

Município de : MARATAÍZES-ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
 EXERCÍCIO DE 2023

(LRF, art 4º, § 3º)

R\$ 1,00

PASSIVOS CONTINGENTES			PROVIDÊNCIAS	
Descrição		Valor	Descrição	Valor
Demandas Judiciais*	Ações Judiciais em andamento contra a municipalidade, das quais haja probabilidade de que o ganho de causa venha a ser da outra parte.	3.511.437,84	Abertura de Créditos Adicionais a partir da reserva de contingência	3.511.437,84
		1.050.432,49	Abertura de Créditos Adicionais a partir da reserva de contingência	1.050.432,49
Despesas oriundas de situações de emergência e/ou calamidade pública, como: enchentes, epidemias, pandemias, entre outros.				
SUBTOTAL		4.561.870,33	SUBTOTAL	4.561.870,33

DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS			PROVIDÊNCIAS	
Descrição		Valor	Descrição	Valor
Frustração de Arrecadação	Arrecadação prevista maior que a arrecadada causando desequilíbrio também no resultado primário.	20.000.000,00	Limitação de empenho	20.000.000,00
Restituição de Tributos a Maior	Tributos retidos indevidamente na fonte.	25.000,00	Limitação de empenho	25.000,00
Discrepância de Projeções:	Projeção de arrecadação feita com índices não praticados na data da execução da despesa/receita.	-	Limitação de empenho	-
Assunção de Passivos	Incremento do Plano de Cargo, Carreira e Salário dos Servidores Municipais.	18.533.000,00	Abertura de crédito adicional com suporte em anulação de dotações de despesas discricionárias, tais como investimentos e/ou outras despesas correntes.	18.533.000,00
SUBTOTAL		38.558.000,00	SUBTOTAL	38.558.000,00
TOTAL		43.119.870,33	TOTAL	43.119.870,33

*Informações com base no orçamento de 2022, em atendimento ao Jurídico.

O Anexo de Riscos fiscais tem por objetivo especificar eventuais riscos que possam impactar negativamente nas contas públicas, indicando de forma preventiva as providências a serem tomadas caso as situações acima descritas venham a ocorrer, cumprindo desta forma o disposto no art. 4º, § 3º da LRF.

Município de : MARATAÍZES-ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO DE METAS FISCAIS

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
 EXERCÍCIO DE 2023

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	I-Metas Previstas em	% PIB	% RCL	II-Metas Realizadas em	% PIB	% RCL	Variação	
	2021 (a)			2021 (b)			Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	270.951.000,00	Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.02.01 da 9ª edição do MDF	70,99%	384.190.964,97	Preenchimento opcional cfe. Item 02.01.02.01 da 9ª edição do MDF	100,66%	113.239.964,97	41,79%
Receita Primárias (I)	268.839.505,00		70,44%	381.767.305,86		100,03%	112.927.800,86	42,01%
Despesa Total	270.951.000,00		70,99%	309.430.724,33		81,07%	38.479.724,33	14,20%
Despesa Primárias (II)	270.593.558,96		70,90%	305.180.440,78		79,96%	34.586.881,82	12,78%
Resultado Primário (I-II)	- 1.754.053,96		-0,46%	76.586.865,08		20,07%	78.340.919,04	-4466,28%
Resultado Nominal	178.460,28		0,05%	79.010.524,19		20,70%	78.832.063,91	44173,45%
Dívida Pública Consolidada	280.581,39		0,07%	339.154,96		0,09%	58.573,57	20,88%
Dívida Consolidada Líquida	- 36.513.588,72		-9,57%	- 97.799.125,63		-25,62%	- 61.285.536,91	167,84%

*Fonte: Lei Municipal nº. 2065/2019 (LDO 2020).

O objetivo deste demonstrativo é estabelecer uma comparação entre as metas fixadas e o resultado obtido no exercício anterior ao da edição da LDO (2023), incluindo análise dos fatores determinantes para o alcance ou não dos valores estabelecidos como metas, visando a atender o disposto no art. 4º, § 2º, inciso I da LRF.

Assim, fica demonstrado que o resultado primário, principal indicador de sustentabilidade fiscal do setor público, fechou em surpreendentes R\$ 76.586.865,08. O desempenho verificado demonstra que o ingresso das receitas primárias (não financeiras) suportou o total das despesas primárias (não financeiras) do exercício.

As receitas não financeiras totalizaram R\$ 381.767.305,86, superou em 42% a projeção para o período que foi de R\$ 268.839.505,00. As despesas não financeiras atingiram R\$ 305.180.440,78, estabelecendo-se 12,78% acima da previsão orçamentária.

Esse resultado provém do aumento de arrecadação de royalties, e praticamente todas as demais receitas de transferências correntes do exercício de 2021.

Município de : MARATAÍZES-ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2023
 TABELA 05 - Demonstrativo da Evolução da Dívida Consolidada Líquida

Exercício	2.019	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025
	Saldo	Saldo	Saldo	Reestimativa	Previsão (Saldo Médio)	Previsão (Saldo Médio)	Previsão (Saldo Médio)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	712.898,10	717.639,73	339.154,96	2.985.918,84	2.639.121,58	2.726.179,59	2.807.934,98
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-	-
Dívida Contratual (inclusive parcelamentos)	712.898,10	717.639,73	339.154,96	74.481,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Precatórios posteriores a 05-05-2000	-	-	-	2.911.437,84	2.638.121,58	2.725.179,59	2.806.934,98
DISPONIBILIDADES DE CAIXA (II)	82.462.782,67	18.867.910,59	98.138.280,59	152.090.995,21	131.830.381,28	131.497.838,44	142.700.018,71
Disponibilidade da Caixa Bruta	87.462.953,68	20.275.522,82	98.848.143,11	153.149.732,58	132.714.681,23	132.469.357,10	143.627.928,01
(-) Restos a Pagar Processados	5.011.772,55	1.407.612,23	709.862,52	1.058.737,38	884.299,95	971.518,66	927.909,30
Demais Haveres Financeiros	11.601,54	-	-	-	-	-	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III = I - II)	(81.749.884,57)	(18.150.270,86)	(97.799.125,63)	(149.105.076,37)	(129.191.259,70)	(128.771.658,85)	(139.892.083,73)

Dívida Pública Consolidada – É o montante total apurado:

- das obrigações financeiras do Município, inclusive as decorrentes de emissão de títulos, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados;
- das obrigações financeiras do Município, 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;
- dos precatórios judiciais emitidos a partir de 5 de maio de 2000 e não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluído (com base na estimativa da Procuradoria Jurídica - 2022 e 2023, 2024 e 2025 corrigidos pelo IPCA).

Dívida Consolidada Líquida – DCL – Corresponde à dívida pública consolidada menos as deduções, que compreendem o ativo disponível e os haveres financeiros, líquidos dos

NOTA: O município não possui Regime Próprio de Previdência

Nota?: Considerando a dificuldade de mensuração do ativo disponível, haveres financeiros e restos a pagar processados, consideramos para a disponibilidade de caixa a reestimativa de arrecadação acrescida do fluxo de caixa de 2021 e, para as despesas, o valor de liquidação projetado com base nas liquidações efetuadas até o mês de março, mais a estimativa de 13º salário, o pagamento dos restos a pagar de 2021, e R\$ 28.230.000,00 estimados de despesas a realizar. Para 2023 e seguintes, a estimativa de disponibilidade de caixa foi feita com base na média dos dois exercícios anteriores. Com relação aos Restos a Pagar Processados, mantivemos a mesma metodologia do fluxo de caixa.

MEMÓRIA DE CÁLCULO DISPONIBILIDADE DE CAIXA 2022 (2ª VERSÃO):

	2022
REESTIMATIVA DE ARRECADAÇÃO:	459.008.228,00
SALDO DE CAIXA DE 2021:	98.848.143,11
SUBTOTAL:	557.856.371,11
DESPESA LIQUIDADADA ATÉ JULHO:	215.683.488,90
MÉDIA MÊS DE LIQUIDAÇÃO:	30.341.291,77
PROJEÇÃO DE LIQUIDAÇÃO 2022 (BASE: JULHO de 2022)*:	364.095.501,24
ESTIMATIVA DE 13º SALÁRIO:	12.200.000,00
PROVÁVEL REAJUSTE NO TICKET ALIMENTAÇÃO:	0,00
DESPESA ESTIMADA AINDA A REALIZAR:	28.230.000,00
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS 2021:	0,00
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS 2021:	181.137,29
"SALDO" DE CAIXA:	153.149.732,58

Município de Marataízes-ES
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO DE METAS FISCAIS
MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
 EXERCÍCIO DE 2023

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

R\$ 1,00

EVENTO	Valor Previsto 2023
Aumento Permanente da Receita	
Decorrente de Receitas Tributárias	-
Decorrente de Transferências Correntes	
(-) Transferências ao FUNDEB	
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	
Redução Permanente de Despesa (II)	
Margem Bruta (III) = (I+II)	
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	
Impacto de Novas DOCC	
Relativas a Pessoal e Encargos Sociais	
Relativas ao Ticket Alimentação	
Relativas a Outras Despesas Correntes	
Margem Líquida de Expansão de DOCC (III-IV)	-

Fonte:

Declaramos para os devidos fins, que a expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado, no exercício financeiro de 2023, adequar-se-ão às receitas do Município.