos últimos anos e a expectativa de lançamento tributário, projetados considerando a inflação acumulada.

**RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES**- Abrange as receitas de contribuição patronal e contribuição para custeio de serviços de Iluminação Pública. O cálculo da receita foi baseado no movimento de arrecadação dos últimos dois anos, considerando a inflação acumulada no período.

**RECEITAS PATRIMONIAL** - Abrange as receitas imobiliárias, mobiliárias e receita de concessões e permissões. O cálculo da receita foi baseado no movimento de arrecadação dos últimos dois anos, considerando a inflação acumulada no período.

**TRANSFERÊNCIAS CORRENTES**- Compreendem os recursos transferidos ao Município provenientes do Estado e da União, de natureza constitucional, legal ou voluntária dos convênios firmados com o Poder Público ou iniciativa privada e ainda as Transferências Intergovernamentais do FUNDEB. Destacam-se neste grupo:

**FPM** - O cálculo da receita foi baseado no movimento de arrecadação dos últimos dois anos, considerando a inflação acumulada e a recuperação econômica.

**ICMS** - O cálculo da receita foi baseado no movimento de arrecadação dos últimos dois anos, considerando a inflação acumulada e a recuperação econômica

**IPVA** - O cálculo da receita foi baseado no movimento de arrecadação dos últimos dois anos, considerando a inflação acumulada e a recuperação econômica

**FUNDEB** - O cálculo da receita foi baseado no movimento de arrecadação dos últimos dois anos, considerando a inflação acumulada e a recuperação econômica

**OUTRAS RECEITAS CORRENTES** - As principais receitas deste grupo são as decorrentes de infrações de trânsito e as de estacionamentos "zona azul". Seu cálculo leva em consideração as estatísticas de infrações no município, a nova metodologia de cálculo do CONTRAN, que inclui a atualização monetária no atraso do pagamento bem como os acréscimos provenientes da revisão dos valores de infrações dados pela Lei nº 13.281/2016.

**OPERAÇÕES DE CRÉDITO** - Referem-se a financiamentos para programas de investimento. Seu valor leva em consideração o montante das devidas operações.

**ALIENAÇÃO DE BENS**- Compreende os recursos provenientes da alienação de imóveis.

**TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL**- A receita foi calculada com base nos convênios em andamento ou a serem concretizados

## **METODOLOGIA DE CÁLCULO DA DESPESA**

**DESPESA DE PESSOAL** - A despesa leva em consideração o aumento vegetativo da folha e a garantia do poder aquisitivo da moeda por meio da inflação acumulada.

**JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA** - Despesa orçada com base no cronograma de desembolso.

**OUTRAS DESPESAS CORRENTES** - Previsão de manutenção das atividades existentes, incluindo custeio decorrente de novos investimentos

**INVESTIMENTOS** - As despesas orçadas são os investimentos previstos no Plano de Governo, limitados à disponibilidade de recursos

**AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA** - Despesa orçada com base no cronograma de desembolso.

## ANEXO II

### RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

DISCRIMINAÇÃO	REALIZADO			ORÇAMENTO	PREVISÃO		
	2.021	2.022	2.023		2.024	2.025	2.026
Receita Tributária	272.348.335,76	313.485.978,01	369.666.875,91	418.361.700,00	439.314.000,00	455.788.100,00	472.880.000,00
Receita de Contribuições	11.401.096,46	12.514.196,39	12.688.475,58	13.019.500,00	13.502.300,00	14.008.600,00	14.533.900,00
Receita Patrimonial	4.192.263,62	16.309.229,97	16.170.557,09	9.101.400,00	1.306.320,00	1.355.020,00	1.405.420,00
Transferências Correntes	426.554.775,94	513.014.672,14	543.743.951,98	571.403.180,00	590.766.380,00	612.827.380,00	635.715.480,00
Outras Receitas Correntes	24.250.060,47	31.530.901,95	25.715.036,56	33.760.900,00	30.235.800,00	31.368.600,00	32.544.100,00
(-) Deduções do Fundeb	(55.080.084,93)	(63.223.388,44)	(65.885.028,60)	(72.935.900,00)	(71.550.500,00)	(74.233.700,00)	(77.017.600,00)
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>683.666.447,32</b>	<b>823.631.590,02</b>	<b>902.099.868,52</b>	<b>972.710.780,00</b>	<b>1.003.574.300,00</b>	<b>1.041.114.000,00</b>	<b>1.080.061.300,00</b>

**ANEXO II**  
**METAS FISCAIS 2025**  
**MEMÓRIA DE CÁLCULO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL**

RECEITAS	2025	2026	2027
<b>Receitas Correntes</b>	<b>1.075.124.800,00</b>	<b>1.115.347.700,00</b>	<b>1.157.078.900,00</b>
( - ) Aplicações Financeiras	1.293.720,00	1.341.920,00	1.391.820,00
<b>Receitas Primárias Correntes (A)</b>	<b>1.073.831.080,00</b>	<b>1.114.005.780,00</b>	<b>1.155.687.080,00</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>66.552.000,00</b>	<b>23.120.900,00</b>	<b>14.439.700,00</b>
( - ) Operações de Crédito	56.517.500,00	13.017.500,00	4.264.000,00
( - ) Alienação de Bens	1.969.600,00	2.038.500,00	2.110.800,00
( - ) Amortização de Empréstimos	-	-	-
<b>Receitas Primárias de Capital (B)</b>	<b>8.064.900,00</b>	<b>8.064.900,00</b>	<b>8.064.900,00</b>
<b>Deduções da Receita</b>	<b>(71.550.500,00)</b>	<b>(74.233.700,00)</b>	<b>(77.017.600,00)</b>
<b>I - RECEITAS PRIMÁRIAS (A) + (B)</b>	<b>1.081.895.980,00</b>	<b>1.122.070.680,00</b>	<b>1.163.751.980,00</b>
<b>DESPESAS</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>948.366.940,00</b>	<b>984.819.100,00</b>	<b>1.022.071.210,00</b>
( - ) Juros e Encargos da Dívida	14.216.900,00	14.856.700,00	15.000.000,00
<b>Despesas Primárias Correntes (C)</b>	<b>934.150.040,00</b>	<b>969.962.400,00</b>	<b>1.007.071.210,00</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>111.723.360,00</b>	<b>69.004.660,00</b>	<b>61.629.177,00</b>
( - ) Amortização da Dívida	17.097.900,00	18.713.800,00	19.057.810,00
<b>Despesas Primárias de Capital (D)</b>	<b>94.625.460,00</b>	<b>50.290.860,00</b>	<b>42.571.360,00</b>
<b>Reserva de Contingência (E)</b>	<b>10.036.000,00</b>	<b>10.411.140,00</b>	<b>10.800.610,00</b>
<b>II - DESPESAS PRIMÁRIAS (C) + (D) + (E)</b>	<b>1.038.811.500,00</b>	<b>1.030.664.400,00</b>	<b>1.060.443.183,00</b>
<b>III - RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha (I - II)</b>	<b>43.084.480,00</b>	<b>91.406.280,00</b>	<b>103.308.797,00</b>
Juros e Encargos Ativos	1.293.720,00	1.341.920,00	1.391.820,00
Juros e Encargos Passivos	14.216.900,00	14.856.700,00	15.000.000,00
<b>RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha</b>	<b>27.573.860,00</b>	<b>75.207.660,00</b>	<b>86.916.977,00</b>

DÍVIDA CONSOLIDADA	2025	2026	2027
		242.262.178,72	236.565.878,72
<b>DEDUÇÕES</b>	<b>51.600.000,00</b>	<b>56.100.000,00</b>	<b>60.100.000,00</b>
Disponibilidade de Caixa Bruta	75.000.000,00	80.000.000,00	85.000.000,00
( - ) Restos a Pagar Processados	23.500.000,00	24.000.000,00	25.000.000,00
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-	-
Demais Haveres Financeiros	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>190.662.178,72</b>	<b>180.465.878,72</b>	<b>161.672.061,72</b>
<b>RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha</b>	<b>(39.919.600,00)</b>	<b>10.196.300,00</b>	<b>18.793.817,00</b>
Variação Saldo dos Restos a Pagar	(500.000,00)	(500.000,00)	(1.000.000,00)
Passivos Reconhecidos	-	-	-
<b>RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha</b>	<b>(39.419.600,00)</b>	<b>10.696.300,00</b>	<b>19.793.817,00</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO - Abaixo da Linha</b>	<b>(26.496.420,00)</b>	<b>24.211.080,00</b>	<b>33.401.997,00</b>

## ANEXO II METAS FISCAIS 2025

### AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

(Artigo 4º, § 2º, Inciso I da Lei Complementar 101/2000)

ESPECIFICAÇÃO	Metas Para 2023 (a)	Metas Realizadas em 2023(b)	Variação		Valores expressos em R\$
			Valor (C) = (b-a)	% (c/a) x 100	
Receita Total	953.074.800,00	955.898.233,60	2.823.433,60	0,30	
Receitas Primárias (I)	862.185.300,00	896.609.018,80	34.423.718,80	3,99	
Despesa Total	953.074.800,00	970.326.809,31	17.252.009,31	1,81	
Despesas Primárias (II)	934.881.033,00	942.748.383,87	7.867.350,87	0,84	
<b>Resultado Primário - Abaixo da Linha</b>	<b>(72.695.733,00)</b>	<b>(70.185.105,62)</b>	<b>2.510.627,38</b>	<b>(3,45)</b>	
<b>Resultado Nominal - Acima da Linha</b>	<b>(88.133.233,00)</b>	<b>(76.583.167,40)</b>	<b>11.550.065,60</b>	<b>(13,11)</b>	
Dívida Pública Consolidada	231.689.107,63	171.520.428,72	(60.168.678,91)	(25,97)	
Dívida Consolidada Líquida	182.589.107,63	67.429.996,25	(115.159.111,38)	-	



**ANEXO II**  
**MEMÓRIA DE CÁLCULO DA RECEITA E DA DESPESA**  
**EXERCÍCIOS ANTERIORES**

(Artigo 4º, § 2º, Inciso II da Lei Complementar 101/2000)

*Valores expressos em R\$*

RECEITAS	2021	2022	2023
<b>Receitas Correntes</b>	<b>739.140.856,51</b>	<b>887.788.862,10</b>	<b>967.984.897,12</b>
Receita Tributária	272.348.335,76	313.485.978,01	369.666.875,91
Receita de Contribuições	11.401.096,46	12.514.196,39	12.688.475,58
Receita Patrimonial	4.192.263,62	16.309.229,97	19.370.657,09
Transferências Correntes	426.554.775,94	513.014.672,14	541.165.284,84
Outras Receitas Correntes	24.644.384,73	32.464.785,59	25.093.603,70
Deduções de Transferências Correntes	<b>(55.474.409,19)</b>	<b>(64.157.272,08)</b>	<b>(65.885.028,60)</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>19.641.822,32</b>	<b>14.099.628,80</b>	<b>53.798.365,08</b>
Operações de Crédito	17.047.840,03	7.166.962,53	43.130.049,52
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Capital	2.593.982,29	6.932.666,27	10.668.315,56
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>703.308.269,64</b>	<b>837.731.218,82</b>	<b>955.898.233,60</b>

DESPESAS	2021	2022	2023
<b>Despesas Correntes</b>	<b>592.056.959,12</b>	<b>754.102.980,17</b>	<b>863.326.851,60</b>
Pessoal e Encargos	258.198.721,49	336.693.617,34	345.291.363,84
Juros e Encargos da Dívida	10.232.089,33	13.589.719,39	14.284.637,05
Outras Despesas Correntes	323.626.148,30	403.819.643,44	503.750.850,71
<b>Despesas de Capital</b>	<b>80.537.663,56</b>	<b>84.758.338,82</b>	<b>106.999.957,71</b>
Investimentos	65.534.027,17	73.545.799,01	92.644.557,08
Inversões Financeiras	-	-	-
Despesas Intra Orçamentárias	6.080.097,33	-	1.061.612,24
Amortização da Dívida	8.923.539,06	11.212.539,81	13.293.788,39
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>672.594.622,68</b>	<b>838.861.318,99</b>	<b>970.326.809,31</b>

**ANEXO II**  
**EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**  
*(Art. 5º, Inciso I, da Lei Complementar nº 101/00)*

Valores expressos em R\$

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Valores Realizados			Orçamento			Valores Previstos		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
Patrimônio/Capital	564.895.978,50	600.285.827,11	573.050.228,84	684.000.000,00	711.000.000,00	738.000.000,00	766.050.000,00		
Reservas	-	-	-	-	-	-	-		
Resultado Acumulado	-	-	-	-	-	-	-		
<b>TOTAL</b>	<b>564.895.978,50</b>	<b>600.285.827,11</b>	<b>573.050.228,84</b>	<b>684.000.000,00</b>	<b>711.000.000,00</b>	<b>738.000.000,00</b>	<b>766.050.000,00</b>		

**ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS**

RECEITAS REALIZADAS	Valores Realizados			Orçamento			Valores Previstos		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	-	321.147,50	-	1.898.700,00	1.969.800,00	2.038.700,00	2.111.000,00		
<b>Alienação de Ativos</b>	-	321.147,50	-	1.898.700,00	1.969.800,00	2.038.700,00	2.111.000,00		
Alienação de Bens Móveis	-	321.147,50	-	1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00		
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	1.897.600,00	1.968.700,00	2.037.600,00	2.109.900,00		
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>321.147,50</b>	<b>-</b>	<b>1.898.700,00</b>	<b>1.969.800,00</b>	<b>2.038.700,00</b>	<b>2.111.000,00</b>		

Valores expressos em R\$

DESPESAS LIQUIDADAS	Valores Realizados			Orçamento			Valores Previstos		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
<b>Aplicação dos Recursos da Alienação de Ativos</b>	-	-	-	-	-	-	-		
<b>Despesas de Capital</b>	-	64.165,46	-	1.898.700,00	1.969.800,00	2.038.700,00	2.111.000,00		
Investimentos	-	64.165,46	-	1.898.700,00	1.969.800,00	2.038.700,00	2.111.000,00		
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-		
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-	-		
<b>Despesas Correntes dos Regimes de Previdência</b>	-	-	-	-	-	-	-		
Regimes Próprios dos Servidores Públicos	-	-	-	-	-	-	-		
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>64.165,46</b>	<b>-</b>	<b>1.898.700,00</b>	<b>1.969.800,00</b>	<b>2.038.700,00</b>	<b>2.111.000,00</b>		

SALDO FINANCEIRO A APLICAR	Valores Realizados			Orçamento			Valores Previstos		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
<b>VALOR</b>	-	256.982,04	36.740,14	-	-	-	-		

Nota Explicativa:  
Para o exercício de 2025 adotou-se um crescimento de 3,75%  
Para os exercícios de 2026 e 2027 adotou-se um crescimento de correção de 3,25%



**ANEXO II**  
**PREVISÃO DA RENÚNCIA DA RECEITA**  
(Art.5º, Inciso II da Lei Complementar Nº 101/00)

DISCRIMINAÇÃO	Valores Expressos em R\$						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
IPTU	125.833.500,00	166.642.100,00	178.519.000,00	200.393.100,00	205.433.200,00	213.137.000,00	221.129.700,00
ISS	73.258.280,00	77.530.700,00	96.898.300,00	124.107.300,00	125.685.000,00	130.398.200,00	135.288.200,00
<b>TOTAL</b>	<b>199.091.780,00</b>	<b>244.172.800,00</b>	<b>275.417.300,00</b>	<b>324.500.400,00</b>	<b>331.118.200,00</b>	<b>343.535.200,00</b>	<b>356.417.900,00</b>
RESERVA PARA INCENTIVOS FISCAIS	11.945.506,00	14.650.368,00	16.525.038,00	12.595.730,20	13.225.516,71	13.225.516,71	13.886.792,55
RESERVA PARA ISENÇÕES				7.551.289,14	7.928.853,60	7.928.853,60	8.325.296,28
<b>RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS</b>	<b>187.146.274,00</b>	<b>229.522.432,00</b>	<b>258.892.262,00</b>	<b>304.353.380,66</b>	<b>309.963.829,69</b>	<b>322.380.829,69</b>	<b>334.205.811,18</b>

Nota:  
LC 726/2015 - Incentivo Fiscal Esportes  
LC 678/2013 e 889/2012 - Incentivo Fiscal para Indústrias e Hotéis  
Art. 41 a 45, 181 e 202 do CTM - Insenções e Remissões





**COMPANHIA DE SANEAMENTO AMBIENTAL - SAAE**

## *ANEXO II*

## *METAS FISCAIS*

**ANEXO II**  
**MEMÓRIA DE CÁLCULO DA RECEITA E DA DESPESA**  
(Artigo 4º, § 1º da Lei Complementar 101/2000)

*Valores expressos em R\$*

<b>RECEITAS</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>150.152.000,00</b>	<b>158.600.000,00</b>	<b>166.532.000,00</b>
Receita Tarifa Água	67.398.300,00	71.190.450,00	74.750.000,00
Receita Tarifa Esgoto	40.438.980,00	42.714.270,00	44.850.000,00
Receita Taxas Resíduos	37.443.500,00	39.550.250,00	41.528.000,00
Receita Taxas Serviços	4.493.220,00	4.746.030,00	4.984.000,00
Receita Patrimonial	370.000,00	390.000,00	410.000,00
Transferências Correntes	-	-	-
Outras Receitas Correntes	8.000,00	9.000,00	10.000,00
<b>Receitas de Capital</b>	<b>370.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>420.000,00</b>
Operações de Crédito	-	-	-
Alienação de Bens	370.000,00	400.000,00	420.000,00
Transferências de Capital	-	-	-
<b>Deduções de Transferências Correntes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Receita Total</b>	<b>150.522.000,00</b>	<b>159.000.000,00</b>	<b>166.952.000,00</b>
<b>DESPESAS</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>114.812.000,00</b>	<b>122.520.000,00</b>	<b>127.642.000,00</b>
Pessoal e Encargos	31.478.000,00	32.580.000,00	34.209.000,00
Juros e Encargos da Dívida	1.700.000,00	690.000,00	660.000,00
Outras Despesas Correntes	81.634.000,00	89.250.000,00	92.773.000,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>34.200.000,00</b>	<b>34.900.000,00</b>	<b>37.650.000,00</b>
Investimentos	3.000.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00
Inversões Financeiras	27.800.000,00	29.800.000,00	31.900.000,00
Amortização da Dívida	3.400.000,00	1.100.000,00	750.000,00
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>1.510.000,00</b>	<b>1.580.000,00</b>	<b>1.660.000,00</b>
<b>Despesa Total</b>	<b>150.522.000,00</b>	<b>159.000.000,00</b>	<b>166.952.000,00</b>

## ANEXO II

### METODOLOGIA DE CÁLCULO DA RECEITA

(Artigo 4º, § 1º da Lei Complementar 101/2000)

**RECEITA DE ÁGUA** - Abrange a tarifa aplicada com base no consumo em m<sup>3</sup>

**RECEITA DE ESGOTO** - Abrange a tarifa aplicada com base no volume produzido e tratado em m<sup>3</sup>

**RECEITAS DE RESÍDUOS SÓLIDOS** - Abrange a taxa aplicada com base na geração de resíduos por litro.

**OUTRAS RECEITAS CORRENTES** - As principais receitas deste grupo são as decorrentes do recebimento de outras restituições.

**ALIENAÇÃO DE BENS**- Compreende os recursos provenientes da alienação de móveis e imóveis.

### METODOLOGIA DE CÁLCULO DA DESPESA

**DESPESA DE PESSOAL** - A despesa leva em consideração o aumento vegetativo da folha e a garantia do poder aquisitivo da moeda por meio da inflação acumulada.

**JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA** - Despesa orçada com base no cronograma de desembolso.

**OUTRAS DESPESAS CORRENTES** - Previsão de manutenção das atividades existentes, incluindo custos decorrente de novos investimentos.

**INVESTIMENTOS** - As despesas orçadas são os investimentos previstos para Parceria Público Privada

**AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA** - Despesa orçada com base no cronograma de desembolso.

## ANEXO II

### RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(Artigo 5º, § 1º da Lei Complementar 101/2000)

Discriminação	Realizado			Orçamento			PREVISÃO		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2026	2027	
Receita Tarifa Água	44.956.400,00	51.035.633,24	60.604.650,00	63.944.100,00	67.398.300,00	71.190.450,00	71.190.450,00	74.750.000,00	
Receita Tarifa Esgoto	26.973.900,00	31.516.213,63	36.362.790,00	38.366.460,00	40.438.980,00	42.714.270,00	42.714.270,00	44.850.000,00	
Receita de Taxas Resíduos	24.975.800,00	27.994.714,63	33.669.250,00	35.524.500,00	37.443.500,00	39.550.250,00	39.550.250,00	41.528.000,00	
Receitas de Taxas Serviços	1.009.000,00	3.226.115,84	4.040.310,00	4.262.940,00	4.493.220,00	4.746.030,00	4.746.030,00	4.984.000,00	
Receita Patrimonial	50.000,00	519.379,68	332.000,00	350.000,00	370.000,00	390.000,00	390.000,00	410.000,00	
Transferências Correntes	2.049.000,00	69.970,33	-	-	-	-	-	-	
Outras Receitas Correntes	1.948.100,00	857.924,18	6.000,00	7.000,00	8.000,00	9.000,00	9.000,00	10.000,00	
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>101.962.200,00</b>	<b>115.219.951,53</b>	<b>135.015.000,00</b>	<b>142.455.000,00</b>	<b>150.152.000,00</b>	<b>158.600.000,00</b>	<b>158.600.000,00</b>	<b>166.532.000,00</b>	

## ANEXO II

### METAS FISCAIS 2025

#### MEMÓRIA DE CÁLCULO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

(Artigo 5º, Inciso I da Lei Complementar 101/2000)

RECEITAS	2025	2026	2027
<b>Receitas Correntes</b>	<b>150.152.000,00</b>	<b>158.600.000,00</b>	<b>166.532.000,00</b>
(-) Aplicações Financeiras	370.000,00	390.000,00	400.000,00
<b>Receitas Primárias Correntes (A)</b>	<b>149.782.000,00</b>	<b>158.210.000,00</b>	<b>166.132.000,00</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>370.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>420.000,00</b>
(-) Operações de Crédito	-	-	-
(-) Transferência de Capital	-	-	-
(-) Alienação de Bens	370.000,00	400.000,00	420.000,00
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	-
<b>Receitas Primárias de Capital (B)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>I - RECEITAS PRIMÁRIAS (A) + (B)</b>	<b>149.782.000,00</b>	<b>158.210.000,00</b>	<b>166.132.000,00</b>

DESPESAS	2025	2026	2027
<b>Despesas Correntes</b>	<b>114.812.000,00</b>	<b>122.520.000,00</b>	<b>127.642.000,00</b>
(-) Juros e Encargos da Dívida	1.700.000,00	690.000,00	660.000,00
<b>Despesas Primárias Correntes (C)</b>	<b>113.112.000,00</b>	<b>121.830.000,00</b>	<b>126.982.000,00</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>43.020.000,00</b>	<b>43.236.000,00</b>	<b>43.236.000,00</b>
(-) Amortização da Dívida	3.400.000,00	1.100.000,00	750.000,00
<b>Despesas Primárias de Capital (D)</b>	<b>39.620.000,00</b>	<b>42.136.000,00</b>	<b>42.486.000,00</b>
<b>Reserva de Contingência (E)</b>	<b>1.510.000,00</b>	<b>1.580.000,00</b>	<b>1.660.000,00</b>
<b>II - DESPESAS PRIMÁRIAS (C) + (D) + (E)</b>	<b>154.242.000,00</b>	<b>165.546.000,00</b>	<b>171.128.000,00</b>
<b>III - RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha (I - II)</b>	<b>(4.460.000,00)</b>	<b>(7.336.000,00)</b>	<b>(4.996.000,00)</b>
	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Juros e Encargos Ativos	370.000,00	390.000,00	400.000,00
Juros e Encargos Passivos	1.700.000,00	690.000,00	660.000,00
<b>RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha</b>	<b>(5.790.000,00)</b>	<b>(7.636.000,00)</b>	<b>(5.256.000,00)</b>

DÍVIDA CONSOLIDADA	2025	2026	2027
	<b>14.285.348,90</b>	<b>13.185.348,90</b>	<b>12.435.348,90</b>
<b>DEDUÇÕES</b>	<b>694.000,00</b>	<b>1.958.000,00</b>	<b>2.800.000,00</b>
Disponibilidade de Caixa Bruta	3.000.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00
(-) Restos a Pagar Processados	2.306.000,00	2.042.000,00	2.200.000,00
Demais Haveres Financeiros	-	-	-
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>13.591.348,90</b>	<b>11.227.348,90</b>	<b>9.635.348,90</b>
<b>RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha</b>	<b>(4.044.000,00)</b>	<b>(2.364.000,00)</b>	<b>(1.592.000,00)</b>
Variação Saldo dos Restos a Pagar	144.000,00	264.000,00	(158.000,00)
Passivos Reconhecidos	-	-	-
<b>RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha</b>	<b>(4.188.000,00)</b>	<b>(2.628.000,00)</b>	<b>(1.434.000,00)</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO - Abaixo da Linha</b>	<b>(2.858.000,00)</b>	<b>(2.328.000,00)</b>	<b>(1.174.000,00)</b>



## ANEXO II

### METAS FISCAIS 2025

#### AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

(Artigo 5º, Inciso I da Lei Complementar 101/2000)

*Valores expressos em R\$*

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em 2023 (a)	* Metas Realizadas em 2023(b)	Variação	
			Valor (C) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	132.894.796,38	129.388.761,11	(3.506.035,27)	(2,64)
Receitas Primárias (I)	132.839.796,38	128.979.523,18	(3.860.273,20)	(2,91)
Despesa Total	142.449.101,16	136.322.725,31	(6.126.375,85)	(4,30)
Despesas Primárias (II)	138.306.207,44	132.191.138,56	(6.115.068,88)	(4,42)
<b>Resultado Primário (I-II)</b>	<b>(5.466.411,06)</b>	<b>(3.211.615,38)</b>	<b>2.254.795,68</b>	<b>(41,25)</b>
<b>Resultado Nominal</b>	<b>(9.609.304,78)</b>	<b>(7.343.202,13)</b>	<b>(16.952.506,91)</b>	<b>176,42</b>
Dívida Pública Consolidada	1.894.500,00	20.655.348,90	18.760.848,90	990,28
Dívida Consolidada Líquida	4.245.000,00	21.552.374,08	17.307.374,08	-

ANEXO II

EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(Art. 5º, Inciso I, da Lei Complementar nº 101/2000)

Valores expressos em R\$

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Valores Realizados			Orçamento			Valores Previstos		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
Resultado de Exercícios Anteriores	50.417.560,88	346.225.707,08	416.189.661,84	429.949.609,93	444.122.356,46	458.720.285,39	473.756.152,19		
Resultado do Exercício	3.112.995,76	69.963.954,76	13.759.948,09	14.172.746,53	14.597.928,93	15.035.866,80	15.486.942,80		
<b>Total</b>	<b>53.530.556,64</b>	<b>416.189.661,84</b>	<b>429.949.609,93</b>	<b>444.122.356,46</b>	<b>458.720.285,39</b>	<b>473.756.152,19</b>	<b>489.243.094,99</b>		

ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS

RECEITAS REALIZADAS	Valores Realizados			Orçamento			Valores Previstos		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
RECEITA DE CAPITAL									
Alienação de Ativos									
Alienação de Bens Móveis	-	321.147,50	184.498,50	360.000,00	370.000,00	400.000,00	420.000,00		
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>321.147,50</b>	<b>184.498,50</b>	<b>360.000,00</b>	<b>370.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>420.000,00</b>		

DESPESAS LIQUIDADAS	Valores Realizados			Orçamento			Valores Previstos		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
Aplicação dos Recursos da Alienação de Ativos	-	64.165,46	174.498,50	360.000,00	370.000,00	400.000,00	420.000,00		
Despesas de Capital	-	-	-	-	-	-	-		
Investimentos	6.715.586,02	2.924.798,60	7.843.534,16	8.000.000,00	3.000.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00		
Inversões Financeiras	-	19.327.290,79	24.358.204,50	26.063.278,82	27.800.000,00	29.800.000,00	31.900.000,00		
Amortização da Dívida	4.696.294,18	2.261.274,75	3.129.281,68	3.200.000,00	3.400.000,00	1.100.000,00	750.000,00		
Despesas Correntes dos Regimes de Previdência	-	-	-	-	-	-	-		
Regimes Próprios dos Servidores Públicos	-	-	-	-	-	-	-		
<b>Total</b>	<b>11.411.880,20</b>	<b>24.577.529,60</b>	<b>35.505.518,84</b>	<b>37.623.278,82</b>	<b>34.570.000,00</b>	<b>35.300.000,00</b>	<b>38.070.000,00</b>		



## ANEXO II

# PREVISÃO DA RENÚNCIA DA RECEITA

(Art.5º, Inciso II da Lei Complementar Nº 101/2000)

DISCRIMINAÇÃO	Valores Expressos em R\$		
	2025	2026	2027
TARIFAS DE ÁGUA	-	-	-
TARIFAS DE ESGOTO	-	-	-
TAXAS DE RESÍDUOS	-	-	-
TAXAS DE SERVIÇOS	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	-	-
<b>RESERVA PARA INCENTIVOS</b>	-	-	-
<b>RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS</b>	-	-	-