

AVALIAÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA DO MUNICÍPIO DE MARACANÚ - CE



PROGRAMA DE TRANSPORTE E LOGÍSTICA URBANA DE MARACANÚ - BR-L 1445

Brasília – DF, junho de 2017

SUMÁRIO

| | p. |
|--|-----------|
| SIGLAS E ABREVIATURAS | 04 |
| 1 - INTRODUÇÃO | 05 |
| 2 - ORGANIZAÇÃO ADMINISTRATIVA DA PREFEITURA DE MARACANAÚ | 07 |
| 3 - IMPEDIMENTOS LEGAIS PARA O MUNICÍPIO DE MARACANAÚ ASSUMIR COMPROMISSO DE ENDIVIDAMENTO EXTERNO | 09 |
| 4 - ANÁLISE DAS RECEITAS, DAS DESPESAS, DO RESULTADO PRIMÁRIO E DOS BALANÇOS PATRIMONIAIS DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ | 13 |
| 5 - LIMITES LEGAIS DE ENDIVIDAMENTO DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ | 17 |
| 6 - CONCLUSÕES | 24 |

ANEXOS

- ANEXO 1** - Planilha I – Receitas, Despesas e Resultado Primário do Município de Maracanaú - Período 2012-2016 (preços correntes)
- ANEXO 2** - Planilha II – Receitas, Despesas e Resultado Primário do Município de Maracanaú - Período 2012-2016 (preços de 2016)
- ANEXO 3** - Planilha III – Balanço Patrimonial Consolidado do Município de Maracanaú - Período 2012-2016 (preços correntes)
- ANEXO 4** - Planilha IV – Balanço Patrimonial Consolidado do Município de Maracanaú - Período 2012-2016 (preços de 2016)
- ANEXO 5** - Planilha V – Projeção das Receitas, das Despesas e do Resultado Primário do Município de Maracanaú - Período 2017-2026 – Considerando a Primeira Alternativa de Desembolso
- ANEXO 6** - Planilha VI – Projeção das Receitas, das Despesas e do Resultado Primário do Município de Maracanaú - Período 2017-2026 – Considerando a Segunda Alternativa de Desembolso
- ANEXO 7** - Planilha VII – Projeção das Receitas, das Despesas e do Resultado Primário do Município de Maracanaú - Período 2017-2026 – Considerando a Terceira Alternativa de Desembolso
- ANEXO 8** - Planilha VIII – Projeção das Receitas, das Despesas e do Resultado Primário do Município de Maracanaú - Período 2017-2026 – Desconsiderando um Financiamento do BID

- ANEXO 9** - Planilha IX – Plano de Desembolso e de Amortização de um Financiamento do BID para o Programa de Infraestrutura Viária de Maracanaú - Primeira Alternativa de Desembolso
- ANEXO 10** - Planilha X – Plano de Desembolso e de Amortização de um Financiamento do BID para o Programa de Infraestrutura Viária de Maracanaú - Segunda Alternativa de Desembolso
- ANEXO 11** - Planilha XI – Plano de Desembolso e de Amortização de um Financiamento do BID para o Programa de Infraestrutura Viária de Maracanaú - Terceira Alternativa de Desembolso

SIGLAS E ABREVIATURAS

| | |
|------------------|---|
| BID | Banco Interamericano de Desenvolvimento |
| CEF | Caixa Econômica Federal |
| CF | Constituição Federal |
| CMN | Conselho Monetário Nacional |
| COFIEIX | 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 |
| ITBI | Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis |
| 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 |
| MARACANAÚ | Cidade de Maracanaú - CE |
| MEFP | Ministério da Economia, Fazenda e Planejamento |
| MM | Município de Maracanaú - CE |
| MORE | Montante de Operações Realizadas no Exercício |
| MPOG | Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão |
| PMAT | Programa de Modernização Tributária |
| PMM | Prefeitura Municipal de Maracanaú - CE |
| PNAFM | Programa Nacional de Apoio à Gestão Administrativa e Fiscal dos Municípios Brasileiros |
| 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 MPOG |
| SF | Senado Federal |
| STN | Secretaria do Tesouro Nacional |
| UGP | Unidade de Gerenciamento do Programa |
| UNIÃO | República Federativa do Brasil |

AVALIAÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ – CE

1. INTRODUÇÃO

- 1.1** O Município de Maracanaú - CE (MM) está localizado na Região Nordeste do Brasil, no Estado do Ceará (CE). O Município tem uma área de 105 km² e uma população, segundo estimativa do Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE), para 2016, de 223.188 habitantes e apresenta uma densidade demográfica de 2.125,60 hab/km².
- 1.2** Em 2014, o Índice de Desenvolvimento Humano Municipal (IDH-M) de Maracanaú era de 0,686, considerado médio, pelo Programa das Nações Unidas para o Desenvolvimento (PNUD). O Produto Interno Bruto (PIB), em 2014, segundo o IBGE foi de, aproximadamente, R\$ 6.742.786 mil, equivalentes a US\$ 2.175.092,25 mil. Maracanaú tem sua economia alicerçada principalmente no setor Industrial devido ao Distrito Industrial de Fortaleza, que possui indústrias de: preparação de britamento e outros trabalhos em pedras (não associados à extração); produtos de laticínio (exceto leite); artefatos têxteis de tecidos (exceto vestuário); artigos para cama e mesa e colchoaria; biscoitos e bolachas; calçados de couro, plástico, tecidos, fibras, madeira ou borracha; fungicidas; herbicidas; defensivos agrícolas; massas alimentícias; material elétrico para veículos (exceto baterias) e medicamentos.
- 1.3** O objetivo do Programa, como indicado na Carta Consulta que foi apresentada à COFIEIX, é “promover a melhoria da mobilidade urbana sustentável, através do aperfeiçoamento da gestão do transporte público, da melhoria da infraestrutura contemplando a recuperação e/ou restauração da pavimentação dos corredores viários, de integração física e/ou tarifária dos modais de transporte público (ônibus/Metrô), e da readequação dos espaços urbanos no entorno dos corredores de transporte a serem implantados”. O Município de Maracanaú, com o apoio do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), está preparando o “Programa de Transporte e Logística Urbana de Maracanaú”. Para a implementação do mesmo a Prefeitura solicitou apoio técnico e financeiro do Banco, na forma de empréstimo destinado a apoiar a execução do Programa.
- 1.4** As Receitas Correntes do Município apresentaram, no período de 2012 a 2016, crescimento real médio anual (a preços de 2016), da ordem de 3,78%. As Receitas Tributárias (impostos e taxas) apresentaram um crescimento real médio anual da ordem de 8,03%, no período, passando de R\$ 41,32 milhões em 2012, para R\$ 55,43 milhões, em 2016. As Transferências Correntes, a preços de 2016, no mesmo período, apresentaram um crescimento médio real de, 4,05%. As Despesas Correntes, no mesmo período, apresentaram um crescimento médio real de 2,8%. Este crescimento foi um ponto percentual, menor que o crescimento das Receitas Correntes. No período em referência, o Município apresentou superávit em 2013, 2014 e 2016 e déficit em 2012 e 2015. No mesmo período, obteve Resultado Primário (RP) positivo, em 2012, 2013, 2014, 2016 e negativo em 2015. Deve ser destacado que, a soma algébrica dos RP foi suficiente para garantir o pagamento dos encargos financeiros e da amortização da dívida do Município, no período.

- 1.5** Para analisar a capacidade de o Município de Maracanaú aportar os recursos de contrapartida, honrar os compromissos dos encargos e amortizar o principal de um 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 empréstimo de US\$ 31.784.500,00, com desembolso previsto em 10 semestres, sendo desembolsados 58,27% do empréstimo até o final do terceiro ano de execução do Programa, como está detalhado no Anexo 09 e de forma resumida é apresentado na Tabela 1, abaixo:

Tabela 1
Primeira Alternativa de Desembolso

| Previsão de Desembolso | % desembolsado | Valor desembolsado |
|------------------------|----------------|--------------------|
| 1º semestre/2018 | 01,72 | US\$ 546.058,00 |
| 2º semestre/2018 | 01,76 | US\$ 559.089,00 |
| 1º semestre/2019 | 10,45 | US\$ 3.321.480,00 |
| 2º semestre/2019 | 10,48 | US\$ 3.331.016,00 |
| 1º semestre/2020 | 16,94 | US\$ 5.384.294,00 |
| 2º semestre/2020 | 16,92 | US\$ 5.378.382,00 |
| 1º semestre/2021 | 13,54 | US\$ 4.303.621,00 |
| 2º semestre/2021 | 14,12 | US\$ 4.487.971,00 |
| 1º semestre/2022 | 07,02 | US\$ 2.230.318,00 |
| 2º semestre/2022 | 07,05 | US\$ 2.242.269,00 |

Segunda alternativa: considera um empréstimo de US\$ 31.784.500,0, com desembolso previsto em 08 semestres, sendo desembolsados 60% do empréstimo até o final do segundo ano de execução do Programa, como está detalhado no Anexo 10 e de forma resumida é apresentado na Tabela 2, abaixo:

Tabela 2
Segunda Alternativa de Desembolso

| Previsão de Desembolso | % desembolsado | Valor desembolsado |
|------------------------|----------------|--------------------|
| 1º semestre/2018 | 05,00 | US\$ 1.589.225,00 |
| 2º semestre/2018 | 10,00 | US\$ 3.178.450,00 |
| 1º semestre/2019 | 20,00 | US\$ 6.356.900,00 |
| 2º semestre/2019 | 25,00 | US\$ 7.946.125,00 |
| 1º semestre/2020 | 15,00 | US\$ 4.767.675,00 |
| 2º semestre/2020 | 15,00 | US\$ 4.767.675,00 |
| 1º semestre/2021 | 05,00 | US\$ 1.589.225,00 |
| 2º semestre/2021 | 05,00 | US\$ 1.589.225,00 |

Terceira alternativa: considera um empréstimo de US\$ 34.962.950,00, decorrente de um possível aumento de 10% no valor autorizado pela COFLEX. O cronograma de desembolso foi elaborado considerando os mesmos parâmetros da Primeira Alternativa. Previsão de desembolso total em 10 semestres, sendo desembolsados 58,27% do empréstimo até o final do terceiro ano de execução do Programa, como detalhado no Anexo 11 e, de forma resumida é apresentada na Tabela 3:

Tabela 3
Terceira Alternativa de Desembolso

| Previsão de Desembolso | % desembolsado | Valor desembolsado |
|-------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 1º semestre/2018 | 01,72 | US\$ 600.663 |
| 2º semestre/2018 | 01,76 | US\$ 614.998 |
| 1º semestre/2019 | 10,45 | US\$ 3.653.628 |
| 2º semestre/2019 | 10,48 | US\$ 3.664.117 |
| 1º semestre/2020 | 16,94 | US\$ 5.922.724 |
| 2º semestre/2020 | 16,92 | US\$ 5.916.221 |
| 1º semestre/2021 | 13,54 | US\$ 4.733.983 |
| 2º semestre/2021 | 14,12 | US\$ 4.936.769 |
| 1º semestre/2022 | 07,02 | US\$ 2.453.350 |
| 2º semestre/2022 | 07,05 | US\$ 2.466.496 |

2 ORGANIZAÇÃO ADMINISTRATIVA DA PREFEITURA DE MARACANAÚ

- 2.1** A Administração do Município de Maracanaú, nos termos da Lei Nº 2.575, de 24 de janeiro de 2017, está organizada, no âmbito do Poder Executivo, em Órgãos de Administração Direta, Órgãos de Desconcentração Administrativa e Entidades da Administração Indireta.
- 2.2** Os órgãos da Administração Municipal Direta subordinam-se ao Prefeito por autoridade integral. Os Órgãos de Desconcentração Administrativa são Departamentos, com certo grau de autonomia, vinculados à determinadas Secretarias. As entidades da Administração Municipal Indireta compreendem as entidades instituídas para complementar a atuação dos órgãos da Administração Direta ou aperfeiçoar sua ação executiva no desempenho de atividades de interesse público, de cunho econômico, ambiental, tecnológico ou social.
- 2.3** A Administração Direta (AD) é composta por 16 Secretarias Municipais, 03 Órgãos com status de Secretaria Municipal, o Gabinete do Prefeito, do Vice-Prefeito e a Procuradoria-Geral do Município. Órgãos de Desconcentração Administrativa é composto por dois Departamentos e a Administração Indireta (AI) é constituída por duas Entidades de Administração Autárquica e uma Entidade de Administração Fundacional.
- 2.4** Autarquia Municipal (AM) é uma entidade criada por lei municipal, com personalidade jurídica de direito público, patrimônio e receita próprios, para exercer atividades típicas da Administração Pública, que requeiram, para seu melhor funcionamento, gestão administrativa e financeira descentralizadas.
- 2.5** Fundação Pública Municipal (FM) é uma entidade criada por lei municipal, sem fins lucrativos, com personalidade jurídica de direito privado, patrimônio e receita próprios, geridos pelo órgão de direção da Fundação, de acordo com os objetivos estabelecidos na respectiva lei de criação. Conforme definido no Código Civil, somente poderão ser criadas Fundações Públicas para exercerem atividades para fins morais, culturais ou de assistência.

- 2.6** A seguir é apresentada uma relação dos órgãos da AD, AI e o Organograma da Prefeitura Municipal de Maracanaú:

I. Órgãos da Administração Municipal Direta

- 1.1 Gabinete do Prefeito
- 1.2 Gabinete do Vice Prefeito
- 1.3 Procuradoria-Geral do Município
- 1.4 Secretaria de Governo
- 1.5 Secretaria de Recursos Humanos e Patrimoniais
- 1.6 Secretaria de Gestão, Orçamento e Finanças
- 1.7 Secretaria de Educação
- 1.8 Secretaria de Saúde
- 1.9 Secretaria de Desenvolvimento Econômico
- 1.10 Secretaria de Infraestrutura
- 1.11 Secretaria de Assistência Social e Cidadania
- 1.12 Secretaria de Meio Ambiente e Controle Urbano
- 1.13 Secretaria de Esporte
- 1.14 Secretaria de Cultura e Turismo
- 1.15 Secretaria de Ciência, Tecnologia, Inovação e Formação Tecnológica
- 1.16 Secretaria de Juventude e Lazer
- 1.17 Secretaria de Defesa Social
- 1.18 Secretaria do Trabalho, Emprego e Empreendedorismo
- 1.19 Secretaria Extraordinária de Relações Institucionais

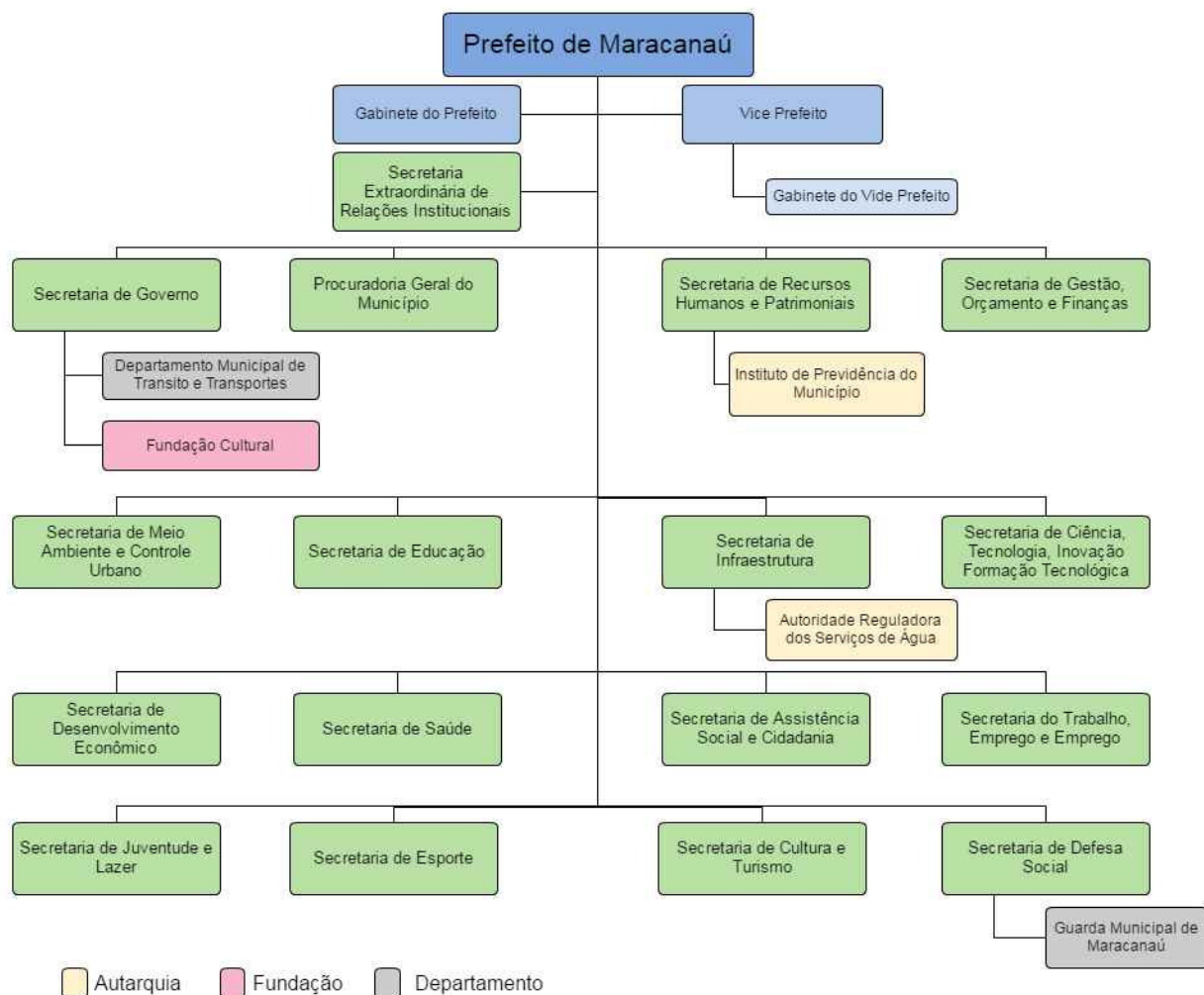
II Órgãos de Desconcentração Administrativa

- 2.1 Guarda Municipal de Maracanaú (É um Departamento da Secretaria de Defesa Social)
- 2.2 Departamento Municipal de Trânsito e Transporte (É um Departamento da Secretaria de Governo)

III Entidades da Administração Indireta

- 3.1 Fundação Cultural (Vinculada à Secretaria de Governo)
- 3.2 Instituto de Previdência do Município de Maracanaú (Vinculado à Secretaria de Recursos Humanos e Patrimoniais)
- 3.3 Autoridade Reguladora dos Serviços de Água e Esgotamento Sanitário de Maracanaú (Vinculada à Secretaria de Infraestrutura)

2.7 Organograma da Prefeitura Municipal de Maracanaú



3 IMPEDIMENTOS LEGAIS PARA O MUNICÍPIO DE MARACANAÚ ASSUMIR COMPROMISSO DE ENDIVIDAMENTO EXTERNO

3.1 A contratação de operação de crédito externo por entes da Federação Brasileira¹ e pelas empresas controladas, direta ou indiretamente, por quaisquer entes das três esferas de governo, está regulamentada por várias normas legais. As principais que tratam da matéria são destacadas a seguir.

3.1.1 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:

²Como ente, deve ser entendido: a União, cada estado da Federação, o Distrito Federal e cada Município

- 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”.

3.1.2 Lei Complementar Nº.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 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.

3.1.3 Resoluções do Senado Federal (RSF)

- **A RSF Nº.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 Nº.40**, de 20.12.01, em atendimento ao disposto no artigo.52, incisos VI e IX da CF, já referido no parágrafo 3.1.1, estabelece os limites globais para o montante da dívida pública consolidada e da dívida mobiliária dos estados e dos Municípios;
- **A RSF Nº.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, pela União, seus limites e condições de autorização e revoga a RSF N.º 78, de 01.07.98, que, anteriormente, regulamentava a matéria;
- **A RSF Nº.03**, de 02.04.02, introduz alterações e revoga os artigos 8º e 43 da RSF Nº.43/01.
- **A RSF Nº.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 Nº.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 Nº.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.

3.1.4 Decreto Nº.3.502/00

O **Decreto Nº.3.502**, de 12.06.00, trata da reorganização da Comissão de Financiamentos Externos (COFIEEX), do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (MPOG) e estabelece a competência da mesma para autorizar a preparação de projetos ou programas do setor público, com apoio de natureza financeira de fontes externas, mediante prévia manifestação da COFIEEX.

3.1.5 Portarias

- **Portaria Nº.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 Nº.138**, de 03.03.10, da Secretaria do Tesouro Nacional, que dispõe sobre os procedimentos de formalização de pedidos de verificação de limites e condições para contratação de operações de crédito ou a concessão de garantias pelos Estados, Distrito Federal, e Municípios incluindo seus Fundos, Autarquias, Fundações e Empresas Estatais Dependentes, assim, como de instrução de pleitos de autorizações de operações de crédito externo pelo Senado Federal e ainda altera a Portaria 396, de 02.06.2009, que revogou a Portaria Nº.04, de 18.01.02.

- 3.2** Para a operação de crédito externo que o Município de Maracanaú pretende contratar com o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), devem ser observados os seguintes aspectos: primeiro, a COFIEEX analisou uma Carta Consulta encaminhada pela Prefeitura e após aprovação pelo Colegiado foi emitida a Recomendação Nº 08/0112, de 15 de dezembro de 2015, autorizando a preparação do “Programa de Transporte e Logística Urbana de Maracanaú”.

- 3.3** A Recomendação COFLEX Nº 08/0112, contém as seguintes ressalvas:
- a) “À época da contratação da operação de crédito externo, o Mutuário deverá atender os critérios da Portaria MF N.º 306/2012”; e
 - b) “A contrapartida à operação de crédito externo deverá ser assegurada pelo Mutuário”
- 3.4** De acordo com a LRF Nº.101/00 e a RSF Nº.43/01, para que seja formalizada a contratação de operação de crédito externo, pelo Município 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.
- 3.5** O contrato de empréstimo que o Município firmará com o BID, nos termos da legislação brasileira, é uma operação de crédito externo, estando o mesmo subordinado aos dispositivos legais mencionados nos parágrafos 3.1.1 a 3.1.5. Também devem ser observadas as ressalvas indicadas na Recomendação da COFLEX, mencionadas no parágrafo 3.3. O não enquadramento do Município nas referidas normas legais, impede, tanto a contratação da operação de crédito, como a concessão de garantia pela União, bem como o oferecimento de contragarantias à União, pelo Município.
- 3.6** O Município de Maracanaú terá que aprovar uma lei autorizando o Poder Executivo a contratar empréstimo com o BID. A lei autorizativa deve autorizar a contratação da operação de crédito externo e permitir o Município oferecer contragarantias ao Tesouro Nacional.
- 3.7** Outros aspectos, também considerados no processo de autorização para contratação de operação de crédito, são as limitações referentes ao planejamento 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).
- 3.8** As leis municipais que tratam do Plano Plurianual de 2014-2017 (Lei do PPA N.º 2.098, de 08.11.13 e suas alterações), a de Diretrizes Orçamentárias – LDO para 2017 (Lei N.º 2.531, de 11.07.16) e a Lei Orçamentária Anual (LOA para o exercício de 2017) garantem a base legal para a contratação da operação de crédito destinada ao “Programa de Transporte e Logística Urbana de Maracanaú”.
- 3.9** A Unidade de Preparação do Programa deve ficar atenta às medidas administrativas para, na época oportuna, providenciar a documentação, prevista no Manual de Instrução de Pleito (MIP), da STN, com vistas ao encaminhamento ao Ministério da Fazenda, do pedido de contratação da operação de crédito e de concessão da garantia pela União. A Lei Complementar N.º 101/00 (LRF), a Resolução do Senado Federal N.º 43/01, nas Portarias MEFP N.º 497/90 e STN N.º 138/10 e Portaria MF N.º 306/12, estabelecem os procedimentos a serem seguidos.

4 ANÁLISE DAS RECEITAS, DAS DESPESAS, DO RESULTADO PRIMÁRIO E DOS BALANÇOS PATRIMONIAIS DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ

- 4.1** Para estimar 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 Programa, foi tomado como base uma série histórica dos últimos cinco anos, referentes às Receitas, Despesas e Balanços Patrimoniais, no período de 2012 a 2016. Para calcular as projeções para o período de 2017 a 2026 foram consideradas as previsões da Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2017 e as da Lei Orçamentária de 2017.
- 4.2** A análise foi realizada considerando as Receitas e as Despesas:
- da Administração Direta e Indireta;
 - dos Fundos Municipais
- 4.3** Foram estabelecidas três alternativas de desembolso para o financiamento, as quais estão indicadas no parágrafo 1.5 e detalhadas nas Planilhas IX, X e XI (Anexos 9, 10 e 11).
- 4.4** As Planilhas I e III (Anexos 1 e 3) referentes às Receitas/Despesas e aos Balanços Patrimoniais foram construídas a partir das informações dos Balanços Anuais da Prefeitura (Administração Direta, Indireta e Fundos) e de informações colhidas no “site” do Tesouro Nacional: www.tesouro.fazenda.gov.br e no site da Prefeitura de Maracanaú: www.maracanau.ce.gov.br.
- 4.5** Com base no Índice Geral de Preços da Fundação Getúlio Vargas, no conceito de Disponibilidade Interna (IGP-DI), constante da Tabela 1, 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 2016.

Tabela 4
IGP-DI (variação acumulada)

| ANO | ÍNDICE |
|------------|---------------|
| 2012 | 503,283 |
| 2013 | 531,060 |
| 2014 | 551,149 |
| 2015 | 610,128 |
| 2016 | 653,752 |

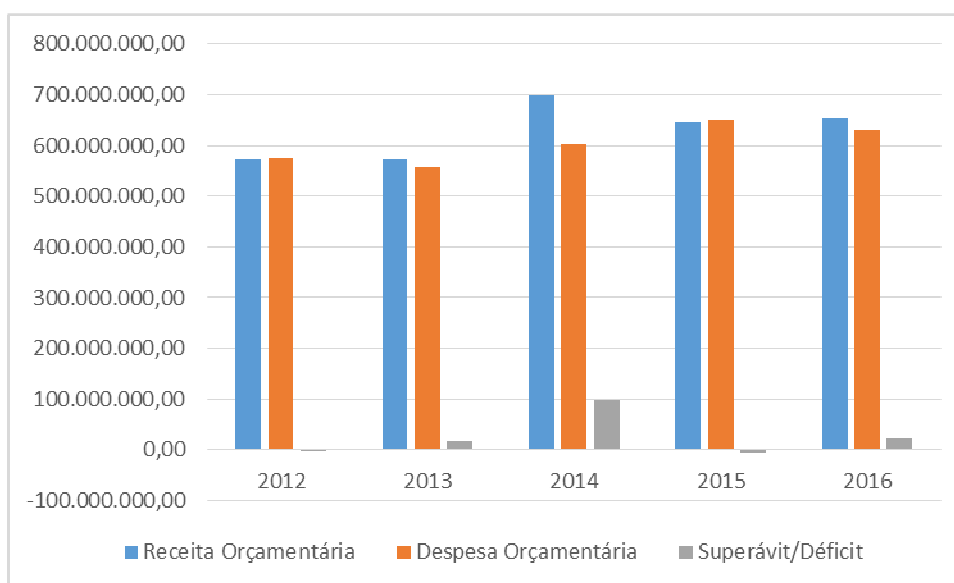
- 4.6** Os dados da Planilha I (Anexo 1) mostram que, no período de 2012-2016, as Receitas, assim como as Despesas, alcançaram taxas de crescimento positivas, acima da taxa de inflação. A Tabela 5, apresentada a seguir, mostra um resumo dos dados constantes do Anexo 1.

Tabela 5
Receitas Despesas, Superávit e Resultado Primário 2012/2016 (preços de 2016)
 Em R\$

| Discriminação | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Receita Orçamentária | 573.698.837,21 | 573.039.681,53 | 699.896.221,53 | 646.414.937,41 | 652.443.278,96 |
| Receita Corrente | 547.873.702,08 | 546.809.439,75 | 663.146.701,56 | 612.738.797,70 | 622.734.197,83 |
| Rec.Cor. Intraorçamentária | 0,00 | 7.726.832,31 | 19.782.055,23 | 18.144.546,91 | 18.598.344,57 |
| Receita de Capital | 25.825.135,13 | 18.503.409,47 | 16.967.464,74 | 15.531.592,80 | 11.110.736,56 |
| Deduções p/FUNDEB | 53.331.924,19 | 56.125.584,24 | 61.436.269,77 | 57.840.840,03 | 57.949.435,49 |
| Despesas Orçamentárias | 574.372.366,87 | 556.366.484,89 | 602.979.615,14 | 651.652.015,79 | 631.300.941,98 |
| Despesas Correntes | 535.073.572,31 | 503.050.946,76 | 568.225.413,16 | 610.840.034,75 | 590.859.978,02 |
| Despesas de Capital | 39.298.794,56 | 53.315.538,13 | 34.754.201,98 | 40.811.981,04 | 40.440.963,96 |
| Superávit/Déficit | -673.529,66 | 16.673.196,64 | 96.916.606,39 | -5.237.078,38 | 21.142.336,98 |
| Resultado Primário | 1.506.170,89 | 15.633.188,96 | 94.197.310,46 | -16.938.283,79 | 6.594.822,80 |

4.7 O gráfico apresentado a seguir mostra as Receitas, as Despesas Orçamentárias e os Superávits no período de 2012 a 2016.

Figura 1
Receita Orçamentária, Despesa Orçamentária e Resultado Primário (preços de 2016)



4.8 As Receitas Correntes, Planilha II (Anexo 2), no período de 2012-2016, a preços de 2016, apresentaram um crescimento médio anual de 3,78% e as Receitas Tributárias (impostos e taxas), no mesmo período, cresceram, em média, 8,03%. No período, todos os impostos apresentaram crescimento positivo. O ITBI (Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis) foi o que apresentou maior taxa de crescimento médio e no período, cresceu 54,57%. O IRRF (Imposto sobre Renda e Proventos de Qualquer Natureza) e o ISSQN (Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza) cresceram 48,51% e 20,18%, respectivamente. Os impostos (IPTU, ITBI, ISSQN e IRRF) representaram, em 2016, aproximadamente, 8,62% das Receitas Correntes e 91,45% das Receitas Tributárias do Município.

- 4.9** As Receitas de Transferências (Receitas decorrentes de Transferências estabelecidas pela Constituição Federal, pela Constituição dos estados, das transferências voluntárias da União, dos estados e as transferências de Entidades Privadas e de Pessoas), apresentaram um crescimento total, a preços de 2016, de 16,50% e um crescimento médio anual de 4,01%. Em 2016, representaram 87,67% das Receitas Correntes da Prefeitura e, em 2012, representavam 85,54%.
- 4.10** As Receitas de Capital que são compostas 100% de transferências do Governo Federal e do Estadual, apresentaram um crescimento negativo, no período, da ordem de 56,98%. Passaram de R\$ 25,8 milhões em 2012, para R\$ 11,1 milhões em 2016.
- 4.11** As Despesas Correntes, no período de 2012-2016, a preços de 2016, cresceram, em média, 10,43% e as Despesas com Pessoal, cresceram 9,91%. As Outras Despesas Correntes, no mesmo período, apresentaram um crescimento de 11,39%, com um crescimento médio anual, de 3,24%. As Despesas com Pessoal e Encargos, em 2016, representaram 55,60% das Despesas Correntes e em 2012, 55,87%. Já as Outras Despesas Correntes, em 2016, representavam 44,31% e em 2012, 43,93%. As Despesas de Capital, a preços de 2016, no mesmo período, cresceram 2,91% e os Investimentos cresceram 3,01%.
- 4.12** As contas da Prefeitura, ao longo do período de 2012-2016 (todos os valores em milhões), foram superavitárias, a preços de 2016, nos exercícios de 2013, em R\$ 16,673; em 2014, em R\$ 96,916; em 2016, em R\$ 21,142; em 2015 R\$ 127,92; e foram deficitárias, em 2012, em R\$ 0,673; e em 2015, em R\$ 5.237. O Resultado Primário foi negativo no exercício de 2015 e positivo nos demais, como indicado na Tabela 5. A soma dos RP positivos e negativos, no período, resulta num valor mais que suficiente para pagar encargos financeiros (juros e comissões) mais amortizações das dívidas do Município, ao longo do Período.
- 4.13** A Planilha III (Anexo 3) e a IV (Anexo 4) mostram a evolução do Ativo, do Passivo e do Saldo Patrimonial, no período em análise. O Ativo Real, em 2012, a preços de 2016, foi de R\$ 242,411 milhões e de R\$ 533,011 milhões, em 2016; o Passivo Real foi de R\$ 94,294 milhões, e de R\$ 284,627 milhões, respectivamente, em 2012 e 2016. O Saldo Patrimonial foi positivo em todos os exercícios, variando de R\$ 148,117 milhões em 2012, para R\$ 248,383, em 2016.
- 4.14** As Planilhas V, VI, VII e VIII (Anexos 5, 6, 7 e 8) 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 que estão detalhados no parágrafo 1.5.
- 4.15** As projeções apresentadas nos Anexos 5, 6, 7 e 8, referentes aos anos de 2017, foram calculadas, considerando os valores da LOA para 2017. Para 2018 e 2019, foram considerados os valores do Anexo II das Metas Fiscais da LDO de 2017. A Tabela 3 apresentada a seguir, mostra os valores da LOA de 2017 e da LDO de 2017, para os exercícios de 2018 e 2019.

Tabela 6
Valores da LOA de 2017 e das Metas Fiscais da LDO de 2017

Em R\$ 1.000,00 (Correntes)

| Discriminação | 2017 LOA ¹ | 2018 LDO ² | 2019 LDO ² |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Receita Orçamentária (2+3) | 731.476,00 | 771.591,30 | 828.212,00 |
| 2 Receitas Correntes | 670.364,00 | 725.236,30 | 781.857,00 |
| Receita Tributária | 59.934,00 | 68.840,00 | 74.126,00 |
| Receita de Contribuições | 40.050,00 | 41.101,00 | 44.266,00 |
| Receita Patrimonial | 17.201,00 | 22.920,00 | 27.935,00 |
| Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | 990,00 | 635,00 | 684,00 |
| Transferências Correntes | 563.918,00 | 613.265,30 | 658.538,00 |
| Outras Receitas Correntes | 27.877,00 | 23.369,00 | 24.717,00 |
| Rec. Cor. Intraorçamentárias | 21.128,00 | 21.693,00 | 23.212,00 |
| Dedução Receitas p /FUNDEB | (60.734,00) | (66.587,00) | (71.621,00) |
| 3 Receitas de Capital | 61.112,00 | 46.355,00 | 46.355,00 |
| Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 105,00 | 100,00 | 100,00 |
| Amortização de Empréstimos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Capital | 61.007,00 | 46.354,00 | 46.345,00 |
| Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Despesa Orçamentária (5+6) | 703.424,00 | 741.961,30 | 795.565,00 |
| 5 Despesas Correntes | 608.429,70 | 683.690,60 | 731.574,96 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 339.560,90 | 386.662,00 | 413.729,00 |
| Juros e Encargos da Dívida | 607,00 | 738,00 | 815,00 |
| Outras Despesas Correntes | 268.261,80 | 296.290,60 | 317.030,96 |
| 6 Despesas de Capital | 94.994,30 | 58.270,70 | 63.990,04 |
| Investimentos | 87.008,30 | 50.832,70 | 56.016,04 |
| Inversões Financeiras | 111,00 | 600,00 | 600,00 |
| Transferências de Capital | 7.875,00 | 6.838,00 | 7.374,00 |
| Amortizações | 7.875,00 | 6.838,00 | 7.374,00 |
| 7 Superávit/Déficit (1-4) | 28.052,00 | 29.630,00 | 32.647,00 |

¹- Referem-se à Lei de Orçamentária (LOA) para 2017

² - Referem-se à Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2017 (LDO de 2017)

- 4.16** Os valores para 2017, constantes da Planilha V (Anexo 5), são os da LOA, com ajustes, tendo em vista que a execução orçamentária nos últimos cinco anos apontou que as Receitas ficaram entre 1% e 12% menor que o valor inicial aprovado na LOA e para as Despesas, ficou entre 1% e 10%, a menor. Para estimar os valores para 2018 e 2019 foram realizados ajustes nas previsões da LDO para 2017.
- 4.17** Os valores para 2020 a 2026 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 Estado), da taxa de inflação média anual, medida pelo IPCA e da taxa de crescimento da população.
- 4.19** Foram consideradas as seguintes taxas de crescimento para as Receitas e Despesas, no período de 2020 a 2026:
- 3,5% ao ano para as Receitas Tributárias
 - 6,0% ao ano para as Receitas de Contribuições
 - 3,5% ao ano para as Transferências Correntes

- 3,5% ao ano para as Outras Receitas Correntes
- 4,5% ao ano para as Despesas com Pessoal e Outras Despesas Correntes
- 5% ao ano para as deduções de receitas para a formação do FUNDEB

Tabela 7
Parâmetros utilizados para estimar as Receitas e as Despesas
para 2017 a 2026

| Variáveis | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|------|------|------|-------|------|------|------|------|------|------|
| PIB do Estado do Ceará (% de crescimento anual) | 1,0 | 2,00 | 2,50 | 05,50 | 5,50 | 5,50 | 5,50 | 5,00 | 5,50 | 5,00 |
| Inflação Média (% anual) pelo IPCA | 5,50 | 5,56 | 5,26 | 4,83 | 4,50 | 4,50 | 4,50 | 4,00 | 4,00 | 4,00 |
| Taxa de crescimento anual da População | 1,50 | 1,40 | 1,40 | 1,30 | 1,30 | 1,30 | 1,20 | 1,20 | 1,20 | 1,20 |

- 4.20** A Planilha V (Anexo 5), elaborada com base na primeira alternativa de desembolso, mostra que esta alternativa de desembolso em dez semestres, seria viável. Nesta alternativa não haverá Déficit em nenhum dos exercícios financeiros. Esta alternativa prevê desembolsar 58,27% do empréstimo nos três primeiros anos de execução do Programa. O Resultado Primário seria positivo ao longo do período de 2017-2025 e negativo, em 2026. A Planilha VI (Anexo 6) simula o desembolso do financiamento em oito semestres, com valores desembolsados num ritmo mais rápido, desembolsando até o final do segundo ano de execução do Programa, 60% do empréstimo. Nesta alternativa o Resultado Primário seria negativo 2019 e em 2026. A Planilha VII (Anexo 7) simula um a execução do Projeto com um incremento de 10% no financiamento e na contrapartida. Nesta alternativa o desembolso seria em 10 semestres e nas mesmas bases da Alternativa 1. Seriam desembolsados, ao final do terceiro ano 58,27% do empréstimo. O Resultado Primário seria negativo em 2020, 2021 e 2026 e insuficiente para o pagamento dos encargos do Município. Portanto, a terceira alternativa não seria viável.
- 4.21** A Planilha VIII (Anexo 8) foi elaborada com o objetivo de mostrar qual seria o comportamento das contas do Município, sem os recursos do empréstimo e tendo que executar o Programa sem aporte de recursos externos.
- 4.22** 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 Programa, de acordo com as alternativas de desembolso apresentadas no parágrafo 1.5.

5 LIMITES LEGAIS DE ENDIVIDAMENTO DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ

- 5.1** A Constituição Federal (CF), como referido no parágrafo 3.1.1, 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.

5.2 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.

5.3 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.

5.4 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”*.

5.5 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”.

- 5.6** 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.
- 5.7** Em dezembro de 2001, o SF editou a RSF N.º 43/01, já referida no parágrafo 3.1.3, 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: *“Entende-se por receita corrente líquida, para os efeitos desta Resolução, o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos: I - nos Estados, as parcelas entregues aos Municípios por determinação constitucional; II - nos Estados e nos Municípios, a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e assistência social e as receitas provenientes da compensação financeira citada no § 9º do art. 201 da Constituição Federal.*
- § 1º - Serão computados no cálculo da receita corrente líquida os valores pagos e recebidos em decorrência da Lei Complementar nº 87, de 13 de setembro de 1996, e do Fundo previsto pelo art. 60 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias;*
- § 2º - Não serão considerados na receita corrente líquida do Distrito Federal e dos Estados do Amapá e de Roraima os recursos recebidos da União para atendimento das despesas com pessoal, na forma dos incisos XIII e XIV do art. 21 da Constituição Federal e do art. 31 da Emenda Constitucional nº 19, de 1998;*
- § 3º - A receita corrente líquida será apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês de referência e nos 11 (onze) meses anteriores, excluídas as duplicidades;*
- § 4º - A análise das propostas de operações de crédito será realizada tomando-se por base a receita corrente líquida divulgada conforme a periodicidade definida na Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000”.*
- 5.8** 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 Prestação de Serviços de Transporte 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 investimento 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”.

5.9 A RSF N.º 43/01 fixa, com base na CF e na LRF, os seguintes limites a serem observados pelos Estados, Distrito Federal 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).

5.10 Considerando os valores de Receita e Despesa constantes dos Balancetes Financeiros de Maracanaú, referentes aos meses de janeiro a dezembro de 2011, 2012, 2013, 2014 e 2015, foram calculados a RCL e os índices definidos pela RSF N.º 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).

- 5.11** O Índice de Despesa com Pessoal da Administração Direta, Administração Indireta e Poder Legislativo sobre a RCL, referente aos períodos de janeiro a dezembro de 2012, 2013, 2014, 2015 e 2016, está indicado na Tabela 8.

Tabela 8
Limites de Gastos com Pessoal definido Pela LRF

Em R\$ 1.000

| ITENS | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Despesa com Pessoal (DP) | 224.547,15 | 238.343,45 | 278.788,55 | 324.397,22 | 330.594,30 |
| Receita Corrente Líquida (RCL) | 421.771,04 | 437.270,52 | 546.170,96 | 554.397,10 | 603.805,49 |
| DP/RCL | 53,23% | 54,51% | 51,05% | 58,51% | 54,75% |
| Limite Máximo (definido p/LRF 60,00%) | 253.062,62 | 262.362,31 | 327.702,58 | 332.638,26 | 362.283,29 |
| Limite Prudencial (definido p/LRF 95,00% do Limite Máximo) | 240.409,73 | 249.244,20 | 311.317,44 | 316.006,35 | 344.169,13 |
| Limite de Alerta (definido p/LRF, 90,00% do Limite Máximo) | 227.756,58 | 236.126,08 | 294.932,32 | 299.374,43 | 326.054,96 |

- 5.12** Os valores constantes da Tabela 8 indicam que, nos exercícios financeiros de 2012 a 2016, as Despesas com Pessoal do Município sempre estiveram abaixo do Limite Máximo. Já o Limite Prudencial, definidos pela LRF, foi ultrapassado em 2015. O Limite de Alerta foi ultrapassado em 2013, 2015 e 2016.
- 5.13** O limite das Operações de Crédito sobre a RCL, realizadas nos períodos de janeiro a dezembro dos anos de 2012, 2013, 2014, 2015 e 2016, está indicado na Tabela 9

Tabela 9
Limites Para Operações de Crédito

Em R\$ 1.000

| ITENS | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| Montante das Operações Realizadas no Exercício (MORE) | 34,18 | 641,91 | 55.433,25 | 8.395,67 | 164,65 |
| Receita Corrente Líquida (RCL) | 421.771,04 | 437.270,52 | 546.170,96 | 554.397,10 | 603.805,49 |
| MORE/RCL | 0,01% | 0,15% | 10,15% | 1,51% | 0,03% |
| Limite Máximo (definido p/RSF) igual a 16,00% da RCL | 67.483,37 | 69.963,28 | 87.387,35 | 88.703,54 | 96.608,88 |
| Limite de Alerta (definido p/LRF) Igual a 90,00% do Limite Máximo | 60.735,03 | 62.966,95 | 78.648,62 | 79.833,18 | 86.947,99 |

- 5.14** Os valores constantes da Tabela 9 indicam que, nos últimos cinco exercícios financeiros, Maracanaú contratou operações de crédito em valores inferiores aos fixados pelos Limites Máximos e de Alerta.

- 5.15** O 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 2012, 2013, 2014, 2015 e 2016, está indicado na Tabela 10

Tabela 10
Limites Para Amortização e Encargos

Em R\$ 1.000

| ITENS | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|
| Montante de Amortização e Encargos Dívida (MAED) | 4.790,83 | 1.478,89 | 4.642,17 | 3.592,70 | 3.952,04 |
| Receita Corrente Líquida (RCL) | 421.771,04 | 437.270,52 | 546.170,96 | 554.397,10 | 603.805,49 |
| MAED/RCL | 1,14% | 0,34% | 0,85% | 0,65% | 0,66% |
| Limite Máximo (definido p/RSF) igual a 11,50% da RCL | 48.403,67 | 50.286,11 | 62.809,66 | 63.755,67 | 69.9437,63 |
| Limite de Alerta (definido p/LRF) Igual a 90,00% do Limite Máximo | 43.653,30 | 45.257,50 | 56.528,69 | 57.380,10 | 62.493,87 |

- 5.16** Os valores constantes da Tabela 10 indicam que, nos últimos cinco exercícios financeiros, o montante do gasto com Amortização e Encargos da Dívida, pelo Município de Maracanaú, sempre esteve abaixo dos Limites Máximos fixados pela LRF. Portanto, o Município está plenamente enquadrado no referido Limite.
- 5.17** O Limite da Dívida Consolidada Líquida (DCL) sobre a RCL, nos períodos de janeiro a dezembro dos anos de 2012, 2013, 2014, 2015 e 2016, está indicado na Tabela 11.

Tabela 11
Limites Para a Dívida Consolidada Líquida

Em R\$ 1.000

| ITENS | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| Dívida Consolidada Líquida (DCL) | -14.723,02 | -37.279,84 | -19.344,23 | 10.322,92 | 43.244,94 |
| Receita Corrente Líquida (RCL) | 421.771,04 | 437.270,52 | 546.170,96 | 554.397,10 | 603.805,49 |
| DCL/RCL | -3,49% | -8,53% | -3,54% | 1,86% | 7,16% |
| Limite Máximo (definido p/RSF, 120,00%) | 506.125,25 | 524.724,62 | 655.405,15 | 665.276,52 | 724.566,59 |
| Limite de Alerta (definido p/LRF, 108,00%) | 455.512,72 | 472.252,16 | 589.864,64 | 598.748,87 | 652.109,93 |

- 5.18** Os valores constantes da Tabela 11 indicam que, nos últimos cinco exercícios financeiros, a montante da DCL do Município sempre esteve abaixo dos Limites Máximo e de Alerta, definidos pela LRF. Portanto, o Município está plenamente

enquadrado nos referidos limites, dispondo portando, de limites mais que suficientes para contratar a operação de crédito externo pretendida.

- 5.19** A Tabela 12 apresenta um resumo dos limites estabelecidos pelos dispositivos legais vigentes e os limites calculados a partir das informações constantes dos Balanços Gerais do Município, dos Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária (RREO), referente ao sexto bimestre e dos Relatórios de Gestão Fiscal (RGF), referentes ao terceiro quadrimestre, dos exercícios financeiros de 2012, 2013, 2014, 2015 e 2016.

Tabela 12
Quadro Consolidado dos Limites da LRF

| Limite e Norma Legal | Limite Legal | Limite alcançado em 2012 | Limite alcançado em 2013 | Limite alcançado em 2014 | Limite alcançado em 2015 | Limite alcançado em 2016 |
|---|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 - DP/RCL (Art. 19 da LRF - Lei 101/00) | 60,00 | 53,23 | 54,51 | 51,05 | 58,51 | 54,75 |
| 2 - MORE/RCL (Art. 7º, inciso I da RSF Nº 43/01) | 16,00 | 0,01 | 0,15 | 10,15 | 1,51 | 0,03 |
| 3 - MAED/RCL (Art. 7º inciso II da RSF Nº 43/01) | 11,50 | 1,14 | 0,34 | 0,85 | 0,65 | 0,66 |
| 4 - Montante da DCL (Art. 7º inciso III, RSF 43/01, Art. 3º da RSF 40/01) | 120,00 | -3,49 | -8,53 | -3,54 | 1,86 | 7,16 |

%

- 5.20** Os valores constantes da Tabela 12 mostram que, nos últimos cinco exercícios financeiros, o Município cumpriu com os limites que devem ser respeitados quando da contratação de operação de crédito externo.
- 5.22** 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 13. Os dados levantados mostram que o montante das Despesas com Pessoal, do Poder Executivo, foi ultrapassado no exercício de 2015. Nos demais exercícios, as Despesas com Pessoal do Executivo estiveram dentro dos Limites e as Despesas com Pessoal, do Legislativo, mantiveram-se sempre inferiores aos limites fixados pela LRF.

Tabela 13
Limites de Gastos com Pessoal por Poder

| Limites por Poder | Limite da LRF (Inciso III, Art. 20) | Limite alcançado em 2012 | Limite alcançado em 2013 | Limite alcançado em 2014 | Limite alcançado em 2015 | Limite alcançado em 2016 |
|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Total p/os Poderes (1+2) | 60,00 | 53,23 | 54,51 | 51,05 | 58,51 | 54,75 |
| Poder Executivo (1) | 54,00 | 50,93 | 52,03 | 48,64 | 55,85 | 52,20 |
| Poder Legislativo (2) | 06,00 | 2,30 | 2,48 | 2,41 | 2,66 | 2,55 |

%

- 5.21 De acordo com a LRF, Art 23 ***“Se a despesa total com pessoal, do Poder ou órgão referido no art. 20, ultrapassar os limites definidos no mesmo artigo, sem prejuízo das medidas previstas no art. 22, o percentual excedente terá de ser eliminado nos dois quadrimestres seguintes, sendo pelo menos um terço no primeiro, adotando-se, entre outras, as providências dos §§ 3º e 4º do art. 169 da Constituição”***. O mesmo Artigo estabelece as seguintes restrições: ***“II - obter garantia, direta ou indireta, de outro ente; e III - contratar operações de crédito, ressalvadas as destinadas ao refinanciamento da dívida mobiliária e as que visem à redução das despesas com pessoal total”***.

6 CONCLUSÕES

- 6.1 A Avaliação Financeira da Prefeitura de Maracanaú permite afirmar, com base nos dados financeiros e orçamentários coletados nos diferentes órgãos da Prefeitura, que o Município de Maracanaú dispõe, no momento, de capacidade financeira para assumir compromissos de contratar financiamento externo, aportar a contrapartida necessária à execução do Programa e pagar os encargos financeiros decorrentes da operação. Nos últimos cinco anos o Município obteve Resultado Primário (RP) positivos, que variou de R\$ 1.159.507,28, em 2012, de R\$ 12.699.251,90, em 2013, de R\$ 79.413.529,08, em 2014, de (R\$ 15.808.014,68), em 2015 e de R\$ 6.594.822,80 em 2016. Os RP obtidos são suficientes para garantir o pagamento encargos e das amortizações dos empréstimos contratados.
- 6.2 A análise dos dados coletados dos Balanços anuais, referentes ao período de 2012 a 2016 e dos RREO e RGF, do mesmo período, mostrou que o Município de Maracanaú, está enquadrado nos limites da LRF e apresenta limites suficientes para a contratação de financiamento externo, no montante aprovado pela Recomendação Nº. 08-0112, de 15.12.15. Maracanaú, nos últimos cinco anos, tem cumprido com todos os limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

ANEXO 1

RECEITAS, DESPESAS E RESULTADO PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ
Período de 2012-2016 (preços correntes)

Em R\$

| MUNICÍPIO DE MARACANAÚ - CE | VALORES REALIZADOS | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| DISCRIMINACAO | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| RECEITA ORÇAMENTARIA | 441.655.049,45 | 465.495.253,97 | 590.051.124,28 | 603.280.529,82 | 652.443.278,96 |
| 1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES | 421.773.884,29 | 444.187.736,44 | 559.069.251,67 | 571.851.554,05 | 622.734.197,83 |
| 1.1.0.0. - Receita Tributária | 31.811.177,43 | 38.560.173,76 | 47.152.215,80 | 54.936.744,63 | 55.427.459,60 |
| 1.1.1.0. - Impostos | 30.838.342,18 | 37.172.421,38 | 45.841.199,98 | 52.880.891,26 | 53.662.493,12 |
| 1.1.1.1. - IPTU | 3.761.338,69 | 4.597.712,60 | 6.140.697,56 | 7.300.679,32 | 7.276.395,45 |
| 1.1.1.2. - ISSQN | 16.386.932,32 | 20.152.455,93 | 23.698.830,15 | 25.314.648,10 | 25.582.035,96 |
| 1.1.1.3. - IRRF | 8.374.918,96 | 9.184.574,48 | 10.510.759,73 | 14.829.465,64 | 16.155.651,80 |
| 1.1.1.4. - ITBI | 2.315.152,21 | 3.237.678,37 | 5.490.912,54 | 5.436.098,20 | 4.648.409,91 |
| 1.1.2.0. - Taxas | 972.835,25 | 1.387.752,38 | 1.311.015,82 | 2.055.853,37 | 1.764.966,48 |
| 1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.0.0. - Receita de Contribuições | 11.038.596,26 | 15.517.350,93 | 24.598.165,84 | 32.546.267,03 | 35.655.077,40 |
| 1.3.0.0. - Receita Patrimonial | 4.321.438,16 | 2.484.968,58 | 6.932.913,01 | 15.779.784,06 | 19.272.647,86 |
| 1.3.1.0. - Valores Mobiliários | 3.112.810,37 | 2.069.193,81 | 6.637.280,51 | 15.038.940,16 | 18.930.564,83 |
| 1.3.2.0. - Outras | 1.208.627,79 | 415.774,77 | 295.632,50 | 740.843,90 | 342.083,03 |
| 1.4.0.0. - Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.0.0. - Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.0.0. - Receita de Serviços | 604.809,26 | 1.055.324,15 | 811.438,13 | 1.500.090,65 | 560.745,84 |
| 1.7.0.0. - Transferências Correntes | 360.789.197,68 | 421.076.738,91 | 466.573.385,27 | 491.922.487,73 | 545.987.407,67 |
| 1.7.1.0. - Da União | 143.475.498,44 | 168.122.362,80 | 176.063.202,47 | 183.585.760,08 | 210.482.600,47 |
| 1.7.1.1. - FPM | 75.551.737,48 | 73.513.233,73 | 78.769.519,31 | 82.839.395,78 | 95.982.256,31 |
| 1.7.1.2. - Transferência do SUS | 66.698.691,10 | 82.702.455,26 | 80.562.403,43 | 75.379.516,91 | 95.422.287,00 |
| 1.7.1.3. - Demais Transferências União | 1.225.069,86 | 11.906.673,81 | 16.731.279,73 | 25.366.847,39 | 19.078.057,16 |
| 1.7.2.0. - Do Estado | 129.555.362,57 | 158.896.665,88 | 186.980.798,20 | 194.847.439,75 | 205.300.229,56 |
| 1.7.2.1. - Cota do ICMS | 127.594.592,07 | 151.201.078,25 | 176.146.094,86 | 182.429.301,03 | 190.918.215,53 |
| 1.7.2.2. - Demais Transferências Estado | 1.960.770,50 | 7.695.587,63 | 10.834.703,34 | 12.418.138,72 | 14.382.014,03 |
| 1.7.3.0. - Outras Transferências | 87.758.336,67 | 94.057.710,23 | 103.529.384,60 | 113.489.287,90 | 130.204.577,64 |
| 1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes | 54.265.596,57 | 11.085.473,16 | 64.795.298,15 | 29.147.377,78 | 23.780.294,95 |
| 1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa | 3.624.932,24 | 1.754.523,43 | 4.530.087,69 | 4.726.903,67 | 2.896.987,27 |
| 1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes | 50.640.664,33 | 9.330.949,73 | 60.265.210,46 | 24.420.474,11 | 20.883.307,68 |
| 1.9.0.0. - Rec.Cor. IntraOrçamentárias | 0,00 | 6.276.709,77 | 16.677.363,83 | 16.933.785,47 | 18.598.344,57 |
| 2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL | 19.881.165,16 | 15.030.807,76 | 14.304.508,78 | 14.495.190,30 | 11.110.736,56 |
| 2.1.0.0. - Operações de Crédito | 0,00 | 254.519,16 | 102.681,41 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1.0. - Operações de Crédito Interno | 0,00 | 254.519,16 | 102.681,41 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2.0. - Operações de Crédito Externo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.0.0. - Alienação de Bens | 0,00 | 0,00 | 194.720,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.0.0. - Amortização de Empréstimos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.0.0. - Transferências de Capital | 19.881.165,16 | 14.776.288,60 | 14.007.107,37 | 14.495.190,30 | 11.110.736,56 |
| 2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB | 41.056.931,07 | 45.592.293,05 | 51.794.164,53 | 53.981.197,83 | 57.949.435,49 |
| DESPESAS ORÇAMENTARIAS | 442.173.558,04 | 451.951.176,39 | 508.345.078,72 | 608.168.144,94 | 631.300.941,98 |
| 3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES | 411.919.860,58 | 408.641.557,94 | 479.045.369,25 | 570.079.493,02 | 590.859.978,02 |
| 3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais | 230.126.626,16 | 242.484.008,97 | 288.097.996,73 | 335.819.573,21 | 328.529.435,01 |
| 3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida | 830.753,92 | 713.360,82 | 569.626,79 | 525.837,55 | 496.744,38 |
| 3.2.1.0. - Da Dívida Interna | 830.753,92 | 713.360,82 | 569.626,79 | 525.837,55 | 496.744,38 |
| 3.2.2.0. - Da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes | 180.962.480,50 | 165.444.188,15 | 190.377.745,73 | 233.734.082,26 | 261.833.798,63 |
| 4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL | 30.253.697,46 | 43.309.618,45 | 29.299.709,47 | 38.088.651,92 | 40.440.963,96 |
| 4.1.0.0. - Investimentos | 26.167.625,14 | 42.191.191,98 | 25.227.170,82 | 33.145.948,87 | 35.013.507,69 |
| 4.2.0.0. - Investimentos Financeiros | 126.000,00 | 352.900,00 | 0,00 | 1.350.000,00 | 1.541.600,00 |
| 4.3.0.0. - Transferências de Capital | 3.960.072,32 | 765.526,47 | 4.072.538,65 | 3.592.703,05 | 3.886.306,27 |
| 4.3.1.0. - Amortizações | 3.960.072,32 | 765.526,47 | 4.072.538,65 | 3.592.703,05 | 3.886.306,27 |
| 4.3.1.1. - Da Dívida Interna | 3.960.072,32 | 765.526,47 | 4.072.538,65 | 3.592.703,05 | 3.886.306,27 |
| 4.3.1.2. - Da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3.2.0. - Outras Transferências Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUPERAVIT/DEFICIT | -518.508,59 | 13.544.077,58 | 81.706.045,56 | -4.887.615,12 | 21.142.336,98 |
| CALCULO DO RESULTADO PRIMARIO | | | | | |
| RECEITA ORÇAMENTARIA | 441.655.049,45 | 465.495.253,97 | 590.051.124,28 | 603.280.529,82 | 652.443.278,96 |
| 1.3.1.0. - Valores Mobiliários | -3.112.810,37 | -2.069.193,81 | -6.637.280,51 | -15.038.940,16 | -18.930.564,83 |
| 2.1.0.0. - Operações de Crédito | 0,00 | -254.519,16 | -102.681,41 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.0.0. - Alienação de Bens | 0,00 | 0,00 | -194.720,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITA LIQUIDA | 438.542.239,08 | 463.171.541,00 | 583.116.442,36 | 588.241.589,66 | 633.512.714,13 |
| DESPESAS ORÇAMENTARIAS | 442.173.558,04 | 451.951.176,39 | 508.345.078,72 | 608.168.144,94 | 631.300.941,98 |
| 3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida | -830.753,92 | -713.360,82 | -569.626,79 | -525.837,55 | -496.744,38 |
| 4.3.1.0. - Amortizações | -3.960.072,32 | -765.526,47 | -4.072.538,65 | -3.592.703,05 | -3.886.306,27 |
| DESPESAS LIQUIDAS | 437.382.731,80 | 450.472.289,10 | 503.702.913,28 | 604.049.604,34 | 626.917.891,33 |
| RESULTADO PRIMARIO | 1.159.507,28 | 12.699.251,90 | 79.413.529,08 | -15.808.014,68 | 6.594.822,80 |
| Média do Resultado Primário | 1.159.507,28 | 6.929.379,59 | 31.090.762,75 | 25.434.922,10 | 16.811.819,28 |

Taxa de Câmbio US\$/R\$,10

ANEXO 2

RECEITAS, DESPESAS E RESULTADO PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ - CE

Período de 2012-2016 (a preços de 2016)

Em R\$

| MUNICÍPIO DE MARACANAÚ - CE | VALORES REALIZADOS | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| DISCRIMINAÇÃO | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | 573.698.837,21 | 573.039.681,53 | 699.896.221,53 | 646.414.937,41 | 652.443.278,96 |
| 1.0.0.0 - RECEITAS CORRENTES | 547.873.702,08 | 546.809.439,75 | 663.146.701,56 | 612.738.797,70 | 622.734.197,83 |
| 1.1.0.0 - Receita Tributária | 41.321.921,99 | 47.468.818,43 | 55.930.166,59 | 58.864.708,18 | 55.427.459,60 |
| 1.1.1.0 - Impostos | 40.058.233,39 | 45.760.450,46 | 54.375.089,44 | 56.661.861,81 | 53.662.493,12 |
| 1.1.1.1 - IPTU | 4.885.884,66 | 5.659.932,60 | 7.283.862,10 | 7.822.676,07 | 7.276.395,45 |
| 1.1.1.2 - ISSQN | 21.286.214,27 | 24.808.323,67 | 28.110.651,76 | 27.124.639,13 | 25.582.035,96 |
| 1.1.1.3 - IRRF | 10.878.809,77 | 11.306.507,62 | 12.467.463,78 | 15.889.768,74 | 16.155.651,80 |
| 1.1.1.4 - ITBI | 3.007.324,68 | 3.985.686,57 | 6.513.111,80 | 5.824.777,87 | 4.648.409,91 |
| 1.1.2.0 - Taxas | 1.263.688,60 | 1.708.367,97 | 1.555.077,15 | 2.202.846,37 | 1.764.966,48 |
| 1.1.3.0 - Contribuições de Melhoria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.0.0 - Receita de Contribuições | 14.338.859,81 | 19.102.359,82 | 29.177.409,58 | 34.873.317,01 | 35.655.077,40 |
| 1.3.0.0 - Receita Patrimonial | 5.613.439,83 | 3.059.076,52 | 8.223.557,96 | 16.908.034,69 | 19.272.647,86 |
| 1.3.1.0 - Valores Mobiliários | 4.043.462,63 | 2.547.244,36 | 7.872.889,92 | 16.114.220,63 | 18.930.564,83 |
| 1.3.2.0 - Outras | 1.569.977,20 | 511.832,16 | 350.668,04 | 793.814,05 | 342.083,03 |
| 1.4.0.0 - Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.0.0 - Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.0.0 - Receita de Serviços | 785.632,07 | 1.299.138,09 | 962.497,07 | 1.607.346,76 | 560.745,84 |
| 1.7.0.0 - Transferências Correntes | 468.656.123,02 | 518.359.055,88 | 553.431.619,70 | 527.094.823,05 | 545.987.407,67 |
| 1.7.1.0 - Da União | 186.371.075,63 | 206.964.054,77 | 208.839.480,32 | 196.712.096,19 | 210.482.600,47 |
| 1.7.1.1 - FPM | 98.139.812,95 | 90.497.163,37 | 93.433.410,54 | 88.762.391,94 | 95.982.256,31 |
| 1.7.1.2 - Transferência do SUS | 86.639.927,64 | 101.809.391,65 | 95.560.061,56 | 80.769.133,59 | 95.422.287,00 |
| 1.7.1.3 - Demais Transferências União | 1.591.335,04 | 14.657.499,75 | 19.846.008,22 | 27.180.570,66 | 19.078.057,16 |
| 1.7.2.0 - Do Estado | 168.289.168,10 | 195.606.924,10 | 221.789.517,51 | 208.778.983,15 | 205.300.229,56 |
| 1.7.2.1 - Cota do ICMS | 165.742.176,38 | 186.133.407,35 | 208.937.804,13 | 195.472.950,61 | 190.918.215,53 |
| 1.7.2.2 - Demais Transferências Estado | 2.546.991,72 | 9.473.516,75 | 12.851.713,38 | 13.306.032,54 | 14.382.014,03 |
| 1.7.3.0 - Outras Transferências | 113.995.879,29 | 115.788.077,01 | 122.802.621,87 | 121.603.743,71 | 130.204.577,64 |
| 1.8.0.0 - Outras Receitas Correntes | 70.489.649,54 | 13.646.575,24 | 76.857.720,43 | 31.231.408,03 | 23.780.294,95 |
| 1.8.1.0 - Receita da Dívida Ativa | 4.708.696,10 | 2.159.874,97 | 5.373.417,87 | 5.064.876,10 | 2.896.987,27 |
| 1.8.2.0 - Demais Receitas Correntes | 65.780.953,43 | 11.486.700,27 | 71.484.302,55 | 26.166.531,93 | 20.883.307,68 |
| 1.9.0.0 - Rec.Cor. IntraOrçamentárias | 0,00 | 7.726.832,31 | 19.782.055,23 | 18.144.546,91 | 18.598.344,57 |
| 2.0.0.0 - RECEITAS DE CAPITAL | 25.825.135,13 | 18.503.409,47 | 16.967.464,74 | 15.531.592,80 | 11.110.736,56 |
| 2.1.0.0 - Operações de Crédito | 0,00 | 313.321,30 | 121.796,79 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1.0 - Operações de Crédito Interno | 0,00 | 313.321,30 | 121.796,79 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2.0 - Operações de Crédito Externo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.0.0 - Alienação de Bens | 0,00 | 0,00 | 230.969,46 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.0.0 - Amortização de Empréstimos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.0.0 - Transferências de Capital | 25.825.135,13 | 18.190.088,17 | 16.614.698,49 | 15.531.592,80 | 11.110.736,56 |
| 2.5.0.0 - Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB | 53.331.924,19 | 56.125.584,24 | 61.436.269,77 | 57.840.840,03 | 57.949.435,49 |
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | 574.372.366,87 | 556.366.484,89 | 602.979.615,14 | 651.652.015,79 | 631.300.941,98 |
| 3.0.0.0 - DESPESAS CORRENTES | 535.073.572,31 | 503.050.946,76 | 568.225.413,16 | 610.840.034,75 | 590.859.978,02 |
| 3.1.0.0 - Pessoal e Encargos Sociais | 298.928.718,25 | 298.505.641,23 | 341.730.895,93 | 359.830.589,03 | 328.529.435,01 |
| 3.2.0.0 - Juros e Encargos da Dívida | 1.079.128,52 | 878.170,19 | 675.669,65 | 563.434,80 | 496.744,38 |
| 3.2.1.0 - Da Dívida Interna | 1.079.128,52 | 878.170,19 | 675.669,65 | 563.434,80 | 496.744,38 |
| 3.2.2.0 - Da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3.0.0 - Outras Despesas Correntes | 235.065.725,55 | 203.667.135,34 | 225.818.847,58 | 250.446.010,91 | 261.833.798,63 |
| 4.0.0.0 - DESPESAS DE CAPITAL | 39.298.794,56 | 53.315.538,13 | 34.754.201,98 | 40.811.981,04 | 40.440.963,96 |
| 4.1.0.0 - Investimentos | 33.991.089,05 | 51.938.719,05 | 29.923.511,39 | 35.515.875,96 | 35.013.057,69 |
| 4.2.0.0 - Inversões Financeiras | 163.670,84 | 434.431,29 | 0,00 | 1.446.524,66 | 1.541.600,00 |
| 4.3.0.0 - Transferências de Capital | 5.144.034,67 | 942.387,79 | 4.830.690,59 | 3.849.580,42 | 3.886.306,27 |
| 4.3.1.0 - Amortizações | 5.144.034,67 | 942.387,79 | 4.830.690,59 | 3.849.580,42 | 3.886.306,27 |
| 4.3.1.1 - Da Dívida Interna | 5.144.034,67 | 942.387,79 | 4.830.690,59 | 3.849.580,42 | 3.886.306,27 |
| 4.3.1.2 - Da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3.2.0 - Outras Transferências Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUPERAVIT/DEFICIT | -673.529,66 | 16.673.196,64 | 96.916.606,39 | -5.237.078,38 | 21.142.336,98 |

CÁLCULO DO RESULTADO PRIMÁRIO

| | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | 573.698.837,21 | 573.039.681,53 | 699.896.221,53 | 646.414.937,41 | 652.443.278,96 |
| 1.3.1.0 - Valores Mobiliários | -4.043.462,63 | -2.547.244,36 | -7.872.889,92 | -16.114.220,63 | -18.930.564,83 |
| 2.1.0.0 - Operações de Crédito | 0,00 | -313.321,30 | -121.796,79 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.0.0 - Alienação de Bens | 0,00 | 0,00 | -230.969,46 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITA LÍQUIDA | 569.655.374,58 | 570.179.115,87 | 691.670.565,36 | 630.300.716,77 | 633.512.714,13 |
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | 574.372.366,87 | 556.366.484,89 | 602.979.615,14 | 651.652.015,79 | 631.300.941,98 |
| 3.2.0.0 - Juros e Encargos da Dívida | -1.079.128,52 | -878.170,19 | -675.669,65 | -563.434,80 | -496.744,38 |
| 4.3.1.0 - Amortizações | -5.144.034,67 | -942.387,79 | -4.830.690,59 | -3.849.580,42 | -3.886.306,27 |
| DESPESAS LÍQUIDAS | 568.149.203,69 | 554.545.926,91 | 597.473.254,90 | 647.239.000,56 | 626.917.891,33 |
| RESULTADO PRIMÁRIO | 1.506.170,89 | 15.633.188,96 | 94.197.310,46 | -16.938.283,79 | 6.594.822,80 |
| Média do Resultado Primário | 1.506.170,89 | 8.569.679,92 | 37.112.223,44 | 30.964.071,88 | 20.198.641,86 |

Taxa de Câmbio US\$/R\$,10

| INFLAÇÃO IGP-DI (FGV) | | |
|-----------------------|--------------------|------------------------|
| ANO | % (variação anual) | % (variação acumulada) |
| 2012 | 08,10 | 503,283 |
| 2013 | 05,52 | 531,060 |
| 2014 | 03,78 | 551,149 |
| 2015 | 10,70 | 610,128 |
| 2016 | 07,15 | 653,752 |

ANEXO 3

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ - CE
Período de 2012-2016 (preços correntes)

Em R\$

| DISCRIMINAÇÃO | VALORES REALIZADOS | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| 1 - ATIVO FINANCEIRO (1) | 45.819.854,25 | 84.637.590,73 | 157.586.281,71 | 174.615.979,93 | 195.878.931,52 |
| DISPONÍVEL | 45.819.854,25 | 84.637.590,73 | 157.586.281,71 | 174.615.979,93 | 195.878.931,52 |
| Bancos Conta Movimento | 26.443.114,93 | 68.524.023,12 | 157.399.589,25 | 173.973.349,41 | 191.424.086,19 |
| Pagamentos Antecipados | 9.900,00 | 9.900,00 | 143.833,79 | 637.001,87 | 751.191,53 |
| Responsabilidades Financeiras | 38.959,34 | 40.191,42 | 40.878,67 | 5.628,65 | 3.653,80 |
| Sentenças Judiciais | 19.327.879,98 | 16.063.476,19 | 1.980,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diversos Responsáveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.700.000,00 |
| 2 - ATIVO PERMANENTE (2) | 140.797.605,60 | 150.181.362,42 | 185.358.679,86 | 234.597.237,86 | 337.131.983,35 |
| CRÉDITOS (Junto a Órgãos Públicos) | 7.796.257,07 | 0,00 | 6.466.499,73 | 5.028.041,26 | 1.829.560,45 |
| VALORES (Ações de Empresas) | 215.291,69 | 31.830,32 | 7.780,62 | 1.927,65 | 2.153,90 |
| DÍVIDA ATIVA | 23.509.694,55 | 32.287.879,56 | 41.579.878,02 | 47.286.842,18 | 60.124.234,63 |
| Créditos da Dívida Ativa | 23.509.694,55 | 32.287.879,56 | 41.579.878,02 | 47.286.842,18 | 60.124.234,63 |
| IMOBILIZADO | 109.276.362,29 | 117.861.652,54 | 137.304.521,49 | 172.170.413,59 | 266.607.761,48 |
| Bens Móveis | 38.713.145,15 | 41.826.999,94 | 47.801.704,06 | 56.558.193,57 | 57.140.793,73 |
| Bens Imovéis | 66.137.195,40 | 72.198.941,70 | 83.908.263,03 | 108.441.383,65 | 206.231.195,59 |
| Almoxarifado | 4.426.021,74 | 3.835.710,90 | 5.594.554,40 | 7.170.836,37 | 3.235.772,16 |
| CRÉDITOS DIVERSOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.110.013,18 | 8.568.272,89 |
| 3- ATIVO REAL (3 = 1 + 2) | 186.617.459,85 | 234.818.953,15 | 342.944.961,57 | 409.213.217,79 | 533.010.914,87 |
| 4- PASSIVO FINANCEIRO (4) | 62.495.150,74 | 89.859.272,76 | 71.248.310,55 | 77.949.877,07 | 70.376.653,52 |
| RESTOS A PAGAR | 44.750.429,53 | 67.536.393,06 | 69.643.702,77 | 77.845.224,34 | 67.619.788,96 |
| Processados | 21.000.527,62 | 27.611.079,60 | 34.011.369,65 | 53.849.367,86 | 46.172.440,53 |
| Não Processados | 23.749.901,91 | 39.925.313,46 | 35.632.333,12 | 23.995.856,48 | 21.447.348,43 |
| DEPÓSITOS DIVERSAS ORIGENS | 1.559.091,81 | 1.558.017,62 | 1.558.017,62 | 0,00 | 0,00 |
| DEPÓSITOS EM CONSIGNAÇÕES | 64.383,30 | 61.344,71 | 46.590,16 | 104.652,73 | 2.756.864,56 |
| CRÉDITOS | 16.121.246,10 | 20.703.517,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5- PASSIVO NÃO FINANCEIRO (5) | 10.096.306,00 | 9.799.570,39 | 212.180.784,74 | 139.003.009,98 | 214.250.778,05 |
| DÉBITOS CONSOLIDADOS | 0,00 | 0,00 | 140.758.939,02 | 62.498.192,09 | 96.697.333,74 |
| PRECATÓRIOS | 0,00 | 146.143,78 | 55.330.561,75 | 0,00 | 0,00 |
| DÍVIDA FUNDADA | 10.096.306,00 | 9.653.426,61 | 16.091.283,97 | 76.504.817,89 | 117.553.444,31 |
| Operações de Crédito - Internas | 10.096.306,00 | 9.653.426,61 | 16.091.283,97 | 8.395.670,77 | 8.979.889,74 |
| Provisões Diversas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68.109.147,12 | 108.573.554,57 |
| 6 - PASSIVO REAL (4 + 5) | 72.591.456,74 | 99.658.843,15 | 283.429.095,29 | 216.952.887,05 | 284.627.431,57 |
| 7- SALDO PATRIMONIAL (3 - 6) | 114.026.003,11 | 135.160.110,00 | 59.515.866,28 | 192.260.330,74 | 248.383.483,30 |

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

Taxa de câmbio US\$/R\$3,10

| INFLAÇÃO IGP-DI (FGV) | | |
|-----------------------|--------------------|------------------------|
| ANO | % (variação anual) | % (variação acumulada) |
| 2012 | 08,10 | 503,283 |
| 2013 | 05,52 | 531,060 |
| 2014 | 03,78 | 551,149 |
| 2015 | 10,70 | 610,128 |
| 2016 | 07,15 | 653,752 |

ANEXO 4

PLANILHA IV

ANEXO 4

p. 1 de 1

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ - CE

Período de 2012 - 2016 (a preços de 2016)

Em R\$

| DISCRIMINAÇÃO | VALORES REALIZADOS | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| 1 - ATIVO FINANCEIRO (1) | 59.518.841,99 | 104.191.605,87 | 186.922.859,05 | 187.100.978,99 | 195.878.931,52 |
| DISPONÍVEL | 59.518.841,99 | 104.191.605,87 | 186.922.859,05 | 187.100.978,99 | 195.878.931,52 |
| Bancos Conta Movimento | 34.348.943,38 | 84.355.284,08 | 186.701.411,54 | 186.412.400,55 | 191.424.086,19 |
| Pagamentos Antecipados | 12.859,85 | 12.187,22 | 170.610,18 | 682.547,35 | 751.191,53 |
| Responsabilidades Financeiras | 50.607,21 | 49.476,94 | 48.488,72 | 6.031,10 | 3.653,80 |
| Sentenças Judiciais | 25.106.431,56 | 19.774.657,64 | 2.348,60 | 0,00 | 0,00 |
| Diversos Responsáveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.700.000,00 |
| 2 - ATIVO PERMANENTE (2) | 182.892.559,96 | 184.878.104,25 | 219.865.422,37 | 251.370.881,92 | 337.131.983,35 |
| CRÉDITOS (Junto a Órgãos Públicos) | 10.127.142,49 | 0,00 | 7.670.316,25 | 5.387.544,96 | 1.829.560,45 |
| VALORES (Ações de Empresas) | 279.658,51 | 39.184,15 | 9.229,08 | 2.065,48 | 2.153,90 |
| DÍVIDA ATIVA | 30.538.503,85 | 39.747.421,83 | 49.320.471,26 | 50.667.839,62 | 60.124.234,63 |
| Créditos da Dívida Ativa | 30.538.503,85 | 39.747.421,83 | 49.320.471,26 | 50.667.839,62 | 60.124.234,63 |
| IMOBILIZADO | 141.947.255,12 | 145.091.498,27 | 162.865.405,79 | 184.480.555,27 | 266.607.761,48 |
| Bens Móveis | 50.287.405,03 | 51.490.386,90 | 56.700.564,88 | 60.602.090,32 | 57.140.793,73 |
| Bens Imovéis | 85.910.558,81 | 88.879.227,46 | 99.528.793,07 | 116.194.915,57 | 206.231.195,59 |
| Almoxarifado | 5.749.291,28 | 4.721.883,92 | 6.636.047,83 | 7.683.549,38 | 3.235.772,16 |
| CRÉDITOS DIVERSOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.832.876,60 | 8.568.272,89 |
| 3- ATIVO REAL (3 = 1 + 2) | 242.411.401,96 | 289.069.710,13 | 406.788.281,42 | 438.471.860,92 | 533.010.914,87 |
| 4- PASSIVO FINANCEIRO (4) | 81.179.634,10 | 110.619.664,98 | 84.512.038,52 | 83.523.273,86 | 70.376.653,52 |
| RESTOS A PAGAR | 58.129.686,09 | 83.139.479,60 | 82.608.713,75 | 83.411.138,49 | 67.619.788,96 |
| Processados | 27.279.158,91 | 33.990.130,14 | 40.342.994,24 | 57.699.584,25 | 46.172.440,53 |
| Não Processados | 30.850.527,19 | 49.149.349,46 | 42.265.719,51 | 25.711.554,24 | 21.447.348,43 |
| DEPÓSITOS DIVERSAS ORIGENS | 2.025.221,18 | 1.917.969,98 | 1.848.061,30 | 0,00 | 0,00 |
| DEPÓSITOS EM CONSIGNAÇÕES | 83.632,29 | 75.517,32 | 55.263,48 | 112.135,37 | 2.756.864,56 |
| CRÉDITOS | 20.941.094,53 | 25.486.698,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5- PASSIVO NÃO FINANCEIRO (5) | 13.114.848,39 | 12.063.587,43 | 251.680.783,94 | 148.941.690,56 | 214.250.778,05 |
| DÉBITOS CONSOLIDADOS | 0,00 | 0,00 | 166.962.904,59 | 66.966.797,25 | 96.697.333,74 |
| PRECATÓRIOS | 0,00 | 179.907,71 | 65.631.009,77 | 0,00 | 0,00 |
| DÍVIDA FUNDADA | 13.114.848,39 | 11.883.679,72 | 19.086.869,57 | 81.974.893,31 | 117.553.444,31 |
| Operações de Crédito - Internas | 13.114.848,39 | 11.883.679,72 | 19.086.869,57 | 8.995.959,14 | 8.979.889,74 |
| Provisões Diversas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 72.978.934,17 | 108.573.554,57 |
| 6 - PASSIVO REAL (4 + 5) | 94.294.482,48 | 122.683.252,41 | 336.192.822,46 | 232.464.964,43 | 284.627.431,57 |
| 7- SALDO PATRIMONIAL (3 - 6) | 148.116.919,48 | 166.386.457,71 | 70.595.458,96 | 206.006.896,49 | 248.383.483,30 |

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

Taxa de câmbio US\$/R\$3,10

| INFLAÇÃO IGP-DI (FGV) | | |
|-----------------------|--------------------|------------------------|
| ANO | % (variação anual) | % (variação acumulada) |
| 2012 | 08,10 | 503,283 |
| 2013 | 05,52 | 531,060 |
| 2014 | 03,78 | 551,149 |
| 2015 | 10,70 | 610,128 |
| 2016 | 07,15 | 653,752 |

ANEXO 5

PROJEÇÃO DAS RECEITAS, DESPESAS E DO RESULTADO
PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ - CE (Período 2017-2026)

Primeira Alternativa: desembolso do empréstimo em 05 anos, desembolsando 58,27% até o fim do terceiro ano

Em R\$ 1.000

| DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - VALORES PROJETADOS | | | | | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| DISCRIMINAÇÃO | 2017* | 2018** | 2019** | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| RECEITA ORÇAMENTARIA | 731.476,00 | 775.017,26 | 852.834,74 | 899.306,65 | 939.960,60 | 959.608,31 | 985.295,82 | 1.015.209,50 | 1.046.931,25 | 1.085.009,76 |
| 1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES | 649.236,00 | 703.543,30 | 758.645,00 | 786.535,96 | 815.439,17 | 845.409,65 | 876.487,01 | 908.712,37 | 942.128,36 | 976.779,21 |
| 1.1.0.0. - Receita Tributária | 59.934,00 | 68.840,00 | 74.126,00 | 76.720,41 | 79.405,62 | 82.184,82 | 85.061,29 | 88.038,44 | 91.119,78 | 94.308,97 |
| 1.1.1.0. - Impostos | 57.984,00 | 66.100,00 | 71.176,00 | 73.667,16 | 76.245,51 | 78.914,10 | 81.676,10 | 84.534,76 | 87.493,48 | 90.555,75 |
| 1.1.1.1. - IPTU | 8.228,00 | 9.236,00 | 9.948,00 | 10.296,18 | 10.656,55 | 11.029,53 | 11.415,56 | 11.815,10 | 12.228,63 | 12.656,63 |
| 1.1.1.2. - ISSQN | 27.468,00 | 32.030,00 | 34.496,00 | 35.703,36 | 36.952,98 | 38.246,33 | 39.584,95 | 40.970,43 | 42.404,39 | 43.888,55 |
| 1.1.1.3. - IRRF | 16.506,00 | 18.372,00 | 19.786,00 | 20.478,51 | 21.195,26 | 21.937,09 | 22.704,89 | 23.499,56 | 24.322,05 | 25.173,32 |
| 1.1.1.4. - ITBI | 5.782,00 | 6.462,00 | 6.946,00 | 7.189,11 | 7.440,73 | 7.701,15 | 7.970,69 | 8.249,67 | 8.538,41 | 8.837,25 |
| 1.1.2.0. - Taxas | 1.950,00 | 2.740,00 | 2.950,00 | 3.053,25 | 3.160,11 | 3.270,72 | 3.385,19 | 3.503,67 | 3.626,30 | 3.753,22 |
| 1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.0.0. - Receita de Contribuições | 40.050,00 | 41.101,00 | 44.266,00 | 46.921,96 | 49.737,28 | 52.721,51 | 55.884,81 | 59.237,89 | 62.792,17 | 66.559,70 |
| 1.3.0.0. - Receita Patrimonial | 17.201,00 | 22.920,00 | 27.935,00 | 28.912,73 | 30.647,49 | 32.486,34 | 34.435,52 | 36.501,65 | 38.691,75 | 41.013,25 |
| 1.3.1.0. - Valores Mobiliários | 14.095,00 | 21.983,00 | 26.925,00 | 27.867,38 | 29.539,42 | 31.311,78 | 33.190,49 | 35.181,92 | 37.292,83 | 39.530,40 |
| 1.3.2.0. - Outras | 3.106,00 | 937,00 | 1.010,00 | 1.045,35 | 1.108,07 | 1.174,56 | 1.245,03 | 1.319,73 | 1.398,91 | 1.482,85 |
| 1.4.0.0. - Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.0.0. - Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.0.0. - Receita de Serviços | 990,00 | 635,00 | 684,00 | 725,04 | 768,54 | 814,65 | 863,53 | 915,35 | 970,27 | 1.028,48 |
| 1.7.0.0. - Transferências Correntes | 563.918,00 | 613.265,30 | 658.538,00 | 682.875,78 | 708.116,94 | 734.295,16 | 761.445,39 | 789.603,86 | 818.808,20 | 849.097,42 |
| 1.7.1.0. - Da União | 205.643,00 | 223.672,00 | 240.224,00 | 248.631,84 | 257.333,95 | 266.340,64 | 275.662,57 | 285.310,76 | 295.296,63 | 305.632,01 |
| 1.7.1.1. - FPM | 89.906,00 | 97.686,00 | 104.720,00 | 108.385,20 | 112.178,68 | 116.104,94 | 120.168,61 | 124.374,51 | 128.727,62 | 133.233,08 |
| 1.7.1.2. - Transferência do SUS | 94.847,00 | 101.748,00 | 109.582,00 | 113.417,37 | 117.386,98 | 121.495,52 | 125.747,87 | 130.149,04 | 134.704,26 | 139.418,91 |
| 1.7.1.3. - Demais Transferências União | 20.890,00 | 24.238,00 | 25.922,00 | 26.829,27 | 27.768,29 | 28.740,18 | 29.746,09 | 30.787,20 | 31.864,76 | 32.980,02 |
| 1.7.2.0. - Do Estado | 218.563,00 | 239.338,30 | 257.790,00 | 268.101,60 | 278.825,66 | 289.978,69 | 301.577,84 | 313.640,95 | 326.186,59 | 339.234,05 |
| 1.7.2.1. - Cota do ICMS | 203.743,00 | 224.528,00 | 241.816,00 | 251.488,64 | 261.548,19 | 272.010,11 | 282.890,52 | 294.206,14 | 305.974,38 | 318.213,36 |
| 1.7.2.2. - Demais Transf. Estado | 14.820,00 | 14.810,30 | 15.974,00 | 16.612,96 | 17.277,48 | 17.968,58 | 18.687,32 | 19.434,81 | 20.212,21 | 21.020,69 |
| 1.7.3.0. - Outras Transferências | 139.712,00 | 150.255,00 | 160.524,00 | 166.142,34 | 171.957,32 | 177.975,83 | 184.204,98 | 190.652,16 | 197.324,98 | 204.231,36 |
| 1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes | 27.877,00 | 23.369,00 | 24.717,00 | 25.582,10 | 26.477,47 | 27.404,18 | 28.363,33 | 29.356,04 | 30.383,50 | 31.446,93 |
| 1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa | 3.266,00 | 4.514,00 | 4.861,00 | 5.031,14 | 5.207,22 | 5.389,48 | 5.578,11 | 5.773,34 | 5.975,41 | 6.184,55 |
| 1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes | 24.611,00 | 18.855,00 | 19.856,00 | 20.550,96 | 21.270,24 | 22.014,70 | 22.785,22 | 23.582,70 | 24.408,09 | 25.262,38 |
| 1.9.0.0. - Rec.Cor. IntraOrçamentárias | 21.128,00 | 21.693,00 | 23.212,00 | 24.024,42 | 24.865,27 | 25.735,56 | 26.636,30 | 27.568,57 | 28.533,47 | 29.532,15 |
| 2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL | 61.112,00 | 49.780,96 | 70.977,74 | 88.746,27 | 99.656,15 | 88.463,10 | 82.172,50 | 78.928,55 | 76.269,41 | 78.698,41 |
| 2.1.0.0. - Operações de Crédito | 0,00 | 3.425,96 | 20.622,74 | 36.628,60 | 45.714,10 | 32.632,79 | 24.387,83 | 19.121,10 | 14.368,37 | 14.630,47 |
| 2.1.1.0. - Operações Crédito Interno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.264,30 | 3.460,16 | 3.667,77 | 3.887,83 | 4.121,10 | 4.368,37 | 4.630,47 |
| 2.1.2.0. - Operações Crédito Externo | 0,00 | 3.425,96 | 20.622,74 | 33.364,30 | 42.253,94 | 28.965,02 | 20.500,00 | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2.1.2.1. - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 3.425,96 | 20.622,74 | 33.364,30 | 27.253,94 | 13.865,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2.2. - Outras Operações Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 15.100,00 | 20.500,00 | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2.2.0.0. - Alienação de Bens | 105,00 | 10,00 | 10,00 | 10,60 | 11,24 | 11,91 | 12,62 | 13,38 | 14,19 | 15,04 |
| 2.3.0.0. - Amortização de Empréstimo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.0.0. - Transferências de Capital | 61.007,00 | 46.345,00 | 50.345,00 | 52.107,08 | 53.930,82 | 55.818,40 | 57.772,05 | 59.794,07 | 61.886,86 | 64.052,90 |
| 2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB | 60.734,00 | 66.587,00 | 71.621,00 | 75.202,05 | 79.714,17 | 84.497,02 | 89.566,84 | 94.940,86 | 100.637,31 | 106.675,55 |
| DESPESAS ORÇAMENTARIAS | 703.424,00 | 730.787,51 | 778.143,94 | 840.098,17 | 873.932,87 | 890.992,37 | 929.506,12 | 970.799,24 | 1.013.961,24 | 1.059.076,98 |
| 3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES | 608.429,70 | 671.953,86 | 708.505,20 | 740.838,53 | 774.763,00 | 810.182,79 | 846.724,58 | 884.600,40 | 924.186,85 | 965.560,93 |
| 3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais | 339.560,90 | 380.662,00 | 401.995,10 | 420.084,88 | 438.988,70 | 458.743,19 | 479.386,63 | 500.959,03 | 523.502,19 | 547.059,79 |
| 3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida | 607,00 | 1.001,26 | 1.479,14 | 1.996,30 | 2.672,87 | 3.348,60 | 3.582,86 | 3.517,30 | 3.455,01 | 3.396,16 |
| 3.2.1.0. - Da Dívida Interna | 607,00 | 738,00 | 815,00 | 855,75 | 898,54 | 943,46 | 990,64 | 1.040,17 | 1.092,18 | 1.146,79 |
| 3.2.2.0. - Da Dívida Externa | 0,00 | 263,26 | 664,14 | 1.140,55 | 1.774,33 | 2.405,14 | 2.592,22 | 2.477,13 | 2.362,83 | 2.249,37 |
| 3.2.2.1. - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 263,26 | 664,14 | 1.140,55 | 1.774,33 | 2.255,14 | 2.431,72 | 2.305,39 | 2.179,07 | 2.052,75 |
| 3.2.2.2. - Outras Operações Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 160,50 | 171,74 | 183,76 | 196,62 |
| 3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes | 268.261,80 | 290.290,60 | 305.030,96 | 318.757,35 | 333.101,43 | 348.091,00 | 363.755,09 | 380.124,07 | 397.229,66 | 415.104,99 |
| 4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL | 94.994,30 | 58.833,66 | 69.638,74 | 99.259,64 | 99.169,87 | 80.809,58 | 82.781,54 | 86.198,83 | 89.774,39 | 93.516,05 |
| 4.1.0.0. - Investimentos | 87.008,30 | 51.410,66 | 61.664,74 | 90.874,94 | 90.198,24 | 71.209,94 | 67.457,00 | 70.155,28 | 72.961,49 | 75.879,95 |
| 4.1.1.0. - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 10.577,96 | 31.648,74 | 59.658,30 | 57.732,94 | 37.446,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.1.1. - Financiamento BID | 0,00 | 3.425,96 | 20.622,74 | 33.364,30 | 27.253,94 | 13.865,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.1.2. - Contrapartida de M. Maracaná | 0,00 | 7.152,00 | 11.026,00 | 26.294,00 | 30.479,00 | 23.581,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.2.0. - Outros Investimentos | 87.008,30 | 40.832,70 | 30.016,00 | 31.216,64 | 32.465,31 | 33.763,92 | 67.457,00 | 70.155,28 | 72.961,49 | 75.879,95 |
| 4.2.0.0. - Inversões Financeiras | 111,00 | 600,00 | 600,00 | 642,00 | 686,94 | 735,03 | 786,48 | 841,53 | 900,44 | 963,47 |
| 4.3.0.0. - Transferências de Capital | 7.875,00 | 6.823,00 | 7.374,00 | 7.742,70 | 8.284,69 | 8.864,62 | 14.538,06 | 15.202,02 | 15.912,46 | 16.672,63 |
| 4.3.1.0. - Amortizações | 7.875,00 | 6.823,00 | 7.374,00 | 7.742,70 | 8.284,69 | 8.864,62 | 14.538,06 | 15.202,02 | 15.912,46 | 16.672,63 |
| 4.3.1.1. - Da Dívida Interna | 7.875,00 | 6.823,00 | 7.374,00 | 7.742,70 | 8.284,69 | 8.864,62 | 9.485,14 | 10.149,10 | 10.859,54 | 11.619,70 |
| 4.3.1.2. - Da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.052,92 | 5.052,92 | 5.052,92 | 5.052,92 |
| - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.052,92 | 5.052,92 | 5.052,92 | 5.052,92 |
| - Outras Operações Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUPRAVIT/DEFICIT | 28.052,00 | 44.229,74 | 74.690,80 | 59.208,49 | 66.027,72 | 68.615,93 | 55.789,70 | 44.410,26 | 32.970,01 | 25.932,79 |
| CÁLCULO DO RESULTADO PRIMÁRIO | | | | | | | | | | |
| RECEITA ORÇAMENTARIA | 731.476,00 | 775.017,26 | 852.834,74 | 899.306,65 | 939.960,60 | 959.608,31 | 985.295,82 | 1.015.209,50 | 1.046.931,25 | 1.085.009,76 |
| 1.3.1.0. - Valores Mobiliários | -14.095,00 | -21.983,00 | -26.925,00 | -27.867,38 | -29.539,42 | -31.311,78 | -33.190,49 | -35.181,92 | -37.292,83 | -39.530,40 |
| 2.1.0.0. - Operações de Crédito | 0,00 | -3.425,96 | -20.622,74 | -36.628,60 | -45.714,10 | -32.632,79 | -24.387,83 | -19.121,10 | -14.368,37 | -14.630,47 |
| 2.2.0.0. - Alienação de Bens | -105,00 | -10,00 | -10,00 | -10,60 | -11,24 | -11,91 | -12,62 | -13,38 | -14,19 | -15,04 |
| RECEITA LÍQUIDA | 717.276,00 | 749.598,30 | 805.277,00 | 834.800,08 | 864.695,85 | 895.651,82 | 927.704,87 | 960.893,10 | 995.255,86 | 1.030.833,85 |
| DESPESAS ORÇAMENTARIAS | 703.424,00 | 730.787,51 | 778.143,94 | 840.098,17 | 873.932,87 | 890.992,37 | 929.506,12 | 970.799,24 | 1.013.961,24 | 1.059.076,98 |
| 3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida | -607,00 | -1.001,26 | -1.479,14 | -1.996,30 | -2.672,87 | -3.348,60 | -3.582,86 | -3.517,30 | -3.455,01 | -3.396,16 |
| 4.3.1.0. - Amortizações | -7.875,00 | -6.823,00 | -7.374,00 | -7.742,70 | -8.284,69 | -8.864,62 | -14.538,06 | -15.202,02 | -15.912,46 | -16.672,63 |
| DESPESAS LÍQUIDAS | 694.942,00 | 722.963,26 | 769.290,80 | 830.359,17 | 862.975,32 | 878.779,15 | 911.385,21 | 952.079,92 | 994.593,77 | 1.039.008,20 |
| RESULTADO PRIMÁRIO | 22.334,00 | 26.635,04 | 35.986,20 | 4.440,91 | 1.720,53 | 16.872,67 | 16.319,67 | 8.813,18 | 662,09 | -8.174,35 |

OBS: * Valores para 2017 foram calculados considerando os da LOA de 2017

Taxa de câmbio US\$/R\$,10

** Valores para 2018 e 2019 foram calculados a partir das previsões da LDO 2017.

Para o período de 2020 - 2026, as Receitas e as Despesas foram calculadas de acordo com o estabelecido nos parágrafos 4.1 a 4.5

ANEXO 6

PROJEÇÃO DAS RECEITAS, DESPESAS E DO RESULTADO PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO MARACANAÚ - CE (Período 2017-2026)

Segunda Alternativa: desembolso do empréstimo em 04 anos, desembolsando 60% até o fim do segundo ano

Em R\$ 1.000

| DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - VALORES PROJETADOS | | | | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| DISCRIMINAÇÃO | 2017* | 2018** | 2019** | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | 731.476,00 | 786.371,09 | 876.551,38 | 895.501,94 | 922.559,85 | 945.743,28 | 985.295,82 | 1.015.209,50 | 1.046.931,25 | 1.085.009,76 |
| 1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES | 649.236,00 | 703.543,30 | 758.645,00 | 786.535,96 | 815.439,17 | 845.409,65 | 876.487,01 | 908.712,37 | 942.128,36 | 976.779,21 |
| 1.1.0.0. - Receita Tributária | 59.934,00 | 68.840,00 | 74.126,00 | 76.720,41 | 79.405,62 | 82.184,82 | 85.061,29 | 88.038,44 | 91.119,78 | 94.308,97 |
| 1.1.1.0. - Impostos | 57.984,00 | 66.100,00 | 71.176,00 | 73.667,16 | 76.245,51 | 78.914,10 | 81.676,10 | 84.534,76 | 87.493,48 | 90.555,75 |
| 1.1.1.1. - IPTU | 8.228,00 | 9.236,00 | 9.948,00 | 10.296,18 | 10.656,55 | 11.029,53 | 11.415,56 | 11.815,10 | 12.228,63 | 12.656,63 |
| 1.1.1.2. - ISSQN | 27.468,00 | 32.030,00 | 34.496,00 | 35.703,36 | 36.952,98 | 38.246,33 | 39.584,95 | 40.970,43 | 42.404,39 | 43.888,55 |
| 1.1.1.3. - IRRF | 16.506,00 | 18.372,00 | 19.786,00 | 20.478,51 | 21.195,26 | 21.937,09 | 22.704,89 | 23.499,56 | 24.322,05 | 25.173,32 |
| 1.1.1.4. - ITBI | 5.782,00 | 6.462,00 | 6.946,00 | 7.189,11 | 7.440,73 | 7.701,15 | 7.970,69 | 8.249,67 | 8.538,41 | 8.837,25 |
| 1.1.2.0. - Taxas | 1.950,00 | 2.740,00 | 2.950,00 | 3.053,25 | 3.160,11 | 3.270,72 | 3.385,19 | 3.503,67 | 3.626,30 | 3.753,22 |
| 1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.0.0. - Receita de Contribuições | 40.050,00 | 41.101,00 | 44.266,00 | 46.921,96 | 49.737,28 | 52.721,51 | 55.884,81 | 59.237,89 | 62.792,17 | 66.559,70 |
| 1.3.0.0. - Receita Patrimonial | 17.201,00 | 22.920,00 | 27.935,00 | 28.912,73 | 30.647,49 | 32.486,34 | 34.435,52 | 36.501,65 | 38.691,75 | 41.013,25 |
| 1.3.1.0. - Valores Mobiliários | 14.095,00 | 21.983,00 | 26.925,00 | 27.867,38 | 29.539,42 | 31.311,78 | 33.190,49 | 35.181,92 | 37.292,83 | 39.530,40 |
| 1.3.2.0. - Outras | 3.106,00 | 937,00 | 1.010,00 | 1.045,35 | 1.108,07 | 1.174,56 | 1.245,03 | 1.319,73 | 1.398,91 | 1.482,85 |
| 1.4.0.0. - Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.0.0. - Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.0.0. - Receita de Serviços | 990,00 | 635,00 | 684,00 | 725,04 | 768,54 | 814,65 | 863,53 | 915,35 | 970,27 | 1.028,48 |
| 1.7.0.0. - Transferências Correntes | 563.918,00 | 613.265,30 | 658.538,00 | 682.875,78 | 708.116,94 | 734.295,16 | 761.445,39 | 789.603,86 | 818.808,20 | 849.097,42 |
| 1.7.1.0. - Da União | 205.643,00 | 223.672,00 | 240.224,00 | 248.631,84 | 257.333,95 | 266.340,64 | 275.662,57 | 285.310,76 | 295.296,63 | 305.632,01 |
| 1.7.1.1. - FPM | 89.906,00 | 97.686,00 | 104.720,00 | 108.385,20 | 112.178,68 | 116.104,94 | 120.168,61 | 124.374,51 | 128.727,62 | 133.233,08 |
| 1.7.1.2. - Transferência do SUS | 94.847,00 | 101.748,00 | 109.582,00 | 113.417,37 | 117.386,98 | 121.495,52 | 125.747,87 | 130.149,04 | 134.704,26 | 139.418,91 |
| 1.7.1.3. - Demais Transferências União | 20.890,00 | 24.238,00 | 25.922,00 | 26.829,27 | 27.768,29 | 28.740,18 | 29.746,09 | 30.787,20 | 31.864,76 | 32.980,02 |
| 1.7.2.0. - Do Estado | 218.563,00 | 239.338,30 | 257.790,00 | 268.101,60 | 278.825,66 | 289.978,69 | 301.577,84 | 313.640,95 | 326.186,59 | 339.234,05 |
| 1.7.2.1. - Cota do ICMS | 203.743,00 | 224.528,00 | 241.816,00 | 251.488,64 | 261.548,19 | 272.010,11 | 282.890,52 | 294.206,14 | 305.974,38 | 318.213,36 |
| 1.7.2.2. - Demais Transf. Estado | 14.820,00 | 14.810,30 | 15.974,00 | 16.612,96 | 17.277,48 | 17.968,58 | 18.687,32 | 19.434,81 | 20.212,21 | 21.020,69 |
| 1.7.3.0. - Outras Transferências | 139.712,00 | 150.255,00 | 160.524,00 | 166.142,34 | 171.957,32 | 177.975,83 | 184.204,98 | 190.652,16 | 197.324,98 | 204.231,36 |
| 1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes | 27.877,00 | 23.369,00 | 24.717,00 | 25.582,10 | 26.477,47 | 27.404,18 | 28.363,33 | 29.356,04 | 30.383,50 | 31.446,93 |
| 1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa | 3.266,00 | 4.514,00 | 4.861,00 | 5.031,14 | 5.207,22 | 5.389,48 | 5.578,11 | 5.773,34 | 5.975,41 | 6.184,55 |
| 1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes | 24.611,00 | 18.855,00 | 19.856,00 | 20.550,96 | 21.270,24 | 22.014,70 | 22.785,22 | 23.582,70 | 24.408,09 | 25.262,38 |
| 1.9.0.0. - Rec.Cor. IntraOrçamentárias | 21.128,00 | 21.693,00 | 23.212,00 | 24.024,42 | 24.865,27 | 25.735,56 | 26.636,30 | 27.568,57 | 28.533,47 | 29.532,15 |
| 2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL | 61.112,00 | 61.134,79 | 94.694,38 | 84.941,56 | 82.255,41 | 74.598,08 | 82.172,50 | 78.928,55 | 76.269,41 | 78.695,41 |
| 2.1.0.0. - Operações de Crédito | 0,00 | 14.779,79 | 44.339,38 | 32.823,89 | 28.313,35 | 18.767,77 | 24.387,83 | 19.121,10 | 14.368,37 | 14.630,47 |
| 2.1.1.0. - Operações Crédito Interno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.264,30 | 3.460,16 | 3.667,77 | 3.887,83 | 4.121,10 | 4.368,37 | 4.630,47 |
| 2.1.2.0. - Operações Crédito Externo | 0,00 | 14.779,79 | 44.339,38 | 29.559,59 | 24.853,20 | 15.100,00 | 20.500,00 | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2.1.2.1. - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 14.779,79 | 44.339,38 | 29.559,59 | 9.853,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2.2. - Outras Operações Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 15.100,00 | 20.500,00 | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2.2.0.0. - Alienação de Bens | 105,00 | 10,00 | 10,00 | 10,60 | 11,24 | 11,91 | 12,62 | 13,38 | 14,19 | 15,04 |
| 2.3.0.0. - Amortização de Empréstimo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.0.0. - Transferências de Capital | 61.007,00 | 46.345,00 | 50.345,00 | 52.107,08 | 53.930,82 | 55.818,40 | 57.772,05 | 59.794,07 | 61.886,86 | 64.052,90 |
| 2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB | 60.734,00 | 66.587,00 | 71.621,00 | 75.202,05 | 79.714,17 | 84.497,02 | 89.566,84 | 94.940,86 | 100.637,31 | 106.675,55 |
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | 703.424,00 | 749.801,48 | 835.495,13 | 844.741,33 | 841.262,50 | 863.682,96 | 934.653,71 | 976.338,88 | 1.019.919,94 | 1.065.483,65 |
| 3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES | 608.429,70 | 671.986,20 | 708.826,38 | 741.520,82 | 775.304,17 | 810.360,91 | 846.605,96 | 884.487,95 | 924.080,56 | 965.460,80 |
| 3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais | 339.560,90 | 380.662,00 | 401.995,10 | 420.084,88 | 438.988,70 | 458.743,19 | 479.386,63 | 500.959,03 | 523.502,19 | 547.059,79 |
| 3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida | 607,00 | 1.033,60 | 1.800,32 | 2.678,59 | 3.214,04 | 3.526,72 | 3.464,24 | 3.404,84 | 3.348,71 | 3.296,02 |
| 3.2.1.0. - Da Dívida Interna | 607,00 | 738,00 | 815,00 | 855,75 | 898,54 | 943,46 | 990,64 | 1.040,17 | 1.092,18 | 1.146,79 |
| 3.2.2.0. - Da Dívida Externa | 0,00 | 295,60 | 985,32 | 1.822,84 | 2.315,50 | 2.583,26 | 2.473,60 | 2.364,67 | 2.256,53 | 2.149,23 |
| 3.2.2.1. - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 295,60 | 985,32 | 1.822,84 | 2.315,50 | 2.433,26 | 2.313,10 | 2.192,94 | 2.072,78 | 1.952,61 |
| 3.2.2.2. - Outras Operações Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 160,50 | 171,74 | 183,76 | 196,62 |
| 3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes | 268.261,80 | 290.290,60 | 305.030,96 | 318.757,35 | 333.101,43 | 348.091,00 | 363.755,09 | 380.124,07 | 397.229,66 | 415.104,99 |
| 4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL | 94.994,30 | 77.815,29 | 126.668,76 | 103.220,51 | 65.958,32 | 53.322,05 | 88.047,75 | 91.850,93 | 95.839,39 | 100.022,85 |
| 4.1.0.0. - Investimentos | 87.008,30 | 70.392,29 | 118.694,76 | 90.335,81 | 52.171,70 | 33.763,92 | 67.457,00 | 70.155,28 | 72.961,49 | 75.879,95 |
| 4.1.1.0. - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 29.559,59 | 88.678,76 | 59.119,17 | 19.706,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.1.1. - Financiamento BID | 0,00 | 14.779,79 | 44.339,38 | 29.559,59 | 9.853,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.1.2. - Contrapartida de M. Maracaná | 0,00 | 14.779,79 | 44.339,38 | 29.559,59 | 9.853,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.2.0. - Outros Investimentos | 87.008,30 | 40.832,70 | 30.016,00 | 31.216,64 | 32.465,31 | 33.763,92 | 67.457,00 | 70.155,28 | 72.961,49 | 75.879,95 |
| 4.2.0.0. - Inversões Financeiras | 111,00 | 600,00 | 600,00 | 642,00 | 686,94 | 735,03 | 786,48 | 841,53 | 900,44 | 963,47 |
| 4.3.0.0. - Transferências de Capital | 7.875,00 | 6.823,00 | 7.374,00 | 12.242,70 | 13.099,69 | 18.823,10 | 19.804,27 | 20.854,12 | 21.977,46 | 23.179,43 |
| 4.3.1.0. - Amortizações | 7.875,00 | 6.823,00 | 7.374,00 | 12.242,70 | 13.099,69 | 18.823,10 | 19.804,27 | 20.854,12 | 21.977,46 | 23.179,43 |
| 4.3.1.1. - Da Dívida Interna | 7.875,00 | 6.823,00 | 7.374,00 | 7.742,70 | 8.284,69 | 8.864,62 | 9.485,14 | 10.149,10 | 10.859,54 | 11.619,70 |
| 4.3.1.2. - Da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.500,00 | 4.815,00 | 9.958,49 | 10.319,13 | 10.705,02 | 11.117,92 | 11.559,72 |
| - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.806,44 | 4.806,44 | 4.806,44 | 4.806,44 | 4.806,44 |
| - Outras Operações Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.500,00 | 4.815,00 | 5.152,05 | 5.512,69 | 5.898,58 | 6.311,48 | 6.753,29 |
| SUPERAVIT/DEFICIT | 28.052,00 | 36.569,61 | 41.056,24 | 50.760,61 | 81.297,36 | 82.060,32 | 50.642,11 | 38.870,63 | 27.011,31 | 1 |

ANEXO 7

**PROJEÇÃO DAS RECEITAS, DESPESAS E DO RESULTADO
PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO MARACANAÚ - CE (Período 2017-2026)**

Terceira Alternativa: desembolso do empréstimo em 05 anos, desembolsando 35% até o fim do segundo ano

Em R\$ 1.000

| DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS - VALORES PROJETADOS | | | | | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| DISCRIMINAÇÃO | 2017* | 2018** | 2019** | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| RECEITA ORÇAMENTARIA | 731.476,00 | 775.359,85 | 854.897,01 | 899.378,78 | 939.225,83 | 957.327,04 | 981.407,99 | 1.011.088,40 | 1.042.562,88 | 1.080.379,29 |
| 1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES | 649.236,00 | 703.543,30 | 758.645,00 | 786.535,96 | 815.439,17 | 845.409,65 | 876.487,01 | 908.712,37 | 942.128,36 | 976.779,21 |
| 1.1.0.0. - Receita Tributária | 59.934,00 | 68.840,00 | 74.126,00 | 76.720,41 | 79.405,62 | 82.184,82 | 85.061,29 | 88.038,44 | 91.119,78 | 94.308,97 |
| 1.1.1.0. - Impostos | 57.984,00 | 66.100,00 | 71.176,00 | 73.667,16 | 76.245,51 | 78.914,10 | 81.676,10 | 84.534,76 | 87.493,48 | 90.555,75 |
| 1.1.1.1. - IPTU | 8.228,00 | 9.236,00 | 9.948,00 | 10.296,18 | 10.656,55 | 11.029,53 | 11.415,56 | 11.815,10 | 12.228,63 | 12.656,63 |
| 1.1.1.2. - ISSQN | 27.468,00 | 32.030,00 | 34.496,00 | 35.703,36 | 36.952,98 | 38.246,33 | 39.584,95 | 40.970,43 | 42.404,39 | 43.888,55 |
| 1.1.1.3. - IRRF | 16.506,00 | 18.372,00 | 19.786,00 | 20.478,51 | 21.195,26 | 21.937,09 | 22.704,89 | 23.499,56 | 24.322,05 | 25.173,32 |
| 1.1.1.4. - ITBI | 5.782,00 | 6.462,00 | 6.946,00 | 7.189,11 | 7.440,73 | 7.701,15 | 7.970,69 | 8.249,67 | 8.538,41 | 8.837,25 |
| 1.1.2.0. - Taxas | 1.950,00 | 2.740,00 | 2.950,00 | 3.053,25 | 3.160,11 | 3.270,72 | 3.385,19 | 3.503,67 | 3.626,30 | 3.753,22 |
| 1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.0.0. - Receita de Contribuições | 40.050,00 | 41.101,00 | 44.266,00 | 46.921,96 | 49.737,28 | 52.721,51 | 55.884,81 | 59.237,89 | 62.792,17 | 66.559,70 |
| 1.3.0.0. - Receita Patrimonial | 17.201,00 | 22.920,00 | 27.935,00 | 28.912,73 | 30.647,49 | 32.486,34 | 34.435,52 | 36.501,65 | 38.691,75 | 41.013,25 |
| 1.3.1.0. - Valores Mobiliários | 14.095,00 | 21.983,00 | 26.925,00 | 27.867,38 | 29.539,42 | 31.311,78 | 33.190,49 | 35.181,92 | 37.292,83 | 39.530,40 |
| 1.3.2.0. - Outras | 3.106,00 | 937,00 | 1.010,00 | 1.045,35 | 1.108,07 | 1.174,56 | 1.245,03 | 1.319,73 | 1.398,91 | 1.482,85 |
| 1.4.0.0. - Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.0.0. - Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.0.0. - Receita de Serviços | 990,00 | 635,00 | 684,00 | 725,04 | 768,54 | 814,65 | 863,53 | 915,35 | 970,27 | 1.028,48 |
| 1.7.0.0. - Transferências Correntes | 563.918,00 | 613.265,30 | 658.538,00 | 682.875,78 | 708.116,94 | 734.295,16 | 761.445,39 | 789.603,86 | 818.808,20 | 849.097,42 |
| 1.7.1.0. - Da União | 205.643,00 | 223.672,00 | 240.224,00 | 248.631,84 | 257.333,95 | 266.340,64 | 275.662,57 | 285.310,76 | 295.296,63 | 305.632,01 |
| 1.7.1.1. - FPM | 89.906,00 | 97.686,00 | 104.720,00 | 108.385,20 | 112.178,68 | 116.104,94 | 120.168,61 | 124.374,51 | 128.727,62 | 133.233,08 |
| 1.7.1.2. - Transferência do SUS | 94.847,00 | 101.748,00 | 109.582,00 | 113.417,37 | 117.386,98 | 121.495,52 | 125.747,87 | 130.149,04 | 134.704,26 | 139.418,91 |
| 1.7.1.3. - Demais Transferências União | 20.890,00 | 24.238,00 | 25.922,00 | 26.829,27 | 27.768,29 | 28.740,18 | 29.746,09 | 30.787,20 | 31.864,76 | 32.980,02 |
| 1.7.2.0. - Do Estado | 218.563,00 | 239.338,30 | 257.790,00 | 268.101,60 | 278.825,66 | 289.978,69 | 301.577,84 | 313.640,95 | 326.186,59 | 339.234,05 |
| 1.7.2.1. - Cota do ICMS | 203.743,00 | 224.528,00 | 241.816,00 | 251.488,64 | 261.548,19 | 272.010,11 | 282.890,52 | 294.206,14 | 305.974,38 | 318.213,36 |
| 1.7.2.2. - Demais Transf. Estado | 14.820,00 | 14.810,30 | 15.974,00 | 16.612,96 | 17.277,48 | 17.968,58 | 18.687,32 | 19.434,81 | 20.212,21 | 21.020,69 |
| 1.7.3.0. - Outras Transferências | 139.712,00 | 150.255,00 | 160.524,00 | 166.142,34 | 171.957,32 | 177.975,83 | 184.204,98 | 190.652,16 | 197.324,98 | 204.231,36 |
| 1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes | 27.877,00 | 23.369,00 | 24.717,00 | 25.582,10 | 26.477,47 | 27.404,18 | 28.363,33 | 29.356,04 | 30.383,50 | 31.446,93 |
| 1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa | 3.266,00 | 4.514,00 | 4.861,00 | 5.031,14 | 5.207,22 | 5.389,48 | 5.578,11 | 5.773,34 | 5.975,41 | 6.184,55 |
| 1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes | 24.611,00 | 18.855,00 | 19.856,00 | 20.550,96 | 21.270,24 | 22.014,70 | 22.785,22 | 23.582,70 | 24.408,09 | 25.262,38 |
| 1.9.0.0. - Rec.Cor. IntraOrçamentárias | 21.128,00 | 21.693,00 | 23.212,00 | 24.024,42 | 24.865,27 | 25.735,56 | 26.636,30 | 27.568,57 | 28.533,47 | 29.532,15 |
| 2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL | 61.112,00 | 50.123,55 | 73.040,01 | 88.818,40 | 98.921,39 | 86.181,83 | 78.284,67 | 74.807,45 | 71.901,04 | 74.067,94 |
| 2.1.0.0. - Operações de Crédito | 0,00 | 3.768,55 | 22.685,01 | 36.700,73 | 44.979,33 | 30.351,52 | 20.500,00 | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2.1.1.0. - Operações Crédito Interno | 0,00 | 3.768,55 | 22.685,01 | 36.700,73 | 44.979,33 | 30.351,52 | 20.500,00 | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2.1.1.1. - FPM | 0,00 | 3.768,55 | 22.685,01 | 36.700,73 | 44.979,33 | 30.351,52 | 20.500,00 | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2.1.1.2. - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2.0. - Outras Operações Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 15.100,00 | 20.500,00 | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2.2.0.0. - Alienação de Bens | 105,00 | 10,00 | 10,00 | 10,60 | 11,24 | 11,91 | 12,62 | 13,38 | 14,19 | 15,04 |
| 2.3.0.0. - Amortização de Empréstimo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.0.0. - Transferências de Capital | 61.007,00 | 46.345,00 | 50.345,00 | 52.107,08 | 53.930,82 | 55.818,40 | 57.772,05 | 59.794,07 | 61.886,86 | 64.052,90 |
| 2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB | 60.734,00 | 66.587,00 | 71.621,00 | 75.202,05 | 79.714,17 | 84.497,02 | 89.566,84 | 94.940,86 | 100.637,31 | 106.675,55 |
| DESPESAS ORÇAMENTARIAS | 703.424,00 | 731.873,19 | 781.374,93 | 846.171,81 | 879.891,06 | 894.959,95 | 930.254,59 | 971.535,07 | 1.014.684,44 | 1.059.718,07 |
| 3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES | 608.429,70 | 671.980,18 | 708.571,62 | 740.952,58 | 774.940,44 | 810.408,31 | 846.967,76 | 884.830,94 | 924.404,76 | 965.696,73 |
| 3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais | 339.560,90 | 380.662,00 | 401.995,10 | 420.084,88 | 438.988,70 | 458.743,19 | 479.386,63 | 500.959,03 | 523.502,19 | 547.059,79 |
| 3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida | 607,00 | 1.027,58 | 1.545,56 | 2.110,35 | 2.850,30 | 3.574,12 | 3.826,03 | 3.747,84 | 3.672,91 | 3.531,95 |
| 3.2.1.0. - Da Dívida Interna | 607,00 | 738,00 | 815,00 | 855,75 | 898,54 | 943,46 | 990,64 | 1.040,17 | 1.092,18 | 1.146,79 |
| 3.2.2.0. - Da Dívida Externa | 0,00 | 289,58 | 730,56 | 1.254,60 | 1.951,77 | 2.630,65 | 2.835,39 | 2.707,67 | 2.580,74 | 2.385,17 |
| 3.2.2.1. - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 289,58 | 730,56 | 1.254,60 | 1.951,77 | 2.480,65 | 2.674,89 | 2.535,93 | 2.396,98 | 2.188,55 |
| 3.2.2.2. - Outras Operações Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 160,50 | 171,74 | 183,76 | 196,62 |
| 3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes | 268.261,80 | 290.290,60 | 305.030,96 | 318.757,35 | 333.101,43 | 348.091,00 | 363.755,09 | 380.124,07 | 397.229,66 | 415.104,99 |
| 4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL | 94.994,30 | 59.893,01 | 72.803,31 | 105.219,23 | 104.950,63 | 84.551,64 | 83.286,83 | 86.704,12 | 90.279,68 | 94.021,34 |
| 4.1.0.0. - Investimentos | 87.008,30 | 52.470,01 | 64.829,31 | 96.834,53 | 95.979,00 | 74.952,00 | 67.457,00 | 70.155,28 | 72.961,49 | 75.879,95 |
| 4.1.1.0. - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 11.637,31 | 34.813,31 | 65.617,89 | 63.513,69 | 41.188,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.1.1. - Financiamento BID | 0,00 | 3.768,55 | 22.685,01 | 36.700,73 | 29.979,33 | 15.251,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.1.2. - Contrapartida de M. Maracanú | 0,00 | 7.868,76 | 12.128,30 | 28.917,16 | 33.534,36 | 25.936,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.2.0. - Outros Investimentos | 87.008,30 | 40.832,70 | 30.016,00 | 31.216,64 | 32.465,31 | 33.763,92 | 67.457,00 | 70.155,28 | 72.961,49 | 75.879,95 |
| 4.2.0.0. - Inversões Financeiras | 111,00 | 600,00 | 600,00 | 642,00 | 686,94 | 735,03 | 786,48 | 841,53 | 900,44 | 963,47 |
| 4.3.0.0. - Transferências de Capital | 7.875,00 | 6.823,00 | 7.374,00 | 7.742,70 | 8.284,69 | 8.864,62 | 15.043,35 | 15.707,31 | 16.417,75 | 17.177,92 |
| 4.3.1.0. - Amortizações | 7.875,00 | 6.823,00 | 7.374,00 | 7.742,70 | 8.284,69 | 8.864,62 | 15.043,35 | 15.707,31 | 16.417,75 | 17.177,92 |
| 4.3.1.1. - Da Dívida Interna | 7.875,00 | 6.823,00 | 7.374,00 | 7.742,70 | 8.284,69 | 8.864,62 | 9.485,14 | 10.149,10 | 10.859,54 | 11.619,70 |
| 4.3.1.2. - Da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.558,21 | 5.558,21 | 5.558,21 | 5.558,21 |
| - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.558,21 | 5.558,21 | 5.558,21 | 5.558,21 |
| - Outras Operações Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUPRAVIT/DEFICIT | 28.052,00 | 43.486,66 | 73.522,08 | 53.206,97 | 59.334,77 | 62.367,09 | 51.153,40 | 39.553,33 | 27.878,44 | 20.661,22 |
| CALCULO DO RESULTADO PRIMARIO | | | | | | | | | | |
| RECEITA ORÇAMENTARIA | 731.476,00 | 775.359,85 | 854.897,01 | 899.378,78 | 939.225,83 | 957.327,04 | 981.407,99 | 1.011.088,40 | 1.042.562,88 | 1.080.379,29 |
| 1.3.1.0. - Valores Mobiliários | -14.095,00 | -21.983,00 | -26.925,00 | -27.867,38 | -29.539,42 | -31.311,78 | -33.190,49 | -35.181,92 | -37.292,83 | -39.530,40 |
| 2.1.0.0. - Operações de Crédito | 0,00 | -3.768,55 | -22.685,01 | -36.700,73 | -44.979,33 | -30.351,52 | -20.500,00 | -15.000,00 | -10.000,00 | -10.000,00 |
| 2.2.0.0. - Alienação de Bens | -105,00 | -10,00 | -10,00 | -10,60 | -11,24 | -11,91 | -12,62 | -13,38 | -14,19 | -15,04 |
| RECEITA LÍQUIDA | 717.276,00 | 749.598,30 | 805.277,00 | 834.800,08 | 864.695,85 | 895.651,82 | 927.704,87 | 960.893,10 | 995.255,86 | 1.030.833,85 |
| DESPESAS ORÇAMENTARIAS | 703.424,00 | 731.873,19 | 781.374,93 | 846.171,81 | 879.891,06 | 894.959,95 | 930.254,59 | 971.535,07 | 1.014.684,44 | 1.059.718,07 |
| 3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida | -607,00 | -1.027,58 | -1.545,56 | -2.110,35 | -2.850,30 | -3.574,12 | -3.826,03 | -3.747,84 | -3.672,91 | -3.531,95 |
| 4.3.1.0. - Amortizações | -7.875,00 | -6.823,00 | -7.374,00 | -7.742,70 | -8.284,69 | -8.864,62 | -15.043,35 | -15.707,31 | -16.417,75 | -17.177,92 |
| DESPESAS LÍQUIDAS | 694.942,00 | 724.022,61 | 772.455,37 | 836.318,76 | 868.756,07 | 882.521,22 | 911.385,21 | 952.079,92 | 994.593,77 | 1.039.008,20 |
| RESULTADO PRIMARIO | 22.334,00 | 25.575,69 | 32.821,63 | -1.518,68 | -4.060,22 | 13.130,61 | 16.319,67 | 8.813,18 | 662,09 | -8.174,35 |

OBS: * Valores para 2017 foram calculados considerando os da LOA de 2017

ANEXO 8

**PROJEÇÃO DAS RECEITAS, DESPESAS E DO RESULTADO
PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE FLORIANÓPOLIS (Período 2017-2026)**

Alternativa: Considerando a execução do Projeto sem Recursos do BID

Em R\$ 1.000

| DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - VALORES PROJETADOS | | | | | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| DISCRIMINAÇÃO | 2017* | 2018** | 2019** | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | 731.476,00 | 771.591,30 | 832.212,00 | 865.942,36 | 912.706,66 | 945.743,28 | 985.295,82 | 1.015.209,50 | 1.046.931,25 | 1.085.009,76 |
| 1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES | 649.236,00 | 703.543,30 | 758.645,00 | 786.535,96 | 815.439,17 | 845.409,65 | 876.487,01 | 908.712,37 | 942.128,36 | 976.779,21 |
| 1.1.0.0. - Receita Tributária | 59.934,00 | 68.840,00 | 74.126,00 | 76.720,41 | 79.405,62 | 82.184,82 | 85.061,29 | 88.038,44 | 91.119,78 | 94.308,97 |
| 1.1.1.0. - Impostos | 57.984,00 | 66.100,00 | 71.176,00 | 73.667,16 | 76.245,51 | 78.914,10 | 81.676,10 | 84.534,76 | 87.493,48 | 90.555,75 |
| 1.1.1.1. - IPTU | 8.228,00 | 9.236,00 | 9.948,00 | 10.296,18 | 10.656,55 | 11.029,53 | 11.415,56 | 11.815,10 | 12.228,63 | 12.656,63 |
| 1.1.1.2. - ISSQN | 27.468,00 | 32.030,00 | 34.496,00 | 35.703,36 | 36.952,98 | 38.246,33 | 39.584,95 | 40.970,43 | 42.404,39 | 43.888,55 |
| 1.1.1.3. - IRRF | 16.506,00 | 18.372,00 | 19.786,00 | 20.478,51 | 21.195,26 | 21.937,09 | 22.704,89 | 23.499,56 | 24.322,05 | 25.173,32 |
| 1.1.1.4. - ITBI | 5.782,00 | 6.462,00 | 6.946,00 | 7.189,11 | 7.440,73 | 7.701,15 | 7.970,69 | 8.249,67 | 8.538,41 | 8.837,25 |
| 1.1.2.0. - Taxas | 1.950,00 | 2.740,00 | 2.950,00 | 3.053,25 | 3.160,11 | 3.270,72 | 3.385,19 | 3.503,67 | 3.626,30 | 3.753,22 |
| 1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.0.0. - Receita de Contribuições | 40.050,00 | 41.101,00 | 44.266,00 | 46.921,96 | 49.737,28 | 52.721,51 | 55.884,81 | 59.237,89 | 62.792,17 | 66.559,70 |
| 1.3.0.0. - Receita Patrimonial | 17.201,00 | 22.920,00 | 27.935,00 | 28.912,73 | 30.647,49 | 32.486,34 | 34.435,52 | 36.501,65 | 38.691,75 | 41.013,25 |
| 1.3.1.0. - Valores Mobiliários | 14.095,00 | 21.983,00 | 26.925,00 | 27.867,38 | 29.539,42 | 31.311,78 | 33.190,49 | 35.181,92 | 37.292,83 | 39.530,40 |
| 1.3.2.0. - Outras | 3.106,00 | 937,00 | 1.010,00 | 1.045,35 | 1.108,07 | 1.174,56 | 1.245,03 | 1.319,73 | 1.398,91 | 1.482,85 |
| 1.4.0.0. - Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.0.0. - Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.0.0. - Receita de Serviços | 990,00 | 635,00 | 684,00 | 725,04 | 768,54 | 814,65 | 863,53 | 915,35 | 970,27 | 1.028,48 |
| 1.7.0.0. - Transferências Correntes | 563.918,00 | 613.265,30 | 658.538,00 | 682.875,78 | 708.116,94 | 734.295,16 | 761.445,39 | 789.603,86 | 818.808,20 | 849.097,42 |
| 1.7.1.0. - Da União | 205.643,00 | 223.672,00 | 240.224,00 | 248.631,84 | 257.333,95 | 266.340,64 | 275.662,57 | 285.310,76 | 295.296,63 | 305.632,01 |
| 1.7.1.1. - FPM | 89.906,00 | 97.686,00 | 104.720,00 | 108.385,20 | 112.178,68 | 116.104,94 | 120.168,61 | 124.374,51 | 128.727,62 | 133.233,08 |
| 1.7.1.2. - Transferência do SUS | 94.847,00 | 101.748,00 | 109.582,00 | 113.417,37 | 117.386,98 | 121.495,52 | 125.747,87 | 130.149,04 | 134.704,26 | 139.418,91 |
| 1.7.1.3. - Demais Transferências União | 20.890,00 | 24.238,00 | 25.922,00 | 26.829,27 | 27.768,29 | 28.740,18 | 29.746,09 | 30.787,20 | 31.864,76 | 32.980,02 |
| 1.7.2.0. - Do Estado | 218.563,00 | 239.338,30 | 257.790,00 | 268.101,60 | 278.825,66 | 289.978,69 | 301.577,84 | 313.640,95 | 326.186,59 | 339.234,05 |
| 1.7.2.1. - Cota do ICMS | 203.743,00 | 224.528,00 | 241.816,00 | 251.488,64 | 261.548,19 | 272.010,11 | 282.890,52 | 294.206,14 | 305.974,38 | 318.213,36 |
| 1.7.2.2. - Demais Transf. Estado | 14.820,00 | 14.810,30 | 15.974,00 | 16.612,96 | 17.277,48 | 17.968,58 | 18.687,32 | 19.434,81 | 20.212,21 | 21.020,69 |
| 1.7.3.0. - Outras Transferências | 139.712,00 | 150.255,00 | 160.524,00 | 166.142,34 | 171.957,32 | 177.975,83 | 184.204,98 | 190.652,16 | 197.324,98 | 204.231,36 |
| 1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes | 27.877,00 | 23.369,00 | 24.717,00 | 25.582,10 | 26.477,47 | 27.404,18 | 28.363,33 | 29.356,04 | 30.383,50 | 31.446,93 |
| 1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa | 3.266,00 | 4.514,00 | 4.861,00 | 5.031,14 | 5.207,22 | 5.389,48 | 5.578,11 | 5.773,34 | 5.975,41 | 6.184,55 |
| 1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes | 24.611,00 | 18.855,00 | 19.856,00 | 20.550,96 | 21.270,24 | 22.014,70 | 22.785,22 | 23.582,70 | 24.408,09 | 25.262,38 |
| 1.9.0.0. - Rec.Cor. IntraOrçamentárias | 21.128,00 | 21.693,00 | 23.212,00 | 24.024,42 | 24.865,27 | 25.735,56 | 26.636,30 | 27.568,57 | 28.533,47 | 29.532,15 |
| 2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL | 61.112,00 | 46.355,00 | 50.355,00 | 55.381,98 | 72.402,22 | 74.598,08 | 82.172,50 | 78.928,55 | 76.269,41 | 78.698,41 |
| 2.1.0.0. - Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.264,30 | 18.460,16 | 18.767,77 | 24.387,83 | 19.121,10 | 14.368,37 | 14.630,47 |
| 2.1.1.0. - Operações Crédito Interno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.264,30 | 3.460,16 | 3.667,77 | 3.887,83 | 4.121,10 | 4.368,37 | 4.630,47 |
| 2.1.2.0. - Operações Crédito Externo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 15.100,00 | 20.500,00 | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2.1.2.1. - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2.2. - Outras Operações Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 15.100,00 | 20.500,00 | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2.2.0.0. - Alienação de Bens | 105,00 | 10,00 | 10,00 | 10,00 | 11,24 | 11,91 | 12,62 | 13,38 | 14,19 | 15,04 |
| 2.3.0.0. - Amortização de Empréstimo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.0.0. - Transferências de Capital | 61.007,00 | 46.345,00 | 50.345,00 | 52.107,08 | 53.930,82 | 55.818,40 | 57.772,05 | 59.794,07 | 61.886,86 | 64.052,90 |
| 2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB | 60.734,00 | 66.587,00 | 71.621,00 | 75.202,05 | 79.714,17 | 84.497,02 | 89.566,84 | 94.940,86 | 100.637,31 | 106.675,55 |
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | 703.424,00 | 730.524,26 | 777.479,80 | 838.957,62 | 872.158,55 | 888.737,23 | 922.021,48 | 963.440,92 | 1.006.729,25 | 1.051.971,31 |
| 3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES | 608.429,70 | 671.690,60 | 707.841,06 | 739.697,98 | 772.988,67 | 807.927,65 | 844.292,87 | 882.295,01 | 922.007,78 | 963.508,18 |
| 3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais | 339.560,90 | 380.662,00 | 401.995,10 | 420.084,88 | 438.988,70 | 458.743,19 | 479.386,63 | 500.959,03 | 523.502,19 | 547.059,79 |
| 3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida | 607,00 | 738,00 | 815,00 | 855,75 | 898,54 | 1.093,46 | 1.151,14 | 1.211,90 | 1.275,93 | 1.343,41 |
| 3.2.1.0. - Da Dívida Interna | 607,00 | 738,00 | 815,00 | 855,75 | 898,54 | 943,46 | 990,64 | 1.040,17 | 1.092,18 | 1.146,79 |
| 3.2.2.0. - Da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 160,50 | 171,74 | 183,76 | 196,62 |
| 3.2.2.1. - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2.2.2. - Outras Operações Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 160,50 | 171,74 | 183,76 | 196,62 |
| 3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes | 268.261,80 | 290.290,60 | 305.030,96 | 318.757,35 | 333.101,43 | 348.091,00 | 363.755,09 | 380.124,07 | 397.229,66 | 415.104,99 |
| 4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL | 94.994,30 | 58.833,66 | 69.638,74 | 99.259,64 | 99.169,87 | 80.809,58 | 77.728,62 | 81.145,91 | 84.721,47 | 88.463,12 |
| 4.1.0.0. - Investimentos | 87.008,30 | 51.410,66 | 61.664,74 | 90.874,94 | 90.198,25 | 71.209,94 | 67.457,00 | 70.155,28 | 72.961,49 | 75.879,95 |
| 4.1.1.0. - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 10.577,96 | 31.648,74 | 59.658,30 | 57.732,94 | 37.446,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.1.1. - Financiamento BID | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.1.2. - Contrapartida de M. Maracanú | 0,00 | 10.577,96 | 31.648,74 | 59.658,30 | 57.732,94 | 37.446,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.2.0. - Outros Investimentos | 87.008,30 | 40.832,70 | 30.016,00 | 31.216,64 | 32.465,31 | 33.763,92 | 67.457,00 | 70.155,28 | 72.961,49 | 75.879,95 |
| 4.2.0.0. - Inversões Financeiras | 111,00 | 600,00 | 600,00 | 642,00 | 686,94 | 735,03 | 786,48 | 841,53 | 900,44 | 963,47 |
| 4.3.0.0. - Transferências de Capital | 7.875,00 | 6.823,00 | 7.374,00 | 7.742,70 | 8.284,69 | 8.864,62 | 9.485,14 | 10.149,10 | 10.859,54 | 11.619,70 |
| 4.3.1.0. - Amortizações | 7.875,00 | 6.823,00 | 7.374,00 | 7.742,70 | 8.284,69 | 8.864,62 | 9.485,14 | 10.149,10 | 10.859,54 | 11.619,70 |
| 4.3.1.1. - Da Dívida Interna | 7.875,00 | 6.823,00 | 7.374,00 | 7.742,70 | 8.284,69 | 8.864,62 | 9.485,14 | 10.149,10 | 10.859,54 | 11.619,70 |
| 4.3.1.2. - Da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - MARACANU - BR-L 1445 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Outras Operações Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUPERAVIT/DEFICIT | 28.052,00 | 41.067,04 | 54.732,20 | 26.984,73 | 40.548,11 | 57.006,05 | 63.274,34 | 51.768,58 | 40.202,01 | 33.038,46 |
| CALCULO DO RESULTADO PRIMARIO | | | | | | | | | | |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | 731.476,00 | 771.591,30 | 832.212,00 | 865.942,36 | 912.706,66 | 945.743,28 | 985.295,82 | 1.015.209,50 | 1.046.931,25 | 1.085.009,76 |
| 1.3.1.0. - Valores Mobiliários | -14.095,00 | -21.983,00 | -26.925,00 | -27.867,38 | -29.539,42 | -31.311,78 | -33.190,49 | -35.181,92 | -37.292,83 | -39.530,40 |
| 2.1.0.0. - Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.264,30 | -18.460,16 | -18.767,77 | -24.387,83 | -19.121,10 | -14.368,37 | -14.630,47 |
| 2.2.0.0. - Alienação de Bens | -105,00 | -10,00 | -10,00 | -10,00 | -11,24 | -11,91 | -12,62 | -13,38 | -14,19 | -15,04 |
| RECEITA LÍQUIDA | 717.276,00 | 749.598,30 | 805.277,00 | 834.800,08 | 864.695,85 | 895.651,82 | 927.704,87 | 960.893,10 | 995.255,86 | 1.030.833,85 |
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | 703.424,00 | 730.524,26 | 777.479,80 | 838.957,62 | 872.158,55 | 888.737,23 | 922.021,48 | 963.440,92 | 1.006.729,25 | 1.051.971,31 |
| 3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida | -607,00 | -738,00 | -815,00 | -855,75 | -898,54 | -1.093,46 | -1.151,14 | -1.211,90 | -1.275,93 | -1.343,41 |
| 4.3.1.0. - Amortizações | -7.875,00 | -6.823,00 | -7.374,00 | -7.742,70 | -8.284,69 | -8.864,62 | -9.485,14 | -10.149,10 | -10.859,54 | -11.619,70 |
| DESPESAS LÍQUIDAS | 694.942,00 | 722.963,26 | 769.290,80 | 830.359,17 | 862.975,32 | 878.779,15 | 911.385,21 | 952.079,92 | 994.593,77 | 1.039.008,20 |
| RESULTADO PRIMARIO | 22.334,00 | 26.635,04 | 35.986,20 | 4.440,91 | 1.720,53 | 16.872,67 | 16.319,67 | 8.813,18 | 662,09 | -8.174,35 |

OBS: * Valores para 2017 foram calculados considerando os da LOA de 2017

** Valores para 2018 e 2019 foram calculados a partir das previsões da LDO 2017.

Para o período de 2019 - 2026, as Receitas e as Despesas foram calculadas de acordo com o estabelecido nos parágrafos 4.1 a 4.5

ANEXO 9

PLANO DE DESEMBOLSO E DE AMORTIZAÇÃO DE UM FINANCIAMENTO PARA O PROGRAMA DE TRANSPORTE E LOGÍSTICA URBANA DE MARACANAÚ

PRIMEIRA ALTERNATIVA DE DESEMBOLSO: Empréstimo do BID no valor de US\$ 31.784.500,00

Condições do Empréstimo: 25 anos, com 11 semestres (5,5 anos) de Carência; Amortização em 39 Parcelas Semestrais Iguais; Comissão de Crédito de 0,50% a.a., paga semestralmente (com carência de seis meses); Inspeção e Vigilância de 0% do Valor do Empréstimo. Juros de 2,50% 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 | | |
| 2018/01 | 31.784.500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2018/01 | 0 | 546.058 | - | 546.058 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 546.058 |
| 2018/02 | 546.058 | 559.089 | 1.105.147 | 1.105.147 | 78.096 | 0 | 6.826 | 6.826 | 84.922 | 1.105.147 |
| 2019/01 | 1.105.147 | 3.321.480 | - | 4.426.627 | 76.698 | 0 | 13.814 | 13.814 | 90.513 | 4.426.627 |
| 2019/02 | 4.426.627 | 3.331.016 | 6.652.496 | 7.757.643 | 68.395 | 0 | 55.333 | 55.333 | 123.728 | 7.757.643 |
| 2020/01 | 7.757.643 | 5.384.294 | - | 13.141.937 | 60.067 | 0 | 96.971 | 96.971 | 157.038 | 13.141.937 |
| 2020/02 | 13.141.937 | 5.378.382 | 10.762.677 | 18.520.320 | 46.606 | 0 | 164.274 | 164.274 | 210.881 | 18.520.320 |
| 2021/01 | 18.520.320 | 4.303.621 | - | 22.823.941 | 33.160 | 0 | 231.504 | 231.504 | 264.664 | 22.823.941 |
| 2021/02 | 22.823.941 | 4.487.971 | 8.791.593 | 27.311.912 | 22.401 | 0 | 285.299 | 285.299 | 307.701 | 27.311.912 |
| 2022/01 | 27.311.912 | 2.230.318 | 0 | 29.542.231 | 11.181 | 0 | 341.399 | 341.399 | 352.580 | 29.542.231 |
| 2022/02 | 29.542.231 | 2.242.269 | 4.472.587 | 31.784.500 | 5.606 | 0 | 369.278 | 369.278 | 374.884 | 31.784.500 |
| 2023/01 | 31.784.500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 397.306 | 1.212.293 | 1.212.293 | 30.969.512 |
| 2023/02 | 30.969.512 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 387.119 | 1.202.106 | 1.202.106 | 30.154.525 |
| 2024/01 | 30.154.525 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 376.932 | 1.191.919 | 1.191.919 | 29.339.538 |
| 2024/02 | 29.339.538 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 366.744 | 1.181.731 | 1.181.731 | 28.524.551 |
| 2025/01 | 28.524.551 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 356.557 | 1.171.544 | 1.171.544 | 27.709.564 |
| 2025/02 | 27.709.564 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 346.370 | 1.161.357 | 1.161.357 | 26.894.577 |
| 2026/01 | 26.894.577 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 336.182 | 1.151.169 | 1.151.169 | 26.079.589 |
| 2026/02 | 26.079.589 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 325.995 | 1.140.982 | 1.140.982 | 25.264.602 |
| 2027/01 | 25.264.602 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 315.808 | 1.130.795 | 1.130.795 | 24.449.615 |
| 2027/02 | 24.449.615 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 305.620 | 1.120.607 | 1.120.607 | 23.634.628 |
| 2028/01 | 23.634.628 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 295.433 | 1.110.420 | 1.110.420 | 22.819.641 |
| 2028/02 | 22.819.641 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 285.246 | 1.100.233 | 1.100.233 | 22.004.654 |
| 2029/01 | 22.004.654 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 275.058 | 1.090.045 | 1.090.045 | 21.189.666 |
| 2029/02 | 21.189.666 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 264.871 | 1.079.858 | 1.079.858 | 20.374.679 |
| 2030/01 | 20.374.679 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 254.683 | 1.069.671 | 1.069.671 | 19.559.692 |
| 2030/02 | 19.559.692 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 244.496 | 1.059.483 | 1.059.483 | 18.744.705 |
| 2031/01 | 18.744.705 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 234.309 | 1.049.296 | 1.049.296 | 17.929.718 |
| 2031/02 | 17.929.718 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 224.121 | 1.039.109 | 1.039.109 | 17.114.730 |
| 2032/01 | 17.114.730 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 213.934 | 1.028.921 | 1.028.921 | 16.299.743 |
| 2032/02 | 16.299.743 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 203.747 | 1.018.734 | 1.018.734 | 15.484.756 |
| 2033/01 | 15.484.756 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 193.559 | 1.008.547 | 1.008.547 | 14.669.769 |
| 2033/02 | 14.669.769 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 183.372 | 998.359 | 998.359 | 13.854.782 |
| 2034/01 | 13.854.782 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 173.185 | 988.172 | 988.172 | 13.039.795 |
| 2034/02 | 13.039.795 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 162.997 | 977.985 | 977.985 | 12.224.807 |
| 2035/01 | 12.224.807 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 152.810 | 967.797 | 967.797 | 11.409.820 |
| 2035/02 | 11.409.820 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 142.623 | 957.610 | 957.610 | 10.594.833 |
| 2036/01 | 10.594.833 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 132.435 | 947.423 | 947.423 | 9.779.846 |
| 2036/02 | 9.779.846 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 122.248 | 937.235 | 937.235 | 8.964.859 |
| 2037/01 | 8.964.859 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 112.061 | 927.048 | 927.048 | 8.149.871 |
| 2037/02 | 8.149.871 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 101.873 | 916.861 | 916.861 | 7.334.884 |
| 2038/01 | 7.334.884 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 91.686 | 906.673 | 906.673 | 6.519.897 |
| 2038/02 | 6.519.897 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 81.499 | 896.486 | 896.486 | 5.704.910 |
| 2039/01 | 5.704.910 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 71.311 | 886.299 | 886.299 | 4.889.923 |
| 2039/02 | 4.889.923 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 61.124 | 876.111 | 876.111 | 4.074.936 |
| 2040/01 | 4.074.936 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 50.937 | 865.924 | 865.924 | 3.259.948 |
| 2040/02 | 3.259.948 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 40.749 | 855.737 | 855.737 | 2.444.961 |
| 2041/01 | 2.444.961 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 30.562 | 845.549 | 845.549 | 1.629.974 |
| 2041/02 | 1.629.974 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 20.375 | 835.362 | 835.362 | 814.987 |
| 2042/01 | 814.987 | 0 | 0 | 0 | 0 | 814.987 | 10.187 | 825.175 | 825.175 | 0 |
| TOTAL | 0 | 31.784.500 | 31.784.500 | 0 | 402.212 | 31.784.500 | 9.510.823 | 41.295.323 | 41.697.534 | - |

Taxa de câmbio US\$/R\$3,10

ANEXO 10

PLANILHA X

ANEXO 10

p. 1 de 1

PLANO DE DESEMBOLSO E DE AMORTIZAÇÃO DE UM FINANCIAMENTO PARA O PROGRAMA DE TRANSPORTE E LOGÍSTICA URBANA DE MARACANAÚ

SEGUNDA ALTERNATIVA DE DESEMBOLSO: Empréstimo do BID no valor de US\$ 31.784.500,00

Condições do Empréstimo: 25 anos, com 09 semestres (4,5 anos) de Carência; Amortização em 41 Parcelas Semestrais Iguais; Comissão de Crédito de 0,50% a.a., paga semestralmente (com carência de seis meses); Inspeção e Vigilância de 0% do Valor do Empréstimo. Juros de 2,50% 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 | | |
| 2018/01 | 31.784.500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2018/01 | 0 | 1.589.225 | - | 1.589.225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.589.225 |
| 2018/02 | 1.589.225 | 3.178.450 | 4.767.675 | 4.767.675 | 75.488 | | 19.865 | 19.865 | 95.354 | 4.767.675 |
| 2019/01 | 4.767.675 | 6.356.900 | - | 11.124.575 | 67.542 | 0 | 59.596 | 59.596 | 127.138 | 11.124.575 |
| 2019/02 | 11.124.575 | 7.946.125 | 14.303.025 | 19.070.700 | 51.650 | 0 | 139.057 | 139.057 | 190.707 | 19.070.700 |
| 2020/01 | 19.070.700 | 4.767.675 | - | 23.838.375 | 31.785 | 0 | 238.384 | 238.384 | 270.168 | 23.838.375 |
| 2020/02 | 23.838.375 | 4.767.675 | 9.535.350 | 28.606.050 | 19.865 | 0 | 297.980 | 297.980 | 317.845 | 28.606.050 |
| 2021/01 | 28.606.050 | 1.589.225 | - | 30.195.275 | 7.946 | 0 | 357.576 | 357.576 | 365.522 | 30.195.275 |
| 2021/02 | 30.195.275 | 1.589.225 | 3.178.450 | 31.784.500 | 3.973 | 0 | 377.441 | 377.441 | 381.414 | 31.784.500 |
| 2022/01 | 31.784.500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 397.306 | 1.172.538 | 1.172.538 | 31.009.268 |
| 2022/02 | 31.009.268 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 387.616 | 1.162.848 | 1.162.848 | 30.234.037 |
| 2023/01 | 30.234.037 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 377.925 | 1.153.157 | 1.153.157 | 29.458.805 |
| 2023/02 | 29.458.805 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 368.235 | 1.143.467 | 1.143.467 | 28.683.573 |
| 2024/01 | 28.683.573 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 358.545 | 1.133.776 | 1.133.776 | 27.908.341 |
| 2024/02 | 27.908.341 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 348.854 | 1.124.086 | 1.124.086 | 27.133.110 |
| 2025/01 | 27.133.110 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 339.164 | 1.114.396 | 1.114.396 | 26.357.878 |
| 2025/02 | 26.357.878 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 329.473 | 1.104.705 | 1.104.705 | 25.582.646 |
| 2026/01 | 25.582.646 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 319.783 | 1.095.015 | 1.095.015 | 24.807.415 |
| 2026/02 | 24.807.415 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 310.093 | 1.085.324 | 1.085.324 | 24.032.183 |
| 2027/01 | 24.032.183 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 300.402 | 1.075.634 | 1.075.634 | 23.256.951 |
| 2027/02 | 23.256.951 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 290.712 | 1.065.944 | 1.065.944 | 22.481.720 |
| 2028/01 | 22.481.720 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 281.021 | 1.056.253 | 1.056.253 | 21.706.488 |
| 2028/02 | 21.706.488 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 271.331 | 1.046.563 | 1.046.563 | 20.931.256 |
| 2029/01 | 20.931.256 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 261.641 | 1.036.872 | 1.036.872 | 20.156.024 |
| 2029/02 | 20.156.024 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 251.950 | 1.027.182 | 1.027.182 | 19.380.793 |
| 2030/01 | 19.380.793 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 242.260 | 1.017.492 | 1.017.492 | 18.605.561 |
| 2030/02 | 18.605.561 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 232.570 | 1.007.801 | 1.007.801 | 17.830.329 |
| 2031/01 | 17.830.329 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 222.879 | 998.111 | 998.111 | 17.055.098 |
| 2031/02 | 17.055.098 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 213.189 | 988.420 | 988.420 | 16.279.866 |
| 2032/01 | 16.279.866 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 203.498 | 978.730 | 978.730 | 15.504.634 |
| 2032/02 | 15.504.634 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 193.808 | 969.040 | 969.040 | 14.729.402 |
| 2033/01 | 14.729.402 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 184.118 | 959.349 | 959.349 | 13.954.171 |
| 2033/02 | 13.954.171 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 174.427 | 949.659 | 949.659 | 13.178.939 |
| 2034/01 | 13.178.939 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 164.737 | 939.968 | 939.968 | 12.403.707 |
| 2034/02 | 12.403.707 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 155.046 | 930.278 | 930.278 | 11.628.476 |
| 2035/01 | 11.628.476 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 145.356 | 920.588 | 920.588 | 10.853.244 |
| 2035/02 | 10.853.244 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 135.666 | 910.897 | 910.897 | 10.078.012 |
| 2036/01 | 10.078.012 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 125.975 | 901.207 | 901.207 | 9.302.780 |
| 2036/02 | 9.302.780 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 116.285 | 891.516 | 891.516 | 8.527.549 |
| 2037/01 | 8.527.549 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 106.594 | 881.826 | 881.826 | 7.752.317 |
| 2037/02 | 7.752.317 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 96.904 | 872.136 | 872.136 | 6.977.085 |
| 2038/01 | 6.977.085 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 87.214 | 862.445 | 862.445 | 6.201.854 |
| 2038/02 | 6.201.854 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 77.523 | 852.755 | 852.755 | 5.426.622 |
| 2039/01 | 5.426.622 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 67.833 | 843.064 | 843.064 | 4.651.390 |
| 2039/02 | 4.651.390 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 58.142 | 833.374 | 833.374 | 3.876.159 |
| 2040/01 | 3.876.159 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 48.452 | 823.684 | 823.684 | 3.100.927 |
| 2040/02 | 3.100.927 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 38.762 | 813.993 | 813.993 | 2.325.695 |
| 2041/01 | 2.325.695 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 29.071 | 804.303 | 804.303 | 1.550.463 |
| 2041/02 | 1.550.463 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 19.381 | 794.613 | 794.613 | 775.232 |
| 2042/01 | 775.232 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.232 | 9.690 | 784.922 | 784.922 | 0 |
| TOTAL | - | 31.784.500 | 31.784.500 | - | 258.249 | 31.784.500 | 9.833.330 | 41.617.830 | 41.876.079 | - |

Taxa de câmbio US\$/R\$,10

ANEXO 11

PLANILHA XI

ANEXO 11

p. 1 de 1

PLANO DE DESEMBOLSO E DE AMORTIZAÇÃO DE UM FINANCIAMENTO PARA O PROGRAMA DE TRANSPORTE E LOGÍSTICA URBANA DE MARACANAÚ

TERCEIRA ALTERNATIVA DE DESEMBOLSO: Empréstimo do BID no valor de US\$ 34.962.950,00

Condições do Empréstimo: 25 Anos, com Carência de 09 semestres; Amortização em 41 Parcelas Semestrais Iguais; Comissão de Crédito de 0,5% a.a., paga semestralmente (com carência de seis meses); Inspeção e Vigilância de 0% do Valor do Empréstimo. Juros de 2,50% 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 | | |
| 2018/01 | 34.962.950 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2018/01 | - | 600.663 | - | 600.663 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 600.663 |
| 2018/02 | 600.663 | 614.998 | 1.215.662 | 1.215.662 | 85.906 | 0 | 7.508 | 7.508 | 93.414 | 1.215.662 |
| 2019/01 | 1.215.662 | 3.653.628 | - | 4.869.290 | 84.368 | 0 | 15.196 | 15.196 | 99.564 | 4.869.290 |
| 2019/02 | 4.869.290 | 3.664.117 | 7.317.745 | 8.533.407 | 75.234 | 0 | 60.866 | 60.866 | 136.100 | 8.533.407 |
| 2020/01 | 8.533.407 | 5.922.724 | - | 14.456.131 | 66.074 | 0 | 106.668 | 106.668 | 172.741 | 14.456.131 |
| 2020/02 | 14.456.131 | 5.916.221 | 11.838.944 | 20.372.352 | 51.267 | 0 | 180.702 | 180.702 | 231.969 | 20.372.352 |
| 2021/01 | 20.372.352 | 4.733.983 | - | 25.106.335 | 36.476 | 0 | 254.654 | 254.654 | 291.131 | 25.106.335 |
| 2021/02 | 25.106.335 | 4.936.769 | 9.670.752 | 30.043.104 | 24.642 | 0 | 313.829 | 313.829 | 338.471 | 30.043.104 |
| 2022/01 | 30.043.104 | 2.453.350 | 0 | 32.496.454 | 12.300 | 0 | 375.539 | 375.539 | 387.838 | 32.496.454 |
| 2022/02 | 32.496.454 | 2.466.496 | 4.919.846 | 34.962.950 | 6.166 | 0 | 406.206 | 406.206 | 412.372 | 34.962.950 |
| 2023/01 | 34.962.950 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 437.037 | 1.333.523 | 1.333.523 | 34.066.464 |
| 2023/02 | 34.066.464 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 425.831 | 1.322.317 | 1.322.317 | 33.169.978 |
| 2024/01 | 33.169.978 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 414.625 | 1.311.111 | 1.311.111 | 32.273.492 |
| 2024/02 | 32.273.492 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 403.419 | 1.299.905 | 1.299.905 | 31.377.006 |
| 2025/01 | 31.377.006 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 392.213 | 1.288.698 | 1.288.698 | 30.480.520 |
| 2025/02 | 30.480.520 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 381.007 | 1.277.492 | 1.277.492 | 29.584.034 |
| 2026/01 | 29.584.034 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 369.800 | 1.266.286 | 1.266.286 | 28.687.548 |
| 2026/02 | 28.687.548 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 358.594 | 1.255.080 | 1.255.080 | 27.791.063 |
| 2027/01 | 27.791.063 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 347.388 | 1.243.874 | 1.243.874 | 26.894.577 |
| 2027/02 | 26.894.577 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 336.182 | 1.232.668 | 1.232.668 | 25.998.091 |
| 2028/01 | 25.998.091 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 324.976 | 1.221.462 | 1.221.462 | 25.101.605 |
| 2028/02 | 25.101.605 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 313.770 | 1.210.256 | 1.210.256 | 24.205.119 |
| 2029/01 | 24.205.119 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 302.564 | 1.199.050 | 1.199.050 | 23.308.633 |
| 2029/02 | 23.308.633 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 291.358 | 1.187.844 | 1.187.844 | 22.412.147 |
| 2030/01 | 22.412.147 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 280.152 | 1.176.638 | 1.176.638 | 21.515.661 |
| 2030/02 | 21.515.661 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 268.946 | 1.165.432 | 1.165.432 | 20.619.175 |
| 2031/01 | 20.619.175 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 257.740 | 1.154.226 | 1.154.226 | 19.722.689 |
| 2031/02 | 19.722.689 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 246.534 | 1.143.020 | 1.143.020 | 18.826.204 |
| 2032/01 | 18.826.204 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 235.328 | 1.131.813 | 1.131.813 | 17.929.718 |
| 2032/02 | 17.929.718 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 224.121 | 1.120.607 | 1.120.607 | 17.033.232 |
| 2033/01 | 17.033.232 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 212.915 | 1.109.401 | 1.109.401 | 16.136.746 |
| 2033/02 | 16.136.746 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 201.709 | 1.098.195 | 1.098.195 | 15.240.260 |
| 2034/01 | 15.240.260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 190.503 | 1.086.989 | 1.086.989 | 14.343.774 |
| 2034/02 | 14.343.774 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 179.297 | 1.075.783 | 1.075.783 | 13.447.288 |
| 2035/01 | 13.447.288 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 168.091 | 1.064.577 | 1.064.577 | 12.550.802 |
| 2035/02 | 12.550.802 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 156.885 | 1.053.371 | 1.053.371 | 11.654.316 |
| 2036/01 | 11.654.316 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 145.679 | 1.042.165 | 1.042.165 | 10.757.830 |
| 2036/02 | 10.757.830 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 134.473 | 1.030.959 | 1.030.959 | 9.861.345 |
| 2037/01 | 9.861.345 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 123.267 | 1.019.753 | 1.019.753 | 8.964.859 |
| 2037/02 | 8.964.859 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 112.061 | 1.008.547 | 1.008.547 | 8.068.373 |
| 2038/01 | 8.068.373 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 100.855 | 997.341 | 997.341 | 7.171.887 |
| 2038/02 | 7.171.887 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 89.649 | 986.134 | 986.134 | 6.275.401 |
| 2039/01 | 6.275.401 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 78.443 | 974.928 | 974.928 | 5.378.915 |
| 2039/02 | 5.378.915 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 67.236 | 963.722 | 963.722 | 4.482.429 |
| 2040/01 | 4.482.429 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 56.030 | 952.516 | 952.516 | 3.585.943 |
| 2040/02 | 3.585.943 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 44.824 | 941.310 | 941.310 | 2.689.457 |
| 2041/01 | 2.689.457 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 33.618 | 930.104 | 930.104 | 1.792.972 |
| 2041/02 | 1.792.972 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 22.412 | 918.898 | 918.898 | 896.486 |
| 2042/01 | 896.486 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896.486 | 11.206 | 907.692 | 907.692 | 0 |
| TOTAL | - | 34.962.950 | 34.962.950 | - | 442.433 | 34.962.950 | 10.461.905 | 45.424.855 | 45.867.288 | - |

taxa de cambio US\$/R\$3,10