



**SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

PREFEITURA DE ENTREGAS E RESULTADOS

AUDIÊNCIA PÚBLICA DE APROVAÇÃO LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS LDO 2024

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

Departamento de Orçamento e Controladoria

16 de junho de 2023



Base Legal da Audiência Pública



Lei de Responsabilidade Fiscal

Lei Complementar nº 101, 04 de Maio/2000

Art. 48. São instrumentos de transparência da gestão fiscal, aos quais será dada ampla divulgação, inclusive em meios eletrônicos de acesso público: os planos; orçamentos e leis de diretrizes orçamentárias; as prestações de contas e o respectivo parecer prévio; o Relatório Resumido da Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal; e as versões simplificadas desses documentos.

Obrigatoriedade da Elaboração da LDO



Constituição Federal

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

- I - o plano plurianual;
- II - as diretrizes orçamentárias;
- III - os orçamentos anuais.

Lei de Responsabilidade Fiscal

Lei Complementar nº 101, 04 de Maio/2000

Art. 4º - Estabelece o conteúdo da LDO

Lei Orgânica do Município

Art. 274 - Leis de iniciativa do Poder Executivo estabelecerão, com observância dos preceitos constitucionais e demais normas gerais de direito financeiro:

- I - o plano plurianual;
- II - as diretrizes orçamentárias;
- III - os orçamentos anuais.

Portaria STN nº 1.447, de 14 de Junho de 2022

Aprova a 13ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF.



Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO



- ✓ É elaborada anualmente
- ✓ Defini as metas e prioridades da administração pública
- ✓ Tem como objetivo apontar as prioridades do governo para o próximo ano
- ✓ Orienta a elaboração da Lei Orçamentária Anual – LOA
- ✓ Objetiva o equilíbrio entre receitas e despesas

Ciclo Orçamentário 2024



Lei Orgânica do Município:

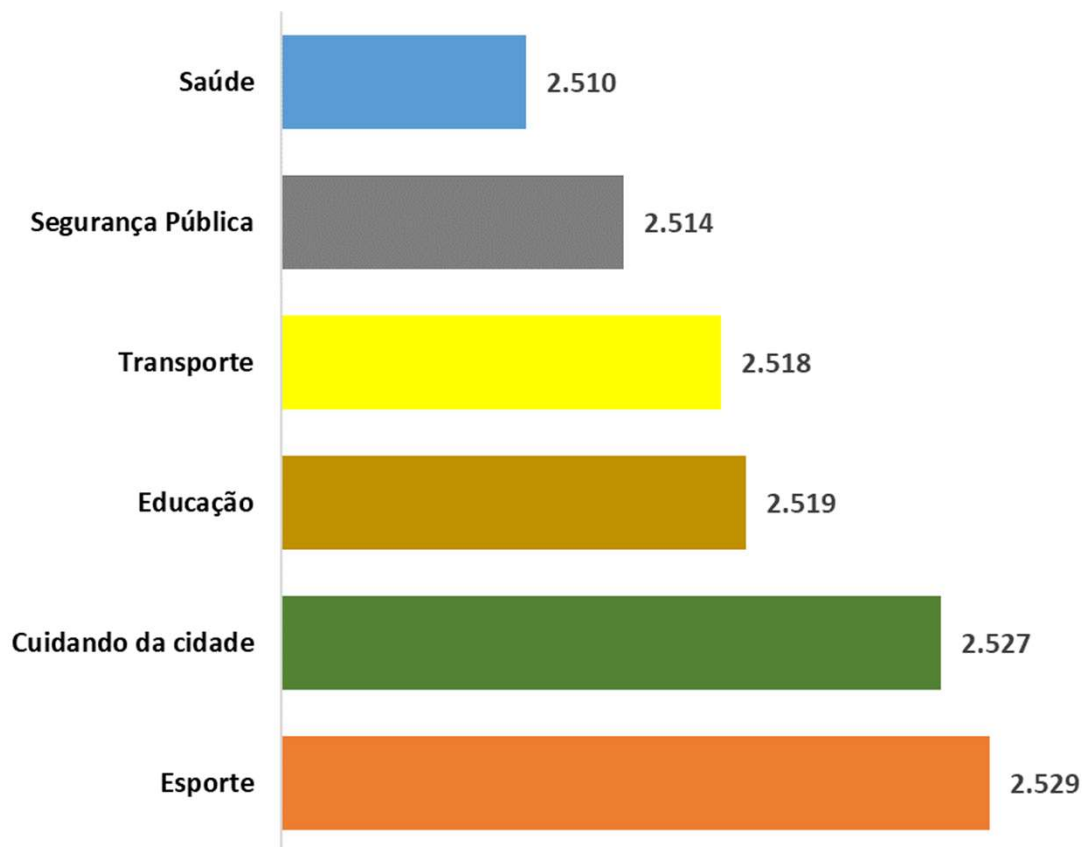
- **LDO:** deve ser devolvida para sanção até o encerramento do 1º período da sessão legislativa;
- **PPA e LOA:** devem ser devolvidos para sanção até o encerramento da sessão legislativa.



Programa Governar com Você



LDO 2024
Eixos de governo + votados
Total de 34.900 votos



Votos e sugestões da população para a LDO 2024

Período: 23/01 a 08/03/2023

Site: www.governarcomvc.com.br

Aplicativo: **SÃO BERNARDO NA PALMA DA MÃO.**



Cultura
Sustentabilidade ambiental
Habitação
Funcionalismo
Gestão responsável dos recursos
Cidade Inclusiva
Desenvolvimento Econômico

Cenário Econômico Atual

Indicadores Econômicos



Produto Interno Bruto

- 2023: 1,84% (Previsão Boletim Focus)
- 2022: 2,9%
- 2021: 4,9%



Inflação/IPCA (IBGE)

- 2023: 5,42% (Previsão Boletim Focus).
- 2022: 4,65%
- 2021: 2,09%



Taxa de câmbio

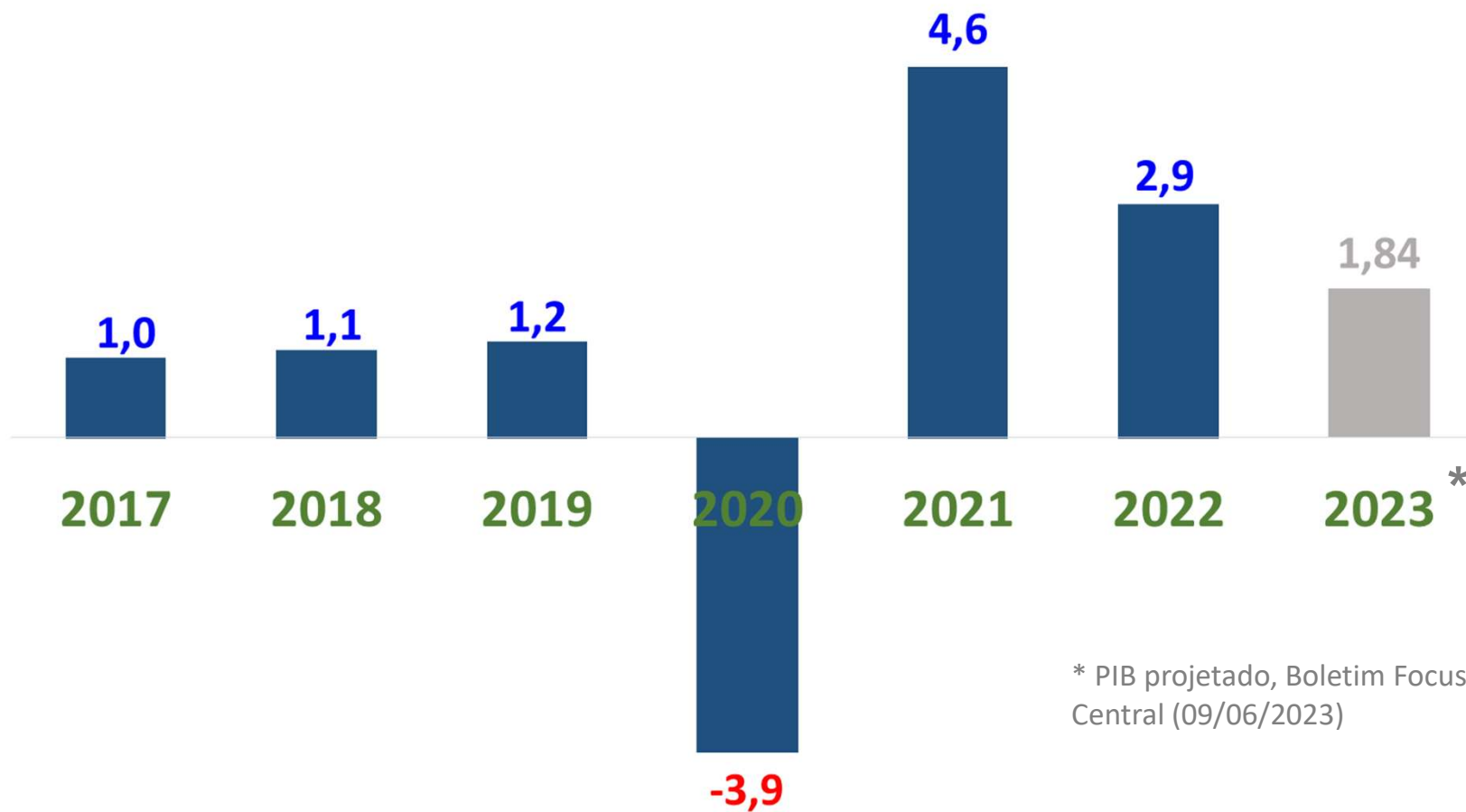
- 14/06/2023: R\$ 4,83/US\$ (Valor Econômico)
- 2023: R\$ 5,10/US\$ (Previsão Boletim Focus)
- 2022: R\$ 5,2171/US\$ (30/12/2022)
- 2021: R\$ 5,5799/US\$ (31/12/2021)



Taxa SELIC

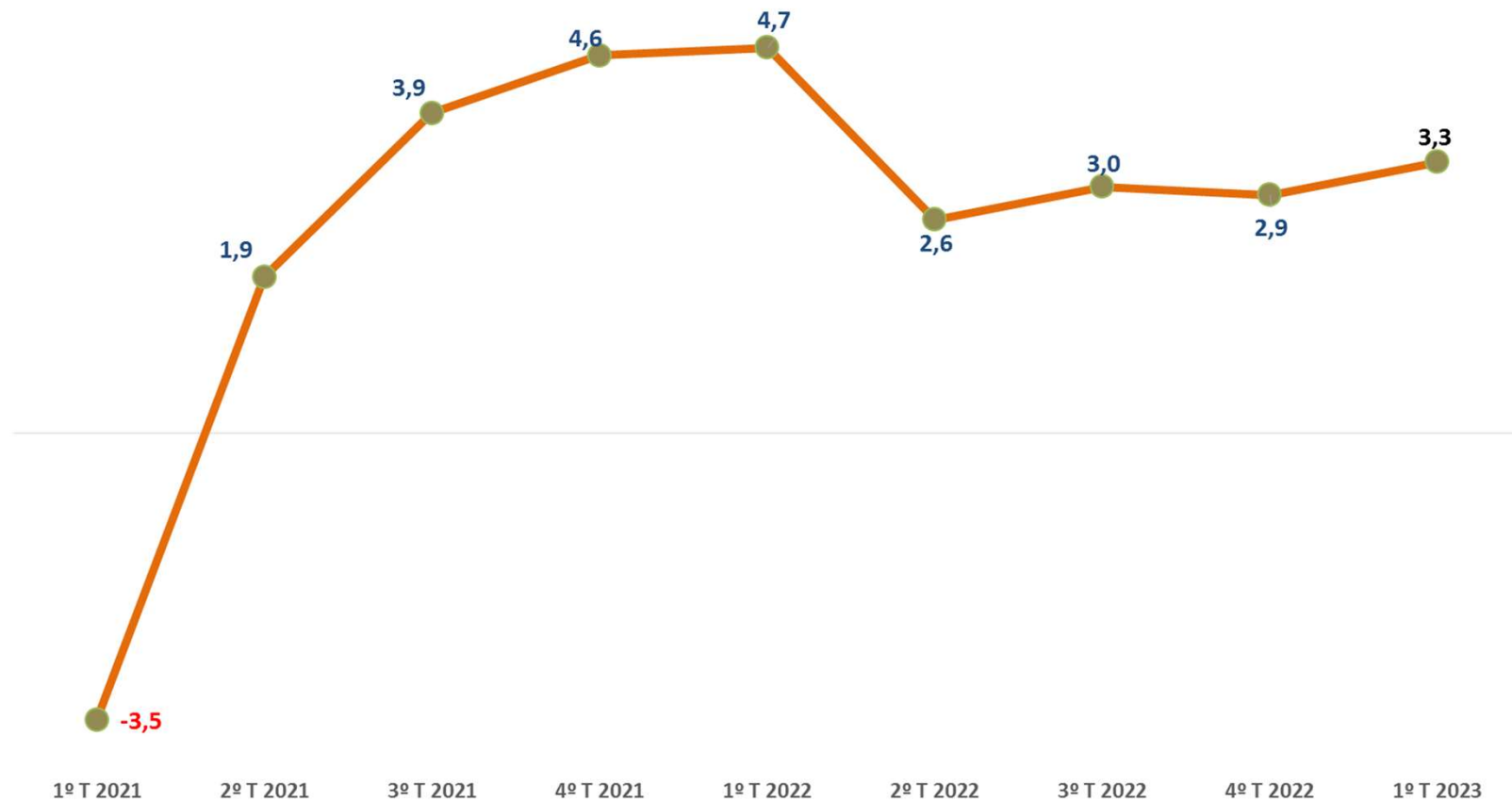
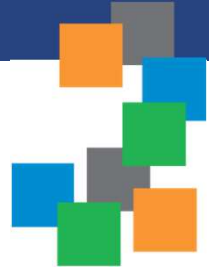
- 2023: 12,50% (Previsão Boletim Focus)
- 2022: 13,75%
- 2021: 9,25%

Produto Interno Bruto (PIB) 2017 a 2022



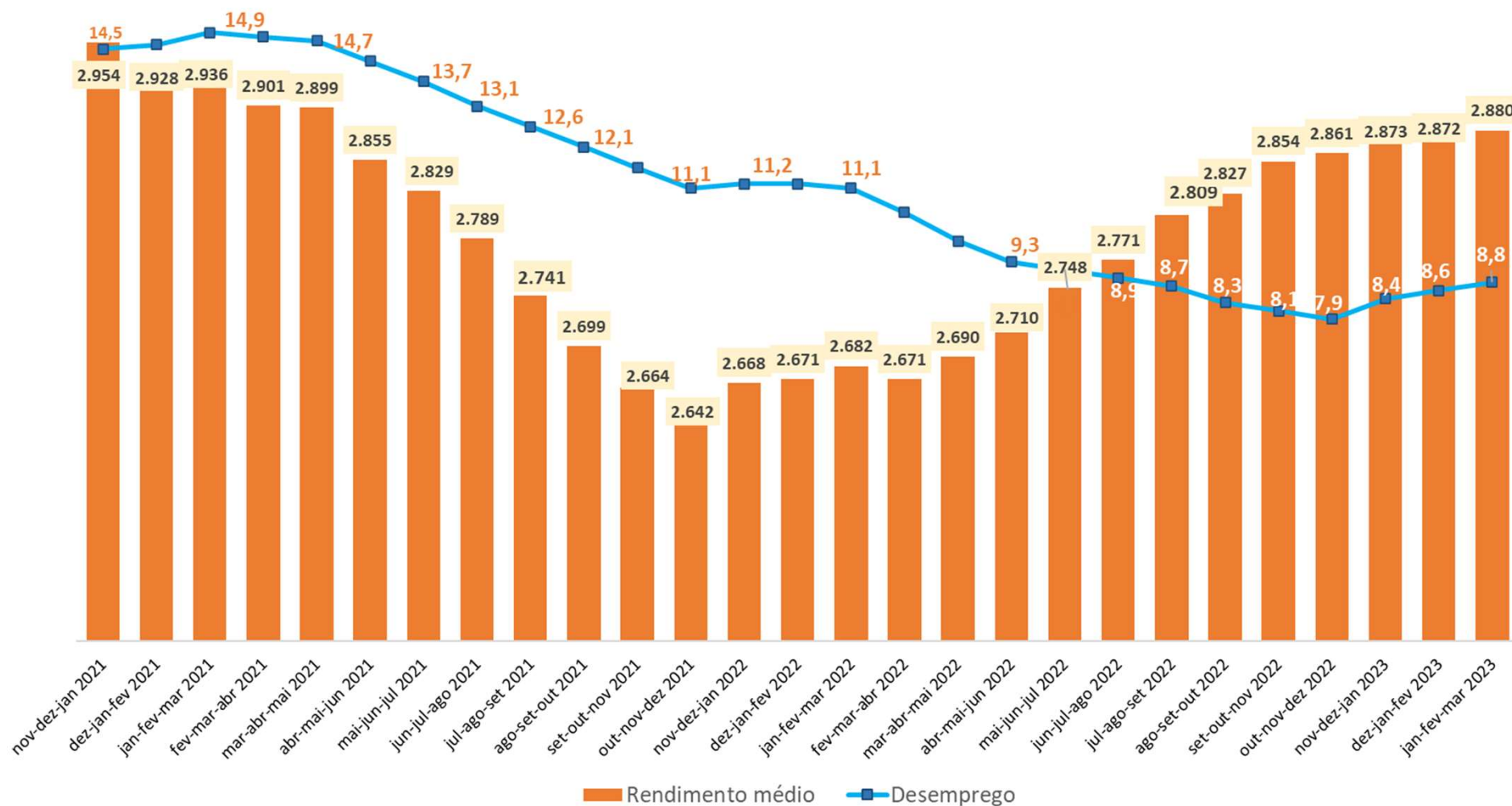
* PIB projetado, Boletim Focus/Banco Central (09/06/2023)

PIB trimestral Brasil, 2021 a 2023

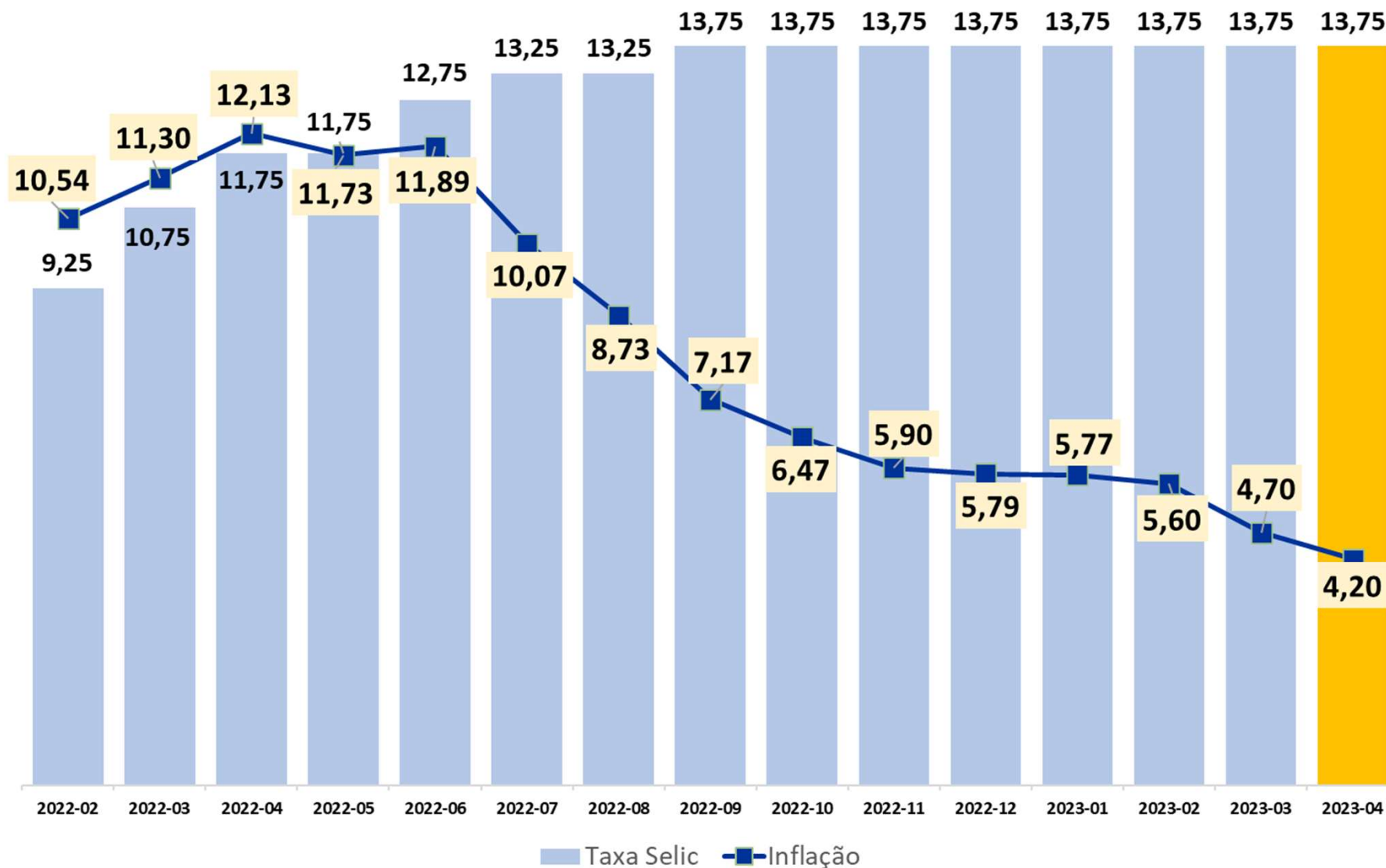


Taxa acumulada em 4 trimestres (relação ao mesmo período do ano anterior, %).

Rendimento Médio e Taxa de Desemprego Brasil, 2021 a 2023



Taxa Selic e Inflação



Expectativas de Mercado

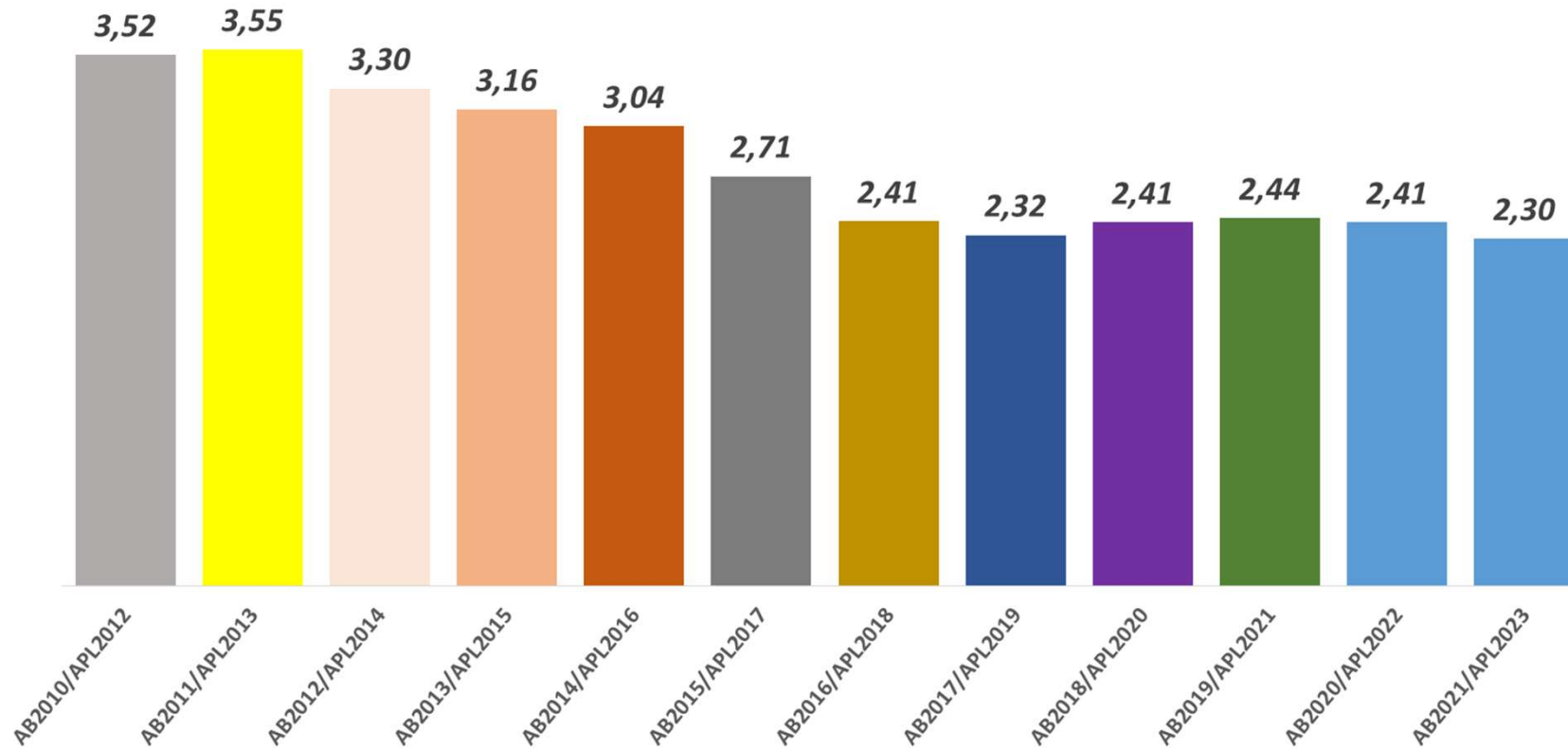
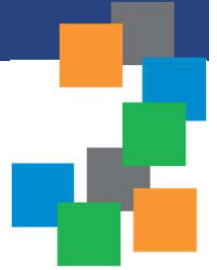


Indicadores	2023	2024	2025	2026
IPCA (%)	5,42	4,04	3,90	3,88
PIB (%)	1,84	1,27	1,80	1,95
Câmbio (R\$/US\$)	5,10	5,17	5,20	5,26
Selic (9% a.a)	12,50	10,00	9,00	8,75

Fonte: Banco Central do Brasil/ Relatório Focus, 09/06/2023

Índice de Participação no ICMS

São Bernardo do Campo



Varição 2023 x 2022: -4%
Varição 2023 x 2012: -35%

Composição do ICMS

Valor Adicionado: 76%
População: 13%
Receita Tributária Própria: 5%

Áreas inundadas e protegidas: 1%
Área Cultivada: 3%
Componente Fixo: 2%

Índice definitivo - 2023
2,30024852

Fonte: <https://www10.fazenda.sp.gov.br/DIPAM/ConsultaIndice/DipamFiltroConsultaIndice.aspx>

Evolução do Repasse - ICMS

2023 x 2022

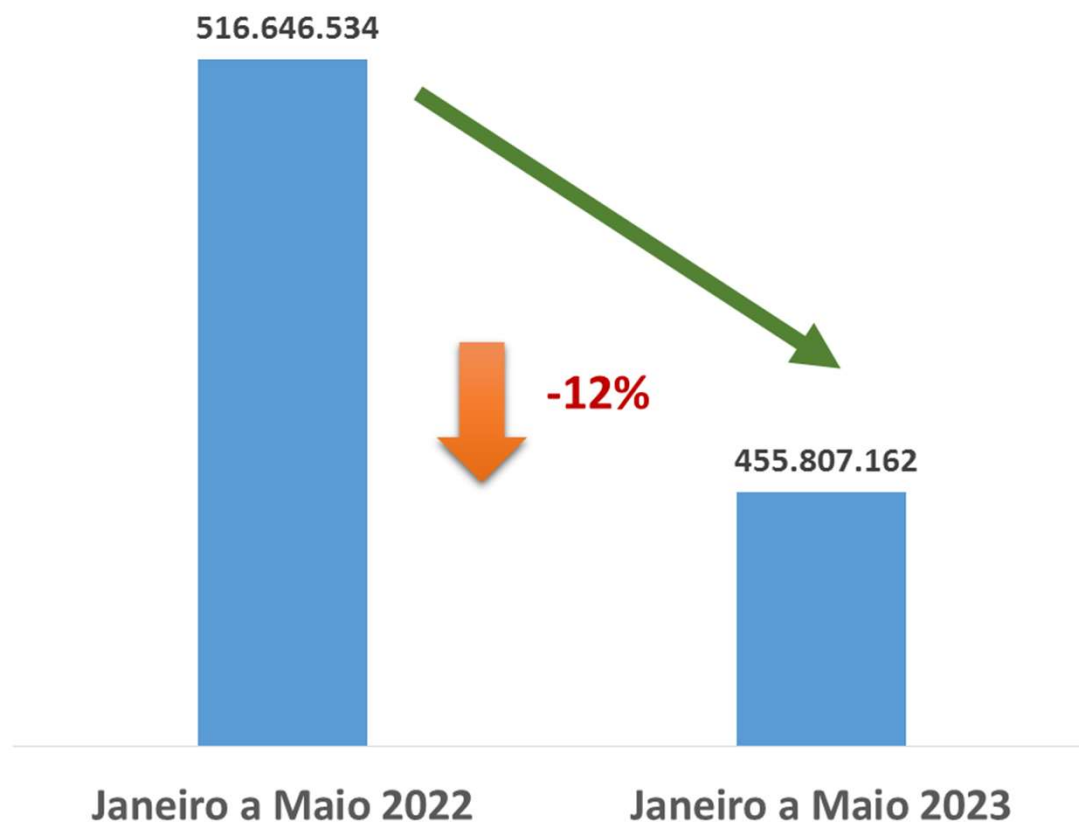


Mês	Arrecadado 2022	2023			
		Previsão do Mês Divulgado pela Fazenda do Estado	Arrecadado	Diferença entre Previsto Estado/ Arrecadado	%
Janeiro	99.806.564	102.464.052	104.877.202	2.413.150	2,36%
Fevereiro	67.181.232	81.765.586	77.009.899	-4.755.687	-5,82%
Março	131.730.922	90.643.068	83.987.452	-6.655.616	-7,34%
Abril	97.203.720	57.066.535	59.169.363	2.102.828	3,68%
Maió	120.724.096	137.830.883	130.763.246	-7.067.637	-5,13%
Acumulado	516.646.534	469.770.124	455.807.162	-13.962.962	-2,97%

Fonte: Departamento do Tesouro

Evolução do Repasse - ICMS

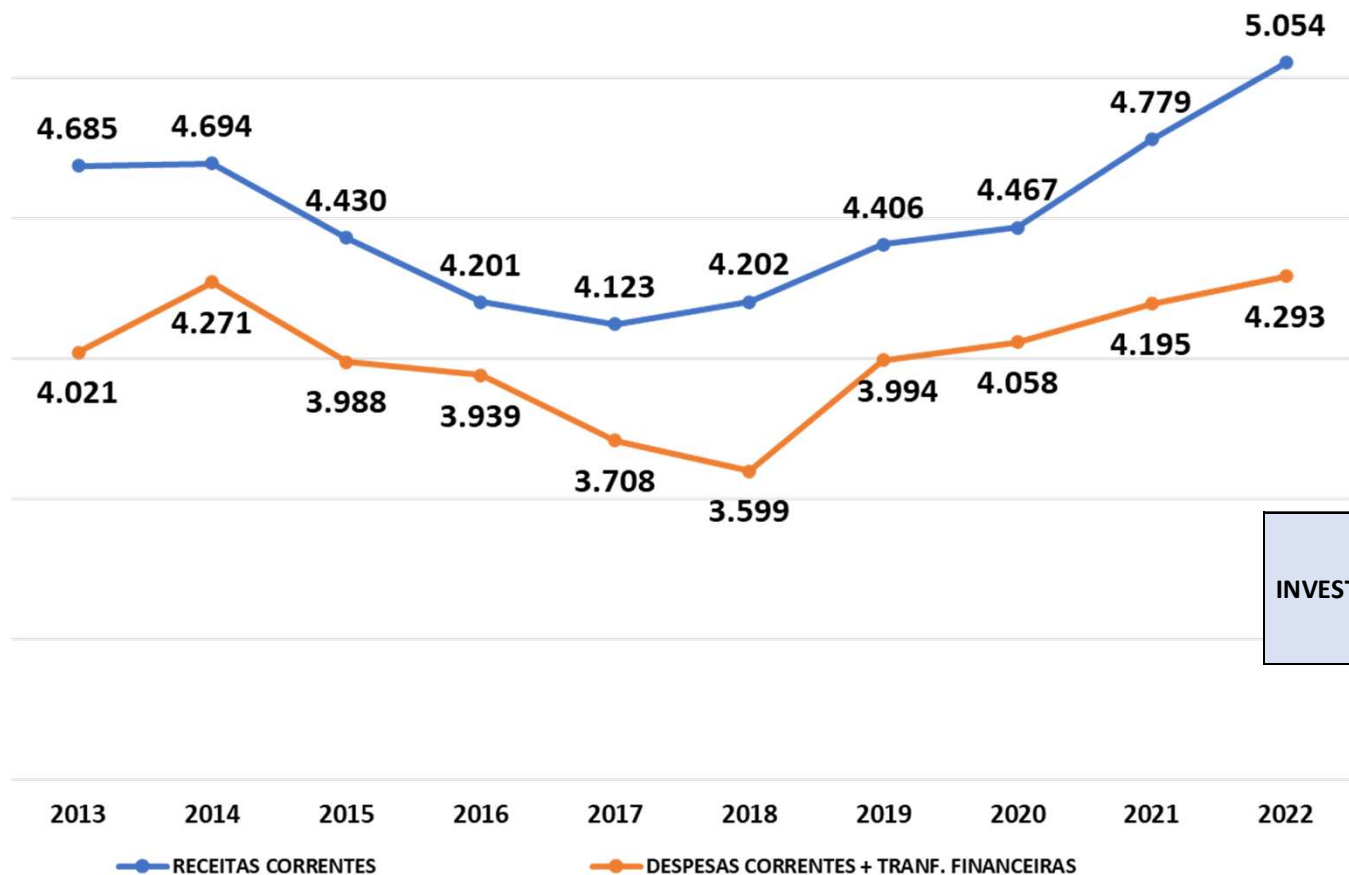
Acumulado 2023 x 2022



ICMS (R\$)	
Janeiro a Maio 2022	516.646.534
Janeiro a Maio 2023	455.807.162
Variação relativa (%)	-12%
Variação Absoluta	- 60.839.372

Fonte: Departamento do Tesouro

Evolução Anual da Receita e Despesa Corrente Liquidada + Transferências Financeiras - 2013 a 2022



Em mil R\$

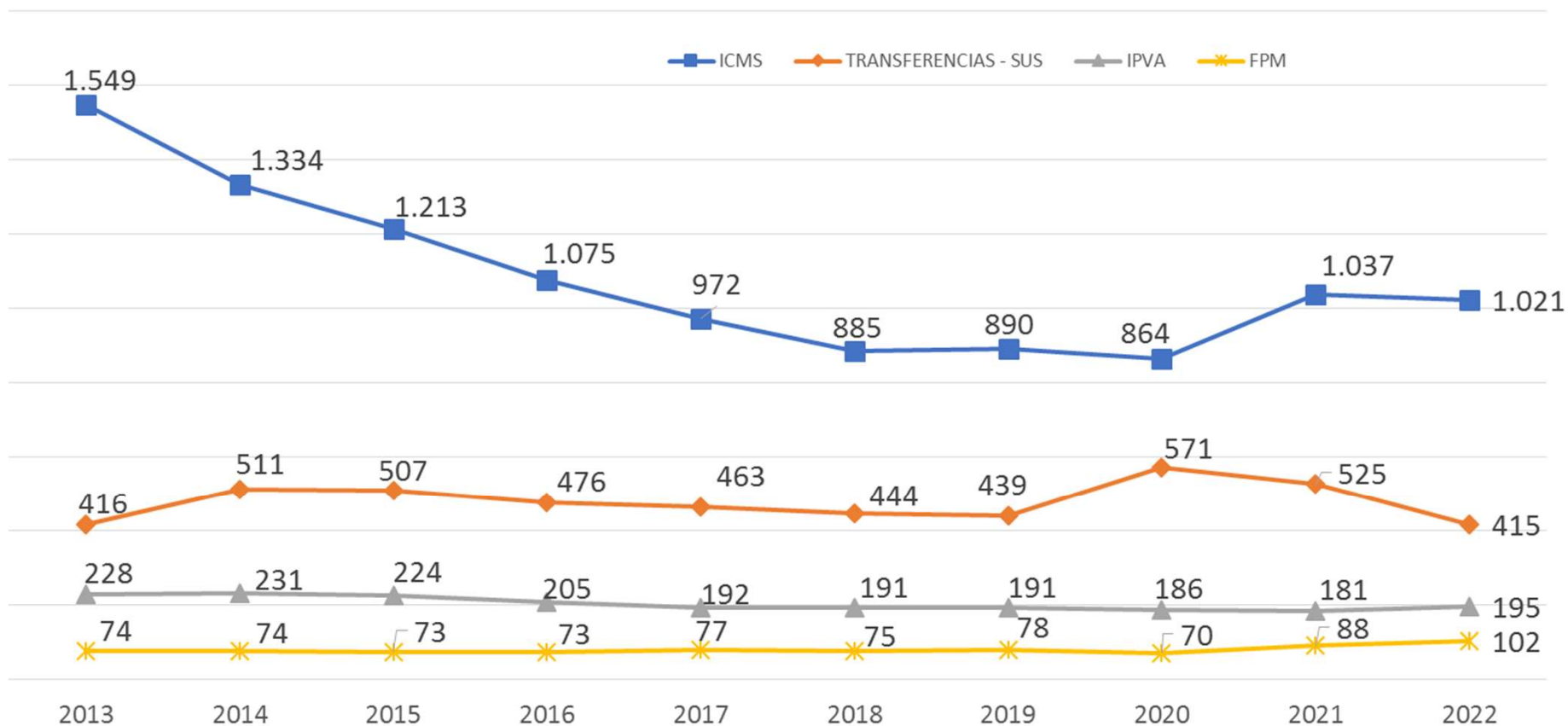
INVESTIMENTO	Receita de Capital	235.215
	Receita de Corrente	686.563
	TOTAL	921.778

Em milhões R\$

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
RECEITAS CORRENTES	4.685	4.694	4.430	4.201	4.123	4.202	4.406	4.467	4.779	5.054
DESPESAS CORRENTES + TRANF. FINANCEIRAS	4.021	4.271	3.988	3.939	3.708	3.599	3.994	4.058	4.195	4.293

Evolução Receita Arrecadada

FPM, ICMS, IPVA e Transf. SUS - 2013 a 2022

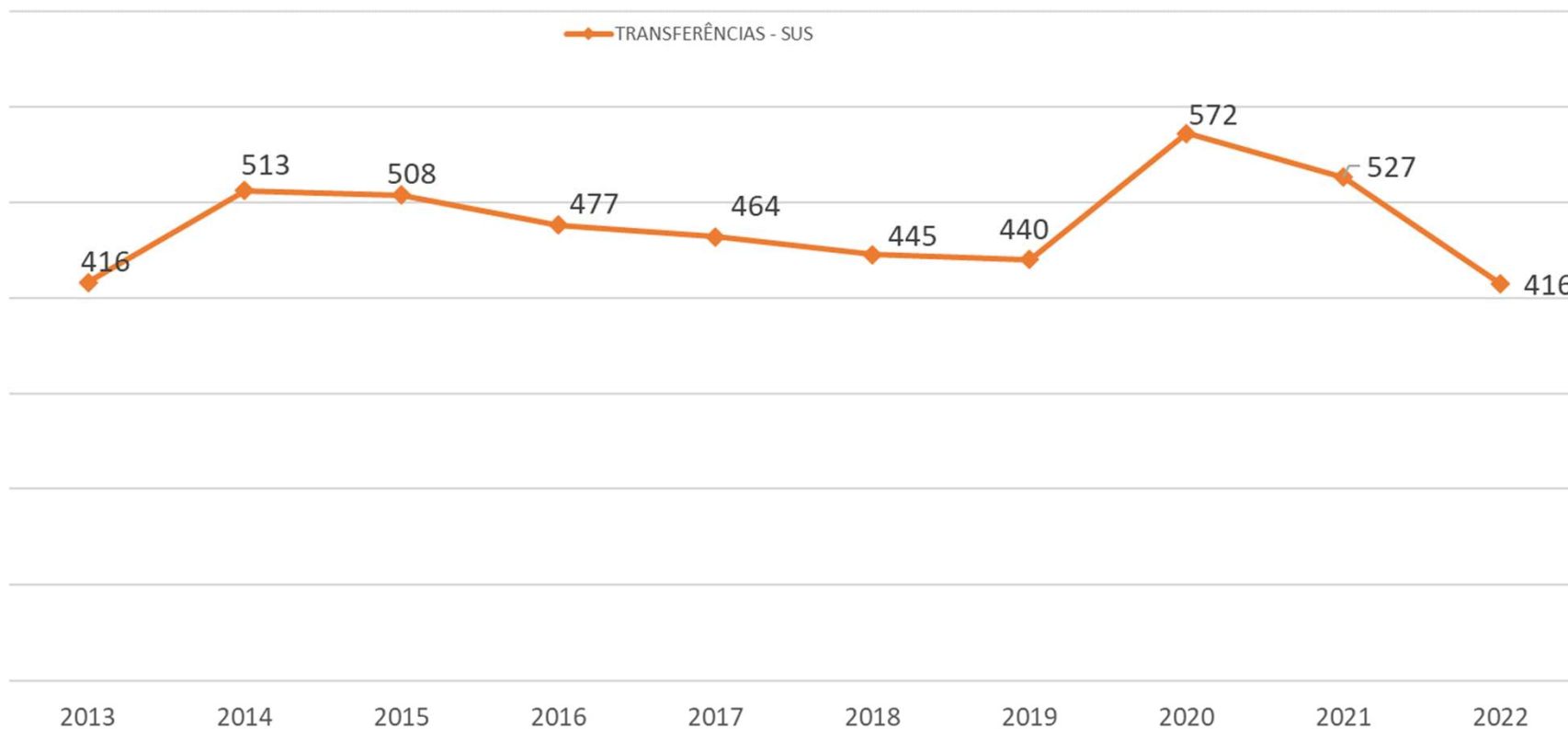


Em milhões R\$

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ICMS	1.549	1.334	1.213	1.075	972	885	890	864	1.037	1.021
TRANSFERENCIAS - SUS	416	511	507	476	463	444	439	571	525	415
IPVA	228	231	224	205	192	191	191	186	181	195
FPM	74	74	73	73	77	75	78	70	88	102

Fonte: Sistema Financeiro. PMSBC. Valores a preços de maio de 2023 (IPCA-IBGE)

Evolução Receita Arrecadada Transferências SUS - 2013 a 2022



Em milhões R\$

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
TRANSFERÊNCIAS - SUS	416	513	508	477	464	445	440	572	527	416

Fonte: Sistema Financeiro. PMSBC. Valores a preços de maio de 2023 (IPCA-IBGE)



DADOS da LDO 2024

Anexo Metas Anuais

§ 2º, do art. 4º, da LRF



A projeção das Receitas Orçamentárias da Administração Direta baseou-se nos seguintes parâmetros:

- IPCA - Índices de expectativa de inflação e;
- PIB – Produto Interno Bruto.

Pesquisa: expectativas econômicas das instituições financeiras, consultorias e demais empresas que possuem departamento de pesquisa estabelecidas no país.

	2023	2024	2025	2026
IPCA (em %)	5,74%	3,90%	3,50%	3,50%
PIB (em %)	0,80%	1,50%	1,89%	2,0%

Anexo Metas Anuais - § 2º, do art. 4º, da LRF

Ponderações



- ❑ **Arrecadação tributária:** possui estreita relação com o nível de atividade econômica. Ou seja, se há crescimento econômico, a arrecadação tende a se elevar. Se a atividade econômica diminui, a arrecadação dos tributos tende a diminuir;
- ❑ **Projeções de arrecadação de receitas:** para os anos vindouros basearam-se no histórico de arrecadação de Receitas desde 2018, aplicando-se, quando cabível, tais índices macroeconômicos apontados, isoladamente ou sobrepostos, concomitantemente com outros fatores que poderiam influenciar na arrecadação;
- ❑ **Outros fatores que podem impactar na arrecadação:** i) tendências de crescimento; ii) ações implementadas no fisco que visam otimizações e melhorias na fiscalização; iii) projetos da Administração e/ou de alterações em legislações com impacto na arrecadação; iv) previsões de outros entes federados que podem influenciar nos repasses ao Município.



RECEITAS ESTIMADAS

Fontes das Receitas Municipais



Receitas Próprias	Transferências da União e do Estado	Operações de crédito
Impostos: IPTU, ISSQN, ITBI, IRRF	Da União: FPM, ITR, IPI/Exp., Salário-Educação, SUS, MEC/FUNDE, Convênios	Com instituições nacionais: Caixa, Banco do Brasil, BNDES, instituições privadas
Taxas, Tarifas por Serviços Prestados	Do Estado: ICMS, IPVA, Convênios	Com instituições internacionais: BIRD, BID, CAF, instituições financeiras privadas
Outras receitas próprias: Aplicações financeiras, Multas de Trânsito, Contr. Iluminação Pública etc.	FUNDEB (é uma transferência multigovernamental)	

Dados Consolidados do Município



Valores em R\$ mil

	LDO - 2024	
Administração Direta	5.923.712	91,76%
Recurso Tesouro	3.855.011	59,71%
Recursos Vinculados	2.068.701	32,04%
Administração Indireta	532.234	8,24%
Total Orçamento Fiscal	6.455.946	100,00%

Obs. Os valores das transferências financeiras estão dentro do recurso tesouro.

Valores em R\$ mil

Transferências Financeiras do Tesouro:

Instituto de Previdência de São Bernardo do Campo:.....	334.795
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo:.....	100.000
Agência Reguladora de Serviços Públicos:.....	1.800
Total:.....	436.595

Receita da Administração Direta e Indireta



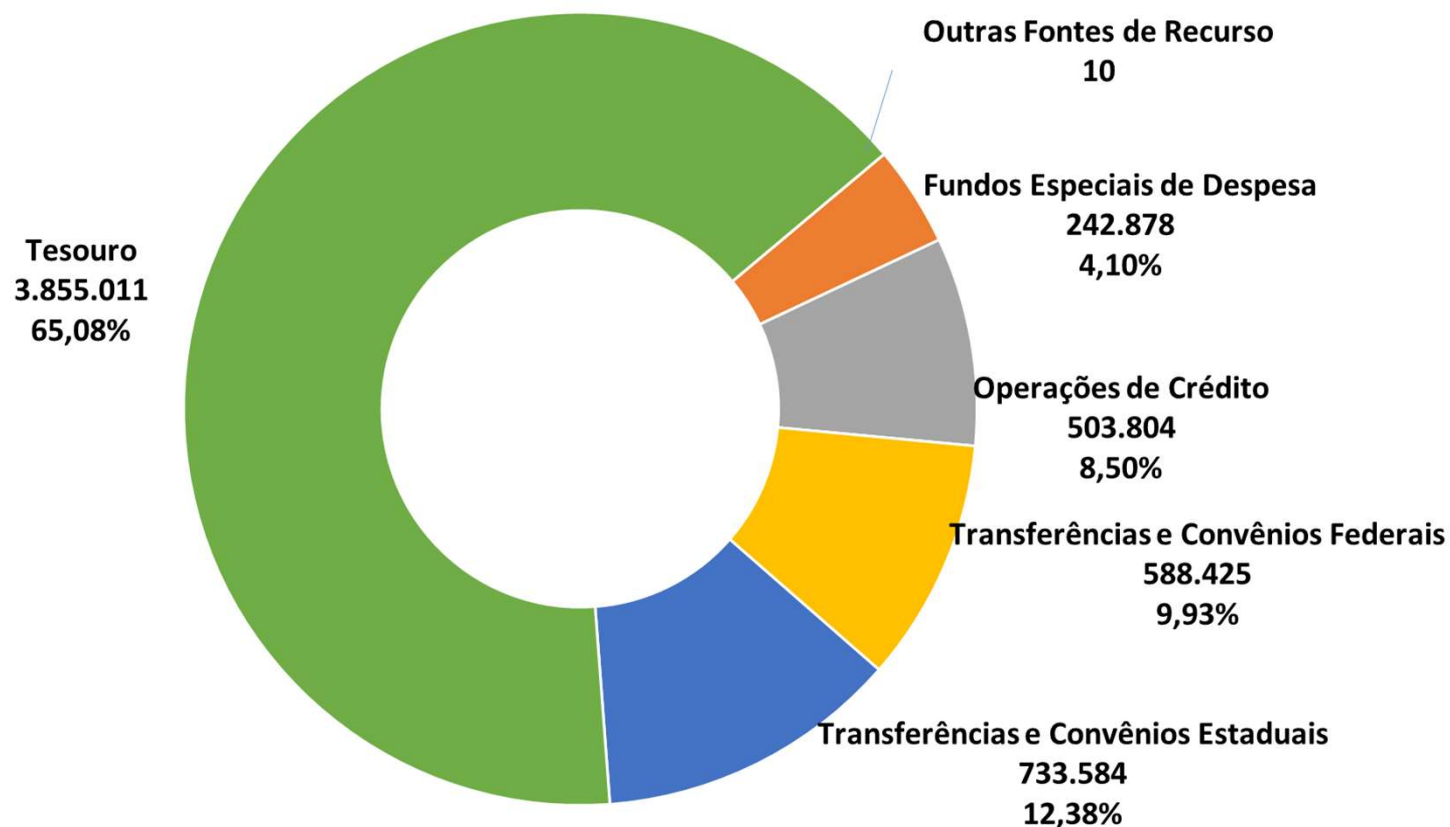
Valores em R\$ mil

	LDO 2024
Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo	5.923.712
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	495.859
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	36.053
Agência Reguladora de Serviços Públicos	322
Total da Receita	6.455.946

Projeto de Lei - LDO 2024

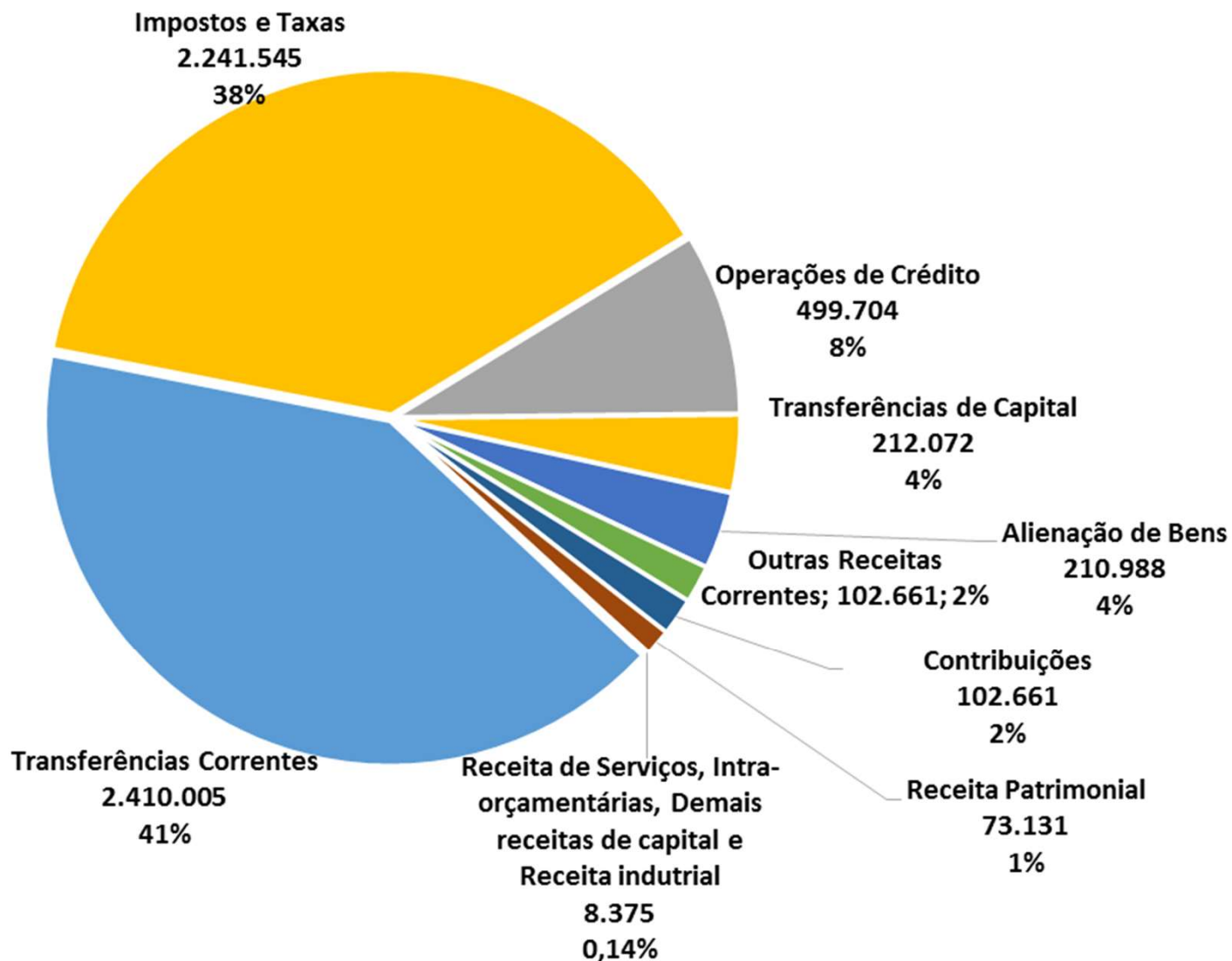
Art. 49. Em face da extinção da Autarquia Municipal Agência Reguladora de Saneamento Básico de São Bernardo do Campo, por meio da Lei Municipal nº 7.204, de 19 de abril de 2023, a entidade da Administração Pública Indireta figura como unidade de execução orçamentária, todavia, os ajustes ocorrerão por ocasião da entrega da Lei Orçamentária Anual – LOA 2024.

Receita da Administração Direta por Fonte de Recurso



Total da receita: R\$ 5.923.712
(Em R\$ mil)

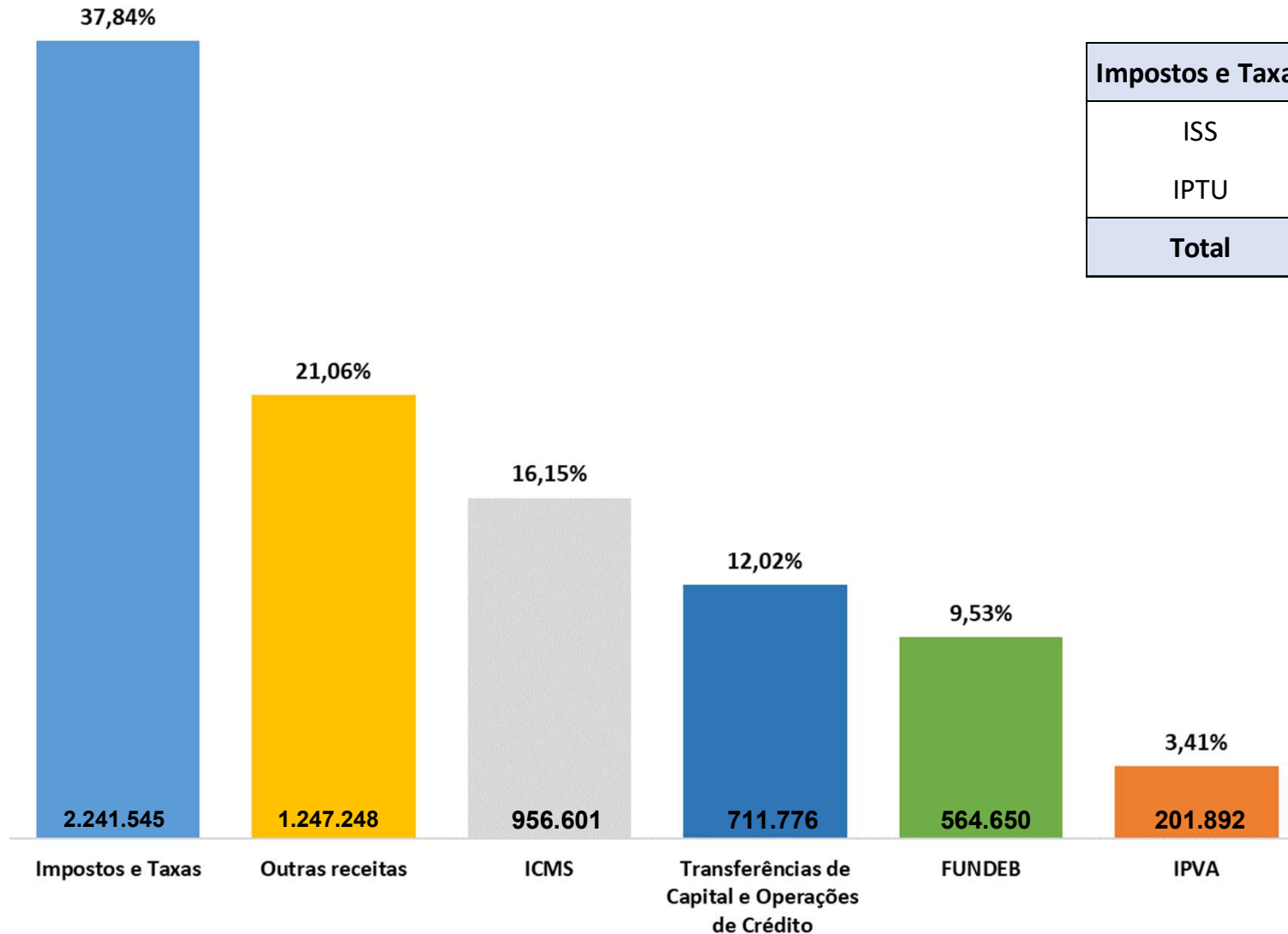
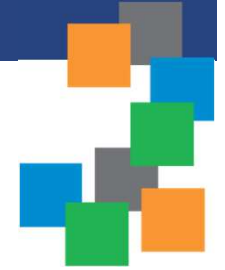
Composição da Receita por Categoria da Adm. Direta



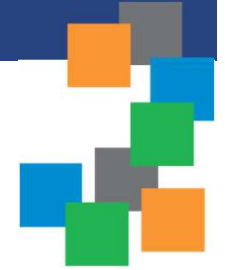
Total da receita: R\$ 5.923.712
(Em R\$ mil)

Composição da Receita

Principais Itens da Adm. Direta

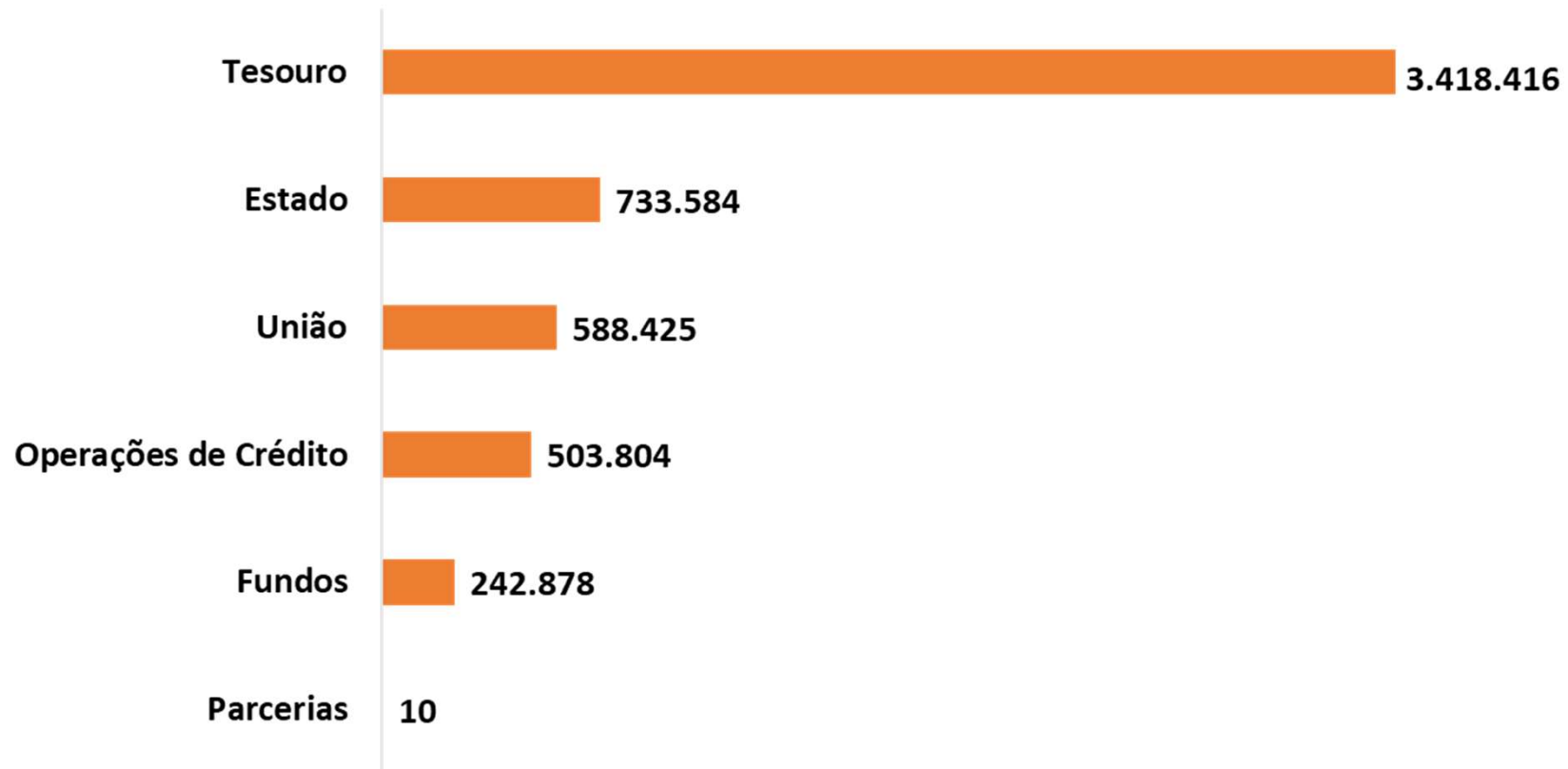
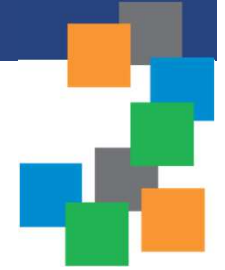


Impostos e Taxas	% s/ Total
ISS	37,91%
IPTU	31,24%
Total	69,15%



DESPESAS FIXADAS

Despesa da Administração Direta por Fonte de Recursos



Total da despesa: R\$ 5.487.117
(Em R\$ mil)

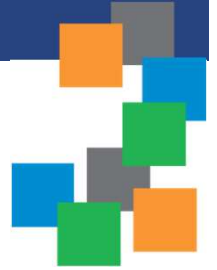
Despesa Total por Secretaria



Valores em R\$ mil

UNIIDADES	LDO 2024	%
Secretaria de Educação	1.407.870	25,66%
Secretaria de Saúde - Fundo de Saúde	1.262.517	23,01%
Secretaria de Transportes e Vias Públicas	571.333	10,41%
Encargos Gerais do Município	692.724	12,62%
Secretaria de Serviços Urbanos	447.527	8,16%
Secretaria de Administração e Inovação	272.471	4,97%
Secretaria de Habitação	234.582	4,28%
Secretaria de Obras e Planejamento Estratégico	154.660	2,82%
Secretaria de Finanças	87.946	1,60%
Secretaria de Segurança Urbana	82.256	1,50%
Procuradoria Geral do Município	71.094	1,30%
Secretaria de Assistência Social	54.625	1,00%
Secretaria de Esportes e Lazer	49.539	0,90%
Secretaria de Comunicação	23.641	0,43%

Despesa Total por Secretaria



Valores em R\$ mil

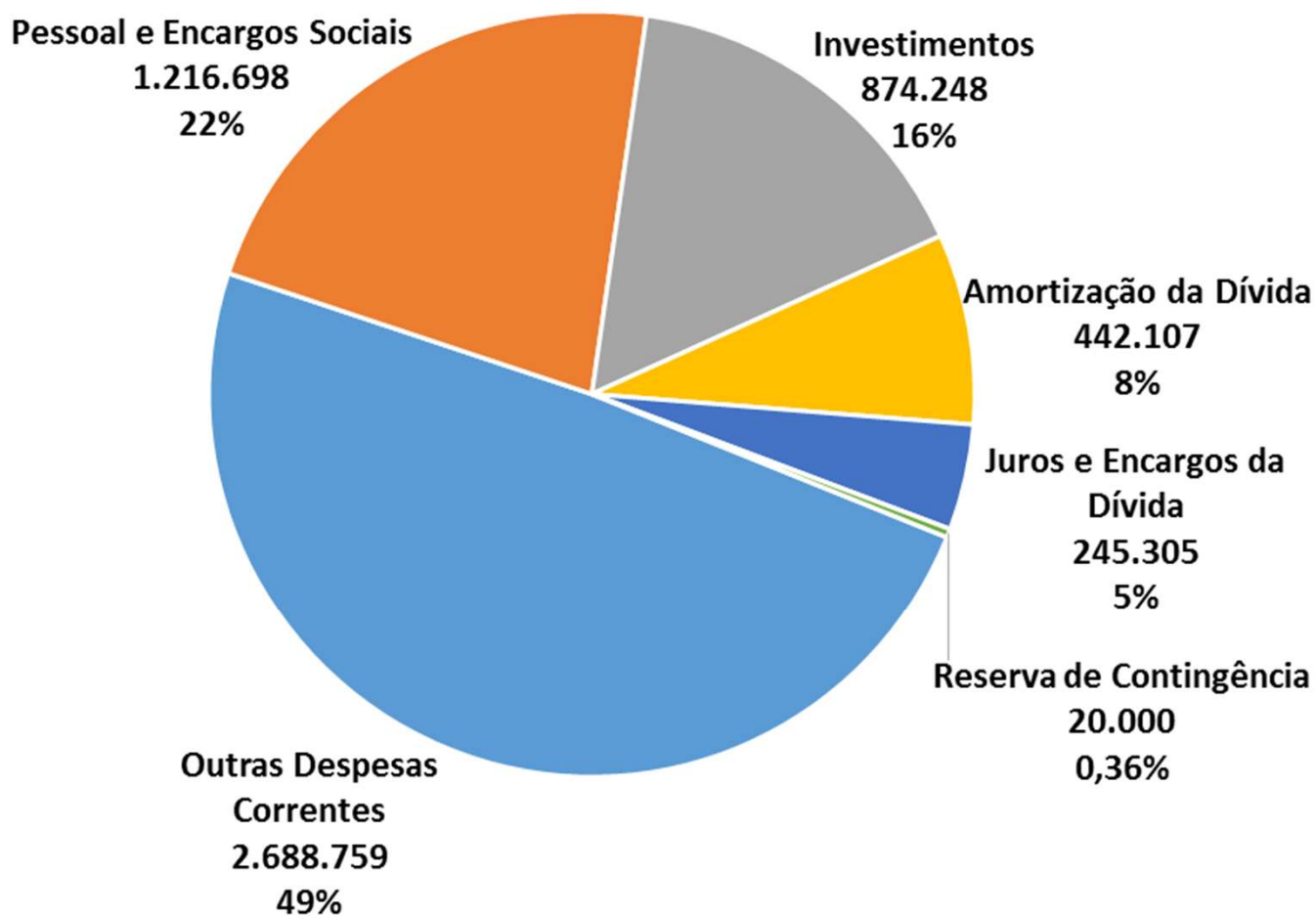
UNIIDADES	LDO 2024	%
Secretaria de Cultura e Juventude	22.360	0,41%
Secretaria de Governo	16.006	0,29%
Secretaria de Meio Ambiente e Proteção Animal	11.116	0,20%
Secretaria de Desenv. Econômico, Ciência, Tecnologia, Trabalho e Turismo	8.109	0,15%
Gabinete do Prefeito	4.682	0,09%
Secretaria de Cidadania e da Pessoa com Deficiência	4.139	0,08%
Secretaria de Coordenação Governamental	4.018	0,07%
Secretaria de Chefia de Gabinete	3.902	0,07%
Total da Despesa por Secretaria	5.487.117	100,00%

Transferências Financeiras	436.595
Total da Administração Direta	5.923.712

Valores em R\$ mil

Encargos Gerais do Município	LDO 2024
Dívida	637.716
Reserva de Contingência	20.000
Demais	35.008
Total	692.724

Despesa da Administração Direta por Grupo



Total da despesa: R\$ 5.487.117
(Em R\$ mil)

Financiamento dos Investimentos Administração Direta



Valores em R\$ mil

Fonte de Recursos	LDO 2024	% s/ Total
01 - Tesouro	101.314	1,85%
02 - Estado	127.691	2,33%
03 - Fundos	57.532	1,05%
05 - União	83.907	1,53%
07 - Operações de Crédito	503.804	9,18%
Total	874.248	15,93%
Total - Administração Direta	5.487.117	100,00%

Aplicação Constitucional na Educação



25,00%
Aplicação Obrigatória



26,00%
LDO 2024

Em R\$ mil

Receita de Transfer. e Impostos	LDO 2024
ICMS	1.195.751
ISS	849.799
IPTU	700.291
IPVA	252.365
IR	289.674
ITBI	149.616
FPM	143.511
IPI - Exportação	7.786
ITR	362
Total Transferências e Impostos	3.589.155
Aplicação Obrigatória -25%	897.289
Aplicação Total em Educação - 26%	933.180

Despesas da Função Educação por Subfunção

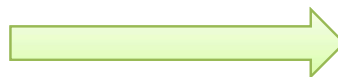


Subfunção	Recursos Próprios	Recursos Vinculados	Total Geral	%
Ensino Fundamental	338.723.000	276.553.000	615.276.000	43,18%
Educação Infantil	277.056.000	296.873.000	573.929.000	40,28%
Alimentação e Nutrição	38.051.000	64.370.000	102.421.000	7,19%
Educação de Jovens e Adultos	3.473.000	49.867.000	53.340.000	3,74%
Administração Geral	35.493.000	-	35.493.000	2,49%
Educação Especial	8.147.000	18.320.000	26.467.000	1,86%
Ensino Superior	15.620.000	-	15.620.000	1,10%
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	1.681.000	-	1.681.000	0,12%
Preservação e Conservação Ambiental	-	451.000	451.000	0,03%
Ensino Profissional	283.000	-	283.000	0,02%
Tecnologia da Informação	2.000	20.000	22.000	0,00%
Total Geral	718.529.000	706.454.000	1.424.983.000	100,00%

Participação dos Recursos	50,42%	49,58%
----------------------------------	---------------	---------------

Aplicação Constitucional na Saúde

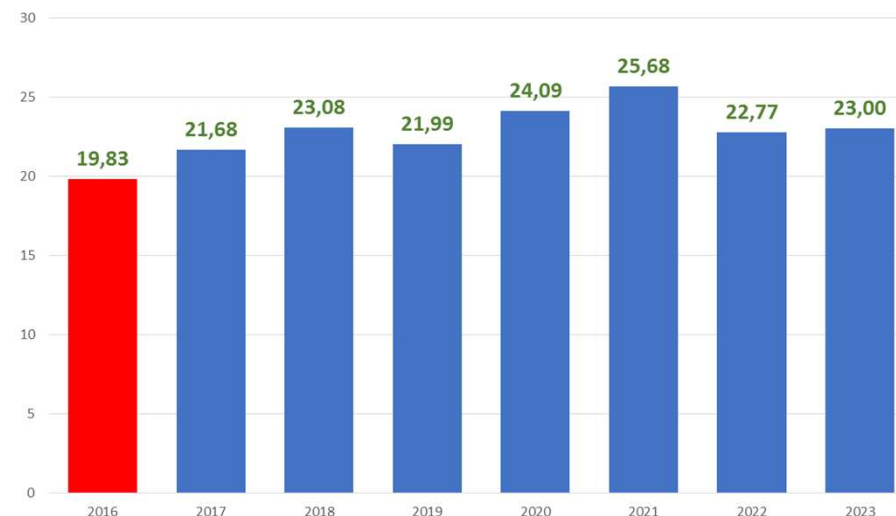
15,00%
Aplicação Obrigatória



23,00%
LDO 2024

Em R\$ mil

Receita de Transferência e Impostos	LDO 2024
ICMS	1.195.751
ISS	849.799
IPTU	700.291
IPVA	252.365
IR	289.674
ITBI	149.616
FPM	131.369
IPI - Exportação	7.786
ITR	362
Total Transferências e Impostos	3.577.013
Aplicação Obrigatória - 15%	536.552
Adicional de Recursos do Tesouro	286.161
Aplicação Total em Saúde - 23%	822.713



Despesas da Função Saúde por Subfunção

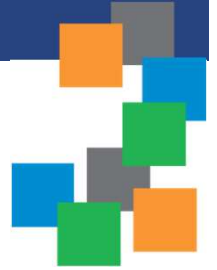


Subfunção	Recursos Próprios	Recursos Vinculados	Total Geral	%
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	467.914.000	340.021.000	807.935.000	61,93%
Atenção Básica	182.217.000	114.368.000	296.585.000	22,73%
Suporte Profilático e Terapêutico	79.938.000	7.534.000	87.472.000	6,70%
Administração Geral	60.514.000	1.384.000	61.898.000	4,74%
Vigilância Epidemiológica	24.205.000	8.508.000	32.713.000	2,51%
Vigilância Sanitária	7.061.000	360.000	7.421.000	0,57%
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	7.063.000	-	7.063.000	0,54%
Alimentação e Nutrição	1.860.000	-	1.860.000	0,14%
Previdência do Regime Estatutário	1.119.000	-	1.119.000	0,09%
Tecnologia da Informação	457.000	101.000	558.000	0,04%
Outros Encargos Especiais	1.000	20.000	21.000	0,00%
Refinanciamento da Dívida Interna	18.000	-	18.000	0,00%
Total Geral	832.367.000	472.296.000	1.304.663.000	100,00%
Participação dos Recursos	63,80%	36,20%		



Legislativo e Administração Indireta

Administração Indireta (Receita Própria dos Entes)



Valores em R\$ mil

Órgão	LDO 2024
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	495.859
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	36.053
Agência Reguladora de Serviços Públicos *	322
Total	532.234

* Projeto de Lei - LDO 2024, Art. 49.

Valores em R\$ mil

Transferências Financeiras do Tesouro:

Instituto de Previdência de São Bernardo do Campo:.....	334.795
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo:.....	100.000
Agência Reguladora de Serviços Públicos:.....	1.800
Total:.....	436.595

Despesa Total da Administração Indireta



Valores em R\$ mil

Administração Indireta	LDO 2024	%
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	840.809	86,79%
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo	93.494	9,65%
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	32.404	3,34%
Agência Reguladora de Serviços Públicos de São Bernardo do Campo	2.122	0,22%
Total da Despesa da Administração Indireta	968.829	100,00%

Despesa Consolidada do Município



Valores em R\$ mil

DESPESA TOTAL	LDO 2024	%
Administração Direta	5.487.117	84,99%
Administração Indireta	968.829	15,01%
Total	6.455.946	100,00%

Acesso ao Projeto de Lei LDO 2024



<http://www.saobernardo.sp.gov.br/>

- Acesso à Informação/Portal da Transparência
- Planejamento Orçamentário
- LDO
- 2024

