



**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		
		2008	2009	2010
1000.00.00	RECEITAS CORRENTES	6.901.832	7.530.184	8.538.535
1100.00.00	RECEITA TRIBUTÁRIA	182.341	200.740	221.739
1110.00.00	Impostos	143.745	159.842	178.081
1112.02.00	Imposto S/Propriedade Predial e Territorial Urbana	37.913	41.127	44.614
1112.04.31	IRRF sobre os Rendimentos do trabalho	49.488	56.976	65.806
1112.08.00	Imposto S/Transmissão de Bens Imóveis - "Inter Vivos"	9.003	9.580	10.193
1113.05.00	Imposto S/Serviços de Qualquer Natureza	47.341	52.159	57.467
1120.00.00	Taxas	38.596	40.898	43.658
1121.00.00	Taxa P/Poder de Policia	7.200	9.000	11.250
1122.00.00	Taxa P/Prestação de Serviços	31.396	31.898	32.408
1200.00.00	RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	29.828	33.587	37.819
1220.29.00	Contrib. P/Custeio do Serviço de Iluminação Pública	29.828	33.587	37.819
1300.00.00	RECEITA PATRIMONIAL	2.523	2.501	2.524
1600.00.00	RECEITA DE SERVIÇOS	246.627	264.461	282.295
1700.00.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	6.381.456	6.949.682	7.887.152
1720.00.00	Transferências Intergovernamentais	6.381.456	6.949.682	7.887.152
1721.00.00	Transferências da União	3.366.926	3.338.753	3.354.467
1721.01.00	Participação na Receita da União	2.704.670	2.704.670	2.704.670
1721.22.00	Transferências da Compensação Financeira	43.960	49.679	56.143
1721.33.00	Transf. de rec. do Sit. Único de Saúde - SUS	317.222	317.222	317.222
1721.34.00	Transf. de Rec. do F. Nac. de Ass. Soc. - FNAS	68.910	68.910	68.910
1721.35.00	Transf. Rec. do F. Nac. de Des. da Educ.- FNDE	168.489	177.045	186.743
1721.36.00	Transf. Financ. do ICMS Desoneração - LC 87/96	27.105	26.533	25.974
9721.36.00	Dedução da Rec. Formação do FUNDEF - LC 87/96	(4.968)	(5.307)	(5.195)
1721.99.00	Outras Transferências da União	41.538	41.538	41.538
1722.00.00	Transferências dos Estados	2.268.030	2.436.900	2.681.766
1722.01.00	Participação na Receita dos Estados	2.217.031	2.385.901	2.630.767
1722.33.00	Transf. de Recursos do Estado p/prog. de Saúde	10.823	10.823	10.823
1722.99.01	Transf. De Rec. do Est. p/Transporte Escolar	40.176	40.176	40.176
1724.00.00	Transferências Multigovernamentais	733.000	1.160.529	1.837.419
1724.01.00	Transferências de Recursos do FUNDEB	733.000	1.160.529	1.837.419
1760.00.00	Transferências de Convênios	13.500	13.500	13.500
1900.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	59.057	79.213	107.007
1910.00.00	Multas e Juros de Mora	4.464	4.925	5.459
1930.00.00	Receita da Dívida Ativa	24.105	33.266	46.326
1990.00.00	Receitas Diversas	30.488	41.022	55.221
2000.00.00	RECEITAS DE CAPITAL	964.499	964.499	964.499
200.00.00	ALIENAÇÃO DENS	3.499	3.499	3.499
2400.00.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	961.000	961.000	961.000
	TOTAL	7.866.331	8.494.683	9.503.034

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 2008, 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 2004 a 2006 e o valor previsto para 2007*.

* A previsão para 2007 foi reestimada utilizando-se a mesma metodologia, com base na receita arrecadada do exercício de 2003 a 2006.

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 2009 e 2010 foi calculada com base no percentual de variação da estimativa para 2008 em relação a 2007.

As receitas provenientes das transferências do SUS, do FNDE, exceto o Salário Educação, do FNAS e as Transferências do Estado para o Transporte Escolar, foram estimadas com base na arrecadação mensal de junho de 2007, por tratar-se de transferências mensais do Governo Federal e Estadual, que não são reajustadas regularmente, não permitindo projeções.

A Receita de Transferências de Recursos do FUNDEB foi reestimada para 2007 com base na arrecadação efetivada até o mês de junho, em relação ao valor previsto, para ajustar a tendência de crescimento às novas regras do FUNDO, estabelecidas pela Emenda Constitucional nº 53 e Lei nº 11.494/2007. Para 2008 foi projetada considerando-se a previsão da matrícula de alunos de 2007 que servirá de base para a distribuição dos recursos em 2008. Foi computando também, a razão de dois terços da matrícula do ensino infantil para 2008, conforme legislação supra citada.

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 2008. O valor estimado na receita é igual ao valor alocado na despesa. Para os exercícios de 2009 e 2010 foram repetidas pelo

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**

valor previsto para o exercício de 2008 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					PROJETADA				
EXERC.	X	Y	XY	X2					
2004	1	22.420	22.420	1	a=	2008	Y5 =	33.919	
2005	2	30.510	61.020	4	2.344				
2006	3	28.345	85.036	9					
2007	4	30.956	123.824	16	b=				
Soma	10	112.231	292.300	30	22.197				
Média	2,5	28.058							

RECEITA = Imposto S/Serviços de Qualquer natureza					PROJETADA				
EXERC.	X	Y	XY	X2					
2004	1	30.831	30.831	1	a=	2008	Y5 =	47.341	
2005	2	33.139	66.278	4	4.285				
2006	3	39.578	118.733	9					
2007	4	42.968	171.872	16	b=				
Soma	10	46.516	387.714	30	25.917				
Média	2,5	36.629							

RECEITA = Fundo de Participação dos Municípios – FPM					PROJETADA				
EXERC.	X	Y	XY	X2					
2004	1	1.841.503	1.841.503	1	a=	2008	Y5 =	3.250.393	
2005	2	2.329.700	4.659.401	4	337.539				
2006	3	2.567.678	7.703.033	9					
2007	4	2.887.306	11.549.224	16	b=				
Soma	10	9.626.187	25.753.161	30	1.562.700				
Média	2,5	2.406.547							

RECEITA = Cota Parte do ICMS					PROJETADA				
EXERC.	X	Y	XY	X2					
2004	1	1.435.350	1.435.350	1	a=	2008	Y5 =	2.200.667	
2005	2	1.634.357	3.268.715	4	190.481				
2006	3	1.819.605	5.458.815	9					
2007	4	2.008.539	8.034.156	16	b=				
Soma	10	6.897.851	18.197.036	30	1.248.259				
Média	2,5	1.724.463							

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 – 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		
	2008	2009	2010
DESPESAS CORRENTES	6.661.209	7.266.668	8.239.824
Pessoal e Encargos Sociais	3.605.380	3.933.015	4.459.677
Juros e Encargos da Dívida	2.000	2.300	2.700
Outras Despesas Correntes	3.053.829	3.331.353	3.777.447
DESPESAS DE CAPITAL	1.197.181	1.219.732	1.253.818
Investimentos	1.184.181	1.206.732	1.240.818
Amortização da Dívida	13.000	13.000	13.000
RESEVA DE CONTINGÊNCIA	7.941	8.283	9.392
TOTAL	7.866.331	8.494.683	9.503.034

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

Pessoal e Encargos Sociais

Metas Anuais	Valor Nominal R\$	Variação %
2005	2.674.139	-
2006	2.974.915	11,25
2007	3.182.513	6,98
2008	3.605.380	13,29
2009	3.933.015	9,09
2010	4.459.677	13,39

Nota:

A projeção da despesa do Grupo de Natureza de Pessoal e Encargos Sociais para 2009 e 2010 foi calculada com base no percentual do gasto sobre a receita corrente líquida em 2008.

Amortização e Encargos da Dívida

Metas Anuais	Valor Nominal R\$	Variação %
2005	83.045	-
2006	45.527	(45,18)
2007	17.000	(62,66)
2008	15.000	(11,76)
2009	15.300	2,00
2010	15.700	2,61

Nota:

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

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

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**

META FISCAL – RESULTADO PRIMÁRIO

ESPECIFICAÇÃO	2005	2006	2007	2008	2009	2010
1. RECEITA TOTAL	5.582.680	5.755.684	6.932.359	7.866.331	8.494.683	9.503.034
(-) Rendim.da Aplicação Financeira	16.891	3.289	2.311	2.523	2.501	2.524
(-) Operações de Crédito			-	-	-	-
(-) Amortização de empréstimos			-	-	-	-
(-) Alienação de Ativos	48.340	-	-	3.499	3.499	3.499
RECEITA FISCAL LÍQUIDA (I)	5.517.449	5.752.395	6.930.048	7.860.309	8.488.683	9.497.011
2. DESPESA TOTAL	5.687.930	5.651.622	6.926.106	7.858.390	8.486.400	9.493.642
(-) Amortização e Encargos da Dívida	83.045	45.527	17.000	15.000	15.300	1.570
(-) Aquis. de Títulos de Capital já Inte	-	-				
(-) Conseqção de Empéstimos	-	-				
(+) Reserva de Contingência	-	-	6.653	7.941	8.283	9.392
DESPESA FISCAL LÍQUIDA (II)	5.604.885	5.606.095	6.915.759	7.851.331	8.479.383	9.501.464
4. RESULTADO PRIMÁRIO (I - II + III)	(87.436)	146.300	14.289	8.978	9.300	(4.453)

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	2005 (b)	2006 ©	2007 (d)	2008 (e)	2009 (f)	2010 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	116.050	72.715	60.312	49.441	38.081	26.210
DEDUÇÕES (II)	34.314	154.618	168.006	175.567	183.467	191.723
Ativo Disponível	210.883	396.093	413.917	432.543	452.008	472.348
Haveres Financeiros	36.565	24.745	32.289	33.742	35.260	36.847
(-) Restos a Pagar Processados	213.134	266.220	278.200	290.719	303.801	317.472
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III)=(I-II)	81.736	(81.904)	(107.694)	(126.125)	(145.386)	(165.513)
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)			-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)			-	-	-	-
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III+IV-V)	81.736	(81.904)	(107.694)	(126.125)	(145.386)	(165.513)
RESULTADO NOMINAL	(b-a*)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)	(g-f)
	(62.465)	(163.640)	(25.790)	(18.431)	(19.260)	(20.128)

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 2004.

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

META FISCAL MONTANTE DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	2005 (b)	2006 (c)	2007 (d)	2008 (e)	2009 (f)	2010 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	116.050	72.715	60.312	49.441	38.081	26.210
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	116.050	72.715	60.312	49.441	38.081	26.210
DEDUÇÕES (II)	34.314	154.618	168.006	175.566	183.467	191.723
Ativo Disponível	210.883	396.093	413.917	432.543	452.008	472.348
Haveres Financeiros	36.565	24.745	32.289	33.742	35.260	36.847
(-) Restos a Pagar Processados	213.134	266.220	278.200	290.719	303.801	317.472
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III)=(I-II)	81.736	(81.903)	(107.694)	(126.125)	(145.386)	(165.513)

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

Timbó do Sul, 16 de outubro de 2007.

NAILOR BIAVA
Prefeito Municipal

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
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------------	--------------------------	----------------------------------	---