



PREFEITURA DE **BOTUCATU**

AUDIÊNCIA PÚBLICA LDO 2023

ELABORAÇÃO DA LEI DE DIRETRIZES
ORÇAMENTÁRIAS DE 2023



Constituição Federal – Art. 165, inc. II.

Lei de Responsabilidade Fiscal – Art. 48, § 1.º , inc. I.

Lei Orgânica Municipal – Art. 52, inc. XVIII e art. 111, inc. II e § 2.º

CICLO ORÇAMENTÁRIO



LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias: Define as regras (diretrizes) necessárias para a elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA), disciplina o equilíbrio entre receitas e despesas, servindo como um ajuste anual aos objetivos e metas estabelecidos no PPA.

PRINCIPAIS FUNÇÕES DA LDO

- **Deve estar compatível com PPA.**
- **Define critérios e formas para limitação de empenho.**
- **Estabelece condições para transferências de recursos a entidades privadas.**
- **Autoriza o Município a auxiliar no custeio de despesas a outros entes públicos.**
- **Autoriza limite para realocação de recursos orçamentários.**
- **Define as despesas consideradas irrelevantes.**
- **Define o montante e a forma de utilização da Reserva de Contingência.**
- **Define as condições para a renúncia de receita.**

EXPECTATIVAS DE MERCADO

Para a LDO 2023 utilizou-se as seguintes projeções macroeconômicos:

Índices	2022	2023	Utilizado para
PIB (% a.a.)	0,70%	1,00 a 2,50%	Crescimento da Economia
IPCA (% a.a.)	7,89%	4,10%	Índice Oficial (Política Monetária)
IGPM (% a.a.)	12,22%	4,50%	Correção Contratos
INPC (% a.a.)	6,70%	3,30%	Revisão Geral Anual

Fonte: 1 - Relatório Focus de 18/03/2022 / IBGE / FGV.

2 - Projeção INPC efetuada com base LDO 2023 Governo Federal.

BANCO CENTRAL DO BRASIL

Focus

Relatório de Mercado

Expectativas de Mercado

29 de abril de 2022

▲ Aumento ▼ Diminuição = Estabilidade

Mediana - Agregado	2022							2023							2024				2025					
	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje	Comp. semanal *	Resp. **	5 dias úteis	Resp. ***	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje	Comp. semanal *	Resp. **	5 dias úteis	Resp. ***	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje	Comp. semanal *	Resp. **	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje	Comp. semanal *	Resp. **
IPCA (variação %)	6,97	7,65	7,89	▲ (16)	131	7,95	102	3,80	4,00	4,10	▲ (4)	128	4,12	100	3,12	3,20	3,20	= (1)	102	3,00	3,00	3,00	= (42)	92
PIB Total (variação % sobre ano anterior)	0,52	0,65	0,70	▲ (5)	90	0,75	56	1,30	1,00	1,00	= (1)	85	1,00	55	2,00	2,00	2,00	= (20)	65	2,00	2,00	2,00	= (25)	62
Câmbio (R\$/US\$)	5,20	5,00	5,00	= (1)	110	5,00	79	5,20	5,00	5,04	▲ (1)	103	5,10	76	5,20	5,05	5,00	▼ (3)	80	5,20	5,10	5,02	▼ (2)	77
Selic (% a.a.)	13,00	13,25	13,25	= (1)	121	13,25	89	9,00	9,00	9,25	▲ (1)	116	9,50	85	7,50	7,50	7,50	= (7)	95	7,00	7,00	7,00	= (25)	87
IGP-M (variação %)	11,38	12,35	12,22	▼ (1)	79	12,14	59	4,23	4,50	4,50	= (1)	72	4,50	56	4,00	4,00	4,00	= (27)	62	4,00	3,97	4,00	▲ (1)	59
IPCA Administrados (variação %)	6,14	7,09	7,31	▲ (2)	77	7,38	62	4,50	4,70	4,60	▼ (2)	70	4,52	55	3,50	3,50	3,50	= (53)	43	3,00	3,14	3,07	▼ (1)	40
Conta corrente (US\$ bilhões)	-15,85	-12,00	-13,20	▼ (1)	23	-14,40	16	-28,80	-29,20	-30,20	▼ (1)	19	-30,20	13	-40,00	-40,50	-41,00	▼ (2)	13	-40,00	-43,00	-48,00	▼ (2)	12
Balança comercial (US\$ bilhões)	69,50	69,75	69,50	▼ (1)	23	67,55	14	58,00	60,00	60,00	= (1)	19	58,00	11	54,00	52,50	53,00	▲ (1)	13	50,41	50,81	50,00	▼ (1)	11
Investimento direto no país (US\$ bilhões)	59,00	59,00	60,00	▲ (1)	23	60,00	16	69,00	67,30	67,30	= (1)	19	67,30	13	79,50	70,16	74,91	▲ (1)	14	77,50	71,82	80,00	▲ (1)	13
Dívida líquida do setor público (% do PIB)	60,40	60,50	60,36	▼ (1)	22	60,44	14	63,55	64,10	64,07	▼ (1)	19	65,10	13	65,05	65,10	65,10	= (2)	17	67,90	67,05	66,38	▼ (1)	16
Resultado primário (% do PIB)	-0,50	-0,45	-0,27	▲ (2)	26	-0,27	16	-0,50	-0,50	-0,45	▲ (1)	24	-0,40	15	-0,20	-0,23	-0,20	▲ (1)	21	0,05	0,00	0,00	= (2)	20
Resultado nominal (% do PIB)	-7,50	-7,50	-7,32	▲ (2)	21	-7,58	14	-7,20	-7,30	-7,30	= (1)	19	-7,50	13	-5,50	-5,60	-5,60	= (1)	16	-4,82	-5,20	-4,96	▲ (1)	15

* comportamento dos indicadores desde o Focus-Relatório de Mercado anterior; os valores entre parênteses expressam o número de semanas em que vem ocorrendo o último comportamento

** respondentes nos últimos 30 dias

*** respondentes nos últimos 5 dias úteis

* comportamento dos indicadores desde o Focus-Relatório de Mercado anterior; os valores entre parênteses expressam o número de semanas em que vem ocorrendo o último comportamento ** respondentes nos últimos 30 dias *** respondentes nos últimos 5 dias úteis

— 2022 — 2023 — 2024 — 2025

METODOLOGIA CÁLCULO

A metodologia de estimativa das receitas orçamentárias para exercício de 2023, teve como base o valor orçado para 2022, considerando-se o histórico de arrecadação e as projeções dos indicadores econômicos para os exercícios de 2022 e 2023, acrescido do Excesso de Arrecadação apurado até Maio de 2022.

Neste contexto, as valores foram calculados considerando:

- Receitas: índice de inflação IPCA (IBGE) Boletim Focus para os exercícios de 2022 e 2023*;
- Despesas: adequação dos valores consignados para cada unidade orçamentária (Secretarias), de acordo com seu histórico de consumo e ou demandas estabelecidas para o período.

- (a) Orçamento 2022 = R\$ 461.958.970
- (b) Projeção IPCA 2022 = 7,89%
- (c) Projeção IPCA 2023 = 4,10%
- (d) Excesso de Arrecadação apurado até Maio 2022 = R\$ 53.000.000

(a) x (b) x (c) + (d) = Estimativa 2023

$$\text{R\$ } 461.958.970 \times 1,0789 \times 1,0410 + \text{R\$ } 53.000.000 = \text{R\$ } 571.840.000$$

~~R\$ 571.840.000~~
R\$ 570.000.000

*Exceto ICMS / FPM / Convênios

IMPOSTOS E TAXAS MUNICIPAIS

IPTU, ISS e TAXAS

Arrecadação estimada de acordo com o valor lançado no exercício 2022 e previsões dos indicadores econômicos.

ITBI

Este imposto é fortemente afetado pela atividade do mercado imobiliário, bem como da taxa de juros, políticas de incentivos para aquisição de imóveis.

IMPOSTO DE RENDA

Arrecadação estimada com base no crescimento histórico e alterações normativas que afetam as despesas com pessoal, por exemplo a mudança na alíquota de contribuição dos servidores para o regime próprio de previdência (RPPS), assim como alterações na tabela do IR.

DÍVIDA ATIVA E MULTA E JUROS DÍVIDA ATIVA

Estimada considerando o histórico de arrecadação.

RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES

CONTRIBUIÇÕES AO RPPS

Receitas provenientes tanto da contribuição do servidor, quanto da contribuição patronal, destinadas à manutenção do regime próprio de previdência, estimadas de acordo com a projeção da folha de pagamento e cálculo atuarial.

CIP – Custeio Iluminação Pública

As receitas são estimadas considerando seu crescimento histórico, o índice de reajuste da energia elétrica, além do crescimento vegetativo em função da implantação de novos conjuntos residenciais.

RECEITAS PATRIMONIAIS

Receitas referente aos rendimentos das aplicações financeiras, estimadas de acordo com o saldo médio das contas bancárias lançadas no exercício anterior, o fluxo de caixa previsto e a taxa média de juros de curto prazo (Selic) estimados.

TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO E DA UNIÃO

FPM

Estimado considerando o histórico de arrecadação e alteração do coeficiente de cálculo de 3,6 para 3,8 em 2019

ICMS

Estimado considerando o histórico de arrecadação, com base nas possíveis alterações no IPM (Índice Participação dos Municípios), através das informações prestadas pela Secretaria de Fazenda do Estado.

IPVA

Estimado considerando o histórico de arrecadação e informações prestadas pela Secretaria de Fazenda do Estado com relação a variação da frota do município, variação de preço dos automóveis novos e usados.

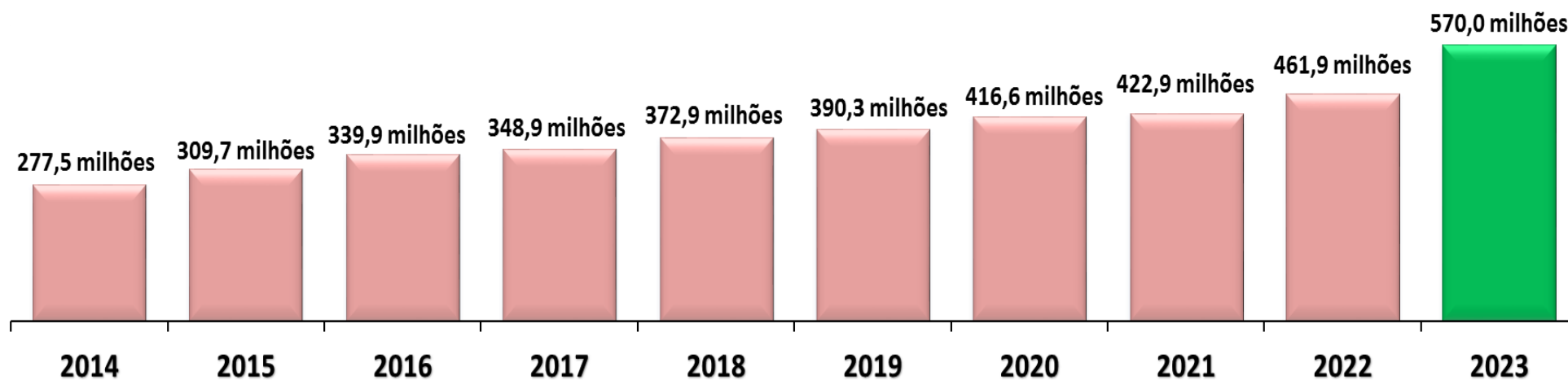
FUNDEB

Estimado considerando o histórico de arrecadação, previsões de repasse com base na Portaria Conjunta Ministério da Educação / Ministério da Economia.

DEMAIS TRANSFERÊNCIAS

EstimadaS com base nas expectativas de formalização de convênios e ou manutenção daqueles já em andamento, das transferências para Saúde, Educação e Assistência Social. Para os convênios, utilizou-se como base as informações repassadas pelas Secretarias de Estado e ou Ministérios, ajustados de acordo com o histórico de execução. As transferências para Saúde, Educação e Assistência Social são estimadas com base no histórico e informações de repasse anual.

EVOLUÇÃO ORÇAMENTO MUNICIPAL



Obs: - valores expressos em unidades de Reais e líquidos de Fundeb.

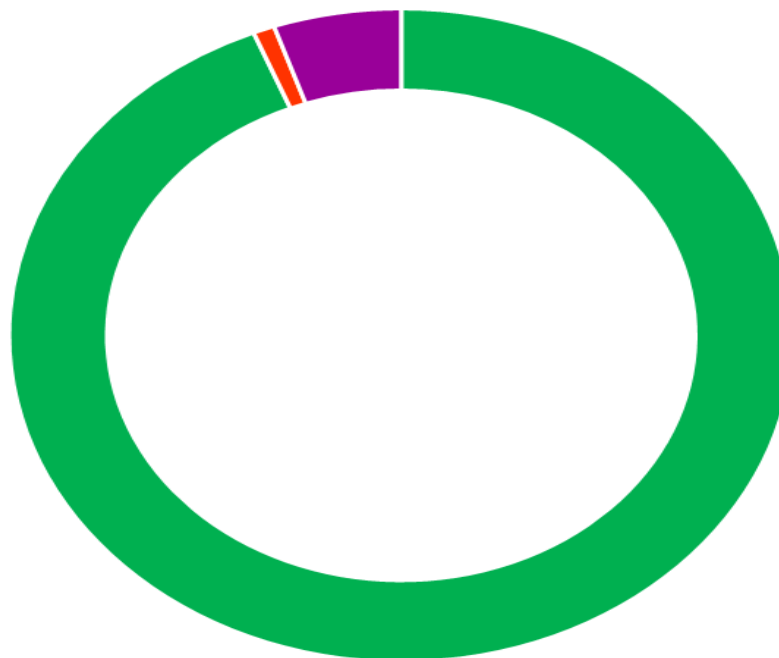


RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

COMPOSIÇÃO DA RECEITA

CATEGORIAS ECONÔMICAS	2023	
Receitas Correntes	532.334.000	93,39%
Receitas Capital	211.000	0,04%
Receitas Intraorçamentárias	37.455.000	6,57%
Total	570.000.000	100,00%

COMPOSIÇÃO RECEITA ATUALIZADA 2023



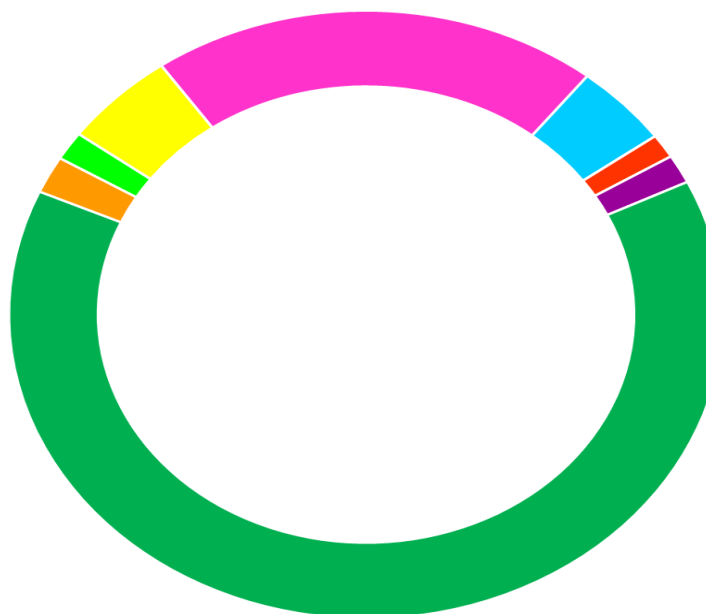
■ Receitas Correntes ■ Receitas Capital ■ Receitas Intraorçamentárias

DETALHAMENTO DA RECEITA

ORIGEM	2023	
Receitas Tributárias (Impostos e Taxas Municipais)	116.439.100	20,43%
Receitas Contribuições (Contribuição Servidor RPPS, Custeio Iluminação Pública)	28.675.500	5,03%
Receitas Patrimoniais (Rendimento Aplicação Financeira, Aluguéis, Permissões Uso)	7.362.400	1,29%
Receitas Serviços (Rodoviária)	151.500	0,03%
Transferências Correntes (FPM, ICMS, IPVA, FUNDEB)	368.797.500	64,70%
Outras Receitas Correntes (Multas, Autos de Infração, Comprev, Contrato Sabesp)	10.908.000	1,91%
Receitas de Capital (União e Estado, Alienação de Bens)	211.000	0,04%
Contribuições Intraorçam (Contribuição Patronal)	37.455.000	6,57%
Total	570.000.000	100,00%

DETALHAMENTO DAS RECEITAS ATUALIZADAS 2023

- Receitas Tributárias
- Receitas Contribuições
- Receitas Patrimoniais
- Receitas Serviços
- Transferências Correntes
- Outras Receitas Correntes
- Receitas Capital
- Contribuições Intraorçamentárias



DETALHAMENTO DA RECEITA

ESPÉCIE	2022	2023
Impostos	97.068.500	106.517.000
Taxas	9.854.350	10.922.100
Contribuições Sociais - Servidor	12.915.660	17.675.500
Custeio Iluminação Pública	9.950.000	11.000.000
Aluguéis, Concessões e Permissões	263.500	320.050
Juros e Correções Monetárias	4.055.460	6.894.350
Delegações de Serviços Públicos	84.500	84.000
Locações	94.000	74.000
Serviços Administrativos	105.500	6.500
Serviços Transporte	143.000	135.000
Outros Serviços	7.000	0
Transferências da União	110.982.000	145.280.000
Transferências do Estado	137.376.500	177.826.500
Transferências de Municípios	705.000	725.000
Transferência Instituições Privadas	1.940.000	1.750.000
Transferência Pessoas Físicas	225.000	816.000
Fundeb	76.750.000	95.000.000
Multas Legislação Específica	1.203.500	2.115.000
Indenizações Restituições e Ressarcim	588.000	458.000
Comprev	5.000.000	4.500.000
Contrato Sabesp, Outras Receitas	4.270.000	3.835.000
Alienação Móveis e Imóveis	201.000	201.000
Receitas Capital	10.000	10.000
Receitas Intraorçamentárias	28.989.500	37.455.000
Deduções para Formação Fundeb	-40.823.000	-53.600.000
Total	461.958.970	570.000.000

DETALHAMENTO DA RECEITA

FONTE RECURSO	2023
FONTE 01 - TESOIRO	246.893.500
FONTE 02 - ESTADO	177.826.500
FONTE 05 - UNIÃO	145.280.000
Total	570.000.000

FONTE RECURSO	2023
FONTE 01 - TESOIRO	246.893.500
15% SAÚDE	15.977.550
25% EDUCAÇÃO	26.629.250
LIVRE APLICAÇÃO	204.286.700
FONTE 02 - ESTADO	177.826.500
15% SAÚDE	26.650.000
25% EDUCAÇÃO	42.750.000
TRANSPORTE ESCOLAR	2.300.000
ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	2.100.000
SUS	5.606.500
ASSISTENCIA SOCIAL	1.065.000
LIVRE APLICAÇÃO	97.355.000
FONTE 05 - UNIÃO	145.280.000
15% SAÚDE	24.900.000
25% EDUCAÇÃO	14.940.000
TRANSPORTE ESCOLAR	145.000
ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	4.000.000
SUS	24.270.000
ASSISTENCIA SOCIAL	1.195.000
LIVRE APLICAÇÃO	75.830.000
Total	570.000.000



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

DESPESAS OBRIGATÓRIAS

Orgãos	2023
Câmara	6.711.000
Prefeitura	347.825.000
Botuprev	63.680.500
TOTAL	418.216.500
% SOBRE O ORÇAMENTO TOTAL	73,37%

PRINCIPAIS DESPESAS OBRIGATÓRIAS - PREFEITURA

	2023
Despesa Pessoal (Pessoal Ativo)	197.215.000
Vale Alimentação	27.245.000
Auxílio Saúde	7.500.000
Contrato Gestão	47.810.000
Contratos Repasse	53.055.000
Interferência Financeira (Inativos Pref)	15.000.000
TOTAL	347.825.000
% SOBRE O ORÇAMENTO TOTAL	61,02%

DESPESAS ESTIMADAS POR SECRETARIAS

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	2022	2023
Câmara	6.060.950	6.711.000
Gabinete Prefeito	11.327.500	12.215.000
Sec. Habitação e Urbanismo	1.857.000	2.084.000
Sec. Educação	128.912.000	170.309.000
Sec. Governo	14.475.000	18.009.500
Sec. Saúde	103.969.860	118.772.000
Sec. Esportes	3.838.000	6.570.000
Sec. Segurança	4.779.000	6.794.400
Sec. Assistência Social	13.663.500	20.281.000
Sec. Cultura	4.083.500	6.693.100
Sec. Infraestrutura	46.352.000	55.084.500
Sec. Verde	3.763.000	5.514.000
Procuradoria Geral	4.997.500	4.453.000
Sec. Comunicação	2.311.000	2.867.000
Sec. Desenv. Econômico	3.278.000	4.386.000
Encargos Gerais do Município	57.886.000	65.576.000
Instituto Previdência - Botuprev	50.405.160	63.680.500
TOTAL	461.958.970	570.000.000

RECEITAS E DESPESAS ESTIMADAS POR ÓRGÃOS

LDO 2023				
Órgãos	Receitas	%	Despesas	%
Administração Direta	506.319.500	88,83	506.319.500	88,83
Câmara	-		6.711.000	1,18
Prefeitura	506.319.500	88,83	499.608.500	87,65
Administração Indireta	63.680.500	11,17	63.680.500	11,17
Botuprev	63.680.500	11,17	63.680.500	11,17
Orçamento Geral	570.000.000	100,00	570.000.000	100,00

Secretaria Municipal de Governo

Assuntos da Fazenda

Depto Planejamento e Orçamento

