



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA DE CASIMIRO DE ABREU



Rua Padre Anchieta 234, Centro - Casimiro de Abreu - RJ - Tel/Fax: (22) 2778-1099

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO

ART. 12 LEI COMPLEMENTAR FEDERAL 101/2000

Base: LDO e LOA/2012

METAS FISCAIS

Memória e Metodologia de Cálculo das Metas Anuais de Receitas, Despesas, Resultado Primário, Resultado Nominal, Montante da Dívida Pública e Receita Corrente Líquida:

TABELA I:

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

ESPECIFICAÇÃO	2012			2013			2014		
	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB	Valor Corrente	Valor Constante	% PIB
	(a)		(a / PIB) x 100	(b)		(b / PIB) x 100	(c)		(c / PIB) x 100
Receita Total	187.067.465,28	179.011.928,50	15,37	202.968.199,80	185.864.059,71	16,68	219.205.655,83	192.089.171,79	18,01
Receitas Primárias (I)	185.015.231,21	177.048.068,14	15,20	200.915.965,73	183.984.767,50	16,51	217.153.421,75	190.290.806,04	17,84
Despesa Total	187.067.465,28	179.011.928,50	15,37	202.968.199,80	185.864.059,71	16,68	219.205.655,83	192.089.171,79	18,01
Despesas Primárias (II)	187.067.465,28	179.011.928,50	15,37	202.968.199,80	185.864.059,71	16,68	219.205.655,83	192.089.171,79	18,01
Resultado Primário (III) = (I – II)	-2.052.234,07	-1.963.860,35	-0,17	-2.052.234,07	-1.879.292,21	3,00	-2.052.234,07	-1.798.365,75	-0,17
Resultado Nominal	900.000,00	861.244,02	0,07	1.000.000,00	915.729,95	3,00	2.000.000,00	1.752.593,21	0,16
Dívida Pública Consolidada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida	-4.500.000,00	-4.306.220,10	-0,37	-3.500.000,00	-3.205.054,83	-0,29	-1.500.000,00	-1.314.444,91	-0,12

FONTE: PIB Municipal => R\$ 1.217.019.995,42 - Fundação CEPERJ/2007

Nota: Informações obtidas a partir dos registros do Balanço Patrimonial 2010

Para efeito deste Demonstrativo, foi considerado no montante das Transferências Correntes o total das Transferências Intergovernamentais, excluídas as Deduções da Receita Corrente para a formação do FUNDEB.

Montantes projetados com base nos registros do Anexo VI do RREO 6º bimestre/2010.

Fonte: Setor de Contabilidade

O cálculo das Metas apresentadas na Tabela I foi realizado considerando-se o cenário macroeconômico, na forma da Tabela II.

TABELA II:

VARIÁVEIS	2012	2013	2014
Variação PIB real (%) (1)	5,50	5,50	5,50
Variação IPCA (%) (2)	4,50	4,50	4,50
Projeção PIB do Estado (3)	567.605.800	664.325.800	774.489.200

(1) - Estimativa Relatório Banco Central

(2) - Inflação Média projetada com base em índices oficiais

(3) - Em milhares de reais

Oh! Que saudades que tenho da aurora da minha vida,
Da minha infância querida que os anos não trazem mais



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA DE CASIMIRO DE ABREU

Rua Padre Anchieta 234, Centro - Casimiro de Abreu - RJ - Tel/Fax: (22) 2778-1099



Metodologia de Cálculo para apuração dos Valores Constantes dá-se na forma da Tabela III.

TABELA III:

EXERCÍCIO	ÍNDICE PARA DEFLAÇÃO	CÁLCULO
2012	1,045	Valor Corrente / 1,045000
2013	1,045	Valor Corrente / 1,092025
2014	1,045	Valor Corrente / 1,141200

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PRINCIPAIS FONTES DE RECEITA

Os quadros a seguir apresentam a Metodologia e o Cálculo das principais fontes de receitas municipais. Destaca-se a variação percentual em relação a receita estimada do exercício anterior, bem como sua realização nos exercícios já encerrados.

R\$ 1,00

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PRINCIPAIS FONTES DE RECEITA

Exercício	Receita Tributária Estimada	Variação %	Receita Tributária Realizada
2006	2.833.300,00		4.056.676,26
2007	3.980.254,00	40,48%	4.021.241,81
2008	4.732.000,00	18,89%	7.390.984,45
2009	5.940.000,00	25,53%	17.771.511,32
2010	11.128.104,99	87,34%	9.335.670,51
2011	6.973.430,00	-37,33%	
2012	9.907.818,89	42,08%	
2013	10.749.983,50	8,50%	
2014	11.609.982,18	8,00%	

Exercício	Transf. Cota Parte FPM Estimada	Variação %	Cota Parte FPM Realizada
2006	6.310.000,00		6.574.652,66
2007	6.972.466,00	10,50%	7.354.803,40
2008	7.100.000,00	1,83%	9.155.415,92
2009	8.750.000,00	23,24%	8.696.638,37
2010	8.000.000,00	-8,57%	10.658.203,86
2011	10.164.000,00	27,05%	
2012	11.510.860,17	13,25%	
2013	12.489.283,28	8,50%	
2014	13.488.425,95	8,00%	

Oh! Que saudades que tenho da aurora da minha vida,
Da minha infância querida que os anos não trazem mais



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA DE CASIMIRO DE ABREU

Rua Padre Anchieta 234, Centro - Casimiro de Abreu - RJ - Tel/Fax: (22) 2778-1099



Exercicio	Transferência SUS Estimada	Variação %	Transferência SUS Realizada
2006	2.200.000,00		2.097.359,40
2007	2.813.890,00	27,90%	2.271.132,05
2008	3.662.400,00	30,15%	3.546.161,43
2009	4.127.700,00	12,70%	4.159.142,83
2010	5.079.240,00	23,05%	4.285.752,42
2011	5.109.320,00	0,59%	
2012	4.287.181,13	-16,09%	
2013	4.651.591,52	8,50%	
2014	5.023.718,84	8,00%	

Exercicio	Transferência Fundeb Estimada	Variação %	Transferência Fundeb Realizada
2007	5.117.442,00		5.921.270,79
2008	5.600.000,00	9,43%	7.579.275,81
2009	7.930.000,00	41,61%	8.761.627,25
2010	9.031.000,00	13,88%	10.728.042,47
2011	11.054.500,00	22,41%	
2012	12.873.650,96	16,46%	
2013	13.967.911,30	8,50%	
2014	15.085.344,20	8,00%	

Exercicio	Outras Transf. Estimadas *	Variação %	Outras Transf. Realizadas *
2006	21.194.100,00		23.294.777,29
2007	22.700.433,00	7,11%	26.578.761,21
2008	26.031.000,00	14,67%	33.494.675,14
2009	32.244.000,00	23,87%	36.598.763,69
2010	36.961.139,29	14,63%	49.611.356,22
2011	48.644.100,00	31,61%	
2012	53.580.264,72	10,15%	
2013	58.134.587,22	8,50%	
2014	62.785.354,20	8,00%	

* ICMS, IPVA, IPI, ITR, ICMS LC 87/96

Oh! Que saudades que tenho da aurora da minha vida,
Da minha infância querida que os anos não trazem mais



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA DE CASIMIRO DE ABREU

Rua Padre Anchieta 234, Centro - Casimiro de Abreu - RJ - Tel/Fax: (22) 2778-1099



Exercicio	Transf. Royalties Estimadas *	Variação %	Outras Receitas Correntes Realizadas
2006	56.295.000,00		85.518.611,74
2007	91.504.822,00	62,55%	68.281.729,40
2008	71.137.100,00	-22,26%	85.851.245,62
2009	89.850.100,00	26,31%	55.909.342,55
2010	72.344.463,75	-19,48%	73.400.917,47
2011	82.783.210,00	14,43%	
2012	88.201.833,28	6,55%	
2013	95.698.989,11	8,50%	
2014	103.354.908,24	8,00%	

* Royalties até 5% Produção, Excedente da Produção, Participação Especial, Fundo Especial do Petróleo, Estado.

Exercicio	Outras Receitas Correntes Estimada	Variação %	Outras Receitas Correntes Realizadas
2006	643.500,00		927.200,66
2007	1.235.716,00	92,03%	1.021.980,84
2008	1.073.300,00	-13,14%	1.129.097,66
2009	1.168.500,00	8,87%	1.044.862,40
2010	1.817.600,33	55,55%	3.782.952,30
2011	1.236.600,00	-31,97%	
2012 *	2.267.009,30	83,33%	
2013 *	2.459.705,09	8,50%	
2014 *	2.656.481,50	8,00%	

Incluídas as Receitas da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária e Compensação

* Previdenciária

O demonstrativo da evolução das Receitas no último exercício, bem como da projeção para os 2 seguintes ao exercício de 2012, apresenta-se na forma do ANEXO I.

Oh! Que saudades que tenho da aurora da minha vida,
Da minha infância querida que os anos não trazem mais



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA DE CASIMIRO DE ABREU

Rua Padre Anchieta 234, Centro - Casimiro de Abreu - RJ - Tel/Fax: (22) 2778-1099



Detalhamento das Receitas Correntes em relação a Receita Total estimada.

O grupo de receitas próprias e de transferências legais e constitucionais que compõem as Receitas Correntes considera nas suas projeções as variáveis macroeconômicas apresentadas, o comportamento do PIB e a inflação futura. A Tabela IV demonstra o peso de cada natureza de receita em relação a receita corrente estimada para o exercício de 2012 .

TABELA IV:

R\$ 1,00

RECEITAS CORRENTES	ESTIMATIVA 2012	PERCENTUAL
TRIBUTÁRIA	9.907.818,89	4,952%
CONTRIBUIÇÕES	4.401.710,34	2,200%
PATRIMONIAL	2.112.303,96	1,056%
AGROPECUÁRIA	4.430,48	0,002%
SERVIÇOS	3.748.505,57	1,873%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	172.365.783,01	86,146%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.267.009,30	1,133%
INTRAORÇAMENTÁRIAS (1)	5.278.128,71	2,638%
TOTALIZAÇÃO.....(2)	200.085.690,26	100,000%

(1) – Destacada a Receita Intraorçamentária de que trata a Portaria Interministerial nº 338/2006;

(2) – Receita Bruta, não considerada a dedução para a formação do FUNDEB.

Para o exercício de 2012 a expectativa de crescimento nominal médio da receita é de 9,01% em relação a receita estimada para 2011. Para o exercício de 2013 o crescimento nominal foi estimado em 8,50% em relação a 2012 e para o exercício de 2014 foi de 8,00% em relação a 2013.

As projeções das receitas próprias do Município foram estimadas considerando-se as suas características específicas, principalmente no que se refere às receitas tributárias.

Oh! Que saudades que tenho da aurora da minha vida,
Da minha infância querida que os anos não trazem mais



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA DE CASIMIRO DE ABREU

Rua Padre Anchieta 234, Centro - Casimiro de Abreu - RJ - Tel/Fax: (22) 2778-1099



Dentre estas destaca-se o IPTU tendo em vista sua natureza sazonal.

PERÍODO	IPTU				
	2008	2009	2010	ESTIMADA 2011	ESTIMADA 2012
JANEIRO	30.115,50	18.232,90	31.883,00	32.381,18	34.175,10
FEVEREIRO	108.433,50	107.757,80	136.008,10	138.133,27	145.785,85
MARÇO	345.143,40	469.158,90	461.714,10	468.928,52	494.907,16
ABRIL	247.525,20	239.344,30	236.811,10	240.511,34	253.835,67
MAIO	76.680,60	78.855,20	124.352,40	126.295,44	133.292,21
JUNHO	59.417,00	66.092,60	71.533,50	72.651,23	76.676,11
JULHO	73.914,10	60.150,30	61.822,40	62.788,39	66.266,87
AGOSTO	58.518,40	55.546,00	65.105,20	66.122,49	69.785,67
SETEMBRO	61.986,40	50.018,00	56.296,80	57.176,45	60.344,03
OUTUBRO	52.760,10	52.999,60	42.646,70	43.313,07	45.712,61
NOVEMBRO	52.052,00	56.221,20	65.952,90	66.983,43	70.694,32
DEZEMBRO	77.995,40	80.894,60	81.442,61	82.715,18	87.297,60
TOTAL	1.244.541,60	1.335.271,40	1.435.568,81	1.458.000,00	1.538.773,20

Registra-se que nas projeções para o exercício de 2012 considerou-se além da aplicação de índice oficial (IPCA) para o período, o crescimento nominal do cadastro imobiliário.

No que tange as receitas de transferências da União e do Estado, observou-se as expectativas de crescimento nominal e real dos respectivos entes.

Destaca-se o elevado índice de dependência das transferências constitucionais e legais na formação da receita municipal. A receita oriunda dos Royalties representa 48,52% das receitas correntes estimadas para o exercício de 2012 (exceto intra-orçamentárias). A transferência do FPM representa 6,63% das receitas correntes estimadas para 2012 (exceto intra-orçamentárias). No que tange a receita oriunda do IPTU esta representa 0,85% das receitas correntes estimadas para 2012 (exceto intra-orçamentárias). Em todos os casos citados considerou-se a redução da receita para a formação do Fundeb.

Oh! Que saudades que tenho da aurora da minha vida,
Da minha infância querida que os anos não trazem mais



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA DE CASIMIRO DE ABREU

Rua Padre Anchieta 234, Centro - Casimiro de Abreu - RJ - Tel/Fax: (22) 2778-1099



DESPESAS:

Partindo da estimativa da Receita total, fixou-se a Despesa total obedecendo o equilíbrio entre receita e despesa.

As metas anuais de despesas encontram-se projetadas tendo por base os valores realizados nos exercícios anteriores, observados o aumento da demanda dos serviços públicos, o limite de gastos com pessoal e encargos e o pagamento da dívida interna.

Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário

A finalidade do conceito de Resultado Primário é indicar se os níveis de gastos orçamentários dos entes federativos são compatíveis com sua arrecadação, ou seja, se as Receitas Primárias são capazes de suportar as Despesas Primárias.

As receitas primárias apresentadas na Tabela I compõem-se da receita líquida (Receita Corrente Total deduzida a contribuição para a formação do FUNDEB), deduzidas as receitas financeiras. Por outro lado as despesas primárias compõem-se das despesas correntes total deduzidas as despesas financeiras.

Nesse sentido os valores estimados no Anexo I balizam a apuração do Resultado Primário esperado para o exercício de 2012 e os dois subsequentes.

O cálculo da Meta de Resultado Primário obedeceu à metodologia estabelecida pelo Governo Federal, por meio das Portarias expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, relativas às normas de Contabilidade Pública.

Formalizada a apuração na forma estabelecida, tem-se estimado para os exercícios de 2012, 2013 e 2014, os seguintes resultados:

2012 => Déficit Primário de R\$ -2.052.234,07

2013 => Déficit Primário de R\$ -2.052.234,07

2014 => Déficit Primário de R\$ -2.052.234,07

Nota: Déficit Primário projetado face a receita financeira ser considerada na estimativa da receita total, sem ocorrência de despesa financeira para os períodos demonstrados, observado o princípio orçamentário do equilíbrio entre receitas e despesas.

Oh! Que saudades que tenho da aurora da minha vida,
Da minha infância querida que os anos não trazem mais



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA DE CASIMIRO DE ABREU

Rua Padre Anchieta 234, Centro - Casimiro de Abreu - RJ - Tel/Fax: (22) 2778-1099



Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Nominal

Conceitualmente, tem-se que o Resultado Nominal representa a Dívida Fiscal Líquida de determinado exercício em relação ao exercício anterior.

Dívida Pública Consolidada é o montante total apurado:

- a) das obrigações financeiras do ente da Federação, inclusive as decorrentes de emissão de títulos, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados;
- b) das obrigações financeiras do ente da Federação, 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;
- c) 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.

Não são incluídas as obrigações entre cada município e seus respectivos fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes ou entre estes, isto é, a Dívida Pública Consolidada deve ser apurada sem duplicidade.

Dívida Consolidada Líquida corresponde à dívida pública consolidada, deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros.

A Tabela V melhor exemplifica.

TABELA V:

R\$ 1,00			
DESCRIÇÃO	2012	2013	2014
Dívida Consolidada (I)	0,00	0,00	0,00
Deduções (II)	4.500.000,00	3.500.000,00	1.500.000,00
Ativo Disponível	5.000.000,00	4.000.000,00	2.000.000,00
(-) Restos a Pagar Processados	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Dívida Consolidada Líquida III = (I - II)	-4.500.000,00	-3.500.000,00	-1.500.000,00

DESCRIÇÃO	2011	2012	2013	2014
RESULTADO NOMINAL	(1) 21.440.790,10	900.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00

(1) O Resultado Nominal estimado para 2011 considera os efeitos do registro da dívida cujas obrigações extinguem-se no próprio exercício.

Oh! Que saudades que tenho da aurora da minha vida,
Da minha infância querida que os anos não trazem mais



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA DE CASIMIRO DE ABREU

Rua Padre Anchieta 234, Centro - Casimiro de Abreu - RJ - Tel/Fax: (22) 2778-1099



Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para apuração da Receita Corrente Líquida

Na forma que estabelece o inciso IV do art. 2º da LC 101/2000 (LRF), c/c a letra c do mesmo inciso, tem-se por Receita Corrente Líquida, o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos: na União, nos Estados e nos Municípios, a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e assistência social e as receitas provenientes da compensação financeira citada no § 9º do art. 201 da Constituição e o montante da dedução para a formação do FUNDEB.

A RCL constitui-se como elemento indispensável na apuração dos limites de gastos com pessoal e endividamento público, consoante o que estabelece o art. 19 da LRF e a Resolução 40/2001 do Senado Federal e suas atualizações, respectivamente.

Utilizando-se dos montantes estimados descritos no ANEXO I, obtém-se os resultados na forma da Tabela VI.

TABELA VI:

R\$ 1,00

DESCRIÇÃO	2012	2013	2014
RECEITA TRIBUTÁRIA	9.907.818,89	10.749.983,50	11.609.982,18
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	4.401.710,34	4.775.855,71	5.157.924,17
RECEITA PATRIMONIAL	2.112.303,96	2.291.849,80	2.475.197,79
RECEITA AGROPECUÁRIA	4.430,48	4.807,07	5.191,63
RECEITA DE SERVIÇOS	3.748.505,57	4.067.128,55	4.392.498,83
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	172.365.783,01	187.016.874,54	201.978.224,53
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.267.009,30	2.459.705,09	2.656.481,50
TOTAL RECEITAS CORRENTES	194.807.561,55	211.366.204,26	228.275.500,63
DEDUÇÃO CONTRIB. SERV. RPPS	3.540.484,91	3.841.426,12	4.148.740,21
DEDUÇÃO COMP. FINANCEIRA	48.913,71	53.071,39	57.317,09
DEDUÇÃO FORMAÇÃO FUNDEB	13.018.224,98	14.124.774,10	15.254.756,03
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	178.199.937,95	193.346.932,65	208.814.687,30

CRAP

Oh! Que saudades que tenho da aurora da minha vida,
Da minha infância querida que os anos não trazem mais