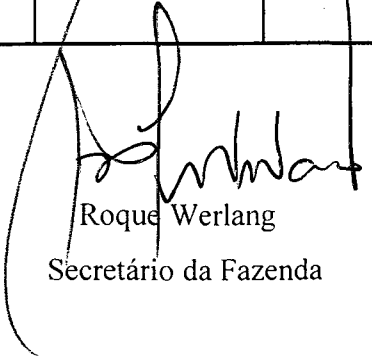




Prefeitura Municipal de Novo Hamburgo
Estado do Rio Grande do Sul
Secretaria Municipal de Administração – SEMAD
NOVO HAMBURGO – CAPITAL NACIONAL DO CALÇADO

Memória de Cálculo para PPA 2014/2017							
Ano	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Receita Total	R\$ 458.880.000,00	R\$ 500.962.000,00	R\$ 668.076.000,00	R\$ 722.323.000,00	R\$ 707.326.000,00	R\$ 730.410.000,00	R\$ 753.060.000,00
Receitas Correntes	R\$ 394.072.000,00	R\$ 437.807.000,00	R\$ 464.364.500,00	R\$ 515.940.000,00	R\$ 559.794.300,00	R\$ 603.413.000,00	R\$ 659.004.000,00
Receita tributária	R\$ 96.046.000,00	R\$ 110.686.000,00	R\$ 119.500.000,00	R\$ 144.235.000,00	R\$ 156.495.000,00	R\$ 169.797.000,00	R\$ 184.230.000,00
Receita de Contribuição	R\$ 13.129.000,00	R\$ 7.764.000,00	R\$ 10.500.000,00	R\$ 11.000.000,00	R\$ 11.935.000,00	R\$ 12.950.000,00	R\$ 14.050.000,00
Receita Patrimonial	R\$ 6.361.000,00	R\$ 5.489.000,00	R\$ 6.800.000,00	R\$ 4.510.000,00	R\$ 4.893.000,00	R\$ 5.309.000,00	R\$ 5.761.000,00
Transferências Correntes	R\$ 312.951.000,00	R\$ 321.733.000,00	R\$ 343.927.000,00	R\$ 370.345.000,00	R\$ 401.824.000,00	R\$ 435.979.000,00	R\$ 473.037.000,00
Outras Receitas Correntes	R\$ 21.108.000,00	R\$ 26.208.000,00	R\$ 20.550.000,00	R\$ 25.470.000,00	R\$ 27.635.000,00	R\$ 29.984.000,00	R\$ 32.532.000,00
Conta Redutora	R\$ (55.523.000,00)	R\$ (34.073.000,00)	R\$ (36.912.500,00)	R\$ (39.620.000,00)	R\$ (42.987.700,00)	R\$ (50.606.000,00)	R\$ (50.606.000,00)
Receita de Capital	R\$ 8.254.000,00	R\$ 27.570.000,00	R\$ 166.764.000,00	R\$ 166.763.000,00	R\$ 104.544.000,00	R\$ 76.391.000,00	R\$ 43.450.000,00
Receita Intra Orçamentária	R\$ 1.031.000,00	R\$ 1.512.000,00	R\$ 35.000,00				


Roque Werlang
Secretário da Fazenda



Justificativa Memória de Cálculo PPA 2014/2017

Para efetuar o planejamento da Receita a Arrecadar no quadriênio 2014/2017, os critérios utilizados basearam-se nos valores realizados nos exercícios de 2011, 2012, e também no projetado para 2013.

Foram levados em consideração para a previsão da receita dos próximos quatro anos, além dos dados de anos anteriores, também a projeção inflacionária de 6,00% ao ano, mais o incremento provável e possível para o período utilizando 2,50% ao ano, totalizando um aumento de 8,50 por ano.

Receitas Correntes

A tabela que acompanha este relatório, denominada de **Memória de Cálculo para PPA 2014/2017**, traz como demonstração os valores arrecadados e a arrecadar de acordo com a Fonte, levando-se em consideração o terceiro nível de classificação.

A metodologia aplicada para as devidas previsões, estarão abaixo definidas com as devidas explicações e justificativas quando for o caso, evidenciando em alguns casos as maiores receitas em seu nível analítico.

4.1 Receitas Correntes

O valor da Receita Corrente, que é traduzido no quadro **Memória de Cálculo para PPA 2014/2017**, é composto pela soma das Receitas Correntes, deduzido o valor da Conta Redutora.

Como evidencia o quadro, sabemos que das Receitas Correntes, a de Transferências Correntes – 4.1.7, onde a participação municipal nas Receitas da União e do Estado são as maiores Fontes de arrecadação municipal, seguida da Receita Tributária – 4.1.1, que é composta exclusivamente por recursos oriundos de Impostos, Taxas e Contribuições municipais.

Tivemos no período avaliado, a seguinte variação nas Receitas Correntes:

A Receita Corrente do exercício de 2011, comparado com a de 2012, apurou-se um aumento na arrecadação no valor de R\$ 43.735.000,00 que corresponde a 11,10%. Em relação à Receita Corrente do exercício de 2012, comparado ao orçado para 2013, haverá um aumento na arrecadação no valor de R\$ 26.557.500,00 que corresponde a 6,10%, cuja previsão deverá ser superada no decorrer de 2013, tendo em vista a subestimação da Previsão de Receita para 2013. Da mesma forma que do exercício de 2013 comparado ao orçado para 2014, estamos prevendo uma variação positiva na arrecadação na ordem de R\$



51.575.500,00 que corresponde a 11,11%, devendo atingir a cifra de R\$ 515.940.000,00 ao final de 2014 em Receitas Correntes. Construído este entendimento e partindo desta análise, buscamos o índice que mais se aproximará de uma realidade em médio prazo, como é o caso do PPA, podendo neste período sofrer algumas correções a fim de que tenhamos uma programação o mais fiel possível, e para tanto, entende-se que 6,00% ao ano considerando como índice inflacionário, mais o incremento de 2,50% ao ano, totalizará um crescimento de 8,50% por ano na arrecadação de Receitas Correntes, a partir do orçado para o quadriênio 2014/2017.

4.1.1 - Receita Tributária

Em relação à Receita Tributária do exercício de 2011, comparado ao de 2012, houve um aumento na arrecadação no valor de R\$ 14.640.000,00 que corresponde a 15,25%, da mesma forma que do exercício de 2012 comparado ao orçado para 2013, houve uma variação positiva na arrecadação no valor de R\$ 8.814.000,00 que corresponde a 7,96%, devendo ao final de 2013, ultrapassar este valor tendo em vista o histórico de arrecadação deste tributo. Em relação à Receita Tributária orçada para o exercício de 2013, comparado ao orçado para 2014, haverá um aumento na arrecadação no valor de R\$ 24.735.000,00 que corresponde a 20,70%, e esta diferença deverá ser menor quando comparado com o efetivamente arrecadado em 2013 que deverá superar os valores orçados, diminuído aí a margem de crescimento entre estes exercícios no que se refere a Receita Tributária. Partindo desta análise, buscamos o índice que mais se aproxima da realidade em médio prazo, como no caso do PPA que tem tempo definido de quatro anos, podendo neste período sofrer algumas correções a fim de que tenhamos uma programação o mais fiel possível.

4.1.2 – Receitas de Contribuições

Em relação à Receita de Contribuições do exercício de 2011, comparado ao de 2012, houve um queda na arrecadação no valor de R\$ 5.365.000,00 que corresponde a 40,87%, da mesma forma que do exercício de 2012 comparado ao orçado para 2013, haverá uma variação positiva na arrecadação no valor de R\$ 2.736.000,00 que corresponde a 35,24%. Em relação à Receita de Contribuições orçada para o exercício de 2013, comparado ao orçado para 2014, haverá um aumento na arrecadação no valor de R\$ 500.000,00 que corresponde a 4,76%. Partindo desta análise, aplicaremos o índice de 8,50% de crescimento por ano para o quadriênio 2014/2017 para as Receitas de Contribuições, podendo neste período sofrer algumas correções a fim de que tenhamos uma programação o mais fiel possível.



4.1.3 – Receita Patrimonial

A Receita Patrimonial, é composta pelos rendimentos oriundos de ativos financeiros, aluguéis de imóveis, dividendos e outros, cujo comportamento se elucida conforme exposto a seguir. A Receita Patrimonial no exercício de 2011, comparado ao de 2012, teve uma queda na arrecadação no valor de R\$ 872.000,00 que corresponde a 13,71%, contudo o exercício de 2012 comparado ao orçado para 2013, projetou-se uma variação positiva na arrecadação de Receitas Patrimoniais na ordem de R\$ 1.311.000,00 que corresponde a 23,88%. Em relação à Receita de Contribuições orçada para o exercício de 2013, comparado ao orçado para 2014, novamente teremos uma tendência de queda da arrecadação no valor de R\$ 2.290.000,00 que corresponde a 33,67%. Como cautela adotaremos como correção destas previsões o percentual de 8,50% que em nossa avaliação será a soma inflacionária anual de 6,00% com um crescimento econômico na ordem de 2,50% no mesmo período até o ano de 2017.

4.1.7 – Transferências Correntes

Fonte maior da arrecadação municipal, as Transferências Correntes tem seu desempenho baseado no contexto geral nacional, tendo em vista os retornos recebidos pela participação municipal nos tributos Federal e Estadual, produto do coeficiente baseado no potencial de participação da produção da riqueza Nacional. O histórico do comportamento da receita de Transferências Correntes demonstra que o arrecadado em 2011 comparado com o arrecadado em 2012, obteve um crescimento de R\$ 8.782.000,00, que corresponde a um percentual de 2,81% de crescimento no período. O mesmo comparativo entre o arrecadado em 2012 com o valor orçado para 2013 demonstra que temos a tendência de um crescimento na ordem de R\$ 22.194.000,00, correspondendo a 6,90% sobre a receita de 2012. Para projeção do exercício de 2014, foi acrescido no total a ser arrecadado o valor de R\$ 26.418.000,00 como incremento para arrecadação, o que corresponde a 7,68% do total previsto para o exercício de 2013. Dentro da expectativa para o planejamento da Receita do quadriênio 2014/2017, projetamos para as Receitas de Transferências Correntes um crescimento de 8,50% por ano, sendo este dividido em 6,00% de inflação projetada e 2,50% de crescimento real da receita.

4.1.9 – Outras Receitas Correntes

Outras Receitas Correntes no exercício de 2011, comparado ao de 2012, teve um aumento na arrecadação no valor de R\$ 5.100.000,00 que corresponde a 24,16%, contudo o exercício de 2012 comparado ao orçado para 2013, projetou-se uma variação negativa na arrecadação de Outras Receitas Correntes na ordem de R\$ 5.658.000,00 que corresponde a 21,59% do arrecadado em 2012. Em relação à

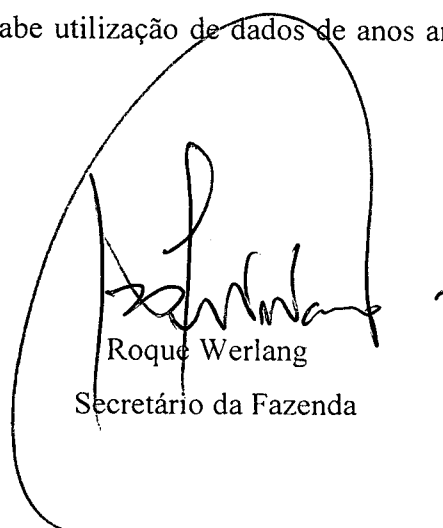


Prefeitura Municipal de Novo Hamburgo
Estado do Rio Grande do Sul
Secretaria Municipal de Administração – SEMAD
NOVO HAMBURGO – CAPITAL NACIONAL DO CALÇADO

Outras Receitas Correntes orçada para o exercício de 2013, comparado ao orçado para 2014, novamente teremos uma tendência de elevação da arrecadação no valor de R\$ 4.920.000,00 que corresponde a 23,94%. Como cautela adotaremos como correção destas previsões o percentual de 8,50% que em nossa avaliação será a soma inflacionária anual de 6,00% com um crescimento econômico na ordem de 2,50% no mesmo período até o ano de 2017.

4.2 - Receitas de Capital

Em relação a Receitas de Capital, foram levantados os dados do Cronograma de Operações de Créditos elaborado para aprovação dos financiamentos pela STN, pois são as que tem maior relevância e impacto no Orçamento Municipal. Portanto, neste caso não cabe utilização de dados de anos anteriores, bem como projeção inflacionária para o período.



Roque Werlang
Secretário da Fazenda