



# ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU

### LDO Ano 2014

#### ANEXO II - METAS FISCAIS

*Em cumprimento ao disposto no Art. 4º, § 1º, da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, são estabelecidas as metas fiscais da administração municipal, em valores correntes e constantes, para as receitas, as despesas e para o resultado primário o triênio 2014 – 2016, conforme quadros adiante.*

*Assim, o presente relatório será instruído com a memória e metodologia de cálculo dos valores obtidos. Para melhor compreensão da matéria recordamos os seguintes conceitos:*

- a) **Valor Corrente:** correspondem aos valores estimados com a inflação projetada para o triênio 2014-2016;*
- b) **Valores Constantes:** correspondem aos valores estimados sem considerar a inflação;*
- c) **Receitas Primárias:** são as receitas totais (correntes e de capital) sem as receitas consideradas “financeiras”, tais como: Receitas de aplicações financeiras (juros de títulos de renda, remuneração de depósitos bancários, etc) e as receitas de alienação de bens.*
- d) **Despesas Primárias:** são as despesas totais, deduzidas as despesas com o serviço da dívida pública (amortização e juros);*
- e) **Resultado Primário:** é a diferença entre as Receitas Primárias e as Despesas Primárias. Equivale, portanto, à economia que o Município faz para pagar os juros e encargos da dívida fundada.*
- f) **Resultado Nominal:** corresponde a diferença entre o saldo da Dívida Consolidada Líquida em 31 de dezembro de determinado exercício e o saldo apurado na mesma data do ano anterior. Equivale ao esforço que o Município faz reduzir o estoque de sua dívida, ou seja, para amortizar o valor principal da sua dívida fundada.*
- g) **Dívida Consolidada Líquida:** Corresponde ao montante da Dívida do Município decorrente de obrigações financeiras, assumidas em virtude da realização de operações de crédito para amortização em prazo superior a doze meses, menos as deduções, que compreendem o ativo disponível e os haveres financeiros líquidos de Restos a Pagar Processados*

**CNPJ nº 37.465.309/0001-67**

**Avenida 20 de dezembro, 725 – Centro – CEP 78.330-000 - Cotriguaçu - Mato Grosso**

**Telefone: (66) 3555.1224 FAX (66) 3555.1621**



## ESTADO DE MATO GROSSO PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU

*Para a elaboração das metas foram adotadas a metodologia estabelecida pelo Governo Federal e normatizada pela STN – Secretaria do Tesouro Nacional, através da Portaria n° 575, de 30 de agosto de 2007.*

*O Cenário da LDO 2014 foi construído com a utilização dos seguintes parâmetros:*

- a) Projeção do PIB – Produto Interno Bruto, bem como da inflação IPCA/IBGE .*
- b) Projeção do PIB – Mato Grosso, as estimativas constantes do Plano Plurianual – PPA 2012/2015 do Governo Estadual.*
- c) Esforço fiscal para os tributos de competência do município, bem como, expansão da participação na receita dos Governos Federal e Estadual.*

*As metas fiscais foram elaboradas com a utilização dos seguintes parâmetros:*

PARÂMETROS	2013	2014	2.015	2016
PIB - Brasil	2.5%	4%	4%	4%
PIB-Regional - MT	3.65%	4,0%	4,0%	4,0%
IPCA/R. Focus BACEN	5.8%	5,65%	5,65%	4,00%
Expansão IPTU	2%	5%	3%	3%
ISS esforço fiscal	1%	10%	3%	3%
Contr Melhoria	-		-	
ICMS - 25% Aumento do índice	1%	1%	1%	2%
Dívida Ativa Esforço Fiscal	10%	10%	10%	10%

*A aplicação desses parâmetros sobre a receita prevista para o exercício de 2013 resultou nas metas constantes dos quadros adiante*

### **2.1 – METAS ANUAIS**

**CNPJ nº 37.465.309/0001-67**

Avenida 20 de dezembro, 725 – Centro – CEP 78.330-000 - Cotriguaçu - Mato Grosso

Telefone: (66) 3555.1224 FAX (66) 3555.1621



# ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU

PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU  
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS  
ANEXO DE METAS FISCAIS  
METAS ANUAIS  
2014

LRF, art. 4º, § 1

Valores em R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2014			2015			2016		
	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	28.983.748	27.603.569	0,048%	29.259.106	26.538.872	0,046%	31.678.845	27.496.312	0,047%
Receitas Primárias (I)	28.778.748	27.408.331	0,048%	29.043.106	26.342.953	0,045%	31.452.845	27.300.151	0,047%
Despesa Total	28.983.748	27.603.569	0,048%	29.259.106	26.538.872	0,046%	31.678.845	27.496.312	0,047%
Despesas Primárias (II)	28.983.748	27.603.569	0,048%	29.259.106	26.538.872	0,046%	31.678.845	27.496.312	0,047%
Resultado Primário (I – II)	(205.000)	(195.238)	0,000%	(216.000)	(195.918)	0,000%	(226.000)	(196.161)	0,000%
Resultado Nominal	-	-	0,000%	-	-	0,000%	-	-	0,000%
Dívida Pública Consolidada	-	-	0,000%	-	-	0,000%	-	-	0,000%
Dívida Consolidada Líquida	-	-	0,000%	-	-	0,000%	-	-	0,000%

FONTES: 1) IPCA IBGE.

*No presente cenário não estão computadas nas metas da receita, a previsão de Transferências de Capital referentes a convênios a serem celebrados no âmbito dos governos federal e estadual, cuja estimativa ocorrerá apenas na proposta orçamentária para o ano de 2014, em face da expectativa segura de sua efetivação.*

*As metas fiscais estabelecidas para os próximos três anos visam a manutenção do equilíbrio das contas públicas do Município.*

*As Metas Fiscais para as Despesas foram fixadas levando-se em conta a proporcionalidade histórica dos gastos, assegurando o cumprimento mínimo dos limites constitucionais, a expansão dos serviços públicos e a maior aproximação possível da realidade.*

*O cálculo da Meta de Resultado Primário obedeceu à metodologia estabelecida pelo Governo Federal, através das Portarias expedidas pela STN - Secretaria do Tesouro Nacional, relativas às normas da contabilidade pública.*

## 2.2 DEMONSTRATIVO II – AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR .

**CNPJ nº 37.465.309/0001-67**

Avenida 20 de dezembro, 725 – Centro – CEP 78.330-000 - Cotriguaçu - Mato Grosso

Telefone: (66) 3555.1224 FAX (66) 3555.1621



# ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU

**PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU**  
**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS**  
**ANEXO DE METAS FISCAIS**  
**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR**  
**2014**

LRF, art. 4º, §2º, inciso I

Valores em R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	I-Metas Previstas em 2012 (a)	% PIB	II-Metas Realizadas 2012 (b)	% PIB	Variação	
					Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	24.644.378	0,035%	24.907.992	0,035%	263.614	1,07%
Receitas Primárias (I)	24.532.378	0,035%	23.800.734	0,034%	(731.644)	-2,98%
Despesa Total	24.644.378	0,035%	24.907.992	0,035%	263.614	1,07%
Despesas Primárias (II)	24.505.278	0,035%	24.880.917	0,035%	375.639	1,53%
Resultado Primário (I-II)	27.100	0,000%	(1.080.183)	-0,002%	(1.107.283)	0,00%
Resultado Nominal		0,000%	(2.256)	0,000%	(2.256)	0,00%
Dívida Pública Consolidada	110.556	0,000%	108.300	0,000%	(2.256)	0,00%
Dívida Consolidada Líquida	110.556	0,000%	819.816	0,001%	709.260	0,00%

*O cumprimento das metas fiscais do ano de 2012 está demonstrado na tabela acima.*

*Constata-se que a meta para a Receita foi fixada no valor de R\$ 24.644.378,00 tendo sido realizado o montante de R\$24.907.992,00 suplantando a meta fixada em R\$ 263.614,00 significando 1,02%.*

*A meta da Despesa Primária, porém, atingiu o total de R\$24.880.917,00, ou seja, foram executados 1,53% acima do previamente estabelecido.*

*Em decorrência a meta para o Resultado Primário que era de um superávit de R\$27.100,00 passou a ser de um déficit de R\$ 1.080.183,00, sendo este determinado pela redução da receita financeira gerado pelo RPPS.*

### 2.3 DEMONSTRATIVO III – METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES

**CNPJ nº 37.465.309/0001-67**

**Avenida 20 de dezembro, 725 – Centro – CEP 78.330-000 - Cotriguaçu - Mato Grosso**

**Telefone: (66) 3555.1224 FAX (66) 3555.1621**



# ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES

LDO 2014

LR, art.4º, §2º, inciso II

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES												
	2010	2011	%	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%	2016	%
Receita Total	22.792.697	24.267.792	0,049%	24.907.992	0,042%	26.023.471	0,051%	28.983.748	0,048%	29.259.106	0,046%	31.678.845	0,049%
Receitas Primárias (I)	22.434.540	23.909.635	0,048%	24.831.159	0,041%	25.901.073	0,051%	28.778.748	0,048%	29.043.106	0,045%	31.452.845	0,049%
Despesa Total	22.792.697	24.267.792	0,049%	24.907.992	0,042%	26.023.471	0,051%	28.983.748	0,048%	29.259.106	0,046%	31.678.845	0,049%
Despesas Primárias (II)	22.736.238	24.205.486	0,049%	24.809.908	0,041%	25.945.471	0,051%	28.983.748	0,048%	29.259.106	0,046%	31.678.845	0,049%
Resultado Primário (I - II)	(301.698)	(295.851)	-0,001%	21.251	0,000%	(44.398)	0,000%	(205.000)	0,000%	(218.000)	0,000%	(228.000)	0,000%
Resultado Nominal	-	57.937	0,000%	(47.381)	0,000%	(110.556)	0,000%	-	0,000%	-	0,000%	-	0,000%
Dívida Pública Consolidada	100.000	157.937	0,000%	110.556	0,000%	-	0,000%	-	0,000%	-	0,000%	-	0,000%
Dívida Consolidada Líquida	100.000	-	0,000%	110.556	0,000%	-	0,000%	-	0,000%	-	0,000%	-	0,000%

  

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES												
	2010	2011	%	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%	2016	%
Receita Total	21.853.017	23.267.298	0,049%	24.907.992	0,041%	24.784.258	0,051%	26.289.113	0,048%	25.396.049	0,046%	28.312.260	0,049%
Receitas Primárias (I)	21.509.626	22.923.907	0,048%	24.831.159	0,042%	24.667.689	0,051%	26.103.172	0,048%	25.208.568	0,045%	28.124.546	0,049%
Despesa Total	21.853.017	23.267.298	0,049%	24.907.992	0,041%	24.784.258	0,051%	26.289.113	0,048%	25.396.049	0,046%	28.312.260	0,049%
Despesas Primárias (II)	21.798.886	23.207.561	0,049%	24.809.908	0,000%	24.709.972	0,000%	26.289.113	0,048%	25.396.049	0,046%	28.312.260	0,049%
Resultado Primário (I - II)	(289.260)	(283.654)	-0,001%	21.251	0,000%	(42.284)	0,000%	(185.941)	0,000%	(187.482)	0,000%	(187.714)	0,000%
Resultado Nominal	-	55.548	0,000%	(47.381)	0,000%	(105.291)	0,000%	-	0,000%	-	0,000%	-	0,000%
Dívida Pública Consolidada	95.877	151.426	0,000%	110.556	0,000%	-	0,000%	-	0,000%	-	0,000%	-	0,000%
Dívida Consolidada Líquida	95.877	-	0,000%	110.556	0,000%	-	0,000%	-	0,000%	-	0,000%	-	0,000%

FONTES: 1) IPCA IBGE PIB

A tabela acima evidencia a consistência das metas estabelecidas para o triênio 2014-2016 em comparação com as metas fixadas para o período anterior.

O Resultado Primário, conforme o explicitado no item 2.2, é negativo e decorre da metodologia idealizada pela Secretaria do Tesouro Nacional-STN, ou seja, a de excluir do total da receita, as Receitas Financeiras.

A tabela abaixo demonstrar a evolução crescente deixando os R\$9.442.494,00 em 2010, atingindo em 2012, R\$12.249.139,00.

Sob a ótica da previdência, a evolução foi significativa, observou-se incremento da ordem de 140% significando que dos R\$3.976.400,00 auferidos no exercício de 2010, obteve-se R\$7.110.642,00

CNPJ nº 37.465.309/0001-67

Avenida 20 de dezembro, 725 – Centro – CEP 78.330-000 - Cotriguaçu - Mato Grosso

Telefone: (66) 3555.1224 FAX (66) 3555.1621



# ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU

### 2.4 DEMONSTRATIVO IV -

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS  
ANEXO DE METAS FISCAIS  
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
LDO 2014

LRF, art.4º, §2º, inciso III Valores em R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2012	%	2011	%	2010	%
Patrimônio/Capital	12.249.139	110,5%	11.081.227	117,4%	9.442.494	100,0%
Reservas						
Resultado Acumulado						
<b>TOTAL</b>	<b>12.249.139</b>	<b>110,5%</b>	<b>11.081.227</b>	<b>117,4%</b>	<b>9.442.494</b>	<b>100,0%</b>
PREVIDENCIA						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2012	%	2011	%	2010	%
Patrimônio/Capital	7.110.642	140%	5.095.378	128%	3.976.400	100%
Reservas						
Resultado Acumulado						
<b>TOTAL</b>	<b>7.110.642</b>	<b>140%</b>	<b>5.095.378</b>	<b>128%</b>	<b>3.976.400</b>	<b>100%</b>

FONTE: Balanços Patrimoniais

A tabela abaixo denota diminuta alienação de bens no exercício de 2012, sendo que os valores apurados destinaram-se exclusivamente a aplicação em despesas de capital.. 1, cumprindo-se o disposto no art. 44, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Na estimativa da receita para o período de 2009-2011 foi considerada a renúncia de receita decorrente do desconto do IPTU, cujo valor está demonstrado acima, devendo ser compensada, com folga, pelo aumento permanente da receita apresentada na tabela 2.8, a seguir.

**CNPJ nº 37.465.309/0001-67**

**Avenida 20 de dezembro, 725 – Centro – CEP 78.330-000 - Cotriguaçu - Mato Grosso**

**Telefone: (66) 3555.1224 FAX (66) 3555.1621**



# ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU

### 2.5 DEMONSTRATIVO V – ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS

**PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU**  
**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS**  
**ANEXO DE METAS FISCAIS**  
**ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS**  
**2014**

LRF, art.4º, §2º, inciso III

Valores em R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2012	2011	2010
RECEITAS DE CAPITAL			
ALIENAÇÃO DE ATIVOS			
Alienação de Bens Móveis	34.860	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-
<b>TOTAL (I)</b>	<b>34.860</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
DESPESAS LIQUIDADAS	2012	2011	2010
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS			
DESPESAS DE CAPITAL			
Investimentos	34.860	-	-
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida			
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA			
Regime Geral de Previdência Social			
<b>TOTAL (II)</b>	<b>34.860</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SALDO FINANCEIRO (III) = I - II</b>	(c) = (a - b) + (f)	(l) = (d - e) + (g)	(g)

FONTE: Anexo 15 Demonstração de Variações Patrimoniais

A tabela 2.8 abaixo demonstrada evidencia a margem para a expansão da Despesa Obrigatória de Caráter Continuado - DOCC, isto é, a despesa a ser criada com prazo de duração superior a dois exercícios.

Entende-se por Despesa Obrigatória de Caráter Continuado – DOCC na forma do art. 17 da Lei de Responsabilidade Fiscal, a “Despesa Corrente derivada de Lei, Medida Provisória ou Ato Normativo que fixe para o Ente a obrigação de sua execução por um período superior a dois anos.” Da mesma forma é considerado aumento de despesa, a prorrogação daquela criada por prazo determinado.

Assim, a margem de expansão da despesa de caráter continuado para o Município de Cotriguaçu para o ano de 2014 é de R\$(204.642,00).

**CNPJ nº 37.465.309/0001-67**

Avenida 20 de dezembro, 725 – Centro – CEP 78.330-000 - Cotriguaçu - Mato Grosso

Telefone: (66) 3555.1224 FAX (66) 3555.1621



# ESTADO DE MATO GROSSO

## PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU

**PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU**  
**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS**  
**ANEXO DE METAS FISCAIS**  
**MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO**  
**2014**

LRF, art. 4º, § 2º, inciso V

Valores em R\$ 1,00

EVENTO	Valor Previsto 2014
Aumento Permanente da Receita	215.774
(-) Transferências constitucionais	-
(-) Transferências ao FUNDEB	(420.417)
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	(204.642)
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I+II)	(204.642)
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	-
Impacto de Novas DOCC	
Margem Líquida de Expansão de DOCC (III-IV)	(204.642)

FORNE: Estimativa da Receita LDO 2013

Para este cálculo foi considerado como aumento permanente da receita, o crescimento real sobre o orçamento de 2013, dos seguintes itens:

- 1) Tributos e Contribuições;
- 2) Transferências Constitucionais – FPM, ITR, ICMS Exportação, CIDE – Contribuição Incidente sobre Derivados de Petróleo, ICMS cota-parte de 25% e IPVA.
- 3) Transferências do FUNDEB.

Considera-se aumento permanente de receita o proveniente de elevação de alíquotas, ampliação da base de cálculo, majoração ou criação de tributo ou contribuição, cuja competência tributária é do próprio ente. Inclui-se também, como aumento permanente de receita, a elevação dos recursos recebidos pelo Município decorrente de determinação constitucional, tais como: Fundo de Participação dos Municípios, Cota-Parte do ITR, Cota-parte do ICMS, Cota-parte da CIDE e também dos recursos a conta do FUNDEB.

*Lembramos que estes valores devem ser vistos apenas como indicativos, podendo ser revistos em função de alterações nas variáveis utilizadas, bem como da turbulência que ora enfrenta a economia estadual.*

**CNPJ nº 37.465.309/0001-67**

**Avenida 20 de dezembro, 725 – Centro – CEP 78.330-000 - Cotriguaçu - Mato Grosso**

Telefone: (66) 3555.1224 FAX (66) 3555.1621





**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE COTRIGUAÇU**

Cotriguaçu, MT. 31 julho de 2013

**ROSANGELA APARECIDA NERVIS**  
**Prefeita Municipal**

CNPJ nº 37.465.309/0001-67

Avenida 20 de dezembro, 725 – Centro – CEP 78.330-000 - Cotriguaçu - Mato Grosso

Telefone: (66) 3555.1224 FAX (66) 3555.1621