



PUBLICADA NO
DIÁRIO OFICIAL
DE 26/12/05

Auric

PREFEITURA MUNICIPAL DA SERRA
Estado do Espírito Santo

LEI N.º 2934

**DISPÕE SOBRE A ALTERAÇÃO DO ANEXO II
- METAS FISCAIS - DEMONSTRATIVOS I, II, III
DA LEI 2806 DE 28 DE JUNHO DE 2005.**

O PREFEITO MUNICIPAL DA SERRA, ESTADO DO ESPÍRITO SANTO, faço saber que a Câmara Municipal decretou e eu sanciono a seguinte Lei:

Art. 1º - Fica alterado o Anexo II - Metas Fiscais – Demonstrativos I, II, III da Lei 2806 de 28 de junho de 2005, conforme anexo:

Art. 2º - Esta Lei entrará em vigor na data de sua publicação, revogadas as disposições em contrário.

Palácio Municipal, em Serra, aos 22 de dezembro de 2005.

AUDIFAX CHARLES PIMENTEL BARCELOS

Prefeito Municipal

Processo: 947.5009/2005.

jgs



PREFEITURA MUNICIPAL DA SERRA

Estado do Espírito Santo

Justificativa

Em abril de 2005, quando da confecção da LDO 2006, as projeções da receita levaram em consideração a perspectiva de inflação projetada pelo Banco Central para 2005 e 2006 de 5,5% e 3,8%, respectivamente, podendo variar 2,5 pontos percentuais para cima ou para baixo. E para o biênio 2007 e 2008, considerou-se índice de inflação próximo à média dos índices de 2005 e 2006, ou seja, 5,0% e 4,5%, respectivamente.

Além do crescimento nominal, foi considerado um crescimento real de aproximadamente 11% para os próximos três anos devido à perspectiva de receita proveniente de captação de recursos via convênios com o Governo Federal e via operações de créditos e o acréscimo em torno de 20% de arrecadação de ICMS e ISS.

Porém, em outubro de 2005, se confirmou uma nova perspectiva de receita para 2006, em torno de 30 milhões a mais do que foi previsto em abril de 2005. As principais receitas responsáveis por esse incremento é o ICMS e o ISS, que apresentam, respectivamente, um crescimento para 2006 em torno de 43% e 39%, quando comparadas com a previsão do Orçamento Municipal de 2005. Essa nova estimativa, além de apontar para um novo índice de crescimento desses impostos para os próximos 3 anos, amplia a base de cálculo dos mesmos. Assim, projeta-se para 2006, 2007 e 2008 crescimento médio em torno de 26,57 % para o ICMS e 23,5% para o ISS.

Essa nova perspectiva de receita aponta para um crescimento real médio da receita para o próximo triênio em torno de 15%, e não mais 11% conforme previsto anteriormente.

O bom desempenho da arrecadação de ICMS e ISS ocorre devido as instalações de diversas empresas do ramo petrolífero, de metal mecânica e de mármore e granito no município e devido a ampliação da Companhia Siderúrgica Tubarão. Tais investimentos contribuem para o aumento do ISS devido as obras de instalação e também para elevação do valor adicionado fiscal para efeito de melhor participação do Município na distribuição do ICMS.

O Índice de Participação do Município da Serra na Quota Parte do ICMS para 2005 é de 13,820. Para 2006 o IPM da Serra será em torno de 15,2. Além da ampliação do índice é importante considerar o aumento de arrecadação de ICMS do Estado, o que implica um maior repasse para os municípios já que 25% do total arrecado pelo Estado é repassado aos municípios de acordo com o IPM de cada um.

I – METAS ANUAIS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS
2006

LRF, art. 4º, § 1

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	2006		2007		2008	
	Valor Corrente	Valor Constante	Valor Corrente	Valor Constante	Valor Corrente	Valor Constante
Receita Total	423.500	407.996	491.985	451.403	570.312	500.737
Receitas Não-Financeiras (I)	415.120	399.923	482.637	442.827	559.775	491.485
Despesa Total	423.500	407.996	491.985	451.403	570.312	500.737
Despesas Não-Financeiras (II)	405.600	390.751	471.256	432.385	546.013	479.402
Resultado Primário (I - II)	9.520	9.171	11.381	10.442	13.762	12.083
Resultado Nominal	12.933	5.426	14.088	3.518	15.222	4.706
Dívida Pública Consolidada	230.842	222.391	248.046	227.586	266.532	234.016
Dívida Consolidada Líquida	218.585	210.583	233.379	214.129	249.273	218.863

FONTE: Orçamento Municipal 2005

Anos	2006	2007	2008
Índice inflação	1,038	1,05	1,045
Deflator	1,038	1,0899	1,1389

II - AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2006

LRF, art. 4º, §2º, inciso I

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	I-Metas Previstas em 2004 (a)	II-Metas Realizadas em 2004 (b)	Variação	
			Valor c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	234.700	255.162	20.462	8,72
Receita Não-Financeira (I)	226.824	253.157	26.333	11,61
Despesa Total	234.700	249.924	15.224	6,49
Despesa Não-Financeira (II)	229.560	242.808	13.248	5,77
Resultado Primário (I-II)	(2.736)	10.349	13.085	(478,25)
Resultado Nominal	-	8.035	8.035	-
Dívida Pública Consolidada	199.965	200.864	899	0,45
Dívida Consolidada Líquida	-	193.427	193.427	-

FONTE: Orçamento Municipal 2004 e Balanço Municipal 2004

SM



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS DE RECEITAS, DESPESAS,
RESULTADO PRIMÁRIO, RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA PÚBLICA

TOTAL DAS RECEITAS

ESPECIFICAÇÃO - Portaria STN 248/2003	R\$ milhares		
	2006	2007	2008
RECEITAS CORRENTES	386.943	449.354	520.037
Receita Tributária	70.051	79.414	90.508
Receita de Contribuição	14.500	14.790	15.086
Receita Patrimonial	2.520	3.100	3.813
Transferências Correntes	283.666	333.714	389.736
Demais Receitas Correntes	16.206	18.336	20.896
RECEITAS DE CAPITAL	36.557	42.631	50.275
Operações de Crédito	5.760	6.229	6.705
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Alienação de Bens (V)	100	19	20
Transferências de Capital	30.097	35.689	42.753
Convênios	19.884	24.609	30.353
Outras Transferências de Capital	10.213	11.081	12.400
Outras Receitas de Capital	600	693	797
TOTAL	423.500	491.985	570.312

TOTAL DE DESPESAS

ESPECIFICAÇÃO	R\$ milhares		
	2006	2007	2008
DESPESAS CORRENTES	280.729	329.790	387.160
Pessoal e Encargos Sociais	126.677	145.679	166.802
Juros e Encargos da Dívida	10.400	11.729	13.499
Outras despesas Correntes	143.652	172.382	206.859
DESPESAS DE CAPITAL	123.171	137.706	154.127
Investimentos	115.671	128.706	143.327
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	7.500	9.000	10.800
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	200	-	-
INTERFERÊNCIAS PASSIVAS	19.400	24.489	29.025
TOTAL	423.500	491.985	570.312

09

III - METAS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES

2006

LRF, art.4º, §2º, inciso II

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2003	2004	%	2005	%	2006	%	2007	%	2008	%
Receita Total	203.597	255.162	25,33	333.572	30,73	423.500	26,96	491.985	16,17	570.312	15,92
Receitas Não-Financeiras (I)	203.163	253.157	24,61	330.257	30,46	415.120	25,70	482.637	16,26	559.775	15,98
Despesa Total	201.838	249.924	23,82	333.572	33,47	423.500	26,96	491.985	16,17	570.312	15,92
Despesas Não-Financeiras (II)	196.169	242.808	23,77	323.012	33,03	405.600	25,57	471.256	16,19	546.013	15,86
Resultado Primário (I - II)	6.994	10.349	47,97	7.245	(29,99)	9.520	31,39	11.381	19,55	13.762	20,92
Resultado Nominal	14.039	8.035	(42,77)	11.674	45,29	12.933	10,79	14.088	8,93	15.222	8,05
Dívida Pública Consolidada	178.319	200.864	12,64	215.047	7,06	230.842	7,34	248.046	7,45	266.532	7,45
Dívida Consolidada Líquida	181.464	193.427	6,59	205.129	6,05	218.585	6,56	233.379	6,77	249.273	6,81

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2003	2004	%	2005	%	2006	%	2007	%	2008	%
Receita Total	231.119	269.196	16,47	333.572	23,91	407.996	22,31	451.403	10,64	500.737	10,93
Receitas Não-Financeiras (I)	230.627	267.081	15,81	330.257	23,65	399.923	21,09	442.827	10,73	491.485	10,99
Despesa Total	229.122	263.670	15,08	333.572	26,51	407.996	22,31	451.403	10,64	500.737	10,93
Despesas Não-Financeiras (II)	222.687	256.162	15,03	323.012	26,10	390.751	20,97	432.385	10,65	479.402	10,87
Resultado Primário (I - II)	7.939	10.918	37,52	7.245	(33,64)	9.171	26,58	10.442	13,86	12.083	15,72
Resultado Nominal	(785)	(5.349)	581,41	11.674	(318,26)	5.426	(53,52)	3.518	(35,16)	4.706	33,77
Dívida Pública Consolidada	202.424	211.912	4,69	215.047	1,48	222.391	3,42	227.586	2,34	234.016	2,83
Dívida Consolidada Líquida	205.994	204.065	(0,94)	205.129	0,52	210.583	2,66	214.129	1,68	218.863	2,21

FONTE: Balanços Municipais e Orçamentos Municipais



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
META FISCAL MONTANTE DA DÍVIDA

LRF, art 53, inciso III - Anexo VI

Especificação	2003	2004	2005	2006	2007	2008
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	178.319	200.864	215.047	230.842	248.046	266.532
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras dívidas	-	-	-	-	-	-
DEDUÇÕES (II)	(3.145)	7.437	9.918	12.257	14.667	17.252
Ativo disponível	7.538	9.971	11.499	13.261	15.292	17.635
Haveres Financeiros	230	24	98	98	98	98
(-) Restos a Pagar Processados	10.913	2.558	1.679	1.102	723	474
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - (I - II)	181.464	193.427	205.129	218.585	233.379	249.273

FONTE: Balanços Municipais respectivos

Receitas e Despesas 2003 e 2004 - Valores Constantes

Especificação	2003	2004
Receita Total	231.119	269.196
Receitas não financeiras	230.627	267.081
Despesa Total	229.122	263.670
Despesa Não financeira	222.687	256.162

Fonte: Balanços Municipais e Orçamento 2005

	2003	2004	2005
	1,093	1,076	1,055
	1,13518	1,055	

IPCA



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
META FISCAL - RESULTADO NOMINAL - VALORES CORRENTES

LRF, art 53, inciso III - Anexo VI

ESPECIFICAÇÃO	2003 (b)	2004 (c)	2005 (d)	2006 (e)	2007 (f)	2008 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	178.319	200.864	215.047	230.842	248.046	266.532
DEDUÇÕES (II)	(3.145)	7.437	9.918	12.257	14.667	17.259
Ativo Disponível	7.538	9.971	11.499	13.261	15.292	17.635
Haveres Financeiros	230	24	98	98	98	98
(-) Restos a Pagar Processados	10.913	2.558	1.679	1.102	723	474
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	181.464	193.427	205.129	218.585	233.379	249.273
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	9.033	12.961	12.989	13.512	14.218	14.890
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III + IV - V)	172.431	180.466	192.140	205.073	219.161	234.383
	(b-a*)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(e-f)	(g-f)
RESULTADO NOMINAL	14.039	8.035	11.674	12.933	14.088	15.222

FONTE: Balanços Municipais respectivos

ESPECIFICAÇÃO	2002 (a)	2002 constantes	0,57 (43,0525785)	1,0380
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	167.960	208.397	1,434849994	1,0500
DEDUÇÕES (II)	(6.294)	(7.809)	43,4849994	1,0450
Ativo Disponível	7.665	9.510	0,4324210	1,04024
Haveres Financeiros	41	51	0,2162105	1,05227
(-) Restos a Pagar Processados	14.000	17.371		1,04726
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	174.254	216.206	IPCA	
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	-	-	2002	
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	15.862,00	19.680,80	1,24075174	
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III + IV - V)	158.392	196.525		

	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Inflação IPCA	1,093	1,076	1,055	1,038	1,05	1,045
	1,13518	1,055		1,038	1,0899	1,1389455

Projeção do IPCA para os anos 2005, 2006, 2007 e 2008 com base nos dados divulgados pelo Banco Central.

META FISCAL - RESULTADO NOMINAL - VALORES CONSTANTES

LRF, art 53, inciso III - Anexo VI

ESPECIFICAÇÃO	2003 (b)	2004 (c)	2005 (d)	2006 (e)	2007 (f)	2008 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	202.424	211.912	215.047	222.391	227.586	234.016
DEDUÇÕES (II)	(3.570)	7.846	9.918	11.808	13.457	15.153
Ativo Disponível	8.557	10.519	11.499	12.776	14.031	15.484
Haveres Financeiros	261	25	98	94	90	86
(-) Restos a Pagar Processados	12.388	2.699	1.679	1.062	663	416
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	205.994	204.065	205.129	210.583	214.129	218.863
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	-	-	-	-	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	10.254	13.674	12.989	13.017	13.045	13.073
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III + IV - V)	195.740	190.392	192.140	197.566	201.084	205.790
	(b-a*)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(e-f)	(g-f)
RESULTADO NOMINAL	(785)	(5.349)	1.748	5.426	3.518	4.706

UN



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA
META FISCAL - RESULTADO PRIMÁRIO

Especificação	2003	2004	2005	2006	2007	2008
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	200.803	248.780	321.466	384.423	446.254	516.225
Receita Tributária	48.727	45.235	66.502	70.051	79.414	90.508
Receita de Contribuição	-	12.435	14.324	14.500	14.790	15.086
Receita Previdenciária	-	-	-	-	-	-
Outras Contribuições	-	12.435	14.324	14.500	14.790	15.086
Receita Patrimonial Líquida	-	-	-	-	-	-
Receita Patrimonial	334	368	3.315	2.520	3.100	3.813
(-) Aplicações Financeiras	334	368	3.315	2.520	3.100	3.813
Transferências Correntes	143.888	180.177	227.531	283.666	333.714	389.736
Transferências Correntes	133.608	164.302	227.525	280.210	329.442	384.681
Transferências Correntes (Convênio)	10.280	15.875	6	3.456	4.272	5.054
Demais Receitas Correntes	8.188	10.933	13.109	16.206	18.336	20.896
Dívida Ativa	2.542	3.165	3.946	5.400	6.143	7.107
Receita de Serviços (Convênios)	-	3.649	4.547	5.850	6.376	6.949
Diversas Receitas Correntes	5.646	4.119	4.616	4.956	5.818	6.840
RECEITAS DE CAPITAL (II)	2.460	6.014	8.791	36.557	42.631	50.275
Operações de Crédito (III)	-	1.637	-	5.760	6.229	6.705
Amortização de Empréstimos (IV)	-	-	-	-	-	-
Alienação de Bens (V)	100	-	-	100	19	20
Transferências de Capital	2.131	4.130	8.033	30.097	35.689	42.753
Convênios	2.131	4.130	8.033	19.884	24.609	30.353
Outras Transferências de Capital	-	-	-	10.213	11.081	12.400
Outras Receitas de Capital	229	247	758	600	693	797
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)	2.360	4.377	8.791	30.697	36.382	43.550
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (VII) = (I + VI)	203.163	253.157	330.257	415.120	482.637	559.775
DESPESAS CORRENTES (VIII)	161.955	195.116	237.943	280.729	329.790	387.160
Pessoal e Encargos Sociais	96.275	109.482	118.000	126.677	143.679	166.802
Juros e Encargos da Dívida (IX)	4.306	5.380	8.060	10.400	11.729	13.499
Outras Despesas Correntes	61.374	80.254	111.883	143.652	172.382	206.859
DESPESAS FISCAIS CORRENTES (X) = (VIII - IX)	157.649	189.736	229.883	270.329	318.061	373.661
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	39.883	54.808	95.529	123.171	137.706	154.127
Investimentos	38.360	53.072	93.029	115.671	128.706	143.327
Inversões Financeiras	160	-	-	-	-	-
Concessão de Empréstimos (XII)	-	-	-	-	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XIII)	-	-	-	-	-	-
Demais Inversões Financeiras	160	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida (XIV)	1.363	1.736	2.500	7.500	9.000	10.800
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)	38.520	53.072	93.029	115.671	128.706	143.327
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	-	-	100	200	-	-
INTERFERÊNCIAS PASSIVAS	-	-	-	19.400	24.489	29.025
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS ou DESPESAS NÃO FINANCEIRAS (XVII) = (X + XV + XVI + XVII)	196.169	242.808	323.012	405.600	471.256	546.013
RESULTADO PRIMÁRIO (VII - XVII)	6.994	10.349	7.245	9.520	11.381	13.762
Receita Total	203.597	255.162	333.572	423.500	491.985	570.312
Despesa Total	201.838	249.924	333.572	423.500	491.985	570.312

Fonte: Balanços Municipais e Orçamento 2005

CS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SERRA

Receita Tributária

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	var. %
2003	48.727	-
2004	45.235	47,01
2005	66.502	5,34
2006	70.051	13,37
2007	79.414	13,97
2008	90.508	13,97

Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	var. %
2003	18.447	-
2004	20.672	12,06
2005	24.778	19,86
2006	28.000	13,00
2007	31.458	12,35
2008	36.161	14,95

Corta Parte - ICMS

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	var. %
2003	99.166	-
2004	120.537	21,55
2005	156.369	29,73
2006	200.000	27,90
2007	238.560	19,28
2008	280.457	17,56

Demais Receitas Correntes

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	var. %
2003	8.188	-
2004	10.933	33,52
2005	13.109	19,90
2006	16.206	23,62
2007	18.336	13,15
2008	20.896	13,96

Receitas de Capital

Metas Anuais	Valor Nominal - R\$ milhares	var. %
2003	2.460	-
2004	6.014	144,47
2005	8.791	46,18
2006	36.557	315,85
2007	42.631	16,61
2008	50.275	17,93

FONTE: Balanços Municipais respectivos e Orçamento 2005