

Projeto de Lei Diretrizes Orçamentárias – LDO 2024

Audiência Pública



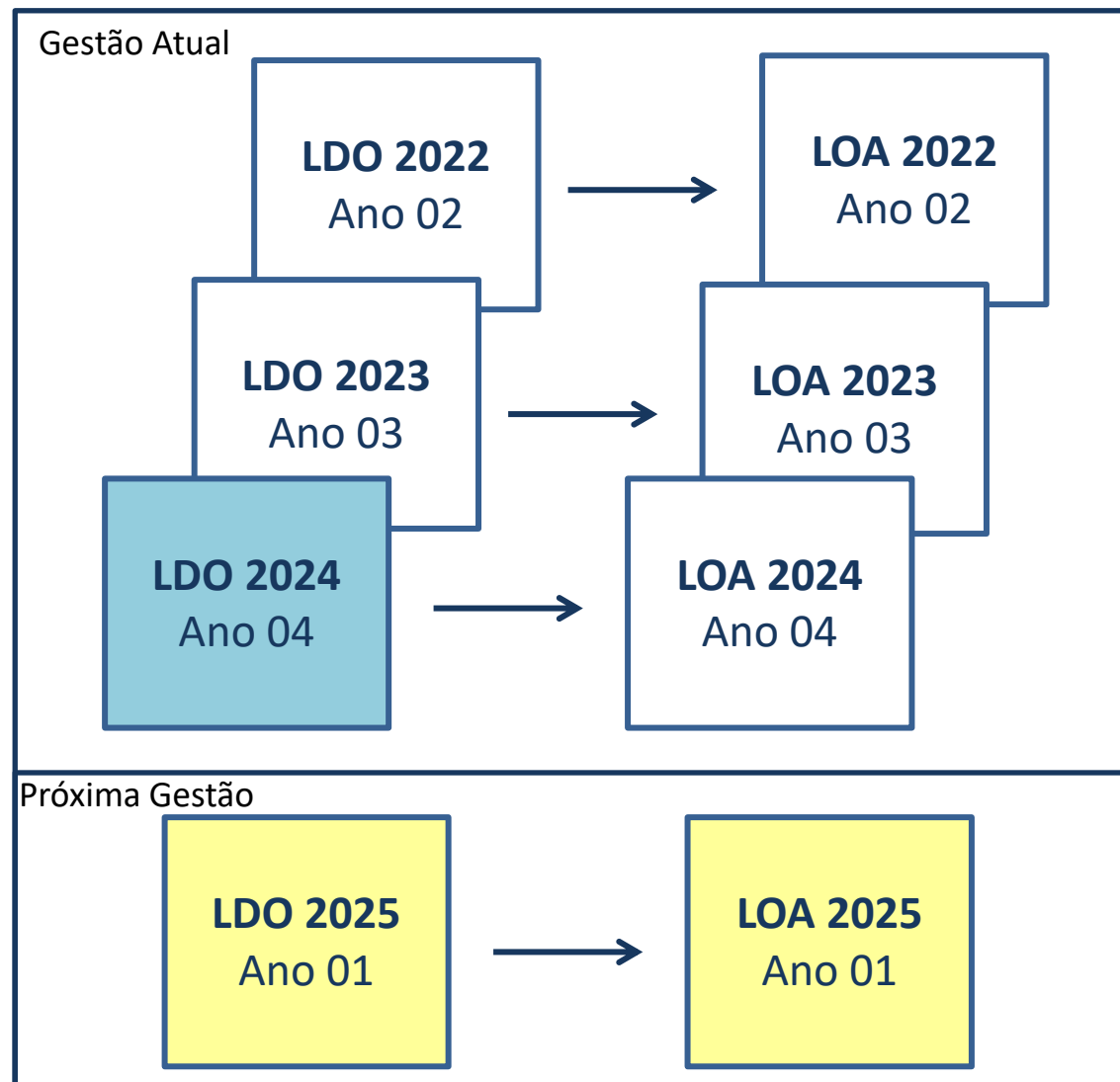
Legislação e Conceitos

Base Legal e definições



Sistema de Planejamento Orçamentário Brasileiro

PPA
Plano Plurianual
4 anos
2022 - 2025



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 2024, **deverá receber especial atenção** quanto à **alocação de recursos** no momento da formulação da **LOA 2024**.
- ❖ Considerando, necessariamente:
 - **Despesas de caráter obrigatório.**

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

❖ PPA 2022-2025 ↔ LDO 2024:

- São **370** 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.



167 ações contém metas definidas para 2024

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

167 ações contém metas definidas para 2024

Dessas, que compõem o Anexo de Metas e Prioridades para 2024:

➤ **117** são Atividades

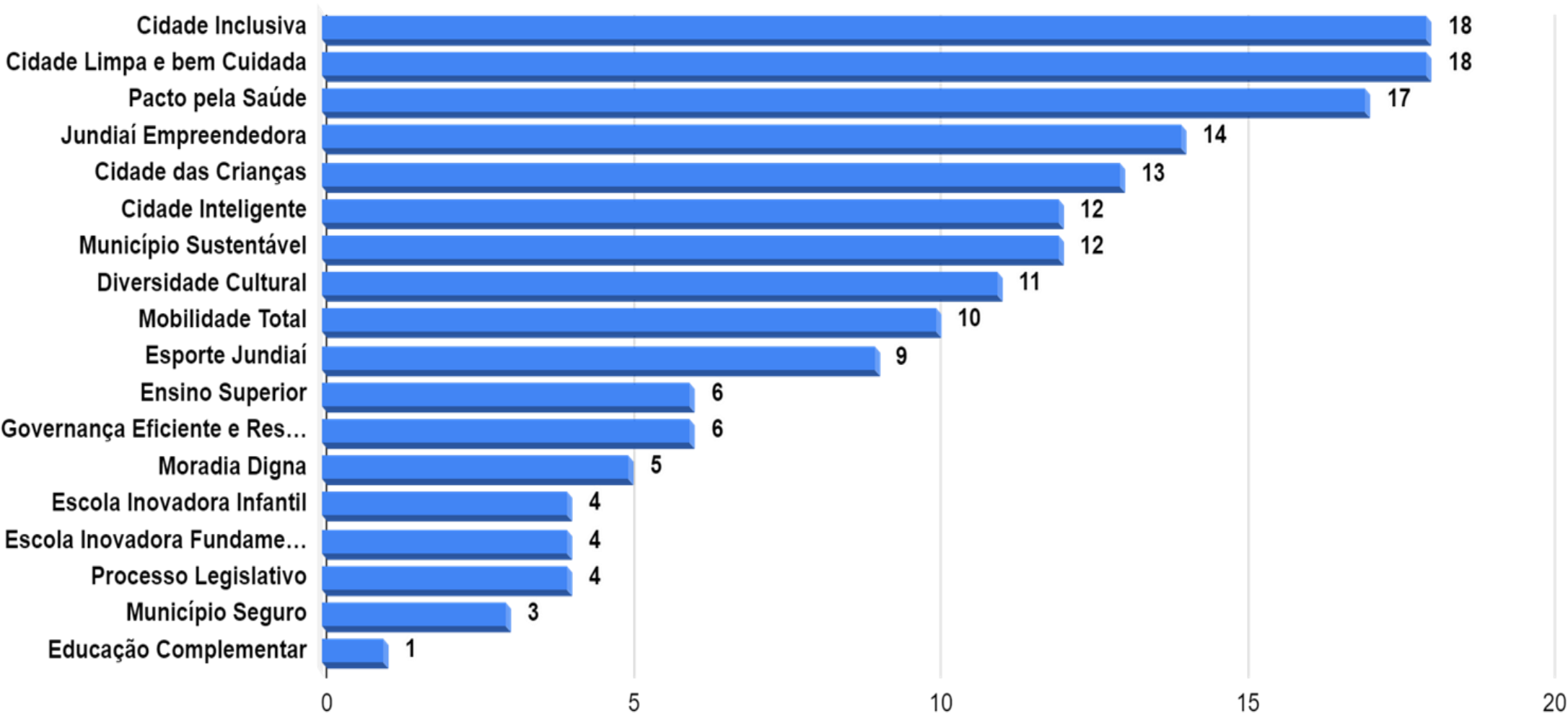
- 30 estão presentes no *Plano de Metas de Governo* (Anexo VI – PPA).

➤ **50** são Projetos

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

Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

Ações em 2024 por programa - PPA 2022-2025



Anexo de Metas e Prioridades (AMP)

Exemplos de Atividades e Projetos

UG	AÇÃO	INDICADOR DE PRODUTO	2022	2023	2024	2025
			META PREVISTA	META PREVISTA	META PREVISTA	META PREVISTA
UGPS	Assistência Farmacêutica	Atendimentos Realizados (Un.)	720.000	723.600	727.000	730.000
UGPS	Promoção de ações das unidades de atenção especializadas	Consultas Médicas e Outros Profissionais de Nível Superior Realizadas (Un.)	215.000	230.000	245.000	260.000
UGE	Gerenciamento de vagas da Educação Infantil I	Vagas Contratadas (Un.)	3.835	4.135	4.435	4.735
UGE	Nutrição Escolar	Refeições Servidas (Un.)	21.875.400	21.875.400	21.875.400	21875400
UGSM	Aparelhamento dos profissionais da Guarda Municipal	Profissionais atendidos (Un.)	373	373	373	373
UGMT	Subsidiar o serviço público de transporte coletivo municipal	Passageiros beneficiados (Un.)	2.100.000	2.100.000	2.100.000	2.100.000
UGISP	Implantação de praças da família e espaços pet com conceito Urban 95	Praças da Família e Espaços Pets Implantados (Un.)	2	2	2	2

Metas Fiscais



Diretrizes para 2024

*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 2024 **IPCA 4,02%**

(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 remanescentes da Pandemia e da Guerra da Ucrânia e Rússia, além da reação do mercado frente à quebra dos bancos internacionais.

Metas Fiscais

Resumo dos Indicadores

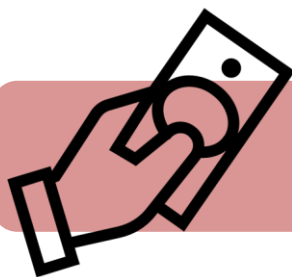


Painel Resumo – Indicadores Fiscais



Meta da Receita – Com RPPS

R\$ 4.113,00 Milhões



Meta da Despesa – Com RPPS

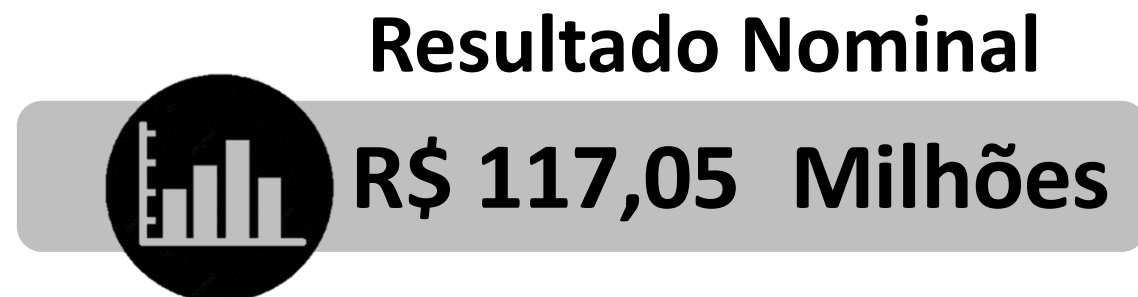
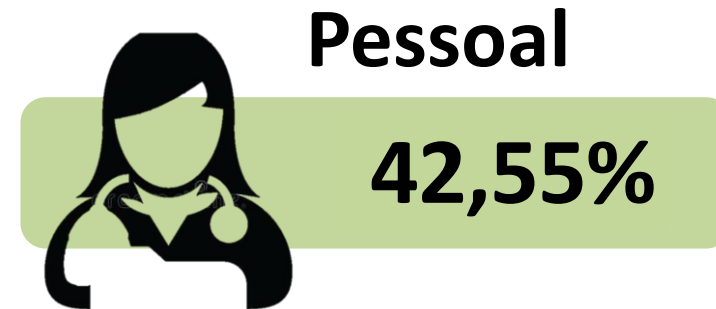
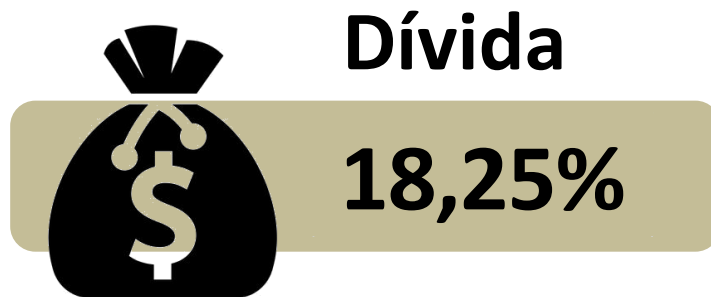
R\$ 4.113,00 Milhões



Receita Corrente Líquida

R\$ 3.380,15 Milhões

Painel Resumo – Indicadores Fiscais

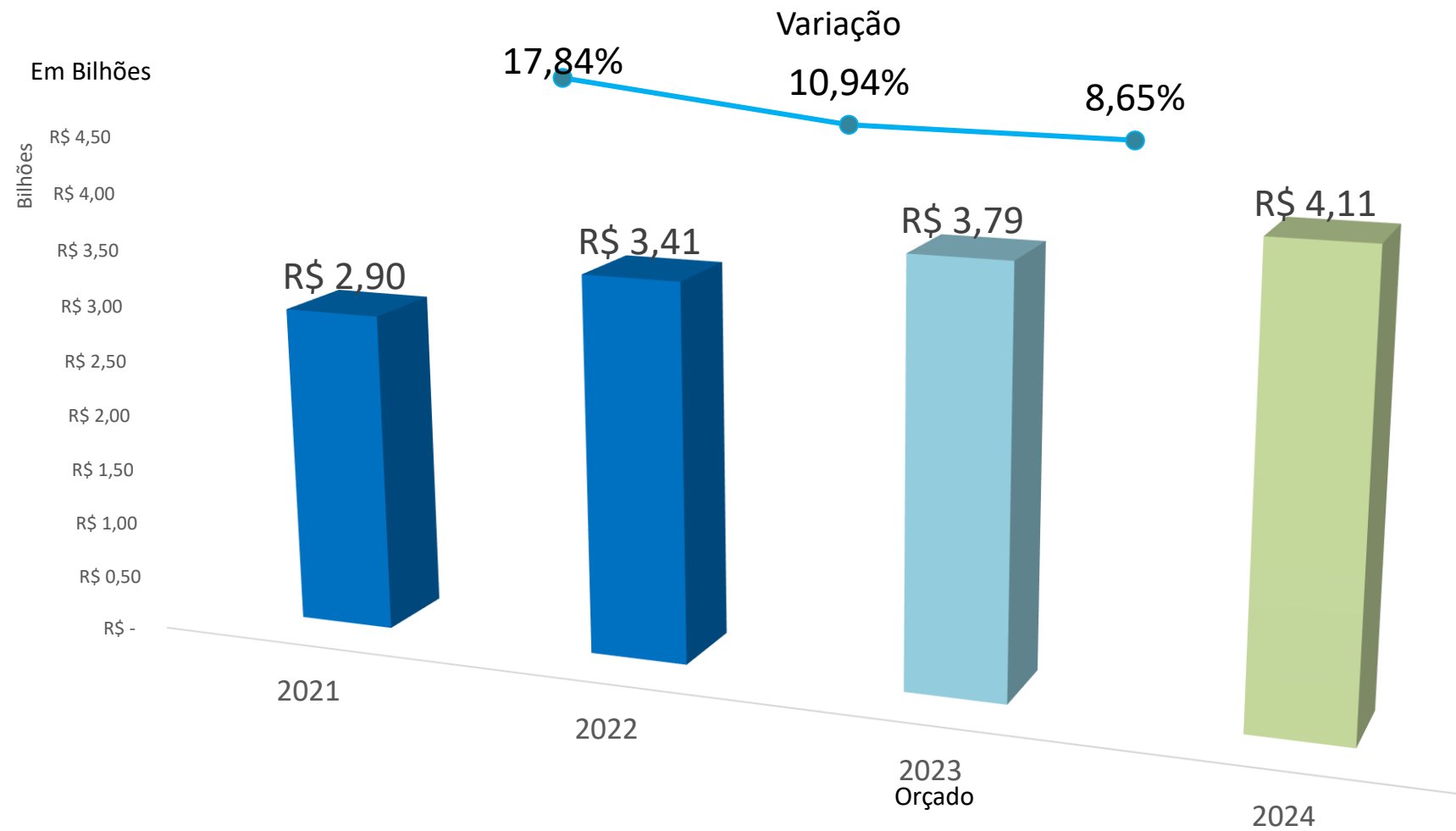


Metas Fiscais

Receitas e Despesas



Histórico – com RPPS





R\$ 4.113,00 Milhões

Categoria Econômica

Em milhões R\$

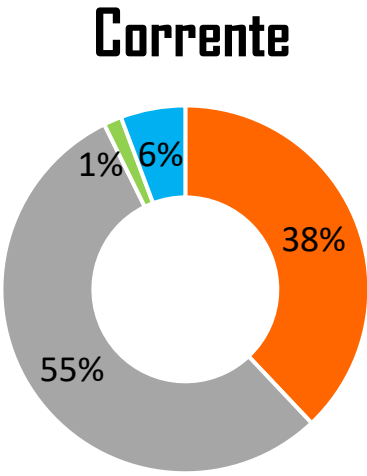
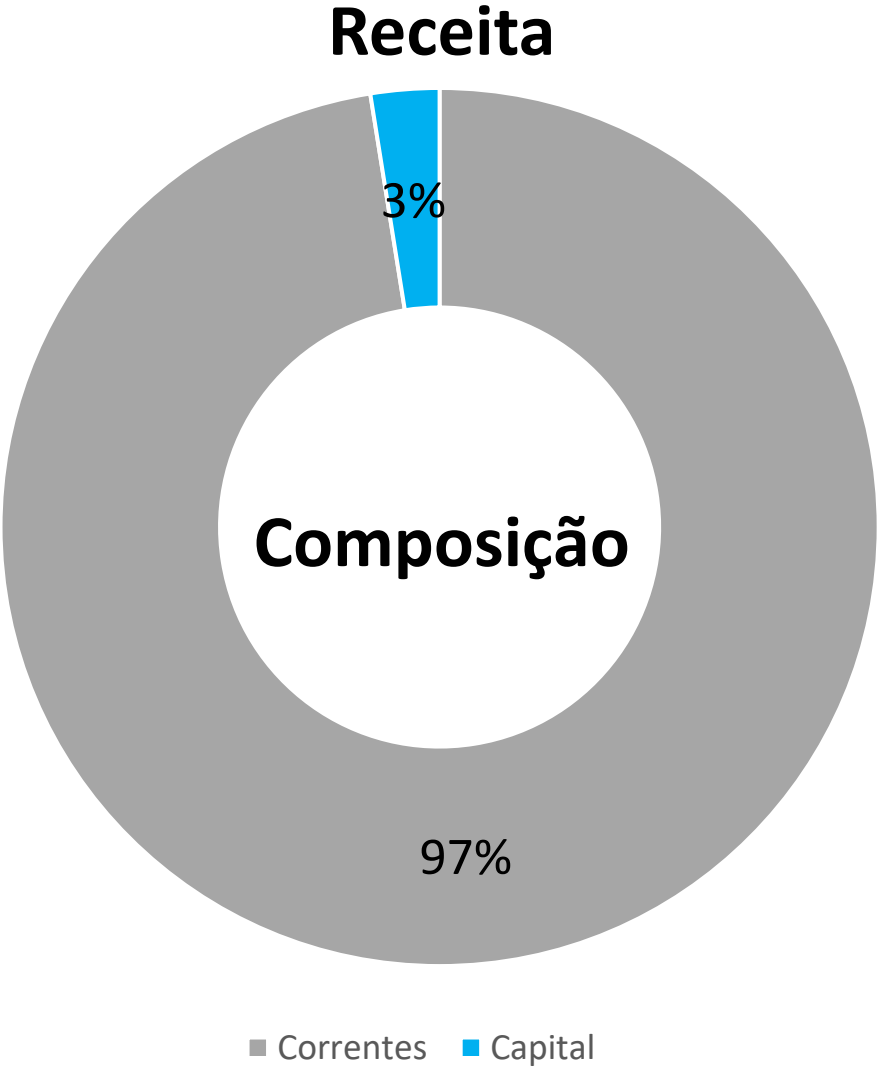
Descrição	Valor	%
Correntes	3.380,15	97,47%
Capital	87,60	2,53%
Total sem RPPS	3.467,75	100,00%
Total com RPPS	4.113,00	100,00%

Receitas Correntes e de Capital

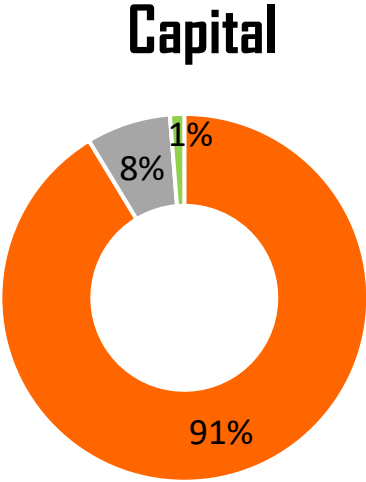
Receitas por Categoria Econômica/Fonte

Em milhões R\$		
Descrição	Valor	%
Correntes	3.380,15	82,18%
<i>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</i>	<i>1.283,01</i>	<i>31,19%</i>
<i>Contribuições</i>	<i>35,26</i>	<i>0,86%</i>
<i>Receita Patrimonial</i>	<i>53,15</i>	<i>1,29%</i>
<i>Transferências Correntes</i>	<i>1.851,41</i>	<i>45,01%</i>
<i>Demais Receitas Correntes</i>	<i>157,30</i>	<i>3,82%</i>
Capital	87,60	2,13%
<i>Operações de Crédito</i>	<i>80,00</i>	<i>1,95%</i>
<i>Alienação de Ativos</i>	<i>0,10</i>	<i>0,00%</i>
<i>Transferências de Capital</i>	<i>6,50</i>	<i>0,16%</i>
<i>Outras Receitas de Capital</i>	<i>01,00</i>	<i>0,02%</i>

Receita – Resumo Gráfico



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



■ Operações de Crédito ■ Transferências de Capital ■ Outras

Principais Receitas

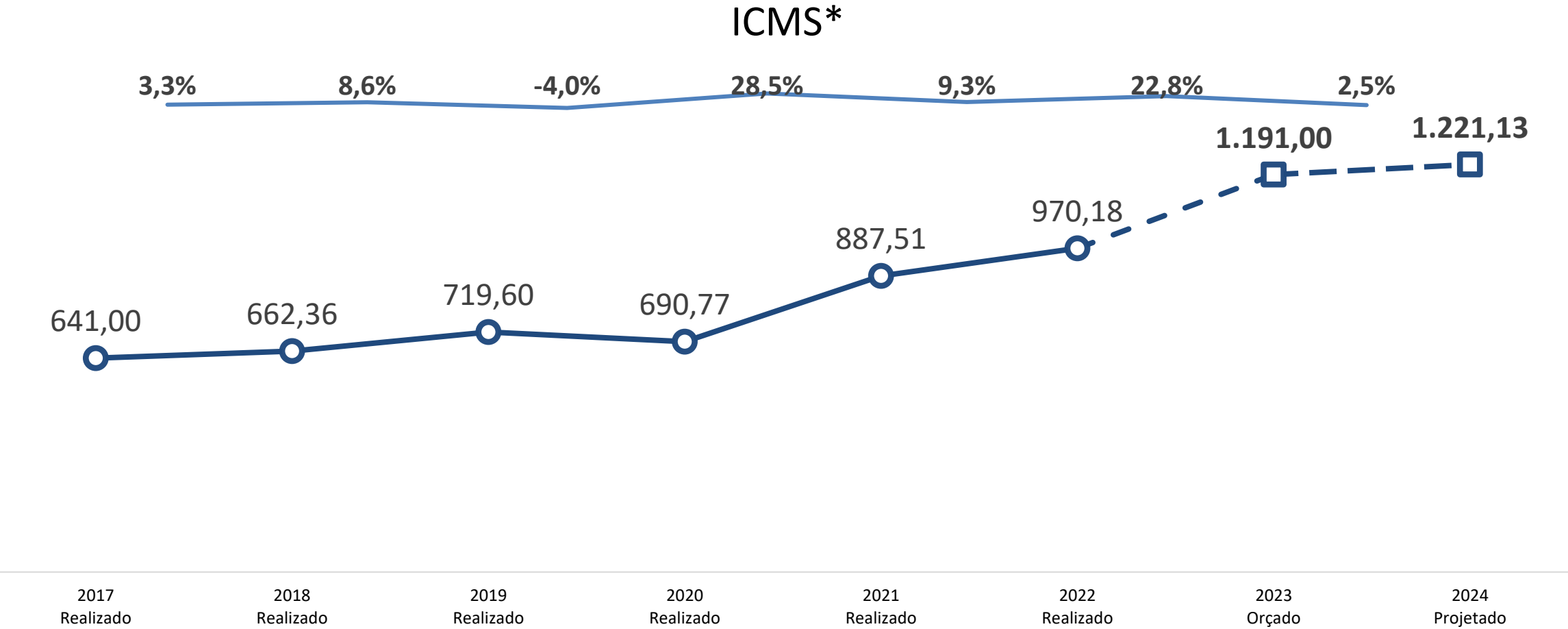
Em milhões

Descrição	Valor	%
ICMS*	1.221,13	35,21%
ISSQN	482,89	13,93%
IPTU	257,62	7,43%
FUNDEB	297,15	8,57%
IRRF	203,47	5,87%
IPVA*	199,24	5,75%
Outras	806,25	23,25%
Total das Principais	3.467,75	100,00%

Principais Receitas

Em Milhões

ICMS*

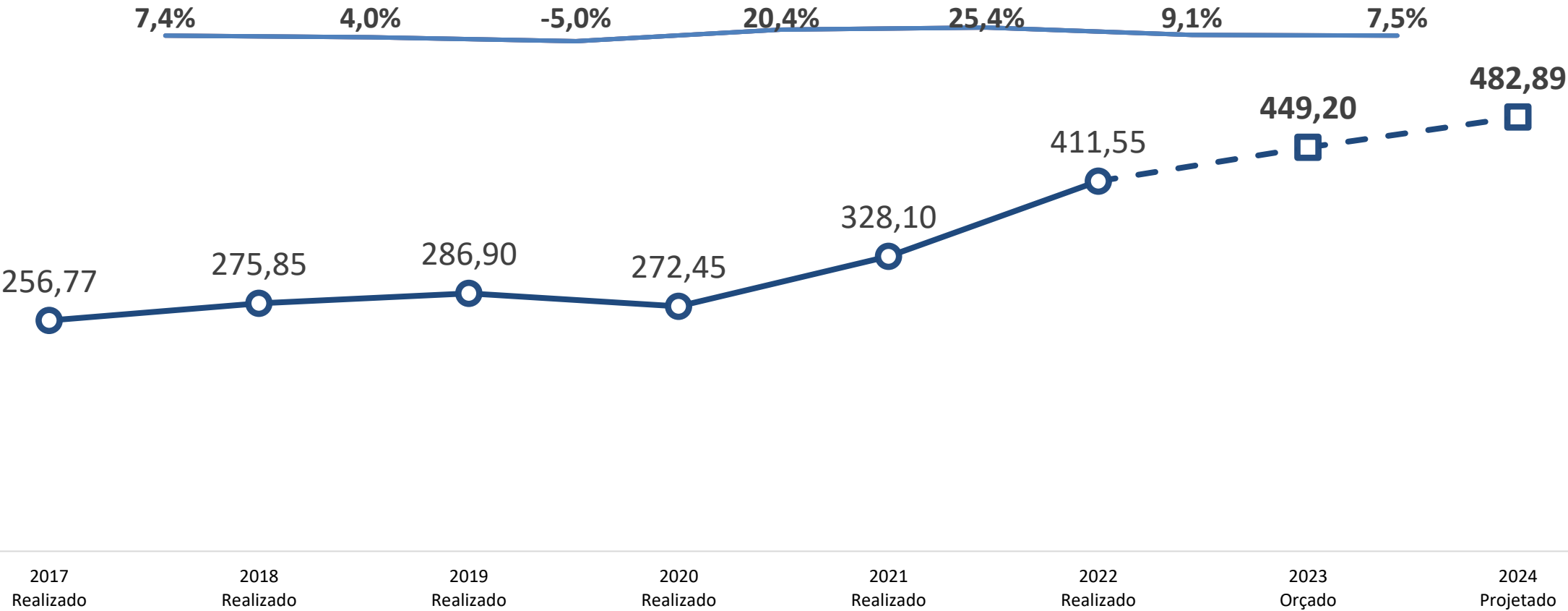


* Valor Bruto

Principais Receitas

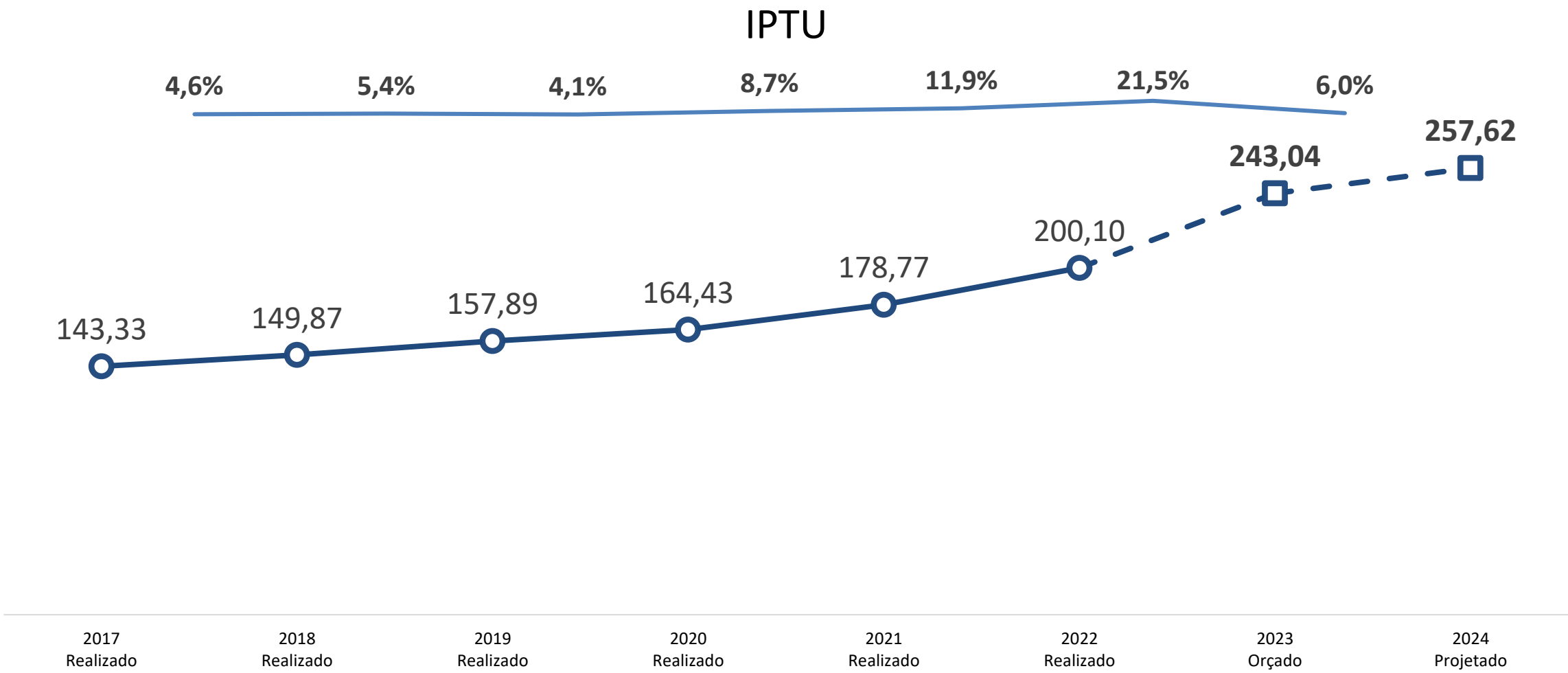
Em Milhões

ISSQN

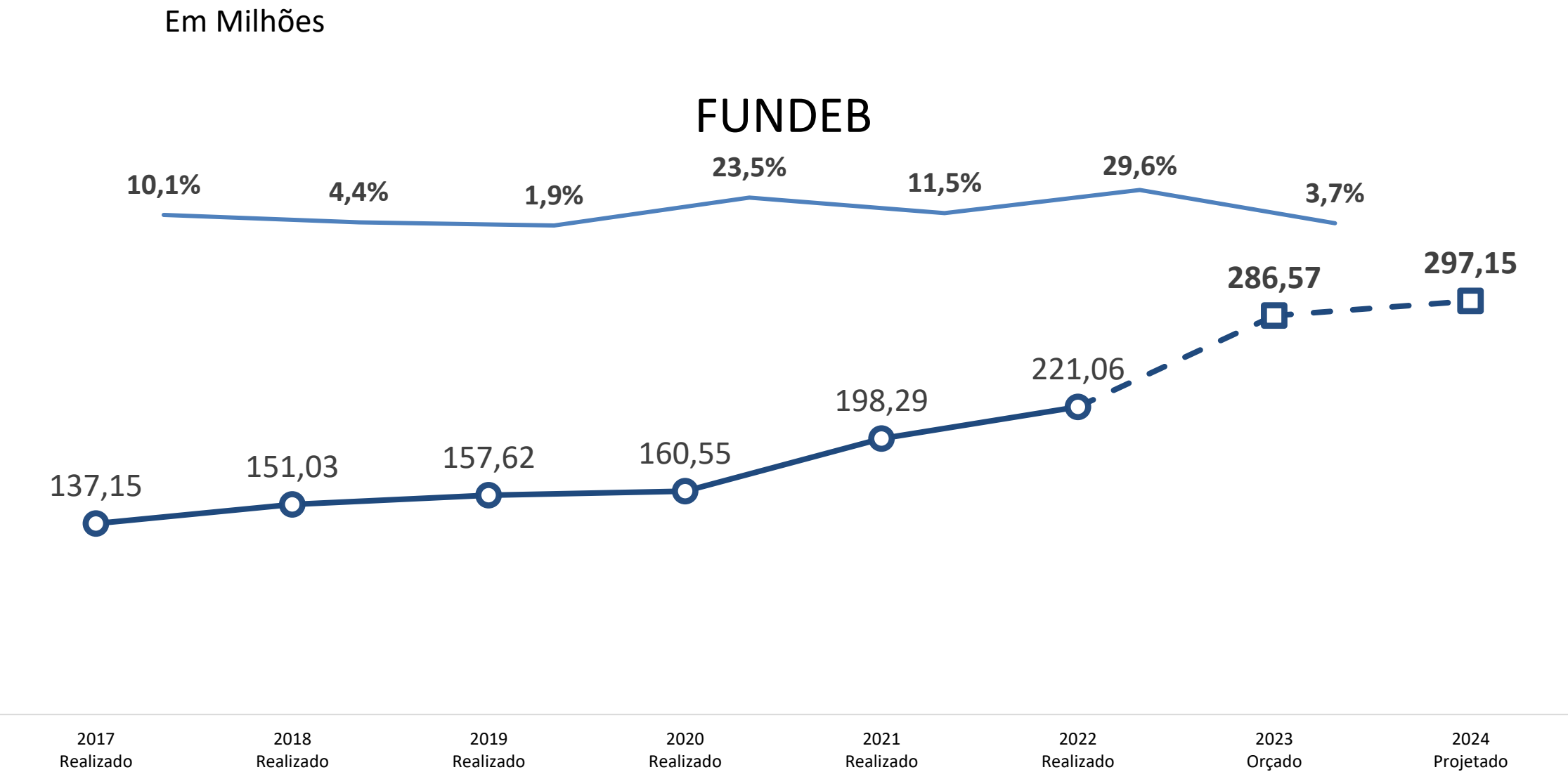


Principais Receitas

Em Milhões



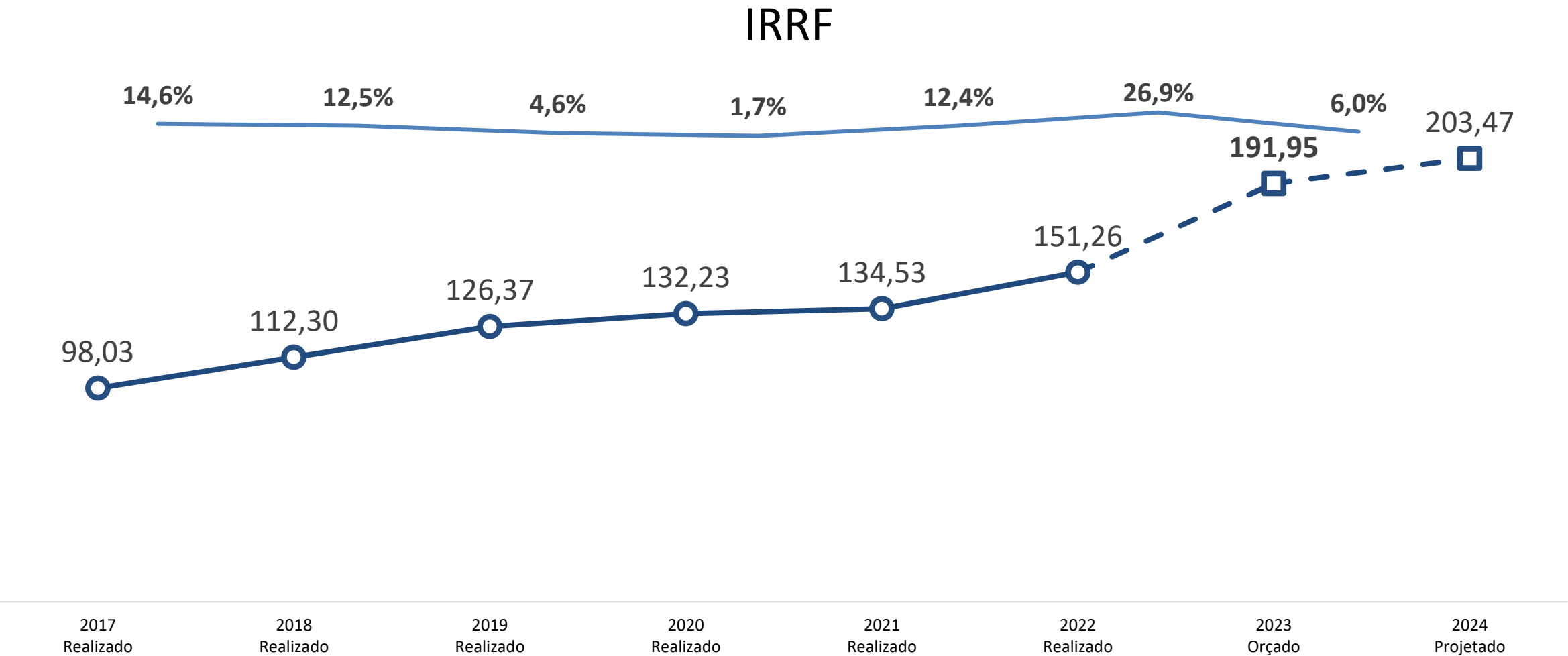
Principais Receitas



Principais Receitas

Em Milhões

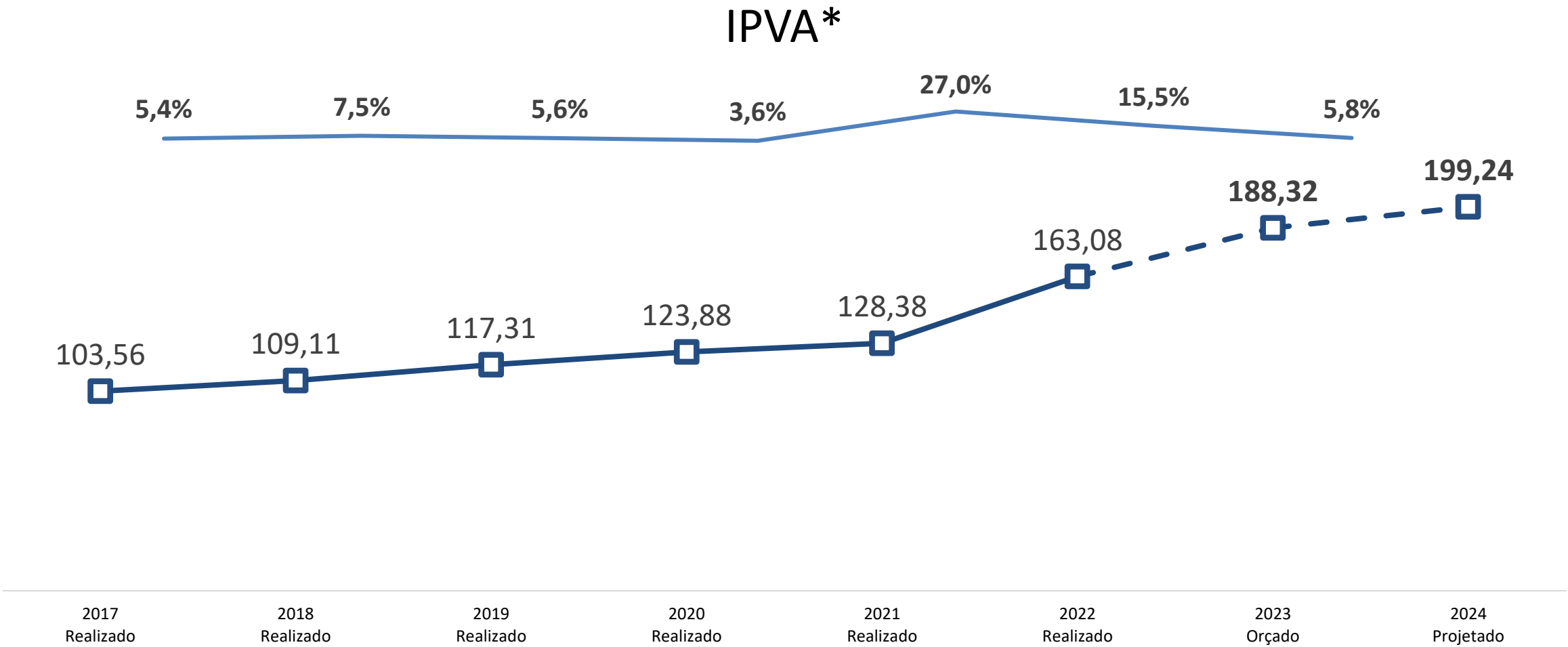
IRRF



Principais Receitas

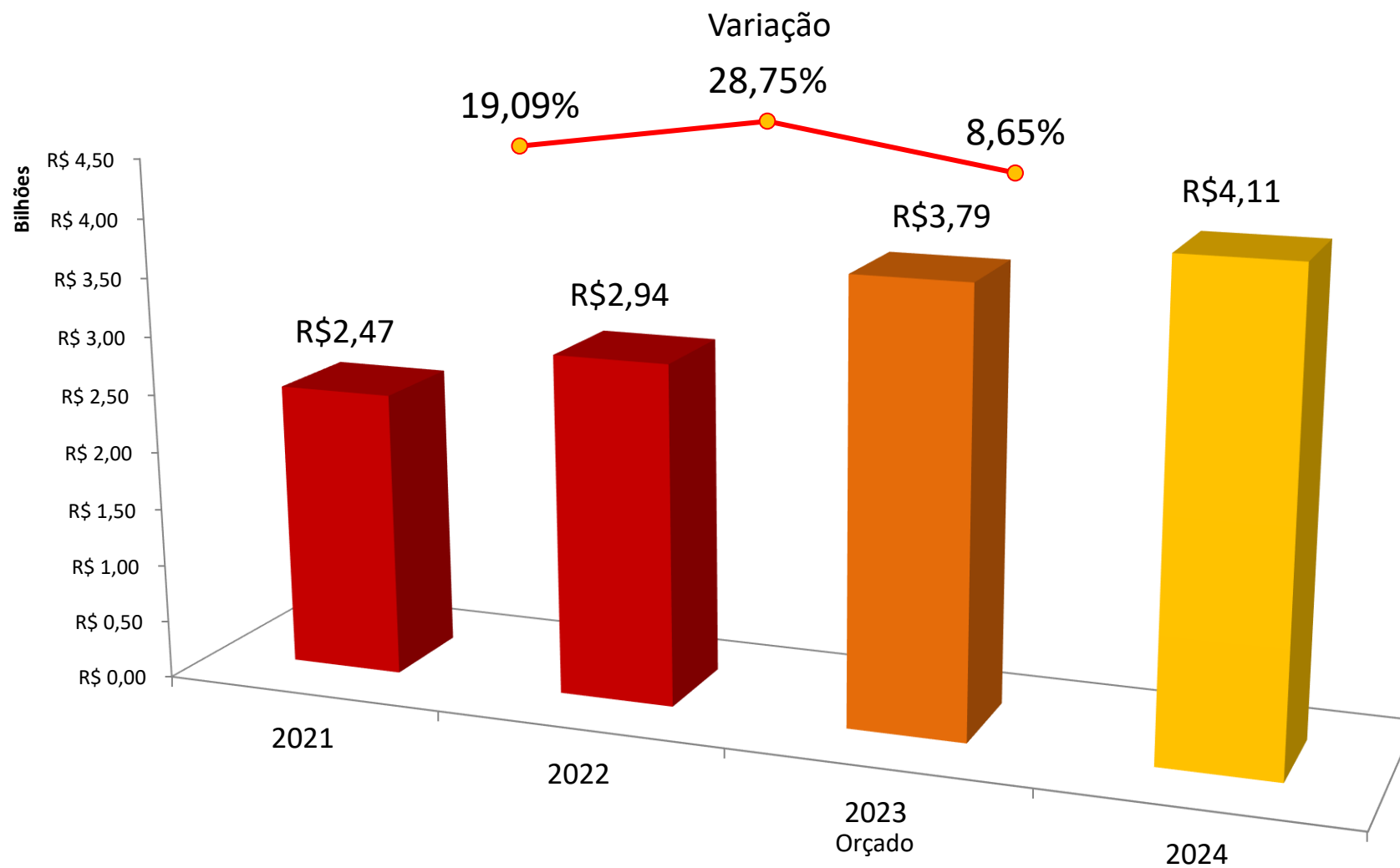
Em Milhões

IPVA*

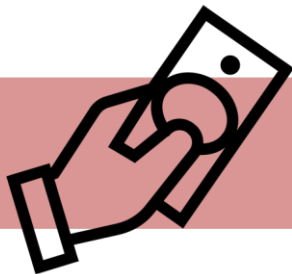


* Valor Bruto

Histórico – com RPPS



Despesas



R\$ 4.113,00 Milhões

Categoria Econômica

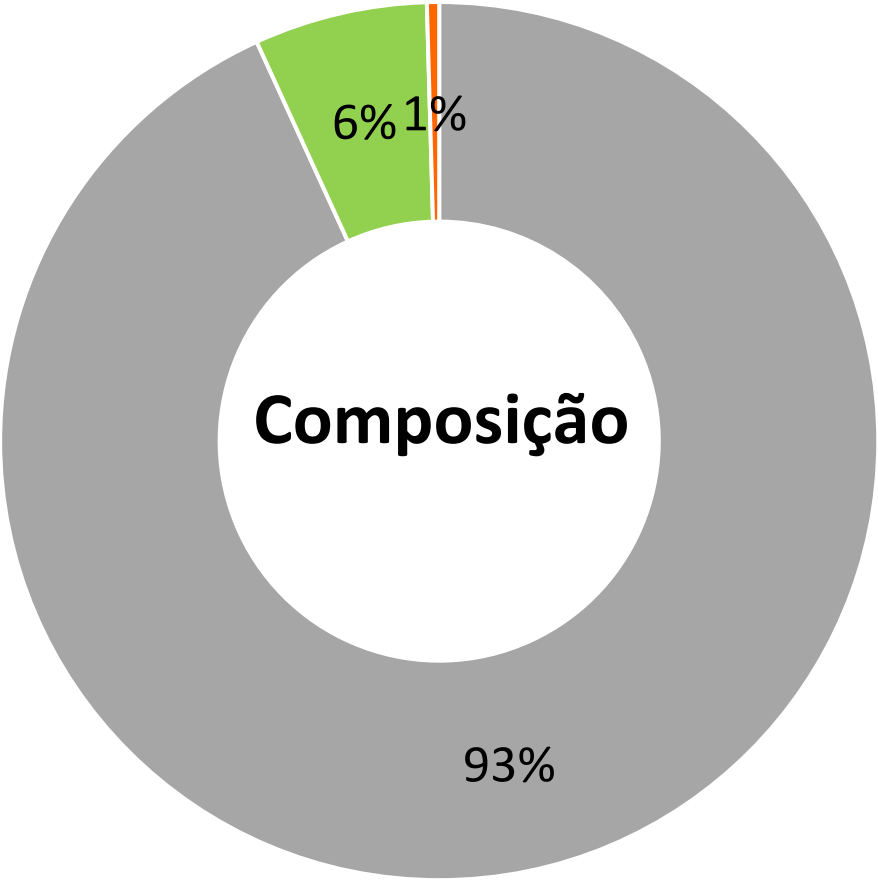
Em milhões R\$		
Descrição	Valor	%
Correntes	3.119,31	93,18%
Capital	213,44	6,38%
Reserva de Contingência	15,00	0,45%
Total sem RPPS	3.347,75	100,00%
Total com RPPS	4.113,00	100,00%

Despesas

Categoria Econômica/Fonte			Em milhões R\$
Descrição	Valor	%	
Correntes	3.119,31	75,84%	
<i>Pessoal e Encargos</i>	<i>1.520,24</i>	<i>36,96%</i>	
<i>Juros e Encargos da Dívida</i>	<i>81,10</i>	<i>1,97%</i>	
<i>Outras Despesas Correntes</i>	<i>1.517,96</i>	<i>36,91%</i>	
Capital	213,44	5,19%	
<i>Investimentos</i>	<i>150,00</i>	<i>3,65%</i>	
<i>Amortização da Dívida</i>	<i>63,44</i>	<i>1,54%</i>	
Reserva de Contingência	15,00	0,36%	

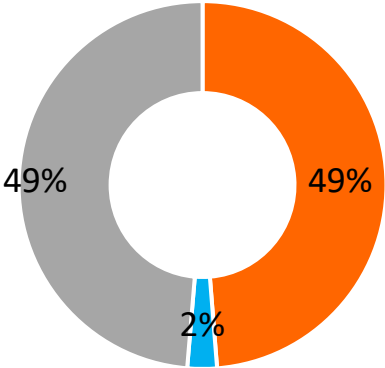
Despesa – Resumo Gráfico

Despesa



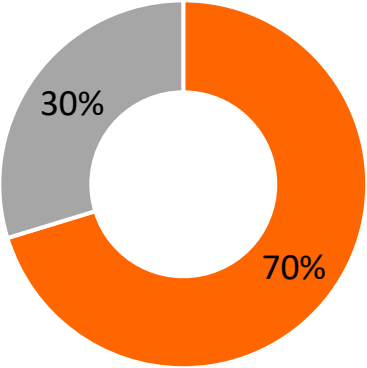
■ Correntes ■ Capital ■ Reserva de Contingência

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

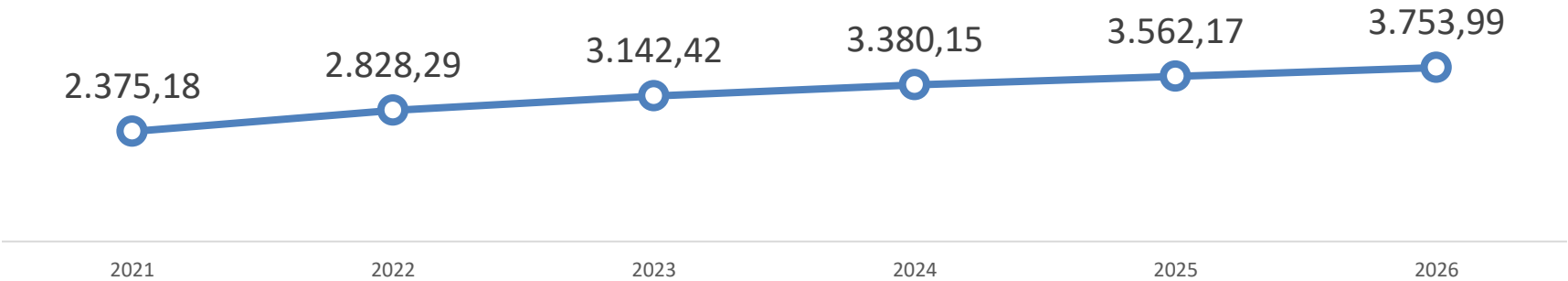


R\$ 3.380,15 Milhões

Histórico e Projeção na LDO

Em milhões R\$

2021	2022	2023	2024	2025	2026
2.375,18	2.828,29	3.142,42	3.380,15	3.562,17	3.753,99



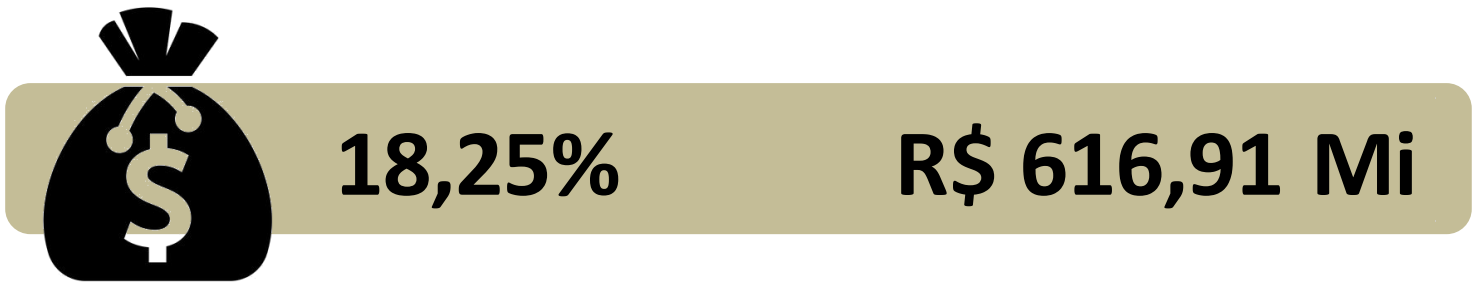
*2023 Valor Previsto LOA (Orçado).

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



Histórico e Projeção na LDO

	Em milhões R\$					
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Dívida Consolidada	455,06	420,62	499,18	616,91	735,55	857,10
% RCL	19,16%	14,87%	15,89%	18,25%	20,65%	22,83%

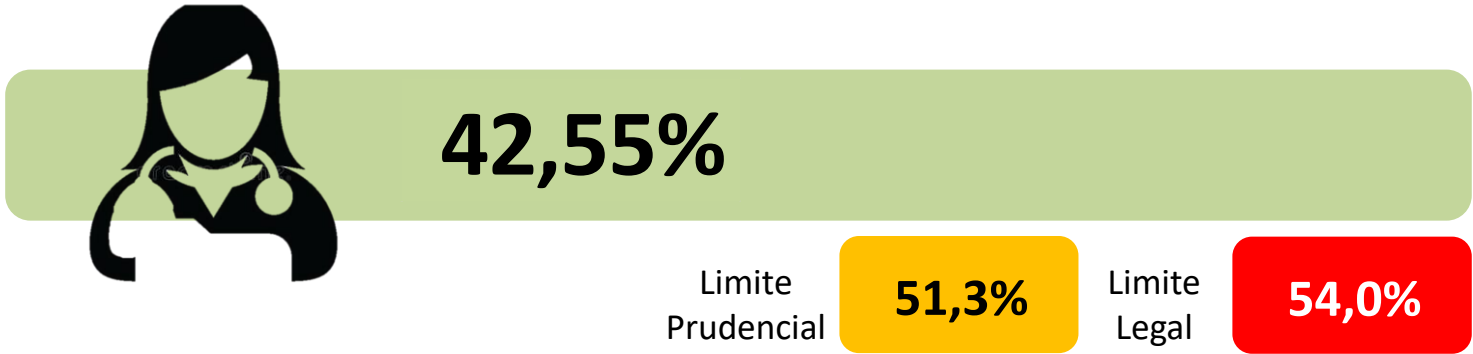
*2023 Valor Previsto LOA (Orçado).

CAPÍTULO V

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

(Artigos do 25 até 30 do PL)

Indicadores Fiscais – Pessoal



Em milhões R\$

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Gastos com Pessoal	919,19	1.053,51	1.304,22	1.438,15	1.514,77	1.611,05
% RCL	38,70%	37,25%	41,50%	42,55%	42,52%	42,92%

2023 Valor Previsto LOA.

CAPÍTULO I E CAPÍTULO VII

Das disposições preliminares e gerais

(Artigos 02º , 36 e 39 do PL)

Indicadores Fiscais – Resultado Primário

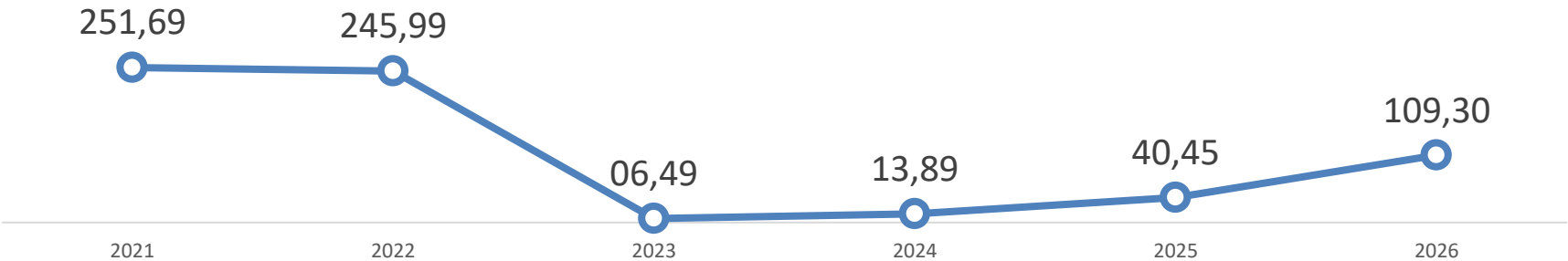


R\$ 13,89 Milhões

Histórico e Projeção na LDO

Em milhões R\$

2021	2022	2023	2024	2025	2026
251,69	245,99	06,49	13,89	40,45	109,30



*2023 Valor Previsto LOA (Orçado).

Indicadores Fiscais – Resultado Nominal

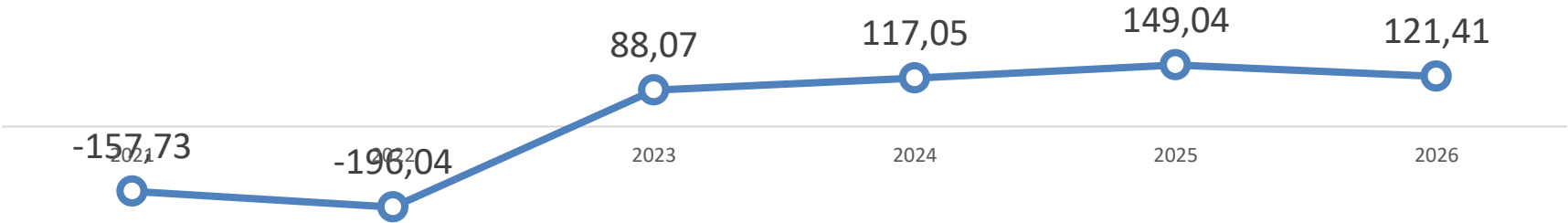


R\$ 117,05 Milhões

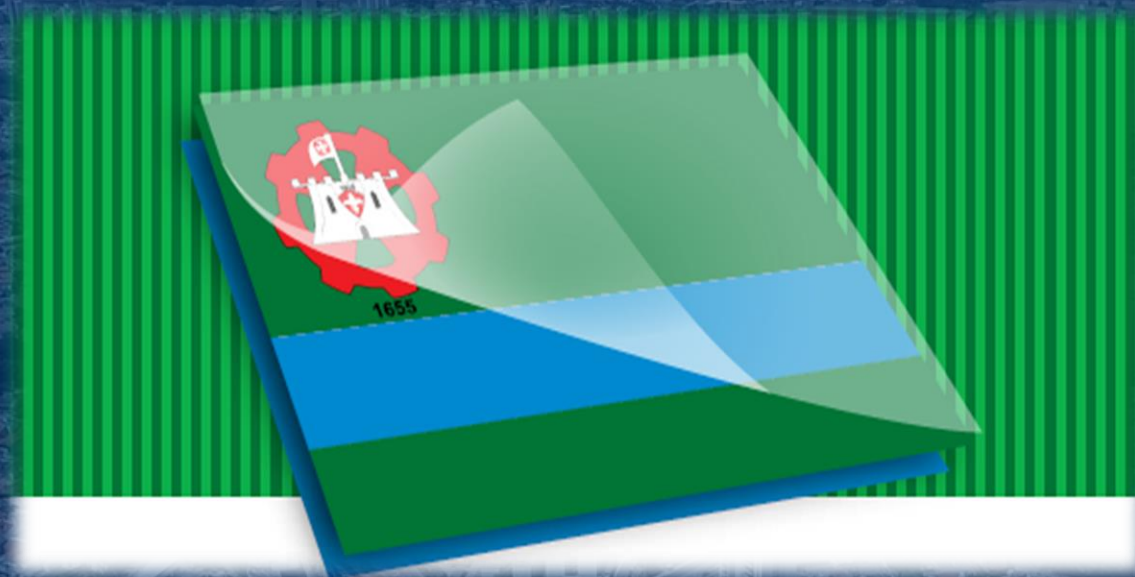
Histórico e Projeção na LDO

Em milhões R\$

2021	2022	2023	2024	2025	2026
-157,73	-196,04	88,07	117,05	149,04	121,41



*2023 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 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.