

ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Demonstrativo I Metas Anuais
LRF, art. 4º, § 1º

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2019			2020			2021		
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	%PIB (a/PIB) x100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	%PIB (b/PIB) x100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	%PIB (c/PIB) x100
Receita Total	22.808.390,00	21.878.551,56	0,06	23.328.724,00	21.465.393,67	0,06	24.001.533,00	21.184.137,69	0,07
Receitas Primarias (I)	22.190.390,00	21.285.745,80	0,06	22.522.440,00	20.723.509,83	0,06	23.345.897,00	20.605.462,84	0,06
Despesa Total	22.808.390,00	21.878.551,56	0,06	23.328.724,00	21.465.393,67	0,06	24.001.533,00	21.184.137,69	0,07
Despesas Primarias (II)	21.950.240,00	21.055.386,09	0,06	22.542.355,00	20.741.834,16	0,06	23.283.799,00	20.550.654,15	0,06
Resultado Primário (I-II)	240.150,00	230.359,71	0,00	-19.915,00	-18.324,33	-0,00	62.098,00	54.808,69	0,00
Resultado Nominal	463.420,00	444.527,58	0,00	590.000,00	542.875,05	0,00	349.400,00	308.386,04	0,00
Dívida Pública Consolidada	215.600,00	206.810,55	0,00	125.600,00	115.567,98	0,00	125.000,00	110.327,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida	-3.909.400,00	-3.750.023,98	-0,01	-3.319.400,00	-3.054.270,25	-0,01	-2.970.000,00	-2.621.369,60	-0,01

FONTE:

Nota:
- O cálculo das metas acima descritas foi realizado considerando-se o seguinte cenário macroeconomico:

VARIÁVEIS	2019	2020	2021
PIB real (crescimento % anual)	2,50	2,50	2,50
IPCA %	4,25	4,25	4,25
Câmbio (R\$/US\$ - Final do Ano)	3,30	3,30	3,30
Selic (média anual) projetada com base em Relatório Focus - BCB	8,00	8,00	8,00
PIB do Estado Rondonia Realizado - R\$ Milhares (Ano 2015)	36.563.000.000,00	36.563.000.000,00	36.563.000.000,00

Metodologia de Cálculo dos Valores Constantes:

2019	2020	2021
Valor Corrente/1,0425	Valor Corrente/1,0868	Valor Corrente/1,1330

Fonte Focus e SEPOG/RO

ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS
RISCOS FISCAIS
2019
 LRF, Art. 4º, § 3º

R\$ 1,00

RISCOS FISCAIS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Sentenças Judiciais - Precatórios	100.000,00	Abertura de créditos adicionais a partir da Reserva de Contingência	100.000,00
		Contingenciamento de despesa e/ou limitação de empenho e movimentação financeira, conf. Art. 9º da Lei 101/2000.	0,00
Frustração de arrecadação da receita de Dívida Ativa	13.390,00	Contingenciamento de despesa e/ou limitação de empenho e movimentação financeira, conf. Art. 9º da Lei 101/2000.	13.390,00
TOTAL	113.390,00		113.390,00

Memória e Metodologia de Cálculo do Demonstrativo de Riscos Fiscais e Providencias

Sentenças Judiciais

O Valor mencionado para o risco da dívida proveniente de sentenças judiciais é estimativa, sujeita a auditoria quanto a exigibilidade e certeza da dívida antes do pagamento final. Ressalta-se a característica de imprevisibilidade quanto ao resultado da ação judicial, havendo sempre a possibilidade de o Município ser vencedor e não ocorrer impacto fiscal. Mesmo na ocorrência de decisão desfavorável ao Município, em alguns dos passivos contingentes elencados como risco, o impacto fiscal dependerá da forma de pagamento que for efetuada, devendo sempre ser liquidada dentro da realidade orçamentária e financeira do Município. Na fixação do valor estimado do risco em R\$ 113.390,00, levou-se em consideração, a priori, a capacidade de solvência do Município.

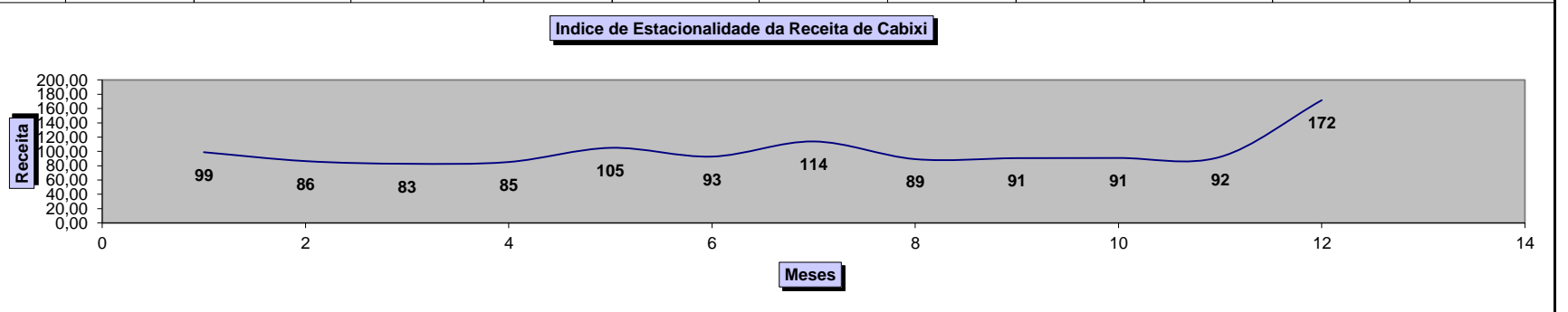
Frustração de Arrecadação da Receita de Dívida Ativa

Descrição da Frustração de Arrecadação da Dívida Ativa	Valor Projetado para 2019 (a)	Desvio Médio (b)	Valor do Risco Estimado (c) = (a x b)
Frustração de Arrecadação da Receita de Dívida Ativa	66.950,00	20%	13.390,00

CONSTRUÇÃO DO ÍNDICE DE ESTACIONALIDADE DA RECEITA DO MUNICÍPIO DE CABIXI

RECEITA DO MUNICÍPIO DE CABIXI DO PERÍODO DE 2015 a 2019

ANO/MÊS	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Somas
2015	2.050.502,47	1.261.653,17	1.632.964,51	1.376.239,57	1.468.614,06	1.521.189,72	2.249.083,70	1.569.717,54	1.556.488,50	1.805.433,62	1.396.002,28	3.376.160,59	21.264.049,73
2016	1.559.891,51	1.632.618,08	1.279.507,40	1.336.431,56	2.104.354,56	1.692.140,32	1.672.834,39	1.478.620,12	1.430.379,11	1.367.168,85	1.579.463,39	2.711.936,90	19.845.346,19
2017	1.286.346,23	1.515.419,35	1.227.058,34	1.458.188,97	1.738.408,62	1.414.093,31	1.674.999,07	1.406.989,27	1.552.518,04	1.264.410,81	1.268.601,68	2.950.732,55	18.757.766,24
2018	1.937.435,00	1.501.905,00	1.551.295,00	1.647.830,00	1.876.820,00	1.737.630,00	2.236.020,00	1.674.770,00	1.681.505,00	1.807.225,00	2.063.155,00	2.734.410,00	22.450.000,00
2019	1.876.261,90	1.618.887,69	1.574.620,80	1.638.562,12	1.970.097,54	1.761.225,28	2.188.506,69	1.684.334,64	1.707.167,40	1.753.526,93	1.821.798,10	3.213.400,91	22.808.390,00
ANO/MÊS	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	
2015	115,7166	71,1992	92,1535	77,6657	82,8787	85,8457	126,9232	88,5843	87,8377	101,8865	78,7810	190,5278	
2016	94,3229	98,7205	77,3687	80,8108	127,2452	102,3196	101,1522	89,4086	86,4916	82,6694	95,5063	163,9843	
2017	82,2921	96,9467	78,4992	93,2855	111,2121	90,4645	107,1556	90,0100	99,3200	80,8888	81,1569	188,7687	
2018	103,5600	80,2800	82,9200	88,0800	100,3200	92,8800	119,5200	89,5200	89,8800	96,6000	110,2800	146,1600	
2019	98,7143	85,1733	82,8443	86,2084	103,6512	92,6620	115,1422	88,6166	89,8179	92,2569	95,8488	169,0642	
Soma	494,6058	432,3196	413,7858	426,0503	525,3072	464,1718	569,8932	446,1395	453,3472	454,3017	461,5730	858,5049	
Média	98,9212	86,4639	82,7572	85,2101	105,0614	92,8344	113,9786	89,2279	90,6694	90,8603	92,3146	171,7010	



ANO/MÊS	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Somatório
2019	1.880.193,69	1.643.419,15	1.572.964,51	1.619.587,02	1.996.901,97	1.764.501,97	2.166.390,89	1.695.953,93	1.723.353,24	1.726.981,54	1.754.622,98	3.263.519,11	22.808.390,00
Valor Orçado:		22.808.390,00											
Valor Previsto para o período de JAN a DEZ/2019:				22.808.390,00									
	8,24	7,21	6,90	7,10	8,76	7,74	9,50	7,44	7,56	7,57	7,69	14,31	

ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTARIAS

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS

II - DESPESAS

Art. 4º, § 2º, Inciso II LRF

CATEGORIA ECONOMICA E GRUPOS DE NATUREZA DA DESPESA	EXECUTADA		PROJETADA			
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
DESPESAS CORRENTES (I)	18.346.654,11	18.696.454,45	21.220.800,00	21.850.240,00	22.442.355,00	23.183.799,00
Pessoal e Encargos Sociais	10.593.904,09	10.981.064,13	11.550.400,00	11.916.050,00	12.272.944,00	12.637.907,00
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	7.752.750,02	7.715.390,32	9.670.400,00	9.934.190,00	10.169.411,00	10.545.892,00
DESPESAS DE CAPITAL (II)	1.196.398,80	573.497,27	1.129.200,00	858.150,00	786.369,00	717.734,00
Investimentos	1.196.398,80	478.367,27	1.108.200,00	836.150,00	763.369,00	693.734,00
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida		95.130,00	21.000,00	22.000,00	23.000,00	24.000,00
RESERVA DE CONTINGENCIA (III)			100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTAL (I + II + III)	19.543.052,91	19.269.951,72	22.450.000,00	22.808.390,00	23.328.724,00	24.001.533,00

As metas anuais de despesas foram calculadas a partir das dotações fixadas no Projeto de Lei do Plano Plurianual - PPA para o período 2018-2021, que tiveram como base a projeção da receita, levando-se em consideração as vinculações orçamentarias restritivas de ordem constitucionais e legais, tais como: a despesa com pessoal, o repasse ao Poder Legislativo, as despesas mínimas com educação e saúde e a reserva de contingência. As despesas discricionárias (não vinculadas) obedeceram ao teto orçamentario fixado com base na proporcionalidade da dotação atualizada do exercício de 2018.

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS FISCAIS- (LRF Art. 4º, § 2º, II)

Com o propósito de subsidiar tecnicamente as projeções que constam do anexo de metas fiscais para o próximo exercício, passamos a expor a base metodológica, bem como, a memória de cálculo utilizada na composição dos valores informados.

Os parâmetros macroeconômicos utilizados na elaboração das estimativas constantes do Anexo de Metas Fiscais são relacionados adiante. Os números estão apresentados de duas formas. Em moeda corrente e em valores constantes (sem inflação). Estes 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 quatro 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, ampliação do perímetro urbano da cidade, políticas de combate à evasão e à sonegação fiscal, crescimento da população e do movimento econômico, dentre outros.

Em relação às despesas correntes foram considerados os parâmetros de inflação e crescimento real, quando cabível, evolução de custeio decorrente de investimentos e um nível de investimentos que viabilize a sua expansão garantida a conclusão dos projetos em andamento. Asseguraram-se, ainda, os recursos para pagamento das obrigações decorrentes de juros e amortização da dívida pública.

A tabela abaixo apresenta os percentuais considerados, para cada ano, que foram utilizados para calcular o crescimento nominal dos principais itens de Receitas e Despesas consideradas nas metas fiscais:

DISCRIMINAÇÃO	2019	2020	2021
INFLAÇÃO MÉDIA ANUAL (I P C A)	4,25%	4,25%	4,25%
VARIAÇÃO DO PIB	2,50%	2,70%	2,86%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	3,30%	3,50%	4,00%
CRESCIMENTO AUTÔNOMO DE OUTROS CUSTEIOS	12,00%	12,00%	12,00%
ESFORÇO ARRECADAÇÃO DE TRIBUTOS	11,00%	9,00%	10,00%
CRESC. REAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS	8,01%	8,01%	8,01%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL	0%	0%	0%
CRESCIMENTO DOS INVESTIMENTOS E INVERSÕES	8,00%	8,00%	8,00%
VALOR REALIZADO PIB ESTADO 2015	36.563.000.000,00	36.563.000.000,00	36.563.000.000,00

Estes 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 IIPCA/IBGE, conforme consta dos prognósticos do Governo Federal, formalizados no projeto da Lei de Diretrizes Orçamentárias da União para o exercício de 2019.

Outro ponto importante a ser destacado é que a receita do Município de Cabixi, conforme estabelece o § 3º, art. 1º da Lei Complementar nº 101/00, compreende as receitas da Administração Direta e Indireta.

Em relação ao cálculo do Resultado Primário e do Resultado Nominal considerou a metodologia estabelecida na Portaria STN nº. 403/2016. Os resultados primários previstos para os três exercícios considerados, são considerados suficientes para o pagamento dos compromissos da dívida e para a obtenção do equilíbrio nas contas públicas. O resultado nominal reflete a variação do endividamento líquido entre as datas referidas.

No cálculo do montante da dívida consolidada, utilizou-se os parâmetros de inflação e juros na forma dos contratos firmados, considerando-se, ainda, a previsão de operações de crédito no futuro. Já na apuração do montante da dívida líquida os valores das Disponibilidades Financeiras foram calculados levando-se em consideração a posição em 31/12/2017 e a evolução prevista de receitas e despesas.

Isto posto, podemos elencar, a partir da leitura das projeções estabelecidas, os números mais representativos no contexto das projeções:

1. A receita total estimada para o exercício de 2019, consideradas todas as fontes de recursos é de R\$ 22.808.390,00 a preços correntes que, deduzidas das receitas financeiras, representadas pelos Rendimentos das Aplicações Financeiras (R\$ 618.000,00), das resultantes de Operações de Crédito (R\$ 0,00), das Alienações de Bens (R\$ 0,00), resultam numa Receita Fiscal Primária de R\$ 22.190.390,00.

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, em valores correntes, tem sua fixação prevista em R\$ 22.808.390,00 e as despesas fiscais primárias para 2019 foram previstas em R\$ 21.950.240,00.

3. Cotejando-se o valor previsto para as receitas e despesas fiscais em valores correntes, chega-se a meta de resultado primário que é inicialmente prevista em R\$ 240.150,00 a qual entendemos como necessária e suficiente para preservar o equilíbrio nas contas públicas.

4. Em relação ao estoque da dívida, este corresponde à posição em dezembro de cada exercício, considerando a previsão das amortizações e das liberações a serem realizadas no respectivo período, ficando assim evidenciadas:

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA			
	2019	2020	2021
Dívida Consolidada (Exceto RPPS)	215.600,00	125.600,00	125.000,00
(-) Disponibilidades de Caixa Líquida	4.125.000,00	3.445.000,00	3.095.000,00
Dívida Consolidada Líquida	-3.909.400,00	-3.319.400,00	-2.970.000,00
Passivos Reconhecidos			
Dívida Fiscal Líquida	-3.909.400,00	-3.319.400,00	-2.970.000,00
Resultado Nominal	463.420,00	590.000,00	349.400,00
Cronograma Anual de Operações Realizadas e do Serviço da Dívida			
CRONOGRAMA DE NOVAS OPERAÇÕES E PAGAMENTOS DA DÍVIDA	2019	2020	2021
Operações de Crédito			
PAGAMENTOS			
Encargos			
Amortizações	22.000,00	23.000,00	24.000,00

Cabixi, 14 de junho de 2018.

SILVENIO ANTONIO DE ALMEIDA
 Prefeito Municipal

ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS

IV - RESULTADO NOMINAL

(Art. 4º, § 1º, da Lei Complementar nº 101/2000)

ESPECIFICAÇÃO	2016 (b)	2017 (c)	2018 (d)	2019 (e)	2020 (f)	2021 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	423.353,33	504.594,29	300.180,00	215.600,00	125.600,00	125.000,00
DEDUÇÕES (II)	5.636.176,02	4.848.983,87	4.673.000,00	4.125.000,00	3.445.000,00	3.095.000,00
Ativo Disponível	5.916.216,80	5.397.627,79	4.800.000,00	4.280.000,00	3.600.000,00	3.550.000,00
Haveres Financeiros						
(-) Restos a Pagar Processados	280.040,78	548.643,92	127.000,00	155.000,00	155.000,00	455.000,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III)= (I-II)	-5.212.822,69	-4.344.389,58	-4.372.820,00	-3.909.400,00	-3.319.400,00	-2.970.000,00
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)						
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)						
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III+IV-V)	-5.212.822,69	-4.344.389,58	-4.372.820,00	-3.909.400,00	-3.319.400,00	-2.970.000,00
RESULTADO NOMINAL	(b-a*)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)	(g-f)
	641.895,72	868.433,11	-28.430,42	463.420,00	590.000,00	349.400,00

Notas:

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

* Refere-se ao valor da Dívida Consolidada Líquida do exercício de 2015 que era de R\$

-5.854.718,41

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**

**ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI
PODER EXECUTIVO**