

AVALIAÇÃO FINANCEIRA DO MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP
BR- L 1171



PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO URBANO
INTERGRADO DE CATANDUVA-SP

Brasília – DF, maio de 2008

SUMÁRIO

	Pg.
Siglas e Abreviaturas	04
1 - Introdução	05
2 - Impedimentos Legais Para o Município de Catanduva - SP Assumir Compromisso de Endividamento Externo	07
3 - Análise das Receitas, das Despesas, do Resultado Primário e dos Balanços Patrimoniais do Município de Catanduva - SP	10
4 - Limites Legais de Endividamento do Município de Catanduva – SP	16
5 - Conclusões	21

ANEXOS

- ANEXO 1 - Planilha I – Receitas, Despesas e Resultado Primário do Município de Catanduva - SP - Período 2002-2007 (Preços Correntes).**
- ANEXO 2 - Planilha II – Receitas, Despesas e Resultado Primário do Município de Catanduva - SP - Período 2002-2007 (A Preços de 2007).**
- ANEXO 3 - Planilha III – Balanço Patrimonial Consolidado do Município de Catanduva - SP - Período 2002-2007 (Preços Correntes).**
- ANEXO 4 - Planilha IV – Balanço Patrimonial Consolidado do Município de Catanduva - SP - Período 2002-2007 (A Preços de 2007).**
- ANEXO 5 - Planilha V – Projeção das Receitas, das Despesas e do Resultado Primário do Município de Catanduva - SP - Período 2008-2017 - Primeira Alternativa de Desembolso.**
- ANEXO 6 - Planilha VI – Projeção das Receitas, das Despesas e do Resultado Primário do Município de Catanduva - SP - Período 2008-2017 – Segunda Alternativa de Desembolso.**
- ANEXO 7 - Planilha VII – Projeção das Receitas, das Despesas e do Resultado Primário do Município de Catanduva - SP - Período 2008-2017 - Terceira Alternativa de Desembolso.**
- ANEXO 8 - Planilha VIII – Projeção das Receitas, das Despesas e do Resultado Primário do Município de Catanduva - SP - Período 2008-2017 - Desconsiderando o Financiamento do BID.**

- ANEXO 9 - Planilha IX – Plano de Desembolso e de Amortização do Financiamento do BID para o Programa de Desenvolvimento Sócio-Econômico Sustentável de Catanduva - SP - Primeira Alternativa de Desembolso**
- ANEXO 10 - Planilha X – Plano de Desembolso e de Amortização do Financiamento do BID para o Programa de Desenvolvimento Sócio-Econômico Sustentável de Catanduva - SP - Segunda Alternativa de Desembolso**
- ANEXO 11 - Planilha XI – Plano de Desembolso e de Amortização do Financiamento do BID para o Programa de Desenvolvimento Sócio-Econômico Sustentável de Catanduva - SP - Terceira Alternativa de Desembolso**

SIGLAS E ABREVIATURAS

BID	Banco Interamericano de Desenvolvimento
CATANDUVA	Cidade de Catanduva - SP
CF	Constituição Federal
COFIE	Comissão de Financiamentos Externos, do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão
DCL	Dívida Consolidada Líquida
DEC	Decreto
DP	Despesa com Pessoal
FPM	Fundo de Participação dos Municípios
ICMS	Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias
IRRF	Imposto de Renda Retido na Fonte
ISSQN	Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza
LC	Lei Complementar
LDO	Lei de Diretrizes Orçamentárias
LOA	Lei do Orçamento Anual
LRF	Lei de Responsabilidade Fiscal
MAED	Montante de Amortização e Encargos da Dívida
MC	Município de Catanduva - SP
MEFP	Ministério da Economia, Fazenda e Planejamento
MORE	Montante de Operações Realizadas no Exercício
MP	Medida Provisória
PMC	Prefeitura Municipal de Catanduva
PPA	Plano Plurianual
PRT	Portaria
RCL	Receita Corrente Líquida
RGF	Relatório de Gestão Fiscal
RLR	Receita Líquida Real
RREO	Relatório Resumido de Execução Orçamentária
RSF	Resolução do Senado Federal
SEAIN	Secretaria de Assuntos Internacionais do MP
SF	Senado Federal
STN	Secretaria do Tesouro Nacional
UCP	Unidade de Coordenação do Projeto
UNIÃO	República Federativa do Brasil

Avaliação Financeira do Município de Catanduva - SP

1 Introdução

- 1.1** Catanduva é um município brasileiro localizado no Estado de São Paulo. A palavra Catanduva é de origem indígena e significa "mato cerrado, espesso e impróprio para a produção agrícola". Até hoje não se sabe exatamente quem fundou Catanduva. Seu primeiro nome era "Cerradinho", uma vila construída às margens do rio São Domingos. Acredita-se que Antônio Maximiano Rodrigues fundou a cidade. Ele teria adquirido terras na região de Catanduva, por volta de 1850, e nelas se estabeleceu e em 1892 fez uma doação de 10 alqueires da sua propriedade para patrimônio da Paróquia de São Domingos, batizada com o nome, de Cerradinho, por se encontrar tais terras, encravadas na Fazenda de São Domingos do Cerradinho.
- 1.2** A Imperial Estrada do Taboado que de Jaboticabal aprofundava-se pelo alto sertão, passando por Monte Alto, Vista Alegre do Alto, Palmares Paulista (antigo Cordão Escuro), Tabapuã e Rio Preto, até atingir o Porto de Taboado, no rio Paraná, era a principal via de penetração, absorvendo todo o movimento comercial da região. Por força desse determinismo geográfico, Cerradinho tornou-se tributário de Cordão Escuro. A ferrovia que abriu novos rumos à civilização, permitiu que a insignificante povoação de Cerradinho tomasse novo alento, transferindo para si o eixo comercial de toda a região. Antes mesmo da chegada da Estrada de Ferro Araraquara, em 1910, foi criado o Distrito de Paz, no município de São José do Rio Preto, com a denominação de Vila Adolfo. Desde então, o progresso urbano do Distrito foi extremamente rápido, prendendo-se ao desenvolvimento econômico da fértil zona rural. O cultivo do café, predominantemente adotado, a penetração ferroviária, constituíram fatores decisivos para a evolução progressiva da área urbana e conseqüentemente do município.
- 1.3** A emancipação política de Catanduva ocorreu em 14 de abril de 1918, data que passou a ser considerada como a data do aniversário da cidade. A área do município é de 292,24 km² e a população estimada, em 2004, era de 113.578 habitantes. O clima de Catanduva é Tropical com inverno seco e ameno (temperatura média do mês mais frio é superior a 17°C, precipitação média do mês mais seco inferior a 60mm. A temperatura média anual é de 25,33°C. O principal corpo hídrico é o Ribeirão São Domingos. Os Municípios Limítrofes são: Catiguá, Palmares, Paulista, Pindorama, Tabapuã, Itajobi, Urupês e Ariranha. Distâncias entre Catanduva e: São Paulo - 394 km, Araraquara - 123 km, São José do Rio Preto - 56 km, Barretos - 100 km, Lins - 159 km. Os principais acessos rodoviários são: SP - 330 (Rodovia Anhangüera); SP - 310 (Washington Luís). O IDH do Município, segundo o PNUD, era de 0,833 em 2000, o PIB, segundo o IBGE, em 2003, era de R\$ 1.458.306.993,00 e o PIB per capita, de R\$ 13.034,91.
- 1.4** Para analisar a capacidade de o Município de Catanduva aportar os recursos de contrapartida, honrar os compromissos dos encargos e amortizar o principal do financiamento que pretende contratar com o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), foram estabelecidas três alternativas de desembolso, as quais são apresentadas a seguir:

Primeira alternativa: considera um financiamento de US\$ 8.439.200,00, com desembolso previsto em 08 semestres. Está sendo considerado um aumento de 10% no montante aprovado valor COFLEX (Anexo 9).

<u>Data do Desembolso</u>	<u>% desembolsado</u>	<u>Valor desembolsado</u>
2º semestre /2008	03,88	US\$ 327.648,00
1º semestre /2009	05,12	US\$ 431.672,00
2º semestre /2009	09,30	US\$ 784.498,00
1º semestre /2010	15,22	US\$ 1.284.757,00
2º semestre /2010	22,36	US\$ 2.139.926,00
1º semestre /2011	22,14	US\$ 1.868.618,00
2º semestre /2011	16,27	US\$ 1.373.082,00
1º semestre /2012	02,71	US\$ 228.999,00

Segunda alternativa: considera um financiamento de US\$ 8.439.200,00, com desembolso previsto em 08 semestres Está sendo considerado um aumento de 10% no montante aprovado valor COFLEX (Anexo 10):

<u>Data do Desembolso</u>	<u>% desembolsado</u>	<u>Valor desembolsado</u>
1º semestre /2008	10,00	US\$ 843.920,00
2º semestre /2008	15,00	US\$ 1.265.880,00
1º semestre /2009	15,00	US\$ 1.265.880,00
2º semestre /2009	20,00	US\$ 1.687.840,00
1º semestre /2010	10,00	US\$ 843.920,00
2º semestre /2010	15,00	US\$ 1.265.880,00
1º semestre /2011	10,00	US\$ 843.920,00
2º semestre /2011	05,00	US\$ 421.960,00

Terceira alternativa: considera um financiamento de US\$ 8.439.200,00, com desembolso previsto em 10 semestres Está sendo considerado um aumento de 10% no montante aprovado valor COFLEX (Anexo 11).

<u>Data do Desembolso</u>	<u>% desembolsado</u>	<u>Valor desembolsado</u>
1º semestre /2008	05,00	US\$ 421.960,00
2º semestre /2008	05,00	US\$ 421.960,00
1º semestre /2009	10,00	US\$ 843.920,00
2º semestre /2009	15,00	US\$ 1.265.880,00
1º semestre /2010	20,00	US\$ 1.687.840,00

2º semestre /2010	15,00	US\$ 1.265.880,00
1º semestre /2011	10,00	US\$ 843.920,00
2º semestre /2011	10,00	US\$ 843.920,00
1º semestre /2011	05,00	US\$ 421.960,00
2º semestre /2011	05,00	US\$ 421.960,00

2 Impedimentos Legais Para o Município de Catanduva - SP Assumir Compromisso de Endividamento Externo

2.1 A contratação de operação de crédito externo por entes da Federação Brasileira ¹ e pelas empresas controladas, direta ou indiretamente, por quaisquer entes, das três esferas de governo, está regulamentada por várias normas legais. As principais normas legais que tratam da matéria são destacadas a seguir.

2.1.1 Constituição Federal (CF)

O art. 52 da CF, que trata das competências privativas do Senado Federal (SF), estabelece em vários incisos, entre outras, as seguintes competências do SF:

inciso V - “autorizar operações externas de natureza financeira de interesse da União, dos Estados, do Distrito Federal, dos Territórios e dos Municípios”;

inciso VI - “fixar, por proposta do Presidente da República, limites globais para o montante da dívida consolidada da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios”;

inciso VII - “dispor sobre limites globais e condições para as operações de crédito externo e interno da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, de suas autarquias e demais entidades controladas pelo poder público federal”;

inciso VIII - “dispor sobre limites e condições para a concessão de garantia da União em operações de crédito externo e interno”;

inciso IX - “estabelecer limites globais e condições para o montante da dívida mobiliária dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios”.

2.1.2 Lei Complementar N.º 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF)

A LRF, de 04.05.00, estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal. O artigo 32 da LRF estabelece a obrigatoriedade de o Ministério da Fazenda verificar o cumprimento dos limites e condições relativos à realização de operações de crédito de cada ente da

¹ Como ente, deve ser entendido: a União, cada Estado da Federação, o Distrito Federal e cada Município

Federação, inclusive das empresas por eles controladas direta ou indiretamente. Vários incisos e parágrafos do mencionado artigo 32 regulamentam os procedimentos para obtenção de autorização específica do Senado Federal, para contratação de operação de crédito.

2.1.3 Resoluções do Senado Federal (RSF)

- **A RSF N.º 96**, de 15.12.89, dispõe, nos termos do artigo 52, incisos VII e VIII da CF, sobre limites globais para as operações de crédito externo e interno da União, de suas autarquias e demais entidades controladas pelo Poder Público Federal e estabelece limites e condições para a concessão de garantia da União em operações de crédito externo e interno;
- **A RSF N.º 40**, de 20.12.01, em atendimento ao disposto no artigo 52, incisos VI e IX da CF, já referido no parágrafo 2.1.1, estabelece os limites globais para o montante da dívida pública consolidada e da dívida mobiliária dos Estados e dos Municípios;
- **A RSF N.º 43**, de 21.12.01, dispõe sobre as operações de crédito interno e externo dos Estados, do Distrito Federal, dos Municípios, inclusive concessão de garantias, seus limites e condições de autorização e revoga a RSF N.º 78, de 01.07.98, que, anteriormente, regulamentava a matéria;
- **A RSF N.º 03**, de 02.04.02, introduz alterações e revoga os artigos 8º e 43 da RSF N.º 43/01.
- **A RSF N.º 32**, de 12.06.06, altera o artigo 15 da RSF N.º 43/01, reduzindo o prazo de vedação para contratação de operação de crédito de 180 dias para 120 dias, anteriores ao final do mandato do Chefe do Poder Executivo do Estado, do Distrito Federal ou do Município;
- **A RSF N.º 40**, de 12.12.06, altera os artigos 15,16 e 21 da RSF N.º 43/01, para permitir contratação de operações de crédito já autorizadas no âmbito desta Resolução, dentro do prazo de 120 dias anteriores ao final do mandato do Chefe do Poder Executivo; e para estabelecer que, a partir de 30 de abril de 2007, as verificações de adimplência e certidões exigidas por aqueles dispositivos devem referir-se ao Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) de todos os órgãos e entidades do ente público ao qual está vinculado o tomador da operação de crédito;
- **A RSF N.º 49**, de 21.12.07, institui condições para a verificação de adimplência de tomadores de empréstimos internos e externos, com garantia da União e altera os arts. 16 e 21 da Resolução Nº 43, de 2001, do Senado Federal.

2.1.4 Decreto N.º 3.502/00

O Decreto N.º 3.502, de 12.06.00, trata da reorganização da Comissão de Financiamentos Externos (COFIEEX), do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (MP) e estabelece a competência do MP para autorizar a preparação de

projetos ou programas do setor público, com apoio de natureza financeira de fontes externas, mediante prévia manifestação da COFLEX.

2.1.5 Portarias

- **Portaria N.º 497**, de 27.08.90, do então Ministério da Economia, Fazenda e Planejamento (MEFP) regulamenta os procedimentos administrativos e o fluxo de tramitação dos processos de pedido para contratação de operações de crédito interno e externo, ou de arrendamento mercantil, a serem celebradas pela União, bem como a concessão de garantia da União a essas operações;
- **Portaria N.º 115**, de 11.03.08, da Secretaria do Tesouro Nacional, que dispõe sobre os procedimentos de formalização de pedidos de contratação de operações de crédito interno e externo dos Estados, do Distrito Federal, dos Municípios e dos respectivos Fundos, Autarquias, Fundações e Empresas Estatais Dependentes e revoga a Portaria N.º 04, de 18.01.02.

2.2 Para a operação de crédito externo que o Município de Catanduva - SP pretende contratar com o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), devem ser destacados os seguintes aspectos: em 18.06.07, a COFLEX aprovou a Recomendação N.º 924/07, autorizando a preparação do “Programa de Desenvolvimento Urbano Integrado de Catanduva - SP”, no valor de US\$ 15.344.000,00, sendo até US\$ 7.672.000,00, obtidos por meio de empréstimo com o BID e, contrapartida financeira do Município de Catanduva – PR, de até US\$ 7.672.000,00.

2.3 A mencionada Recomendação N.º 924/07 foi aprovada com as seguintes ressalvas:

- a) A operação será contratada em Dólar Americano ou em moeda nacional, dependendo do previsto no contrato de empréstimo e da conveniência do mutuário e do garantidor;
- b) A contrapartida com recursos próprios, prevista para a operação de crédito, deverá ser de pelo menos 50% do valor do projeto a ser financiado; e
- c) O Município, previamente às negociações formais do empréstimo externo, deverá demonstrar dispor de capacidade de pagamento, de acordo com os critérios estabelecidos pelo Ministério da Fazenda, bem como apresentar as contragarantias aceitáveis ao Tesouro Nacional.

2.4 De acordo com a LRF N.º 101/00 e a RSF N.º 43/01 para que seja formalizada a contratação de operação de crédito externo pelo Município de Catanduva com o BID é necessário que, entre outros pontos, a União (República Federativa do Brasil) conceda garantia à operação, nos moldes já acordados pelo BID e Brasil, para as operações da espécie.

2.5 O contrato de empréstimo que Município de Catanduva-SP pretende firmar com o BID é, nos termos da legislação brasileira, uma operação de crédito externo, estando o mesmo subordinado aos dispositivos legais mencionados nos

parágrafos 2.1.1 a 2.1.5. Também devem ser observadas as ressalvas indicadas na Recomendação da COFLEX N.º 924/07, mencionadas no parágrafo 2.3. O não enquadramento do Município nas referidas normas legais impede tanto a contratação da operação de crédito como a concessão de garantia pela União e o oferecimento de contragarantias à União, pelo Município.

- 2.6** O Município de Catanduva já aprovou a Lei Complementar municipal N.º 409, de 13.12.07 que autorize o Poder Executivo a contratar empréstimo com o BID, bem como conceder contragarantias à União, no montante necessário e suficiente à cobertura do principal e encargos financeiros decorrentes da garantia que será prestada pelo Tesouro Nacional ao BID, devido à contratação do empréstimo pelo Município.
- 2.7** Outros aspectos, também considerados no processo de autorização para contratação de operação de crédito, são as limitações referentes aos planejamentos plurianual e de ordem orçamentária anual. Mais especificamente, as ações, planos, programas e projetos que serão financiados, mesmo que parcialmente, com recursos de operação de crédito externo, devem estar previstas no Plano Plurianual (PPA), na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e na Lei do Orçamento Anual (LOA).
- 2.8** A Lei N.º 4.089, de 29.07.05, que trata do PPA para o período 2006/2009, a Lei N.º 4.444, de 16.07.07, que aprovou a LDO para o exercício de 2008, bem como a Lei N.º 4.494, de 12.12.07, (LOA), que aprovou o orçamento para o exercício de 2008, contemplam o “Programa de Desenvolvimento Urbano Integrado de Catanduva - SP”.
- 2.9** A unidade responsável pela preparação do Projeto deve ficar atenta às medidas administrativas para, na época oportuna, providenciar a documentação necessária ao encaminhamento ao Ministério da Fazenda, do pedido de contratação da operação de crédito e de concessão da garantia pela União, conforme previsto na Lei Federal N.º 101/00, na Resolução do Senado Federal N.º 43/01 e nas Portarias MEFP N.º 497/90 e STN N.º 115/08.

3 Análise das Receitas, das Despesas, do Resultado Primário e dos Balanços Patrimoniais do Município de Catanduva – SP

- 3.1** A metodologia para determinar a capacidade financeira de o Município contratar um financiamento externo, aportar os recursos de contrapartida e ainda honrar os compromissos decorrentes do empréstimo, durante e após a execução do projeto, tomou por base as Receitas, as Despesas, o Balanço Patrimonial - referentes ao período de 2002 a 2007 - as estimativas da Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2008, o Orçamento de 2008 e projeções financeiras para 2008 a 2017.
- 3.2** A análise foi realizada considerando as Receitas e Despesas:
 - da Administração Direta;
 - da Faculdade de Filosofia, Ciências e Letras de Catanduva – FAFICA;
 - do Instituto de Previdência do Município de Catanduva.

- 3.3** Foram estabelecidas três alternativas de desembolso para o financiamento do BID, as quais estão indicadas no parágrafo 1.4 e nas Planilhas IX, X e XI (**Anexos 9, 10 e 11**).
- 3.4** As Planilhas I e III (**Anexos 1 e 3**) referentes às Receitas, às Despesas e aos Balanços Patrimoniais, foram construídas a partir das informações contidas nas Prestações de Contas do Município e dos Balanços Anuais, encaminhados ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná e de informações colhidas no “site” do Tesouro Nacional (www.tesouro.fazenda.gov.br).
- 3.5** Com base no Índice Geral de Preços da Fundação Getúlio Vargas, no conceito de Disponibilidade Interna (IGP-DI), constante da Tabela abaixo, foram calculadas as Planilhas II e IV (**Anexos 2 e 4**), que mostram, respectivamente, as Receitas/Despesas e os Balanços Patrimoniais, a preços constantes de 2007.

Tabela A IGP-DI (variação acumulada)

ANO	ÍNDICE
2002	232,149
2003	285,074
2004	311,976
2005	330,835
2006	343,384
2007	370.485

- 3.5** Os dados da Planilha I (**Anexo 1**) mostram que, no período de 2002-2007, as Receitas, assim como as Despesas, a preços correntes, apresentam taxa de crescimento positiva. Quando se analisam as Receitas e as Despesas, a preços de 2007, ambas apresentam taxa de crescimento positiva nos últimos três anos, o que significa dizer que, naqueles anos o crescimento das Receitas, assim como das Despesas foi superior ao da taxa de inflação.
- 3.6** As Receitas Correntes, Planilha II (**Anexo II**), no período de 2002-2007, a preços de 2007, apresentaram crescimento da ordem de 22,92% e um crescimento médio anual de 4,53%. As Receitas Tributárias, no mesmo período, também cresceram no período, aproximadamente 7,52%. Os Impostos, no mesmo período, cresceram 7,98%, com um crescimento médio de 1,56%. Com exceção do **IPTU** (Imposto sobre Propriedade Predial e Territorial Urbana) que de, cresceram, em termo reais, 15,6% em relação a 2002, os outros impostos, **ISSQN** (Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza), e o **ITBI** (Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis) cresceram no período, em termos médios, na ordem de 10,0% ao ano. Estes impostos representam, aproximadamente, 14,50% das Receitas Correntes e 29,20% das Receitas Próprias do Município (Receitas Tributárias, Receitas de Contribuições, Receitas Patrimoniais, Receitas Industriais, Receitas Agropecuárias, Receitas de Serviços e Outras Receitas Correntes).

- 3.7** As Receitas de Transferências (Receitas decorrentes de Transferências estabelecidas pela Constituição Federal, pela Constituição dos Estados e transferências voluntárias da União, dos Estados, de transferências de Entidades Privadas e de Pessoas), apresentaram um crescimento total, a preços de 2007, de 56,00% e um crescimento médio anual de 9,20%. Em 2007, representaram 56,30% das Receitas Correntes do Município e, em 2002, representavam 44,80%.
- 3.8** As Receitas de Capital apresentaram um crescimento total de 95,40%. Este elevado crescimento decorreu do considerável aumento nas transferências de capital que, em 2007, representavam 43,70 das Receitas de Capital, e as Operações de crédito interno representavam 53,96%. Deve ser destacado que o Município nunca contratou operação de crédito externo.
- 3.9** As Despesas Correntes, no período de 2002-2007, a preços de 2007, cresceram 15,00% e as Despesas com Pessoal, cresceram 25,70%, com um crescimento médio anual de 5,40%. As Outras Despesas Correntes, no mesmo período, cresceram 4,90%, com uma média anual, de 1,11%. As despesas com Pessoal e Encargos, em 2007, representavam 54,30% das despesas Correntes e as Outras Despesas Correntes, 45,55%. Cabe destacar que as Receitas Correntes, no período, sempre apresentam taxa de crescimento maior que a das Despesas Correntes.
- 3.10** As Despesas de Capital, a preços de 2006, no período de 2002-2007, cresceram 101,00%, com um crescimento médio de 20,04%. Os Investimentos, no período, também cresceram, aproximadamente 100,00%.
- 3.11** As contas do Município apresentaram déficit apenas em 2004, da ordem de R\$ 4,24 milhões. O Resultado Primário foi negativo nos mesmo ano no montante de R\$ 7,35 milhões, nos demais anos foi positivo como pode ser visto no **Anexo I**.
- 3.12** A Planilha IV (**Anexo 4**) mostra a evolução do Ativo, do Passivo e do Saldo Patrimonial, no período em análise, a preços de 2007. O crescimento do Ativo Real, contra um crescimento menor do Passivo Real, permitiu passar de um Saldo Patrimonial de R\$ 80,15 milhões, em 2002, para um Saldo Patrimonial de R\$ 133,40 milhões, em 2007. Vale destacar que no mesmo período a Dívida Fundada do Município, a preços de 2007, passou de R\$ 29,66 milhões, em 2002, para R\$22,55 milhões, em 2007.
- 3.13** As Planilhas V, VI e VII (**Anexos 5, 6 e 7**) apresentam as projeções para as Receitas, Despesas, Inversões, Superávit/Déficit, a necessidade de Operações de Crédito e Resultado Primário. Para o cálculo das projeções foram consideradas três hipóteses de Desembolso para o financiamento do BID e, por consequência, três cronogramas de execução, detalhados no parágrafo 1.2.
- 3.14** As projeções apresentadas nos **Anexos 5, 6 e 7**, referentes aos anos de 2008, 2009 e 2010, foram calculadas, considerando os valores das Metas Fiscais da LDO para 2008 e da LOA de 2008, apresentados na tabela seguinte:

Tabela B

R\$ Mil correntes

Discriminação	2008	2009	2010
	LOA - Valor	LDO - Valor	LDO - Valor
1 Receita Orçamentária (2+3)	195.922	205.490	218.444
2 Receitas Correntes	191.506	199.673	208.622
Receita Tributária	51.579	55.300	56.350
Receita de Contribuições	4.478	7.700	8.100
Receita Patrimonial	920	1.050	1.250
Receita de Serviços	9.638	9.100	9.800
Transferências Correntes	172.544	184.320	193.950
Outras Receitas Correntes	20.154	22.250	24.150
Receita Intra-orçamentária	0	0	0
<i>Dedução Receitas p /FUNDEB</i>	<i>(15.511)</i>	<i>(15.960)</i>	<i>(16.900)</i>
3 Receitas de Capital	4.416	48.110	47.930
Operações de crédito	1.877	44.410	44.430
Alienação de Bens	934	0	0
Transferências de Capitais	1.605	3.700	3.500
4 Despesa Orçamentária (5+6)	194.649	291.010	303.560
5 Despesas Correntes	164.004	213.510	223.400
Pessoal e Encargos Sociais	88.146	129.120	134.450
Juros e Encargos da Dívida	150	12.360	13.350
Outras Despesas Correntes	75.708	72.030	75.600
6 Despesas de Capital	30.645	77.500	80.160
Investimentos	22.435	63.950	64.460
Inversões Financeiras	0	1.200	1.500
Transferências de Capitais	8.210	12.350	14.200
Amortizações	8.210	12.350	14.200
7 Superávit / Déficit (1-4)	1.273	5.609	10.218

- 3.15** As previsões para as Receitas e Despesas para 2007, fixadas na LOA são bastante otimistas quando comparados com os valores históricos, a preços de 2006, que apresentam índices médios de crescimento inferiores aos da LOA como pode ser visto na tabela a seguir:

Tabela C Comparação da taxa de crescimento das Receitas e das Despesas com os valores efetivamente realizados, a preços de 2006, no período de 2001-2006 e com a taxa média de crescimento das mesmas

DISCRIMINAÇÃO	% de Crescimento da LOA/2007 sobre os valores realizados em 2006	% de Crescimento (real) da Receita e da Despesa (2002-2007)	% do Crescimento médio da Receita e da Despesa (2002-2007)
Receita Orçamentária	28,19	1,41	0,57
Receitas Correntes	11,22	(0,93)	0,09
Receita Tributária	10,45	(3,02)	(0,30)
Receita de Contribuições	1.904,50	0,00	-
Receita Patrimonial	(68,28)	139,83	29,29
Receita de Serviços	(11,22)	243,32	53,95
Transferências Correntes	3,13	5,03	1,27
Outras Receitas Correntes	119,36	(20,67)	(0,17)
Dedução Receitas p/ FUNDEF	2,05	17,86*	4,21
Receitas de Capital	602,45	404,01	101,62
Operações de crédito	602,13	49,82*	-
Alienação de Bens	-	0,00	-
Transferências de Capital	(27,70)	404,01	139,53
Despesa Orçamentária	27,44	1,31	0,39
Despesas Correntes	15,29	(11,52)	(2,22)
Pessoal e Encargos Sociais	11,85	24,24	4,78
Juros e Encargos da Dívida	566,09	(13,59)	43,22
Outras Despesas Correntes	6,86	(40,40)	(8,33)
Despesas de Capital	82,27	193,22	26,85
Investimentos	102,31	565,50	68,23
Inversões Financeiras	55,60	5.876,62	174,00
Transferências de Capital	46,17	4,95	2,08

Nota: * Calculado em relação a 2002.

- 3.16** Para estimar os valores para 2008, que constam da Planilha V, foi considerada uma redução de aproximadamente 12% do valor previsto na LOA, tendo em vista que o resultado da execução orçamentária sobre a previsão aprovada pela LOA tem variado entre, 9,0% e 15,0%, nos últimos três anos, como pode ser visto na Tabela D. Procedimento semelhante foi estabelecido para estimar os valores para as Receitas e Despesas de 2009 e 2010, previstos na LDO.
- 3.17** Os valores para 2011 a 2017 foram estimados a partir de parâmetros da taxa de crescimento da Receitas e das Despesas, da taxa de crescimento do PIB (Produto Interno Bruto do Paraná), da taxa de Inflação média anual, medida pelo Índice Geral de Preços, no conceito de Disponibilidade Interna (IGP-DI) e da taxa de crescimento da população.
- 3.18** Considerando as taxas médias de crescimento das receitas e das despesas apresentadas na Tabela C, e ainda, tendo em vista os parâmetros apresentados na Tabela E, foram fixadas as seguintes taxas de crescimentos para as Receitas e Despesas no período de 2010 a 2016:
- 5,5% ao ano para as Receitas, exceto as receitas de Transferências;
 - 3,5% ao ano para as Receitas de Transferências;
 - 5,0% ao ano para as Despesas.

Tabela D Comparação entre Valores Orçados e Realizados (Período de 2004/2006)

Em R\$ 1000,00

MUNICÍPIO DE CATANDUVA	2005			2006			2007		
DISCRIMINAÇÃO	(A)*	(B)**	(B)/(A)	(A)*	(B)**	(B)/(A)	(A)*	(B)**	(B)/(A)
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	211.217	192.554	0,9116	233.700	215.632	0,9227	255.783	227.538	0,8896
RECEITAS CORRENTES	197.899	185.327	0,9365	219.200	205.477	0,9374	209.075	221.005	1,0571
Receita Tributária	37.279	37.021	0,9931	42.076	40.786	0,9693	47.873	46.699	0,9755
Impostos	29.131	31.096	1,0675	30.433	32.340	1,0627	39.252	35.658	0,9084
IPTU	14.347	13.474	0,9392	14.500	13.041	0,8994	17.249	13.757	0,7976
ISS	11.293	13.232	1,1717	13.000	14.419	1,1092	17.104	16.312	0,9537
IRRF	759	1.791	2,3597	565	1.845	3,2655	1.689	1.740	1,0302
ITBI	2.732	2.599	0,9513	2.368	3.035	1,2817	3.210	3.850	1,1994
Taxas	8.023	5.922	0,7381	11.483	8.445	0,7354	8.595	11.041	1,2846
Contribuições de Melhoria	125	3	0,0240	160	0	0,0000	25	0	0,0000
Receitas de Contribuições	0	0	0,0000	5.030	5.709	1,1350	0	374	0,0000
Receita Patrimonial	912	937	1,0274	1.319	2.415	1,8309	1.039	2.900	2,7911
Receita de Serviços	10.430	8.311	0,7968	9.494	5.245	0,5525	10.205	9.721	0,9526
Transferências Correntes	130.333	135.119	1,0367	139.127	151.739	1,0907	139.639	167.322	1,1982
Outras Receitas Correntes	18.945	16.934	0,8939	22.154	13.759	0,6211	10.320	9.187	0,8902
RECEITAS DE CAPITAL	13.318	7.227	0,5426	14.500	10.155	0,7003	46.708	6.533	0,1399
Operações de Crédito	10.810	5.468	0,5058	11.000	5.497	0,4997	11.500	1.481	0,1288
Alienação de Bens	0	0	0,0000	0	0	0,0000	0	182	0,0000
Transferências de Capital	2.508	1.759	0,7014	3.500	4.658	1,3309	35.208	4.870	0,1383
DEDUÇÕES P/FUNDEF	0	(12.995)	0,0000	0	(14.176)	0,0000	0	(15.198)	0,0000
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	207.265	189.555	0,9146	228.045	200.467	0,8791	250.668	224.169	0,8943
DESPESAS CORRENTES	161.792	158.452	0,9794	180.640	170.210	0,9423	165.994	183.512	1,1055
Pessoal e Encargos	94.108	96.021	1,0203	108.158	109.624	1,0136	102.421	114.083	1,1139
Juros e Encargos da Dívida	810	356	0,4395	486	1.646	3,3868	1.575	1.749	1,1105
Outras Despesas Correntes	66.874	62.075	0,9282	71.996	58.940	0,8187	61.999	67.680	1,0916
DESPESAS DE CAPITAL	45.473	31.103	0,6840	47.405	30.258	0,6383	84.674	40.657	0,4802
Investimentos	37.984	24.612	0,6480	38.750	22.090	0,5701	69.262	30.365	0,4384
Inversão financeira	800	751	0,9388	2.200	500	0,2273	2.700	2.324	0,8607
Transferências de Capital	6.689	5.740	0,8581	6.455	7.667	1,1878	12.712	7.968	0,6268
Amortizações	6.689	5.740	0,8581	6.455	7.667	1,1878	12.712	7.968	0,6268
SUPERAVIT/DEFICIT	3.952	2.999	0,7589	5.655	9.517	1,6829	5.115	3.369	0,6587

Obs: * - Previsão orçamentária

** - Valores realizados

Tabela E

Variáveis	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
PIB do Paraná (% de crescimento anual)	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
Inflação Média (% anual) pelo IGP-DI	4,30	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
Crescimento anual da População (%)	1,50	1,50	1,50	1,50	1,30	1,30	1,30	1,30	1,30	1,30

- 3.19** A Planilha V, elaborada com base na primeira alternativa de desembolso, mostra que esta alternativa de desembolso, em quatro anos, seria uma alternativa viável, pois não haveria Déficit e Resultado primário seria negativo somente em 2008, antes do início do desembolso do financiamento do BID. A planilha VI simula o desembolso do financiamento do financiamento em 04 anos, concentrados no primeiro e segundo ano da execução do projeto. Nesta alternativa haveria resultado Primário Negativo no primeiro e segundo ano de execução. A Planilha VII mostra que a terceira alternativa de desembolso, em cinco anos apresentaria resultado primário negativo elevado no primeiro ano de execução do Projeto.
- 3.20** Planilha VIII (**Anexo 8**) foi elaborada com o objetivo de simular a capacidade de a Prefeitura de Catanduva executar o Programa de Desenvolvimento Sócio-Econômico Sustentável de Catanduva, sem aporte de recursos externos.
- 3.21** As Planilhas IX, X e XI (**Anexos 9, 10 e 11**) simulam os desembolsos, os pagamentos dos encargos financeiros e as amortizações do financiamento para o Projeto, de acordo com as alternativas de desembolso apresentadas no parágrafo 1.2.

4 Limites Legais de Endividamento do Município de Catanduva - SP

- 4.1** A Constituição Federal (CF), como referido no parágrafo 2.1.1, determina que compete, privativamente, ao Senado Federal (SF), fixar os seguintes limites, os quais devem ser observados pelos Estados e Municípios, para a realização de operações de crédito externo ou interno:
- a) limites globais para o montante da dívida consolidada da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios;
 - b) limites globais e condições para operações de crédito externo e interno da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, de suas autarquias e demais entidades controladas pelo Poder Público Federal;
 - c) limites globais e condições para o montante da dívida mobiliária, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios;
 - d) limites e condições para a concessão de garantia da União em operações de crédito externo e interno.
- 4.2** A Constituição Federal no art. 167, inciso III, determina, ainda, a vedação de realização de operações de crédito que excedam o montante das despesas de capital. Neste caso são admitidas ressalvas, desde que, autorizadas, mediante créditos suplementares ou especiais, com finalidade precisa aprovados pelo Poder Legislativo, por maioria absoluta.
- 4.3** As determinações dos arts. 52 e 167, da CF, que tratam de limites e de vedações, para efeito de contratação de operações de crédito, estão regulamentadas pela Lei N° 101/00 (LRF) e pelas RSF N° 96/89, N° 40/01, N° 43/01 e N° 03/02.

4.4 Anteriormente à LRF, a Administração Pública Brasileira estava subordinada à Lei 4.320/64, que teve o grande mérito de estabelecer as normas gerais para elaboração, controle e execução dos orçamentos e dos balanços para os três níveis de governo: Federal, Estadual e Municipal. Já a LRF, ao regulamentar os artigos da CF, nos aspectos referentes à Tributação, Orçamento e às normas gerais de Finanças Públicas, estabelece, no art. 1º, as *“normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal”*.

4.5 Com o objetivo de punir o não cumprimento das disposições da LRF, foi aprovada a Lei N.º 10.028, de 19.10.00, que introduziu mudanças no Código Penal Brasileiro, alterando alguns artigos e acrescentando novos. A partir da edição desta lei, os detentores de cargos públicos que, no exercício de suas funções, praticarem atos de improbidade administrativa, serão punidos criminalmente. A mencionada Lei 10.028/00 criou a figura dos “Crimes Contra as Finanças Públicas”. O art. 359-A, que foi introduzido no Código Penal, por exemplo, estabelece que, quem:

“Ordenar, autorizar ou realizar operação de crédito, interno ou externo, sem prévia autorização legislativa, está sujeito a”:

“Pena - reclusão de 1 (um) a 2 (dois) anos.”

O Parágrafo único do referido art. 359-A, estabelece que: “incide na mesma pena quem ordena, autoriza ou realiza operação de crédito interno ou externo”, nas seguintes condições:

“I – com inobservância de limite, condição ou montante estabelecido em lei ou em resolução do Senado Federal”;

“II – quando o montante da dívida consolidada ultrapassar o limite máximo autorizado por lei”.

4.6 A LRF, no art. 19, estabelece limites para despesas com pessoal em cada ente da Federação, como percentual da Receita Corrente Líquida (RCL). O limite estabelecido pela LRF para gastos com pessoal na esfera municipal é de 60% da RCL, repartido da seguinte forma: 6% para o Poder Legislativo, incluindo o Tribunal de Contas do Município, quando houver, e 54% para o Poder Executivo.

4.7 Em dezembro de 2001, o SF editou a RSF N.º 43/01, já referida no parágrafo 2.1.3, a qual adotou o conceito de Receita Corrente Líquida (RCL), definido pela LRF. Este novo conceito difere do utilizado anteriormente pela RSF N.º 78/98, que tratava de Receita Líquida Real (RLR). A definição de RCL estabelecida no art. 4º da RSF N.º 43/01 é a seguinte: “RCL é o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, de transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos: no caso dos Estados, as parcelas entregues aos Municípios por determinação constitucional; nos Estados e Municípios, a contribuição dos servidores para o custeio de seu sistema de previdência e assistência social e as receitas provenientes da compensação financeira citada no § 9º do art. 201,

da CF; a RCL é apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês em referência e nos 11 meses anteriores, excluídas as duplicidades”.

4.8 A antiga RSF N.º 78/98 (já revogada pela RSF N.º 43/01) definia RLR, como sendo “a receita realizada nos doze meses anteriores ao mês imediatamente anterior àquele em que se estiver apurando, observado, ainda, o seguinte: I - serão excluídas as receitas provenientes de operações de crédito, de anulação de restos a pagar, de alienação de bens, de transferências vinculadas a qualquer título, de transferências voluntárias ou doações recebidas com o fim específico de atender despesas de capital e, no caso dos Estados, as transferências aos Municípios por participações constitucionais e legais; II – serão computadas as receitas oriundas do produto da arrecadação do Imposto Sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e Sobre Prestações de Serviços de Transportes Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação, destinado à concessão de quaisquer favores fiscais ou financeiros, inclusive na forma de empréstimos ou financiamentos, ainda que por meio de fundos, instituições financeiras ou outras entidades controladas pelo poder público, concedidos com base no referido imposto e que resulte em redução ou eliminação, direta ou indireta, do respectivo ônus; o superávit financeiro das Autarquias e Fundações, excluídas as de caráter previdenciário, será considerado como receita realizada para fins de cálculo da Receita Líquida Real. São excluídas dos limites da RLR as operações de crédito contratadas pelos Estados e pelos Municípios, junto a organismos multilaterais de crédito ou a instituições oficiais federais de crédito ou de fomento, com a finalidade de financiar projetos de investimentos para melhoria da administração das receitas e da gestão fiscal, financeira e patrimonial, no âmbito de programa proposto pelo Poder Executivo e aprovado pelo Senado Federal”.

4.9 A RSF N.º 43/01 fixa, com base na CF e na LRF, os seguintes limites a serem observados pelos Estados e Municípios, quando da contratação de operações de crédito interno e externo:

I – vedação de realização de operações de crédito que excedam as despesas de capital, fixadas na lei orçamentária anual, ressalvadas as autorizadas mediante créditos suplementares ou especiais com finalidade precisa, aprovados pelo Poder Legislativo por maioria absoluta (art. 6º, da RSF N.º 43/01).

II – O montante global das operações realizadas em um exercício financeiro não poderá ser superior a 16% (dezesseis por cento) da RCL (art. 7º, inciso I, da RSF N.º 43/01).

III – O comprometimento anual com amortizações, juros e demais encargos da dívida consolidada, inclusive relativa a valores a desembolsar, de operações de crédito já contratadas e a contratar, não poderá exceder a 11,5% (onze inteiros e cinco décimos por cento) da RCL (art. 7º, inciso II, da RSF N.º 43/01).

IV – O montante da dívida consolidada não poderá exceder o teto estabelecido pelo SF, conforme o disposto pela Resolução que fixa o limite global para o montante da dívida consolidada dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios (art. 7º, inciso III, da RSF N.º 43/01).

- 4.10** Considerando os valores de Receita e Despesa constantes dos Balancetes Financeiros de Catanduva-PR, referentes aos meses de janeiro a dezembro de 2004, 2005, 2006 e 2007, foram calculados a RCL e os índices definidos pela RSF Nº 43/01, os quais estão apresentados nas tabelas a seguir. Preliminarmente à realização dos respectivos cálculos, devem ser esclarecidos os conceitos de: i) **Dívida Pública Consolidada** - é o montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras, inclusive as decorrentes de emissão de títulos do Município, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados e da realização de operações de crédito para amortização em prazo superior a 12 (doze) meses, 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, e das operações de crédito, que, embora de prazo inferior a 12 (doze) meses, tenham constado como receita no orçamento; ii) **Dívida Pública Mobiliária** - é a dívida pública representada por títulos (bônus) emitidos pelo Município; iii) **Dívida Consolidada Líquida** - é a Dívida Pública Consolidada, deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais ativos financeiros; iv) **Dívida Fundada Interna** - é a Dívida Pública Consolidada, decorrente de obrigações internas (doméstica); v) **Dívida Fundada Externa** - é a Dívida Pública Consolidada decorrente de obrigações externas (fora do país).
- 4.11** O Cálculo do índice de Despesa com Pessoal da Administração Direta, Administração Indireta e Poder Legislativo sobre a RCL, referente aos períodos de janeiro a dezembro de 2004, 2005, 2006 e 2007, está indicado na Tabela seguinte:

ITENS	VALORES Em R\$ 1.000,00			
	jan./dez. 2004	jan./dez. 2005	jan./dez. 2006	jan./dez. 2007
Despesa com Pessoal (DP)	54.055,74	58.684,15	71.671,24	80.599,84
Receita Corrente Líquida (RCL)	107.713,58	122.250,28	144.385,97	165.363,98
DP/RCL	50,18%	48,00%	49,64%	48,74%

O Cálculo do limite das Operações de Crédito sobre a RCL, realizadas nos períodos de janeiro a dezembro dos anos de 2004, 2005, 2006 e 2007, está indicado na Tabela seguinte:

ITENS	VALORES Em R\$ 1.000,00			
	jan./dez. 2004	jan./dez. 2005	jan./dez. 2006	jan./dez. 2007
Montante Oper. Realizadas no Exercício (MORE)	1.495,56	0,00	0,00	1.586,80
Receita Corrente Líquida (RCL)	107.713,58	122.250,28	144.385,97	165.363,98
MORE/RCL	1,39%	0,00%	0,00	0,96%

O Cálculo do limite de comprometimento anual com Amortização e Encargos, com Operações de Crédito sobre a RCL, realizadas no período de janeiro a dezembro dos anos de 2004, 2005, 2006 e 2007, está indicado na Tabela seguinte:

ITENS	VALORES Em R\$ 1.000,00			
	jan./dez. 2004	jan./dez. 2005	jan./dez. 2006	jan./dez. 2007
Montante de Amortização Encargos Dívida (MAED)	1.745,14	3.261,79	4.457,16	6.963,73
Receita Corrente Líquida (RCL)	107.713,58	122.250,28	144.385,97	165.363,98
MAED/RCL	1,62%	2,67%	3,09%	4,21%

O Cálculo do limite da Dívida Consolidada Líquida (DCL) sobre a RCL, nos períodos de janeiro a dezembro dos anos de 2004, 2005, 2006 e 2007, está indicado na Tabela seguinte:

ITENS	VALORES Em R\$ 1.000,00			
	jan./dez.2004	jan./dez. 2005	jan./dez. 2006	jan./dez. 2007
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	24.389,42	11.103,11	(1.423,02)	(15.137,83)
Receita Corrente Líquida (RCL)	107.713,58	122.250,28	144.385,97	165.363,98
DCL/RCL	22,64%	9,08%	(0,99%)	(9,15%)
Limite Máximo permitido Montante da DCL	129.256,30	146.700,34	173.263,16	198.436,78

A Tabela seguinte apresenta um resumo dos limites estabelecidos pelos dispositivos legais vigentes e os limites calculados, a partir das informações constantes dos Balanços Gerais do Município (2004, 2005 e 2006), do Relatório Resumido de Execução Orçamentária - RREO (sexto bimestre de 2007) e do Relatório de Gestão Fiscal - RGF (terceiro quadrimestre de 2007).

Limite e Norma Legal	Limite Legal	Limite de jan./dez 2004	Limite de jan./dez. 2005	Limite de jan./dez. 2006	Limite de jan./dez. 2007
1 - DP/RCL (Art. 19 da LRF - Lei 101/00)	60,00%	50,18%	48,00%	49,64%	48,74%
2 - MORE/RCL (Art. 7º, inciso I da RSF Nº 43/01)	16,00%	1,39%	0,00%	0,00%	0,96%
3 - MAED/RCL (Art. 7º inciso II da RSF Nº 43/01)	11,50%	1,62%	2,67%	3,09%	4,21%
4 - Montante da DCL (Art. 7º inciso III, RSF 43/01 Art. 3º da RSF 40/01)	120,00%	22,64%	9,08%	(0,99%)	(9,15%)

De acordo com o inciso III, do artigo 20, da LRF, o limite de 60% das Despesas com Pessoal sobre RCL deve ser repartido entre os Poderes, nos percentuais indicados na tabela seguinte. O montante global das Despesas com Pessoal e os valores parciais, por Poder, nos exercícios de 2004, 2005, 2006 e 2007 sempre foram inferiores aos limites fixados pela LRF como pode ser visto na Tabela a baixo.

Repartição dos Limites por Poder	Limite Legal (Inciso III do Art. 20, LRF) (A)	Limite alcançado em 2004 (B)	Limite alcançado em 2005 (C)	Limite alcançado em 2006 (D)	Limite alcançado em 2007 (E)
Total p/os Poderes (1+2)	60,00%	50,18%	48,00%	49,64%	48,74%
Poder Executivo (1)	54,00%	48,60%	46,55%	48,20%	47,51%
Poder Legislativo (2)	06,00%	1,58%	1,45%	1,44%	1,23%

5 Conclusões

- 5.1** A Avaliação Institucional e Financeira do Município de Catanduva - SP permite afirmar, com base nos dados financeiros e orçamentários, coletados nos diferentes órgãos do Município, que a Prefeitura de Catanduva - SP dispõe, no momento, de capacidade financeira para assumir compromissos de contratar um financiamento externo, aportar as contrapartidas previstas e pagar os encargos financeiros decorrentes da operação.
- 5.2** A análise dos dados coletados dos Balanços anuais, período de 2002 a 2007, mostrou que o Município de Catanduva apresenta, como indicado no parágrafo 4.11, limites de endividamento suficientes para permitir a contratação de financiamento, por um valor de até US\$ 8,44 milhões. As condições saudáveis das finanças permitem inclusive um aumento de até 10% no valor do Programa aprovado pela Recomendação do COFIEIX.

RECEITAS, DESPESAS E RESULTADO PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP
Período de 2002-2007 (preços correntes)

Em R\$

MUNICÍPIO DE CATANDUVA	DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - (Valores Realizados)					
DISCRIMINAÇÃO	2002	2003	2004	2005	2006	2007
RECEITA ORÇAMENTARIA	91,448,026	104,267,440	113,199,561	125,785,047	148,145,139	180,487,891
1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES	90,505,448	103,550,936	109,476,768	125,483,960	147,772,210	177,548,548
1.1.0.0. - Receita Tributária	17,055,699	20,688,070	22,725,777	24,858,819	26,377,468	29,265,332
1.1.1.0. - Impostos	14,931,794	18,110,828	20,262,622	22,218,227	23,646,041	25,731,004
1.1.1.1. - IPTU	10,415,792	12,391,340	12,857,375	13,585,890	14,087,421	14,029,348
1.1.1.2. - ISSQN	2,931,491	3,429,247	4,969,296	6,002,204	6,591,108	8,183,580
1.1.1.3. - IRRF	612,964	1,182,876	1,457,107	1,439,460	1,789,832	2,235,547
1.1.1.4. - ITBI	971,547	1,107,365	978,844	1,190,673	1,177,680	1,282,529
1.1.2.0. - Taxas	2,065,956	2,481,691	2,359,033	2,573,953	2,667,802	3,466,252
1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria	57,949	95,551	104,122	66,639	63,625	68,076
1.2.0.0. - Receita de Contribuições	6,101,715	8,864,316	9,087,541	6,167,656	6,412,309	12,643,494
1.3.0.0. - Receita Patrimonial	1,700,054	4,105,530	3,280,511	5,360,539	5,404,247	6,340,440
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	1,619,766	3,989,691	3,177,226	5,308,719	5,293,373	4,915,368
1.3.2.0. - Outras	80,288	115,839	103,285	51,820	110,874	1,425,072
1.4.0.0. - Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0
1.5.0.0. - Receita Industrial	0	0	0	0	0	0
1.6.0.0. - Receita de Serviços	21,130,649	12,367,958	12,124,546	14,837,495	18,169,920	22,143,637
1.7.0.0. - Transferências Correntes	40,524,255	50,802,808	58,421,529	70,085,068	82,875,263	100,091,675
1.7.1.0. - Da União	11,482,420	20,892,571	24,667,965	29,431,926	31,000,945	36,214,838
1.7.1.1. - FPM	10,176,559	10,556,476	11,606,729	14,387,844	15,849,504	19,677,385
1.7.1.2. - Demais Transferências União	1,305,861	10,336,095	13,061,236	15,044,082	15,151,441	16,537,453
1.7.2.0. - Do Estado	25,275,791	25,315,481	28,218,861	33,814,313	39,442,976	44,685,012
1.7.2.1. - Cota do ICMS	19,225,761	18,629,762	21,156,566	25,273,745	29,190,180	32,739,732
1.7.2.2. - Demais Transferências Estado	6,050,030	6,685,719	7,062,295	8,540,568	10,252,796	11,945,280
1.7.3.0. - Outras Transferências	3,766,044	4,594,756	5,534,703	6,838,829	12,431,342	19,191,825
1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes	8,528,657	11,217,862	8,853,926	10,238,982	15,375,686	16,582,316
1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa	6,239,038	8,372,038	6,782,167	4,790,027	7,390,110	7,385,340
1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes	2,289,619	2,845,824	2,071,759	5,448,955	7,985,576	9,196,976
2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL	942,578	716,504	3,722,793	301,087	372,929	2,939,343
2.1.0.0. - Operações de Crédito	0	287,863	1,495,563	0	0	1,586,800
2.1.1.0. - Operações de Crédito Interno	0	287,863	1,495,563	0	0	1,586,800
2.1.2.0. - Operações de Crédito Externo	0	0	0	0	0	0
2.2.0.0. - Alienação de Bens	104,160	16,052	73,716	101,619	22,680	66,751
2.3.0.0. - Amortização de Empréstimos	247,916	0	0	0	0	0
2.4.0.0. - Transferências de Capital	590,502	412,589	2,153,514	199,468	350,249	1,285,792
2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0
DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEF	4,535,581	4,495,608	5,017,062	6,064,599	6,842,683	9,518,346
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	85,934,704	101,523,740	117,443,582	113,159,698	135,575,883	167,249,554
3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES	79,085,277	94,689,513	107,017,742	104,343,697	119,810,053	145,219,544
3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais	39,361,919	49,635,510	56,698,133	50,780,535	63,267,387	78,974,227
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	246,326	452,863	152,448	177,258	147,041	139,174
3.2.1.0. - Da Dívida Interna	246,326	452,863	152,448	177,258	147,041	139,174
3.2.2.0. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0	0
3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes	39,477,032	44,601,140	50,167,161	53,385,904	56,395,625	66,106,143
4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL	6,849,427	6,834,227	10,425,840	8,816,001	15,765,830	22,030,010
4.1.0.0. - Investimentos	4,749,125	4,823,363	8,833,145	5,631,472	11,455,711	15,205,454
4.2.0.0. - Inversões Financeiras	24,000	0	0	100,000	0	0
4.3.0.0. - Transferências de Capital	2,076,302	2,010,864	1,592,695	3,084,529	4,310,119	6,824,556
4.3.1.0. - Amortizações	2,076,302	2,010,864	1,592,695	3,084,529	4,310,119	6,824,556
4.3.1.1. - Da Dívida Interna	2,076,302	2,010,864	1,592,695	3,084,529	4,310,119	6,824,556
4.3.2.1. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0	0
4.3.2.0. - Outras Transferências Capital	0	0	0	0	0	0
SUPERAVIT/DEFICIT	5,513,322	2,743,700	(4,244,021)	12,625,349	12,569,256	13,238,337
CALCULO DO RESULTADO PRIMARIO						
RECEITA ORÇAMENTARIA	91,448,026	104,267,440	113,199,561	125,785,047	148,145,139	180,487,891
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	(1,619,766)	(3,989,691)	(3,177,226)	(5,308,719)	(5,293,373)	(4,915,368)
2.1.0.0. - Operações de Crédito	0	(287,863)	(1,495,563)	0	0	(1,586,800)
2.2.0.0. - Alienação de Bens	(104,160)	(16,052)	(73,716)	(101,619)	(22,680)	(66,751)
RECEITA LIQUIDA	89,724,100	99,973,834	108,453,056	120,374,709	142,829,086	173,918,972
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	85,934,704	101,523,740	117,443,582	113,159,698	135,575,883	167,249,554
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	(246,326)	(452,863)	(152,448)	(177,258)	(147,041)	(139,174)
4.3.1.0. - Amortizações	(2,076,302)	(2,010,864)	(1,592,695)	(3,084,529)	(4,310,119)	(6,824,556)
DESPESAS LIQUIDAS	83,612,076	99,060,013	115,698,439	109,897,911	131,118,723	160,285,824
RESULTADO PRIMARIO	6,112,024	913,821	(7,245,383)	10,476,798	11,710,363	13,633,148

RECEITAS, DESPESAS E RESULTADO PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP
Período de 2002-2007 (preços correntes)

Taxa de Câmbio US\$/R 1,70

RECEITAS, DESPESAS E RESULTADO PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP
Período de 2002-2007 (preços correntes)

Média do Resultado Primário	6.112.024	3.512.923	(73.179)	2.564.315	4.393.525	5.933.462
Taxa de Câmbio US\$/R 1,70						

RECEITAS, DESPESAS E RESULTADO PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP
Período de 2002-2007 (preços de 2007)

Em R\$

MUNICÍPIO DE CATANDUVA	DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - (Valores Realizados)					
DISCRIMINAÇÃO	2002	2003	2004	2005	2006	2007
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	145,941,279	135,507,000	134,472,481	140,860,166	159,837,476	180,487,891
1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES	144,437,025	134,575,824	130,050,085	140,522,995	159,435,113	177,548,548
1.1.0.0. - Receita Tributária	27,219,073	26,886,421	26,996,497	27,838,105	28,459,306	29,265,332
1.1.1.0. - Impostos	23,829,548	23,537,012	24,070,456	24,881,043	25,512,302	25,731,004
1.1.1.1. - IPTU	16,622,491	16,103,908	15,273,585	15,214,135	15,199,269	14,029,348
1.1.1.2. - ISSQN	4,678,346	4,456,683	5,903,146	6,721,558	7,111,310	8,183,580
1.1.1.3. - IRRF	978,225	1,537,277	1,730,932	1,611,977	1,931,094	2,235,547
1.1.1.4. - ITBI	1,550,485	1,439,143	1,162,792	1,333,373	1,270,628	1,282,529
1.1.2.0. - Taxas	3,297,045	3,225,230	2,802,352	2,882,437	2,878,358	3,466,252
1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria	92,480	124,179	123,689	74,626	68,647	68,076
1.2.0.0. - Receita de Contribuições	9,737,685	11,520,153	10,795,308	6,906,839	6,918,400	12,643,494
1.3.0.0. - Receita Patrimonial	2,713,105	5,335,588	3,896,998	6,002,990	5,830,777	6,340,440
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	2,584,973	5,185,042	3,774,303	5,944,960	5,711,152	4,915,368
1.3.2.0. - Outras	128,131	150,546	122,695	58,031	119,625	1,425,072
1.4.0.0. - Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0
1.5.0.0. - Receita Industrial	0	0	0	0	0	0
1.6.0.0. - Receita de Serviços	33,722,258	16,073,521	14,403,040	16,615,743	19,603,979	22,143,637
1.7.0.0. - Transferências Correntes	64,672,381	66,023,834	69,400,339	78,484,642	89,416,183	100,091,675
1.7.1.0. - Da União	18,324,715	27,152,193	29,303,669	32,959,291	33,447,691	36,214,838
1.7.1.1. - FPM	16,240,701	13,719,301	13,787,912	16,112,202	17,100,424	19,677,385
1.7.1.2. - Demais Transferências da União	2,084,015	13,432,892	15,515,756	16,847,089	16,347,267	16,537,453
1.7.2.0. - Do Estado	40,337,462	32,900,250	33,521,864	37,866,900	42,556,008	44,685,012
1.7.2.1. - Cota do ICMS	30,682,260	24,211,424	25,132,393	28,302,759	31,494,011	32,739,732
1.7.2.2. - Demais Transferências do Estado	9,655,201	8,688,827	8,389,470	9,564,140	11,061,997	11,945,280
1.7.3.0. - Outras Transferências	6,010,204	5,971,391	6,574,807	7,658,451	13,412,484	19,191,825
1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes	13,610,825	14,578,845	10,517,792	11,466,106	16,589,210	16,582,316
1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa	9,956,838	10,880,384	8,056,699	5,364,103	7,973,374	7,385,340
1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes	3,653,987	3,698,461	2,461,092	6,102,003	8,615,837	9,196,976
2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL	1,504,254	931,176	4,422,395	337,172	402,362	2,939,343
2.1.0.0. - Operações de Crédito	0	374,110	1,776,615	0	0	1,586,800
2.1.1.0. - Operações de Crédito Interno	0	374,110	1,776,615	0	0	1,586,800
2.1.2.0. - Operações de Crédito Externo	0	0	0	0	0	0
2.2.0.0. - Alienação de Bens	166,228	20,861	87,569	113,798	24,470	66,751
2.3.0.0. - Amortização de Empréstimos	395,647	0	0	0	0	0
2.4.0.0. - Transferências de Capital	942,378	536,205	2,558,211	223,374	377,892	1,285,792
2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0
DEDUÇÕES RECEITA (PARA FUNDEF)	7,238,303	5,842,537	5,959,889	6,791,431	7,382,741	9,518,346
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	137,142,606	131,941,260	139,514,055	126,721,691	146,276,193	167,249,554
3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES	126,211,652	123,059,431	127,128,949	116,849,108	129,266,047	145,219,544
3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais	62,817,417	64,506,801	67,353,076	56,866,494	68,260,758	78,974,227
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	393,110	588,545	181,097	198,502	158,646	139,174
3.2.1.0. - Da Dívida Interna	393,110	588,545	181,097	198,502	158,646	139,174
3.2.2.0. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0	0
3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes	63,001,125	57,964,084	59,594,777	59,784,112	60,846,643	66,106,143
4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL	10,930,954	8,881,829	12,385,106	9,872,583	17,010,146	22,030,010
4.1.0.0. - Investimentos	7,579,096	6,268,490	10,493,105	6,306,394	12,359,852	15,205,454
4.2.0.0. - Inversões Financeiras	38,301	0	0	111,985	0	0
4.3.0.0. - Transferências de Capital	3,313,556	2,613,339	1,892,001	3,454,204	4,650,295	6,824,556
4.3.1.0. - Amortizações	3,313,556	2,613,339	1,892,001	3,454,204	4,650,295	6,824,556
4.3.1.1. - Da Dívida Interna	3,313,556	2,613,339	1,892,001	3,454,204	4,650,295	6,824,556
4.3.2.1. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0	0
4.3.2.0. - Outras Transferências de Capital	0	0	0	0	0	0
SUPERAVIT/DEFICIT	8,798,673	3,565,740	(5,041,575)	14,138,475	13,561,283	13,238,337
CÁLCULO RESULTADO PRIMÁRIO						
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	145,941,279	135,507,000	134,472,481	140,860,166	159,837,476	180,487,891
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	(2,584,973)	(5,185,042)	(3,774,303)	(5,944,960)	(5,711,152)	(4,915,368)
2.1.0.0. - Operações de Crédito	0	(374,110)	(1,776,615)	0	0	(1,586,800)
2.2.0.0. - Alienação de Bens	(166,228)	(20,861)	(87,569)	(113,798)	(24,470)	(66,751)
RECEITA LIQUIDA	143,190,077	129,926,987	128,833,993	134,801,409	154,101,854	173,918,972
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	137,142,606	131,941,260	139,514,055	126,721,691	146,276,193	167,249,554
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	(393,110)	(588,545)	(181,097)	(198,502)	(158,646)	(139,174)
4.3.1.0. - Amortizações	(3,313,556)	(2,613,339)	(1,892,001)	(3,454,204)	(4,650,295)	(6,824,556)
DESPESAS LIQUIDAS	133,435,940	128,739,376	137,440,958	123,068,985	141,467,252	160,285,824
RESULTADO PRIMÁRIO	9,754,137	1,187,611	(8,606,965)	11,732,424	12,634,602	13,633,148
Média do Resultado Primário	9,754,137	5,470,874	778,261	3,516,802	5,340,362	6,722,493

Taxa de Câmbio US\$/R\$1,70

INFLAÇÃO IGP-DI (FGV)		
ANO	% (variação anual)	% (variação acumulada)
2002	26.41	232.149
2003	7.67	285.074
2004	12.42	311.876

PLANILHA II

ANEXO 2
Página 1 de 1

RECEITAS, DESPESAS E RESULTADO PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP
Período de 2002-2007 (preços de 2007)

2005	01,22	330.835
2006	03,79	343.384
2007	07,89	370.485

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP
2002/2007 (Preços Correntes)

Em R\$

DISCRIMINAÇÃO	ANOS					
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
1 - ATIVO FINANCEIRO (1)	14,876,540	21,030,788	22,683,650	32,621,843	38,418,728	46,197,898
DISPONÍVEL	14,545,505	20,772,037	22,369,750	32,469,062	38,406,308	46,117,298
Caixa	209,867	953,043	273,628	1,119,249	61,670	78,130
Bancos Conta Movimento	886,086	3,123,074	22,096,122	31,349,813	38,342,151	46,027,347
Aplicações Financeiras	13,449,552	16,695,920	0	0	2,487	11,821
Créditos em Circulação	0	0	0	0	0	0
REALIZÁVEL DE CURTO PRAZO	331,035	258,751	313,900	152,781	12,420	80,600
Créditos a Receber	0	0	0	0	3,248	26,698
Outros Valores Realizáveis	331,035	258,751	313,900	152,781	9,172	53,902
2 - ATIVO NÃO FINANCEIRO (2)	65,188,858	69,932,003	97,067,816	107,087,018	109,964,929	126,168,314
REALIZÁVEL DE CURTO PRAZO	40,077	36,198	9,015	113,962	583,168	1,539,302
Bens e Valores em Circulação	40,077	36,198	9,015	113,962	583,168	1,539,302
Outros Valores Realizáveis	0	0	0	0	0	0
REALIZÁVEL DE LONGO PRAZO	32,517,619	34,166,082	53,750,062	57,594,248	49,708,943	55,203,187
Crédito da Dívida Ativa	32,517,619	34,166,082	53,750,062	57,594,248	49,708,943	55,203,187
Outros Créditos a Receber	0	0	0	0	0	0
ATIVO PERMANENTE	32,631,162	35,729,723	43,308,739	49,378,808	59,672,818	69,425,825
Investimentos	0	0	6,218,265	6,272,254	0	0
Participação Societária	79,317	0	0	0	0	0
Imobilizado	32,551,845	35,729,723	37,090,474	43,106,554	59,672,818	69,425,825
3- ATIVO REAL (3 = 1 + 2)	80,065,398	90,962,791	119,751,466	139,708,861	148,383,657	172,366,212
4- PASSIVO FINANCEIRO (4)	11,256,276	14,719,891	18,901,006	21,446,780	16,708,100	16,371,017
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	9,814,413	11,659,465	17,823,363	14,906,461	10,702,085	8,507,619
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	0	1,031,674	178,247	5,117,483	4,089,700	5,483,152
DEPÓSITOS EM CONSIGNAÇÃO	0	2,028,752	0	1,422,836	1,158,460	1,352,395
DEPÓSITOS DIVERSOS	1,441,863	0	899,396	0	757,855	1,027,851
5- PASSIVO NÃO FINANCEIRO (5)	18,583,530	20,075,364	29,249,711	28,818,493	26,332,962	22,599,156
DÍVIDA FUNDADA	18,583,530	20,075,364	29,249,711	28,818,493	26,282,750	22,552,449
Operações de Crédito - Internas	0	20,075,364	1,783,426	1,776,031	1,484,347	2,806,522
Operações de Crédito - Externas	0	0	0	0	0	0
Precatórios	0	0	7,936,574	7,732,842	6,679,369	5,122,097
Outras Exigibilidades	18,583,530	0	19,529,711	19,309,620	18,119,034	14,623,830
VALORES PENDENTES C. PRAZO	0	0	0	0	50,212	46,707
6 - PASSIVO REAL (4 + 5)	29,839,806	34,795,255	48,150,717	50,265,273	43,041,062	38,970,173
7- SALDO PATRIMONIAL (3 - 6)	50,225,592	56,167,536	71,600,749	89,443,588	105,342,595	133,396,039

Obs.: Todos os valores considerados ao final do exercício (ano civil).

Taxa de câmbio US\$/R\$ 1,70

INFLAÇÃO IGP-DI (FGV)		
ANO	% (variação anual)	% (variação acumulada)
2002	26.41	232.149
2003	7.67	285.074
2004	12.42	311.876
2005	01.22	330.835
2006	03.79	343.384
2007	07.89	370.485

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP
2002/2007 (A preços de 2007)

Em R\$

DISCRIMINAÇÃO	ANOS					
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
1 - ATIVO FINANCEIRO (1)	23,741,368	27,331,821	26,946,453	36,531,514	41,450,921	46,197,898
DISPONÍVEL	23,213,072	26,995,545	26,573,564	36,360,423	41,437,521	46,117,298
Caixa	334,925	1,238,584	325,049	1,253,389	66,537	78,130
Bancos Conta Movimento	1,414,099	4,058,778	26,248,515	35,107,034	41,368,300	46,027,347
Aplicações Financeiras	21,464,048	21,698,183	0	0	2,683	11,821
Créditos em Circulação	0	0	0	0	0	0
REALIZÁVEL DE CURTO PRAZO	528,296	336,275	372,889	171,092	13,400	80,600
Créditos a Receber	0	0	0	0	3,504	26,698
Outros Valores Realizáveis	528,296	336,275	372,889	171,092	9,896	53,902
2 - ATIVO NÃO FINANCEIRO (2)	104,034,452	90,884,325	115,309,193	119,921,211	118,643,897	126,168,314
REALIZÁVEL DE CURTO PRAZO	63,959	47,043	10,709	127,620	629,194	1,539,302
Bens e Valores em Circulação	63,959	47,043	10,709	127,620	629,194	1,539,302
Outros Valores Realizáveis	0	0	0	0	0	0
REALIZÁVEL DE LONGO PRAZO	51,894,646	44,402,579	63,850,991	64,496,819	53,632,215	55,203,187
Crédito da Dívida Ativa	51,894,646	44,402,579	63,850,991	64,496,819	53,632,215	55,203,187
Outros Créditos a Receber	0	0	0	0	0	0
ATIVO PERMANENTE	52,075,848	46,434,703	51,447,492	55,296,772	64,382,488	69,425,825
Investimentos	0	0	7,386,827	7,023,973	0	0
Participação Societária	126,581	0	0	0	0	0
Imobilizado	51,949,267	46,434,703	44,060,666	48,272,800	64,382,488	69,425,825
3- ATIVO REAL (3 = 1 + 2)	127,775,821	118,216,146	142,255,646	156,452,725	160,094,819	172,366,212
4- PASSIVO FINANCEIRO (4)	17,963,814	19,130,116	22,452,960	24,017,139	18,026,785	16,371,017
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	15,662,755	15,152,756	21,172,802	16,692,974	11,546,746	8,507,619
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	0	1,340,774	211,744	5,730,804	4,412,479	5,483,152
DEPÓSITOS EM CONSIGNAÇÃO	0	2,636,586	0	1,593,360	1,249,891	1,352,395
DEPÓSITOS DIVERSOS	2,301,059	0	1,068,414	0	817,669	1,027,851
5- PASSIVO NÃO FINANCEIRO (5)	29,657,328	26,090,142	34,746,435	32,272,339	28,411,288	22,599,156
DÍVIDA FUNDADA	29,657,328	26,090,142	34,746,435	32,272,339	28,357,113	22,552,449
Operações de Crédito - Internas	0	26,090,142	2,118,575	1,988,885	1,601,499	2,806,522
Operações de Crédito - Externas	0	0	0	0	0	0
Precatórios	0	0	9,428,047	8,659,610	7,206,537	5,122,097
Outras Exigibilidades	29,657,328	0	23,199,813	21,623,844	19,549,077	14,623,830
VALORES PENDENTES C. PRAZO	0	0	0	0	54,175	46,707
6 - PASSIVO REAL (4 + 5)	47,621,142	45,220,259	57,199,395	56,289,479	46,438,072	38,970,173
7- SALDO PATRIMONIAL (3 - 6)	80,154,678	72,995,887	85,056,252	100,163,247	113,656,746	133,396,039

Obs.: Todos os valores considerados ao final do exercício (ano civil).

Taxa de câmbio US\$/R\$ 1,70

INFLAÇÃO IGP-DI (FGV)		
ANO	% (variação anual)	% (variação acumulada)
2002	26.41	232.149
2003	7.67	285.074
2004	12.42	311.876
2005	01,22	330.835
2006	03,79	343.384
2007	07,89	370.485

1.59589
1.29961
1.18792
1.11985
1.07892
1.00000

PROJEÇÃO DAS RECEITAS, DAS DESPESAS E DO RESULTADO PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP - Período 2008/2017

PRIMEIRA ALTERNATIVA: Considerando um Financiamento do BID de US\$ 8.439.200,00

Em R\$ 1.000,00

MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP										
DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - VALORES PROJETADOS										
DISCRIMINAÇÃO	2008*	2009**	2010**	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
RECEITA ORÇAMENTARIA	195,922	205,490	218,444	229,238	234,280	247,093	257,772	269,456	281,697	294,522
1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES	191,506	199,673	208,622	219,507	229,439	239,841	250,735	262,146	274,099	286,621
1.1.0.0. - Receita Tributária	30,604	33,225	35,500	37,453	39,512	41,686	43,978	46,397	48,949	51,641
1.1.1.0. - Impostos	26,900	29,100	30,900	32,600	34,392	36,284	38,280	40,385	42,606	44,950
1.1.1.1. - IPTU	14,500	15,200	16,150	17,038	17,975	18,964	20,007	21,107	22,268	23,493
1.1.1.2. - ISSQN	8,500	9,500	9,900	10,445	11,019	11,625	12,264	12,939	13,651	14,401
1.1.1.3. - IRRF	2,600	2,900	3,200	3,376	3,562	3,758	3,964	4,182	4,412	4,655
1.1.1.3. - ITBI	1,300	1,500	1,650	1,741	1,836	1,937	2,044	2,156	2,275	2,400
1.1.3.0. - Taxas	3,644	4,050	4,520	4,769	5,031	5,308	5,599	5,907	6,232	6,575
1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria	60	75	80	84	89	94	99	105	110	116
1.2.0.0. - Receitas de Contribuições	6,715	7,117	7,900	8,335	8,793	9,277	9,787	10,325	10,893	11,492
1.3.0.0. - Receita Patrimonial	8,229	8,460	8,690	9,168	9,672	10,204	10,765	11,357	11,982	12,641
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	6,859	6,980	7,240	7,638	8,058	8,502	8,969	9,462	9,983	10,532
1.3.2.0. - Outras	1,370	1,480	1,450	1,530	1,614	1,703	1,796	1,895	1,999	2,109
1.6.0.0. - Receita de Serviços	25,520	26,000	27,100	28,591	30,163	31,822	33,572	35,419	37,367	39,422
1.7.0.0. - Transferências Correntes	111,506	115,500	119,700	125,694	130,467	135,425	140,576	145,929	151,490	157,268
1.7.1.0. - Da União	40,588	42,700	43,500	46,472	48,098	49,781	51,524	53,327	55,194	57,125
1.7.1.1. - FPM	24,400	25,500	26,800	27,738	28,709	29,714	30,754	31,830	32,944	34,097
1.7.1.2. - Demais Transferências União	16,188	17,200	18,100	18,734	19,389	20,068	20,770	21,497	22,250	23,028
1.7.2.0. - Do Estado	48,515	49,800	52,500	54,338	56,239	58,208	60,245	62,354	64,536	66,795
1.7.2.1. - Cota do ICMS	35,000	35,900	37,800	39,123	40,492	41,910	43,376	44,895	46,466	48,092
1.7.2.2. - Demais Transferências Estado	13,515	13,900	14,700	15,215	15,747	16,298	16,869	17,459	18,070	18,703
1.7.3.0. - Outras Transferências	22,403	23,000	23,700	24,885	26,129	27,436	28,807	30,248	31,760	33,348
1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes	11,739	12,471	13,312	14,044	14,817	15,632	16,491	17,398	18,355	19,365
1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa	5,372	5,871	6,212	6,554	6,914	7,294	7,696	8,119	8,565	9,036
1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes	6,367	6,600	7,100	7,491	7,902	8,337	8,796	9,279	9,790	10,328
Receita Corrente Intra-Orçamentária	9,805	10,100	10,520	11,099	11,709	12,353	13,032	13,749	14,505	15,303
2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL	4,416	5,817	9,822	9,731	4,841	7,252	7,037	7,310	7,597	7,901
2.1.0.0. - Operações de Crédito	1,877	3,367	7,322	7,094	2,059	4,316	3,940	4,042	4,150	4,264
2.1.1.0. - Operações Crédito Interno	1,320	1,300	1,500	1,583	1,670	1,761	1,858	1,960	2,068	2,182
2.1.2.0. - Operações Crédito Externo	557	2,067	5,822	5,511	389	2,555	2,082	2,082	2,082	2,082
2.1.2.1. - Desen. Urb. Integra Catanduva	557	2,067	5,822	5,511	389	0	0	0	0	0
2.1.2.2. - Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	2,555	2,082	2,082	2,082	2,082
2.2.0.0. - Alienação de Bens	934	750	700	739	779	822	867	915	965	1,018
2.4.0.0. - Transferências de Capital	1,605	1,700	1,800	1,899	2,003	2,114	2,230	2,353	2,482	2,618
2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB	12,612	13,200	14,100	14,876	15,694	16,557	17,467	18,428	19,442	20,511
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	194,649	199,881	208,226	220,369	220,579	230,506	241,623	253,156	265,268	277,988
3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES	164,004	167,947	169,621	178,451	187,579	197,003	206,902	217,156	227,926	239,235
3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais	88,146	91,200	92,200	96,810	101,651	106,733	112,070	117,673	123,557	129,735
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	150	247	421	791	1,036	1,133	1,238	1,209	1,181	1,153
3.2.1.0. - Da Dívida Interna	150	180	195	205	215	226	237	249	261	274
3.2.2.0. - Da Dívida Externa	0	67	226	586	821	907	1,001	960	920	879
3.2.2.1. - Desen. Urb. Integra Catanduva	0	67	226	586	821	907	1,001	960	920	879
3.2.2.2. - Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	105	240	240	240	240
3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes	75,708	76,500	77,000	80,850	84,893	89,137	93,594	98,274	103,187	108,347
4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL	30,645	31,934	38,605	41,918	33,000	33,503	34,721	36,000	37,343	38,753
4.1.0.0. - Investimentos	22,435	23,634	30,105	33,118	23,979	24,361	25,579	26,858	28,201	29,611
4.1.1.0. - Desen. Urb. Integra Catanduva	1,114	4,134	11,644	11,022	778	0	0	0	0	0
4.1.1.1. - Financiamento BID	557	2,067	5,822	5,511	389	0	0	0	0	0
4.1.1.2. - Contrapartida de Catanduva	557	2,067	5,822	5,511	389	0	0	0	0	0
4.1.2.0. - Outros Investimentos	21,321	19,500	18,461	22,096	23,201	24,361	25,579	26,858	28,201	29,611
4.2.0.0. - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.0.0. - Transferências de Capital	8,210	8,300	8,500	8,800	9,021	9,142	9,142	9,142	9,142	9,142
4.3.1.0. - Amortizações	8,210	8,300	8,500	8,800	9,021	9,142	9,142	9,142	9,142	9,142
4.3.1.1. - Da Dívida Interna	8,210	8,300	8,500	8,800	9,021	9,142	9,142	9,142	9,142	9,142
4.3.1.2. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	121	242	242	242	242	242
- Desen. Urb. Integra Catanduva	0	0	0	0	0	350	700	700	700	700
- Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	280	560
SUPRAVIT/DEFICIT	1,273	5,609	10,218	8,869	13,701	16,587	16,150	16,300	16,428	16,534
CALCULO DO RESULTADO PRIMARIO										
RECEITA ORÇAMENTARIA	195,922	205,490	218,444	229,238	234,280	247,093	257,772	269,456	281,697	294,522
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	(6,859)	(6,980)	(7,240)	(7,638)	(8,058)	(8,502)	(8,969)	(9,462)	(9,983)	(10,532)
2.1.0.0. - Operações de Crédito	(1,877)	(3,367)	(7,322)	(7,094)	(2,059)	(4,316)	(3,940)	(4,042)	(4,150)	(4,264)
2.2.0.0. - Alienação de Bens	(934)	(750)	(700)	(739)	(779)	(822)	(867)	(915)	(965)	(1,018)
RECEITA LÍQUIDA	186,252	194,393	203,182	213,768	223,384	233,453	243,996	255,036	266,598	278,708
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	194,649	199,881	208,226	220,369	220,579	230,506	241,623	253,156	265,268	277,988
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	(150)	(247)	(421)	(791)	(1,036)	(1,133)	(1,238)	(1,209)	(1,181)	(1,153)
4.3.1.0. - Amortizações	(8,210)	(8,300)	(8,500)	(8,800)	(9,021)	(9,142)	(9,142)	(9,142)	(9,142)	(9,142)
DESPESAS LÍQUIDAS	186,289	191,334	199,305	210,778	210,522	220,231	231,243	242,805	254,945	267,692
RESULTADO PRIMARIO	(37)	3,059	3,877	2,990	12,862	13,222	12,753	12,231	11,653	11,016

OBS: * Valores de 2008 calculados com base na LOA 2008 (Considerando Receitas Intra-orçamentárias)

Taxa de câmbio US\$/R\$ 1,70

** Valores de 2009 e 2010 calculados com base nas previsões da LDO 2008.

Para o período de 2001/2017 as Receitas e as despesas foram calculadas de acordo com estabelecida no paragrafo 3.11

**PROJEÇÃO DAS RECEITAS, DAS DESPESAS E DO RESULTADO PRIMÁRIO DO
MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP - Período 2008/2017**

SEGUNDA ALTERNATIVA: Considerando um Financiamento do BID de US\$ 8.439.200,00

Em R\$ 1.000,00

MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP										
DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - VALORES PROJETADOS										
DISCRIMINAÇÃO	2008*	2009**	2010**	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	196,800	207,727	216,926	227,314	234,608	247,093	257,772	269,456	281,697	294,522
1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES	191,506	199,673	208,622	219,507	229,439	239,841	250,735	262,146	274,099	286,621
1.1.0.0. - Receita Tributária	30,604	33,225	35,500	37,453	39,512	41,686	43,978	46,397	48,949	51,641
1.1.1.0. - Impostos	26,900	29,100	30,900	32,600	34,392	36,284	38,280	40,385	42,606	44,950
1.1.1.1. - IPTU	14,500	15,200	16,150	17,038	17,975	18,964	20,007	21,107	22,268	23,493
1.1.1.2. - ISSQN	8,500	9,500	9,900	10,445	11,019	11,625	12,264	12,939	13,651	14,401
1.1.1.3. - IRRF	2,600	2,900	3,200	3,376	3,562	3,758	3,964	4,182	4,412	4,655
1.1.1.3. - ITBI	1,300	1,500	1,650	1,741	1,836	1,937	2,044	2,156	2,275	2,400
1.1.2.0. - Taxas	3,644	4,050	4,520	4,769	5,031	5,308	5,599	5,907	6,232	6,575
1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria	60	75	80	84	89	94	99	105	110	116
1.2.0.0. - Receitas de Contribuições	6,715	7,117	7,900	8,335	8,793	9,277	9,787	10,325	10,893	11,492
1.3.0.0. - Receita Patrimonial	8,229	8,460	8,690	9,168	9,672	10,204	10,765	11,357	11,982	12,641
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	6,859	6,980	7,240	7,638	8,058	8,502	8,969	9,462	9,983	10,532
1.3.2.0. - Outras	1,370	1,480	1,450	1,530	1,614	1,703	1,796	1,895	1,999	2,109
1.6.0.0. - Receita de Serviços	25,520	26,000	27,100	28,591	30,163	31,822	33,572	35,419	37,367	39,422
1.7.0.0. - Transferências Correntes	111,506	115,500	119,700	125,694	130,467	135,425	140,576	145,929	151,490	157,268
1.7.1.0. - Da União	40,588	42,700	43,500	46,472	48,098	49,781	51,524	53,327	55,194	57,125
1.7.1.1. - FPM	24,400	25,500	26,800	27,738	28,709	29,714	30,754	31,830	32,944	34,097
1.7.1.2. - Demais Transferências União	16,188	17,200	18,100	18,734	19,389	20,068	20,770	21,497	22,250	23,028
1.7.2.0. - Do Estado	48,515	49,800	52,500	54,338	56,239	58,208	60,245	62,354	64,536	66,795
1.7.2.1. - Cota do ICMS	35,000	35,900	37,800	39,123	40,492	41,910	43,376	44,895	46,466	48,092
1.7.2.2. - Demais Transferências Estaduais	13,515	13,900	14,700	15,215	15,747	16,298	16,869	17,459	18,070	18,703
1.7.3.0. - Outras Transferências	22,403	23,000	23,700	24,885	26,129	27,436	28,807	30,248	31,760	33,348
1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes	11,739	12,471	13,312	14,044	14,817	15,632	16,491	17,398	18,355	19,365
1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa	5,372	5,871	6,212	6,554	6,914	7,294	7,696	8,119	8,565	9,036
1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes	6,367	6,600	7,100	7,491	7,902	8,337	8,796	9,279	9,790	10,328
Receita Corrente Intra-Orçamentária	9,805	10,100	10,520	11,099	11,709	12,353	13,032	13,749	14,505	15,303
2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL	5,294	8,054	8,304	7,807	5,169	7,252	7,037	7,310	7,597	7,901
2.1.0.0. - Operações de Crédito	2,755	5,604	5,804	5,170	2,387	4,316	3,940	4,042	4,150	4,264
2.1.1.0. - Operações Crédito Interno	1,320	1,300	1,500	1,583	1,670	1,761	1,858	1,960	2,068	2,182
2.1.2.0. - Operações Crédito Externo	1,435	4,304	4,304	3,587	717	2,555	2,082	2,082	2,082	2,082
2.1.2.1. - Desen. Urb. Integra Catanduva	1,435	4,304	4,304	3,587	717	0	0	0	0	0
2.1.2.2. - Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	2,555	2,082	2,082	2,082	2,082
2.2.0.0. - Alienação de Bens	934	750	700	739	779	822	867	915	965	1,018
2.4.0.0. - Transferências de Capital	1,605	1,700	1,800	1,899	2,003	2,114	2,230	2,353	2,482	2,618
2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB	12,612	13,200	14,100	14,876	15,694	16,557	17,467	18,428	19,442	20,511
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	196,405	204,445	205,135	216,289	220,899	230,064	241,623	253,156	265,268	277,988
3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES	164,004	168,037	169,566	178,219	187,243	196,561	206,902	217,156	227,926	239,235
3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais	88,146	91,200	92,200	96,810	101,651	106,733	112,070	117,673	123,557	129,735
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	150	337	366	559	700	691	1,238	1,209	1,181	1,153
3.2.1.0. - Da Dívida Interna	150	180	195	205	215	226	237	249	261	274
3.2.2.0. - Da Dívida Externa	0	157	432	648	812	907	1,001	960	920	879
3.2.2.1. - Desen. Urb. Integra Catanduva	0	157	432	648	812	802	761	720	680	639
3.2.2.2. - Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	105	240	240	240	240
3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes	75,708	76,500	77,000	80,850	84,893	89,137	93,594	98,274	103,187	108,347
4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL	32,401	36,408	35,569	38,070	33,656	33,503	34,721	36,000	37,343	38,753
4.1.0.0. - Investimentos	24,191	28,108	27,069	29,270	24,635	24,361	25,579	26,858	28,201	29,611
4.1.1.0. - Desen. Urb. Integra Catanduva	2,870	8,608	8,608	7,174	1,434	0	0	0	0	0
4.1.1.1. - Financiamento BIC	1,435	4,304	4,304	3,587	717	0	0	0	0	0
4.1.1.2. - Contrapartida de Catanduva	1,435	4,304	4,304	3,587	717	0	0	0	0	0
4.1.2.0. - Outros Investimentos	21,321	19,500	18,461	22,096	23,201	24,361	25,579	26,858	28,201	29,611
4.2.0.0. - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.0.0. - Transferências de Capital	8,210	8,300	8,500	8,800	9,021	9,142	9,142	9,142	9,142	9,142
4.3.1.0. - Amortizações	8,210	8,300	8,500	8,800	9,021	9,142	9,142	9,142	9,142	9,142
4.3.1.1. - Da Dívida Interna	8,210	8,300	8,500	8,800	9,000	9,000	9,000	9,000	9,000	9,000
4.3.1.2. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	121	242	242	242	242	242
- Desen. Urb. Integra Catanduva	0	0	0	0	0	350	700	700	700	700
- Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	280	560
SUPERÁVIT/DEFICIT	395	3,282	11,791	11,025	13,709	17,029	16,150	16,300	16,428	16,534
CÁLCULO DO RESULTADO PRIMÁRIO										
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	196,800	207,727	216,926	227,314	234,608	247,093	257,772	269,456	281,697	294,522
1.1.0.0. - Aplicações Financeiras	(6,859)	(6,980)	(7,240)	(7,638)	(8,058)	(8,502)	(8,969)	(9,462)	(9,983)	(10,532)
2.1.0.0. - Operações de Crédito	(2,755)	(5,604)	(5,804)	(5,170)	(2,387)	(4,316)	(3,940)	(4,042)	(4,150)	(4,264)
2.2.0.0. - Alienação de Bens	(934)	(750)	(700)	(739)	(779)	(822)	(867)	(915)	(965)	(1,018)
RECEITA LÍQUIDA	186,252	194,393	203,182	213,768	223,384	233,453	243,996	255,036	266,598	278,708
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	196,405	204,445	205,135	216,289	220,899	230,064	241,623	253,156	265,268	277,988
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	(150)	(337)	(366)	(559)	(700)	(691)	(1,238)	(1,209)	(1,181)	(1,153)
4.3.1.0. - Amortizações	(8,210)	(8,300)	(8,500)	(8,800)	(9,021)	(9,142)	(9,142)	(9,142)	(9,142)	(9,142)
DESPESAS LÍQUIDAS	188,045	195,808	196,269	206,930	211,178	220,231	231,243	242,805	254,945	267,692
RESULTADO PRIMÁRIO	(1,793)	(1,415)	6,913	6,838	12,206	13,222	12,753	12,231	11,653	11,016

OBS: * Valores de 2008 calculados com base na LOA 2008 (Considerando Receitas Intra-orçamentárias)

Taxa de câmbio US\$/R\$ 1,70

** Valores de 2009 e 2010 calculados com base nas previsões da LDO 2008.

Para o período de 2001/2017 as Receitas e as despesas foram calculadas de acordo com estabelecida no parágrafo 3.18

**PROJEÇÃO DAS RECEITAS, DAS DESPESAS E DO RESULTADO PRIMÁRIO DO
MUNICÍPIO DE Catanduba - SP - Período 2008/2017**

TERCEIRA ALTERNATIVA: Considerando um Financiamento do BID de US\$ 8.439.200,00

Em R\$ 1.000,00

MUNICÍPIO DE CATANDUBA - SF										
DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - VALORES PROJETADOS										
DISCRIMINAÇÃO	2008*	2009**	2010**	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	196,082	205,575	217,643	227,314	236,043	247,810	257,772	269,456	281,697	294,522
1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES	191,506	199,673	208,622	219,507	229,439	239,841	250,735	262,146	274,099	286,621
1.1.0.0. - Receita Tributária	30,604	33,225	35,500	37,453	39,512	41,686	43,978	46,397	48,949	51,641
1.1.1.0. - Impostos	26,900	29,100	30,900	32,600	34,392	36,284	38,280	40,385	42,606	44,950
1.1.1.1. - IPTU	14,500	15,200	16,150	17,038	17,975	18,964	20,007	21,107	22,268	23,493
1.1.1.2. - ISSQN	8,500	9,500	9,900	10,445	11,019	11,625	12,264	12,939	13,651	14,401
1.1.1.3. - IRRF	2,600	2,900	3,200	3,376	3,562	3,758	3,964	4,182	4,412	4,655
1.1.1.3. - ITBI	1,300	1,500	1,650	1,741	1,836	1,937	2,044	2,156	2,275	2,400
1.1.2.0. - Taxas	3,644	4,050	4,520	4,769	5,031	5,308	5,599	5,907	6,232	6,575
1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria	60	75	80	84	89	94	99	105	110	116
1.2.0.0. - Receitas de Contribuições	6,715	7,117	7,900	8,335	8,793	9,277	9,787	10,325	10,893	11,492
1.3.0.0. - Receita Patrimonia	8,229	8,460	8,690	9,168	9,672	10,204	10,765	11,357	11,982	12,641
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	6,859	6,980	7,240	7,638	8,058	8,502	8,969	9,462	9,983	10,532
1.3.2.0. - Outras	1,370	1,480	1,450	1,530	1,614	1,703	1,796	1,895	1,999	2,109
1.6.0.0. - Receita de Serviços	25,520	26,000	27,100	28,591	30,163	31,822	33,572	35,419	37,367	39,422
1.7.0.0. - Transferências Correntes	111,506	115,500	119,700	125,694	130,467	135,425	140,576	145,929	151,490	157,268
1.7.1.0. - Da União	40,588	42,700	43,500	46,472	48,098	49,781	51,524	53,327	55,194	57,125
1.7.1.1. - FPM	24,400	25,500	26,800	27,738	28,709	29,714	30,754	31,830	32,944	34,097
1.7.1.2. - Demais Transferências União	16,188	17,200	18,100	18,734	19,389	20,068	20,770	21,497	22,250	23,028
1.7.2.0. - Do Estado	48,515	49,800	52,500	54,338	56,239	58,208	60,245	62,354	64,536	66,795
1.7.2.1. - Cota do ICMS	35,000	35,900	37,800	39,123	40,492	41,910	43,376	44,895	46,466	48,092
1.7.2.2. - Demais Transferências Estad	13,515	13,900	14,700	15,215	15,747	16,298	16,869	17,459	18,070	18,703
1.7.3.0. - Outras Transferências	22,403	23,000	23,700	24,885	26,129	27,436	28,807	30,248	31,760	33,348
1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes	11,739	12,471	13,312	14,044	14,817	15,632	16,491	17,398	18,355	19,365
1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa	5,372	5,871	6,212	6,554	6,914	7,294	7,696	8,119	8,565	9,036
1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes	6,367	6,600	7,100	7,491	7,902	8,337	8,796	9,279	9,790	10,328
Receita Corrente Intra-Orçamentária	9,805	10,100	10,520	11,099	11,709	12,353	13,032	13,749	14,505	15,303
2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL	4,576	5,902	9,021	7,807	6,604	7,969	7,037	7,310	7,597	7,901
2.1.0.0. - Operações de Crédito	2,037	3,452	6,521	5,170	3,822	5,033	3,940	4,042	4,150	4,264
2.1.1.0. - Operações Crédito Intern	1,320	1,300	1,500	1,583	1,670	1,761	1,858	1,960	2,068	2,182
2.1.2.0. - Operações Crédito Extern	717	2,152	5,021	3,587	2,152	3,272	2,082	2,082	2,082	2,082
2.1.2.1. - Desen. Urb. Integra Catandub	717	2,152	5,021	3,587	2,152	717	0	0	0	0
2.1.2.2. - Outras Operações Externa	0	0	0	0	0	2,555	2,082	2,082	2,082	2,082
2.2.0.0. - Alienação de Bens	934	750	700	739	779	822	867	915	965	1,018
2.4.0.0. - Transferências de Capital	1,605	1,700	1,800	1,899	2,003	2,114	2,230	2,353	2,482	2,618
2.5.0.0. - Outras Receitas de Capita	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEE	12,612	13,200	14,100	14,876	15,694	16,557	17,467	18,428	19,442	20,511
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	194,969	200,060	206,637	216,460	223,872	231,950	241,662	253,193	265,303	278,021
3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES	164,004	167,956	169,634	178,390	187,467	197,013	206,941	217,193	227,961	239,268
3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais	88,146	91,200	92,200	96,810	101,651	106,733	112,070	117,673	123,557	129,735
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	150	256	434	730	924	1,143	1,277	1,246	1,216	1,186
3.2.1.0. - Da Dívida Interna	150	180	195	205	215	226	237	249	261	274
3.2.2.0. - Da Dívida Externa	0	76	239	525	709	917	1,040	997	955	912
3.2.2.1. - Desen. Urb. Integra Catandub	0	76	239	525	709	812	800	757	715	672
3.2.2.2. - Outras Operações Externa	0	0	0	0	0	105	240	240	240	240
3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes	75,708	76,500	77,000	80,850	84,893	89,137	93,594	98,274	103,187	108,347
4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL	30,965	32,104	37,003	38,070	36,405	34,937	34,721	36,000	37,343	38,753
4.1.0.0. - Investimentos	22,755	23,804	28,503	29,270	27,505	25,795	25,579	26,858	28,201	29,611
4.1.1.0. - Desen. Urb. Integra Catandub	1,434	4,304	10,042	7,174	4,304	1,434	0	0	0	0
4.1.1.1. - Financiamento BIC	717	2,152	5,021	3,587	2,152	717	0	0	0	0
4.1.1.2. - Contrapartida de Catandub	717	2,152	5,021	3,587	2,152	717	0	0	0	0
4.1.2.0. - Outros Investimentos	21,321	19,500	18,461	22,096	23,201	24,361	25,579	26,858	28,201	29,611
4.2.0.0. - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.0.0. - Transferências de Capital	8,210	8,300	8,500	8,800	8,900	9,142	9,142	9,142	9,142	9,142
4.3.1.0. - Amortizações	8,210	8,300	8,500	8,800	8,900	9,142	9,142	9,142	9,142	9,142
4.3.1.1. - Da Dívida Interna	8,210	8,300	8,500	8,800	8,900	8,900	8,900	8,900	8,900	8,900
4.3.1.2. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0	242	242	242	242	242
- Desen. Urb. Integra Catandub	0	0	0	0	0	368	736	736	736	736
- Outras Operações Externa	0	0	0	0	0	0	0	0	280	560
SUPERAVIT/DEFICIT	1,113	5,515	11,006	10,854	12,171	15,860	16,111	16,263	16,393	16,501
CALCULO DO RESULTADO PRIMARIO										
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	196,082	205,575	217,643	227,314	236,043	247,810	257,772	269,456	281,697	294,522
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	(6,859)	(6,980)	(7,240)	(7,638)	(8,058)	(8,502)	(8,969)	(9,462)	(9,983)	(10,532)
2.1.0.0. - Operações de Crédito	(2,037)	(3,452)	(6,521)	(5,170)	(3,822)	(5,033)	(3,940)	(4,042)	(4,150)	(4,264)
2.2.0.0. - Alienação de Bens	(934)	(750)	(700)	(739)	(779)	(822)	(867)	(915)	(965)	(1,018)
RECEITA LÍQUIDA	186,252	194,393	203,182	213,768	223,384	233,453	243,996	255,036	266,598	278,708
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	194,969	200,060	206,637	216,460	223,872	231,950	241,662	253,193	265,303	278,021
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	(150)	(256)	(434)	(730)	(924)	(1,143)	(1,277)	(1,246)	(1,216)	(1,186)
4.3.1.0. - Amortizações	(8,210)	(8,300)	(8,500)	(8,800)	(8,900)	(9,142)	(9,142)	(9,142)	(9,142)	(9,142)
DESPESAS LÍQUIDAS	186,609	191,504	197,703	206,930	214,048	221,665	231,243	242,805	254,945	267,692
RESULTADO PRIMÁRIO	(357)	2,889	5,479	6,838	9,336	11,788	12,753	12,231	11,653	11,016

OBS: * Valores de 2008 calculados com base na LOA 2008 (Considerando Receitas Intra-orçamentárias)

Taxa de câmbio US\$/R\$ 1,70

** Valores de 2009 e 2010 calculados com base nas previsões da LDO 2008.

Para o período de 20011/2017 as Receitas e as despesas foram calculadas de acordo com estabelecida no paragrafo 3.18

PROJEÇÃO DAS RECEITAS, DAS DESPESAS E DO RESULTADO PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP - Período 2008/2017

ALTERNATIVA: Desconsiderando o Financiamento do BID

Em R\$ 1.000,00

MUNICÍPIO DE CATANDUVA - SP DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - VALORES PROJETADOS										
DISCRIMINAÇÃO	2008*	2009**	2010**	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	195,365	203,423	212,622	223,727	233,891	247,093	257,772	269,456	281,697	294,522
1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES	191,506	199,673	208,622	219,507	229,439	239,841	250,735	262,146	274,099	286,621
1.1.0.0. - Receita Tributária	30,604	33,225	35,500	37,453	39,512	41,686	43,978	46,397	48,949	51,641
1.1.1.0. - Impostos	26,900	29,100	30,900	32,600	34,392	36,284	38,280	40,385	42,606	44,950
1.1.1.1. - IPTU	14,500	15,200	16,150	17,038	17,975	18,964	20,007	21,107	22,268	23,493
1.1.1.2. - ISSQN	8,500	9,500	9,900	10,445	11,019	11,625	12,264	12,939	13,651	14,401
1.1.1.3. - IRRF	2,600	2,900	3,200	3,376	3,562	3,758	3,964	4,182	4,412	4,655
1.1.1.3. - ITBI	1,300	1,500	1,650	1,741	1,836	1,937	2,044	2,156	2,275	2,400
1.1.2.0. - Taxas	3,644	4,050	4,520	4,769	5,031	5,308	5,599	5,907	6,232	6,575
1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria	60	75	80	84	89	94	99	105	110	116
1.2.0.0. - Receitas de Contribuições	6,715	7,117	7,900	8,335	8,793	9,277	9,787	10,325	10,893	11,492
1.3.0.0. - Receita Patrimonia	8,229	8,460	8,690	9,168	9,672	10,204	10,765	11,357	11,982	12,641
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	6,859	6,980	7,240	7,638	8,058	8,502	8,969	9,462	9,983	10,532
1.3.2.0. - Outras	1,370	1,480	1,450	1,530	1,614	1,703	1,796	1,895	1,999	2,109
1.6.0.0. - Receita de Serviços	25,520	26,000	27,100	28,591	30,163	31,822	33,572	35,419	37,367	39,422
1.7.0.0. - Transferências Correntes	111,506	115,500	119,700	125,694	130,467	135,425	140,576	145,929	151,490	157,268
1.7.1.0. - Da União	40,588	42,700	43,500	46,472	48,098	49,781	51,524	53,327	55,194	57,125
1.7.1.1. - FPM	24,400	25,500	26,800	27,738	28,709	29,714	30,754	31,830	32,944	34,097
1.7.1.2. - Demais Transferências União	16,188	17,200	16,700	18,734	19,389	20,068	20,770	21,497	22,250	23,028
1.7.2.0. - Do Estado	48,515	49,800	52,500	54,338	56,239	58,208	60,245	62,354	64,536	66,795
1.7.2.1. - Cota do ICMS	35,000	35,900	37,800	39,123	40,492	41,910	43,376	44,895	46,466	48,092
1.7.2.2. - Demais Transferências Estad	13,515	13,900	14,700	15,215	15,747	16,298	16,869	17,459	18,070	18,703
1.7.3.0. - Outras Transferências	22,403	23,000	23,700	24,885	26,129	27,436	28,807	30,248	31,760	33,348
1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes	11,739	12,471	13,312	14,044	14,817	15,632	16,491	17,398	18,355	19,365
1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa	5,372	5,871	6,212	6,554	6,914	7,294	7,696	8,119	8,565	9,036
1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes	6,367	6,600	7,100	7,491	7,902	8,337	8,796	9,279	9,790	10,328
Receita Corrente Intra-Orçamentária	9,805	10,100	10,520	11,099	11,709	12,353	13,032	13,749	14,505	15,303
2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL	3,859	3,750	4,000	4,220	4,452	4,752	5,037	5,310	5,597	5,901
2.1.0.0. - Operações de Crédito	1,320	1,300	1,500	1,583	1,670	1,761	1,858	1,960	2,068	2,182
2.1.1.0. - Operações Crédito Intern	1,320	1,300	1,500	1,583	1,670	1,761	1,858	1,960	2,068	2,182
2.1.2.0. - Operações Crédito Extern	0	0	0	0	0	2,555	2,082	2,082	2,082	2,082
2.1.2.1. - Desen. Urb. Integra Catandu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.2.2. - Outras Operações Externa	0	0	0	0	0	2,555	2,082	2,082	2,082	2,082
2.2.0.0. - Alienação de Bens	934	750	700	739	779	822	867	915	965	1,018
2.4.0.0. - Transferências de Capital	1,605	1,700	1,800	1,899	2,003	2,114	2,230	2,353	2,482	2,618
2.5.0.0. - Outras Receitas de Capita	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEE	12,612	13,200	14,100	14,876	15,694	16,557	17,467	18,428	19,442	20,511
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	194,649	199,814	208,000	219,783	219,759	229,704	240,862	252,436	264,588	277,349
3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES	164,004	167,880	169,395	177,865	186,758	196,201	206,141	216,436	227,246	238,596
3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais	88,146	91,200	92,200	96,810	101,651	106,733	112,070	117,673	123,557	129,735
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	150	180	195	205	215	331	477	489	501	514
3.2.1.0. - Da Dívida Interna	150	180	195	205	215	226	237	249	261	274
3.2.2.0. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0	105	240	240	240	240
3.2.2.1. - Desen. Urb. Integra Catandu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2.2.2. - Outras Operações Externa	0	0	0	0	0	105	240	240	240	240
3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes	75,708	76,500	77,000	80,850	84,893	89,137	93,594	98,274	103,187	108,347
4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL	30,645	31,934	38,605	41,918	33,001	33,503	34,721	36,000	37,343	38,753
4.1.0.0. - Investimentos	22,435	23,634	30,105	33,118	23,980	24,361	25,579	26,858	28,201	29,611
4.1.1.0. - Desen. Urb. Integra Catandu	1,114	4,134	11,644	11,022	779	0	0	0	0	0
4.1.1.1. - Financiamento BIC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1.1.2. - Contrapartida de Catandu	1,114	4,134	11,644	11,022	779	0	0	0	0	0
4.1.2.0. - Outros Investimentos	21,321	19,500	18,461	22,096	23,201	24,361	25,579	26,858	28,201	29,611
4.2.0.0. - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.0.0. - Transferências de Capital	8,210	8,300	8,500	8,800	9,021	9,142	9,142	9,142	9,142	9,142
4.3.1.0. - Amortizações	8,210	8,300	8,500	8,800	9,021	9,142	9,142	9,142	9,142	9,142
4.3.1.1. - Da Dívida Interna	8,210	8,300	8,500	8,800	8,900	8,900	8,900	8,900	8,900	8,900
4.3.1.2. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	121	242	242	242	242	242
- Desen. Urb. Integra Catandu	0	0	0	0	0	350	700	700	700	700
- Outras Operações Externa	0	0	0	0	0	0	0	0	280	560
SUPERAVIT/DÉFICIT	716	3,609	4,622	3,944	14,132	17,389	16,911	17,020	17,108	17,173
CALCULO DO RESULTADO PRIMARIO										
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	195,365	203,423	212,622	223,727	233,891	247,093	257,772	269,456	281,697	294,522
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	(6,859)	(6,980)	(7,240)	(7,638)	(8,058)	(8,502)	(8,969)	(9,462)	(9,983)	(10,532)
2.1.0.0. - Operações de Crédito	(1,320)	(1,300)	(1,500)	(1,583)	(1,670)	(1,761)	(1,858)	(1,960)	(2,068)	(2,182)
2.2.0.0. - Alienação de Bens	(934)	(750)	(700)	(739)	(779)	(822)	(867)	(915)	(965)	(1,018)
RECEITA LÍQUIDA	186,252	194,393	203,182	213,768	223,384	233,453	243,996	255,036	266,598	277,708
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	194,649	199,814	208,000	219,783	219,759	229,704	240,862	252,436	264,588	277,349
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	(150)	(180)	(195)	(205)	(215)	(331)	(477)	(489)	(501)	(514)
4.3.1.0. - Amortizações	(8,210)	(8,300)	(8,500)	(8,800)	(9,021)	(9,142)	(9,142)	(9,142)	(9,142)	(9,142)
DESPESAS LÍQUIDAS	186,289	191,334	199,305	210,778	210,523	220,231	231,243	242,805	254,945	267,692
RESULTADO PRIMÁRIO	(37)	3,059	3,877	2,990	12,861	13,222	12,753	12,231	11,653	11,016

OBS: * Valores de 2008 calculados com base na LOA 2008 (Considerando Receitas Intra-orçamentárias)

Taxa de câmbio US\$/R\$ 1,70

** Valores de 2009 e 2010 calculados com base nas previsões da LDO 2008.

Para o período de 2001/2017 as Receitas e as despesas foram calculadas de acordo com estabelecida no parágrafo 3.18

PLANO DE DESEMBOLSO E DE AMORTIZAÇÃO DO FINANCIAMENTO DO BID PARA O PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO URBANO INTEGRADO DE CATANDUVA-SP

PRIMEIRA ALTERNATIVA DE DESEMBOLSO: Empréstimo do BID no valor de US\$ 8.439.200,00.

Condições do Empréstimo: 25 Anos, com 4,5 de Carência; Amortização em 41 Parcelas Semestrais Iguais; Comissão de Crédito de 0,10% a.a., paga semestralmente (com carência de seis meses); Inspeção e Vigilância de 0% do Valor do Empréstimo. Juros de 5,8% a.a., pagos semestralmente (com carência de seis meses).

Em US\$

ANO/ SEMESTRE	ESTADO DA DÍVIDA	DESEMBOLSO SEMESTRAL	DESEMBOLSO ANUAL	DESEMBOLSO ACUMULADO	COMISSÃO CRÉDITO	PRESTAÇÃO			ENCARGOS TOTAIS	SALDO DEVEDOR
						AMORTIZAÇÃO	JUROS	TOTAL		
2008/02	8,439,200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2008/02	0	327,648	327,648	327,648	0	0	0	0	0	327,648
2009/01	327,648	431,672	-	759,320	4,056	0	9,502	9,502	13,558	759,320
2009/02	759,320	784,498	1,216,170	1,543,818	3,840	0	22,020	22,020	25,860	1,543,818
2010/01	1,543,818	1,284,757	-	2,828,575	3,448	0	44,771	44,771	48,218	2,828,575
2010/02	2,828,575	2,139,926	3,424,683	4,968,501	2,805	0	82,029	82,029	84,834	4,968,501
2011/01	4,968,501	1,868,618	-	6,837,119	1,735	0	144,087	144,087	145,822	6,837,119
2011/02	6,837,119	1,373,082	3,241,700	8,210,201	801	0	198,276	198,276	199,077	8,210,201
2012/01	8,210,201	228,999	228,999	8,439,200	114	0	238,096	238,096	238,210	8,439,200
2012/02	8,439,200	0	0	0	0	205,834	244,737	450,571	450,571	8,233,366
2013/01	8,233,366	0	0	0	0	205,834	238,768	444,602	444,602	8,027,532
2013/02	8,027,532	0	0	0	0	205,834	232,798	438,633	438,633	7,821,698
2014/01	7,821,698	0	0	0	0	205,834	226,829	432,663	432,663	7,615,863
2014/02	7,615,863	0	0	0	0	205,834	220,860	426,694	426,694	7,410,029
2015/01	7,410,029	0	0	0	0	205,834	214,891	420,725	420,725	7,204,195
2015/02	7,204,195	0	0	0	0	205,834	208,922	414,756	414,756	6,998,361
2016/01	6,998,361	0	0	0	0	205,834	202,952	408,787	408,787	6,792,527
2016/02	6,792,527	0	0	0	0	205,834	196,983	402,817	402,817	6,586,693
2017/01	6,586,693	0	0	0	0	205,834	191,014	396,848	396,848	6,380,859
2017/02	6,380,859	0	0	0	0	205,834	185,045	390,879	390,879	6,175,024
2018/01	6,175,024	0	0	0	0	205,834	179,076	384,910	384,910	5,969,190
2018/02	5,969,190	0	0	0	0	205,834	173,107	378,941	378,941	5,763,356
2019/01	5,763,356	0	0	0	0	205,834	167,137	372,971	372,971	5,557,522
2019/02	5,557,522	0	0	0	0	205,834	161,168	367,002	367,002	5,351,688
2020/01	5,351,688	0	0	0	0	205,834	155,199	361,033	361,033	5,145,854
2020/02	5,145,854	0	0	0	0	205,834	149,230	355,064	355,064	4,940,020
2021/01	4,940,020	0	0	0	0	205,834	143,261	349,095	349,095	4,734,185
2021/02	4,734,185	0	0	0	0	205,834	137,291	343,126	343,126	4,528,351
2022/01	4,528,351	0	0	0	0	205,834	131,322	337,156	337,156	4,322,517
2022/02	4,322,517	0	0	0	0	205,834	125,353	331,187	331,187	4,116,683
2023/01	4,116,683	0	0	0	0	205,834	119,384	325,218	325,218	3,910,849
2023/02	3,910,849	0	0	0	0	205,834	113,415	319,249	319,249	3,705,015
2024/01	3,705,015	0	0	0	0	205,834	107,445	313,280	313,280	3,499,180
2024/02	3,499,180	0	0	0	0	205,834	101,476	307,310	307,310	3,293,346
2025/01	3,293,346	0	0	0	0	205,834	95,507	301,341	301,341	3,087,512
2025/02	3,087,512	0	0	0	0	205,834	89,538	295,372	295,372	2,881,678
2026/01	2,881,678	0	0	0	0	205,834	83,569	289,403	289,403	2,675,844
2026/02	2,675,844	0	0	0	0	205,834	77,599	283,434	283,434	2,470,010
2027/01	2,470,010	0	0	0	0	205,834	71,630	277,464	277,464	2,264,176
2027/02	2,264,176	0	0	0	0	205,834	65,661	271,495	271,495	2,058,341
2028/01	2,058,341	0	0	0	0	205,834	59,692	265,526	265,526	1,852,507
2028/02	1,852,507	0	0	0	0	205,834	53,723	259,557	259,557	1,646,673
2029/01	1,646,673	0	0	0	0	205,834	47,754	253,588	253,588	1,440,839
2029/02	1,440,839	0	0	0	0	205,834	41,784	247,618	247,618	1,235,005
2030/01	1,235,005	0	0	0	0	205,834	35,815	241,649	241,649	1,029,171
2030/02	1,029,171	0	0	0	0	205,834	29,846	235,680	235,680	823,337
2031/01	823,337	0	0	0	0	205,834	23,877	229,711	229,711	617,502
2031/02	617,502	0	0	0	0	205,834	17,908	223,742	223,742	411,668
2032/01	411,668	0	0	0	0	205,834	11,938	217,773	217,773	205,834
2032/02	205,834	0	0	0	0	205,834	5,969	211,803	211,803	(0)
TOTAL	0	8,439,200	8,439,200	0	16,800	8,439,200	5,878,253	14,317,453	14,334,253	-

Taxa de câmbio US\$/R\$ 1,70

PLANO DE DESEMBOLSO E DE AMORTIZAÇÃO DO FINANCIAMENTO DO BID PARA O PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO URBANO INTEGRADO DE CATANDUVA-SP

SEGUNDA ALTERNATIVA DE DESEMBOLSO: Empréstimo do BID no valor de US\$ 8.439.200,00

Condições do Empréstimo: 25 Anos, com 4,5 de Carência; Amortização em 41 Parcelas Semestrais Iguais; Comissão de Crédito de 0,25% a.a., paga semestralmente (com carência de seis meses); Inspeção e Vigilância de 0% do Valor do Empréstimo. Juros de 5,0% a.a., pagos semestralmente (com carência de seis meses).

Em US\$

ANO/ SEMESTRE	ESTADO DA DÍVIDA	DESEMBOLSO SEMESTRAL	DESEMBOLSO ANUAL	DESEMBOLSO ACUMULADO	COMISSÃO CRÉDITO	PRESTAÇÃO			ENCARGOS TOTAIS	SALDO DEVEDOR
						AMORTIZAÇÃO	JUROS	TOTAL		
2008/02	8,439,200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2008/02	0	843,920	843,920	843,920	0	0	0	0	0	843,920
2009/01	843,920	1,265,880	-	2,109,800	3,798	0	24,474	24,474	28,271	2,109,800
2009/02	2,109,800	1,265,880	2,531,760	3,375,680	3,165	0	61,184	61,184	64,349	3,375,680
2010/01	3,375,680	1,687,840	-	5,063,520	2,532	0	97,895	97,895	100,426	5,063,520
2010/02	5,063,520	843,920	2,531,760	5,907,440	1,688	0	146,842	146,842	148,530	5,907,440
2011/01	5,907,440	1,265,880	-	7,173,320	1,266	0	171,316	171,316	172,582	7,173,320
2011/02	7,173,320	843,920	2,109,800	8,017,240	633	0	208,026	208,026	208,659	8,017,240
2012/01	8,017,240	421,960	421,960	8,439,200	211	0	232,500	232,500	232,711	8,439,200
2012/02	8,439,200	0	0	0	0	205,834	244,737	450,571	450,571	8,233,366
2013/01	8,233,366	0	0	0	0	205,834	238,768	444,602	444,602	8,027,532
2013/02	8,027,532	0	0	0	0	205,834	232,798	438,633	438,633	7,821,698
2014/01	7,821,698	0	0	0	0	205,834	226,829	432,663	432,663	7,615,863
2014/02	7,615,863	0	0	0	0	205,834	220,860	426,694	426,694	7,410,029
2015/01	7,410,029	0	0	0	0	205,834	214,891	420,725	420,725	7,204,195
2015/02	7,204,195	0	0	0	0	205,834	208,922	414,756	414,756	6,998,361
2016/01	6,998,361	0	0	0	0	205,834	202,952	408,787	408,787	6,792,527
2016/02	6,792,527	0	0	0	0	205,834	196,983	402,817	402,817	6,586,693
2017/01	6,586,693	0	0	0	0	205,834	191,014	396,848	396,848	6,380,859
2017/02	6,380,859	0	0	0	0	205,834	185,045	390,879	390,879	6,175,024
2018/01	6,175,024	0	0	0	0	205,834	179,076	384,910	384,910	5,969,190
2018/02	5,969,190	0	0	0	0	205,834	173,107	378,941	378,941	5,763,356
2019/01	5,763,356	0	0	0	0	205,834	167,137	372,971	372,971	5,557,522
2019/02	5,557,522	0	0	0	0	205,834	161,168	367,002	367,002	5,351,688
2020/01	5,351,688	0	0	0	0	205,834	155,199	361,033	361,033	5,145,854
2020/02	5,145,854	0	0	0	0	205,834	149,230	355,064	355,064	4,940,020
2021/01	4,940,020	0	0	0	0	205,834	143,261	349,095	349,095	4,734,185
2021/02	4,734,185	0	0	0	0	205,834	137,291	343,126	343,126	4,528,351
2022/01	4,528,351	0	0	0	0	205,834	131,322	337,156	337,156	4,322,517
2022/02	4,322,517	0	0	0	0	205,834	125,353	331,187	331,187	4,116,683
2023/01	4,116,683	0	0	0	0	205,834	119,384	325,218	325,218	3,910,849
2023/02	3,910,849	0	0	0	0	205,834	113,415	319,249	319,249	3,705,015
2024/01	3,705,015	0	0	0	0	205,834	107,445	313,280	313,280	3,499,180
2024/02	3,499,180	0	0	0	0	205,834	101,476	307,310	307,310	3,293,346
2025/01	3,293,346	0	0	0	0	205,834	95,507	301,341	301,341	3,087,512
2025/02	3,087,512	0	0	0	0	205,834	89,538	295,372	295,372	2,881,678
2026/01	2,881,678	0	0	0	0	205,834	83,569	289,403	289,403	2,675,844
2026/02	2,675,844	0	0	0	0	205,834	77,599	283,434	283,434	2,470,010
2027/01	2,470,010	0	0	0	0	205,834	71,630	277,464	277,464	2,264,176
2027/02	2,264,176	0	0	0	0	205,834	65,661	271,495	271,495	2,058,341
2028/01	2,058,341	0	0	0	0	205,834	59,692	265,526	265,526	1,852,507
2028/02	1,852,507	0	0	0	0	205,834	53,723	259,557	259,557	1,646,673
2029/01	1,646,673	0	0	0	0	205,834	47,754	253,588	253,588	1,440,839
2029/02	1,440,839	0	0	0	0	205,834	41,784	247,618	247,618	1,235,005
2030/01	1,235,005	0	0	0	0	205,834	35,815	241,649	241,649	1,029,171
2030/02	1,029,171	0	0	0	0	205,834	29,846	235,680	235,680	823,337
2031/01	823,337	0	0	0	0	205,834	23,877	229,711	229,711	617,502
2031/02	617,502	0	0	0	0	205,834	17,908	223,742	223,742	411,668
2032/01	411,668	0	0	0	0	205,834	11,938	217,773	217,773	205,834
2032/02	205,834	0	0	0	0	205,834	5,969	211,803	211,803	(0)
TOTAL	-	8,439,200	8,439,200	-	13,292	8,439,200	6,081,709	14,520,909	14,534,201	

Taxa de câmbio US\$/R\$ 1,70

PLANO DE DESEMBOLSO E DE AMORTIZAÇÃO DO FINANCIAMENTO DO BID PARA O PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO URBANO INTEGRADO DE CATANDUVA-SP

TERCEIRA ALTERNATIVA DE DESEMBOLSO: Empréstimo do BID no valor de US\$ 8.439.200,00

Condições do Empréstimo: 25 Anos, com 5,5 de Carência; Amortização em 39 Parcelas Semestrais Iguais; Comissão de Crédito de 0,10% a.a., paga semestralmente (com carência de seis meses); Inspeção e Vigilância de 0% do Valor do Empréstimo. Juros de 5,0% a.a., pagos semestralmente (com carência de seis meses).

Em US\$

ANO/ SEMESTRE	ESTADO DA DÍVIDA	DESEMBOLSO SEMESTRAL	DESEMBOLSO ANUAL	DESEMBOLSO ACUMULADO	COMISSÃO CRÉDITO	PRESTAÇÃO			ENCARGOS TOTAIS	SALDO DEVEDOR
						AMORTIZAÇÃO	JUROS	TOTAL		
2008/02	8,439,200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2008/02	-	421,960	421,960	421,960	0	0	0	0	0	421,960
2009/01	421,960	421,960	-	843,920	4,009	0	12,237	12,237	16,245	843,920
2009/02	843,920	843,920	1,265,880	1,687,840	3,798	0	24,474	24,474	28,271	1,687,840
2010/01	1,687,840	1,265,880	-	2,953,720	3,376	0	48,947	48,947	52,323	2,953,720
2010/02	2,953,720	1,687,840	2,953,720	4,641,560	2,743	0	85,658	85,658	88,401	4,641,560
2011/01	4,641,560	1,265,880	-	5,907,440	1,899	0	134,605	134,605	136,504	5,907,440
2011/02	5,907,440	843,920	2,109,800	6,751,360	1,266	0	171,316	171,316	172,582	6,751,360
2012/01	6,751,360	843,920	-	7,595,280	844	0	195,789	195,789	196,633	7,595,280
2012/02	7,595,280	421,960	1,265,880	8,017,240	422	0	220,263	220,263	220,685	8,017,240
2013/01	8,017,240	421,960	421,960	8,439,200	211	0	232,500	232,500	232,711	8,439,200
2013/02	8,439,200	0	0	0	0	216,390	244,737	461,127	461,127	8,222,810
2014/01	8,222,810	0	0	0	0	216,390	238,461	454,851	454,851	8,006,421
2014/02	8,006,421	0	0	0	0	216,390	232,186	448,576	448,576	7,790,031
2015/01	7,790,031	0	0	0	0	216,390	225,911	442,301	442,301	7,573,641
2015/02	7,573,641	0	0	0	0	216,390	219,636	436,025	436,025	7,357,251
2016/01	7,357,251	0	0	0	0	216,390	213,360	429,750	429,750	7,140,862
2016/02	7,140,862	0	0	0	0	216,390	207,085	423,475	423,475	6,924,472
2017/01	6,924,472	0	0	0	0	216,390	200,810	417,199	417,199	6,708,082
2017/02	6,708,082	0	0	0	0	216,390	194,534	410,924	410,924	6,491,692
2018/01	6,491,692	0	0	0	0	216,390	188,259	404,649	404,649	6,275,303
2018/02	6,275,303	0	0	0	0	216,390	181,984	398,374	398,374	6,058,913
2019/01	6,058,913	0	0	0	0	216,390	175,708	392,098	392,098	5,842,523
2019/02	5,842,523	0	0	0	0	216,390	169,433	385,823	385,823	5,626,133
2020/01	5,626,133	0	0	0	0	216,390	163,158	379,548	379,548	5,409,744
2020/02	5,409,744	0	0	0	0	216,390	156,883	373,272	373,272	5,193,354
2021/01	5,193,354	0	0	0	0	216,390	150,607	366,997	366,997	4,976,964
2021/02	4,976,964	0	0	0	0	216,390	144,332	360,722	360,722	4,760,574
2022/01	4,760,574	0	0	0	0	216,390	138,057	354,446	354,446	4,544,185
2022/02	4,544,185	0	0	0	0	216,390	131,781	348,171	348,171	4,327,795
2023/01	4,327,795	0	0	0	0	216,390	125,506	341,896	341,896	4,111,405
2023/02	4,111,405	0	0	0	0	216,390	119,231	335,620	335,620	3,895,015
2024/01	3,895,015	0	0	0	0	216,390	112,955	329,345	329,345	3,678,626
2024/02	3,678,626	0	0	0	0	216,390	106,680	323,070	323,070	3,462,236
2025/01	3,462,236	0	0	0	0	216,390	100,405	316,795	316,795	3,245,846
2025/02	3,245,846	0	0	0	0	216,390	94,130	310,519	310,519	3,029,456
2026/01	3,029,456	0	0	0	0	216,390	87,854	304,244	304,244	2,813,067
2026/02	2,813,067	0	0	0	0	216,390	81,579	297,969	297,969	2,596,677
2027/01	2,596,677	0	0	0	0	216,390	75,304	291,693	291,693	2,380,287
2027/02	2,380,287	0	0	0	0	216,390	69,028	285,418	285,418	2,163,897
2028/01	2,163,897	0	0	0	0	216,390	62,753	279,143	279,143	1,947,508
2028/02	1,947,508	0	0	0	0	216,390	56,478	272,867	272,867	1,731,118
2029/01	1,731,118	0	0	0	0	216,390	50,202	266,592	266,592	1,514,728
2029/02	1,514,728	0	0	0	0	216,390	43,927	260,317	260,317	1,298,338
2030/01	1,298,338	0	0	0	0	216,390	37,652	254,042	254,042	1,081,949
2030/02	1,081,949	0	0	0	0	216,390	31,377	247,766	247,766	865,559
2031/01	865,559	0	0	0	0	216,390	25,101	241,491	241,491	649,169
2031/02	649,169	0	0	0	0	216,390	18,826	235,216	235,216	432,779
2032/01	432,779	0	0	0	0	216,390	12,551	228,940	228,940	216,390
2032/02	216,390	0	0	0	0	216,390	6,275	222,665	222,665	(0)
TOTAL	-	8,439,200	8,439,200	-	18,566	8,439,200	6,020,525	14,459,725	14,478,292	

Taxa de câmbio US\$/R\$ 1,70