

PROJETO DE LEI – LDO 2018

Lei de Diretrizes Orçamentárias - Audiência Pública

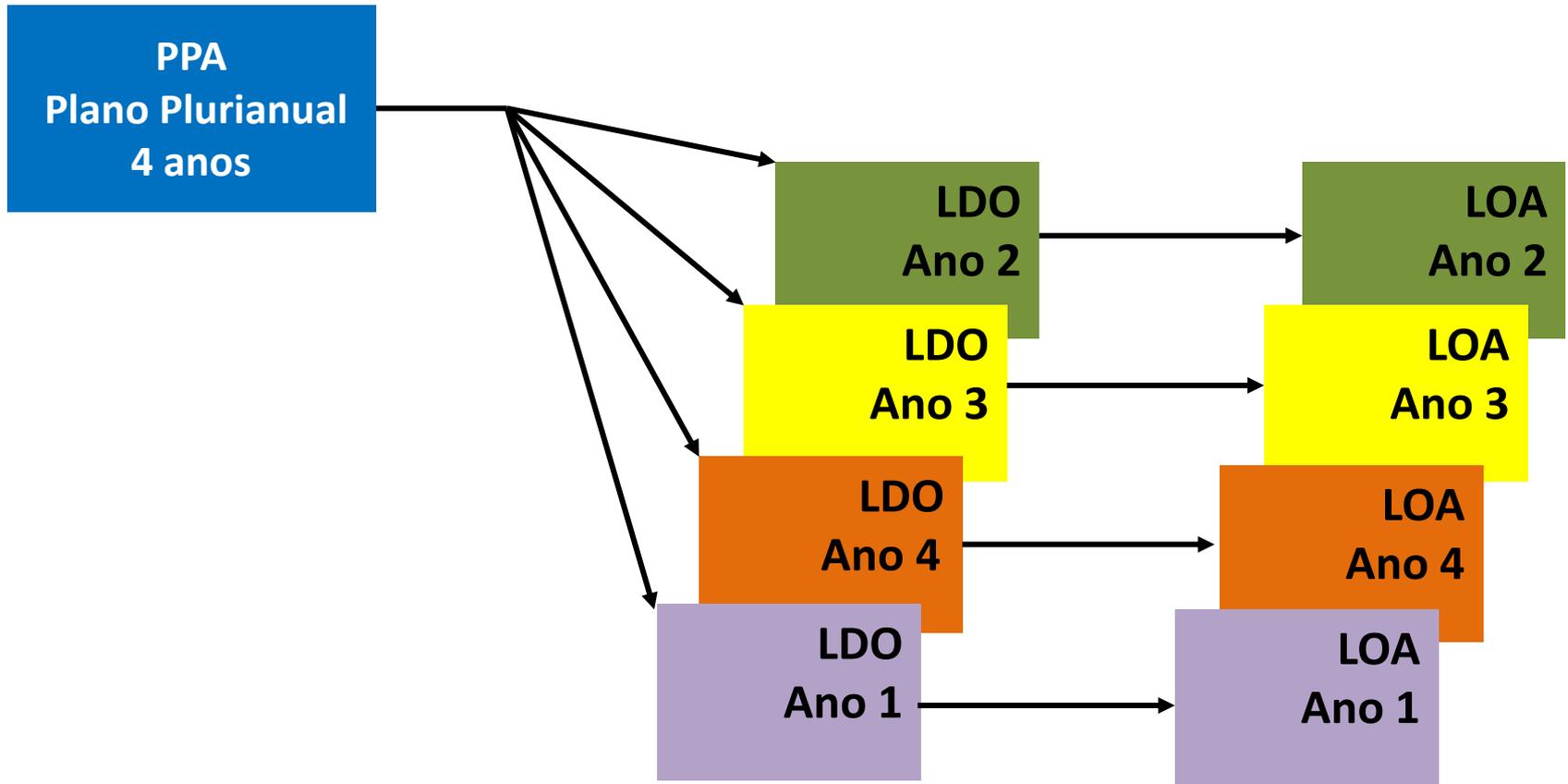


Legislação e Conceitos

Base Legal e definições.



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).

Prazo de Entrega ao Legislativo

- Constituição Federal 15/04;
- Constituição do Estado de São Paulo 30/04;
- Lei Orgânica do Município 31/08 no primeiro ano de governo (junto com o PPA) e 30/04 nos demais anos.

Histórico de Resultados

Demonstrativos do cumprimento das metas fiscais.



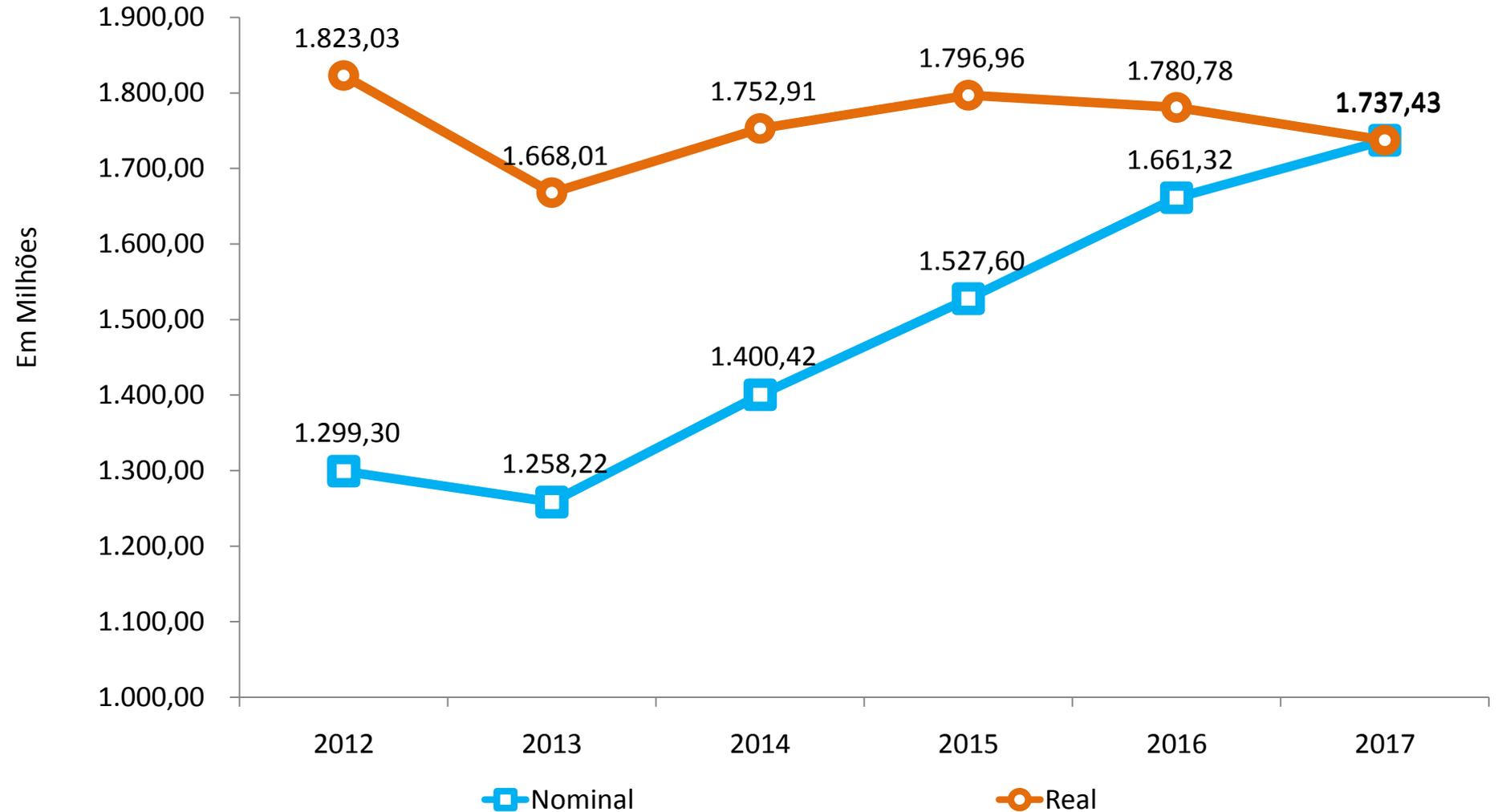
Receita Corrente Líquida - RCL

Em milhões R\$

Exercício	Inicial (LDO)	Revisão (LOA)	Realizado
2017	1.765,70	1.825,75	1.737,43
2016	1.623,95	1.782,50	1.661,32
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

*Projeção atualizada.

Crescimento Nominal x Crescimento Real (RCL



Metas Fiscais – Dívida

Em milhões R\$

Exercício	Dívida	% RCL
2017	223,28	12,23%
2016	175,56	10,57%
2015	384,54	25,17%
2014	344,63	24,61%
2013	344,61	27,39%
2012	355,80	27,61%

*Previsão

A dívida foi reduzida em função da Lei complementar Federal nº 151/15.

Metas Fiscais – Pessoal

Em milhões R\$

Exercício	Pessoal	% RCL
2017	922,45	48,99%
2016	762,42	45,90%
2015	640,38	41,92%
2014	614,36	43,87%
2013	510,59	40,58%
2012	461,05	37,78%

*Previsão

Metas Fiscais – Resultado Primário e Nominal

Em milhões R\$

Exercício	Resultado Primário	Resultado Nominal
2017	-96,35	47,73
2016	14,93	-134,56
2015	27,18	15,17
2014	151,65	-70,27
2013	13,32	-71,77
2012	01,55	0,55

*Projeção atualizada.

Diretrizes para 2018

*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:

- Projeção da Inflação para 2018

IPCA 4,50%

(Fonte: IBGE)

- Média do Crescimento da Receita dos últimos anos

2,00% (sem Inflação)

(Fonte: UGGF/DO)

Receitas por Categoria Econômica

Em milhões R\$

Descrição	Valor
Correntes*	1.944,93
Capital	90,74
Intra-orçamentária	154,37
Total	2.190,05

* Valor líquido, já deduzido o valor do FUNDEB.

Receitas Correntes

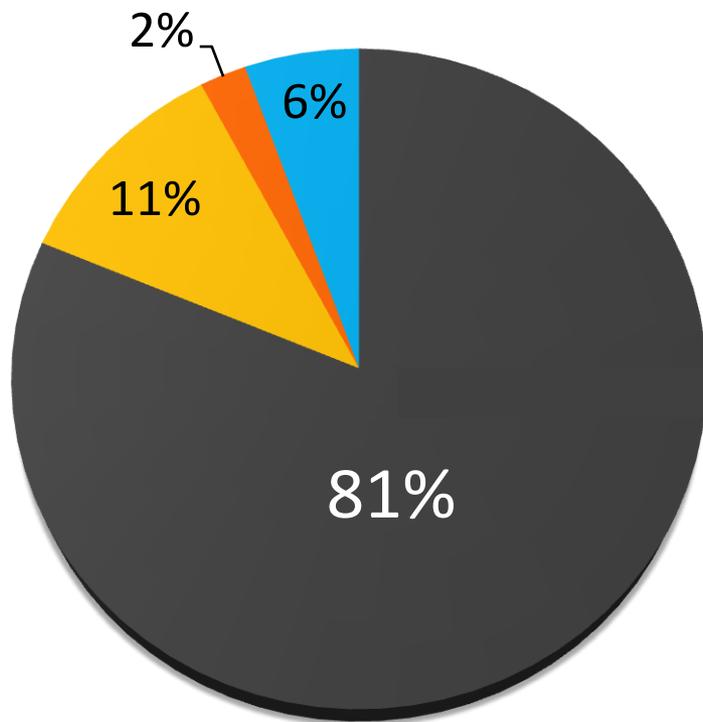
Receitas por Fonte

Em milhões R\$

Descrição	Valor
Tributária	687,95
<i>ISS</i>	<i>286,71</i>
<i>IPTU</i>	<i>157,78</i>
<i>ITBI</i>	<i>56,86</i>
<i>Outras</i>	<i>186,60</i>
Contribuições	92,96
Patrimonial	19,03
Serviços	46,46
Total	846,40

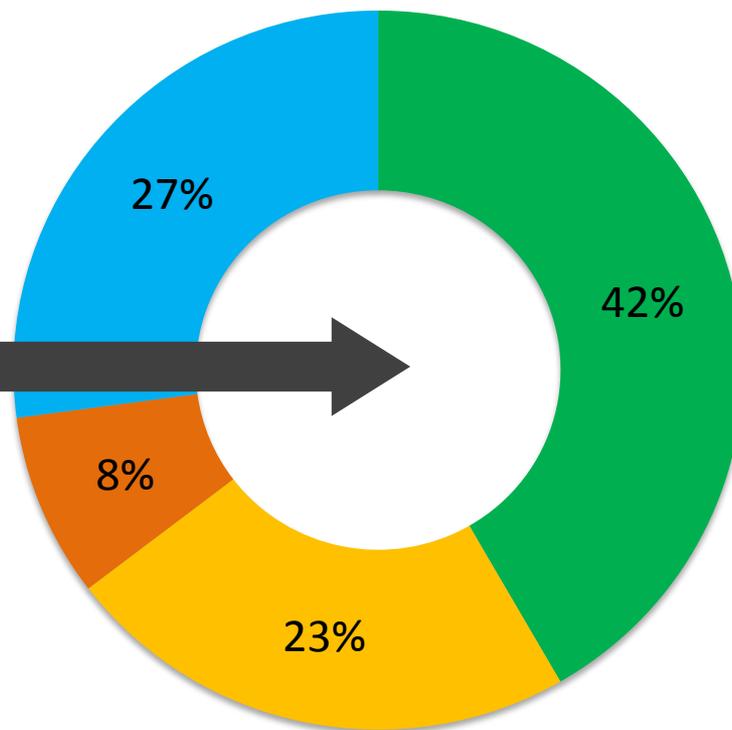
Receitas Correntes

Municipais



- Tributária
- Contribuições
- Patrimonial
- Serviços

Tributárias



- ISS
- IPTU
- ITBI
- Outras

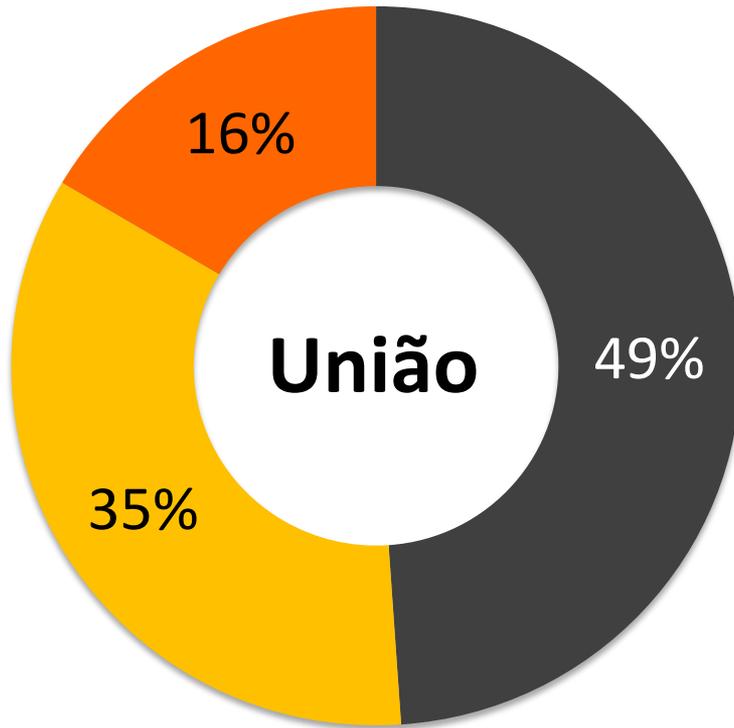
Receitas Correntes - Transferências

Receitas por Fonte

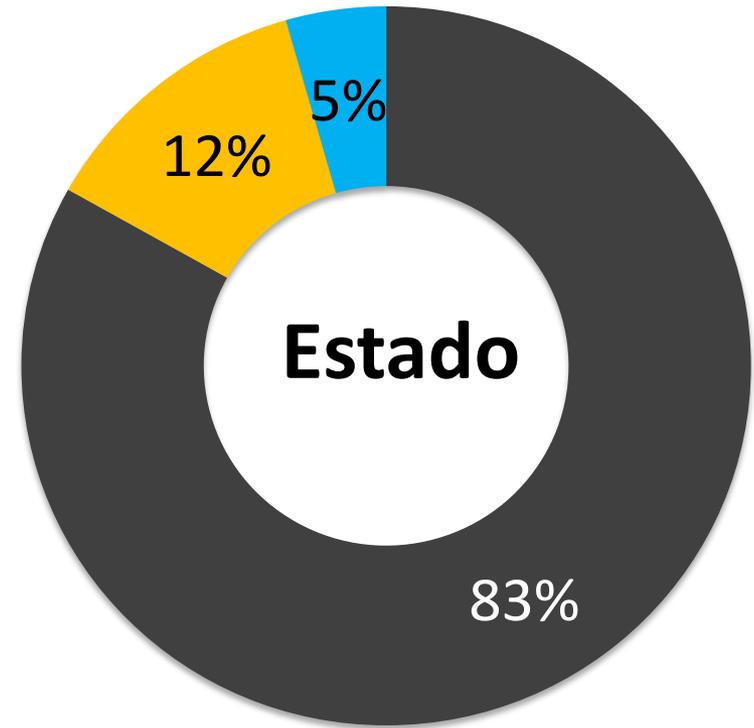
Em milhões R\$

Descrição	Valor
União	218,72
<i>SUS</i>	106,96
<i>FPM</i>	75,68
<i>Outras</i>	36,07
Estado	845,65
<i>ICMS</i>	703,16
<i>IPVA</i>	104,93
<i>Outras</i>	37,55
Multigovernamentais	143,90
<i>Fundeb</i>	143,90
Deduções	-186,22
<i>Deuções</i>	-186,22
Total	1.022,05
Outras Receitas Correntes	76,48

Receitas Correntes - Transferências



■ SUS ■ FPM ■ Outras



■ ICMS ■ IPVA ■ Outras

Receitas de Capital

Receitas por Fonte

Em milhões R\$

Descrição	Valor
Operações de Crédito	76,81
Alienação de Ativos	0,03
Transferências de Capital	09,93
Outras Receitas de Capital	03,97
Total	90,74

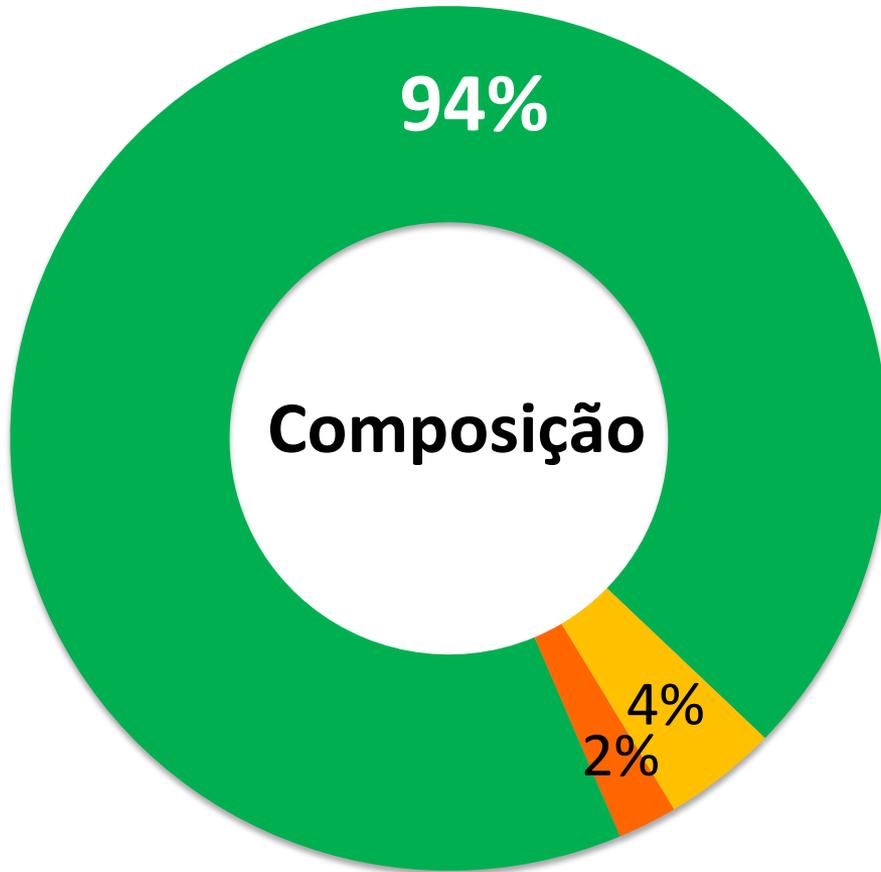
Despesas

Categoria Econômica/Fonte

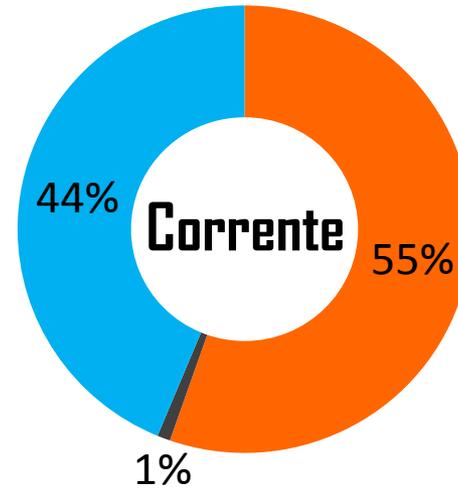
Em milhões R\$

Descrição	Valor
Despesa Corrente	2.049,36
<i>Pessoal e Encargos</i>	<i>1.134,07</i>
<i>Juros e Encargos da Dívida</i>	<i>18,97</i>
<i>Outras Despesas Correntes</i>	<i>896,32</i>
Despesa de Capital	92,74
<i>Investimentos</i>	<i>72,80</i>
<i>Amortização da Dívida</i>	<i>19,94</i>
Reserva de Contingência	47,95
Total	2.190,05

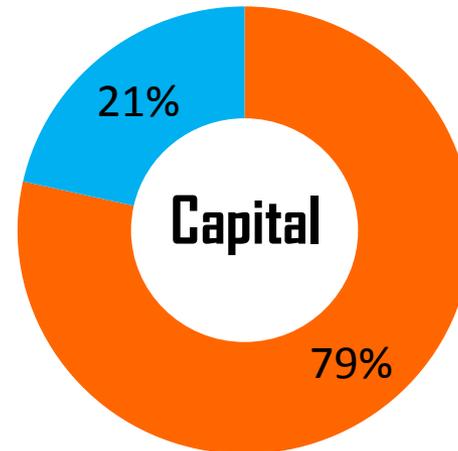
Despesas



- Despesa Corrente
- Despesa de Capital
- Reserva de Contingência



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



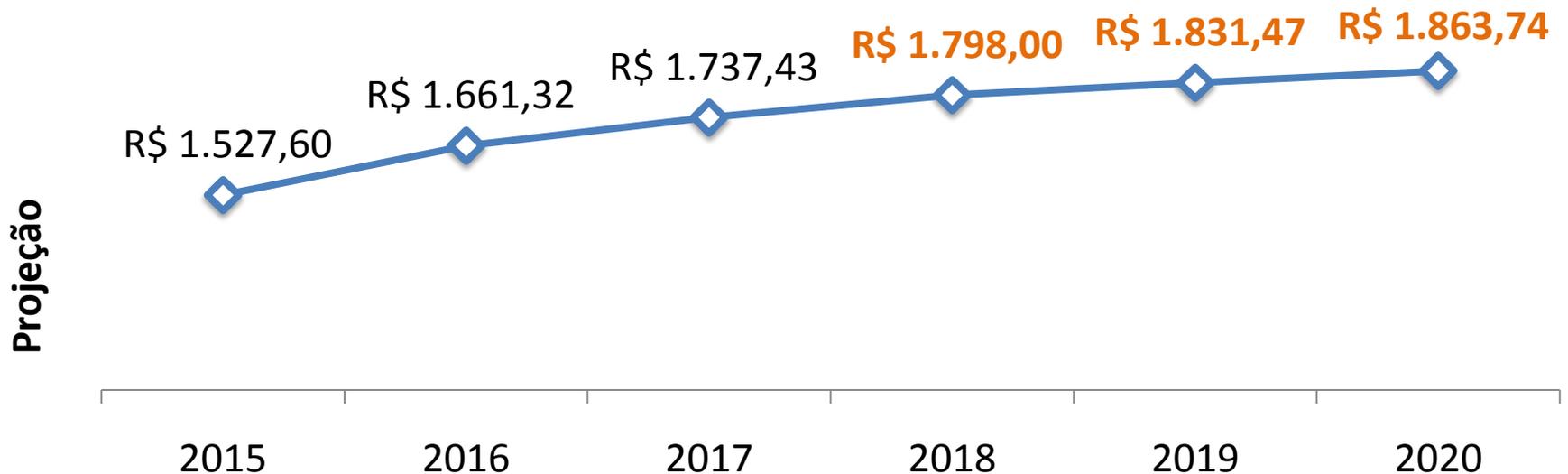
- Investimentos
- Amortização da Dívida

Indicadores Fiscais - RCL

Em milhões R\$

Receita Corrente Líquida

1.798,00



CAPÍTULO IV

Das diretrizes para elaboração e execução dos orçamentos do município e suas alterações e disposições relativas à dívida pública municipal

Artigos 15 e 16

Indicadores Fiscais – Dívida

Em milhões R\$

Receita Corrente Líquida

1.798,00

Dívida Consolidada

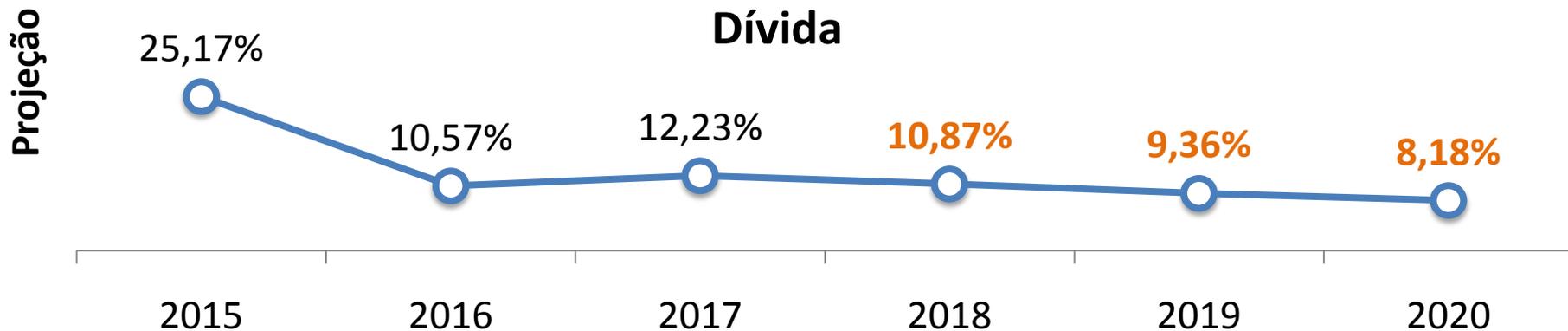
193,84

Comprometimento

10,78%

Limite

2.157,60



Indicadores Fiscais – Pessoal

CAPÍTULO V

Das disposições relativas às despesas do município com pessoal e encargos sociais

Artigos do 22 até 28

Indicadores Fiscais – Pessoal

Em milhões R\$

Receita Corrente Líquida

1.798,00

Despesas com Pessoal - 2018

921,60

51,26%

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

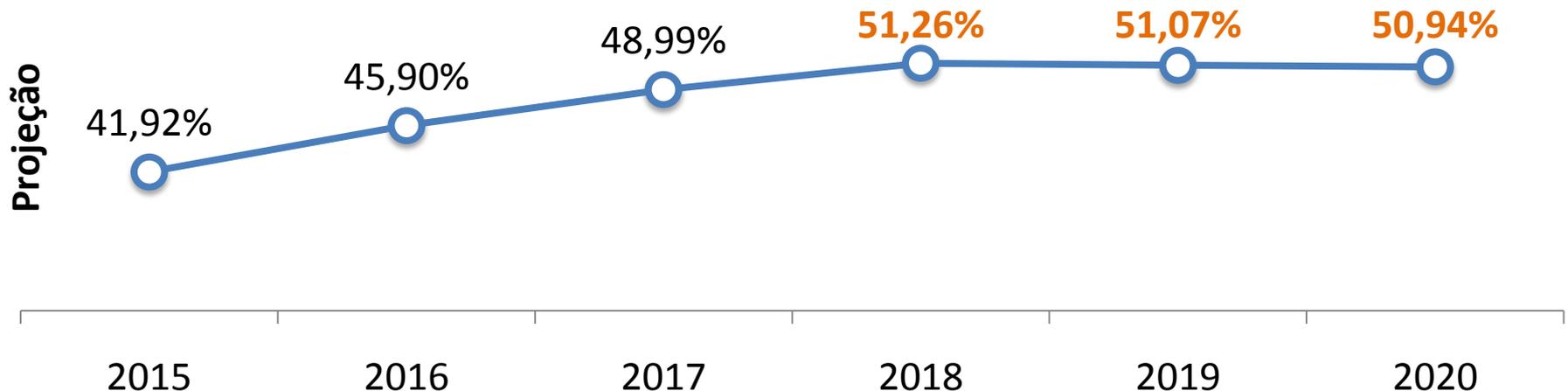
922,38

51,30%

Limite Legal (art. 20 LRF)

970,92

54,00%



Indicadores Fiscais – Resultado Primário e Nominal

CAPÍTULO VII

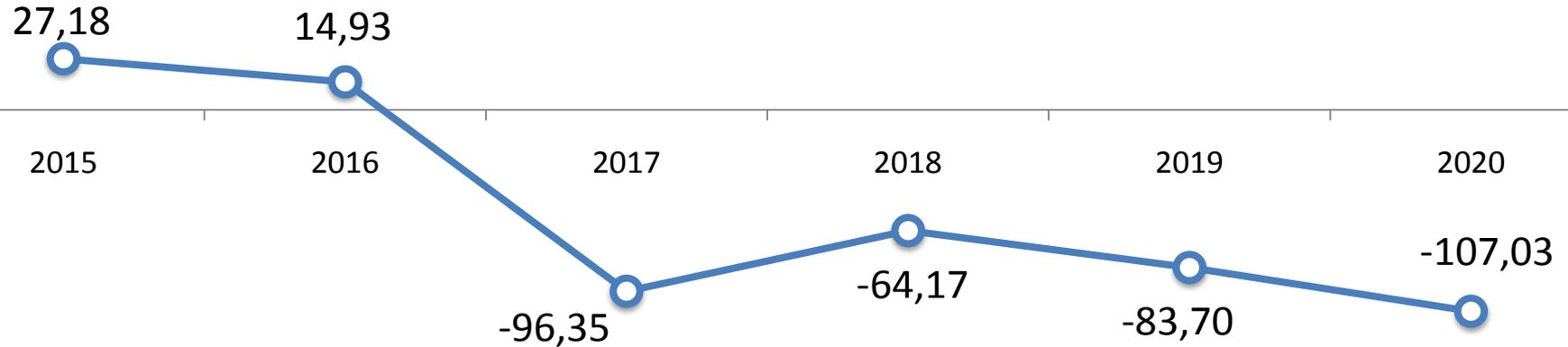
Das disposições gerais

Artigo 34

Indicadores Fiscais – Resultado Primário e Nominal

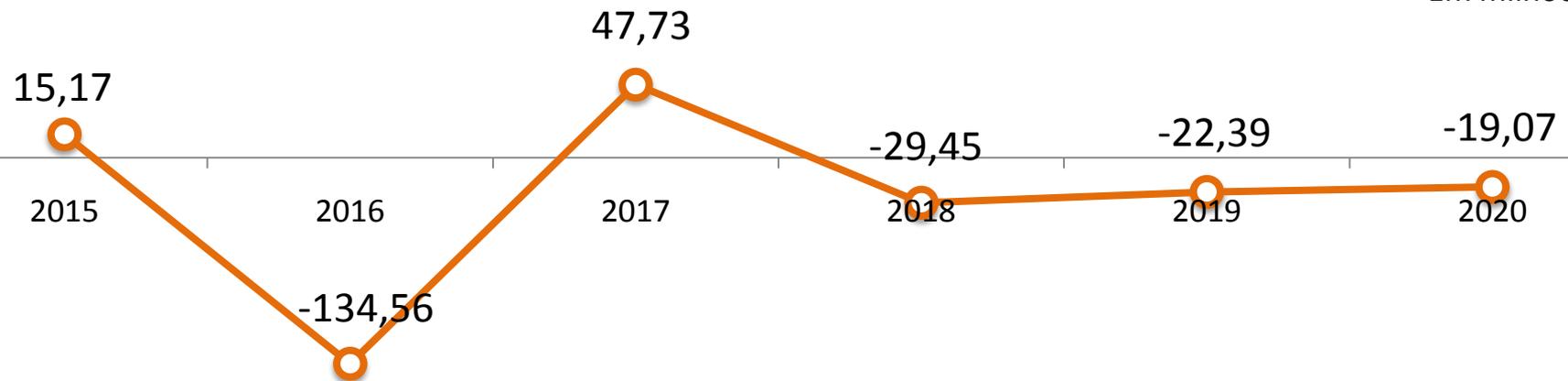
Resultado Primário

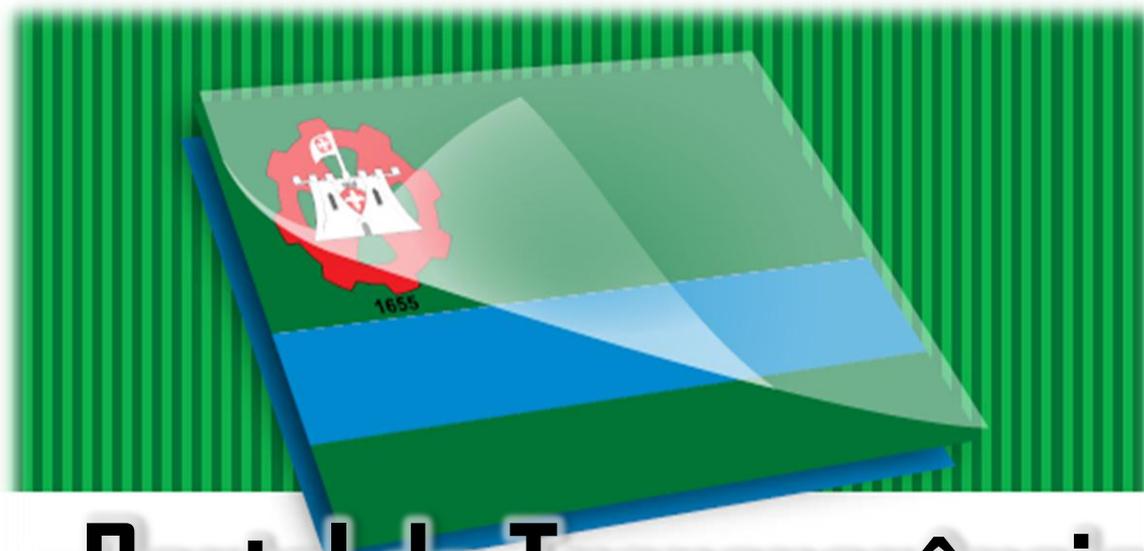
Em milhões



Resultado Nominal

Em milhões





Portal da Transparência

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



Glossários de Termos

Conceitos gerais



Glossário de Termos

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.

Glossário de Termos

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.

Glossário de Termos

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.

Glossário de Termos

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.