

ANEXO DE RISCOS FISCAIS

Exercício Financeiro de 2015



ESTADO DO CEARÁ
GOVERNO MUNICIPAL DE CASCAVEL

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS
2015

LRF, art 4º, § 3º

R\$ 1,00

RISCOS FISCAIS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Aumento de Despesa Corrente Municipal decorrente de Precatórios Judiciais através de ações Trabalhistas	500.000,00	Limitação de empenho, necessário a busca de equilíbrio financeiro. Aumento da arrecadação tributária Municipal	500.000,00
TOTAL	500.000,00	TOTAL	500.000,00

Ressaltamos que riscos repetitivos deixam de ser riscos, devendo ser tratadas no âmbito do planejamento, ou seja, devem ser incluídas como ações na Lei Orçamentária Anual do Município. Se a ocorrência de catástrofes naturais – como secas ou inundações – ou de epidemias – como a dengue – tem sazonalidade conhecida, as ações para mitigar seus efeitos, assim como as despesas decorrentes, devem ser previstas na LDO e na LOA do ente federativo afetado, e não ser tratada como risco fiscal no Anexo de Riscos Fiscais

ANEXO DE METAS FISCAIS

Exercício Financeiro de 2015



PREFEITURA MUNICIPAL DE CASCAVEL

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS
2015

LRF, Art. 4º, § 1º

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2015			2016			2017		
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a/PIB)x100	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a/PIB)x100	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a/PIB)x100
Receita Total	148.953.540	126.360.316	1,1955	153.422.146	124.007.554	1,1262	158.024.811	128.978.788	1,0790
Receitas Primárias (I)	146.078.102	123.921.023	1,1724	150.460.445	121.613.680	1,1044	154.974.258	126.488.947	1,0582
Despesa Total	148.953.540	126.360.316	1,1955	153.422.146	124.007.554	1,1262	158.024.811	128.978.788	1,0790
Despesas Primárias (II)	147.841.140	125.416.644	1,1866	152.276.374	123.081.453	1,1178	156.844.665	128.015.561	1,0710
Resultado Primário (I - II)	-1.763.038	-1.495.621	-0,0142	-1.815.929	-1.467.773	-0,0133	-1.870.407	-1.526.614	-0,0128
Resultado Nominal	281.146	238.502	0,0023	289.581	234.061	0,0021	298.268	243.445	0,0020
Dívida Pública Consolidada	17.144.941	14.544.402	0,1376	16.944.941	13.696.202	0,1244	16.744.941	13.667.108	0,1143
Dívida Consolidada Líquida	9.652.696	8.188.578	0,0775	9.942.277	8.036.111	0,0730	10.240.545	8.358.264	0,0699

Fonte: IPEADATA/ IPECE-CE/ Relatórios da LRF

VARIÁVEIS	2015	2016	2017
PIB (Crescimento % anual)	3,50	3,50	3,00
IPCA (% anual)	5,84	5,84	4,50
Projeção do PIB - R\$ milhares	124.549.143	136.132.213	146.342.129

Fonte: DADOS DO BANCO CENTRAL DO BRASIL, IBGE E IPECE

PREFEITURA MUNICIPAL DE CASCAVEL

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2015

LRF, Art. 4º, § 2º, Inciso I

ESPECIFICAÇÃO	2013			VARIACÃO (II - I)		R\$ 1,00
	I - METAS PREVISTAS (a)	% PIB	II - METAS REALIZADAS (b)	% PIB	VALOR (c) = (b-a)	
Receita Total	120.000.000	1,1804	98.002.941	0,9268	-21.997.059	-18,33
Receitas Primárias (I)	115.000.000	1,0876	98.383.180	0,9304	-16.616.820	-14,45
Despesa Total	120.000.000	1,1804	98.002.941	0,9268	-21.997.059	-18,33
Despesas Primárias (II)	110.000.000	1,0820	93.763.365	0,8867	-16.236.635	-14,76
Resultado Primário (I - II)	5.000.000	0,0492	4.619.815	0,0437	-380.185	-7,60
Resultado Nominal	-700.000	0,0069	16.354.861	0,1547	17.054.861	-2436,41
Dívida Pública Consolidada	20.000.000	0,1967	17.544.941	0,1659	-2.455.059	-12,28
Dívida Consolidada Líquida	6.300.000	0,0620	16.364.767	0,1548	10.064.767	159,76

Fonte: LDO 2012

ESPECIFICAÇÃO	Valor - R\$ Milhares
Previsão do PIB Estadual para 2013 ¹	101.664.000
Valor Efetivo (realizado) do PIB Estadual para 2013 ²	105.740.000

Fonte: ¹ Valor do PIB - previsão LDO Estado

² IBGE e IPECE. Elaboração: Diretoria de Estudos Macroeconômicos (IPECE)

PREFEITURA MUNICIPAL DE CASCAVEL

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2015

LRF, Art. 4º, § 2º, Inciso II

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2012	2013	%	2014	%	2015	%	2016	%	2017	
Receita Total	100.000.000	98.002.941	-2,00	144.615.087	47,56	148.953.540	3,00	153.422.146	3,00	158.024.811	3,00
Receitas Primárias (I)	93.684.000	98.383.180	5,02	141.823.400	44,15	146.078.102	3,00	150.460.445	3,00	154.974.258	3,00
Despesa Total	100.000.000	98.002.941	-2,00	144.615.087	47,56	148.953.540	3,00	153.422.146	3,00	158.024.811	3,00
Despesas Primárias (II)	98.283.000	93.763.365	-4,60	143.535.087	53,08	147.841.140	3,00	152.276.374	3,00	156.844.665	3,00
Resultado Primário (I - II)	-4.599.000	4.619.815	-200,45	-1.711.687	-137,05	(1.763.038)	3,00	(1.815.929)	3,00	-1.870.407	3,00
Resultado Nominal	1.831.000	16.354.861	793,22	-6.993.217	-142,76	281.146	-104,02	289.581	3,00	298.268	3,00
Dívida Pública Consolidada	20.500.000	17.544.941	-14,41	17.344.941	-1,14	17.144.941	-1,15	16.944.941	-1,17	16.744.941	-1,18
Dívida Consolidada Líquida	5.500.000	16.364.767	197,54	9.371.549	-42,73	9.652.696	3,00	9.942.277	3,00	10.240.545	3,00

Fonte: BACEN/ IPECE-CE / Relatórios da LRF

LRF, Art. 4º, § 2º, Inciso II

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2012	2013	%	2014	%	2015	%	2016	%	2017	
Receita Total	105.840.000	92.595.371	-12,51	129.074.516	39,40	126.360.316	-2,10	124.007.554	-1,86	128.978.788	4,01
Receitas Primárias (I)	99.155.146	92.954.629	-6,25	126.582.828	36,18	123.921.023	-2,10	121.613.680	-1,86	126.488.947	4,01
Despesa Total	105.840.000	92.595.371	-12,51	129.074.516	39,40	126.360.316	-2,10	124.007.554	-1,86	128.978.788	4,01
Despesas Primárias (II)	104.022.727	88.589.725	-14,84	128.110.574	44,61	125.416.644	-2,10	123.081.453	-1,86	128.015.561	4,01
Resultado Primário (I - II)	-4.867.582	4.364.904	-189,67	-1.527.747	-135,00	-1.495.621	-2,10	-1.467.773	-1,86	-1.526.614	4,01
Resultado Nominal	1.937.930	15.452.438	697,37	-6.241.715	-140,39	238.502	-103,82	234.061	-1,86	243.445	4,01
Dívida Pública Consolidada	21.697.200	16.576.853	-23,60	15.481.026	-6,61	14.544.402	-6,05	13.696.202	-5,83	13.667.108	-0,21
Dívida Consolidada Líquida	5.821.200	15.461.798	165,61	8.364.468	-45,90	8.188.578	-2,10	8.036.111	-1,86	8.358.264	4,01

Fonte: BACEN/ IPECE-CE / Relatórios da LRF

ÍNDICES DE INFLAÇÃO (Para Cálculo dos Valores Constantes)

2012	2013	2014	2015	2016	2017
5,84	5,70	6,34	5,84	5,84	4,50

PREFEITURA MUNICIPAL DE CASCAVEL

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
2015

LRF, Art. 4º, § 2º, Inciso III

	2011	%	2012	%	2013	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
Patrimônio / Capital	14.717.243	100	3.396.819	100	43.216.950	100
Reservas	-					
Resultado Acumulado	-					
Total	14.717.243	100	3.396.819	100	43.216.950	100

Fonte: Relatórios da LRF da Prefeitura

Obs: Os valores acima apresentados incluem o patrimônio/capital dos órgãos da Administração Direta bem como o patrimônio/capital dos órgãos da Administração

REGIME PREVIDENCIÁRIO

LRF, Art. 4º, § 2º, Inciso III

	2011	%	2012	%	2013	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
Patrimônio / Capital ¹	6.961.315	100	11.941.727	100	14.418.269	100
Reservas						
Resultado Acumulado						
Total	6.960.756,15	100	11.941.727	100	14.418.269	100

Fonte: Relatórios da LRF da Prefeitura / Balanço Municipal

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS
2015

LRP, art 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a" R\$ 1,00

RECEITAS	2011	2012	2013
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (Exceto Intra-Orçamentárias) (I)	2.695.551,15	4.071.914,01	1.535.459,48
RECEITAS CORRENTES	2.067.871,98	2.322.955,25	2.416.331,72
Receita de Contribuições dos Segurados	2.067.871,98	2.322.955,25	2.416.331,72
Pessoal Civil	2.067.871,98	2.322.955,25	2.416.331,72
Pessoal Militar			
Outras Receitas de Contribuições			
Receita Patrimonial	627.679,17	1.748.958,76	-880.872,24
Receita de Serviços			
Outras Receitas Correntes			
Compensação Previdenciária entre RGPS e RPPS			
Outras Receitas Correntes			998,47
RECEITAS DE CAPITAL (II)			
Alienação de Bens, Direitos e Ativos			
Amortização de Empréstimos			
Outras Receitas de Capital			998,47
(-) Dedução da Receita			
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (Intra-Orçamentárias) (II)	2.370.018,44	2.108.126,47	2.552.559,73
RECEITAS CORRENTES	2.370.018,44	2.108.126,47	2.552.559,73
Receita de Contribuições	2.370.018,44	2.108.126,47	2.552.559,73
Patronal			
Pessoal Civil			
Pessoal Militar			
Cobertura de Déficit Atuarial			
Regime de Débitos e Parcelamentos			
Receita Patrimonial			
Receita de Serviços			
Outras Receitas Correntes			
RECEITAS DE CAPITAL			
(-) Deduções da Receita			
TOTAL DA RECEITA PREVIDENCIÁRIA (III) = (I+II)	5.065.569,59	6.180.040,48	4.088.019,21

ESTADO DO CEARÁ
GOVERNO MUNICIPAL DE CASCAVEL



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE METAS FISCAIS RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS 2015				
LRP, art 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a"	2011	2012	2013	
DESPESAS				
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (Exceto Intra-Orçamentária) (IV)	444.232,29	1.056.659,87	1.616.575,09	
ADMINISTRAÇÃO	322.128,59	1.056.659,87	724.886,32	
Despesas Correntes	315.153,80	1.053.381,87	720.786,32	
Despesas de Capital	6.974,79	3.278,00	4.100,00	
PREVIDÊNCIA	122.103,70		891.688,77	
Pessoal Civil	122.103,70		891.688,77	
Pessoal Militar				
Outras Despesas Correntes				
Compensação Previd. do RPPS para o RGPS				
Demais Despesas Previdenciárias				
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (Intra-Orçamentária) (V)	0,00	0,00	0,00	
ADMINISTRAÇÃO				
Despesas Correntes	-	-	-	
Despesas de Capital	-	-	-	
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (VI) = (IV+V)	444.232,29	1.056.659,87	1.616.575,09	
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VII) = (III-VI)	4.621.337,30	5.123.380,61	2.471.444,12	

Fonte: Balancete do RPPS

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

PROJEÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS
SERVIDORES
2015

Exercício	Receitas Previdenciárias	Despesas Previdenciárias	Saldo Previdenciário
2013	5.504.512,38	2.819.350,63	15.901.211,56
2014	5.718.158,11	3.534.740,72	19.948.887,00
2015	5.957.295,81	4.218.572,89	24.026.417,43
2016	6.227.593,86	4.808.019,06	28.262.849,41
2017	6.495.826,61	5.526.831,99	32.545.380,50
2018	6.722.279,50	6.534.329,98	36.548.950,43
2019	6.979.557,14	7.475.154,51	40.338.352,00
2020	7.280.103,96	8.259.987,30	44.087.737,04
2021	7.570.034,63	9.188.232,78	47.638.385,18
2022	7.903.146,31	9.991.459,72	51.135.196,05
2023	8.215.301,72	10.982.271,10	54.363.317,05
2024	8.497.651,01	12.204.099,08	57.030.424,27
2025	8.695.947,04	13.937.958,11	58.474.660,14
2026	8.944.310,29	15.501.313,10	58.773.226,49
2027	9.150.054,65	17.300.094,54	57.513.759,67
2028	9.381.353,13	19.039.066,24	54.598.959,74
2029	9.516.325,40	21.292.502,47	49.223.964,71
2030	9.625.459,65	23.750.219,78	40.870.222,20
2031	9.799.958,58	25.894.876,17	29.566.929,46
2032	9.908.782,61	28.390.371,73	14.551.767,15
2033	10.050.104,86	30.738.844,68	-4.430.923,49
2034	10.118.813,95	33.441.681,19	-27.753.790,73
2035	9.974.461,33	37.219.575,08	-54.998.904,48
2036	9.773.516,07	41.185.730,70	-86.411.119,12
2037	9.462.176,81	45.537.726,46	-122.486.668,76
2038	9.326.545,51	49.013.703,16	-162.173.826,41
2039	9.096.270,31	52.910.455,52	-205.988.011,62
2040	8.914.427,58	56.492.371,81	-253.565.955,85
2041	8.660.592,91	60.353.899,92	-305.259.262,85
2042	8.633.380,29	62.952.593,74	-359.578.476,30
2043	8.648.758,63	65.216.094,99	-416.145.812,66
2044	8.617.914,78	67.601.282,48	-475.129.180,36
2045	8.499.055,93	70.143.709,86	-536.773.834,30
2046	8.505.801,92	71.945.334,37	-600.213.366,75
2047	8.487.116,01	73.654.599,70	-665.380.850,45
2048	8.423.641,71	75.341.091,46	-732.298.300,20
2049	8.338.517,23	76.871.423,20	-800.831.206,17
2050	8.334.926,38	77.785.904,15	-870.282.183,94
2051	8.247.551,88	78.794.052,63	-940.828.684,69
2052	8.276.494,65	78.984.344,35	-1.011.536.534,38
2053	8.270.973,43	79.019.283,79	-1.082.284.844,74
2054	8.242.062,81	78.822.948,95	-1.152.865.730,89
2055	8.125.064,91	78.667.647,23	-1.223.408.313,20
2056	8.054.080,80	77.931.945,85	-1.293.286.178,25
2057	7.957.015,30	76.939.857,50	-1.362.269.020,46
2058	7.833.530,28	75.688.678,41	-1.430.124.168,59
2059	7.666.480,94	74.250.764,41	-1.496.708.452,05

2060	7.450.089,64	72.655.326,50	-1.561.913.688,91
2061	7.245.530,57	70.640.864,59	-1.625.309.022,93
2062	7.016.439,89	68.385.143,31	-1.686.677.726,35
2063	6.762.957,96	65.891.877,29	-1.745.806.645,68
2064	6.485.618,94	63.166.800,26	-1.802.487.827,00
2065	6.186.177,86	60.229.836,50	-1.856.531.485,64
2066	5.869.606,00	57.123.660,52	-1.907.785.540,16
2067	5.536.758,41	53.860.236,94	-1.956.109.018,70
2068	5.190.386,58	50.466.686,02	-2.001.385.318,13
2069	4.832.942,12	46.967.141,26	-2.043.519.517,27
2070	4.467.448,72	43.391.472,34	-2.082.443.540,89
2071	4.098.688,25	39.787.192,85	-2.118.132.045,49
2072	3.728.876,75	36.175.954,04	-2.150.579.122,78
2073	3.363.547,57	32.611.974,57	-2.179.827.549,78
2074	3.003.090,29	29.099.384,00	-2.205.923.843,49
2075	2.651.020,86	25.675.549,46	-2.228.948.372,10
2076	2.311.750,59	22.378.597,00	-2.249.015.218,51
2077	1.990.093,75	19.255.096,21	-2.266.280.220,97
2078	1.690.271,62	16.348.348,54	-2.280.938.297,88
2079	1.413.598,55	13.670.932,26	-2.293.195.631,59
2080	1.160.975,17	11.228.493,97	-2.303.263.150,38
2081	938.164,83	9.078.063,65	-2.311.403.049,20
2082	746.075,21	7.222.543,20	-2.317.879.517,19
2083	582.836,80	5.646.634,61	-2.322.943.315,00
2084	446.668,99	4.334.422,16	-2.326.831.068,18
2085	338.769,00	3.294.323,42	-2.329.786.622,60
2086	253.000,48	2.467.407,81	-2.332.001.029,93
2087	188.243,28	1.842.634,23	-2.333.655.420,88

P R E F E I T U R A M U N I C I P A L D E C A S C A V E L

**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2015**

LRF, Art4º, § 2º, inciso V

R\$ 1,00

Setores/Programas/Beneficiário	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			Compensação	
	Tributo/Contribuição	2015	2016		2017
Contribuintes	Dívida Ativa IPTU	-	-	-	Recadastramento e Futuros Contribuintes

Fonte: Setor de Tributação – Prefeitura Municipal de Cascavel

P R E F E I T U R A M U N I C I P A L D E C A S C A V E L

**LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER
CONTINUADO
2015**

Criada pela Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF a despesa obrigatória de caráter continuado, pode ser conceituada como 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 será considerado aumento de despesa, a prorrogação daquela criada por prazo determinado.

As despesas obrigatória de caráter continuado terão a sua expansão, em 2015, limitada ao crescimento da arrecadação municipal, direcionadas para a melhoria da qualidade dos serviços públicos ofertados à coletividade e para a ampliação do patrimônio do município, pertinente aos convênios já firmados e os a serem realizados.

Não ocorrerá, portanto, necessidade de compensação da expansão, já que as despesas estão sobre rígido controle para a consecução da meta de resultado primário estabelecida.

ANEXO DE METAS E PRIORIDADES

Exercício Financeiro de 2015

