



Audiência Pública

Lei Complementar N.º 101/00 de 04/05/00, Parágrafo Único do artigo 48.

***Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO
Ano referência: 2018***



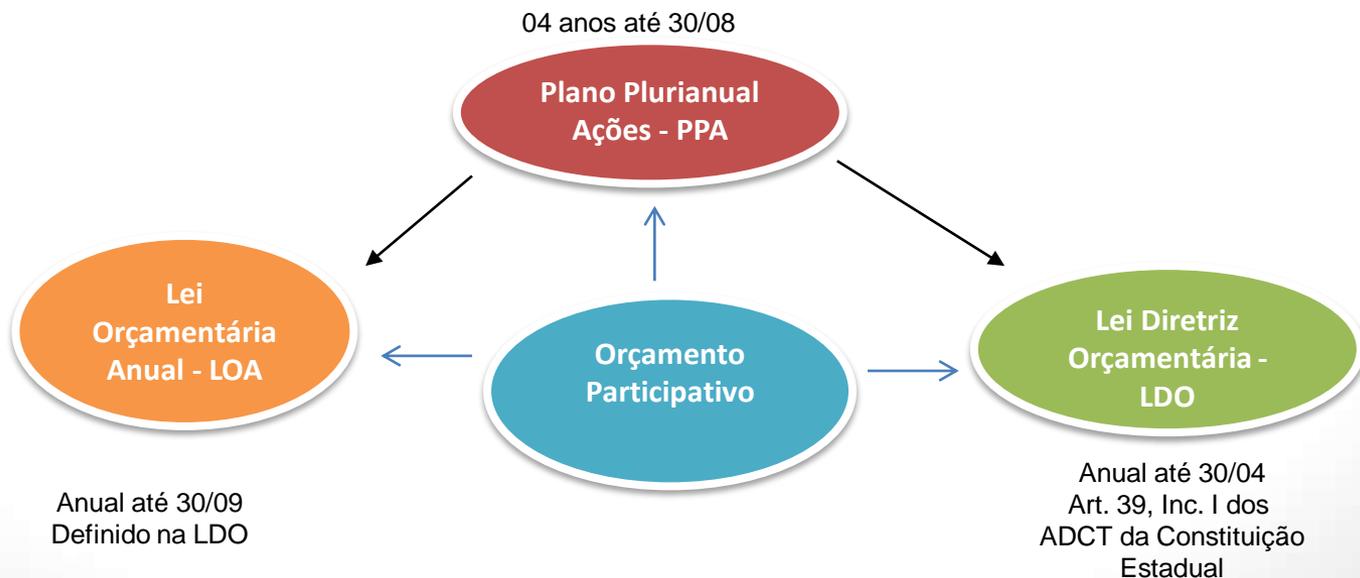
**Secretaria Municipal
de Fazenda**



*L.D.O. – Artigo 165 da CF/88 – É segundo instrumento legal do ciclo orçamentário previsto na CF/88, onde se estabelece **metas e prioridades** para o exercício seguinte e auxilia a elaboração da L.O.A.*

Atendimento ao artigo 165 da CF/88

Composto:





A Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e determina que os municípios deverão elaborar os demonstrativos que acompanham a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, que são composto por:

- Demonstrativos de Riscos Fiscais – Art. 4º, § 3º;**
- Demonstrativos de Metas Fiscais – Art. 4º, § 1º.**



RECEITAS PRIMÁRIAS OU NÃO FINANCEIRAS

Correspondem ao total da receita orçamentária deduzidas as operações de crédito, as provenientes de rendimentos de aplicações financeiras e retorno de operações de crédito (juros e amortizações), o recebimento de recursos oriundos de empréstimos concedidos e as receitas de privatizações .

Receitas Orçamentárias

- (-) Operações de Crédito
- (-) Rendimento Aplicações Financeiras
- (-) Recebimento de Recursos de Empréstimos Concedidos
- (=) Receitas Primárias/Não Financeiras**



DESPESAS PRIMÁRIAS OU NÃO FINANCEIRAS

Correspondem ao total da despesa orçamentária deduzidas as despesas com juros e amortização da dívida interna e externa, com a aquisição de títulos de capital integralizado e as despesas com concessão de empréstimos com retorno garantido

Despesas Orçamentárias

- (-) Juros e Amortização de dívida interna e externa
- (-) Aquisição de Títulos de Capital Integralizado
- (-) Despesas com concessão de empréstimos

(=) Despesas Primárias ou Não Financeiras



Resultado Primário

Indica 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*.

Resultado Primário

(=)

Receitas Primarias ou Não Financeiras

(-)

Despesas Primarias ou Não Financeiras

Resultado Nominal

Representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal em 31/12 de um determinado ano em relação ao apurado em 31/12 do ano anterior.



MUNICIPIO: UBATUBA/SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS - ARF
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
Exercício: 2018

Tabela 1 - ARF (LRF, art. 4º, § 3º)

R\$ 1,00

RISCOS FISCAIS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
I - Riscos Orçamentários		I - Riscos Orçamentários	
Realização de despesas não passíveis de previsão, situação emergencial ou estado de calamidade pública (enchente, vendavais, granizo, estiagem, surtos ou epidemias)	325.000,00	Abertura de créditos adicionais a partir da Reserva de Contingência	325.000,00
II - Riscos Fiscais da Dívida		II - Riscos Fiscais da Dívida	
Despesas com pagamento de Ações Judiciais ou depósitos judiciais orçados a menor	325.000,00	Abertura de créditos adicionais a partir da Reserva de Contingência	325.000,00
TOTAL	650.000,00		650.000,00

Fonte: Divisão de Contabilidade

Nota: Conforme art. 9º da LDO, a Reserva de Contingência será de até 5 % da RCL



MUNICÍPIO: UBATUBA/SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2018

Tabela 3 - AMF - Demonstrativo II (LRF, art. 4º, § 2º, I)

ESPECIFICAÇÕES	Metas Previstas	%	Metas Realizadas	%	Variação	
	em 2016	PIB*	em 2016	PIB*	Valor	%
	(a)		(b)		(c) = (b-a)	(c/a)x100
A) RECEITA TOTAL	314.585.350,00	287,75	285.541.967,63	26,10	(29.043.382,37)	(9,23)
1 - Receita não Financeira (I)	278.903.351,96	25,49	281.361.322,11	25,71	2.457.970,15	0,88
B) DESPESA TOTAL	314.583.350,00	28,75	277.063.189,77	25,32	(37.520.160,23)	(11,93)
1 - Despesa não Financeira (II)	287.863.350,00	26,31	275.885.505,08	25,21	(11.977.844,92)	(4,16)
C - RESULTADO PRIMÁRIO (I-II)	-8.959.998,04	-0,82	5.475.817,03	,50	14.435.815,07	(161,11)
D - RESULTADO NOMINAL	-	-	-4.398.170,70	-0,40	(4.398.170,70)	
Divida Consolidada	12.500.000,00	1,14	12.625.740,45	1,15	125.740,45	31,77
Restos a Pagar Processados	0,00	-	10.771.912,19	0,98	10.771.912,19	-
Dívida Consolidada Líquida	0,00	-	(177.785,34)	-0,02	(177.785,34)	-

Fonte: Divisão de Contabilidade

Nota: * PIB Municipal data-base 2011: R\$ 1.094.200.000,00 (SEADE)



Anexo de Metas Fiscais

Tabela 2 - AMF - Demonstrativo (LRF, art. 4º, § 1º)

R\$: 1,00

Ano	2018		2019		2020	
Especificação	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor
	Corrente (a)	Constante	Corrente (b)	Constante	Corrente (c)	Constante
A) RECEITA TOTAL	353.800.000,00	311.735.714,98	376.562.700,00	311.734.411,74	401.039.275,50	311.733.781,71
1 - Receita Não Financeira (I)	323.518.777,50	285.232.075,95	344.547.498,04	285.230.883,51	366.943.085,41	285.230.307,05
B) DESPESA TOTAL	353.580.000,00	311.735.714,98	376.562.700,00	311.734.411,74	401.039.275,50	311.733.781,71
1 - Despesa Não Financeira (II)	318.257.664,94	280.593.587,67	338.944.413,16	280.592.414,62	360.975.285,40	280.591.847,52
C) RESULTADO PRIMÁRIO (I-II)	5.261.112,56	4.638.488,28	5.603.084,88	4.638.468,89	5.967.285,40	4.638.459,52
D) RESULTADO NOMINAL	-	-	-	-	-	-
DIVIDA CONSOLIDADA	14.960.000,00	13.189.564,73	13.987.600,00	11.579.522,50	13.078.406,00	10.166.039,11
DIVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA	-	-	-	-	-	-

Variáveis	2018	2019	2020
Inflação Média (%anual) projetada com	%	%	%
Base em índice oficial + Ajustes PGV	6,5	6,5	6,5



Metas Fiscais comparadas com as fixadas nos 03 exercícios anteriores

Tabela 4 – AMF – Demonstrativo III – (LRF, 4º, § 2º, inciso II)

	2015	2016	%	2017	%
RECEITA TOTAL	365.831.630,02	285.541.967,63	7,41	337.772.350,00	18,29
Receita não Financeira (I)	261.946.683,09	281.361.322,11	7,41	301.710.459,00	7,23
DESPESA TOTAL	259.956.522,95	277.063.189,77	6,58	337.772.350,00	21,91
Despesa não Financeira (II)	259.082.358,32	275.885.505,08	6,49	309.781.459,00	12,29
Resultado Primário	2.864.324,77	5.475.817,03	91,17	-8.071.000,00	-247,39
Resultado Nominal	-	-4.398.170,70	-	-	-
Dívida Pública Consolidada	16.471.173,95	12.625.740,45	-23,35	16.000.000,00	-6,50
Restos a Pagar Processados	22.898.246,97	10.771.912,19	-52,96	-	-
Divida Publica Líquida	-	-	-	-	-

2018	%	2019	%	2020	%
353.580.000,00	4,68	376.562.700,00	6,50	401.039.275,50	6,50
323.518.777,50	7,23	344.547.498,04	6,50	366.943.085,41	6,50
353.580.000,00	4,68	376.562.700,00	6,50	401.039.275,50	6,50
318.257.664,94	2,74	338.944.413,16	6,50	360.975.800,02	6,50
5.261.112,56	-165,19	5.603.084,88	6,50	5.967.285,40	6,50
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.960.000,00	-6,5	13.987.600,00	6,50	13.078.406,00	6,50
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



MUNICÍPIO: UBATUBA/SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
2018

Tabela 5 - AMF - Demonstrativo IV (LRF, artº 4º, § 2º, inciso III)

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2016	%	2015	%	2014
Patrimônio/Capital	958.363.380,06	151,17	715.313.335,70	156,53	721.100.402,96
Reservas	-299.974.793,40	-47,32	-224.778.898,86	-49,19	-224.778.898,86
Resultado Acumulado	-24.407.328,53	-3,85	-33.554.015,94	-7,34	-27.074.903,15
TOTAL PL	633.981.258,13	100,00	456.980.420,90	100,00	469.246.600,95

REGIME PREVIDENCIÁRIO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2016	%	2015	%	2014
Patrimônio/Capital	278.779.393,77	-1.315,28	238.572.840,50	-1.299,61	208.741.397,59
Reservas	-299.974.793,40	1.415,28	-256.929.571,46	1.399,61	-224.803.254,65
Resultado Acumulado			-		-
TOTAL PL	-21.195.399,63	100,00	-18.356.730,96	100,00	-16.061.857,06

Fonte: Balanços Patrimoniais Consolidado da PMU e IPMU



MUNICÍPIO: UBATUBA/SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS COM ALIENAÇÃO DE ATIVOS

Tabela 6 - AMF - Demonstrativo V (LRF, art. 4º, § 2º, III)

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2016 (a)	2015 (b)	2014 (c)
(+) RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)			
Alienação de Bens Móveis	-	199.041,45	212.825,83
Alienação de Bens Imóveis	-		-
DESPESAS EXECUTADAS	2015 (d)	2014 (e)	2013 (f)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)			
(-) DESPESAS DE CAPITAL			
Investimentos	246.000,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização de Dívida	-	-	-
(-) DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA			
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	-	-	-
(+) RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA	18.315,10	17.787,49	11.635,10
(-) DESPESAS BANCARIAS			0,00
(+) Saldo de Exercício Anterior			
SALDO FINANCEIRO (Acumulado)	213.604,97	441.289,87	224.460,93



ANEXO DE METAS FISCAIS
RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES
2018

Tabela 7 - AMF - Demonstrativo VI (LRF, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a")

RECEITAS	2014	2015	2016
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIA (I))			
RECEITAS CORRENTES	6.089.929,93	6.720.522,63	8.239.411,38
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIA) (II)	7.799.276,92	8.583.639,53	12.851.014,79
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (III) = (I+II)	13.889.206,85	15.304.162,16	21.090.426,17
Despesas do RPPS	14.654.670,09	16.740.754,47	20.533.341,40
BENS E DIREITOS DO RPPS - Saldo Financeiro	217.713.306,41	243.927.882,70	282.658.270,06



MUNICIPIO: UBATUBA/SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PROPRIO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES
2018

Tabela 8- AMF - Demonstrativo VI
(LRF, 4º, § 2º, inciso IV, alínea a)

EXERCICIO	RECEITAS	DESPESAS	RESULTADO	SALDO FINANCEIRO DO
Ano	PREVIDENCIÁRIAS	PREVIDENCIÁRIAS	PREVIDENCIÁRIO	EXERCICIO CAPITALIZADO
	(a)	(b)	(c) = (a-b)	(d)=(exercício anterior +c)
2016	61.106.914,82	23.743.914,21	37.363.000,61	283.040.482,89
2017	37.758.937,09	19.184.104,60	18.574.832,49	301.615.315,38
2018	39.276.881,89	21.354.773,63	17.922.108,26	319.537.423,38
2093	230.260.011,24	52.752.889,41	177.507.121,83	3.643.165.803,87

Fonte: IPMU

Nota: Projeção Atuarial elaborada em Dezembro de 2016

Atuário: Adilson Costa MIBA 1032 MTB/RJ



MUNICIPIO: UBATUBA/SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2018

Tabela 9 - AMF - Tabela 8 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)

TRIBUTOS	MODALIDADE	SETORES	RENUNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2018	2019	2020	
		PROG/BENEFICIÁRIOS				
IPTU e Taxa	Isenção	Art.31 L. 1011/89	551.822,06	576.655,00	602.605,00	Recadastramento
	Remissão	Art. 32 L. 1011/89	708.662,00	740.551,00	773.876,00	de Áreas Construídas
						e Revisão da Planta
						Genérica de Valores
TOTAL			1.260.484,00	1.317.206,00	1.376.481,00	-

Fonte: Divisão de Contabilidade

Nota: A legislação correspondente a remissão é anterior a LRF



MUNICIPIO: UBATUBA/SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARATER CONTINUADO

2018

Tabela 10 - AMF (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)

EVENTOS	VALOR PREVISTO PARA 2014
Aumento Permanente da Receita	0,00
(-) Transferência Constitucional	0,00
(-) Transferência Fundeb	0,00
Saldo Final do Aumento Permanente da Receita (I)	0,00
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Margem Bruta (III) = (I+II)	0,00
Saldo utilizado da Margem Bruta (IV)	0,00
Novas DOCC	-
Margem Líquida de Expansão de DOC (V) = (III-IV)	0,00

Fonte: Divisão de Contabilidade



Secretaria Municipal de Fazenda

DÉLCIO JOSÉ SATO

Prefeito Municipal

SOLANGE AP.TOLEDO

Secretária M. de Fazenda