



**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		
		2009	2010	2011
1000.00.00	RECEITAS CORRENTES	7.689.503	8.296.253	8.958.842
1100.00.00	RECEITA TRIBUTÁRIA	207.424	225.744	246.745
1110.00.00	Impostos	168.265	184.551	203.320
1112.02.00	Imposto S/Propriedade Predial e Territorial Urbana	30.175	29.115	28.092
1112.04.31	IRRF sobre os Rendimentos do trabalho	69.287	80.505	93.540
1112.08.00	Imposto S/Transmissão de Bens Imóveis - "Inter Vivos"	8.007	7.948	7.890
1113.05.00	Imposto S/Serviços de Qualquer Natureza	60.796	66.982	73.798
1120.00.00	Taxas	39.159	41.194	43.425
1121.00.00	Taxa P/Poder de Polícia	11.545	13.006	14.652
1122.00.00	Taxa P/Prestação de Serviços	27.614	28.188	28.773
1200.00.00	RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	24.634	25.522	26.442
1220.29.00	Contrib. P/Custeio do Serviço de Iluminação Pública	24.634	25.522	26.442
1300.00.00	RECEITA PATRIMONIAL	3.237	3.146	2.398
1600.00.00	RECEITA DE SERVIÇOS	271.757	298.933	328.826
1700.00.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	7.142.524	7.700.033	8.308.699
1720.00.00	Transferências Intergovernamentais	7.142.524	7.700.033	8.308.699
1721.00.00	Transferências da União	3.976.891	4.276.077	4.602.100
1721.01.00	Participação na Receita da União	3.287.203	3.578.466	3.895.537
1721.22.00	Transferências da Compensação Financeira	37.145	36.730	36.319
1721.33.00	Transf. de rec. do Sit. Único de Saúde - SUS	356.175	356.175	356.175
1721.34.00	Transf. de Rec. do F. Nac. de Ass. Soc. - FNAS	70.739	70.739	70.739
1721.35.00	Transf. Rec. do F. Nac. de Des. da Educ.- FNDE	173.450	181.788	191.151
1721.36.00	Transf. Financ. do ICMS Desoneração - LC 87/96	16.106	16.106	16.106
1721.99.00	Outras Transferências da União	36.072	36.072	36.072
1722.00.00	Transferências dos Estados	2.392.893	2.609.324	2.847.802
1722.01.00	Participação na Receita dos Estados	2.318.389	2.534.820	2.773.298
1722.33.00	Transf. de Recursos do Estado p/prog. de Saúde	34.339	34.339	34.339
1722.99.01	Transf. De Rec. do Est. p/Transporte Escolar	40.165	40.165	40.165
1724.00.00	Transferências Multigovernamentais	772.739	814.632	858.797
1724.01.00	Transferências de Recursos do FUNDEB	772.739	814.632	858.797
1760.00.00	Transferências de Convênios			
1900.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	39.927	42.875	45.732
1910.00.00	Multas e Juros de Mora	4.597	4.872	5.175
1930.00.00	Receita da Dívida Ativa	15.858	19.071	21.102
1990.00.00	Receitas Diversas	19.472	18.932	19.455
2000.00.00	RECEITAS DE CAPITAL	3.083.000	3.083.000	3.083.000
200.00.00	ALIENAÇÃO DENS	3.000	3.000	3.000
2400.00.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.080.000	3.080.000	3.080.000
	TOTAL	10.772.503	11.379.253	12.041.842

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 2009, 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 2005 a 2007 e o valor previsto para 2008*.

* A previsão para 2008 foi reestimada utilizando-se a mesma metodologia, com base na receita arrecadada do exercício de 2004 a 2007.

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

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

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 2010 e 2011 foi calculada com base no percentual de variação da estimativa para 2009 em relação a 2008.

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 julho de 2008, 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 2008 com base na arrecadação efetivada até o mês de julho, 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 2009 foi projetada considerando-se a previsão da matrícula de alunos de 2008 que servirá de base para a distribuição dos recursos em 2009.

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 2009. O valor estimado na receita é igual ao valor alocado na despesa. Para os exercícios de 2010 e 2011 foram repetidas pelo valor previsto para o exercício de 2009, por falta de definição mais precisa dos investimentos e suas fontes de financiamentos para aqueles exercícios.

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**

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

RECEITA = Imp. Predial e Territ. Urbano					PROJETADA		
EXERC.	X	Y	XY	X ²			
2005	1	33.961	33.961	1	a=	2009	Y ₅ = 69.287
2006	2	46.276	92.552	4	8.401		
2007	3	53.271	159.814	9			
2008	4	59.632	238.528	16	b=		
Soma	10	193.140	524.854	30	27.282		
Média	2,5	48.285					

RECEITA = Imposto S/Serviços de Qualquer natureza					PROJETADA		
EXERC.	X	Y	XY	X ²			
2005	1	39.578	39.578	1	a=	2009	Y ₅ = 60.796
2006	2	39.578	79.155	4	5.804		
2007	3	50.807	152.421	9			
2008	4	55.181	220.724	16	b=		
Soma	10	185.143	491.878	30	31.776		
Média	2,5	46.286					

RECEITA = Fundo de Participação dos Municípios – FPM					PROJETADA		
EXERC.	X	Y	XY	X ²			
2005	1	2.329.700	2.329.700	1	a=	2009	Y ₅ = 4.103.199
2006	2	2.567.678	5.135.355	4	474.852		
2007	3	2.997.696	8.993.088	9			
2008	4	3.769.201	15.076.804	16	b=		
Soma	10	11.664.275	31.534.947	30	1.728.939		
Média	2,5	2.916.069					

RECEITA = Cota Parte do ICMS					PROJETADA		
EXERC.	X	Y	XY	X ²			
2005	1	1.634.357	1.634.357	1	a=	2009	Y ₅ = 2.427.588
2006	2	1.819.605	3.639.210	4	199.408		
2007	3	2.035.093	6.105.279	9			
2008	4	2.227.220	8.908.880	16	b=		
Soma	10	7.716.275	20.287.726	30	1.430.550		
Média	2,5	1.929.069					

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**

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		
	2009	2010	2011
DESPESAS CORRENTES	7.418.954	7.712.443	8.328.223
Pessoal e Encargos Sociais	4.163.458	4.200.392	4.535.861
Juros e Encargos da Dívida	5.000	5.225	5.460
Outras Despesas Correntes	3.250.496	3.506.826	3.786.902
DESPESAS DE CAPITAL	3.351.559	3.664.660	3.711.299
Investimentos	3.306.559	3.617.635	3.662.158
Amortização da Dívida	45.000	47.025	49.141
RESEVA DE CONTINGÊNCIA	1.990	2.150	2.320
TOTAL	10.772.503	11.379.253	12.041.842

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

Pessoal e Encargos Sociais

Metas Anuais	Valor Nominal R\$	Variação %
2006	2.974.915	-
2007	3.295.544	10,78
2008	3.605.380	9,40
2009	4.163.458	15,48
1010	4.200.392	0,89
2011	4.535.861	7,99

Nota:

A projeção da despesa do Grupo de Natureza de Pessoal e Encargos Sociais para 2010 e 2011 foi calculada com base no percentual do gasto sobre a receita corrente líquida em 2009.

Amortização e Encargos da Dívida

Metas Anuais	Valor Nominal R\$	Variação %
2006	45.527	-
2007	15.565	(65,81)
2008	15.000	(3,63)
2009	50.000	233,33
2010	52.250	4,50
2011	54.601	4,50

Nota:

- O volume de despesas com Amortização e Encargos da Dívida tem origem nos parcelamentos 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	2006	2007	2008	2009	2010	2011
1. RECEITA TOTAL	5.755.684	6.462.727	7.866.331	10.772.503	11.379.253	12.041.842
(-) Rendim.da Aplicação Financeira	3.289	2.979	2.523	3.237	3.146	2.398
(-) Operações de Crédito			-	-		
(-) Amortização de empréstimos			-	-		
(-) Alienação de Ativos	-	-	3.499	3.000	3.000	3.000
RECEITA FISCAL LÍQUIDA (I)	5.752.395	6.459.748	7.860.309	10.766.266	11.373.107	12.036.444
2. DESPESA TOTAL	5.651.622	6.376.992	7.858.390	10.770.513	11.377.103	12.039.522
(-) Amortização e Encargos da Dívida	45.527	15.565	15.000	50.000	52.250	54.301
(-) Aquis. de Títulos de Capital já Inte	-	-				
(-) Conseqção de Empéstimos	-	-				
(+) Reserva de Contingência	-	-	7.941	1.990	2.150	2.320
DESPESA FISCAL LÍQUIDA (II)	5.606.095	6.361.427	7.851.331	10.722.503	11.327.003	11.987.541
4. RESULTADO PRIMÁRIO (I - II + III)	146.300	98.321	8.978	43.763	46.104	48.903

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	2006 (b)	2007 ©	2008 (e)	2009 (e)	2010 (f)	2011 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	72.715	69.309	49.441	156.955	114.877	68.694
DEDUÇÕES (II)	160.618	232.704	175.567	202.291	211.393	220.906
Ativo Disponível	396.093	432.545	432.543	472.350	493.605	515.817
Haveres Financeiros	30.745	73.741	33.742	33.742	35.260	36.847
(-) Restos a Pagar Processados	266.220	273.582	290.719	303.801	317.472	331.758
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III)=(I-II)	(87.903)	(163.395)	(126.125)	(45.336)	(96.516)	(152.212)
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)			-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)			-	-	-	-
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III+IV-V)	(87.903)	(163.395)	(126.125)	(45.336)	(96.516)	(152.212)
RESULTADO NOMINAL	(b-a*)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)	(g-f)
	(163.640)	(75.492)	37.270	80.790	(51.180)	(55.696)

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 2005.

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

META FISCAL MONTANTE DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	2006 (b)	2007 (c)	2008 (d)	2009 (e)	2010 (f)	2011 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	72.715	69.309	49.441	156.955	114.877	68.694
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	72.715	69.309	49.441	156.955	114.877	68.694
DEDUÇÕES (II)	154.618	73.741	175.567	202.291	211.393	220.906
Ativo Disponível	396.093	432.545	432.543	472.350	493.605	515.817
Haveres Financeiros	24.745	73.741	33.742	33.742	35.260	36.847
(-) Restos a Pagar Processados	266.220	273.582	290.719	303.801	317.472	331.758
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III)=(I-II)	(81.903)	(4.432)	(126.125)	(45.336)	(96.516)	(152.212)

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

Timbó do Sul, 21 de Outubro de 2008.

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