



Município de São Bernardo do Campo

Audiência Pública Lei Orçamentária Anual LOA 2019

Secretaria de Finanças
Departamento de Orçamento e Controladoria



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.



Base Legal 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

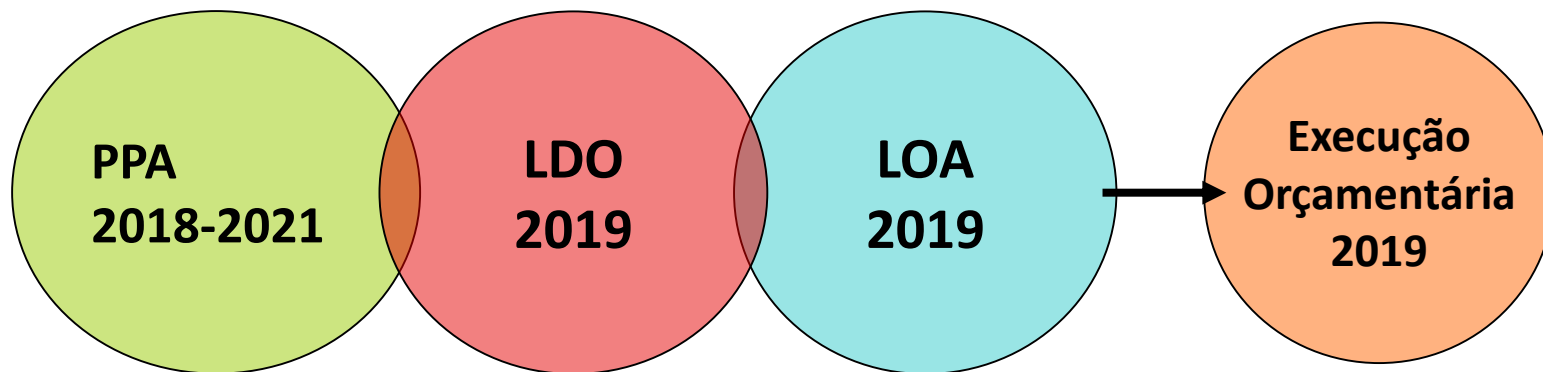
Art. 274 - Leis de iniciativa do Poder Executivo estabelecerão, com observância dos preceitos constitucionais e demais normas gerais de direito financeiro:

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



Ciclo Orçamentário 2019

Programa de Governo + PPA 2018-2021



PPA
até 30/08
(no 1º ano)

Lei nº 6.610, de 14/11/2017

LDO
até 30/04
(todo ano)

Lei nº 6.684, de 21/06/2018

LOA
até 15/10
(todo ano)



Cenário Econômico Atual



Mercado Nacional

- **Política: impacto da incerteza no mercado financeiro**

As incertezas quanto ao cenário econômico e político têm confundido muitos investidores, freando os negócios, elevando a taxa de desemprego, a precarização do trabalho e a arrecadação tributária.



Notícia Apresentada Durante Audiência da LRF do 1º Quadrimestre

Governo reduz de 2,97% para 2,5% previsão para o PIB em 2018

As mudanças estão no Relatório Bimestral de Avaliação de Receitas e Despesas, do Governo Federal, e confirmam a expectativa de uma retomada mais fraca da atividade econômica neste ano.

Fonte: economia.uol.com.br, 22/5/2018.



Economistas reduzem projeção do PIB para 2018

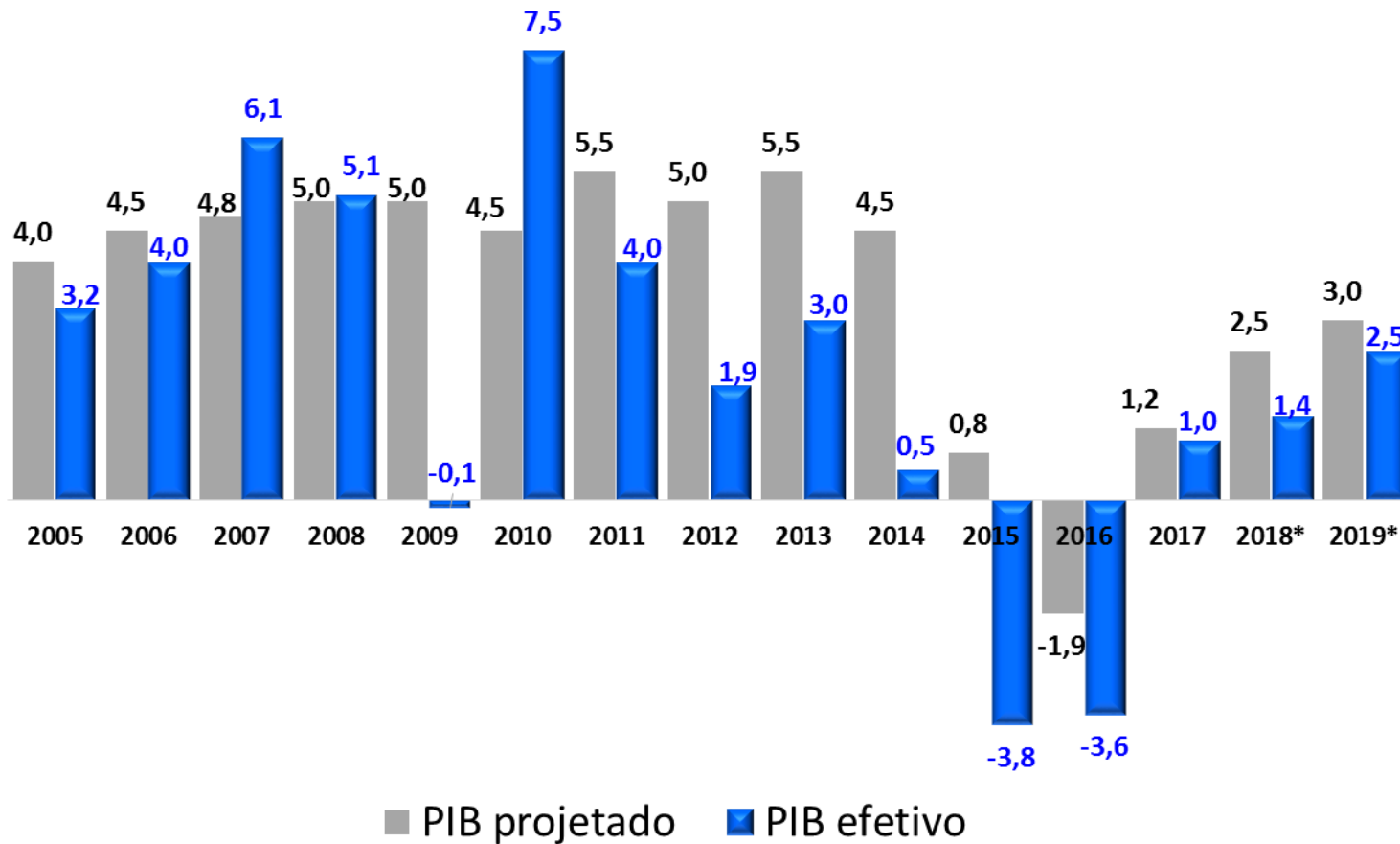
Economistas consultados pelo Banco Central diminuíram suas projeções para o crescimento do PIB (Produto Interno Bruto) do Brasil neste ano.

Conforme o **Boletim Focus** do dia 16/11, a economia brasileira vai crescer apenas 1,36% em 2018.

Fonte: <https://www.bcb.gov.br/pec/GCI/PORT/readout/R20181116.pdf> em 16/11/2018



PIB Projetado x Efetivo



Fontes:

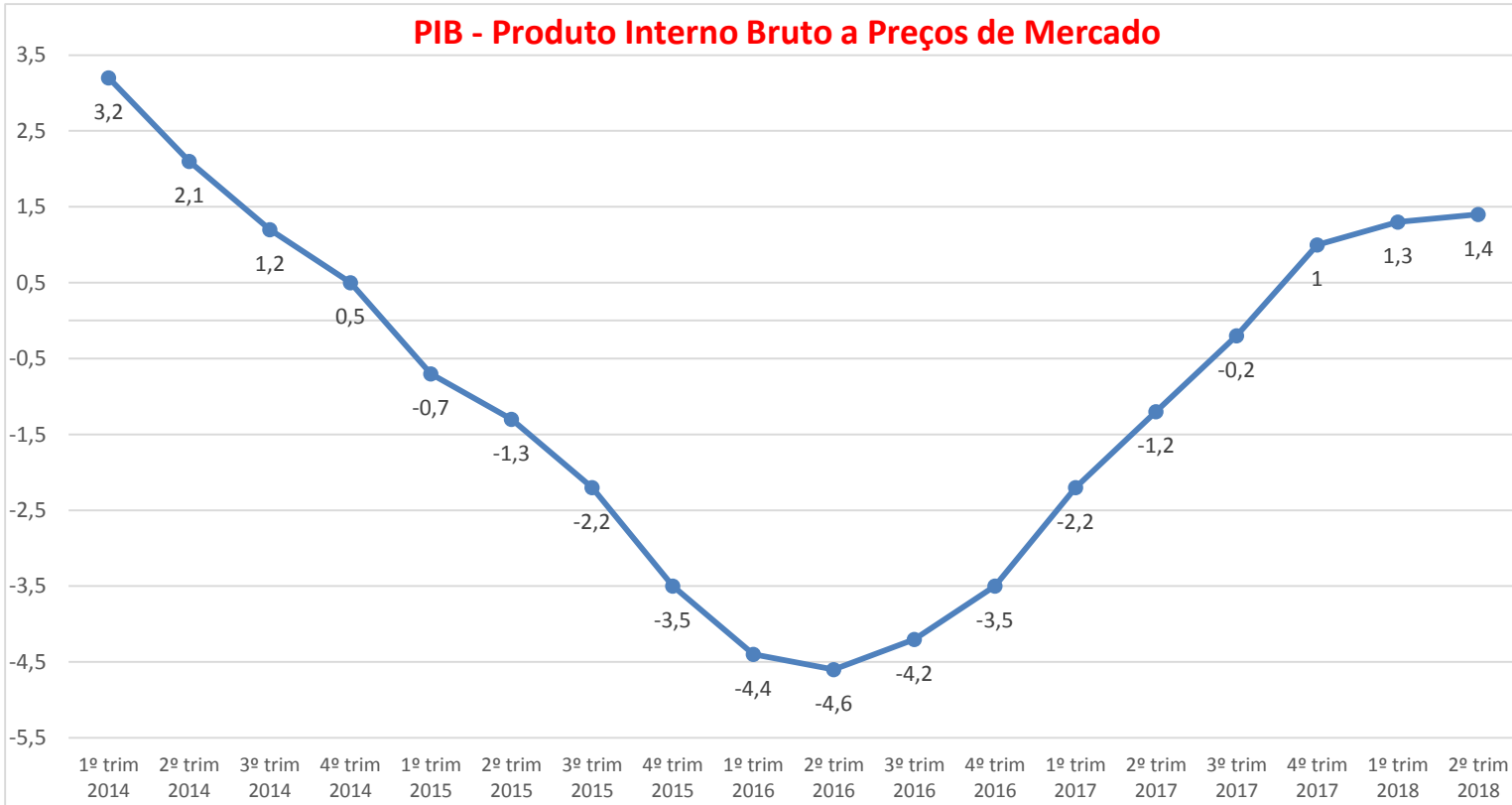
PIB efetivo: IBGE

PIB projetado: LDO GOVERNO FEDERAL

*Projeções do Banco Central e Boletim Focus do dia 16/11/2018

Histórico PIB

PIB - Produto Interno Bruto a Preços de Mercado



Fonte: Contas Nacionais Trimestrais | Estatísticas | IBGE

Arrecadação e Repasse de Impostos Federais por Estado - 2015

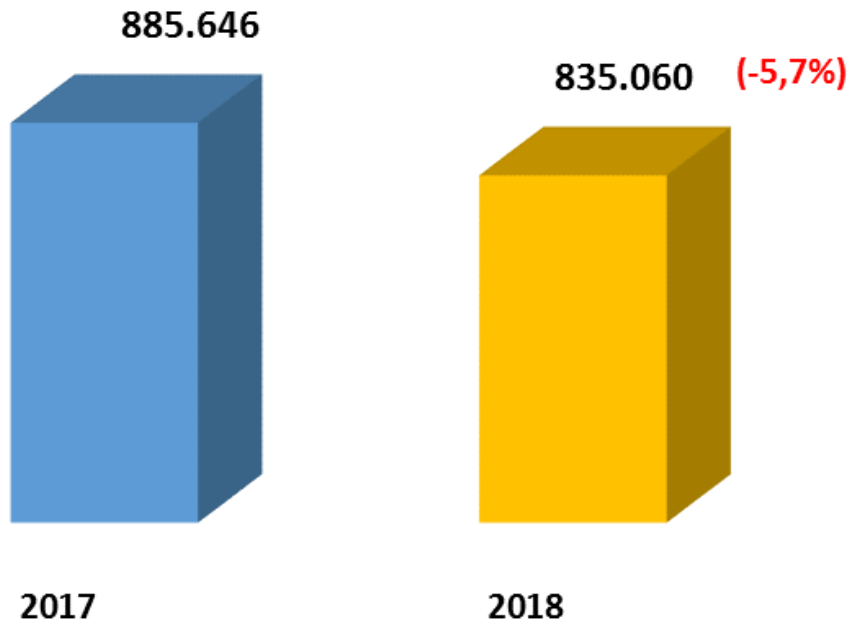
2015	Arrecadação de Impostos Federais (Em R\$)	Repasses (Em R\$)	% dos Repasses	Repasses <i>per capita</i> (Em R\$)
1 - São Paulo	492.883.379.712	39.430.670.377	8%	888
2 - Rio de Janeiro	210.606.490.964	25.272.778.916	12%	1.527
3 - Rio Grande do Sul	61.438.147.176	15.359.536.794	25%	1.366
4 - Paraná	60.725.241.986	15.181.310.497	25%	1.360
5 - Distrito Federal	50.704.000.734	7.605.600.110	15%	2.609
6 - Minas Gerais	69.679.716.942	28.568.683.946	41%	1.369
7 - Santa Catarina	46.400.520.829	8.816.098.958	19%	1.293
8 - Espírito Santo	19.298.333.108	7.333.366.581	38%	1.866
9 - Amazonas	13.104.235.627	7.076.287.239	54%	1.797
10 - Goiás	14.540.913.185	9.451.593.571	65%	1.430
Total 10+	1.250.407.218.969	164.095.926.988	13%	1.278

Fontes: Reedit e IBGE. Apenas o dez maiores Estados por arrecadação federal.



Arrecadação Total 2017 x 2018

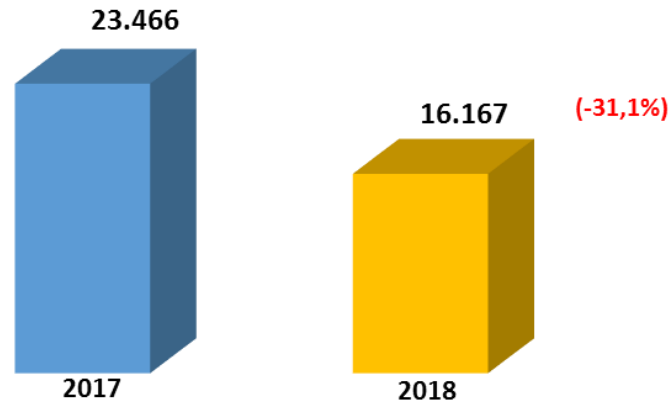
ICMS



Valores em R\$ mil

Arrecadação Total 2017 x 2018

Receita Patrimonial - Tesouro



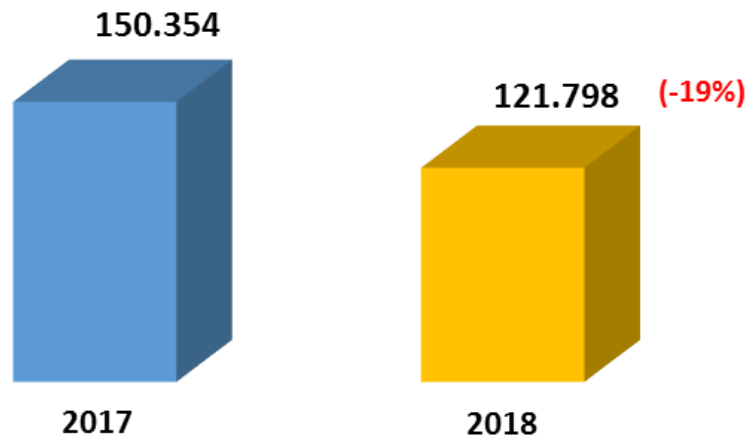
	2017	2018
Receita Patrimonial - Tesouro	23.466	59.445
<i>Cessão Folha de Pagamento</i>		<i>(43.278)</i>
Receita Patrimonial - Tesouro	23.466	16.167

Cessão Folha de Pagamento	2018
PMSBC	43.278
SBCPREV	25.509
Fundação Criança	631
Faculdade de Direito	582
Total	70.000

Valores em R\$ mil

Arrecadação Total 2017 x 2018

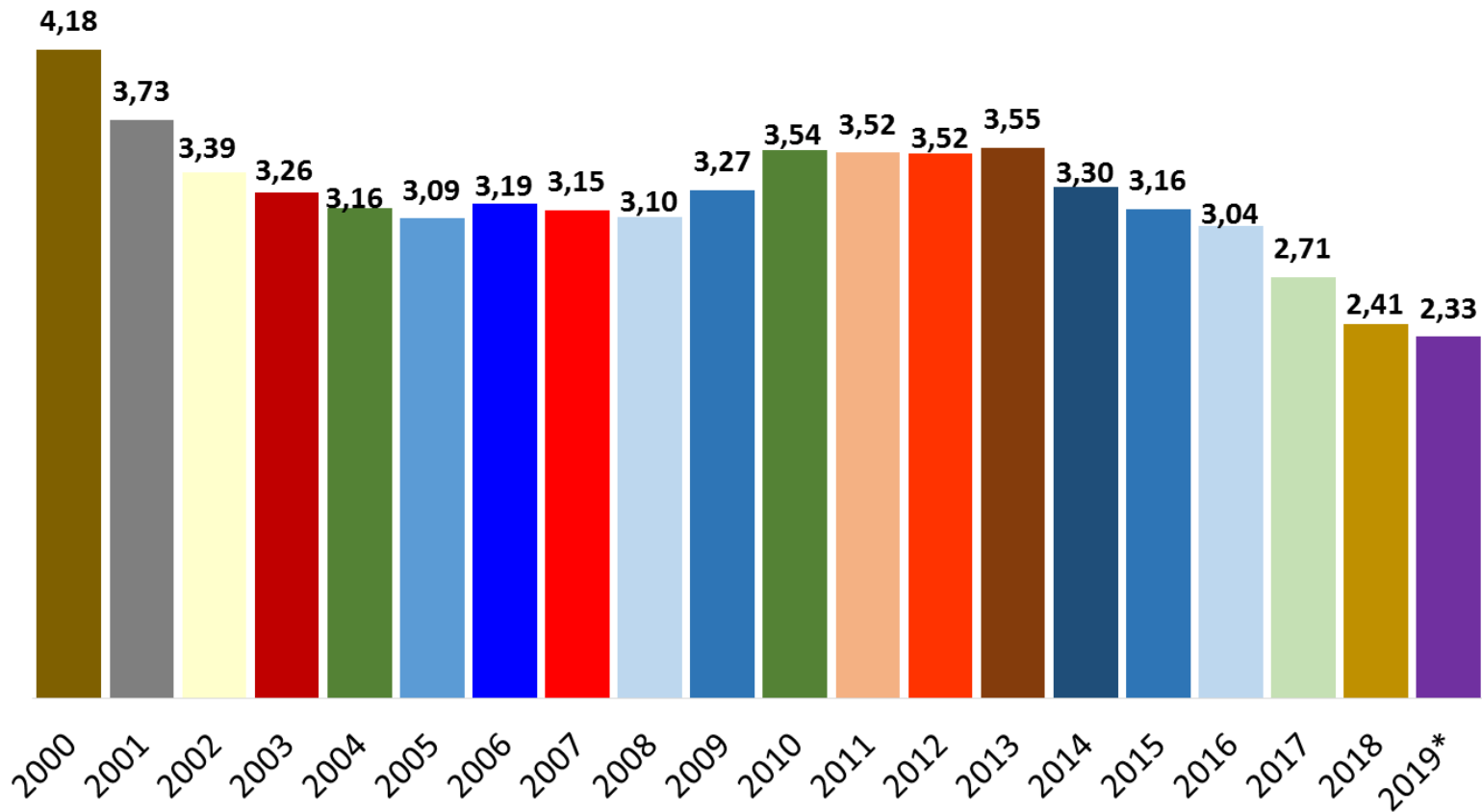
Dívida Ativa



	2017	2018
Dívida Ativa	150.354	121.798
Programa de Regularização Tributária	77.837	6.617
Dívida Ativa - PRT	72.518	115.181

Valores em R\$ mil

Menor índice de participação no ICMS dos últimos 20 anos



* Índice provisório de 2017 para aplicação em 2019.

Composição do ICMS

Valor Adicionado: 76%

População: 13%

Receita Tributária Própria: 5%

Áreas inundadas e protegidas: 1%

Área Cultivada: 3%

Componente Fixo: 2%

Metodologia de Cálculo do ICMS

O repasse dos 25% de ICMS arrecadado pelo Estado aos municípios segue diretrizes contidas no art. 158 da Constituição Federal e critérios definidos na Lei Estadual nº 8.510 de 2003. Para se chegar ao índice de participação dos municípios na distribuição do ICMS, é calculado o coeficiente de participação com base nos seguintes critérios e pesos:

- 76% - Valor Adicionado (Base 2016 e 2017)
- 13% - População
- 5% - Receita Tributária Própria Municipal
- 3% - Área Cultivada
- 0,5% - Área Inundada para geração de energia elétrica
- 0,5% - Área de Preservação Ambiental
- **2% - Percentual fixo**



DADOS da LOA 2019



Orçamento Fiscal de São Bernardo

Valores em R\$ mil

	LOA - 2019	
Administração Direta	4.896.155	88,97%
Recurso Tesouro	2.865.980	52,08%
Recursos Vinculados	2.030.175	36,89%
Administração Indireta	607.245	11,03%
Total Orçamento Fiscal	5.503.400	100,00%

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

Valores em R\$ mil

Transferências financeiras do Tesouro:

SBC Prev:.....	311.586
Câmara:.....	77.500
ETC:.....	11.300
Fundação Criança:.....	12.500
Agência Reguladora:.....	1.000
Total:.....	413.886



Receita da Administração Direta e Indireta

Valores em R\$ mil

	LOA - 2019
Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo	4.896.155
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	37.616
Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo	155.921
Fundação Criança de São Bernardo do Campo	19.749
Rotativo São Bernardo	8.095
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	385.864
Total da Receita	5.503.400



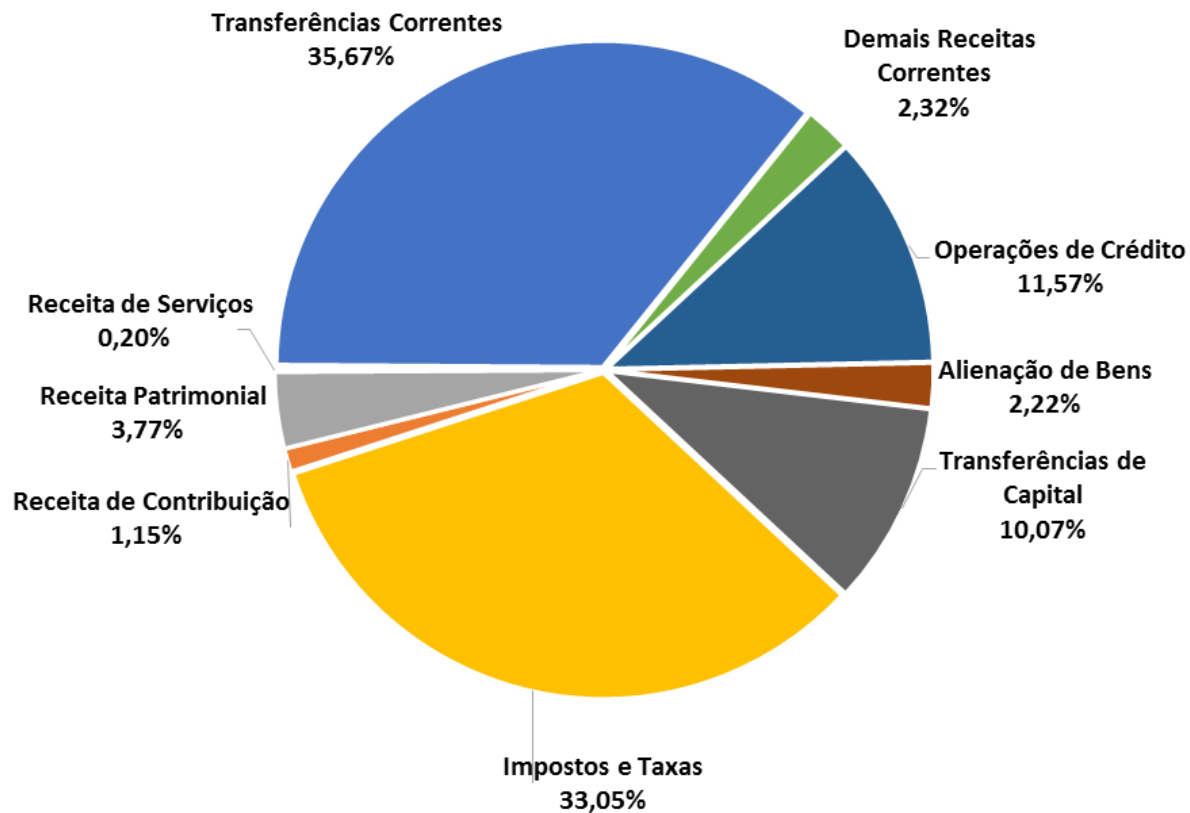
Receita da Administração Direta por Categoria

Valores em R\$ mil

Receitas por Categoria	LOA 2019
Receitas Correntes	3.682.455
Impostos e Taxas	1.598.238
Contribuições	55.414
Receita Patrimonial	182.371
Receita de Serviços	9.497
Transferências Correntes	1.724.917
Outras Receitas Correntes	112.018
Receitas de Capital	1.213.700
Operações de Crédito	559.352
Alienação de Bens	107.278
Transferências de Capital	487.070
Demais Receitas de Capital	60.000
Total	4.896.155.000



Composição da Receita Por Categoria

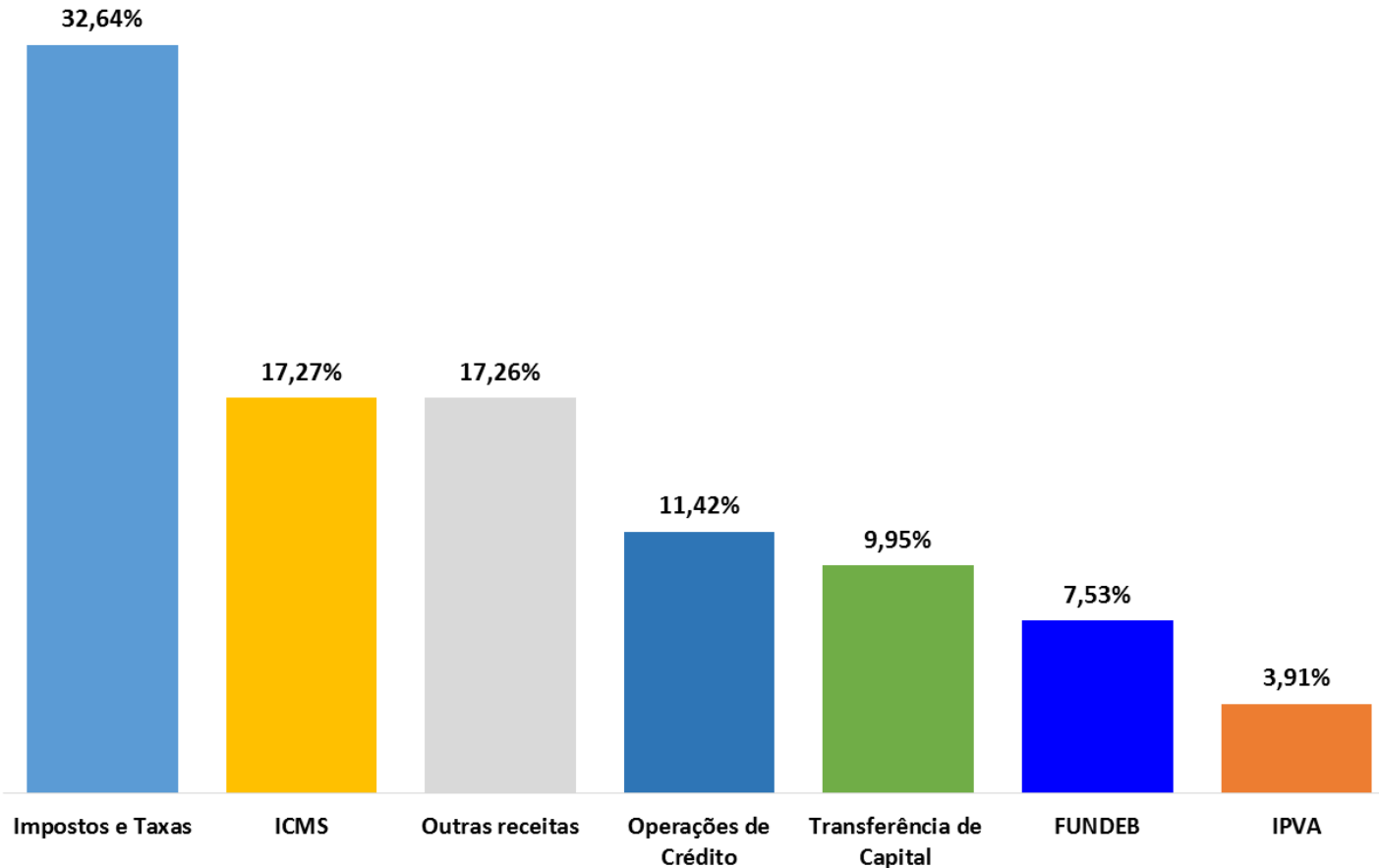


Total da Receita: 4.896.155

(Valores em R\$ mil)

Composição da Receita

Principais Itens



Total da Receita: 4.896.155
(Valores em R\$ mil)

Receita da Administração Direta por Fonte de Recurso

Valores em R\$ mil

Receita por Fonte de Recurso	LOA - 2019
01 - Tesouro	2.865.980
02 - Transferências e Convênios Estaduais	441.953
03 - Recursos Próprios de Fundos Especiais de Despesa	161.437
05 - Transferências e Convênios Federais	844.537
06 - Outras Fontes de Recurso	2.417
07 - Operações de Crédito	579.831
Total da Receita	4.896.155



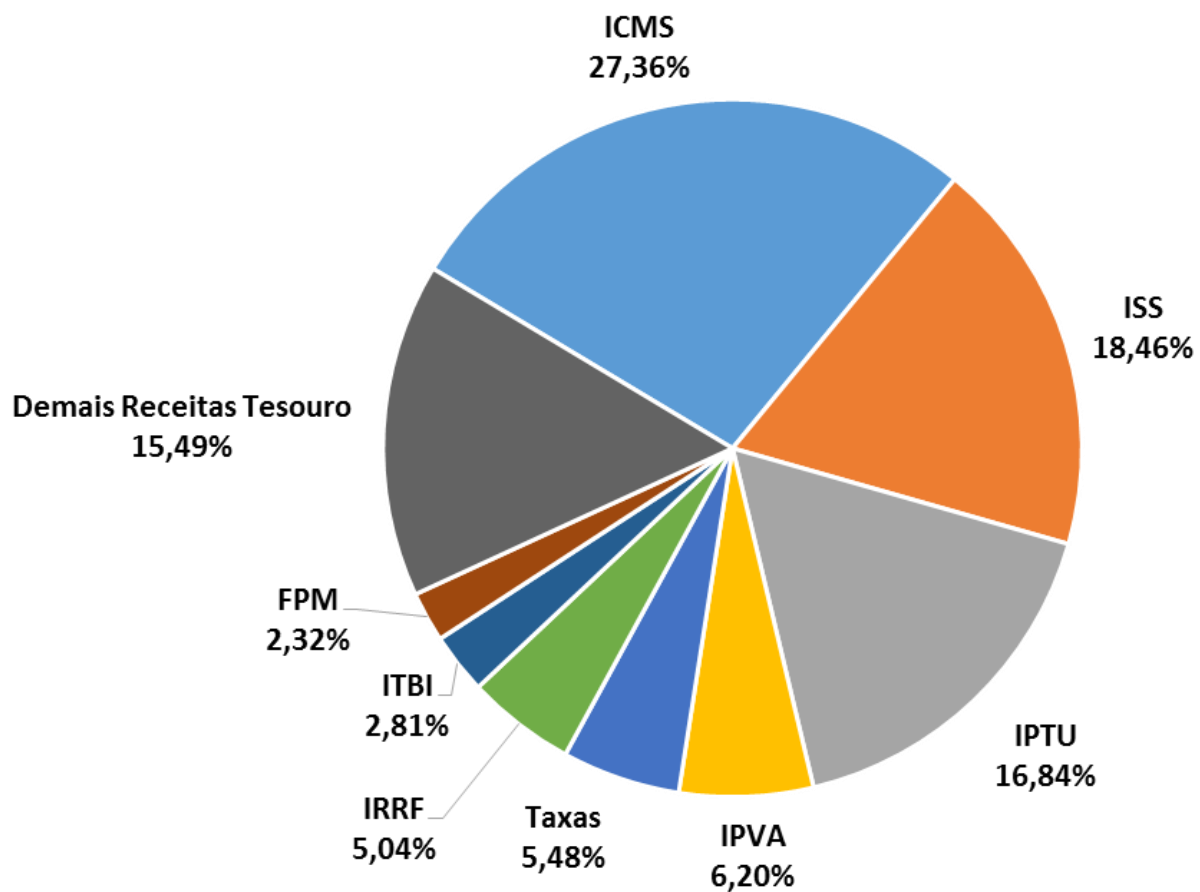
Principais Receitas do Tesouro

Valores em R\$ mil

DESCRIÇÃO DAS RECEITAS	LOA 2019
ICMS	845.472
ISS	570.251
IPTU	520.395
IPVA	191.448
Taxas	169.192
IRRF	155.766
ITBI	86.945
FPM	71.783
Demais Receitas Tesouro	478.665
RECEITA ORÇAMENTÁRIA TOTAL	3.089.917
Deduções da Receita (FUNDEB)	-223.937
Total Tesouro (-) Deduções	2.865.980



Principais Receitas do Tesouro



Valor Total: 2.865.980

(Valores em R\$ mil)

Despesa Total por Secretaria

Valores em R\$ mil

SECRETARIAS	LOA 2019	%
Secretaria de Saúde - Fundo de Saúde	1.148.341	25,62%
Secretaria de Educação	965.018	21,53%
Secretaria de Transportes e Vias Públicas	774.766	17,29%
Secretaria de Habitação	327.619	7,31%
Secretaria de Serviços Urbanos	308.894	6,89%
Encargos Gerais do Município	254.227	5,67%
Secretaria de Administração e Inovação	221.704	4,95%
Secretaria de Obras e Planejamento Estratégico	114.041	2,54%
Secretaria de Segurança Urbana	80.860	1,80%
Procuradoria Geral do Município	59.960	1,34%
Secretaria de Finanças	56.094	1,25%

Continua...



Despesa Total por Secretaria

Valores em R\$ mil

SECRETARIAS	LOA 2019	%
Secretaria de Assistência Social	44.708	1,00%
Secretaria de Esportes e Lazer	29.275	0,65%
Secretaria de Cultura e Juventude	24.777	0,55%
Secretaria de Comunicação	20.347	0,45%
Secretaria de Governo	16.877	0,38%
Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Ciência, Tecnologia, Trabalho e Turismo	13.285	0,30%
Secretaria de Meio Ambiente e Proteção Animal	10.923	0,24%
Secretaria de Cidadania, Assuntos Jurídicos e Pessoa com Deficiência	3.719	0,08%
Gabinete do Prefeito	3.224	0,07%
Secretaria de Chefia de Gabinete	2.660	0,06%
Secretaria de Coordenação Governamental	950	0,02%
Total da Administração Direta	4.482.269	100,00%



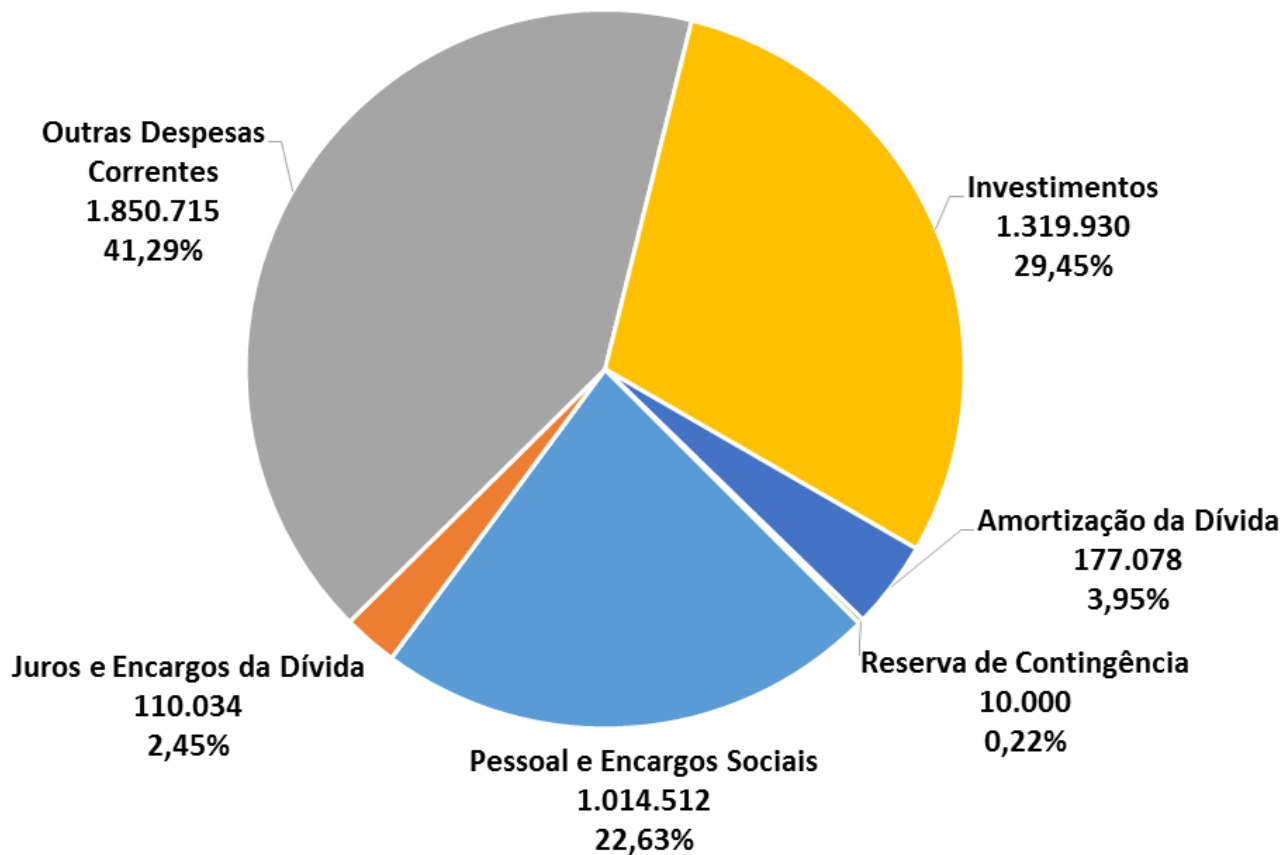
Despesa da Administração Direta por Categoria

Valores em R\$ mil

Despesa por Categoria	LOA 2019
Despesa Corrente	2.975.261
Pessoal e Encargos Sociais	1.014.512
Juros e Encargos da Dívida	110.034
Outras Despesas Correntes	1.850.715
Despesa de Capital	1.497.008
Investimentos	1.319.930
Amortização da Dívida	177.078
Reserva de Contingência	10.000
Total da Despesa da Administração Direta	4.482.269



Despesa da Administração Direta Por Grupo



Despesa Total: R\$ 4.482.269

(Valores em R\$ mil)

Despesa Total - Administração Indireta

Valores em R\$ mil

Administração Indireta	LOA 2019	%
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	716.410	70,16%
Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo	150.466	14,74%
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo	68.722	6,73%
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	32.889	3,22%
Fundação Criança de São Bernardo do Campo	32.249	3,16%
Empresa de Transporte Coletivo de São Bernardo do Campo	11.300	1,11%
Rotativo São Bernardo	8.095	0,79%
Agência Reguladora de Serviços Públicos de São Bernardo do Campo	1.000	0,10%
Total Administração Indireta	1.021.131	100,00%

Despesa Consolidada do Município

Valores em R\$ mil

	LOA 2019	%
Administração Direta	4.482.269	81,45%
Administração Indireta	1.021.131	18,55%
Total	5.503.400	100,00%



Limites constitucionais e legais

PESSOAL

Em % da Receita Corrente Líquida

Limite Máximo LRF	54,00%
Valor do Orçamento	37,84%

Educação e Saúde

Em % da Receita de Impostos

	Limite Mínimo	Previsto
Gasto Total com Educação	25,00%	27,06%
Gasto Total com Saúde	15,00%	22,32%



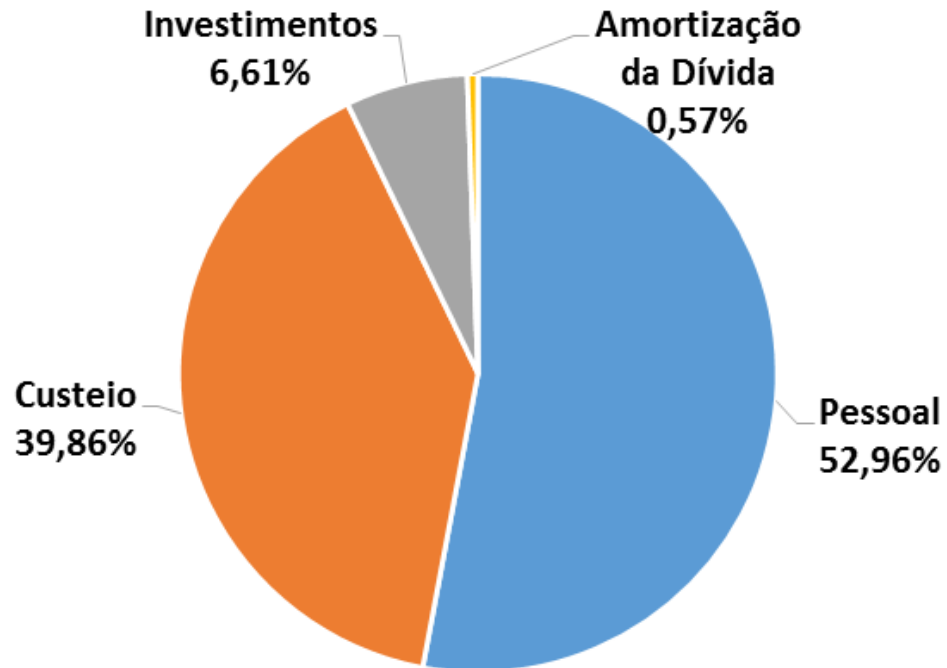
Aplicação Constitucional na Educação

Valores em R\$ mil

Receita de Transferência e Impostos	LOA 2019
ICMS	845.472
FPM	71.783
IPI - Exportação	7.129
LC 87/96	3.750
IPTU	520.395
IR	155.766
ITBI	86.945
ISS	570.251
ITR	133
IPVA	191.448
Atualização Monetária, Multas e Juros de Mora e Crédito de Dívida Ativa dos Impostos	91.584
Total Transferências e Impostos	2.544.656
Aplicação Total em Educação - 27,06%	688.660



Educação



Valores em R\$ mil

Aplicação Municipal em Educação	688.660
Juros EC53	2.315
Deduções FUNDEB	(223.937)
Total Despesa com Educação	467.038

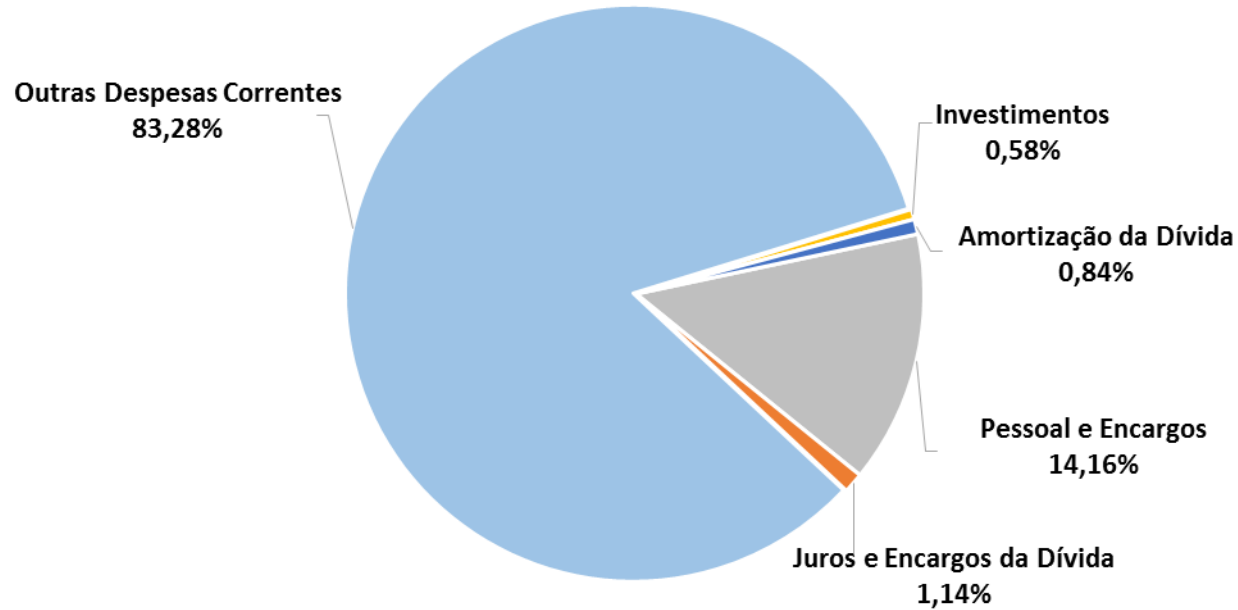
Aplicação Constitucional na Saúde

Valores em R\$ mil

Receita de Transferência e Impostos	LOA 2019
ICMS	845.472
FPM	71.783
IPI - Exportação	7.129
LC 87/96	3.750
IPTU	520.395
IR	155.766
ITBI	86.945
ISS	570.251
ITR	133
IPVA	191.448
Atualização Monetária, Multas e Juros de Mora e Crédito de Dívida Ativa dos Impostos	91.584
Total Transferências e Impostos	2.544.656
Aplicação Obrigatória - 15%	381.698
Adicional de Recursos do Tesouro	186.185
Aplicação Total em Saúde - 22,32%	567.883



Saúde



Valores em R\$ mil

Despesa Corrente	559.851
Pessoal e Encargos	80.415
Juros e Encargos da Dívida	6.486
Outras Despesas Correntes	472.950
Despesa de Capital	8.032
Investimentos	3.271
Amortização da Dívida	4.761
Total Geral	567.883

Acesso ao projeto de lei - LOA 2019

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

- Acesso da Informação/Portal da Transparência
 - Planejamento Orçamentário
 - LOA
 - 2019

