

Lei Municipal n.º631, de 26/07/2011

“Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração do orçamento do município de Martins Soares para o exercício de 2012 e dá outras providências”.

O Povo do Município de Martins Soares, Estado de Minas, por seus representantes na Câmara Municipal, aprovou e eu, Prefeito Municipal, em seu nome sanciono a seguinte Lei:

DISPOSIÇÃO PRELIMINAR

Art. 1º Ficam estabelecidas as diretrizes orçamentárias para a elaboração do orçamento do Município de Martins Soares, referente ao exercício de 2012, em cumprimento ao disposto na Constituição Federal, na Lei Orgânica Municipal, na Lei Federal nº 4.320, de 17/03/1964, na Lei Complementar Federal nº 101, de 04/05/2000, e demais instrumentos legais pertinentes, compreendendo:

- I** - as diretrizes gerais para a Administração Municipal;
- II** - as prioridades e metas da Administração Municipal;
- III** - a estrutura e organização do orçamento;
- IV** - as diretrizes para a elaboração do orçamento;
- V** - as diretrizes para a condução do orçamento participativo;
- VI** - as disposições gerais;
- VII** - Anexo de Metas Fiscais e de Riscos Fiscais.

CAPÍTULO I

DAS DIRETRIZES GERAIS DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL

Art. 2º - Constituem diretrizes gerais para a Administração Municipal:

I - a socialização do processo decisório, administrativo e executivo e o compromisso prioritário das ações de Governo com as camadas de mais baixa renda da população e com os excluídos;

II - modernização dos métodos e procedimentos da Administração Pública com vistas à racionalização de recursos;

III - modernização da Administração Pública, através de capacitação de recursos humanos e adoção de novas tecnologias, objetivando qualidade, eficiência, publicidade e eficácia na prestação do serviço público em geral;

IV - Equilíbrio entre Receitas e Despesas.

CAPÍTULO II

DAS PRIORIDADES E METAS DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL

Art. 3º - Constituem prioridades e metas da Administração Pública Municipal a serem incluídas a proposta orçamentária para 2012:

§ 1º - Educação e Cultura:

I - Construção, Ampliação e Reformas de Escolas, Creches, Quadras Esportivas, Poliesportivas e Sede da Secretaria Municipal de Educação;

II - Aquisição de Equipamentos, Material Permanente e Mobiliários;

III - Aquisição de Material Didático Escolar;

IV - Capacitação de Recursos Humanos;

V - Atendimento à Educação Infantil;

VI - Atendimento ao Ensino Fundamental;

VII - Promoção de eventos de lazer e cultura;

- VIII - Manutenção do convênio de merenda escolar;
- IX - Manutenção do sistema de transporte escolar como forma de assistência a educandos;
- X - Manutenção dos Programas de Incentivo ao Esporte;
- XI - Concessão de Bolsas de Estudos;
- XII - Atendimento à educação especial;
- XIII - Manutenção e apoio ao programa federal de bolsa escola;
- XIV - Implantação de disciplinas de trânsito e meio ambiente no ensino fundamental.

§ 2º - Saúde:

- I - Manutenção do Convênio CIS-CAPARAÓ;
- II - Aquisição de equipamentos e material permanente;
- III - Manutenção e criação do Programa de Saúde da Família;
- IV - Manutenção convênio com o SUS - Sistema Único de Saúde;
- V - Manutenção de convênio com o FNS - Fundo Nacional de Saúde;
- VI - Implantação do Programa de informatização de saúde;
- VII - Reforma, melhoria e atendimento de urgência médica;
- VIII - Conservação e melhoria de unidades de saúde;
- IX - Aquisição de ambulância;
- X - Manutenção de convênios.

§ 3º - Assistência Social:

- I - Amparo ao menor carente e ao menor infrator;
- II - Concessão de subvenção social à entidades de assistência social;
- III - Concessão de auxílios financeiros à pessoas comprovadamente carentes;
- IV - Concessão de cestos de alimentos à pessoas comprovadamente carentes;
- V - Concessão auxílios de transporte para tratamento de saúde fora do município às pessoas comprovadamente carentes e andarilhos com documento de identificação;
- VI - Manutenção do Fundo Municipal de Assistência Social;
- VII - Manutenção de Convênios;
- VIII - Amparo a projetos e planos sociais tais como: artesanatos, música e outros;
- IX - Manutenção das atividades do CRAS.

§ 4º - Obras e Urbanismo:

- I - Construção, reformas, ampliação e manutenção de praças, parques e jardins;
- II - Extensão de redes elétricas urbanas e rurais;
- III - Abertura, calçamento, asfaltamento e ampliação de logradouros públicos;
- IV - Extensão da rede de iluminação pública;
- V - Melhoramento da iluminação pública;
- VI - Obras de tratamento de esgoto e interseção em vias urbanas;
- VII - Manutenção de convênios;
- VIII - Reformas de estradas vicinais;
- IX - Abertura de estradas vicinais;
- X - Construção de usina de beneficiamento do lixo;
- XI - Implantação e aprimoramento de sistema de proteção ao meio ambiente;
- XII - Manutenção do sistema de limpeza pública;
- XIII - Construção de muros de contenção de encostas em localidades em que haja eminente risco de deslizamento;
- XIV - Implantação de aterros sanitários em bairros e distritos;
- XV - Melhoria dos sistemas de Limpeza Urbana nas ruas de difícil acesso;
- XVI - Extensão de rede de abastecimento de água potável;
- XVII - Extensão de redes de esgoto sanitários pluviais;
- XVIII - Aquisição de máquinas, veículos e equipamentos.

§ 5º - Fazenda:

- I - Atualização do Código Tributário Municipal;
- II - Implantação do Programa de Modernização Administrativa e Tributária;
- III - Aumentar a arrecadação própria do Município através de cobrança da Dívida Ativa e Fiscalização;
- IV - Reciclagem e treinamento do pessoal;
- V - Aquisição de equipamentos e material permanente;
- VI - Otimização das Receitas Municipais através da Fiscalização Progressiva do ISS e do IPTU.

§ 6º - Administração e Recursos Humanos:

- I - Aquisição de Equipamentos e Material Permanente;
- II - Implantação do Plano de Cargos, Salários e Carreira;
- III - Revisão de todas as vantagens pecuniárias devidas aos servidores;
- IV - Legitimação de áreas afetas ao Município;
- V - Criar parcerias com os Sindicatos dos Servidores Públicos Municipais;
- VI - Manutenção de Convênios, AMOC/AMM.

§ 7º - Agricultura e Meio Ambiente:

- I - Manutenção de Convênio com a EMATER;
- II - Manutenção e Conservação das Estradas Vicinais;
- III - Estudos para criação de áreas de proteção ambiental;
- IV - Aquisição de Equipamentos e Material Permanente;
- V - Otimização da Limpeza Urbana;
- VI - Manutenção dos Programas de Assistência e Extensão Rural;
- VII - Distribuição de sementes e mudas;
- VIII - Criação de hortas comunitárias;
- IX - Implantar um Núcleo de Extensão Rural da Prefeitura, ampliando as ações da EMATER;
- X - Propor Programas de parceria com Universidades da região para que seus agrônomos possam orientar atividades agrícolas em Martins Soares;
- XI - Definir a conservação de estradas vicinais.

§ 8º - Planejamento:

- I - Incentivo ao Turismo;
- II - Desenvolvimento de estudos para terceirização dos serviços públicos;
- III - Aquisição de Equipamentos e Material Permanente;
- IV - Desenvolvimento de projetos de modernização administrativa;
- V - Manutenção de Convênios;
- VI - Criar uma política de desenvolvimento de Emprego e Renda no Município;
- VII - Definir Cronograma de desenvolvimento do Orçamento Participativo.

**CAPÍTULO III
DA ESTRUTURA E ORGANIZAÇÃO DO ORÇAMENTO**

Art. 4º - A estrutura e a organização da lei orçamentária anual para o exercício de 2012 obedecerá:

- I - ao art. 165, § 5º da Constituição da República;
- II - ao art. 22 da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964;
- III - ao art. 5º da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000;
- IV - à Portaria nº 42, de 14 de abril de 1999;
- V - à Portaria nº 163, de 04 de maio de 2001;
- VI - à Lei Orgânica Municipal.

Parágrafo Único - Os orçamentos específicos da administração direta e indireta integrarão o orçamento municipal, constituindo anexos desta Lei.

CAPÍTULO IV
DAS DIRETRIZES PARA A ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO
Seção I
Da Previsão da Receita

Art. 5º - A receita total do Município será estimada de forma que seu valor corresponda ao total projetado para a receita fiscal mais a receita financeira para o exercício de 2012, como apresentado no Anexo de Metas Fiscais.

§ 1º - A receita fiscal compreende as receitas tributária, de contribuições, agropecuária, industrial, de serviços, as transferências de recursos financeiros feitas ao Município por outros entes da federação, resultantes de obrigação constitucional, legal ou por destinação voluntária, e outras receitas correntes e de capital.

§ 2º - A receita financeira abrange as receitas oriundas da contratação de operações de crédito, da alienação de bens e direitos e da fruição do patrimônio financeiro da entidade.

§ 3º - A estimativa dos itens de receita fiscal e receita financeira do Município terão os seguintes parâmetros, além daqueles mencionados no *caput* deste artigo:

I - a receita tributária será estimada considerando a possibilidade de ocorrer à expansão do número de contribuintes, a atualização do cadastro imobiliário e do cadastro econômico, a alterações de alíquotas e todo fato legalmente respaldado, que lhe provoque modificação;

II - as transferências constitucionais serão projetadas em função dos índices de participação aplicáveis ao Município, do crescimento econômico e, sempre que possível, das informações fornecidas pela Administração Federal e Estadual;

III - a receita de operações de créditos será projetada em função dos empréstimos que ingressarão no exercício;

IV - a receita de alienação de bens e direitos será projetada em função do que a Administração Municipal planeje alienar;

V - os demais itens de receita serão projetados em função de crescimento econômico e do planejamento e do esforço de arrecadação da administração municipal.

Art. 6º - O Poder Executivo fica obrigado a arrecadar todos os tributos de sua competência, consoante a Constituição da República.

Art. 7º - Fica o Poder Executivo autorizado a promover alterações na legislação tributária.

§ 1º - A revisão da legislação tributária, bem como a concessão de incentivos ou benefícios tributários que implique em renúncia de receita, levará em consideração a justiça fiscal, o equilíbrio fiscal e o desenvolvimento econômico local.

§ 2º - Não será apreciado projeto de lei que conceda ou amplie incentivo ou benefício de natureza tributária da qual decorra renúncia de receita, sem que se atendam as condições estabelecidas no art. 14 da Lei Complementar 101/2000.

Seção II

Da Fixação da Despesa

Art. 8º - A despesa será fixada em valores iguais aos da receita prevista e distribuída segundo as necessidades de cada órgão e de suas unidades orçamentárias, englobando as transferências ao Poder Legislativo.

§ 1º - A fixação das despesas levará em consideração:

- I** - o atendimento das necessidades da comunidade local, na medida do possível;
- II** - o resultado primário projetado para o período;
- III** - o pagamento da dívida flutuante e fundada com saldo para o exercício de 2012, para qual não tenha sido deixada disponibilidade de caixa suficiente.

§ 2º - Na fixação do orçamento legislativo municipal, observar-se-á o disposto constante no artigo 29-A, inciso I, da Constituição Federal, acrescido pela Emenda Constitucional nº 25, de 14/02/2000.

§ 3º - Fica o Poder Executivo, nos termos da Constituição Federal e Lei 4320/64, autorizado a:

- I** - Abrir créditos adicionais suplementares, até o limite de 25% (vinte e cinco por cento) do orçamento das despesas, nos termos da legislação vigente;
- II** - Utilizar na sua totalidade o excesso de arrecadação efetivamente realizado;
- III** - Transpor, remanejar ou transferir recursos, dentro de uma mesma categoria de programação, nos termos do inciso VI artigo 167 da Constituição Federal;
- IV** - Contingenciar dotações de despesas, quando a evolução da receita comprometer os resultados previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Art. 9º - A fixação da despesa deverá ser apresentada a partir das prioridades e metas dos Poderes Executivos e Legislativos, por órgão gestor e por unidades orçamentárias, assegurando-se o princípio de que unidades orçamentárias venham a ser, efetivamente, as unidades executoras do orçamento.

Art. 10 - A concessão de subvenções sociais pelo Município deverá ser norteada, principalmente, à prestação de serviços essenciais da assistência social, médica e educacional, observando-se o que dispõe as normas regulamentares pertinentes.

Art. 11 - O Poder Legislativo encaminhará, até o dia 31 de agosto de 2012, o detalhamento de suas despesas acompanhado de quadro demonstrativo dos cálculos de modo a justificar o seu montante, para a elaboração do projeto de Lei Orçamentária para o ano de 2013.

Art. 12 - Não poderão ser fixadas despesas no Orçamento Anual, ou crédito adicional sem que estejam definidas as fontes de recursos correspondentes.

Art. 13 - Ressalvado o disposto no artigo 21, da Lei nº 4.320/64, a transferência voluntária de recursos públicos, além do que dispõe o art. 25 da Lei Complementar 101/00 é condicionada a:

I - Comprovação, por parte do beneficiário, de que:

- a)** se acha em dia quanto ao pagamento de tributos devidos ao Município;

b) se acha adimplente quanto à prestação de contas de recursos anteriormente deles recebido.

II - No caso de entidades filantrópicas, à declaração de utilidade pública, que não visem lucros e que não remunerem seus diretores.

Parágrafo Único - É vedada a utilização de recursos transferidos em finalidade diversa da pactuada.

Art. 14 - As transferências de recursos do Município ou o custeio de despesas, a qualquer título, consignados na lei orçamentária anual a outro ente da federação, inclusive auxílios, assistência financeira e contribuições, serão realizadas exclusivamente mediante transferências voluntárias, acordo, ajuste ou outros instrumentos congêneres, na forma da legislação vigente.

Parágrafo Único - Poderão ser estabelecidos convênios com organizações não governamentais e com entidades prestadoras de serviços de Assistência Social, que se enquadrarem na legislação vigente e sendo as mesmas sem fins lucrativos.

Art. 15 - Será elaborado um plano de aplicação para cada fundo especial existente na Administração Municipal, que integrará o projeto de lei orçamentária, observadas as deliberações dos Conselhos específicos, quando houver.

Parágrafo Único - O Município estimulará a criação dos Conselhos ainda não implantados, visando à participação em deliberações afetas à área de interesse.

Seção III **Da Despesa com Pessoal**

Art. 16 - A despesa total do Município com pessoal do Município será fixada de modo a observar o disposto na Lei Complementar Federal nº 101, não podendo exceder o percentual de 60% (sessenta por cento) da receita corrente líquida, como limite global, observada a seguinte repartição do referido limite:

I - 6% (seis por cento) para o Poder Legislativo, em cumprimento ao disposto no artigo 20, inciso III, alínea "a", da Lei Complementar Federal nº 101;

II - 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo, em cumprimento ao disposto no artigo 20, inciso III, alínea "b", da Lei Complementar Federal nº 101.

Parágrafo Único - A limitação constante do caput deste artigo abrangerá toda despesa constante do artigo 18 da Lei Complementar Federal nº-101, observadas as despesas que não serão computadas à anterior, na forma do disposto no artigo 19, § 1º, bem como o artigo 22, da referida Lei Complementar.

Art. 17 - Para efeito do disposto nos artigos 37, V, e 169, § Iº, II da Constituição Federal, fica estabelecido que:

I - as despesas com pessoal e encargos sociais serão projetadas com base na política salarial e de pessoal, estabelecida pelos Governos Federal e Municipal;

II - em caso de excepcional interesse público, o Município poderá contratar pessoal em caráter temporário, nos termos do disposto no artigo 37, IX, da Constituição Federal;

III - serão concedidas aos servidores as vantagens constantes do estatuto dos servidores públicos Municipais e dos Planos de Carreira e Vencimento.

IV - Para fins de atendimento ao disposto no art. 169, § 1º, inciso II da Constituição Federal, e inciso II do artigo 16 da Lei Complementar 101, fica autorizada a elaboração de Lei e Resolução alterando o valor dos subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito, Secretários Municipais e Vereadores da Câmara Municipal, bem como as concessões de quaisquer vantagens, aumentos de remuneração, criação de cargos, empregos e funções, alterações de estrutura de carreiras, admissões ou contratações de pessoal a qualquer título, inclusive no Poder Legislativo, observado o disposto nos artigos 15, 16 e 17 da Lei Complementar nº 101/2000 e o inciso I do Art. 169 da Constituição Federal.

Parágrafo Único - A expansão prevista no inciso II, deste artigo, destinar-se-á, prioritariamente, à substituição dos ocupantes de emprego temporário por pessoal do quadro efetivo.

Art. 18 - É vedada a inclusão na lei orçamentária municipal, de recurso para pagamento, a qualquer título, de servidor da Administração Municipal direta ou indireta, por serviços de consultoria, assistência técnica ou congêneres.

Art. 19 - Somente serão executados novos projetos, após o atendimento dos que estão em andamento.

Art. 20 - Serão consideradas irrelevantes, despesa miúda e de pronto pagamento que não precisam atender aos pressupostos para geração de despesas, as que se realizarem com:

I - selos postais, telegramas, material e serviços de limpeza e higiene, café e lanche, pequenos carros, pequenos consertos, telefone e aquisição avulsa de livros, jornais e outras publicações;

II - encadernações avulsas e artigos de escritório, de desenho, impressos e papelaria, em quantidade restrita, para uso ou consumo próximo ou imediato;

III - artigos farmacêuticos ou de laboratório, em quantidade restrita, para uso ou consumo próximo ou imediato;

IV - outra qualquer, de pequeno vulto e de necessidade imediata, desde que devidamente justificada.

Parágrafo Único - As despesas com artigos em quantidade maior de uso ou consumo remoto correrão pelos itens orçamentários próprios e seguirão o processamento normal de despesa.

Art. 21 - A contratação de hora extra, quando o limite prudencial dos resultados primário e nominal foram ultrapassados, somente serão autorizadas em caso de urgência e ou de interesse público relevante.

Seção IV **Da Reserva de Contingência**

Art. 22 - A reserva de contingência será utilizada, se necessário, para o atendimento de passivos contingentes e riscos fiscais imprevistos, com base na receita corrente líquida.

Art. 23 - O valor da reserva de contingência corresponderá até 3% da receita corrente líquida do Município de Martins Soares, que será apurada somando-se as receitas arrecadadas nos onze meses imediatamente anteriores, adotando o regime de competência, ao mês em que for encaminhado o projeto de lei de orçamento para a Câmara Municipal.

Seção V
Da Limitação de Empenhos e Movimentação Financeira

Art. 24 - Os empenhos do Poder Executivo Municipal serão limitados obedecendo ao cronograma execução mensal de desembolso e observando os resultados orçamentários pretendidos.

Parágrafo Único - Não poderão ser objeto de limitação as despesas mencionadas no art. 9º, parágrafo 2º da Lei Complementar 101/2000;

Seção VI
Da Avaliação da Eficiência das Ações Desenvolvidas

Art. 25 - Os programas financiados com recursos do orçamento serão planejados e desenvolvidos por todos os Órgãos da Administração Direta e Indireta, através de Relatórios de Atividades Físicas Desenvolvidas, juntamente com o relatório de execução financeira, emitido mensalmente pelo Órgão de Controle Interno, visando o controle de custos e eficiência das ações.

CAPÍTULO V
DAS DISPOSIÇÕES GERAIS

Art. 26 - O projeto de Lei Orçamentária deverá ser entregue à Câmara Municipal até 30/09/2012.

Art. 27 - Compete ao Órgão de Controle Interno, fiscalizar o fiel e integral cumprimento da presente Lei.

Art. 28 - Esta Lei entra em vigor na data de sua publicação.

Art. 29 - Revogam-se as disposições em contrário.

Gabinete do Prefeito Municipal de Martins Soares, Estado de Minas Gerais, aos vinte e seis dias do mês de julho de dois mil e onze. (26.07.2011).

Valdimir Roela da Silva Júnior
Prefeito Municipal

Publicado no saguão da Prefeitura Municipal de Martins Soares/MG, aos 26 dias do mês de julho de 2011, às 13 h45min.

JORES NAZAR DUTRA
Assessor de Gabinete

Anexo de Metas Fiscais**Triênio 2011/2012/2013** (Art. 4º, § 1º da Lei Complementar nº 101/2000).**Anexo de Metas Fiscais para o Triênio de 2011/2013**
Metas e Projeções Fiscais (art. 4º, § 1º da Lei Complementar nº 101/2000).**1 - Metas Fiscais de Receita e Despesa**

Em valores correntes			
	2011	2012	2013
Receita Total			
receitas correntes	9.836.170,00	10.278.797,65	10.741.343,54
receitas de capital	652.650,00	682.019,25	712.710,12
Subtotal	10.488.820,00	10.960.816,90	11.454.053,66
(-) Deduções			
dedução para o FUNDEB	1.402.000,00	1.465.090,00	1.531.019,05
rendimentos de aplicações financeiras	20.300,00	21.213,50	22.168,11
Subtotal	1.422.300,00	1.486.303,50	1.553.187,16
A - Total das Receitas Fiscais	11.911.120,00	12.447.120,40	13.007.240,82

Despesa Total			
despesas correntes	8.106.555,00	8.471.349,98	8.852.560,72
(-) deduções			
Juros e encargos da dívida	20.000,00	20.908,00	21.857,22
Subtotal	8.086.555,00	8.450.441,98	8.830.703,50
despesas de capital	956.265,00	998.340,66	1.042.267,65
(-) deduções			
amortização da dívida	80.000,00	83.600,00	87.362,00
Subtotal	876.265,00	914.740,66	954.905,65
B - Total das Despesas Fiscais	8.962.820,00	9.365.182,64	9.785.609,15
Resultado Primário (A-B)	2.948.300,00	3.081.937,77	3.221.631,67
Resultado Nominal	1.426.000,00	1.491.126,27	1.559.225,29

Em valores constantes			
------------------------------	--	--	--

	2011	2012	2013
Receita Total			
receitas correntes	9.836.170,00	10.278.797,65	10.741.343,54
receitas de capital	652.650,00	682.019,25	712.710,12
Subtotal	10.488.820,00	10.960.816,90	11.454.053,66
(-) Deduções			
dedução para o FUNDEB	1.402.000,00	1.465.090,00	1.531.019,05
rendimentos de aplicações financeiras	20.300,00	21.213,50	21.170,54
Subtotal	1.422.300,00	1.486.303,50	1.552.189,59
A - Total das Receitas Fiscais	9.066.520,00	9.474.513,40	9.901.864,07

Despesa Total			
despesas correntes	8.106.555,00	8.471.349,98	8.852.560,72
(-) deduções			
Juros e encargos da dívida	20.000,00	20.908,00	21.857,22
Subtotal	8.086.555,00	8.450.441,98	8.830.703,50
despesas de capital	956.265,00	999.296,93	1.044.265,29
(-) deduções			
amortização da dívida	80.000,00	83.600,00	87.362,00
Subtotal	876.265,00	915.696,93	956.903,29
B - Total das Despesas Fiscais	8.962.820,00	9.366.138,90	9.787.606,79
Resultado Primário (A-B)	103.700,00	108.374,50	114.257,28
Resultado Nominal	1.426.000,00	1.490.170,00	1.557.227,65

Demonstrativo das Metas Anuais

(art. 4º, § 2º, II da Lei Complementar nº 101/2000)

I - Memória e metodologia de cálculo das metas fiscais

As metas fiscais de receita foram calculadas a partir de uma série histórica de arrecadação, que compreendeu o período de 2007 a 2010.

Utilizando o método estatístico dos mínimos quadrados, que calcula um valor futuro junto com uma tendência linear utilizando valores existentes, foram encontradas as estimativas das fontes mais relevantes de receita municipal, para 2011. A partir desta projeção foi aferido um valor-base de estimativa, maior, igual ou menor ao valor projetado, em função dos fatos de exercícios de 2007, 2008, 2009 e 2010, como a modificação da legislação tributária, por exemplo.

Cabe destacar que, para fins de apuração das metas de resultado, as fontes de receita foram separadas em receitas fiscais e receitas financeiras. As receitas fiscais correspondem àquelas que o Município poderá obter em função do seu poder de tributar (tributos e dívida ativa tributária), da movimentação de seu patrimônio (patrimonial), de atividades que ele realiza (industrial, agropecuária e de serviços) e de transferências. As receitas financeiras são oriundas de aplicações, empréstimos e financiamentos e conversão de bens em espécie.

Sobre o valor-base apurado foi aplicado o índice de inflação projetado para 2011, 2012 e 2013.

O índice utilizado corresponde à variação de 4,5% (quatro vírgula cinco por cento) para cada ano do período mencionado. A fonte para tal índice foi o site do BCB – Banco Central do Brasil, onde consta da resolução nº 3.584 de 01/07/2008, que fixa as metas para a inflação e seus respectivos intervalos de tolerância para o ano de 2012. Assim, foram calculadas, em valores correntes, as fiscais de receita. A partir destes valores, foram calculadas as metas em valores constantes, obtidas pela deflação dos valores correntes.

Os cálculos das metas fiscais de despesa tiveram por base o valor empenhado de despesa no exercício de 2007, 2008, 2009 e 2010 utilizando o método estatístico dos mínimos quadrados, que calcula um valor futuro junto com uma tendência linear utilizando valores existentes, a partir do qual foi aferido um valor-base de estimativa, maior, igual ou menor ao valor projetado, em função das ações governamentais previstas para o exercício de 2011.

A partir do valor-base e mediante aplicação do mesmo índice utilizado para as metas de receita (IPCA), foram encontrados os valores correntes para 2011, 2012 e 2013. Fazendo a deflação dos valores correntes, foram obtidos os valores constantes das metas.

As metas de resultado primário e nominal foram calculadas a partir dos valores correntes e constantes das metas fiscais de receita e de despesa.

I – Comparativo das metas estimadas:

Em valores correntes			
Metas	2011	2012	2013
Metas fiscais de receita	11.911.120,00	12.447.120,40	13.007.240,82
Metas fiscais de despesa	8.962.820,00	9.365.182,64	9.785.609,15
Metas de resultado primário	2.948.300,00	3.081.937,77	3.221.631,67
Metas de resultado nominal	1.426.000,00	1.491.126,27	1.559.225,29

Em valores constantes			
Metas	2011	2012	2013
Metas fiscais de receita	9.066.520,00	9.474.513,40	9.901.864,07
Metas fiscais de despesa	8.962.820,00	9.366.138,90	9.787.606,79
Metas de resultado primário	103.700,00	108.374,50	114.257,28
Metas de resultado nominal	1.426.000,00	1.490.170,00	1.557.227,65

Avaliação da Situação Financeira e Atuarial

(art. 4º, § 2º, IV da Lei Complementar nº 101/2000)

Com a extinção do regime próprio de previdência do Município, gerido pelo FAPEM, e a vinculação ao MPAS, é desnecessária a avaliação da situação financeira e atuarial.

Avaliação do Cumprimento das Metas Relativas ao Ano Anterior

(art. 4º, § 2º, I da Lei Complementar nº 101/2000)

A demonstração da avaliação abaixo demonstra o comportamento das metas fiscais em 2010, onde a responsabilidade fiscal refletida na execução orçamentária de 2010 e reforçada no equilíbrio das contas públicas municipais constituindo um instrumento fundamental para a concessão das prioridades sociais do Governo para garantir o crescimento econômico e não inflacionário.

EXECUÇÃO 2010

Metas Fiscais da Receita	Orçado - A	Arrecadado-B	Result. C = (B-A)	%Variação
Receitas Correntes	8.899.900,00	10.454.263,96	1.554.363,96	17,46%
Receita Tributária	223.000,00	192.012,02	-30.987,98	-13,90%
Receitas de Contribuições	80.000,00	74.919,81	-5.080,19	-6,35%
Receita Patrimonial	41.300,00	18.766,28	-22.533,72	-54,56%
Receita de Serviços	3.000,00	310,00	-2.690,00	-89,67%
Transferências Correntes	8.545.600,00	10.163.248,66	1.617.648,66	18,93%
Outras Receitas Correntes	7.000,00	5.007,19	-1.992,81	-28,47%
Receitas de Capital	1.017.650,00	227.000,00	-790.650,00	-77,69%
Operações de Crédito	10.000,00		-10.000,00	0,00%
Alienação de Bens	32.500,00	27.000,00	-5.500,00	-16,92%
Transferências de Capital	975.150,00	200.000,00	-775.150,00	-79,49%
TOTAL GERAL	9.917.550,00	10.681.263,96	763.713,96	7,70%
(-) FUNDEB	-1.250.400,00	-1.383.050,64	-132.650,64	10,61%
(=) RECEITA LÍQUIDA	8.667.150,00	9.298.213,32	631.063,32	7,28%

EXECUÇÃO 2010

Metas Fiscais da Despesa	Fixado - A	Liquidado - B	Result. C = (B-A)	% Variação
Despesas Correntes	7.666.000,00	8.416.579,79	750.579,79	9,79%
Pessoal e Encargos Sociais	3.893.725,00	4.406.235,72	512.510,72	13,16%
Juros e Encargos da Dívida	5.750,00	33.445,55	27.695,55	481,66%
Outras Despesas Correntes	3.766.525,00	3.976.898,52	210.373,52	5,59%
Despesas de Capital	978.150,00	616.219,09	-361.930,91	-37,00%
Investimentos	920.650,00	505.891,13	-414.758,87	-45,05%
Amortização da Dívida	57.500,00	110.327,96	52.827,96	91,87%
Reserva de Contingência	23.000,00	-	-	-
Reserva de Contingência	23.000,00	-	-	-
TOTAL GERAL	8.667.150,00	9.032.798,88	388.648,88	4,48%

Metas Fiscais de Resultado	Orçado - A	Liquidado - B	Result. C = (B-A)	% Variação
Receita Total				
Receitas Correntes	8.899.900,00	10.454.263,96	1.554.363,96	17,46%
Receitas de Capital	1.017.650,00	227.000,00	-790.650,00	-77,69%
Sub-total	9.917.550,00	10.681.263,96	763.713,96	7,70%
(-) Deduções				
Receita Patrimonial	41.300,00	18.766,28	-22.533,72	-54,56%
Alienação de Bens	32.500,00	27.000,00	-5.500,00	-16,92%
Sub-total	73.800,00	45.766,28	-28.033,72	-37,99%
A - Total das Receitas Fiscais	9.843.750,00	10.635.497,68	791.747,68	8,04%

Despesa Total				
Despesas Correntes	7.666.000,00	8.416.579,79	750.579,79	9,79%
Despesas de Capital	978.150,00	616.219,09	-361.930,91	-37,00%
Reserva de Contingência	23.000,00	-		
Sub-total	8.667.150,00	9.032.798,88	365.648,88	4,22%
(-) Deduções				
Juros e Encargos da Dívida	5.750,00	33.445,55	27.695,55	481,66%
Amortização da Dívida	57.500,00	110.327,96	52.827,96	91,87%
Sub-total	63.250,00	143.773,51	80.523,51	127,31%
B - Total das Despesas Fiscais	8.730.400,00	9.176.572,39	446.172,39	5,11%
RESULTADO PRIMÁRIO - (A - B)	1.113.350,00	1.458.925,29	345.575,29	31,04%
RESULTADO NOMINAL	1.250.400,00	1.648.465,08	398.065,08	31,84%

Demonstrativo da Renúncia de Receita e da Expansão de Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado

(art. 4º, § 2º, V da Lei Complementar nº 101/2000)

Os casos de concessão de benefícios fiscais, que implicam na renúncia de receita municipal, estão ainda em estudo pela administração fazendária do Município. Tão logo sejam definidas as situações que envolvam renúncia de receita, seus impactos serão dimensionados e apresentados, conforme os preceitos legais.

Quanto à expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado, é inexistente, por não atender aos requisitos da legislação.

Anexo de Riscos Fiscais

Triênio

2011/2012/2013

(Art. 4º, § 1º da Lei Complementar nº 101/2000)

Anexo de Riscos Fiscais

(art. 4º, § 3º da Lei Complementar nº 101/2000)

Até o exercício atual não foram registrados passivos contingentes ou outros riscos capazes de afetar as contas públicas.

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:

Todos os dados que serviram de base para elaboração dos anexos da Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município de Martins Soares, para o exercício de 2012, foram retirados dos relatórios de prestação de contas e demonstrações contábeis da administração atual e anterior.

A base de dados dos anexos de riscos fiscais, encontrada demonstrou muitas incoerências e distorções dificultando de forma considerável a elaboração das projeções ora apresentadas, razão pela qual, está sendo objeto de minuciosa conferência e poderá resultar em futuras alterações. Todavia, procuramos elaborá-las da forma mais coerente possível.