



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS 2009



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2009 **FICHA TÉCNICA**

PREFEITO MUNICIPAL

Antério Mânica

SECRETÁRIO MUNICIPAL DE GOVERNO

José Gomes Branquinho

SECRETÁRIO MUNICIPAL DA FAZENDA E PLANEJAMENTO

Waldir Wilson Novais Pinto Filho

ASSESSOR EXECUTIVO DE GOVERNO

Coordenador Geral do Serviço Especial para Assuntos Legislativos

Dailton Geraldo Rodrigues Gonçalves

DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO

Responsabilidade Técnica

Danilo Bijos Crispim

Economista I

Corecon-MG 6715

COLABORADORES

Secretaria Municipal da Juventude, Esportes e Lazer

Francisco Pereira da Silva – Secretário Municipal da Juventude, Esportes e Lazer

Carlos Baromeu Dias – Diretor do Departamento da Juventude

Secretaria Municipal da Saúde

José Gonçalves da Silva – Secretário Municipal da Saúde

Edvardes Luiz Pessoa – Coordenador do Fundo Municipal de Saúde



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

Secretaria Municipal da Educação

Neuzani das Graças Soares Branquinho – Secretária Municipal da Educação

Maria Abadia Valadão dos Santos – Técnico em Educação

Lúcio Altair Ribeiro de Sá – Economista

INFORMAÇÕES

Departamento de Planejamento

Telefone: (38) 3677 9610 – Ramal 9076.

Endereço Eletrônico: planejamento@prefeituraunai.mg.gov.br.

Home Page: www.prefeituraunai.mg.gov.br.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS 2009
Anexo de Prioridades e Metas de Governo
(Constituição, art. 165, § 2º)



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Anexo de Prioridades e Metas de Governo

Relação de Programas e Ações Prioritárias - 2009

Uma vez que 2009 será o primeiro ano de um novo mandato, utilizou-se como prerrogativa manter o Orçamento Geral do Município – OGM o mais próximo possível da estrutura atual. Assim sendo, a relação de programas, projetos e atividades a seguir evidenciam apenas os casos em que serão necessários alguns ajustes.

PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Programa

0005 Segurança Pública

Ação

1004 Construção, reforma ou ampliação de postos policiais nos bairros e distritos

Programa

0075 Arte e Cultura

Ação

1064 Incentivo à produção, publicação ou divulgação de trabalhos artísticos, técnicos ou culturais locais

Programa

0017 Educação Ambiental

Ação

2041 Manutenção das atividades de fomento e incentivo à preservação ambiental

Programa

0066 Fortalecimento da Educação Infantil e Fundamental

Ação

1043 Construção de unidades escolares



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

Programa

0008 Legislativo Moderno

Ação

1007 Construção do anexo e reforma da sede da Câmara Municipal

Programa

0081 Apoio Administrativo

Ação

2192 Manutenção das Atividades Administrativas da Secretaria Municipal da Juventude, Esportes e Lazer

Programa

0024 Políticas Públicas para a Juventude

Ação

1024 Construção da Praça da Juventude

2056 Atividades educativas sobre datas comemorativas

Programa

0025 Atleta Nota 10

Ação

2057 Manutenção das atividades de iniciação esportiva

Programa

0027 Esportes e Lazer

Ação

1025 Construção de quadras poliesportivas em praças públicas, bairros ou distritos

2060 Manutenção e aparelhamento dos espaços públicos para prática esportiva

2061 Promoção e patrimônio de eventos desportivos locais e regionais

2062 Apoio a esportistas ou equipes de esportes amadores ou profissionais

Programa

0028 Ruas de Lazer

Ação

2063 Promoção de eventos e atividades de lazer e entretenimento



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

Programa

0029 Sinais de Televisão

Ação

2064 Manutenção da retransmissão dos sinais de televisão

Programa

0030 Agente Comunitário de Saúde

Ação

2065 Manutenção e ampliação das equipes de agentes comunitários de saúde

Programa

0037 Atenção Especializada em Saúde Bucal

Ação

1029 Implantação do Centro Especializado em Odontologia



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS 2009 **Anexo de Metas Fiscais** (LC n.º 101 de 04/05/2000, art. 4º, § 1º)



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS 2009

Anexo de Metas Fiscais

(LC n.º 101 de 04/05/2000, art. 4º, § 1º)

Parte 1 - Demonstrativos



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS Anexo de Metas Fiscais

Metas Anuais – 2009

(LC n.º 101 de 04/05/2000, art. 4º, § 1º)

R\$ 1,00

Especificação	2009			2010			2011		
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a/PIB) x 100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	% PIB (b/PIB) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (c/PIB) x 100
Receita Total	91.476.744,83	84.232.730,05	-	98.792.680,62	87.504.588,68	-	105.822.888,26	90.292.566,77	-
Receitas Primárias (I)	85.408.625,85	78.645.143,51	-	92.229.180,93	81.691.037,14	-	98.767.940,89	84.272.987,11	-
Despesa Total	91.476.744,83	84.232.730,05	-	98.792.680,62	87.504.588,68	-	105.822.888,26	90.292.566,77	-
Despesas Primárias (II)	86.446.192,19	79.600.545,29	-	93.719.966,46	83.011.484,91	-	100.525.722,02	85.772.800,36	-
Resultado Primário (I-II)	-1.037.566,34	-955.401,79	-	-1.490.785,53	-1.320.447,77	-	-1.757.781,13	-1.499.813,25	-
Resultado Nominal (-RPPS)	-2.743.383,02	-2.526.135,38	-	-2.175.201,87	-1.926.662,42	-	-2.080.523,06	-1.775.190,32	-
Dívida Pública Consolidada	15.259.702,10	14.051.291,07	-	13.084.500,22	11.589.459,89	-	11.003.977,17	9.389.059,02	-
Dívida Consolidada Líquida (-RPPS)	7.723.603,04	7.111.973,33	-	5.548.401,16	4.914.438,58	-	3.467.878,11	2.958.940,37	-

Fonte: Elaborada pelo Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento da Prefeitura Municipal de Unaí.

Nota: O cálculo das metas acima descritas foi realizado utilizando-se modelos de regressão linear simples ou os seguintes indicadores macroeconômicos:

Variáveis	2008	2009	2010	2011
Fator de elevação dos preços calculado a partir do Índice de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA (Média geométrica dos índices do período 2005-2007)	1,043	1,043	1,043	1,043
Projeção de inflação acumulada (Fator)	1,043	1,086	1,129	1,172
Crescimento real do PIB (Fator)	1,041	1,037	1,049	1,043
Projeção de crescimento nominal (Fator)	1,084	1,080	1,092	1,086
Projeção do crescimento nominal acumulado (Fator)	1,084	1,164	1,256	1,342

Fonte: Elaborada pelo Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento da Prefeitura Municipal de Unaí.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS Anexo de Metas Fiscais

Avaliação do Cumprimento das Metas do Ano Anterior – 2009

(LC n.º 101 de 04/05/2000, art. 4º, § 2º, inciso I)

R\$ 1,00

Especificação	Metas Previstas para 2007 (a)	% PIB	Metas Realizadas em 2007 (b)	% PIB	Variação	
					Valor (c)=(b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	81.601.470,13	-	80.132.873,59	-	-1.468.596,54	-1,80
Receitas Primárias (I)	79.310.606,05	-	78.523.490,68	-	-787.115,37	-0,99
Despesa Total	81.601.470,13	-	85.942.517,06	-	4.341.046,93	5,32
Despesas Primárias (II)	79.519.670,94	-	85.064.371,03	-	5.544.700,09	6,97
Resultado Primário (I-II)	-4.445.910,08	-	-6.540.880,35	-	-2.094.970,27	47,12
Resultado Nominal	-7.136.282,07	-	17.900.276,66	-	25.036.558,73	-350,83
Dívida Pública Consolidada	5.802.345,85	-	21.163.158,79	-	15.360.812,94	264,73
Dívida Consolidada Líquida	-1.523.869,75	-	15.986.390,31	-	17.510.260,06	-1.149,07

Fonte: Elaborada pelo Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal de Fazenda e Planejamento.

A meta para a Receita Total possui duas metodologias de cálculo. A Secretaria do Tesouro Nacional – STN entende que a dedução para a formação do Fundef/Fundeb deve ocorrer na apuração da meta para a Receita Total. Por seu tempo, o Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE-MG, em seu programa de informática utilizado para recolher o Relatório Resumido da Execução Orçamentária (Anexo 9), entende que a dedução para formação do Fundef/Fundeb deve ser considerada apenas na apuração da meta para as Receitas Primárias.

Para seguir um único padrão, e conferir maior transparência às informações, seguiu-se a metodologia da Secretaria do Tesouro Nacional - STN.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS Anexo de Metas Fiscais

Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores (Valores Correntes) – 2009

(LC n.º 101 de 04/05/2000, art. 4º, § 2º, inciso II)

R\$ 1,00

Especificação	Valores a Preços Correntes										
	2006	2007	%	2008	%	2009	%	2010	%	2011	%
Receita Total	55.096.716,49	81.601.470,13	48,11	84.308.713,91	3,32	91.476.744,83	8,50	98.792.680,62	8,00	105.822.888,26	7,12
Receitas Primárias (I)	54.889.379,45	79.310.606,05	44,49	81.739.850,99	3,06	85.408.625,85	4,49	92.229.180,93	7,99	98.767.940,89	7,09
Despesa Total	55.096.716,49	81.601.470,13	48,11	84.308.713,91	3,32	91.476.744,83	8,50	98.792.680,62	8,00	105.822.888,26	7,12
Despesas Primárias (II)	53.058.815,39	79.519.670,94	49,87	81.369.446,23	2,33	86.446.192,19	6,24	93.719.966,46	8,41	100.525.722,02	7,26
Resultado Primário (I-II)	1.830.564,10	-209.064,89	-111,42	370.404,76	-277,17	-1.037.566,34	-380,12	-1.490.785,53	43,68	-1.757.781,13	17,91
Resultado Nominal	2.680.576,32	-7.136.282,07	-366,22	-2.640.765,83	-63,00	-2.743.383,02	3,89	-2.175.201,87	-20,71	-2.080.523,06	-4,35
Dívida Pública Consolidada	4.718.209,87	5.802.345,85	22,98	17.642.066,35	204,05	15.259.702,10	-13,50	13.084.500,22	-14,25	11.003.977,17	-15,90
Dívida Consolidada Líquida	3.612.412,32	-1.523.869,75	-142,18	15.030.324,68	-1.086,33	7.723.603,04	-48,61	5.548.401,16	-28,16	3.467.878,11	-37,50

Fonte: Elaborada pelo Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal de Fazenda e Planejamento.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS Anexo de Metas Fiscais

Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores (Valores Constantes) – 2009

(LC n.º 101 de 04/05/2000, art. 4º, § 2º, inciso II)

R\$ 1,00

Especificação	Valores a Preços Constantes										
	2006	2007	%	2008	%	2009	%	2010	%	2011	%
Receita Total	59.284.066,94	85.240.895,70	43,78	84.308.713,91	-1,09	87.705.412,11	4,03	90.969.319,17	3,72	93.731.521,93	3,04
Receitas Não-Financeiras (I)	59.060.972,29	82.847.859,08	40,28	81.739.850,99	-1,34	81.887.464,86	0,18	84.925.580,97	3,71	87.482.675,72	3,01
Despesa Total	59.284.066,94	85.240.895,70	43,78	84.308.713,91	-1,09	87.705.412,11	4,03	90.969.319,17	3,72	93.731.521,93	3,04
Despesas Não-Financeiras (II)	57.091.285,36	83.066.248,26	45,50	81.369.446,23	-2,04	82.882.255,22	1,86	86.298.311,66	4,12	89.039.612,06	3,18
Resultado Primário (I-II)	1.969.686,97	-218.389,18	-111,09	370.404,76	-269,61	-994.790,35	-368,57	-1.372.730,69	37,99	-1.556.936,34	13,42
Resultado Nominal	2.884.300,12	-7.454.560,25	-358,45	-2.640.765,83	-64,58	-2.630.280,94	-0,40	-2.002.948,31	-23,85	-1.842.801,65	-8,00
Dívida Pública Consolidada	5.076.793,82	6.061.130,47	19,39	17.642.066,35	191,07	14.630.586,86	-17,07	12.048.342,74	-17,65	9.746.658,26	-19,10
Dívida Consolidada Líquida	3.886.955,66	-1.591.834,34	-140,95	15.030.324,68	-1.044,21	7.405.180,29	-50,73	5.109.025,01	-31,01	3.071.636,94	-39,88

Fonte: Elaborada pelo Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal de Fazenda e Planejamento.

Índices de Inflação % ⁽¹⁾					
2006	2007	2008	2009	2010	2011
3,14	4,46	4,30	4,30	4,30	4,30

Fonte: Elaborada pelo Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal de Fazenda e Planejamento.

Nota: (1) Para os anos 2008, 2009, 2010, 2011, consideramos a média geométrica do Índice de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA para o período 2005-2007.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS Anexo de Metas Fiscais

Evolução do Patrimônio Líquido – 2009

(LC n.º 101 de 04/05/2000, art. 4º, § 2º, inciso III)

R\$ 1,00

Patrimônio Líquido	2007	%	2006	%	2005	%
Patrimônio/Capital	49.238.062,36	100,00	56.929.172,96	100,00	55.013.597,95	100,00
Reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	49.238.062,36	100,00	56.929.172,96	100,00	55.013.597,95	100,00

Regime Previdenciário

Patrimônio Líquido	2007	%	2006	%	2005	%
Patrimônio/Capital	12.420.464,23	91,71	12.038.680,85	100,00	9.808.962,29	100,00
Reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Acumulado	1.123.042,54	8,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	13.543.506,77	100,00	12.038.680,85	100,00	9.808.962,29	100,00

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS Anexo de Metas Fiscais

Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos - 2009

(LC n.º 101 de 04/05/2000, art. 4º, § 2º, inciso III)

R\$ 1,00

Receitas Realizadas	2007 (a)	2006 (d)	2005
Receitas de Capital	58.700,00	369.388,00	115.750,00
Alienação de Ativos	58.700,00	369.388,00	115.750,00
Alienação de Bens Móveis	58.700,00	368.800,00	0,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	588,00	0,00
Total			115.750,00

Despesas Liquidadas	2007 (b)	2006 (e)	2005
Aplicação dos Recursos da Alienação de Ativos	0,00	369.388,00	115.750,00
Despesas de Capital	0,00	369.388,00	115.750,00
Investimentos	0,00	369.388,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes dos Regimes de Previdência	0,00	0,00	0,00
Regime Geral de Previdência Social	0,00	0,00	0,00
Regime Próprio dos Servidores Públicos	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	369.388,00	115.750,00
Saldo Financeiro	(c)=(a-b)+(f) 58.700,00	f=(d-e)+(g) 0,00	(g) 0,00

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento da Prefeitura Municipal de Unaí.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS Anexo de Metas Fiscais

Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos (Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS) - 2009

(LC n.º 101 de 04/05/2000, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”)

R\$ 1,00

Receitas Previdenciárias	2005	2006	2007
Receitas Correntes	5.377.071,66	4.103.997,20	2.921.513,03
Receitas de Contribuições	2.281.438,68	1.644.804,99	2.054.127,32
Pessoal Civil	2.281.438,68	1.644.804,99	2.054.127,32
Pessoal Militar	0,00	0,00	0,00
Outras Contribuições Previdenciárias	0,00	0,00	0,00
Compensação Previdenciária entre RGPS e RPPS	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	877.632,98	1.022.708,53	866.470,23
Outras Receitas Correntes	13.022,09	56.414,67	915,48
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
Repasse Previdenciários Recebidos pelo RPPS	2.204.977,91	1.380.069,01	2.501.488,26
Contribuição Patronal do Exercício	2.204.977,91	1.380.069,01	2.124.722,37
Pessoal Civil	2.204.977,91	1.380.069,01	2.124.722,37
Pessoal Militar	0,00	0,00	0,00
Contribuição Patronal de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	376.765,89
Pessoal Civil	0,00	0,00	376.765,89
Pessoal Militar	0,00	0,00	0,00
Repasse Previdenciários para Cobertura de Déficit	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas Previdenciárias (I)	5.337.071,66	4.103.997,20	5.423.001,29
Despesas Previdenciárias	2005	2006	2007
Administração Geral	1.291.919,41	426.318,43	347.010,42
Despesas Correntes	1.291.079,41	416.505,03	345.236,42
Despesas de Capital	840,00	9.813,40	1.774,00
Previdência Social	2.745.992,43	3.224.414,47	3.952.948,33
Pessoal Civil	2.745.992,43	3.224.414,47	3.952.948,33
Pessoal Militar	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00
Compensação Previd. de Aposent. RPPS e RGPS	0,00	0,00	0,00
Compensação Previd. de Pensões entre RPPS e RGPS	0,00	0,00	0,00
Total das Despesas Previdenciárias (II)	4.037.911,84	3.650.732,90	4.299.958,75
Resultado Previdenciário (I-II)	1.863.110,60	453.264,30	1.123.042,54
Disponibilidades Financeiras do RPPS	6.850.985,31	7.308.535,41	8.431.556,31

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento da Prefeitura Municipal de Unaí.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS Anexo de Metas Fiscais

Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos (Projeção Atuarial do RPPS) - 2009

(LC n.º 101 de 04/05/2000, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”)

R\$ 1,00

Exercício	Repasse da contribuição patronal	Receita (servidor)	Despesas	Resultado	Repasse recebido para cobertura do déficit do RPPS
2007	2.599.260,53	2.599.260,53	2.799.953,72	7.992.145,89	526.232,20
2008	2.943.198,97	2.303.030,65	2.509.094,52	10.356.210,91	557.806,14
2009	3.034.072,36	2.154.771,43	2.421.860,14	13.095.926,54	591.274,50
2010	3.130.781,09	2.018.862,80	2.369.935,28	15.715.743,52	626.750,97
2011	3.220.502,96	1.886.147,38	2.395.726,26	18.202.260,60	664.356,03
2012	3.295.393,47	1.749.918,52	2.401.720,44	20.484.413,23	704.217,40
2013	3.362.297,64	1.623.055,01	2.417.443,47	22.568.464,61	746.470,44
2014	3.417.746,04	1.501.555,64	2.493.091,00	24.457.300,43	791.258,67
2015	3.454.343,90	1.377.780,66	2.677.333,89	26.098.984,18	838.734,19
2016	3.459.811,45	1.243.859,96	2.731.390,67	27.379.778,91	889.058,24
2017	3.457.064,94	1.132.366,73	2.798.677,83	28.393.145,04	942.401,73
2018	3.436.235,87	1.025.497,14	2.907.015,89	29.161.348,31	998.945,83
2019	3.393.569,00	917.605,47	2.904.107,85	29.647.446,71	1.058.882,58
2020	3.346.578,53	829.342,49	2.989.351,76	29.946.476,87	1.122.415,54
2021	3.277.240,67	734.615,27	3.070.182,77	30.007.017,43	1.189.760,47
2022	3.191.048,32	643.282,69	2.996.780,31	29.814.285,14	1.261.146,10
2023	3.108.849,16	577.447,59	2.896.458,15	29.513.020,15	1.336.814,87
2024	3.027.902,72	522.080,26	2.925.126,02	29.173.655,16	1.417.023,76
2025	2.930.137,60	453.129,14	2.983.053,93	28.693.173,67	1.502.045,18
2026	2.817.035,00	380.822,14	2.946.926,15	28.014.348,24	1.592.167,89
2027	2.702.382,94	323.806,21	2.965.829,27	27.213.965,28	1.687.697,97
2028	2.574.622,57	264.002,87	2.855.268,76	26.265.519,59	1.788.959,85
2029	2.454.431,29	224.340,01	2.728.956,74	25.281.697,00	1.896.297,44
2030	2.339.411,36	192.852,18	2.719.335,58	24.314.357,05	2.010.075,28
2031	2.213.096,87	148.670,33	2.558.261,18	23.269.305,13	2.130.679,80
2032	2.101.144,04	125.448,33	2.550.711,44	22.263.271,27	2.258.520,59
2033	1.977.073,42	86.795,67	2.486.928,15	21.192.072,05	2.394.031,82
2034	1.254.209,55	54.658,30	2.350.421,80	19.478.023,62	2.537.673,73
2035	1.138.475,94	35.946,30	2.166.114,84	17.832.118,22	2.689.934,16
2036	1.038.115,43	28.750,25	2.020.765,93	16.324.781,65	2.851.330,21
2037	944.525,18	20.480,94	1.906.405,60	14.940.989,23	3.022.410,02
2038	854.974,79	9.258,42	1.814.725,27	13.649.481,44	3.203.754,62
2039	772.612,16	0,00	1.665.577,46	12.423.289,98	3.395.979,90
2040	703.205,09	0,00	1.513.574,97	11.320.335,28	3.599.738,69
2041	640.773,69	0,00	1.372.112,41	10.360.779,15	3.815.723,01
2042	586.459,20	0,00	1.238.456,49	9.534.678,26	0,00
2043	539.698,77	0,00	1.118.567,48	8.366.323,08	0,00
2044	473.565,46	0,00	1.007.521,11	7.311.070,75	0,00
2045	413.834,19	0,00	904.878,02	6.360.579,13	0,00
2046	360.032,78	0,00	810.218,07	5.506.920,63	0,00
2047	311.712,49	0,00	723.139,47	4.742.563,96	0,00
2048	268.447,02	0,00	643.254,19	4.060.356,92	0,00

(Continua)



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

(Continuação)

2049	229.831,52	0,00	570.185,33	3.453.513,35	0,00
2050	195.481,89	0,00	503.564,78	2.915.602,66	0,00
2051	165.034,11	0,00	443.028,60	2.440.541,54	0,00
2052	138.143,86	0,00	388.198,06	2.022.590,03	0,00
2053	114.486,23	0,00	329.496,17	1.656.365,45	0,00
2054	93.756,53	0,00	285.787,80	1.345.520,01	0,00
2055	76.161,51	0,00	246.696,58	1.075.908,88	0,00
2056	60.900,50	0,00	219.057,53	843.176,25	0,00
2057	47.726,96	0,00	187.587,41	636.518,20	0,00
2058	36.029,33	0,00	159.792,87	459.548,95	0,00
2059	26.012,20	0,00	135.375,13	308.800,96	0,00
2060	17.479,30	0,00	114.028,48	181.088,57	0,00
2061	10.250,30	0,00	95.470,60	73.514,54	0,00
2062	4.161,20	0,00	79.428,73	(16.552,07)	0,00
2063	0,00	0,00	65.645,67	(90.547,92)	0,00
2064	0,00	0,00	53.880,01	(147.352,44)	0,00
2065	0,00	0,00	43.905,91	(189.841,93)	0,00
2066	0,00	0,00	35.512,57	(220.516,83)	0,00
2067	0,00	0,00	28.503,35	(241.537,17)	0,00
2068	0,00	0,00	22.696,07	(254.755,21)	0,00
2069	0,00	0,00	17.923,42	(261.746,49)	0,00
2070	0,00	0,00	12.779,12	(263.839,54)	0,00
2071	0,00	0,00	9.846,82	(260.961,00)	0,00
2072	0,00	0,00	8.378,90	(255.479,07)	0,00
2073	0,00	0,00	6.385,87	(248.922,61)	0,00
2074	0,00	0,00	4.822,90	(240.857,06)	0,00
2075	0,00	0,00	3.609,35	(231.773,55)	0,00
2076	0,00	0,00	2.677,41	(222.059,34)	0,00
2077	0,00	0,00	1.969,72	(212.015,80)	0,00
2078	0,00	0,00	1.437,95	(201.873,13)	0,00
2079	0,00	0,00	1.041,95	(191.802,90)	0,00
2080	0,00	0,00	752,78	(181.929,11)	0,00
2081	0,00	0,00	542,29	(172.341,40)	0,00
2082	0,00	0,00	390,29	(163.097,82)	0,00

Fonte: Qualiprev Ltda. Avaliação Atuarial de 2007 do Plano de Benefícios do Regime Próprio de Previdência do Município de Unaí – MG.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
Anexo de Metas Fiscais

Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita - 2009

(LC n.º 101 de 04/05/2000, art. 4º, § 2º, inciso V)

R\$ 1,00

Setores / Programas / Beneficiário	Renúncia de Receita Prevista				Compensação
	Tributo / Contribuição	2009	2010	2011	
-	-	-	-	-	-
Total		-	-	-	

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento da Prefeitura Municipal de Unaí.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS 2009

Anexo de Metas Fiscais

(LC n.º 101 de 04/05/2000, art. 4º, § 1º)

Parte 2 – Memória e Metodologia de Cálculo



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS Anexo de Metas Fiscais

Memória e Metodologia de Cálculo das Metas Anuais de Receitas, Despesas, Resultado Primário, Resultado Nominal e Montante da Dívida Pública - 2009

O presente Anexo de Metas Fiscais - AMF foi elaborado a partir das instruções emanadas da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda através da Portaria n.º 575, de 30 de Agosto de 2007.¹ Obviamente, em determinadas ocasiões, será possível notar algumas diferenças entre os modelos de demonstrativos propostos e os que foram confeccionados. Algumas células não foram preenchidas devido à inexistência de dados, como por exemplo, os valores históricos e as projeções do Produto Interno Bruto – PIB do município de Unaí-MG.

As memórias e metodologias de cálculo das metas anuais buscam atender à exigência da Lei Complementar n.º 101, de 4 de maio de 2000, em seu art. 4º, § 2º, inciso II.² O objetivo principal da memória de cálculo é dar transparência às metas estipuladas instruindo os leitores sobre a metodologia adotada na construção das mesmas. Desta forma, apresentaremos inicialmente o desdobramento dos valores que compõem alguns demonstrativos integrantes da Parte 1 do AMF e, em seguida, a metodologia utilizada para gerar as previsões.

É muito importante salientar que, embora as tabelas sejam apresentadas com apenas duas casas decimais, podem ocorrer inconsistências de somas (de valores irrisórios) devido a arredondamentos. Este fato é uma consequência natural dos cálculos terem sido efetuados em planilhas eletrônicas e *softwares* estatísticos que preservam todas as casas decimais.

¹ BRASIL. Ministério da Fazenda. Secretaria do Tesouro Nacional. *Anexo de Metas Fiscais e Relatório Resumido da Execução Orçamentária: Manual de Elaboração Aplicado à União, Estados, Distrito Federal e Municípios*. 7 ed. Brasília: Secretaria do Tesouro Nacional, 2007. 295 p.

² DEBUS, Ilvo; MORGADO, Jeferson Vaz. *Orçamento Público*. 3 ed. Brasília: Editora Vestcon, 2004. 293 p.
NASCIMENTO, Edson Ronaldo. *Lei de Responsabilidade Fiscal Comentada*. 2 ed. Brasília: Editora Vestcon, 2004. 315 p.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

I – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receitas da Administração Direta (Prefeitura Municipal de Unaí – PMU).

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2009	2010	2011
RECEITAS CORRENTES	88.135.161,31	95.129.352,82	101.879.851,12
Receita Tributária	11.619.446,15	12.509.251,84	13.354.843,65
Impostos	10.291.035,19	11.075.407,30	11.820.299,29
IPTU	2.631.893,60	2.810.904,00	2.989.914,40
IRRF	2.280.618,68	2.460.873,77	2.629.373,08
ITBI	1.388.125,20	1.497.839,56	1.600.398,64
ISSQN	3.990.397,71	4.305.789,97	4.600.613,17
Taxas	1.328.410,96	1.433.844,54	1.534.544,36
Receita de Contribuições	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	620.333,64	669.363,45	715.195,66
Aplicações Financeiras	620.333,64	669.363,45	715.195,66
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	3.624.371,79	3.910.834,17	4.178.614,21
Serviços de Transporte	0,00	0,00	0,00
Serviços de Saúde	2.453.113,62	2.647.002,33	2.828.246,12
Serviços Administrativos	0,00	0,00	0,00
Serviços de Captação, Adução, Trat., Reservação	0,00	0,00	0,00
Serviços de Coleta Trat. e Dest. Final de Esgotos	0,00	0,00	0,00
Serviços de Cemitério	73.513,58	79.323,94	84.755,35
Serviços de Iluminação Pública	1.081.844,03	1.167.350,60	1.247.280,66
Serviços de Religamento de Água	12.326,73	13.301,00	14.211,74
Outros Serviços	3.573,83	3.856,30	4.120,34
Análises Laboratoriais	3.573,83	3.856,30	4.120,34
Conservação de Hidrômetros	0,00	0,00	0,00
Ligação e Desligação	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Serviços	0,00	0,00	0,00
Receitas de Correio Comunitário Agenciado	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	70.106.077,68	75.703.859,85	81.135.202,06
Transferências Intergovernamentais	70.106.077,68	75.703.859,85	81.135.202,06
Transferências da União	24.899.343,72	26.984.944,93	28.952.872,33
Participação na Receita da União	17.990.124,63	19.412.024,51	20.741.191,80
Cota-Parte do FPM	17.740.752,90	19.142.942,99	20.453.685,90
Cota-Parte do ITR	249.371,73	269.081,52	287.505,89
Outras Transferências da União	550.616,87	594.136,42	634.817,73
Transf. Fin. Do ICMS/Des LC n.º87/96	333.029,97	359.351,92	383.957,23
Demais Transferências da União	217.586,90	234.784,49	250.860,50
Transf. Da Compensação Financeira	252.409,92	272.359,84	291.008,69
Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Hídricos	20.295,82	21.899,96	23.399,47
Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Minerais	3.852,07	4.156,53	4.441,13
Cota-Parte Fundo Especial do Petróleo	228.262,03	246.303,36	263.168,08
Transf. De Recursos do SUS	3.126.266,92	3.373.360,18	3.604.338,66
Transf. De Recursos do FNAS	909.298,98	981.167,97	1.048.349,85
Transf. De Recursos do FNDE	2.070.626,40	2.351.896,00	2.633.165,60

(Continua)



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

(Continuação)

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2009	2010	2011
Transferência de Recursos do Estado	35.939.895,07	38.719.645,47	41.498.396,91
Participação na Receita do Estado	35.939.895,07	38.719.645,47	41.498.396,91
Cota-Parte do ICMS	30.580.254,00	32.910.060,00	35.239.866,00
Cota-Parte do IPVA	4.422.306,10	4.753.029,00	5.083.751,90
Cota-Parte do IPI/Exportações	743.537,80	847.442,00	951.346,20
Contribuição Interv. Dom. Econômico – CIDE	193.797,17	209.114,47	223.432,81
Transferências Multigovernamentais	9.266.838,90	9.999.269,46	10.683.932,82
Transferências de Recursos do FUNDEB	9.266.838,90	9.999.269,46	10.683.932,82
Cota-Parte do FPM-FUNDEB	2.308.098,64	2.490.525,68	2.661.055,30
Cota-Parte do ITR-FUNDEB	2.653,33	2.863,04	3.059,08
Cota-Parte do ICMS-FUNDEB	6.310.183,24	6.808.926,24	7.275.142,53
Cota-Parte do ITCMD-FUNDEB	16.873,11	18.206,72	19.453,36
Cota-Parte do IPVA-FUNDEB	421.069,53	454.349,94	485.459,88
Cota-Parte do IPI-FUNDEB	123.226,38	132.965,93	142.070,28
Cota-Parte do ICMS/Des-FUNDEB	84.734,67	91.431,91	97.692,38
Outras Receitas Correntes	2.164.932,05	2.336.043,51	2.495.995,53
Multas e Juros de Mora	722.165,73	779.244,12	832.600,01
Indenizações e Restituições	264.443,43	285.344,46	304.882,38
Receita da Dívida Ativa	1.019.496,40	1.100.075,15	1.175.398,76
Receitas Diversas	158.826,48	171.379,78	183.114,38
RECEITAS DE CAPITAL	38.935,80	42.013,20	44.889,90
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Amortizações e Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	38.935,80	42.013,20	44.889,90
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
Receitas Fiscais de Capital	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-10.813.850,50	-11.656.381,49	-12.480.022,63
Deduções	-10.813.850,50	-11.656.381,49	-12.480.022,63
Deduções das Trans. Intergovernamentais	-10.813.850,50	-11.656.381,49	-12.480.022,63
Deduções das Receitas da União	-3.664.630,92	-3.954.275,29	-4.225.029,81
Deduções p/ Formação do FUNDEB	-3.598.024,93	-3.882.404,90	-4.148.238,36
Dedução do FPM (20 %)	-3.548.150,58	-3.828.588,60	-4.090.737,18
Dedução do ITR (20 %)	-49.874,35	-53.816,30	-57.501,18
Deduções em Outras Transferências da União	-66.605,99	-71.870,38	-76.791,45
Dedução do ICMS/Des. LC n.º 87/96 (20 %)	-66.605,99	-71.870,38	-76.791,45
Deduções nas Transferências do Estado	-7.149.219,58	-7.702.106,20	-8.254.992,82
Deduções p/ Formação do FUNDEB	-7.149.219,58	-7.702.106,20	-8.254.992,82
Dedução do ICMS (20 %)	-6.116.050,80	-6.582.012,00	-7.047.973,20
Dedução do IPVA (20 %)	-884.461,22	-950.605,80	-1.016.750,38
Dedução do IPI/Exportações (20 %)	-148.707,56	-169.488,40	-190.269,24
TOTAL	77.360.246,61	83.514.984,53	89.444.718,39

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

I.1. Metodologia e Memória de Cálculo das Principais Fontes de Receita da Administração Direta (Prefeitura Municipal de Unaí – PMU)

Na previsão das receitas acima demonstradas, foram utilizadas duas metodologias distintas. Inicialmente, as receitas mais relevantes³ foram submetidas à primeira metodologia, a saber, o ajuste de modelos econométricos. Contudo, em alguns casos, os parâmetros da equação de regressão não se mostraram estatisticamente significantes, fazendo necessário o desenvolvimento de outra metodologia de previsão.

Desta forma, utilizamos indicadores macroeconômicos tais como as projeções do crescimento real do Produto Interno Bruto – PIB do Brasil e da taxa de inflação. Partindo destes indicadores, elaborou-se índices de projeção de receita para os exercícios de interesse. A seguir, apresentamos maiores detalhes sobre ambas as metodologias bem como os resultados encontrados.

I.1.1. Previsões Realizadas com Modelos Econométricos

Os modelos utilizados nas previsões que se seguem consistem em estimar uma equação de regressão na qual a receita de interesse é interpretada como uma variável aleatória que depende da evolução do tempo. Teoricamente, a reta gerada pelo modelo estaria capturando os efeitos do crescimento econômico e da elevação do nível de preços ao longo dos anos sobre a receita realizada.⁴

Desta forma, conhecendo-se o padrão de crescimento das receitas em períodos anteriores, ou seja, a tendência da série histórica, torna-se possível realizar previsões para o seu comportamento futuro.

A amostra utilizada em quase todos os modelos compreendeu o período 1999-2007, sendo que as exceções contam com menos de 9 observações. Em todos os modelos reportados, os parâmetros exibiram significância estatística ao nível de confiança de 1% em testes *t* bilaterais. Os coeficientes de determinação atingiram valores próximos a 1 e os testes *F* apresentaram valores inferiores a 1% para “p”.

³ Entendemos como receitas relevantes aquelas de maior peso relativo na formação dos recursos do Tesouro Municipal.

⁴ GREENE, William H. *Econometric Analysis*. 5 ed. New Jersey: Prentice Hall, 2003. 1026 p.

GUJARATI, Damodar N. *Econometria Básica*. 1 ed. São Paulo: Makron Books, 2000. 846 p.

JOHNSTON, Jack; DINARDO, John. *Econometric Methods*. 4 ed. McGraw-Hill, 1997. 531 p.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

Modelo de Regressão para a Previsão do Imposto Predial e Territorial Urbano – IPTU

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $IPTU_{ano} = a + b(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 1999-2007				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
a	-3,57E+08	24.350.161	-14,67273	0,0000
b	179.010,4	12.156,84	14,72508	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,968726	Teste F		932,7885
R^2 Ajustado	0,964258	Valor p do Teste F		0,0000

Modelo de Regressão para as Taxas sobre o Exercício do Poder de Polícia – TAXPOL

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $TAXPOL_{ano} = a + b(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 1999-2007				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
a	-65.584.022	17.172.798	-3,819064	0,0066
b	32.849,22	8.573,532	3,831469	0,0064
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,677124	Teste F		53,61892
R^2 Ajustado	0,630999	Valor p do Teste F		0,0001



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

Modelo de Regressão para a Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $FNDE_{ano} = a + b(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2001-2007				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
a	-5,63E+08	46.376.316	-12,13688	0,0001
b	281.269,60	23.141,86	12,15415	0,0001
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,967261	Teste F		223,4242
R^2 Ajustado	0,960713	Valor p do Teste F		0,0000

Modelo de Regressão para a Previsão da Cota-parte do Imposto Sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $ICMS_{ano} = a + b(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 1999-2007				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
a	-4,65E+09	4,87E+08	-9,551142	0,0000
b	2.329.806	243.270,6	9,577016	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,929092	Teste F		247,1703
R^2 Ajustado	0,918962	Valor p do Teste F		0,0000



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

Modelo de Regressão para a Previsão da Cota-parte do Imposto sobre Veículos Automotores - IPVA

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $IPVA_{ano} = a + b(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 1999-2007				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
<i>a</i>	-6,60E+8	42.236.662	-15,63670	0,0000
<i>b</i>	330722,90	21.086,68	15.68397	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,972331	Teste F		794,9764
R^2 Ajustado	0,968378	Valor p do Teste F		0,0000

Modelo de Regressão para a Cota-parte do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $IPI_{ano} = a + b(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2003-2007				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
<i>a</i>	-2,08E+08	35.197.936	-5,909846	0,0097
<i>b</i>	103.904,20	17.555,08	5,918757	0,0096
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,921118	Teste F		97,29888
R^2 Ajustado	0,894825	Valor p do Teste F		0,0019



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

I.1.2 Previsões Realizadas com Indicadores Econômicos

Como é possível perceber, muitas receitas não foram estimadas a partir de modelos econométricos. Tal fato decorre dos resultados estatísticos indesejáveis que foram obtidos com a tentativa de fazê-lo, tais como parâmetros não significativos, baixo valor do coeficiente de determinação, presença de *outliers*, e testes F que rejeitavam o modelo. Diante deste cenário, passamos a construir uma metodologia alternativa baseada em indicadores econômicos.

Partindo do pressuposto de que a evolução das receitas depende essencialmente do crescimento econômico, seja em seu componente real ou ainda na parte nominal, buscamos inicialmente projeções regionalizadas do crescimento real do PIB e da elevação do nível de preços.⁵ Contudo, verificou-se que os dados regionalizados, quando existentes, não constituíam uma série histórica, o que inviabilizava as projeções.

Esta indisponibilidade de dados tornou necessária a adoção da projeção para o crescimento real do PIB do Brasil realizada pela Organização das Nações Unidas - ONU e disponibilizada pelo Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada – IPEA.⁶

Indicador de Crescimento Econômico

Projeção da Variação Anual do Produto Interno Bruto – PIB Real do Brasil (%)				
Ano	2008	2009	2010	2011
Variação	4,1	3,7	4,9	4,3 ^(a)

Fonte: UN, Project Link Research Centre, World Economic Outlook, Second Meeting, out. 2006. (Disponível em: www.ipeadata.gov.br). Nota: (a) Valor calculado através da média geométrica das projeções para 2009 e 2010.

⁵ SACHS, Jeffrey D.; LARRAIN B., Felipe. *Macroeconomia: Em uma Economia Global*. 4 ed. São Paulo: Pearson Education do Brasil, 2004. 848 p.

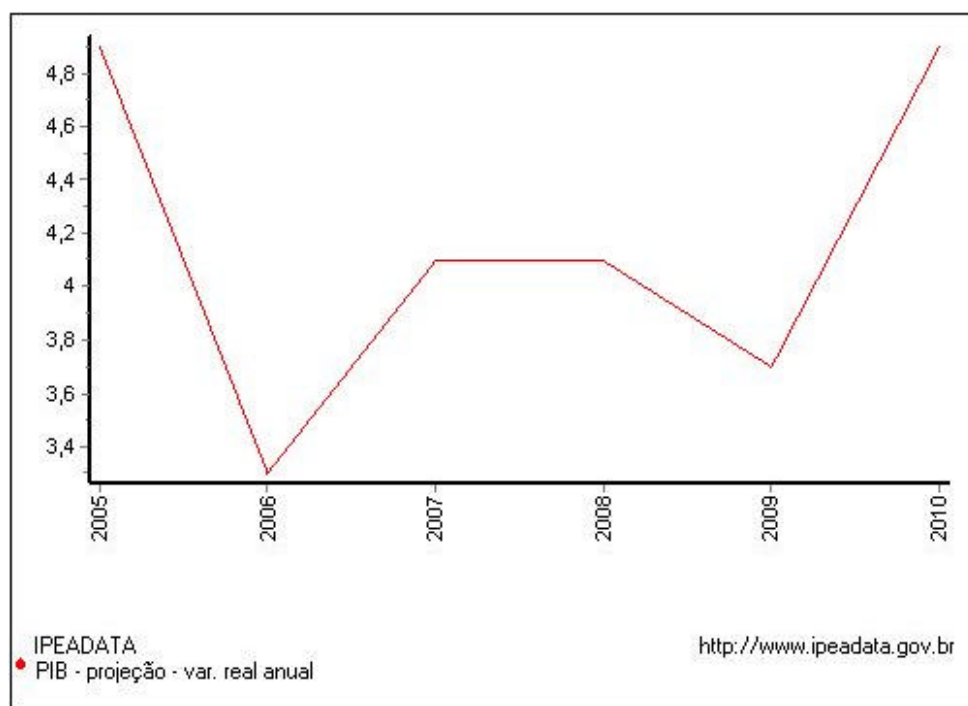
⁶ BRASIL. Presidência da República – Núcleo de Assuntos Estratégicos. Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada. IpeaData. Disponível em <<http://www.ipeadata.gov.br>>. Acesso em 18 de março de 2008.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

Representação Gráfica do Crescimento Real do Produto Interno Bruto – PIB do Brasil



Indicador de Inflação

Projeção da Variação Anual do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA (%)				
Ano	2008	2009	2010	2011
Variação	4,3	4,3	4,3	4,3

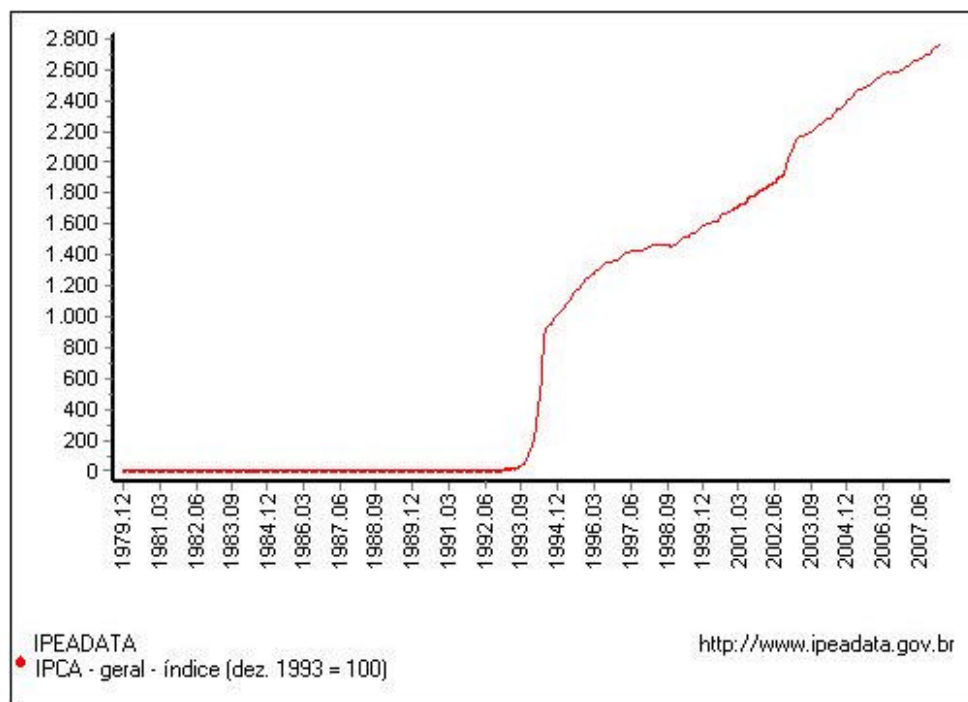
Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí (Utilizou-se a série do IPCA de dezembro de 1979 a fevereiro de 2008, apurada pelo IBGE e disponibilizada em www.ipeadata.gov.br)



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

Representação Gráfica do Índice de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA



As projeções do IPCA para o período 2008-2011 consistiram em tomar a média geométrica dos índices de inflação anual do período 2005-2007 (2005 com 5,69%, 2006 com 3,14% e 2007 com 4,46%).

Por seu tempo, o fator de projeção acumulado do crescimento nominal das receitas foi obtido pela agregação dos indicadores de crescimento real do PIB e de elevação dos preços. A estimativa das demais receitas foi obtida aplicando os fatores de projeção sobre a receita efetivamente arrecadada no exercício de 2007.

Fatores de Projeção

Fatores de Projeção Acumulados do Crescimento Nominal de Receitas				
Ano	2008	2009	2010	2011
Fator	1,084	1,164	1,256	1,342

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

II – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receitas da Administração Indireta (Serviço Municipal de Saneamento Básico – SAAE).

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2009	2010	2011
RECEITAS CORRENTES	7.774.733,72	8.434.692,47	9.066.616,64
Receita Patrimonial	156.565,43	168.940,01	180.507,56
Aplicações Financeiras	156.565,43	168.940,01	180.507,56
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	7.230.323,51	7.847.019,75	8.437.899,59
Serviços de Transporte	0,00	0,00	0,00
Serviços de Saúde	0,00	0,00	0,00
Serviços Administrativos	370,38	399,66	427,02
Serviços de Captação, Adução, Trat., Reservação	4.939.742,06	5.330.168,41	5.695.132,17
Serviços de Coleta Trat. e Dest. Final de Esgotos	2.140.721,60	2.355.824,00	2.570.926,40
Serviços de Cemitério	0,00	0,00	0,00
Serviços de Iluminação Pública	0,00	0,00	0,00
Serviços de Religamento de Água	9.296,07	9.931,74	10.567,41
Outros Serviços	140.193,39	150.695,94	160.846,58
Análises Laboratoriais	4.111,48	4.436,44	4.740,21
Conservação de Hidrômetros	71.924,40	77.031,11	82.137,82
Ligação e Desligação	1.827,97	1.972,45	2.107,50
Outras Receitas de Serviços	62.329,55	67.255,94	71.861,04
Receitas de Correio Comunitário Agenciado	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	387.844,78	418.732,70	448.209,49
Multas e Juros de Mora	114.084,88	123.335,42	132.585,96
Indenizações e Restituições	273.759,90	295.397,28	315.623,53
Receita da Dívida Ativa	0,00	0,00	0,00
Receitas Diversas	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	29.391,00	31.714,00	33.885,50
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Amortizações e Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	29.391,00	31.714,00	33.885,50
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
Receitas Fiscais de Capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL	7.804.124,72	8.466.406,47	9.100.502,14

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

II.1. Metodologia e Memória de Cálculo das Principais Fontes de Receita da Administração Indireta (Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE).

II.1.1. Previsões Realizadas com Modelos Econométricos

A metodologia aqui utilizada é análoga ao caso anterior. Contudo, é preciso mencionar que a amostra utilizada contemplou o período 2000-2007, com exceção da série referente às Multas de Outras Origens, cujas observações se referem ao período 2001-2007. Novamente, em todos os modelos reportados, os parâmetros exibiram significância estatística ao nível de confiança de 1% em testes t bilaterais. Os coeficientes de determinação atingiram valores próximos a 1 e os testes F apresentaram valores inferiores a 1% para “p”.

Modelo de Regressão para a Previsão da Receita de Serviço de Coleta, Transporte, Tratamento e Destinação Final de Esgotos – Esgotos

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $Esgotos_{ano} = a + b(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2000-2007				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
a	-4,30E+08	18.472.498	-23,26638	0,0000
b	215.102,4	9.220,108	23,32970	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,989096	Teste F		1.804,506
R^2 Ajustado	0,987279	Valor p do Teste F		0,0000



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

Modelo de Regressão para a Previsão da Receita de Serviço de Religamento de Água – Rel.Água

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $Rel.Água_{ano} = a + b(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2000-2007				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
a	-1.267.773,00	128.082,5	-9,898096	0,0001
b	635,6740	63,92932	9,943389	0,0001
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,942787	Teste F		833,4434
R^2 Ajustado	0,933251	Valor p do Teste F		0,0000

Modelo de Regressão para a Previsão da Receita de Conservação de Hidrômetros – Con. Hidrômetros

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $Con.Hidrômetros_{ano} = a + b(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2000-2007				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
a	-10.187.458	830.189,4	-12,27125	0,0000
b	5.106,711	414,3693	12,32406	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,961997	Teste F		1.141,888
R^2 Ajustado	0,955663	Valor p do Teste F		0,0000



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

Modelo de Regressão para a Previsão de Multas de Outras Origens – Multas

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $Multas_{ano} = a + b(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2001-2007				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coefficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
<i>a</i>	-18.470.254	1.389.111	-13,29645	0,0000
<i>b</i>	9.250,542	693,1689	13,34529	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,972692	Teste F		1.286,096
R^2 Ajustado	0,967230	Valor p do Teste F		0,0000

II.1.2 Previsões Realizadas com Indicadores Econômicos

Para maiores detalhes ver o item I.1.2.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

III – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receitas da Administração Indireta (Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí – Unaprev).

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2009	2010	2011
RECEITAS CORRENTES	3.400.641,17	3.669.420,37	3.920.670,49
Receita de Contribuições	2.391.004,20	2.579.983,91	2.756.638,86
Contribuições do Servidor – Ativo Civil	2.374.585,48	2.562.267,49	2.737.709,38
Contribuições do Servidor – Inativo Civil	15.912,35	17.170,02	18.345,68
Contribuições do Servidor – Pensionista Civil	506,37	546,40	583,81
Receita Patrimonial	1.008.571,35	1.088.286,61	1.162.803,05
Aplicações Financeiras	1.008.571,35	1.088.286,61	1.162.803,05
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	1.065,62	1.149,84	1.228,57
Multas e Juros de Mora	0,00	0,00	0,00
Indenizações e Restituições	1.065,62	1.149,84	1.228,57
Receita da Dívida Ativa	0,00	0,00	0,00
Receitas Diversas	0,00	0,00	0,00
RECEITAS INTRA-ORÇAM. CORRENTES	2.911.732,33	3.141.869,25	3.356.997,24
Receita de Contribuições	2.473.176,84	2.668.651,30	2.851.377,42
Outras Receitas Correntes	438.555,50	473.217,96	505.619,82
Multas e Juros de Mora	14.033,16	15.142,31	16.179,13
Indenizações e Restituições	0,00	0,00	0,00
Receita da Dívida Ativa	424.522,34	458.075,65	489.440,70
Receitas Diversas	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Amortizações e Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
Receitas Fiscais de Capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL	6.312.373,50	6.811.289,62	7.277.667,73

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.

III.1.1. Previsões Realizadas com Indicadores Econômicos

Para maiores detalhes ver o item I.1.2.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

IV – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receitas do Poder Legislativo (Câmara Municipal de Unaí).

Especificação	Previsão em Reais Correntes*		
	2009	2010	2011
Receitas Correntes (I)	60.969.352,16	67.853.630,70	73.127.202,79
Receita Tributária	11.860.266,81	11.619.446,15	12.509.251,84
Impostos	10.588.716,36	10.291.035,19	11.075.407,30
IPTU	1.900.146,40	2.631.893,60	2.810.904,00
IRRF	2.279.613,60	2.280.618,68	2.460.873,77
ITBI	1.284.570,90	1.388.125,20	1.497.839,56
ISSQN	5.124.385,46	3.990.397,71	4.305.789,97
Taxas	1.271.550,45	1.328.410,96	1.433.844,54
Transferências Correntes	46.347.897,90	54.069.252,50	58.281.907,44
Transferências Intergovernamentais	46.347.897,90	54.069.252,50	58.281.907,44
Transferências da União	16.225.897,65	18.323.154,60	19.771.376,44
Participação na Receita da União	15.863.677,24	17.990.124,63	19.412.024,51
Cota-Parte do FPM	15.605.589,90	17.740.752,90	19.142.942,99
Cota-Parte do ITR	258.087,34	249.371,73	269.081,52
Outras Transferências da União	362.220,41	333.029,97	359.351,92
Trans. Fin. do ICMS/Des LC n.º87/96	362.220,41	333.029,97	359.351,92
Transferência de Recursos do Estado	30.122.000,25	35.746.097,90	38.510.531,00
Participação na Receita do Estado	30.122.000,25	35.746.097,90	38.510.531,00
Cota-Parte do ICMS	25.846.392,00	30.580.254,00	32.910.060,00
Cota-Parte do IPVA	3.846.701,72	4.422.306,10	4.753.029,00
Cota-Parte do IPI/Exportações	428.906,53	743.537,80	847.442,00
Outras Receitas Correntes	2.761.187,45	2.164.932,05	2.336.043,51
Dedução para Formação do Fundeb (II)	-8.290.330,23	-10.813.850,50	-11.656.381,49
Total da Receita (III=I-II)	52.679.021,93	57.039.780,20	61.470.821,30
Receitas Correntes (8% de III)	4.214.321,75	4.563.182,42	4.917.665,70

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.

Nota: (*) Neste caso, e devido à particularidade do mecanismo de cálculo das transferências ao Poder Legislativo, utilizamos como parâmetro a previsão de receitas para o ano imediatamente anterior.

Antes de proceder às estimativas das metas de despesa, foi necessário mensurar o valor do repasse ao Poder Legislativo para o período 2009-2011 de forma a evidenciar os recursos que estariam, de fato, disponíveis para o Poder Executivo Municipal. O demonstrativo abaixo, apresenta os resultados encontrados.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

Desta forma, as metas anuais de despesa da Prefeitura Municipal de Unaí são inferiores às metas de arrecadação. A diferença entre as metas corresponde, obviamente, aos repasses obrigatórios ao Poder Legislativo.

V – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais das Despesas da Administração Direta (Prefeitura Municipal de Unaí – PMU).

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	2009	2010	2011
DESPESAS CORRENTES (I)	56.109.280,25	60.890.567,81	65.322.836,53
Pessoal e Encargos Sociais	39.849.059,53	42.240.003,10	44.774.403,29
Juros e Encargos da Dívida	95.054,40	59.626,32	31.146,16
Outras Despesas Correntes	16.165.166,32	18.590.938,39	20.517.287,08
DESPESAS DE CAPITAL (II)	15.701.383,40	16.619.149,76	17.659.404,05
Investimentos	14.454.127,42	15.601.407,86	16.703.114,93
Inversões Financeiras	526.079,49	567.836,47	607.934,74
Amortização Financeira	721.176,49	449.905,42	348.354,38
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	1.335.261,21	1.442.084,54	1.544.812,11
TOTAL (IV=I+II+III)	73.145.924,86	78.951.802,11	84.527.052,69

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.

No cálculo das metas anuais de despesas para a Prefeitura Municipal de Unaí, foram utilizados diferentes procedimentos. A despesa com Pessoal e Encargos Sociais foi encontrada aplicando sobre o valor apurado em 2007 uma taxa de crescimento vegetativo de 6% ao ano. Os Investimentos e as Inversões Financeiras foram mantidos na mesma proporção com relação à despesa empenhada em 2007. Os Juros e Encargos da Dívida e as Amortizações Financeiras foram calculadas a partir de projeções realizadas com base nas informações existentes nos contratos. Por fim, as Outras Despesas Correntes incluíram as despesas com os parcelamentos previdenciários e o excedente de recursos apurado após a destinação de 1,5% da Receita Corrente Líquida Consolidada para a Reserva de Contingência.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

VI – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais das Despesas da Administração Indireta (Serviço Municipal de Saneamento Básico - SAAE).

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	2009	2010	2011
DESPESAS CORRENTES (I)	5.484.894,31	5.762.966,68	6.055.529,47
Pessoal e Encargos Sociais	2.483.641,92	2.632.660,44	2.790.620,07
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	3.001.252,39	3.130.306,24	3.264.909,41
DESPESAS DE CAPITAL (II)	2.319.230,41	2.703.439,79	3.044.972,67
Investimentos	2.319.230,41	2.703.439,79	3.044.972,67
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização Financeira	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	0,00	0,00	0,00
TOTAL (IV=I+II+III)	7.804.124,72	8.466.406,47	9.100.502,14

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.

Nas metas de despesa fixadas para o Saae, as despesas de Pessoal e Encargos Sociais foram encontradas utilizando-se a mesma metodologia da PMU. As Outras Receitas Correntes foram estimadas aplicando-se o indicador de inflação sobre o valor empenhado em 2007 e para os Investimentos foram destinados todos os recursos residuais.

VII – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais das Despesas da Administração Indireta (Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí – Unaprev).

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	2009	2010	2011
DESPESAS CORRENTES (I)	4.975.182,45	5.367.192,25	5.730.756,24
Pessoal e Encargos Sociais	4.199.360,55	4.451.322,18	4.718.401,51
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	775.821,90	915.870,07	1.012.354,72
DESPESAS DE CAPITAL (II)	1.929,84	2.012,83	2.099,38
Investimentos	1.929,84	2.012,83	2.099,38
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização Financeira	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	1.335.261,21	1.442.084,54	1.544.812,11
TOTAL (IV=I+II+III)	6.312.373,50	6.811.289,62	7.277.667,73

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.

Para o Unaprev, as metas de despesa com Pessoal e Encargos Sociais foram estabelecidas seguindo o mesmo procedimento utilizado para a PMU e o Saae. A Reserva de Contingência



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

foi fixada em 1,5% da Receita Corrente Líquida Consolidada. Os Investimentos e as Outras Despesas Correntes foram encontrados a partir a aplicação do indicador de inflação (4,3% ao ano) sobre o valor empenhado em 2007, sendo que, após este cálculo, o recurso residual foi alocado em Outras Despesas Correntes.

Depois de fixadas as metas de despesa para os diferentes órgãos que integram o Poder Executivo, fez-se necessário averiguar o atendimento do disposto na Lei Complementar n.º 101, de 4 de maio de 2000, no que tange às despesas com Pessoal e Encargos Sociais. Para tanto, calculamos, num primeiro momento, a estimativa da Receita Corrente Líquida Consolidada do período 2009-2010.

VIII - Estimativa da Receita Corrente Líquida Consolidada para o Período 2009-2010

Especificação	2009	2010	2011
Receitas Correntes (I)	102.222.268,53	110.375.334,91	118.224.135,49
Prefeitura Municipal	88.135.161,31	95.129.352,82	101.879.851,12
Saae	7.774.733,72	8.434.692,47	9.066.616,64
Unaprev	3.400.641,17	3.669.420,37	3.920.670,49
Rec. Intra-orç. Correntes	2.911.732,33	3.141.869,25	3.356.997,24
Deduções do Fundeb (II)	-10.813.850,50	-11.656.381,49	-12.480.022,63
Contribuições do Servidor (III)	2.391.004,20	2.579.983,91	2.756.638,86
Receita Corrente Líquida Consolidada (IV=I-II-III)	89.017.413,83	96.138.969,51	102.987.474,00

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.

Em seguida, e tendo como parâmetro a Receita Corrente Líquida Consolidada de cada exercício, calculamos o percentual destinado às despesas com Pessoal e Encargos Sociais. O resultado encontrado, conforme o detalhamento que se segue, não ultrapassa o limite máximo de 54%.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

IX - Relação Percentual entre Despesa Total com Pessoal e Receita Corrente Líquida para o Poder Executivo no Período 2009-2011

Despesa com Pessoal por Órgão	2009	2010	2011
Prefeitura Municipal	39.849.059,53	42.240.003,10	44.774.403,29
Saae	2.483.641,92	2.632.660,44	2.790.620,07
Unaprev	4.199.360,55	4.451.322,18	4.718.401,51
Poder Executivo	46.532.062,00	49.323.985,72	52.283.424,87
% da Receita Corrente Líquida Consolidada	52,27	51,30	50,77

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

X – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário da Administração Direta (Prefeitura Municipal de Unaí – PMU).

META FISCAL – RESULTADO PRIMÁRIO

Especificação	2006	2007	2008	2009	2010	2011
RECEITAS CORRENTES (I)	-	68.207.287,08	79.576.674,45	88.135.161,31	95.129.352,82	101.879.851,12
Receita Tributária	-	9.183.660,88	11.860.266,81	11.619.446,15	12.509.251,84	13.354.843,65
Receita de Contribuições	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	-	712.417,62	678.157,00	620.333,64	669.363,45	715.195,66
Aplicações Financeiras (II)	-	682.426,08	678.157,00	620.333,64	669.363,45	715.195,66
Outras Receitas Patrimoniais	-	29.991,54	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	-	2.921.830,82	3.284.737,79	3.624.371,79	3.910.834,17	4.178.614,21
Transferências Correntes	-	51.814.946,12	61.930.851,06	70.106.077,68	75.703.859,85	81.135.202,06
Outras Receitas Correntes	-	3.574.431,63	1.822.661,79	2.164.932,05	2.336.043,51	2.495.995,53
REC. FIS. COR. (III)=(I-II)	-	67.524.861,00	78.898.517,45	87.514.827,67	94.459.989,37	101.164.655,46
REC. DE CAPITAL (IV)	-	5.263.154,81	436.383,61	38.935,80	42.013,20	44.889,90
Operações de Crédito (V)	-	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amort. de Empréstimos (VI)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens (VII)	-	750.000,00	436.383,61	38.935,80	42.013,20	44.889,90
Transferência de Capital	-	513.154,81	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REC. FIS. DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)	-	513.154,84	0,00	0,00	0,00	0,00
Ded. das Receitas Correntes (IX)	-	5.395.175,57	8.290.330,23	10.813.850,50	11.656.381,49	12.480.022,63
Transf. ao Poder Legislativo (X)	-	-	-	4.214.321,75	4.563.182,42	4.917.665,70
RECEITAS PRIMÁRIAS (XI)=(III+VIII-IX-X)	54.889.379,45	62.642.840,24	70.608.187,22	72.486.655,41	78.240.425,47	83.766.967,13
DESPESAS CORRENTES (XII)	-	57.343.948,07	63.263.698,56	56.109.280,25	60.890.567,81	65.322.836,53
Pessoal e Encargos Sociais	-	35.367.784,09	39.080.383,86	39.849.059,53	42.240.003,10	44.774.403,29
Juros e Encargos da Dívida (XIII)	-	299.562,12	416.222,11	95.054,40	59.626,32	31.146,16
Outras Despesas Correntes	-	21.676.601,86	23.767.092,59	16.165.166,32	18.590.938,39	20.517.287,08
DES. FIS. COR. (XIV)=(XII-XIII)	-	57.044.385,95	62.847.476,45	56.014.225,85	60.830.941,49	65.291.690,37
DES. DE CAPITAL (XV)	-	7.045.391,88	7.282.138,72	15.701.383,40	16.619.149,76	17.659.404,05
Investimentos	-	4.513.154,81	4.550.273,14	14.454.127,42	15.601.407,86	16.703.114,93
Inversões Financeiras	-	750.000,00	208.820,00	526.079,49	567.836,47	607.934,74
Amortização da Dívida (XVI)	-	1.782.237,07	2.523.045,58	721.176,49	449.905,42	348.354,38
DES. FIS. DE CAPITAL (XVII)=(XV-XVI)	-	5.263.154,81	4.759.093,14	14.980.206,91	16.169.244,34	17.311.049,67
RES. DE CONT. (XVIII) 1,5% das Receitas Correntes Líquidas	-	3.685.926,37	1.176.890,54	1.335.261,21	1.442.084,54	1.544.812,11
DESPESAS PRIMÁRIAS (XIX)=(XIV+XV+XVIII)	53.058.815,39	65.993.467,13	68.783.460,13	72.329.693,97	78.442.270,37	84.147.552,15
RESULTADO PRIMÁRIO (XX=XI-XIX)	1.830.564,10	(3.350.626,89)	1.824.727,09	156.961,45	(201.844,91)	(380.585,02)

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.

Nota: A meta de resultado primário de 2007 foi recalculada para corrigir erro de soma, sendo, portanto, divergente do valor sintético expresso na Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2007.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

XI – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário da Administração Indireta (Serviço Municipal de Saneamento Básico - SAAE).

META FISCAL – RESULTADO PRIMÁRIO

Especificação	2006	2007	2008	2009	2010	2011
RECEITAS CORRENTES (I)	-	6.860.680,26	7.554.412,21	7.774.733,72	8.434.692,47	9.066.616,64
Receita Tributária	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	-	7.352,12	62.409,74	156.565,43	168.940,01	180.507,56
Aplicações Financeiras (II)	-	7.352,12	62.409,74	156.565,43	168.940,01	180.507,56
Outras Receitas Patrimoniais	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	-	6.642.392,59	7.062.379,06	7.230.323,51	7.847.019,75	8.437.899,59
Transferências Correntes	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	-	210.935,55	429.623,41	387.844,78	418.732,70	448.209,49
REC. FIS. COR. (III)=(I-II)	-	6.853.328,14	7.492.002,47	7.618.168,29	8.265.752,45	8.886.109,08
REC. DE CAPITAL (IV)	-	0,00	0,00	29.391,00	31.714,00	33.885,50
Operações de Crédito (V)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amort. de Empréstimos (VI)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens (VII)	-	0,00	0,00	29.391,00	31.714,00	33.885,50
Transferência de Capital	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REC. FIS. DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX)=(III+VIII)	-	6.853.328,14	7.492.002,47	7.618.168,29	8.265.752,45	8.886.109,08
DESPESAS CORRENTES (X)	-	6.148.618,21	5.153.224,87	5.484.894,31	5.762.966,68	6.055.529,47
Pessoal e Encargos Sociais	-	1.613.734,36	2.151.553,38	2.483.641,92	2.632.660,44	2.790.620,07
Juros e Encargos da Dívida (XI)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	-	4.534.883,85	3.001.671,49	3.001.252,39	3.130.306,24	3.264.909,41
DES. FIS. COR. (XII)=(X-XI)	-	6.148.618,21	5.153.224,87	5.484.894,31	5.762.966,68	6.055.529,47
DES. DE CAPITAL (XIII)	-	712.062,05	2.401.187,34	2.319.230,41	2.703.439,79	3.044.972,67
Investimentos	-	712.062,05	2.401.187,34	2.319.230,41	2.703.439,79	3.044.972,67
Inversões Financeiras	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XIV)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DES. FIS. DE CAPITAL (XV)=(XIII-XIV)	-	712.062,05	2.401.187,34	2.319.230,41	2.703.439,79	3.044.972,67
RES. DE CONT. (XVI)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII)=(XII+XV+XVI)	-	6.860.680,26	7.554.412,21	7.804.124,72	8.466.406,47	9.100.502,14
RESULTADO PRIMÁRIO (X-XVIII)	-	-7.352,12	-62.409,74	-185.956,43	-200.654,02	-214.393,06

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

XII – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário da Administração Indireta (Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí – Unaprev).

META FISCAL – RESULTADO PRIMÁRIO

Especificação	2006	2007	2008	2009	2010	2011
RECEITAS CORRENTES (I)	-	6.665.523,55	4.847.857,68	6.312.373,50	6.811.289,62	7.277.667,73
Receita de Contribuições	-	5.561.450,05	3.573.493,03	2.391.004,20	2.579.983,91	2.756.638,86
Receita Patrimonial	-	1.087.931,07	1.208.196,38	1.008.571,35	1.088.286,61	1.162.803,05
Aplicações Financeiras (II)	-	1.087.931,07	1.208.196,38	1.008.571,35	1.088.286,61	1.162.803,05
Outras Receitas Patrimoniais	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	-	16.142,44	66.168,27	1.065,62	1.149,84	1.228,57
Receitas Intra-orçamentárias	-	-	-	2.911.732,33	3.141.869,25	3.356.997,24
REC. FIS. COR. (III)=(I-II)	-	5.577.592,48	3.639.661,30	5.303.802,15	5.723.003,01	6.114.864,68
REC. DE CAPITAL (IV)	-	0,00	183.716,20	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito (V)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amort. de Empréstimos (VI)	-	0,00	183.716,20	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens (VII)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de Capital	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REC. FIS. DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX)=(III+VIII)	-	5.577.592,48	3.639.661,30	5.303.802,15	5.723.003,01	6.114.864,68
DESPESAS CORRENTES (X)	-	6.664.558,98	3.843.985,32	4.975.182,45	5.367.192,25	5.730.756,24
Pessoal e Encargos Sociais	-	288.144,07	3.459.279,13	4.199.360,55	4.451.322,18	4.718.401,51
Juros e Encargos da Dívida (XI)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	-	0,00	384.706,19	775.821,90	915.870,07	1.012.354,72
DES. FIS. COR. (XII)=(X-XI)	-	6.664.558,98	3.843.985,32	4.975.182,45	5.367.192,25	5.730.756,24
DES. DE CAPITAL (XIII)	-	964,58	10.698,03	1.929,84	2.012,83	2.099,38
Investimentos	-	964,58	10.698,03	1.929,84	2.012,83	2.099,38
Inversões Financeiras	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XIV)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DES. FIS. DE CAPITAL (XV)=(XIII-XIV)	-	964,58	10.698,03	1.929,84	2.012,83	2.099,38
RES. DE CONT. (XVI) 1,5% das Receitas Correntes Líquidas	-	0,00	1.176.890,54	1.335.261,21	1.442.084,54	1.544.812,11
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII)=(XII+XV+XVI)	-	6.665.523,55	5.031.573,89	6.312.373,50	6.811.289,62	7.277.667,73
RESULTADO PRIMÁRIO (X-XVIII)	-	-1.087.931,07	-1.391.912,59	-1.008.571,35	-1.088.286,61	-1.162.803,04

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

O resultado primário é definido como a diferença entre as receitas não-financeiras (primárias) e as despesas não-financeiras (primárias). Dito de outro modo, este resultado representa o esforço fiscal (contenção de despesa) que o governo faz para assegurar os compromissos financeiros tais como o pagamento de juros e de amortizações da dívida pública, que por vezes superam as receitas financeiras.

O resultado nominal é calculado a partir da variação da dívida consolidada líquida entre períodos. Assim sendo, a obtenção do resultado nominal requer que a meta de resultado primário seja contemplada. Embora os resultados primário e nominal estejam calculados por órgão, a parte I do AMF apresenta as metas para todo o município.

É muito importante destacar que os resultados nominais para os exercícios de 2006 e 2007 não são metas programadas, mas o valor efetivamente apurado nos Relatórios Resumido da Execução Orçamentária e de Gestão Fiscal nas datas-base de 31/12/2006 e 31/12/2007.

Este procedimento fez-se necessário devido à interferência do resultado dos referidos anos nas metas de 2008, uma vez considerada a consolidação de dívidas flutuantes junto ao Regime Geral de Previdência Social (Instituto Nacional da Seguridade Social – INSS) e o Regime Próprio de Previdência Social (Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí – Unaprev).

Os valores referentes ao montante da Dívida Consolidada foram mensurados utilizando as mesmas projeções que geraram os valores das despesas com os Juros e Encargos da Dívida e as Amortizações Financeiras. Para o Ativo Disponível e os Restos a Pagar Processados, utilizamos como meta a média aritmética dos valores observados em 2006 e 2007.

A seguir, o resultado nominal é apresentado para todo o município, excluindo-se o Regime Próprio de Previdência Social – RPPS (Unaprev). Este procedimento tem como objetivo evidenciar a trajetória da dívida pública consolidada líquida sem a interferência substancial das disponibilidades financeiras do Unaprev.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

XIII – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Nominal do Município de Unaí (Excluindo o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS).

META FISCAL – RESULTADO NOMINAL

(Valores em Reais Correntes)						
Especificação	2006 (b)	2007 (c)	2008 (d)	2009 (e)	2010 (f)	2011 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	8.081.543,29	21.163.158,79	18.003.085,12	15.259.702,10	13.084.500,22	11.003.977,17
Deduções (II)	9.995.429,64	5.176.768,48	7.536.099,06	7.536.099,06	7.536.099,06	7.536.099,06
Ativo Disponível	14.738.038,84	8.323.464,32	11.530.751,58	11.530.751,58	11.530.751,58	11.530.751,58
Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados	4.742.609,20	3.146.695,84	3.994.652,52	3.994.652,52	3.994.652,52	3.994.652,52
DÍV. CONS. LÍQUIDA (III=I-II)	(1.913.886,35)	15.986.390,31	10.466.986,06	7.723.603,04	5.548.401,16	3.467.878,11
RECEITA DE PRIVATIZ. (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA FIS. LÍQUIDA (III+IV-V)	(1.913.886,35)	15.986.390,31	10.466.986,06	7.723.603,04	5.548.401,16	3.467.878,11
RESULTADO NOMINAL	(b-a*) (904.073,72)	(c-b) 17.900.276,66	(d-c) (5.519.404,25)	(e-d) (2.743.383,02)	(f-e) (2.175.201,87)	(g-f) (2.080.523,06)

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.

XIV – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Nominal do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS (Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí – Unaprev).

META FISCAL – RESULTADO NOMINAL

(Valores em Reais Correntes)						
Especificação	2006 (b)	2007 (c)	2008 (d)	2009 (e)	2010 (f)	2011 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	-	-	-	-	-	-
Deduções (II)	-	-	-	-	-	-
Ativo Disponível	-	-	-	-	-	-
Haveres Financeiros	-	-	-	-	-	-
(-) Restos a Pagar Processados	-	-	-	-	-	-
DÍV. CONS. LÍQUIDA (III=I-II)	-	-	-	-	-	-
RECEITA DE PRIVATIZ. (IV)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	-	-	-	-	-	-
DÍVIDA FIS. LÍQUIDA (III+IV-V)	-	-	-	-	-	-
RESULTADO NOMINAL	(b-a*) -	(c-b) -	(d-c) -	(e-d) -	(f-e) -	(g-f) -

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.



PREFEITURA MUNICIPAL DE UNAÍ

Praça JK, s/n – Unaí – Minas Gerais – CEP 38 610 000 – Fone (38) 3677 9610

XIV – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Montante da Dívida do Município de Unaí (Excluindo o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS).

META FISCAL – MONTANTE DA DÍVIDA

(Valores em Reais Correntes)

Especificação	2006 (b)	2007 (c)	2008 (d)	2009 (e)	2010 (f)	2011 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	8.081.543,29	21.163.158,79	18.003.085,12	15.259.702,10	13.084.500,22	11.003.977,17
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	8.081.543,29	21.163.158,79	18.003.085,12	15.259.702,10	13.084.500,22	11.003.977,17
DEDUÇÕES (II)	9.995.429,64	5.176.768,48	7.536.099,06	7.536.099,06	7.536.099,06	7.536.099,06
Ativo Disponível	14.738.038,84	8.323.464,32	11.530.751,58	11.530.751,58	11.530.751,58	11.530.751,58
Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados	4.742.609,20	3.146.695,84	3.994.652,52	3.994.652,52	3.994.652,52	3.994.652,52
DIV. CONSOL. LÍQUIDA (I-II)	-1.913.886,35	15.986.390,31	10.466.986,06	7.723.603,04	5.548.401,16	3.467.878,11

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.

XVI – Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Montante da Dívida do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS (Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí – Unaprev).

META FISCAL – MONTANTE DA DÍVIDA

(Valores em Reais Correntes)

Especificação	2006 (b)	2007 (c)	2008 (d)	2009 (e)	2010 (f)	2011 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
DEDUÇÕES (II)	-	-	-	-	-	-
Ativo Disponível	-	-	-	-	-	-
Haveres Financeiros	-	-	-	-	-	-
(-) Restos a Pagar Processados	-	-	-	-	-	-
DIV. CONSOL. LÍQUIDA (I-II)	-	-	-	-	-	-

Fonte: Departamento de Planejamento da Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento de Unaí.