

Município de Santa Rosa de Viterbo

ESTADO DE SÃO PAULO



LDO

Lei de Diretrizes Orçamentárias

Ano de Referência: 2022



CF/0988

- Art. 165 – Leis de iniciativa do Poder Executivo estabelecerão:
 - I – PPA
 - II – LDO - § 2º - Orienta a elaboração da LOA



ORÇAMENTO PÚBLICO

Plano Plurianual – PPA – 2022-2025



LDO 2022



ORIENTAR



LDO

- Todo plano precisa ser reavaliado a cada ano;
- Porque novas prioridades podem surgir.
- Pode acontecer situações não previstas.
- Exemplo: pandemia.
- A estimativa de receita pode não se concretizar, etc.
- Essa reavaliação motiva o **alinhamento anual das metas**, viabilizado pelas Diretrizes Orçamentárias.



LDO

- Definida as diretrizes, o executivo pode elaborar a Lei orçamentária, programando a receita e a despesas para o exercício financeiro.



INSTRUMENTOS ORÇAMENTÁRIOS

1

PPA – Estabelece planos e ações.
Cada plano tem que ter objetivo, órgão executor, valor, fonte de financiamento, indicadores e metas.
Prazo: 31/7 do primeiro ano de governo

2

LDO – faz a ponte entre o PPA e a LOA.
Orienta a elaboração dos orçamentos fiscais, da seguridade social e investimentos públicos. Inclui os poderes executivo, legislativo e a fundação.
Prazo: 31/8

3

LOA – Estima as receitas e as despesas a serem realizadas no ano seguinte à sua aprovação na câmara legislativa.
É a concretização dos objetivos e metas definidos no PPA
Prazo: 15/10





METAS E PRIORIDADES

- Estão apresentadas nos demonstrativos fiscais:
- **DEMONSTRATIVO I** – Metas Anuais (LRF, Art. 4º, § 1º);
- **DEMONSTRATIVO II** – Avaliação do cumprimento das metas fiscais do exercício anterior (LRF, Art. 4º, § 2º, Inciso I);
- **DEMONSTRATIVO III** – Metas fiscais atuais comparadas com as fixadas nos três exercícios anteriores (LRF, Art. 4º, § 2º, Inciso II);
- **DEMONSTRATIVO IV** – Evolução do patrimônio líquido (LRF, Art. 4º, § 2º, Inciso III);



METAS E PRIORIDADES

- continuação:
- **DEMONSTRATIVO V** - Origem e aplicação dos recursos obtidos com a alienação de ativos (LRF, Art 4º, § 2º, Inciso III);
- **DEMONSTRATIVO VI** – Receitas e despesas previdenciárias do RPPS (LRF, Art 4º, § 2º, Inciso IV, Alínea A);
- **DEMONSTRATIVO VII** – Estimativa e compensação da renúncia de receita (LRF, Art 4º, § 2º, Inciso V);
- **DEMONSTRATIVO VIII** – Margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado (LRF, Art.4º, § 2º, Inciso V).



OUTROS ANEXOS

- **ANEXO DE RISCOS FISCAIS**, onde são avaliados os passivos contingentes e outros riscos capazes de afetar as contas públicas, com indicação das providências a serem tomadas pelo Poder Executivo, caso venha a se concretizar (LRF, Art. 4º, § 3º);
- **ANEXO V** – Descrição dos Programas Governamentais, Metas e Custos para o Exercício de 2022,
- **ANEXO VI** – Unidades Executoras e Ações Voltadas ao Desenvolvimento do Programa Governamental.
- **Plano de Pagamento de Precatórios** em consonância com a EC 109/2021



Anexos de Riscos Fiscais

PASSIVOS CONTINGENTES			PROVIDÊNCIAS	
	Identificação de riscos	2022	Providências	2022
1	<i>Demandas judiciais</i>	800.000,00		
1.1	<i>Demandas Trabalhistas</i>	800.000,00	<i>Redução de despesas de Investimento e Custeio</i>	800.000,00
	SUBTOTAL	800.000,00	SUBTOTAL	800.000,00
	DEMAIS RISCOS FISCAIS		PROVIDÊNCIAS	
	Identificação de riscos	2022		2022
2	<i>Frustração de arrecadação</i>	3.500.000,00	<i>Redução de despesas de Investimento e Custeio</i>	3.500.000,00
	SUBTOTAL	3.500.000,00	SUBTOTAL	3.500.000,00
	TOTAL	4.300.000,00	TOTAL	4.300.000,00



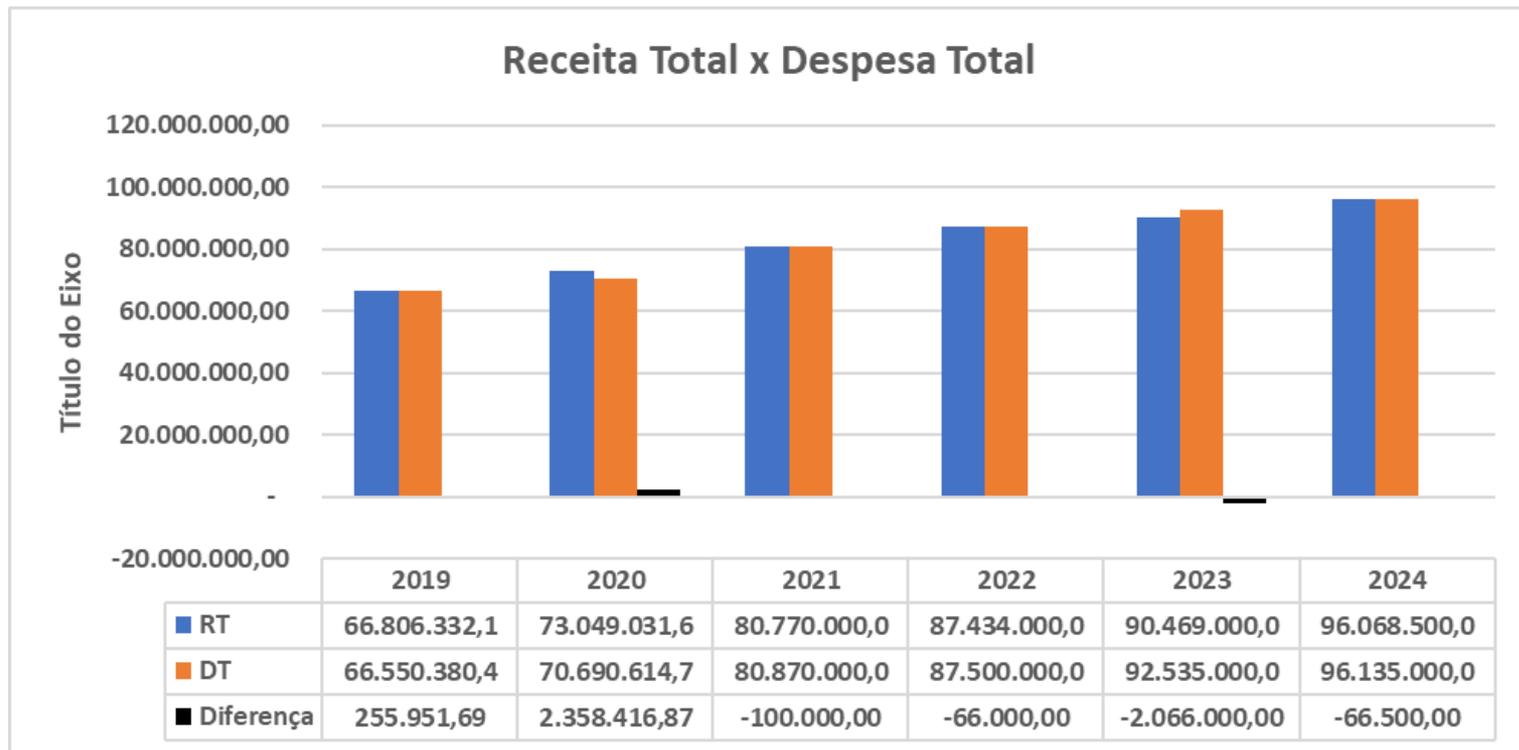
Metas Fiscais – Art. 4º, §2º, inciso II - LRF

- Receita total – são todas as receitas que entram no caixa do ente público.
- Despesa Total – são todos os gastos realizados pelo ente público – engloba despesas obrigatórias + discricionária
- Despesas Obrigatórias - o pagamento de pessoal e encargos sociais; as sentenças judiciais; os benefícios previdenciários; os gastos mínimos com educação e saúde; entre outras.
- Despesas Discricionárias - tratam-se de despesas as quais o governo pode escolher o quanto e onde vai aplicar os recursos arrecadados.



Anexo de Metas Fiscais

- Valores a preços correntes (R\$)





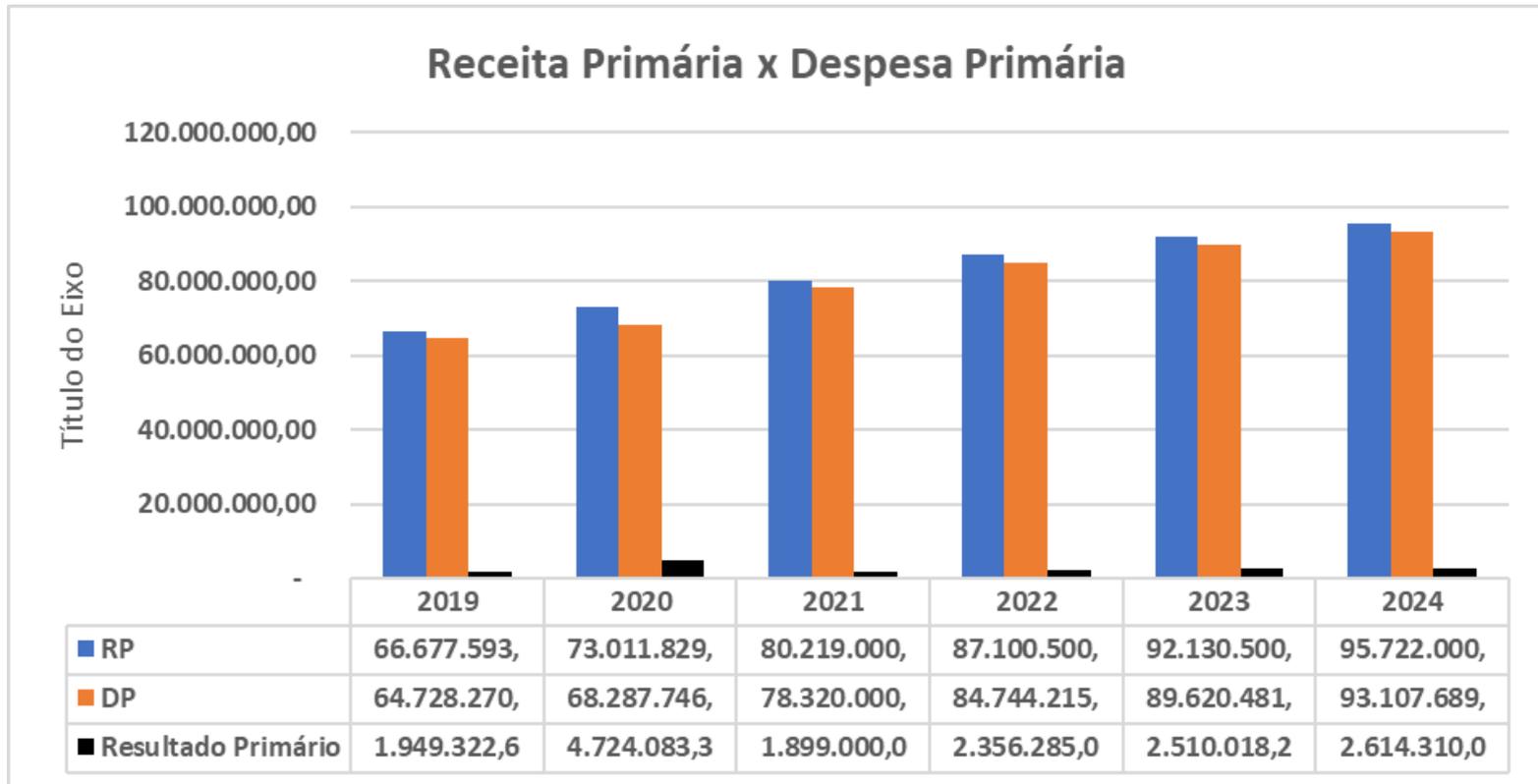
Metas Fiscais

- **Receita Primária** ou receitas não financeiras – provenientes da arrecadação tributária (impostos, taxas, contribuições de melhoria, de patrimônio, etc).
- **Receita financeira** – oriundas de operações de crédito, alienação de ativos, dentre outras operações financeiras – não altera o patrimônio público.
- **Despesa Primária** - são os gastos realizados para prover bens e serviços públicos à população, tais como saúde, educação, manutenção da máquina pública, etc., excluídas as despesas financeiras, como por ex: pagamento de juros .



Anexo de Metas Fiscais

- Valores a preços correntes (R\$)





Resultado Primário

- Mede o comportamento fiscal do ente público no tocante a arrecadação x gastos;
- A arrecadação é representada pelos impostos, taxas, contribuições e outras receitas inerentes à função arrecadadora do ente público; **excluindo as receitas de aplicações financeiras.**
- As despesas são representadas pelas **obrigatórias** e as **discricionárias**, excluindo as despesas com amortizações, juros e encargos da dívida, bem como as despesas com concessão de empréstimos.



Resultado Primário





Resultado Nominal

- O resultado nominal corresponde à variação da dívida consolidada líquida em determinado período.
- Um resultado nominal positivo indica que houve uma diminuição da dívida consolidada líquida, já um resultado negativo indica que houve aumento.

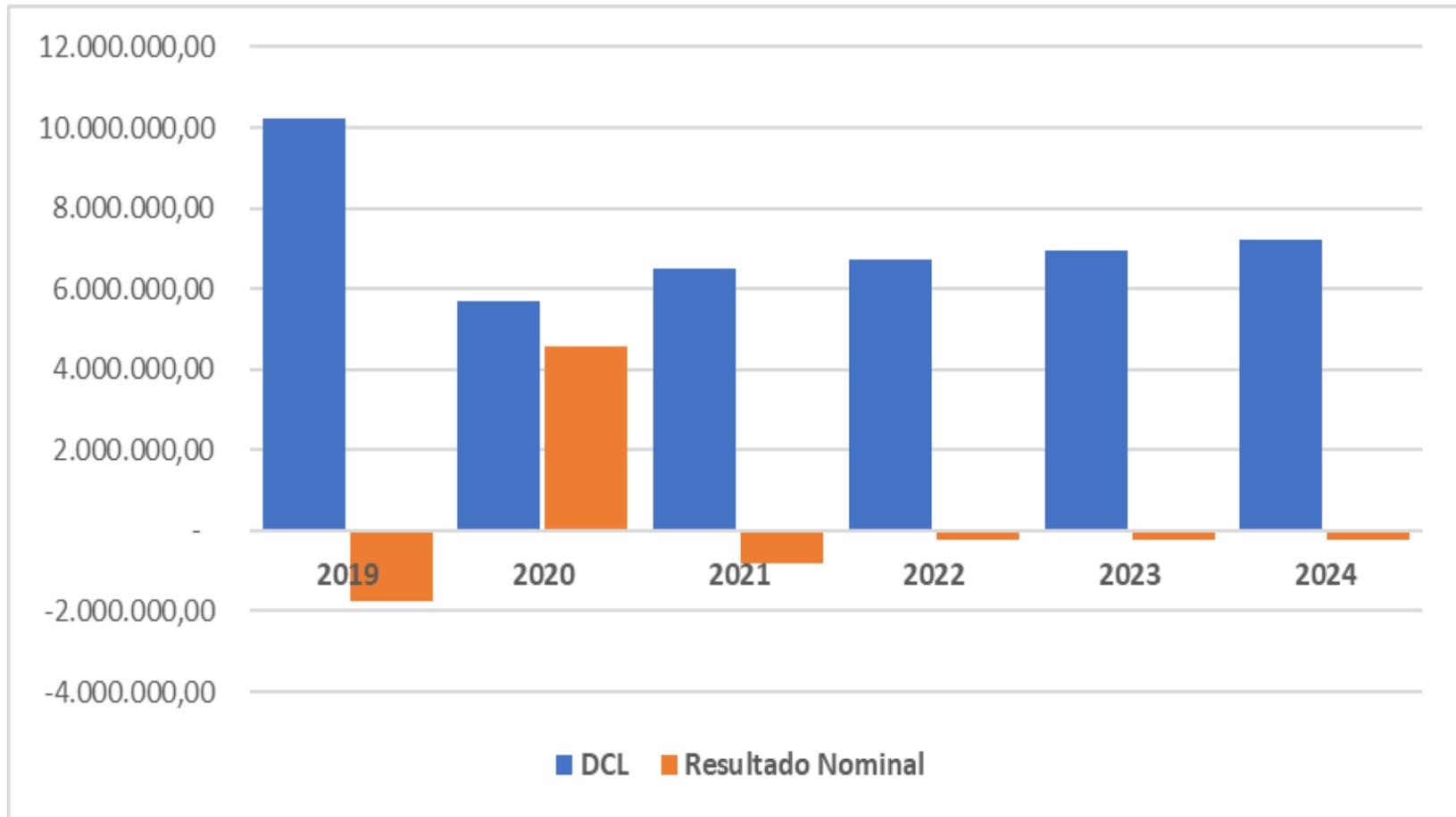


Resultado Nominal

	DCL		Resultado Nominal
2019	10.244.285,52	-	1.750.708,88
2020	5.694.168,71		4.550.116,81
2021	6.500.000,00	-	805.831,29
2022	6.727.500,00	-	227.500,00
2023	6.962.962,50	-	235.462,50
2024	7.206.666,19	-	243.703,69



DCL x Resultado Nominal





Estima e Compensação da Renúncia de Receita

Tributo	Modalidade	Setor/Programa/ Beneficiário	Renúncia estimada			Compensação
			2022	2023	2024	
IPTU	Desc. Aposentados	Trib/Contr	261.293,00	270.438,24	283.960,15	Revisão cadastra dos imóveis urbanos
IPTU	Desc. Pgto a vista	Trib/Contr	212.033,23	219.454,39	230.427,10	Revisão cadastra dos imóveis urbanos
IPTU	Abatimento juros e multas	Trib/Contr	25.000,00	25.000,00	30.000,00	Melhoria na cobrança da dívida
ISSQN	Abatimento juros e multas	Trib/Contr	25.000,00	25.000,00	30.000,00	Melhoria na cobrança da dívida
TOTAL			523.326,23	539.892,63	574.387,25	



Estimativa de receita e Despesa - Educação

RECEITA/MÊS	ANO 2022	ANO 2023	ANO 2024	ANO 2025
IPTU	8.980.000,00	8.980.000,00	8.980.000,00	8.980.000,00
ISS	4.580.000,00	4.580.000,00	4.580.000,00	4.580.000,00
ITBI	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
IRRF	950.000,00	950.000,00	950.000,00	950.000,00
FPM	26.700.000,00	27.900.000,00	29.100.000,00	30.300.000,00
ITR	1.000.000,00	1.100.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00
ICMS	25.500.000,00	27.000.000,00	27.900.000,00	29.000.000,00
IPVA	5.000.000,00	5.300.000,00	5.600.000,00	5.700.000,00
LC 61/99	250.000,00	250.000,00	300.000,00	325.000,00
TOTAL RECEITAS	74.310.000,00	77.410.000,00	79.960.000,00	82.485.000,00
Valor Mín. a Aplicar (25%)	18.577.500,00	19.352.500,00	19.990.000,00	20.621.250,00
DESPESAS/ANO	ANO 2022	ANO 2023	ANO 2024	ANO 2025
Ensino Infantil	4.856.000,00	5.296.000,00	5.551.000,00	5.661.000,00
Ensino Fundamental	5.830.000,00	6.045.000,00	6.425.000,00	6.770.000,00
Retenção do Fundeb	11.250.000,00	11.830.000,00	12.300.000,00	12.765.000,00
Valor Orçamento	21.936.000,00	23.171.000,00	24.276.000,00	25.196.000,00
Percentual	29,52	29,93	30,36	30,55



Estimativa de receita e Despesa Saúde

RECEITA/MÊS	ANO 2022	ANO 2023	ANO 2024	ANO 2025
IPTU	8.980.000,00	8.980.000,00	8.980.000,00	8.980.000,00
ISS	4.580.000,00	4.580.000,00	4.580.000,00	4.580.000,00
ITBI	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
IRRF	950.000,00	950.000,00	950.000,00	950.000,00
FPM	26.700.000,00	27.900.000,00	29.100.000,00	30.300.000,00
ITR	1.000.000,00	1.100.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00
ICMS	25.500.000,00	27.000.000,00	27.900.000,00	29.000.000,00
IPVA	5.000.000,00	5.300.000,00	5.600.000,00	5.700.000,00
LC 61/99	250.000,00	250.000,00	300.000,00	325.000,00
TOTAL RECEITAS	74.310.000,00	77.410.000,00	79.960.000,00	82.485.000,00
Valor Mín. a Aplicar (15%)	11.146.500,00	11.611.500,00	11.994.000,00	12.372.750,00
DESPESAS/ANO	ANO 2022	ANO 2023	ANO 2024	ANO 2025
Despesas Totais Saude	23.120.000,00	23.785.000,00	24.875.000,00	25.580.000,00
(-) Recursos Federais	3.100.000,00	3.230.000,00	3.390.000,00	3.510.000,00
(-) Recursos Estaduais	230.000,00	230.000,00	230.000,00	205.000,00
(-) Outros Rec. Vinculados	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Base de Calculo	19.770.000,00	20.305.000,00	21.235.000,00	21.845.000,00
Percentual	26,60	26,23	26,56	26,48



Prefeitura de Santa Rosa de Viterbo - SP

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

AUDIÊNCIA PÚBLICA

26/08/2021

Diretoria de Planejamento e Finanças

planejamento@santarosa.sp.gov.br

16-3954-8179