



Prefeitura do Município de Leme

Estudos e estimativas das receitas orçamentárias para o Exercício de 2012

Conforme artigo 12, § 3º da LC. 101/2000 (LRF)

Segue abaixo a metodologia de cálculo para a previsão dos valores das receitas orçamentárias do município.

Receitas próprias: Foi utilizada uma média com relação ao valor arrecadado no primeiro semestre de 2011, levando em consideração a variação referente ao poder aquisitivo da moeda, utilizando o índice IPCA acumulado, divulgado pelo IBGE para o mês de Junho de 2011 (3,9%). Para as taxas, foi previsto uma alteração no Código Tributário Municipal, aumento de 10%. Para a dívida ativa, não haverá previsão de anistia, devido a legislação vigente, do último ano de mandato eleitoral.

Convênios e Transferências da União – Saúde: Os valores foram definidos através de consulta ao Fundo Nacional de Saúde (FNS), confrontando com os valores transferidos no primeiro semestre de 2011. Também foi levada em consideração a variação referente ao poder aquisitivo da moeda (inflação) para eventuais acréscimos nas transferências, quando aplicável.

Convênios e Transferências da União – Ensino: Os valores foram definidos através de consulta ao Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE), apurando os valores transferidos no primeiro semestre de 2011 e considerando a variação referente ao poder aquisitivo da moeda.

Convênios e Transferências do Estado – Merenda Escolar: Foi efetuado um levantamento dos valores repassados no primeiro semestre de 2011, buscando um valor aproximado por aluno. Após esta apuração, foi realizada uma estimativa quanto ao número de alunos para o exercício de 2012, chegando ao valor estimado para o referido convênio.

Recursos da União – Transferências ao Município: Foi utilizada uma média com relação ao valor arrecadado de Janeiro à Julho de 2011, levando em consideração a variação referente ao poder aquisitivo da moeda.

Recursos da União – FUNDEB: Valores previstos com base nos valores a serem repassados em 2011, levando em conta a previsão de crescimento dos alunos do município e o valor do aluno, conforme última divulgação pelo MEC.

Rendimentos de aplicações financeiras: Devido a variação na taxa de rendimentos dos diversos tipos de aplicação do município, foi utilizada uma previsão baseada no valor efetivo



Prefeitura do Município de Leme

dos rendimentos Janeiro à Julho de 2011, levando em conta o índice IPCA, visando a variação no poder aquisitivo da moeda (inflação).

Além dos cálculos acima, complementamos o estudo com a demonstração das principais receitas do município:

Imposto de Renda Retido na Fonte	
Exercício	Arrecadação
2007	1.299.462,11
2008	1.603.854,54
2009	1.357.169,12
2010	1.353.603,42
Até Julho 2011	884.381,76
Exercício	Previsão
2011	1.469.600,00
2012	1.510.000,00

Para o cálculo referente ao Imposto de Renda Retido na Fonte, foi considerada a variação histórica dos últimos exercícios; a média de arrecadação de Janeiro a Julho de 2011 e o possível impacto do IPCA/IBGE sobre o estimado para 2011. Observa-se, portanto, acréscimo de 2,75% em 2012 comparado com a previsão de arrecadação de 2011, ou seja, montante de R\$ 1.510.000,00.

Imposto Predial e Territorial Urbano	
Exercício	Arrecadação
2007	7.414.165,80
2008	7.703.247,17
2009	8.310.674,58
2010	14.279.957,57
Até Julho 2011	11.327.815,48
Exercício	Previsão
2011	17.000.000,00
2012	19.000.000,00

O IPTU foi analisado, tomando por base o crescimento na arrecadação efetivada até 2010; a média de arrecadação de até Julho de 2011 e a previsão do IPCA/IBGE. Totalizando assim, o valor de R\$ 19.000.000,00 para 2012, ou seja, 12% de crescimento sobre o previsto para 2011.

Imposto Transmissão de Bens Inter-Vivos	
Exercício	Arrecadação
2007	623.466,94
2008	870.870,38
2009	970.930,54
2010	1.757.849,81
Até Julho 2011	843.994,19
Exercício	Previsão
2011	1.600.000,00
2012	1.920.000,00

O resultado para 2012, relativo ao ITBI, foi obtido observando o crescimento da arrecadação anual realizada, em especial, nos exercícios de 2009/2010; a média de até Julho de 2011, mais impacto do IPCA/IBGE e expectativa de aumento na arrecadação devido à regulamentação do Valor de Terra Nua. Para tanto, a previsão para 2012 é de R\$ 1.920.000,00, que corresponde ao acréscimo de 20% sobre o previsto para 2011.



Prefeitura do Município de Leme

Imposto Sobre Serviços	
Exercício	Arrecadação
2007	6.394.695,10
2008	7.630.951,01
2009	8.340.971,96
2010	9.409.520,69
Até Julho 2011	5.578.842,62
Exercício	Previsão
2011	8.310.100,00
2012	12.000.000,00

Para o ISSQN considerou-se a média anual dos últimos exercícios mais a projeção do IPCA/IBGE. Observou-se, também, a média de arrecadação efetivada até Julho de 2011, além da expectativa de aumento de arrecadação por conta da instalação do Consórcio Etanol no município. Projetando, assim, o montante de R\$ 12.000.000,00, com acréscimo de 44% sobre o previsto em 2011.

Taxas	
Exercício	Arrecadação
2007	1.557.547,11
2008	1.026.230,37
2009	682.845,22
2010	952.468,89
Até Julho 2011	570.739,93
Exercício	Previsão
2011	990.200,00
2012	1.089.220,00

Para as taxas diversas, foi observado o comportamento baseado na arrecadação dos últimos exercícios. Apesar da oscilação na arrecadação anual, observa-se um aumento em 2012 de 10% comparado a 2011. Foi previsto o montante de R\$ 1.089.220,00 para o próximo exercício, observando a tendência na arrecadação até Julho de 2011.

Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços	
Exercício	Arrecadação
2007	18.858.500,71
2008	19.815.732,78
2009	20.292.334,99
2010	23.962.040,47
Até Julho 2011	15.891.666,88
Exercício	Previsão
2011	26.000.000,00
2012	28.000.000,00

Para o ICMS, foi observada a tendência do crescimento anual; a média de arrecadação observada de Janeiro a Julho de 2011, assim como a previsão dos repasses para 2011. Foi previsto o montante de R\$ 28.000.000,00 para o próximo exercício.

Imposto Sobre Propriedade de Veículos Automotores	
Exercício	Arrecadação
2007	4.930.421,35
2008	4.852.332,18
2009	5.459.763,06
2010	5.819.682,74
Até Julho 2011	5.748.528,23
Exercício	Previsão
2011	7.500.000,00
2012	8.000.000,00

Para o IPVA, foi analisada a média histórica e a arrecadação efetiva até julho/2011 mais projeção da inflação até dezembro/2011 e exercício 2012, além da tendência de aumento da frota de veículos para 2012. Para tanto, o montante previsto para 2012 é de R\$8.000.000,00, prevendo um acréscimo de 7% sobre a previsão 2011.



Prefeitura do Município de Leme

Imposto Sobre Produtos Industrializados	
Exercício	Arrecadação
2007	188.191,54
2008	194.012,31
2009	149.262,34
2010	193.417,15
Até Julho 2011	132.635,51
Exercício	Previsão
2011	184.000,00
2012	200.000,00

Foi considerado para o cálculo do IPI o comportamento da receita efetivamente arrecadada nos últimos exercícios, bem como a média dos sete primeiros meses de 2011, acrescido do IPCA/IBGE, atingindo o valor de R\$ 200.000,00 para 2012, assim, 14% de acréscimo sobre o previsto para 2011.

Fundo de Participação dos Municípios	
Exercício	Arrecadação
2007	16.212.742,68
2008	17.150.623,78
2009	15.929.602,26
2010	16.188.635,70
Até Julho 2011	12.746.142,89
Exercício	Previsão
2011	17.000.000,00
2012	22.000.000,00

Para o FPM observou-se a média histórica de arrecadação realizada, juntamente com a média de arrecadação até Julho de 2011, que acrescida da expectativa do IPCA/IBGE, totaliza o montante de R\$ 22.000.000,00, ou seja, 29% de acréscimo do previsto para 2011.

Imposto Territorial Rural	
Exercício	Arrecadação
2007	72.183,88
2008	90.257,23
2009	170.218,27
2010	256.472,24
Até Julho 2011	22.038,20
Exercício	Previsão
2011	85.000,00
2012	50.000,00

Para o ITR foi previsto para 2012 o montante de R\$ 50.000,00, considerando a média de arrecadação efetiva de Janeiro a Julho de 2011. Portanto, decréscimo de 41% em relação ao previsto em 2011.

FUNDEB	
Exercício	Arrecadação
2007	13.700.955,69
2008	18.911.551,64
2009	21.722.300,02
2010	25.721.970,47
Até Julho 2011	17.283.444,43
Exercício	Previsão
2011	26.000.000,00
2012	30.250.000,00

Para a transferência de recursos do FUNDEB, foi observada a tendência do crescimento anual, baseada no valor por aluno e na quantidade de alunos do município. Observa-se um crescimento em 2012 de 16,35% comparado a 2011. Seguindo a média de arrecadação observada até Julho de 2011, assim como a previsão dos repasses para 2011, foi previsto o montante de R\$ 30.250.000,00 para o próximo exercício.

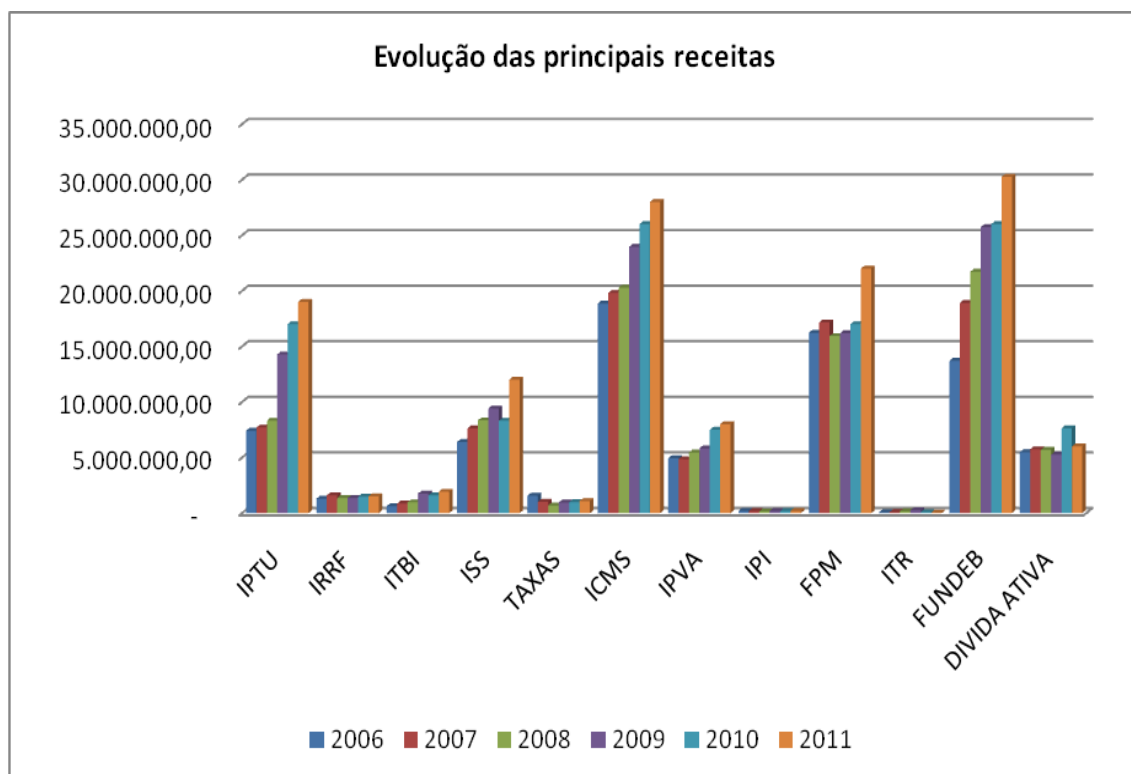


Prefeitura do Município de Leme

Dívida Ativa	
Exercício	Arrecadação
2007	5.483.144,51
2008	5.745.152,06
2009	5.688.344,04
2010	5.269.214,43
Até Julho 2011	4.366.667,65
Exercício	Previsão
2011	7.630.500,00
2012	6.000.000,00

Para o recebimento da dívida ativa do município, foi observado o comportamento baseado na arrecadação dos últimos exercícios. Para 2012 foi previsto uma queda de 21% comparado a 2011. Projetando o montante de R\$ 6.000.000,00 para o próximo exercício.

A demonstração através de gráfico da evolução das principais receitas do município segue abaixo.



Após detalhamento sobre o estudo realizado para a previsão das receitas para 2012, segue o relatório analítico das mesmas, demonstrando o seu valor previsto e o percentual que representa no orçamento do município.



Prefeitura do Município de Leme

CATEGORIA	DESCRIÇÃO	PREVISÃO 2012	%
1.1.1.2.02.00	IPTU	19.000.000,00	9,72%
1.1.1.2.04.31	IRRF sobre os Rendimentos do Trabalho	1.510.000,00	0,77%
1.1.1.2.04.34	IRRF sobre Outros Rendimentos	55.000,00	0,03%
1.1.1.2.08.00	ITBI	1.920.000,00	0,98%
1.1.1.3.05.00	Imposto s/ Serviços de Qualquer Natureza	12.000.000,00	6,14%
1.1.2.1.17.00	Taxa de Fiscaliz de Vigilância Sanitária	130.000,00	0,07%
1.1.2.1.25.00	Taxa Licença Func.Estab.Com.,Ind. P.Serv	860.000,00	0,44%
1.1.2.2.90.00	Taxa de Limpeza Pública	25.000,00	0,01%
1.1.2.2.99.00	Outras Taxas pela Prestação de Serviços	65.000,00	0,03%
1.1.3.0.04.00	Contrib.Melhoria Paviment. Obras Compl.	2.000,00	0,00%
1.2.1.0.29.07	Contribuição de Servidor Ativo Civil	7.432.000,00	3,80%
1.2.2.0.29.00	Contribuição p/Custeio Serv.Illumin.Públ.	1.010.000,00	0,52%
1.3.2.2.00.00	Dividendos	500,00	0,00%
1.3.2.5.00.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	2.459.000,00	1,26%
1.6.0.0.41.00	SERVIÇOS CAP.,ADUÇ.,TRAT.,RES.,DIST.AGUA	11.050.000,00	5,65%
1.6.0.0.42.00	SERVIÇOS COLETA,TRAN.,TR.DEST.FINAL ESG.	5.250.000,00	2,68%
1.6.0.0.46.00	Serviços de Cemitério	270.000,00	0,14%
1.6.0.0.48.00	SERVIÇOS DE RELIGAMENTO DE ÁGUA	200.000,00	0,10%
1.6.0.0.99.00	OUTROS SERVIÇOS	300.000,00	0,15%
1.7.2.1.01.02	Cota-Parte Fundo Particip.dos Municípios	22.000.000,00	11,25%
1.7.2.1.01.05	Cota-Parte Imp.Propr.Territorial Rural	50.000,00	0,03%
1.7.2.1.22.20	Cota-Parte Comp.Financ.Rec.Minerais	120.000,00	0,06%
1.7.2.1.22.70	Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo	320.000,00	0,16%
1.7.2.1.33.11	Atenção Básica	3.080.000,00	1,58%
1.7.2.1.33.12	Atenção MAC Ambulatorial e Hospitalar	6.750.000,00	3,45%
1.7.2.1.33.13	Vigilância em Saúde	410.000,00	0,21%
1.7.2.1.33.14	Assistência Farmacêutica	330.000,00	0,17%
1.7.2.1.34.12	Piso Alta Complexidade I - Abrigo/Casa	51.000,00	0,03%
1.7.2.1.34.13	Piso Transição Média Complexidade - APAE	120.000,00	0,06%
1.7.2.1.34.16	Progr.Errad.Trabalho Infantil - Jornada	132.000,00	0,07%
1.7.2.1.34.17	Piso Básico Fixo - PSB - PAIF	216.000,00	0,11%
1.7.2.1.34.19	Índice Gestão Descentrl.Bolsa Família	72.000,00	0,04%
1.7.2.1.34.20	Piso Fixo Média Complex. - PSB - CREAS	87.000,00	0,04%
1.7.2.1.34.22	Programa Pro Jovem Adolescente	120.000,00	0,06%
1.7.2.1.34.23	Centro de Geração de Trabalho e Renda	130.000,00	0,07%
1.7.2.1.34.24	BPC NA ESCOLA	1.000,00	0,00%
1.7.2.1.34.25	CREAS III - Centro Ref. Especializado	27.000,00	0,01%
1.7.2.1.35.01	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	4.000.000,00	2,05%
1.7.2.1.35.02	TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FNDE - PDDE	3.000,00	0,00%
1.7.2.1.35.03	TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FNDE - PNAE	1.400.000,00	0,72%



Prefeitura do Município de Leme

1.7.2.1.35.04	TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FNDE - PNATE	75.000,00	0,04%
1.7.2.1.36.00	TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA DO ICMS - DES.	170.000,00	0,09%
1.7.2.2.01.01	COTA-PARTE DO ICMS	28.000.000,00	14,32%
1.7.2.2.01.02	COTA-PARTE DO IPVA	8.000.000,00	4,09%
1.7.2.2.01.04	COTA-PARTE DO IPI SOBRE EXPORTAÇÃO	200.000,00	0,10%
1.7.2.2.01.13	COTA-PARTE DA CONTRIB.INT.DOM.ECON.-CIDE	230.000,00	0,12%
1.7.2.2.22.30	COTA-PARTE ROYALTIES COMP.FIN.PROD.PETR.	9.000,00	0,00%
1.7.2.2.33.00	TRANSF.REC.ESTADO-PROG.SAÚDE-REP.FDO. A FDO	50.500,00	0,03%
1.7.2.4.01.00	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDEB	30.250.000,00	15,47%
1.7.5.0.01.00	Doações - COMAS (Campanha 1 real)	5.000,00	0,00%
1.7.5.0.02.00	Fundo M.Criança Adolescente	20.000,00	0,01%
1.7.6.2.02.01	Programa Merenda Escolar Estadual	408.000,00	0,21%
1.7.6.2.02.02	Transporte Alunos Estadual - Fundamental	1.500.000,00	0,77%
1.7.6.2.99.01	PROGRAMAS DO FUNDO ASSISTENCIA SOCIAL	170.000,00	0,09%
1.7.6.2.99.02	Convênios c/outras Secretarias Estados	5.500,00	0,00%
1.7.6.2.99.04	ESPAÇO AMIGO	9.000,00	0,00%
1.7.6.2.99.08	GUARDA MIRIM	10.000,00	0,01%
1.9.1.1.35.00	MULT.JUR.MORA DE TAXA DE FISC. VIG. SAN.	500,00	0,00%
1.9.1.1.38.00	MULT.JUR.MORA DO IPTU	63.000,00	0,03%
1.9.1.1.40.00	MULT.JUR.MORA DO ISS	12.000,00	0,01%
1.9.1.1.99.00	MULT.JUR.MORA DE OUTROS TRIBUTOS	14.000,00	0,01%
1.9.1.3.11.00	MULT.JUR.MORA DA DÍVIDA ATIVA IPTU	281.000,00	0,14%
1.9.1.3.13.00	MULT.JUR.MORA DA DÍVIDA ATIVA ISS	16.000,00	0,01%
1.9.1.3.35.00	MULT.JUR.MORA DÍV.ATIV.TX.FISC.VIG.SAN.	1.000,00	0,00%
1.9.1.3.99.00	MULT.JUR.MORA DÍVIDA ATIVA OUT. TRIBUTOS	60.000,00	0,03%
1.9.1.5.99.01	OUTRAS MUL.JUR.MOR.DÍV.AT.OUT. REC.-PRI.	70.000,00	0,04%
1.9.1.8.99.00	OUTRAS MULTAS E JUROS DE MORA	240.000,00	0,12%
1.9.1.9.15.00	MULTAS PREVISTAS NA LEGISLAÇÃO DE TRÂNS.	50.000,00	0,03%
1.9.1.9.50.00	MULTAS POR AUTO DE INFRAÇÃO	41.000,00	0,02%
1.9.2.2.10.01	PRINCIPAL	600.000,00	0,31%
1.9.2.2.99.01	Outras Restituições	1.000,00	0,00%
1.9.2.2.99.02	Restituicoes Multa Trânsito Funcional	4.000,00	0,00%
1.9.2.2.99.03	Ressarcimento por Determinação	1.000,00	0,00%
1.9.2.2.99.04	Restituição Saecil Combustível	188.000,00	0,10%
1.9.3.1.11.00	REC. DA DIV. AT. DO IPTU	1.800.000,00	0,92%
1.9.3.1.13.00	REC. DA DIV. AT. DO ISS	98.000,00	0,05%
1.9.3.1.35.00	REC. DA DIV. AT. TX.FISC.VIG.SANITARIA	2.000,00	0,00%
1.9.3.1.99.01	REC. DA DIV. AT. DE OUTROS TRIBUTOS-PR.	2.600.000,00	1,33%
1.9.3.2.99.01	REC. DA DIV. AT. NÃO TRIBUT.OUT.REC.-PR.	1.500.000,00	0,77%
1.9.9.0.02.00	RECEITA DE ÔNUS DE SUCUMB. AÇÕES JUDIC.	19.000,00	0,01%
1.9.9.0.99.00	OUTRAS RECEITAS	1.540.000,00	0,79%
SUBTOTAL (RECEITAS CORRENTES)		181.271.000,00	92,70%



Prefeitura do Município de Leme

2.2.1.9.00.00	ALIENAÇÃO DE OUTROS BENS MÓVEIS	10.000,00	0,01%
2.2.2.9.00.00	ALIENAÇÃO DE OUTROS BENS IMÓVEIS	30.000,00	0,02%
2.4.7.1.02.01	CRECHE PROINFÂNCIA - CONV. 702618/10	594.000,00	0,30%
2.4.7.2.03.00	TRANSFERÊNCIAS CONV. ESTADOS-SAN.BAS.	370.000,00	0,19%
2.4.7.2.99.03	CONV. EST. RECAP. ASFALTICO (DIVERSOS)	162.000,00	0,08%
SUBTOTAL (RECEITAS DE CAPITAL)		1.166.000,00	0,60%
7.2.1.0.29.01	CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS-ATIVO CIVIL	12.184.000,00	6,23%
7.2.1.0.29.15	CONTRIBUIÇÃO PREV.REGIME PARC.DEB.-INTRA	930.000,00	0,48%
SUBTOTAL (RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES)		13.114.000,00	7%
TOTAL		195.551.000,00	100%

Segue resumo para a apuração da Receita Corrente Líquida em 2012.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	
Administração Direta	R\$ 144.046.000,00
Administração Indireta	R\$ 37.225.000,00
<i>Autarquias</i>	R\$ 37.210.000,00
<i>Fundações Públicas</i>	R\$ 15.000,00
Total	R\$ 181.271.000,00

Leme, 30 de agosto de 2011.

WAGNER RICARDO ANTUNES FILHO
Prefeito do Município