

INSTRUÇÕES PPA – LDO – LOA e Execução Orçamentária

2022-2025

*PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO
SECRETARIA DE FINANÇAS*



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

PPA-LDO-LOA



Hortolândia
Cidade que cresce com a gente

PLANEJAMENTO NA GESTÃO PÚBLICA

- Facilita o diálogo entre governo e sociedade.
- Combate a descontinuidade administrativa.
- Equaciona o crescente desequilíbrio entre demanda e oferta de serviços públicos.
- Facilita/possibilita – o controle das ações e a avaliação dos resultados.
- Atende os anseios da sociedade pela melhor aplicação dos recursos e no trato da coisa pública.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO DE GOVERNO

Sobrepõe-se aos demais planejamentos da Prefeitura e deve ser realizado e executado pela equipe dirigente da Prefeitura.

Define:

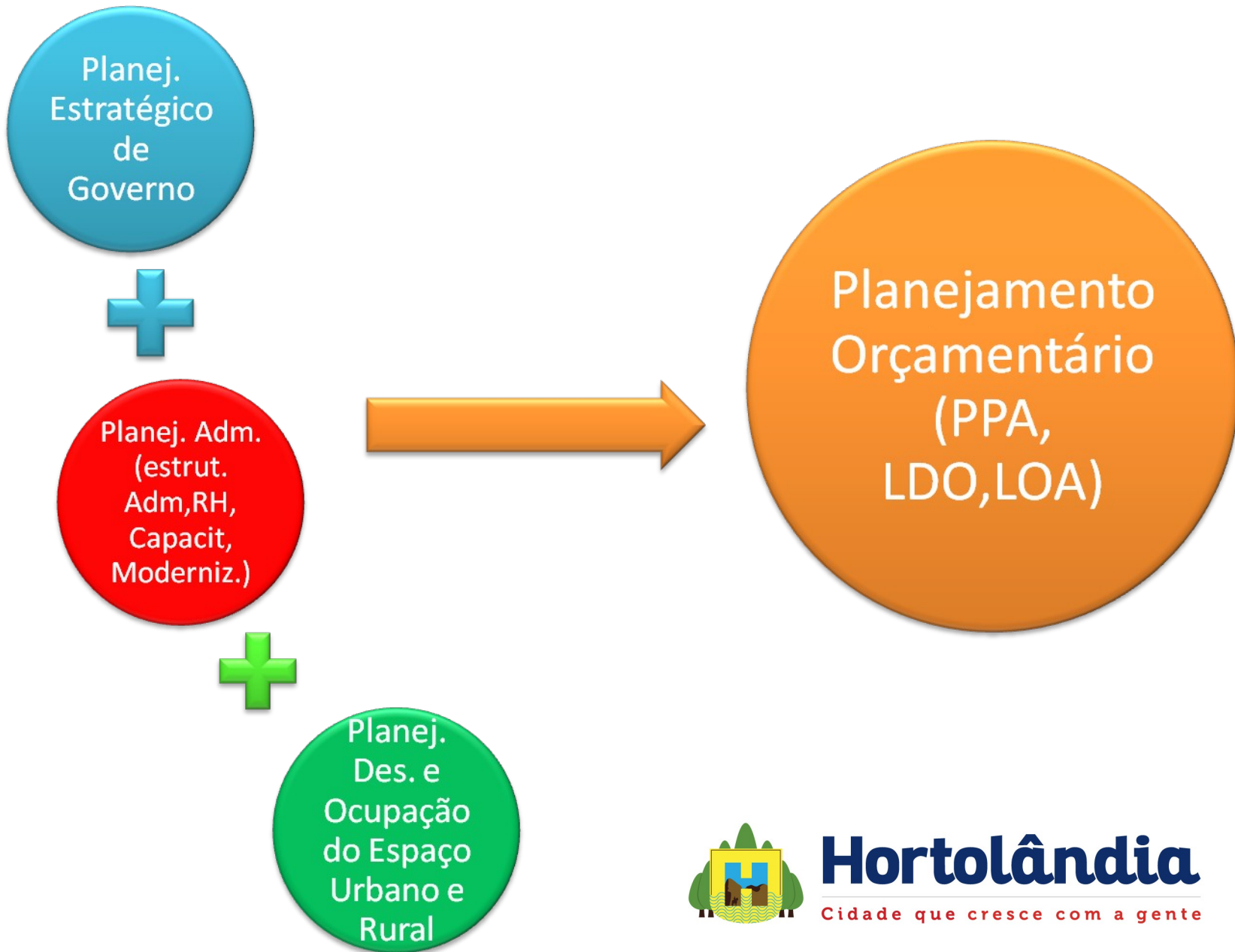
- Diretrizes, eixos, orientação geral;
- Programas, Projetos e Ações prioritários;
- Mecanismos e procedimentos de gestão;
- Acompanhamento das ações e verificação de resultados, indicadores e metas;
- Comunicação: informação e construção de imagem.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

PLANEJAMENTO NA GESTÃO PÚBLICA



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

Políticas Públicas



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

PLANEJAMENTO NA GESTÃO PÚBLICA

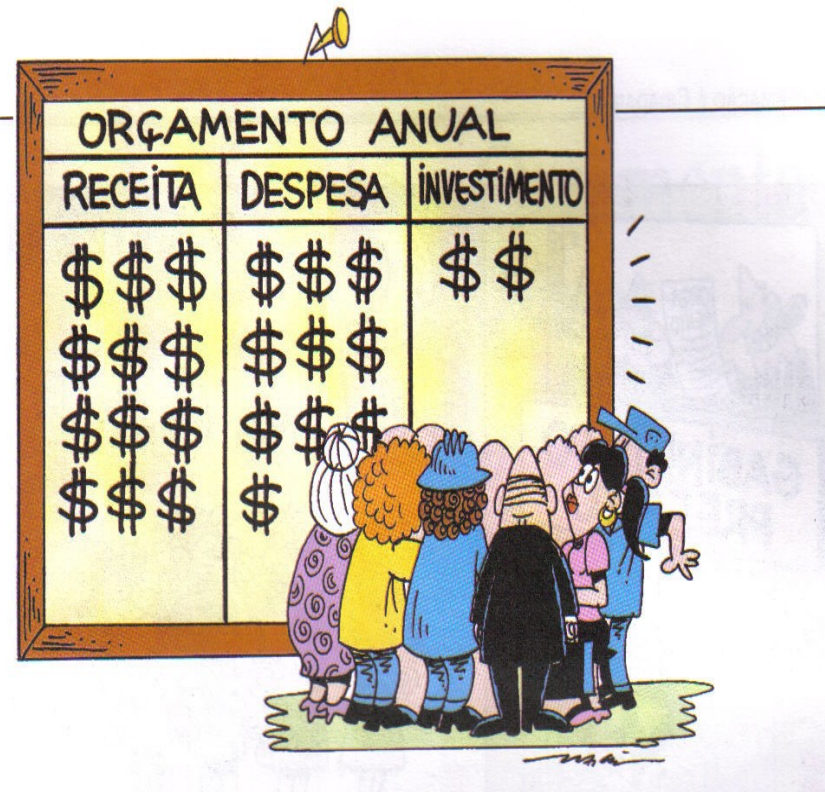


Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

O ORÇAMENTO PÚBLICO...

...não é muito diferente do Orçamento que fazemos em casa.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

SISTEMA ORÇAMENTÁRIO BRASILEIRO

Tudo o que um Administrador Público deseja realizar deverá constar, antecipadamente, nas seguintes Leis:

PPA - Plano Plurianual – planeja 4 anos de governo (prazo 31/08) – feito no 1º ano do governo.

LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias – estabelece as principais metas para o orçamento do ano (prazo 15/04) - anual

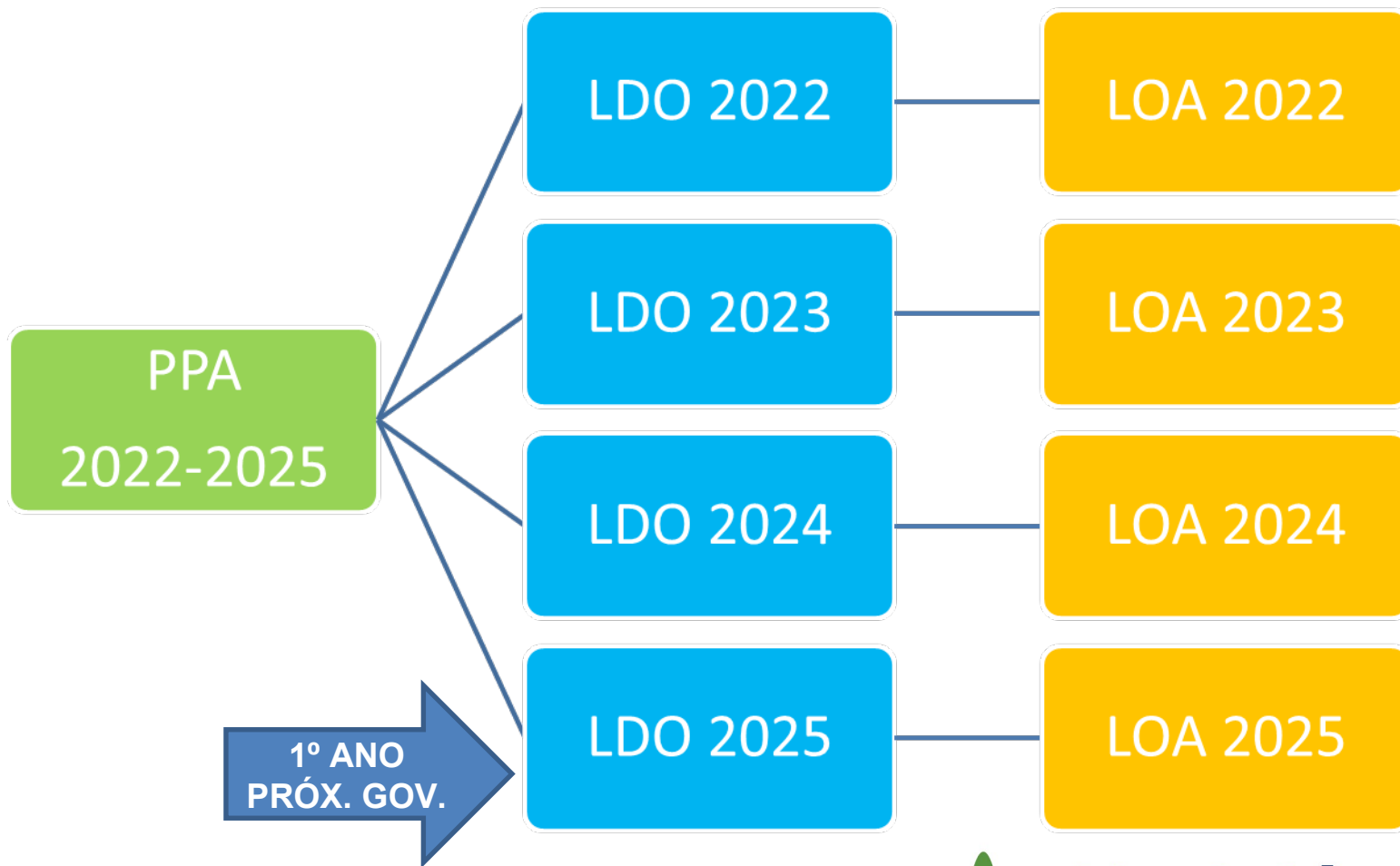
LOA - Lei Orçamentária Anual – é o orçamento aprovado pela Câmara de Vereadores transformado em Lei (prazo 30/09) - anual



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

INTEGRAÇÃO – RELACIONAMENTO ENTRE OS 3 INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

PPA - PROGRAMA

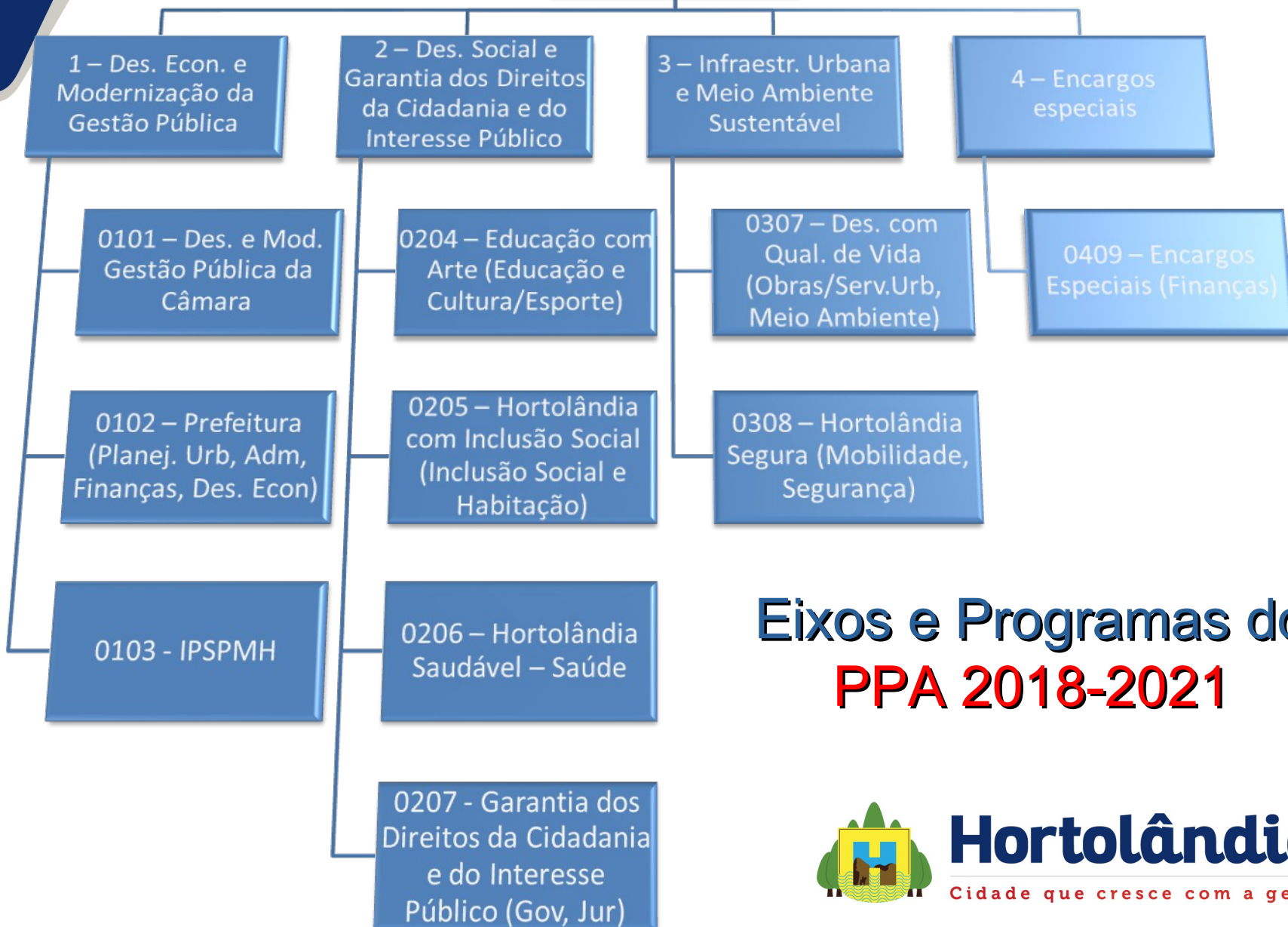
- É o instrumento de organização da ação governamental, com vistas ao enfrentamento de um problema.
- Articula um conjunto coerente de **ações orçamentárias**, necessárias e suficientes para enfrentar o problema, de modo a superar ou evitar as causas identificadas, como também aproveitar as oportunidades existentes.
- Mantém alinhamento estratégico com os macro objetivos de Governo (Programa de Governo do Prefeito eleito).
- Refere-se expressamente a um problema ou demanda da sociedade.
- É passível de mensuração por um ou mais indicadores, através do qual se avalie a efetividade do programa.
- Seja compatível com os recursos disponíveis.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

PPA 2018-2021



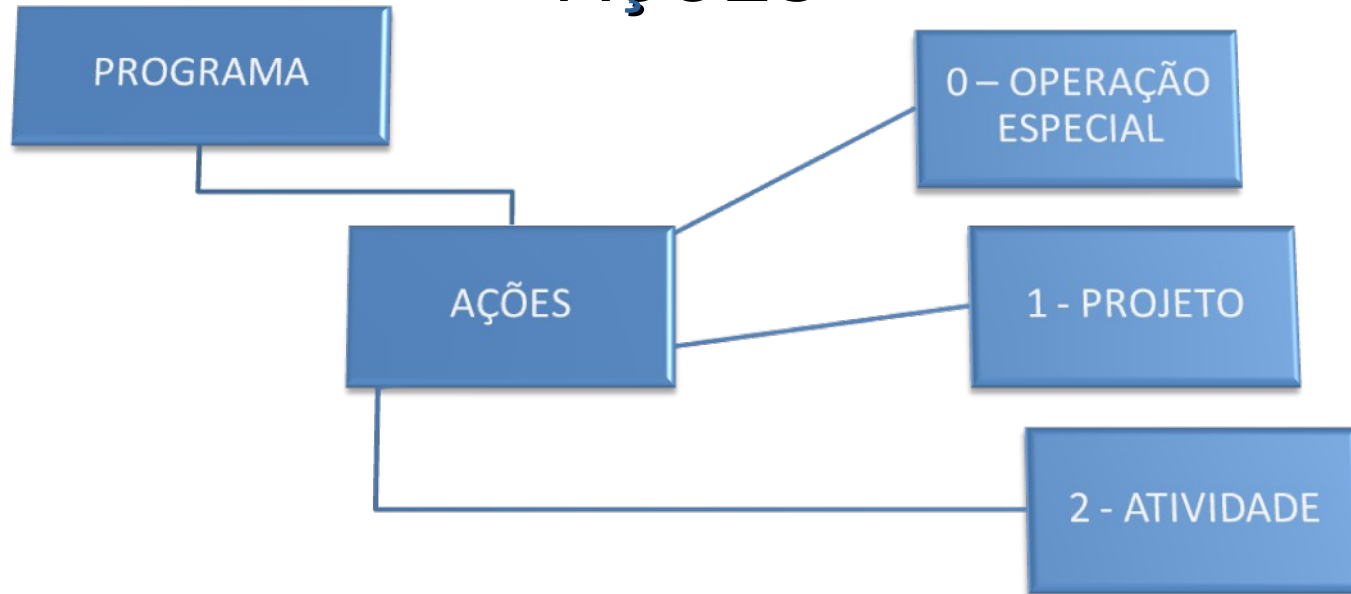
Eixos e Programas do PPA 2018-2021



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

AÇÕES



- Um Programa é composto por ações.
- Ações são um instrumento de programação para alcançar o objetivo de um PROGRAMA
- Uma ação pode ser um PROJETO, uma ATIVIDADE ou uma OPERAÇÃO ESPECIAL



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

AÇÕES

- **PROJETO:** é um instrumento de programação para alcançar o objetivo de um programa, envolvendo um conjunto de operações, limitadas no tempo, das quais resulta um PRODUTO, que concorre para a expansão ou aperfeiçoamento da ação governamental.
- **ATIVIDADE:** é um instrumento de programação para alcançar o objetivo de um programa, envolvendo um conjunto de operações que se realizam de modo contínuo e permanente, das quais resulta um PRODUTO necessário à manutenção da ação governamental.
- **OPERAÇÕES ESPECIAIS:** são as despesas que não contribuem para a manutenção das ações de governo, das quais não resulta um PRODUTO, e não geram contraprestação direta sob a forma de bens ou serviços.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

PPA – ESTRUTURA ORÇAMENTÁRIA

Prefeitura

ÓRGÃOS

01. Câmara

02. Prefeitura

03. IPSPMH

99. Reserva de
Contingência

21.
Governo

22. Plan.
Urb.

23.
Jurídico

24.
Finanças

25. Adm.

26. Meio
Ambiente

27.
Segurança

28. Des.
Econ.

30. Mob.
Urbana

31.
Habitação

32.
Inclusão

33.
Educação

35. Saúde

36. Cultura

37.
Esportes

38. Obras

39. Serv.
Urbanos

UNID. ORÇ.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

PPA – ESTRUTURA ORÇAMENTÁRIA

05. Educação

01. Gestão Adm.

02. Educação Infantil

03. Ensino Fundamental

04. Fundeb – Fundamental

05. Fundeb – Infantil

06. Fundeb – EJA

07. Fundeb – Infantil

08. Educ. Fund. Convênios

09. Educ. Inf. Convênios

UNID. EXEC.

AÇÕES

2010. Pessoal e Encargos

2050. Manutenção da Unidade

1060. Construção de Unidades Escolares

2220. Alimentação Escolar

2250. Bolsa Creche

2230. Kit Escolar

2030. Apoio ao Servidor



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

PPA/LDO/LOA – ESTRUTURA AÇÃO (EXEMPLOS DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E SIGNIFICADO DOS CÓDIGOS)

PPA/LDO							LOA				
INSTITUCIONAL			FUNCIONAL		PROGRAMÁTICA		ECONÔMICA				FONTE
ÓRGÃO	UN. ORÇ.	UN. EXEC.	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	PROGR.	AÇÃO	CAT. ECON.	NAT. DESP.	MOD. APLIC.	ELEMENTO DESPESA	
02.	33.	02.	12.	365.	0204.	1065.	4.	4.	90.	51.	01
PREFEITURA	SEC. EDUC.	EDUC. INF.	EDUC.	EDUC. INF.	EDUC.COM ARTE.	CONSTR. UNID. ESCOLARES	DESPESA CAPITAL	INVEST.	APLIC. DIRETA	OBRAS E INST.	TESOURO

PPA/LDO							LOA				
INSTITUCIONAL			FUNCIONAL		PROGRAMÁTICA		ECONÔMICA				FONTE
ÓRGÃO	UN. ORÇ.	UN. EXEC.	FUNÇÃO	SUBFUNÇÃO	PROGR.	AÇÃO	CAT. ECON.	NAT. DESP.	MOD. APLIC.	ELEMENTO DESPESA	
02.	33.	08.	12.	361.	0204.	2220.	3.	3.	90.	30.	05
PREFEITURA	SEC. EDUC.	EDUC. FUND. CONVENIO	EDUC.	ENSINO. FUND.	EDUC.COM ARTE.	ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	DESPESA CORRENTE	OUTRAS DESP. CORR.	APLIC. DIRETA	MATERIAL DE CONSUMO	FEDERAL



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

PRODUTOS, METAS E UNIDADES DE MEDIDA

- Cada AÇÃO tem um PRODUTO (indicador)
- Cada PRODUTO deverá ser mensurado por uma UNIDADE DE MEDIDA.
- A quantidade do PRODUTO corresponde à META a ser alcançada no âmbito da AÇÃO.
- PRODUTO: é a descrição do bem ou serviço que resulta da ação. Ex: pessoas atendidas, unidades construídas, ruas pavimentadas, valor/ano
- UNIDADE DE MEDIDA: é a unidade de mensuração do produto. Ex: km, ton, unidade, %, m², R\$
- META: é a quantidade de bens ou serviços produzidos ou executados no âmbito da AÇÃO, para a consecução do objetivo pretendido, ou seja, é a quantidade de produto.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

PRODUTOS, METAS E UNIDADES DE MEDIDA (EXEMPLO)

AÇÃO			R\$/ META 2022	R\$/ META 2023	R\$/ META 2024	R\$/ META 2025	R\$ TOTAL
2280. ESPORTE PARA TODOS							
PRODUTO	QUANTIDADE TOTAL	UNIDADE DE MEDIDA	1.430.000,00	1.570.000,00	1.730.000,00	1.900.000,00	6.630.000,00
Pessoas atendidas /mês	6500	unidade	5000	5500	6000	6500	-

AÇÃO			R\$/ META 2022	R\$/ META 2023	R\$/ META 2024	R\$/ META 2025	R\$ TOTAL
2680. OPERAÇÃO E FISCALIZAÇÃO DO TRÂNSITO							
PRODUTO	QUANTIDADE TOTAL	UNIDADE DE MEDIDA	1.610.000,00	4.137.000,00	4.141.000,00	4.167.000,00	14.055.000,00
Redução dos acidentes de trânsito	50	%	10	12	13	15	-



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

Quem elabora o PPA?

- Para montar o PPA é preciso mobilizar todos os órgãos da administração direta e indireta do município.
- Criar uma Coordenação, através de um Núcleo de Elaboração, criado/instituído com representantes de todos os órgãos centrais e setoriais, especialmente servidores ligados a área de planejamento orçamentário.
- Dirigentes das diversas áreas, aos quais caberá eleger as prioridades e aprovar a estratégia para o seu setor, com base nas orientações estratégicas do prefeito.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

PPA – PLANO PLURIANUAL

PPA – quadrienal

- Diagnóstico dos problemas e público alvo dos Programas e Ações.
- Definição de Objetivos dos Programas.
- Definição da Estrutura Orçamentária.
- Definição dos Programas, Ações, Produtos (indicadores) e Metas para 4 anos (com as ODS).
- Custo Anual e Total de Programas e Ações.
- Fontes de Financiamento/Receita.
- Não há detalhamento da receita e da despesa.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

LDO – LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

LDO – anual

- Definição de prioridades para alocação de recursos no orçamento.
- Definição de Programas, Ações, Produtos e Metas para o ano.
- Custo Anual dos Programas e Ações.
- Não há detalhamento da receita e da despesa
- Programas e ações devem ser compatíveis com o PPA.
- Apresentação do Resultado nominal e primário, montante da dívida pública para o exercício a que se referir e para os dois seguintes (Anexo de Metas Fiscais).
- Estimativa da renúncia de receitas se houver.
- Situação Financeira e Atuarial (Previdência Pública).
- Estimativa de riscos fiscais e critérios para a limitação de empenho (Anexo de Riscos Fiscais).
- Demonstrativo de receitas e despesas com Alienação de Bens.
- Não há detalhamento da receita e despesa.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

LOA – LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL

LOA – anual

- Estima a Receita e Fixa a despesa para o ano a que se refere.

Previsão dos Programas e Ações definidos na LDO.

- Detalhamento da receita por fonte de recursos e códigos de aplicação, com a projeção de arrecadação de cada receita: IPTU, ICMS, IPVA, Taxas, Convênios, etc.

- Despesa por categoria econômica, fonte de recursos e código de aplicação.

- Custo Anual de Programas, Ações e dotações orçamentárias (fichas).

- Deve ser compatível com o PPA e com a LDO.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

Etapas do processo de elaboração do PPA

1 - Elaboração de base estratégica

- Esta etapa deve ser executada e/ou coordenada pelo Núcleo de Elaboração.
- Avaliação da situação atual e perspectivas para o município.
- A orientação estratégica do prefeito e dos dirigentes dos órgãos deve considerar não somente o que se gostaria de fazer, mas o que pode ser feito, dentro das disponibilidades orçamentárias e outras limitações.

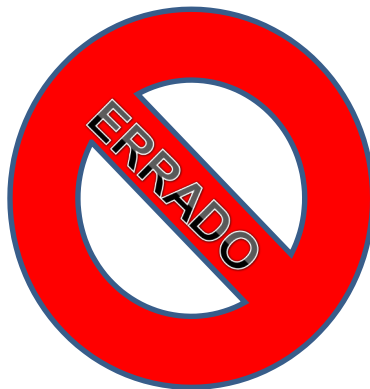


Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

Etapas do processo de elaboração da PPA-LDO-LOA

- 1) Cálculo da Previsão da Receita, com aumento de 10% ou mais sobre o orçamento de 2021.
- 2) Aumento de pelo menos 10% em todas as dotações de custeio do orçamento de 2021.
- 3) Secretarias devem definir quanto terão de investimento (obras/equipamentos).
- 4) Se houver necessidade de aumentar mais a despesa, seja com Folha, Custeio e Investimentos, a receita deve ser corrigida de forma a atender os novos gastos. Se ainda assim, não for suficiente, recomenda-se cortar as dotações de Folha.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

Etapas do processo de elaboração PPA-LDO-LOA

2) Cálculo da Previsão da Receita de 2022 a 2025:

Com base na arrecadação dos anos anteriores e de 2021, até agosto, sendo que cada uma das receitas é corrigida de uma forma diferente, levando em conta a inflação prevista (IPCA), a variação do PIB, Índice de Participação do Município (ICMS), histórico, etc.

- Receita Tributária (IPTU, IR, ISS, ITBI, Taxas)
- Receita de Contribuições (Previd. Social, CIP)
- Receita Patrimonial (juros de recursos vinculados e não vinculados)
- Transf. Correntes (FPM, SUS, FNAS, FNDE, ICMS, IPVA, FUNDEB)
- Outras Receitas Correntes (multas, Dívida Ativa, indenizações)
- Receita de Capital: operações de crédito e convênios (obras/equip.)



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

Etapas do processo de elaboração do PPA-LDO-LOA

3) Cálculo da Previsão da Despesa de 2022:

com base nos gastos de 2021, reajustes previstos, ampliação da máquina pública, convênios específicos de cada área, etc.

1. Folha de Pagamento (até 51,30% da RCL)
2. Dívida do município (juros e amortização)
3. Repasse Câmara (6% grupo de impostos)
4. Contratos: garantir recursos para a continuidade dos contratos em andamento
5. Obras: garantir recursos para as obras em andamento
6. Outros Custeios: garantir recursos para luz, água, telefone, Pasep, cesta básica, combustíveis, materiais diversos, subvenções, consórcios, limpeza pública, locação de máquinas, medicamentos, laboratórios, conservação de vias, capacitação, etc.
7. **Se depois de tudo isso, houver folga no orçamento, aí sim poderemos pensar em incluir novas despesas.**



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

Etapas do processo de elaboração do PPA-LDO-LOA

4) LRF: limites a serem respeitados

1. Pessoal (54% limite e 51,30% limite prudencial da RCL)
2. Ensino (25% impostos)
3. Saúde (15% impostos)
4. Despesa com magistério: 60% Fundeb
5. Receita e Despesa devem estar equilibradas ao nível de fonte de recursos e vinculação

5) Texto do Projeto de Lei e Mensagem

6) Anexos e Gráficos

7) Data limite para entrega do PPA/LDO na Câmara: 31/08/2021

8) Data limite para entrega da LOA na Câmara: 30/09/2021



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

CONTEÚDO DO PPA/LDO

- 1 – Mensagem c/ síntese da situação atual do município e orientação geral do PPA
- 2 – Projeto de Lei do PPA
- 3 – Anexo I - estimativa de receita para o período de 4 anos
- 4 – Anexo II – Programas – discriminação dos programas e seus objetivos, indicadores e metas
- 5 – Anexo III – Ações – discriminação de todas as ações de custeio e investimento com valores e metas para 4 anos
- 6 – Anexo IV – Estrutura Orçamentária (órgãos, secretarias e unid. executoras)
- 7 – Anexo V – Programas da LDO para 2022
- 8 – Anexo VI – Ações da LDO para 2022
- 9 – Anexo de Metas e Riscos Fiscais da LDO
- 10 – Gráficos e principais investimentos previstos no PPA



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

Elaboração do PPA - cronograma

1. Janeiro – Abril: elaboração da base estratégica do PPA com a definição dos projetos ou ações prioritárias para o governo.
1. Abril: elaboração da LDO 2022 (apenas projeto de lei e anexo de metas e riscos fiscais).
1. Julho: Previsão da Despesa 2018-2021 – devolver para Planejamento Orçamentário até **10/07**. Novas unidades executoras, ações, aumento de despesa ou alteração dos valores de 2022 e **definição de indicadores e metas** devem ser colocados em documento anexo (MI) com justificativa.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

Elaboração do PPA - cronograma

4. Julho: secretarias com receitas previstas para 2022 devem fazer a previsão de transferências, convênios, receitas de capital, entre outras receitas, até **31/07**. Valores de transferências do FNDE, FNAS, SUS e outras não devem ser alterados, salvo previsão de mudança de repasse previsto para 2021. Devem ser indicados toda receita de capital (obras e equipamentos) com previsão de ingresso para período 2022-2025 e as respectivas contrapartidas e cronograma em documento anexo (MI).
- 6) Agosto: ajustes finais na receita e despesa; elaboração do projeto de lei, mensagem, anexos do PPA/LDO, metas e riscos fiscais, gráficos e audiência pública. Secretarias serão chamadas para prováveis ajustes.
- 7) Setembro: elaboração da LOA com base no PPA/LDO.



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



Hortolândia

Cidade que cresce com a gente

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

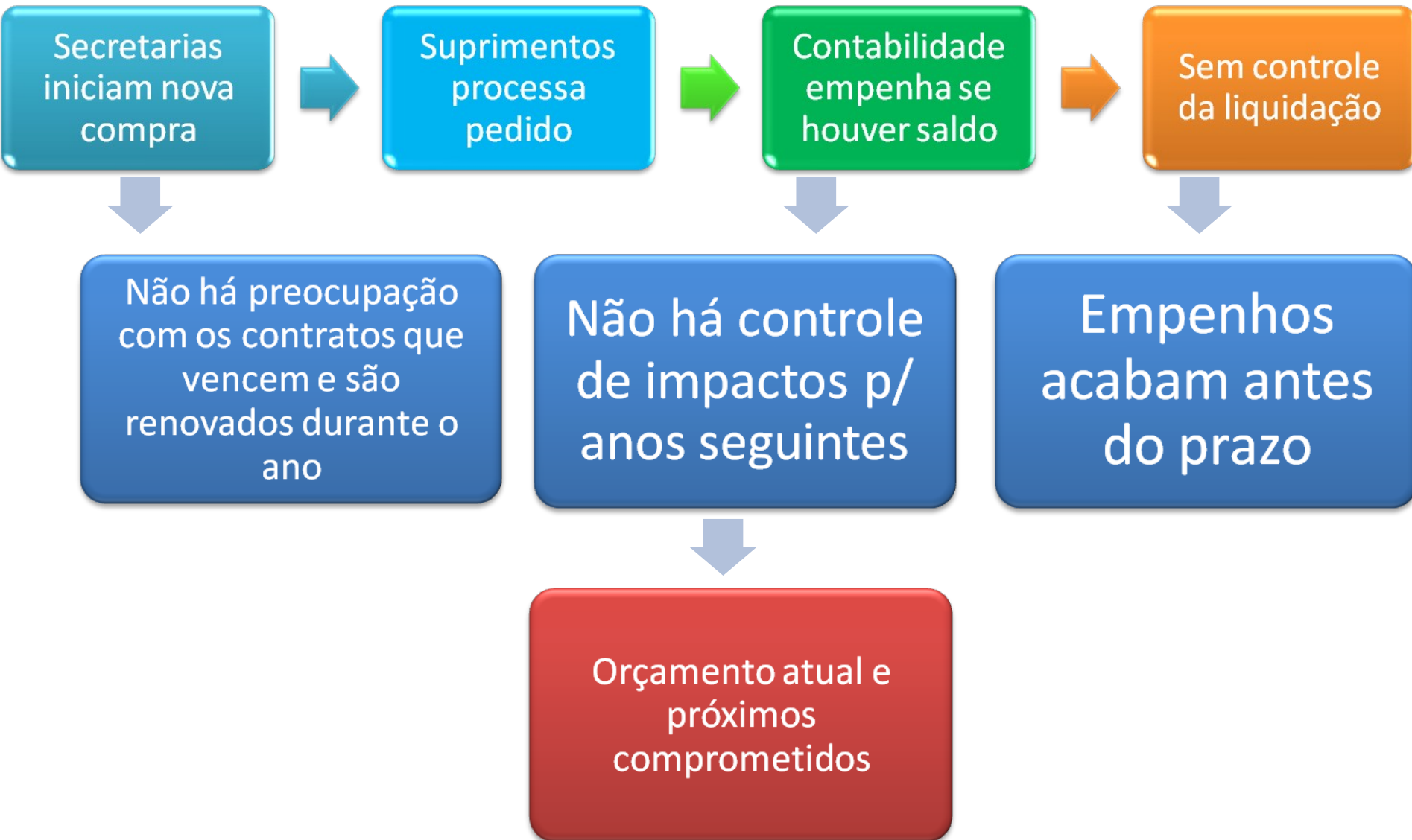
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - mensal

- Acompanhamento e medidas para manter equilíbrio entre receita e despesa
- Receita – Projeção mensal (por fonte de recursos)
- Folha de pagamento – projeção mensal
- Acompanhamento da liquidação das principais despesas
- Ensino e Saúde
- Alterações Orçamentárias
- Cotas Financeiras / Limitação de Empenho
- Avaliação dos Programas, Ações, Produtos e Metas

Mecanismos e procedimentos de gestão orçamentária



Fluxo de compras até 2009 – exemplo Prefeitura de Hortolândia



Fluxo de compras até 2009 – exemplo – dotação com R\$ 100 mil

JAN



Continuidade
contrato X do ano
anterior p/6 meses
– 50 mil



Saldo 50 mil

FEV



Nova compra –
25 mil



Saldo 25 mil

JUL



Renovação do
contrato X (c/
reajuste) p/6
meses – 60 mil

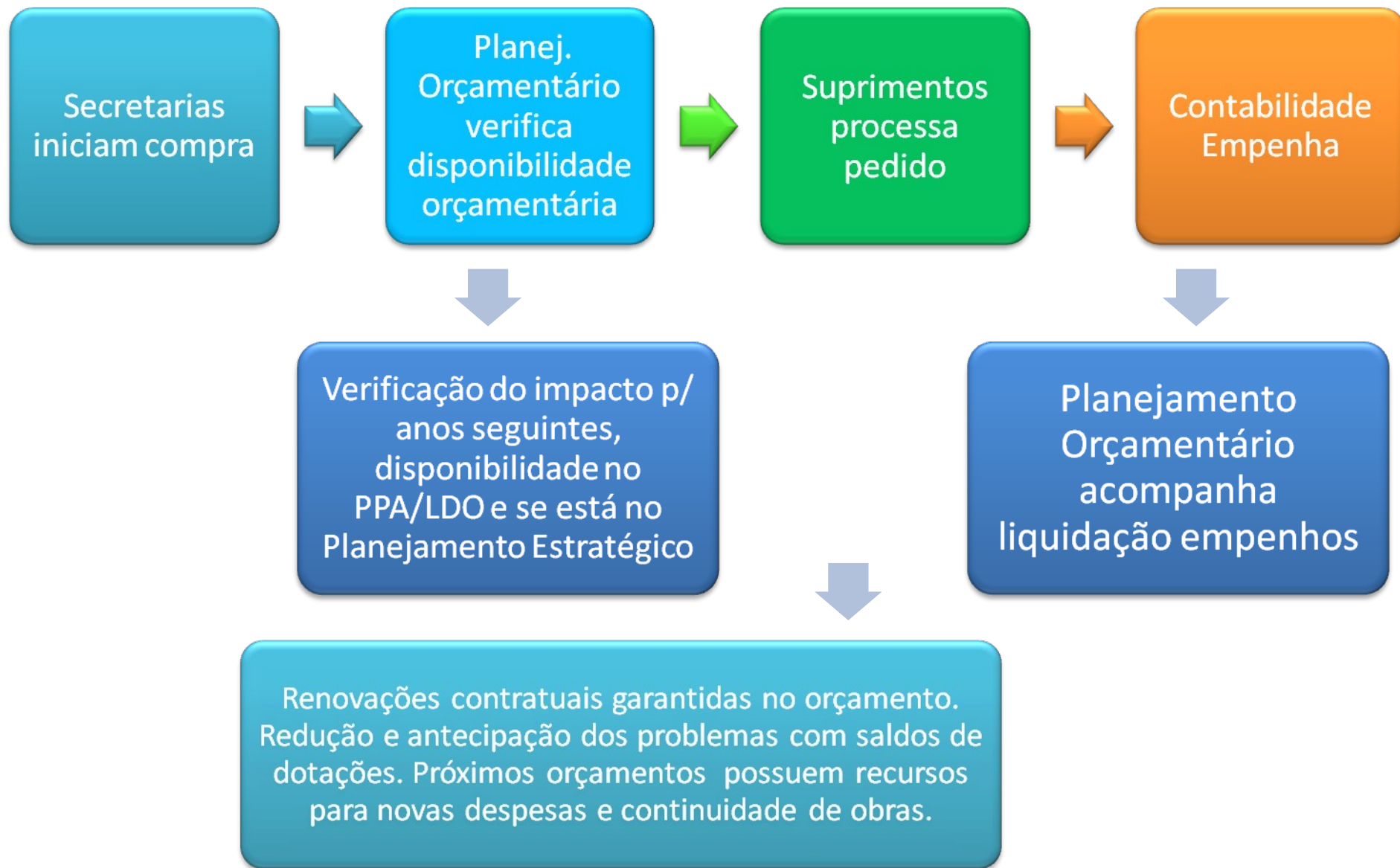


Saldo
Insuficiente

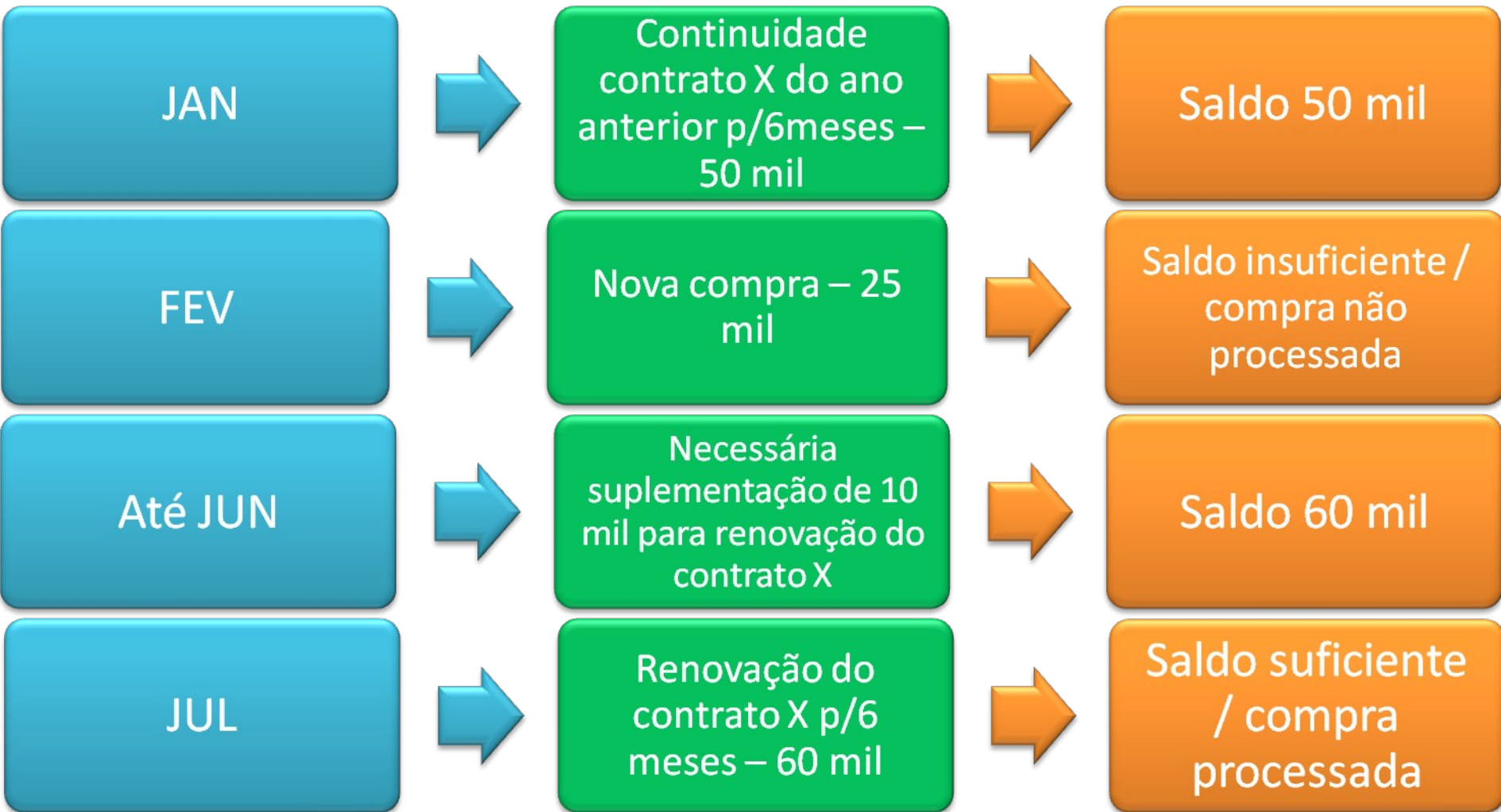
Mecanismos orçamentária e procedimentos de gestão



Fluxo de compras a partir de 2010 – exemplo Prefeitura de Hortolândia



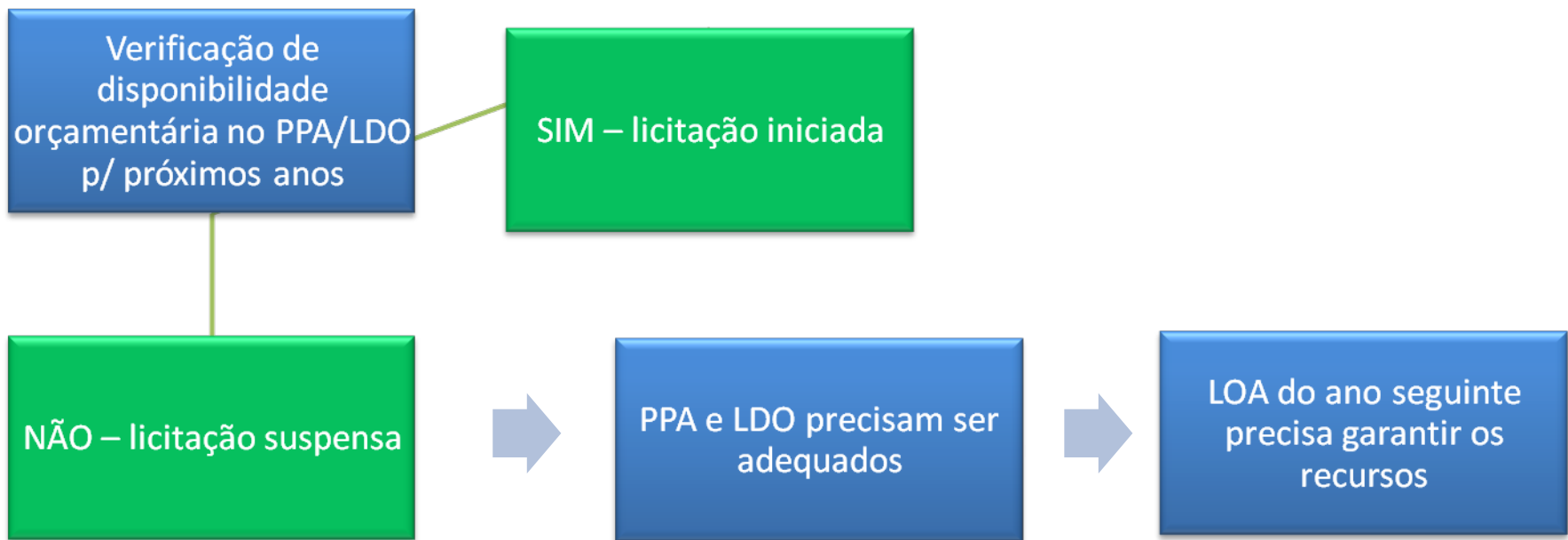
Fluxo de compras a partir 2010 – exemplo – dotação com R\$ 100 mil



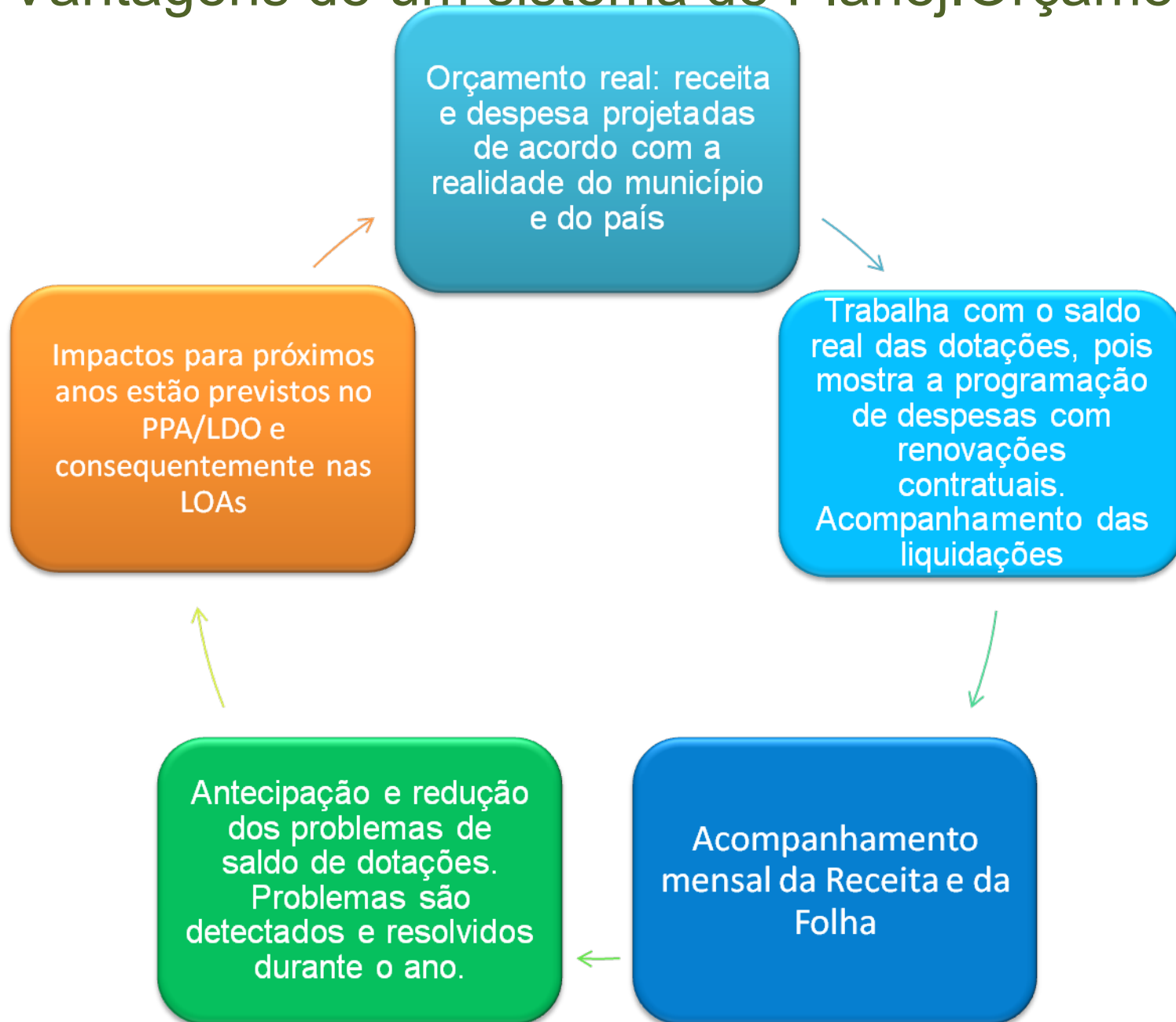
Impacto Orçamentário



Impacto Orçamentário



Vantagens de um sistema de Planej.Orçamentário



RESTRIÇÕES DO TCE-SP

Art. 167 da C.F.

São vedados: VI - a transposição, o remanejamento ou a transferência de recursos de uma categoria de programação para outra ou de um órgão para outro, sem prévia autorização legislativa;

