



Terenos/MS

Tempo de conquistas

PROPOSTA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL – LOA 2023

Administração
HENRIQUE WANCURA BUDKE



Orçamento Público

Orçamento Público: o que é???



É a síntese do contrato firmado entre o governo e a sociedade, no qual as contribuições da sociedade (receitas) são transformadas em ações do governo (despesas) para o período de 1 ano.



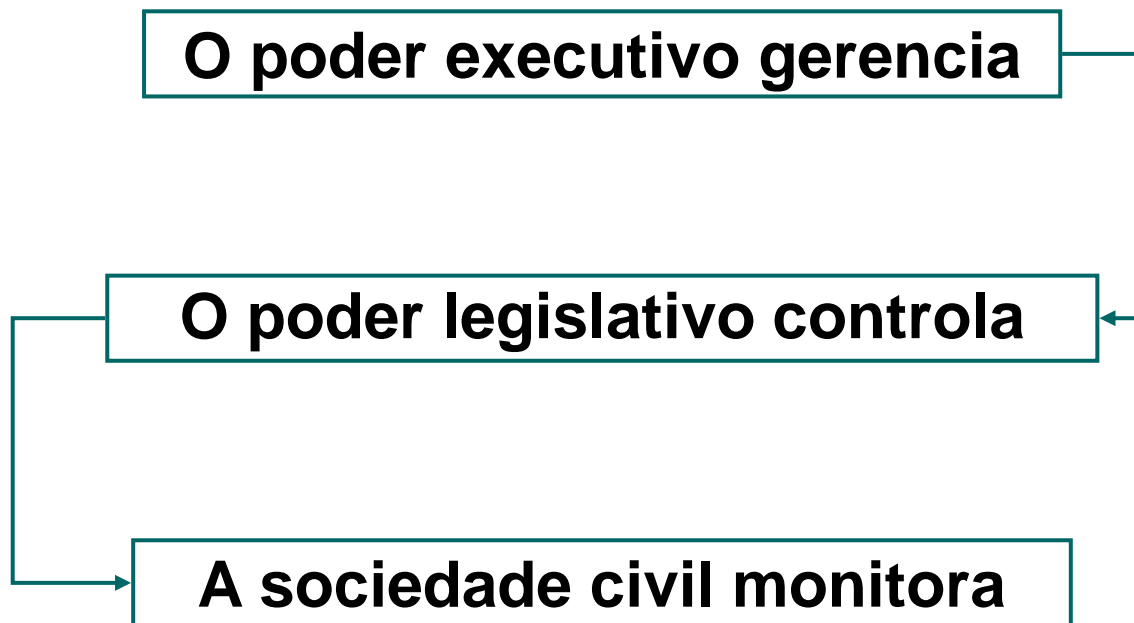
Orçamento público: para que serve?



É utilizado para gerenciar e controlar a aplicação dos recursos públicos e monitorar os gastos realizados pelo governo.



Quem gerencia, controla e monitora?



Orçamento público como instrumento de planejamento



Como os recursos são limitados e o orçamento é feito para o período de um ano, é necessário PLANEJAR:

Quais são as ações que deverão ser executadas?

Como isso será feito?



Orçamento público como expressão das decisões políticas



O processo de priorização das ações abrange duas etapas de negociações:

Entre o Poder Executivo e a Administração Pública;

Entre o Poder Executivo e o Legislativo.

A sociedade deve participar das duas etapas.



Orçamento público como instrumento de distribuição de renda



Isso ocorre tanto nas ações de caráter universal quanto nas de caráter focalizado.

Exemplo: A oferta de serviços de educação, saúde, transporte público trará mais benefícios às pessoas que somente poderão ter acesso a esses serviços se eles forem ofertados pelo Município.



Dispositivos Legais



O contrato orçamentário é lei e seu processo de construção também obedece a dispositivos legais.

As principais determinações estão:

Na CF/88 (capítulo II, as finanças públicas);

Na Lei 4320/64, que estabelece as normas específicas sobre elaboração e organização orçamentária;

Na Lei complementar 101/00, também conhecida como Lei de Responsabilidade Fiscal.

A CF/88 e o Ciclo Orçamentário



A CF/88 determina a elaboração do contrato com base em três instrumentos legais:

Plano Plurianual - PPA;

Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO;

Lei Orçamentária Anual - LOA

Participação no Ciclo Orçamentário



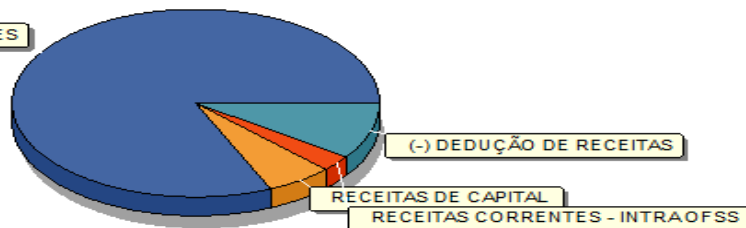
Na Campanha eleitoral.

Na negociação do PPA, da LDO e da LOA.

No monitoramento da execução orçamentária.



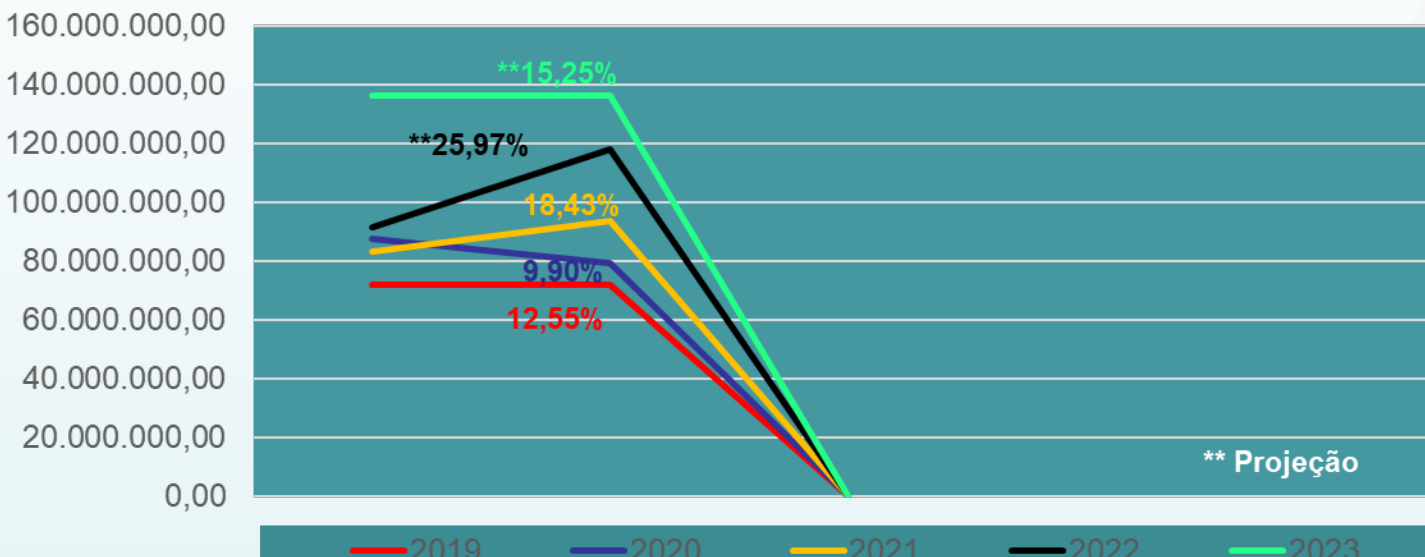
RECEITA PREVISTA - 2023



■	138.108.247,87 RECEITAS CORRENTES
■	9.841.000 RECEITAS DE CAPITAL
■	4.522.600 RECEITAS CORRENTES - INTRAFSS
■	-16.471.847,87 (-) DEDUÇÃO DE RECEITAS

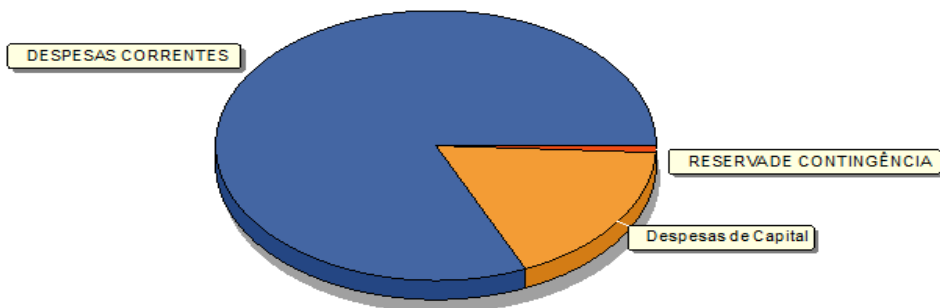
	TOTAL
RECEITAS CORRENTES	138.108.247,87
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES MELHORIA	19.183.347,87
CONTRIBUIÇÕES	3.477.200,00
RECEITA PATRIMONIAL	1.803.200,00
RECEITA SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS	25.000,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	113.540.500,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	79.000,00
RECEITAS CORRENTES-INTRA OFSS	4.522.600,00
RECEITAS DE CAPITAL	9.841.000,00
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	9.839.000,00
ALIENAÇÃO DE BENS	2.000,00
DEDUÇÕES DA RECEITA	-16.471.847,87
TOTAL	136.000.000,00

EVOLUÇÃO DAS RECEITAS



Código	Especificação	Arrecadado			Estimado	
		2019	2020	2021	2022	2023
1.0.0.0.0.0.0.0.0.0	RECEITAS CORRENTES	76.033.978,14	81.354.274,36	98.831.564,46	91.779.500,00	138.108.247,87
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	10.827.857,87	9.979.783,42	14.943.124,37	12.511.000,00	19.183.347,87
1.2.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTRIBUIÇÕES	2.341.591,01	3.045.784,65	3.273.693,11	3.343.000,00	3.477.200,00
1.3.0.0.0.0.0.0.0.0	RECEITA PATRIMONIAL	3.672.026,45	167.570,41	600.530,74	388.500,00	1.803.200,00
1.6.0.0.0.0.0.0.0.0	RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	20.604,38	20.000,00	25.000,00
1.7.0.0.0.0.0.0.0.0	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	58.898.813,08	67.980.203,87	79.637.473,63	75.479.000,00	113.540.500,00
1.9.0.0.0.0.0.0.0.0	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	293.689,73	180.932,01	356.138,23	38.000,00	79.000,00
2.0.0.0.0.0.0.0.0.0	RECEITAS DE CAPITAL	454.491,47	1.157.594,21	1.597.004,82	4.553.500,00	9.841.000,00
2.2.0.0.0.0.0.0.0.0	ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
2.4.0.0.0.0.0.0.0.0	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	454.491,47	1.157.594,21	1.597.004,82	4.551.500,00	9.839.000,00
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0	RECEITAS CORRENTES - INTRA OFSS	2.984.229,99	4.115.330,03	4.211.665,76	4.326.000,00	4.522.600,00
7.2.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTRIBUIÇÕES - INTRA OFSS	2.984.229,99	4.115.330,03	4.211.665,76	3.869.000,00	4.322.600,00
7.9.0.0.0.0.0.0.0.0	OUTRAS RECEITAS CORRENTES - INTRA OFSS	0,00	0,00	0,00	457.000,00	200.000,00
9.0.0.0.0.0.0.0.0.0	(-) DEDUÇÃO DE RECEITAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.0.0.0.0.0.0.0.0	(-) DEDUÇÃO DE RECEITAS CORRENTES	-7.502.170,44	-7.531.039,15	-10.840.536,66	-9.259.000,00	-16.471.847,87
9.1.1.0.0.0.0.0.0.0	(-) DEDUÇÃO DE IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	-819.426,39	-494.999,76	-1.112.474,81	0,00	-1.531.847,87
9.1.7.0.0.0.0.0.0.0	(-) DEDUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-8.725.388,27	-7.036.039,39	-9.728.061,85	-9.259.000,00	-14.940.000,00
	Valor Total:	71.970.529,16	79.096.159,45	93.799.698,38	91.400.000,00	136.000.000,00

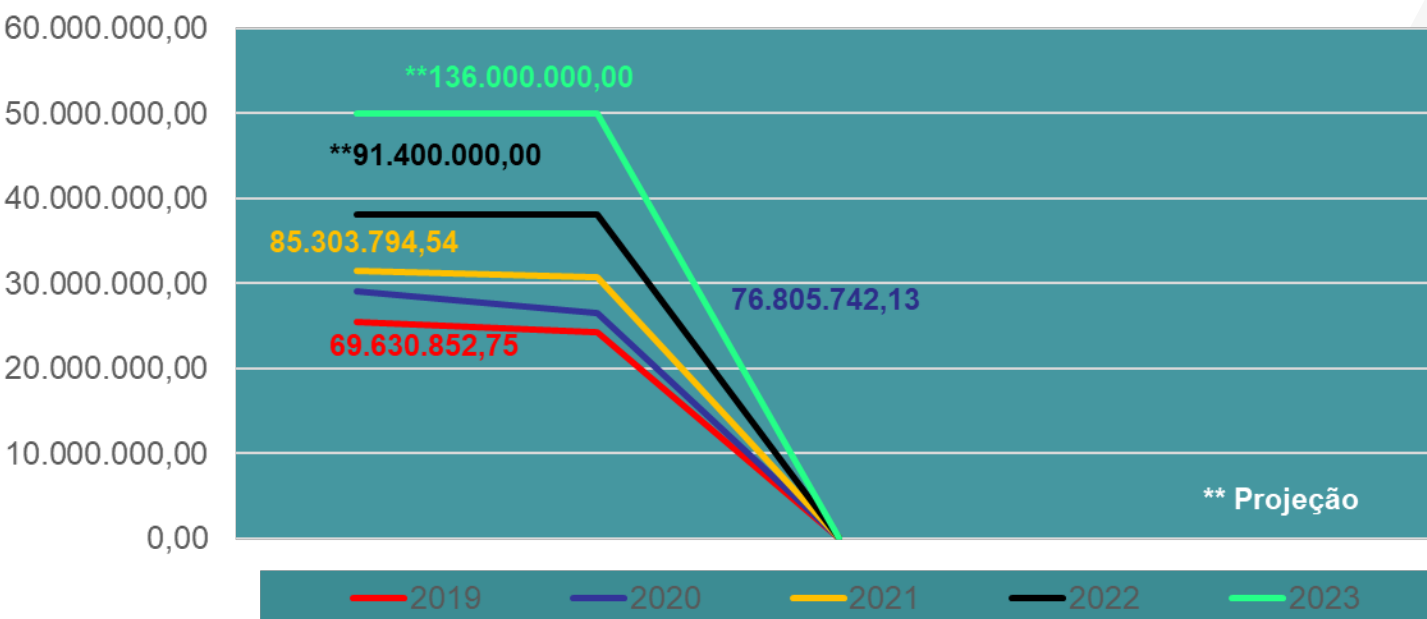
DESPEZA ORÇADA GRUPO - 2023



■ 111.210.600 DESPESAS CORRENTES	■ 23.627.000 Despesas de Capital
■ 1.162.400 RESERVA DE CONTINGÊNCIA	

DESCRIÇÃO	TOTAL
CATEGORIA	
3-DESPESAS CORRENTES	111.210.600,00
4-DESPESAS DE CAPITAL	23.627.000,00
9-RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.162.400,00
TOTAL	136.000.000,00
GRUPO	
1- Pessoal e Encargos Sociais	53.214.700,00
2-Juros e Encargos da Dívida	2.000,00
3-Outras Despesas Correntes	57.993.900,00
4-Investimentos	23.156.200,00
5-Inversões Financeiras	0,00
6-Amortização da Dívida	470.800,00
9-Reserva de Contingência	1.162.400,00
TOTAL	136.000.000,00

EVOLUÇÃO DAS DESPESAS



Código	Especificação	Empenhado			Previsto	
		2019	2020	2021	2022	2023
3.0.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES	66.751.159,80	72.823.465,66	77.664.361,07	84.726.500,00	111.210.600,00
3.1.00.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais	40.309.527,59	43.566.012,55	45.050.743,23	48.132.200,00	53.214.700,00
3.2.00.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	51.000,00	2.000,00
3.3.00.00.00.00	Outras Despesas Correntes	26.441.632,21	29.257.453,11	32.613.617,84	36.543.300,00	57.993.900,00
4.0.00.00.00.00	Despesas de Capital	2.879.692,95	3.982.276,47	7.639.433,47	5.606.500,00	23.627.000,00
4.4.00.00.00.00	Investimentos	2.593.174,77	3.669.929,29	7.227.426,86	5.146.500,00	23.156.200,00
4.5.00.00.00.00	Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.00.00.00.00	Amortização da Dívida	286.518,18	312.347,18	412.006,61	460.000,00	470.800,00
9.0.00.00.00.00	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	1.067.000,00	1.162.400,00
9.9.00.00.00.00	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	1.067.000,00	1.162.400,00
Valor Total:		69.630.852,75	76.805.742,13	85.303.794,54	91.400.000,00	136.000.000,00

PREVISÃO DE DESPESAS POR ENTIDADE



ENTIDADE	TOTAL
01-CÂMARA MUNICIPAL	4.500.000,00
10-GABINETE DO PREFEITO	629.500,00
11-COORDENADORIA DE GOVERNO	46.000,00
12-CONTROLADORIA GERAL DO MUNICIPIO	70.000,00
13-PROCURADORIA GERAL DO MUNICIPIO	572.000,00
14-SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS	3.035.800,00
15-SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	10.304.000,00
16-SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	34.965.000,00
17-SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, CULTURA E ESPORTE	46.806.700,00
18-SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	4.672.500,00
19-SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO E MEIO AMBIENTE	3.755.000,00
20-SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E INFRAESTRUTURA	12.592.500,00
21-SECRETARIA MUNICIPAL DE TRÂNSITO	7.171.000,00
22-INSTITUTO DE APOSENTADOS E PENSÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS - IAPESEM	6.880.000,00
TOTAL	136.000.000,00

PREVISÃO DE APLICAÇÃO DOS ÍNDICES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS



SETOR	%	Mínimo à Aplicar	Máximo à Atingir
EDUCAÇÃO	32,42%	25,00%	Não se aplica
SAÚDE	27,18%	15,00%	Não se aplica
FUNDEB	70,00%	70,00%	100,00%
PESSOAL E ENCARGOS	40,65%	Não se aplica	54,00%



**AGRADECEMOS PELA ATENÇÃO E
PARTICIPAÇÃO DE TODOS!**

KATIUSE BATISTA ZUANAZZI LOURENÇO
Secretária de Finanças

APOIO:

MKJ Assessoria
Contábil