



Projeto de Lei nº 12.509/18 **Lei de Diretrizes Orçamentárias** **2019**

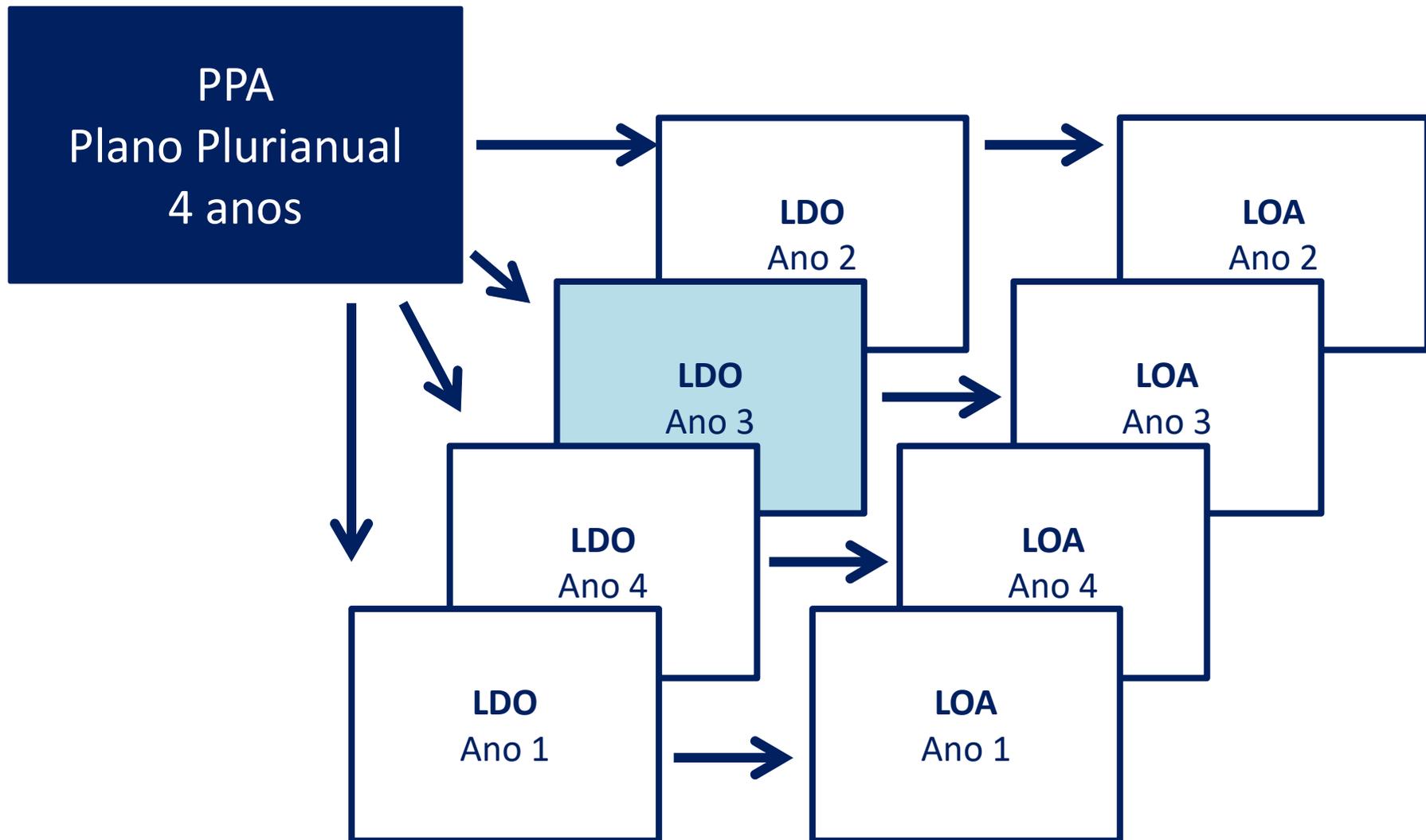
09/05/2018

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).

Base Legal

➤ 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 2019, **deverá receber especial atenção** quanto à **alocação de recursos** no momento da formulação da **LOA 2019**.
- Considerando, necessariamente:
 - **Despesas de caráter obrigatório**
 - **Despesas discricionárias essenciais**

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

❖ PPA 2018-2021 ↔ LDO 2019:

- São **364** 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;



195 ações contém metas definidas para 2019

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

195 ações contêm metas definidas para 2019

➤ **148 são Atividades**

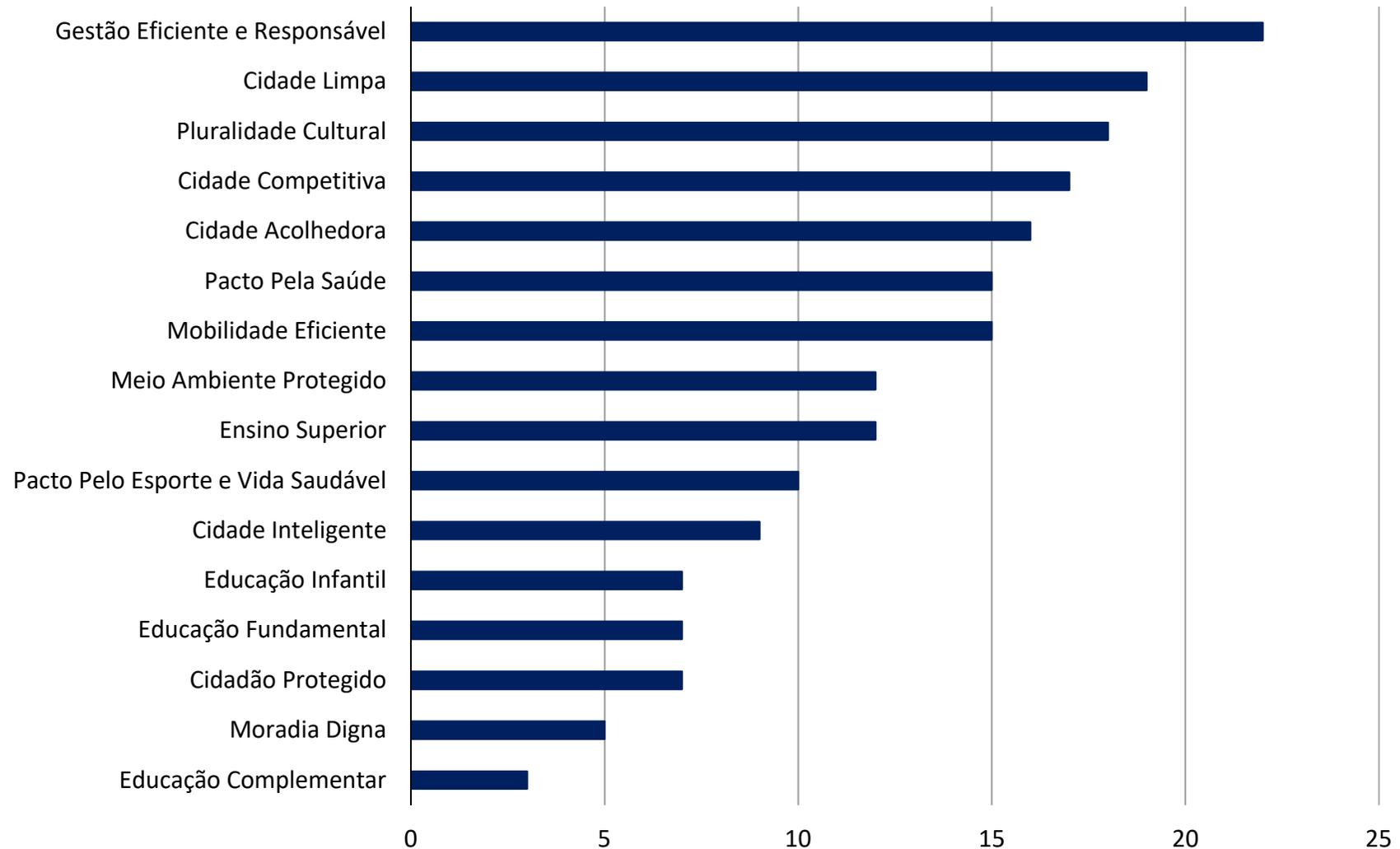
- 53 estão presentes no *Plano de Metas de Governo* (Anexo VI – PPA)

➤ **47 são Projetos**

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

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

Ações por Programa do PPA 2018-2021 (com metas para 2019)



Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

AÇÕES EM DESTAQUE – Principais áreas (saúde, educação, mobilidade e segurança)

Ação - Atividade	Indicador de Produto	Meta	
		2018	2019
Transporte adaptado para pessoas com deficiência	Transporte adaptado de pessoas com deficiência (Km)	30.000	30.000
Acesso a vagas de educação infantil (4 meses a 3 anos)	Alunos matriculados (Un.)	3.411	3.911
Promoção das ações de assistência farmacêutica	Dispensações realizadas (Un.)	900.000	990.000
Operacionalização do sistema de videomonitoramento	Equipamentos instalados (Un.)	263	40
Nutrição Escolar	Alunos atendidos	59.156	60.504
Promoção das ações das unidades de atenção básica	Consultas realizadas (Un.)	475.318	484.824

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

AÇÕES EM DESTAQUE – Principais áreas (saúde, educação, mobilidade e segurança)

Ação - Projeto	Indicador de Produto	Meta	
		2018	2019
Construção e ampliação educação infantil (4 meses a 3 anos)	Obra Realizada (Un.)	0	2
Centro de controle operacional (CCO) e sistema de câmeras de monitoramento de tráfego	Sistema Implantado (%)	13%	13%
Corredores estruturantes com segregação inteligente	Corredores implantados	12%	38%
Expansão da rede e pontos de iluminação pública	Luminárias Implantadas (Un.)	600	600
Reforma do ambulatório de Moléstias Infecciosas	Reformas e ampliações (Un.)	0	1

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

Monitoramento de Metas Programáticas

- Acompanhar a execução das metas programáticas (Indicadores de Produtos) das Ações do AMP, avaliando a eficácia;
- Monitoramento por meio do modelo de “Gestão de Projetos”;
- Priorização no desdobramento das Ações constantes do AMP → Conjunto de “Entregas” para 2019;
- Observatório Jundiaí – Sistema Municipal de Indicadores.

Metas Fiscais



Histórico de Resultados

Demonstrativos do cumprimento das metas fiscais



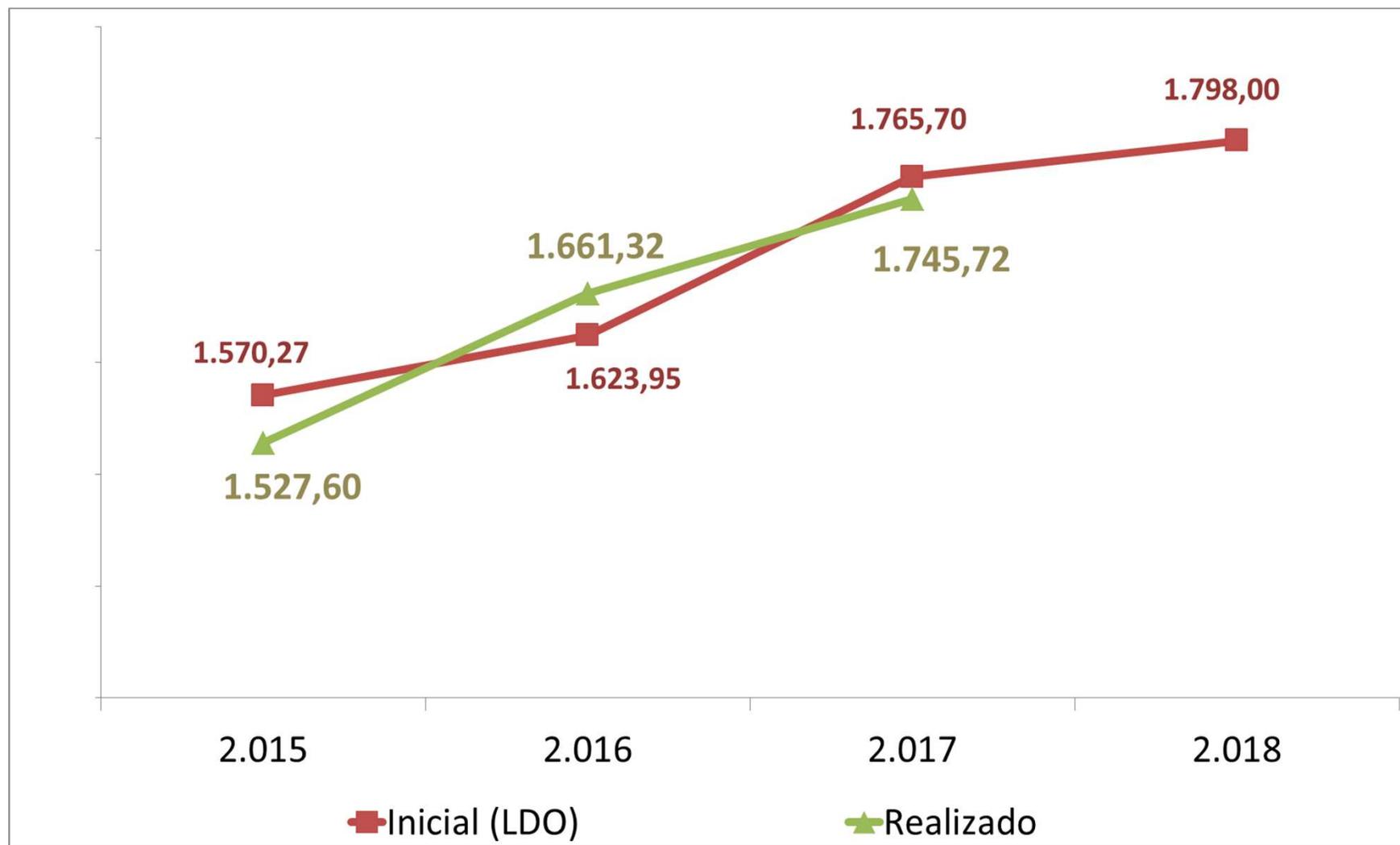
Receita Corrente Líquida - RCL

Em milhões R\$

Exercício	Inicial (LDO)	Revisão (LOA)	Realizado
2018	1.798,00	1.936,01	1.936,01
2017	1.765,70	1.825,75	1.745,72
2016	1.623,95	1.782,50	1.661,32
2015	1.570,27	1.641,28	1.527,60

*Projetado.

Receita Corrente Líquida - RCL



Em Milhões de reais

Metas Fiscais – Dívida

Em milhões R\$

Exercício	Dívida	% RCL
2018	92,48	4,78%
2017	111,75	6,40%
2016	146,45	8,82%
2015	384,54	25,17%

***Projeção Atualizada.**

- A dívida foi reduzida em 2016 devido a Lei complementar Federal nº 148/14, alterada pela Lei Complementar Federal nº 151/15.
- Valor de Referência “Dívida Consolidada Líquida”.

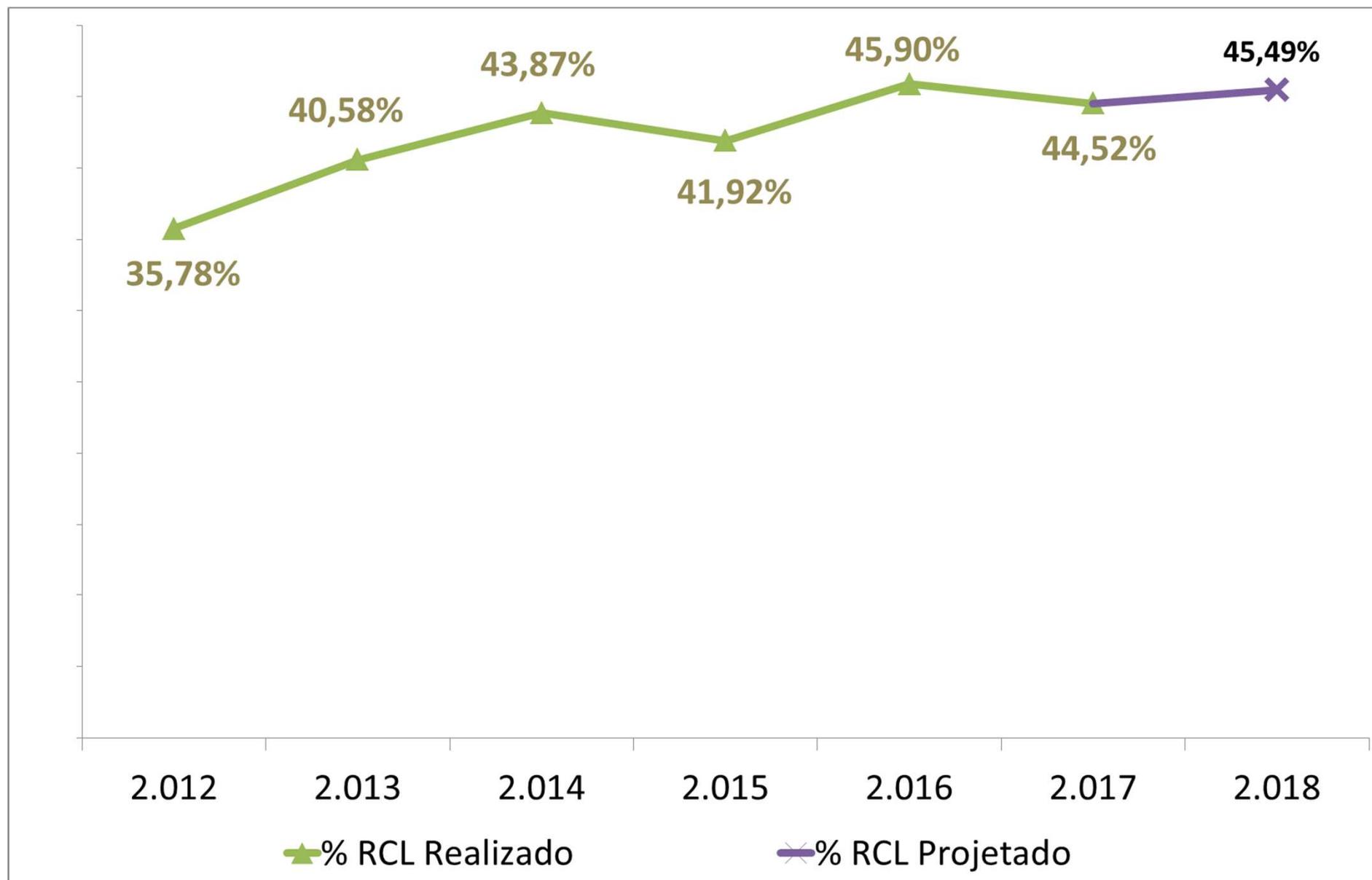
Metas Fiscais – Pessoal

Em milhões R\$

Exercício	Pessoal	% RCL
2018	880,65	45,49%
2017	777,15	44,52%
2016	762,42	45,90%
2015	640,38	41,92%

*Projetado.

Metas Fiscais – Pessoal



Metas Fiscais – Resultado Primário e Nominal

Em milhões R\$

Exercício	Nominal	Primário
2018	(14,88)	(29,45)
2017	(62,99)	161,75
2016	14,93	(134,56)
2015	27,18	15,17

*Projeção Atualizada.

Diretrizes para 2019

*Exigências, dispositivos obrigatórios,
Compatibilidade e indicadores de equilíbrio fiscal*



Metodologia para Elaboração da Peça

- A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) foi construída com base nos parâmetros relacionados abaixo:
 - Projeção da Inflação para 2019 → IPCA 4,00%;
(Fonte: IBGE)
 - Avaliação do crescimento médio da Receita (rubrica a rubrica) nos últimos anos;
(Fonte: UGGF/DO)
 - Avaliação do Comportamento da Despesa.
(Fonte: UGGF/DO)

Receitas

Receitas por Categoria Econômica

Em milhões R\$

Descrição	Valor
Correntes	2.127,34
Capital	36,18
Intraorçamentária	164,56
Total	2.328,08

Receitas Correntes e de Capital

Receitas por Categoria Econômica/Fonte

Em milhões R\$

Descrição	Valor
Correntes	2.127,34
<i>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</i>	<i>757,73</i>
<i>Contribuições</i>	<i>113,25</i>
<i>Receita Patrimonial</i>	<i>17,31</i>
<i>Transferências Correntes</i>	<i>1.116,55</i>
<i>Demais Receitas Correntes</i>	<i>122,50</i>
Capital	36,18
<i>Operações de Crédito</i>	<i>22,88</i>
<i>Alienação de Ativos</i>	<i>0,52</i>
<i>Transferências de Capital</i>	<i>08,56</i>
<i>Outras Receitas de Capital</i>	<i>04,21</i>

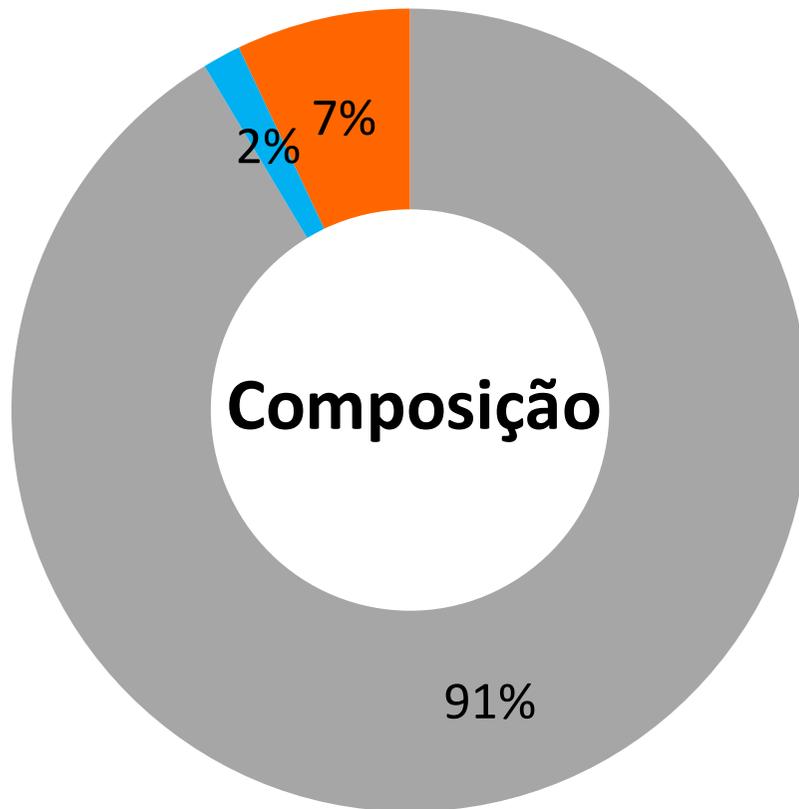
Principais Receitas

Relação da Projeção das Principais Receitas

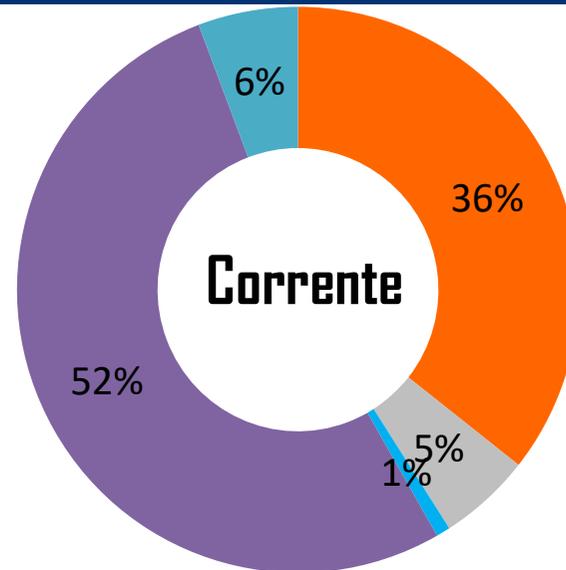
Em milhões	
Descrição	2019
ICMS*	600,48
ISSQN	289,00
IPTU	161,32
FUNDEB	154,37
IRRF	110,33
IPVA*	93,24
Total	1.408,75

*Valor Líquido. Já realizada a dedução do FUNDEB.

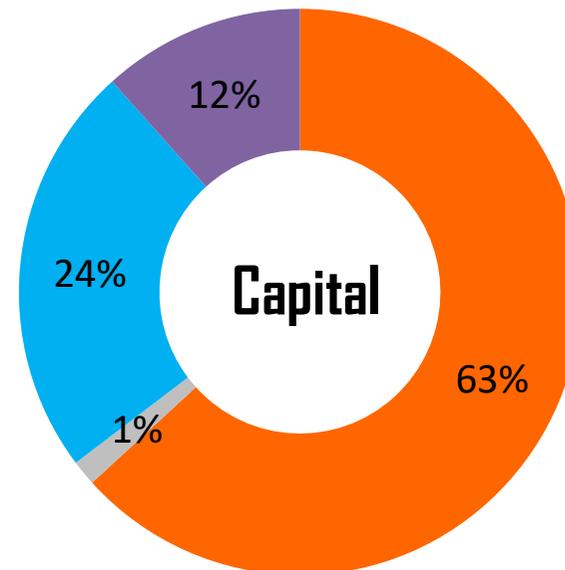
Receita - Resumo



■ Correntes ■ Capital ■ Intraorçamentária



■ Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
■ Contribuições
■ Receita Patrimonial
■ Transferências Correntes
■ Demais Receitas Correntes



■ Operações de Crédito
■ Alienação de Ativos
■ Transferências de Capital
■ Outras Receitas de Capital

Despesas

Categoria Econômica

Em milhões R\$

Descrição	Valor
Correntes	2.034,15
Capital	77,58
Intraorçamentárias	164,56
Reserva de Contingência	51,79
Total	2.328,08

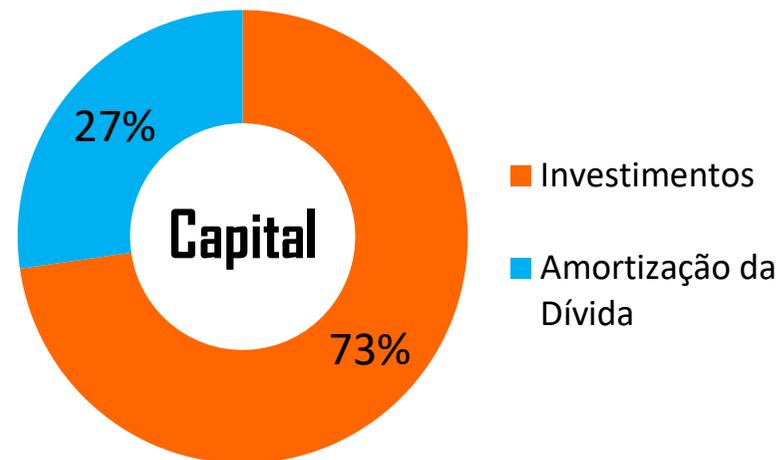
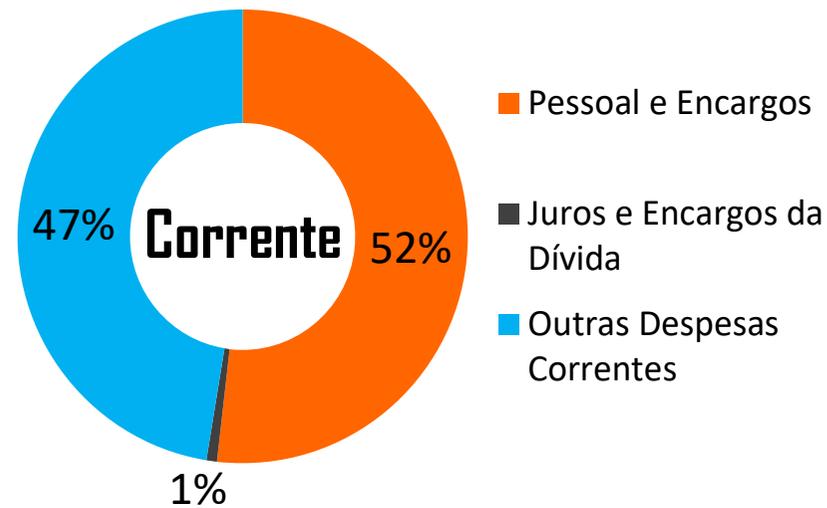
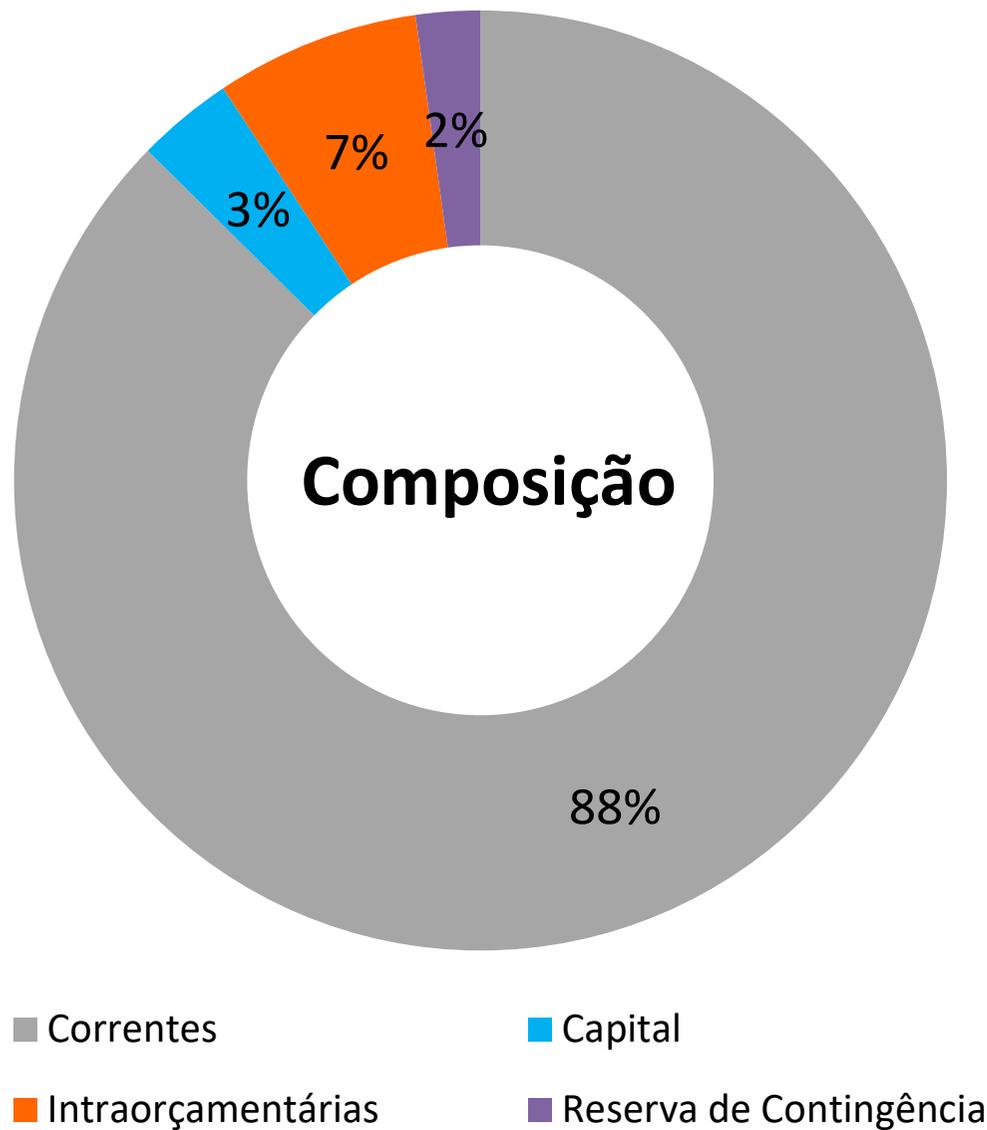
Despesas

Categoria Econômica/Fonte

Em milhões R\$

Descrição	Valor
Correntes	2.034,15
<i>Pessoal e Encargos</i>	1.054,28
<i>Juros e Encargos da Dívida</i>	15,11
<i>Outras Despesas Correntes</i>	964,75
Capital	77,58
<i>Investimentos</i>	56,43
<i>Amortização da Dívida</i>	21,15

Despesas - Resumo



Indicadores Fiscais – RCL

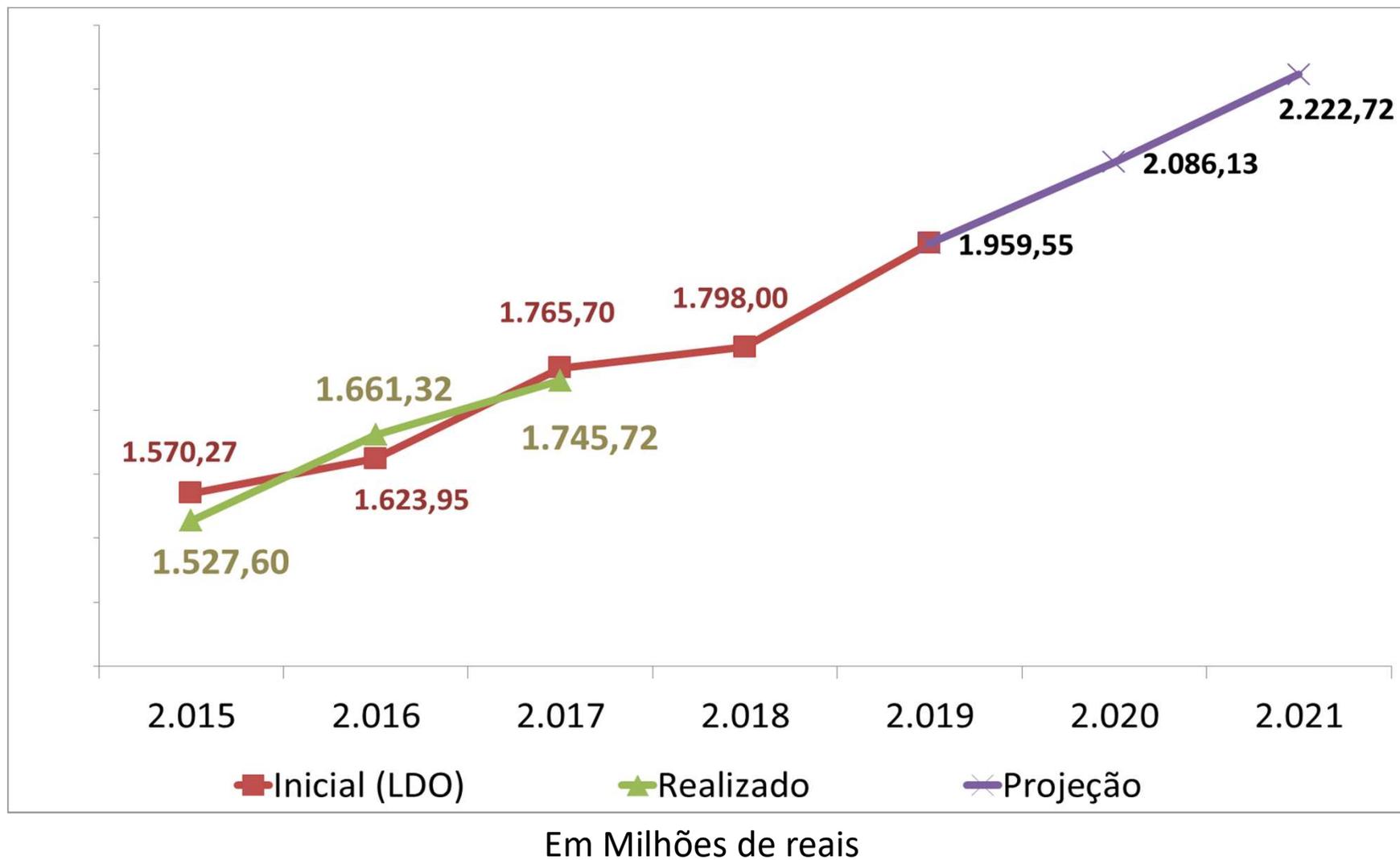
Projeção da Receita Corrente Líquida - RCL

Em milhões R\$

2019	2020	2021
1.959,55	2.086,13	2.222,72

Indicadores Fiscais – RCL

Projeção da Receita Corrente Líquida - RLC



Indicadores Fiscais – Dívida

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 (a)	1.959,55
------------------------------	----------

Dívida Consolidada Líquida (b)	85,50
--------------------------------	-------

Comprometimento (b/a)	4,36%
-----------------------	-------

Limites

120,00%

2.351,46



2019

2020

2021

4,36%

3,86%

3,41%

Indicadores Fiscais – Pessoal

CAPÍTULO V

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

Artigos do 26 até 31

Indicadores Fiscais – Pessoal

Em milhões R\$

Receita Corrente Líquida (a)	1.959,55
------------------------------	----------

Despesa com Pessoal	912,36
---------------------	--------

Comprometimento (b/a)	46,56%
-----------------------	--------

Limite Prudencial	51,30%	1.005,25
--------------------------	--------	----------

Limite	54,00%	1.058,16
---------------	--------	----------



2019

2020

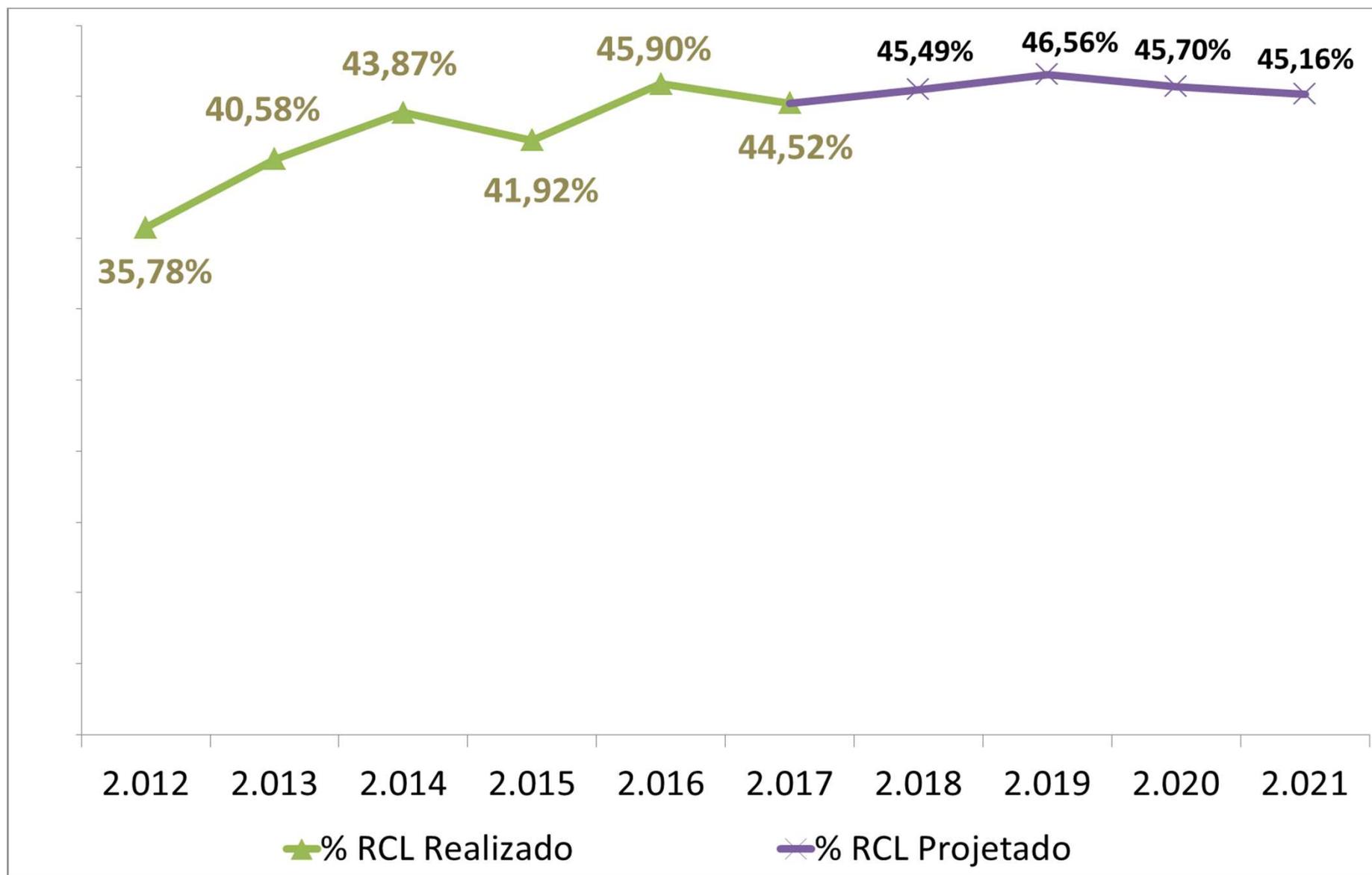
2021

46,56%

45,70%

45,16%

Indicadores Fiscais – Pessoal



Indicadores Fiscais – Resultado Primário e Nominal

CAPÍTULO I E CAPÍTULO VII

Das disposições gerais

Artigos 02 e 37

Indicadores Fiscais – Resultado Nominal

Projeção do Resultado Nominal - RN

Em milhões

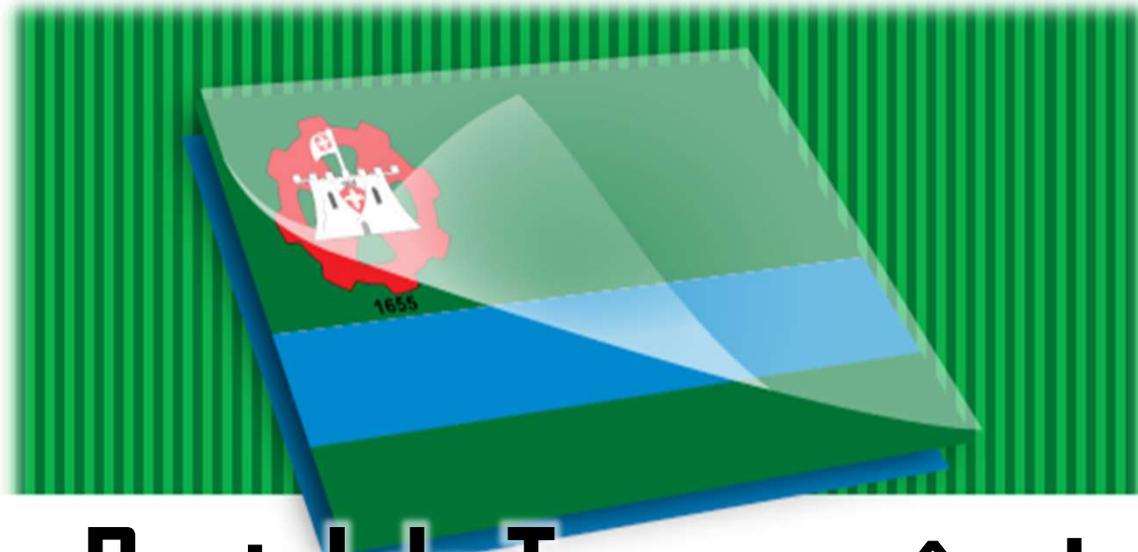
2019	2020	2021
(02,81)	(01,01)	(01,07)

Indicadores Fiscais – Resultado Primário

Em milhões

Descrição	2019	2020	2021
Receita Primária Total	2.123,87	2.265,17	2.428,31
Despesa Primária Total	2.127,26	2.261,78	2.420,63
Resultado Primário*	(03,38)	03,39	07,68

*Resultado com projeção da inflação.



Portal da Transparência

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



Glossário 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 Unidades de Gestão e demais Órgãos e organizado pela UGGF, 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.