

Tabela 1 - DEMONSTRATIVO DOS RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS



MUNICÍPIO DE CABEDELLO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
ANO DE REFERÊNCIA - 2014

ARF (LRF, art 4º, § 3º)

R\$ 1,00

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Demandas Judiciais	530.000,00	Abertura de créditos adicionais a partir da Reserva de Contingência.	1.200.000,00
Dívidas em Processo de Reconhecimento	500.000,00		
Avais e Garantias Concedidas	-	Abertura de créditos adicionais a partir de anulação de dotação de despesas discricionárias.	260.000,00
Assunção de Passivos	140.000,00		
Assistências Diversas	200.000,00		
Outros Passivos Contingentes	120.000,00		
SUBTOTAL	1.490.000,00	SUBTOTAL	1.460.000,00
DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Frustração de Arrecadação	200.000,00	Limitação de Empenhos	500.000,00
Restituição de Tributos a Maior	40.000,00		
Discrepância de Projeções:	180.000,00		
Outros Riscos Fiscais	50.000,00		
SUBTOTAL	470.000,00	SUBTOTAL	500.000,00
TOTAL	1.960.000,00	TOTAL	1.960.000,00

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão: 12/4/2013 10:56

Nos termos do § 1º do art. 1º da LRF, “a responsabilidade na gestão fiscal pressupõe a ação planejada e transparente, em que se previnem riscos e corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas (...)”, razão pela qual o planejamento é essencial à gestão fiscal responsável. No processo de planejamento orçamentário, do qual a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO – é parte integrante, o ente deverá avaliar os passivos contingentes e outros riscos capazes de afetar as contas públicas, com o objetivo de dar maior transparência às metas de resultado estabelecidas, informando as providências a serem tomadas caso tais riscos se concretizem.

O Anexo de Riscos Fiscais, como parte da gestão de riscos fiscais no setor público, é o documento que identifica e estima os riscos fiscais, além de informar sobre as opções estrategicamente escolhidas para enfrentar os riscos.

Tabela 2 - DEMONSTRATIVO I – METAS ANUAIS



MUNICÍPIO DE CABELO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS
ANO DE REFERÊNCIA - 2014

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2014			2015			2016		
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a / PIB) x 100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	% PIB (b / PIB) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (c / PIB) x 100
Receita Total	228.248.300,00	215.328.584,91	-	256.285.800,00	227.022.588,36	-	283.002.000,00	235.383.847,63	-
Receitas Primárias (I)	224.251.550,00	211.558.066,04	-	242.200.600,00	214.545.663,92	-	268.789.699,00	223.562.920,24	-
Despesa Total	228.248.300,00	215.328.584,91	-	256.285.800,00	227.022.588,36	-	283.002.000,00	235.383.847,63	-
Despesas Primárias (II)	221.283.300,00	208.757.830,19	-	249.017.800,00	220.584.462,75	-	275.277.000,00	228.958.662,56	-
Resultado Primário (III) = (I – II)	2.968.250,00	2.800.235,85	-	(6.817.200,00)	(6.038.798,83)	-	(6.487.301,00)	(5.395.742,33)	-
Resultado Nominal	(694.000,00)	(654.716,98)	-	(4.000.000,00)	(3.543.272,21)	-	(4.600.000,00)	(3.826.000,17)	-
Dívida Pública Consolidada	24.600.000,00	23.207.547,17	-	19.500.000,00	17.273.452,03	-	14.500.000,00	12.060.217,92	-
Dívida Consolidada Líquida	15.500.000,00	14.622.641,51	-	11.500.000,00	10.186.907,61	-	6.900.000,00	5.739.000,25	-

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão: 12/4/2013 10:56

Nota: O cálculo das metas foi realizado considerando-se o seguinte cenário macroeconômico:

Variáveis	2014	2015	2016
PIB real (crescimento % anual)	NÃO DIVULGADO	NÃO DIVULGADO	NÃO DIVULGADO
Taxa real de juro implícito sobre a dívida líquida do Governo (média % anual)	5,50	5,00	4,70
Câmbio (R\$/US\$ - Final do Ano)	2,75	2,8	2,85
Inflação Média (%anual) projetada com base em índice oficial de inflação	4,0%	4,3%	4,5%
Projeção do PIB do Estado - R\$ milhares	NÃO DIVULGADO	NÃO DIVULGADO	NÃO DIVULGADO

Metas Fiscais - Representam os resultados a serem alcançados para variáveis fiscais visando atingir os objetivos desejados pelo ente da Federação quanto à trajetória de endividamento no médio prazo. Pelo princípio da gestão fiscal responsável, as metas representam a conexão entre o planejamento, a elaboração e a execução do orçamento. Esses parâmetros indicam os rumos da condução da política fiscal para os próximos exercícios e servem de indicadores para a promoção da limitação de empenho e de movimentação financeira.

Tabela 3 - DEMONSTRATIVO II – AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR



MUNICÍPIO DE CABEDELLO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
ANO DE REFERÊNCIA - 2014

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em 2012 (a)	% PIB	Metas Realizadas em 2012 (b)	% PIB	Variação	
					Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	134.658.525,98	/	134.658.525,98	/	-	0,00
Receitas Primárias (I)	125.052.152,74		134.236.965,98		9.184.813,24	7,34
Despesa Total	132.962.640,96		132.962.640,96		-	0,00
Despesas Primárias (II)	119.225.279,41		125.632.670,20		6.407.390,79	5,37
Resultado Primário (III) = (I-II)	5.826.873,33		8.604.295,78		2.777.422,45	47,67
Resultado Nominal	11.570.294,40		14.998.488,32		3.428.193,92	22,86
Dívida Pública Consolidada	16.727.575,65		25.723.520,04		8.995.944,39	34,97
Dívida Consolidada Líquida	14.621.541,80		29.620.030,12		14.998.488,32	50,64

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão: 12/4/2013 10:56

PIB Estadual Previsto e Realizado para 2012

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Previsão do PIB Estadual para 2012	Não divulgado
Valor efetivo do PIB Estadual em 2012	Não divulgado

O Demonstrativo informa as metas (em valores e em percentual do PIB) para receita (total e primária), despesa (total e primária), resultados primário e nominal, dívida pública consolidada e dívida consolidada líquida, e o cumprimento das metas relativas ao exercício de 2012.

Tabela 4 - DEMONSTRATIVO III – METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES



MUNICÍPIO DE CABEDELLO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
ANO DE REFERÊNCIA - 2014

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2011	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%	2016	%
Receita Total	125.844.652,74	134.658.525,98	7,00%	202.582.053,00	50,44%	228.248.300,00	12,67%	256.285.800,00	12,28%	283.002.000,00	10,42%
Receitas Primárias (I)	125.052.152,74	134.236.965,98	7,34%	199.150.153,00	48,36%	224.251.550,00	12,60%	242.200.600,00	8,00%	268.789.699,00	10,98%
Despesa Total	124.539.600,17	132.962.640,96	6,76%	202.582.053,00	52,36%	228.248.300,00	12,67%	256.285.800,00	12,28%	283.002.000,00	10,42%
Despesas Primárias (II)	119.225.279,41	125.632.670,20	5,37%	195.829.353,00	55,87%	221.283.300,00	13,00%	249.017.800,00	12,53%	275.277.000,00	10,55%
Resultado Primário (III) = (I - II)	5.826.873,33	8.604.295,78	47,67%	3.320.800,00	-61,41%	2.968.250,00	-10,62%	(6.817.200,00)	-329,67%	(6.487.301,00)	-4,84%
Resultado Nominal	11.570.294,40	14.998.488,32	29,63%	(13.426.030,12)	-189,52%	(694.000,00)	-94,83%	(4.000.000,00)	476,37%	(4.600.000,00)	15,00%
Dívida Pública Consolidada	16.727.575,65	25.723.520,04	53,78%	26.080.000,00	1,39%	24.600.000,00	-5,67%	19.500.000,00	-20,73%	14.500.000,00	-25,64%
Dívida Consolidada Líquida	14.621.541,80	29.620.030,12	102,58%	16.194.000,00	-45,33%	15.500.000,00	-4,29%	11.500.000,00	-25,81%	6.900.000,00	-40,00%

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2011	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%	2016	%
Receita Total	118.163.993,18	127.036.345,26	7,51%	192.020.903,32	51,15%	208.027.980,31	8,34%	223.951.737,69	7,65%	236.648.146,30	5,67%
Receitas Primárias (I)	117.419.861,73	126.638.647,15	7,85%	188.767.917,54	49,06%	204.385.298,94	8,27%	211.643.584,00	3,55%	224.763.726,10	6,20%
Despesa Total	116.938.591,71	125.436.453,74	7,27%	192.020.903,32	53,08%	208.027.980,31	8,34%	223.951.737,69	7,65%	236.648.146,30	5,67%
Despesas Primárias (II)	111.948.619,16	118.521.386,98	5,87%	185.620.239,81	56,61%	201.680.003,65	8,65%	217.600.698,23	7,89%	230.188.450,15	5,78%
Resultado Primário (III) = (I - II)	5.471.242,56	8.117.260,17	48,36%	3.147.677,73	-61,22%	2.705.295,30	-14,05%	(5.957.114,23)	-320,20%	(5.424.724,05)	-8,94%
Resultado Nominal	10.864.126,20	14.149.517,28	30,24%	(12.726.094,90)	-189,94%	(632.519,14)	-95,03%	(3.495.343,68)	452,61%	(3.846.550,46)	10,05%
Dívida Pública Consolidada	15.706.643,80	24.267.471,74	54,50%	24.720.379,15	1,87%	22.420.707,25	-9,30%	17.039.800,43	-24,00%	12.124.996,01	-28,84%
Dívida Consolidada Líquida	13.729.147,23	27.943.424,64	103,53%	15.349.763,03	-45,07%	14.126.868,39	-7,97%	10.049.113,07	-28,87%	5.769.825,69	-42,58%

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão: 12/4/2013 10:56

ÍNDICE DE INFLAÇÃO					
2011	2012	2013	2014	2015	2016
6,50	6,00	5,50	4,00	4,30	4,50
Valor Corrente X	Valor Corrente X	Valor Corrente	Valor Corrente X	Valor Corrente X	Valor Corrente X
1,065	1,060	1,055	1,097	1,144	1,196

* Inflação média (% anual) projetada com base no IPCA, divulgado pelo IBGE

A fim de gerar maior consistência e subsídio às análises, os valores estão demonstrados a preços correntes e constantes.

Tomamos por base à realização da análise a taxa de juros, os indicadores de atividade econômica e os objetivos da política fiscal.

Tabela 5 - DEMONSTRATIVO IV – EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

MUNICÍPIO DE CABEDELLO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
ANO DE REFERÊNCIA - 2014

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2012	%	2011	%	2010	%
Patrimônio/Capital	19.596.504,05	100	45.055.656,00	100	40.195.499,00	100
Reservas						
Resultado Acumulado						
TOTAL	19.596.504,05	100	45.055.656,00	100	40.195.499,00	100

REGIME PREVIDENCIÁRIO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2012	%	2011	%	2010	%
Patrimônio	53.130.612,77	100	45.377.551,00	100	33.042.752,00	100
Reservas						
Lucros ou Prejuízos Acumulados						
TOTAL	53.130.612,77	100	45.377.551,00	100	33.042.752,00	100

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão:

12/4/2013 10:56

O Demonstrativo apresenta a evolução do patrimônio Líquido do Município e do Regime Previdenciário, nos últimos três anos, de acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal.

Tabela 6 - DEMONSTRATIVO V – ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS



MUNICÍPIO DE CABEDELLO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS
ANO DE REFERÊNCIA - 2014

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

R\$ 1,00

<u>RECEITAS REALIZADAS</u>	2012 (a)	2011 (b)	2010 (c)
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)			
Alienação de Bens Móveis	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis			
<u>DESPESAS EXECUTADAS</u>	2012 (d)	2011 (e)	2010 (f)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)			
DESPESAS DE CAPITAL			
Investimentos	-	-	-
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida			
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA			
Regime Geral de Previdência Social			
Regime Próprio de Previdência dos Servidores			
<u>SALDO FINANCEIRO</u>	2012 (g) = ((Ia - IIId) + IIIIh)	2011 (h) = ((Ib - IIe) + IIIIi)	2010 (i) = (Ic - IIIf)
VALOR (III)	-	-	-

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão:

12/4/2013 10:56

Conforme demonstrado acima, durante os ultimos exercícos não houve alienação de ativos.

Tabela 7 - DEMONSTRATIVO VI – AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES



MUNICÍPIO DE CABEDELO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
ANO DE REFERÊNCIA - 2014

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

R\$ 1,00

RECEITAS	2010	2011	2012
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	2.621.055,00	10.600.145,09	8.456.058,50
RECEITAS CORRENTES	2.621.055,00	10.600.145,09	8.456.058,50
Receita de Contribuições dos Segurados	2.621.055,00	5.321.964,74	3.468.193,89
Pessoal Civil	2.621.055,00	5.321.964,74	3.468.193,89
Pessoal Militar			
Outras Receitas de Contribuições			
Receita Patrimonial	-	4.391.577,98	4.685.942,24
Receita de Serviços			
Outras Receitas Correntes	-	886.602,37	301.922,37
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS		872.419,09	285.572,69
Outras Receitas Correntes	-	14.183,28	16.349,68
RECEITAS DE CAPITAL			
Alienação de Bens, Direitos e Ativos			
Amortização de Empréstimos			
Outras Receitas de Capital			
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA			
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	2.655.591,00	532.270,60	726.307,01
RECEITAS CORRENTES	2.655.591,00	532.270,60	726.307,01
Receita de Contribuições	347.840,00	90.388,30	90.565,57
Patronal			
Pessoal Civil	347.840,00	90.388,30	90.565,57
Pessoal Militar			
Cobertura de Déficit Atuarial			
Regime de Débitos e Parcelamentos			
Receita Patrimonial			
Receita de Serviços			
Outras Receitas Correntes	2.307.751,00	441.882,30	635.741,44
RECEITAS DE CAPITAL			
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA			
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (III) = (I + II)	5.276.646,00	11.132.415,69	9.182.365,51
DESPESAS	2010	2011	2012
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IV)	3.582.977,00	4.853.583,43	3.951.926,88
ADMINISTRAÇÃO	3.582.977,00	4.853.583,43	3.951.926,88
Despesas Correntes	3.565.748,00	4.849.924,43	3.951.926,88
Despesas de Capital	17.229,00	3.659,00	
PREVIDÊNCIA	-	-	-
Pessoal Civil	-		
Pessoal Militar			
Outras Despesas Previdenciárias			
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS			
Demais Despesas Previdenciárias			
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (V)			
ADMINISTRAÇÃO			
Despesas Correntes			
Despesas de Capital			
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (VI) = (IV + V)	3.582.977,00	4.853.583,43	3.951.926,88
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VII) = (III - VI)	1.693.669,00	6.278.832,26	5.230.438,63
APORTES DE RECURSOS PARA O REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR	2009	2010	2011
TOTAL DOS APORTES PARA O RPPS			
Plano Financeiro			
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras			
Recursos para Formação de Reserva			
Outros Aportes para o RPPS			
Plano Previdenciário			
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro			
Recursos para Cobertura de Déficit Atuarial			
Outros Aportes para o RPPS			
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS			
BENS E DIREITOS DO RPPS	-	-	-

Tabela 8 - PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES



MUNICÍPIO DE CABEDELLO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
ANO DE REFERÊNCIA - 2014

AMF – Demonstrativo VI (LRF, art.4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”)

R\$ 1,00

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (c) = (a-b)	SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (d) = (d Exercício anterior) + (c)

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão:

12/4/2013 10:56

Tabela 9 - DEMONSTRATIVO VII – ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA



MUNICÍPIO DE CABEDELLO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
ANO DE REFERÊNCIA - 2014

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

R\$ 1,00

TRIBUTOS	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2014	2015	2016	
TOTAL						-

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão:

12/4/2013 10:56

A renúncia compreende incentivos fiscais, anistia, remissão, subsídio, crédito presumido, concessão de isenção em caráter não geral, alteração de alíquota ou modificação de base de cálculo que implique redução discriminada de tributos ou contribuições, e outros benefícios que correspondam a tratamento diferenciado. A renúncia pode ser destinada ao setor comercial ou industrial, programa de governo ou, ainda, a um beneficiário individual (Pessoa Física ou Jurídica).
Não há previsão de renúncia de receita para os próximos três exercícios financeiros.

Tabela 10 - DEMONSTRATIVO VIII – MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO



MUNICÍPIO DE CABEDELLO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
ANO DE REFERÊNCIA - 2014

AMF - Tabela 9 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)		R\$ 1,00
EVENTOS	Valor Previsto para 2013	
Aumento Permanente da Receita	1.850.000,00	
(-) Transferências Constitucionais	-	
(-) Transferências ao FUNDEB	-	
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	1.850.000,00	
Redução Permanente de Despesa (II)		
Margem Bruta (III) = (I+II)	1.850.000,00	
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	-	
Novas DOCC	-	
Novas DOCC geradas por PPP	-	
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	1.850.000,00	

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão: 12/4/2013 10:56

Na apuração da margem de expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuoado – DOCC, é prevista a redução permanente de despesas por meio da racionalização da utilização dos recursos humanos. O valor atribuído ao campo Aumento Permanente de Receita foi gerado a partir das ações da Secretaria da Receita Municipal na implantação de instrumentos eficientes para elevar a arrecadação própria e, também, pela instituição da Taxa de Coleta de Resíduos Sólidos prevista em Lei, contribuindo assim com a redução das despesas municipais.



ESTADO DA PARAIBA

Prefeitura Municipal de Cabedelo

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS

I - RECEITAS

Art. 4º, 2º, inciso II da LRF

ESPECIFICAÇÃO	ARRECADADA		ORÇADA	PREVISÃO		
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
RECEITAS CORRENTES	142.371.907,14	152.863.076,58	222.912.753,00	227.197.700,00	240.531.800,00	254.209.000,00
Receita Tributária	18.181.416,22	20.606.490,29	27.983.300,00	31.381.700,00	34.559.800,00	37.361.000,00
Impostos	17.831.336,24	20.057.571,35	27.293.700,00	30.568.000,00	33.624.000,00	36.313.000,00
Taxas	350.079,98	548.918,94	689.600,00	813.700,00	935.800,00	1.048.000,00
Receita de Contribuições	3.506.833,80	3.967.319,30	15.554.200,00	10.887.000,00	11.757.000,00	12.462.000,00
Receita Patrimonial	863.321,00	443.857,30	3.845.309,00	4.152.000,00	4.401.000,00	4.621.000,00
Receita de Serviços	-	-	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-	-
Transferências Correntes	119.820.336,12	127.845.409,69	175.529.944,00	180.777.000,00	189.814.000,00	199.765.000,00
Transferências Intergovernamentais	101.092.245,80	109.078.597,89	144.545.300,00	149.173.000,00	156.631.000,00	164.730.000,00
Transferências da União	35.127.470,49	36.709.388,43	57.921.400,00	60.817.000,00	63.858.000,00	67.250.000,00
Transferências do Estado	65.964.775,31	72.369.209,46	86.623.900,00	88.356.000,00	92.773.000,00	97.480.000,00
Transferências Multigovernamentais	14.482.404,52	14.839.561,00	23.007.044,00	23.467.000,00	24.640.000,00	25.930.000,00
Outras Receitas Correntes	4.245.685,80	3.927.250,80	7.977.600,00	8.137.000,00	8.543.000,00	9.105.000,00
			-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	2.030.900,00	25.030.000,00	40.020.000,00	55.020.000,00
Operações de crédito	-	-	-	-	10.000.000,00	10.000.000,00
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-	-	-
Alienações de Bens	-	-	25.400,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00
Transferências de Convênios	-	-	2.005.500,00	25.000.000,00	30.000.000,00	45.000.000,00
			-	-	-	-
(-) Receitas Redutoras - FUNDEB	(16.527.254,40)	(18.204.550,60)	(22.361.600,00)	(23.979.400,00)	(24.266.000,00)	(26.227.000,00)
TOTAL	125.844.652,74	134.658.525,98	202.582.053,00	228.248.300,00	256.285.800,00	283.002.000,00

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão:

12/4/2013 11:00



ESTADO DA PARAIBA
Prefeitura Municipal de Cabedelo
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
I.a - RECEITAS
Art. 4º, 2º, inciso II da LRF

Receita Tributária	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A projeção foi realizada considerando o cenário macroeconômico apresentado, evidenciando o esforço que o município fará para incrementar sua receita própria.	2011	18.181.416,22	
	2012	20.606.490,29	13,34%
	2013	27.983.300,00	35,80%
	2014	31.381.700,00	12,14%
	2015	34.559.800,00	10,13%
	2016	37.361.000,00	8,11%

Impostos	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A projeção foi realizada considerando o cenário macroeconômico apresentado, onde o aumento gradual e constante previsto para a receita de impostos provém da expectativa da continuidade na política de intensificação de fiscalização tributária municipal.	2011	17.831.336,24	
	2012	20.057.571,35	12,48%
	2013	27.293.700,00	36,08%
	2014	30.568.000,00	12,00%
	2015	33.624.000,00	10,00%
	2016	36.313.000,00	8,00%

Taxas	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A projeção foi realizada considerando o cenário macroeconômico apresentado.	2011	350.079,98	
	2012	548.918,94	56,80%
	2013	689.600,00	25,63%
	2014	813.700,00	18,00%
	2015	935.800,00	15,01%
	2016	1.048.000,00	11,99%

Receita de Contribuições	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A projeção foi realizada considerando o cenário macroeconômico apresentado, todavia ajustado à classificação correta da receita arrecadada e contabilizada nos anos de 2007 a 2008 e orçada em 2009.	2011	3.506.833,80	
	2012	3.967.319,30	13,13%
	2013	15.554.200,00	292,06%
	2014	10.887.000,00	-30,01%
	2015	11.757.000,00	7,99%
	2016	12.462.000,00	6,00%

Receita Patrimonial	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A projeção foi realizada considerando o cenário macroeconômico apresentado.	2011	863.321,00	
	2012	443.857,30	-48,59%
	2013	3.845.309,00	766,34%
	2014	4.152.000,00	7,98%
	2015	4.401.000,00	6,00%
	2016	4.621.000,00	5,00%

Transferências da União	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A evolução desta receita tem apresentado uma performance bastante positiva, sempre acima dos índices de inflação e crescimento da economia. A projeção foi realizada considerando o cenário macroeconômico apresentado.	2011	35.127.470,49	
	2012	36.709.388,43	4,50%
	2013	57.921.400,00	57,78%
	2014	60.817.000,00	5,00%
	2015	63.858.000,00	5,00%
	2016	67.250.000,00	5,31%



ESTADO DA PARAIBA
Prefeitura Municipal de Cabedelo
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
I.a - RECEITAS
Art. 4º, 2º, inciso II da LRF

Transferencias dos Estados	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A projeção foi realizada considerando o cenário macroeconômico apresentado.	2011	65.964.775,31	
	2012	72.369.209,46	9,71%
	2013	86.623.900,00	19,70%
	2014	88.356.000,00	2,00%
	2015	92.773.000,00	5,00%
	2016	97.480.000,00	5,07%

Transferencias Multigovernamentais	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- O aumento gradual e constante previsto para esta transferência advém da expectativa da continuidade da política voltada a permanência e consequente aumento no número de alunos matriculados para os próximos exercícios.	2011	14.482.404,52	
	2012	14.839.561,00	2,47%
	2013	23.007.044,00	55,04%
	2014	23.467.000,00	2,00%
	2015	24.640.000,00	5,00%
	2016	25.930.000,00	5,24%

Transferencias de Convenios da Uniao	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A projeção foi realizada considerando o cenário macroeconômico apresentado.	2011	-	
	2012	-	#DIV/0!
	2013	2.005.500,00	#DIV/0!
	2014	25.000.000,00	1146,57%
	2015	30.000.000,00	20,00%
	2016	45.000.000,00	50,00%

Outras Receitas Correntes	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A projeção foi realizada considerando o cenário macroeconômico apresentado.	2011	4.245.685,80	
	2012	3.927.250,80	-7,50%
	2013	7.977.600,00	103,13%
	2014	8.137.000,00	2,00%
	2015	8.543.000,00	4,99%
	2016	9.105.000,00	6,58%



ESTADO DA PARAIBA
Prefeitura Municipal de Cabedelo
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
II - DESPESAS
Art. 4º, 2º, inciso II da LRF

CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA	EXECUTADA		ORÇADA	PREVISÃO		
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
DESPESAS CORRENTES (I)	110.346.352,19	115.375.440,64	164.607.444,00	182.598.300,00	198.715.800,00	216.829.000,00
Pessoal e Encargos Sociais	72.189.690,76	76.677.608,13	96.960.447,00	108.290.000,00	116.800.000,00	126.980.000,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	1.300,00	55.000,00	68.000,00	75.000,00
Outras Despesas Correntes	38.156.661,43	38.697.832,51	67.645.697,00	74.253.300,00	81.847.800,00	89.774.000,00
DESPESAS DE CAPITAL (II)	14.193.247,98	17.587.200,32	31.481.100,00	38.910.000,00	50.060.000,00	57.693.000,00
Investimentos	8.878.927,22	9.948.589,56	22.976.500,00	30.500.000,00	41.260.000,00	48.243.000,00
Inversões Financeiras	-	308.640,00	1.753.200,00	1.500.000,00	1.600.000,00	1.800.000,00
Amortização Financeira	5.314.320,76	7.329.970,76	6.751.400,00	6.910.000,00	7.200.000,00	7.650.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	-	-	6.493.509,00	6.740.000,00	7.510.000,00	8.480.000,00
TOTAL (IV)=(I+II+III)	124.539.600,17	132.962.640,96	202.582.053,00	228.248.300,00	256.285.800,00	283.002.000,00

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão:

12/4/2013 11:00



ESTADO DA PARAIBA
Prefeitura Municipal de Cabedelo
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
II.a - DESPESAS
Art. 4º, 2º, inciso II da LRF

Pessoal e Encargos Sociais	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- o aumento do volume de despesas se deve a fatos como o reajuste salarial dos servidores da ativa e proventos de aposentadoria dos inativos, respeitado os limites fixados pela Lei de Responsabilidade Fiscal.	2011	72.189.690,76	
	2012	76.677.608,13	6,22%
	2013	96.960.447,00	26,45%
	2014	108.290.000,00	11,68%
	2015	116.800.000,00	7,86%
	2016	126.980.000,00	8,72%

Juros e Encargos da Dívida	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- O pagamento de juros e encargos da dívida em patamares relativamente constante demonstra o empenho do município de honrar com seus compromissos.	2011	-	
	2012	-	
	2013	1.300,00	#DIV/0!
	2014	55.000,00	4130,77%
	2015	68.000,00	23,64%
	2016	75.000,00	10,29%

Outras Despesas Correntes	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A projeção foi realizada considerando o cenário macroeconômico apresentado, evidenciando as necessidades do município em manter os serviços públicos disponibilizados a população e a manutenção administrativa, respeitando-se o equilíbrio entre as receitas e despesas	2011	38.156.661,43	
	2012	38.697.832,51	1,42%
	2013	67.645.697,00	74,80%
	2014	74.253.300,00	9,77%
	2015	81.847.800,00	10,23%
	2016	89.774.000,00	9,68%

Investimentos	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A projeção provém da expectativa esperada dos recursos oriundos de transferências de capital em convênio com a união mais as contra-partidas devidas pelo município e os investimentos exclusivamente de recursos próprios.	2011	8.878.927,22	
	2012	9.948.589,56	12,05%
	2013	22.976.500,00	130,95%
	2014	30.500.000,00	32,74%
	2015	41.260.000,00	35,28%
	2016	48.243.000,00	16,92%

Inversões Financeiras	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A projeção advém da necessidade de suprir a administração com a aquisição de prédios públicos para a ampliação de suas instalações..	2011	-	
	2012	308.640,00	
	2013	1.753.200,00	
	2014	1.500.000,00	
	2015	1.600.000,00	6,67%
	2016	1.800.000,00	12,50%

Amortização da Dívida	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- A previsão de amortização da dívida demonstra o empenho do município de honrar seus compromissos.	2011	5.314.320,76	
	2012	7.329.970,76	
	2013	6.751.400,00	-7,89%
	2014	6.910.000,00	2,35%
	2015	7.200.000,00	4,20%
	2016	7.650.000,00	6,25%



ESTADO DA PARAIBA

Prefeitura Municipal de Cabedelo

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS

II.a - DESPESAS

Art. 4º, 2º, inciso II da LRF

RESERVA DE CONTINGÊNCIA	Metas Anuais	Valor Nominal - R\$	Variação %
- Projetado a reserva em conformidade com o artigo 17 da presente lei.	2011	-	
	2012	-	
	2013	6.493.509,00	
	2014	6.740.000,00	3,80%
	2015	7.510.000,00	11,42%
	2016	8.480.000,00	12,92%



ESTADO DA PARAIBA

Prefeitura Municipal de Cabedelo

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS

III - RESULTADO PRIMÁRIO - Art. 4º, 2º, inciso II da LRF

ESPECIFICAÇÃO	2011	2012	2013	2014	2015	2016
RECEITAS CORRENTES (I)	125.844.652,74	134.658.525,98	200.551.153,00	203.218.300,00	216.265.800,00	227.982.000,00
Receita Tributária	18.181.416,22	20.606.490,29	27.983.300,00	31.381.700,00	34.559.800,00	37.361.000,00
Receita de Contribuições	3.506.833,80	3.967.319,30	15.554.200,00	10.887.000,00	11.757.000,00	12.462.000,00
Receita Patrimonial	863.321,00	443.857,30	3.845.309,00	4.152.000,00	4.401.000,00	4.621.000,00
Aplicações Financeiras (II)	792.500,00	421.560,00	3.406.500,00	3.966.750,00	4.065.200,00	4.192.301,00
Outras Receitas Patrimoniais	70.821,00	22.297,30	438.809,00	185.250,00	335.800,00	428.699,00
Receita de Serviços	-	-	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-	-
Transferências Correntes	103.293.081,72	109.640.859,09	153.168.344,00	156.797.600,00	165.548.000,00	173.538.000,00
Transferências Intergovernamentais	101.092.245,80	109.078.597,89	144.545.300,00	149.173.000,00	156.631.000,00	164.730.000,00
Transferências da União	35.127.470,49	36.709.388,43	57.921.400,00	60.817.000,00	63.858.000,00	67.250.000,00
Transferências do Estado	65.964.775,31	72.369.209,46	86.623.900,00	88.356.000,00	92.773.000,00	97.480.000,00
Transferências Multigovernamentais	14.482.404,52	14.839.561,00	23.007.044,00	23.467.000,00	24.640.000,00	25.930.000,00
Outras Receitas Correntes	4.245.685,80	3.927.250,80	7.977.600,00	8.137.000,00	8.543.000,00	9.105.000,00
(-) Deduções da Receita Corrente	(16.527.254,40)	(18.204.550,60)	(22.361.600,00)	(23.979.400,00)	(24.266.000,00)	(26.227.000,00)
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III) = (I - II)	125.052.152,74	134.236.965,98	197.144.653,00	199.251.550,00	212.200.600,00	223.789.699,00
RECEITAS DE CAPITAL (IV)	-	-	2.030.900,00	25.030.000,00	40.020.000,00	55.020.000,00
Operações de crédito (V)	-	-	-	-	10.000.000,00	10.000.000,00
Amortizações de Empréstimos (VII)	-	-	-	-	-	-
Alienações de Bens (VI)	-	-	25.400,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00
Transferências de Convênios	-	-	2.005.500,00	25.000.000,00	30.000.000,00	45.000.000,00
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VIII) = (IV - V - VI - VII)	-	-	2.005.500,00	25.000.000,00	30.000.000,00	45.000.000,00
RECEITAS NÃO-FINANCEIRAS (OU RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS) (IX) = (III + VIII)	125.052.152,74	134.236.965,98	199.150.153,00	224.251.550,00	242.200.600,00	268.789.699,00
RECEITA TOTAL	125.844.652,74	134.658.525,98	202.582.053,00	228.248.300,00	256.285.800,00	283.002.000,00
DESPESAS CORRENTES (X)	110.346.352,19	115.375.440,64	164.607.444,00	182.598.300,00	198.715.800,00	216.829.000,00
Pessoal e Encargos Sociais	72.189.690,76	76.677.608,13	96.960.447,00	108.290.000,00	116.800.000,00	126.980.000,00
Juros e Encargos da Dívida (XI)	-	-	1.300,00	55.000,00	68.000,00	75.000,00
Outras Despesas Correntes	38.156.661,43	38.697.832,51	67.645.697,00	74.253.300,00	81.847.800,00	89.774.000,00
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X - XI)	110.346.352,19	115.375.440,64	164.606.144,00	182.543.300,00	198.647.800,00	216.754.000,00
DESPESAS DE CAPITAL (XIII)	14.193.247,98	17.587.200,32	31.481.100,00	38.910.000,00	50.060.000,00	57.693.000,00
Investimentos	8.878.927,22	9.948.589,56	22.976.500,00	30.500.000,00	41.260.000,00	48.243.000,00
Inversões Financeiras	-	308.640,00	1.753.200,00	1.500.000,00	1.600.000,00	1.800.000,00
Amortização Financeira (XIV)	5.314.320,76	7.329.970,76	6.751.400,00	6.910.000,00	7.200.000,00	7.650.000,00
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV) = (XIII - XIV)	8.878.927,22	10.257.229,56	24.729.700,00	32.000.000,00	42.860.000,00	50.043.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	-	-	6.493.509,00	6.740.000,00	7.510.000,00	8.480.000,00
DESPESAS NÃO-FINANCEIRAS (OU DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS) (XVII) = (XII + XV + XVI)	119.225.279,41	125.632.670,20	195.829.353,00	221.283.300,00	249.017.800,00	275.277.000,00
DESPESA TOTAL	124.539.600,17	132.962.640,96	202.582.053,00	228.248.300,00	256.285.800,00	283.002.000,00
RESULTADO PRIMÁRIO (IX - XVII)	5.826.873,33	8.604.295,78	3.320.800,00	2.968.250,00	(6.817.200,00)	(6.487.301,00)

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão: 12/4/2013 11:00



ESTADO DA PARAIBA
Prefeitura Municipal de Cabedelo
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
V - MONTANTE DA DÍVIDA PÚBLICA
Art. 4º, 2º, inciso II da LRF

ESPECIFICAÇÃO	2011	2012	2013	2014	2015	2016
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	16.727.575,65	25.723.520,04	26.080.000,00	24.600.000,00	19.500.000,00	14.500.000,00
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	16.727.575,65	25.723.520,04	26.080.000,00	24.600.000,00	19.500.000,00	14.500.000,00
DEDUÇÕES (II)	2.106.033,85	(3.896.510,08)	9.886.000,00	9.100.000,00	8.000.000,00	7.600.000,00
Ativo Disponível	7.896.746,64	6.715.864,68	8.536.000,00	8.000.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
Haveres Financeiros	3.395.251,36	3.183.668,42	4.850.000,00	4.300.000,00	4.000.000,00	3.900.000,00
(-) Restos a Pagar	(9.185.964,15)	(13.796.043,18)	(3.500.000,00)	(3.200.000,00)	(3.500.000,00)	(3.800.000,00)
Dívida Consolidada Líquida	14.621.541,80	29.620.030,12	16.194.000,00	15.500.000,00	11.500.000,00	6.900.000,00

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão: 12/4/2013 11:00



ESTADO DA PARAIBA
Prefeitura Municipal de Cabedelo
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
IV - RESULTADO NOMINAL
Art. 4º, 2º, inciso II da LRF

ESPECIFICAÇÃO	2011 (b)	2012 (c)	2013 (d)	2014 (e)	2015 (f)	2016 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	16.727.575,65	25.723.520,04	26.080.000,00	24.600.000,00	19.500.000,00	14.500.000,00
DEDUÇÕES (II)	2.106.033,85	(3.896.510,08)	9.886.000,00	9.100.000,00	8.000.000,00	7.600.000,00
Ativo Disponível	7.896.746,64	6.715.864,68	8.536.000,00	8.000.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
Haveres Financeiros	3.395.251,36	3.183.668,42	4.850.000,00	4.300.000,00	4.000.000,00	3.900.000,00
(-) Restos a Pagar	(9.185.964,15)	(13.796.043,18)	(3.500.000,00)	(3.200.000,00)	(3.500.000,00)	(3.800.000,00)
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	14.621.541,80	29.620.030,12	16.194.000,00	15.500.000,00	11.500.000,00	6.900.000,00
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	-	-	-	-	-	-
Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)	14.621.541,80	29.620.030,12	16.194.000,00	15.500.000,00	11.500.000,00	6.900.000,00
RESULTADO NOMINAL	(b-a*)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-d)	(g-f)
	11.570.294,40	14.998.488,32	(13.426.030,12)	(694.000,00)	(4.000.000,00)	(4.600.000,00)

FONTE: Secretaria das Finanças do Município

Emissão: 12/4/2013 11:00

- O cálculo da Metas Anuais relativas ao resultado Nominal foi efetuado em conformidade com a metodologia estabelecida pelo Governo Federal, normatizada pela STN - Secretaria do Tesouro Nacional.