



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE TIMBÉ DO SUL

**MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS DE RECEITAS,
DESPESAS RESULTADO PRIMÁRIO, RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA
DÍVIDA PÚBLICA**

I – Memória e Metodologia de Cálculo das Metas Anuais para as Receitas

As metas anuais de Receitas foram calculadas a partir das seguintes Receitas Orçamentárias

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO - R\$ 1,00		
		2007	2008	2009
1000.00.00	RECEITAS CORRENTES	5.883.859	6.514.426	7.249.315
1100.00.00	RECEITA TRIBUTÁRIA	174.207	193.135	216.767
1110.00.00	Impostos	125.553	131.348	137.863
1112.02.00	Imposto S/Propriedade Predial e Territorial Urbana	34.950	37.771	40.819
1112.04.31	IRRF sobre os Rendimentos do trabalho	43.127	43.344	43.575
1112.08.00	Imposto S/Transmissão de Bens Imóveis - "Inter Vivos"	5.684	4.752	3.973
1113.05.00	Imposto S/Serviços de Qualquer Natureza	41.792	45.481	49.496
1120.00.00	Taxas	48.654	61.787	78.904
1121.00.00	Taxa P/Poder de Polícia	2.096	1.723	1.416
1122.00.00	Taxa P/Prestação de Serviços	46.558	60.064	77.488
1200.00.00	RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	31.236	35.218	39.708
1220.29.00	Contrib. P/Custeio do Serviço de Iluminação Pública	31.236	35.218	39.708
1300.00.00	RECEITA PATRIMONIAL	2.311	2.257	2.220
1600.00.00	RECEITA DE SERVIÇOS	230.151	252.000	274.731
1700.00.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	5.411.790	6.006.491	6.678.179
1720.00.00	Transferências Intergovernamentais	5.411.790	6.006.491	6.678.179
1721.00.00	Transferências da União	2.893.269	3.219.911	3.587.037
1721.01.00	Participação na Receita da União	2.342.324	2.652.558	3.003.994
1721.01.02	Cota-Parte do Fundo de Participação Dos Municípios	2.741.836	3.103.641	3.513.189
9721.01.02	Dedução de Receita P/Formação do FUNDEF - FPM	(411.275)	(465.546)	(526.978)
1721.01.05	Cota-Parte do Imposto S/a Propr.Territorial Rural	11.763	14.463	17.783
1721.22.00	Transferências da Compensação Financeira	37.361	41.950	47.103
1721.33.00	Transf. de rec. do Sit. Único de Saúde - SUS	290.993	294.315	294.315
1721.34.00	Transf. de Rec. do F. Nac. de Ass. Soc. - FNAS	64.197	64.197	64.197
1721.35.00	Transf. Rec. do F. Nac. de Des. da Educ.- FNDE	134.858	145.078	157.212
1721.36.00	Transf. Financ. do ICMS Desoneração - LC 87/96	27.689	25.662	23.784
9721.36.00	Dedução da Rec. Formação do FUNDEF - LC 87/96	(4.153)	(3.849)	(3.568)
1722.00.00	Transferências dos Estados	2.102.082	2.331.305	2.593.412
1722.01.00	Participação na Receita dos Estados	2.067.624	2.300.169	2.562.276
1722.33.00	Transf. de Recursos do Estado p/prog. de Saúde	8.255	4.933	4.933
1722.99.01	Transf. De Rec. do Est. p/Transporte Escolar	26.203	26.203	26.203
1724.00.00	Transferências Multigovernamentais	416.439	455.274	497.730
1724.01.00	Transferências de Recursos do FUNDEF	416.439	455.274	497.730
1900.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	34.164	25.325	37.710
1910.00.00	Multas e Juros de Mora	5.894	6.256	6.645
1930.00.00	Receita da Dívida Ativa	10.823	1.114	11.459
1990.00.00	Receitas Diversas	17.447	17.955	19.606
2000.00.00	RECEITAS DE CAPITAL	1.048.500	1.048.500	1.048.500
2400.00.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.048.500	1.048.500	1.048.500
	TOTAL	6.932.359	7.562.926	8.297.815

1/6

Criado pela Lei n.º 1069 de 11/05/67	Instalado em 23/09/67	Pertence a Comarca de Turvo	Área Territorial 347 Km2	População – Censo de 2000- 5.322	Altitude: Max: 1210 Média: 210 Mínima: 50
--	--------------------------	--------------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	---



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE TIMBÉ DO SUL

A Estimativa da receita para o exercício de 2007, exceto as receitas abaixo observadas, foi calculada pela análise de tendência, utilizando-se um modelo linear, tomando-se por base a arrecadação de cada receita nos exercícios de 2003 a 2005 e o valor previsto para 2006*.

* A previsão para 2006 foi reestimada utilizando-se a mesma metodologia, com base na receita arrecadada do exercício de 2002 a 2005.

A metodologia consiste em encontrar a reta que melhor se ajusta aos valores dados. Esta reta é do tipo $y = ax + b$, onde:

$$(1) a = \frac{\Sigma xy - (\Sigma x \cdot \Sigma y)/n}{\Sigma x^2 - (\Sigma x)^2/n} \quad \text{e} \quad (2) b = y \text{ méd} - a \cdot x \text{ méd}$$

Neste caso: x representa o ano sendo analisado e y representa as receitas nos anos analisados, conforme planilhas que compõe a memória de cálculo anexa.

Usando, finalmente, os valores determinados para a e b e projetando as receitas para 2007, teremos: $y = ax + b$

A projeção para 2008 e 2009 foi calculada com base no percentual de variação da estimativa para 2007 em relação a 2006.

As receitas provenientes das transferências do SUS, do FNDE, exceto o Salário Educação e as Transferências do Estado para o Transporte Escolar, foram estimadas com base na arrecadação mensal de julho de 2006, por tratar-se de transferências mensais do Governo Federal e Estadual, que não são reajustadas regularmente, não permitindo projeções.

As Receitas oriundas de Convênio Classificadas como **Transferências de Capital** são receitas extraordinárias e previstas de conformidade com a perspectiva de projetos a serem custeados com recursos do orçamento da União ou do Estado, através de convênio, para o exercício de 2007. O valor estimado na receita é igual ao valor alocado na despesa. Para os exercícios de 2008 e 2009 foram repetidas pelo valor previsto para o exercício de 2007 por falta de definição mais precisa dos investimentos e suas fontes de financiamentos para aqueles exercícios.

I.a – Exemplo do Cálculo de algumas Fontes de Receita:

RECEITA = Imp. Predial e Territ. Urbano								
EXERC.	X	Y	XY	X ²	PROJETADA			
2003	1	25.289	25.289	1	a=	2007	Y5 =	34.950
2004	2	22.420	44.840	4	2.924			
2005	3	30.510	91.530	9				
2006	4	32.340	129.360	16	b=			
Soma	10	110.559	291.018	30	20.329			
Média	2,5	27.640						

2/6

Criado pela Lei n.º 1069 de 11/05/67	Instalado em 23/09/67	Pertence a Comarca de Turvo	Área Territorial 347 Km ²	População – Censo de 2000- 5.322	Altitude: Max: 1210 Média: 210 Mínima: 50
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------------	--------------------------------------	----------------------------------	---



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE TIMBÉ DO SUL

RECEITA = Imposto S/Serviços de Qualquer natureza					
EXERC.	X	Y	XY	X2	PROJETADA
2003	1	26.359	26.359	1	a= 2007 Y5 = 41.792
2004	2	30.831	61.662	4	3.844
2005	3	33.139	99.417	9	
2006	4	38.402	153.608	16	b=
Soma	10	128.731	341.047	30	22.574
Média	2,5	32.183			

RECEITA = Fundo de Participação dos Municípios – FPM					
EXERC.	X	Y	XY	X2	PROJETADA
2003	1	1.690.445	1.690.445	1	a= 2007 Y5 = 2.741.836
2004	2	1.841.503	3.683.006	4	268.349
2005	3	2.329.700	6.989.101	9	
2006	4	2.422.208	9.688.832	16	b=
Soma	10	8.283.856	22.051.384	30	1.400.092
Média	2,5	2.070.964			

RECEITA = Cota Parte do ICMS					
EXERC.	X	Y	XY	X2	PROJETADA
2003	1	1.256.489	1.256.489	1	a= 2007 Y5 = 2.008.787
2004	2	1.435.350	2.870.700	4	188.910
2005	3	1.634.357	4.903.072	9	
2006	4	1.819.853	7.279.412	16	b=
Soma	10	6.146.049	16.309.673	30	1.064.237
Média	2,5	1.536.512			

II – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para as Despesas

As metas anuais de Despesa foram calculadas a partir das despesas Orçamentárias. Seguem abaixo, memória e metodologia de cálculo:

CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA	R\$ 1,00		
	2007	2008	2009
DESPESAS CORRENTES	5.519.356	6.112.828	6.799.142
Pessoal e Encargos Sociais	3.182.513	3.524.623	3.920.430
Juros e Encargos da Dívida	2.000	2.090	2.184
Outras Despesas Correntes	2.334.843	2.586.115	2.876.528
DESPESAS DE CAPITAL	1.406.350	1.442.929	1.490.699
Investimentos	1.391.350	1.427.254	1.474.319
Amortização da Dívida	15.000	15.675	16.380
RESEVA DE CONTINGÊNCIA	6.653	7.169	7.974
TOTAL	6.932.359	7.562.926	8.297.815

3/6

Criado pela Lei n.º 1069 de 11/05/67	Instalado em 23/09/67	Pertence a Comarca de Turvo	Área Territorial 347 Km2	População – Censo de 2000- 5.322	Altitude: Max: 1210 Média: 210 Mínima: 50
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------------	--------------------------	----------------------------------	---



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE TIMBÉ DO SUL

II.a – Metodologia e Memória de Cálculo das Principais Despesas

Pessoal e Encargos Sociais

Metas Anuais	Valor Nominal R\$	Variação %
2004	2.262.188	-
2005	2.674.139	18,21
2006	2.747.977	2,76
2007	3.182.513	15,81
2008	3.524.623	10,75
2009	3.920.430	11,23

Nota:

A projeção da despesa do Grupo de Natureza de Pessoal e Encargos Sociais para 2008 e 2009 foi calculada com base no percentual do gasto sobre a receita corrente líquida em 2007.

Amortização e Encargos da Dívida

Metas Anuais	Valor Nominal R\$	Variação %
2004	12.749	-
2005	83.045	551,38
2006	33.000	(60,26)
2007	17.000	(48,48)
2008	17.765	4,50
2009	18.564	4,50

Nota:

- O volume de despesas com Amortização e Encargos da Dívida tem origem no parcelamento de débitos junto ao INSS.

Criado pela Lei n.º 1069 de 11/05/67	Instalado em 23/09/67	Pertence a Comarca de Turvo	Área Territorial 347 Km2	População – Censo de 2000- 5.322	Altitude: Max: 1210 Média: 210 Mínima: 50
--	--------------------------	--------------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	---



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE TIMBÉ DO SUL

III – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário

META FISCAL – RESULTADO PRIMÁRIO

ESPECIFICAÇÃO	2004	2005	2006	2007	2008	2009
1. RECEITA TOTAL	4.705.720	5.582.680	6.243.095	6.932.359	7.562.926	8.297.815
(-) Rendim.da Aplicação Financeira	2.311	16.891	5.040	2.311	2.257	2.220
(-) Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-
(-) Amortização de empréstimos	-	-	-	-	-	-
(-) Alienação de Ativos	80.000	48.340	-	-	-	-
RECEITA FISCAL LÍQUIDA (I)	4.623.409	5.517.449	6.238.055	6.930.048	7.560.669	8.295.595
2. DESPESA TOTAL	4.803.488	5.687.930	6.238.000	6.926.106	7.555.757	8.289.841
(-) Amortização e Encargos da Dívida	12.749	83.045	33.000	17.000	17.765	18.564
(-) Aquis. de Títulos de Capital já Inte	-	-	-	-	-	-
(-) Conseqção de Empéstimos	-	-	-	-	-	-
(+) Reserva de Contingência	-	-	5.095	6.653	7.169	7.974
DESPESA FISCAL LÍQUIDA (II)	4.790.739	5.604.885	6.210.095	6.915.759	7.545.161	8.279.251
4. RESULTADO PRIMÁRIO (I - II + III)	(167.330)	(87.436)	27.960	14.289	15.508	16.344

Notas:

- Os dados relativos às receitas e despesas foram extraídos das metas fiscais estabelecidas para as mesmas, conforme demonstrado anteriormente.
- O cálculo da Meta de Resultado Primário obedeceu à metodologia estabelecida pelo Governo Federal, através das Portarias expedidas pela STN – Secretaria do Tesouro Nacional, relativas às normas da contabilidade pública.

IV – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Nominal

META FISCAL DE RESULTADO NOMINAL

ESPECIFICAÇÃO	2004 (b)	2005 ©	2006 (d)	2007 (e)	2008 (f)	2009 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	96.767	116.050	96.009	84.654	72.083	58.210
DEDUÇÕES (II)	165.700	247.448	155.347	190.552	199.127	208.088
Ativo Disponível	141.429	210.883	151.448	158.263	165.385	172.827
Haveres Financeiros	25.766	36.565	3.899	32.289	33.742	35.261
(-) Restos a Pagar Processados	1.495	-	-	-	-	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III)=(I-II)	(68.933)	(131.398)	(59.338)	(105.898)	(127.044)	(149.878)
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	-	-	-	-	-	-
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III+IV-V)	(68.933)	(131.398)	(59.338)	(105.898)	(127.044)	(149.878)
RESULTADO NOMINAL	(b-a*)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)	(g-f)
	134.120	(62.465)	72.060	(46.560)	(21.146)	(22.834)

5/6

Criado pela Lei n.º 1069 de 11/05/67	Instalado em 23/09/67	Pertence a Comarca de Turvo	Área Territorial 347 Km2	População – Censo de 2000- 5.322	Altitude: Max: 1210 Média: 210 Mínima: 50
--	--------------------------	--------------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	---



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE TIMBÉ DO SUL

Notas:

- O cálculo das Metas Anuais relativas ao Resultado Nominal foi efetuada em conformidade com a metodologia estabelecida pelo Governo Federal, normatizada pela STN – Secretaria do Tesouro Nacional.
- * Refere-se ao valor previsto da Dívida Consolidada Líquida do exercício orçamentário de 2003.

V – Metodologia e memória de cálculo das Metas Anuais para o Montante da Dívida Pública

META FISCAL MONTANTE DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	2004 (b)	2005 (c)	2006 (d)	2007 (e)	2008 (f)	2009 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	96.767	116.050	96.009	84.654	72.083	58.210
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	96.767	116.050	96.009	84.654	72.083	58.210
DEDUÇÕES (II)	165.700	247.448	182.347	190.552	199.127	208.088
Ativo Disponível	141.429	210.883	151.448	158.263	165.385	172.827
Haveres Financeiros	25.766	36.565	30.899	32.289	33.742	35.261
(-) Restos a Pagar Processados	1.495	-	-	-	-	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III)=(I-II)	(68.933)	(131.398)	(86.338)	(105.898)	(127.044)	(149.878)

Fonte: Departamento de Contabilidade da Prefeitura Municipal de Timbó do Sul

Timbó do Sul, 17 de outubro de 2006

NAILOR BIAVA
Prefeito Municipal

6/6

Criado pela Lei n.º 1069 de 11/05/67	Instalado em 23/09/67	Pertence a Comarca de Turvo	Área Territorial 347 Km2	População – Censo de 2000- 5.322	Altitude: Max: 1210 Média: 210 Mínima: 50
--	--------------------------	--------------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	---