

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	2011	2012	2013	2014
		Arrecadado	Arrecadado	Arrecadado	Reestimado
1.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS CORRENTES	41.095.865,65	43.426.536,00	43.894.996,66	47.221.972,00
1.1.0.0.00.00.00.00	RECEITA TRIBUTARIA	1.347.985,63	1.615.962,00	1.631.704,33	1.878.000,00
1.2.0.0.00.00.00.00	RECEITA DE CONTRIBUICOES	579.789,60	706.052,00	875.332,40	872.000,00
1.2.0.0.00.00.00.00	Receitas de Contribuições - P M		0,00	43.502,95	42.000,00
1.2.0.0.0.0.0.0.0.0.0	Receita de Contribuições - R P P S (Fonte 0050)	579.789,60	706.052,00	831.829,45	830.000,00
1.3.0.0.00.00.00.00	RECEITA PATRIMONIAL	3.215.541,51	3.733.172,00	1.820.927,44	4.507.400,00
1.3.2.0.00.00.00.00	Rendimentos de Aplicações Financeiras	3.175.015,21	3.717.536,00	1.804.888,84	4.493.400,00
1.3.2.0.00.00.00.00	Rendimentos de Aplicações - PM	998.719,64	584.795,00	495.205,33	711.400,00
1.3.2.0.00.00.00.00	Rendimentos de Aplicações - RPPS (Fonte 0050)	2.176.295,57	3.132.741,00	1.309.683,51	3.782.000,00
1.3.9.0.00.00.00.00	Outras Receitas Patrimoniais	40.526,30	15.636,00	16.038,60	14.000,00
1.4.0.0.00.00.00.00	RECEITA AGROPECUARIA		0,00	0,00	0,00
1.5.0.0.00.00.00.00	RECEITA INDUSTRIAL	2.889,82	1.682,00	6.817,28	1.000,00
1.6.0.0.00.00.00.00	RECEITA DE SERVICOS	217.084,10	258.908,00	271.690,95	250.400,00
1.7.0.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS CORRENTES	35.459.824,64	36.034.719,00	39.117.424,44	39.491.872,00
1.9.0.0.00.00.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	272.750,35	1.076.041,00	171.099,82	221.300,00
1.9.0.0.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes - P M	272.750,35	1.076.041,00	171.099,82	221.300,00
1.9.0.0.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes - R P P S (Fonte 0050)		0,00	0,00	0,00
2.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS DE CAPITAL	358.229,33	1.040.168,00	706.843,37	748.745,00
2.1.0.0.00.00.00.00	OPERACOES DE CREDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.0.0.00.00.00.00	ALIENACAO DE BENS	133.226,00	59.007,00	59.458,46	160.100,00
2.3.0.0.00.00.00.00	AMORTIZACAO DE EMPRESTIMOS	70.042,33	28.764,00	24.822,60	16.600,00
2.4.0.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	154.961,00	952.397,00	622.562,31	572.045,00
2.5.0.0.00.00.00.00	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00
7.2.1.0.00.00.00.00	Receitas Intra Orçamentárias - RPPS (Fonte 0050)	970.738,37	1.163.000,00	1.424.696,97	1.374.200,00
9.0.0.0.00.00.00.00	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	-5.943.241,31	-6.254.076,00	-8.280.914,96	-7.183.470,00
			-949,00	0,00	
	TOTAL DA RECEITA	36.481.592,04	39.374.679,00	37.745.622,04	42.161.447,00

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	2011	2012	2013	2014
		Liquidado	Liquidado	Liquidado	Reestimado
3.0.00.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES	24.896.007,17	27.305.562,22	28.299.258,20	30.149.600,00
3.1.00.00.00.00.00	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	9.083.598,23	10.662.989,05	12.865.399,94	13.927.000,00
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal Próprio	9.083.598,23	10.662.989,05	12.865.399,94	13.927.000,00
3.1.00.00.00.00.00	Pessoal do R P P S (Fonte 0050)	0,00	0,00	0,00	
3.2.00.00.00.00.00	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	53.394,84	14.809,27	0,00	0,00
3.2.00.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida	53.394,84	14.809,27	0,00	0,00
3.2.00.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida RPPS (Fonte 0050)				
3.3.00.00.00.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	15.759.014,10	16.627.763,90	15.433.858,26	16.222.600,00
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes	15.759.014,10	16.627.763,90	14.557.752,57	14.954.200,00
3.3.00.00.00.00.00	Outras Despesas Corrente RPPS (Fonte 0050)			876.105,69	1.268.400,00
4.0.00.00.00.00.00	DESPESAS DE CAPITAL	21.309.121,50	11.619.556,33	2.334.472,56	3.208.000,00
4.4.00.00.00.00.00	INVESTIMENTOS	20.847.565,05	11.261.023,03	2.334.472,56	3.208.000,00
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos	20.847.565,05	11.261.023,03	2.334.472,56	3.208.000,00
4.4.00.00.00.00.00	Investimentos RPPS (Fonte 0050)				
4.5.00.00.00.00.00	INVERSÕES FINANCEIRAS	22.264,00	25.200,00	0,00	0,00
4.5.90.66.00.00.00	Concessão de Empréstimos e Financiamentos	22.264,00	25.200,00	0,00	0,00
4.5.90.99.00.00.00	Outras inversões Financeiras				
4.6.00.00.00.00.00	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA	439.292,45	333.333,30	0,00	0,00
9.9.99.99.99.99.01	RESERVA DE CONTINGÊNCIA				4.086.047,00
9.9.99.99.99.99.02	RESERVA DE CONTINGÊNCIA DO RPPS				4.717.800,00
	TOTAL DA DESPESA	46.205.128,67	38.925.118,55	30.633.730,76	42.161.447,00
	PREVISÕES DA LEI DE ORÇAMENTO	2011	2012	2013	2014
	Receita Prevista (já deduzido o FUNDEB)	33.972.883,00	37.900.871,00	34.532.760,00	41.406.007,00
	Rendimento de Aplicações Financeiras	2.317.200,00	3.008.300,00	679.400,00	1.912.764,00
	Receita de Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
	Receita de Alienação de Bens	155.400,00	180.500,00	280.500,00	41.000,00
	Receita de Amort.de Empréstimos Concedidos	95.000,00	55.000,00	23.000,00	24.000,00
	Despesa Fixada (cfe lei de orçamento)	33.972.883,00	37.900.871,00	35.432.760,00	41.406.007,00
	Juros e Encargos da Dívida	600.000,00	12.000,00	0,00	0,00
	Amortização da Dívida	441.000,00	330.000,00	50.000,00	0,00
	Concessão de Empréstimos	60.000,00	55.000,00	50.000,00	150.000,00

Município de Aratiba
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2015
TABELA 02 - Demonstrativo da Evolução da Dívida e Resultado Nominal

Exercício	2.012	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017
	Saldo	Saldo	Reestimativa	Previsão	Previsão	Previsão
(1) Dívida Consolidada	-	-	-	-	-	-
(2) Disponibilidades Financeiras (Líquidas)	4.556.691,49	6.752.565,20	-	3.769.752,23	3.507.439,14	2.425.730,46
(3) Dívida Consolidada Líquida	-	-	-	(3.769.752,23)	(3.507.439,14)	(2.425.730,46)
(4) Passivos Reconhecidos	135.797,98	357.748,50	-	-	-	-
(5) Dívida Fiscal Líquida	(135.797,98)	(357.748,50)	-	(3.769.752,23)	(3.507.439,14)	(2.425.730,46)
(6) Resultado Nominal	605.458,29	(221.950,52)	357.748,50	(3.769.752,23)	262.313,09	1.081.708,69

Cronograma Anual de Operações Realizadas e do Serviço da Dívida

Valores em R\$

Operações de Crédito / Pagamentos	2.012	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017
	Realizado	Realizado	Reestimativa	Previsão	Previsão	Previsão
2.1 - Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-
2.2 Encargos	-	-	-	-	-	-
2.3 Amortizações	28.764,00	24.822,60	-	-	-	-

Dívida Pública Consolidada – É o montante total apurado:

- das obrigações financeiras do Município, inclusive as decorrentes de emissão de títulos, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados;
- das obrigações financeiras do Município, assumidas em virtude da realização de operações de crédito para amortização em prazo superior a doze meses ou que, embora de prazo inferior a doze meses, tenham constado como receitas no orçamento;
- dos precatórios judiciais emitidos a partir de 5 de maio de 2000 e não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos.

Dívida Consolidada Líquida – DCL – Corresponde à dívida pública consolidada menos as deduções, que compreendem o ativo disponível e os haveres financeiros, líquidos dos Restos a Pagar Processados.

Resultado Nominal – Representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida em 31 de dezembro de determinado ano em relação ao apurado em 31 de dezembro do ano anterior.

Município de Aratiba

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS RECEITAS E DESPESAS - LDO PARA 2015

Valores em R\$ 1,00

CÓDIGOS	CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS	REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO	REESTIMADO	PROJETADO	PROJETADO	PROJETADO
		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS CORRENTES	41.095.865,65	43.426.536,00	43.894.996,66	47.221.972,00	48.855.188,85	51.132.998,25	52.973.943,57
1.1.0.0.00.00.00.00	RECEITA TRIBUTARIA	1.347.985,63	1.615.962,00	1.631.704,33	1.878.000,00	2.104.000,00	2.306.259,58	2.599.656,47
1.2.0.0.00.00.00.00	RECEITA DE CONTRIBUICOES	579.789,60	706.052,00	875.332,40	872.000,00	927.000,00	979.444,87	1.032.966,64
1.2.0.0.00.00.00.00	Receitas de Contribuições - P M	-	-	43.502,95	42.000,00	45.750,00	49.549,87	53.694,22
1.2.0.0.00.00.00.00	Receita de Contribuições - R P P S (Fonte 0050)	579.789,60	706.052,00	831.829,45	830.000,00	881.250,00	929.895,00	979.272,42
1.3.0.0.00.00.00.00	RECEITA PATRIMONIAL	3.215.541,51	3.733.172,00	1.820.927,44	4.507.400,00	3.947.000,00	4.165.320,12	4.387.027,84
1.3.2.0.00.00.00.00	Rendimentos de Aplicações Financeiras	3.175.015,21	3.717.536,00	1.804.888,84	4.493.400,00	3.931.000,00	4.147.991,20	4.368.249,53
1.3.2.0.00.00.00.00	Rendimentos de Aplicações - PM	998.719,64	584.795,00	495.205,33	711.400,00	610.000,00	643.672,00	677.850,98
1.3.2.0.00.00.00.00	Rendimentos de Aplicações - RPPS (Fonte 0050)	2.176.295,57	3.132.741,00	1.309.683,51	3.782.000,00	3.321.000,00	3.504.319,20	3.690.398,55
1.3.9.0.00.00.00.00	Outras Receitas Patrimoniais	40.526,30	15.636,00	16.038,60	14.000,00	16.000,00	17.328,92	18.778,31
1.4.0.0.00.00.00.00	RECEITA AGROPECUARIA	-	-	-	-	-	-	-
1.5.0.0.00.00.00.00	RECEITA INDUSTRIAL	2.889,82	1.682,00	6.817,28	1.000,00	1.100,00	1.191,36	1.291,01
1.6.0.0.00.00.00.00	RECEITA DE SERVICOS	217.084,10	258.908,00	271.690,95	250.400,00	275.000,00	297.840,75	322.752,12
1.7.0.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS CORRENTES	35.459.824,64	36.034.719,00	39.117.424,44	39.491.872,00	41.361.088,85	43.123.007,82	44.348.574,91
1.9.0.0.00.00.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	272.750,35	1.076.041,00	171.099,82	221.300,00	240.000,00	259.933,75	281.674,58
1.9.0.0.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes - P M	-	-	-	-	-	-	-
1.9.0.0.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes - R P P S (Fonte 0050)	272.750,35	1.076.041,00	171.099,82	221.300,00	240.000,00	259.933,75	281.674,58
2.0.0.0.00.00.00.00	RECEITAS DE CAPITAL	358.229,33	1.040.168,00	706.843,37	748.745,00	815.000,00	882.691,68	956.519,93
2.1.0.0.00.00.00.00	OPERACOES DE CREDITO	-	-	-	-	-	-	-
2.2.0.0.00.00.00.00	ALIENACAO DE BENS	133.226,00	59.007,00	59.458,46	160.100,00	173.000,00	187.368,91	203.040,43
2.3.0.0.00.00.00.00	AMORTIZACAO DE EMPRESTIMOS	70.042,33	28.764,00	24.822,60	16.600,00	22.000,00	23.827,26	25.820,17
2.4.0.0.00.00.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	154.961,00	952.397,00	622.562,31	572.045,00	620.000,00	671.495,51	727.659,33
2.5.0.0.00.00.00.00	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
7.2.1.0.00.00.00.00	Receitas Intra Orçamentárias - RPPS (Fonte 0050)	970.738,37	1.163.000,00	1.424.696,97	1.374.200,00	1.485.000,00	1.566.972,00	1.650.178,21
9.0.0.0.00.00.00.00	DEDUÇÕES DA RECEITA	(5.943.241,31)	(6.254.076,00)	(8.280.914,96)	(7.183.470,00)	(7.760.188,85)	(8.404.729,03)	(9.107.699,73)
		-	(949,00)	-	-	-	-	-
	TOTAL DA RECEITA	36.481.592,04	39.374.679,00	37.745.622,04	42.161.447,00	43.395.000,00	45.177.932,90	46.472.941,98

CÓDIGOS	CONTAS CONSOLIDADAS ANUAIS	LIQUIDADO	LIQUIDADO	LIQUIDADO	REESTIMADO	PROJETADO	PROJETADO	PROJETADO
		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
3.0.0.0.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES	24.896.007,17	27.305.562,22	28.299.258,20	30.149.600,00	35.572.750,00	37.099.745,82	39.004.976,66
3.1.0.0.00.00.00.00	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	9.083.598,23	10.662.989,05	12.865.399,94	13.927.000,00	15.170.000,00	17.390.111,35	19.522.677,73
3.1.0.0.00.00.00.00	Pessoal Próprio	9.083.598,23	10.662.989,05	12.865.399,94	13.927.000,00	15.170.000,00	17.390.111,35	19.522.677,73
3.1.0.0.00.00.00.00	Pessoal do R P P S (Fonte 0050)	-	-	-	-	-	-	-
3.2.0.0.00.00.00.00	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	53.394,84	14.809,27	-	-	-	-	-
3.2.0.0.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida	53.394,84	14.809,27	-	-	-	-	-
3.2.0.0.00.00.00.00	Juros e encargos da Dívida RPPS (Fonte 0050)	-	-	-	-	-	-	-
3.3.0.0.00.00.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	15.759.014,10	16.627.763,90	15.433.858,26	16.222.600,00	20.402.750,00	19.709.634,47	19.482.298,93
3.3.0.0.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes	15.759.014,10	16.627.763,90	14.557.752,57	14.954.200,00	19.117.750,00	18.468.288,07	18.255.270,51
3.3.0.0.00.00.00.00	Outras Despesas Corrente RPPS (Fonte 0050)	-	-	876.105,69	1.268.400,00	1.285.000,00	1.241.346,40	1.227.028,42
4.0.0.0.00.00.00.00	DESPESAS DE CAPITAL	21.309.121,50	11.619.556,33	2.334.472,56	3.208.000,00	3.355.000,00	2.430.734,77	2.228.318,43
4.4.0.0.00.00.00.00	INVESTIMENTOS	20.847.565,05	11.261.023,03	2.334.472,56	3.208.000,00	3.305.000,00	2.376.581,91	2.169.636,23
4.4.0.0.00.00.00.00	Investimentos	20.847.565,05	11.261.023,03	2.334.472,56	3.208.000,00	3.305.000,00	2.376.581,91	2.169.636,23
4.4.0.0.00.00.00.00	Investimentos RPPS (Fonte 0050)	-	-	-	-	-	-	-
4.5.0.0.00.00.00.00	INVERSÕES FINANCEIRAS	22.264,00	25.200,00	-	15.000,00	50.000,00	54.152,86	58.682,20
4.5.90.66.00.00.00	Concessão de Empréstimos e Financiamentos	22.264,00	25.200,00	-	15.000,00	50.000,00	54.152,86	58.682,20
4.5.90.99.00.00.00	Outras Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-
4.6.0.0.00.00.00.00	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA	439.292,45	333.333,30	-	-	-	-	-
9.9.99.99.99.99.01	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	4.086.047,00	65.000,00	887.612,52	146.826,13
9.9.99.99.99.99.02	RESERVA DE CONTINGÊNCIA DO RPPS	-	-	-	4.717.800,00	4.402.250,00	4.759.839,80	5.092.820,77
	TOTAL DA DESPESA	46.205.128,67	38.925.118,55	30.633.730,76	42.161.447,00	43.395.000,00	45.177.932,90	46.472.941,98

Município de Aratiba
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2015

TABELA 01 - Parâmetros Utilizados nas Estimativas das Receitas e Despesas

Execício	2012	2013	2014	2015	2016	2017
INFLAÇÃO MÉDIA ANUAL (I P C A)	5,83%	5,91%	6,45%	6,16%	5,52%	5,31%
VARIAÇÃO DO PIB	2,70%	2,30%	1,53%	1,76%	2,64%	2,90%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	11,56%	14,74%	1,80%	9,37%	8,64%	6,60%
CRESCIMENTO AUTÔNOMO DE OUTROS CUSTEIOS	-3,02%	-15,39%	-2,87%	-7,09%	-8,45%	-6,14%
ESFORÇO NA ARRECAÇÃO TRIBUTÁRIA	11,35%	-7,24%	7,11%	3,74%	1,21%	4,02%
CRESC.REAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS	-6,91%	0,34%	-7,02%	-4,53%	-3,74%	-5,10%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
CRESCIMENTO DOS INVESTIMENTOS	-54,51%	-87,48%	29,44%	-37,52%	-31,85%	-13,31%
Taxa de Juros (Selic Efetiva)	11,00%	7,25%	10,95%	11,92%	11,31%	10,62%
PIB / RS (em R\$ milhões)	296.488	333.467	342.928	361.533	377.171	392.974

Os parâmetros acima foram utilizados para as projeções de receitas e despesas, bem como para os cálculos em valores correntes e constantes, de acordo com sua pertinência, ou não com as fontes de receitas e/ou grupo de natureza de despesa, conforme especificações das tabelas a seguir:

ESPECIFICAÇÃO	INFLAÇÃO	PIB	ESF.ARREC .TRIBUT.	CRESC. REC.TRANS FERIDAS	AUMENTO SALARIAL	TX DE JUROS
Receitas Tributárias	X	X	X			
Receitas de Contribuições - P M	X	X				
Receita de Contribuições - R P P S	X				X	
Rendimentos de Aplicações Financeiras	X					
Rendimentos de Aplicações - PM	X					
Rendimentos de Aplicações - RPPS	X					
Outras Receitas Patrimoniais	X	X				
Receitas Agropecuárias	X	X				
Receitas Industriais	X	X				
Receitas de Serviços	X	X				
Transferências Correntes	X	X		X		
Outras Receitas Correntes - P M	X					
Outras Receitas Correntes - R P P S	X					
Operações de Crédito						
Alienação de Bens	X					
Amortização de Empréstimos	X					X
Transferências de Capital	X	X				
Outras Receitas de Capital	X					
Receitas Intra Orçamentárias - RPPS	X				X	
Deduções da Receita	X					

ESPECIFICAÇÃO	INFLAÇÃO	CRESC. FOLHA	CRESC. CUSTEIOS	AUMENTO SALARIAL	CRESC. INVESTIM	TX DE JUROS
Pessoal Próprio	X	x		X		
Pessoal do R P P S	X	x		X		
Juros e Encargos da Dívida	X					X
Juros e encargos da Dívida RPPS	X					x
Outras Despesas Correntes	X		X			
Outras Despesas Corrente RPPS	X		X			
Investimentos	X				X	
Investimentos RPPS	X				x	
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	X					
Outras Inversões Financeiras	X					
Amortização da Dívida Pública	X					x

Município de Aratiba
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO I - METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DAS METAS ANUAIS - CONSOLIDADO
EXERCÍCIO DE 2015

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2015			2016			2017		
	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB
	Corrente	Constante	(a / PIB)	Corrente	Constante	(b / PIB)	Corrente	Constante	(c / PIB)
	(a)		x 100	(b)		x 100	(c)		x 100
Receita Total	43.395.000	40.876.978	0,012%	45.177.933	40.330.227	0,012%	46.472.942	39.394.434	0,012%
Receitas Primárias (I)	39.269.000	36.990.392	0,011%	40.818.746	36.438.791	0,011%	41.875.832	35.497.531	0,011%
Despesa Total	43.395.000	40.876.978	0,012%	45.177.933	40.330.227	0,012%	46.472.942	39.394.434	0,012%
Despesas Primárias (II)	43.345.000	40.829.879	0,012%	45.123.780	40.281.885	0,012%	46.414.260	39.344.690	0,012%
Resultado Primário (I – II)	(4.076.000)	(3.839.488)	-0,001%	(4.305.035)	(3.843.093)	-0,001%	(4.538.428)	(3.847.159)	-0,001%
Resultado Nominal	(3.769.752)	(3.551.010)	-0,001%	262.313	234.166	0,000%	1.081.709	916.949	0,000%
Dívida Pública Consolidada	-	-	0,000%	-	-	0,000%	-	-	0,000%
Dívida Consolidada Líquida	(3.769.752)	(3.551.010)	-0,001%	(3.507.439)	(3.131.082)	-0,001%	(2.425.730)	(2.056.256)	-0,001%

Fonte:

O Demonstrativo de Metas Anuais objetiva estabelecer as metas para o triênio compreendendo o ano de vigência da LDO e os dois subsequentes, abrangendo a Receita e Despesa Total, Receitas Não Financeiras, Despesas Não Financeiras, Resultado Primário, Resultado Nominal e Dívida Pública, visando atender a disposição contida no art. 4º, § 1º da LRF.

Para melhor entendimento, cabem aqui os seguintes conceitos:

- 1 - as receitas primárias correspondem às receitas fiscais líquidas, resultantes do somatório das receitas correntes e de capital, excluídas as receitas de aplicações financeiras (juros de títulos de renda, remuneração de depósitos e outras receitas de valores mobiliários), operações de crédito, amortização de empréstimos e alienação de ativos;
- 2 - as despesas primárias correspondem ao total da despesa orçamentária deduzidas as despesas com juros e amortização da dívida, aquisição de títulos de capital integralizado e as despesas com concessão de empréstimos com retorno garantido.
- 3 - o resultado primário corresponde à diferença entre as receitas primárias e despesas primárias evidenciando o esforço fiscal do Município;
- 4 - o resultado nominal representa a diferença entre o saldo previsto da dívida fiscal líquida em 31 de dezembro de determinado ano em relação ao apurado em 31 de dezembro do ano anterior;
- 5 - a dívida pública consolidada é o montante apurado das obrigações financeiras do ente da Federação, inclusive as decorrentes de emissão de títulos, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados; as assumidas em virtude da realização de operações de crédito para amortização em prazo superior a doze meses ou que, embora de prazo inferior a doze meses, tenham constado como receitas no orçamento; dos precatórios judiciais emitidos a partir de 5 de maio de 2000 e não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos;
- 6 - a Dívida Consolidada Líquida - DCL - corresponde à dívida pública consolidada, deduzidos os valores que compreendem o ativo disponível e os haveres financeiros, líquidos dos Restos a Pagar Processados;

PREMISSAS E METODOLOGIA UTILIZADA

- 1 - Os parâmetros macroeconômicos utilizados na elaboração das estimativas constantes no Anexo de Metas Fiscais são relacionados na Tabela 01. Os números estão apresentados de duas formas. Em moeda corrente e em valores constantes (sem inflação). Esses indicadores foram utilizados na composição da estimativa de receita que considerou a média de arrecadação, em cada fonte, tomando por base as receitas arrecadadas nos últimos três exercícios e os valores reestimados para o exercício atual, além das premissas consideradas como verdadeiras e relacionadas, por exemplo, ao índice de inflação, crescimento do PIB, atualização da planta de valores do IPTU, ampliação do perímetro urbano da cidade, políticas de combate à evasão e à sonegação fiscal, crescimento da população e do movimento econômico, crescimento real das receitas transferidas, dentre outros.
- 2 - Em relação às despesas correntes, foram considerados os parâmetros de inflação e crescimento real, quando cabível, das despesas com pessoal e demais custeios. Em relação aos investimentos, além da inflação, considerou-se a estimativa de crescimento real dessas despesas em nível que viabilize a sua expansão a fim de garantir, precipuamente, a conclusão dos projetos em andamento demonstrados no Anexo IV. Asseguraram-se, ainda, os recursos para pagamento das obrigações decorrentes de juros e amortização da dívida pública.
- 3 - No tocante às despesas com pessoal, em específico, foi considerado o efeito da revisão geral anual prevista na Constituição, o crescimento vegetativo da folha salarial e eventual aumento acima dos níveis inflacionários.
- 4 - Esses percentuais contemplam a expectativa de inflação e a projeção de crescimento real esperado das receitas municipais. As projeções de inflação e de crescimento do PIB seguem as perspectivas mensuradas pelo Banco Central do Brasil, disponíveis para consulta no site www3.bcb.gov.br/expectativas/publico/consulta/serieestatisticas.
- 5 - Outro ponto importante a ser destacado é que a receita do Município, conforme estabelece o § 3º, do art. 1º da Lei Complementar nº 101/00, compreende as receitas de todos os órgãos da Administração Pública Municipal, inclusive as receitas intraorçamentárias.
- 6 - Em relação ao cálculo do Resultado Primário e do Resultado Nominal, considerou a metodologia estabelecida na Portaria STN nº 637/2012. Os resultados primários previstos para os três exercícios são considerados suficientes para manutenção do equilíbrio fiscal. O resultado nominal reflete a variação do endividamento fiscal líquido entre as datas referidas.
- 7 - Na estimativa do montante da dívida consolidada, utilizou-se, como parâmetros a previsão de taxa de juros SELIC, divulgada pelo Banco Central do Brasil, considerando-se, ainda, a previsão de operações de crédito no futuro e respectivas amortizações.
- 8 - Já na apuração do montante da dívida líquida, os valores das Disponibilidades Financeiras foram calculadas levando-se em consideração a estimativa da posição em 31/12/2013, projetando-se os valores futuros com base nos percentuais médios dos valores realizados no ano anterior.
- 9 - Isso posto, podemos elencar, a partir da leitura das projeções estabelecidas, os números mais representativos no contexto das projeções:
 - 9.1 - A receita total estimada para o exercício de 2014, consideradas todas as fontes de recursos é de R\$39.982.657,00, a preços correntes que, deduzidas das receitas financeiras, representadas pelos Rendimentos das Aplicações Financeiras (R\$2.579.310,20), das resultantes de Operações de Crédito (R\$ 0,00), das Alienações de Bens (R\$55.556,88) e das resultantes de Amortização de Empréstimos Concedidos (R\$ 10.577,74), resultam numa Receita Primária de R\$ 37.337.992,00.
 - 9.2 - As despesas do Município foram programadas segundo o comportamento previsto da receita, sendo que o maior objetivo é manter, ou ainda, ampliar a capacidade própria de investimentos, sem comprometer o equilíbrio financeiro. Assim, consideradas todas as fontes de recursos, a despesa total está prevista em R\$ 7.693.977,80. Deduzindo-se as despesas financeiras com juros e encargos da dívida, estimadas em R\$ 0,00, mais as despesas com Concessão de Empréstimos e Financiamentos, no valor de R\$ 26480,88 e a Amortização da Dívida Pública, estimada em R\$ 0,00, tem-se que as despesas primárias para 2014 foram previstas em R\$ 7.667.496,32.
 - 9.3 - Cotejando-se o valor previsto para as receitas e despesas fiscais em valores correntes, chega-se à meta de resultado primário de 2014 que foi inicialmente prevista em R\$ 2.618.184,00 a qual entendemos como necessária e suficiente para preservar o equilíbrio nas contas públicas. No entanto, a meta poderá ser alterada para mais ou para menos, conforme expressa previsão do art. 2º, § 2º, da LDO.
- 10 - Em relação ao estoque da dívida, esse corresponde à posição em dezembro de cada exercício, considerando a previsão das amortizações e das liberações a serem realizadas no respectivo período, estando os valores evidenciados na Tabela 02.

Município de Aratiba
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO I - METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DAS METAS DE RESULTADO PRIMÁRIO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2015

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2014			2015			2016		
	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB
	Corrente (a)	Constante	(a / PIB) x 100	Corrente (b)	Constante	(b / PIB) x 100	Corrente (c)	Constante	(c / PIB) x 100
Receita Total RPPS	5.687.250	5.357.244	0,002%	6.001.186	5.357.244	0,002%	6.319.849	5.357.244	0,002%
Receitas Primárias RPPS (I)	2.366.250	2.228.947	0,001%	2.496.867	2.228.947	0,001%	2.629.451	2.228.947	0,001%
Despesa Total RPPS	5.687.250	5.357.244	0,002%	6.001.186	5.357.244	0,002%	6.319.849	5.357.244	0,002%
Despesas Primárias RPPS (II)	5.687.250	5.357.244	0,002%	6.001.186	5.357.244	0,002%	6.319.849	5.357.244	0,002%
Resultado Primário RPPS (I – II)	(3.321.000)	(3.128.297)	-0,001%	(3.504.319)	(3.128.297)	-0,001%	(3.690.399)	(3.128.297)	-0,001%

Fonte:

Este demonstrativo foi elaborado pelo Poder Executivo Municipal para fins de dar maior transparência à meta de Resultado Primário, possibilitando o acompanhamento e a avaliação do resultado primário do Tesouro Municipal e do Regime Próprio de Previdência, bem como auxiliar na avaliação do cumprimento das metas fiscais. A metodologia e os conceitos são idênticos aos utilizados para a elaboração do anexo de metas fiscais (consolidado).

Município de Aratiba
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO I - METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DAS METAS DE RESULTADO PRIMÁRIO (EXCLUÍDAS A RECEITAS E DESPESAS DO RPPS)
 EXERCÍCIO DE 2015

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

RS\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2015			2016			2017		
	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	37.707.750,00	35.519.734,36	0,00	39.176.746,70	34.972.982,96	0,00	40.153.092,80	34.037.189,87	0,00
Receitas Primárias (I)	36.902.750,00	34.761.444,98	0,00	38.321.878,53	34.209.844,30	0,00	39.246.381,22	33.268.583,72	0,00
Despesa Total	37.707.750,00	35.519.734,36	0,00	39.176.746,70	34.972.982,96	0,00	40.153.092,80	34.037.189,87	0,00
Despesas Primárias (II)	37.657.750,00	35.472.635,64	0,00	39.122.593,84	34.924.640,84	0,00	40.094.410,59	33.987.445,83	0,00
Resultado Primário (I – II)	- 755.000,00	- 711.190,66	- 0,00	- 800.715,31	- 714.796,53	- 0,00	- 848.029,38	- 718.862,11	- 0,00

Fonte:

Este demonstrativo foi elaborado pelo Poder Executivo Municipal para fins de dar maior transparência à meta de Resultado Primário.

Os valores acima identificados, representam as metas de receitas, despesas e resultado primário do Tesouro Municipal (Excetuadas as receitas e despesas previdenciárias).

A metodologia e os conceitos são idênticos aos utilizados para a elaboração do anexo de metas fiscais consolidado.

Município de Aratiba
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO I METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DA AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
EXERCÍCIO DE 2015

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	I-Metas Previstas em 2013 (a)	% PIB	II-Metas Realizadas em 2013 (b)	% PIB	Variação	
					Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	34.532.760	0,010%	37.745.622	0,011%	3.212.862	9,30%
Receita Primárias (I)	33.549.860	0,010%	35.856.452	0,011%	2.306.592	6,88%
Despesa Total	35.432.760	0,011%	30.633.731	0,009%	(4.799.029)	-13,54%
Despesa Primárias (II)	35.332.760	0,011%	30.633.731	0,009%	(4.699.029)	-13,30%
Resultado Primário (I-II)	(1.782.900)	-0,001%	5.222.721	0,002%	7.005.621	-392,93%
Resultado Nominal	-	0,000%	(221.951)	0,000%	(221.951)	-
Dívida Pública Consolidada	-	0,000%	-	0,000%	-	-
Dívida Consolidada Líquida	-	0,000%	-	0,000%	-	-

FONTE:

O objetivo deste demonstrativo é estabelecer uma comparação entre as metas fixadas e o resultado obtido no exercício anterior ao da edição da LDO (2013), incluindo análise dos fatores determinantes para o alcance ou não dos valores estabelecidos como metas, visando a atender o disposto no art. 4º, § 2º, inciso I da LRF.

Assim, conforme demonstrado em audiência pública de avaliação das metas fiscais relativas ao terceiro quadrimestre do exercício financeiro de 2013 (art. 9º, § 4º da LRF), o resultado primário, principal indicador de sustentabilidade fiscal do setor público, ficou em R\$ 2.959.301,08, valor 33,55% superior à meta estabelecida, que era de R\$ 8.871.100,02. O desempenho verificado demonstra que o ingresso das receitas primárias (não financeiras) foi capaz de suportar o total das despesas primárias (não financeiras) do exercício.

A dívida consolidada totalizou R\$ 0,00 estimado para o exercício. Tal comportamento é reflexo do << aumento / diminuição >> dos desembolsos da amortização da dívida que totalizou em 2012 R\$ 333.333,30 a projeção consignada na Lei do Orçamento.

No anexo de metas fiscais, que acompanhou a LDO para 2013, estipulou-se o montante da dívida fiscal líquida em R\$ 0,00

Município de Aratiba
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO I METAS FISCAIS

DEMONSTRATIVO DE METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
EXERCÍCIO DE 2015

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2012	2013	Variação %	2014	Variação %	2015	Variação %	2016	Variação%	2017	Variação %
Receita Total	37.900.871	34.532.760	-8,89%	41.406.007	19,90%	43.395.000	4,80%	45.177.933	4,11%	46.472.942	2,87%
Receitas Primárias (I)	34.657.071	33.549.860	-3,19%	39.428.243	17,52%	39.269.000	-0,40%	40.818.746	3,95%	41.875.832	2,59%
Despesa Total	37.900.871	35.432.760	-6,51%	41.406.007	16,86%	43.395.000	4,80%	45.177.933	4,11%	46.472.942	2,87%
Despesas Primárias (II)	37.503.871	35.332.760	-5,79%	41.256.007	16,76%	43.345.000	5,06%	45.123.780	4,10%	46.414.260	2,86%
Resultado Primário (I – II)	(2.846.800)	(1.782.900)	-37,37%	(1.827.764)	2,52%	(4.076.000)	123,00%	(4.305.035)	5,62%	(4.538.428)	5,42%
Resultado Nominal	605.458	173.373	-71,36%	(221.950)	-228,02%	(3.769.752)	1598,47%	262.313	-106,96%	1.081.709	312,37%
Dívida Pública Consolidada	328.909	-	-100,00%	-	0	0	0	0	#DIV/0!	0	#DIV/0!
Dívida Consolidada Líquida	(8.708.515)	(4.556.691)	-47,68%	(6.394.817)	40,34%	(3.769.752)	-41,05%	(3.507.439)	-6,96%	(2.425.730)	-30,84%

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2012	2013	Variação %	2014	Variação %	2015	Variação %	2016	Variação %	2017	Variação %
Receita Total	42.729.895	36.760.123	-13,97%	41.406.007	12,64%	40.876.978	-1,28%	40.330.227	-1,34%	39.394.434	-2,32%
Receitas Primárias (I)	39.072.796	35.713.826	-8,60%	39.428.243	10,40%	36.990.392	-6,18%	36.438.791	-1,49%	35.497.531	-2,58%
Despesa Total	42.729.895	37.718.173	-11,73%	41.406.007	9,78%	40.876.978	-1,28%	40.330.227	-1,34%	39.394.434	-2,32%
Despesas Primárias (II)	42.282.312	37.611.723	-11,05%	41.256.007	9,69%	40.829.879	-1,03%	40.281.885	-1,34%	39.344.690	-2,33%
Resultado Primário (I – II)	(3.209.516)	(1.897.897)	-40,87%	(1.827.764)	-3,70%	(3.839.488)	110,06%	(3.843.093)	0,09%	(3.847.159)	0,11%
Resultado Nominal	682.601	184.556	-72,96%	(221.950)	-220,26%	(3.551.010)	1499,91%	234.166	-106,59%	916.949	291,58%
Dívida Pública Consolidada	370.816	-	-100,00%	-	-	-	-	-	-	-	-
Dívida Consolidada Líquida	(9.818.084)	(4.850.598)	-50,60%	(6.394.817)	31,84%	(3.551.010)	-44,47%	(3.131.082)	-11,83%	(2.056.256)	-34,33%

Fonte:

Este demonstrativo tem por objetivo avaliar as metas previstas para o exercício da LDO (2014), em comparação com as estabelecidas para os três exercícios anteriores (2012, 2013 e 2014), bem como para os dois seguintes (2016 e 2017), referentes à Receita Total, Receitas Não Financeiras, Despesas Não Financeiras, Resultado Primário, Resultado Nominal, Dívida Pública Consolidada e Dívida Consolidada Líquida, cumprindo, assim, a disposição contida no art. 4º, § 2º, inciso II, da LRF.

Os valores relativos às previsões de Receitas, Despesas e Resultado Primário de 2012, 2013 e 2014 foram extraídos das respectivas Leis de Diretrizes Orçamentárias. Já os valores da previsão do Resultado Nominal, Dívida Consolidada e Dívida Consolidada Líquida, foram extraídos dos respectivos anexos de metas fiscais.

Já em relação às previsões para os exercícios de 2015, 2016 e 2017, os valores, a metodologia, as premissas utilizadas e a respectiva memória de cálculo são as mesmas utilizadas para o estabelecimento das metas explicitadas no Demonstrativo de Metas Anuais, referido no art. 2º, inciso I, do Projeto de Lei de LDO, evidenciando, assim, a sua consistência.

Município de Aratiba
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO I - METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EXERCÍCIO DE 2015

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2013	%	2012	%	2011	%
Patrimônio/Capital	19.239.099,97	52,34%	16.549.021,47	86,02%	13.858.942,97	83,74%
Reservas		0,00%	2.690.078,50	13,98%	2.690.078,50	16,26%
Resultado Acumulado	17.517.735,33	47,66%	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL	36.756.835,30	100,00%	19.239.099,97	100,00%	16.549.021,47	100,00%

REGIME PREVIDENCIÁRIO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2013	%	2012	%	2011	%
Patrimônio/Capital	18.207.473,83	100,00%	15.369.907,77	84,42%	12.532.341,71	81,54%
Reservas		0,00%	2.837.566,06	15,58%	2.837.566,06	18,46%
Resultado Acumulado		0,00%		0,00%		0,00%
TOTAL	18.207.473,83	100,00%	18.207.473,83	100,00%	15.369.907,77	100,00%

CONSOLIDAÇÃO GERAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2013	%	2012	%	2011	%
Patrimônio/Capital	37.446.573,80	68,13%	31.918.929,24	85,24%	26.391.284,68	82,68%
Reservas	-	0,00%	5.527.644,56	14,76%	5.527.644,56	17,32%
Resultado Acumulado	17.517.735,33	31,87%	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL	54.964.309,13	100,00%	37.446.573,80	100,00%	31.918.929,24	100,00%

O presente demonstrativo visa a demonstrar a evolução do Patrimônio Líquido nos três exercícios anteriores ao da edição da LDO (2011, 2012 e 2013), cumprindo, dessa forma, o disposto no art. 4º, § 2º, inciso III, da LRF.

Nesse sentido, é preciso enfatizar que o Município segue as normas da Lei 4.320/64, não apresentando no seu balanço as nomenclaturas previstas na Lei 6.404/76. Assim, em vez de "Resultado Acumulado", o Município utiliza a nomenclatura de "Ativo Real Líquido", quando o resultado é superavitário e "Passivo Real a Descoberto", quando o resultado apresenta-se deficitário.

O Sistema de Previdência, por força da Lei Municipal nº 2.298 de 21.09.2005, está sobre a gestão do Fundo de Previdência, sendo que seus registros contábeis estão em conformidade com as Normas do Ministério da Previdência Social e apartados das demais contas do Município.

Em termos consolidados, a evolução do Patrimônio Líquido do Município, nos últimos três exercícios, demonstrada para o período de 2011 a 2012, aponta que o saldo patrimonial aumentou de R\$ 26.391.284,68 em 31.12.2010 para R\$ 54.964.309,13 em 31.12.2013.

Conforme pode ser observado, o Município encerrou as contas de 2013 com superavit, cujo principal fator foi R\$ 17.517.735,33.

Município de Aratiba
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO I - METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DA ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS
 EXERCÍCIO DE 2015

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

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2013	2012	2011
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES A 2009			-
RECEITAS DE CAPITAL	59.007,28	59.007,28	231.331,80
ALIENAÇÃO DE ATIVOS	59.007,28	59.007,28	231.331,80
Alienação de Bens Móveis	59.007,28	59.007,28	146.003,80
Alienação de Bens Imóveis		85.328,00	85.328,00
Rendimento de Aplicações Financeira de Alienaç de Bens	-	-	-
TOTAL	59.007,28	144.335,28	231.331,80

DESPESAS EXECUTADAS	2013	2012	2011
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS			
DESPESAS DE CAPITAL	98.875,88	82.880,02	82.880,02
Investimentos	98.875,88	82.880,02	82.880,02
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida			
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVID.	-	-	-
Regime Geral de Previdência Social			
Regime Próprio dos Servidores Públicos			
TOTAL	98.875,88	82.880,02	82.880,02
SALDO FINANCEIRO			
	170.038,44	209.907,04	148.451,78

FONTE:

O demonstrativo acima tem por objetivo destacar as origens e as aplicações dos recursos obtidos, pelo Município, com a alienação de ativos, ocorridos nos 3 exercícios anteriores ao da edição da LDO (2011, 2012 e 2013).

Os dados apresentados permitem afirmar que o Município tem aplicado corretamente os recursos obtidos, na forma prescrita pelo art. 44 da Lei de Responsabilidade Fiscal que prescreve que "é vedada a aplicação da receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público para o financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por lei aos regimes de previdência, geral e próprio dos servidores públicos."

Município de Aratiba
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
EXERCÍCIO DE 2015

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

R\$ 1,00

RECEITAS	2011	2012	2013
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	3.008.557,16	4.189.135,87	-
RECEITAS CORRENTES	3.008.557,16	4.189.135,87	-
Receita de Contribuições dos Segurados	832.261,59	1.044.314,78	-
Pessoal Civil	832.261,59	1.044.314,78	-
Pessoal Militar			-
Outras Receitas de Contribuições			-
Receita Patrimonial	2.176.295,57	3.132.741,09	-
Receita de Serviços			-
Outras Receitas Correntes	-	12.080,00	-
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS			-
Outras Receitas Correntes		12.080,00	-
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)	643.566,38	824.796,83	-
RECEITAS CORRENTES	643.566,38	824.796,83	-
Receita de Contribuições	643.566,38	824.796,83	-
Patronal	643.566,38	824.796,83	-
Pessoal Civil	643.566,38	824.796,83	-
Pessoal Militar			-
Cobertura de Déficit Atuarial			-
Regime de Débitos e Parcelamentos			-
Receita Patrimonial			-
Receita de Serviços			-
Outras Receitas Correntes			-
RECEITAS DE CAPITAL			-
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA			
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (III) = (I + II)	3.652.123,54	5.013.932,70	-
DESPESAS			
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	584.868,93	733.822,52	-
ADMINISTRAÇÃO	-	-	-
Despesas Correntes			-
Despesas de Capital			-
PREVIDÊNCIA	584.868,93	733.822,52	-
Pessoal Civil	398.144,24	477.893,56	-
Pessoal Militar			-
Outras Despesas Previdenciárias	186.724,69	255.928,96	-
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS			-
Demais Despesas Previdenciárias	186.724,69	255.928,96	-
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (V)	-	-	-
ADMINISTRAÇÃO	-	-	-
Despesas Correntes			-
Despesas de Capital			-
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (VI) = (IV + V)	584.868,93	733.822,52	-
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VII) = (III - VI)	3.067.254,61	4.280.110,18	-
APORTES DE RECURSOS PARA O REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR			
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			
<hr/>			
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS			
BENS E DIREITOS DO RPPS			

FONTE:

Este demonstrativo, visa a atender o estabelecido no art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”, da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, o qual determina que o Anexo de Metas Fiscais conterá a avaliação da situação financeira e atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores – RPPS.

Os dados acima apresentados tem como base o Anexo V – Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência dos Servidores, publicado no Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO do último bimestre dos exercícios financeiros de 2011, 2012 e 2013.

Já os resultados da avaliação atuarial foram apresentados conforme o Anexo XIII – Demonstrativo da Projeção Atuarial do Regime Próprio dos Servidores, publicado no RREO do último bimestre dos exercícios de 2012.

Os valores informados na linha 'Bens e Direitos do RPPS', correspondem ao saldo das suas disponibilidades financeiras e investimentos, a foram obtidos a partir do Demonstrativo da

Município de Aratiba
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO I - DE METAS FISCAIS
PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS
Exercício de 2015

AMF – Tabela 7 (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)
2012	3.884.446,54	794.890,98	3.089.555,56	3.089.555,56
2013	3.211.551,63	891.368,40	2.320.183,23	5.409.738,79
2014	3.215.339,86	916.623,24	2.298.716,62	7.708.455,41
2015	3.222.916,31	964.132,92	2.255.783,39	9.964.238,80
2016	2.647.586,04	1.042.897,44	1.604.688,60	11.568.927,40
2017	2.670.315,39	1.194.426,48	1.475.888,94	13.044.816,34
2018	2.689.256,52	1.320.700,68	1.368.555,84	14.413.372,18
2019	2.719.562,33	1.522.739,40	1.196.822,93	15.610.195,11
2020	2.757.444,59	1.775.287,80	982.156,79	16.592.351,90
2021	2.783.962,17	1.952.071,68	831.890,49	17.424.242,39
2022	2.799.115,08	2.053.091,04	746.024,04	18.170.266,43
2023	2.814.267,98	2.154.110,40	660.157,58	18.830.424,01
2024	2.836.997,34	2.305.639,44	531.357,90	19.361.781,91
2025	2.886.244,28	2.633.952,36	252.291,92	19.614.073,83
2026	2.912.761,86	2.810.736,24	102.025,62	19.716.099,45
2027	2.917.914,76	2.911.755,60	16.159,16	19.732.258,61
2028	2.950.644,12	3.063.284,64	(112.640,52)	19.619.618,09
2029	2.977.161,70	3.240.068,52	(262.906,82)	19.356.711,27
2030	3.011.255,73	3.467.362,08	(456.106,35)	18.900.604,92
2031	3.037.773,32	3.644.145,96	(606.372,64)	18.294.232,28
2032	3.068.079,12	3.846.184,68	(778.105,56)	17.516.126,72
2033	3.094.596,71	4.022.968,56	(928.371,85)	16.587.754,87
2034	3.143.843,64	4.351.281,48	(1.207.437,84)	15.380.317,03
2035	3.166.573,00	4.502.810,52	(1.336.237,52)	14.044.079,51
2036	3.189.302,36	4.654.339,56	(1.465.037,20)	12.579.042,31
2037	3.142.927,20	4.345.171,87	(1.202.244,67)	11.376.797,64
2038	3.146.715,43	4.370.426,71	(1.223.711,28)	10.153.086,36
2039	3.139.138,98	4.319.917,03	(1.180.778,05)	8.972.308,31
2040	3.120.197,85	4.147.095,68	(1.026.897,83)	7.945.410,48
2041	3.108.833,17	4.071.331,16	(962.497,99)	6.982.912,49
2042	3.120.197,85	4.147.095,68	(1.026.897,83)	5.956.014,66
2043	3.123.986,07	4.172.350,52	(1.048.364,45)	4.907.650,21
2044	3.127.774,30	4.197.605,36	(1.069.831,06)	3.837.819,15
2045	3.097.680,27	3.970.311,80	(872.631,53)	2.965.187,62
2046	3.093.680,27	3.945.056,96	(851.376,69)	2.113.810,93
2047	3.089.892,04	3.945.056,96	(855.164,92)	1.258.646,01
2048	3.070.950,91	3.818.782,76	(747.831,85)	510.814,16
2049	3.055.798,01	3.717.963,40	(662.165,39)	(151.351,23)
2050	3.021.703,97	3.490.469,84	(468.765,87)	(620.117,10)
2051	2.995.186,39	3.313.685,96	(318.499,57)	(938.616,67)
2052	2.968.668,84	3.136.902,08	(168.233,24)	(1.106.849,91)
2053	2.942.151,23	2.960.118,20	(17.966,97)	(1.124.816,88)
2054	2.892.904,29	2.631.805,28	261.099,01	(863.717,87)
2055	2.870.174,93	2.480.276,24	389.898,69	(473.819,18)
2056	2.847.445,58	2.328.747,20	518.698,38	44.879,20
2057	2.828.504,45	2.202.473,00	626.031,45	670.910,65
2058	2.824.716,22	2.177.218,16	647.498,06	1.318.408,71
2059	2.832.292,67	2.227.727,84	604.564,83	1.922.973,54
2060	2.851.233,80	2.354.002,04	497.231,76	2.420.205,30
2061	2.862.598,48	2.429.766,56	432.831,92	2.853.037,22
2062	2.851.233,80	2.354.002,04	497.231,76	3.350.268,98
2063	2.847.445,58	2.328.747,20	518.698,38	3.868.967,36
2064	2.843.657,35	2.303.492,36	540.164,99	4.409.132,35
2065	2.873.963,16	2.505.531,08	368.432,08	4.777.564,43
2066	2.877.751,38	2.530.785,92	346.965,46	5.124.529,89
2067	2.881.539,61	2.556.040,76	325.498,85	5.450.028,74
2068	2.900.480,74	2.682.314,96	218.165,78	5.668.194,52
2069	2.915.633,64	2.783.334,32	132.299,32	5.800.493,84
2070	2.949.727,68	3.010.627,88	(60.900,20)	5.739.593,64

Município de Aratiba
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO I - METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DA ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
EXERCÍCIO DE 2015

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

R\$ 1,00

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2015	2016	2017	
IPTU - casas até 70,0m2	Impostos		37.126,76	39.176,16	41.256,41	
Coleta de Lixo	Taxas		-	-	-	Vide Obsevação
			-	-	-	abaixo
			-	-	-	
			-	-	-	
			-	-	-	
TOTAL			37.126,76	39.176,16	41.256,41	-

FONTE:

Obs: 1 - Os valores da renúncia para 2014 foram previstos de acordo com informações do setor tributário da Prefeitura Municipal

2 - Os valores da renúncia projetados para 2015 e 2016, foram claculados a partir dos valores de 2015, aplicando-se, sobre eles, as projeções de inflação para os referidos exercícios a saber:

Inflação para 2015: 5,52%

Inflação para 2016: 5,31%

Esse demonstrativo tem por objetivo mensurar os tributos que serão objeto de renúncia fiscal de receita, identificando seus valores nos exercícios que compreenderão o triênio a partir da vigência da LDO e estabelecendo ainda as medidas de compensação que serão adotadas, visando a dar cumprimento ao disposto no art. 4º, § 2º, inciso V da LRF.

Conforme os arts. 13, 53 e 55 do Projeto de Lei das Diretrizes Orçamentárias para 2014, a estimativa de renúncia de receita está inserida na metodologia de cálculo da projeção da arrecadação efetiva dos tributos municipais.

Dessa forma, fica observado o atendimento do disposto no art. 14, I, da LRF, o qual determina que a renúncia deve ser considerada na estimativa de receita da lei orçamentária e de que não afetará as metas de resultados fiscais.

Assim, não se faz necessária a demonstração de outras medidas de compensação.

Município de Aratiba
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO I - METAS FISCAIS

DEMONSTRATIVO DA MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
EXERCÍCIO DE 2015

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

R\$ 1,00

EVENTO	Valor Previsto 2015
Aumento Permanente da Receita	(426.871,95)
Decorrente de Receitas Tributárias	103.914,09
Decorrente de Transferências Correntes	(530.786,04)
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao FUNDEB	(126.429,07)
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	(553.301,02)
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I+II)	(553.301,02)
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	
Novas DOCC	3.359.019,07
Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	362.751,32
Relativas a Outras Despesas Correntes	2.996.267,75
Novas DOCC geradas por PPP	-
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	SEM MARGEM

FONTE:

A Demonstração da margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado visa a assegurar que não haverá criação de nova despesa sem a correspondente fonte de financiamento. Em outras palavras, o demonstrativo identifica o aumento permanente de receita para suportar o aumento permanente da despesa de caráter continuado, assim entendida aquela derivada de lei, contrato, ou ato normativo que fixe a obrigatoriedade de execução por um período superior a dois exercícios, cumprindo, dessa forma, a disposição contida no art. 4º, § 2º, inciso V da LRF.

Desse modo, para estimar o aumento permanente das receitas em 2015 considerou-se a diferença entre os valores estimados a preços constantes das receitas tributárias e de transferências correntes no biênio 2013-2014.

Na mesma linha, o aumento permanente das despesas de caráter obrigatório que terão impacto em 2014, foi calculado pela diferença a valores constantes, observada no biênio 2013-2014 nos grupos de natureza de despesa "Pessoal" e "Outras Despesas Correntes", chegando-se, assim, ao saldo da margem líquida de expansão.

Caso necessário, a Margem Líquida de Expansão acima demonstrada, será utilizada, pelo Poder Executivo, como forma de compensação do aumento das despesas obrigatórias de caráter continuado em 2014, observado o disposto no art. 17 da LDO.

Município de Aratiba
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO II - DE RISCOS FISCAIS

DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
 EXERCÍCIO DE 2015

ARF (LRF, art 4º, § 3º)

R\$ 1,00

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Demandas Judiciais	50.000,00	Reserva Contigencia	80.000,00
Dívidas em Processo de Reconhecimento			
Avais e Garantias Concedidas			
Assunção de Passivos			
Assistências Diversas	-		
Outros Passivos Contingentes	30.000,00		
SUBTOTAL	80.000,00	SUBTOTAL	80.000,00

DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Frustração de Arrecadação			
Restituição de Tributos a Maior			
Discrepância de Projeções:			
Outros Riscos Fiscais			
SUBTOTAL	-	SUBTOTAL	-
TOTAL	80.000,00	TOTAL	80.000,00

O Anexo de Riscos fiscais tem por objetivo especificar eventuais riscos que possam impactar negativamente nas contas públicas, indicando de forma preventiva as providências a serem tomadas caso as situações acima descritas venham a ocorrer, cumprindo desta forma o disposto no art. 4º, § 3º da LRF.