



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2011



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2011

PREFEITO MUNICIPAL

Antério Mânica

VICE-PREFEITO MUNICIPAL

José Gomes Branquinho

SECRETÁRIO MUNICIPAL DE GOVERNO

José Faria Nunes

ASSESSOR MUNICIPAL PARA ASSUNTOS LEGISLATIVOS E ADMINISTRATIVOS

Dailton Geraldo Rodrigues Gonçalves

SECRETÁRIO MUNICIPAL DO PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E CONTROLE INTERNO

Silvano Otaviano Lousado

DIRETORA DO DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO

Mirele Pinto da Mota

CHEFE DA DIVISÃO DE PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO E RESPONSABILIDADE FISCAL

Neid Silva Martins

DIVISÃO DE PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO E RESPONSABILIDADE FISCAL

Servidor(es)

Danilo Bijos Crispim

Economista

Corecon MG 6715

Matrícula 100078

INFORMAÇÕES

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

Telefone: (38) 3677 9610 – Ramal 9076.

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



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2011
Anexo de Prioridades e Metas da
Administração Pública Municipal
(Constituição Federal de 1988, art. 165, § 2º)



MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE PRIORIDADES E METAS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA MUNICIPAL
PROGRAMAS E AÇÕES PRIORITÁRIAS
2011

Prefeitura de Unaí

Programa: 0011 - Educação Básica – Direito de Todos	
Ação(ões)	Meta Física
1021 - Construção de unidades escolares da educação infantil	1
1023 - Reforma e ampliação de unidades escolares da educação infantil	3

Programa: 0028 – Núcleo de Apoio ao Saúde a Família - NASF	
Ação(ões)	Meta Física
1047 – Aquisição de equipamentos e materiais permanentes para as equipes do NASF	1

Programa: 0029 – Atenção Especializada em Saúde - Policlínica	
Ação(ões)	Meta Física
1048 – Aquisição de equipamentos e material permanente para o Centro Especializado de Saúde Policlínica	1

Programa: 0037 – Centro de Referência de Assistência Social - CRAS	
Ação(ões)	Meta Física
1067 – Implantação de Centros de Referência de Assistência Social - CRAS	1

Programa: 0039 – Habitação de Interesse Social	
Ação(ões)	Meta Física
1069 – Reconstrução de moradias atingidas por acidentes para família público alvo da assistência social	10

Programa: 0049 – Estruturação e Manutenção do Fundo Municipal do Meio Ambiente	
Ação(ões)	Meta Física
1081 – Destinação de recursos a projetos ambientais do Município de Unaí mediante aprovação do Conselho Gestor	3



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Programa: 0052 – Desenvolvimento Rural

Ação(ões)	Meta Física
1082 – Aquisição de máquinas para o incentivo à mecanização da agricultura familiar	2
1083 – Melhoramentos estratégicos de infraestrutura	2

Programa: 0054 – Arte e Cultura em Movimento

Ação(ões)	Meta Física
1089 – Aquisição de obras literárias e periódicos para a Biblioteca Pública Municipal	1160

Programa: 0056 – Esporte para Todos

Ação(ões)	Meta Física
1101 – Construção ou ampliação de campos, quadras poliesportivas, ginásios, e estádios	3

Programa: 0058 – Desenvolvimento da Infraestrutura Urbana

Ação(ões)	Meta Física
1114 – Aquisição de motos	2

Serviço Municipal de Saneamento Básico

Programa: 0063 – Saneamento Básico – Sistema de Água

Ação(ões)	Meta Física
1126 – Construção de unidades de captação, elevação, tratamento e reservação de água	5

Programa: 0065 – Saneamento Básico – Sistema de Drenagem Pluvial Urbana

Ação(ões)	Meta Física
1129 – Ampliação, reforma, reaparelhamento do sistema de drenagem pluvial urbana	1



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2011
Anexo de Metas Fiscais

(Lei de Responsabilidade Fiscal, art. 4º, §§ 1º e 2º)



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2011
Anexo de Metas Fiscais
Demonstrativos Fiscais



PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS

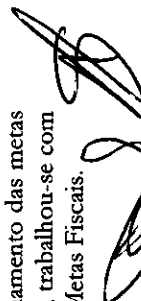
2011

AMF – Demonstrativo I (LRF, art. 4º, § 1º)

ESPECIFICAÇÃO	2011			2012			2013		
	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	110.260.190,83	105.119.831,09	0,039	121.051.692,24	110.027.867,10	0,041	132.987.021,21	115.240.995,72	0,042
Receitas Primárias (I)	108.042.747,09	103.005.765,17	0,038	118.607.195,80	107.805.983,83	0,040	130.287.095,18	112.901.352,64	0,042
Despesa Total	110.260.190,83	105.119.831,09	0,039	121.051.692,24	110.027.867,10	0,041	132.987.021,21	115.240.995,72	0,042
Despesas Primárias (II)	107.396.679,87	102.389.817,78	0,038	118.242.211,22	107.474.237,34	0,040	130.800.164,99	113.345.957,50	0,042
Resultado Primário (III) = (I-II)	646.067,22	615.947,39	0,000	364.984,58	331.746,50	0,000	-513.069,81	-444.604,86	0,000
Resultado Nominal (-RPPS)	-1.111.322,89	-1.059.512,72	0,000	-975.669,57	-886.818,18	0,000	-209.410,49	-181.466,38	0,000
Dívida Pública Consolidada	17.088.746,00	16.292.064,07	0,006	16.113.076,43	14.645.705,48	0,005	15.903.665,94	13.781.452,37	0,005
Dívida Consolidada Líquida (-RPPS)	14.557.083,96	13.878.428,79	0,005	13.581.414,39	12.344.594,53	0,005	13.372.003,90	11.587.619,83	0,004

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: 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 Fundeb deve ocorrer no cálculo da meta para a receita total. Por seu tempo, o Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCMG), em seu programa de informática utilizado para recolher o Relatório Resumido da Execução Orçamentária (Anexo 9 do Siace/LRF), entende que a dedução para formação do Fundeb deve ser considerada apenas na determinação da meta para as receitas primárias. Para seguir apenas um método e conferir maior transparência às informações, seguiu-se a metodologia da STN. No deflacionamento das metas considerou-se uma elevação de preços constante de 4,89% entre 2011 e 2013. Na coluna indicativa do valor das metas em % do Produto Interno Bruto (PIB), trabalhou-se com os valores projetados do PIB Nominal do Estado de Minas Gerais conforme a seção 5 da Metodologia de Previsão da Arrecadação e Memória de Cálculo das Metas Fiscais.









PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AValiação DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2011

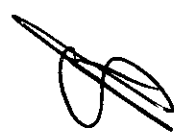
ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas para 2009 (a)	% PIB	Metas Realizadas em 2009 (b)	% PIB	Variação	
					Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	108.104.836,90	0,041	105.510.215,42	0,040	-2.594.621,48	-2,40
Receitas Primárias (I)	101.232.881,28	0,039	94.559.541,05	0,036	-6.673.340,23	-6,59
Despesa Total	108.104.836,90	0,041	92.892.046,35	0,036	-15.212.790,55	-14,07
Despesas Primárias (II)	99.219.525,49	0,038	91.536.010,95	0,035	-7.683.514,54	-7,74
Resultado Primário (III) = (I-II)	2.013.355,79	0,001	3.023.530,10	0,001	1.010.174,31	50,17
Resultado Nominal (-RPPS)	-3.224.754,97	-0,001	1.307.170,10	0,000	4.531.925,07	-140,54
Dívida Pública Consolidada	14.731.215,46	0,006	19.754.916,69	0,008	5.023.701,23	34,10
Dívida Consolidada Líquida (-RPPS)	10.226.362,25	0,004	18.455.294,56	0,007	8.228.932,31	80,47

AMF – Demonstrativo II (LRF, art. 4º, § 2º, inciso I) R\$ 1,00

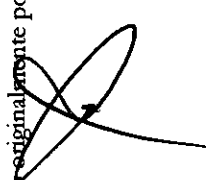
Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: As metas previstas para 2009 constam na Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2009, Lei Municipal n.º 2.598, de 25 de junho de 2009. As metas realizadas em 2008 são os valores apurados pelo Departamento de Contabilidade da Prefeitura Municipal de Unai no Sistema de Apoio ao Controle Externo da Lei de Responsabilidade Fiscal (Siace/LRF). 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 Fundeb deve ocorrer no cálculo da meta para a receita total. Por seu tempo, o Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCMG), em seu programa de informática utilizado para recolher o Relatório Resumido da Execução Orçamentária (Anexo 9 do Siace/LRF), entende que a dedução para formação do Fundeb deve ser considerada apenas na determinação da meta para as receitas primárias. Para seguir apenas um método e conferir maior transparência às informações, seguiu-se a metodologia do TCEMG. Na coluna indicativa do valor das metas em % do Produto Interno Bruto (PIB), considerou-se um PIB Estadual de Minas Gerais de R\$ 261.477.902.403,96 para 2009, conforme demonstrado na seção 5 da Metodologia de Previsão da Arrecadação e Memória de Cálculo das Metas Fiscais. Em relação às metas estabelecidas, o crescimento de 80,47% da dívida consolidada líquida justifica o aumento de 50,17% no resultado primário e a redução de 140,54% do resultado nominal. Sinal convencional utilizado:

0,00 Dado numérico igual a zero resultante de arredondamento de um dado numérico originalmente positivo.











PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2011

AMF – Demonstrativo III (LRF, art. 4º, § 2º, inciso II)

ESPECIFICAÇÃO	Valores a Preços Correntes										R\$ 1,00	
	2008	2009	%	2010	%	2011	%	2012	%	2013	%	%
Receita Total	84.308.713,91	91.476.744,83	8,50	108.104.836,90	18,18	110.260.190,83	1,99	121.051.692,24	9,79	132.987.021,21	9,86	9,86
Receitas Primárias (I)	81.739.850,99	85.408.625,85	4,49	101.232.881,28	18,53	108.042.747,09	6,73	118.607.195,80	9,78	130.287.095,18	9,85	9,85
Despesa Total	84.308.713,91	91.476.744,83	8,50	108.104.836,90	18,18	110.260.190,83	1,99	121.051.692,24	9,79	132.987.021,21	9,86	9,86
Despesas Primárias (II)	81.369.446,23	86.446.192,19	6,24	99.219.525,49	14,78	107.396.679,87	8,24	118.242.211,22	10,10	130.800.164,99	10,62	10,62
Resultado Primário (III) = (I-II)	370.404,76	-1.037.566,34	-380,12	2.013.355,79	-294,05	646.067,22	-67,91	364.984,58	-43,51	-513.069,81	-240,57	-240,57
Resultado Nominal	-2.640.765,83	-2.743.383,02	3,89	-3.224.754,97	17,55	-1.111.322,89	-65,54	-975.669,57	-12,21	-209.410,49	-78,54	-78,54
Dívida Pública Consolidada	17.642.066,35	15.259.702,10	-13,50	14.731.215,46	-3,46	17.088.746,00	16,00	16.113.076,43	-5,71	15.903.665,94	-1,30	-1,30
Dívida Consolidada Líquida	15.030.324,68	7.723.603,04	-48,61	10.226.362,25	32,40	14.557.083,96	42,35	13.581.414,39	-6,70	13.372.003,90	-1,54	-1,54

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: De 2009 a 2013, as metas para o resultado nominal, dívida pública consolidada e dívida consolidada líquida excluem o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

(Handwritten signatures and initials)





PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2011

AMF – Demonstrativo III (LRF, art. 4º, § 2º, inciso II)

ESPECIFICAÇÃO	Valores a Preços Constantes										R\$ 1,00	
	2008	2009	%	2010	%	2011	%	2012	%	2013	%	
Receita Total	92.242.803,79	95.949.957,65	4,02	108.104.836,90	12,67	105.119.831,09	-2,76	110.027.867,10	4,67	115.240.995,72	4,74	
Receitas Primárias (I)	89.432.191,37	89.585.107,65	0,17	101.232.881,28	13,00	103.005.765,17	1,75	107.805.983,83	4,66	112.901.352,64	4,73	
Despesa Total	92.242.803,79	95.949.957,65	4,02	108.104.836,90	12,67	105.119.831,09	-2,76	110.027.867,10	4,67	115.240.995,72	4,74	
Despesas Primárias (II)	89.026.928,71	90.673.410,99	1,85	99.219.525,49	9,43	102.389.817,78	3,20	107.474.237,34	4,97	113.345.957,50	5,46	
Resultado Primário (III) = (I-II)	405.262,66	-1.088.303,33	-368,54	2.013.355,79	-285,00	615.947,39	-69,41	331.746,50	-46,14	-444.604,86	-234,02	
Resultado Nominal	-2.889.281,94	-2.877.534,45	-0,41	-3.224.754,97	12,07	-1.059.512,72	-67,14	-886.818,18	-16,30	-181.466,38	-79,54	
Dívida Pública Consolidada	19.302.318,70	16.005.901,53	-17,08	14.731.215,46	-7,96	16.292.064,07	10,60	14.645.705,48	-10,11	13.781.452,37	-5,90	
Dívida Consolidada Líquida	16.444.792,31	8.101.287,23	-50,74	10.226.362,25	26,23	13.878.428,79	35,71	12.344.594,53	-11,05	11.587.619,83	-6,13	

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: De 2009 a 2013, as metas para o resultado nominal, dívida pública consolidada e dívida consolidada líquida excluem o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

Índices de Inflação %				
2008	2009	2010	2011	2012
5,90	4,31	4,89	4,89	4,89

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Os índices de inflação de 2008 e 2009 correspondem à variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) e as estimativas para 2010 a 2013 são a média geométrica do IPCA no período 2007-2009.



**PREFEITURA DE UNAÍ**

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
2011

AMF – Demonstrativo IV (LRF, art. 4º, § 2º, inciso III)

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2009	%	2008	%	2007	%
Patrimônio/Capital	71.905.813,31	100,00	67.639.019,57	100,00	49.238.062,36	100,00
Reservas	...	...	...	...	...	...
Resultado Acumulado	...	...	...	...	...	...
TOTAL	71.905.813,31	100,00	67.639.019,57	100,00	49.238.062,36	100,00

REGIME PREVIDENCIÁRIO						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2009	%	2008	%	2007	%
Patrimônio	16.100.366,59	78,50	13.543.506,77	84,12	12.420.464,23	91,71
Reservas	-	-	-	-	-	-
Lucros ou Prejuízos Acumulados	4.408.354,61	21,50	2.556.859,82	15,88	1.123.042,54	8,29
TOTAL	20.508.721,20	100,00	16.100.366,59	100,00	13.543.506,77	100,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Os dados foram extraídos dos Balanços Patrimoniais Consolidados de 2007, 2008 e 2009 e dos Balanços Patrimoniais do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Unaprev) de 2007, 2008 e 2009, todos encaminhados ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais por meio do Sistema de Apoio ao Controle Externo da Prestação de Contas Anual (Siace/PCA). Sinais convencionais utilizados:

... Dado numérico não disponível.

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

**PREFEITURA DE UNAÍ****Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno****Departamento de Planejamento***Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal*

MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS

2011

AMF - Demonstrativo V (LRF, art. 4º, § 2º, inciso III)

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2009 (a)	2008 (b)	2007 (c)
Receitas de Capital - Alienação de Ativos (I)	24.577,70	32.650,00	58.700,00
Alienação de Bens Móveis	-	32.650,00	58.700,00
Alienação de Bens Imóveis	24.577,70	-	-

DESPESAS EXECUTADAS	2009 (d)	2008 (e)	2007 (f)
Aplicação dos Recursos da Alienação de Ativos (II)	10.576,00	58.125,12	-
Despesas de Capital	10.576,00	58.125,12	-
Investimentos	10.576,00	58.125,12	-
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-
Despesas Correntes dos Regimes de Previdência	-	-	-
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio dos Servidores Públicos	-	-	-

SALDO FINANCEIRO	2009 (g) = ((Ia - IIa) + IIIa)	2008 (h) = ((Ib - IIb) + IIIb)	2007 (i) = ((Ic - IIc) + IIIc)
Valor (III)	47.226,58	33.224,88	58.700,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Os valores para as receitas realizadas foram extraídos dos Balancetes de Receitas Consolidados de 2007, 2008 e 2009. Os saldos financeiros de 2007, 2008 e 2009 dizem respeito aos valores registrados nas contas bancárias de movimentação exclusiva dos recursos obtidos com a alienação de ativos, excluídos os rendimentos de aplicação financeira. Os valores das despesas executadas, no âmbito da Prefeitura de Unaí, foram calculados pela diferença entre as receitas realizadas e o saldo financeiro. Para o Serviço Municipal de Saneamento Básico, utilizou-se como referência para as despesas executadas aquelas pagas com os recursos da conta bancária de movimentação exclusiva dos recursos obtidos com a alienação de ativos. Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS
DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
2011

AMF – Demonstrativo VI (LRF, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”)

R\$ 1,00

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	2007	2008	2009
Receitas Previdenciárias – RPPS (Exceto Intra-orçamentárias) (I)	2.921.513,03	4.586.371,39	4.922.056,07
Receitas Correntes	2.921.513,03	4.586.371,39	4.922.056,07
Receitas de Contribuições dos Segurados	2.054.127,32	2.770.929,41	2.682.711,35
Pessoal Civil	2.054.127,32	2.770.929,41	2.682.711,35
Pessoal Militar	-	-	-
Outras Receitas de Contribuições	-	-	-
Receita Patrimonial	866.470,23	1.160.297,48	1.324.815,34
Receita de Serviços	-	-	-
Outras Receitas Correntes	915,48	655.144,50	914.529,38
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	-	-	-
Demais Receitas Correntes	915,48	655.144,50	914.529,38
Receitas de Capital	-	-	-
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
(-) Deduções da Receita	-	-	-
Receitas Previdenciárias – RPPS (Intra-orçamentárias) (II)	2.501.488,26	4.506.204,27	3.928.167,73
Receitas Correntes	2.501.488,26	4.506.204,27	3.928.167,73
Receita de Contribuições	2.124.722,37	4.506.204,27	3.928.167,73
Patronal	2.124.722,37	4.506.204,27	3.928.167,73
Pessoal Civil	2.124.722,37	4.506.204,27	3.928.167,73
Pessoal Militar	-	-	-
Para Cobertura do Déficit Atuarial	-	-	-
Em Regime de Parcelamento de Débitos	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-
Outras Receitas Correntes	376.765,89	-	-
Receitas de Capital	-	-	-
(-) Deduções da Receita	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (III) = (I+II)	5.423.001,29	9.092.575,66	8.850.223,80

(Continua)

**PREFEITURA DE UNAÍ****Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno****Departamento de Planejamento****Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal**

(Continuação)

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	2007	2008	2009
Despesas Previdenciárias – RPPS (Exceto Intra-orçamentárias) (IV)	4.299.958,75	5.249.021,77	5.315.279,91
Administração	393.763,39	345.893,88	351.045,35
Despesas Correntes	391.989,39	341.969,88	346.605,35
Despesas de Capital	1.774,00	3.924,00	4.440,00
Previdência	3.906.195,36	4.903.127,89	4.964.234,56
Pessoal Civil	3.300.276,61	3.763.922,29	4.314.900,62
Pessoal Militar	-	-	-
Outras Despesas Previdenciárias	605.918,75	1.139.205,60	649.333,94
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	-	-	-
Demais Despesas Previdenciárias	605.918,75	1.139.205,60	-
Despesas Previdenciárias – RPPS (Intra-orçamentárias) (V)	-	-	15.079,05
Administração	-	-	15.079,05
Despesas Correntes	-	-	15.079,05
Despesas de Capital	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (VI) = (IV+V)	4.299.958,75	5.249.021,77	5.330.358,96
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VII) = (III-VI)	1.123.042,54	3.843.553,89	3.519.864,84

APORTES DE RECURSOS PARA O REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR	2007	2008	2009
Total dos Aportes para o RPPS	-	-	-
Plano Financeiro	-	-	-
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras	-	-	-
Recursos para Formação de Reserva	-	-	-
Outros Aportes para o RPPS	-	-	-
Plano Previdenciário	-	-	-
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro	-	-	-
Recursos para Cobertura de Déficit Atuarial	-	-	-
Outros Aportes para o RPPS	-	-	-

RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	1.123.042,54	3.843.553,89	3.519.864,84
BENS E DIREITOS DO RPPS	13.543.506,77	16.100.366,59	20.508.721,20

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Os dados de receitas e despesas foram extraídos dos Balancetes de Receitas e de Despesas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Unaprev) de 2007, 2008 e 2009. Os valores calculados para o resultado previdenciário não são iguais àqueles constantes nos Demonstrativos Previdenciários (Anexo XI) do Unaprev de 2007, 2008 e 2009 encaminhados ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais por meio do Sistema de Apoio ao Controle Externo da Prestação de Contas Anual (Siace/PCA). Tal fato ocorre porque os Demonstrativos Previdenciários registram a receita por competência. Para os bens e direitos do RPPS considerou-se o Ativo Real Líquido apurado nos Balanços Patrimoniais do Unaprev de 2007, 2008 e 2009. Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

ANEXO DE METAS FISCAIS

PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES

2011

AMF – Demonstrativo VI (LRF, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”)

R\$ 1,00

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (c) = (a-b)	SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (d) = (d Exercício Anterior) + (c)
2011	8.296.528,01	6.083.171,84	2.213.356,17	20.554.735,46
2012	8.456.283,93	6.672.642,99	1.783.640,94	22.338.376,40
2013	8.601.258,01	7.418.490,60	1.182.767,41	23.521.143,81
2014	8.631.330,15	7.976.234,34	655.095,81	24.176.239,62
2015	8.846.705,85	8.749.925,12	96.780,73	24.273.020,35
2016	8.925.462,47	9.639.354,71	-713.892,24	23.559.128,11
2017	8.891.230,26	10.364.614,16	-1.473.383,90	22.085.744,21
2018	8.901.026,07	10.993.145,80	-2.092.119,73	19.993.624,48
2019	8.999.926,18	11.664.688,02	-2.664.761,84	17.328.862,64
2020	8.941.838,02	12.023.357,11	-3.081.519,09	14.247.343,55
2021	9.512.825,01	12.724.393,03	-3.211.568,02	11.035.775,53
2022	9.995.731,30	13.162.930,91	-3.167.199,61	7.868.575,92
2023	10.475.420,05	13.653.478,81	-3.178.058,76	4.690.517,16
2024	11.012.714,46	13.699.299,95	-2.686.585,49	2.003.931,67
2025	11.464.467,95	13.900.522,83	-2.436.054,88	-432.123,21
2026	11.935.258,68	14.065.521,11	-2.130.262,43	-2.562.385,64
2027	11.775.153,70	14.170.670,30	-2.395.516,60	-4.957.902,24
2028	11.666.897,31	14.151.212,26	-2.484.314,95	-7.442.217,19
2029	11.618.292,24	14.259.345,06	-2.641.052,82	-10.083.270,01
2030	11.198.358,01	13.787.779,95	-2.589.421,94	-12.672.691,95
2031	11.145.131,06	13.632.203,28	-2.487.072,22	-15.159.764,17
2032	11.022.976,81	13.179.362,70	-2.156.385,89	-17.316.150,06
2033	10.962.524,17	12.988.628,95	-2.026.104,78	-19.342.254,84
2034	10.852.260,11	12.868.565,54	-2.016.305,43	-21.358.560,27
2035	10.563.294,92	12.788.929,94	-2.225.635,02	-23.584.195,29
2036	10.044.728,03	12.247.793,97	-2.203.065,94	-25.787.261,23
2037	10.096.918,30	11.555.020,62	-1.458.102,32	-27.245.363,55
2038	10.092.683,91	11.158.848,74	-1.066.164,83	-28.311.528,38
2039	9.893.058,58	10.888.735,84	-995.677,26	-29.307.205,64
2040	9.303.195,63	10.621.469,76	-1.318.274,13	-30.625.479,77
2041	8.918.350,65	10.180.036,74	-1.261.686,09	-31.887.165,86
2042	8.747.502,15	10.073.395,89	-1.325.893,74	-33.213.059,60
2043	8.757.789,17	9.950.977,29	-1.193.188,12	-34.406.247,72
2044	8.606.345,13	10.043.726,01	-1.437.380,88	-35.843.628,60
2045	8.160.231,08	9.721.457,12	-1.561.226,04	-37.404.854,64
2046	8.121.695,46	9.258.767,30	-1.137.071,84	-38.541.926,48
2047	8.086.040,69	8.931.792,82	-845.752,13	-39.387.678,61
2048	7.912.820,71	8.562.104,61	-649.283,90	-40.036.962,51
2049	7.676.181,75	7.977.045,39	-300.863,64	-40.337.826,15
2050	7.513.539,95	7.737.876,92	-224.336,97	-40.562.163,12
2051	7.259.602,46	7.243.035,37	16.567,09	-40.545.596,03
2052	7.064.807,78	7.033.128,07	31.679,71	-40.513.916,32
2053	6.919.729,37	6.676.151,13	243.578,24	-40.270.338,08
2054	6.716.945,05	6.524.377,38	192.567,67	-40.077.770,41
2055	6.467.228,25	6.431.769,97	35.458,28	-40.042.312,13

(Continua)



PREFEITURA DE UNAI

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



(Continuação)				
2056	6.378.169,25	6.032.759,34	345.409,91	-39.696.902,22
2057	6.285.658,61	5.977.759,74	307.898,87	-39.389.003,35
2058	6.094.128,72	5.900.484,07	193.644,65	-39.195.358,70
2059	5.851.491,63	5.902.771,66	-51.280,03	-39.246.638,73
2060	5.772.703,07	5.855.735,68	-83.032,61	-39.329.671,34
2061	5.566.657,20	5.977.268,73	-410.611,53	-39.740.282,87
2062	5.308.401,27	5.724.681,64	-416.280,37	-40.156.563,24
2063	5.197.871,21	5.532.906,35	-335.035,14	-40.491.598,38
2064	5.118.111,08	5.445.801,36	-327.690,28	-40.819.288,66
2065	4.898.023,90	5.423.144,73	-525.120,83	-41.344.409,49
2066	4.779.600,93	5.348.819,53	-569.218,60	-41.913.628,09
2067	4.750.665,76	5.290.638,50	-539.972,74	-42.453.600,83
2068	4.551.661,44	5.251.510,31	-699.848,87	-43.153.449,70
2069	4.274.008,45	5.357.689,11	-1.083.680,66	-44.237.130,36
2070	4.213.903,83	5.283.920,63	-1.070.016,80	-45.307.147,16
2071	4.180.017,62	5.327.397,29	-1.147.379,67	-46.454.526,83
2072	4.129.533,72	5.113.045,64	-983.511,92	-47.438.038,75
2073	4.094.155,27	4.837.137,45	-742.982,18	-48.181.020,93
2074	3.961.523,80	4.652.136,23	-690.612,43	-48.871.633,36
2075	3.843.132,10	4.592.313,18	-749.181,08	-49.620.814,44
2076	3.785.589,04	4.498.973,19	-713.384,15	-50.334.198,59
2077	3.794.539,82	4.288.964,24	-494.424,42	-50.828.623,01
2078	3.714.002,76	4.111.261,76	-397.259,00	-51.225.882,01
2079	3.516.591,15	4.240.629,37	-724.038,22	-51.949.920,23
2080	3.441.452,49	4.114.446,30	-672.993,81	-52.622.914,04
2081	3.422.217,62	3.864.878,14	-442.660,52	-53.065.574,56
2082	3.340.996,14	3.544.271,62	-203.275,48	-53.268.850,04
2083	3.250.470,70	3.485.196,58	-234.725,88	-53.503.575,92
2084	3.195.458,56	3.419.260,28	-223.801,72	-53.727.377,64
2085	3.044.023,87	3.236.391,87	-192.368,00	-53.919.745,64

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Os dados das receitas e despesas previdenciárias de 2011 a 2085, assim como o saldo financeiro de 2010, no valor de R\$ 18.341.379,29, foram extraídos do Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial de 4/2/2010, elaborado pelo atuário Vitor Hugo Benevenuto Faria (MIBA 394).



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2011

AMF - Demonstrativo VII (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)

TRIBUTOS	MODALIDADE	SETORES/PROGRAMAS/BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2011	2012	2013	
..	..	..	-	-	-	-
		TOTAL	-	-	-	-

R\$ 1,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinais convencionais utilizados:

- .. Não se aplica dado numérico.
- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.





PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
2011

AMF - Demonstrativo VIII (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)

R\$ 1,00

EVENTOS	VALOR PREVISTO PARA 2011
Aumento Permanente da Receita	4.881.302,87
Prefeitura de Unaí	4.140.157,03
Serviço Municipal de Saneamento Básico	350.329,95
Regime Próprio de Previdência Social	390.815,89
(-) Transferências Constitucionais	-
(-) Transferências ao Fundeb	-437.034,14
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	4.444.268,73
Prefeitura de Unaí	3.703.122,88
Serviço Municipal de Saneamento Básico	350.329,95
Regime Próprio de Previdência Social	390.815,89
Redução Permanente de Despesa (II)	-
Prefeitura de Unaí	-
Serviço Municipal de Saneamento Básico	-
Regime Próprio de Previdência Social	-
Margem Bruta (III)=(I+II)	4.444.268,73
Prefeitura de Unaí	3.703.122,88
Serviço Municipal de Saneamento Básico	350.329,95
Regime Próprio de Previdência Social	390.815,89
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	3.542.738,11
Impacto de Novas DOCC	3.542.738,11
Prefeitura de Unaí	3.192.408,16
Serviço Municipal de Saneamento Básico	350.329,95
Regime Próprio de Previdência Social	-
Novas DOCC geradas por PPP	-
MARGEM LÍQUIDA DE EXPANSÃO DE DOCC (V) = (III-IV)	901.530,62
Prefeitura de Unaí	510.714,72
Serviço Municipal de Saneamento Básico	
Regime Próprio de Previdência Social	390.815,89

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: O aumento permanente na receita para 2011 foi estimado a partir da projeção da variação real do PIB, a saber, 4,2%. Para a Prefeitura de Unaí, reservou-se para a margem líquida de expansão das DOCC o valor equivalente a 0,5% da receita corrente líquida consolidada. No Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais, todo o aumento permanente da receita foi preservado na margem líquida de expansão de DOCC. No caso do Serviço Municipal de Saneamento Básico, toda a margem bruta foi consumida na fixação de despesas para 2011. Para os órgãos que possuem margem líquida de expansão de DOCC, os valores correspondentes foram esterilizados no momento da fixação da despesa por meio da utilização da reserva de contingência para abrigar os recursos. Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2011

Anexo de Metas Fiscais

Metodologia de Previsão da Arrecadação e

Memória de Cálculo das Metas Fiscais



MUNICÍPIO DE UNAÍ - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METODOLOGIA DE PREVISÃO DA ARRECADAÇÃO E
MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS FISCAIS
2011

1. INTRODUÇÃO

O objetivo deste relatório é apresentar as metodologias utilizadas na previsão da arrecadação bem como a memória de cálculo das metas fiscais para o período 2010-2012. Desta forma, atende-se à Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) em seus artigos 4º, § 2º, inciso II e 12 (DEBUS; MORGADO, 2004).

A LRF atribuiu à Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) novas e importantes funções de planejamento, dentre as quais se destacam a fixação de metas de resultado primário e nominal, essenciais à gestão fiscal responsável (NASCIMENTO, 2004).

Neste sentido, o Anexo de Metas Fiscais (AMF) e o Anexo de Riscos Fiscais (ARF) da Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2010 para o Município de Unaí – MG evidenciam as condições necessárias à trajetória de equilíbrio das finanças públicas municipais. Ademais, cabe destacar que o AMF e o ARF foram elaborados em conformidade as normas da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) (BRASIL, 2009).

Para facilitar o entendimento e leitura do relatório, optou-se por apresentar, no primeiro momento, as metodologias de previsão da arrecadação e em seguida os resultados encontrados. Embora os cálculos não estejam minuciosamente descritos, todos os procedimentos utilizados foram detalhados. Após a estimativa das receitas públicas para o período 2010-2012, passou-se à fixação das metas para as despesas e, por fim, às metas de resultado primário e nominal.

É muito importante salientar que, em todo o relatório, os dados numéricos das tabelas possuem apenas duas casas decimais, sendo possível 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.

Com o objetivo de conferir ainda mais transparência à LDO, este estudo está instruído com as referências bibliográficas dos materiais impressos ou em meio magnético utilizados nas pesquisas realizadas durante o processo de elaboração.



2. METODOLOGIA DE PREVISÃO DA ARRECAÇÃO

Dada a diversidade de receitas que atualmente são arrecadadas pelo Município de Unaí, e partindo do pressuposto de que cada receita possui uma especificidade que lhe confere a característica de variável no que diz respeito aos seus valores observados ao longo do tempo, as previsões de arrecadação para o período 2011-2013 foram realizadas utilizando-se um conjunto de seis diferentes metodologias, quais sejam:

- 1) Metodologia dos Modelos Econométricos
- 2) Metodologia dos Cenários Macroeconômicos
- 3) Metodologia dos Parcelamentos Previdenciários
- 4) Metodologia das Transferências Multigovernamentais ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb)
- 5) Metodologia das Transferências Voluntárias
- 6) Metodologia dos Desdobramentos.

As duas primeiras metodologias são as mais adequadas às receitas públicas de natureza tributária, ainda que decorrentes de transferências constitucionais. Tais receitas possuem maior peso relativo na receita total e podem ser interpretadas como variáveis dependentes de natureza estocástica. O desafio passa a ser, então, conhecer as variáveis independentes capazes de explicar o comportamento dessas receitas e, a partir do desenho de modelos econômicos, gerar as previsões. As demais metodologias aplicam-se a casos muito específicos, nos quais as naturezas das receitas as tornam altamente aleatórias ou muito próximas a variáveis determinísticas. As subseções a seguir apresentam maiores detalhes sobre as metodologias utilizadas.

2.1. Metodologia dos Modelos Econométricos

Esta metodologia consiste em estimar modelos econométricos compostos por 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 (GREENE, 2003; GUJARATI, 2000).

Desta forma, conhecendo-se o padrão de crescimento das receitas em períodos anteriores, ou seja, a tendência da série histórica, torna-se possível realizar as previsões para ao seu comportamento futuro. (JOHNSTON; DINARDO, 1997)

A amostra utilizada em quase todos os modelos compreendeu o período 1999-2009, sendo que as exceções contam com um número menor de observações. Em todos os modelos reportados, os parâmetros exibiram significância estatística no nível de 0,1% em testes *t* bilaterais. Os coeficientes de determinação ajustados atingiram valores entre 0,85 e 1 e os testes *F* apresentaram valores inferiores a 0,1% para "p". As Figuras 1 a 7 apresentam as estimativas dos modelos utilizados.



Figura 1 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $IPTU_{ano} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 1999-2009				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coefficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-3,28E+08	19.269.480	-17,04221	0,0000
β	164.579,4	9.615,497	17,11605	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,970195	Teste F		292,9593
R^2 Ajustado	0,966883	Valor p do Teste F		0,000000

Figura 2 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza (IRRF)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $IRRF_{ano} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2002-2009				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coefficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-5,59E+08	37.050.063	-15,07926	0,0000
β	279.389,80	18.474,22	15.12323	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,974437	Teste F		228.7121
R^2 Ajustado	0,970176	Valor p do Teste F		0,000005



Figura 3 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $ISSQN_{ano} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 1999-2009				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coefficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-6,99E+08	89.338.987	-7,823701	0,0000
β	349.968,40	44.580,28	7,850296	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,872570	Teste F		61,62715
R^2 Ajustado	0,858411	Valor p do Teste F		0,000026

Figura 4 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação das Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $FNDE_{ano} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2001-2009				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coefficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-5,27E+08	30.002.135	-17,56361	0,0000
β	263.339,10	14.963,65	17,59859	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,977898	Teste F		309,7104
R^2 Ajustado	0,974740	Valor p do Teste F		0,000000



Figura 5 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação da Cota-parte do Imposto sobre Veículos Automotores (IPVA)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $IPVA_{ano} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 1999-2009				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coefficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-6,69E+08	27.744.835	-24,10932	0,0000
β	334.952,50	13.844,71	24,19353	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,984857	Teste F		585,3270
R^2 Ajustado	0,983174	Valor p do Teste F		0,000000

Figura 6 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação dos Serviços de Coleta, Transporte, Tratamento e Destinação Final de Esgotos (SCTTDFE)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $SCTTDFE_{ano} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2000-2009				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coefficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-4,01E+08	16.729.754	-23,95807	0,0000
β	200.633,20	8.346,09	24,03919	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,986345	Teste F		577,8824
R^2 Ajustado	0,984639	Valor p do Teste F		0,000000



Figura 7 – Modelo Econométrico de Previsão da Arrecadação da Receita de Conservação de Hidrômetros (RCH)

Identificação do Modelo				
Equação de Regressão: $RCH_{ano} = \alpha + \beta(Ano)$				
Método: Mínimos Quadrados Ordinários				
Amostra: 2000-2009				
Estimativas dos Parâmetros e Testes Estatísticos				
	Coeficientes	Des. Pad.	Teste t	Valor p
α	-9.685.880	544.718	-17,78146	0,0000
β	4.856,228	271,7473	17,87038	0,0000
Testes Estatísticos para o Modelo Econométrico				
Coef. de Determinação R^2	0,975561	Teste F		319,3506
R^2 Ajustado	0,972507	Valor p do Teste F		0,000000

Como é possível perceber, muitas receitas não foram estimadas por meio 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. Assim sendo, utilizou-se a metodologia dos cenários macroeconômicos.

2.2. Metodologia dos Cenários Macroeconômicos

A metodologia dos cenários macroeconômicos baseia-se na idéia de que a evolução das receitas depende fundamentalmente do crescimento da economia, seja em seu componente real ou ainda na parte nominal. Desta forma, o cenário macroeconômico composto por estas variáveis é capaz de descrever o comportamento das receitas e, consequentemente, gerar as previsões (SACHS; LARRAIN, 2004).

Para construir os cenários macroeconômicos do período 2010-2012, buscou-se, inicialmente, estimativas sólidas para o crescimento real da economia brasileira. Em um contexto marcado pelas consequências da crise financeira internacional, optou-se por trabalhar com as informações do Project LINK Research Centre, um consórcio de pesquisa internacional especializado em análises econômicas quantitativas. As atividades do Project LINK possuem reconhecimento mundial e são coordenadas pelo Departamento de Economia e Assuntos Sociais da Universidade de Toronto e pela Organização das Nações Unidas (UNITED NATIONS, 2010).

De acordo com Reis e Carvalho (2010), representantes brasileiros na conferência do Project LINK realizada em Bangkok, em outubro de 2009, o cenário macroeconômico para a economia brasileira pode ser descrito da seguinte maneira:



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

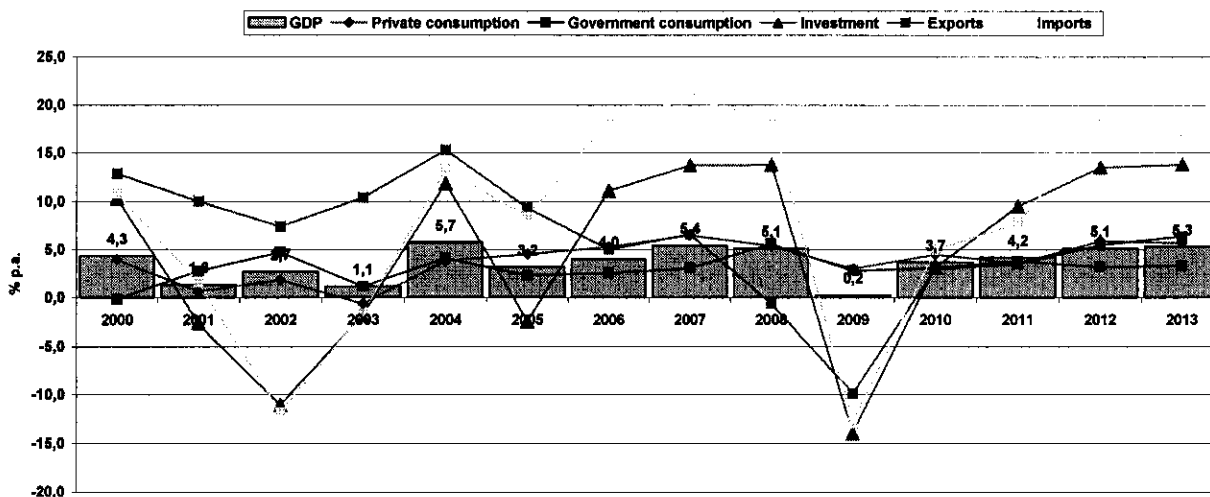
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



The strength of the recovery in the second quarter surprised most of the analysts. Projections of GDP growth rates for the whole year were revised upward to figures a bit above zero. For 2010, growth is expected to be above 4.0%. The labor market also showed significant improvements in recent months. In August, more than 240 thousand jobs were created and the unemployment rates came down to 8% of the labor force, practically the same level of the same month last year. Consumer inflation rate is predicted to be very close to the 4.5% p.a. targeted by the Central Bank.

The second quarter also showed exports and commodity prices starting to recover from the crisis levels and the financial markets calming down. In the last month, both exchange rates and stock market indices returned to their pre-crisis levels. To culminate the good news, just recently, Brazilian bonds obtained the investment grade from Moody's. Reduced risks and the high interest rates prevailing in the Brazilian economy are attracting massive inflows of foreign investment. In an attempt to avoid the overvaluation of the real, this week the government introduced a 2% tax on foreign equity investments of doubtful efficacy.

Real growth rates of GDP, private and government consumption, exports and imports, 2000-2013 (projected values for 2009-13)



The big slump in the Brazilian case took place in the last quarter of 2008 when GDP contracted 3.4% on a quarterly basis. The recession was shallow and short-lived, and thanks to the sustained private consumption levels, mainly restricted to export related industrial sectors. In the second quarter, GDP growth went up to 1.9% led by the strong recovery of the industrial sector which displayed a 2.1% quarterly growth. On the demand side, the sources of growth were private consumption and exports which grew 13.9% and 2.1%, respectively. In the same quarter, investment growth was flat but with excess capacity shrinking and business confidence improving, it is expected to become strong in 2010.

Countercyclical policies – a big novelty in Brazilian crisis history – and the resurrection of exports were the drivers of



the recovery. In the aftermath of the crisis, the Central Bank promptly reduced required reserves and made massive injection of liquidity to the banks and the corporate sector. In addition, special credit line to agriculture, housing and machinery investments were sustained by state-owned banks. Up to August, disbursements of the Brazilian National Development Bank (BNDES) increased 60 % on a yearly basis. The Monetary Policy Committee was a bit slow to react but, from January to September 2009, basic interest rates were slashed 500 basis points to reach an all-time record low of 8.75% p.a. New reductions are not to be expected in the near future given the strength of the recovery and the ceiling on interest rates imposed by the 6% rates paid to compulsory savings accounts related to unemployment insurance contributions.

Fiscal stimuli came through temporary tax rebates on domestic sales of investment goods and durable consumer – automobiles in particular. On the expenditure side, the government granted generous increases to civil servants payroll and the social program (Bolsa Família) benefits. Last but not least, the annual adjustment of the minimum wage, taking place in April, was 12% against inflation rates of 4.5%. The effects were felt through the increased wages paid by the private sector, the state and municipal governments, as well as on the social security benefits which are linked to the minimum wages. Thus, fiscal stimuli combined a speculative boost to the demand of consumer durables and investment expenditures with a substantial increase of the permanent income of lower wages and pension benefits.

The fiscal expansion brought some deterioration to the public accounts. Compared to last year, the public sector borrowing requirements (PSBR) in 2009 will increase 1.5% to 2.0% of GDP and the public sector debt will increase from 39% to 44% of GDP. Despite that, debt sustainability is not a matter of major concern since convergence of the debt/GDP ratios is practically assured by the 500 basis points reduction of interest rates. Of major concern, however, is the wasted opportunity of making the fiscal expansion through badly needed government investments in economic and social infrastructure instead of current expenditure. The long run costs are smaller growth and a less flexible government budget.

Despite all the uncertainties regarding the recovery of the international economy, projections are that GDP growth rates will be above 4% in 2010. The risks are on the optimistic side since at least 2% of growth is practically granted by the statistical carryover factor, and on top of that, both the lagged effects of lower levels of interest rate and the general elections at federal and state level to be held in October 2010 will tend to bring additional boosts to aggregate demand. The major incognita is export growth which through its effects on domestic prices and excess capacity could incite the Central Bank to start a new round rise in interest rates.



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



After 2010, projections are for a gradual strengthening of growth up to 2013. Inflation and interest rates are projected to be stable, while exchange rates are expected to show some overvaluation given the improved foreign investment prospects. The trade surplus will be reduced as exports decelerate and the current account deficit increases but posing no financing problem. (REIS; CARVALHO, 2009, p. 1-2, grifo nosso)

Tendo como pano de fundo o cenário acima, as projeções para o crescimento real do PIB do Brasil no período 2010-2013 são gradualmente crescentes, conforme demonstrado na Tabela 1, abaixo:

Tabela 1 – Projeção do Crescimento Real do PIB do Brasil para o Período 2010-2013

Período	Variação Anual do PIB (%)
2010	3,7
2011	4,2
2012	5,1
2013	5,3

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Os dados são provenientes do IpeaData (2010) e Reis e Carvalho (2010).

Uma vez que as receitas são arrecadadas em valores correntes, fez-se necessário considerar a variação de preços para o período de interesse. Assim sendo, foi utilizada a média

geométrica, $M_g = \sqrt[n]{\prod_{i=1}^n x_i}$, da série do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo

(IPCA) do período 2007-2009 (4,46% em 2007, 5,90% em 2008 e 4,31% em 2009) como projeção da inflação do período 2010-2013. A escolha do IPCA deu-se em razão deste índice ser o indicador oficial da inflação no país.

Tabela 2 – Projeção da Inflação no Brasil para o Período 2010-2013

Período	Variação Anual do IPCA (%)
2010	4,89
2011	4,89
2012	4,89
2013	4,89

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: A série do IPCA foi obtida no IpeaData (2010).



Com base nas informações das Tabelas 1 e 2 foram construídos os fatores de projeção para o período 2010-2013:

Tabela 3 – Fatores de Projeção o Período 2010-2012

Período	Fator de Projeção Acumulado
2010	1,0877093
2011	1,18881601273034
2012	1,31054352065625
2013	1,44748444105361

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Para calcular as previsões para uma determinada receita de interesse, segundo esta metodologia, basta aplicar o fator de projeção sobre o valor da arrecadação referente ao exercício de 2009. As receitas cujas previsões encontram-se baseadas nesta metodologia são:

Da Prefeitura de Unaí (PMU):

- 1) ITBI
- 2) Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia
- 3) Taxas Pela Prestação de Serviços
- 4) Receita de Contribuição
- 5) Receita Patrimonial
- 6) Serviços de Saúde
- 7) Serviços de Cemitério
- 8) Cota-Parte do FPM
- 9) Cota-Parte do ITR
- 10) Transf. Fin. Do ICMS/Des. LC n.º 87/96
- 11) Demais Transferências da União
- 12) Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Hídricos
- 13) Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Minerais
- 14) Cota-Parte Fundo Especial do Petróleo
- 15) Transf. de Recursos do SUS
- 16) Transf. de Recursos do FNAS
- 17) Cota-Parte do ICMS
- 18) Cota-Parte do IPI/Exportações
- 19) Contribuição Interv. Dom. Econômico – CIDE
- 20) Transferências do Estado para o SUS
- 21) Cota-Parte do ITCMD-Fundeb
- 22) Multas e Juros de Mora dos Tributos
- 23) Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa dos Tributos
- 24) Multas de Outras Origens
- 25) Indenizações e Restituições
- 26) Receita da Dívida Ativa Tributária
- 27) Receita da Dívida Ativa Não-tributária
- 28) Receitas Diversas.



Do Serviço Municipal de Saneamento Básico (Saae):

- 1) Aplicações Financeiras
- 2) Serviços de Captação, Adução, Trat. e Reser. de Água
- 3) Serviços de Religamento de Água
- 4) Análises Laboratoriais
- 5) Ligação e Desligação
- 6) Outras Receitas de Serviços
- 7) Religação
- 8) Multas de Outras Origens
- 9) Indenizações e Restituições.

Do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Unaprev):

- 1) Contribuições do Servidor – Ativo Civil
- 2) Contribuições do Servidor – Inativo Civil
- 3) Contribuições do Servidor – Pensionista Civil
- 4) Remuneração dos Investimentos do RPPS em Renda Fixa
- 5) Indenizações e Restituições
- 6) Receita Intra-orçamentária de Contribuição Patronal para o RPPS.

2.3. Metodologia dos Parcelamentos Previdenciários

As receitas oriundas dos pagamentos dos parcelamentos previdenciários da Prefeitura de Unaí junto ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí tiveram seus valores estimados para 2011-2013 a partir das regras estabelecidas nos termos de parcelamento.

Neste sentido, considerou-se o dispêndio anual com amortização, juros e correção monetária. Os gastos com a correção monetária foram mensurados utilizando os juros como *proxy*. Para a taxa Selic, trabalhou-se com a meta estabelecida em janeiro de 2010, a saber, 8,75% a.a. (BANCO CENTRAL DO BRASIL, 2010).

Assim sendo, as despesas supracitadas tornaram-se estimativas para as seguintes receitas:

- 1) Receita Intra-orçamentária de Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos.

2.4. Metodologia das Transferências Multigovernamentais ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb)

As receitas associadas às transferências multigovernamentais destinadas ao Fundeb dependem por um lado, da contribuição do ente ao fundo e, por outro lado, do número de alunos matriculados na rede de ensino.



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



O Município de Unaí é beneficiado pelo critério de distribuição de recursos, dada a rentabilidade de 32,04% observada em 2009. Desta forma, as estimativas de todas as transferências destinadas ao Fundeb consideraram o valor previsto da contribuição do Município ao fundo em cada ano do período 2011-2013 bem como a manutenção da rentabilidade de 32,04%, observada em 2009.

A única exceção a esta metodologia foi a Cota-parte do ITCMD, visto que tal dedução ocorre somente na receita dos Estados.

Portanto, as receitas cujas previsões encontram-se baseadas nesta metodologia são:

- 1) Cota-Parte do FPM-Fundeb
- 2) Cota-Parte do ITR-Fundeb
- 3) Cota-Parte do ICMS-Fundeb
- 4) Cota-Parte do IPVA-Fundeb
- 5) Cota-Parte do IPI-Fundeb
- 6) Cota-Parte do ICMS/Des.-Fundeb.

2.5. Metodologia das Transferências Voluntárias

Devido ao caráter altamente aleatório das receitas decorrentes de transferências voluntárias, e tendo em vista que tais receitas, ao serem inseridas no orçamento, não interferem nas metas de resultado primário e nominal, optou-se por não realizar previsões não-fundamentadas, de modo a preservar os princípios contidos na LRF.

2.6. Metodologia dos Desdobramentos

Em muitos casos, as previsões de receitas são realizadas de modo agregado. Entretanto, depois de realizadas as previsões, faz-se necessário desdobrá-las. Quando isso ocorre, utiliza-se a metodologia dos desdobramentos, na qual se calcula a participação relativa de cada receita no valor agregado original e, a partir desta informação, distribui-se o valor previsto de modo agregado para cada uma de suas partes integrantes.

As estimativas dos subníveis da receita patrimonial da Prefeitura de Unaí foram realizadas seguindo-se esta metodologia e, tendo por base a receita realizada em 2009, obteve-se 78,81% para as receitas de aplicações financeiras e 21,19% para outras receitas patrimoniais.



3. MEMÓRIA DE CÁLCULO DA PREVISÃO DA ARRECADAÇÃO

Tabela 4 – Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receita da Prefeitura de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2011	2012	2013
RECEITAS CORRENTES	102.715.324,39	112.769.491,48	123.895.166,11
Receita Tributária	14.628.004,41	15.833.513,35	17.090.460,16
Impostos	13.054.609,94	14.099.012,89	15.174.718,80
IPTU	2.969.173,40	3.133.752,80	3.298.332,20
IRRF	2.852.887,80	3.132.277,60	3.411.667,40
ITBI	2.446.096,34	2.696.561,69	2.978.330,00
ISSQN	4.786.452,40	5.136.420,80	5.486.389,20
Taxas	1.573.394,46	1.734.500,46	1.915.741,36
Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia	436.287,24	480.960,39	531.216,76
Taxas pela Prestação de Serviços	1.137.107,22	1.253.540,07	1.384.524,60
Receita de Contribuições	1.055.883,34	1.163.999,36	1.285.627,63
Receita Patrimonial	725.612,14	799.910,39	883.494,39
Aplicações Financeiras	571.854,93	630.409,38	696.281,93
Outras Receitas Patrimoniais	153.757,21	169.501,01	187.212,46
Receita de Serviços	3.649.728,17	4.023.438,07	4.443.853,95
Serviços de Saúde	3.538.638,26	3.900.973,23	4.308.592,55
Serviços de Cemitério	111.089,91	122.464,84	135.261,40
Transferências Correntes	79.173.633,80	87.109.584,86	95.951.536,14
Transferências Intergovernamentais	79.173.633,80	87.109.584,86	95.951.536,14
Transferências da União	32.288.724,30	35.594.574,67	39.280.675,82
Participação na Receita da União	23.298.675,24	25.684.317,46	28.368.115,45
Cota-Parte do FPM	22.696.170,82	25.020.120,27	27.634.515,17
Cota-Parte do ITR	602.504,41	664.197,19	733.600,28
Outras Transferências da União	1.498.168,40	1.651.571,70	1.824.147,24
Transf. Fin. do ICMS/Des. LC n.º87/96	293.374,30	323.414,04	357.208,13
Demais Transferências da União	1.204.794,09	1.328.157,66	1.466.939,11
Transf. Da Compensação Financeira	263.051,33	289.986,18	320.287,33
Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Hídricos	20.489,03	22.586,98	24.947,13
Cota-Parte Comp. Fin. Rec. Minerais	29.174,51	32.161,80	35.522,44
Cota-Parte Fundo Especial do Petróleo	213.387,79	235.237,40	259.817,75
Transf. de Recursos do SUS	4.057.857,20	4.473.357,02	4.940.785,70
Transf. de Recursos do FNAS	596.042,05	657.073,12	725.731,80
Transf. de Recursos do FNDE	2.574.930,10	2.838.269,20	3.101.608,30
Transferência de Recursos do Estado	32.486.555,15	35.677.998,23	39.226.443,36
Participação na Receita do Estado	30.725.990,78	33.737.162,80	37.082.806,74
Cota-Parte do ICMS	25.631.192,57	28.255.670,34	31.208.153,37
Cota-Parte do IPVA	4.589.477,50	4.924.430,00	5.259.382,50
Cota-Parte do IPI/Exportações	400.325,51	441.316,40	487.430,30
Contribuição Interv. Dom. Econômico – CIDE	104.995,20	115.746,06	127.840,57
Transferências do Estado para o SUS	1.760.564,38	1.940.835,43	2.143.636,62

(Continua)



PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



(Continuação)

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2011	2012	2013
Transferências Multigovernamentais	14.398.354,34	15.837.011,95	17.444.416,96
Transferências de Recursos do Fundeb	14.398.354,34	15.837.011,95	17.444.416,96
Cota-Parte do FPM-Fundeb	5.993.604,79	6.607.313,36	7.297.722,77
Cota-Parte do ITR-Fundeb	159.109,37	175.401,19	193.729,16
Cota-Parte do ICMS-Fundeb	6.768.685,34	7.461.757,42	8.241.449,14
Cota-Parte do ITCMD-Fundeb	81.773,39	90.146,48	99.566,04
Cota-Parte do IPVA-Fundeb	1.211.989,22	1.300.443,47	1.388.897,73
Cota-Parte do IPI-Fundeb	105.717,96	116.542,83	128.720,59
Cota-Parte do ICMS/Des.-Fundeb	77.474,29	85.407,18	94.331,52
Outras Receitas Correntes	3.482.462,54	3.839.045,46	4.240.193,85
Multas e Juros de Mora dos Tributos	141.268,01	155.732,99	172.005,79
Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa dos Tributos	583.186,67	642.901,42	710.079,28
Multas de Outras Origens	238.153,07	262.538,50	289.971,59
Indenizações e Restituições	190.225,35	209.703,27	231.615,52
Receita da Dívida Ativa Tributária	1.963.287,64	2.164.316,32	2.390.469,41
Receita da Dívida Ativa Não-tributária	5,93	6,54	7,22
Receitas Diversas	366.335,87	403.846,42	446.045,02
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-
Amortizações e Empréstimos	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
Receitas Fiscais de Capital	-	-	-
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-10.842.609,02	-11.925.829,65	-13.136.057,95
Deduções	-10.842.609,02	-11.925.829,65	-13.136.057,95
Deduções das Trans. Intergovernamentais	-10.842.609,02	-11.925.829,65	-13.136.057,95
Deduções das Receitas da União	-4.718.409,91	-5.201.546,30	-5.745.064,72
Deduções p/ Formação do Fundeb	-4.659.735,05	-5.136.863,49	-5.673.623,09
Dedução do FPM (20%)	-4.539.234,16	-5.004.024,05	-5.526.903,03
Dedução do ITR (20%)	-120.500,88	-132.839,44	-146.720,06
Deduções em Outras Transferências da União	-58.674,86	-64.682,81	-71.441,63
Dedução do ICMS/Des. LC n.º 87/96 (20%)	-58.674,86	-64.682,81	-71.441,63
Deduções nas Transferências do Estado	-6.124.199,12	-6.724.283,35	-7.390.993,23
Deduções p/ Formação do Fundeb	-6.124.199,12	-6.724.283,35	-7.390.993,23
Dedução do ICMS (20%)	-5.126.238,51	-5.651.134,07	-6.241.630,67
Dedução do IPVA (20%)	-917.895,50	-984.886,00	-1.051.876,50
Dedução do IPI/Exportações (20%)	-80.065,10	-88.263,28	-97.486,06
TOTAL	91.872.715,37	100.843.661,83	110.759.108,16

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



**Tabela 5 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receita do
Serviço Municipal de Saneamento Básico (Valores em R\$)**

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2011	2012	2013
RECEITAS CORRENTES	8.691.519,28	9.525.518,80	10.438.069,05
Receita Patrimonial	70.627,12	77.858,91	85.994,52
Aplicações Financeiras	70.627,12	77.858,91	85.994,52
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-
Receita de Serviços	8.227.526,21	9.014.015,67	9.873.118,08
Serviços de Captação, Adução, Trat. e Reser. de Água	5.584.695,48	6.156.534,23	6.799.840,96
Serviços de Coleta Trat. e Dest. Final de Esgotos	2.473.365,20	2.673.998,40	2.874.631,60
Serviços de Religamento de Água	25.455,21	28.061,67	30.993,88
Outros Serviços	144.010,31	155.421,37	167.651,64
Análises Laboratoriais	10.238,35	11.286,69	12.466,05
Conservação de Hidrômetros	79.994,51	84.850,74	89.706,96
Ligação e Desligação	3.048,09	3.360,19	3.711,31
Outras Receitas de Serviços	50.443,91	55.609,06	61.419,75
Religação	285,46	314,69	347,57
Outras Receitas Correntes	393.365,95	433.644,23	478.956,45
Multas de Outras Origens	121.249,12	133.664,29	147.631,09
Indenizações e Restituições	272.116,83	299.979,94	331.325,35
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-
Amortizações e Empréstimos	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
Receitas Fiscais de Capital	-	-	-
TOTAL	8.691.519,28	9.525.518,80	10.438.069,05

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



**Tabela 6 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receita do
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Valores em R\$)**

Especificação	Previsão em Reais Correntes		
	2011	2012	2013
RECEITAS CORRENTES	4.767.959,92	5.256.169,93	5.805.396,06
Receita de Contribuições	3.189.250,21	3.515.809,98	3.883.182,94
Contribuições do Servidor – Ativo Civil	3.164.411,15	3.488.427,55	3.852.939,27
Contribuições do Servidor – Inativo Civil	23.259,90	25.641,57	28.320,90
Contribuições do Servidor – Pensionista Civil	1.579,16	1.740,86	1.922,77
Receita Patrimonial	1.574.961,69	1.736.228,16	1.917.649,59
Remuneração dos Invest. do RPPS em Renda Fixa	1.574.961,69	1.736.228,16	1.917.649,59
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-
Outras Receitas Correntes	3.748,02	4.131,79	4.563,53
Indenizações e Restituições	3.748,02	4.131,79	4.563,53
RECEITAS INTRA-ORÇAM. CORRENTES	4.927.996,26	5.426.341,69	5.984.447,94
Receita de Contribuições	4.927.996,26	5.426.341,69	5.984.447,94
Contribuição Patronal para o RPPS	4.669.868,70	5.148.034,77	5.685.961,67
Contribuição Prev. em Regime de Parcelamento	258.127,56	278.306,92	298.486,27
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-
Amortizações e Empréstimos	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
Receitas Fiscais de Capital	-	-	-
TOTAL	9.695.956,18	10.682.511,61	11.789.844,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



**Tabela 7 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Receita do
Poder Legislativo (Valores em R\$)**

Especificação	Bases de Cálculo em Reais Correntes		
	2011	2012	2013
Receitas Correntes (I)	72.317.093,94	71.528.791,83	78.425.612,32
Receita Tributária	13.491.305,25	14.628.004,40	15.833.513,35
Impostos	12.071.210,63	13.054.609,94	14.099.012,89
IPTU	2.397.279,63	2.969.173,40	3.133.752,80
IRRF	2.778.168,00	2.852.887,80	3.132.277,60
ITBI	1.790.721,00	2.446.096,34	2.696.561,69
ISSQN	5.105.042,00	4.786.452,40	5.136.420,80
Taxas	1.420.094,62	1.573.394,46	1.734.500,46
Transferências Correntes	57.357.755,23	54.213.045,11	59.629.148,24
Transferências Intergovernamentais	57.357.755,23	54.213.045,11	59.629.148,24
Transferências da União	24.008.407,26	23.592.049,53	26.007.731,50
Participação na Receita da União	23.700.121,09	23.298.675,23	25.684.317,46
Cota-Parte do FPM	23.395.795,67	22.696.170,82	25.020.120,27
Cota-Parte do ITR	304.325,42	602.504,41	664.197,19
Outras Transferências da União	308.286,17	293.374,30	323.414,04
Trans. Fin. do ICMS/Des. LC n.º87/96	308.286,17	293.374,30	323.414,04
Transferência de Recursos do Estado	33.349.347,97	30.620.995,58	33.621.416,74
Participação na Receita do Estado	33.349.347,97	30.620.995,58	33.621.416,74
Cota-Parte do ICMS	28.127.770,00	25.631.192,57	28.255.670,34
Cota-Parte do IPVA	4.676.172,00	4.589.477,50	4.924.430,00
Cota-Parte do IPI/Exportações	545.405,97	400.325,51	441.316,40
Outras Receitas Correntes	1.468.033,46	2.687.742,32	2.962.950,73
Multas e Juros de Mora dos Tributos	116.628,24	141.268,01	155.732,99
Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa dos Tributos	353.418,92	583.186,67	642.901,42
Receita da Dívida Ativa Tributária	997.986,30	1.963.287,64	2.164.316,32
Dedução para Formação do Fundeb (II)	-11.471.551,03	-10.842.609,02	-11.925.829,65
Total da Receita (III=I-II)	60.845.542,91	60.686.182,81	66.499.782,67
Receitas Correntes (7% de III)	4.259.188,00	4.248.032,80	4.654.984,79

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Em virtude da inexistência de normas da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) com relação à apuração da base de cálculo do valor do repasse ao Poder Legislativo, o critério utilizado para selecionar as receitas constituintes baseou-se nas consultas 725.544, 638.980, 687.868 realizadas ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCMG). Neste sentido, é importante mencionar que o referido critério possui correspondência com o relatório automático gerado pelo Sistema de Apoio ao Controle Externo da Prestação de Contas Anual (Siace/PCA) do TCEMG. Utilizou-se como previsão da base de cálculo de cada ano, a arrecadação prevista para o ano anterior.



4. Memória de Cálculo das Metas Fiscais

Antes de proceder às estimativas das metas de despesa, foi necessário deduzir das receitas da PMU o valor do repasse ao Poder Legislativo para o período 2011-2013 de forma a evidenciar os recursos que estariam, de fato, disponíveis. O demonstrativo abaixo, apresenta os resultados encontrados.

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

Tabela 8 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Despesa da Prefeitura de Unai
(Valores em R\$)

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	2011	2012	2013
DESPESAS CORRENTES (I)	75.935.558,14	83.989.799,74	93.116.346,15
Pessoal e Encargos Sociais	51.424.372,82	53.939.024,65	56.576.642,95
Juros e Encargos da Dívida	175.060,77	97.095,52	65.492,49
Outras Despesas Correntes	24.336.124,55	29.953.679,57	36.474.210,71
DESPESAS DE CAPITAL (II)	8.102.966,19	8.681.995,38	8.678.598,56
Investimentos	5.169.198,11	5.699.142,11	6.260.143,28
Inversões Financeiras	245.317,88	270.467,76	297.091,55
Amortização Financeira	2.688.450,19	2.712.385,50	2.121.363,73
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	3.575.003,05	3.923.833,92	4.309.178,66
TOTAL (IV=I+II+III)	87.613.527,37	96.595.629,03	106.104.123,37

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

No cálculo das metas anuais de despesas para a PMU, foram utilizados diferentes procedimentos. A despesa com pessoal e encargos sociais foi encontrada aplicando sobre o valor pago em 2009 uma taxa de crescimento vegetativo de 4,89% ao ano. Esta taxa de crescimento corresponde, apenas, à estimativa de inflação para o período 2011-2013. Os investimentos e as inversões financeiras foram mantidos na mesma proporção com relação à despesa total paga em 2009, 5,9% e 0,28%, respectivamente. As despesas com os juros e encargos da dívida e a amortização financeira foram calculadas a partir de projeções realizadas com base nas informações existentes nos contratos e termos de parcelamento previdenciário. Por fim, nas outras despesas correntes foi alocado o saldo residual de recursos, apurado após a destinação de 3,5% da receita corrente líquida consolidada para a reserva de contingência.

**PREFEITURA DE UNAI****Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno****Departamento de Planejamento***Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal*

Tabela 9 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Despesa do Serviço Municipal de Saneamento Básico (Valores em R\$)

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	2011	2012	2013
DESPESAS CORRENTES (I)	7.977.945,55	8.743.473,70	9.581.103,59
Pessoal e Encargos Sociais	2.826.527,06	2.964.744,23	3.109.720,23
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.151.418,49	5.778.729,47	6.471.383,36
DESPESAS DE CAPITAL (II)	713.573,73	782.045,09	856.965,47
Investimentos	713.573,73	782.045,09	856.965,47
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização Financeira	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	-	-	-
TOTAL (IV=I+II+III)	8.691.519,28	9.525.518,80	10.438.069,05

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

As metas de despesa fixadas para o Saae foram determinadas utilizando-se a mesma metodologia das metas de despesa da PMU, com exceção das despesas com os juros e encargos da dívida, amortização financeira e reserva de contingência. Além disso, no caso do Saae, a proporção da despesa com investimentos com relação à despesa total paga em 2009 foi de 8,21%.

Tabela 10 - Memória de Cálculo das Metas Anuais de Despesa do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unai (Valores em R\$)

Categoria Econômica e Grupos de Natureza de Despesa	2011	2012	2013
DESPESAS CORRENTES (I)	6.113.196,36	6.750.131,68	7.471.233,46
Pessoal e Encargos Sociais	365.681,98	383.563,83	402.320,10
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.747.514,38	6.366.567,85	7.068.913,36
DESPESAS DE CAPITAL (II)	7.756,76	8.546,01	9.431,88
Investimentos	7.756,76	8.546,01	9.431,88
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização Financeira	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	3.575.003,05	3.923.833,92	4.309.178,66
TOTAL (IV=I+II+III)	9.695.956,18	10.682.511,61	11.789.844,00

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

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 foi fixada em 3,5% da receita corrente líquida consolidada. Os investimentos foram mantidos na mesma proporção com relação à despesa total paga em 2009, 0,08%. Por fim, nas outras despesas correntes foi alocado o saldo residual de recursos.

**PREFEITURA DE UNAÍ****Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno****Departamento de Planejamento***Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal*

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 LRF no que tange às despesas com pessoal e encargos sociais. Para tanto, calculou-se, num primeiro momento, a estimativa da receita corrente líquida consolidada do período 2011-2013.

Tabela 11 - Estimativa da Receita Corrente Líquida Consolidada para o Período 2011-2013
(Valores em R\$)

Especificação	2011	2012	2013
Receitas Correntes (I)	116.174.803,59	127.551.180,21	140.138.631,22
PMU	102.715.324,39	112.769.491,48	123.895.166,11
Saae	8.691.519,28	9.525.518,80	10.438.069,05
Unaprev	4.767.959,92	5.256.169,93	5.805.396,06
Deduções do Fundeb (II)	-10.842.609,02	-11.925.829,65	-13.136.057,95
Contribuições do Servidor (III)	3.189.250,21	3.515.809,98	3.883.182,94
Receita Corrente Líquida Consolidada (IV=I-II-III)	102.142.944,36	112.109.540,58	123.119.390,33

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Em seguida, e tendo como parâmetro a receita corrente líquida consolidada de cada exercício, determinou-se o percentual destinado às despesas com pessoal e encargos sociais. O resultado encontrado, conforme o detalhamento da Tabela 12, situa-se abaixo do limite global de 54%. Ressalte-se que a tendência de queda averiguada no período é decorrente do patamar constante do valor real da despesa com pessoal e encargos sociais.

Tabela 12 - Relação Percentual entre Despesa Total com Pessoal e Receita Corrente Líquida para o Poder Executivo no Período 2011-2013 (Valores em R\$)

Despesa com Pessoal por Órgão	2011	2012	2013
PMU	51.424.372,82	53.939.024,65	56.576.642,95
Saae	2.826.527,06	2.964.744,23	3.109.720,23
Unaprev [(-) Inativos e Pensionistas]	365.681,98	383.563,83	402.320,10
Poder Executivo	54.616.581,86	57.287.332,71	60.088.683,28
% da Receita Corrente Líquida Consolidada	53,47	51,10	48,81

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Após o estabelecimento das metas para receitas e despesas para o período 2011-2013, partiu-se para as metas de resultado primário e nominal. 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 despesas fiscais) que o Estado 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.



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Tabela 13 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário da Prefeitura de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2008	2009	2010	2011	2012	2013
RECEITAS CORRENTES (I)	79.576.674,45	88.135.161,31	100.710.785,62	102.715.324,39	112.769.491,48	123.895.166,11
Receita Tributária	11.860.266,81	11.619.446,15	13.501.305,26	14.628.004,41	15.833.513,35	17.090.460,16
Receita de Contribuições	-	-	-	1.055.883,34	1.163.999,36	1.285.627,63
Receita Patrimonial	678.157,00	620.333,64	936.940,81	725.612,14	799.910,39	883.494,39
Aplicações Financeiras (II)	678.157,00	620.333,64	858.893,64	571.854,93	630.409,38	696.281,93
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	78.047,17	153.757,21	169.501,01	187.212,46
Receita de Serviços	3.284.737,79	3.624.371,79	3.569.800,29	3.649.728,17	4.023.438,07	4.443.853,95
Transferências Correntes	61.930.851,06	70.106.077,68	79.740.619,49	79.173.633,80	87.109.584,86	95.951.536,14
Outras Receitas Correntes	1.822.661,79	2.164.932,05	2.962.119,77	3.482.462,54	3.839.045,46	4.240.193,85
REC. FIS. COR. (III)=(I-II)	78.898.517,45	87.514.827,67	99.851.891,98	102.143.469,46	112.139.082,10	123.198.884,18
REC. DE CAPITAL (IV)	436.383,61	38.935,80	-	-	-	-
Operações de Crédito (V)	-	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos (VI)	-	-	-	-	-	-
Alienação de Bens (VII)	436.383,61	38.935,80	-	-	-	-
Transferência de Capital	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
REC. FIS. DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)	-	-	-	-	-	-
Ded. das Receitas Correntes (IX)	8.290.330,23	-10.813.850,50	-11.471.551,04	-10.842.609,02	-11.925.829,65	-13.136.057,95
RECEITAS PRIMÁRIAS (X)=(III+VIII-IX-X)	70.608.187,22	76.700.977,17	88.380.340,94	91.300.860,44	100.213.252,45	110.062.826,24
DESPESAS CORRENTES (XI)	63.263.698,56	56.109.280,25	71.421.657,35	75.935.558,14	83.989.799,74	93.116.346,15
Pessoal e Encargos Sociais	39.080.383,86	39.849.059,53	47.538.610,72	51.424.372,82	53.939.024,65	56.576.642,95
Juros e Encargos da Dívida (XII)	416.222,11	95.054,40	1.174.825,78	175.060,77	97.095,52	65.492,49
Outras Despesas Correntes	23.767.092,59	16.165.166,32	22.708.220,86	24.336.124,55	29.953.679,57	36.474.210,71
DES. FIS. COR. (XIII)=(XI-XII)	62.847.476,45	56.014.225,85	70.246.831,57	75.760.497,37	83.892.704,22	93.050.853,66
DES. DE CAPITAL (XIV)	7.282.138,72	15.701.383,40	11.352.616,00	8.102.966,19	8.681.995,38	8.678.598,56
Investimentos	4.550.273,14	14.454.127,42	7.729.519,56	5.169.198,11	5.699.142,11	6.260.143,28
Inversões Financeiras	208.820,00	526.079,49	398.341,47	245.317,88	270.467,76	297.091,55
Amortização da Dívida (XV)	2.523.045,58	721.176,49	3.224.754,97	2.688.450,19	2.712.385,50	2.121.363,73
DES. FIS. DE CAPITAL (XVI)=(XIV-XV)	4.759.093,14	14.980.206,91	8.127.861,03	5.414.515,99	5.969.609,87	6.557.234,82
RES. DE CONT. (XVII) 3,5% das Receitas Correntes Líquidas	1.176.890,54	1.335.261,21	1.979.230,57	3.575.003,05	3.923.833,92	4.309.178,66
DESPESAS DO PODER LEGISLATIVO (XVIII)	-	-	-	4.259.188,00	4.248.032,80	4.654.984,79
DESPESAS PRIMÁRIAS (XIX)=(XIII+XIV+XVII+XVIII)	68.783.460,13	72.329.693,97	80.353.923,17	89.009.204,41	98.034.180,81	108.572.251,94
RESULTADO PRIMÁRIO (XX)=X-XIX	1.824.727,09	4.371.283,20	8.026.417,77	2.291.656,03	2.179.071,64	1.490.574,30

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento

.. Não se aplica dado numérico.



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Tabela 14 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário do Serviço Municipal de Saneamento Básico (Valores em R\$)

Especificação	2008	2009	2010	2011	2012	2013
RECEITAS CORRENTES (I)	7.554.412,21	7.774.733,72	8.348.899,81	8.691.519,28	9.525.518,80	10.438.069,05
Receita Tributária	-	-	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-	-	-
Receita Patrimonial	62.409,74	156.565,43	129.268,05	70.627,12	77.858,91	85.994,52
Aplicações Financeiras (II)	62.409,74	156.565,43	129.268,05	70.627,12	77.858,91	85.994,52
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	7.062.379,06	7.230.323,51	7.892.705,46	8.227.526,21	9.014.015,67	9.873.118,08
Transferências Correntes	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	429.623,41	387.844,78	326.926,29	393.365,95	433.644,23	478.956,45
REC. FIS. COR. (III)=(I-II)	7.492.002,47	7.618.168,29	8.219.631,75	8.620.892,16	9.447.659,90	10.352.074,53
REC. DE CAPITAL (IV)	-	29.391,00	38.263,85	-	-	-
Operações de Crédito (V)	-	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos (VI)	-	-	-	-	-	-
Alienação de Bens (VII)	-	29.391,00	38.263,85	-	-	-
Transferência de Capital	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
REC. FIS. DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)	-	-	-	-	-	-
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX)=(III+VIII)	7.492.002,47	7.618.168,29	8.219.631,75	8.620.892,16	9.447.659,90	10.352.074,53
DESPESAS CORRENTES (X)	5.153.224,87	5.484.894,31	6.710.569,64	7.977.945,55	8.743.473,70	9.581.103,59
Pessoal e Encargos Sociais	2.151.553,38	2.483.641,92	2.717.622,39	2.826.527,06	2.964.744,23	3.109.720,23
Juros e Encargos da Dívida (XI)	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.001.671,49	3.001.252,39	3.992.947,26	5.151.418,49	5.778.729,47	6.471.383,36
DES. FIS. COR. (XII)=(X-XI)	5.153.224,87	5.484.894,31	6.710.569,64	7.977.945,55	8.743.473,70	9.581.103,59
DES. DE CAPITAL (XIII)	2.401.187,34	2.319.230,41	1.676.594,02	713.573,73	782.045,09	856.965,47
Investimentos	2.401.187,34	2.319.230,41	1.676.594,02	713.573,73	782.045,09	856.965,47
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida (XIV)	-	-	-	-	-	-
DES. FIS. DE CAPITAL (XV)=(XIII-XIV)	2.401.187,34	2.319.230,41	1.676.594,02	713.573,73	782.045,09	856.965,47
RES. DE CONT. (XVI)	-	-	-	-	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII)=(XII+XV+XVI)	7.554.412,21	7.804.124,72	8.387.163,66	8.691.519,28	9.525.518,80	10.438.069,05
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XVII)	-62.409,74	-185.956,43	-167.531,91	-70.627,13	-77.858,90	-85.994,52

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

**PREFEITURA DE UNAÍ****Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno****Departamento de Planejamento***Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal*

Tabela 15 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Primário do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2008	2009	2010	2011	2012	2013
RECEITAS CORRENTES (I)	4.847.857,68	6.312.373,50	10.478.438,66	9.695.956,18	10.682.511,61	11.789.844,00
Receita de Contribuições	3.573.493,03	2.391.004,20	3.247.363,91	3.189.250,21	3.515.809,98	3.883.182,94
Receita Patrimonial	1.208.196,38	1.008.571,35	1.359.799,41	1.574.961,69	1.736.228,16	1.917.649,59
Aplicações Financeiras (II)	1.208.196,38	1.008.571,35	1.359.799,41	1.574.961,69	1.736.228,16	1.917.649,59
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	66.168,27	1.065,62	13.594,66	3.748,02	4.131,79	4.563,53
Receitas Intra-orçamentárias	-	2.911.732,33	5.857.680,68	4.927.996,26	5.426.341,69	5.984.447,94
REC. FIS. COR. (III)=(I-II)	3.639.661,30	5.303.802,15	9.118.639,25	8.120.994,49	8.946.283,45	9.872.194,41
REC. DE CAPITAL (IV)	183.716,20	-	-	-	-	-
Operações de Crédito (V)	-	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos (VI)	183.716,20	-	-	-	-	-
Alienação de Bens (VII)	-	-	-	-	-	-
Transferência de Capital	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
REC. FIS. DE CAPITAL (VIII)=(IV-V-VI-VII)	-	-	-	-	-	-
RECEITAS PRIMÁRIAS (IX)=(III+VIII)	3.639.661,30	5.303.802,15	9.118.639,25	8.120.994,49	8.946.283,45	9.872.194,41
DESPESAS CORRENTES (X)	3.843.985,32	4.975.182,45	6.512.642,61	6.113.196,36	6.750.131,68	7.471.233,46
Pessoal e Encargos Sociais	3.459.279,13	4.199.360,55	5.008.719,76	365.681,98	383.563,83	402.320,10
Juros e Encargos da Dívida (XI)	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	384.706,19	775.821,90	1.503.922,85	5.747.514,38	6.366.567,85	7.068.913,36
DES. FIS. COR. (XII)=(X-XI)	3.843.985,32	4.975.182,45	6.512.642,61	6.113.196,36	6.750.131,68	7.471.233,46
DES. DE CAPITAL (XIII)	10.698,03	1.929,84	7.334,91	7.756,76	8.546,01	9.431,88
Investimentos	10.698,03	1.929,84	7.334,91	7.756,76	8.546,01	9.431,88
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida (XIV)	-	-	-	-	-	-
DES. FIS. DE CAPITAL (XV)=(XIII-XIV)	10.698,03	1.929,84	7.334,91	7.756,76	8.546,01	9.431,88
RES. DE CONT. (XVI) 3,5% das Receitas Correntes Líquidas	1.176.890,54	1.335.261,21	3.958.461,14	3.575.003,05	3.923.833,92	4.309.178,66
DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII)=(XII+XV+XVI)	5.031.573,89	6.312.373,50	10.478.438,66	9.695.956,18	10.682.511,61	11.789.844,00
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XVII)	-1.391.912,59	-1.008.571,35	-1.359.799,41	-1.574.961,69	-1.736.228,16	-1.917.649,59

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



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, os demonstrativos fiscais do AMF apresentam as metas para todo o Município.

É muito importante destacar que os resultados nominais para os exercícios de 2008 e 2009 não são metas programadas, mas o valor efetivamente apurado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária e de Gestão Fiscal em 31/12/2009.

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 amortização financeira. Para a disponibilidade de caixa/bancos, aplicações financeiras, ativo realizável e restos a pagar processados, estabeleceu-se como meta a média aritmética dos valores observados em 2008 e 2009.

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

Tabela 16 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Nominal do Município de Unaí Excluindo o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2008 (a)	2009 (b)	2010 (c)	2011 (d)	2012 (e)	2013 (f)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	20.911.826,42	19.754.916,69	18.200.068,89	17.088.746,00	16.113.076,43	15.903.665,94
Deduções (II)	3.763.701,96	1.299.622,13	2.531.662,05	2.531.662,05	2.531.662,05	2.531.662,05
Disponibilidade de Caixa/Bancos	5.185.878,45	2.366.846,53	3.776.362,49	3.776.362,49	3.776.362,49	3.776.362,49
Aplicações Financeiras	1.380.750,05	3.563.712,61	2.472.231,33	2.472.231,33	2.472.231,33	2.472.231,33
Ativo Realizável	-	-	-	-	-	-
(-) Restos a Pagar Processados	2.802.926,54	4.630.937,01	3.716.931,78	3.716.931,78	3.716.931,78	3.716.931,78
DÍV. CONS. LÍQUIDA (III=I-II)	17.148.124,46	18.455.294,56	15.668.406,85	14.557.083,96	13.581.414,39	13.372.003,90
RECEITA DE PRIVATIZ. (IV)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	-	-	-	-	-	-
DÍVIDA FIS. LÍQUIDA (III+IV-V)	17.148.124,46	18.455.294,56	15.668.406,85	14.557.083,96	13.581.414,39	13.372.003,90
RESULTADO NOMINAL	...	(b-a) 1.307.170,10	(c-b) -2.786.887,71	(d-c) -1.111.322,89	(e-d) -975.669,57	(f-e) -209.410,49

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

... Dado numérico não disponível

**PREFEITURA DE UNAÍ****Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno****Departamento de Planejamento***Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal*

Tabela 17 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Resultado Nominal do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2008 (a)	2009 (b)	2010 (c)	2011 (d)	2012 (e)	2013 (f)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	-	-	-	-	-	-
Deduções (II)	..	..	..	..	..	..
Disponibilidade de Caixa/Bancos	..	..	..	..	..	..
Aplicações Financeiras	..	..	..	..	..	..
Ativo Realizável	..	..	..	..	..	..
(-) 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)

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

.. Não se aplica dado numérico.

Tabela 18 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Montante da Dívida do Município de Unaí Excluindo o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2008	2009	2010	2011	2012	2013
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	20.911.826,42	19.754.916,69	18.200.068,89	17.088.746,00	16.113.076,43	15.903.665,94
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	20.911.826,42	19.754.916,69	18.200.068,89	17.088.746,00	16.113.076,43	15.903.665,94
DEDUÇÕES (II)	3.763.701,96	1.299.622,13	2.531.662,05	2.531.662,05	2.531.662,05	2.531.662,05
Disponibilidade de Caixa/Bancos	5.185.878,45	2.366.846,53	3.776.362,49	3.776.362,49	3.776.362,49	3.776.362,49
Aplicações Financeiras	1.380.750,05	3.563.712,61	2.472.231,33	2.472.231,33	2.472.231,33	2.472.231,33
Ativo Realizável	-	-	-	-	-	-
(-) Restos a Pagar Processados	2.802.926,54	4.630.937,01	3.716.931,78	3.716.931,78	3.716.931,78	3.716.931,78
DÍV. CONSOL. LÍQUIDA (I-II)	17.148.124,46	18.455.294,56	15.668.406,85	14.557.083,96	13.581.414,39	13.372.003,90

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinal convencional utilizado:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



Tabela 19 - Memória de Cálculo das Metas Anuais para o Montante da Dívida do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (Valores em R\$)

Especificação	2008	2009	2010	2011	2012	2013
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	..	..	..	..	..	..
Outras Dívidas	..	..	..	..	..	..
DEDUÇÕES (II)	..	..	..	..	..	..
Disponibilidade de Caixa/Bancos	..	..	..	..	..	..
Aplicações Financeiras	..	..	..	..	..	..
Ativo Realizável	..	..	..	..	..	..
(-) Restos a Pagar Processados	..	..	..	..	..	..
DIV. CONSOL. LÍQUIDA (I-II)	..	..	..	..	..	..

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinais convencionais utilizados:

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.

.. Não se aplica dado numérico.

5. Projeções para o PIB do Estado de Minas Gerais

O Centro de Estatística e Informações da Fundação João Pinheiro (Ceii/FJP) não disponibiliza informações sobre o PIB de Minas Gerais de 2009 (FUNDAÇÃO JOÃO PINHEIRO, 2010). A instituição tampouco realiza projeções para o PIB do Estado para o período 2010-2013. Desta forma, e considerando a necessidade de demonstrar a razão entre as metas fiscais do Município e o PIB do Estado, foram utilizados indicadores macroeconômicos de diferentes fontes para gerar as projeções acima mencionadas.

De acordo com o Ceii/FJP, o PIB de Minas Gerais em 2007 foi de R\$ 241 bilhões. Em 2008 e em 2009, a variação real do PIB de Minas Gerais foi de 6,3% e -2,6% respectivamente. Para encontrar o valor nominal do PIB do Estado, e dada a inexistência de informações no Ceii/FJP sobre o deflator implícito do PIB estadual, trabalhou-se com a série do deflator implícito do PIB nacional, a seguir:

Tabela 20 – Deflator Implícito do PIB do Brasil para 2008 e 2009

Período	Variação Nominal do PIB (%)
2008	7,39267938670560
2009	4,79142071990379

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: A série do deflator implícito do PIB nacional foi obtida no IpeaData (2010).

Utilizando os dados das Tabelas 1,2 e 20 e as informações do Ceii/FJP, foram calculados os seguintes valores para o PIB de Minas Gerais para o período 2008-2013:



Tabela 21 – Projeções para o PIB de Minas Gerais no Período 2008-2013

Anos	Variáveis					
	Variação Real do PIB de Minas Gerais (%)	Deflator Implícito do PIB Nacional (%)	Projeção da Variação Real do PIB Nacional (%)	Projeção da Inflação pelo IPCA (%)	Projeção do PIB Real de Minas Gerais (R\$)	Projeção do PIB Nominal de Minas Gerais (R\$)
2008	6,30	7,39	..	..	256.183.000.000,00	275.121.787.833,24
2009	-2,60	4,79	..	..	249.522.242.000,00	261.477.902.403,96
2010	...	...	3,7	4,89	258.754.564.954,00	271.407.663.180,25
2011	...	...	4,2	4,89	269.622.256.682,07	282.806.785.033,82
2012	...	...	5,1	4,89	283.372.991.772,85	297.229.931.070,55
2013	...	...	5,3	4,89	298.391.760.336,82	312.983.117.417,29

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unai - MG.

Nota: Nas projeções, trabalhou-se com informações da Fundação João Pinheiro (2010) e do IpeaData (2010). Sinais convencionais utilizados:

.. Não se aplica dado numérico.

... Dado numérico não disponível.

6. Referências Bibliográficas

BANCO CENTRAL DO BRASIL. Disponível em <<http://www.bacen.gov.br/>>. Acesso em: 16 mar. 2010, 16:04:22.

BRASIL. Ministério da Fazenda. Secretaria do Tesouro Nacional. **Manual Técnico de Demonstrativos Fiscais**: Aplicado à União e aos Estados, Distrito Federal e Municípios. 2 ed. Brasília: Secretaria do Tesouro Nacional, 2009. 98 p.

DEBUS, Ilvo; MORGADO, Jeferson Vaz. **Orçamento Público**. 3 ed. Brasília: Editora Vestcon, 2004. 293 p.

FUNDAÇÃO JOÃO PINHEIRO. Centro de Estatística e Informações. Produto Interno Bruto de Minas Gerais. Disponível em: <<http://www.fjp.gov.br/index.php/servicos/81-servicos-cei/58-produto-interno-bruto-de-minas-gerais>>. Acesso em 23 mar. 2010, 16:07:45.

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



PREFEITURA DE UNAÍ

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno

Departamento de Planejamento

Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal



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

IPEADATA. Disponível em: <www.ipeadata.gov.br>. Acesso em: 22 fev. 2010, 14:16:36.

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

NASCIMENTO, Edson Ronaldo. **Lei de Responsabilidade Fiscal Comentada**. 2 ed. Brasília: Editora Vestcon, 2004. 315 p.

REIS, Eustáquio; CARVALHO, Leonardo. **Outlook for the Brazilian Economy, 2009/2010**. Mimeo. Disponibilizado por e-mail em: 10 fev. 2010, 14:40:00.

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

UNITED NATIONS. **LINK Global Economic Outlook: October 2009**. Disponível em <<http://www.un.org/esa/analysis/link/presentations09/geo200910.pdf>>. Acesso em: 22 fev. 2010, 14:05:50.



PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2011
Anexo de Riscos Fiscais
(Lei de Responsabilidade Fiscal, Art. 4º, § 3º)



PREFEITURA DE UNAI
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

MUNICÍPIO DE UNAI - MG
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
2011

ARF (LRF, art. 4º, § 3º)				R\$ 1,00
PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS		
Descrição	Valor	Descrição	Valor	
Demandas Judiciais (0,2% da Receita Corrente Líquida)	204.285,89	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unai utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes e outros eventos fiscais imprevistos	204.285,89	
Dívidas em Processo de Reconhecimento (0,1% da Receita Corrente Líquida)	102.142,94	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unai utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes e outros eventos fiscais imprevistos	102.142,94	
Avais e Garantias Concedidas	-	..	-	
Assunção de Passivos	-	..	-	
Assistências Diversas (0,2% da Receita Corrente Líquida)	204.285,89	..	204.285,89	
Assistência Contra Enchentes e Epidemias	204.285,89	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unai utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes e outros eventos fiscais imprevistos	204.285,89	
Outros Passivos Contingentes	-	..	-	
SUBTOTAL	510.714,72	SUBTOTAL	510.714,72	

Anexo de Riscos Fiscais - 1/2011





PREFEITURA DE UNAÍ
Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Controle Interno
Departamento de Planejamento
Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal

DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Frustração de Arrecadação (0,5% da Receita Corrente Líquida)	510.714,72	Manutenção do saldo total ou parcial da reserva de contingência para a insuficiência de arrecadação	510.714,72
Restituição de Tributos a Maior	-	..	-
Discrepância de Projeções	-	..	-
Outros Riscos Fiscais	6.128.576,66	..	6.128.576,66
Contrapartida para transferências voluntárias não previstas no orçamento da Prefeitura de Unaí (0,5% da Receita Corrente Líquida)	510.714,72	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unaí utilizando a reserva de contingência para a contrapartida de transferências voluntárias	510.714,72
Estimativa a menor de despesas orçamentárias da Prefeitura de Unaí (2% da Receita Corrente Líquida)	2.042.858,89	Abertura de créditos adicionais ao orçamento da Prefeitura de Unaí utilizando a reserva de contingência para passivos contingentes e outros eventos fiscais imprevistos	2.042.858,89
Estimativa a menor de despesas orçamentárias do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Unaí (3,5 % da Receita Corrente Líquida)	3.575.003,05	Abertura de créditos adicionais ao orçamento do Regime Próprio de Previdência Social utilizando a reserva de contingência do Regime Próprio de Previdência Social	3.575.003,05
SUBTOTAL	6.639.291,38	SUBTOTAL	6.639.291,38
TOTAL	7.150.006,10	TOTAL	7.150.006,10

Fonte: Divisão de Planejamento Orçamentário e Responsabilidade Fiscal da Prefeitura de Unaí - MG.

Nota: Sinais convencionais utilizados:

.. Não se aplica dado numérico.

- Dado numérico igual a zero não resultante de arredondamento.



