



Projeto de Lei

Diretrizes Orçamentárias 2021

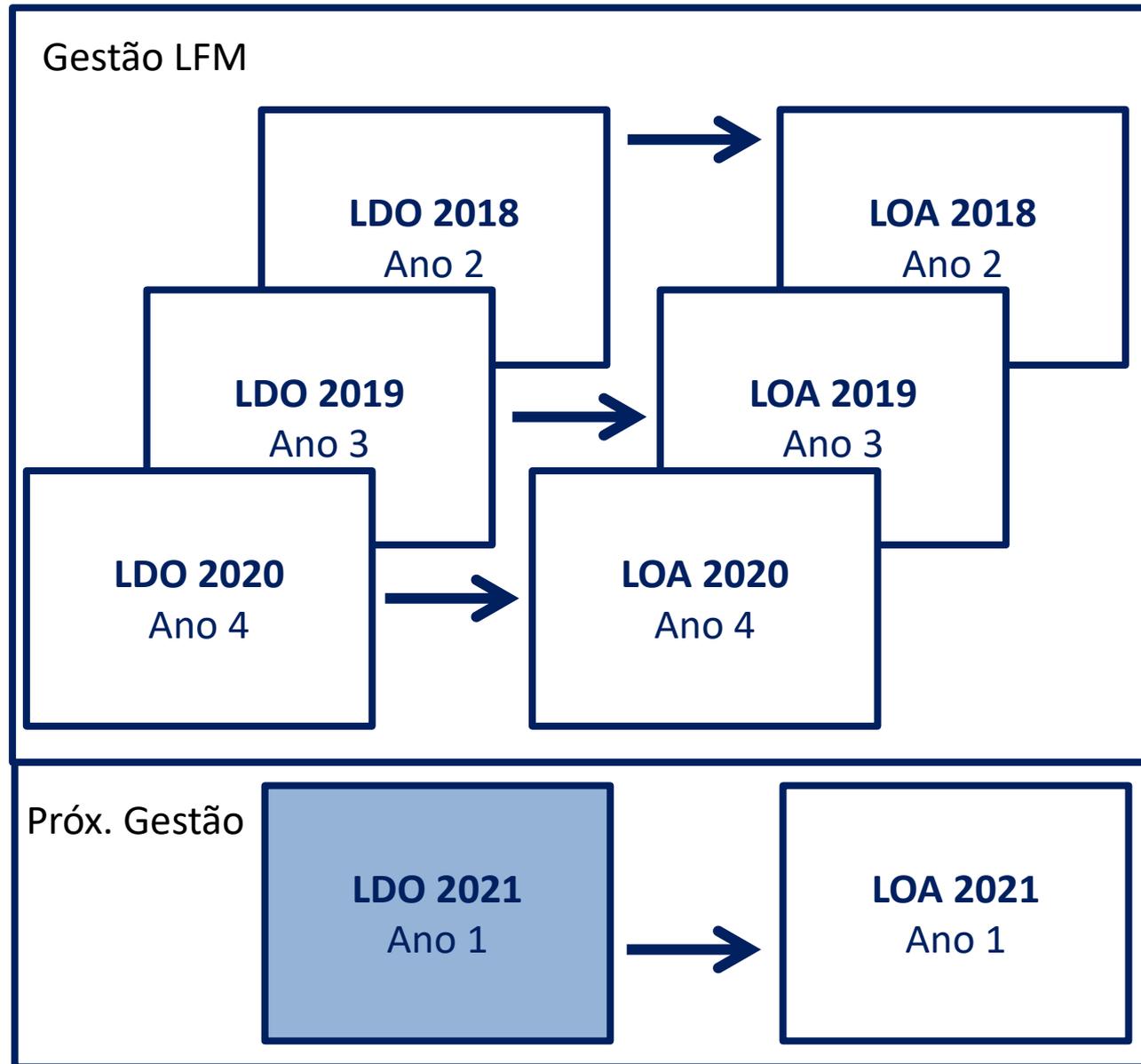
Legislação e Conceitos

Base Legal e definições.



Sistema de Planejamento Orçamentário Brasileiro

PPA
Plano Plurianual
4 anos
2018-2021



Gestão LFM

LDO 2018
Ano 2

LOA 2018
Ano 2

LDO 2019
Ano 3

LOA 2019
Ano 3

LDO 2020
Ano 4

LOA 2020
Ano 4

Próx. Gestão

LDO 2021
Ano 1

LOA 2021
Ano 1

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 Municipal 15/04.

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)



Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

- O Anexo de Metas e Prioridades (AMP) tem, em sua essência, o **papel de direcionar**, do universo de **ações programáticas** do PPA 2018-2021 (4 anos), o **conjunto** daquelas ações que, em 2021, **deverá receber especial atenção** quanto à **alocação de recursos** no momento da formulação da **LOA 2021**.
- ❖ Considerando, necessariamente:
 - **Despesas de caráter obrigatório;**
 - **Despesas discricionárias essenciais.**

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

❖ PPA 2018-2021 ↔ LDO 2021:

- São **367** Ações (projetos, atividades, operação especial) constantes do PPA;
- As Ações têm metas programáticas definidas **para cada ano** (2018-2021) - *(orientação do TCE SP)*;
- Para **uma parcela** dessas ações **não são aplicadas metas** (indicadores de produtos), pois tratam-se de ações em que a despesa tem caráter obrigatório ou essencial.



196 ações contém metas definidas para 2021

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

196 ações contém metas definidas para 2021

➤ **149** são Atividades

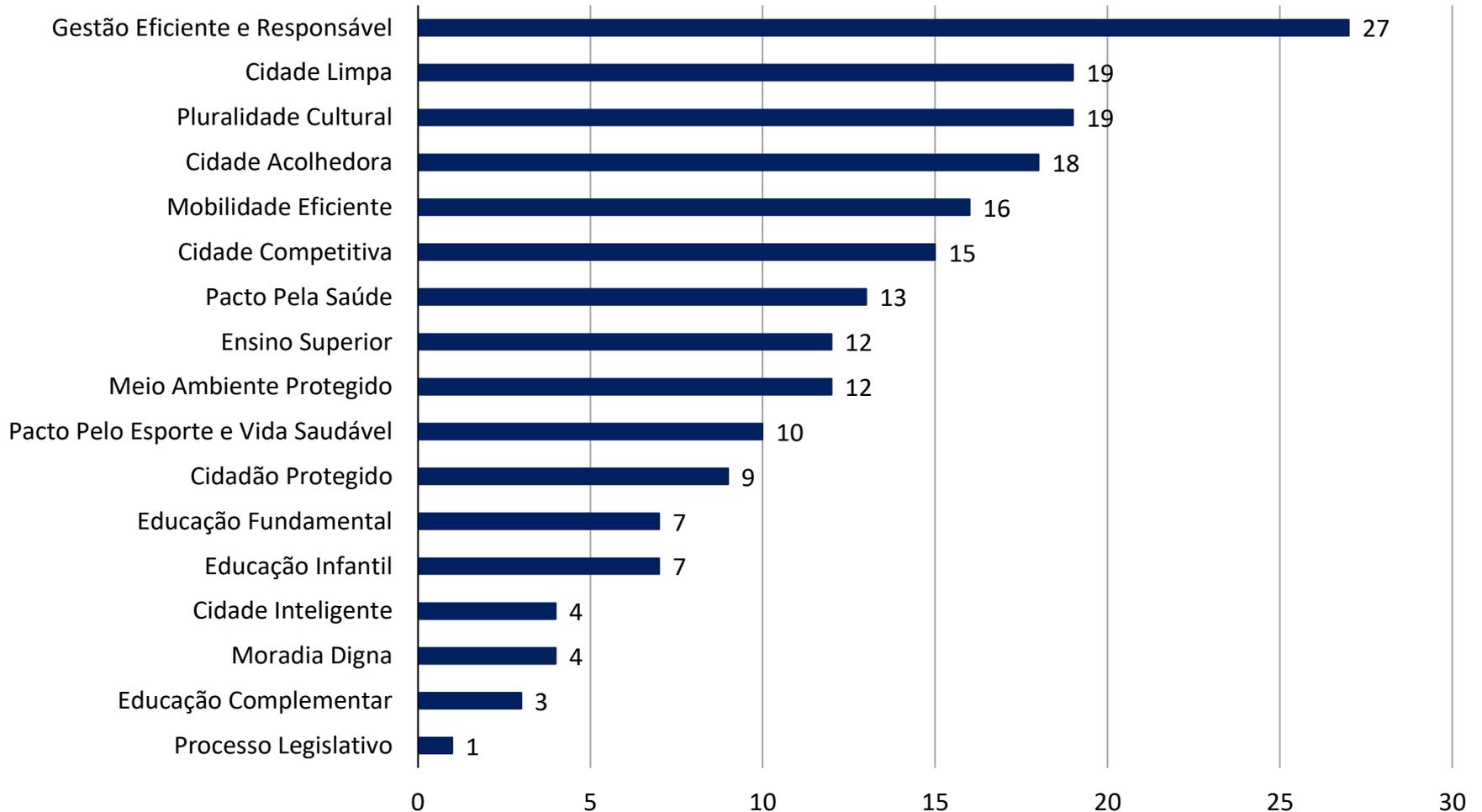
- 51 estão presentes no *Plano de Metas de Governo* (Anexo VI – PPA).

➤ **47** são Projetos

- 14 estão presentes no *Plano de Metas de Governo* (Anexo VI – PPA).

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

Ações em 2021 por Programa - PPA 2018/2021



Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

Exemplos de Atividades e Projetos

UG	AÇÃO	INDICADOR DE PRODUTO	2019			2020	2021
			META PREVISTA	META REALIZADA	ÍNDICE DE EFICÁCIA (%)	META PREVISTA	META PREVISTA
UGPS	Promoção das ações de assistência farmacêutica	Dispensações realizadas (Un.)	990.000	2.202.654	222,49%	1.089.000	1.197.900
UGPS	Promoção de ações das unidades de atenção especializadas	Consultas médicas realizadas (Un.)	287.800	256.428	89,10%	293.556	299.427
UGE	Acesso a vagas de educação infantil (4 meses a 3 anos) - Creche	Alunos Matriculados (Un.)	3.911	3.579	91,51%	4.411	4.411
UGE	Nutrição Escolar	Alunos atendidos (Un.)	60.504	63.182	104,46%	61.647	62.684
UGSM	Aparelhamento dos profissionais da Guarda Municipal	Profissionais atendidos (Un.)	362	360	99,45%	362	362
UGMT	Subsidio do serviço público de transporte coletivo municipal	Passageiros beneficiados (Un.)	37.451.573	31.729.401	84,72%	38.999.026	40.804.260
UGISP	Manutenção e conservação de praças, parques e jardins	Áreas conservadas e preservadas (m ²)	9.600.000	12.003.055	125,03%	9.600.000	9.600.000

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

Monitoramento de Metas Programáticas

- Acompanhar a execução das metas programáticas (Indicadores de Produtos) das Ações do AMP, avaliando eficácia e efetividade;
- Monitoramento por meio do modelo de “Gestão de Projetos”;
- Priorização no desdobramento das Ações constantes do AMP → Conjunto de “Entregas” para 2021.

Metas Fiscais



Diretrizes para 2021

*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 2021;

IPCA 4,00%

(Fonte: IBGE/BACEN – Boletins Focus)

- Tendência do Crescimento das Rubricas de Receita dos últimos anos;

(Fonte: UGGF/UAF/DO)

- Avaliação do Comportamento da Despesa.

(Fonte: UGGF/UAF/DO)

Metas Fiscais

Receitas e Despesas



Receitas por Categoria Econômica

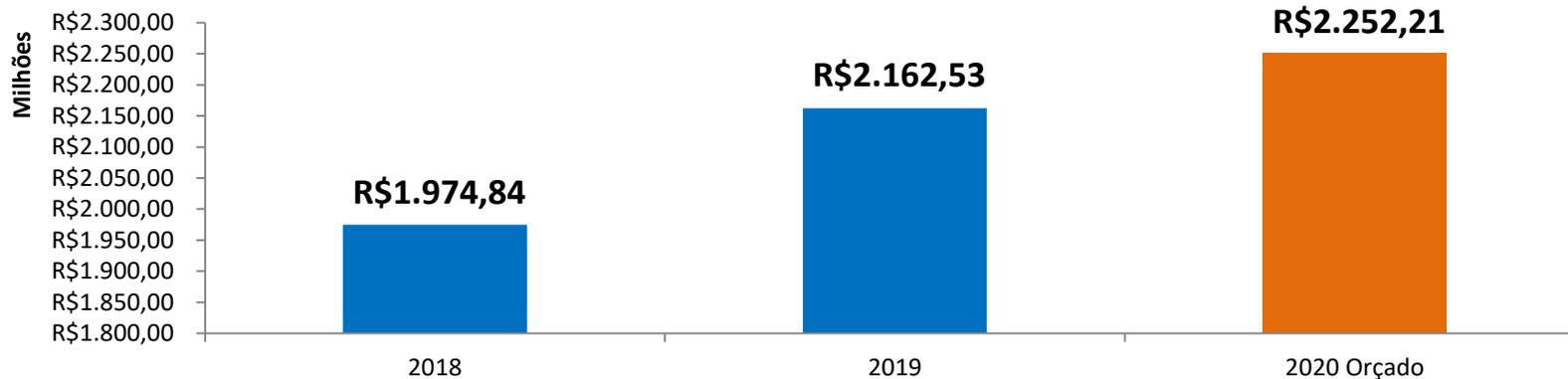
Em milhões R\$

Descrição	Valor	%
Correntes	2.390,28	98,87%
Capital	27,28	1,13%
Total	2.417,56	100,00%

Intraorçamentária

210,90

Histórico da Receita



Receitas Correntes e de Capital

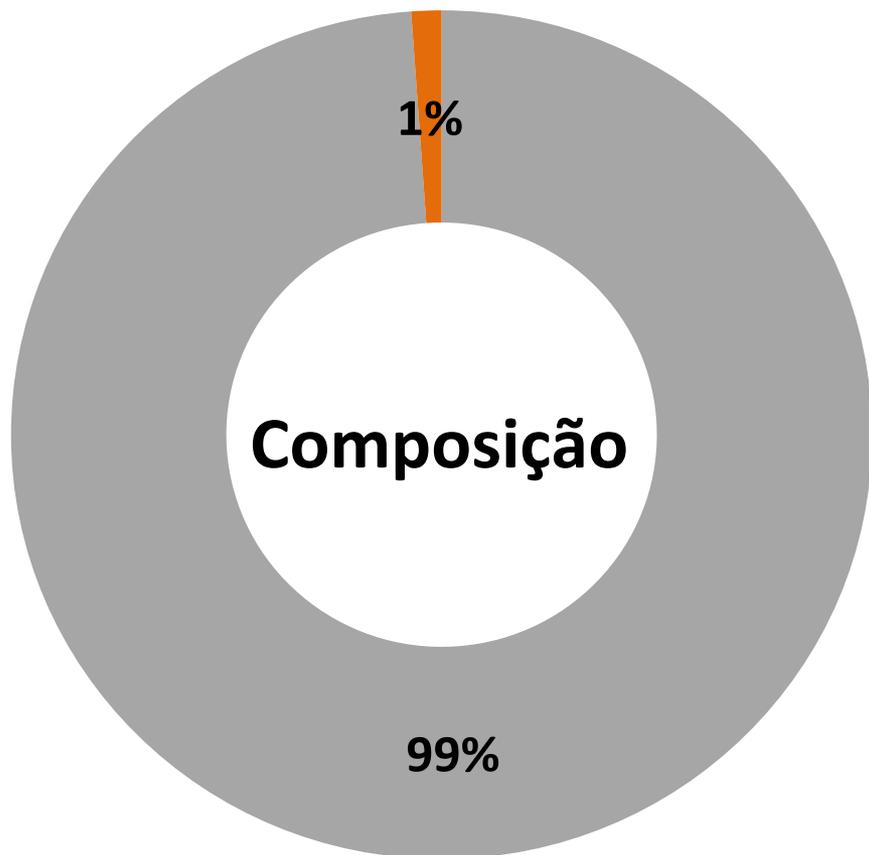
Receitas por Categoria Econômica/Fonte

Em milhões R\$

Descrição	Valor	%
Correntes	2.390,28	100,00%
<i>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</i>	895,19	37,45%
<i>Contribuições</i>	103,50	4,33%
<i>Receita Patrimonial</i>	95,12	3,98%
<i>Transferências Correntes</i>	1.171,25	49,00%
<i>Demais Receitas Correntes</i>	125,21	5,24%
Capital	27,28	100,00%
<i>Operações de Crédito</i>	20,00	73,31%
<i>Transferências de Capital</i>	06,24	22,87%
<i>Outras Receitas de Capital</i>	01,04	3,81%

Receita – Resumo Gráfico

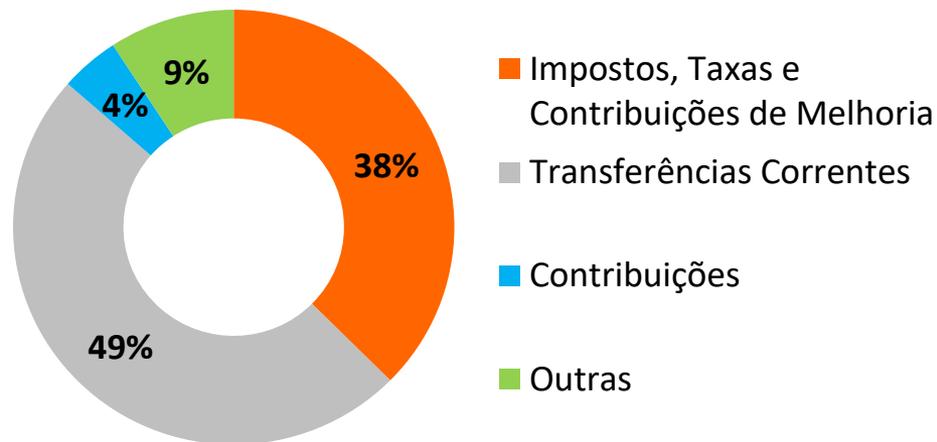
Receita



■ Correntes

■ Capital

Corrente



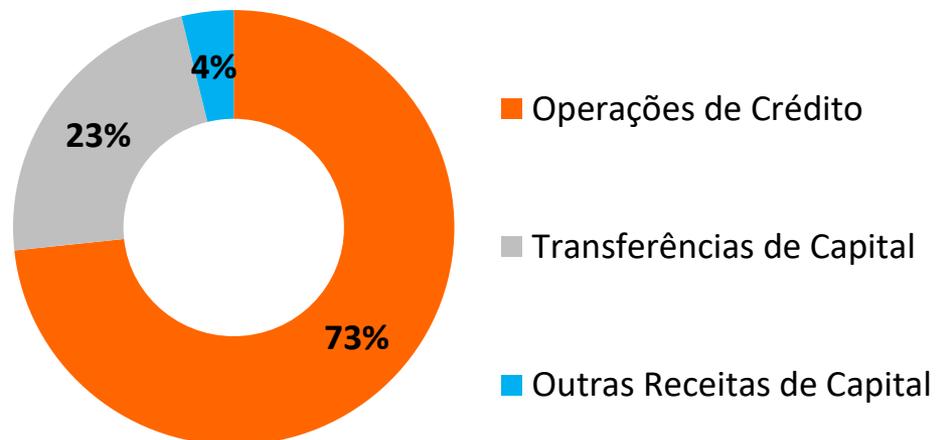
■ Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

■ Transferências Correntes

■ Contribuições

■ Outras

Capital



■ Operações de Crédito

■ Transferências de Capital

■ Outras Receitas de Capital

Principais Receitas

Relação da Projeção das Principais Receitas

Em milhões

Descrição	2021	%
ICMS*	641,04	40,60%
ISSQN	323,48	20,49%
IPTU	198,45	12,57%
FUNDEB	169,78	10,75%
IRRF	132,25	8,38%
IPVA*	113,96	7,22%
Total	1.578,95	100,00%

*Valor Líquido. Já realizada a dedução do FUNDEB.

Despesas

Categoria Econômica

Em milhões R\$

Descrição	Valor	%
Correntes	2.321,64	96,03%
Capital	75,92	3,14%
Reserva de Contingência	20,00	0,83%
Total	2.417,56	100,00%
Intraorçamentárias		210,90

Despesas

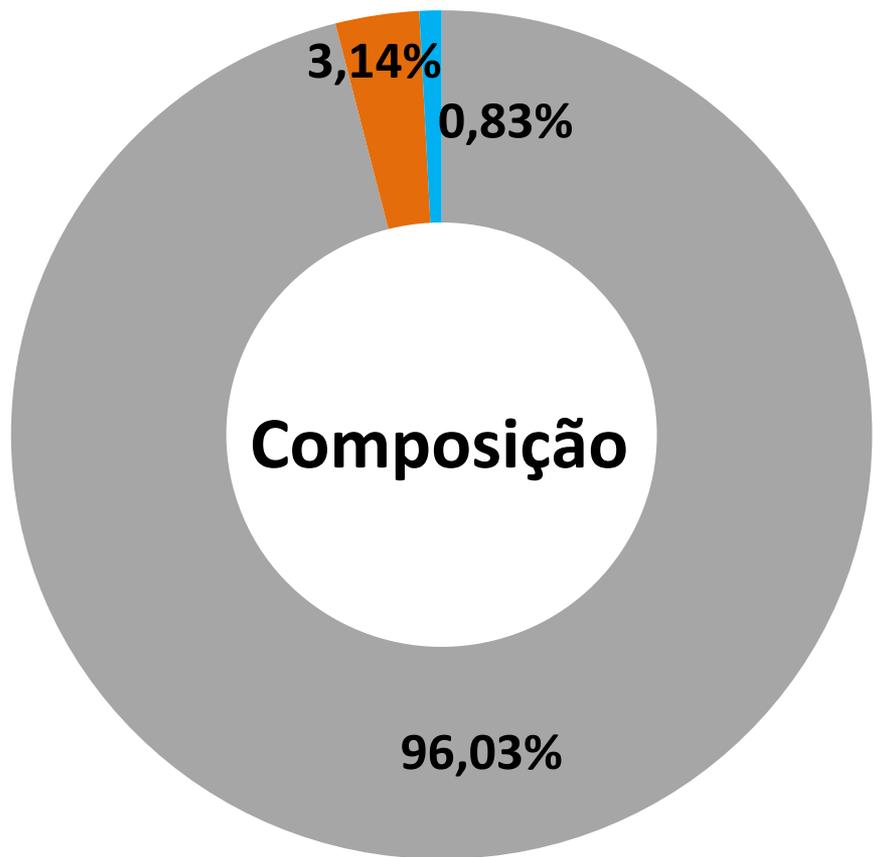
Categoria Econômica/Fonte

Em milhões R\$

Descrição	Valor	%
Correntes	2.321,64	100,00%
<i>Pessoal e Encargos</i>	1.209,60	52,10%
<i>Juros e Encargos da Dívida</i>	36,00	1,55%
<i>Outras Despesas Correntes</i>	1.076,04	46,35%
Capital	75,92	100,00%
<i>Investimentos</i>	20,80	27,40%
<i>Amortização da Dívida</i>	55,12	72,60%

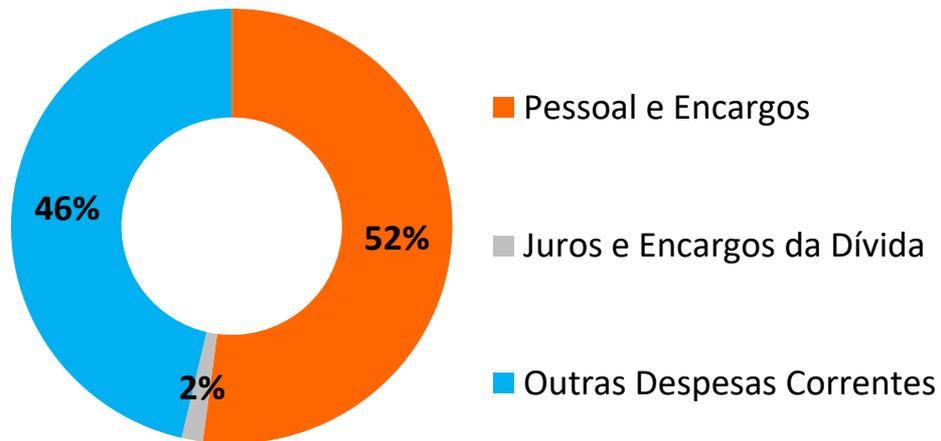
Despesa – Resumo Gráfico

Receita



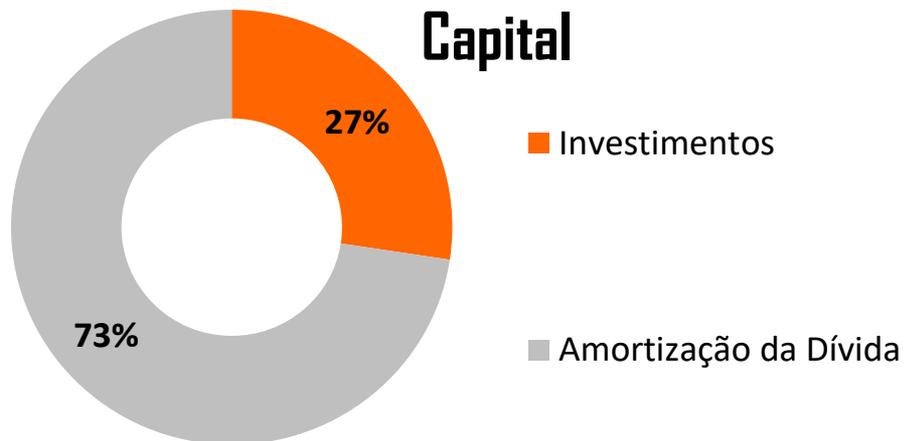
■ Correntes ■ Capital ■ Reserva de Contingência

Corrente



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

Capital



■ Investimentos
■ Amortização da Dívida

Metas Fiscais

Indicadores Fiscais



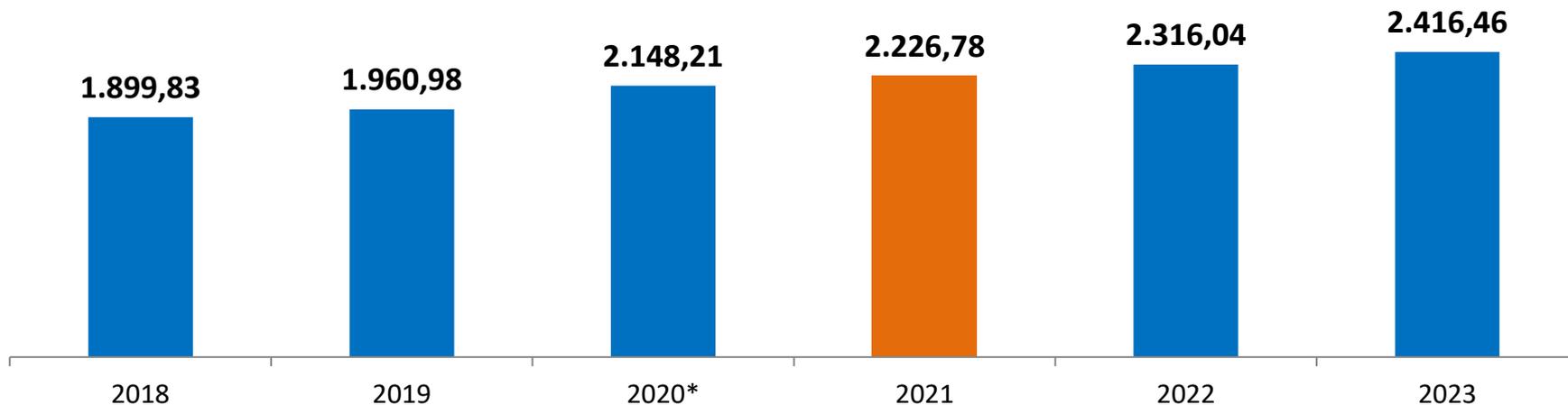
Indicadores Fiscais – Receita Corrente Líquida - RCL

Histórico de Resultado e Projeção da LDO de Resultado

Em milhões R\$

2018	2019	2020*	2021	2022	2023
1.899,83	1.960,98	2.148,21	2.226,78	2.316,04	2.416,46

* Valor Previsto LOA



CAPÍTULO IV

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

(Artigos 10 até 24 do PL)

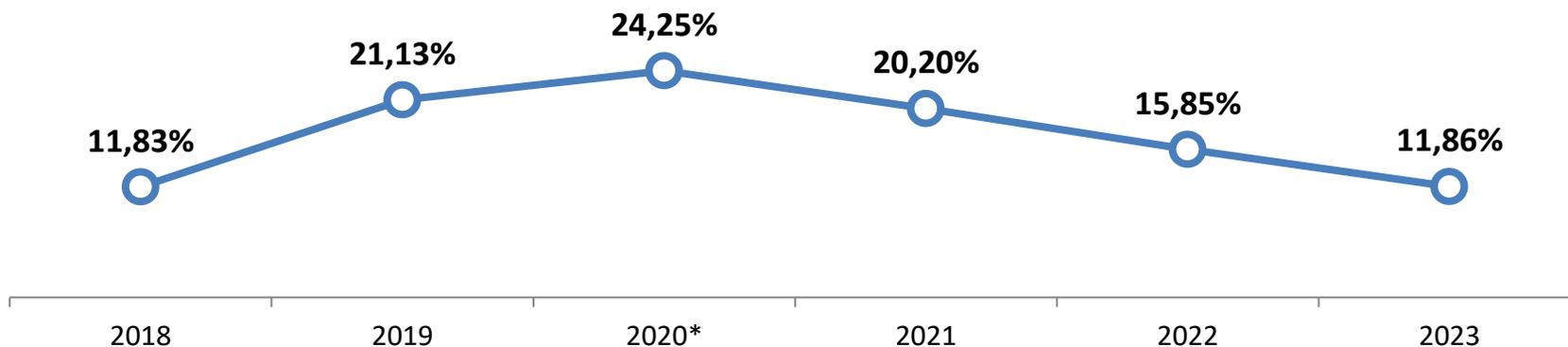
Indicadores Fiscais – Dívida

Histórico de Resultado e Projeção da LDO de Resultado

Em milhões R\$

	2018	2019	2020*	2021	2022	2023
Dívida Consolidada	224,72	414,29	521,01	449,89	367,03	286,61
% RCL	11,83%	21,13%	24,25%	20,20%	15,85%	11,86%

*Valor Previsto LOA (Orçado).



Indicadores Fiscais – Pessoal

CAPÍTULO V

Das Disposições Relativas às Despesas do Município com Pessoal e Encargos Sociais

(Artigos do 25 até 31 do PL)

Indicadores Fiscais – Pessoal

Limites Legais (Art. 18 – 20 da LRF)

Limite Prudencial



Limite Executivo



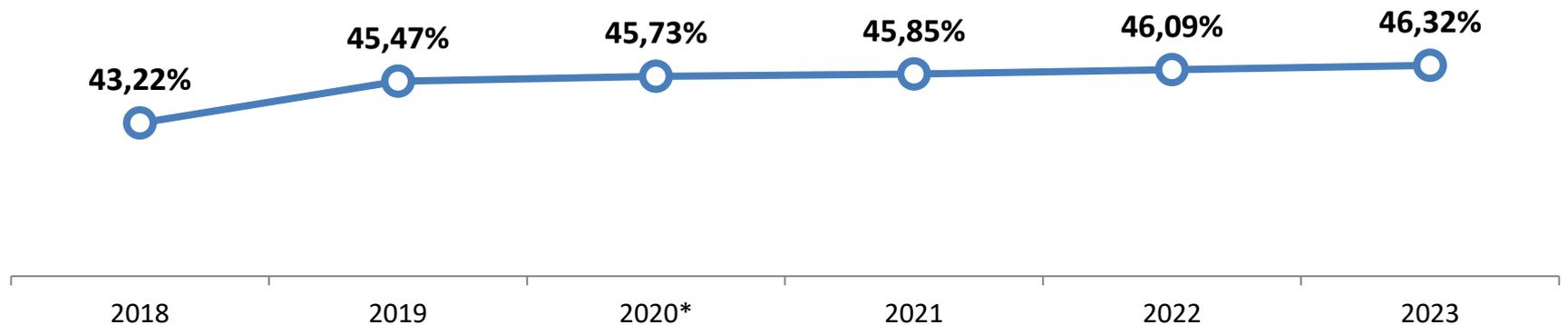
Indicadores Fiscais – Pessoal

Histórico de Resultado e Projeção da LDO de Resultado

Em milhões R\$

	2018	2019	2020*	2021	2022	2023
Gastos com Pessoal	821,13	891,64	982,42	1.021,03	1.067,46	1.119,41
% RCL	43,22%	45,47%	45,73%	45,85%	46,09%	46,32%

*Valor Previsto LOA (Orçado).



Indicadores Fiscais – Resultado Primário e Nominal

CAPÍTULO I E CAPÍTULO VII

Das disposições preliminares e gerais

(Artigos 02º e 37 do PL)

Indicadores Fiscais – Resultado Primário

O resultado primário representa a diferença entre as receitas e as despesas primárias. Sua apuração fornece uma melhor avaliação do impacto da política fiscal em execução pelo ente da Federação. Superávits primários, que são direcionados para o pagamento de serviços da dívida, contribuem para a redução do estoque total da dívida líquida.

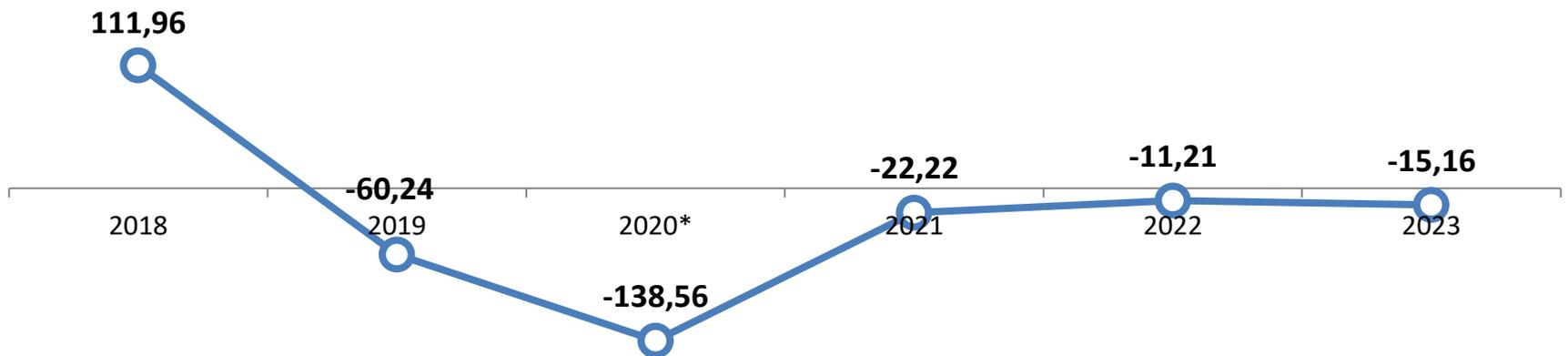
Indicadores Fiscais – Resultado Primário

Histórico de Resultado e Projeção da LDO de Resultado

Em milhões R\$

2018	2019	2020*	2021	2022	2023
111,96	-60,24	-138,56	-22,22	-11,21	-15,16

*Valor Previsto LOA (Orçado).



Indicadores Fiscais – Resultado Nominal

O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida. No bimestre, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida ao final do bimestre de referência e o saldo ao final do bimestre anterior. No exercício, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida acumulada até o final do bimestre de referência e o saldo em 31 de dezembro do exercício anterior ao de referência.

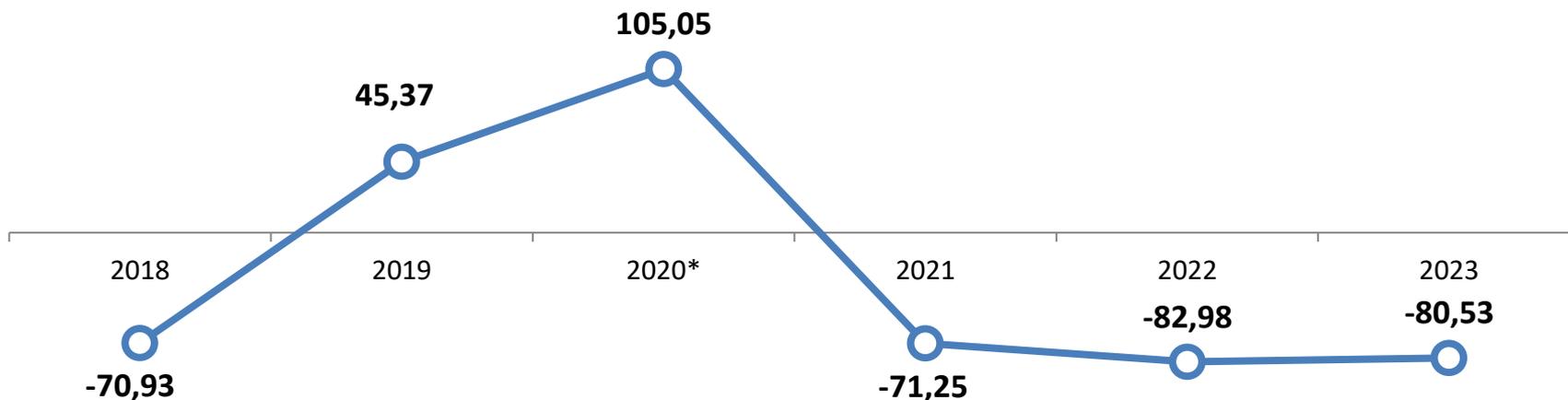
Indicadores Fiscais – Resultado Nominal

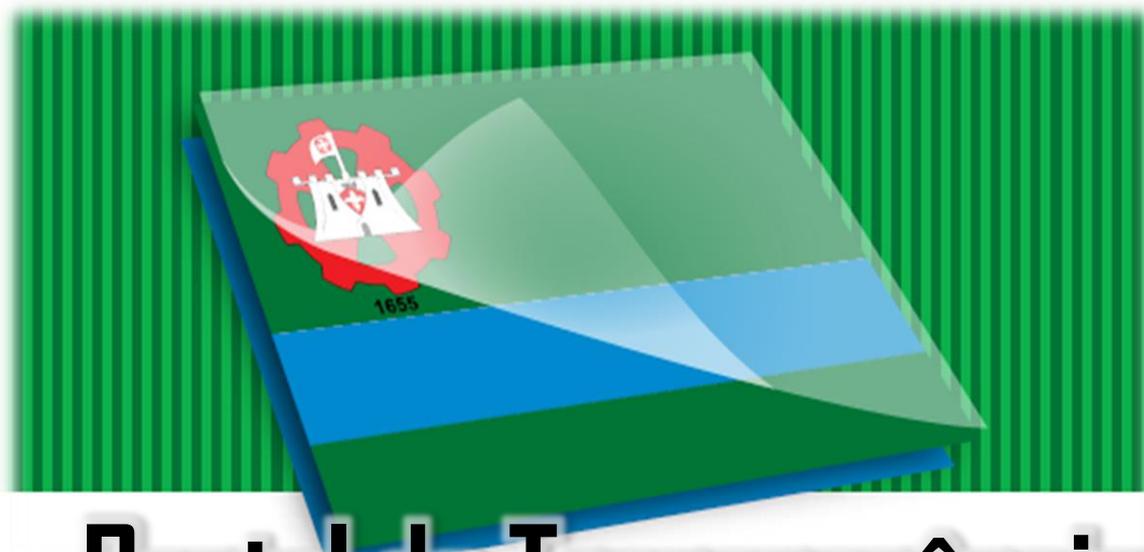
Histórico de Resultado e Projeção da LDO de Resultado

Em milhões R\$

2018	2019	2020*	2021	2022	2023
-70,93	45,37	105,05	-71,25	-82,98	-80,53

*Valor Previsto LOA (Orçado).





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.