Prefeitura Municipal de Domingos Martins
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Rua Bernardino Monteiro,22 – Centro – Domingos Martins – Espírito Santo
CEP 29260-000 – Fone: (27) 3268-1344 / 1239
www.domingosmartins.es.gov.br
comunicacao@domingosmartins.es.gov.br - gabinete@domingosmartins.es.gov.br

PROJETO DE LEI Nº 102/2012

DISPÕE SOBRE ALTERAÇÃO DE ANEXOS DE METAS FISCAIS DA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIA PARA O EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2013.

O Prefeito Municipal de Domingos Martins, Estado do Espírito Santo, no uso de suas atribuições legais, faz saber que a Câmara Municipal aprovou e ele sanciona a seguinte Lei:

Art. 1º Ficam alterados os Demonstrativos I de Metas Anuais, o Demonstrativo III de Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores, o Anexo I e o Anexo II da LDO para o exercício de 2013, conforme disposto.

Art. 2º Esta Lei entra em vigor na data de sua publicação, revogadas as disposições em contrário.

Registre-se, Publique-se e Cumpra-se.

Domingos Martins-ES, 25 de setembro de 2012.

WANZETE KRÜGER
Prefeito

ANEXO I

Rua Bernardino Monteiro,22 – Centro – Domingos Martins – Espírito Santo
CEP 29260-000 – Fone: (27) 3268-1344 / 1239
www.domingosmartins.es.gov.br
comunicacao@domingosmartins.es.gov.br - gabinete@domingosmartins.es.gov.br

METAS E PRIORIDADES PARA 2013

O Anexo de Metas e Prioridades para o exercício financeiro de 2013 passará a vigorar de acordo com o disposto na Lei Municipal que aprovará o Plano Plurianual de 2010-2013 e demais alterações, compatíveis com os objetivos e normas estabelecidas nesta lei e na Lei Orçamentária Anual de 2013.

ANEXO II

Prefeitura Municipal de Domingos Martins

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Rua Bernardino Monteiro,22 – Centro – Domingos Martins – Espírito Santo
CEP 29260-000 – Fone: (27) 3268-1344 / 1239
www.domingosmartins.es.gov.br
comunicacao@domingosmartins.es.gov.br - gabinete@domingosmartins.es.gov.br

ANEXO DE METAS FISCAIS

Memória e Metodologia de Cálculo das Metas Fiscais Anuais (Art. 4º, Parágrafo 2º, Inciso II, LRF)

Tendo como finalidade subsidiar tecnicamente as projeções que constam do anexo de metas fiscais, expomos a base metodológica, bem como o memorial de cálculo utilizado na composição dos valores informados.

A projeção da receita para o exercício financeiro de 2013, levou em consideração a construção de cenários econômicos que procuram se aproximar o máximo possível da realidade.

As metas para o triênio 2013-2015 foram projetadas com base nos parâmetros estabelecidos pelo Governo Federal para o PIB, e no comportamento evolutivo da receita dos últimos anos, procurando evidenciar a perspectiva de um crescimento nominal das receitas e despesas, conforme demonstrativo em anexo. Assim, o crescimento real esperado fundamenta-se, exclusivamente, na observação do comportamento histórico dos índices esperados.

Tendo em vista a dificuldade de aumento efetivo da arrecadação no curto e médio prazo, dada a característica do município de ter como principais fontes de receitas as provenientes de transferências, as medidas de contenção e otimização de gastos públicos se fazem necessárias e tem sido alvo de constante acompanhamento visando à geração de superávit nos próximos exercícios.
No que se refere ao resultado nominal, este indicador tem como objetivo medir a variação do endividamento público através da diferença do estoque líquido da dívida no final de cada exercício, e no caso específico do triênio 2013-2015, a variação será negativa para os últimos anos do triênio, indicando com isso, que houve uma redução da dívida do município.

Em relação ao resultado primário, sua apuração é obtida pela diferença entre receitas e despesas não financeiras de um mesmo exercício. O resultado do triênio 2013-2015 aponta um equilíbrio entre a variação dos exercícios, evidenciando com isso, a tendência do Município a manter o equilíbrio entre as receitas e despesas não financeiras.

Em relação às projeções das despesas do município, foi considerado o comportamento previsto da receita para os exercícios correspondentes, objetivando manter, ou ainda, ampliar a capacidade própria de investimentos, não comprometendo o equilíbrio das finanças públicas.

É evidente que, para o alcance do equilíbrio fiscal, não seria suficiente apenas promover o incremento da receita, mas também a implementação de ações que visem o racionamento dos gastos públicos. Neste sentido, o Município vem buscando continuamente aprimorar o contingenciamento de gastos adequando-as às receitas, visando com isso, o equilíbrio das contas públicas.

As medidas pretendidas a serem adotadas para proporcionar um crescimento da receita, algumas já estão em curso e outras deverão ser adotadas, dentre as quais destacamos:

- Atualização do Cadastro Imobiliário, visando alcançar imóveis não cadastrados ou que apresentem situação diversa da constante nos registros municipais;
- Políticas de incentivo à instalação de empresas que realizem negócios compatíveis com a política de desenvolvimento do município;
- Implantação do Programa de modernização Tributária;
- Cobrança da Dívida Ativa;
- Atualização da Legislação Tributária Municipal.

Rua Bernardino Monteiro,22 – Centro – Domingos Martins – Espírito Santo
CEP 29260-000 – Fone: (27) 3268-1344 / 1239
www.domingosmartins.es.gov.br
comunicacao@domingosmartins.es.gov.br - gabinete@domingosmartins.es.gov.br

ANEXO DE RISCOS FISCAIS

A Lei de Responsabilidade Fiscal, de maio de 2000, determinou que os diversos entes da Federação assumissem o compromisso com a implementação de uma gestão fiscal eficiente e eficaz. Esse compromisso inicia-se com a elaboração da LDO, quando são definidas as metas fiscais, a previsão e os gastos com as receitas esperadas e a identificação dos principais riscos sobre as contas públicas, tendo continuidade com a revisão desses parâmetros na elaboração do projeto de lei orçamentária e o monitoramento durante sua execução, de modo a garantir que os riscos fiscais não afetem o alcance do objetivo maior: o processo de gestão fiscal e social responsável.
Os principais riscos são de natureza fiscal, abrangendo dois tipos: orçamentário e de dívida.

Os riscos orçamentários são aqueles que dizem respeito à possibilidade das receitas e despesas previstas não se confirmarem, isto é, que durante a execução orçamentária ocorram alterações entre recitas e despesas orçadas. No caso da receita, por exemplo, cita-se a frustração na arrecadação de determinado imposto, em decorrência de fatos novos e imprevisíveis à época da programação orçamentária, principalmente, e as mudanças relativas à aceleração ou desaceleração da economia.

Por sua vez, as despesas realizadas pelo Governo podem apresentar disparidades em relação às projeções utilizadas para elaboração do orçamento, que podem variar tanto em função do nível da atividade econômica, quanto a fatores ligados às novas obrigações constitucionais legais, por exemplo. Ainda assim, é possível equilibrar receitas e despesas da área, uma vez que a determinação e a aplicação de recursos terão aumentos percentuais gradativos ao longo de quatro anos, conforme prevê o projeto em votação; também, haverá maior repasse de recursos pelo Governo Federal ao Município, conforme o número de alunos, no qual se incluirão os alunos da educação infantil e do ensino médio.

Outra despesa importante é o gato com pessoal e encargos, que basicamente são determinados por decisões associadas a planos de carreira e aumentos salariais. Com o aumento anual previsto para o salário mínimo, o Município terá que rever o Plano de Cargos e Salários, pois alguns níveis salariais irão se equiparar ou terão verbas remuneratórias muito próximas.

Além desse acréscimo, a despesa de pessoal também se elevará pela revisão e redefinição dos valores salariais dos cargos públicos. Havendo possibilidade do Poder Executivo realizar concurso público visando suprir as necessidades da administração para melhoria dos serviços prestados, esta previsão não poderá afetar as contas, já que às despesas decorrentes dos mesmos estão enquadradas na receita prevista.

Os riscos de dívida são oriundos de dois tipos diferentes de eventos. O primeiro, diz respeito à administração da dívida pública, ou seja, riscos decorrentes da variação das taxas de juros vincendos. Já o segundo tipo se refere aos passivos contingentes, isto é, dívidas cuja existência depende de fatores imprevisíveis, tais como os resultados de julgamento de processos judiciais que envolvam o município.

É de salientar que as regras para os pagamentos resultantes de demandas judiciais estão sujeitos ao regime de precatórios, nos termos da Constituição Federal. Também podem ocorrer riscos semelhantes em outros processos, que venham a surgir no decorrer do exercício atual e do triênio 2013-2015, caso das ações judiciais movidas por fornecedores, de que trata o "demonstrativo de riscos fiscais", em anexo. Essas ações judiciais representam risco para o Município, no sentido de que os fornecedores poderão mover processos judiciais, na tentativa de receberem suas dívidas geradas, liquidadas e não pagas em exercícios anteriores, as quais, em sua maioria, não mais estejam inscritas em dívidas, dadas suas prescrições de prazo para pagamento. E esses riscos, caso ocorram, serão suportados pela Reserva de Contingência.

Em síntese, os riscos decorrentes dos passivos contingentes têm a característica de imprevisibilidade quanto à sua concretização, por haver sempre a possibilidade de o Município recorrer a todas as instâncias judiciais para defender e comprovar a legalidade da ação pública, o que pode resultar na não-ocorrência do impacto fiscal. E, mesmo na ocorrência de decisão desfavorável ao Município, o impacto fiscal dependerá da forma de pagamento que for efetuada, devendo sempre ser liquidada dentro da realidade orçamentária e financeira do Município.

Nesse contexto, os riscos de dívida são especialmente relevantes, pois restringem a capacidade de realização de investimento do Município e, consequentemente, a expansão e aperfeiçoamento da ação governamental.

Para permitir o gerenciamento dos resultados do comportamento dessas variáveis sobre as projeções orçamentárias, a Lei de Responsabilidade Fiscal, no art. 9º, estabeleceu a avaliação bimestral das receitas, de forma a compatibilizar a execução orçamentária e financeira, com vistas a minorar o impacto restritivo ao cumprimento das metas fiscais fixadas na LDO, assegurando a tendência prevista e potencializando os efeitos positivos. A avaliação bimestral, juntamente com a avaliação do cumprimento das metas fiscais, efetuadas a cada semestre(opção dada pelo artigo 63 da LRF), permite que eventuais diferenças, tanto da receita quanto da despesa, sejam administradas ao longo do ano, de forma que, os riscos que se materializam, sejam compensados com a re-alocação ou redução de despesas.

MUNICÍPIO DE DOMINGOS MARTINS/ES
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS
2013

Demonstrativo I
LRF, art. 4º, § 1

R$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2013			2014			2015		
	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	77.500.000,00	74.233.716,48	0,096	81.000.000,00	74.366.507,53	0,096	85.500.000,00	65.469.238,07	0,097
Receitas Primárias (I)	73.600.000,00	70.498.084,29	0,091	77.300.000,00	70.969.518,91	0,092	81.300.000,00	62.478.667,94	0,092
Despesa Total	77.500.000,00	74.233.716,48	0,096	81.000.000,00	74.366.507,53	0,096	85.500.000,00	65.469.238,07	0,097
Despesas Primária (II)	73.400.000,00	70.306.513,41	0,091	77.000.000,00	70.694.087,40	0,091	80.900.000,00	62.236.189,28	0,092
Resultado Primário (I – II)	200.000,00	191.570,88	0,000	300.000,00	275.431,51	0,000	400.000,00	242.478,66	0,000
Resultado Nominal	-250.000,00	-239.463,60	0,000	-220.000,00	-201.983,11	0,000	-200.000,00	-177.817,68	0,000
Dívida Pública Consolidada	4.000.000,00	3.831.417,62	0,005	3.800.000,00	3.488.799,12	0,005	3.400.000,00	3.071.396,35	0,004
Dívida Consolidada Líquida	-1.200.000,00	-1.149.425,29	-0,001	-1.100.000,00	-1.009.915,53	-0,001	-1.000.000,00	-889.088,42	-0,001

Receitas Primárias Advindas de PPP (IV)	**0,00**	**0,00**	**0,000**	**0,00**	**0,00**	**0,000**	**0,00**	**0,00**	**0,000**
Despesas Primárias geradas por PPP (V)	**0,00**	**0,00**	**0,000**	**0,00**	**0,00**	**0,000**	**0,00**	**0,00**	**0,000**
Impacto do Saldo das PPP (VI) = (IV - V)	**0,00**	**0,00**	**0,000**	**0,00**	**0,00**	**0,000**	**0,00**	**0,00**	**0,000**

Nota:
O Cálculo das metas acima descritas foi realizado considerando-se o seguinte cenário macroeconômico.

VARIÁVEIS	2013	2014	2015
PIB real (crescimento % annual)	**4,50**	**4,55**	**4,52**
Taxa real de juros implícito sobre a dívida líquida do Governo (média % anual)	**12,20**	**11,60**	**11,60**
Câmbio (R$/US$ - Final do Ano)	**1,76**	**1,80**	**1,85**
Inflação Média (% annual) projetada com base em índices oficiais de inflação	**4,48**	**4,49**	**4,50**
Projeção do PIB do Estado em - R$ milhares	**80.620.000.000,00**	**84.289.000.000,00**	**88.098.000.000,00**

Metodologia de Cálculo dos Valores Constantes:

2013	2014	2015
Valor Corrente/1,0448	**Valor Corrente/1,0917**	**Valor Corrente/1,1408**

FONTE:
Secretaria Municipal da Fazenda da Prefeitura Municipal de Domingos Martins/ES

CEP 29260-000 - Fone: (27) 3268-1344

Prefeitura Municipal de Domingos Martins

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

MUNICÍPIO DE DOMINGOS MARTINS/ES
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2013

Demonstrativo III
LRF, art.4º, §2º, inciso II **R$ 1,00**

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2010	2011	%	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%
Receita Total	60.062.112,00	72.615.360,05	20,900	68.600.000,00	-5,530	77.500.000,00	12,974	81.000.000,00	4,516	85.500.000,00	5,556
Receitas Primária (I)	55.539.944,37	66.453.354,31	19,650	62.600.000,00	-5,799	73.600.000,00	17,572	77.300.000,00	5,027	81.300.000,00	5,175
Despesa Total	57.636.073,77	65.312.468,67	13,319	68.600.000,00	5,034	77.500.000,00	12,974	81.000.000,00	4,516	85.500.000,00	5,556
Despesas Primária (II)	56.627.728,20	64.619.899,90	14,114	62.700.000,00	-2,971	73.400.000,00	17,065	77.000.000,00	4,905	80.900.000,00	5,065
Resultado Primário (I – II)	-1.087.783,83	1.833.454,41	-268,550	-100.000,00	-105,454	200.000,00	-300,000	300.000,00	50,000	400.000,00	33,333
Resultado Nominal	-5.235.984,24	-5.235.984,24	0,000	-800.000,00	-84,721	-250.000,00	-68,750	-220.000,00	-12,000	-200.000,00	-9,091
Dívida Pública Consolidada	3.218.283,69	3.474.825,53	7,971	3.600.000,00	3,602	4.000.000,00	11,111	3.800.000,00	-5,000	3.400.000,00	-10,526
Dívida Consolidada Líquida	13.194.562,63	14.488.584,86	9,807	-1.800.000,00	-112,424	-1.200.000,00	-33,333	-1.100.000,00	-8,333	-1.000.000,00	-9,091

Rua Bernardino Monteiro, 22 – Centro – Domingos Martins – Espírito Santo
CEP 29260-000 - Fone: (27) 3268-1344

Prefeitura Municipal de Domingos Martins

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2010	2011	%	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%
Receita Total	66.476.745,56	75.883.051,25	14,150	68.600.000,00	-9,598	80.972.000,00	18,035	88.427.700,00	9,208	97.538.400,00	10,303
Receitas Primária (I)	61.471.610,43	69.443.755,25	12,969	62.600.000,00	-9,855	76.897.280,00	22,839	84.388.410,00	9,742	92.747.040,00	9,905
Despesa Total	63.791.606,45	68.251.529,76	6,991	68.600.000,00	0,511	80.972.000,00	18,035	88.427.700,00	9,208	97.538.400,00	10,303
Despesas Primária (II)	62.675.569,57	67.527.795,40	7,742	62.700.000,00	-7,149	76.688.320,00	22,310	84.060.900,00	9,614	92.290.720,00	9,790
Resultado Primário (I – II)	-1.203.959,14	1.915.959,86	-259,138	-100.000,00	-105,219	208.960,00	-308,960	327.510,00	56,733	456.320,00	39,330
Resultado Nominal	-5.795.187,36	-5.471.603,53	-5,584	-800.000,00	-85,379	-261.200,00	-67,350	-240.174,00	-8,050	-228.160,00	-5,002
Dívida Pública Consolidada	3.561.996,39	3.631.192,68	1,943	3.600.000,00	-0,859	4.179.200,00	16,089	4.148.460,00	-0,736	3.878.720,00	-6,502
Dívida Consolidada Líquida	14.603.741,92	15.140.571,18	3,676	-1.800.000,00	-111,889	-1.253.760,00	-30,347	-1.200.870,00	-4,219	-1.140.800,00	-5,002

Nota:

Metodologia de Cálculo dos Valores Constantes

ÍNDICES DE INFLAÇÃO						
Exercícios	2010	2011	2012	2013(*)	2014(*)	2015(*)
Índices	5,30	5,91	4,50	4,48	4,49	4,50
VALORES DE REFERÊNCIA						
Valor Corrente x (Valor Referência)	1,1068	1,0450	1,0000	1,0448	1,0917	1,1408

(*)Inflação Média (% annual) projetada com base no Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo - IPCA, divulgado pelo IBGE.

FONTE:
Secretaria Municipal da Fazenda da Prefeitura Municipal de Domingos Martins/ES