



AUDIÊNCIA PÚBLICA

Lei de Diretrizes Orçamentárias LDO 2018

SILVANA FRANCINETE DA SILVA
Secretária Municipal da Fazenda

25 de Maio de 2017



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;



DEFINIÇÃO

A **LDO** (Lei de Diretrizes Orçamentárias) estabelece as metas e prioridades para o exercício financeiro seguinte, sendo instrumento de conexão entre o **PPA** (Plano Plurianual) e 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:** 28 de abril de 2017.
- ✓ **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.



Orientações sobre Execução Orçamentária

Serão estabelecidas metas bimestrais para a realização das receitas estimadas.

Havendo frustração na arrecadação de receitas capaz de comprometer os resultados nominal e primário fixado nas metas fiscais, o Executivo e o Legislativo determinarão a limitação de empenho.

Esta limitação produzirá o menor impacto possível nas ações de Educação, Saúde e Assistência Social.



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;
- **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 Metas Fiscais

Especificação	Realizado	Projeção			
	Arrecadado 2016	Reestimativa 2017	Estimativa 2018	Estimativa 2019	Estimativa 2020
RECEITAS CORRENTES	288.392	289.528	299.476	309.704	315.250
Receita Tributária	40.079	43.200	46.925	49.564	50.369
Impostos	34.379	36.800	40.205	42.509	43.191
IPTU	17.808	19.800	22.000	23.500	23.852
ITBI	1.754	2.000	2.100	2.100	2.136
ISS	7.201	7.900	8.650	9.082	9.240
IRRF	7.616	7.100	7.455	7.827	7.963
TAXAS	5.700	6.400	6.720	7.055	7.178
Receita de Contribuições	4.250	2.980	3.115	3.280	3.333
Receita Patrimonial	1.600	850	900	900	990
Receita de Serviços	1	1	1	1	1
Transferência Correntes	245.303	250.424	258.108	265.943	270.718
Transferência da União	97.485	99.134	103.697	106.737	108.653
FPM	67.091	69.090	70.818	72.588	73.894
ITR	4	5	5	5	5
Transf. Financeira Lei Kandir	233	233	233	233	233
Transferência do SUS	12.363	11.133	12.689	13.100	13.335
Transferência do FNDE	15.525	15.810	17.052	17.801	18.122
Demais Transferência da União	2.269	2.863	2.900	3.010	3.064
Transferência do Estado	63.003	65.216	67.219	69.128	70.366
ICMS	47.791	49.261	50.492	51.755	52.686
IPVA	14.505	15.150	15.907	16.543	16.840
IPI	327	400	410	420	428
CIDE	235	250	250	250	250
Demais Transferência do Estado	145	155	160	160	162
Transferência do FUNDEB	82.980	84.724	85.842	88.578	90.172
Outras Receitas Correntes	22.201	18.900	18.000	18.324	18.654
Dedução de Receitas Correntes	25.042	26.827	27.573	28.308	28.815
RECEITAS DE CAPITAL	718	5.000	5.000	5.500	7.000
Total Geral da Receita	289.110	294.528	304.476	315.204	322.250

Cálculo das Despesas de Metas Fiscais

Categoria	Realizado	Reestimativa	Projeção		
	Empenhado 2016	2017	2018	2019	2020
Despesa Correntes	297.045	272.222	279.761	289.485	295.475
1 - Pessoal e Encargo Sociais	160.715	153.301	158.573	163.994	166.934
2 - Juros e Encargos da Dívida	4.652	3.393	3.400	3.480	3.530
3 - Outras Despesas Correntes	131.678	115.528	117.788	122.011	125.011
Despesas de Capital	12.421	15.239	17.005	17.486	18.986
4 - Investimentos	9.391	5.000	5.500	6.000	7.500
5 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0
6 - Amortização da Dívida	3.030	10.239	11.505	11.486	11.486
Reserva de Contingência	0	2.892	2.991	3.094	3.149
Para suplementações	0	2.892	2.991	3.094	3.149
Total Geral da Despesa	309.466	290.353	299.757	310.065	317.610

Cálculo da Dívida Consolidada

Cálculo da Dívida Consolidada e do Resultado Nominal

Especificação	Realizado		Valores Constantes - Projeção			
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Dívida Consolidada	188.872	194.645	310.688	277.228	265.286	252.644
Dívida Mobiliária	0	0	0	0	0	0
Dívida Contratual	34.921	52.352	52.351	51.931	51.511	51.091
Precatórios Posterior a 5.5.2000	35.125	36.177	34.850	36.800	36.500	35.500
Dívidas Confessadas, parceladas	118.826	106.048	223.419	188.497	177.275	166.053
De Tributos	49.460	36.058	37.800	12.800	11.500	10.200
De Contribuições Sociais	68.398	69.085	184.360	174.590	164.820	155.050
Previdenciárias - INSS	66.995	65.958	173.415	164.385	155.355	146.325
Demais Contribuições - Pasep	1.403	3.127	10.945	10.205	9.465	8.725
Do FGTS	968	905	1.259	1.107	955	803
Demais dívidas, ainda que não confessadas	0	68	68	0	0	0
Deduções	-	-	-	-	-	-
Ativo Disponível	30.225	28.877	7.205	7.719	8.139	7.640
Haveres Financeiros	0	0	0	0	0	0
Empréstimo e financiamentos	0	0	0	0	0	0
Outros créditos	-	-	-	-	-	-
(-) Restos a pagar processados	96.665	112.437	28.250	25.800	23.200	20.800
Dívida Consolidada Líquida	188.872	194.645	310.688	277.228	265.286	252.644
Receita de privatizações	0	0	0	0	0	0
Passivos reconhecidos	118.826	106.048	223.419	188.497	177.275	166.053
Dívida fiscal líquida	70.046	88.597	87.269	88.731	88.011	86.591
Resultado Nominal - Valores Constantes	-	-	1.462	-720	-1.420	
Resultado Nominal - Valores Correntes	18.551	-1.328	1.527	-786	-1.620	



TABELA 1

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Metas Anuais - 2018

ESPECIFICAÇÃO	2018			2019			2020		
	VALOR CORRENTE	VALOR CONSTANTE	% RCL	VALOR CORRENTE	VALOR CONSTANTE	% RCL	VALOR CORRENTE	VALOR CONSTANTE	% RCL
Receita Total	318.207	304.476	101,7645	344.243	315.204	101,8678	367.775	322.250	102,3111
Receita Primária	318.207	304.476	101,7645	344.243	315.204	101,8678	367.775	322.250	102,3111
Despesa Total	313.276	299.757	100,1875	338.631	310.065	100,2071	362.480	317.610	100,8381
Despesa Primária	297.698	284.852	95,2056	322.286	295.099	95,3703	345.343	302.594	96,0707
Resultado Primário	20.509	19.624	6,5589	21.957	20.105	6,4975	22.432	19.656	6,2403
Resultado Nominal	1.527	1.462	0,4883	-786	-720	-0,2326	-1.620	-1.420	-0,4507
Dívida Pública Consolidada	289.730	277.228	92,6573	289.726	265.286	85,7352	288.336	252.644	80,2120
Dívida Consolidada Líquida	289.730	277.228	92,6573	289.726	265.286	85,7352	288.336	252.644	80,2120

➤ 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 quadro de Parâmetros de Referência que acompanha a mensagem do projeto de LDO para 2018.



TABELA 2

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior - 2018

ESPECIFICAÇÃO	Metas Prevista em 2016	% RCL	Metas Realizadas em 2016	% RCL	Variação	
					Valor	%
Receita Total	308.345	106,9068	289.110	100,3206	-19.235	-6,2381
Receita Primária	308.345	106,9068	289.110	100,3206	-19.235	-6,2381
Despesa Total	300.550	104,2042	309.466	107,3841	8.916	2,9666
Despesa Primária	292.300	101,3438	301.784	104,7184	9.484	3,2446
Resultado Primário	16.045	5,5629	-12.674	-4,3978	-28.719	-178,9903
Resultado Nominal	-3.614	-1,2530	18.551	6,4371	22.165	-0,0613
Dívida Pública Consolidada	135.846	47,0994	194.645	67,5414	58.799	43,2836
Dívida Consolidada Líquida	96.596	33,4909	194.645	67,5414	98.049	101,5042



TABELA 3

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Metas fiscais atuais comparadas com as fixadas nos três exercícios Anteriores

Especificação	Valores a preços correntes										
	2015	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%
Receita Total	301.115	308.345	2,40	322.889	4,72	318.207	-1,45	344.243	8,18	367.775	6,84
Receita Primária	301.115	308.345	2,40	322.889	4,72	318.207	-1,45	344.243	8,18	367.775	6,84
Despesa Total	292.200	300.550	2,86	321.565	6,99	313.276	-2,58	338.631	8,09	362.480	7,04
Despesa Primária	283.700	292.300	3,03	314.231	7,50	297.698	-5,26	322.286	8,26	345.343	7,15
Resultado Primário	17.415	16.045	-7,87	8.658	-46,04	20.509	136,88	21.957	7,06	22.432	2,16
Resultado Nominal	-4.224	-3.614	-14,44	6.222	-272,16	1.527	-75,46	-786	-151,47	-1.620	106,11
Dívida Pública Consolidada	141.486	135.846	-3,99	289.312	112,97	289.730	0,14	289.726	-0,00	288.336	-0,48
Dívida Pública Líquida	103.986	96.596	-7,11	289.312	199,51	289.730	0,14	289.726	-0,00	288.336	-0,48

Especificação	Valores a preços constantes										
	2015	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%
Receita Total	341.675	321.757	-5,83	322.889	0,35	304.476	-5,70	315.204	3,52	322.250	2,24
Receita Primária	341.675	321.757	-5,83	322.889	0,35	304.476	-5,70	315.204	3,52	322.250	2,24
Despesa Total	331.559	313.623	-5,41	321.565	2,53	299.757	-6,78	310.065	3,44	317.610	2,43
Despesa Primária	321.914	305.015	-5,25	314.231	3,02	284.852	-9,35	295.099	3,60	302.594	2,54
Resultado Primário	19.761	16.742	-15,28	8.658	-48,29	19.624	126,66	20.105	2,45	19.656	-2,23
Resultado Nominal	-4.792	-3.771	-21,31	6.222	-265,00	1.462	-76,50	-720	-149,25	-1.420	97,22
Dívida Pública Consolidada	160.544	141.755	-11,70	289.312	104,09	277.228	-4,18	265.286	-4,31	252.644	-4,77
Dívida Pública Líquida	117.993	100.797	-14,57	289.312	187,02	277.228	-4,18	265.286	-4,31	252.644	-4,77

➤ **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	2016	%	2015	%	2014	%
Patrimônio/Capital	28.877	100,00	30.397	100,00	13.138	100,00
Reservas	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Resultado Acumulado	0	0,00	0	0,00	0	0,00



TABELAS 5 / 6

**ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS
OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS**

**AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E
ATUARIAL DO RPPS E
PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS**



TABELA 7

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita

TRIBUTO	MODALIDADE	Setores / Programas / Beneficiário	Renúncia de receita prevista			Compensação
			2018	2019	2020	
IPTU	ANISTIA Juros e Multa	REFIS	4.500	4.300	4.100	Aumento da Arrecadação da Dívida Ativa
TAXAS	ANISTIA Juros e Multa	REFIS	380	350	310	Aumento da Arrecadação da Dívida Ativa
IPTU	ISENÇÃO		500	500	500	Instalação de novas Indústrias no Município
IPTU	ISENÇÃO	APOSENTADOS / MUNICÍPIES EM VULNERABILIDADE SOCIAL	8	10	10	Diminuição da Inadimplência
TOTAL:			5.388	5.160	4.920	-



TABELA 8

Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado

Eventos	Valor Previsto para 2018
Aumento Permanente de Receitas	0
(-) Transferências Constitucionais	0
(-) Transferências ao Fundeb	0
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	0
Redução Permanente de Despesa (II)	0
Margem Bruta (III)=(I+II)	0
Saldo Utilizado de Margem Bruta (IV)	0
Impacto de Novo DOCCs	0
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V)=(III - IV)	0



Demonstrativo de Riscos Fiscais

ANEXO DE RISCOS FISCAIS

Demonstrativo de riscos fiscais e providências

R\$ milhares

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Demandas Judiciais	700	Abertura de Crédito Adicional, decorrente da Reserva de Contingência na forma do art. 42 da Lei Federal nº4.320/64.	700
Dívidas em processo de reconhecimento	48.348	Passivo contingente, identificados nos Balanços Contábeis do exercício de 2012 que está em fase de apuração e auditoria interna e externa pelos órgãos de fiscalização.	48.348
Outros Passivos Contingentes	14.750	Passivo contingentes, lançados através do Elemento Extra Orçamentário dos exercícios de 2013 a 2016 que aguardam o término de apuração conforme processos administrativos.	14.750
TOTAL:	63.798	TOTAL:	63.798
DEMAIS RISCOS FISCAIS		DESCRIÇÃO	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Frustração de Arrecadação	2.000	Abertura de Crédito Adicional, decorrente da Reserva de Contingência na forma do art. 42 da Lei Federal nº4.320/64.	1.200
Discrepância de Projeções	15.000	Regularização de discrepância constante no ativo financeiro, decorrente de ausência de conciliação bancária em exercícios findos	15.000
TOTAL:	17.000	TOTAL:	17.000
TOTAL GERAL	80.798	TOTAL GERAL	80.798

Prefeitura Municipal de Ferraz de Vasconcelos



Secretaria Municipal da Fazenda

Considerações Finais