



Município de São Bernardo do Campo



Audiência Pública de Aprovação Lei Orçamentária Anual LOA 2022 30/11/2021

**Secretaria de Finanças
Departamento de Orçamento e Controladoria**

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 LOA



Constituição Federal

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

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

Lei Federal 4.320/64

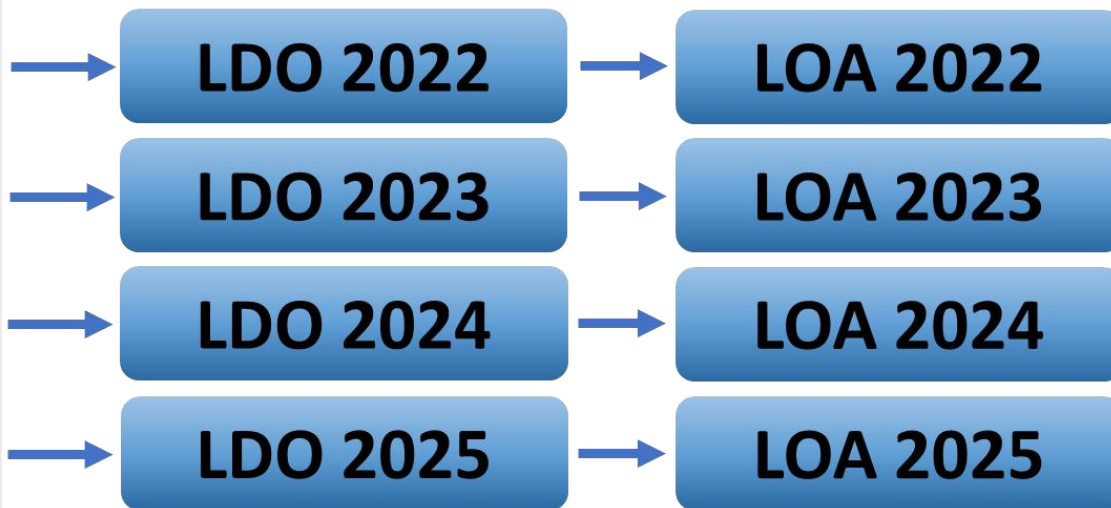
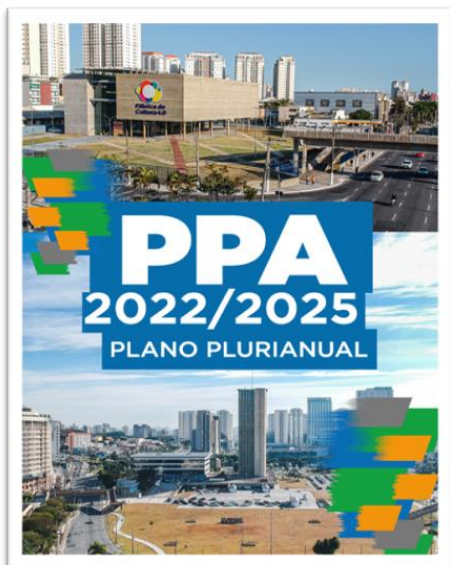
Estabelece as normas gerais para elaboração, execução e controle orçamentário.

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.

Sistema de Planejamento Orçamentário



PLANEJAR

Lei nº 7.021, de
05/11/2021



ORIENTAR

Lei nº 6.972, de
16/06/2021



EXECUTAR

Audiência Pública
de Aprovação
30/11/2021

Prazos Legais para Envio e Aprovação das Peças de Planejamento



PPA – Vigência de 04 anos

De acordo com a Constituição Federal de 1988:

Prazo para envio: até 31 de agosto do primeiro ano do mandato

Prazo para devolução: até o encerramento da sessão legislativa

LDO – Vigência de 01 exercício financeiro.

De acordo com a Lei Orgânica do Município:

Prazo para envio: até 30 de abril de cada ano

Prazo para devolução: até o encerramento do primeiro período da sessão legislativa

LOA – Vigência de 01 exercício financeiro.

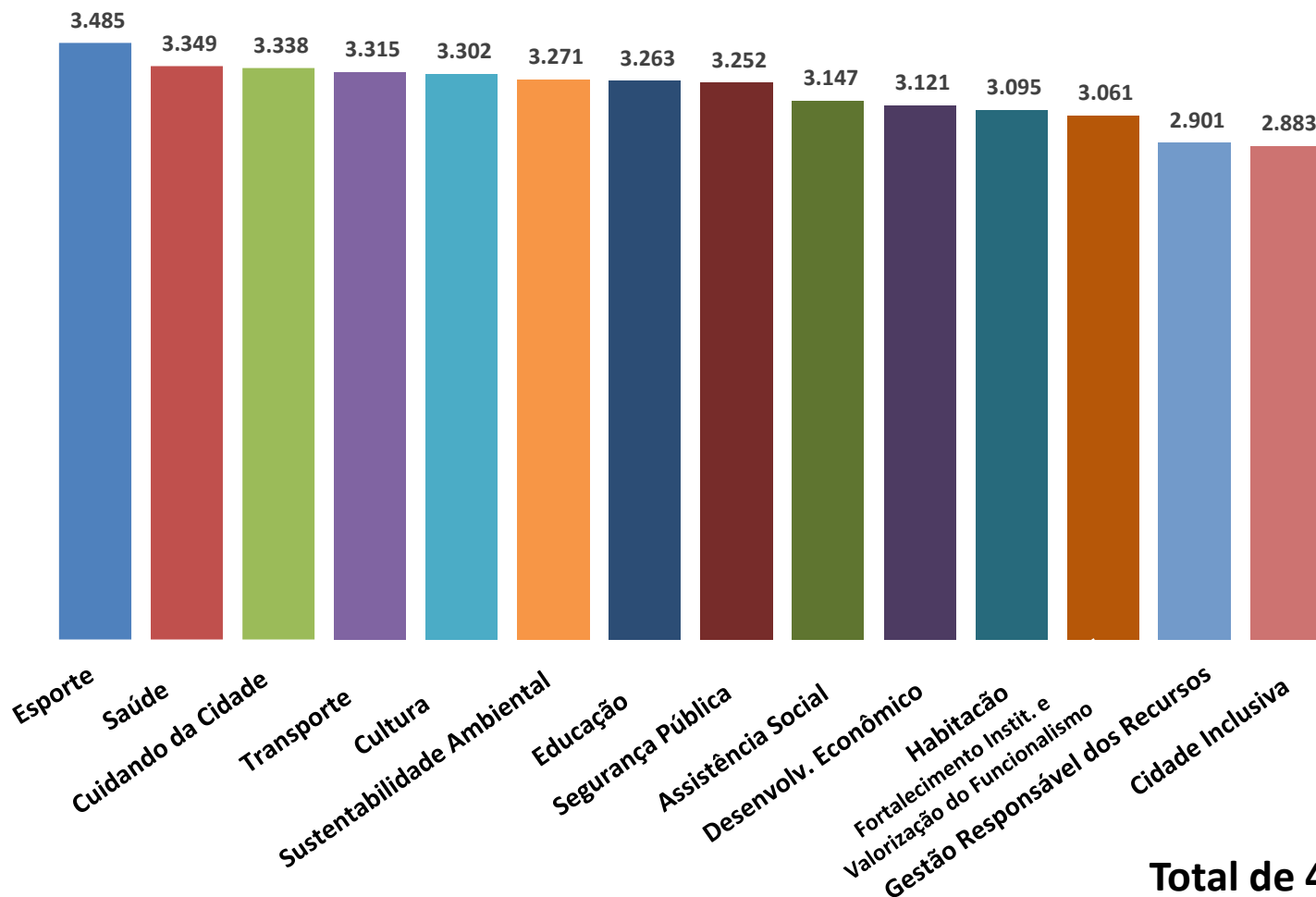
De acordo com a Lei Orgânica do Município:

Prazo para envio: até 15 de outubro de cada ano

Prazo para devolução: até o encerramento da sessão legislativa

Programa Governar com Você

As sugestões com as prioridades para o PPA 2022-2025 e LOA 2022 foram coletadas durante o período de **01 de junho a 31 de julho de 2021**, através do site www.governarcomvc.com.br e do aplicativo na Palma da Mão.



Total de 44.783 votos



Cenário Econômico Brasil

Cenário para 2022

- ✓ Analistas têm reduzido suas expectativas
- ✓ Principais motivos:

1	Inflação maior e juros em alta	▲
2	Menor crescimento da renda	▼
3	Desaceleração global	▼
4	Esgotamento do efeito da retomada dos serviços	
5	Piora da crise hídrica e possível racionamento de energia	

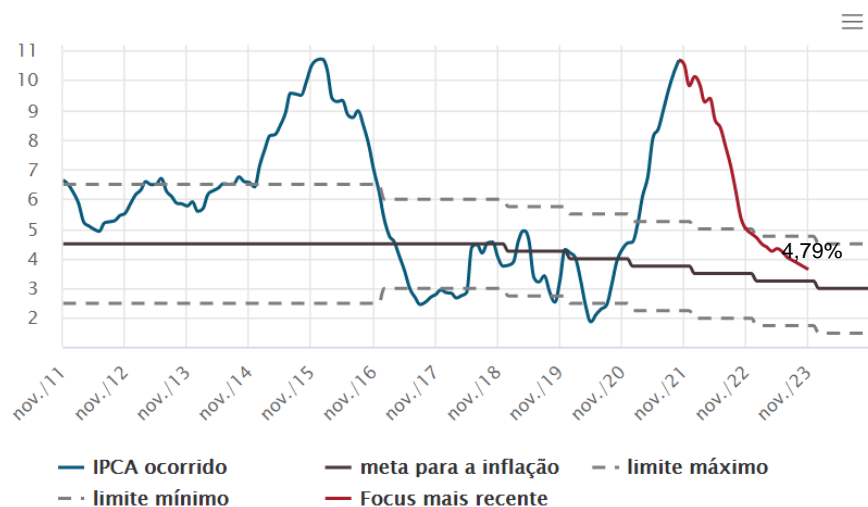
Cenário para 2022

1 - Inflação maior e juros em alta

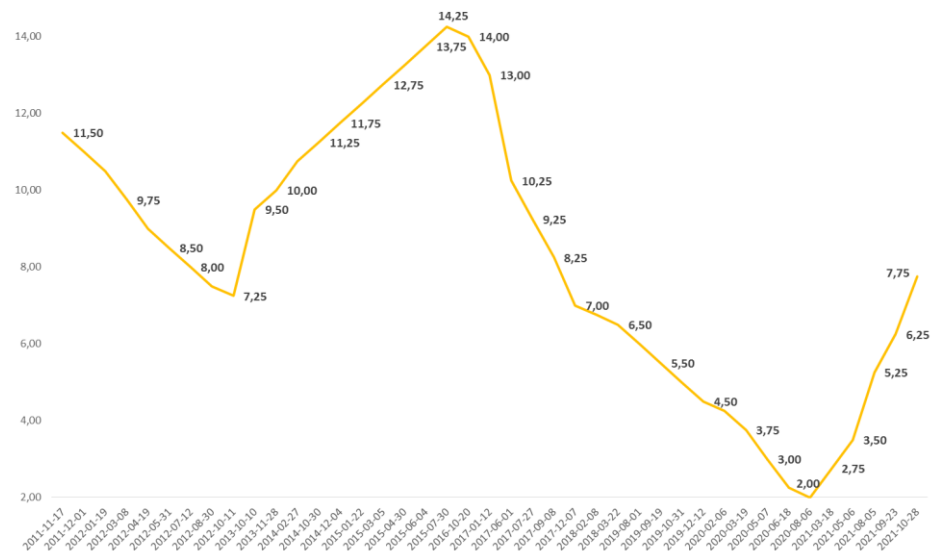
No Boletim Focus, a previsão do IPCA para 2022 é 4,79% (12/11/21).

Preços - IPCA e meta para a inflação

var. % em 12 meses, ocorrido, expectativas de mercado (Focus), meta para a inflação; dados mensais



Taxa Selic (% a.a.)



Fonte: Banco Central

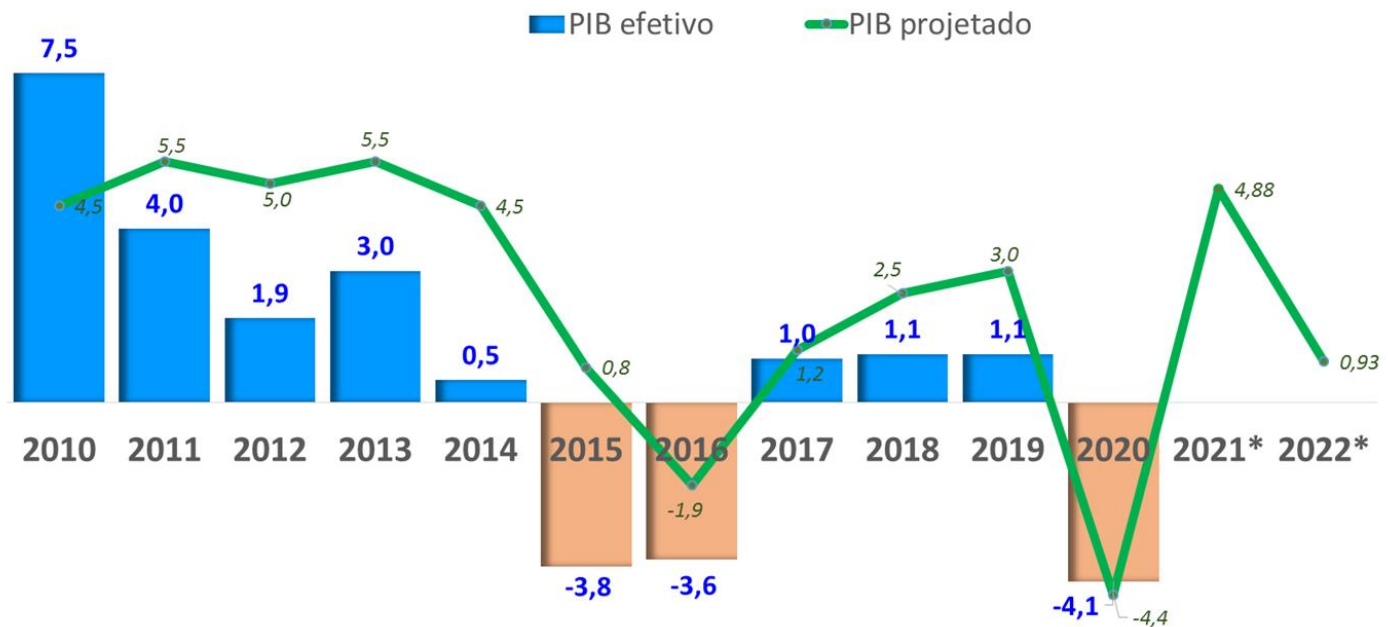
Cenário para 2022



2 - Menor crescimento da renda

Previsão de baixo crescimento econômico (0,93%)

Produto Interno Bruto (PIB) - Efetivo x Projetado



Cenário para 2022

3 - Desaceleração global

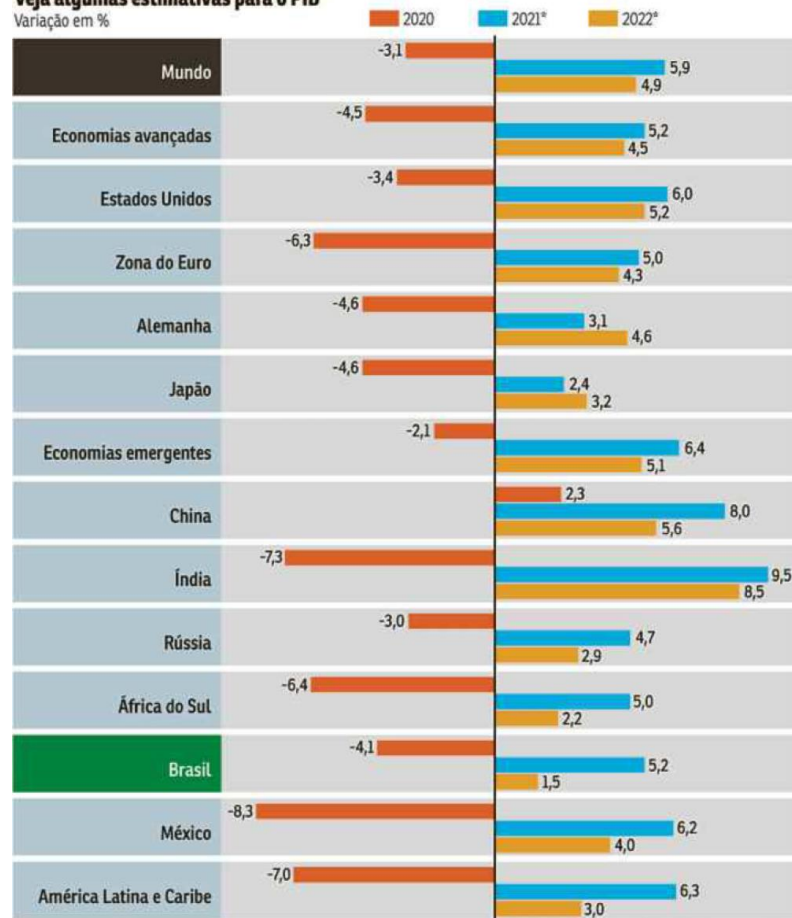
- ✓ Há expectativa de perda de ímpeto da economia global.
- ✓ Isso impacta a demanda e o preço das commodities exportadas pelo Brasil.
- ✓ Analistas preveem desaceleração das economias brasileira e mundial.

Ritmo fraco

FMI atualiza as previsões da economia global, reduzindo em 0,1 ponto percentual a taxa de crescimento do PIB do Brasil em 2021, para 5,2%; e em 0,4 ponto percentual a de 2022, para 1,5%, ambas abaixo da média global e dos emergentes

Veja algumas estimativas para o PIB

Variação em %



*novas projeções do FMI

Fonte: FMI - WEO de outubro de 2021

Fonte: Correio Brasiliense, 13/10/2021.

Cenário para 2022



4 - Esgotamento do efeito da retomada dos serviços

O impulso gerado pela reabertura da economia neste ano, especialmente no setor de serviços, após período de maior distanciamento social provocado pela pandemia, deve perder força no ano que vem.

5 - Piora da crise hídrica e possível racionamento de energia

A crise hídrica deve seguir pressionando custos de produção, aumentando a inflação e reduzindo as perspectivas de crescimento econômico.

Expectativas de Mercado

Relatório de Mercado Focus/Banco Central



Indicadores	LOA 2022	2022	2021	2020
IPCA (%)	3,84	4,79 ▼	9,77	4,39
PIB (%)	2,05	0,93 ▼	4,88	-4,4
Câmbio (R\$/US\$)	-	5,50 =	5,50	5,14
Selic (% a.a)	-	11,00 ▲	9,25	-

Fonte: Banco Central do Brasil. Edições: 06/08/21; 12/11/21 e 24/12/20.

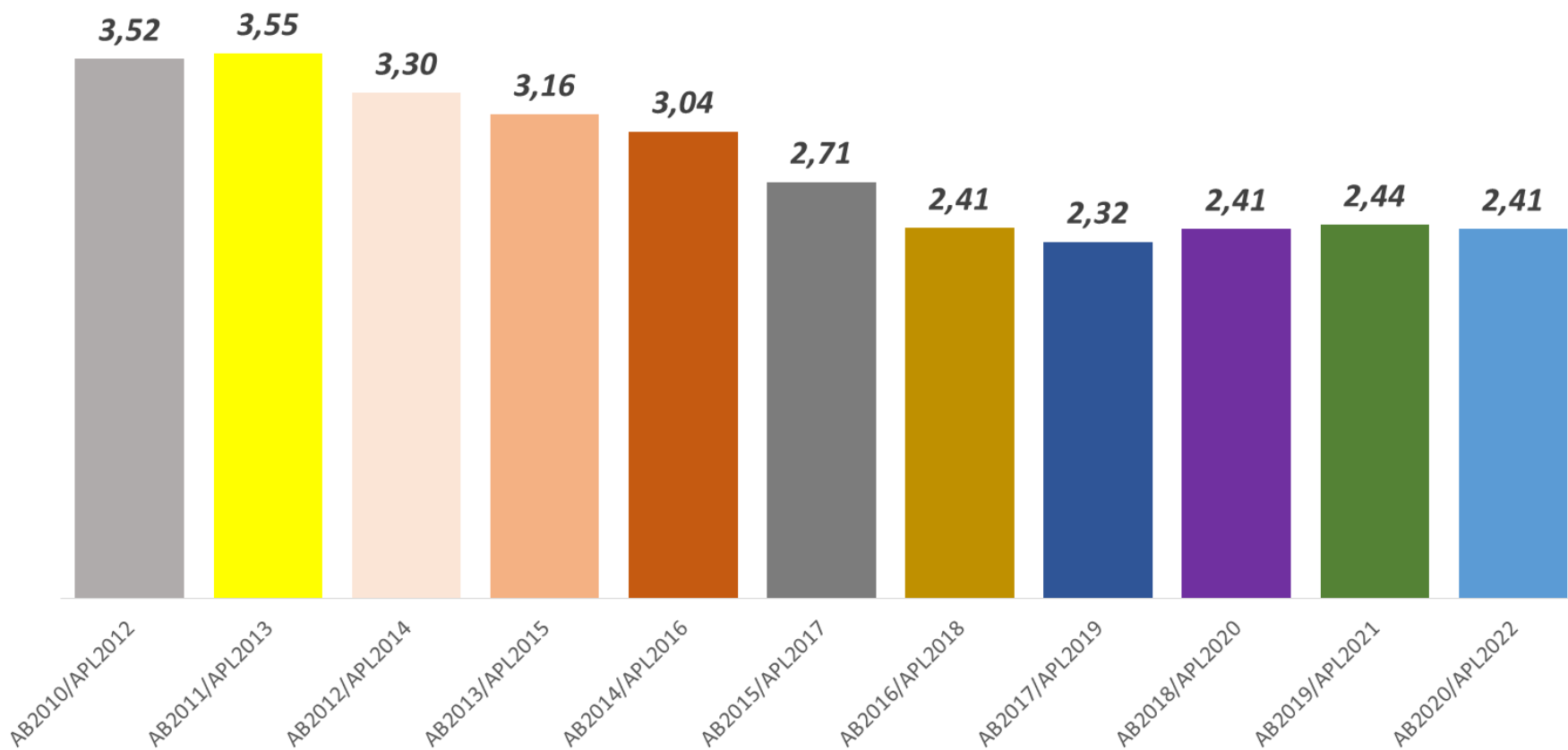
<https://www.bcb.gov.br/publicacoes/focus>



Cenário Econômico

São Bernardo do Campo

Índice de Participação no ICMS



Varição 2020 x 2019 -1,23%
Varição 2020 x 2010: -31,53%

Composição do ICMS

Valor Adicionado: 76%

População: 13%

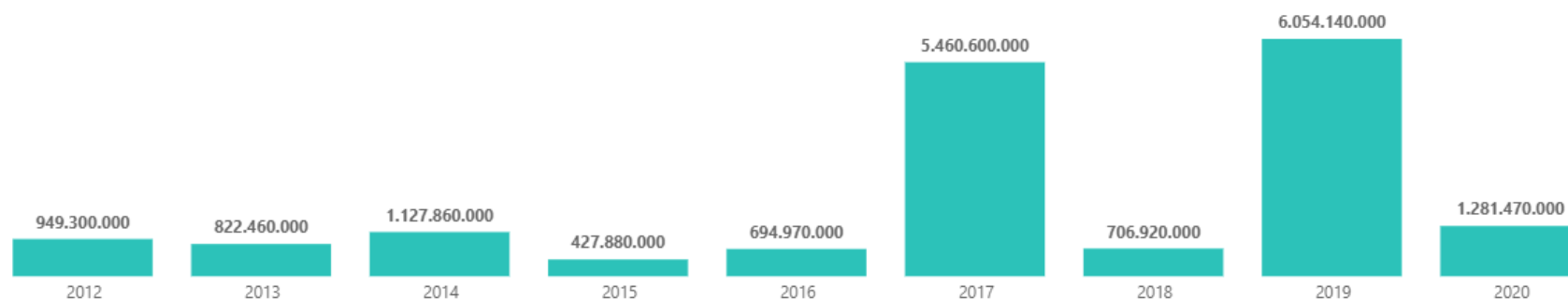
Receita Tributária Própria: 5%

Áreas inundadas e protegidas: 1%

Área Cultivada: 3%

Componente Fixo: 2%

Investimentos anunciados por ano, São Bernardo do Campo, em R\$



2020

Município	Ampliação	Implantação	Total
São Bernardo do Campo	112.000.000	1.169.470.000	1.281.470.000
Kinto One		1.100.000.000	1.100.000.000
Mercedes-Benz	107.000.000		107.000.000
Assaf Atacadista		61.000.000	61.000.000
MBigucci		8.470.000	8.470.000
Volkswagen	5.000.000		5.000.000
Total	112.000.000	1.169.470.000	1.281.470.000

Setor

● Comércio ● Indústria ● Serviços

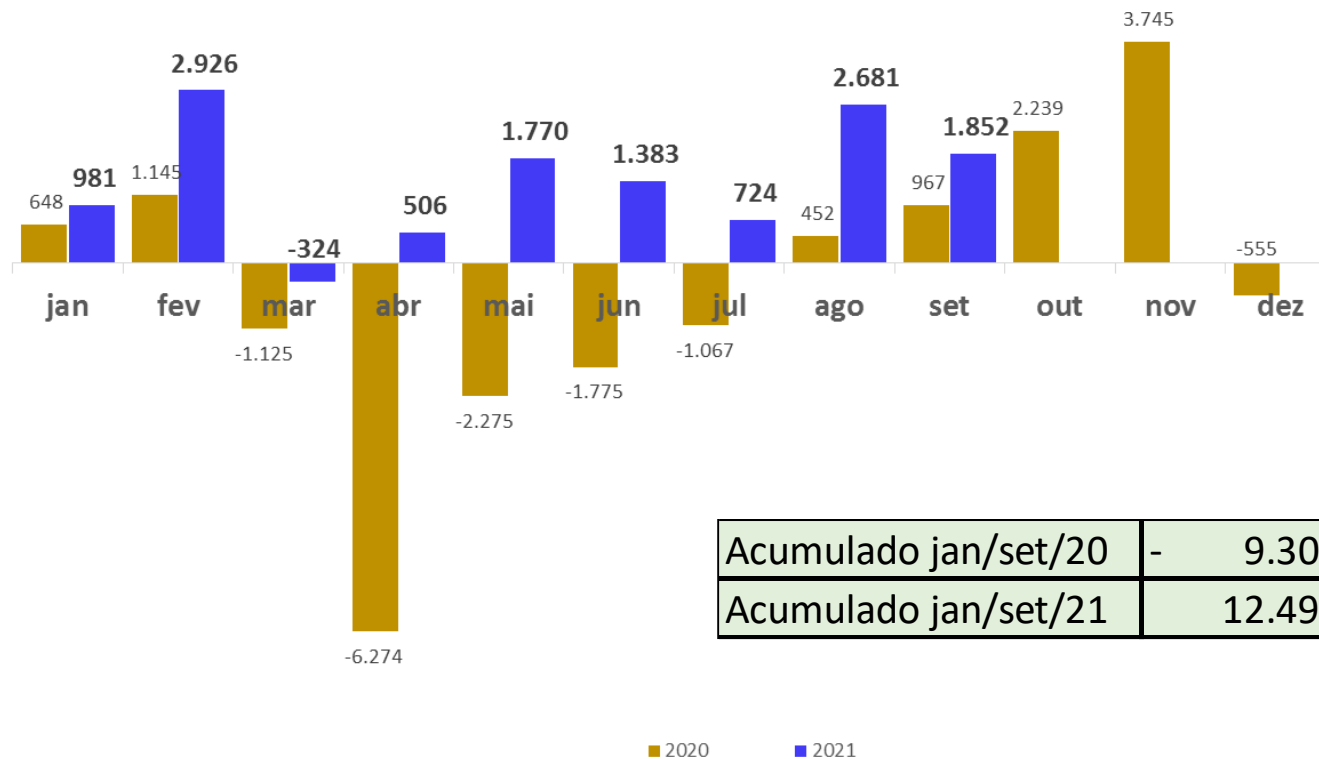


Fonte: Fundação SEADE

<https://investimentos.seade.gov.br/investimentos-anunciados-2012-2020/>

Evolução do Saldo de Emprego Formal em São Bernardo do Campo de jan./20 a set/21

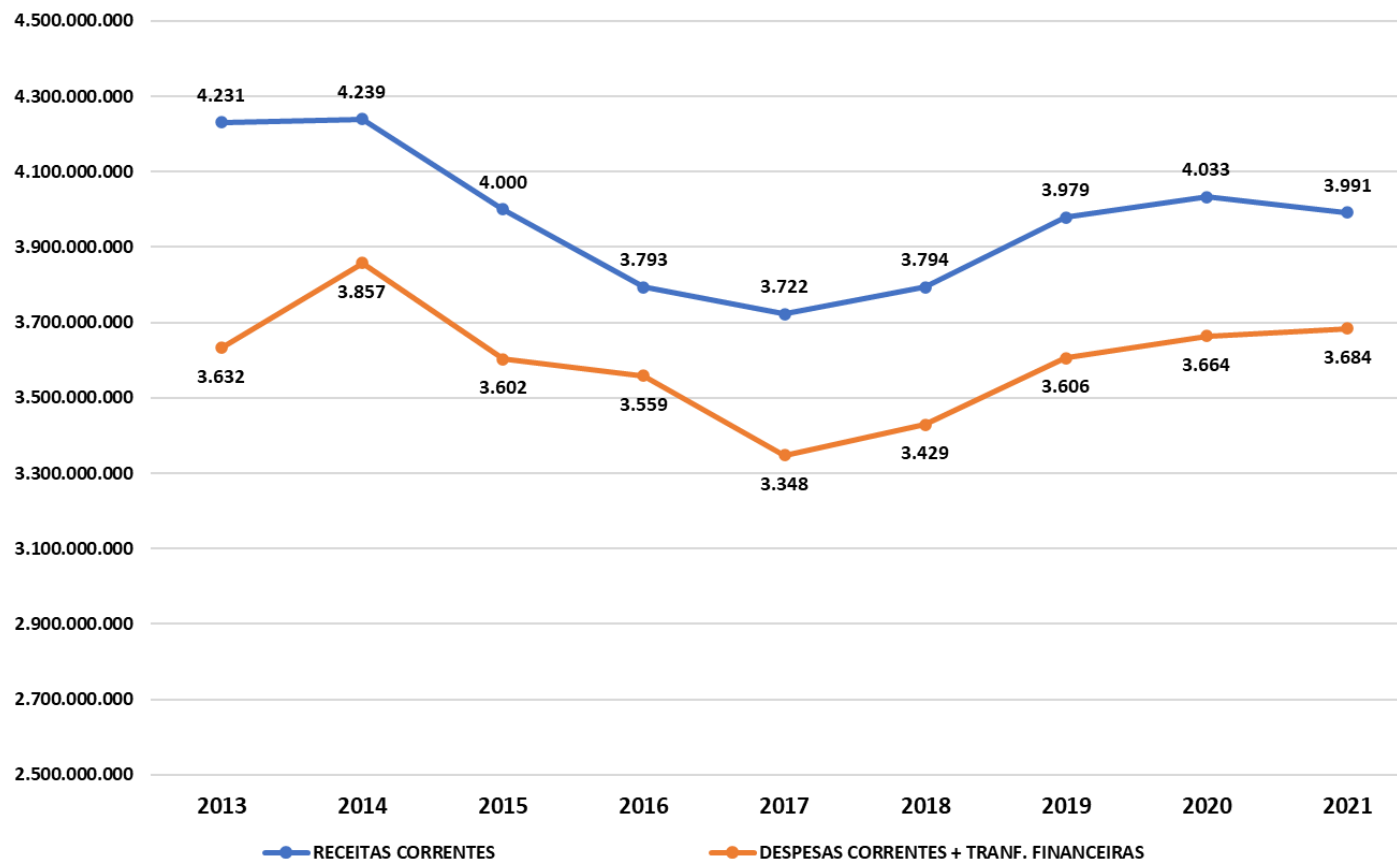
Saldo = Admissões - Desligamentos



Fonte: Ministério da Economia

<https://app.powerbi.com/view?r=eyJrIjoibWl5NWl0ODEtYmZiYy00Mjg3LTkzNWUtY2UyYjIwMDE1YWI2liwidCI6IjNlYzkyOTY5LTVhNTEtNGYxOC04YWMSLWVmOThmYmFmYTk3OCJ9>

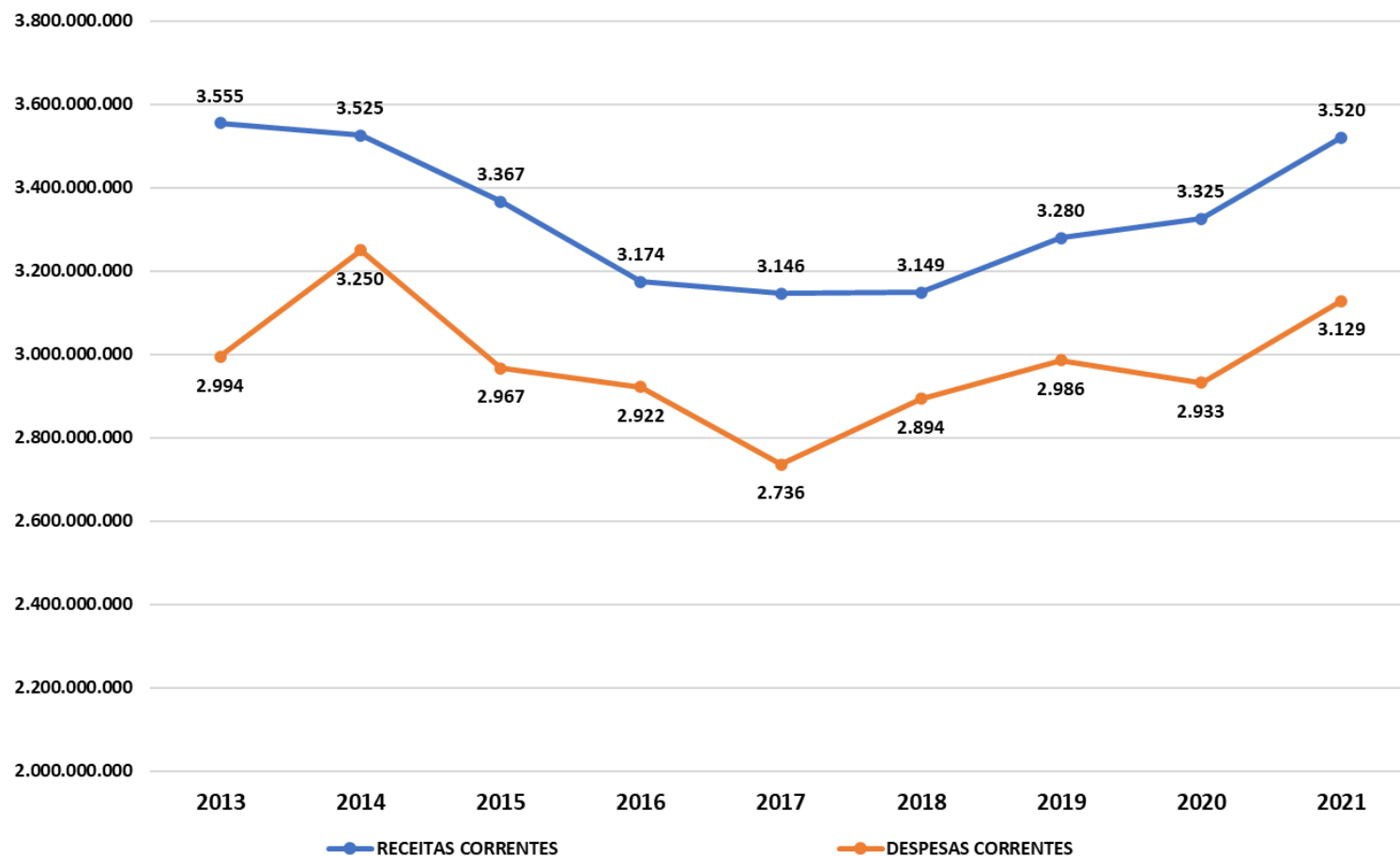
Evolução Anual da Receita e Despesa Corrente Liquida + Transf. Financeira (de 2013 a Projeção de 2021)



Em milhões R\$

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
RECEITAS CORRENTES	4.231	4.239	4.000	3.793	3.722	3.794	3.979	4.033	3.991
DESPESAS CORRENTES + TRANF. FINANCEIRAS	3.632	3.857	3.602	3.559	3.348	3.429	3.606	3.664	3.684

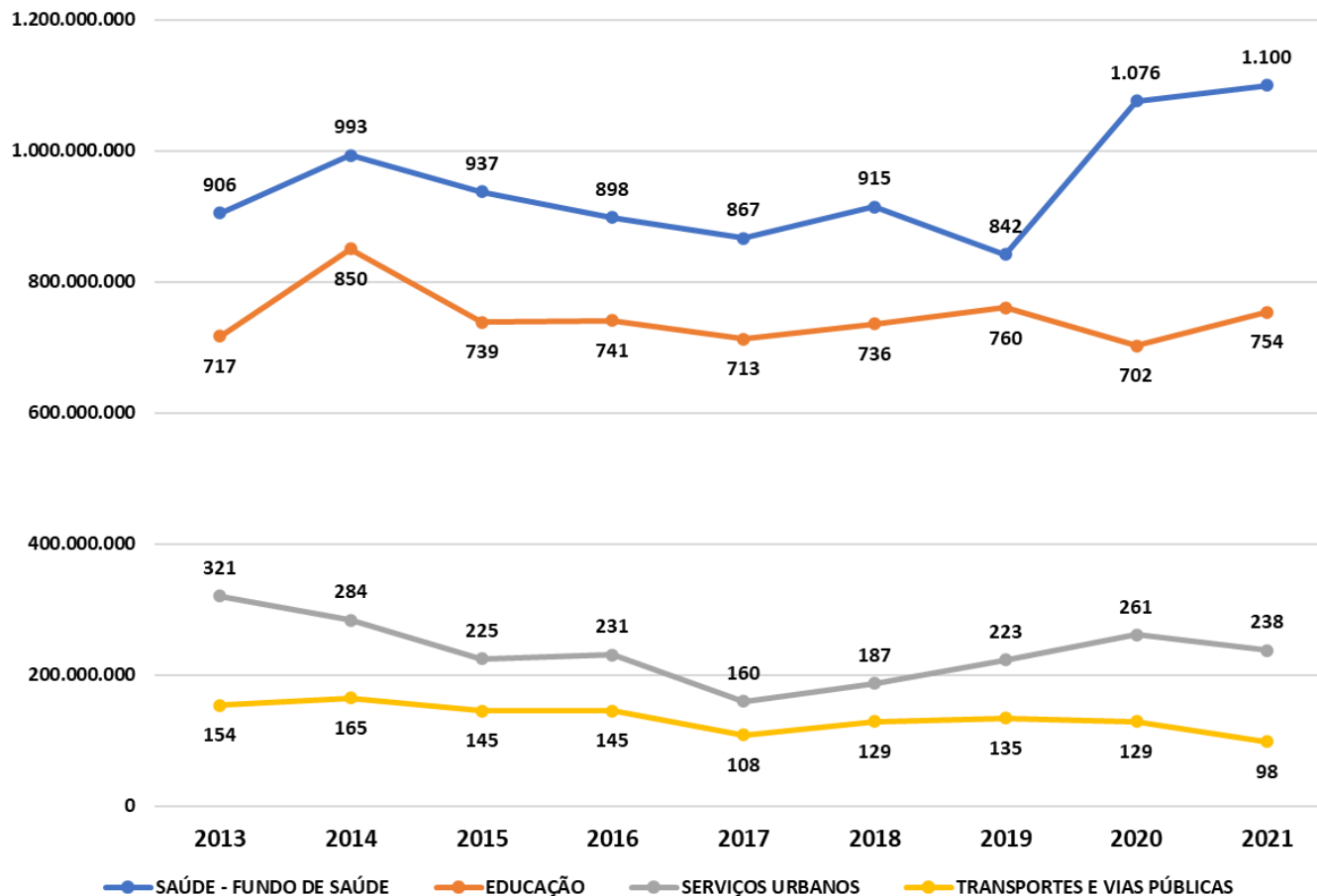
Evolução da Receita e Despesa Corrente Liquidada (até outubro/2013 a 2021)



Em milhões R\$

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
RECEITAS CORRENTES	3.555	3.525	3.367	3.174	3.146	3.149	3.280	3.325	3.520
DESPESAS CORRENTES	2.994	3.250	2.967	2.922	2.736	2.894	2.986	2.933	3.129

Evolução da Despesa Corrente Liquidada – Maiores Secretarias (até outubro/2013 a 2021)



Em milhões R\$

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
SAÚDE - FUNDO DE SAÚDE	906	993	937	898	867	915	842	1.076	1.100
EDUCAÇÃO	717	850	739	741	713	736	760	702	754
SERVIÇOS URBANOS	321	284	225	231	160	187	223	261	238
TRANSPORTES E VIAS PÚBLICAS	154	165	145	145	108	129	135	129	98



DADOS da LOA 2022

Dados Consolidados do Município



Valores em R\$ mil

	LOA - 2022	
Administração Direta	5.503.196	90,61%
Recurso Tesouro	3.493.606	57,52%
Recursos Vinculados	2.009.590	33,09%
Administração Indireta	570.113	9,39%
Total Orçamento Fiscal	6.073.309	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:.....	236.564
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo:.....	80.000
Empresa de Transporte Coletivo de São Bernardo:.....	8.600
Fundação Criança de São Bernardo do Campo:.....	1.000
Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo:	1.000
Agência Reguladora de Serviços Públicos:.....	1.000
Total:.....	328.164



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)	

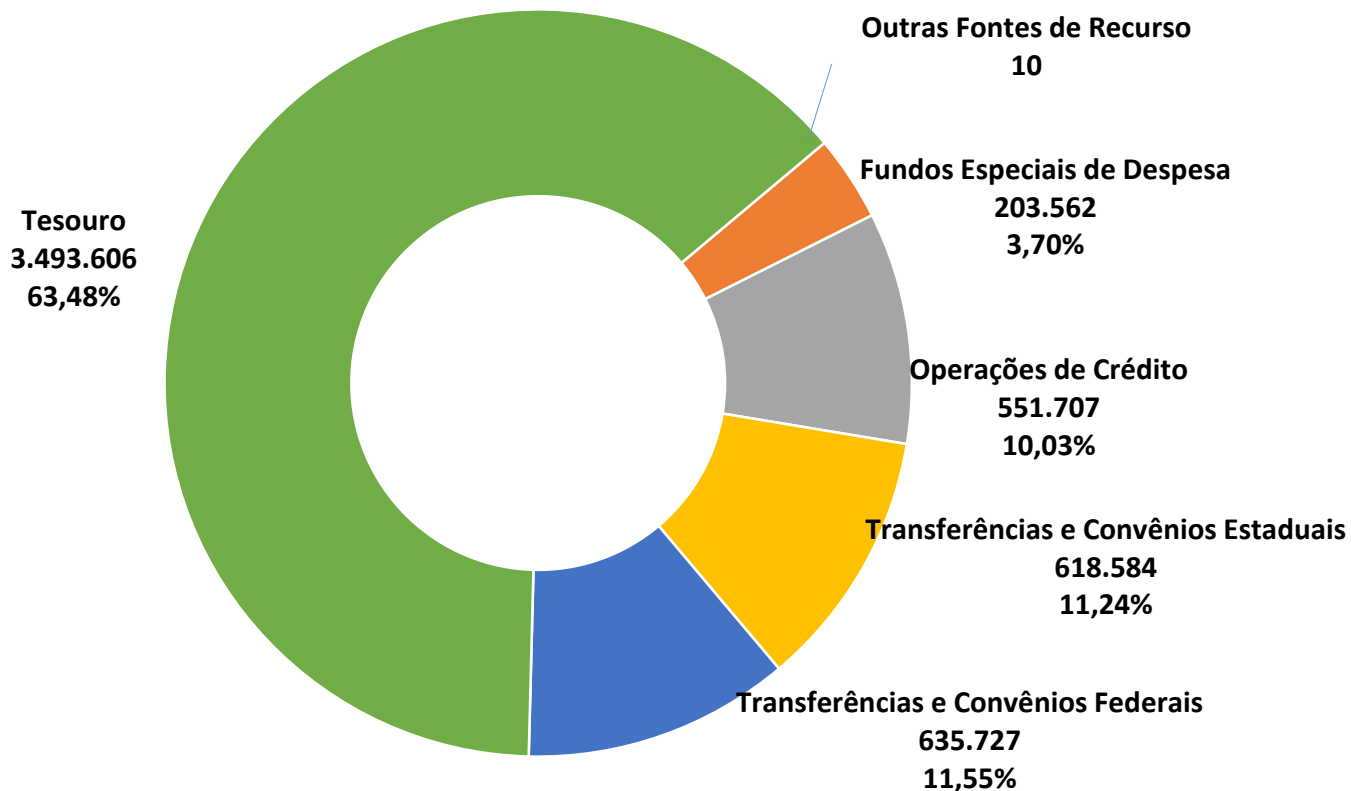
Receita da Administração Direta e Indireta



Valores em R\$ mil

	LOA - 2022
Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo	5.503.196
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	536.599
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	33.513
Total da Receita	6.073.309

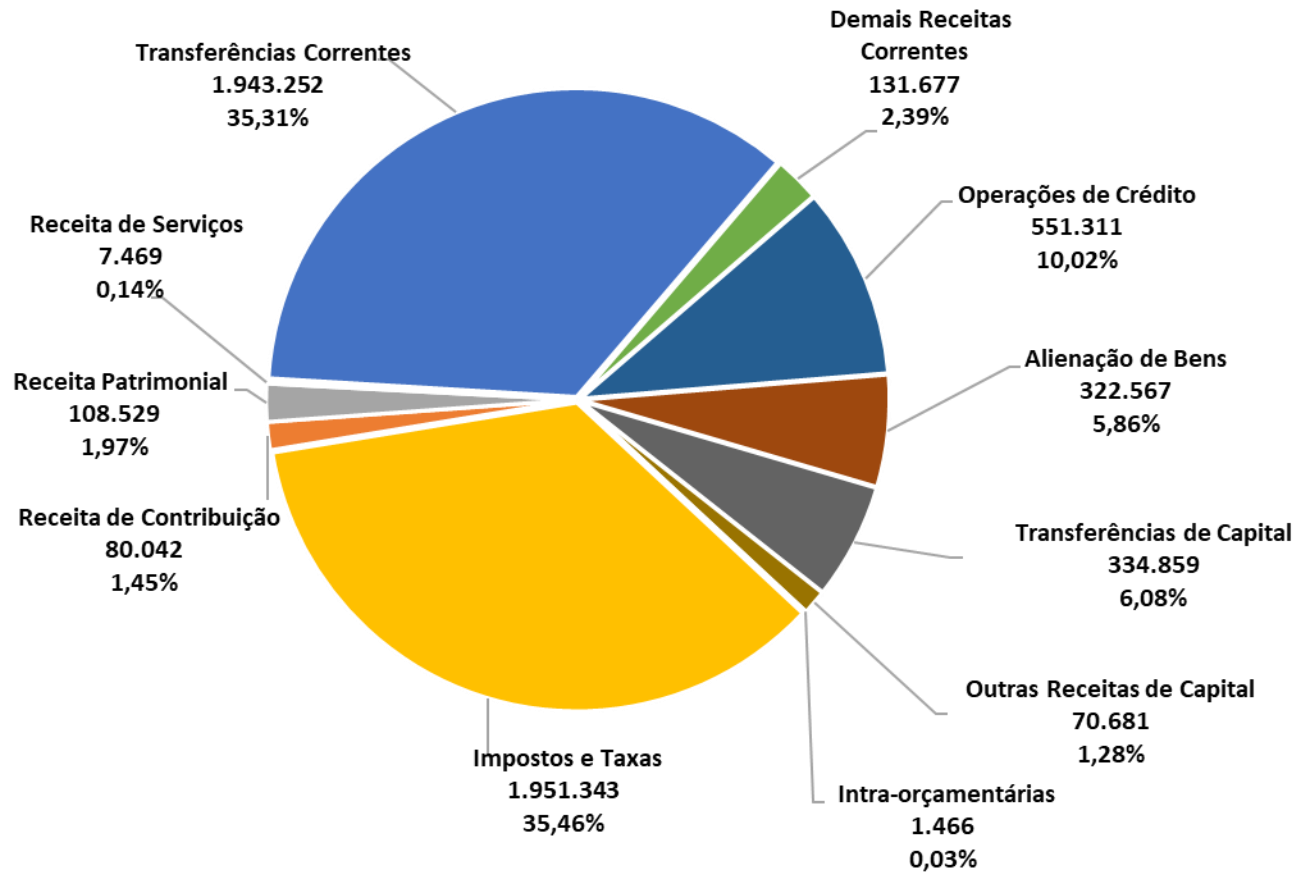
Receita da Administração Direta por Fonte de Recurso



Total da receita: R\$ 5.503.196
(Em R\$ mil)



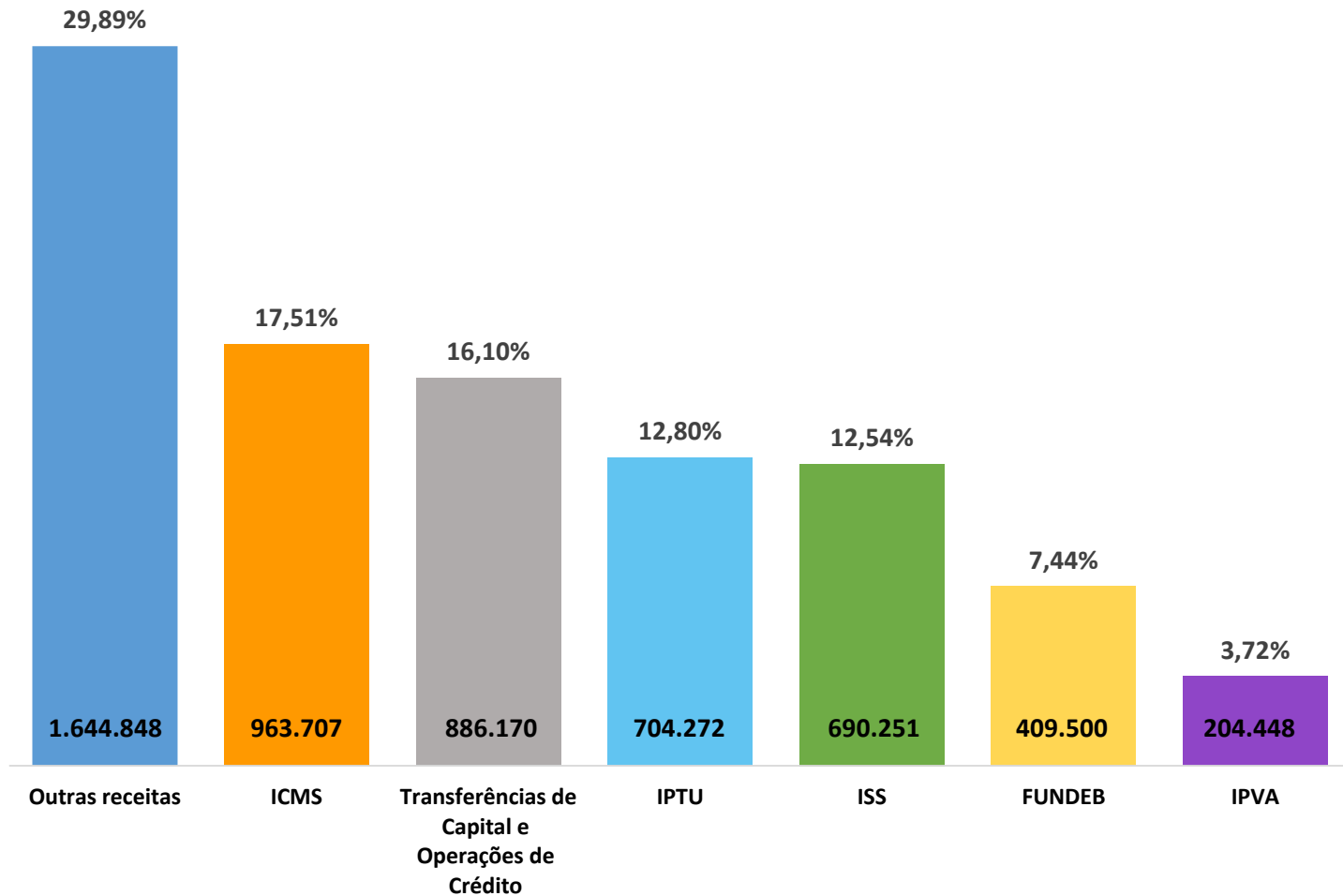
Composição da Receita por Categoria da Adm. Direta



Total da receita: R\$ 5.503.196
(Em R\$ mil)

Composição da Receita

Principais Itens da Adm. Direta



Total da receita: R\$ 5.503.196
(Em R\$ mil)



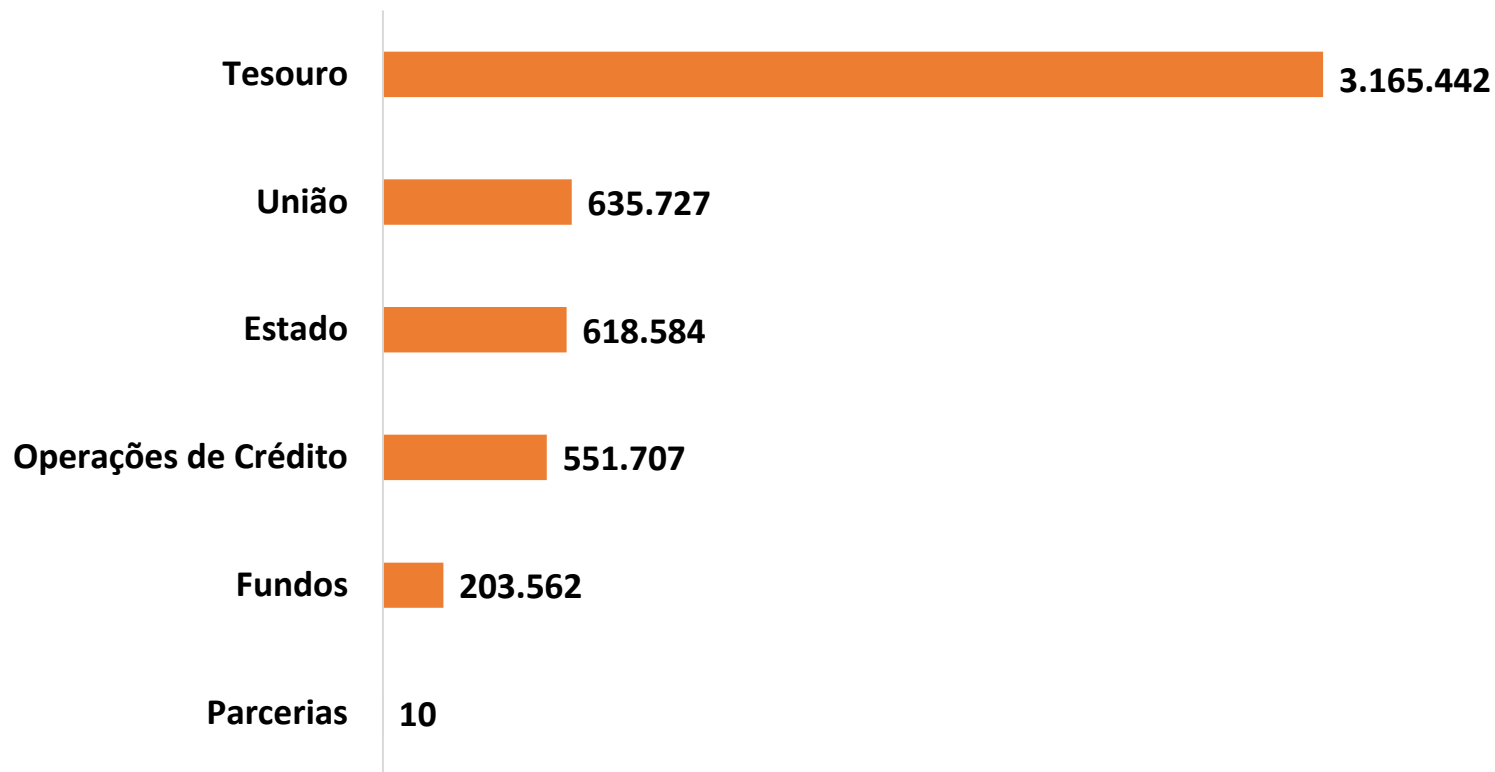
DESpesas Fixadas

Despesa Total por Eixo de Governo



Eixos de Governo	Valor LOA 2022
1 - Nossa São Bernardo com Oportunidades de Emprego e Renda	8.407.000
2 - Nossa São Bernardo com Oportunidades de Desenvolvimento e Inclusão Social	2.261.248.000
3 - Nossa São Bernardo com Oportunidades de Viver em uma Cidade Digna e Ambientalmente Sustentável	730.636.000
4 - Gestão Eficiente e Participação Social	110.846.000
5 - Pessoal	1.341.333.000
6 - Dívidas e Encargos	715.248.000
7 - Reserva de Contingência	180.868.000
8 - Câmara e Administração Indireta	724.723.000

Despesa da Administração Direta por Fonte de Recursos



Total da despesa: R\$ 5.175.032
(Em R\$ mil)

Despesa Total por Classificação Institucional



Valores em R\$ mil

UNIIDADES	LOA 2022	%
Secretaria de Saúde - Fundo de Saúde	1.226.938	23,71%
Secretaria de Educação	1.092.234	21,11%
Encargos Gerais do Município	683.772	13,21%
Secretaria de Transportes e Vias Públicas	642.563	12,42%
Secretaria de Serviços Urbanos	385.595	7,45%
Secretaria de Administração e Inovação	299.294	5,78%
Secretaria de Habitação	278.118	5,37%
Secretaria de Obras e Planejamento Estratégico	129.360	2,50%
Secretaria de Segurança Urbana	108.737	2,10%
Secretaria de Finanças	94.495	1,83%
Procuradoria Geral do Município	57.567	1,11%
Secretaria de Assistência Social	46.667	0,90%
Secretaria de Esportes e Lazer	31.802	0,61%

Valores em R\$ mil

Encargos Gerais do Município	LOA 2022	%
Dívida	612.658	90%
Reserva de Contingência	20.000	3%
Demais	51.114	7%
Total	683.772	100%

Despesa Total por Secretaria



Valores em R\$ mil

UNIIDADES	LOA 2022	%
Secretaria de Comunicação	27.701	0,54%
Secretaria de Cultura e Juventude	19.001	0,37%
Secretaria de Governo	14.482	0,28%
Secretaria de Desenv. Econômico, Ciência, Tecnologia, Trabalho e Turismo	13.293	0,26%
Secretaria de Meio Ambiente e Proteção Animal	12.599	0,24%
Secretaria de Cidadania e da Pessoa com Deficiência	4.552	0,09%
Secretaria de Chefia de Gabinete	3.179	0,06%
Gabinete do Prefeito	2.319	0,04%
Secretaria de Coordenação Governamental	764	0,01%
Total da Despesa por Secretaria	5.175.032	100,00%

Transferências Financeiras	328.164
Total da Administração Direta	5.503.196

O Que É Hedge?

É um mecanismo que serve para proteger operações financeiras que são expostas a uma alta taxa de volatilidade, isto é, estão em constante variação de preço.

O Hedge Cambial tem como objetivo primordial assegurar que uma operação futura de câmbio seja realizada por um valor pré-determinado que lhe dê uma previsibilidade no fluxo de caixa, pois o seu custo pode ser elevado e extrapolar o valor que a transação alcançaria sem tal cobertura.

Tal operação é comumente utilizada na iniciativa privada, no entanto em pesquisa realizada junto a instituições financeiras não há conhecimento de tal operação junto a Entes Públicos

O Que É Hedge?



Pesquisas no mercado:

Banco do Brasil – o banco tem o produto a oferecer, porém nunca realizou operação de Hedge Cambial junto a ente público

Caixa Econômica Federal – o produto não se encontra disponível por falta de procura

Contratação de Operação de Crédito Externa



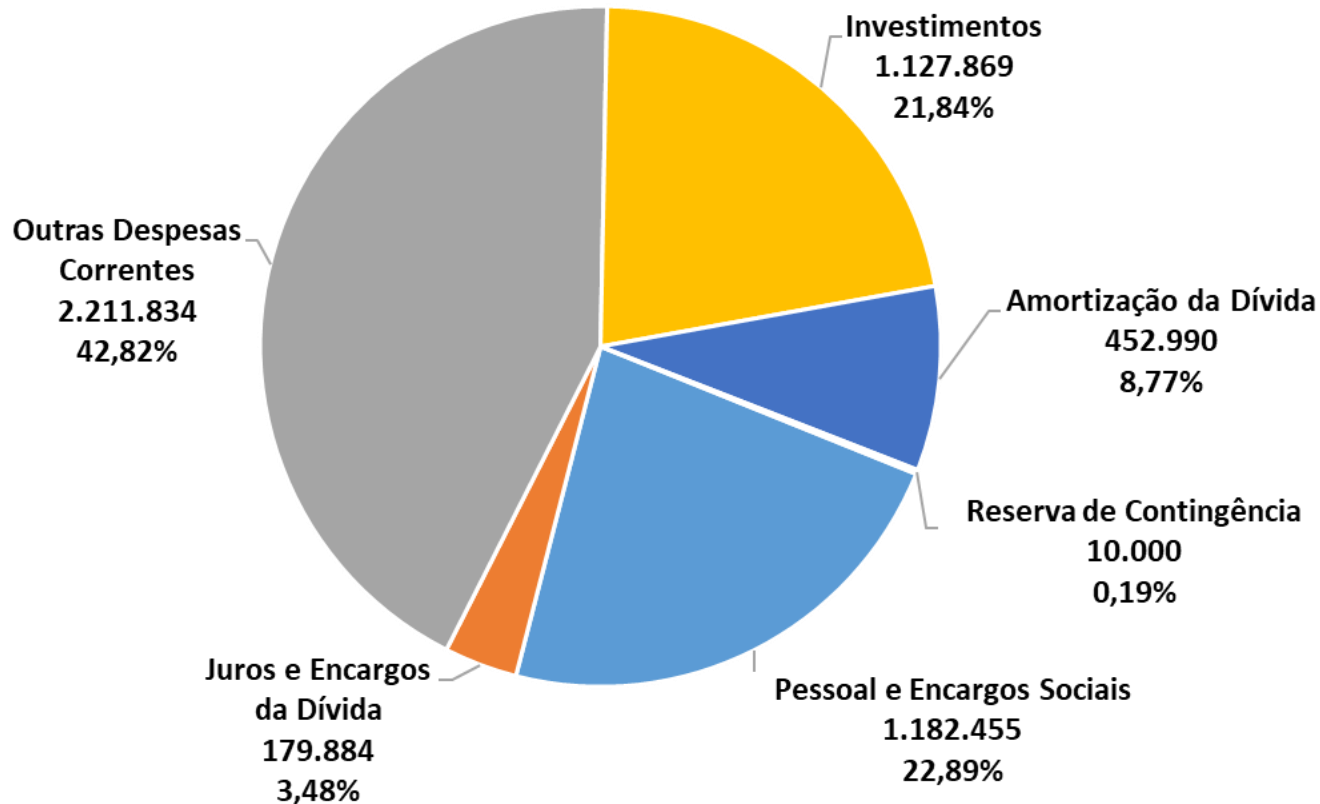
- ✓ O câmbio constitui apenas uma das variáveis contempladas no cálculo do custo de uma operação de crédito externa
- ✓ Existe uma grande diferença entre as taxas de juros praticadas nos mercados interno e externo, conforme exemplo na tabela abaixo no período de 04/01/2021 e 15/10/2021

Taxa de Juros	Incidência	Valor em 04/01/2021	Valor em 15/10/2021	Variação no Período
LIBOR USD (3M) ¹	Linhas de Crédito Externas	0,23725% a.a	0,12363% a.a	- 47,89%
CDI ²	Linhas de Crédito Internas	1,90% a.a.	6,15% a.a	+ 324%

1. London Interbank Offered Rate (LIBOR) de 3 meses para contratos em dólares americanos: taxa de juros interbancária média que bancos em Londres estimam pagar uns aos outros;

2. Taxa média dos Certificados de Depósitos Interbancários.

Despesa da Administração Direta por Grupo



Total da despesa: R\$ 5.175.032
(Em R\$ mil)

Financiamento dos Investimentos Administração Direta



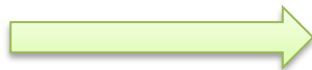
Valores em R\$ mil

Fonte de Recursos	LOA 2022	% s/ Total
01 - Tesouro	211.382	4,08%
02 - Estado	125.663	2,43%
03 - Fundos	53.821	1,04%
05 - União	185.296	3,58%
07 - Operações de Crédito	551.707	10,66%
Total	1.127.869	21,79%

Total - Administração Direta	5.175.032	100,00%
-------------------------------------	------------------	----------------

Aplicação Constitucional na Educação

25,00%
Aplicação Obrigatória



27,49%
LOA 2022

Em R\$ mil

Receita de Transfer. e Impostos	LOA 2022
ICMS	963.707
ISS	690.251
IPTU	704.272
IPVA	204.448
IR	216.023
ITBI	124.551
FPM	91.548
IPI - Exportação	8.991
ITR	132
Total Transferências e Impostos	3.003.923
Aplicação Obrigatória -25%	718.625
Aplicação Total em Educação - 27,49%	825.843

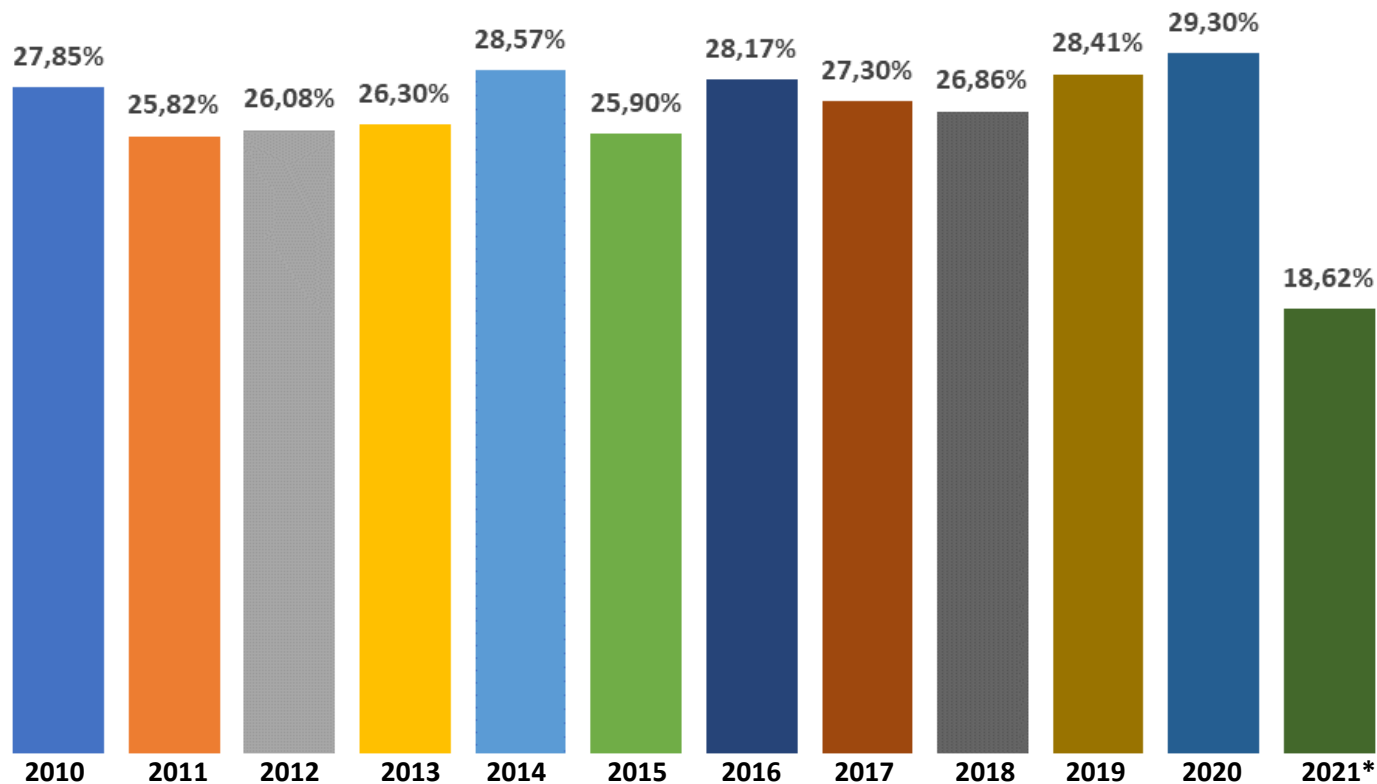
Gastos da Educação por Subfunção



Subfunção	Recursos Próprios	Recursos Vinculados	Total Geral	%
Ensino Fundamental	289.828.000	187.165.000	476.993.000	42,73%
Educação Infantil	270.433.000	206.555.000	476.988.000	42,73%
Alimentação e Nutrição	18.541.000	39.173.000	57.714.000	5,17%
Educação de Jovens e Adultos	5.574.000	34.144.000	39.718.000	3,56%
Administração Geral	24.041.000	35.000	24.076.000	2,16%
Educação Especial	8.855.000	14.011.000	22.866.000	2,05%
Ensino Superior	15.640.000	-	15.640.000	1,40%
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	1.667.000	-	1.667.000	0,15%
Tecnologia da Informação	36.000	360.000	396.000	0,04%
Ensino Profissional	126.000	-	126.000	0,01%
Preservação e Conservação Ambiental	-	20.000	20.000	0,00%
Total Geral	634.741.000	481.463.000	1.116.204.000	100,00%
Participação dos Recursos	56,87%	43,13%		

Aplicação Constitucional na Educação

Percentual sobre a Receita de Impostos



* Base 4° bimestre/2021

Educação

Valores em R\$ mil

Merenda Escolar	57.714
Tesouro	18.541
União	39.173

Uniforme Escolar	14.571
Tesouro	14.571

Material Escolar	4.550
Tesouro - 25% EC	4.500
União	50

Transporte Escolar	61.801
Tesouro - 25% EC	37.088
União	24.713

Convênios e Parcerias	65.657
Tesouro - 25% EC	65.647
Estado - Fundeb	10



Educação



Unidades Escolares

Descrição	Quantidade
EMEBs – Escola Municipal de Educação Básica	177
EMEBE – Escola Municipal de Educação Especial	1
EMEBB – Escola Municipal de Educação Básica Bilíngue	1
Creches Parceiras	38
Total de Unidades Escolares	217

Número de alunos

Descrição	Quantidade
Creche	13.346
Educação Infantil	16.990
Fundamental (do 1º ao 5º ano)	43.036
EJA - Educação de Jovens e Adultos	2.575
Educação Especial	119
Creches Parceiras	4.101
Total de Alunos	80.167

*dados quadro de movimento agosto/2021.

Aplicação Constitucional na Saúde

15,00%
Aplicação Obrigatória



21,94%
LOA 2022

Em R\$ mil

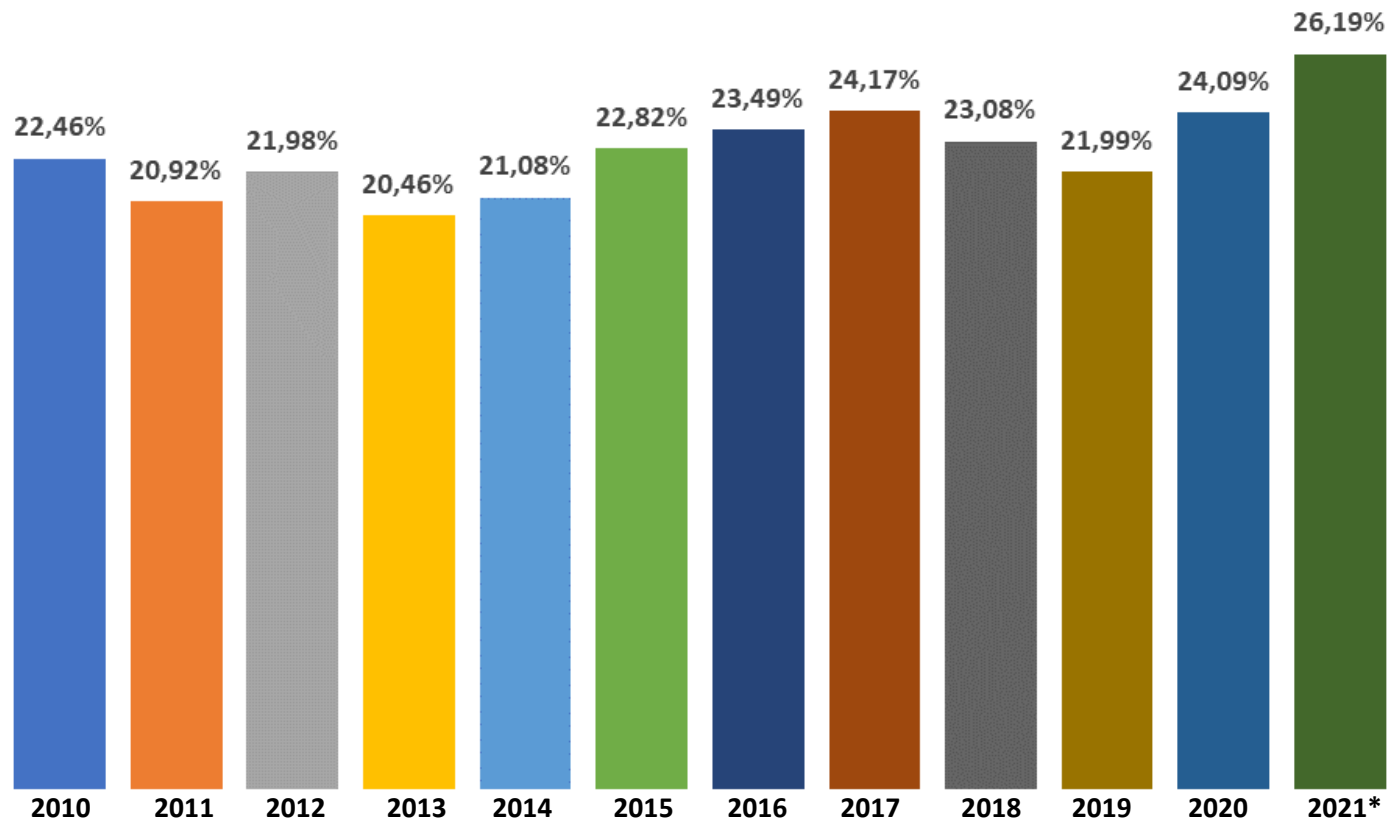
Receita de Transferência e Impostos	LOA 2022
ICMS	963.707
ISS	690.251
IPTU	704.272
IPVA	204.448
IR	216.023
ITBI	124.551
FPM	85.470
IPI - Exportação	8.991
ITR	132
Total Transferências e Impostos	2.997.845
Aplicação Obrigatória - 15%	449.677
Adicional de Recursos do Tesouro	208.110
Aplicação Total em Saúde - 21,94%	657.787

Gastos da Saúde por Subfunção

Subfunção	Recursos Próprios	Recursos Vinculados	Total Geral	%
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	314.667.000	456.078.000	770.745.000	61,39%
Atenção Básica	110.563.000	111.683.000	222.246.000	17,70%
Administração Geral	151.936.000	1.800.000	153.736.000	12,24%
Suporte Profilático e Terapêutico	51.949.000	7.503.000	59.452.000	4,74%
Vigilância Epidemiológica	8.631.000	7.128.000	15.759.000	1,26%
Tecnologia da Informação	3.374.000	5.759.000	9.133.000	0,73%
Vigilância Sanitária	6.965.000	362.000	7.327.000	0,58%
Alimentação e Nutrição	6.628.000	-	6.628.000	0,53%
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	6.582.000	-	6.582.000	0,52%
Serviço da Dívida Interna	1.908.000	-	1.908.000	0,15%
Outros Encargos Especiais	1.084.000	20.000	1.104.000	0,09%
Previdência do Regime Estatutário	892.000	-	892.000	0,07%
Refinanciamento da Dívida Interna	18.000	-	18.000	0,00%
Total Geral	665.197.000	590.333.000	1.255.530.000	100,00%
Participação dos Recursos	52,98%	47,02%		

Aplicação Constitucional na Saúde

Percentual sobre a Receita de Impostos



* Base 4° bimestre/2021

Saúde – Custos dos Hospitais

Manutenção e funcionamento



Valores em R\$ mil

Hopital	Tesouro	Estado	União	Total
HMU/Hospital da Mulher	48.017		40.000	88.017
Hospital Anchieta	21.580		40.000	61.580
Hospital de urgência	17.739	48.000	64.000	129.739
Hospital de clínicas	82.807	24.000	66.546	173.353
Total por Fonte	170.143	72.000	210.546	452.689

Comprometimento da Receita Corrente Líquida com Despesas de Pessoal



	LOA 2022
Receita Corrente Líquida (RCL) - PMSBC	4.223.778.000
Gastos com Pessoal	1.418.955.000
% sobre a RCL - PMSBC	33,59%
Limite Máximo LRF	54,00%
Limite Prudencial LRF	51,30%
Limite Alerta - TCESP	48,60%



Legislativo e Administração Indireta

Administração Indireta (Receita Própria dos Entes)



Valores em R\$ mil

Ente Administrativo	LOA 2022
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	536.599
Faculdade de Direito	33.513
Total	570.113

Valores em R\$ mil

Transferências Financeiras do Tesouro:

Instituto de Previdência de São Bernardo do Campo:.....	236.564
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo:.....	80.000
Empresa de Transporte Coletivo de São Bernardo:.....	8.600
Fundação Criança de São Bernardo do Campo:.....	1.000
Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo:	1.000
Agência Reguladora de Serviços Públicos:.....	1.000
Total:.....	328.164



Despesa Total da Administração Indireta

Valores em R\$ mil

Administração Indireta	LOA 2022	%
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	779.688	86,80%
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo	75.336	8,39%
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	31.652	3,52%
Empresa de Transporte Coletivo de São Bernardo do Campo	8.600	0,96%
Fundação Criança de São Bernardo do Campo	1.001	0,11%
Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo	1.000	0,11%
Agência Reguladora de Serviços Públicos de São Bernardo do Campo	1.000	0,11%
Total da Despesa da Administração Indireta	898.277	100,00%

Despesa Consolidada do Município



Valores em R\$ mil

	LOA 2022	%
Administração Direta	5.175.032	85,21%
Administração Indireta	898.277	14,79%
Total	6.073.309	100,00%



Acesso ao Projeto de Lei – LOA 2022:

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

- Acesso à Informação/Portal da Transparência
 - Planejamento Orçamentário
 - LOA
 - 2022