

Município de Chuvisca - RS

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LDO 2016



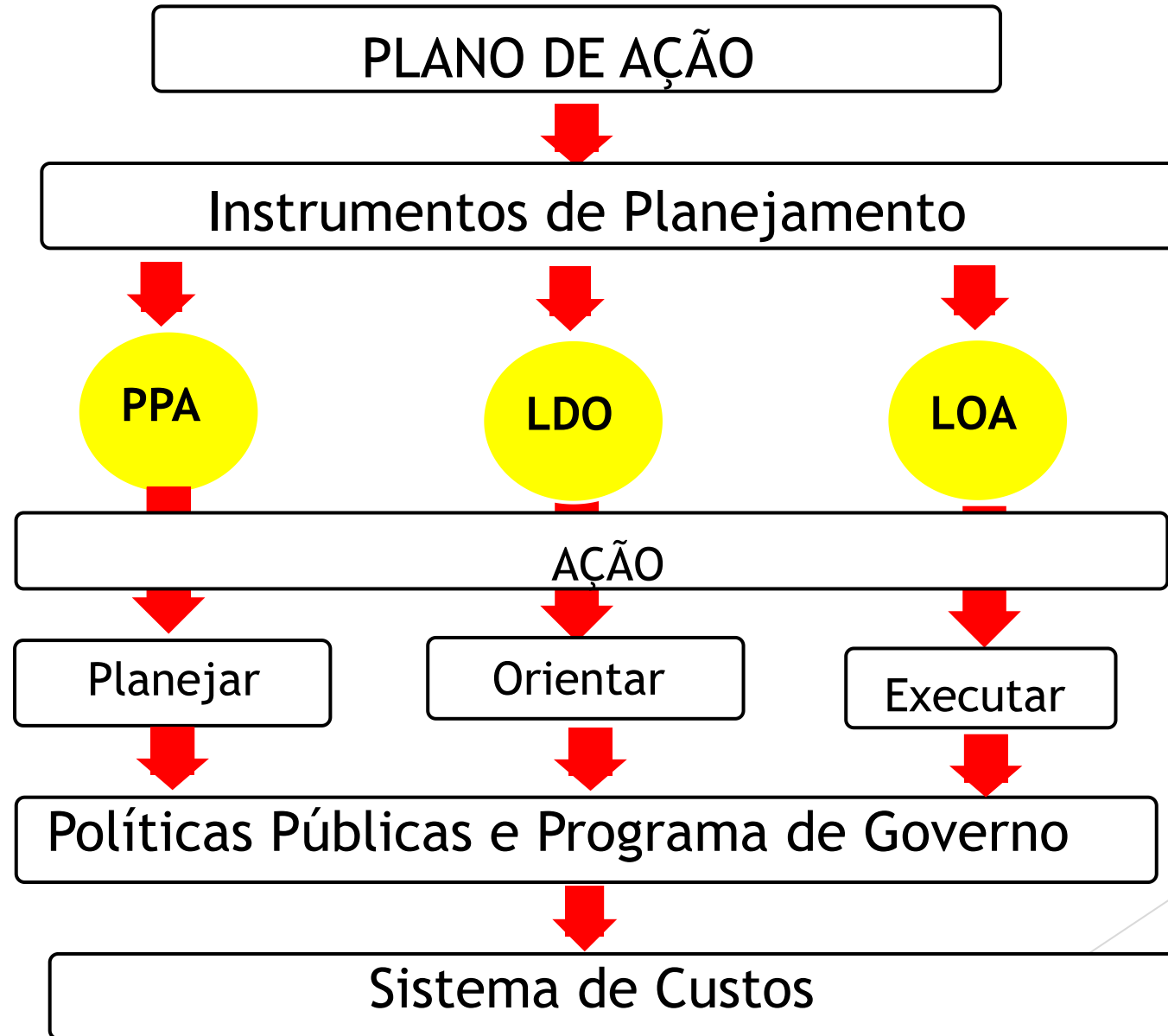
Município de Chuvisca - RS

ATRIBUIÇÕES CONSTITUCIONAIS

A Constituição Federal, no seu art. 165, atribui ao Poder Executivo a iniciativa dos seguintes projetos de Lei:

- I - Plano Plurianual;
- II - Lei de Diretrizes Orçamentárias;
- III - Lei Orçamentária Anual.

Município de Chuvisca - RS



Município de Chuvisca - RS

Instrumentos do Planejamento



- **PPA - Plano Plurianual:** Realizado a cada quatro anos. Trata das ações que o município realizará durante os próximos anos (2014 - 2017). Instrumento legal destinado a estabelecer as diretrizes, os objetivos e as metas;
- **LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias:** Realizada anualmente. Como mecanismo para priorizar as metas estabelecidas no PPA. Estabelece os parâmetros para o orçamento a ser elaborado e executado;

Município de Chuvisca - RS

Instrumentos do Planejamento



- **PPA - Plano Plurianual:** Realizado a cada quatro anos. Trata das ações que o município realizará durante os próximos anos (2014 - 2017). Instrumento legal destinado a estabelecer as diretrizes, os objetivos e as metas;
- **LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias:** Realizada anualmente. Como mecanismo para priorizar as metas estabelecidas no PPA. Estabelece os parâmetros para o orçamento a ser elaborado e executado;

Município de Chuvisca - RS

CICLO DE AÇÕES E PROGRAMAS



Município de Chuvisca - RS

Prazos estabelecidos no art. 80 na Lei Orgânica do Município de Chuvisca - RS:

PPA

2014-2017

PRAZO: 30/04/2013

LDO

2016

PRAZO: 31/07/2015

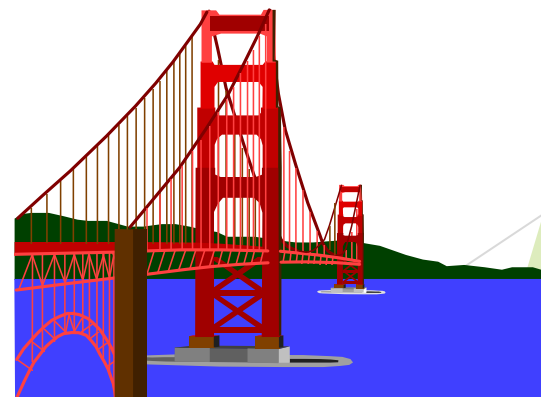
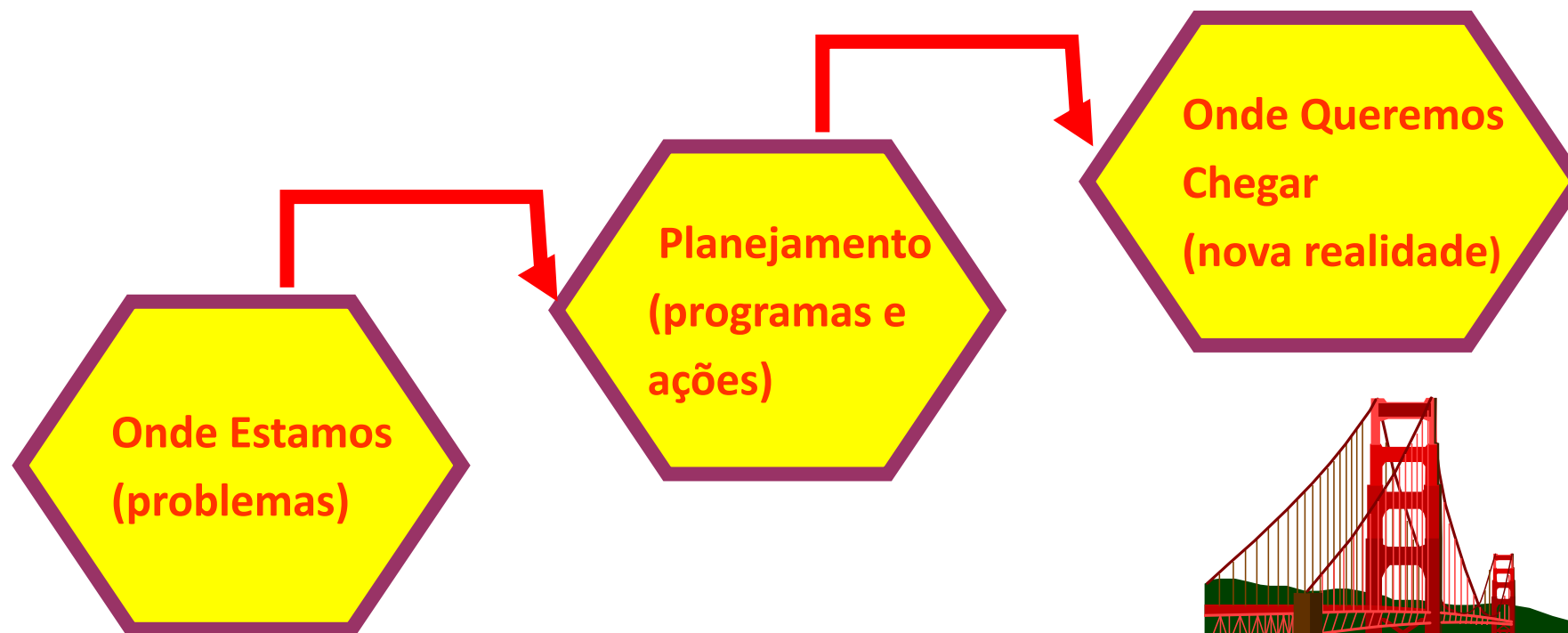
LOA

2016

PRAZO: 30/10/2015

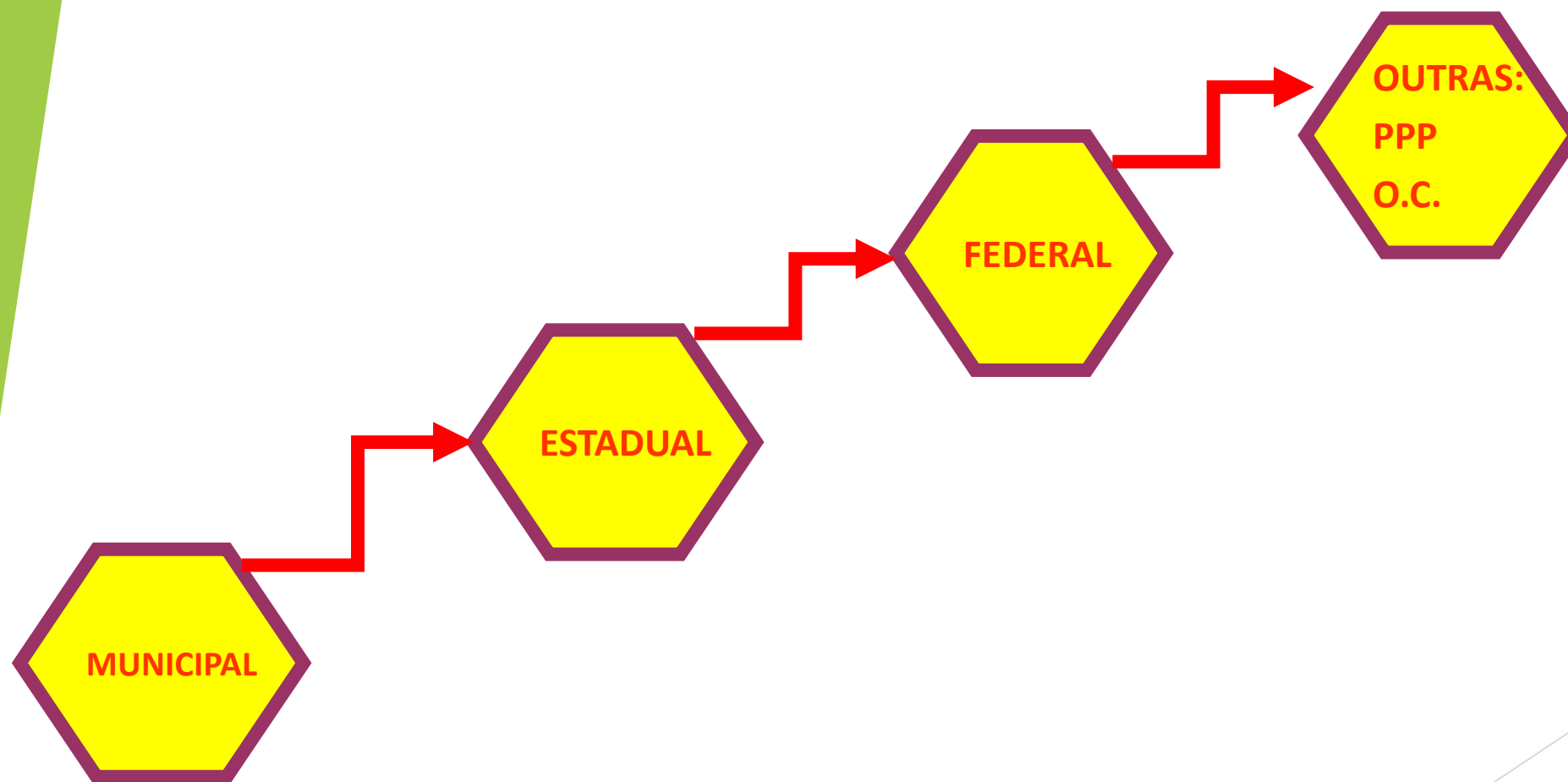
Município de Chuvisca - RS

PLANEJAMENTO



Município de Chuvisca - RS

ORIGEM DOS RECURSOS



Município de Chuvisca - RS

PROGRAMA DE GOVERNO

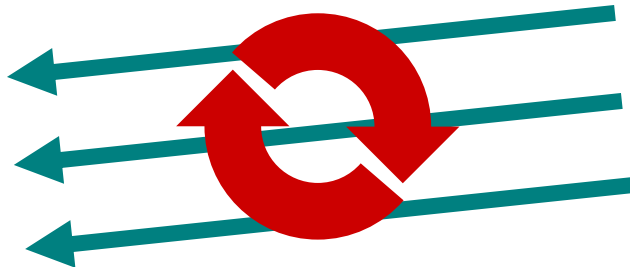
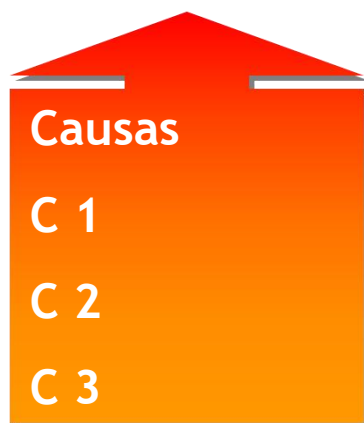


Município de Chuvisca - RS

Problema



Objetivo + Indicador

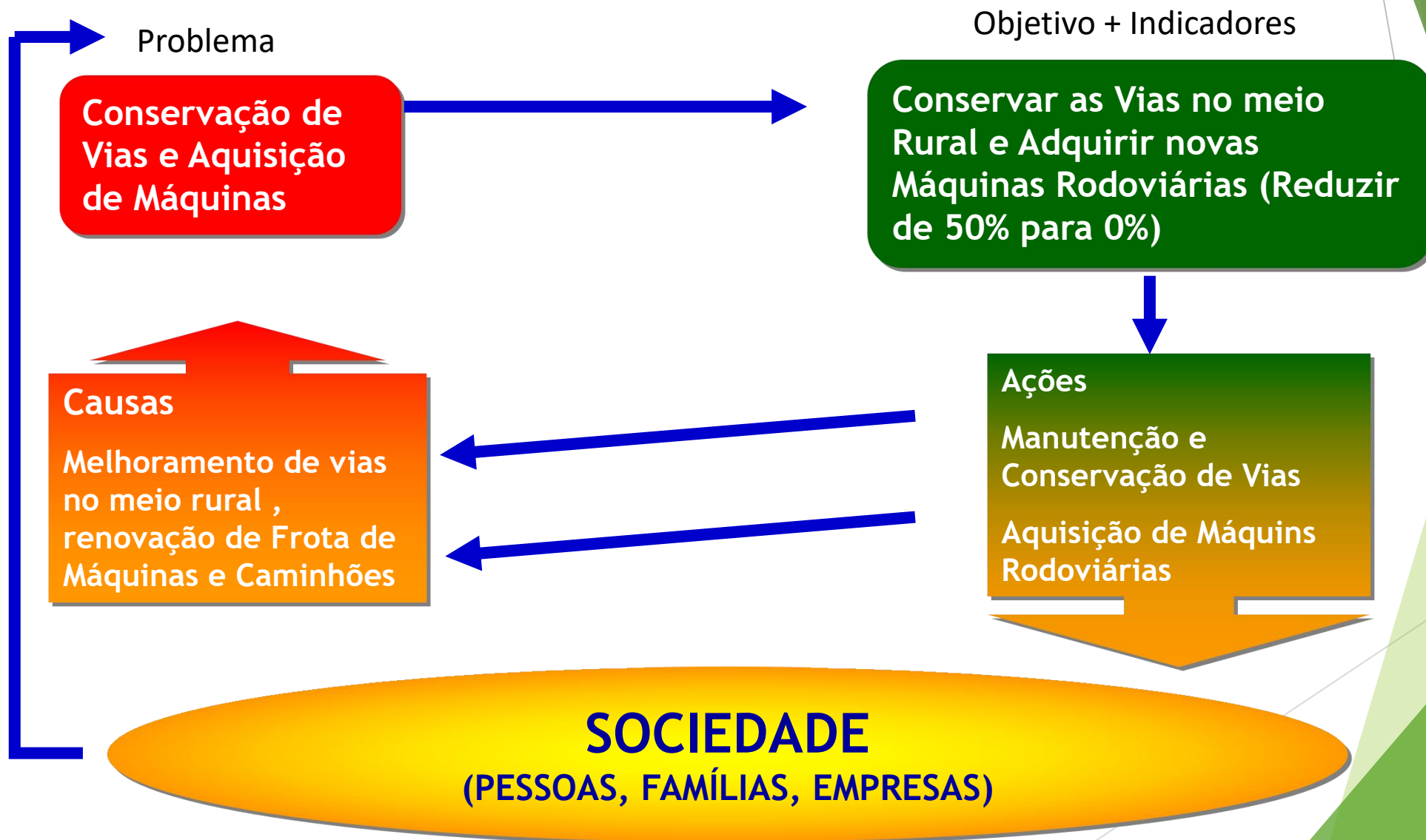


Ações

A 1
A 2
A 3

SOCIEDADE
(PESSOAS, FAMÍLIAS, EMPRESAS)

Município de Chuvisca - RS



Município de Chuvisca - RS

INVESTIMENTOS E AÇÕES NECESSÁRIAS AO ATENDIMENTO A SOCIEDADE

O QUE FAZER????

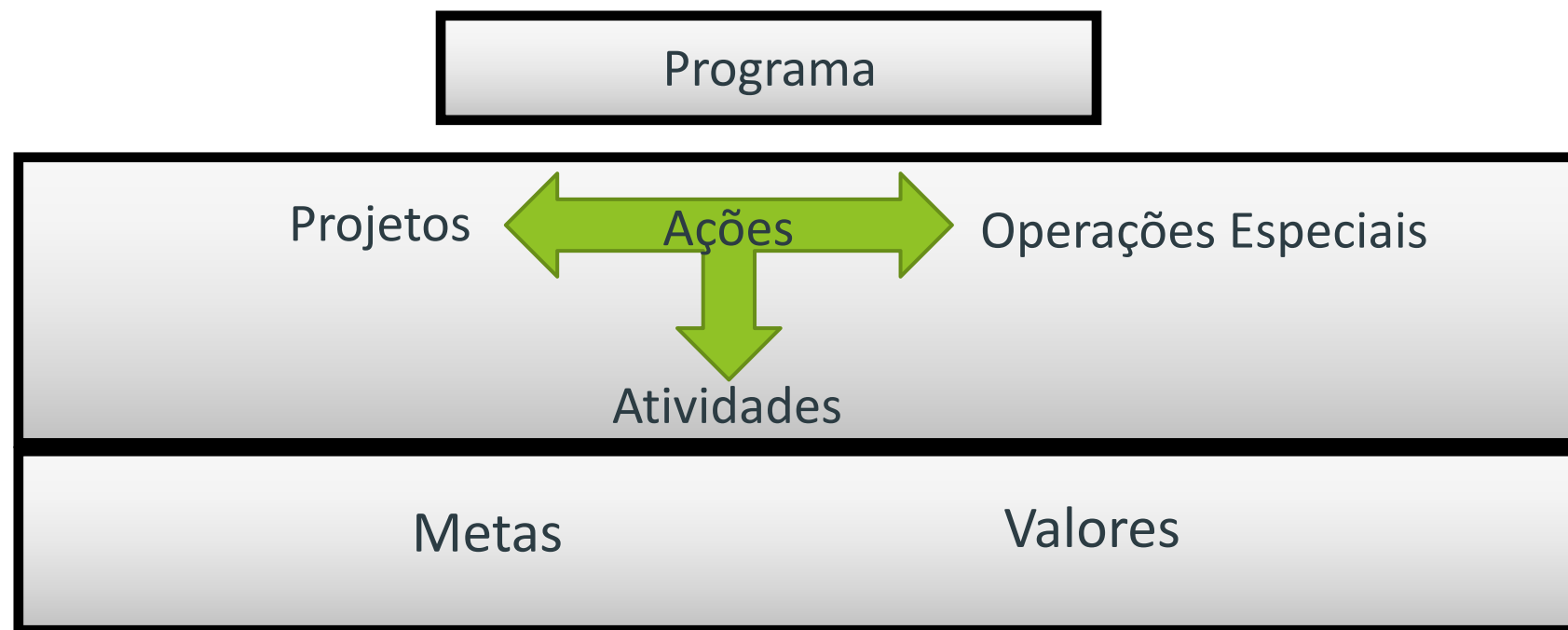


ADMINISTRADOR PÚBLICO

- Para que fazer = OBJETIVO
- Por que fazer = PROBLEMA
- Para quem fazer = PÚBLICO ALVO
- Como medir = INDICADORES DE DESEMPENHO
- Custo e Execução = FONTES DE FINANCIAMENTO

Município de Chuvisca - RS

- ✓ Instrumento de organização da Ação Governamental



- ✓ Cada programa identifica as AÇÕES necessárias para atingir os seus OBJETIVOS, sob forma de PROJETOS, ATIVIDADES e OPERAÇÕES ESPECIAIS, especificando os respectivos VALORES e METAS.

Município de Chuvisca - RS

FONTES DE CUSTEIO

Recursos Livres

Todos os recursos públicos não vinculados previamente a programas, ações ou despesas específicas

Recursos Vinculados

LRF, art. 8º, Parágrafo único:
“Os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso.”

Município de Chuvisca - RS

RECURSOS VINCULADOS

Vinculação Constitucional



Vinculação Legal



Vinculação Voluntária



Município de Chuvisca - RS

BASE DE ESTIMATIVAS

RECEITAS POR FONTE

DESCRIÇÃO	2012	2013	2014	2015
RECEITAS CORRENTES	12.910.153,61	13.733.966,77	14.815.035,97	15.664.443,54
RECEITA TRIBUTÁRIA	281.087,35	447.374,04	492.598,84	453.233,00
RECEITA PATRIMONIAL	84.234,43	55.089,07	84.814,37	87.902,54
RECEITA DE SERVIÇOS	75.127,35	75.156,49	135.503,47	71.171,50
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	12.281.083,28	12.885.662,43	13.891.100,52	14.653.946,14
OUTRAS RECEITAS	188.621,20	270.684,74	211.018,77	398.190,36
RECEITAS DE CAPITAL	554.161,95	388.180,32	619.514,81	558.882,58
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	47.509,20	102.750,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	539.362,00	319.076,59	468.253,75	500.000,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	14.799,95	21.594,53	48.511,06	58.882,58
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	1.705.249,92	1.788.811,36	1.922.108,55	2.144.757,48
TOTAL DA RECEITA	11.759.065,64	12.333.335,73	13.512.442,23	14.078.568,64

Município de Chuvisca - RS

BASE DE ESTIMATIVAS

MEMÓRIA DE CALCULO DAS DESPESAS POR FONTE

DESCRIÇÃO	2012	2013	2014	2015
DESPESAS CORRENTES	10.134.757,74	12.291.244,32	12.455.554,67	11.318.609,46
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	5.573.408,51	6.693.509,79	7.057.795,39	6.619.583,86
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	36.619,99	7.684,48	1.344,04	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.524.729,24	5.590.050,05	5.396.415,24	4.399.025,60
DESPESAS DE CAPITAL	944.900,09	617.698,75	960.620,66	899.084,50
INVESTIMENTOS	862.161,33	540.176,95	915.399,61	899.084,50
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA	82.738,76	77.521,80	45.221,05	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA				1.860.874,68
TOTAL DA DESPESA	11.079.657,83	12.908.943,07	13.416.175,33	14.078.568,04

Município de Chuvisca - RS

BASE DE ESTIMATIVAS

DÍVIDA PÚBLICA

DESCRIÇÃO	2013	2014	2015	2016	2017	2018
DÍVIDA CONSOLIDADA	33.262,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA LÍQUIDA	1.892.277,05	119.355,03	1.044.769,96	1.018.800,68	727.641,89	930.404,18
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dívida Pública Consolidada – É o montante total apurado:

- das obrigações financeiras do Município, inclusive as decorrentes de emissão de títulos, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados;
- das obrigações financeiras do Município, assumidas em virtude da realização de operações de crédito para amortização em prazo superior a doze meses ou que, embora de prazo inferior a doze meses, tenham constado como receitas no orçamento;
- dos precatórios judiciais emitidos a partir de 5 de maio de 2000 e não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos.

Dívida Consolidada Líquida – DCL – Corresponde à dívida pública consolidada menos as deduções, que compreendem o ativo disponível e os haveres financeiros, líquidos dos Restos a Pagar Processados.

Resultado Nominal – Representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida em 31 de dezembro de determinado ano em relação ao apurado em 31 de dezembro do ano anterior.

Município de Chuvisca - RS

PROJEÇÕES DE RECEITAS 2016 A 2019

DESCRIÇÃO	2016	2017	2018	2019
RECEITAS CORRENTES	15.664.443,54	16.549.454,77	17.606.378,84	18.699.216,03
RECEITA TRIBUTÁRIA	453.233,00	545.910,99	586.699,30	626.850,18
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	87.902,54	92.745,97	97.309,97	102.145,33
RECEITA DE SERVIÇOS	71.171,50	75.776,40	81.015,18	86.997,59
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	14.653.946,14	15.411.067,58	16.388.091,48	17.396.488,71
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	398.190,36	423.953,84	453.263,80	486.734,21
RECEITAS DE CAPITAL	558.882,58	595.043,07	636.181,25	683.158,85
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	500.000,00	532.350,71	569.154,66	611.182,81
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	58.882,58	62.692,37	67.026,59	71.976,04
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA	2.144.757,48	2.283.526,31	2.441.397,45	2.621.677,80
TOTAL DA RECEITA	14.078.568,64	19.428.024,16	20.683.957,54	22.004.052,68

Município de Chuvisca - RS

PROJEÇÃO DAS DESPESAS 2016 A 2019

DESCRIÇÃO	2016	2017	2018	2019
DESPESAS CORRENTES	11.318.609,46	12.089.602,35	12.516.667,48	12.964.640,69
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.919.583,86	7.448.190,44	7.646.898,11	7.852.843,77
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.399.025,60	4.641.411,91	4.869.769,38	5.111.796,91
DESPESAS DE CAPITAL	899.084,50	977.082,78	1.066.161,46	1.175.107,17
INVESTIMENTOS	899.084,50	977.082,78	1.066.161,46	1.175.107,17
INVERSOES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.860.874,68	6361339,03	7.101.128,59	7.864.304,82
TOTAL DA DESPESA	14.078.568,04	19.428.024.16	20.683.957,54	22.004.052,68

Município de Chuvisca - RS

PARÂMETROS UTILIZADOS NAS ESTIMATIVAS DAS RECEITAS E DESPESAS

Execício	2013	2014	2015	2016	2017	2018
INFLAÇÃO MÉDIA ANUAL (I P C A)	5,91%	6,41%	8,40%	5,51%	4,92%	4,97%
VARIAÇÃO DO PIB	2,30%	0,10%	-1,23%	0,91%	1,90%	2,30%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	6,97%	-6,54%	-10,36%	-3,31%	-6,74%	-6,80%
CRESCIMENTO AUTÔNOMO DE OUTROS CUSTEIOS	15,33%	-9,97%	-25,65%	0,00%	0,00%	0,00%
ESFORÇO NA ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA	50,95%	3,60%	-15,16%	13,13%	0,52%	-0,50%
CRESC.REAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS	-3,29%	1,29%	-1,68%	-1,22%	-0,54%	-1,15%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL	7,22%	5,57%	0,00%	5,51%	4,92%	4,97%
CRESCIMENTO DOS INVESTIMENTOS	-45,56%	62,95%	-8,95%	3,00%	4,00%	5,00%
Taxa de Juros (Selic Efetiva)	11,00%	7,25%	10,95%	11,92%	11,31%	10,62%
PIB / RS (em R\$ milhões)	296.488	333.467	342.928	361.533	377.171	392.974

Os parâmetros acima foram utilizados para as projeções de receitas e despesas, bem como para os cálculos em valores correntes e constantes, de acordo com sua pertinência, ou não com as fontes de receitas e/ou grupo de natureza de despesa, conforme especificações das tabelas a seguir:

Município de Chuvisca - RS

PARÂMETROS UTILIZADOS NAS ESTIMATIVAS DAS RECEITAS E DESPESAS

Execício	2013	2014	2015	2016	2017	2018
INFLAÇÃO MÉDIA ANUAL (I P C A)	5,91%	6,41%	8,40%	5,51%	4,92%	4,97%
VARIAÇÃO DO PIB	2,30%	0,10%	-1,23%	0,91%	1,90%	2,30%
CRESCIMENTO VEGETATIVO DA FOLHA SALARIAL	6,97%	-6,54%	-10,36%	-3,31%	-6,74%	-6,80%
CRESCIMENTO AUTÔNOMO DE OUTROS CUSTEIOS	15,33%	-9,97%	-25,65%	0,00%	0,00%	0,00%
ESFORÇO NA ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA	50,95%	3,60%	-15,16%	13,13%	0,52%	-0,50%
CRESC.REAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS	-3,29%	1,29%	-1,68%	-1,22%	-0,54%	-1,15%
PERCENTUAL DE AUMENTO SALARIAL	7,22%	5,57%	0,00%	5,51%	4,92%	4,97%
CRESCIMENTO DOS INVESTIMENTOS	-45,56%	62,95%	-8,95%	3,00%	4,00%	5,00%
Taxa de Juros (Selic Efetiva)	11,00%	7,25%	10,95%	11,92%	11,31%	10,62%
PIB / RS (em R\$ milhões)	296.488	333.467	342.928	361.533	377.171	392.974

Os parâmetros acima foram utilizados para as projeções de receitas e despesas, bem como para os cálculos em valores correntes e constantes, de acordo com sua pertinência, ou não com as fontes de receitas e/ou grupo de natureza de despesa, conforme especificações das tabelas a seguir:

Município de Chuvisca - RS

METAS ANUAIS

METAS	2016		2017		2018	
	Valor Corrente	Valor Constante	Valor Corrente	Valor Constante	Valor Corrente	Valor Constante
RECEITA TOTAL	19.428.024	18.413.443	20.683.958	18.684.511	22.004.053	18.935.884
RECEITA PRIMÁRIA	19.335.278	18.325.541	20.586.648	18.596.608	21.901.907	18.847.981
DESPESA TOTAL	19.428.024	18.413.443	20.683.958	18.684.511	22.004.053	18.935.884
DESPESA PRIMÁRIA	19.428.024	18.413.443	20.683.958	18.684.511	22.004.053	18.935.884
RESULTADO PRIMÁRIO	(92.746)	(87.903)	(97.309)	(87.903)	(102.145)	(87.903)Q
RESULTADO NOMINAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Município de Chuvisca - RS

PROGRAMAS E VALORES

ANEXO II - RESUMO DOS PROGRAMAS		
Código do Programa	Descrição do Programa	Valor Global
001	GESTÃO E PROCESSO LEGISLATIVO	R\$ 3.393.445,00
006	GESTÃO ADMINISTRATIVA	R\$ 40.010.000,00
007	DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL E QUALIDADE EM GESTAO PUBLICA	R\$ 2.070.000,00
008	SANEAMENTO PARA TODOS	R\$ 5.825.000,00
009	MAIS ENERGIA ENERGIA	R\$ 1.500.000,00
010	CHUVISCA MAIS PROTEGIDA	R\$ 3.750.000,00
011	CASA PARA TODOS	R\$ 3.658.000,00
012	PROGRAMAS DO PAC - Programa de Aceleração e Crescimento	R\$ 10.350.000,00
013	MAIS ESTRADAS - Construção, Ampliação, Recuperação e Modernização da Malha Viaria Municipal	R\$ 10.455.000,00
014	MAIS INFRAESTRUTURA - URBANA	R\$ 5.650.000,00
015	MAIS QUALIDADE URBANDA - CIDADE LIMPA	R\$ 6.250.000,00
016	MAIS INFRAESTRUTURA - RURAL	R\$ 1.750.000,00
017	MAIS EDUCAÇÃO	R\$ 38.280.000,08
018	PROMOÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO MEDIO E SUPERIOR E CURSOS	R\$ 840.000,00

Município de Chuvisca - RS

PROGRAMAS E VALORES

019	MAIS ALIMENTO NA ESCOLA	R\$ 1.290.000,00
020	MAIS CULTURA	R\$ 3.577.000,00
021	MAIS TURISMO	R\$ 1.650.000,00
022	MAIS ESPORTE E LAZER	R\$ 3.550.000,00
023	MAIS AGRICULTURA	R\$ 7.250.000,00
024	MAIS PRODUÇÃO	R\$ 4.330.000,00
025	MAIS PEIXE	R\$ 2.550.000,00
026	AGUA BOA	R\$ 1.500.000,00
027	MAIS ACESSO AS PROPRIEDADES E LAVOURAS	R\$ 550.000,00
028	MAIS ASSISTENCIA SOCIAL	R\$ 8.050.000,00
029	MAIS MORADIA	R\$ 1.950.000,00
030	CUIDADO COM MEIO AMBIENTE	R\$ 690.000,00
031	MAIS SEGURANÇA	R\$ 400.000,00
032	INTERNET PARA TODOS	R\$ 390.000,00
033	MAIS TRANSPORTE ESCOLAR - ENSINO FUNDAMENTAL	R\$ 4.942.890,64
034	MAIS TRANSPORTE ESCOLAR - EDUCAÇÃO INFANTIL	R\$ 704.791,08
035	MAIS TRANSPORTE ESCOLAR - EDUCAÇÃO ESPECIAL	R\$ 192.215,76
036	MAIS TRANSPORTE ESCOLAR - EDUCAÇÃO JOVENS E ADULTOS	R\$ 265.440,80
037	MAIS TRANSPORTE ESCOLAR - EDUCAÇÃO SUPERIOR	R\$ 75.000,00
038	MAIS TRANSPORTE ESCOLAR - ENSINO MEDIO	R\$ 70.000,00
039	MAIS TRANSPORTE ESCOLAR - ENSINO PROFISSIONALIZANTE	R\$ 80.000,00
040	MAIS TRANSPORTE ESCOLAR - CURSO PREVESTIBULAR	R\$ 50.000,00

Município de Chuvisca - RS

PROGRAMAS E VALORES

041	MAIS TRANSPORTE ESCOLAR - DOCENTES	R\$ 50.000,00
042	MAIS TRANSPORTE ESCOLAR - PNATE - PROGRAMA NACIONAL DE TRANSPORTE ESCOLAR	R\$ 1.040.000,00
043	MAIS TRANSPORTE ESCOLAR - PEATE/RS - PROGRAMA ESTADUAL DE TRANSPORTE ESCOLAR	R\$ 600.000,00
00	ENCARGOS ESPECIAIS	R\$ 400.000,00
99	RESERVA DE CONTINGENCIA	R\$ 1.783.605,20
100	MAIS SAÚDE	R\$ 17.712.305,00
TOTAL GERAL DOS PROGRAMAS ----- >		R\$ 199.474.693,56

Município de Chuvisca - RS

METAS FISCAIS

DEMONSTRATIVO DAS METAS DE RESULTADO PRIMÁRIO (EXCLUÍDAS A RECEITAS E DESPESAS DO RPPS)

EXERCÍCIO DE 2016

AMF - Demonstrativo I (LRF, art. 4º, § 1º)

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2016			2017			2018		
	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB	Valor	Valor	% PIB
	Corrente	Constante	(a / PIB)	Corrente	Constante	(b / PIB)	Corrente	Constante	(c / PIB)
	(a)		x 100	(b)		x 100	(c)		x 100
Receita Total	19.423.847	18.409.484	0,005%	20.679.491	18.680.476	0,005%	21.999.256	18.931.756	0,006%
Receitas Primárias (I)	19.331.101	18.321.581	0,005%	20.582.182	18.592.574	0,005%	21.897.111	18.843.854	0,006%
Despesa Total	19.423.847	18.409.484	0,005%	20.679.491	18.680.476	0,005%	21.999.256	18.931.756	0,006%
Despesas Primárias (II)	19.423.847	18.409.484	0,005%	20.679.491	18.680.476	0,005%	21.999.256	18.931.756	0,006%
Resultado Primário (I - II)	(92.746)	(87.903)	0,000%	(97.309)	(87.903)	0,000%	(102.145)	(87.903)	0,000%

Município de Chuvisca - RS

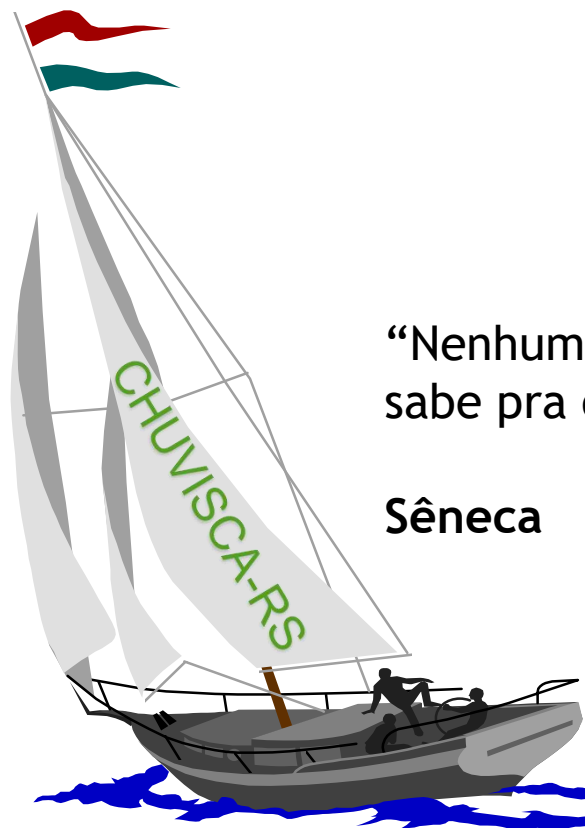
METAS FISCAIS

DEMONSTRATIVO DA AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
EXERCÍCIO DE 2016

AMF - Demonstrativo II (LRF, art. 4º, §2º, inciso I)						R\$ 1,00
ESPECIFICAÇÃO	I-Metas Previstas em	% PIB	II-Metas Realizadas em	% PIB	Variação	
	2014 (a)		2014 (b)		Valor (c) = (b-a)	(c/a) x 100
Receita Total	13.060.000	0,004%	13.512.442	0,004%	452.442	3,46%
Receita Primárias (I)	12.885.140	0,004%	13.324.878	0,004%	439.737	3,41%
Despesa Total	13.060.000	0,004%	13.416.175	0,004%	356.175	2,73%
Despesa Primárias (II)	12.963.517	0,004%	13.369.610	0,004%	406.094	3,13%
Resultado Primário (I-II)	(78.376)	0,000%	(44.732)	0,000%	33.644	-42,93%
Resultado Nominal	2.588.015	0,001%	201.943	0,000%	(2.386.072)	-92,20%
Dívida Pública Consolidada	-	0,000%	-	0,000%	-	-
Dívida Consolidada Líquida	-	0,000%	-	0,000%	-	-

Município de Chuvisca - RS

METAS FISCAIS



“Nenhum vento sopra a favor de quem não sabe pra onde ir”

Sêneca



Município de Chuvisca - RS

Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO

Obrigado!

Bel. Mauro Sérgio Rocha da Silva

Contador

Contabilidade

Secretaria Municipal da Fazenda

Chuvisca - RS

Fone: (51) 3611-7093 204

Fax: (51) 3671- 3501

www.chuvisca.rs.gov.br

Contabilidade@Chuvisca.rs.gov.br

