

Projeto de Lei Diretrizes Orçamentárias – LDO 2025

Audiência Pública





JUNDIAÍ
PREFEITURA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) 2025

Jones Henrique Martins

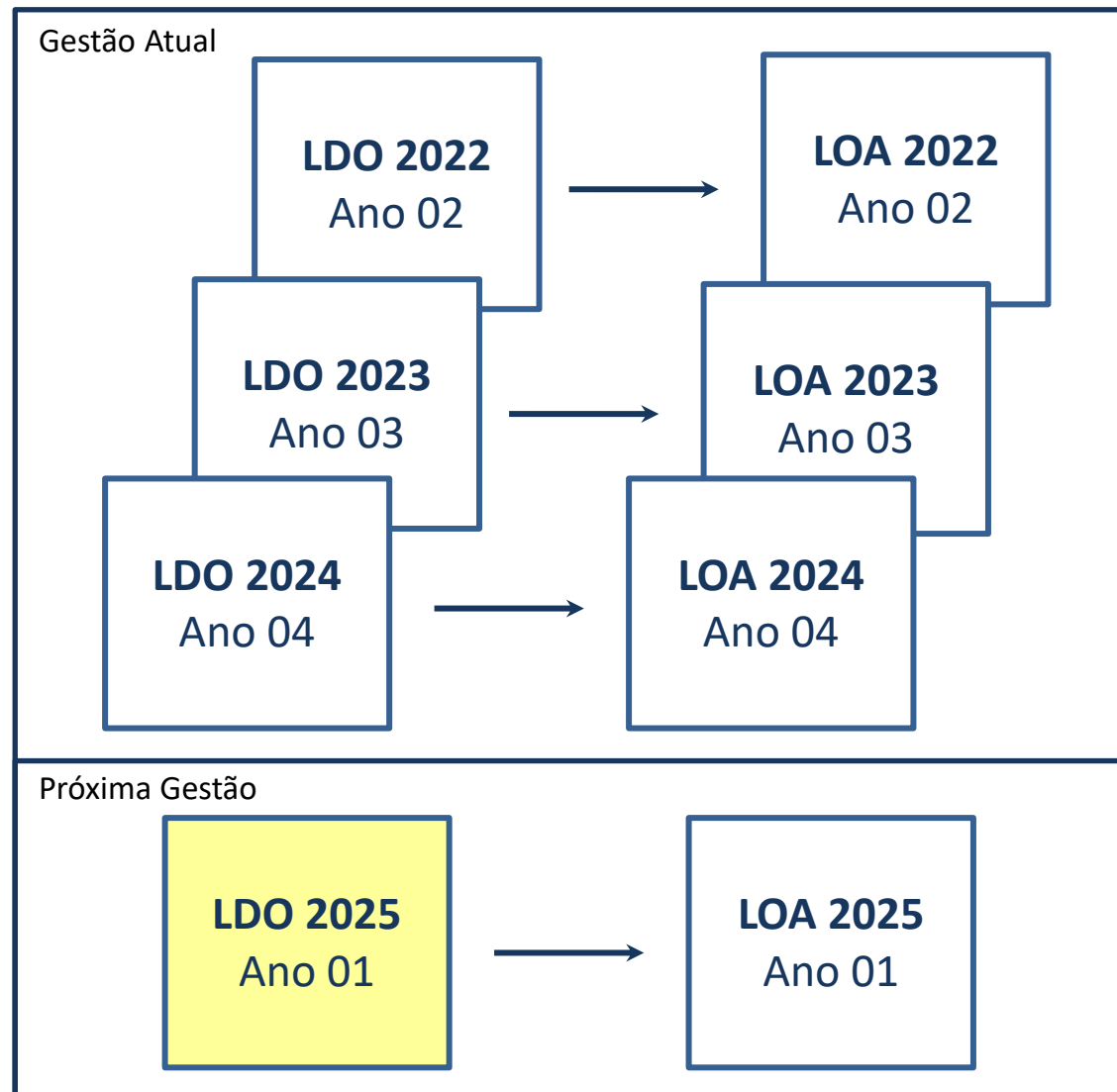
Gestor de Governo e Finanças

Unidade de Gestão de Governo e Finanças

16/05/2024

Sistema de Planejamento Orçamentário Brasileiro

PPA
Plano Plurianual
4 anos
2022 - 2025





JUNDIAÍ
PREFEITURA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) 2025

CENÁRIOS E INDICADORES MACROECONÔMICOS

16/05/2024

DESTAQUES DO CENÁRIO ECONÔMICO NACIONAL

PIB



Para **2024**, a estimativa de crescimento da economia subiu de **1,78%** para **1,80%**. Foi a quinta alta seguida do indicador.

INFLAÇÃO



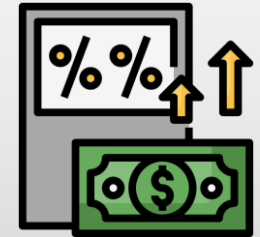
Comportamento da inflação tem expectativa para **2024** de subir de **3,77%** para **3,79%**

DESEMPREGO



A taxa de **desemprego** no Brasil teve queda e fechou em 7,4% no último trimestre de 2023, porém a **falta de trabalho** ainda chega a **8,1 milhões**.

TAXA DE JUROS



Atualmente, a taxa básica de juros caiu de **11,25%** ao ano para **10,75%** ao ano promovidas pelo **Banco Central**.

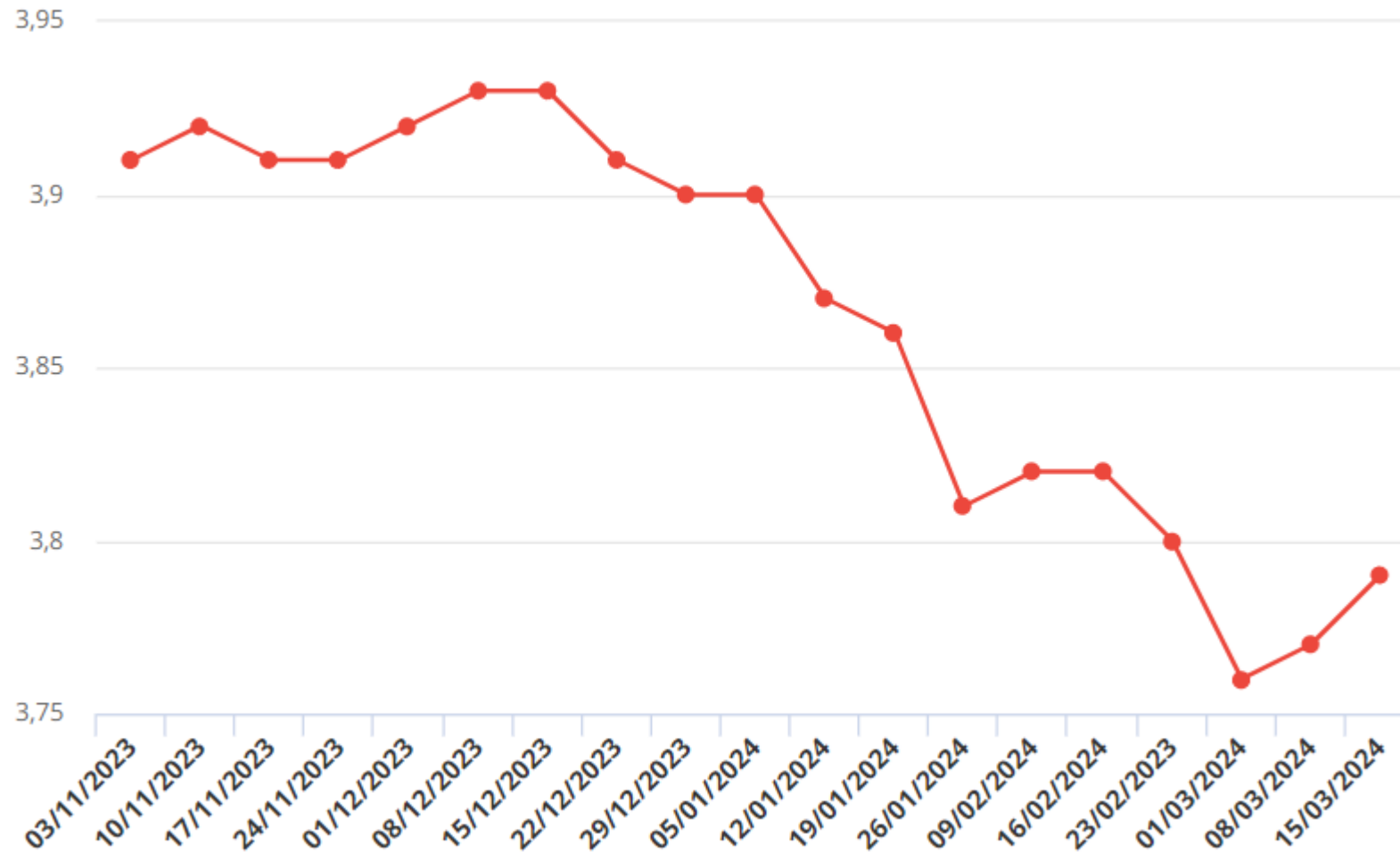
Fontes: <https://g1.globo.com/economia/noticia/2024/03/19/boletim-focus-mercado-estima-alta-maior-da-inflacao-e-do-pib-em-2024.ghtml>

<https://g1.globo.com/economia/noticia/2024/01/31/desemprego-cai-a-74percent-no-trimestre-terminado-em-dezembro-diz-ibge.ghtml>

VARIAÇÃO MENSAL DA INFLAÇÃO

Estimativa do mercado financeiro para a inflação de 2024

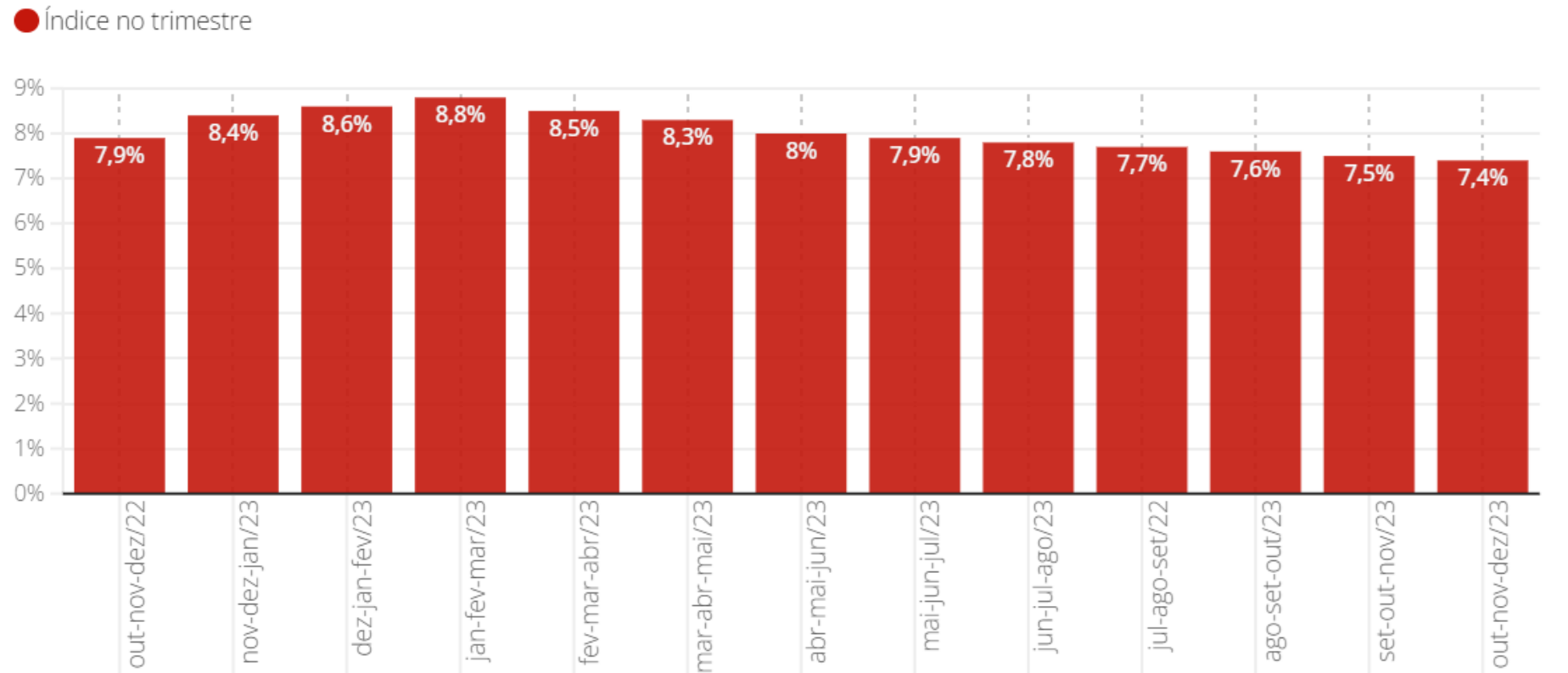
Projeções para o IPCA, o índice oficial



Fonte: Banco Central



TAXA DE DESEMPREGO



7,4 %
O resultado representa 0,3 ponto percentual (7,7%) na taxa de desocupação em relação à taxa de desemprego do trimestre anterior.





JUNDIAÍ
PREFEITURA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) 2025

REALIDADE LOCAL

16/05/2024



6ª Cidade + Inteligente
(Connected Smart Cities: 2022)



**8ª + Segura do País e
5ª do Estado** (MySite: 2022)



443.221 Habitantes
(IBGE: 2022)



6,8 IDEB
(Anos Iniciais 4 e 5ª série: 2021)



Taxa de Mortalidade
Materna de
0% em 2022
(Datusus)



**18º PIB do País
7º PIB do Estado**
(IBGE: 2022)



**2ª Melhor Gestão
Pública**
(Macroplan: 2022)



JUNDIAÍ

Área (em km²): 431,20



R\$ 4,389 Bilhões
Orçamento 2024
(PLOA 2024 - UGGF)



**11º IDH-M do País
4º IDH do Estado**
(PNUD)



**100% de água e
esgoto tratado**
(DAE: 2021)



**12º Melhor do País
3º Melhor do Estado para
empreender** (ICE)



**1ª Colocação – Cidades com +200 mil
habitantes**



**Cidade
Certificada
ISO 37120**



Índice de Desenvolvimento Sustentável de Cidades (2023)



SUSTENTABILIDADE FISCAL P/ 2025

A sustentabilidade dos investimentos sociais está associada à gestão fiscal responsável.

**Rating
brAA**

Forte capacidade para honrar compromissos fiscais e financeiros.

(Austin Rating: 2022)



1ª cidade Brasileira no ranking de retorno de tributos

(Consultoria Assertif: 2021)



Gasto total com pessoal
(42,09% da RCL)

LRF: 54% da RCL

Índice de Endividamento
25,93%* da RCL

*Considerando a Dívida Consolidada

LRF: 120% da RCL



R\$ 43,7 bilhões

(valor adicionado)

R\$ 57,6 bilhões

(Valor adicionado + Impostos)

Serviços



67,6%

R\$ 29,5 bi

Indústria



26,7%

R\$ 11,7 bi

Agropecuária



0,42%

R\$ 185,5 mi

Impostos



24%

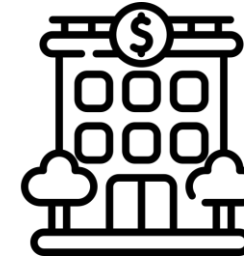
R\$ 13,9 bi

Fontes:

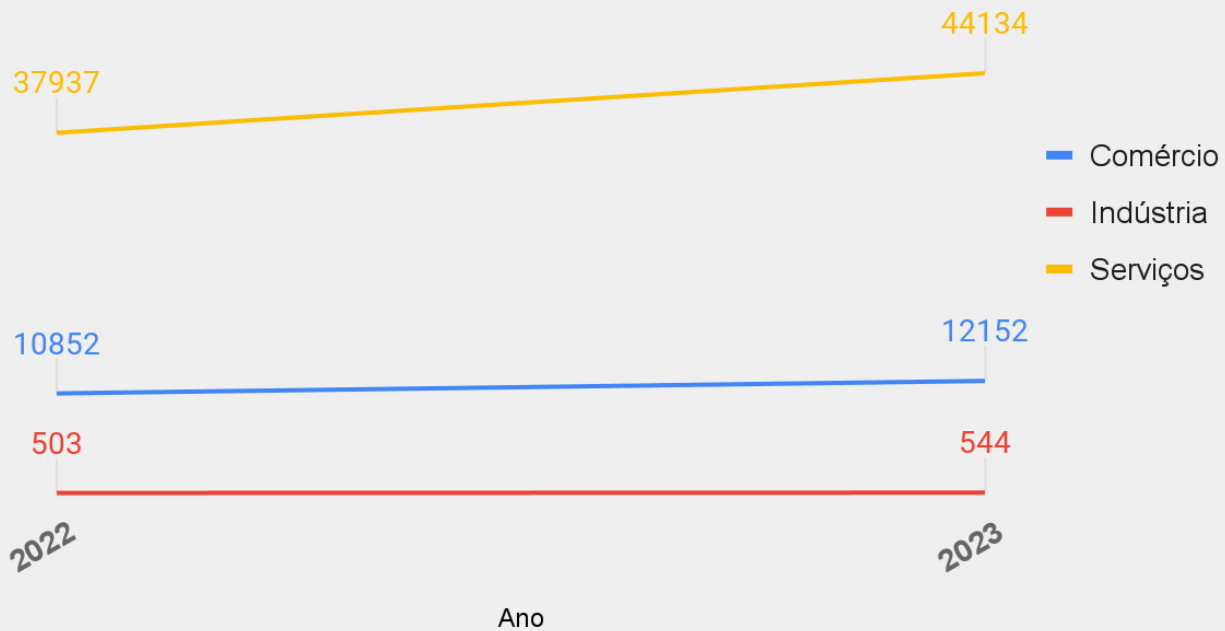
IBGE - <https://cidades.ibge.gov.br/brasil/sp/jundiai/pesquisa/38/0>

PMJ: <https://jundiai.sp.gov.br/a-cidade/perfil/>

ATIVIDADE ECONÔMICA LOCAL - EMPRESAS ATIVAS EM JUNDIAÍ



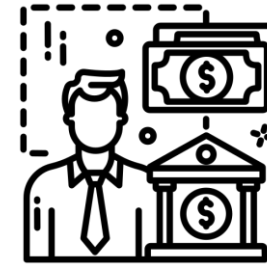
Empresas Ativas no Período



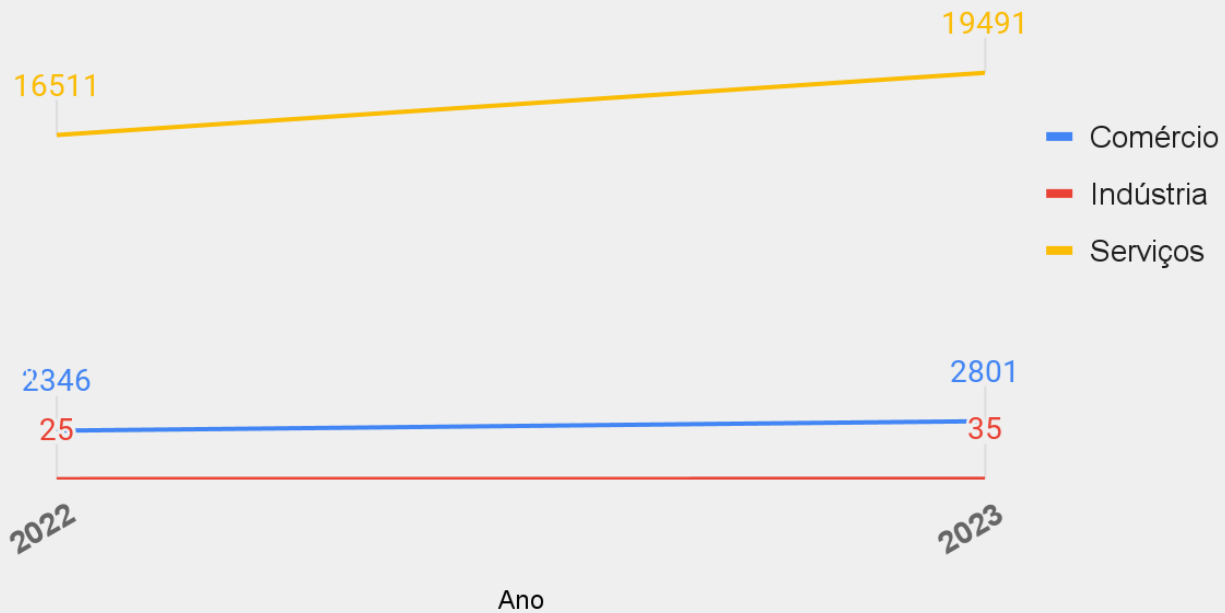
TOTAL DE EMPRESAS ATIVAS NO PERÍODO

SEGMENTO	Qtd. em 2022	Qtd. em 2023	Variação %
Comércio	10.852	12.152	12,0%
Indústrias	503	544	8,1%
Serviços	37.937	44.134	16,3%
TOTAL:	49.292	56.830	15,3%

ATIVIDADE ECONÔMICA LOCAL - MEI ATIVAS EM JUNDIAÍ



MEI's Ativos no Período



TOTAL DE MICROEMPREENDEDOR (MEI) ATIVOS NO PERÍODO

SEGMENTO	Qtd. em 2022	Qtd. em 2023	Variação %
Comércio	2346	2801	19,4%
Indústrias	25	35	40,0%
Serviços	16.511	19.491	18,0%
TOTAL	18.882	22.327	18,2%



JUNDIAÍ
PREFEITURA

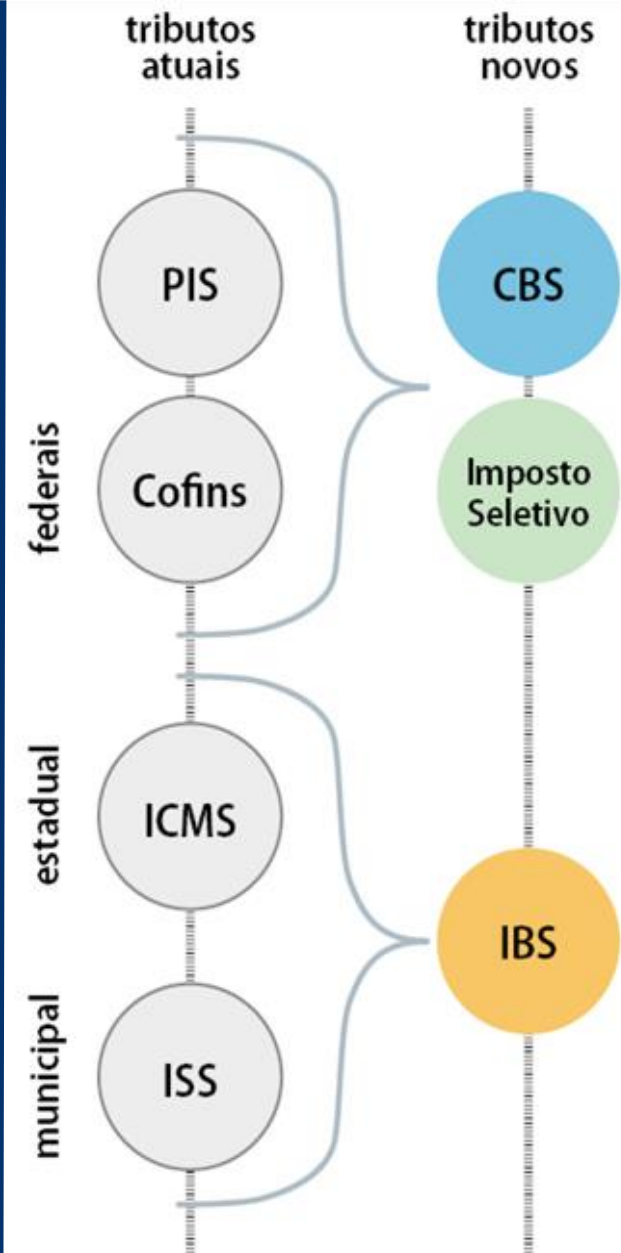
AUDIÊNCIA PÚBLICA

Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) 2025

**DESAFIOS QUE PODEM
IMPACTAR O ORÇAMENTO**

DESAFIOS

- **Controle das contas públicas** - Igualar receitas e despesas para cumprir as metas fiscais no último ano de gestão;
- **Desaceleração da economia** → empobrecimento das famílias → **aumento da demanda por serviços públicos** (saúde, educação, assistência social, etc.) e projeções de **queda** na arrecadação do **ICMS**;
- **Reforma Tributária** - 2024 deve ser o ano da regulamentação sobre o consumo e da discussão de novas regras para tributar renda e patrimônio. Novas alíquotas do IBS e CBS → possibilidade de perda de arrecadação pelos municípios;
- **Integração com os Governos Estadual e Federal** - comportamento de **Repasses e Convênios**;





JUNDIAÍ
PREFEITURA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) 2025

Luiz Fernando Boscolo

Diretor de Orçamento

Unidade de Gestão de Governo e Finanças

16/05/2024

Legislação e Conceitos

Base Legal e definições.



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

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

Busca sintonizar a Lei Orçamentária Anual com o Plano Plurianual.

Após sua elaboração, é encaminhada à Câmara Municipal de Vereadores até **15 de abril** (conforme CF).

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) e suas alterações.

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 2022-2025 (4 anos), **o conjunto** daquelas ações que, **em 2025, deverá receber especial atenção** quanto à **alocação de recursos** no momento da formulação da **LOA 2025**.
- ❖ Considerando, necessariamente:
 - **Despesas de caráter obrigatório.**

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

❖ PPA 2022-2025 ↔ LDO 2025:

- São **371** Ações (projetos, atividades, operação especial) constantes do PPA;
- As Ações têm metas programáticas definidas **para cada ano** (2022-2025) - *(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 e fazem parte dos Programas de Apoio à Gestão.



173 ações contém metas definidas para 2025

Metas Fiscais



Diretrizes para 2025

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



Metodologia para Elaboração do Projeto da LDO

O Projeto da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) foi construído com base nos parâmetros relacionados abaixo:

- Projeção da Inflação para 2025 IPCA 3,5%

(Fonte: IBGE/BACEN – Boletins Focus)

- Tendência do crescimento das rubricas de Receita dos últimos anos;

(Fonte: UGGF/DO)

- Avaliação do comportamento histórico da Despesa.

(Fonte: UGGF/DO)

- Efeitos da política econômica da União.

Metas Fiscais

Resumo dos Indicadores

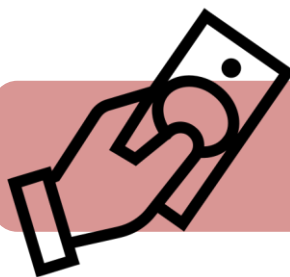


Painel Resumo – Indicadores Fiscais



Meta da Receita – Com RPPS

R\$ 4,25 Bilhões



Meta da Despesa – Com RPPS

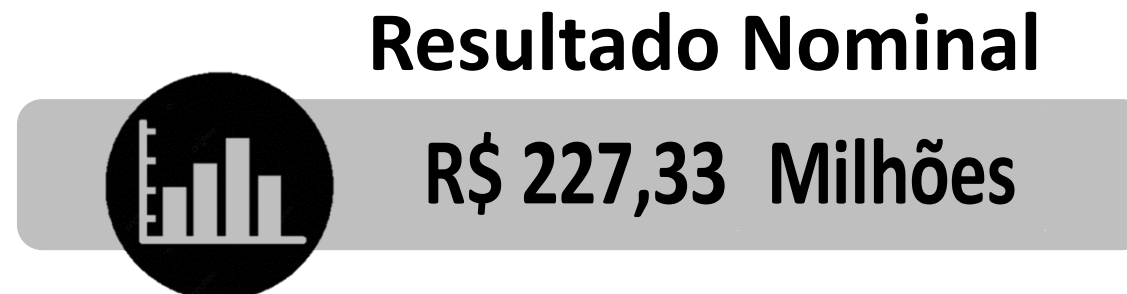
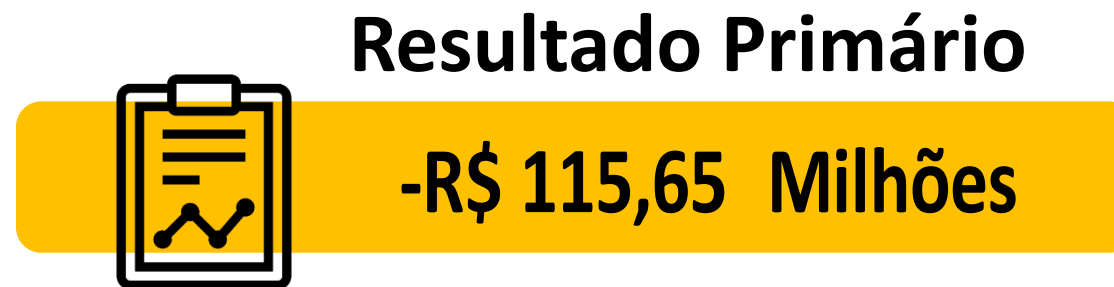
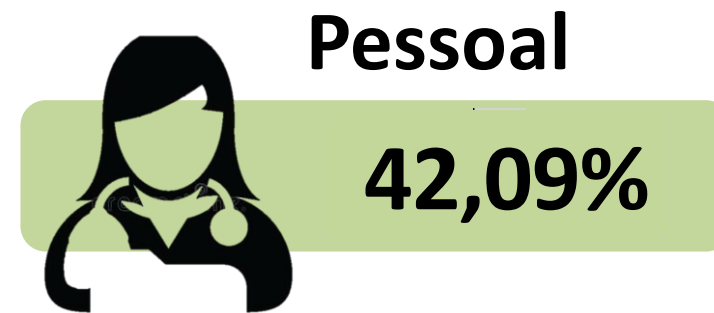
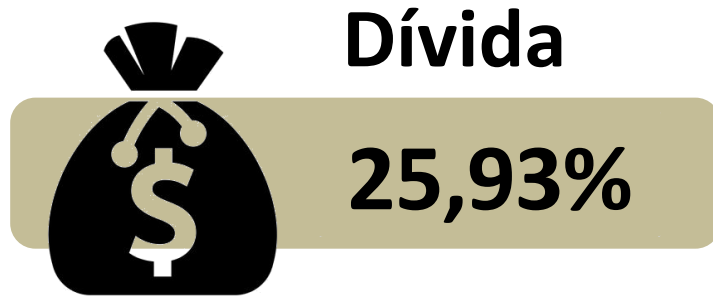
R\$ 4,25 Bilhões



Receita Corrente Líquida

R\$ 3.343,07

Painel Resumo – Indicadores Fiscais

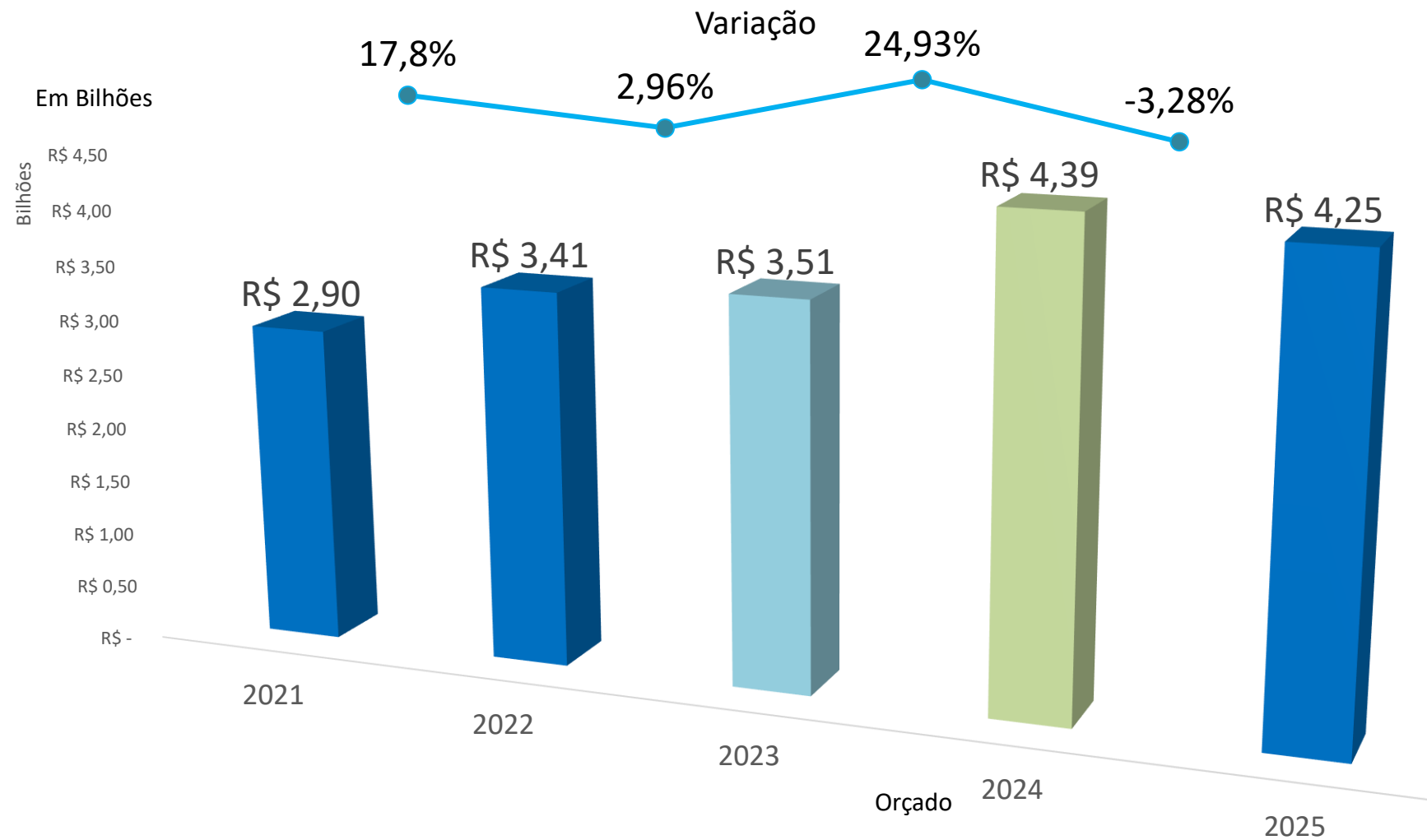


Metas Fiscais

Receitas e Despesas



Histórico – com RPPS





R\$ 4.245,41 Milhões

Categoria Econômica

Em milhões R\$

Descrição	Valor	%
Correntes	3.343,07	93,74%
Capital	223,10	6,26%
Total sem RPPS	3.566,17	100,00%
Total com RPPS	4.245,41	100,00%

Receitas Correntes e de Capital

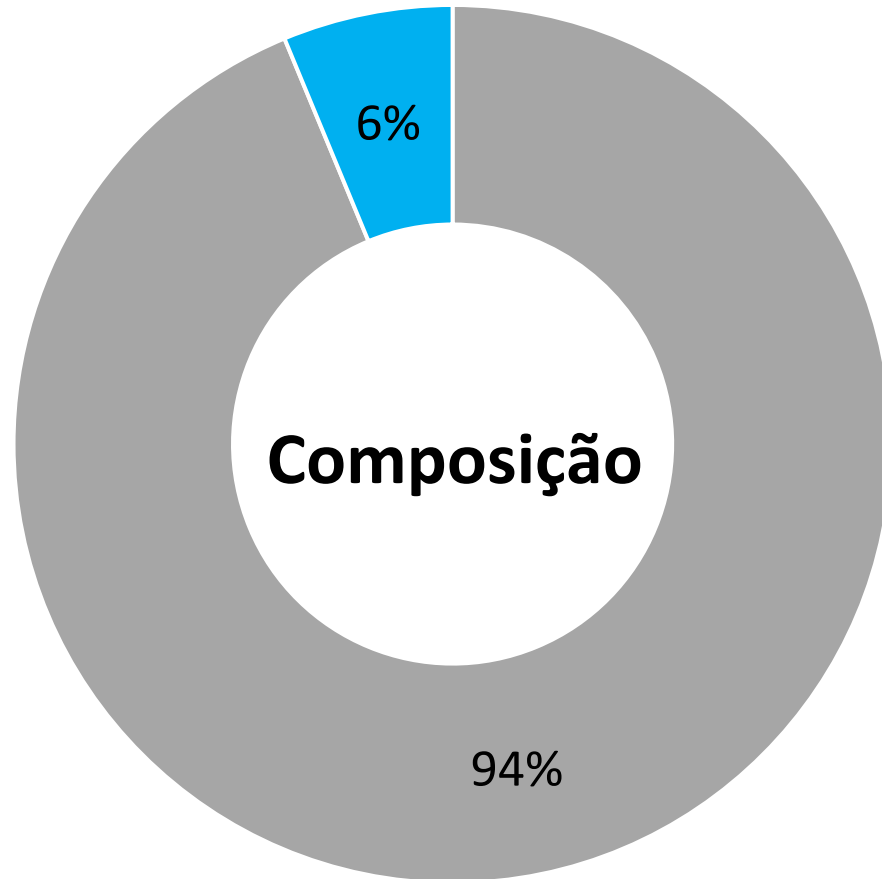
Receitas por Categoria Econômica/Fonte

Em milhões R\$

Descrição	Valor	%
Correntes	3.343,07	78,75%
<i>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</i>	1.488,60	35,06%
<i>Contribuições</i>	41,65	0,98%
<i>Receita Patrimonial</i>	53,65	1,26%
<i>Transferências Correntes</i>	1.602,84	37,75%
<i>Demais Receitas Correntes</i>	156,34	3,68%
Capital	223,10	5,26%
<i>Operações de Crédito</i>	200,00	4,71%
<i>Alienação de Ativos</i>	0,10	0,00%
<i>Transferências de Capital</i>	20,00	0,47%
<i>Outras Receitas de Capital</i>	03,00	0,07%

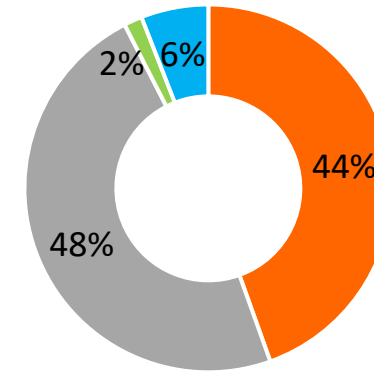
Receita – Resumo Gráfico

Receita



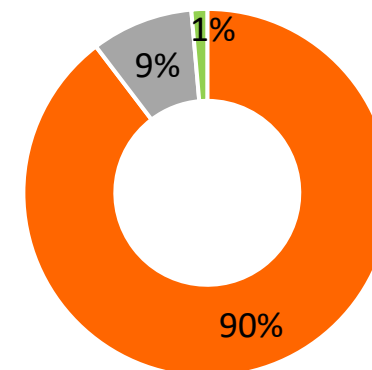
■ Correntes ■ Capital

Corrente



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

Capital



■ Operações de Crédito ■ Transferências de Capital ■ Outras

Principais Receitas

Em milhões

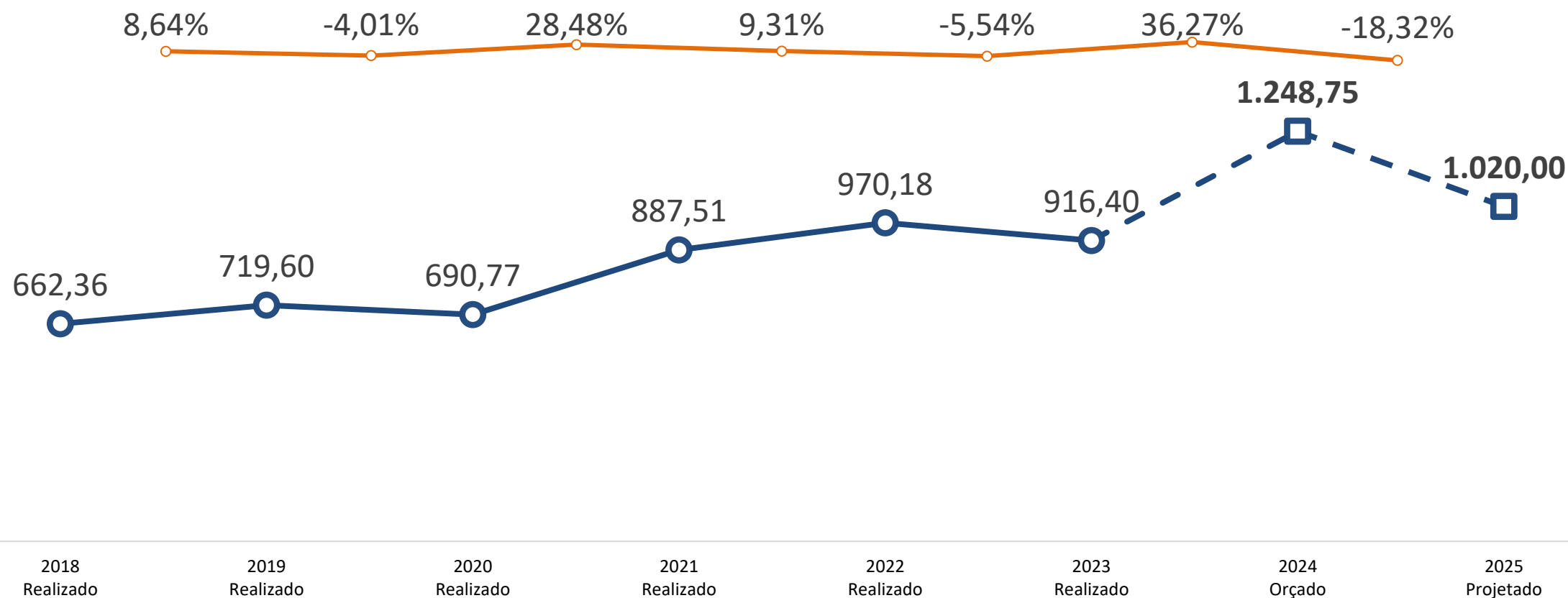
Descrição	Valor	%
ICMS*	1.020,00	24,03%
ISSQN	605,67	14,27%
IPTU	270,50	6,37%
FUNDEB	241,90	5,70%
IRRF	212,96	5,02%
IPVA*	234,01	5,51%
Outras Receitas	981,13	23,11%
Receitas do RPPS	679,23	16,00%
Total das Receitas c/ RPPS	4.245,41	100,00%

*Sem descontar o FUNDEB

Principais Receitas

Em Milhões

ICMS*

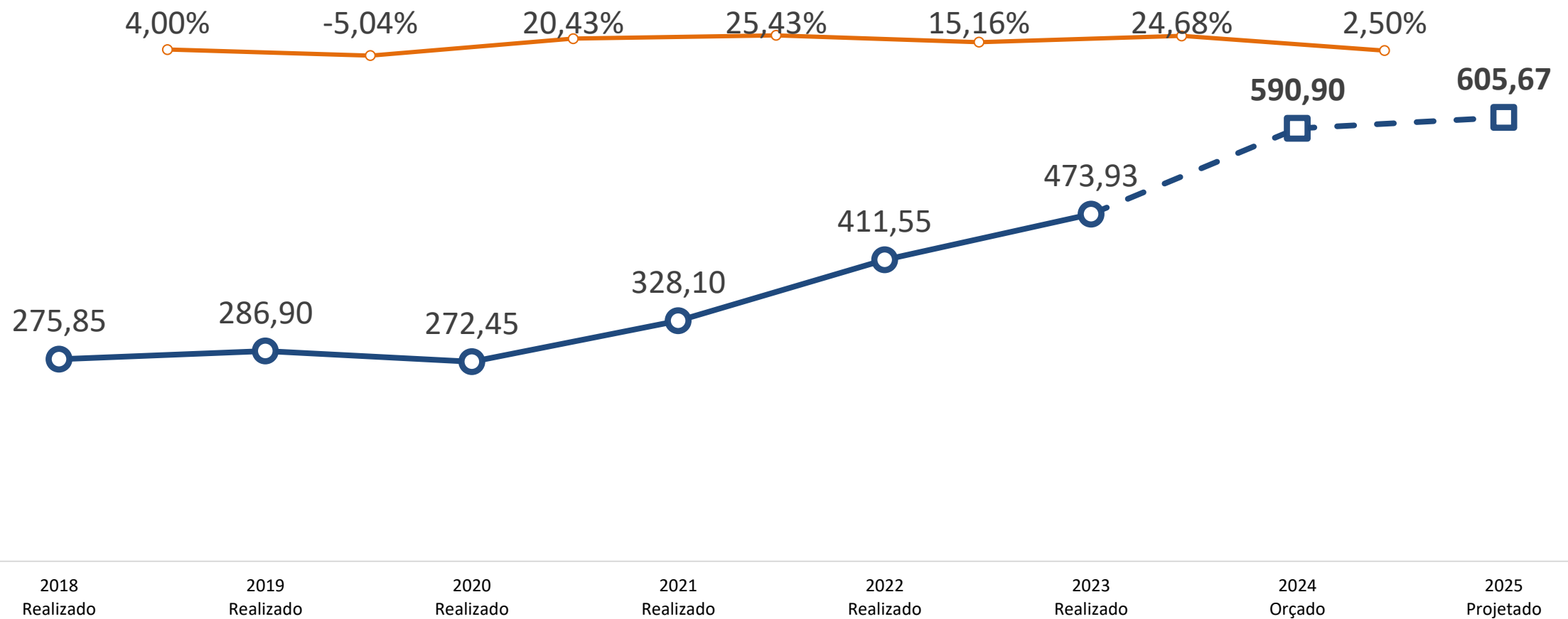


* Valor Bruto

Principais Receitas

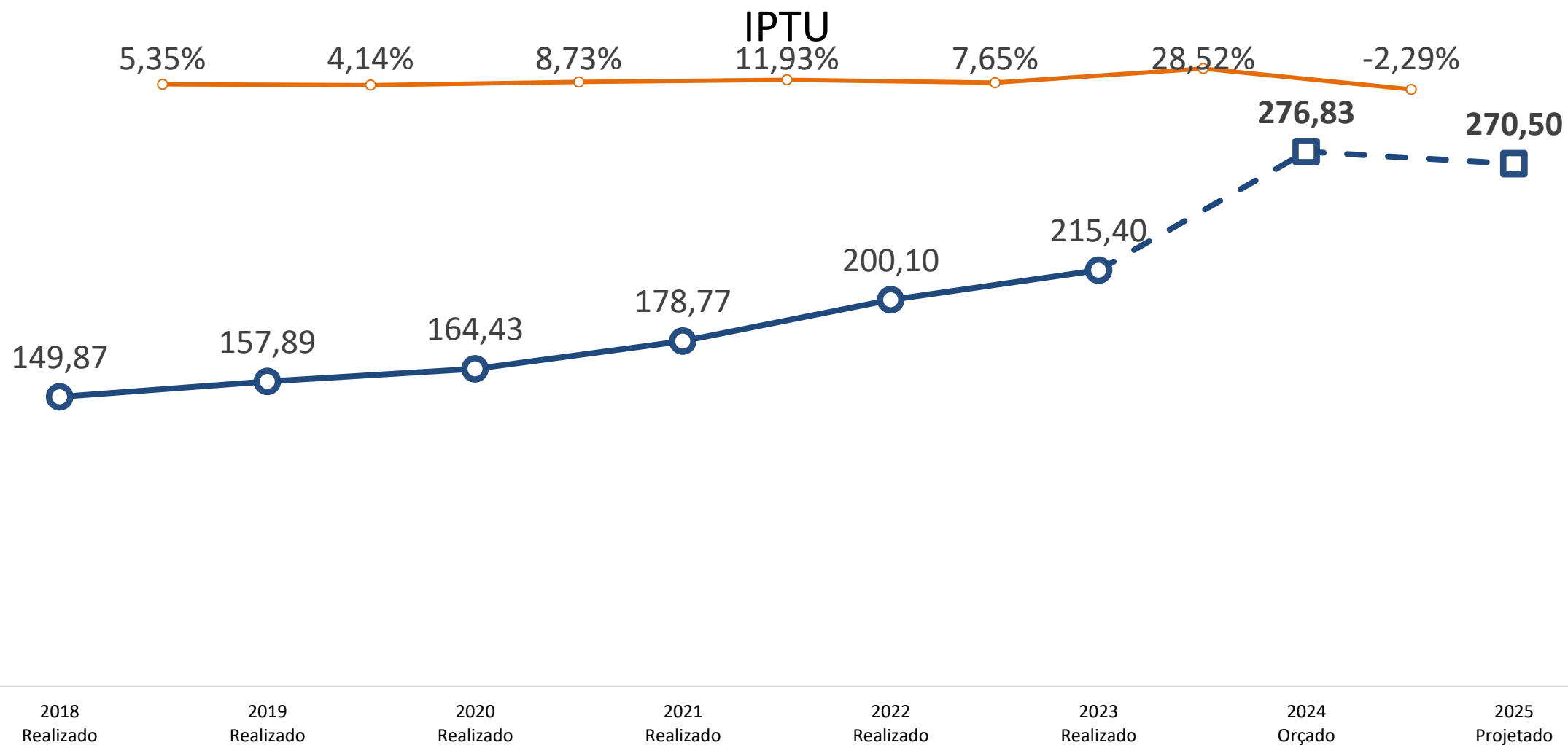
Em Milhões

ISSQN



Principais Receitas

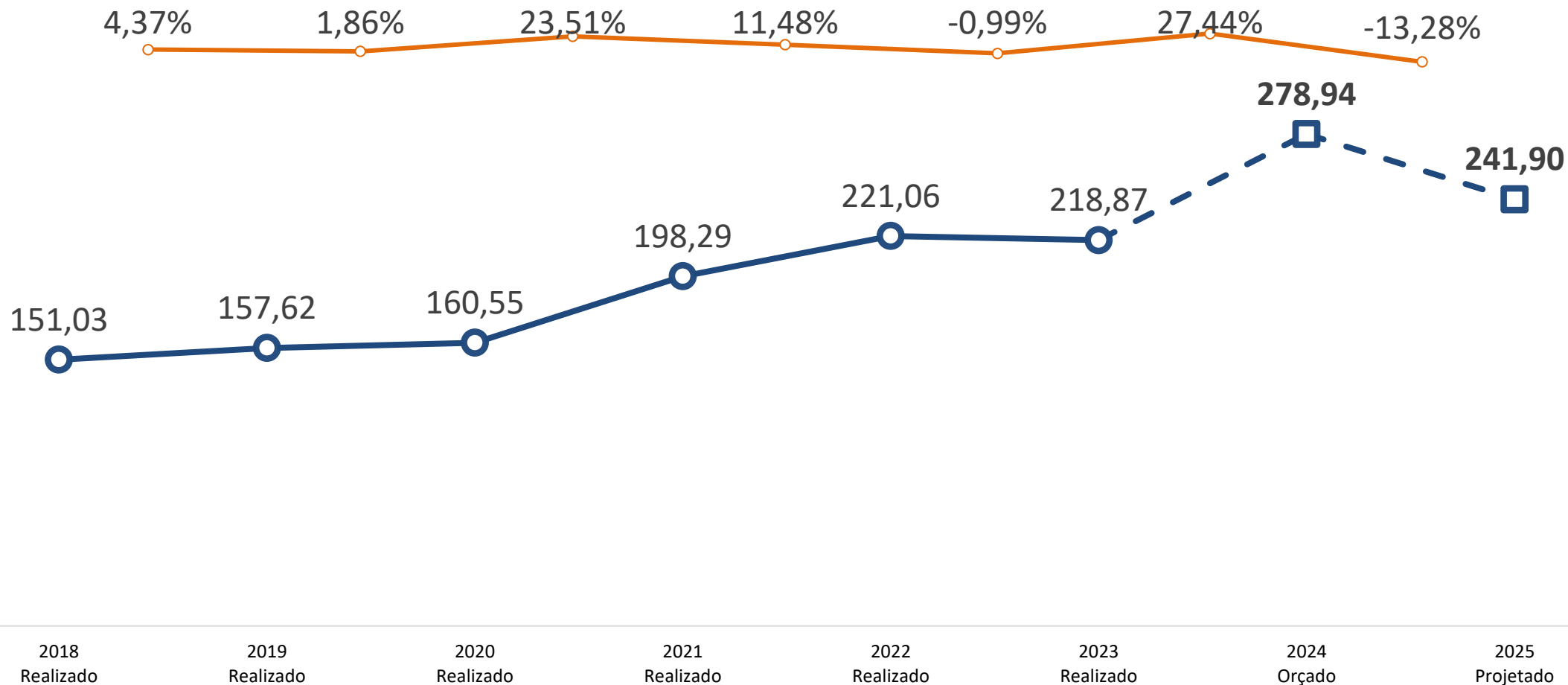
Em Milhões



Principais Receitas

Em Milhões

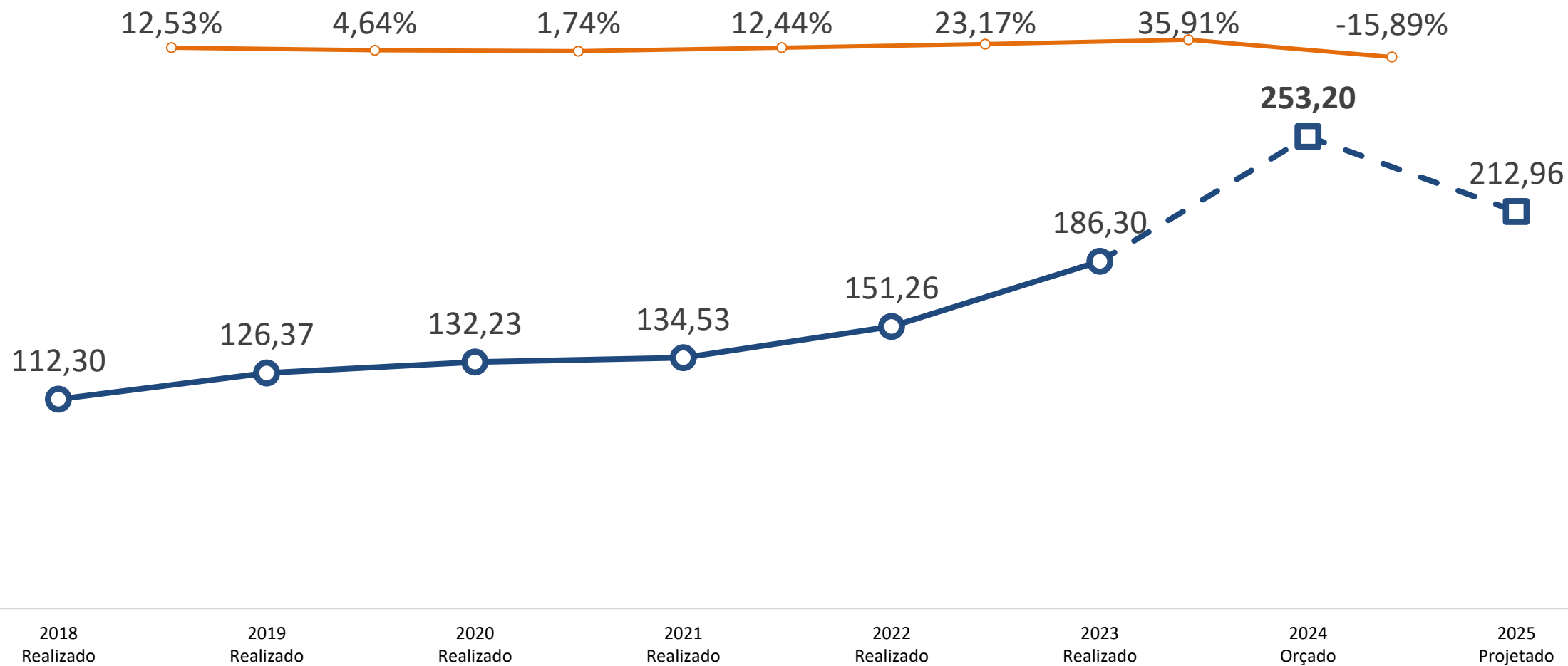
FUNDEB



Principais Receitas

Em Milhões

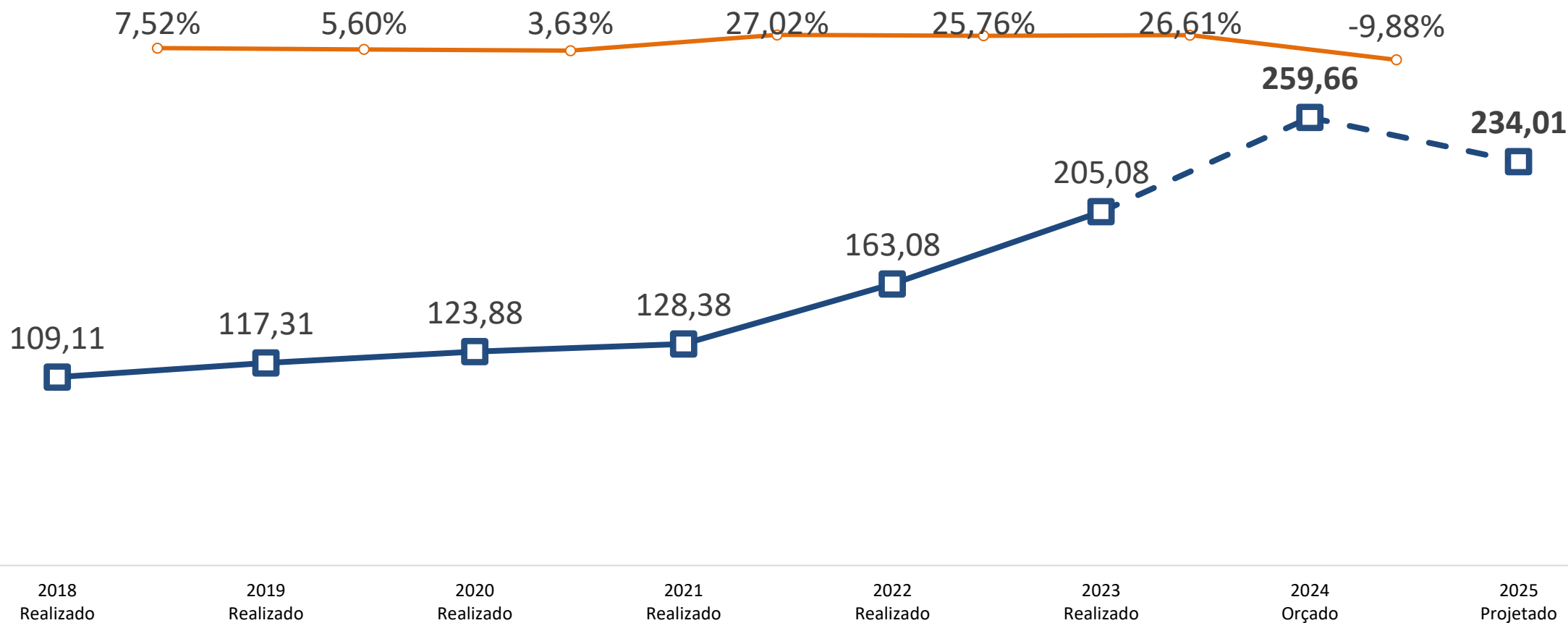
IRRF



Principais Receitas

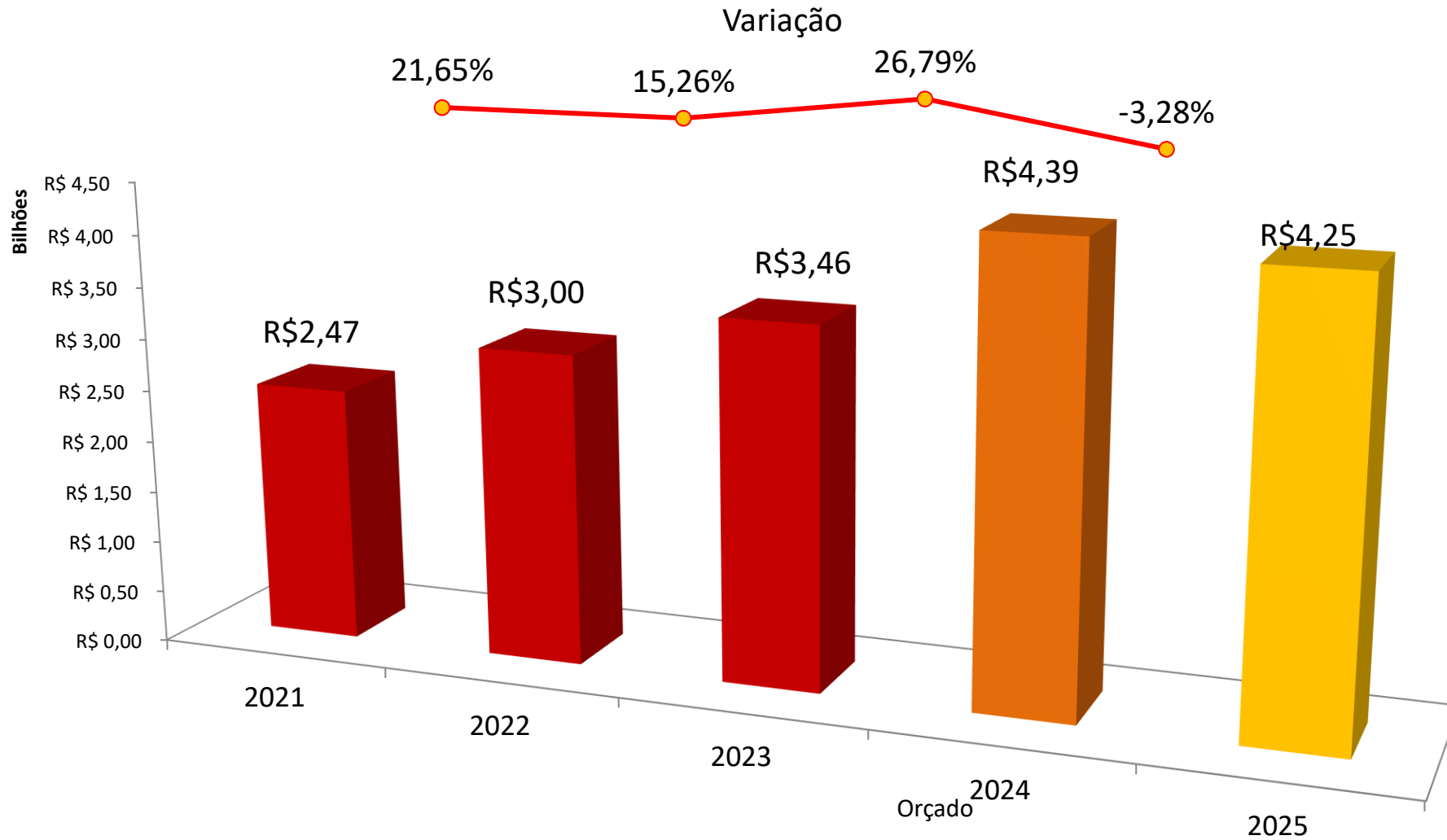
Em Milhões

IPVA*

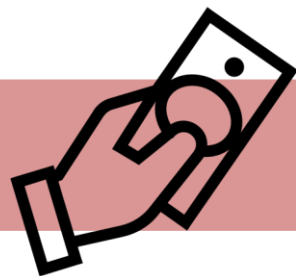


* Valor Bruto

Histórico – com RPPS



Despesas



R\$ 4.245,41 Milhões

Categoria Econômica

Descrição	Em milhões R\$	
	Valor	%
Correntes	3.135,67	87,93%
Capital	295,50	8,29%
Reserva de Contingência	15,00	0,42%
Projeção Restos a Pagar	120,00	3,36%
Total sem RPPS	3.566,17	100,00%
Total com RPPS	4.245,41	100,00%

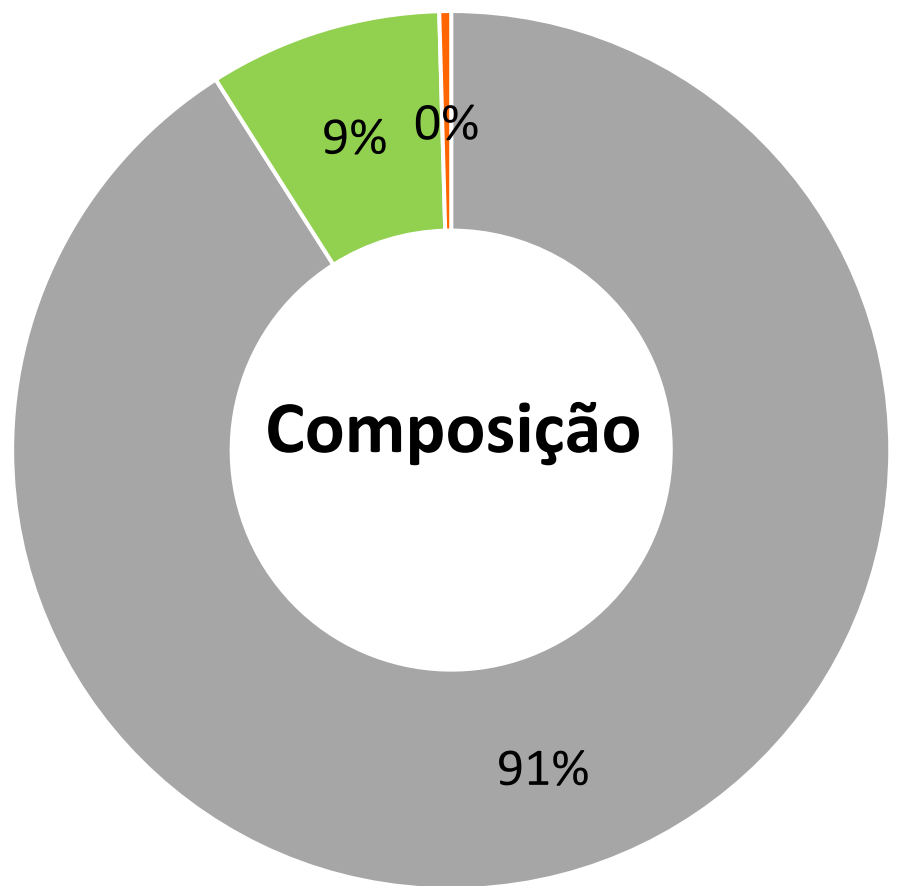
Despesas

Categoria Econômica/Fonte

Em milhões R\$			
Descrição	Valor	%	
Correntes	3.135,67	73,86%	
<i>Pessoal e Encargos</i>	1.422,87	33,52%	
<i>Juros e Encargos da Dívida</i>	69,50	1,64%	
<i>Outras Despesas Correntes</i>	1.643,31	38,71%	
Capital	295,50	6,96%	
<i>Investimentos</i>	230,00	5,42%	
<i>Amortização da Dívida</i>	65,50	1,54%	
Reserva de Contingência	15,00	0,35%	

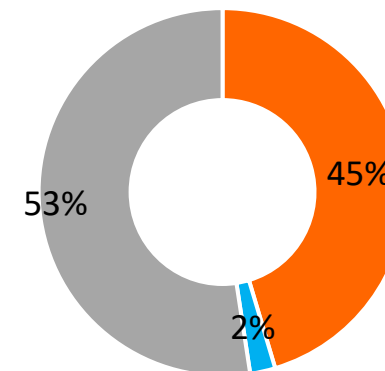
Despesa – Resumo Gráfico

Despesa



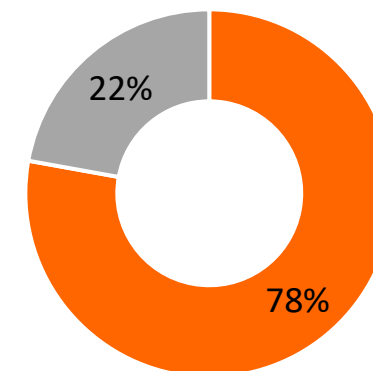
■ Correntes ■ Capital ■ Reserva de Contingência

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

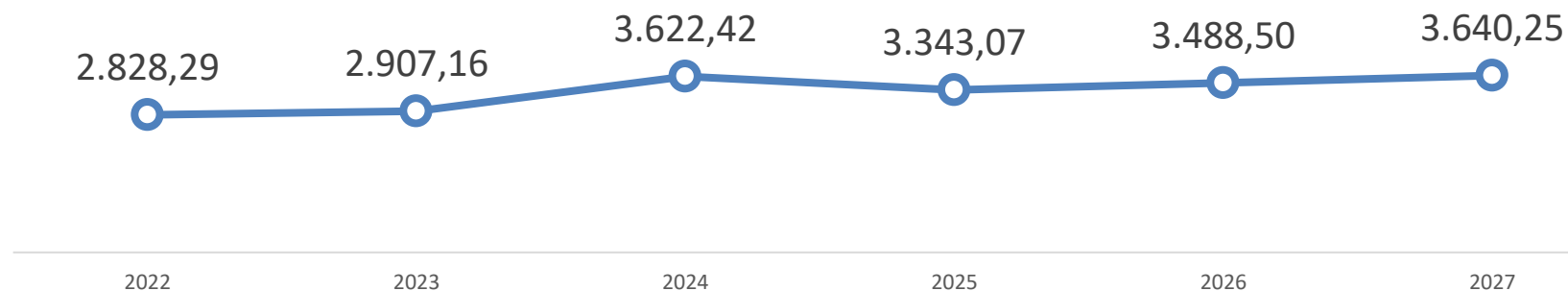


R\$ 3.343,07 Milhões

Histórico e Projeção na LDO

Em milhões R\$

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
RCL	2.826,12	2.909,80	3.622,42	3.343,07	3.488,50	3.640,25



*2024 Valor Previsto LOA (Orçado).

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 do PL)

Indicadores Fiscais – Dívida



25,93%

R\$ 866,77 Mi

Histórico e Projeção na LDO

Em milhões R\$

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Dívida Consolidada	420,62	368,96	640,36	866,77	924,89	975,33
% RCL	14,88%	12,68%	17,68%	25,93%	26,51%	26,79%

*2024 Valor Previsto LOA (Orçado).

CAPÍTULO V

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

(Artigos do 25 até 30 do PL)

Indicadores Fiscais – Pessoal



42,09%

Limite
Prudencial

51,3%

Limite
Legal

54,0%

Histórico e Projeção na LDO

Em milhões R\$

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gastos com Pessoal	1.073,83	1.183,78	1.461,11	1.407,22	1.413,76	1.446,94
% RCL	38,00%	40,68%	40,34%	42,09%	40,53%	39,75%

*2024 Valor Previsto LOA.

CAPÍTULO I E CAPÍTULO VII

Das disposições preliminares e gerais

(Artigos 02º , 36 e 39 do PL)

Indicadores Fiscais – Resultado Primário

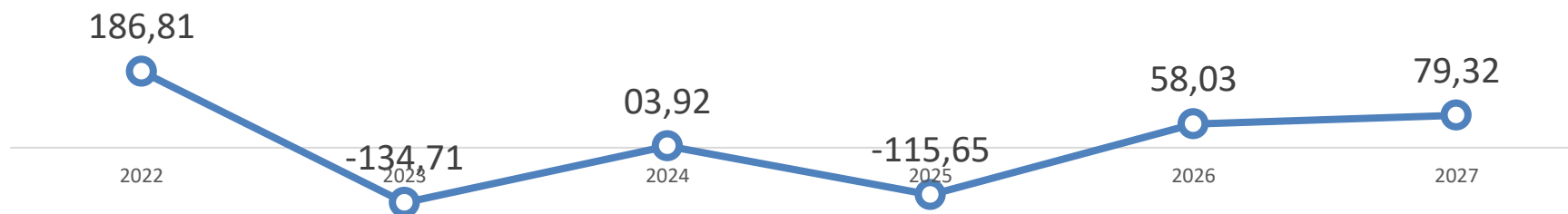


-R\$ 115,65 Milhões

Histórico e Projeção na LDO

Em milhões R\$

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Prima	186,81	-134,71	03,92	-115,65	58,03	79,32



*2024 Valor Previsto LOA (Orçado).

Indicadores Fiscais – Resultado Nominal

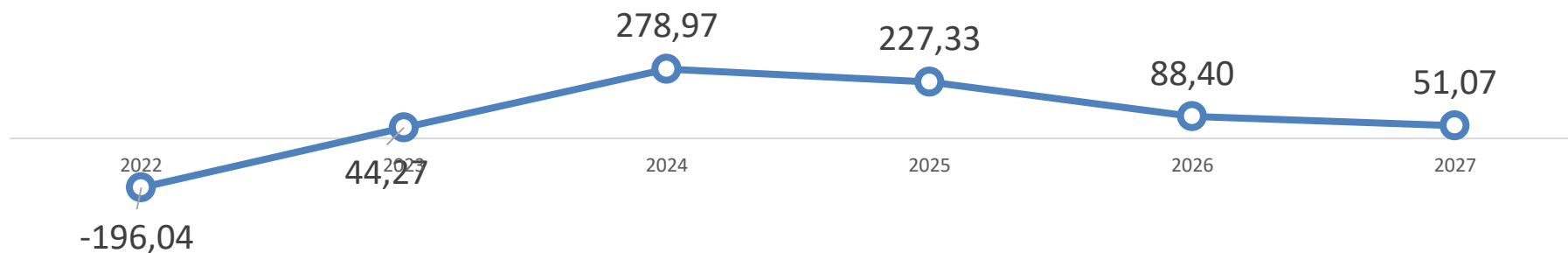


R\$ 227,33 Milhões

Histórico e Projeção na LDO

Em milhões R\$

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Nominal	-196,04	44,27	278,97	227,33	88,40	51,07



*2024 Valor Previsto LOA (Orçado).



Portal da Transparência
<http://transparencia.jundiai.sp.gov.br>



Apresentações Unidades de Gestão

- *Promoção da saúde - Tiago Texera*
- *Segurança - Carla Basson*
- *Cultura - Marcelo Peroni*
- *Esporte - Luiz Cláudio Tarallo*
- *Educação - Vasti Ferrari*



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 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.

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.

Resultado Nominal

O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida. Representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida acumulada até o final do exercício de referência e o saldo em 31 de dezembro do exercício anterior.