

## **ANEXO I**

### **METODOLOGIA DE CÁLCULO DO DESCONTO**

$$SD_{SELIC} = \sum_{t=i}^k D_t \times s_t - \sum_{t=i}^k PGTO_t \times s_t$$

$$DESC = SD_{2013} - SD_{SELIC}$$

onde:

***SD<sub>SELIC</sub>***: saldo devedor total atualizado pela variação da taxa Selic em 1º de janeiro de 2013;

***t***: índice do somatório;

***k***: data de referência do desconto, ou seja, 1º de janeiro de 2013;

***i***: data de ocorrência de cada ***D<sub>t</sub>*** ou de cada ***PGTO<sub>t</sub>***;

***D<sub>t</sub>***: valores originalmente refinanciados, entregues ao devedor sob a forma de empréstimos, ou acrescidos ao saldo devedor pela incorporação de novas dívidas, liberação de novos recursos, ou aplicação de juros moratórios;

***s<sub>t</sub>***: fator acumulado da variação da taxa Selic entre a data de ocorrência de cada valor ***D<sub>t</sub>*** e de cada valor ***PGTO<sub>t</sub>***, e 1º de janeiro de 2013;

***PGTO<sub>t</sub>***: valor de cada um dos pagamentos efetuados pelo devedor na forma de prestação, amortização extraordinária ou créditos reconhecidos pela União;

***DESC***: valor total do desconto; e

***SD<sub>2013</sub>***: saldo devedor em 1º de janeiro de 2013 calculado de acordo com a metodologia vigente à época.

## **ANEXO II**

### **METODOLOGIA DE CÁLCULO DA ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA**

1.No mês de janeiro de 2013:

a.será considerado como base de cálculo da prestação na data-base o valor do saldo abatido do desconto de que trata o inciso I do **caput** do art. 3º; e

b.para efeito de apuração do coeficiente de atualização ***CAM*** a ser aplicado aos débitos ou créditos ocorridos durante o mês, fora da data-base, serão comparadas a variação mensal do IPCA divulgado em novembro de 2012 mais juros nominais de 4% a.a. (quatro por cento ao ano) e a variação mensal da taxa Selic também divulgada em novembro de 2012.

2.A partir de fevereiro de 2013, o saldo devedor será atualizado da seguinte forma:

$$AM_t = \sum_{n=1}^k \left\{ B_n \times \left[ \left( 1 + \frac{CAM_t}{100} \right)^{\frac{DCP}{D}} - 1 \right] \right\}$$

$$SD_t = SD_{t-1} + AM_t$$

onde:

***AM<sub>t</sub>***: valor da atualização monetária do mês corrente;

***t***: mês corrente;

***n***: ocorrências de ***B<sub>n</sub>*** no mês corrente;

***k***: número total de ocorrências de ***B<sub>n</sub>*** no mês corrente;

***B<sub>n</sub>***: base para cálculo da atualização monetária, que pode corresponder ao saldo devedor do dia primeiro imediatamente anterior à data de cálculo, ao valor de cada débito ocorrido durante o período sob atualização, fora da data-base, se houver, ou ao valor de cada crédito ocorrido durante o período sob atualização, fora da data-base, se houver;

***CAM<sub>t</sub>***: coeficiente de atualização monetária do saldo devedor para o mês corrente, apurado conforme Anexo III, na forma percentual divulgada mensalmente pela Secretaria do Tesouro Nacional;

***SD<sub>t</sub>***: saldo devedor do mês corrente atualizado;

***SD<sub>t-1</sub>***: saldo devedor do mês anterior;

***D***: número de dias corridos do mês anterior, quando o cálculo ocorrer na data-base, ou número de dias corridos do mês em curso quando o cálculo ocorrer fora da data-base; e

***DCP***: número de dias compreendidos entre a data de início e a data final do cálculo, considerando cada base ***B<sub>n</sub>***

## **ANEXO II - CONTINUAÇÃO**

### **METODOLOGIA DE CÁLCULO DOS JUROS REMUNERATÓRIOS**

1.Para o cálculo dos juros remuneratórios que compõem a prestação de janeiro de 2013, será aplicada a taxa de juros nominal de 4% a.a. (quatro por cento ao ano) sobre o valor do saldo abatido do desconto de que trata o inciso I do **caput** do art. 3º.

2.O valor dos juros remuneratórios a partir de fevereiro de 2013 será apurado da seguinte forma:

$$J_t = \sum_{n=1}^k B_n \times \left[ \left( 1 + \frac{CAM_t}{100} \right)^{\frac{DCP}{D}} \times \left( 1 + \frac{4}{1200} \right)^{\frac{DCP}{D}} - 1 \right]$$

onde:

***J<sub>t</sub>***: valor dos juros remuneratórios do mês corrente;

***t***: mês corrente;

***n***: ocorrências de ***B<sub>n</sub>*** no mês corrente;

***k***: número total de ocorrências de ***B<sub>n</sub>*** no mês corrente;

***B<sub>n</sub>***: base para cálculo dos juros, que pode corresponder ao saldo devedor do dia primeiro imediatamente anterior à data de cálculo, ao valor de cada débito ocorrido durante o período sob atualização, fora da data-base, se houver, ou ao valor de cada crédito ocorrido durante o período sob atualização, fora da data-base, se houver;

***CAM<sub>t</sub>***: coeficiente de atualização monetária do saldo devedor no mês corrente, apurado conforme Anexo III, na forma percentual divulgada mensalmente pela Secretaria do Tesouro Nacional;

***D***: número de dias corridos do mês anterior, quando o cálculo ocorrer na data-base, ou número de dias corridos do mês em curso quando o cálculo ocorrer fora da data-base; e

***DCP***: número de dias compreendidos entre a data de início e a data final do cálculo, considerando cada base ***B<sub>n</sub>***

## **ANEXO III**

### **METODOLOGIA DE CÁLCULO DO COEFICIENTE DE ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA - CAM**

$$CAM_t = \frac{\left[ \frac{\min(p_{t-2}, s_{t-2})}{\min(p_{t-3}, s_{t-3})} \right]}{\left( 1 + \frac{4}{1200} \right)} - 1$$

onde:

***CAM<sub>t</sub>***: coeficiente de atualização monetária do saldo devedor para o mês corrente, truncado na quarta casa decimal, e aplicado dessa forma a partir de fevereiro de 2013, divulgado mensalmente, em termos percentuais, pela Secretaria do Tesouro Nacional;

***t***: mês corrente;

***p<sub>t-2</sub>***: número-índice resultante da variação mensal do IPCA mais juros nominais de 4% (quatro por cento) ao ano acumulado entre dezembro de 2012 e o segundo mês anterior àquele de aplicação;

***s<sub>t-2</sub>***: número-índice resultante da variação mensal da taxa Selic acumulado entre dezembro de 2012 e o segundo mês anterior àquele de aplicação;

***p<sub>t-3</sub>***: número-índice resultante da variação mensal do IPCA mais juros nominais de 4% (quatro por cento) ao ano, acumulado entre dezembro de 2012 e o terceiro mês anterior àquele de aplicação;

***s<sub>t-3</sub>***: número-índice resultante da variação mensal da taxa Selic acumulado entre dezembro de 2012 e o terceiro mês anterior àquele de aplicação;

***min(p<sub>t-2</sub>,s<sub>t-2</sub>)***: menor dos números-índice acumulados entre dezembro de 2012 e o segundo mês anterior àquele de aplicação; e

***min(p<sub>t-3</sub>,s<sub>t-3</sub>)***: menor dos números-índice acumulados entre dezembro de 2012 e o terceiro mês anterior àquele de aplicação.

#### **ANEXO IV**

### **METODOLOGIA DE CÁLCULO DO DISPOSTO NO § 3º DO ART. 3º**

$$R_t = (PGTP_t - PGTD_t)$$

$$RA = \sum_{t=i}^k R_t \times \left[ \left( 1 + \frac{CAM}{100} \right)^{\frac{DCP}{D}} \times \left( 1 + \frac{4}{1200} \right)^{\frac{DCP}{D}} \right]$$

onde:

***R<sub>t</sub>***: valor de cada uma das diferenças entre os valores efetivamente pagos e os valores correspondentes apurados em conformidade com o Anexo II.

***t***: índice do somatório;

***i***: data de ocorrência de cada ***PGTP<sub>t</sub>*** ou de cada ***PGTD<sub>t</sub>***;

***k***: dia primeiro do mês de celebração do termo aditivo;

***PGTP<sub>t</sub>***: valor efetivamente pago, calculado conforme condições originalmente pactuadas;

***PGTD<sub>t</sub>***: valor devido calculado de acordo com a tabela **price**, observada a metodologia descrita no Anexo II;

***RA***: Valor da redução sobre o saldo devedor a ser aplicado no primeiro dia do mês de celebração do termo aditivo;

***CAM***: coeficiente de atualização monetária do saldo devedor no mês de ocorrência de cada ***PGTP<sub>t</sub>*** e ***PGTD<sub>t</sub>***, ***apurado conforme Anexo III, na forma percentual divulgada mensalmente pela Secretaria do Tesouro Nacional***;

***D***: número de dias corridos do mês anterior, quando o cálculo ocorrer na data-base, ou número de dias corridos do mês em curso quando o cálculo ocorrer fora da data-base; e

***DCP***: número de dias compreendidos entre a data de início e a data final do cálculo.