



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE TIMBÉ DO SUL

LEI Nº 1.327, DE 04 DE OUTUBRO DE 2005.

**MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS DE RECEITAS, DESPESAS
RESULTADO PRIMÁRIO, RESULTADO NOMINALE 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		
		2006	2007	2008
1000.00.00	RECEITAS CORRENTES	5.118.895	5.534.746	5.984.496
1100.00.00	RECEITA TRIBUTÁRIA	135.215	147.488	159.353
1110.00.00	Impostos	119.124	128.762	139.111
1112.02.00	Imposto S/Propriedade Predial e Territorial Urbana	29.351	31.740	34.324
1112.04.31	IRRF sobre os Rendimentos do trabalho	50.972	55.063	59.412
1112.08.00	Imposto S/Transmissão de Bens Imóveis - "Inter Vivos"	11.289	12.208	13.202
1113.05.00	Imposto S/Serviços de Qualquer Natureza	27.512	29.751	32.173
1120.00.00	Taxas	16.091	18.726	20.242
1121.00.00	Taxa P/Poder de Policia	6.904	8.791	9.498
1122.00.00	Taxa P/Prestação de Serviços	9.187	9.935	10.744
1200.00.00	RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	23.641	25.565	27.646
1220.29.00	Contrib. P/Custeio do Serviço de Iluminação Pública	23.641	25.565	27.646
1300.00.00	RECEITA PATRIMONIAL	5.040	5.386	5.824
1600.00.00	RECEITA DE SERVIÇOS	217.861	237.512	258.936
1700.00.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4.711.386	5.092.225	5.503.942
1720.00.00	Transferências Intergovernamentais	4.697.886	5.078.725	5.490.442
1721.00.00	Transferências da União	2.525.133	2.729.109	2.949.568
1721.01.00	Participação na Receita da União	1.875.021	2.027.648	2.192.699
1721.01.02	Cota-Parte do Fundo de Participação Dos Municípios	2.198.064	2.376.986	2.570.473
9721.01.02	Dedução de Receita P/Formação do FUNDEF - FPM	(329.710)	(356.548)	(385.571)
1721.01.05	Cota-Parte do Imposto S/a Propr.Territorial Rural	6.667	7.210	7.797
1721.09.00	Outras Transferência da União	44.515	48.138	52.056
1721.22.00	Transferências da Compensação Financeira	30.526	33.011	35.698
1721.33.00	Transf. de rec. do Sit. Único de Saúde - SUS	334.024	359.644	387.228
1721.34.00	Transf. de Rec. do F. Nac. de Ass. Soc. - FNAS	103.649	112.086	121.210
1721.35.00	Transf. Rec. do F. Nac. de Des. da Educ.- FNDE	137.398	148.582	160.677
1722.00.00	Transferências dos Estados	1.771.383	1.915.574	2.071.501
1722.01.00	Participação na Receita dos Estados	1.736.708	1.878.075	2.030.951
1722.99.01	Transf. De Rec. do Est. p/Transporte Escolar	34.675	37.499	40.550
1724.00.00	Transferências Multigovernamentais	401.370	434.042	469.373
1724.01.00	Transferências de Recursos do FUNDEF	401.370	434.042	469.373
1760.00.00	Transferências de Convênios	13.500	13.500	13.500
1900.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	25.752	26.570	28.795
1910.00.00	Multas e Juros de Mora	10.113	10.947	11.851
1930.00.00	Receita da Dívida Ativa	7.037	7.644	8.304
1990.00.00	Receitas Diversas	8.602	7.979	8.640
2000.00.00	RECEITAS DE CAPITAL	1.124.200	1.124.200	1.124.200
2400.00.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.124.200	1.124.200	1.124.200
	TOTAL	6.243.095	6.658.946	7.108.696

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

A Estimativa da receita para o exercício de 2006, 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 2002 a 2004 e o valor previsto para 2005*.

* Aprevisão para 2005 foi reestimada utilizando-se a mesma metodologia, com base na receita arrecadada do exercício de 2001 a 2004.

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

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

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 2005 a 2007, teremos: $y = ax + b$

A projeção para 2007 e 2008 foi calculada com base no percentual de variação da estimativa para 2006 em relação a 2005.

As Transferências de Capital para os exercícios de 2007 e 2008 foram repetidas pelo valor previsto para o exercício de 2006 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	X2	PROJETADA			
2002	1	18.760	18.760	1	a=	2006	Y5 =	29.351
2003	2	25.289	50.579	4	2.341	2007	Y6 =	31.692
2004	3	22.420	67.259	9		2008	Y7 =	34.034
2005	4	27.521	110.084	16	b=	2009	Y8=	36.375
Soma	10	93.990	246.682	30	17.644			
Média	2,5	23.498						

RECEITA = Imposto S/Serviços de Qualquer natureza								
EXERC.	X	Y	XY	X2	PROJETADA			
2002	1	20.305	20.305	1	a=	2006	Y5 =	27.512
2003	2	26.359	2.718	4	1.030	2007	Y6 =	28.542
2004	3	30.831	92.493	9		2008	Y7 =	29.573
2005	4	22.249	88.996	16	b=	2009	Y8=	30.603
Soma	10	99.744	254.513	30	22.360			
Média	2,5	24.936						

RECEITA = Fundo de Participação dos Municípios - FPM								
EXERC.	X	Y	XY	X2	PROJETADA			
2002	1	1.656.488	.656.488	1	a=	2006	Y5 =	2.198.064
2003	2	1.690.445	3.380.889	4	149.826	2007	Y6 =	2.347.890
2004	3	1.841.503	5.524.510	9		2008	Y7 =	2.497.716
2005	4	2.105.556	8.422.224	16	b=	2009	Y8=	2.647.542
Soma	10	7.293.992	18.984.111	30	1.448.932			
Média	2,5	1.823.498						

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

RECEITA = Cota Parte do ICMS								
EXERC.	X	Y	XY	X2	PROJETADA			
2002	1	1.064.359	1.064.359	1	a=	2006	Y5 =	1.769.757
2003	2	1.256.489	2.512.977	4	173.857	2007	Y6 =	1.943.614
2004	3	1.435.350	4.306.050	9		2008	Y7 =	2.117.472
2005	4	.584.262	6.337.048	16	b=	2009	Y8=	2.291.329
Soma	10	5.340.459	14.220.434	30	900.472			
Média	2,5	1.335.115						

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		
	2006	2007	2008
DESPESAS CORRENTES	4.827.932	5.260.203	5.708.926
Pessoal e Encargos Sociais	2.747.977	2.898.116	3.058.597
Juros e Encargos da Dívida	3.000	3.165	3.339
Outras Despesas Correntes	2.076.955	2.358.922	2.646.990
DESPESAS DE CAPITAL	1.410.068	1.393.368	1.394.099
Investimentos	1.380.068	1.380.068	1.380.068
Amortização da Dívida	30.000	13.300	14.031
RESEVA DE CONTINGÊNCIA	5.095	5.375	5.671
TOTAL	6.243.095	6.658.946	7.108.696

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

Pessoal e Encargos Sociais

Metas Anuais	Valor Nominal R\$	Varição %
2003	2.045.280	-
2004	2.262.188	10,61
2005	2.564.250	13,35
2006	2.747.977	7,16
2007	2.898.116	5,46
2008	3.058.597	5,54

Nota:

A projeção da despesa do Grupo de Natureza de Pessoal e Encargos Sociais para 2007 e 2008 foi calculada com base na previsão inflacionária de 5.5% ao ano.

Amortização e Encargos da Dívida

3/5

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

Rua Prefeito Aristides José Bom, 215 – Centro – CEP 88940-000 – Timbé do Sul – Santa Catarina – CNPJ 82.915.232/0001-35

Fone (048) 536 1133 – Fone/Fax (0**48) 536 1144**

E-mail: pmts@contato.net



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE TIMBÉ DO SUL

Metas Anuais	Valor Nominal R\$	Varição %
2003	31.366	-
2004	12.749	(59,35)
2005	13.500	5,89
2006	33.000	144,44
2007	16.465	(50,11)
2008	17.370	5,50

Nota:

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

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

META FISCAL – RESULTADO PRIMÁRIO

ESPECIFICAÇÃO	2003	2004	2005	2006	2007	2008
1. RECEITA TOTAL	4.005.727	4.705.720	5.709.087	6.243.095	6.658.946	7.108.696
(-) Rendim.da Aplicação Financeira	7.251	2.311	12.330	5.040	5.386	5.824
(-) Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-
(-) Amortização de empréstimos	-	-	-	-	-	-
(-) Alienação de Ativos	-	80.000	-	-	-	-
RECEITA FISCAL LÍQUIDA (I)	3.998.476	4.623.409	5.696.757	6.238.055	6.653.560	7.102.872
2. DESPESA TOTAL	3.952.336	4.803.488	5.650.387	6.238.000	6.653.571	7.103.025
(-) Amortização e Encargos da Dívida	3.136	12.749	13.500	33.000	16.465	17.370
(-) Aquis. de Títulos de Capital já Inte	-	-	-	-	-	-
(-) Conseqção de Empéstimos	-	-	-	-	-	-
(+) Reserva de Contingência	-	-	58.700	5.095	5.375	5.671
DESPESA FISCAL LÍQUIDA (II)	3.949.200	4.790.739	5.695.587	6.210.095	6.642.481	7.091.326
4. RESULTADO PRIMÁRIO (I - II + III)	49.276	(167.330)	1.170	27.960	11.079	11.546

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.

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

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

META FISCAL DE RESULTADO NOMINAL

ESPECIFICAÇÃO	2003 (b)	2004 (c)	2005 (d)	2006 (e)	2007 (f)	2008 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	46.243	96.767	121.004	96.009	87.258	77.255
DEDUÇÕES (II)	250.791	167.195	172.739	182.347	192.374	202.955
Ativo Disponível	242.854	141.429	143.453	151.448	159.778	168.566
Haveres Financeiros	25.944	25.766	29.286	30.899	32.596	34.389
(-) Restos a Pagar Processados	18.007	-	-	-	-	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III)=(I-II)	(204.548)	(70.428)	(51.735)	(86.338)	(105.116)	(125.700)
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	-	-	-	-	-	-
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III+IV-V)	(204.548)	(70.428)	(51.735)	(86.338)	(105.116)	(125.700)
RESULTADO NOMINAL	(b-a*)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)	(g-f)
	(12.069)	134.120	18.693	(34.603)	(18.778)	(20.584)

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 2002.

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

META FISCAL MONTANTE DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	2003 (b)	2004 (c)	2005 (d)	2006 (e)	2007 (f)	2008 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	46.243	96.767	121.004	96.009	87.258	77.255
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	46.243	96.767	121.004	96.009	87.258	77.255
DEDUÇÕES (II)	250.791	167.195	172.739	182.347	192.374	202.955
Ativo Disponível	242.854	141.429	143.453	151.448	159.778	168.566
Haveres Financeiros	25.944	25.766	29.286	30.899	32.596	34.389
(-) Restos a Pagar Processados	18.007	-	-	-	-	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III)=(I-II)	(204.548)	(70.428)	(51.735)	(86.338)	(105.116)	(125.700)

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

Timbó do Sul, 04 de outubro de 2005.

NAILOR BIAVA
Prefeito Municipal

AGENOR BIAVA
Secretário de Adm. E Finanças

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