



AUDIÊNCIA PÚBLICA DE ELABORAÇÃO

Lei de Diretrizes Orçamentárias 2016 LDO

MICHAEL CAMPOS CUNHA
Secretário Municipal da Fazenda

Ferraz de Vasconcelos, 16 de Junho de 2015



FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

- **Transparência, Controle e Fiscalização**
 - Art. 48º Lei Complementar Federal 101/2000 – LRF
- **Obrigações do Poder Executivo**
 - Art. 165 da Constituição Federal;
 - Art. 149 da Lei Orgânica do Município;
 - Art. 4º da Lei Complementar nº 101/2000, Lei de Responsabilidade Fiscal;



INTRODUÇÃO

A **LDO (Lei de Diretrizes Orçamentárias)** é parte integrante do Sistema Orçamentário Federal, tendo seu conteúdo compatível com o **PPA – Plano Plurianual** e com a **LOA – Lei Orçamentária Anual**.



OBJETIVOS

- Orientar a elaboração da Lei Orçamentária Anual e a execução do orçamento para o exercício seguinte;
- Servir como um instrumento de fundamentação para realização de despesas de pessoal, dívida contratual, concessão de renúncia de receita, além de ser base para execução do Orçamento, caso o Projeto de Lei Orçamentária Anual não seja convertido em Lei pelo Legislativo;
- Contemplar as políticas de gestão governamental, definidas pelo Plano de Desenvolvimento Econômico e Social e pelo Plano Plurianual;
- Assegurar os recursos necessários à execução das Despesas Obrigatórias de caráter Constitucional ou Legal;
- Evidenciar a transparência da gestão fiscal.



FASES DA LDO

- ✓ **DIAGNÓSTICO;**
- ✓ **ELABORAÇÃO;**
- ✓ **ANÁLISE;**
- ✓ **APROVAÇÃO;**



Cronologia da LDO

- ✓ **Encaminhamento:** 30 de abril de 2015.
- ✓ **Aprovação:** Até 30 de Junho.
- ✓ **Entrada em vigor:** A partir da data da Publicação, com efeitos até 31 de dezembro do exercício subsequente.
- ✓ **Abrangência:** Municipal.



Quadros de elaboração da LDO

- **Quadros I,II,III** - onde se avalia Estimativas e Projeção das Receitas, Despesas e Dívidas Consolidadas
- **Anexo I** - denominado “Anexo de Metas Fiscais”, que compreende:
 - Receitas
 - Despesas
 - Resultado Nominal
 - Resultado Primário
 - Montante da dívida no último dia do exercício.
- **Anexo II** - chamado de “Anexo de Riscos Fiscais” , onde se avalia os passivos contingentes e outros riscos fiscais, capazes de afetar as contas públicas.



Demonstrativo LDO

- **TABELA 1** – Metas Anuais;
- **TABELA 2** – Avaliação do cumprimento das metas fiscais do exercício anterior;
- **TABELA 3** – Metas fiscais atuais comparadas com as fixadas nos três exercícios anteriores;
- **TABELA 4** – Evolução do patrimônio Líquido;
- **TABELA 5** – Origem e aplicação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;
- **TABELA 6 e 6.1** – Receitas e despesas previdenciárias do RPPS e Projeção atuarial do RPPS; - **“NÃO SE APLICA”**
- **TABELA 7** – Estimativa e compensação da renúncia de receitas;
- **TABELA 8** - Margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado;
- **RISCOS FISCAIS - Demonstrativos de Riscos Fiscais**

Cálculo das Receitas de Metas Fiscais

Especificação	Realizado	Projeção			
	Arrecadado 2014	Reestimativa 2015	Estimativa 2016	Estimativa 2017	Estimativa 2018
Receita Tributária	31.625	46.779	49.420	51.631	51.631
Impostos	26.994	40.784	43.087	45.024	45.024
IPTU	15.024	24.416	25.795	26.955	26.955
ITBI	1.741	3.600	3.803	3.974	3.974
ISS	5.690	8.500	8.980	9.384	9.384
IRRF	4.539	4.268	4.509	4.711	4.711
TAXAS	4.631	5.995	6.333	6.607	6.607
Receita de Contribuições	4.038	4.025	4.265	4.390	4.390
Receita Patrimonial	572	20	21	22	22
Transferência Correntes	217.606	234.489	242.942	246.742	246.742
Transferência da União	82.918	90.829	95.719	98.071	98.071
FPM	54.326	59.750	63.390	64.339	64.339
ITR	2	5	5	5	5
Transf. Financeira Lei Kandir	217	236	236	236	236
Transferência do SUS	9.532	10.796	11.405	11.918	11.918
Transferência do FNDE	10.386	11.970	12.430	12.930	12.930
Demais Transferência da União	8.455	8.072	8.253	8.623	8.623
Transferência do Estado	59.962	64.682	66.942	68.355	68.355
ICMS	46.749	51.946	52.736	53.515	53.515
IPVA	12.688	12.161	12.848	13.426	13.426
IPI	384	475	482	489	489
CIDE	23	50	52	54	54
Demais Transferência do Estado	118	50	834	871	871
Transferência do FUNDEB	73.417	78.238	79.500	79.500	79.500
Outras Receitas Correntes	22.534	19.958	20.431	20.970	20.970
Receita Capital	2.139	28.458	22.350	28.179	28.179
Total Geral da Receita	254.795	308.076	312.713	324.719	324.719

Cálculo das Despesas de Metas Fiscais

Categoria	Realizado	Reestimativa	Projeção		
	Empenhado 2014	2015	2016	2017	2018
Despesa Correntes	240.471	249.549	255.065	264.878	264.878
1 - Pessoal e Encargo Sociais	134.217	136.243	133.883	139.907	139.907
2 - Juros e Encargos da Dívida	3.982	3.150	3.327	3.476	3.476
3 - Outras Despesas Correntes	102.272	110.156	117.855	121.495	121.495
Despesas de Capital	23.132	53.927	52.973	56.136	56.136
4 - Investimentos	20.179	51.227	50.121	53.156	53.156
5 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0
6 - Amortização da Dívida	2.953	2.700	2.852	2.980	2.980
Reserva de Contingência	0	2.000	2.000	2.500	2.500
Para suplementações	0	2.000	2.000	2.500	2.500
Total Geral da Despesa	263.603	305.476	310.038	323.514	323.514

A Lei de Diretrizes, conterá reserva de contingência de 2% da Receita Corrente Líquida, para:

- Cobertura de créditos adicionais suplementares; e Atender passivos contingentes e outros riscos e eventos fiscais imprevistos.

Cálculo da Dívida Consolidada

Cálculo da Dívida Consolidada e do Resultado Nominal

Especificação	Realizado		Valores Constantes - Projeção			
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Dívida Consolidada	152.079	171.825	169.336	168.353	167.207	167.207
Dívida Mobiliária	0	0	0	0	0	0
Dívida Contratual	32.638	33.055	32.101	31.128	30.148	30.148
Precatórios Posterior a 5.5.2000	21.785	22.335	22.335	23.596	24.657	24.657
Dívidas Confessadas, parceladas	97.608	116.435	114.900	113.629	112.402	112.402
De Tributos	25.497	45.950	45.569	45.453	45.383	45.383
De Contribuições Sociais	72.111	69.443	68.357	67.272	66.186	66.186
Previdenciárias - INSS	69.085	68.040	66.995	65.950	64.905	64.905
Demais Contribuições - Pasep	3.026	1.403	1.362	1.322	1.281	1.281
Do FGTS	0	1.042	974	904	833	833
Demais dívidas, ainda que não confessadas	0	0	0	0	0	0
Deduções	-	-	-	-	-	-
Ativo Disponível	11.894	12.977	13.000	13.500	14.000	14.000
Haveres Financeiros	0	0	0	0	0	0
Empréstimo e financiamentos	0	0	0	0	0	0
Outros créditos	-	-	-	-	-	-
(-) Restos a pagar processados	13.588	21.495	44.590	45.173	50.348	50.348
Dívida Consolidada Líquida	152.079	171.825	169.336	168.353	167.207	167.207
Receita de privatizações	0	0	0	0	0	0
Passivos reconhecidos	97.608	116.435	114.900	113.629	112.402	112.402
Dívida fiscal líquida	54.471	55.390	54.436	54.724	54.805	54.805
Resultado Nominal - Valores Constantes	-			288	81	0
Resultado Nominal - Valores Correntes	919	-954		304	89	0



TABELA 1

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Metas Anuais - 2016

ESPECIFICAÇÃO	2016			2017			2018		
	VALOR CORRENTE	VALOR CONSTANTE	% PIB	VALOR CORRENTE	VALOR CONSTANTE	% PIB	VALOR CORRENTE	VALOR CONSTANTE	% PIB
Receita Total	330.381	312.713	0,0170	358.503	324.719	0,0174	374.636	324.719	0,0171
Receita Primária	330.381	312.713	0,0170	358.503	324.719	0,0174	374.636	324.719	0,0171
Despesa Total	327.555	310.038	0,0168	357.173	323.514	0,0173	373.707	323.914	0,0171
Despesa Primária	321.027	303.859	0,0165	350.045	317.058	0,0170	366.259	317.458	0,0167
Resultado Primário	9.354	8.854	0,0005	8.458	7.661	0,0004	8.377	7.261	0,0004
Resultado Nominal	304	288	0,0000	89	81	0,0000	0	0	0,0000
Dívida Pública Consolidada	177.864	168.353	0,0091	184.603	167.207	0,0089	192.910	167.207	0,0088
Dívida Consolidada Líquida	177.864	168.353	0,0091	184.603	167.207	0,0089	192.910	167.207	0,0088

➤ Cálculos realizados pela Prefeitura a partir de dados de exercícios anteriores, que figuram na contabilidade; pela utilização de parâmetros locais e por informações divulgadas por instituições federais sobre o comportamento da economia nacional, bem como, considerando o seguinte cenário macroeconômico.



TABELA 2

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior - 2016

ESPECIFICAÇÃO	Metas Prevista em 2014	% PIB	Metas Realizadas em 2014	% PIB	Variação	
					Valor	%
Receita Total	256.188	0,0152	254.795	0,0151	-1.393	-0,5437
Receita Primária	256.158	0,0152	254.795	0,0151	-1.363	-0,5321
Despesa Total	255.200	0,0152	263.603	0,0156	8.403	3,2927
Despesa Primária	246.700	0,0147	256.668	0,0152	9.968	4,0405
Resultado Primário	9.458	0,0006	-1.873	-0,0001	-11.331	-119,80
Resultado Nominal	10.700	0,0006	919	0,0000	-9.781	-91,41
Dívida Pública Consolidada	140.628	0,0084	171.825	0,0102	31.197	22,1841
Dívida Consolidada Líquida	137.628	0,0082	171.825	0,0102	34.197	24,8474



TABELA 3

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Metas fiscais atuais comparadas com as fixadas nos três exercícios Anteriores

Especificação	Valores a preços correntes										
	2013	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Receita Total	242.129	254.795	5,23	310.000	21,67	330.381	6,57	358.503	8,51	374.636	4,50
Receita Primária	242.035	254.223	5,04	310.000	21,94	330.381	6,57	358.503	8,51	374.636	4,50
Despesa Total	252.752	271.049	7,24	310.000	14,37	327.555	5,66	357.173	9,04	373.707	4,63
Despesa Primária	246.195	264.113	7,28	310.000	17,37	321.027	3,56	350.045	9,04	366.259	4,63
Resultado Primário	-4.160	-9.890	137,74	0	0,00	9.354	0,00	8.458	-9,58	8.377	-0,96
Resultado Nominal	-2.628	-8.808	235,16	0	0,00	304	0,00	89	-70,72	0	0,00
Dívida Pública Consolidada	212.992	251.930	18,28	274.638	9,01	177.864	-35,24	184.603	3,79	192.910	4,50
Dívida Pública Líquida	212.992	251.930	18,28	274.638	9,01	177.864	-35,24	184.603	3,79	192.910	4,50

Especificação	Valores a preços constantes										
	2013	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Receita Total	276.249	273.496	-1,00	310.000	13,35	312.713	0,88	324.719	3,84	324.719	0,00
Receita Primária	276.141	272.882	-1,18	310.000	13,60	312.713	0,88	324.719	3,84	324.719	0,00
Despesa Total	288.369	290.943	0,89	310.000	6,55	310.038	0,01	323.514	4,35	323.914	0,12
Despesa Primária	280.888	283.498	0,93	310.000	9,35	310.859	-1,98	317.058	4,35	317.458	0,13
Resultado Primário	-4.747	-10.616	123,64	0	0,00	8.854	0,00	7.661	-13,47	7.261	-5,22
Resultado Nominal	-2.998	-9.454	215,34	0	0,00	288	0,00	81	-71,88	0	0,00
Dívida Pública Consolidada	243.006	270.421	11,28	274.638	1,56	168.363	-38,70	167.207	-0,68	167.207	0,00
Dívida Pública Líquida	243.006	270.421	11,28	274.638	1,56	168.363	-38,70	167.207	-0,68	167.207	0,00

➤ **RESULTADO PRIMÁRIO** - É aquele que apresenta a diferença entre receitas e despesas, delas excluídas os juros e o principal da dívida pública.

➤ **RESULTADO NOMINAL** - É aquele apurado, fundamentalmente, a partir da diferença entre o total da dívida consolidada líquida de um exercício em comparação com o ano imediatamente anterior.



TABELA 4

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Evolução do Patrimônio Líquido

Patrimônio Líquido	2014	%	2013	%	2012	%
Patrimônio/Capital	49.601	39,47	46.911	38,76	27.210	50,00
Reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Acumulado	76.066	60,53	74.122	61,24	27.210	50,00



TABELA 7

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita

Tributo	Modalidade	Setores/Programas/Beneficiário	Renúncia de receita prevista			Compensação
			2016	2017	2018	
IPTU	Isenção	Instalação de Polo Industrial (novas indústrias)	85	100	100	Cadastramento de novos imóveis através dos trabalhos da S.M.F.
IPTU	Anistia	Imóveis em geral do Município	0,00	0,00	0,00	Anistia apenas de juros e multa, permanecendo o valor principal
TOTAL:			85	100	100	



TABELA 8

Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado

Eventos	Valor Previsto para 2013
Aumento Permanente de Receitas	4.000
(-) Transferências Constitucionais	0
(-) Transferências ao Fundeb	800
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	3.200
Redução Permanente de Despesa (II)	1.000
Margem Bruta (III)=(I+II)	4.200
Saldo Utilizado de Margem Bruta (IV)	3.200
Impacto de Novo DOCCs	0
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V)=(III - IV)	1.000

➤ A presente estimativa considera o crescimento real da atividade econômica na variação do Produto Interno Bruto-PIB, estimado em 4,0 %, para o período em pauta, observando ainda as novas municipalizações no Ensino Fundamental, possibilitando assim o aumento das despesas obrigatórias de caráter continuado, que terão impacto em 2013.



Demonstrativo de Riscos Fiscais

ANEXO DE RISCOS FISCAIS

Demonstrativo de riscos fiscais e providências

R\$ milhares

RISCOS FISCAIS		Providencias	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Demandas Judiciais	5.500	Abertura de Crédito Adicional de Reserva de Contingência, bem como o contingenciamento de outras despesas correntes.	5.500
Dívidas em processo de Reconhecimento	30.000	Abertura de Crédito Adicional de Reserva de Contingência, acompanhada da proposta de parcelamento e redução nos programas de investimento.	30.000
Outros Passivos Contingentes	44.000	Auditagem e validação dos livros contábeis, e restituição do ativo ao átrio municipal.	44.000
Frustrações de Arrecadação	1.000	Abertura de créditos adicionais a conta da reserva de contingência, na forma do Art. 42 da Lei nº4320, de 17 de março de 1964.	1.000
Outros Riscos Fiscais	200	Abertura de créditos adicionais a conta da reserva de contingência, na forma do Art. 42 da Lei nº4320, de 17 de março de 1964.	200
TOTAL:	80.700	TOTAL:	80.700



**Prefeitura Municipal de
Ferraz de Vasconcelos**

Secretaria Municipal da Fazenda