

REGISTRE SUA PRESENÇA



Município de São Bernardo do Campo



**Audiência Pública de Elaboração
Lei Orçamentária Anual
LOA 2024**

**Secretaria de Finanças
Departamento de Orçamento e Controladoria
25/09/2023**

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 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.

PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

1

O PLANO PLURIANUAL - PPA

- Estabelece as diretrizes, os objetivos e as metas da administração pública
- Apresenta os programas governamentais com seus custos, indicadores e metas para um período de 4 anos.

2

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LDO

- Explicita metas, prioridades e condições de execução do orçamento anual. - Orienta a LOA.
- Identifica no PPA as ações que terão prioridade no exercício seguinte, tornando-se o elo entre o PPA e a LOA

3

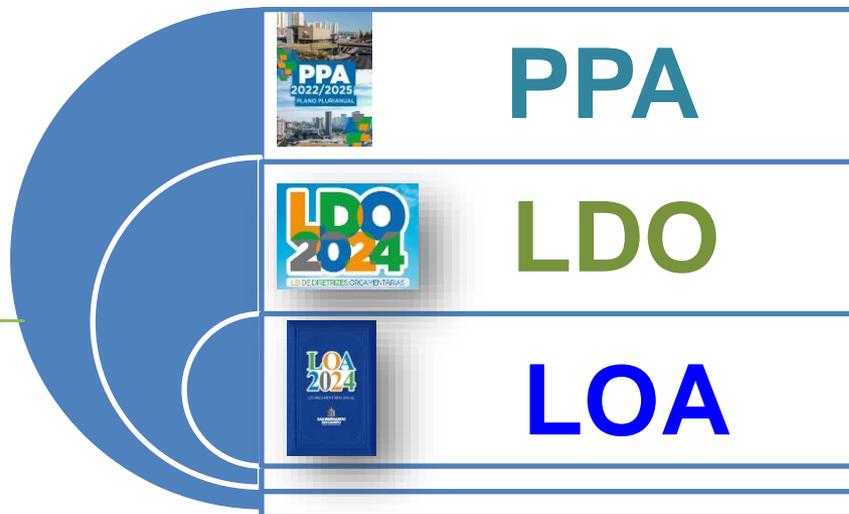
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA

- É o Orçamento propriamente dito.
- Apresenta os programas que serão executados, suas ações, recursos, indicadores e metas por ano.

Sistema de Planejamento Orçamentário



Programa
de
Governo



Execução
Orçamentária
2024

Programa de Governo: documento em que os candidatos Informam as suas propostas para a cidade, com base nas sugestões da população.

Programa Governar com Você: através do voto, a população participa da gestão da cidade com sugestões de investimento e manutenção da cidade para diversos eixos prioritários.

Sistema de Planejamento Orçamentário



	PPA 4 anos <small>Lei nº 7.021, 12/11/21</small>	LDO Anual <small>Lei nº 7.215, 26/06/23</small>	LOA Anual
Data limite para o Executivo enviar o projeto de cada lei para a Câmara de Vereadores	31 de agosto	30 de abril	15 de outubro
Data limite para a Câmara devolver os projetos para Sanção	15 de dezembro	30 de junho	15 de dezembro

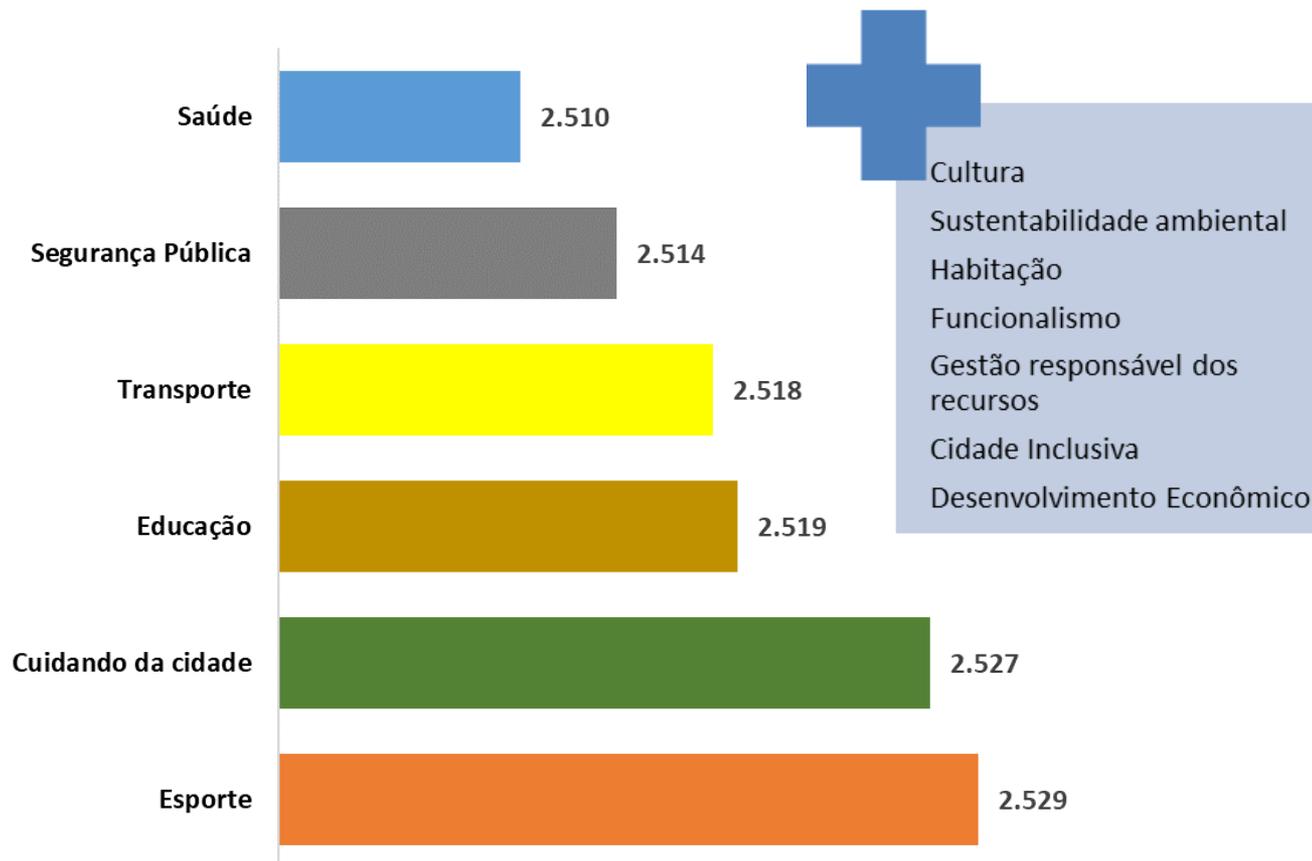


Decreto de Programação Orçamentária e Financeira
Publicado pelo poder Executivo até 30 dias após a publicação da LOA

LDO 2024

Eixos de governo + votados

Total de votos: 34.900



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.**



Cenário Econômico Atual

Indicadores Econômicos



Produto Interno Bruto

- 2023: 2,89% (Previsão Boletim Focus)
- 2022: 2,9%
- 2021: 4,9%



Inflação

- 2023: 4,86% (Previsão Boletim Focus)
- 2022: 4,65%
- 2021: 2,09%



Taxa de câmbio

- 21/09/2023: R\$ 4,9288/US\$ (Valor Econômico)
- 2023: R\$ 4,95/US\$ (Previsão Boletim Focus)
- 2022: R\$ 5,12171/US\$ (30/12/2022)
- 2021: R\$ 5,5799/US\$ (31/12/2021)



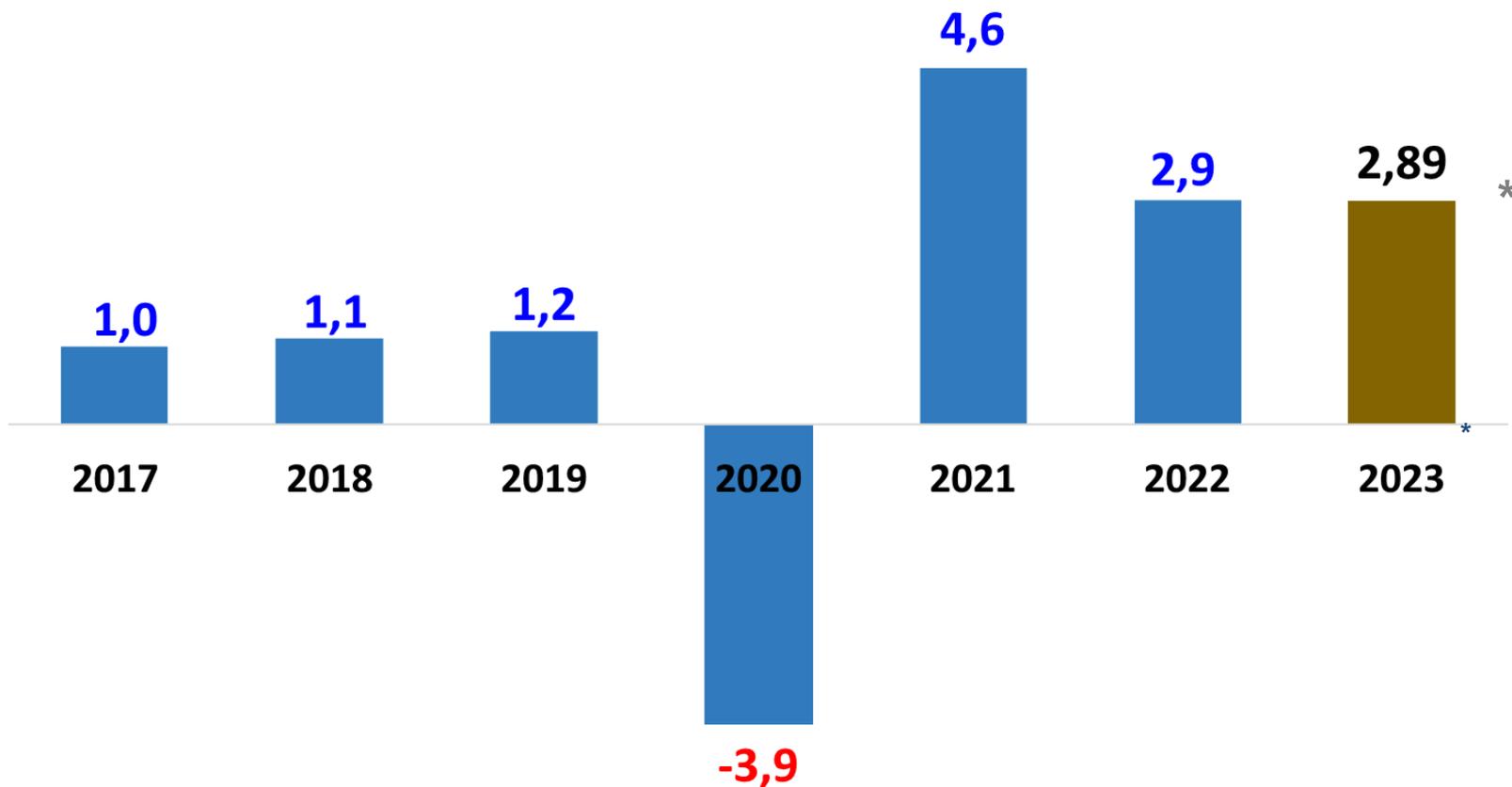
Taxa SELIC

- 2023: 11,75% (Previsão Boletim Focus)
- 2022: 13,75%
- 2021: 9,25%

Fontes: IBGE, Banco Central (15/09/2023), Valor Econômico

TAXA SELIC
REUNIÃO DO COPOM
20 SET 2023
12,75%

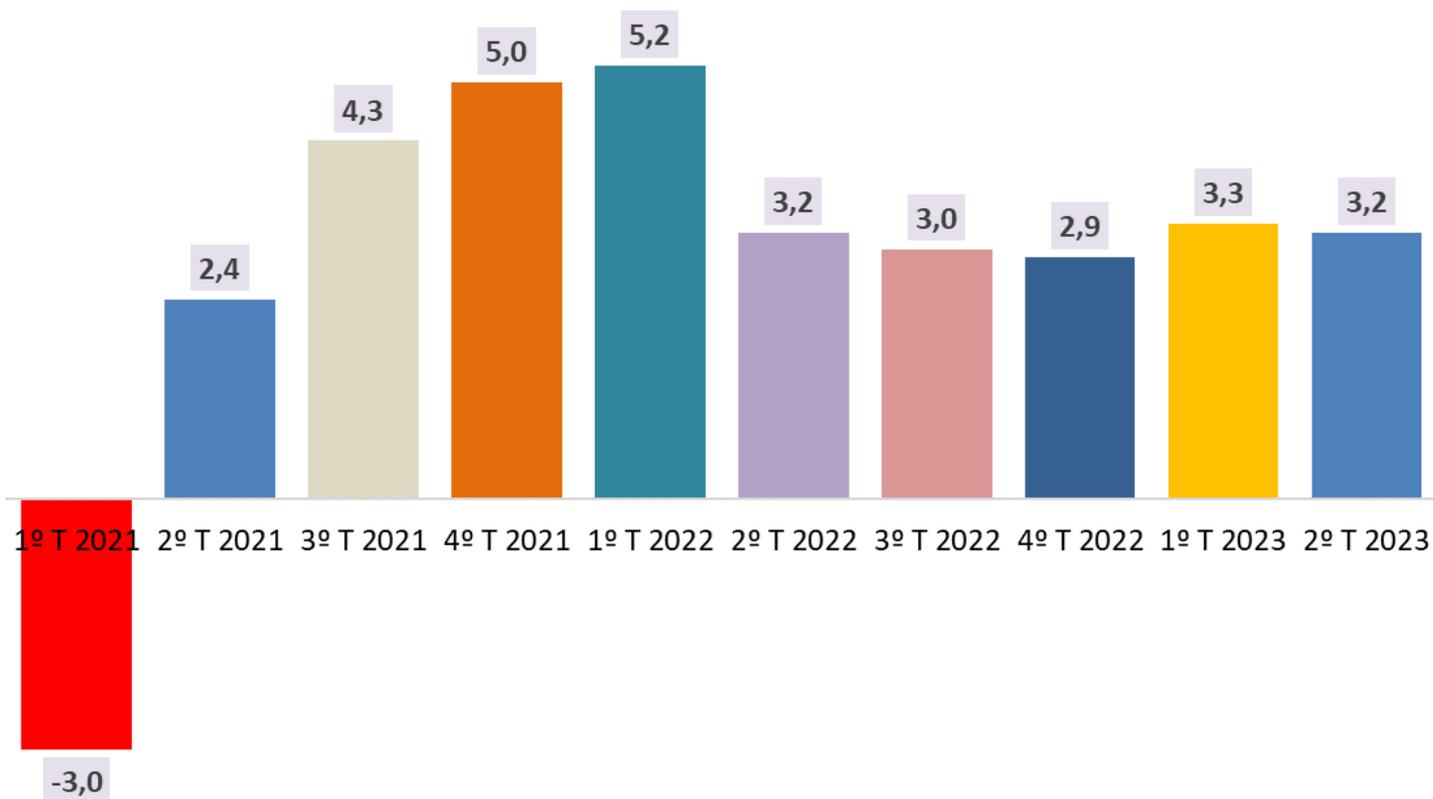
Produto Interno Bruto (PIB) 2017 a 2023



Fonte: IBGE e Banco Central

* 2023: PIB projetado, Boletim Focus/Banco Central (1º/09/2023)

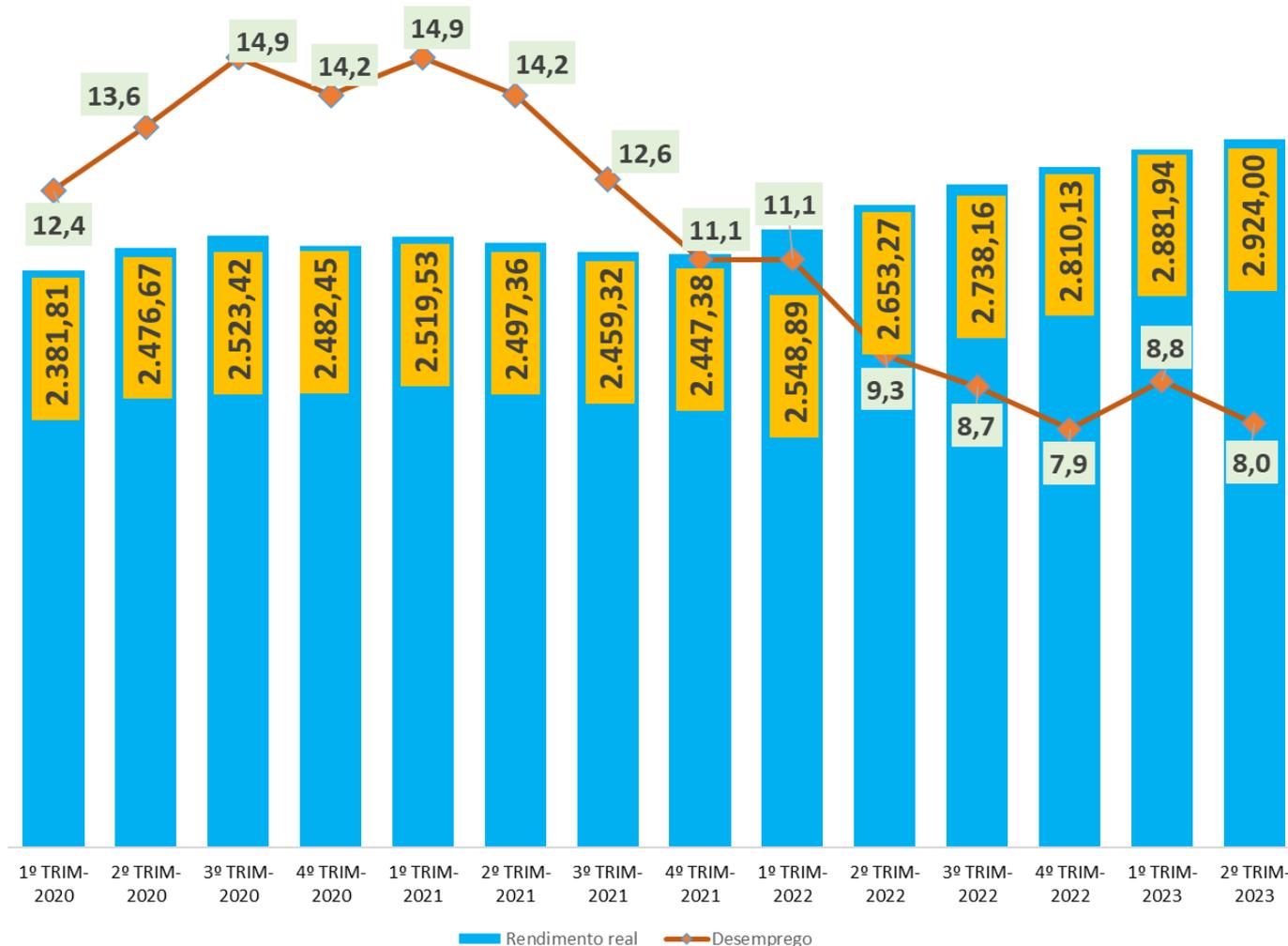
PIB trimestral Brasil, 2021 a 2023



Taxa acumulada em nos últimos 12 meses

Fonte: IBGE/SIDRA/Contas Nacionais. 20/09/2023.
<https://sidra.ibge.gov.br/tabela/5932#resultado>

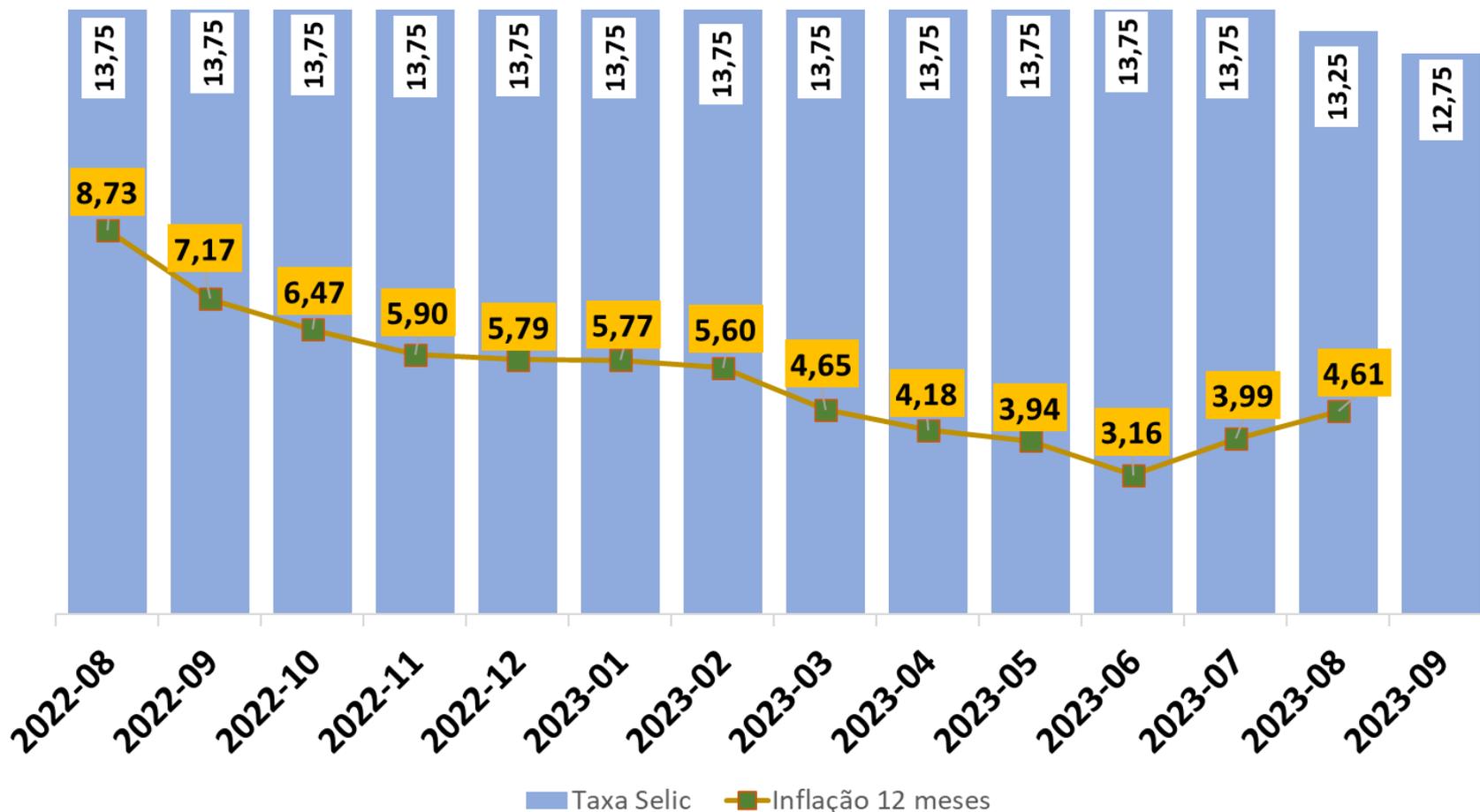
Rendimento médio real e taxa de desemprego Brasil, 2020 a 2023



Fonte: IBGE, 29/08/2023

O rendimento real foi calculado com base no IPCA médio do trimestre.

Taxa Selic (%) e Inflação 12 meses (%)



Expectativas de Mercado



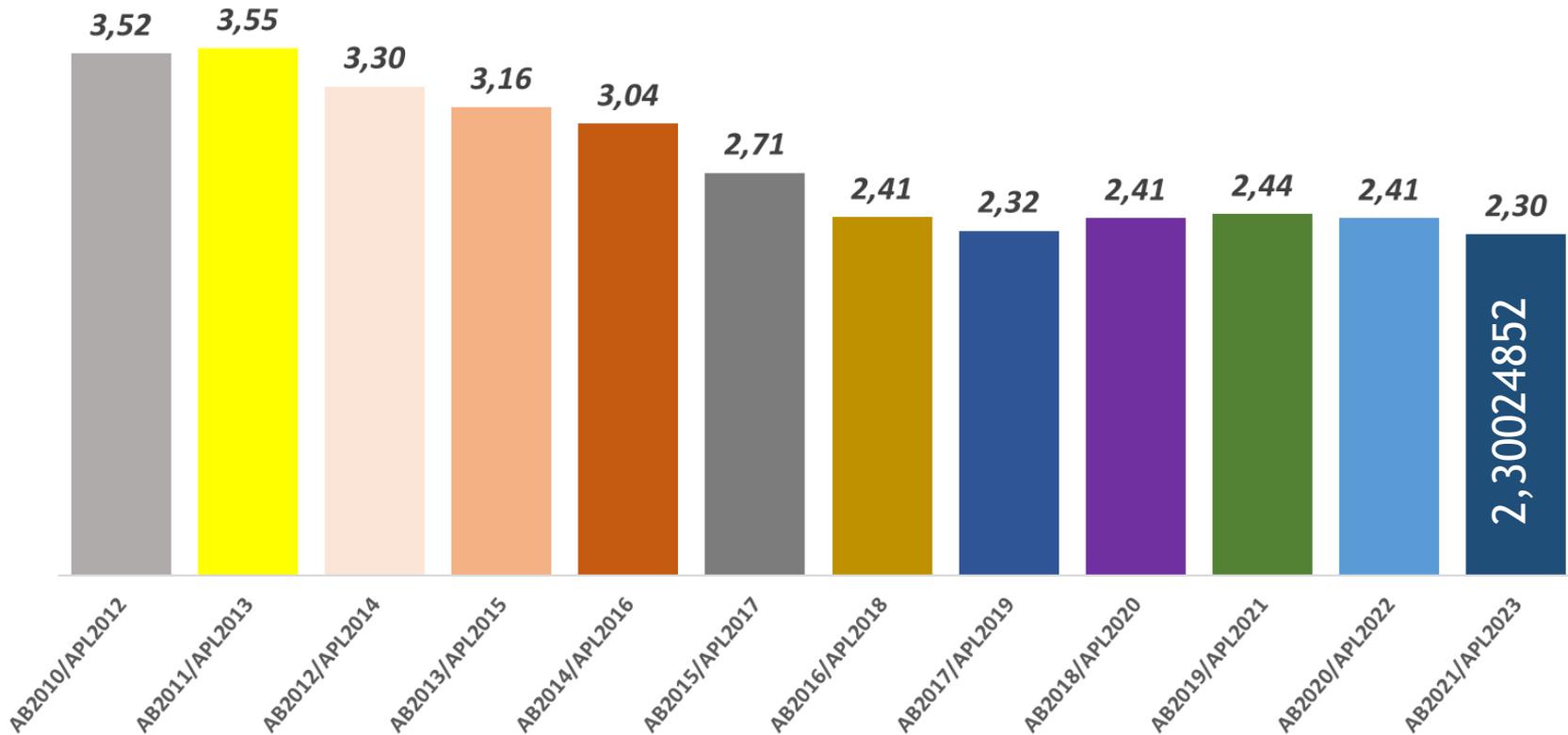
Indicadores	2023	2024	2025	2026
IPCA (%)	4,86	3,86	3,50	3,50
PIB (%)	2,89	1,50	1,95	2,00
Câmbio (R\$/US\$)	4,95	5,00	5,10	5,18
Selic (% a.a)	11,75	9,00	8,50	8,50

Fonte: Banco Central do Brasil/ Relatório Focus, 15/09/2023

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

Índice de Participação no ICMS

São Bernardo do Campo



Ano	Var. %
2023 x 2022:	-4,5%
2023 x 2012	-35%

Componentes	%
Valor adicionado	76%
População	13%
Receita Tributária própria	5%
Áreas inundadas protegidas	1%
Área cultivada	3%
Componente Fixo	2%
Total	100%

Índice de Participação no ICMS

Projeto de Lei nº 948, 05/06/2023

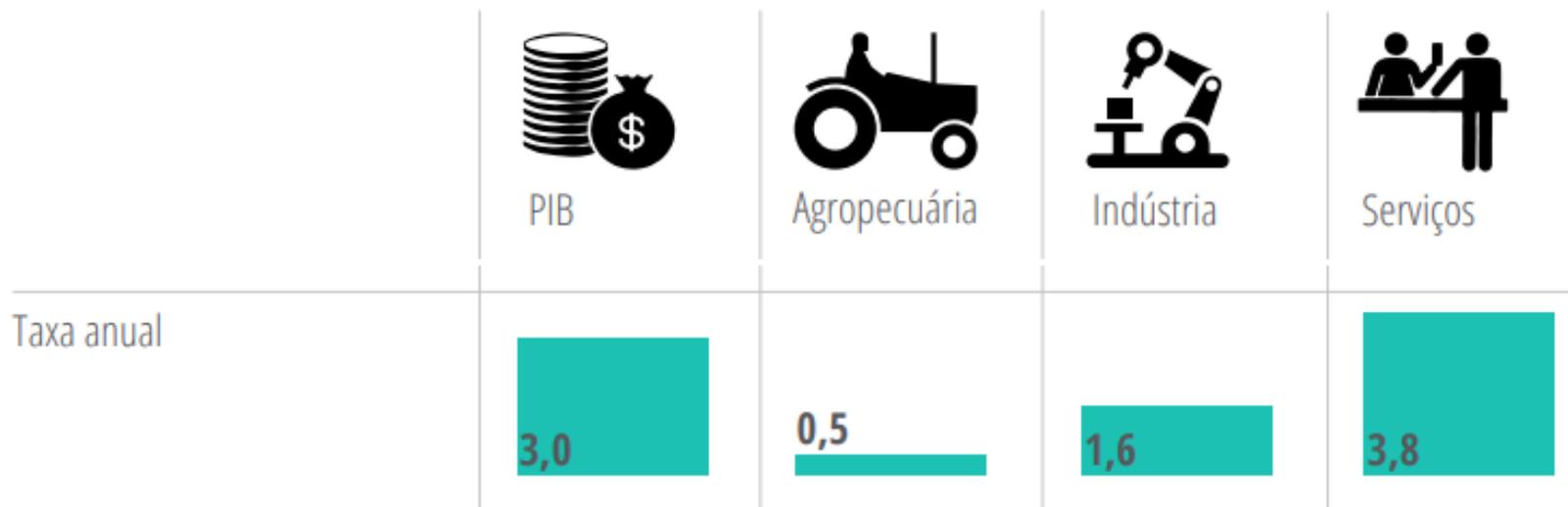
- ✓ Dá nova redação a Lei nº 3.201/1981; Altera o Cálculo do IPM,
- ✓ Estabelece novo critério de **Índice Ambiental** e reduz o **percentual do Valor Adicionado**

Critérios	Ano-base 2022	Ano-base 2023 Atual	PL 948/23
Valor adicionado	75,5%	75,0%	74,0%
População	13,0%	13,0%	13,0%
Receita Tributária	5,0%	5,0%	5,0%
Área Cultivada	3,0%	3,0%	3,0%
Área Inundada	0,5%	0,5%	0,5%
Fixo	2,0%	2,0%	2,0%
Área Protegida	0,5%	0,5%	1,0%
Vegetação Nativa	0,25%	0,50%	1,00%
Resíduos Sólidos	0,25%	0,50%	0,50%
Total	100,0%	100,0%	100,0%
IPM calculado	2,3032019	2,2984594	2,2922093

- ✓ São Bernardo do Campo arcará com perda no Valor de Repasse do ICMS
- ✓ Repasse Projetado para 2024 pelo Provisório Ano Base 2022: R\$ 1.078.716.819,82
- ✓ Repasse Projetado (PL 948/2023) para 2024: R\$ 1.073.568.377,33
- ✓ Perda projetada: **R\$ 5.148.442,49**).

PIB, taxa anual

Estado de São Paulo, 2023, taxa anual



Na taxa anual (jan./maio), o PIB do estado paulista avançou 3% (em relação ao mesmo período do ano anterior).

Agropecuária: + 0,5%

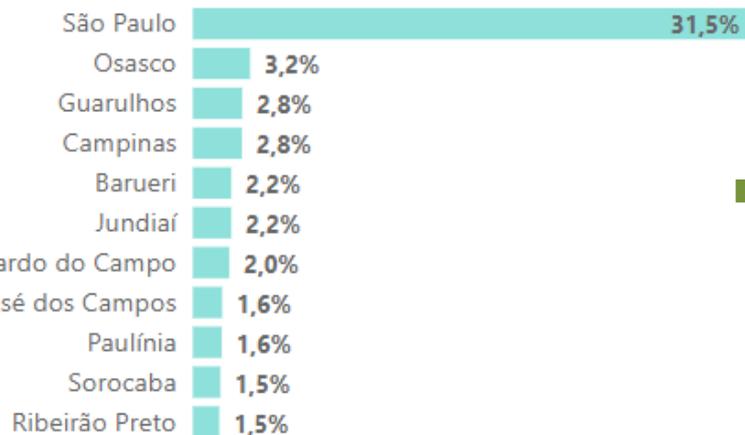
Indústria: + 1,6%

Serviços: + 3,8%.

PIB e Valor Adicionado

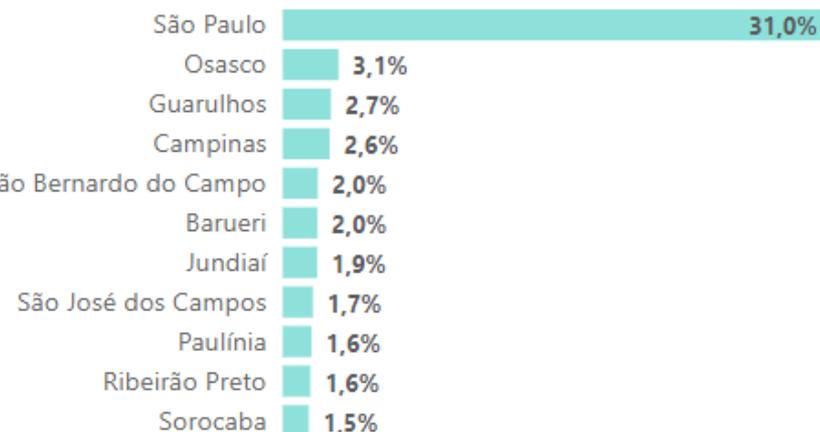
Ranking, 2020

PIB



7ª posição no Estado de SP

Valor Adicionado



5ª posição no Estado de SP

Produto Interno Bruto (PIB):

É um indicador que reflete a soma de todos os bens e serviços produzidos em dado período e determinada região.

Valor Adicionado (VA):

Representa a riqueza criada pela empresa.
 $VA = (\text{Valor das vendas}) - (\text{Valor dos insumos adquiridos de terceiros.})$

Fonte: Fundação SEADE.

<https://pib.seade.gov.br/municipal-ranking/>

Investimentos captados, São Bernardo do Campo, 2020 a 2023



2020	2021	2022	2023
Casa Riachuelo	Mercedes-Benz	Outlet Premium Imigrantes	Hospital São Luiz SBC - Ampliação do hospital
Pão de Açúcar	Supermercado Joanin	MillerKnoll	Beco Hexagonal - Restaurante Golden Square
Sodimac	Sanca Galpões	Coop Drogaria	Basf - Ampliação da fábrica
Churrascaria Tordilho	Oba Hortifruti	Ecovias	Poupafarma
Kinto	Coco Bambu	Natural da Terra	São Bernardo Plaza Shopping
Assai Atacadista	Carrefour	Atacadão	Eletra - Ampliação da capacidade produtiva
Mercedes-Benz	Eletra	Longway Pneus	QOD Barber Shop - Rede de barbearia especializada
Sonda Supermercados	SAM	Sanca Galpões	
Mbigucci	Omnisys	Eletra	
Cooperativa de Cons. - COOP	Grupo Polar	Assaí Atacadista	
Odonto Company		Duas Rodas	
Havan		Havan	
Coco Bambu		Oxxo	
Estapar		Madalena Station	
Supermercado Bem Barato			

Fonte: Fundação SEADE.

<https://repositorio.seade.gov.br/dataset/seade-investimentos>

Evolução do Repasse - ICMS

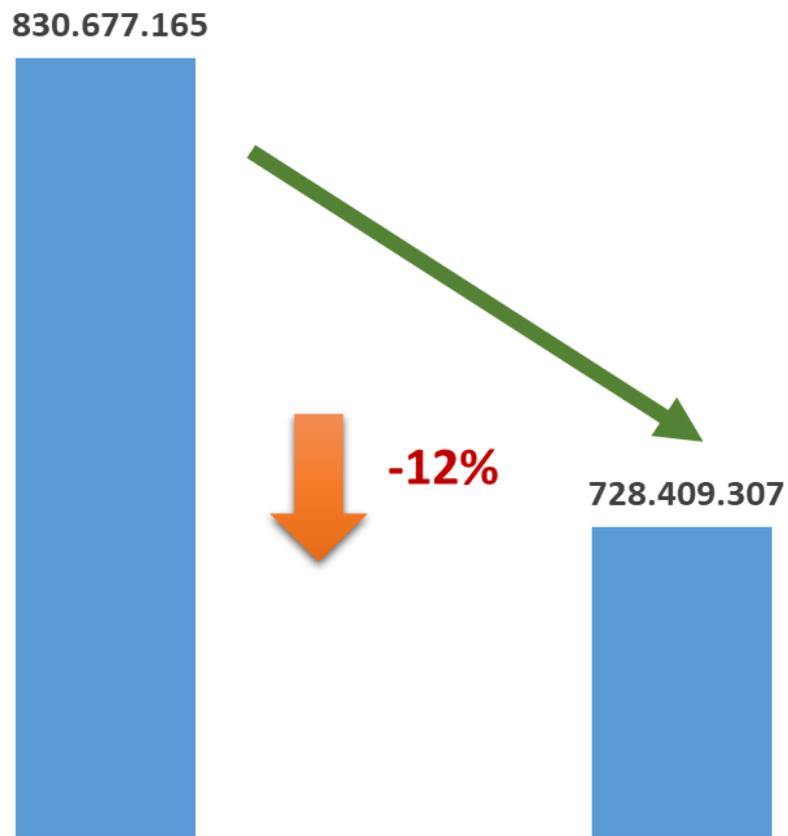
2023 x 2022



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%
Junho	88.992.214	80.116.870	81.434.753	1.317.883	1,64%
Julho	103.046.008	89.802.540	91.202.677	1.400.137	1,56%
Agosto	121.992.409	102.032.678	99.964.715	-2.067.963	-2,03%
Acumulado	830.677.165	741.722.212	728.409.307	-13.312.905	-1,79%

Fonte: Departamento do Tesouro

Evolução do Repasse – ICMS Arrecado Acumulado 2023 x 2022



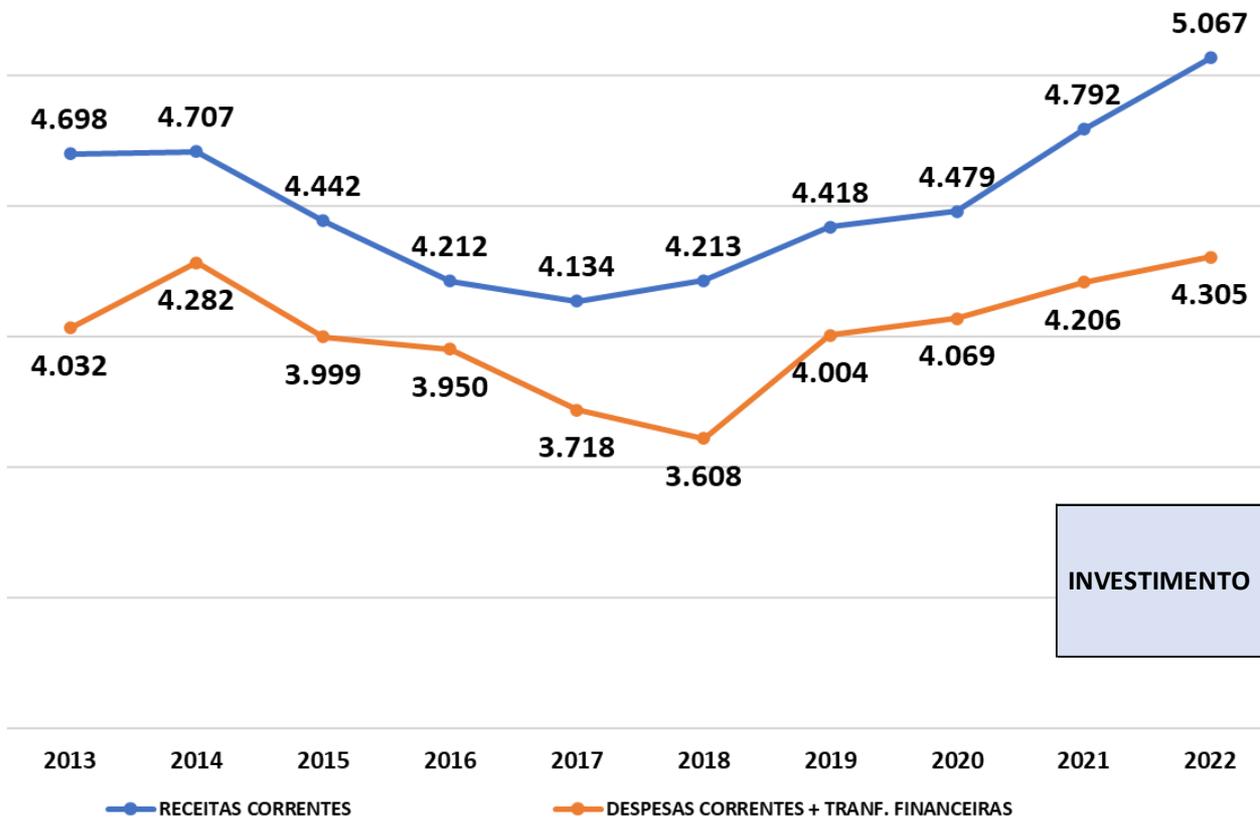
Janeiro a Agosto 2022

Janeiro a Agosto 2023

ICMS (R\$)	
Janeiro a Agosto 2022	830.677.165
Janeiro a Agosto 2023	728.409.307
Variação relativa (%)	-12%
Variação Absoluta	- 102.267.858

Fonte: Departamento do Tesouro

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



Em mil R\$

INVESTIMENTO	Receita de Capital	235.850
	Receita de Corrente	526.930
	TOTAL	762.780

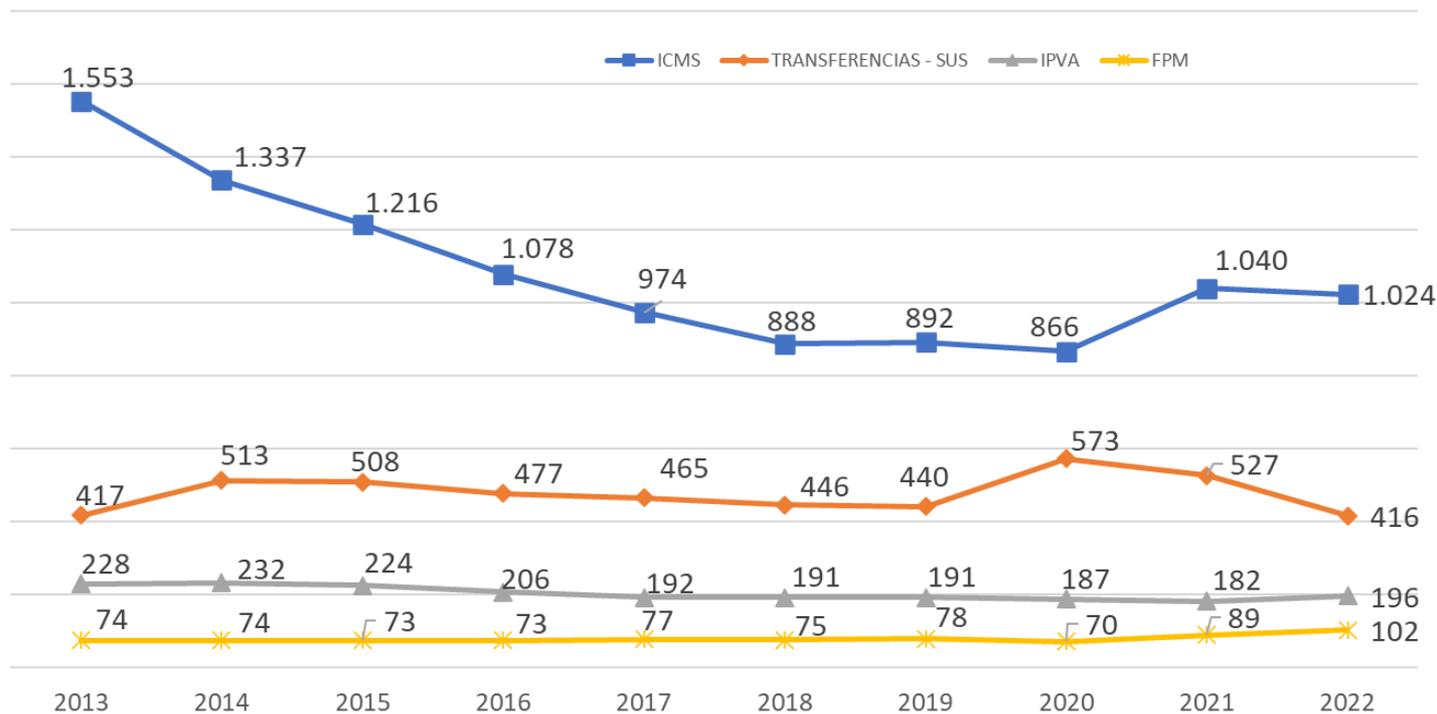
Em milhões R\$

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
RECEITAS CORRENTES	4.698	4.707	4.442	4.212	4.134	4.213	4.418	4.479	4.792	5.067
DESPESAS CORRENTES + TRANF. FINANCEIRAS	4.032	4.282	3.999	3.950	3.718	3.608	4.004	4.069	4.206	4.305

Fonte: Sistema Financeira. PMSBC. Valores a preços de agosto de 2023 (IPCA-IBGE)

Evolução Receita Arrecadada

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

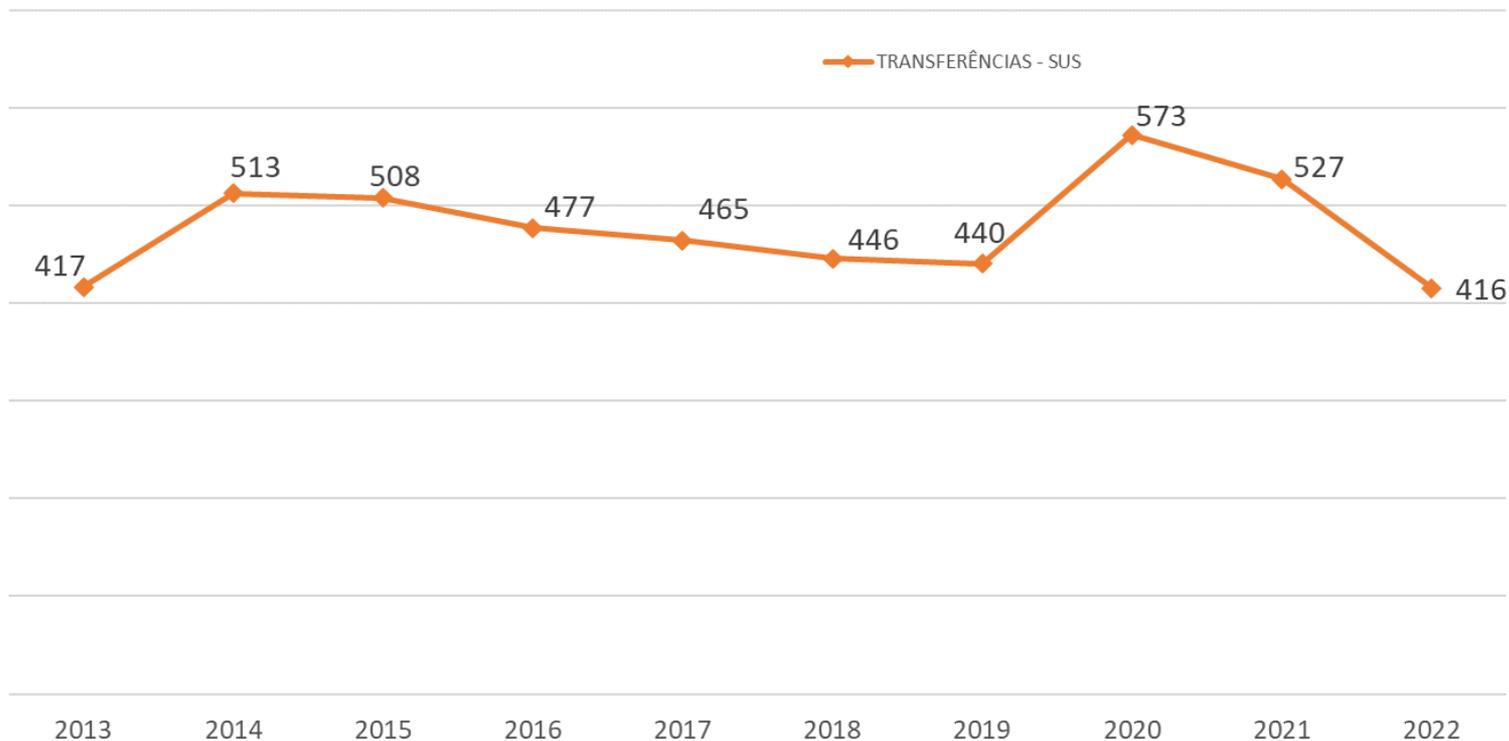


Em milhões R\$

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ICMS	1.553	1.337	1.216	1.078	974	888	892	866	1.040	1.024
TRANSFERÊNCIAS - SUS	417	513	508	477	465	446	440	573	527	416
IPVA	228	232	224	206	192	191	191	187	182	196
FPM	74	74	73	73	77	75	78	70	89	102

Fonte: Sistema Financeiro. PMSBC. Valores a preços de julho 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	417	513	508	477	465	446	440	573	527	416



DADOS da LOA 2024

Dados Consolidados do Município



Administração	LOA 2024	
Direta	6.473.234	92,36%
Recurso Tesouro	4.062.231	57,96%
Recursos Vinculados	2.411.003	34,40%
Indireta	535.726	7,64%
Total Orçamento Fiscal	7.008.960	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:.....	327.649
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo:.....	100.000
Total:.....	427.649



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, 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, Contribuições Iluminação Pública etc.	FUNDEB (é uma transferência multigovernamental)	

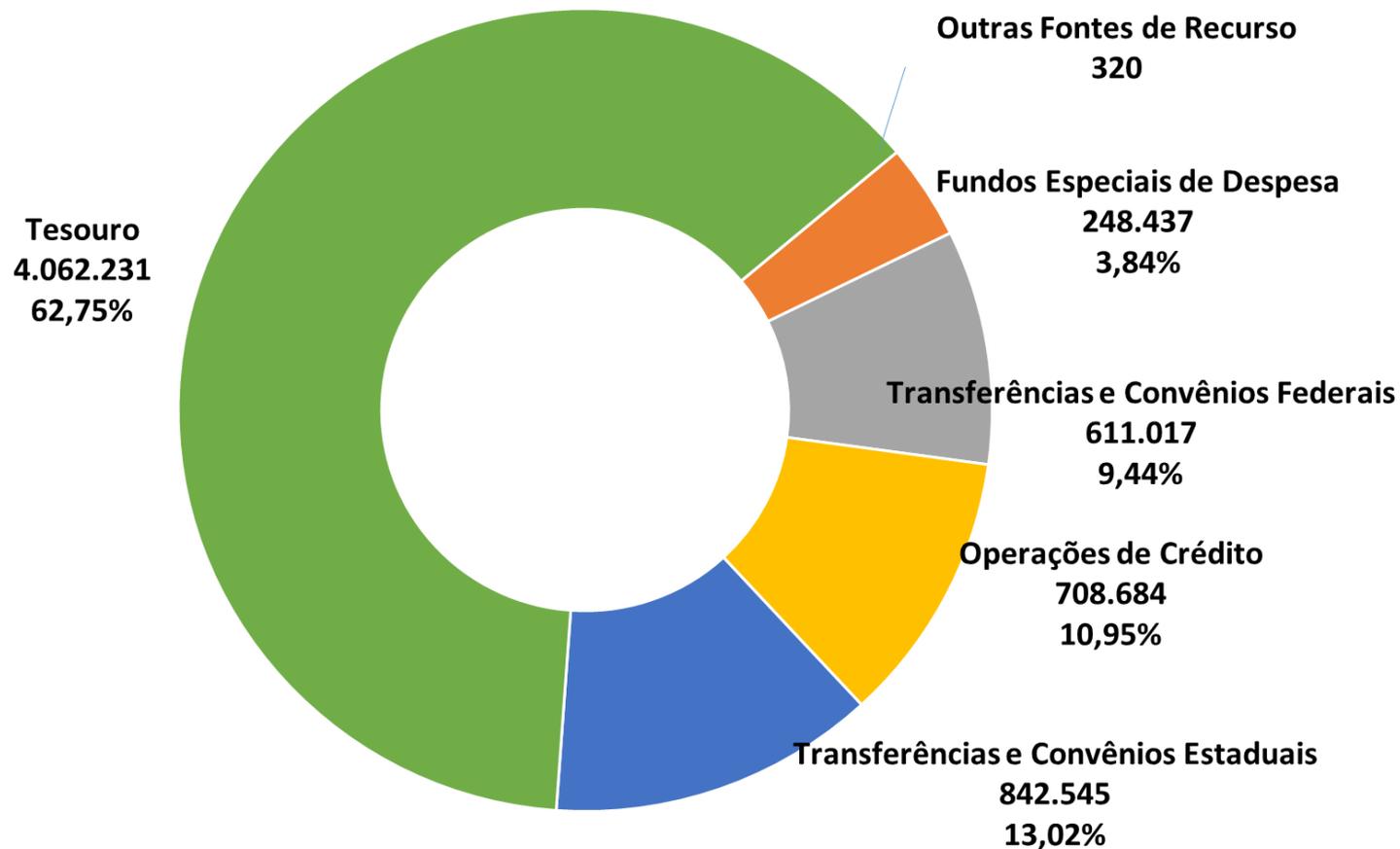
Receita da Administração Direta e Indireta



Valores em R\$ mil

	LOA 2024
Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo	6.473.234
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	499.673
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	36.053
Total da Receita	7.008.960

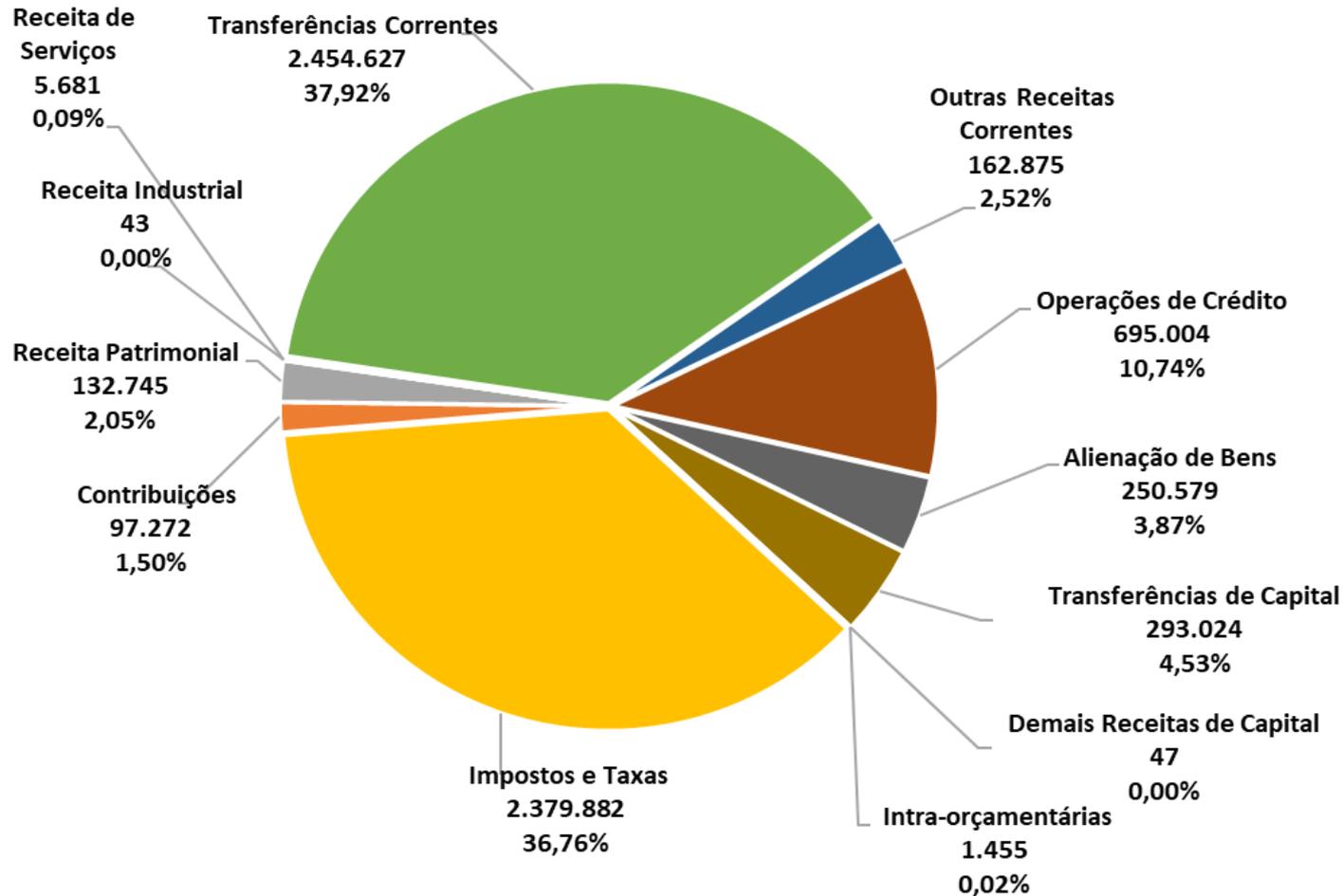
Receita da Administração Direta por Fonte de Recurso



Total da Receita: R\$ 6.473.234
(Em R\$ mil)



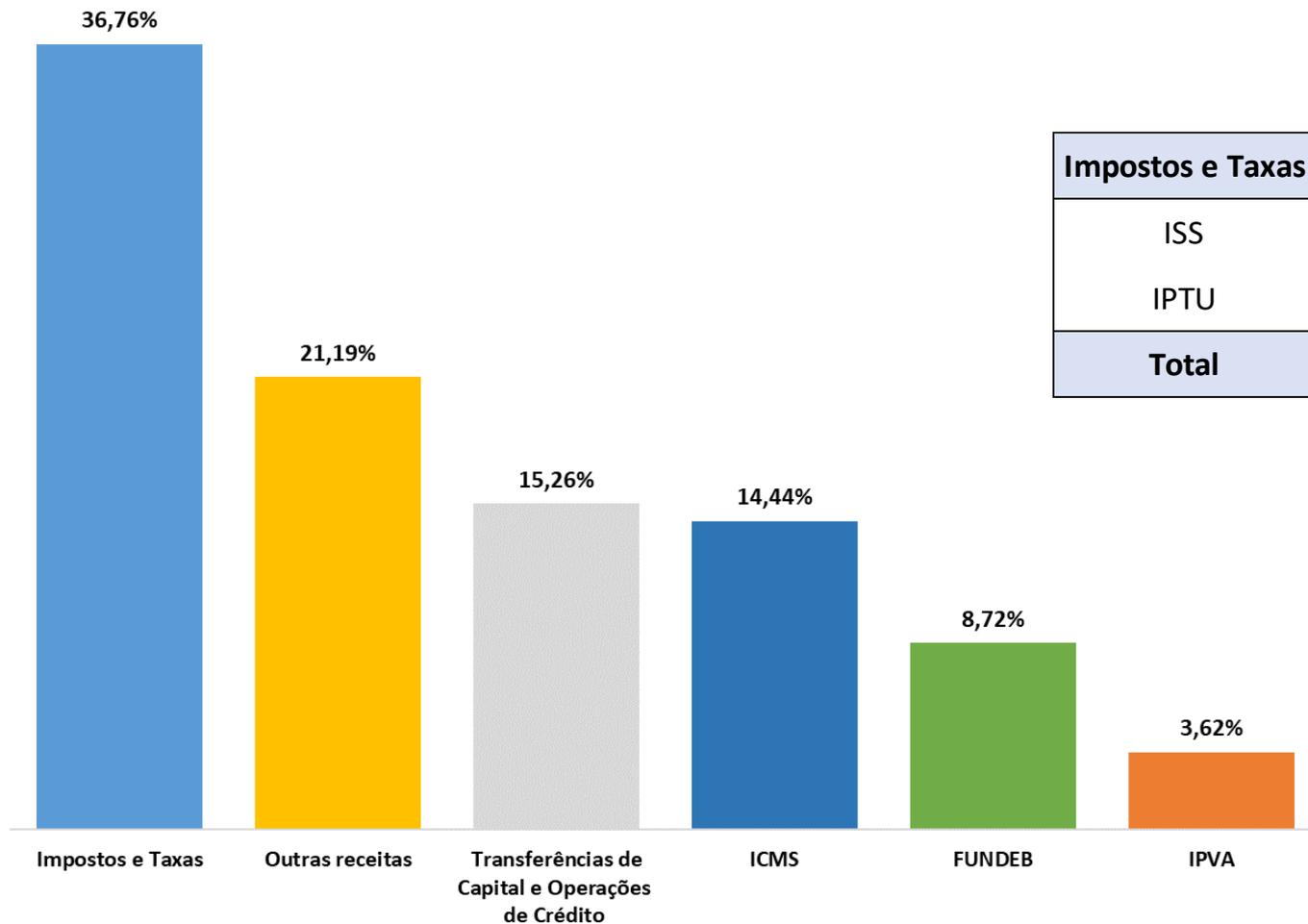
Composição da Receita por Categoria da Adm. Direta



Total da Receita: R\$ 6.473.234
(Em R\$ mil)

Composição da Receita

Principais Itens da Adm. Direta

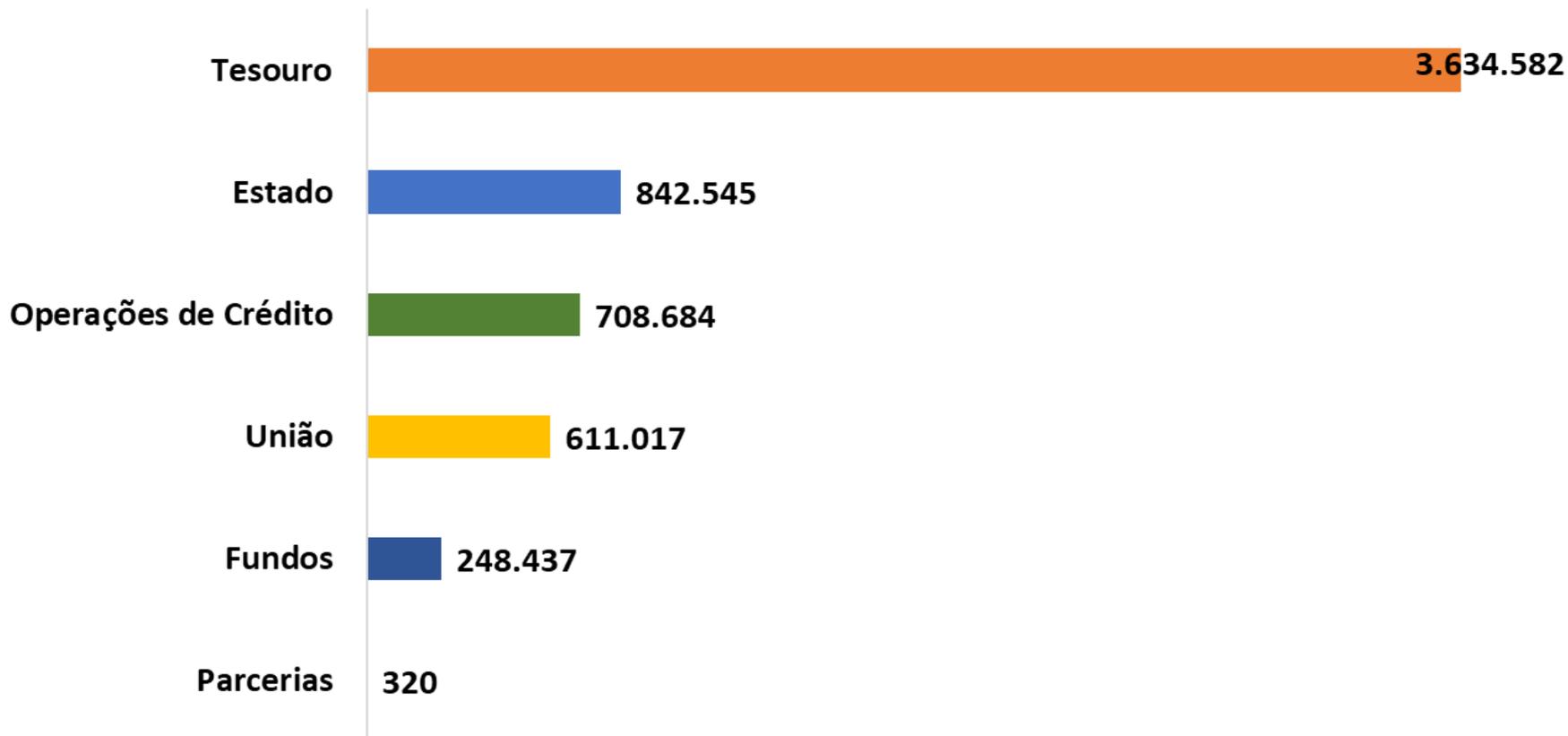


Impostos e Taxas	% s/ Total
ISS	37,13%
IPTU	32,93%
Total	70,06%



DESPEASAS FIXADAS

Despesa da Administração Direta por Fonte de Recursos



Total da Despesa: R\$ 6.045.585
(Em R\$ mil)

Despesa Total por Secretaria



Valores em R\$ mil

SECRETARIA	LOA 2024	%
Secretaria de Educação	1.444.457	23,89%
Secretaria de Saúde - Fundo de Saúde	1.323.891	21,90%
Secretaria de Transportes e Vias Públicas	850.092	14,06%
Secretaria de Serviços Urbanos	441.401	7,30%
Secretaria de Administração e Inovação	272.586	4,51%
Secretaria de Habitação	239.813	3,97%
Secretaria de Obras e Planejamento Estratégico	154.815	2,56%
Secretaria de Finanças	96.272	1,59%
Secretaria de Segurança Urbana	95.658	1,58%
Procuradoria Geral do Município	72.988	1,21%
Secretaria de Assistência Social	70.418	1,16%
Secretaria de Esportes e Lazer	51.899	0,86%
Secretaria de Cultura e Juventude	24.185	0,40%
Secretaria de Comunicação	23.120	0,38%

Despesa Total por Secretaria

Valores em R\$ mil

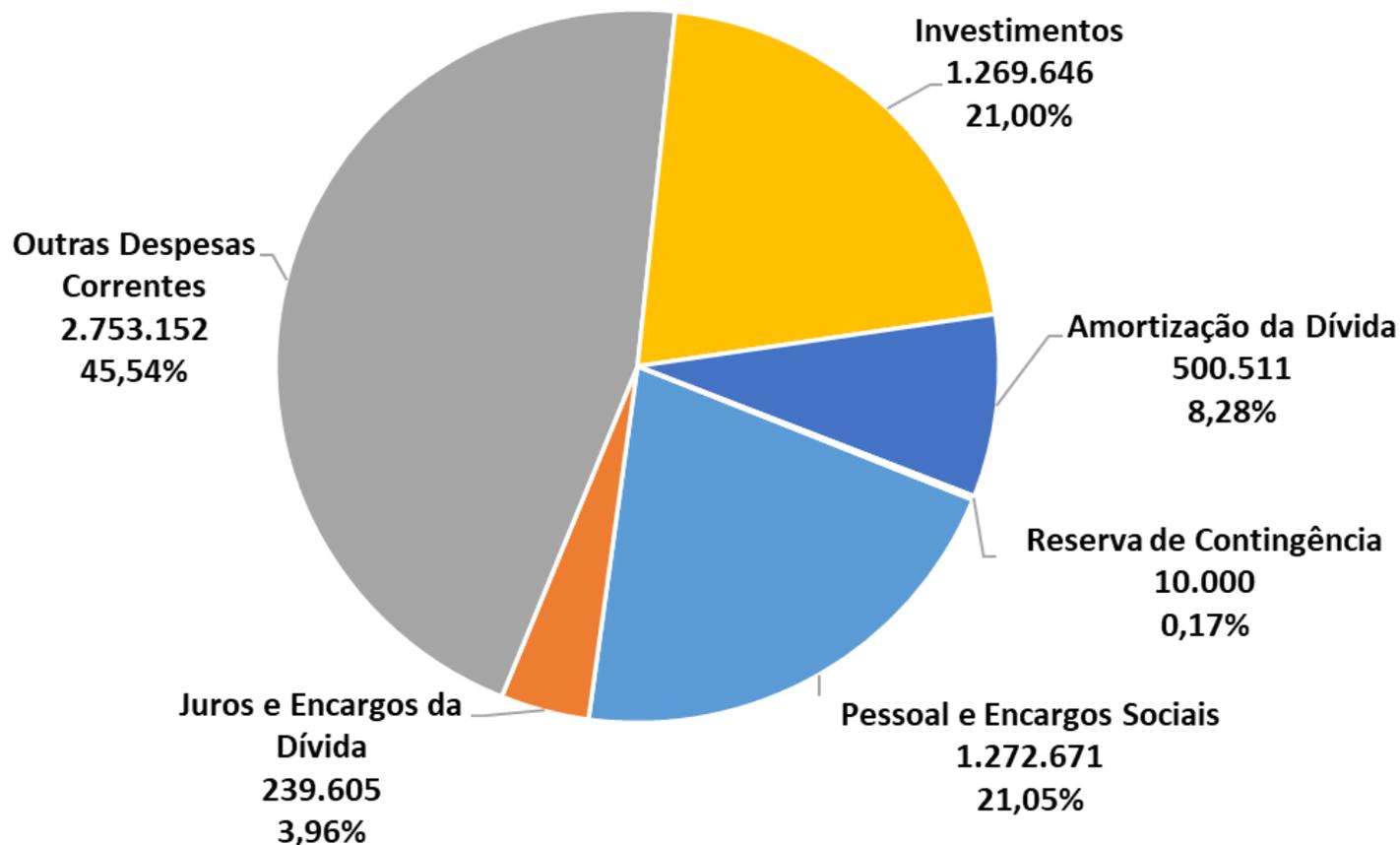
SECRETARIA	LOA 2024	%
Secretaria de Governo	15.947	0,26%
Secretaria de Meio Ambiente e Proteção Animal	13.282	0,22%
Secretaria de Desenv. Econômico, Ciência, Tecnologia, Trabalho e Turismo	9.269	0,15%
Secretaria de Cidadania e da Pessoa com Deficiência	4.968	0,08%
Gabinete do Prefeito	4.851	0,08%
Secretaria de Chefia de Gabinete	3.154	0,05%
Secretaria de Coordenação Governamental	3.143	0,05%
Secretaria de Concessões e Parcerias	1.895	0,03%
Subtotal da Despesa por Secretaria	6.045.585	100,00%

Transferências Financeiras	427.649
Total da Administração Direta	6.473.234

Valores em R\$ mil

Encargos Gerais do Município	LOA 2024	%
Dívida	688.789	83%
Reserva de Contingência	10.000	1%
Demais	128.692	16%
Total	827.481	100%

Despesa da Administração Direta por Grupo



Total da Despesa: R\$ 6.045.585
(Em R\$ mil)

Financiamento dos Investimentos Administração Direta



Valores em R\$ mil

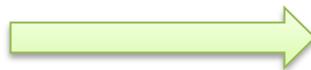
Fonte de Recursos	LOA 2024	% s/ Total
01 - Tesouro	196.815	3,26%
02 - Estado	214.501	3,55%
03 - Fundos	58.661	0,97%
05 - União	90.985	1,50%
07 - Operações de Crédito	708.684	11,72%
Total	1.269.646	21,00%
Total - Administração Direta	6.045.585	100,00%

Aplicação Constitucional na Educação



25,00%

Aplicação Obrigatória



26,00%

LOA 2024

Em R\$ mil

Receita de Transfer. e Impostos	LOA 2024
ICMS	1.168.076
ISS	883.683
IPTU	783.773
IPVA	293.192
IR	325.308
ITBI	134.072
FPM	132.255
IPI - Exportação	6.849
ITR	376
Total Transferências e Impostos	3.727.584
Aplicação Obrigatória -25%	931.896
Aplicação Total em Educação - 26%	969.172

Despesas da Função Educação por Subfunção



Subfunção	Recursos Próprios	Recursos Vinculados	Total Geral	%
Ensino Fundamental	355.613.000	249.966.000	605.579.000	41,43%
Educação Infantil	292.963.000	291.551.000	584.514.000	39,99%
Alimentação e Nutrição	75.717.000	64.390.000	140.107.000	9,58%
Educação de Jovens e Adultos	2.169.000	50.843.000	53.012.000	3,63%
Educação Especial	8.516.000	22.978.000	31.494.000	2,15%
Administração Geral	29.425.000	-	29.425.000	2,01%
Ensino Superior	15.620.000	-	15.620.000	1,07%
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	1.987.000	-	1.987.000	0,14%
Preservação e Conservação Ambiental	-	20.000	20.000	0,00%
Total Geral	782.010.000	679.748.000	1.461.758.000	100,00%
Participação dos Recursos	53,50%	46,50%		

Educação

Valores em R\$ mil

Merenda Escolar	140.107
Tesouro	75.717
União	64.390

Uniforme Escolar	21.350
Tesouro	21.350

Material Escolar	8.235
Tesouro - 25% EC	8.220
União	15

Transporte Escolar	101.550
Tesouro - 25% EC	66.501
União	35.049

Convênios e Parcerias	72.632
Tesouro - 25% EC	72.602
Estado - Fundeb	30



Educação



Unidades Escolares	Quantidade
EMEBs – Escola Municipal de Educação Básica	175
EMEBE – Escola Municipal de Educação Especial	1
EMEBB – Escola Municipal de Educação Básica Bilíngue	1
Creches Parceiras	43
Total de Unidades Escolares	220

Número de alunos	Quantidade
Creche	12.211
Educação Infantil	16.460
Fundamental (do 1º ao 5º ano)	41.396
EJA - Educação de Jovens e Adultos	1.568
Educação Especial	142
Creches Parceiras	4.638
Total de Alunos	76.415

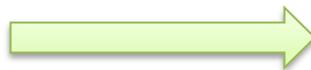
*dados quadro de movimento agosto/2023.

Aplicação Constitucional na Saúde



15,00%

Aplicação Obrigatória



22,88%

LOA 2024

Em R\$ mil

Receita de Transferência e Impostos	LOA 2024
ICMS	1.168.076
ISS	883.683
IPTU	783.773
IPVA	293.192
IR	325.308
ITBI	134.072
FPM	122.412
IPI - Exportação	6.849
ITR	376
Total Transferências e Impostos	3.717.741
Aplicação Obrigatória - 15%	557.661
Adicional de Recursos do Tesouro	293.119
Aplicação Total em Saúde - 22,88%	850.780



Despesas da Função Saúde por Subfunção

Subfunção	Recursos Próprios	Recursos Vinculados	Total Geral	%
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	505.378.000	356.346.000	861.724.000	63,02%
Atenção Básica	175.142.000	125.661.000	300.803.000	22,00%
Suporte Profilático e Terapêutico	84.616.000	7.234.000	91.850.000	6,72%
Administração Geral	62.646.000	1.815.000	64.461.000	4,71%
Vigilância Epidemiológica	19.400.000	10.173.000	29.573.000	2,16%
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	8.017.000	-	8.017.000	0,59%
Vigilância Sanitária	7.225.000	360.000	7.585.000	0,55%
Alimentação e Nutrição	1.860.000	-	1.860.000	0,14%
Previdência do Regime Estatutário	991.000	-	991.000	0,07%
Tecnologia da Informação	487.000	101.000	588.000	0,04%
Outros Encargos Especiais	1.000	20.000	21.000	0,00%
Refinanciamento da Dívida Interna	10.000	-	10.000	0,00%
Total Geral	865.773.000	501.710.000	1.367.483.000	100,00%
Participação dos Recursos	63,31%	36,69%		

Saúde – Custos dos Hospitais

Manutenção e funcionamento



Valores em R\$ mil

Hopital	Tesouro	Estado	União	Total
Hospital de clínicas	61.496	3.803	41.193	106.492
Hospital de urgência	53.753	2.858	39.490	96.101
HMU/Hospital da Mulher	93.152	6.205	62.894	162.251
Hospital Anchieta	100.746	32.563	76.655	209.964
Total por Fonte	309.147	45.429	220.232	574.808



Legislativo e Administração Indireta

Administração Indireta (Receita Própria dos Entes)



Valores em R\$ mil

Ente Administrativo	LOA 2024
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	499.673
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	36.053
Total	535.726



Despesa Total da Administração Indireta

Valores em R\$ mil

Administração Indireta	LOA 2024	%
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	837.380	86,92%
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo	93.495	9,70%
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	32.500	3,37%
Total da Despesa da Administração Indireta	963.375	100,00%

Despesa Consolidada do Município



Valores em R\$ mil

	LOA 2024	%
Administração Direta	6.045.585	86,26%
Administração Indireta	963.375	13,74%
Total	7.008.960	100,00%



Acesso a Apresentação da Audiência Pública de Elaboração – LOA 2024:

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

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