



Prefeitura de Jundiaí

# PROJETO DE LEI – LDO 2017

## Lei de Diretrizes Orçamentárias - Audiência Pública

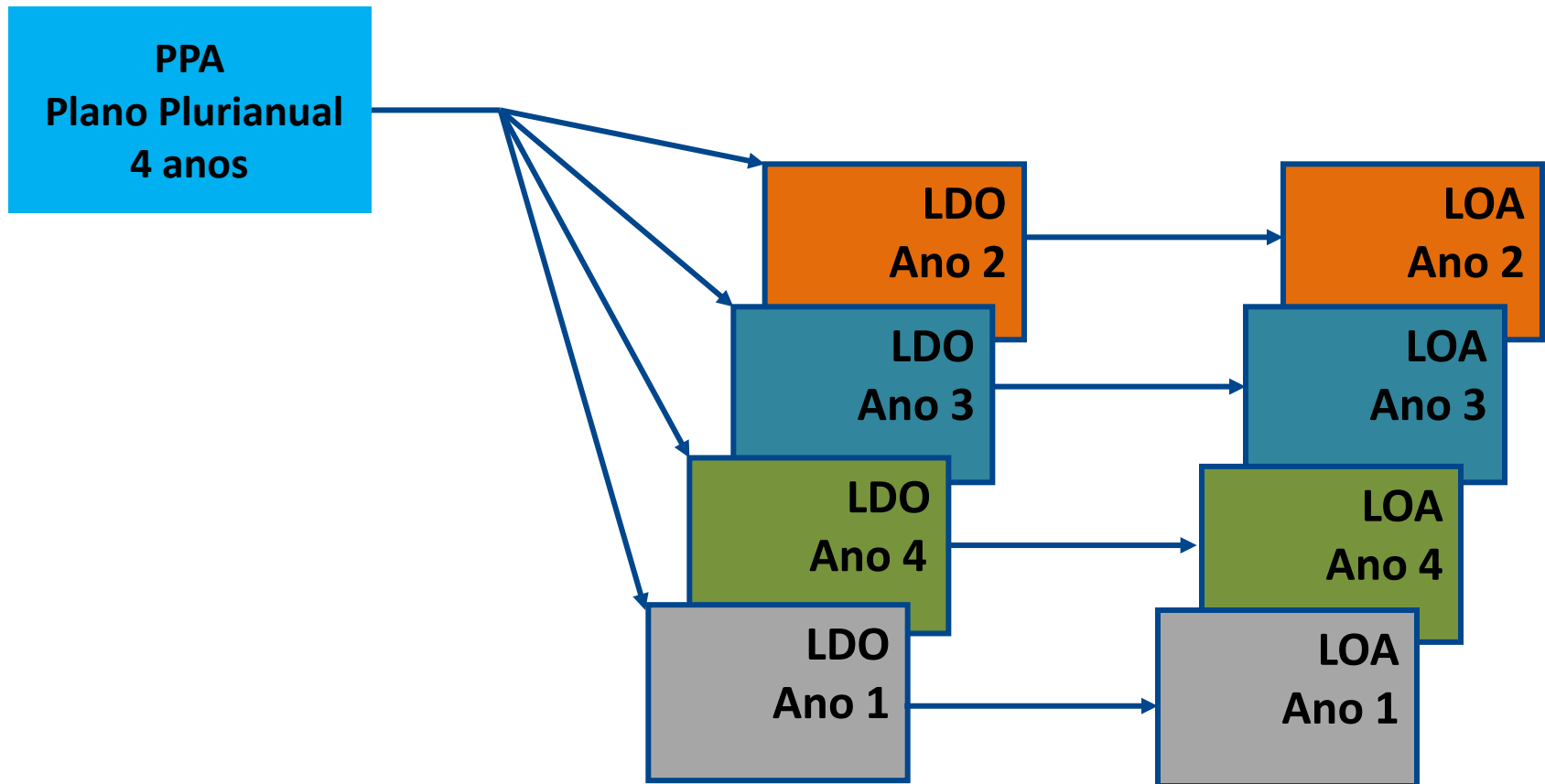


Local: Parque Ecológico Morada das Vinhas

# Legislação e Conceitos

*Base Legal, definições e conceitos gerais*

# Sistema de Planejamento Orçamentário Brasileiro





# O que é a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)?

A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) define as metas e as prioridades para o próximo exercício fiscal bem como a política de aplicação dos recursos.

Busca sintonizar a Lei Orçamentária Anual com o Plano Plurianual.

Após sua elaboração, é encaminhada para aprovação da Câmara Municipal de Vereadores.

# Base Legal

Constituição Federal;

Constituição do Estado de São Paulo;

Lei Orgânica do Município de Jundiaí;

Lei Complementar Federal nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

# Definições

## **Orçamento Público**

É utilizado para organizar o dinheiro que o governo arrecada e definir como será gasto.

## **Origem dos Recursos**

Os recursos vêm dos tributos que são os impostos, taxas e contribuições incluídos nos produtos e serviços que consumimos.

## **Elaboração**

No município o orçamento é feito pelas Secretarias e Órgãos e organizado pela SMF que reúnem todas as informações na proposta orçamentária. Existe um conjunto de leis e instruções que orientam esta elaboração.

# Definições

## **Receita Pública**

É o conjunto de recursos que entram nos cofres do governo.

## **Receita Corrente**

É todo recurso que o Município arrecada regularmente para gastar com suas atividades básicas. Geralmente vem da arrecadação de impostos pagos pelos cidadãos.

## **Receita Corrente Líquida - LRF**

É o somatório dos componentes da receita corrente deduzidos alguns itens previstos em dispositivos legais, como, por exemplo, contribuições previdenciárias e receitas intra-orçamentárias.

# Definições

## **Receita de Capital**

São recursos adquiridos por meio da venda de bens e direitos, de doações e convênios com outras entidades e de empréstimos recebidos.

## **Receita para Cálculo dos Recurso da Saúde/Educação**

Base calculada a partir de receitas vindas dos impostos próprios e transferidos da União e do Estado.

## **Índice da Despesa com Pessoal**

Montante dos recursos destinados ao pagamento das despesas com pessoal e encargos dividido pelo valor da RCL apurada no período. Lembrando que os valores destinados à manutenção do regime de previdência próprio são dedutíveis do montante ao apurar este indicador.



# Definições

## **Índice da Despesa com a Dívida**

É o somatório das dívidas contraídas pelo Ente, neste caso o Município, dividido pelo valor da RCL apurada no período. Os municípios brasileiros podem se endividar até o limite de 120% (cento e vinte por cento) da sua Receita Corrente Líquida.

# Histórico de Resultados

*Demonstrativos do cumprimento das metas fiscais.*

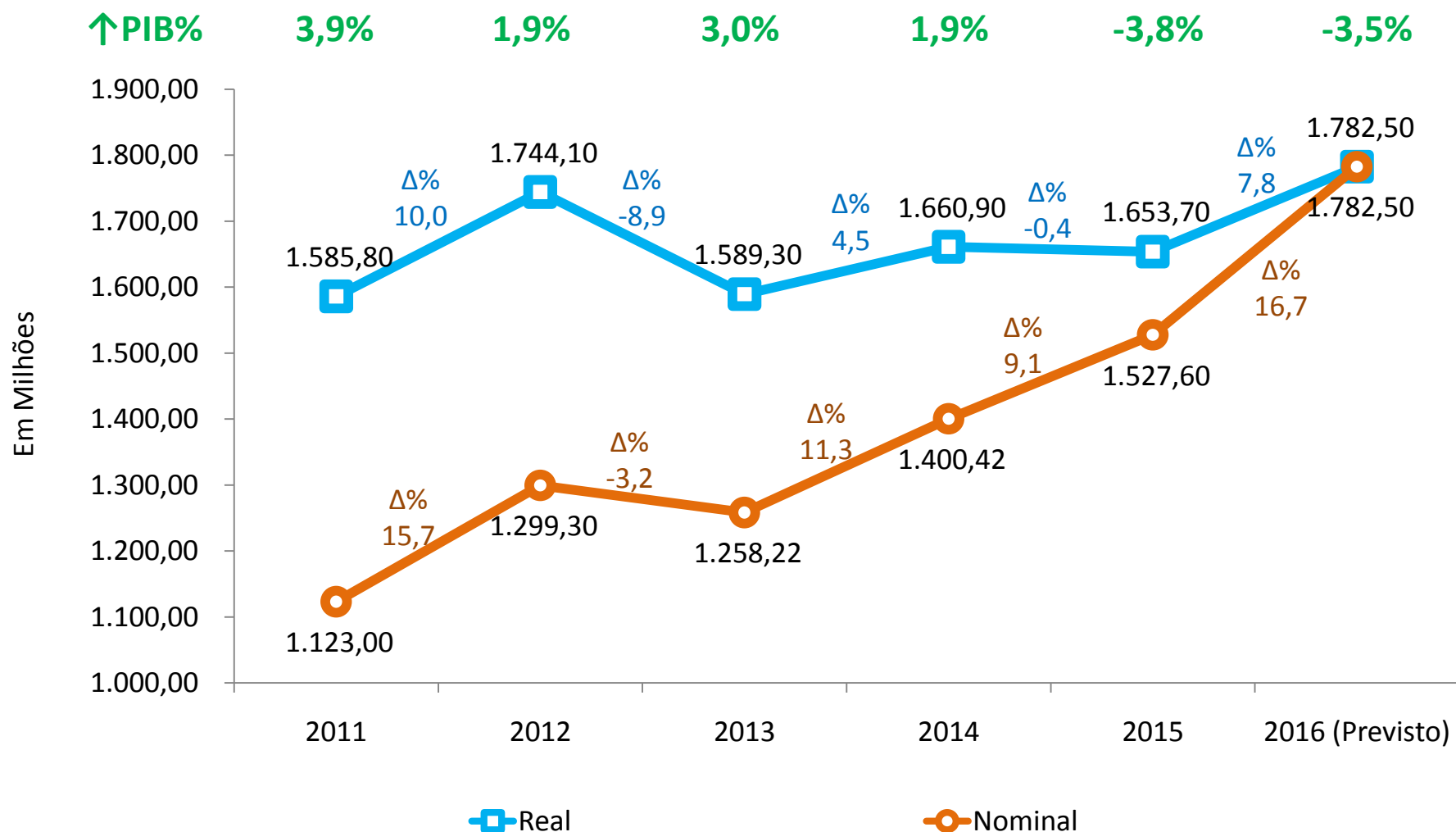
# Receita Corrente Líquida - RCL

Em milhões R\$

| Exercício | Inicial (LDO) | Revisão (LOA) | Realizado       |
|-----------|---------------|---------------|-----------------|
| 2016      | 1.623,95      | 1.782,50      | <b>1.782,50</b> |
| 2015      | 1.570,27      | 1.641,28      | 1.527,60        |
| 2014      | 1.481,15      | 1.539,49      | 1.400,42        |
| 2013      | 1.353,42      | 1.517,72      | 1.258,22        |
| 2012      | 1.281,36      | 1.301,36      | 1.299,30        |
| 2011      | 1.110,74      | 1.258,28      | 1.123,00        |

\*Previsão

# Crescimento Nominal x Crescimento Real (RCL)



Δ% - Comparação dos Valores entre os anos.

# Metas Fiscais – Dívida

Em milhões R\$

| Exercício | Dívida | % RCL  |
|-----------|--------|--------|
| 2016      | 393,38 | 22,07% |
| 2015      | 384,54 | 25,17% |
| 2014      | 344,63 | 24,61% |
| 2013      | 344,61 | 27,39% |
| 2012      | 355,80 | 27,61% |
| 2011      | 341,93 | 30,73% |
| 2010      | 322,41 | 30,72% |
| 2009      | 310,88 | 34,91% |

\*Previsão



# Metas Fiscais – Pessoal

Em milhões R\$

| Exercício | Pessoal | % RCL  |
|-----------|---------|--------|
| 2016      | 779,47  | 43,72% |
| 2015      | 640,38  | 41,92% |
| 2014      | 614,36  | 43,87% |
| 2013      | 510,59  | 40,58% |
| 2012      | 461,05  | 37,78% |
| 2011      | 372,06  | 33,43% |
| 2010      | 348,19  | 33,18% |
| 2009      | 319,21  | 35,85% |

\*Previsão

# Diretrizes para 2017

*Exigências, dispositivos obrigatórios,  
compatibilidade, indicadores de equilíbrio fiscal e planejamento.*

# Metodologia para Elaboração da Peça

A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) foi construída com base nos parâmetros relacionados abaixo:

- Crescimento do Produto Interno Bruto para 2017

- **0,05%** (Fonte: IBGE)

- Projeção da Inflação para 2017

- **IPCA 7,00%** (Fonte: IBGE)

- Média do Crescimento da Receita dos últimos anos

- **9,00% sem Inflação** (Fonte: SMF/DPEO)

## Receitas por Categoria Econômica

Em milhões R\$

| Descrição          | Valor           |
|--------------------|-----------------|
| Correntes          | 1.889,30        |
| Capital            | 103,63          |
| Intra-orçamentária | 113,02          |
| <b>Total</b>       | <b>2.105,95</b> |

# Receitas Correntes – Competência Municipal

## Receitas por Fonte

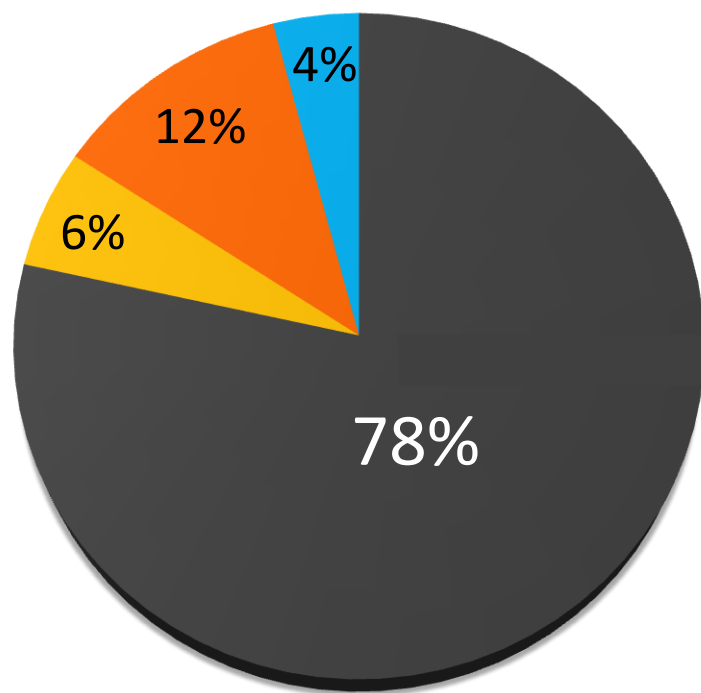
Em milhões R\$

| Descrição     | Valor         |
|---------------|---------------|
| Tributária    | 630,23        |
| <i>ISS</i>    | <i>274,61</i> |
| <i>IPTU</i>   | <i>131,34</i> |
| <i>ITBI</i>   | <i>63,30</i>  |
| <i>Outras</i> | <i>160,98</i> |
| Contribuições | 82,10         |
| Patrimonial   | 22,19         |
| Serviços      | 32,56         |
| <b>Total</b>  | <b>767,07</b> |

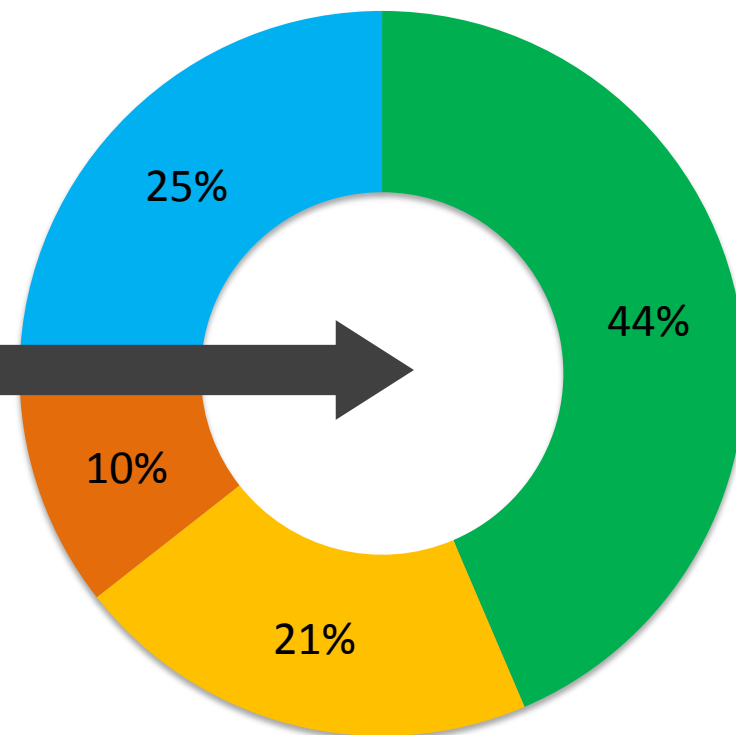


# Receitas Correntes – Competência Municipal

## Municipais



## Tributárias



■ Tributária  
■ Patrimonial

■ Contribuições  
■ Serviços

■ ISS   ■ IPTU   ■ ITBI   ■ Outras

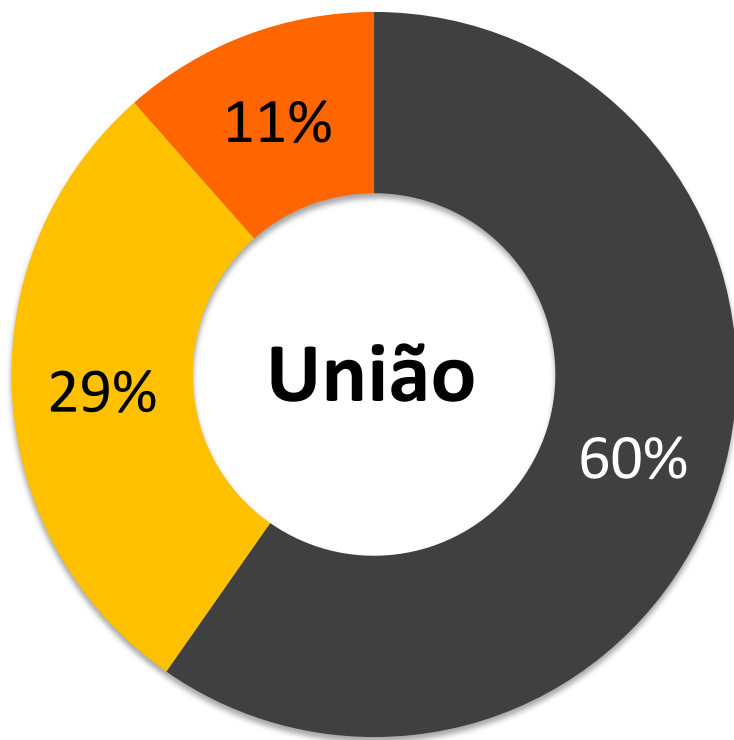
# Receitas Correntes – Transferências

## Receitas por Fonte

Em milhões R\$

| Descrição                 | Valor           |
|---------------------------|-----------------|
| União                     | 168,86          |
| <i>SUS</i>                | 100,83          |
| <i>FPM</i>                | 48,60           |
| <i>Outras</i>             | 19,43           |
| Estado                    | 711,86          |
| <i>ICMS</i>               | 597,79          |
| <i>IPVA</i>               | 104,93          |
| <i>Outras</i>             | 09,14           |
| Multigovernamentais       | 135,37          |
| <i>Fundeb</i>             | 135,37          |
| <b>Total</b>              | <b>1.016,08</b> |
| Demais Receitas Correntes | 106,15          |

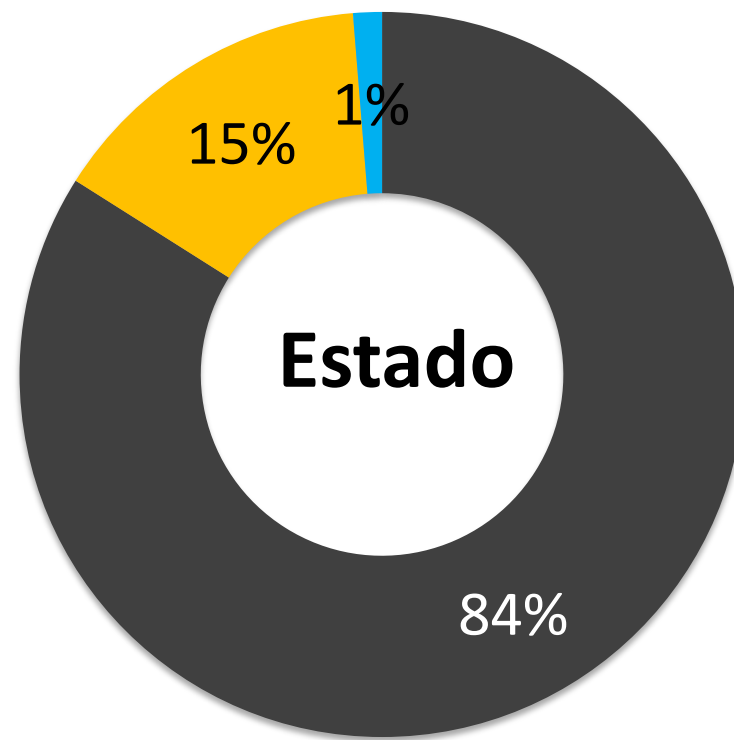
# Receitas Correntes – Transferências



■ SUS

■ FPM

■ Outras



■ ICMS

■ IPVA

■ Outras

# Receitas de Capital

## Receitas por Fonte

Em milhões R\$

| Descrição                  | Valor         |
|----------------------------|---------------|
| Operações de Crédito       | 74,69         |
| Alienação de Ativos        | 0,06          |
| Transferências de Capital  | 23,88         |
| Outras Receitas de Capital | 05,00         |
| <b>Total</b>               | <b>103,63</b> |

# Despesas

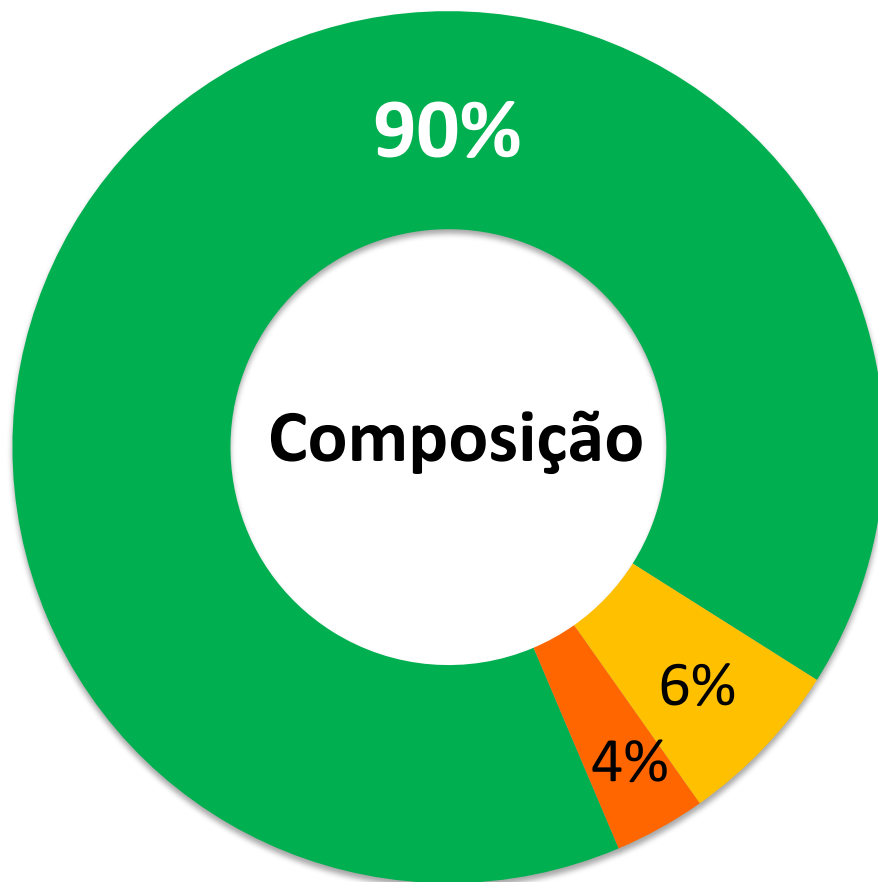
## Categoria Econômica/Fonte

Em milhões R\$

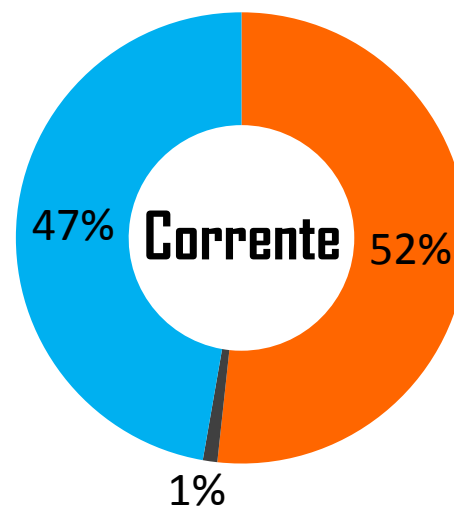
| Descrição                         | Valor           |
|-----------------------------------|-----------------|
| <b>Despesa Corrente</b>           | <b>1.870,42</b> |
| <i>Pessoal e Encargos</i>         | 967,22          |
| <i>Juros e Encargos da Dívida</i> | 19,35           |
| <i>Outras Despesas Correntes</i>  | 883,85          |
| <b>Despesa de Capital</b>         | <b>122,11</b>   |
| <i>Investimentos</i>              | 103,67          |
| <i>Amortização da Dívida</i>      | 18,45           |
| <b>Reserva de Contingência</b>    | <b>113,42</b>   |
| <b>Total</b>                      | <b>2.105,95</b> |



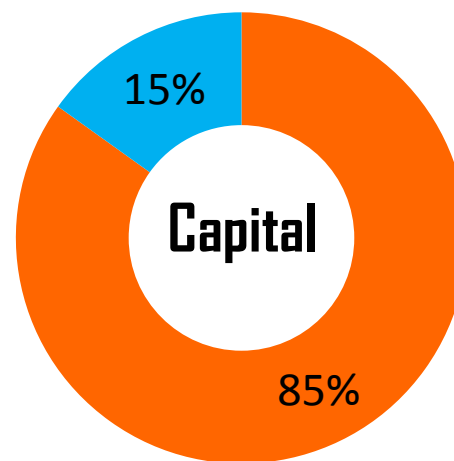
# Despesas



- Despesa Corrente
- Despesa de Capital
- Reserva de Contingência



- Pessoal e Encargos
- Juros e Encargos da Dívida
- Outras Despesas Correntes

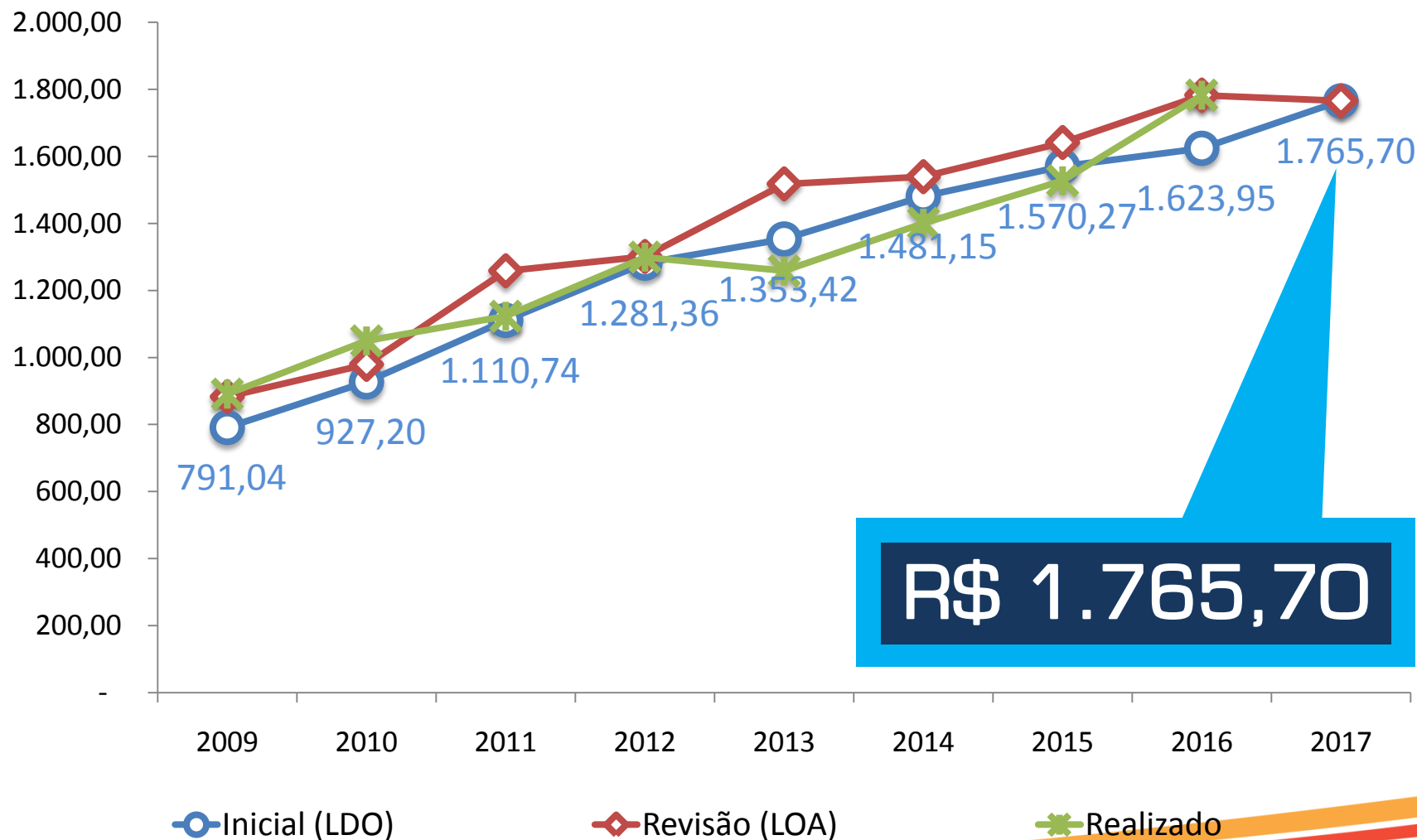


- Investimentos
- Amortização da Dívida

# Indicadores Fiscais – RCL

Em milhões R\$

## Evolução RCL



# Indicadores Fiscais – Pessoal

Em milhões R\$

## Receita Corrente Líquida

1.765,70

## Despesas com Pessoal

786,44 **44,54%**

## Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)

905,81 51,30%

## Limite Legal (art. 20 LRF)

953,48 54,00%

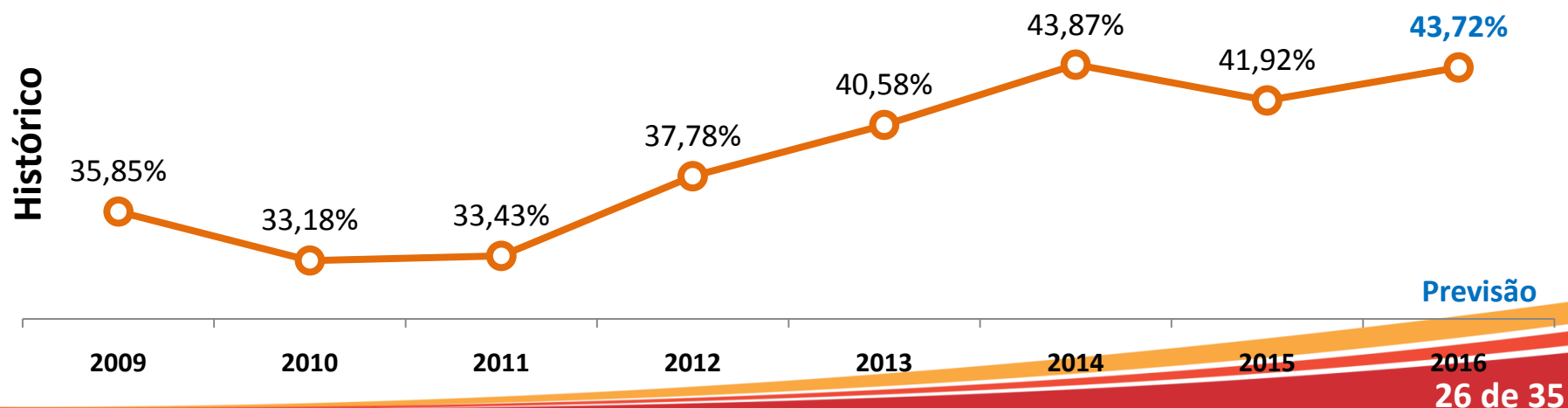
## Despesa Líq. Inativos e Pensionistas

## Total da Despesa Líquida

56,64 3,21%

## Limite Legal (§1º,art.2ºLei Federal 9.717/98)

211,88 12,00%



# Indicadores Fiscais – Dívida

Em milhões R\$

Receita Corrente Líquida

1.765,70

Dívida Consolidada

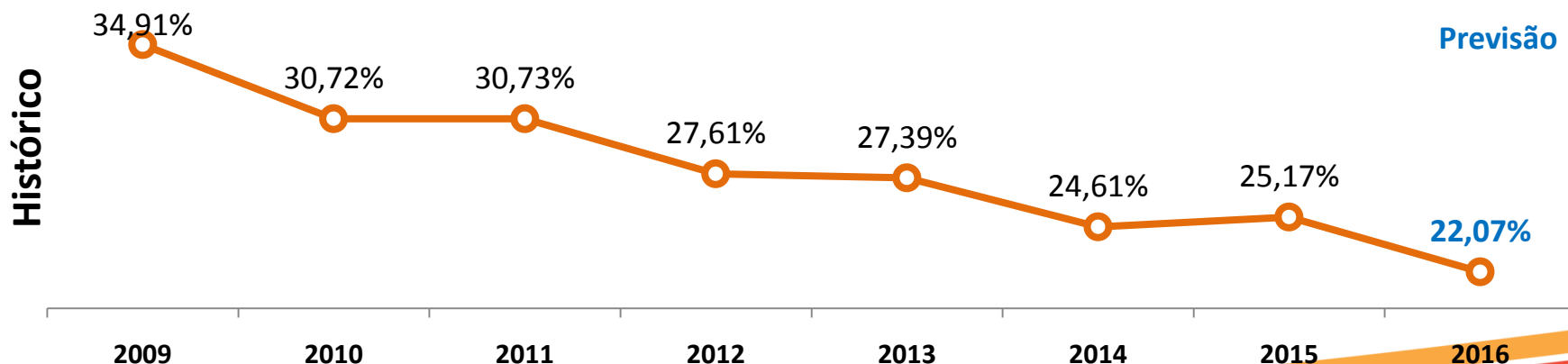
473,74

Comprometimento

26,83%

Limite

2.118,84







# Portal da Transparência

<http://transparencia.jundiai.sp.gov.br>