



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

Valores em R\$ 1,00

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						
TOTAL	12.249.139	110,5%	11.081.227	117,4%	9.442.494	100,0%

PREVIDENCIA						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2012	%	2011	%	2010	%
Patrimônio/Capital	7.110.642	140%	5.095.378	128%	3.976.400	100%
Reservas						
Resultado Acumulado						
TOTAL	7.110.642	140%	5.095.378	128%	3.976.400	100%

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	-	-	-
TOTAL (I)	34.860	-	-
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			
TOTAL (II)	34.860	-	-
SALDO FINANCEIRO (III) = I - II	(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