



AUDIÊNCIA PÚBLICA

Apresentação e Discussão da LOA 2023



Administração:
Laerton Weber e
Alexandre Graunke

Realização:
SECRETARIA DE PLANEJAMENTO,
ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS



**ALTERAÇÃO DO PPA
2022 – 2025
E
ALTERAÇÃO LDO 2023**



Alteração do anexo II (despesas) do PPA, e anexo I (metas) da LDO para o exercício 2023:

1 - Ações: 2010 e 2012 (Educação)

Equilíbrio entre despesas do ensino fundamental e infantil

2 - Ação: 2057 (Ação social) - Ação: 1019 (Viação e obras)

**Aumento das despesas na Sec. De Assistência Social (Centro Dia) e
diminuição das despesas na Secretaria de Viação e Obras**



AUDIÊNCIA PÚBLICA

LOA 2023



O que é a Lei Orçamentária Anual

A Lei Orçamentária Anual (LOA) é uma lei elaborada pelo Poder Executivo que estabelece as despesas e as receitas que serão realizadas no próximo ano.

A Constituição determina que o Orçamento deve ser votado e aprovado até o final de cada ano.

O prazo de entrega da LOA é até 30 de setembro.

Princípio do Equilíbrio: O princípio do equilíbrio fiscal significa que todas as despesas fixadas devem estar cobertas pelas receitas previstas. Só se gasta aquilo que se arrecada.





FUNDAMENTO LEGAL :

- * Constituição Federal de 1988;**
- * Lei Complementar n.º 101, 04/05/2000 – LRF;**
- * Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964;**
 - * Lei Orgânica Municipal;**
- * Portarias da STN e Interministeriais específicas.**



Constituição Federal – 1988

Art. 165 – Leis de iniciativa do Poder Executivo estabelecerão:

I – o plano plurianual

II – as diretrizes orçamentárias

III – os orçamentos anuais

(...)

§ 9.º Cabe à lei complementar: I - dispor sobre o exercício financeiro, a vigência, os prazos, a elaboração e a organização do plano plurianual, da lei de diretrizes orçamentárias e da **lei orçamentária anual**.



1 - LEI COMPLEMENTAR Nº 101/00 (LRF)

Parágrafo Único do Art. 48

Art. 48 -

.....

Parágrafo Único – A transparência será assegurada também mediante incentivo à participação popular e realização de audiências públicas, durante os processos de elaboração e discussão dos planos, lei de diretrizes orçamentárias e orçamentos.

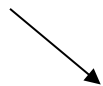


COMPATIBILIDADE DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO



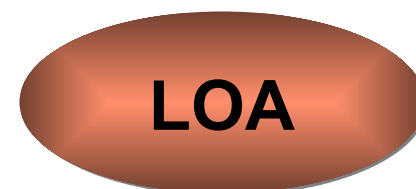
PPA

Planejar



LDO

Orientar



LOA

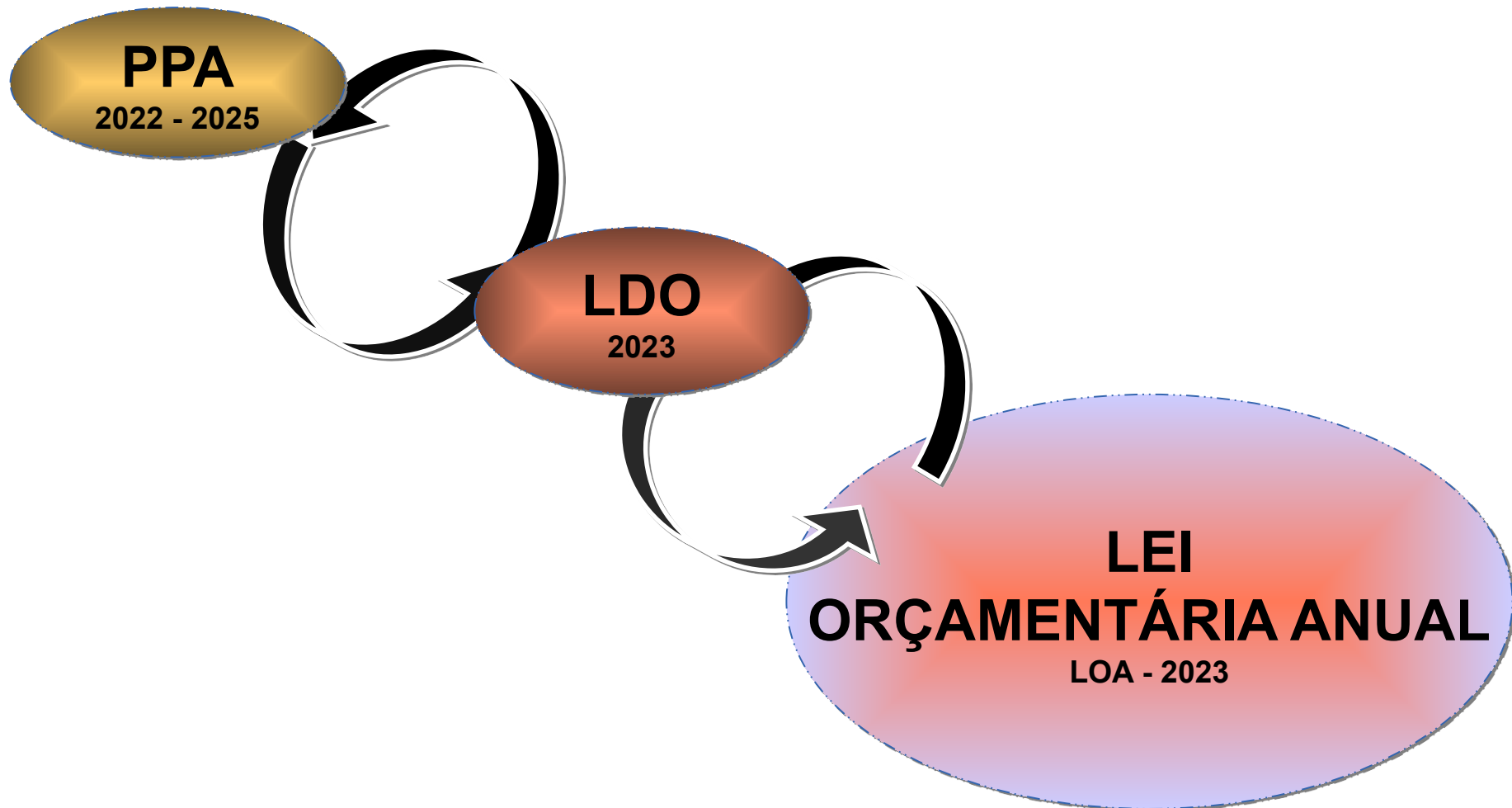
Executar



**Políticas Públicas e
Programas de Governo**



COMPATIBILIDADE ENTRE:





PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA:

ANO	RECEITA	DESPESA	
2022	48.200.000,00	48.200.000,00	Em andamento
2023	50.200.000,00	50.200.000,00	Prevista
Crescimento de 4,15%			



DETALHAMENTO DAS RECEITAS PREVISTAS PARA O ORÇAMENTO DE 2023



1 – RECURSOS PRÓPRIOS R\$	20.481.900,00
IPTU	499.000,00
IRRF	1.225.000,00
ITBI	700.000,00
ISS	728.000,00
Taxas Poder de Polícia	275.000,00
Taxas de serviços	586.000,00
Contribuição de Melhoria	4.600,00
Receita de Contribuições	1.114.000,00
Receita Patrimonial	106.020,00
Royalties	12.288.780,00
Receita de Serviços	2.331.000,00
Indenizações e Restituições	384.500,00
Receitas Diversas	240.000,00



TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS	
3 – TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	17.595.000,00
COTA – PARTE FPM	13.600.000,00
ITR	100.000,00
COTA – PARTE FPM 1% - cota anual	600.000,00
COTA – PARTE FPM 1% - Cota mês julho	480.000,00
Cota – Parte Fundo Especial – FEP	250.000,00
SUS	1.450.000,00
TRANSFERÊNCIAS DO FNAS	420.000,00
FNDE	595.000,00
L.C. 87/96	50.000,00
Outras Transfêrencias da União/Convênios	50.000,00



TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS	
2 – TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	13.838.400,00
COTA – PARTE ICMS	11.800.000,00
COTA – PARTE IPVA	1.500.000,00
Fundo de Exportação IPI	190.000,00
CIDE	41.000,00
Cot. Part. Roy.comp. Fin. PR.Pet. L. 7.990/89	2.400,00
Saúde – Repasse Fundo a Fundo	160.000,00
Transporte escolar	145.000,00
TRANSFERÊNCIAS GOVERNAMENTÁIS	3.600.000,00
FUNNDEB	3.600.000,00
TRAS INST. PRIVADAS	13.000,00



RECETA DE CAPITAL

RECETA DE CAPITAL	
4 – RECETA DE CAPITAL	140.000,00
Alienações de Bens – Móveis	20.000,00
Alienação de Veículos e equip. Não vinculados	20.000,00
Transferências de Capital – Convênios	120.000,00
Convênio Cultivando Água Boa	120.000,00



DEDUÇÃO DA RECEITA CORRENTE	
5 – DEDUÇÕES	5.468.300,00
Renuncia	13.100,00
Restituições	2.100,00
Descontos	5.100,00
Dedução da Receita p/ Formação do Fundeb	5.448.000,00
Dedução da Receita p/ Formação do Fundeb – FPM	2.720.000,00
Dedução da Receita p/ Formação do Fundeb – ITR	20.000,00
Dedução da Receita p/ Formação do Fundeb – LEI 87/96	10.000,00
Dedução da Receita p/ Formação do Fundeb – ICMS	2.360.000,00
Dedução da Receita p/ Formação do Fundeb – IPVA	300.000,00
Dedução da Receita p/ Formação do Fundeb – IPI EXP.	38.000,00



TOTAL DAS RECEITAS	
6 – RECEITAS CORRENTES	55.528.300,00
7 – RECEITA DE CAPITAL	140.000,00
8 – DEDUÇÕES	5.468.300,00
RECEITA GERAL LIQUIDA	50.200.000,00



RECEITAS	TOTAL	%
RECEITAS PRÓPRIAS	20.481.900,00	36,79
TRANS. DA UNIÃO	17.595.000,00	31,61
TRAS. DO ESTADO	13.838.400,00	24,86
TRAS. INST. PRIVADAS	13.000,00	0,02
RECEITA DO FUNDEB	3.600.000,00	6,47
RECEITAS DE CAPITAL	140.000,00	0,25
TOTAL GERAL DA RECEITA	55.668.300,00	100,000
DEDUÇÃO DO FUNDEB	5.448.000,00	----
DESCONTOS LEGAIS	20.300,00	----
RECEITA LÍQUIDA	50.200.000,00	100

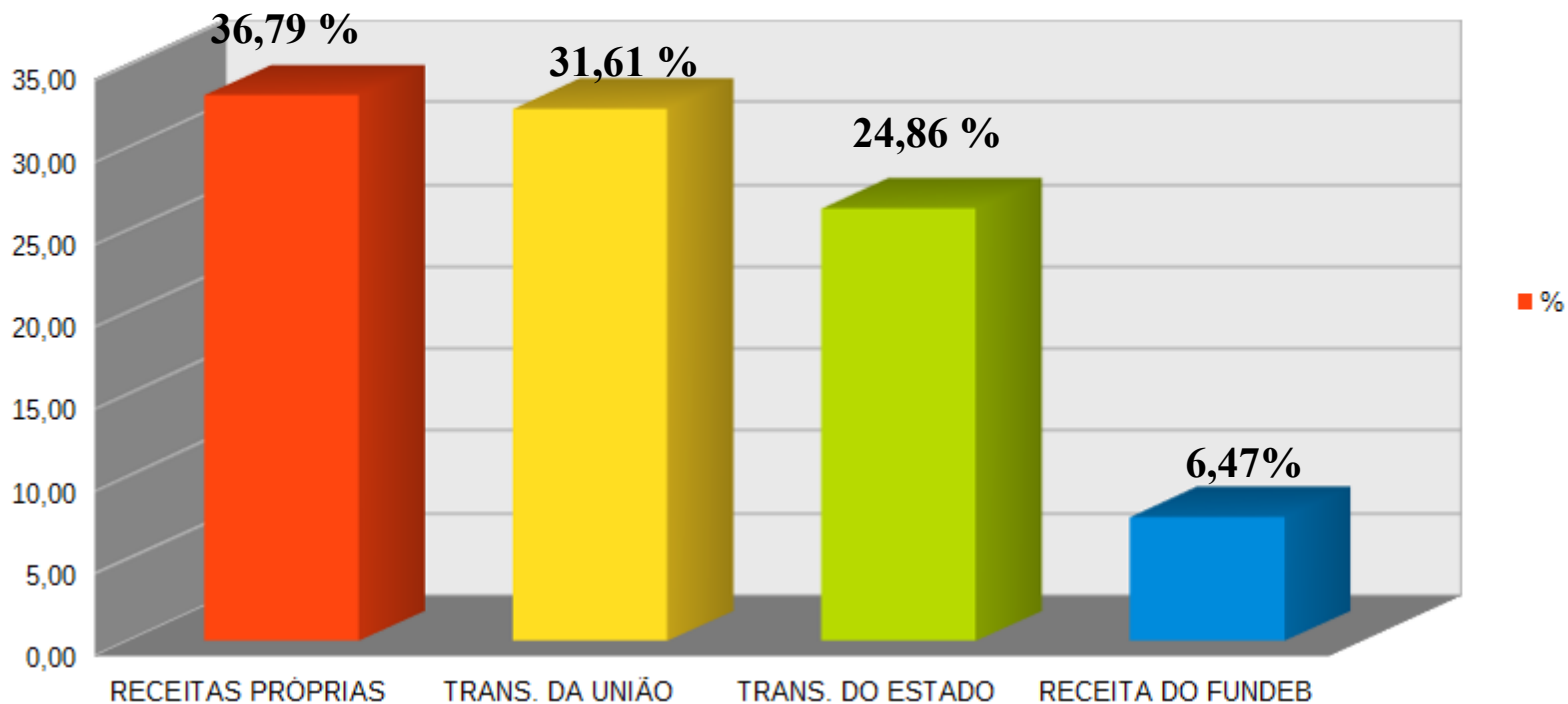


RECEITAS PRÓPRIAS	36,79
TRANS. DA UNIÃO	31,61
TRANS. DO ESTADO	24,86
TRANS. INST. PRIVADAS	0,02
RECEITA DO FUNDEB	6,47
RECEITAS DE CAPITAL	0,25



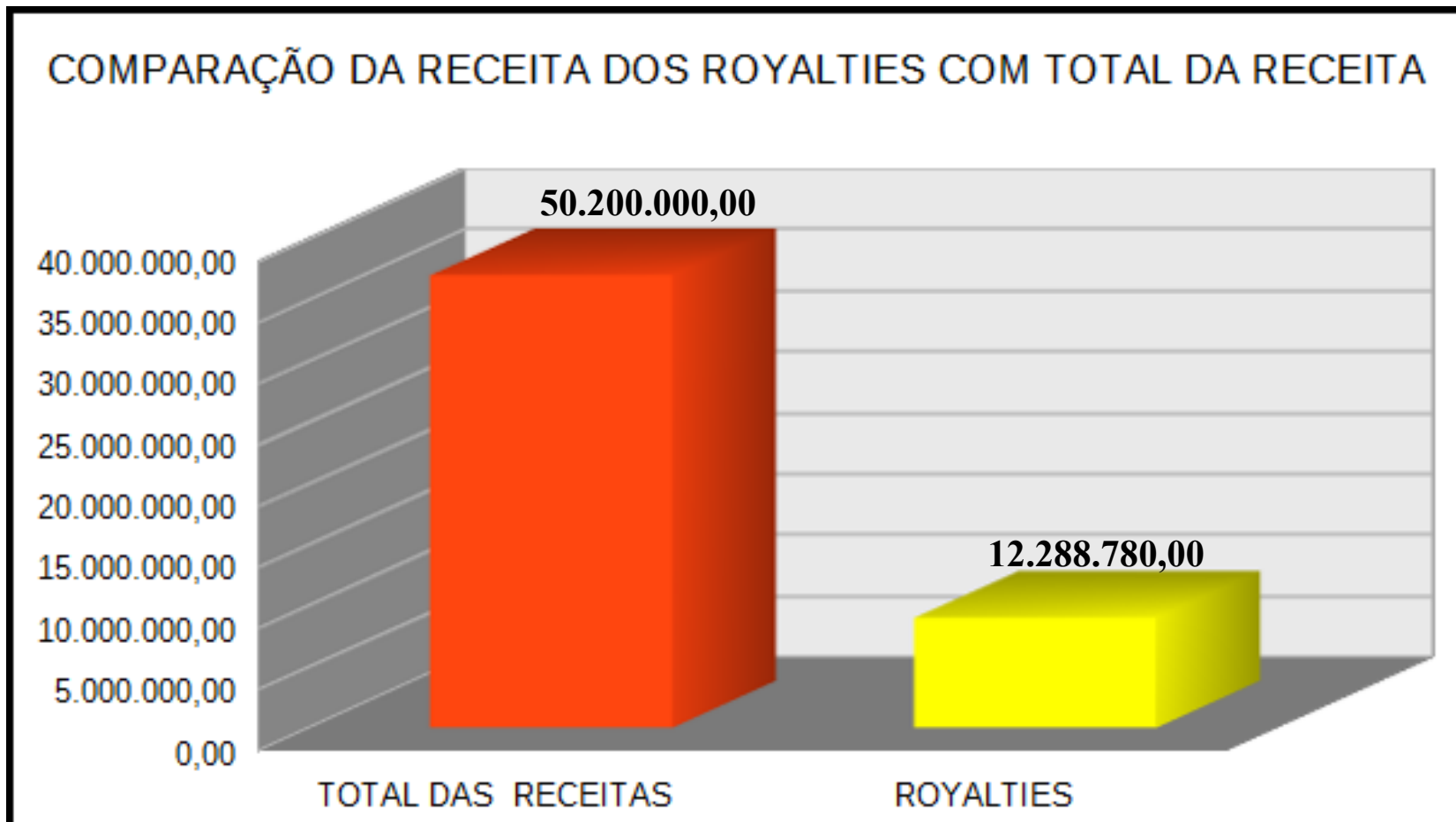
RESUMO DAS RECEITAS – 2023

ORIGEM DAS PRINCIPAIS RECEITAS DO MUNICÍPIO



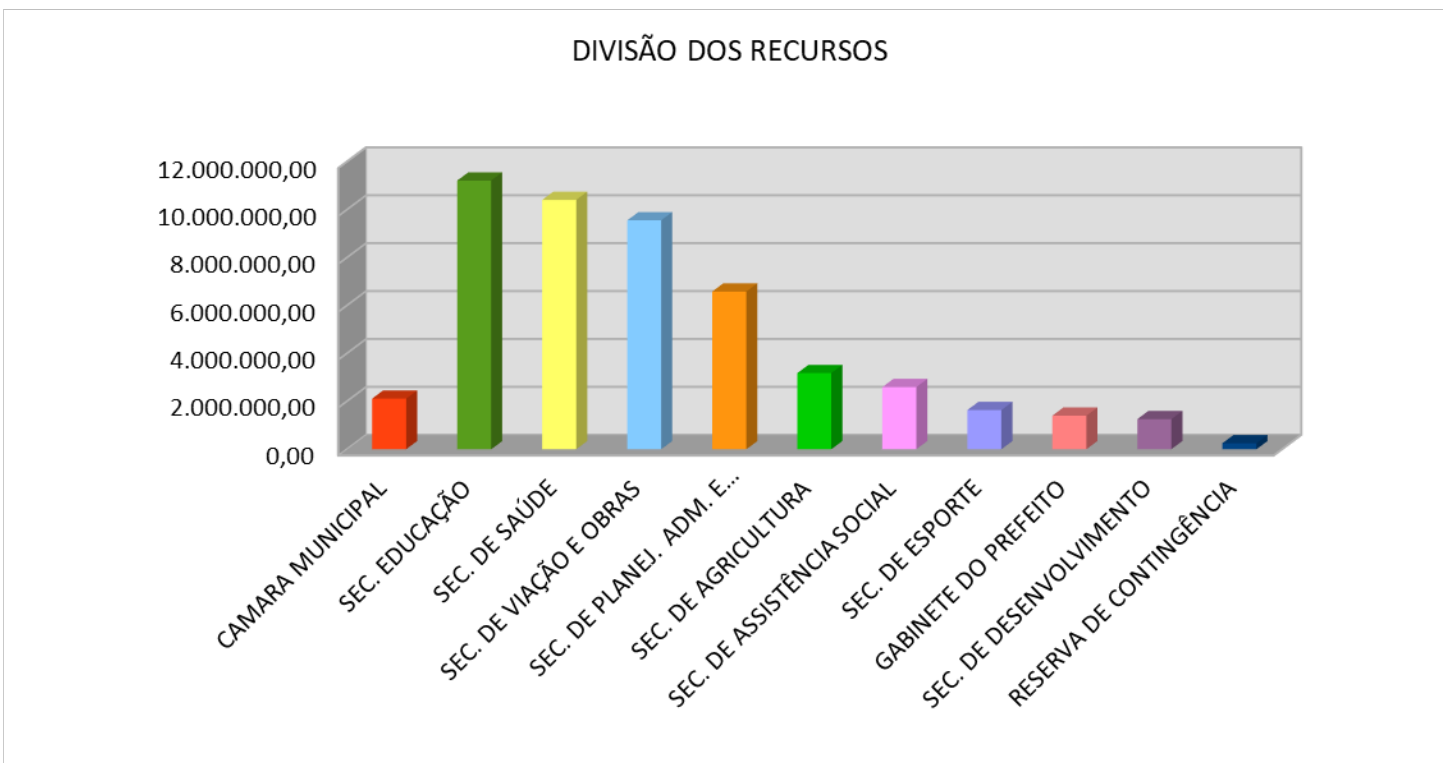


RESUMO DAS RECEITAS – 2023





DIVISÃO POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA

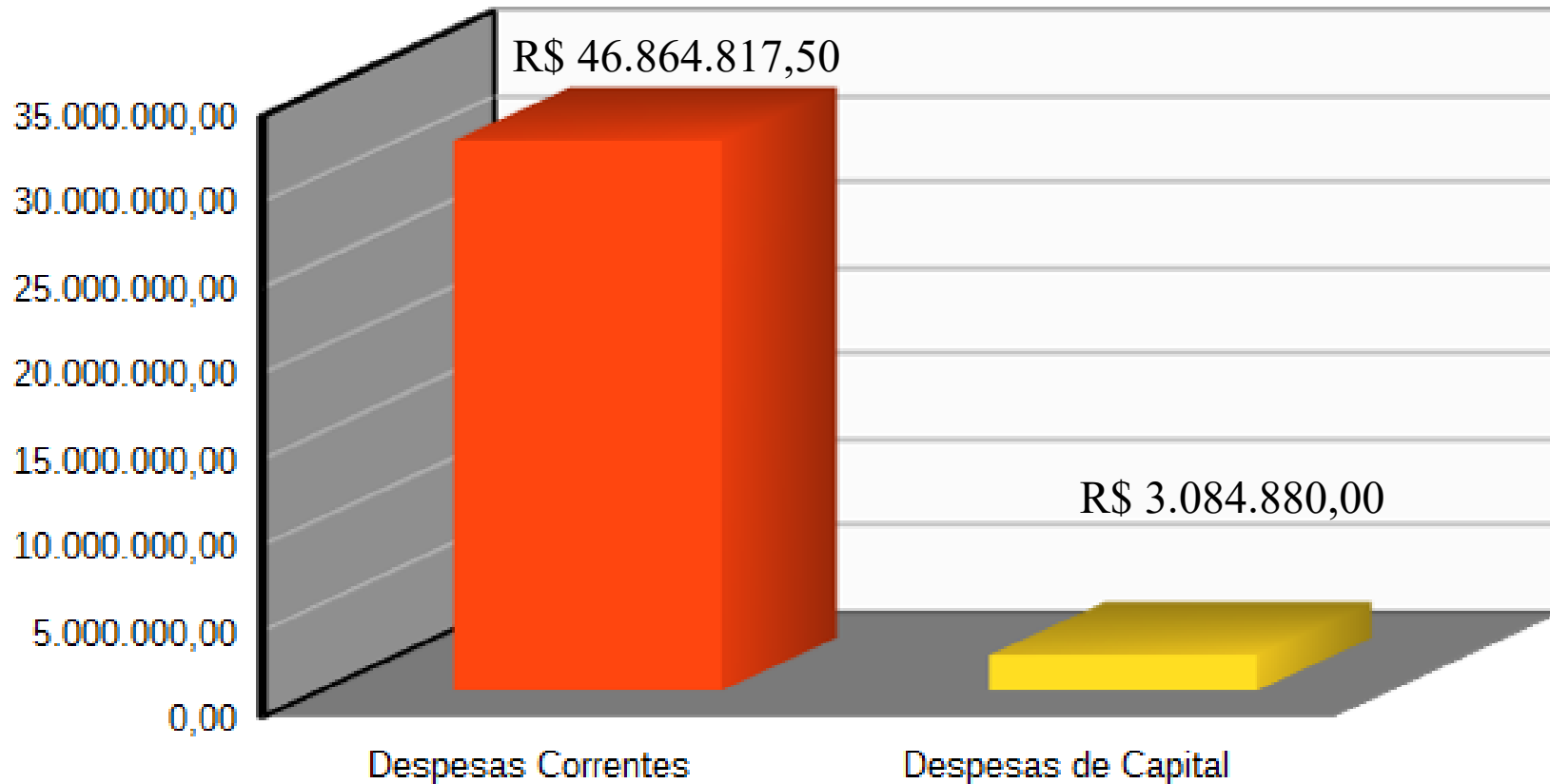




DETALHAMENTO DAS DESPESAS FIXADAS PARA O ORÇAMENTO DE 2023

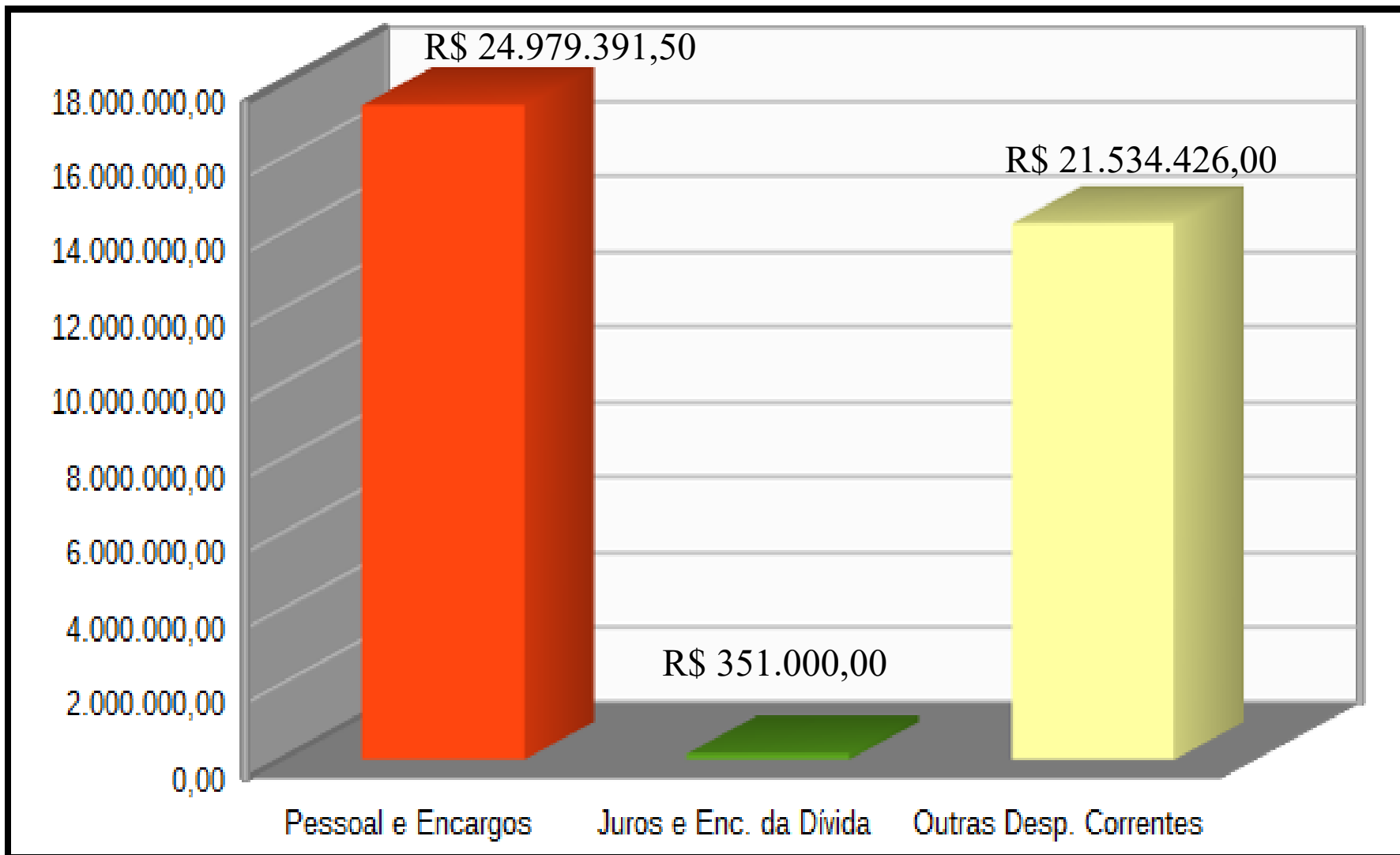


DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS



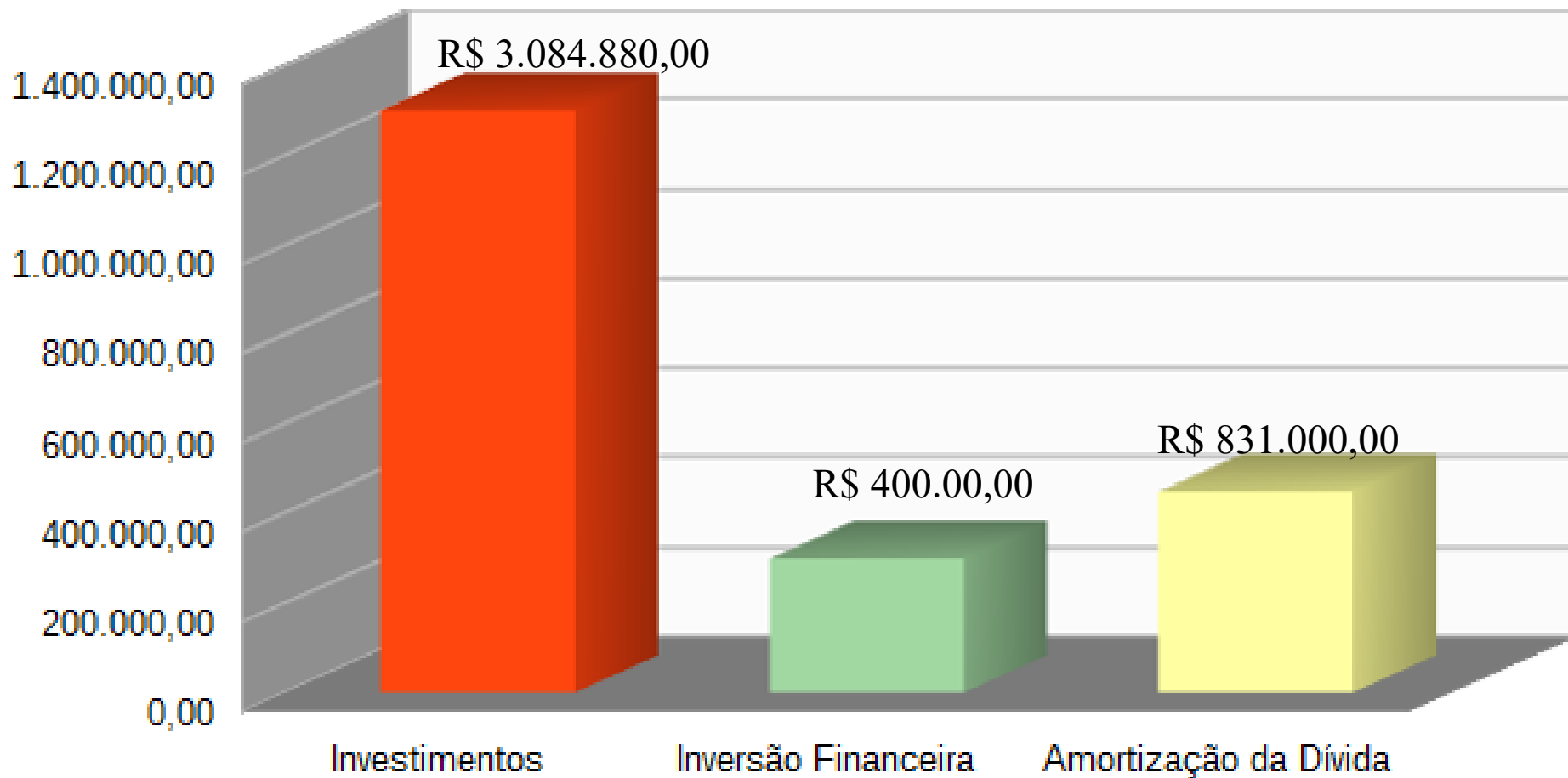


DESPESAS CORRENTE





DESPESAS DE CAPITAL





PREVISÃO DE DESPESA POR ÓRGÃO/UNIDADE

ÓRGÃO		R\$	%
0001	PODER LEGISLATIVO	2.113.531,00	4,21
01. 01	Câmara Municipal	2.113.531,00	4,21
0002	PODER EXECUTIVO	48.086.469,00	95,79
02.01	Gabinete do Executivo	1.023.000,00	2,04
02.02	Assessoria jurídica	281.000,00	0,56
02.03	Controle Interno	98.500,00	0,20
02.04	Sec. De Planej. Adm. E Finanças	6.583.465,00	13,11
02.05	Sec. De Educação e Cultura	11.211.075,00	22,33
02.06	Sec. De Saúde	153.000,00	0,30
02.07	Fundo Municipal de Saúde	10.255.391,50	20,43
02.08	Sec. De Agricultura, Pecuária e Meio Ambiente	3.170.000,00	6,31
02.09	Sec. De Viação, Obras e Serviços Urbanos	9.557.335,00	19,04
02.10	Sec. De Desenvol. Economico Trab. E Emprego	1.257.780,00	2,51
02.11	Sec. De Assistência Social	638.000,00	1,27
02.12	Fundo Municipal de Assistência Social	1.705.820,00	3,40
02.13	Fundo Municipal da Criança e do Adolescente	169.300,00	0,34
02.14	Sec. De Esporte Turismo e Lazer	1.634.500,00	3,26
02.15	Fundo Municipal do Meio Ambiente	10.000,00	0,02
02.16	Fundo Municipal da Cultura	5.000,00	0,01
02.17	Fundo Municipal do Idoso	83.000,00	0,17
9999	Reserva de Contingência	250.302,50	0,50
TOTAL		50.200.000,00	100



DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

DESPESAS COM PESSOAL – LEGISLATIVO	VALOR
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	1.479.400,00
Pessoal Ativo	1.479.400,00
Pessoal Inativo e Pensionista	0,00
Outras Despesas de pessoal decorrente de contratos de Terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) II	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I – II)	1.479.400,00



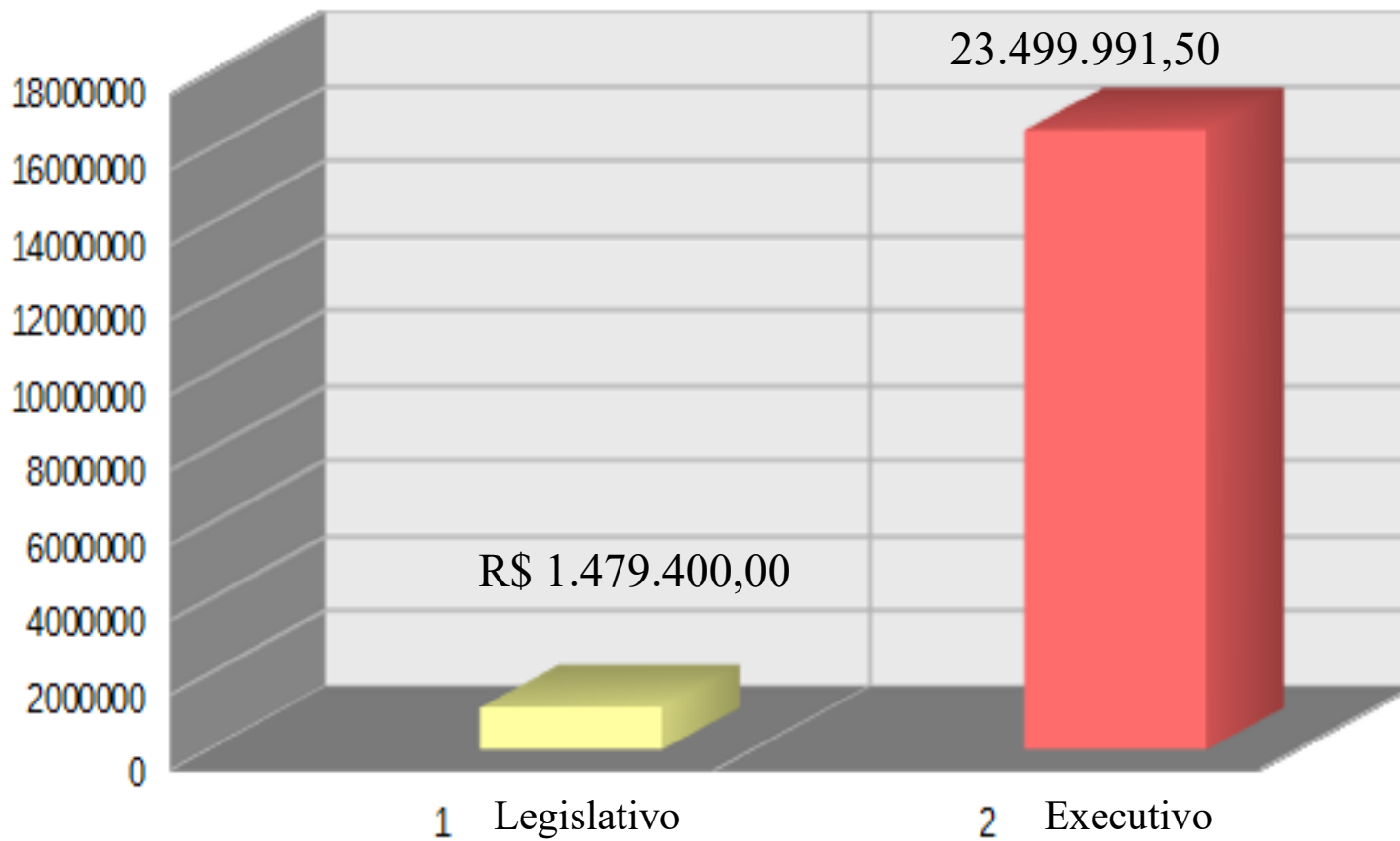
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

DESPESAS COM PESSOAL – EXECUTIVO	VALOR
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	23.499.991,50
Pessoal Ativo	23.384.991,50
Pessoal Inativo e Pensionista	115.000,00
Outras Despesas de pessoal decorrente de contratos de Terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) II	1.000,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial	1.000,00
Despesas de Exercícios Anteriores	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I – II)	23.498.991,50
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	50.060.000,00
% DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL SOBRE A RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	46,94
LIMITE MÁXIMO 54%	27.032.400,00
LIMITE PRUDENCIAL 51,30%	25.680.780,00



DEMONSTRATIVO DESPESAS COM PESSOAL: LEGISLATIVO E EXECUTIVO

Demonstrativo da Despesa com Pessoal



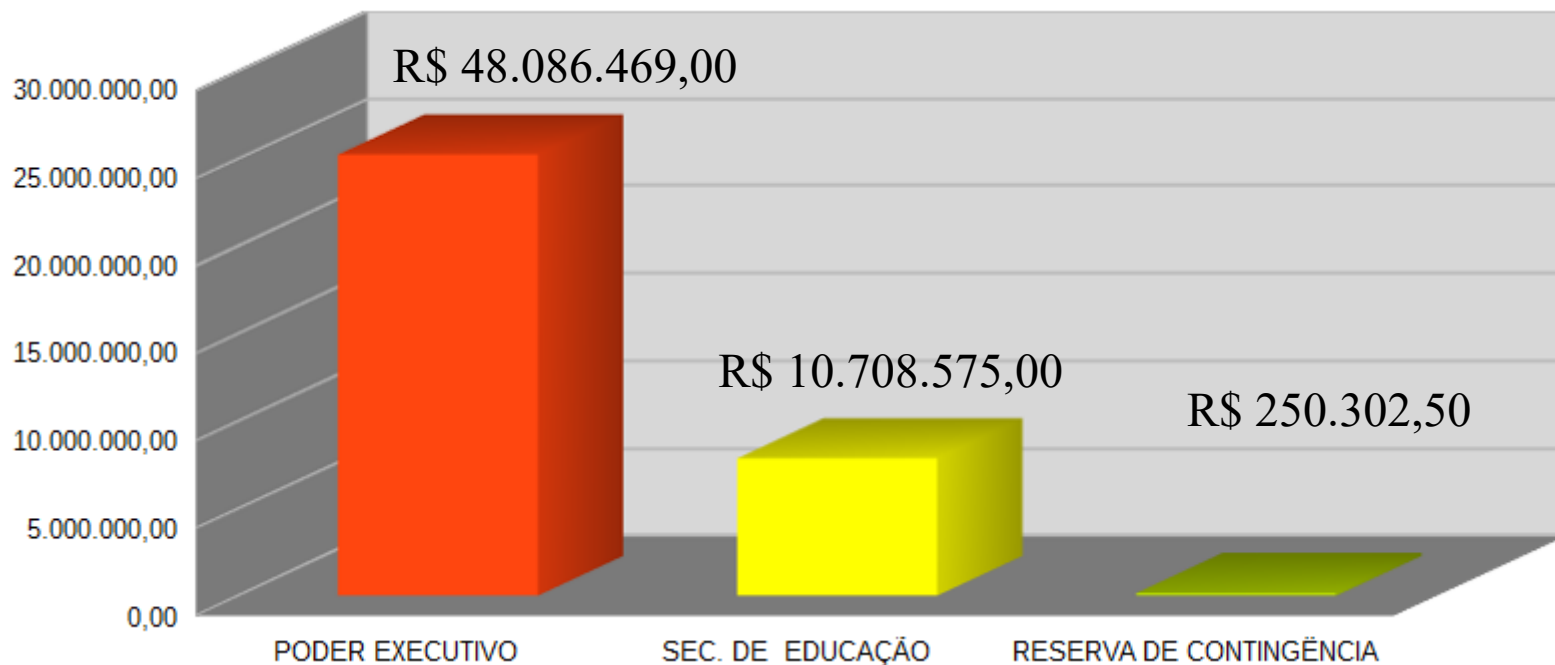


COMPOSIÇÃO DOS RECURSOS DESTINADOS PARA EDUCAÇÃO

RECURSOS VINCULADOS DA EDUCAÇÃO				
FONTE	NOME	VALOR R\$	%	VALOR R\$
101	FUNDEB 60%	3.579.000,00	25	6.028.275,00
102	FUNDEB 40%	36.400,00		
103	5% s/Transf. Const. - Ex. Corrente	1.367.000,00		
104	25% s/ demais impostos vinculados – Educação	1.045.875,00		
107	Salário Educação	361.500,00		
110	MDE – Transporte Escolar	101.000,00		
111	MDE – Merenda Escolar	130.300,00		
120	PNAT – Transporte Escolar Estadual	146.000,00		
127	Brasil Carinhoso	5.000,00		
	TOTAL	6.772.075,00		
RECURSOS NÃO VINCULADOS				
FONTE	NOME	VALOR R\$		
000	Recursos Livres	2.535.000,00		
505	Royalties Tratado de Itaipu Binacional	1.401.500,00		
	TOTAL	3.936.500,00		
	DO TOTAL DO ORÇAMENTO DE R\$ 52.200.000,00,	10.708.575,00		
	R\$ 10.708.575,00 SÃO DESTINADOS PARA EDUCAÇÃO			
	ISSO REPRESENTA 21,33% DO TOTAL DO ORÇAMNETO			
	E PREVISÃO DE 39,53% INDICE CONSTITUCIONAL.			



VISUALIZAÇÃO GRÁFICA DOS RECURSOS DESTINADOS PARA EDUCAÇÃO



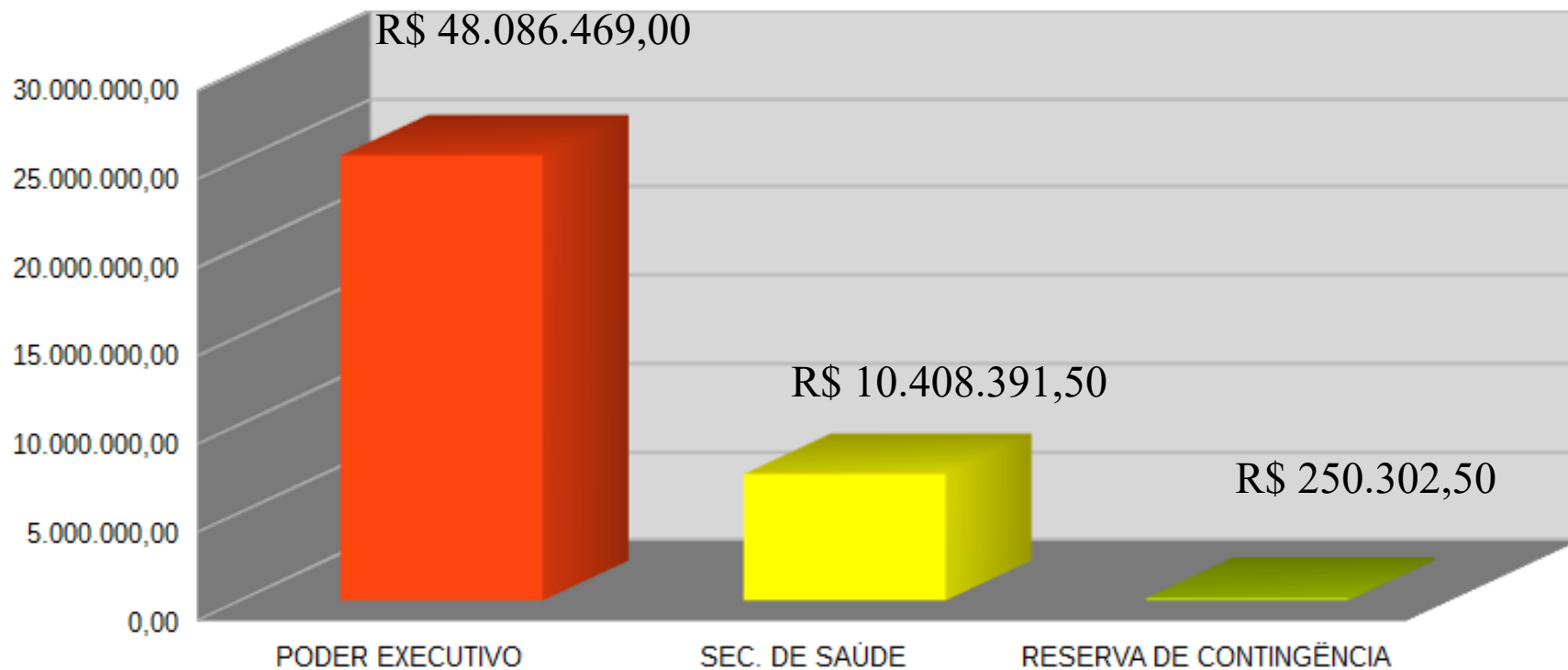


COMPOSIÇÃO DOS RECURSOS DESTINADOS PARA SAÚDE

303	Saúde – Receita Vinculada Ex. Corrente	4.558.525,00	15	4.558.525,00
369	Serviços Prestação SUS	70.000,00		
494	Atenção Básica	1.455.000,00		
510	Taxas – Ex. Poder de Polícia	85.000,00		
20494	Atenção Básica – Estadual	164.000,00		
11		160.000,00		
13		60.000,00		
	TOTAL	6.552.525,00		
RECURSOS NÃO VINCULADOS				
 FONTE	 NOME	 VALOR R\$		
000	Recursos Livres	1.756.366,50		
505	Royalties Tratado de Itaipu Binacional	1.946.500,00		
	TOTAL	3.702.866,50		
	DO TOTAL DO ORÇAMENTO DE R\$ 50.200.000,00,	10.255.391,50		
	R\$ 10.255.391,50 SÃO DESTINADOS PARA SAÚDE			
	ISSO REPRESENTA 20,43% DO TOTAL DO			
	ORÇAMENTO E 33,75% INDICE CONSTITUCIONAL			



VISUALIZAÇÃO GRÁFICA DOS RECURSOS DESTINADOS PARA SAÚDE





PERGUNTAS?





**Agradeço a atenção dispensada e
espero ter usado de forma
Construtiva o tempo de Vossas
Senhorias.**

Obrigado.



**UNIDADE RESPONSÁVEL:
SECRETARIA DE PLANEJAMENTO,
ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS**

**Apresentação:
Edson Knaul
SECRETÁRIO DE PLANEJAMENTO,
ADM., E FINANÇAS**

Mercedes, 19 de setembro de 2022.



***“Eu sou parte de uma equipe.
Então, quando venço, não sou eu
apenas quem vence. De certa forma,
termino o trabalho de um grupo
enorme de pessoas”.***

Ayrton Senna