

PREFEITURA DE  
**APARECIDA**

*Fazendo cada vez mais*

**PLANEJAMENTO GOVERNAMENTAL  
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS (LDO)**

**2018**

## CRISE E DIAGNÓSTICO

*“O pessimista vê dificuldade em cada oportunidade; o otimista vê oportunidade a cada dificuldade.”*

**WINSTON CHURCHILL**

## PLANEJAMENTO E SUPERACÃO

*“A maioria das pessoas não planeja fracassar, fracassa por não planejar.”*

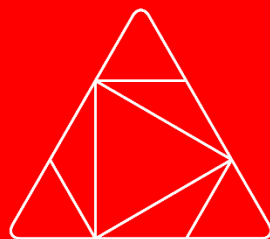
**JOHN L. BECKLEY**

## A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO):

- Orienta a elaboração dos orçamentos fiscais, seguridade social e investimentos
- Sintoniza a LOA com as diretrizes do PPA
- Compreende as metas e riscos fiscais e prioridades de investimento e despesas continuadas

Conforme a lei Orgânica Municipal, art. 71, deve-se enviar à Câmara Municipal:

- Projeto de LDO até 15 de maio
- Propostas de PPA e de Orçamento até **30 de setembro**

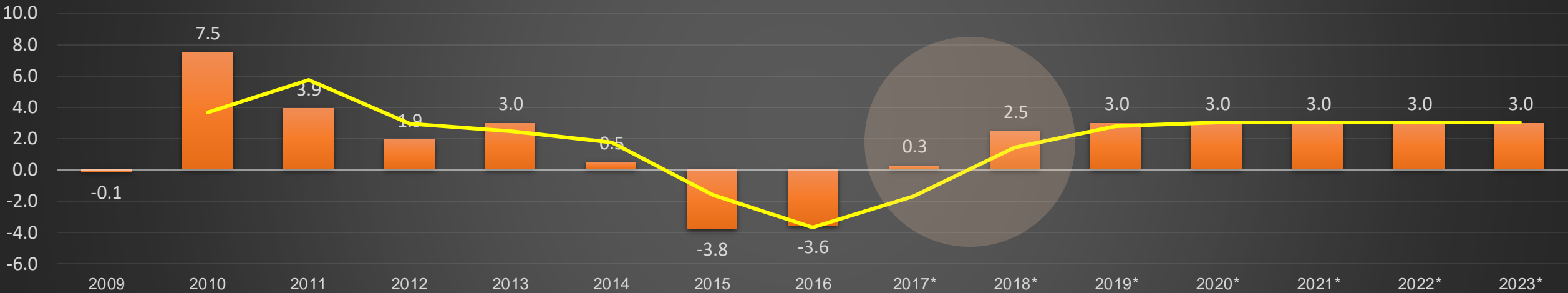


PREFEITURA DE  
**APARECIDA**

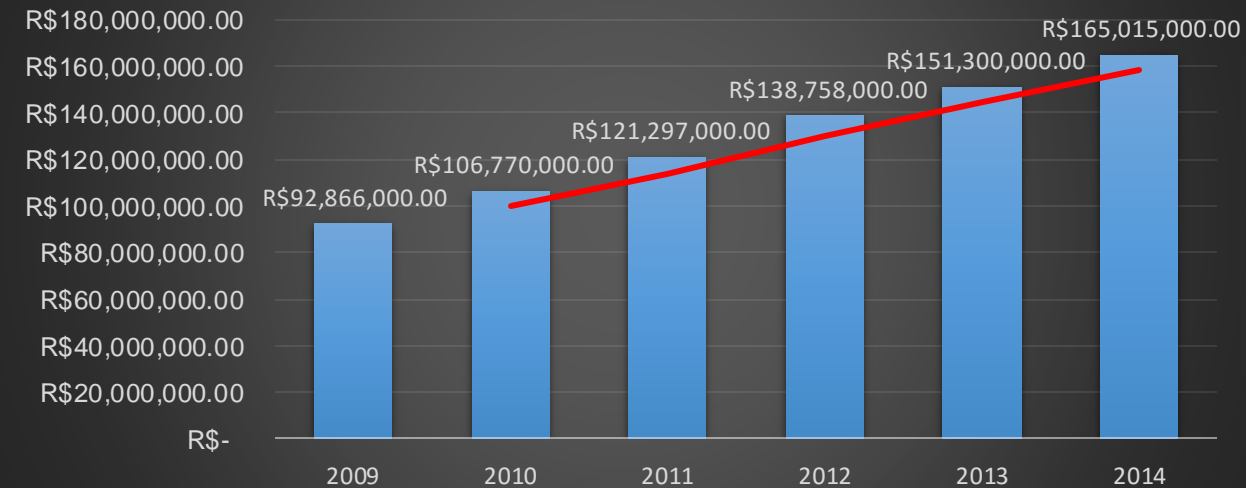
*Fazendo cada vez mais*

# CONJUNTURA ECONOMICA E IMPACTO REGIONAL

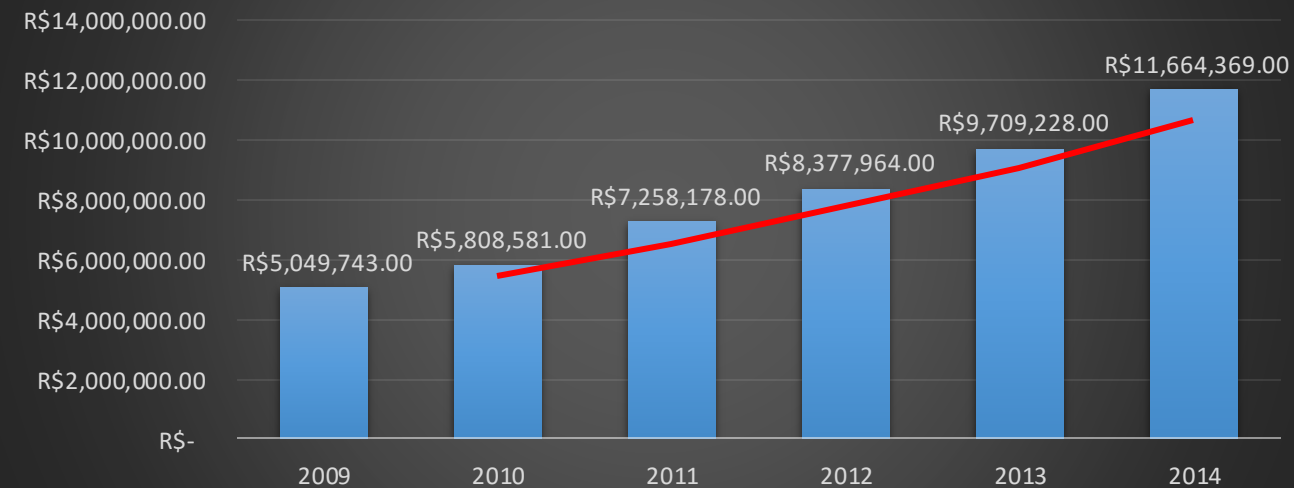
## Brasil - Crescimento Real do PIB (% aa.)



## PIB Goiás - Valores Correntes



## PIB Aparecida - Valores Correntes

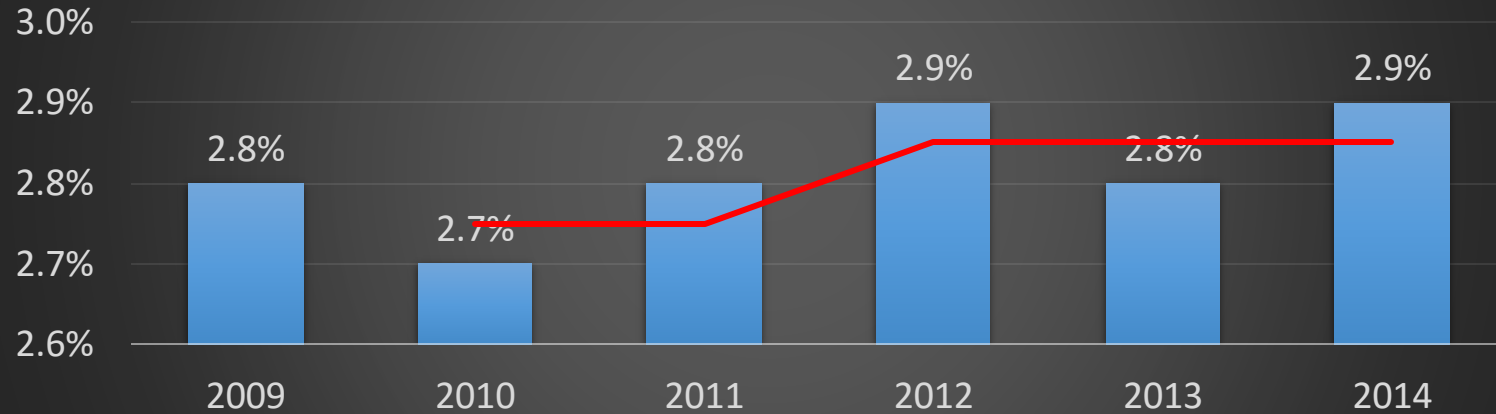


**Obs.:** escala em % a.a.

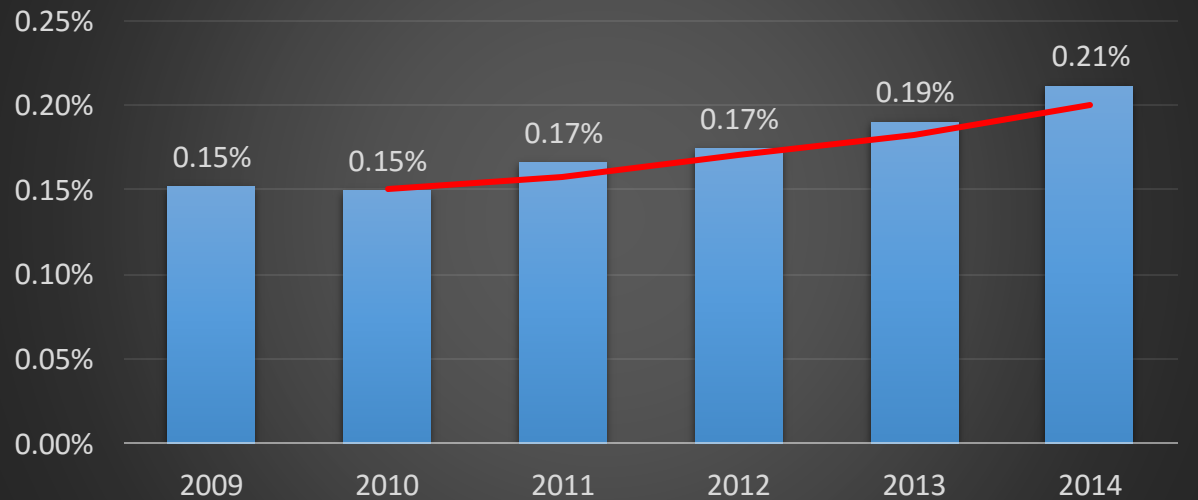
**Fonte:** Bradesco (2017). \*Valores projetados e IBGE. (Adaptado)



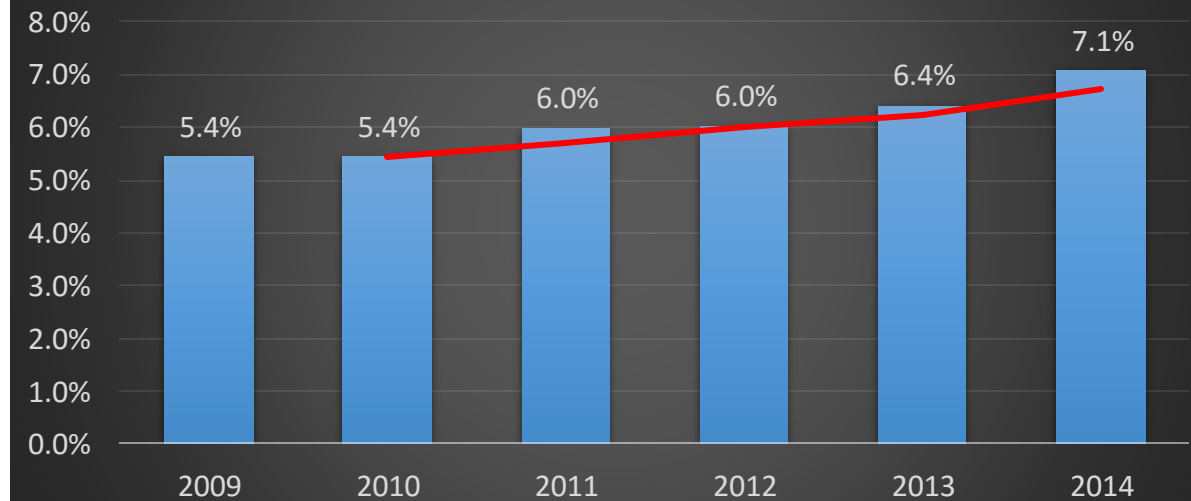
## Participação do PIB Goiás / Brasil



## Participação do PIB Aparecida / Brasil

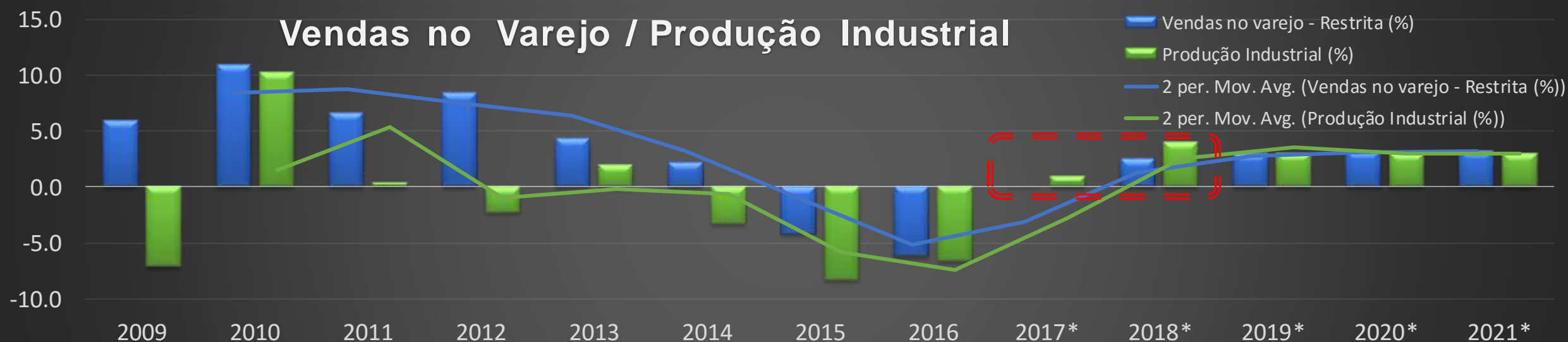
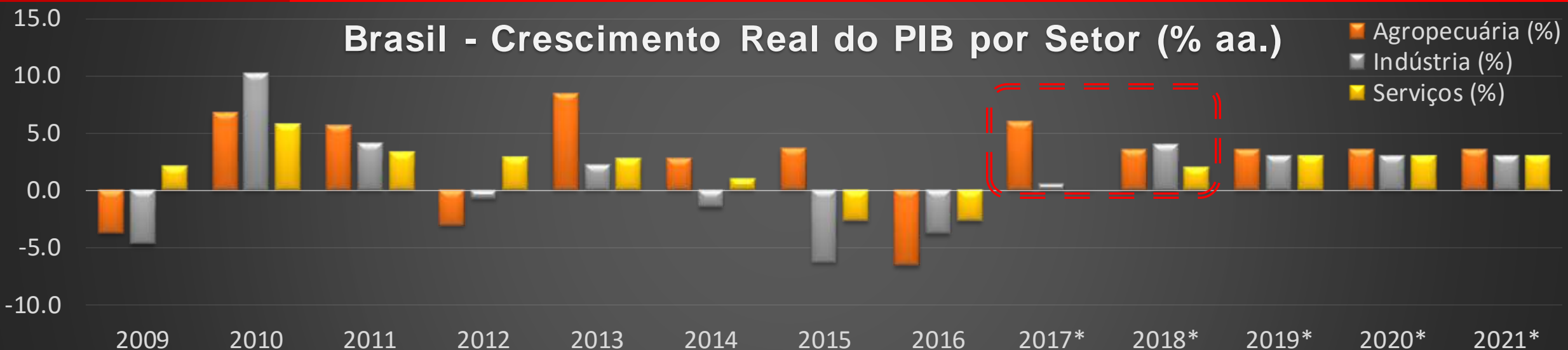


## Participação do PIB Aparecida / Goiás



**Obs.:** escala em % a.a.

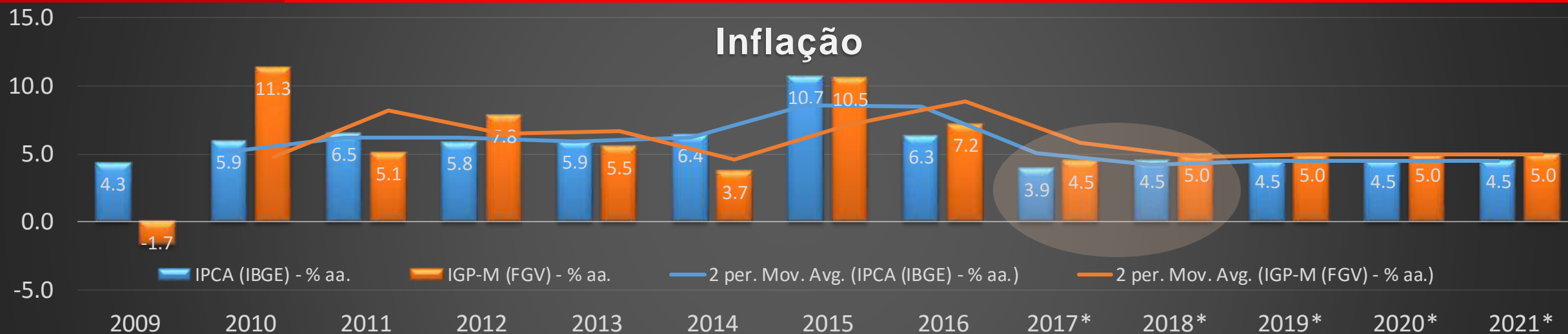
**Fonte:** IBGE.



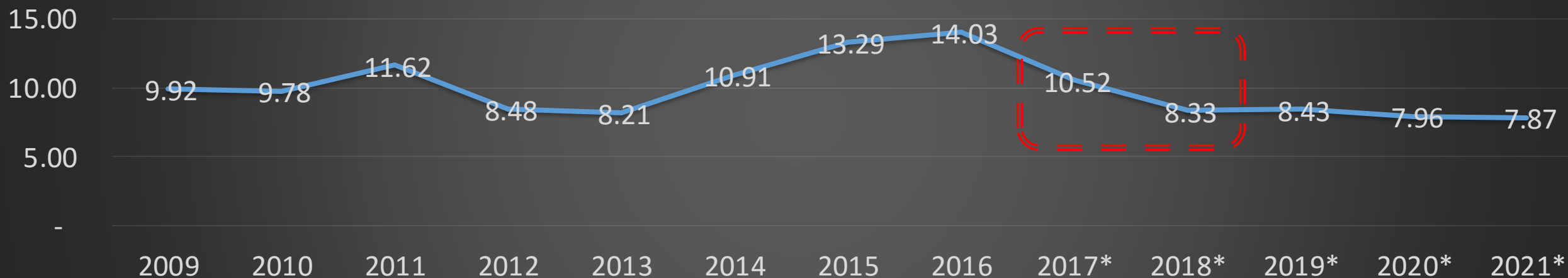
Obs.: escala em % a.a.

Fonte: Bradesco (2017). \*Valores projetados.





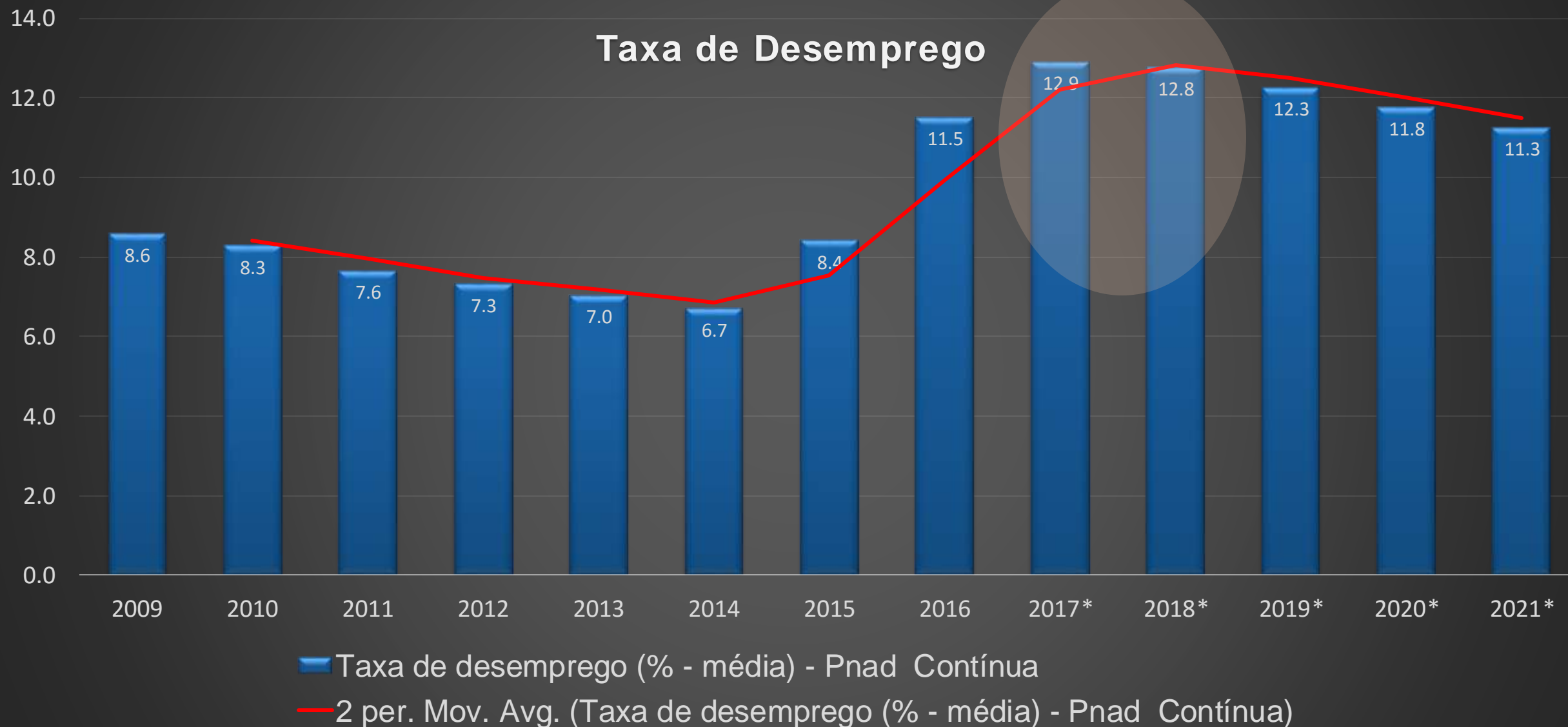
## Taxa Selic nominal (acumulado 12 meses) %



**Obs.:** Escala em % a.a.

**Fonte:** Bradesco (2017). \*Valores projetados.

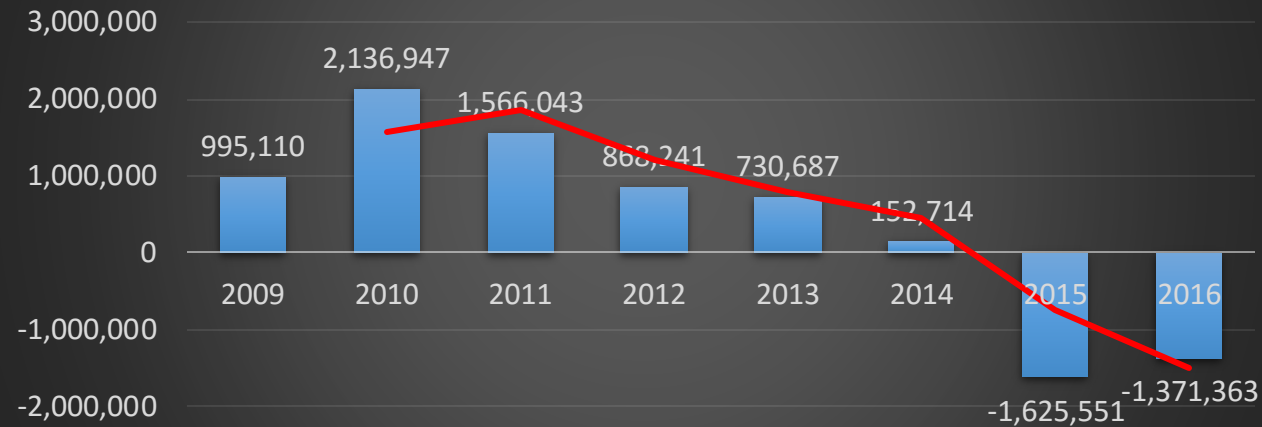
**Centro da meta de inflação do CMN é de 4,5% para 2017**



**Obs.:** escala em % a.a.

**Fonte:** Bradesco (2017). \*Valores projetados.

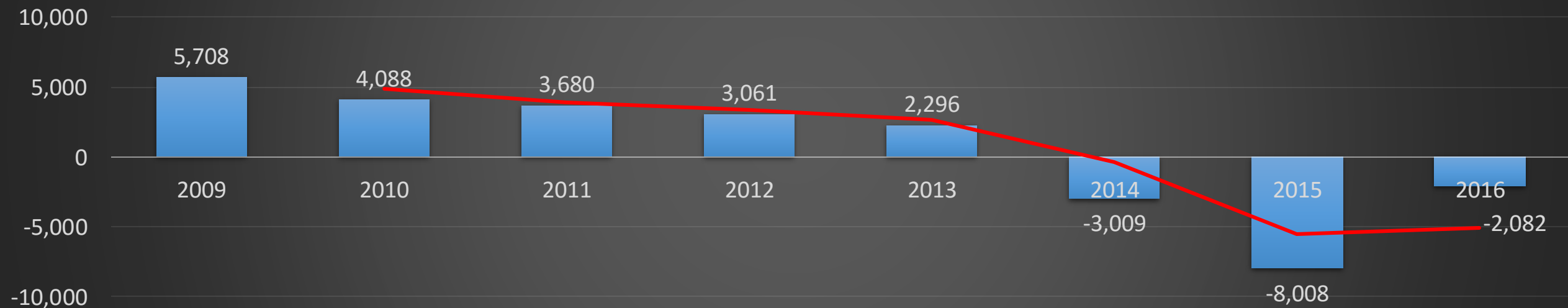
## Saldo de empregos - Brasil



## Saldo de empregos - Goiás



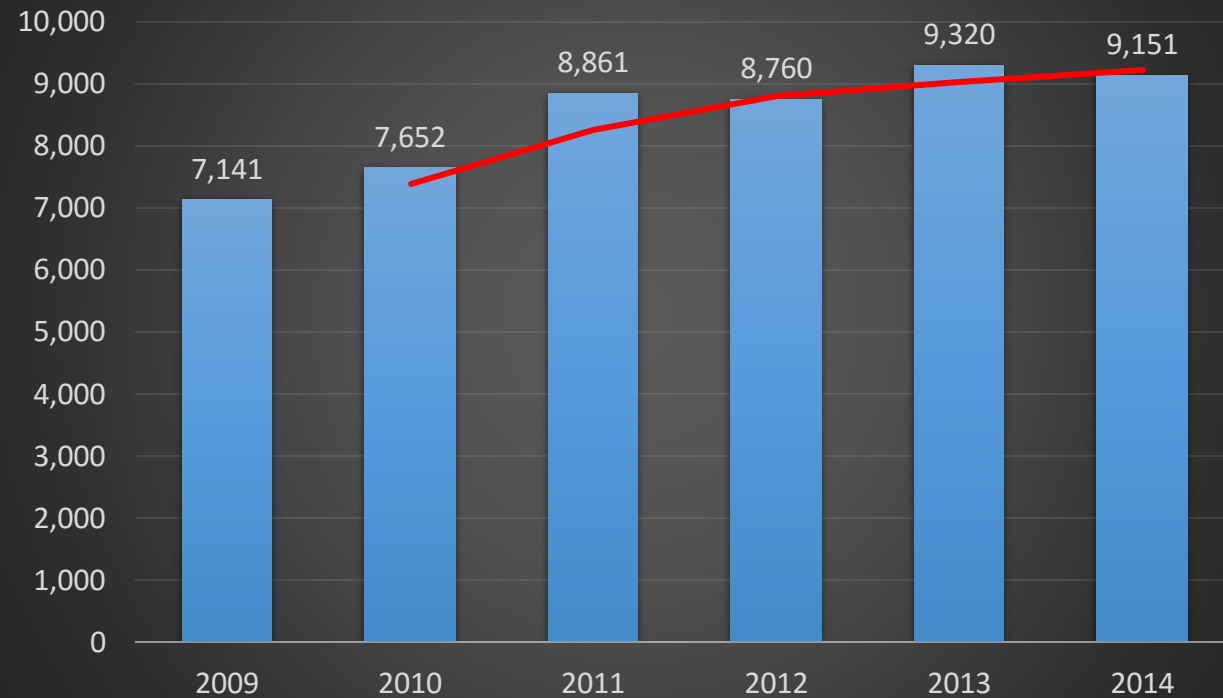
## Saldo de empregos - Aparecida



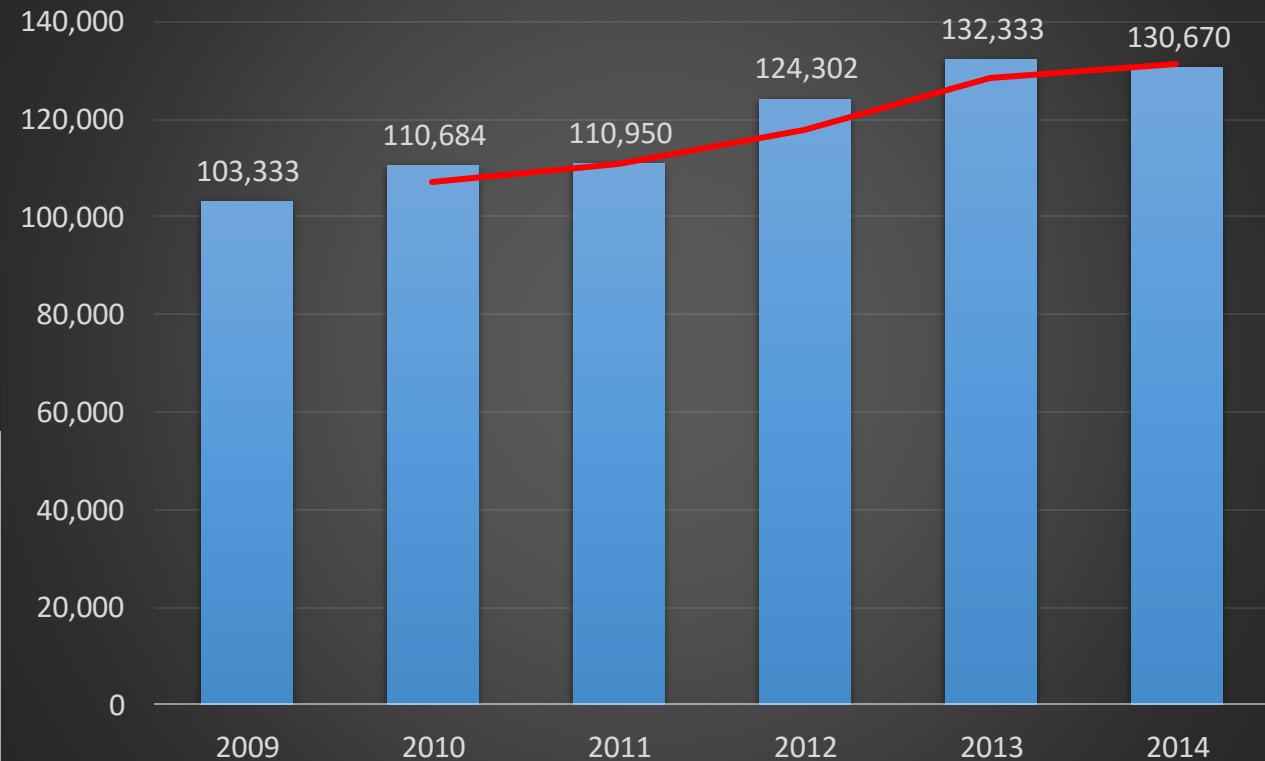
• **Saldo de empregos:** Diferença entre admissões e demissões.

Fonte: Cadastro Geral de Empregados e Desempregados (CAGED)

## Número de empresas atuantes - Aparecida



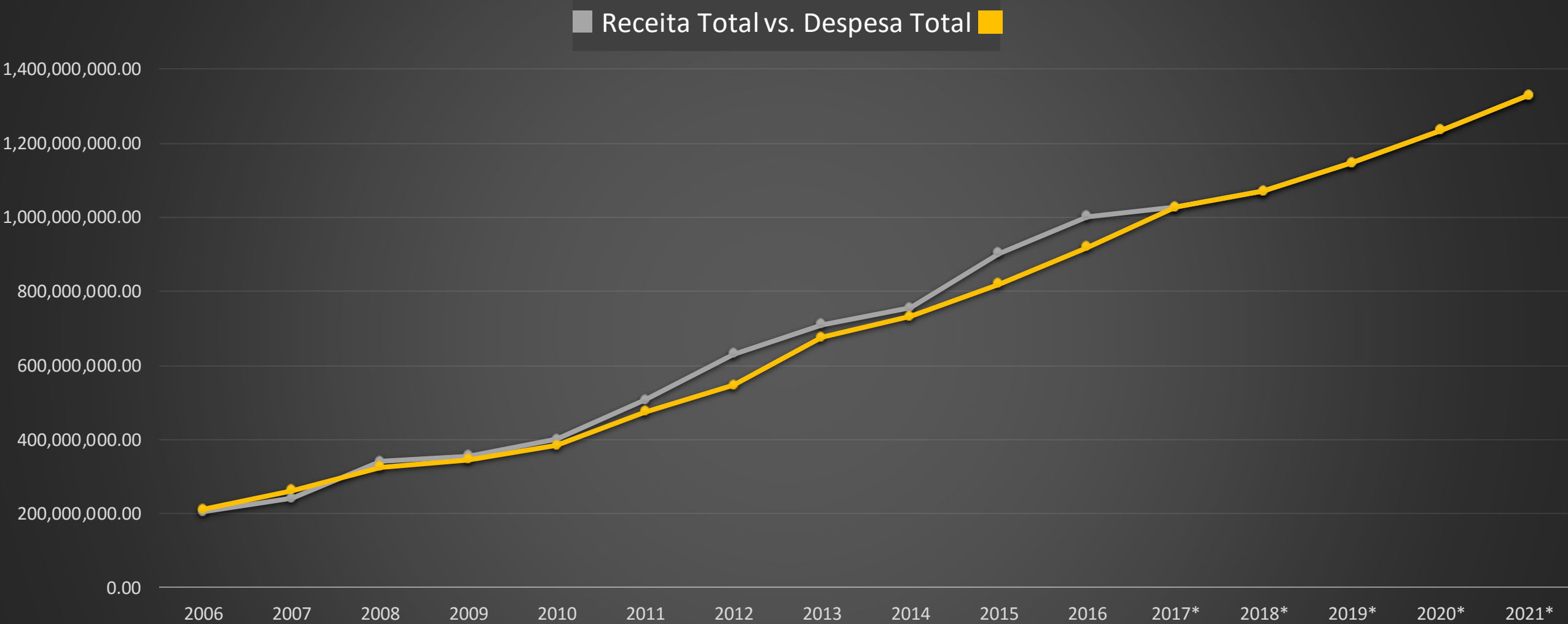
## Pessoal ocupado total - Aparecida



Quantidade de CNPJ ativos: **5.870 em 2008, 29 mil em 2015 e mais de 40 mil em 2017.**

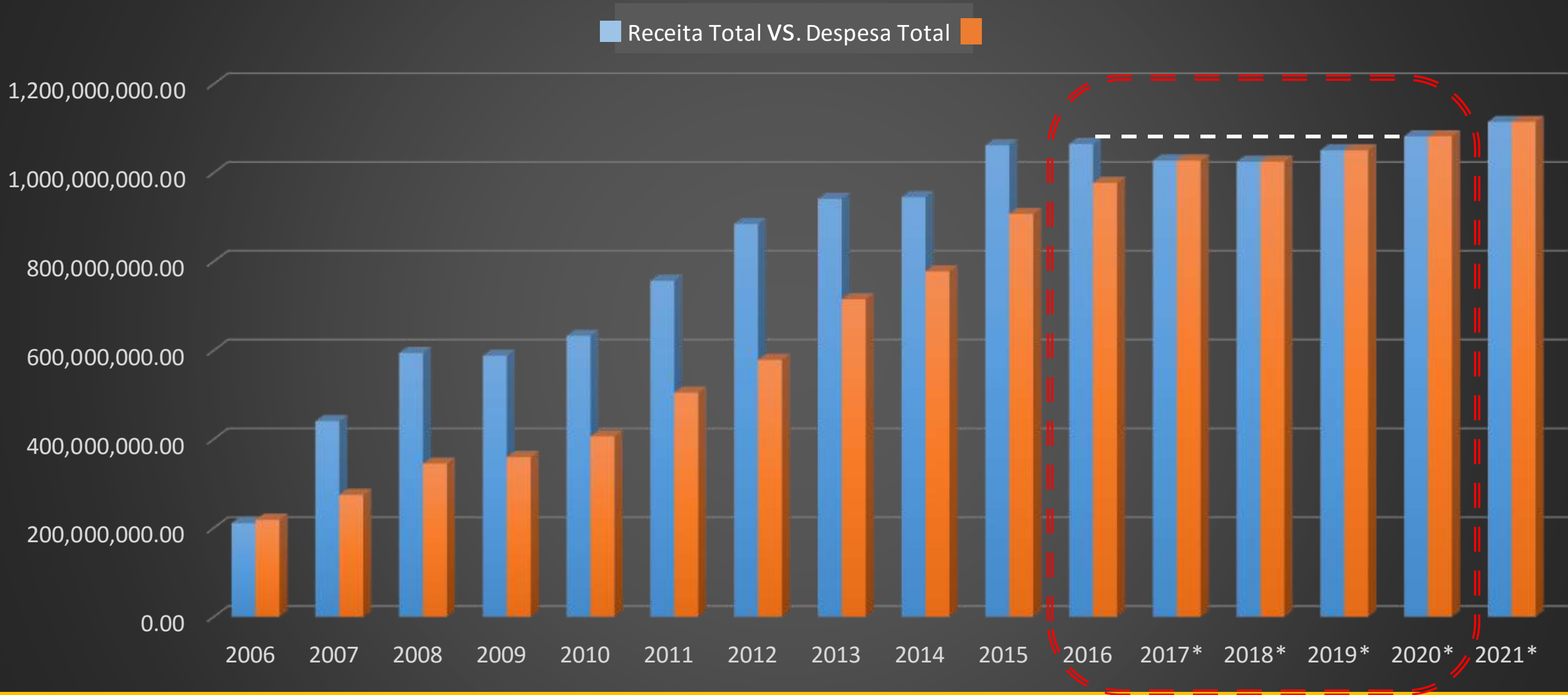
Fonte: IBGE

# CONJUNTURA FINANCEIRA – APARECIDA DE GOIÂNIA



**Obs.: Valores Nominais.**  
Controle (2017).

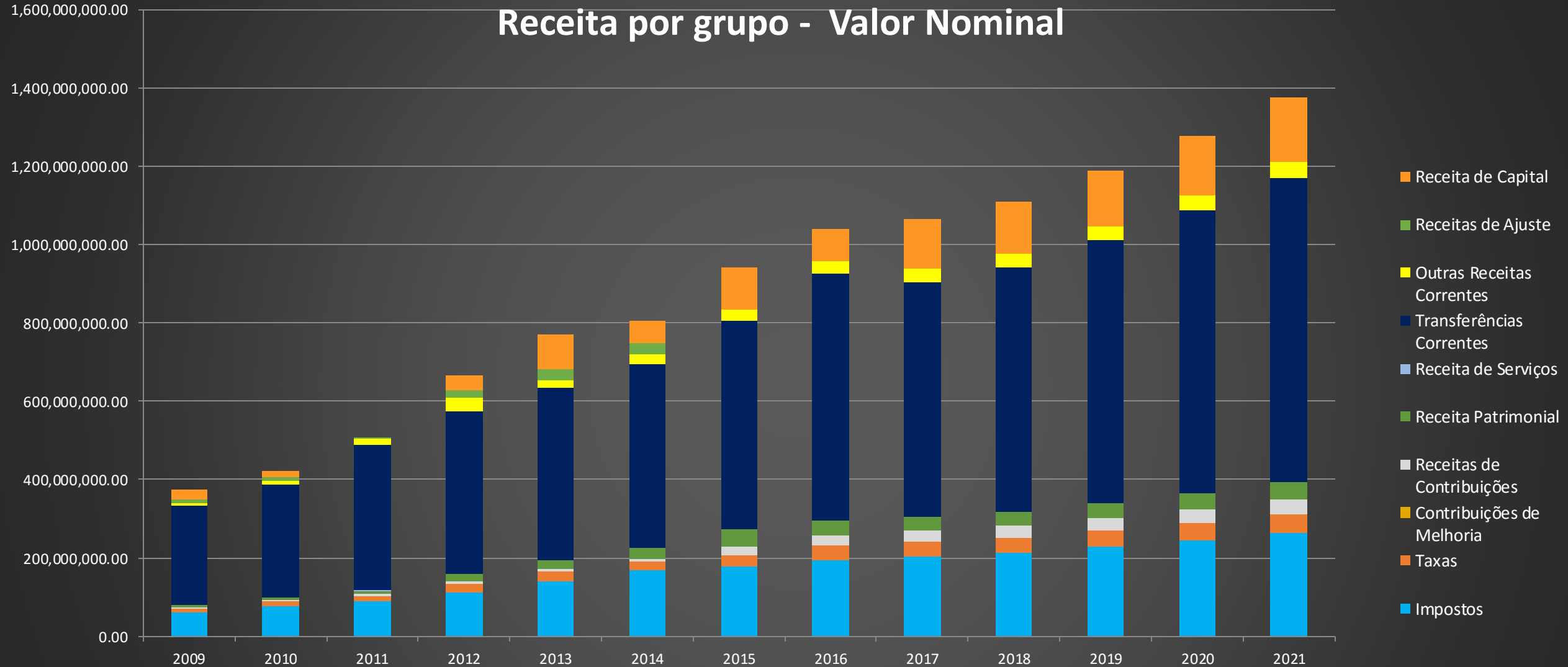
Fonte: Secretaria de Transparência Fiscalização e



**Obs.: Valores Presentes.**

Fonte: Secretaria de Transparência Fiscalização e Controle (2017).

## Receita por grupo - Valor Nominal



**Obs.:** Valores Nominais

Fonte: Secretaria de Transparência Fiscalização e Controle (2017).

1,400,000,000.00

## Receita por grupo - Valor Presente

1,200,000,000.00

1,000,000,000.00

800,000,000.00

600,000,000.00

400,000,000.00

200,000,000.00

0.00

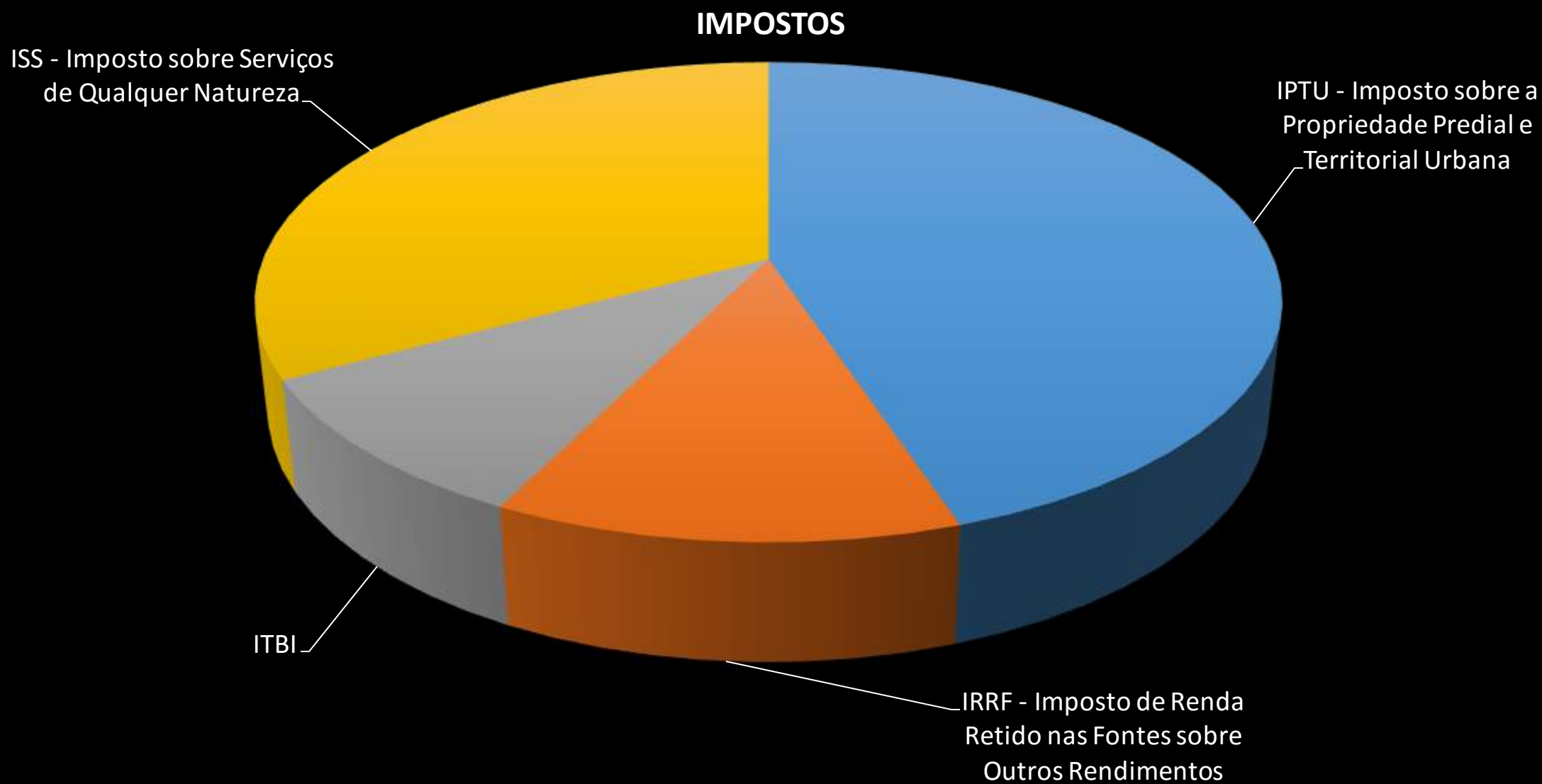
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13

- Receita de Capital
- Receitas de Ajuste
- Outras Receitas Correntes
- Transferências Correntes
- Receita de Serviços
- Receita Patrimonial
- Receitas de Contribuições
- Contribuições de Melhoria
- Taxas
- Impostos

**Obs.:** Valores Presentes. \*Projeções realizadas conforme dados projetados para o PIB e IPCA (Relatório do Bradesco, 2017, orientado pelo Manual de orçamento do STN 2017).  
 Fonte: Secretaria de Transparência Fiscalização e Controle (2017).

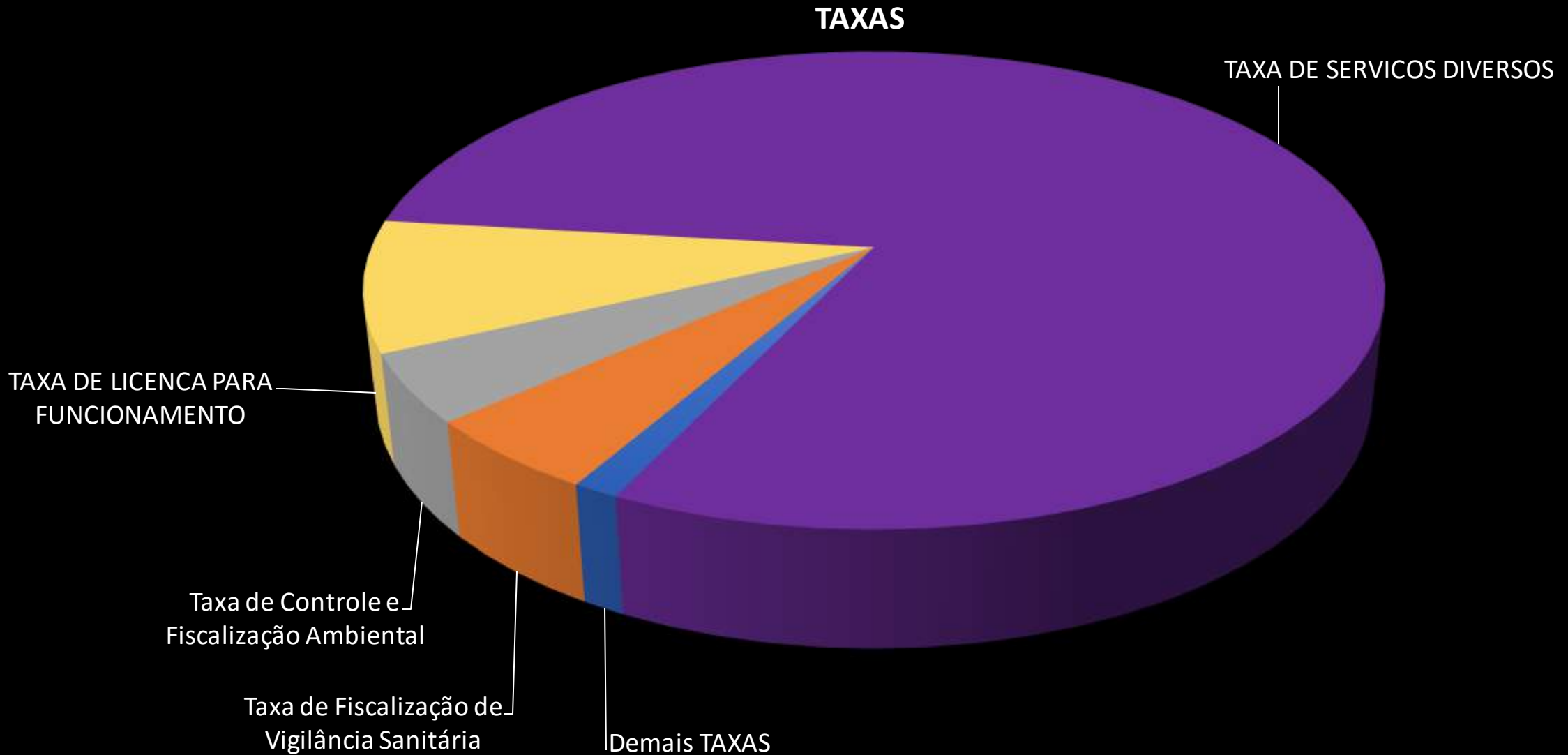




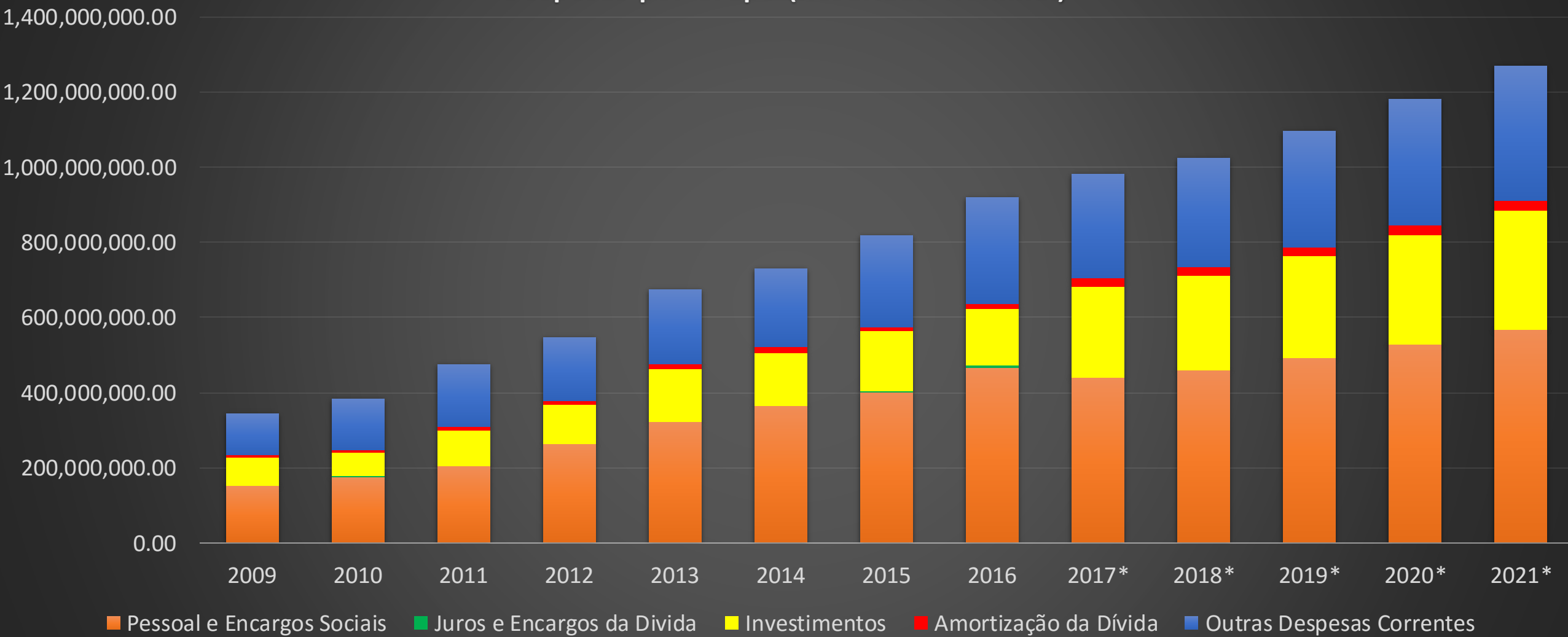


OBS: Estratificação da Receita.

Fonte: Secretaria de Transparência Fiscalização e Controle (2017).



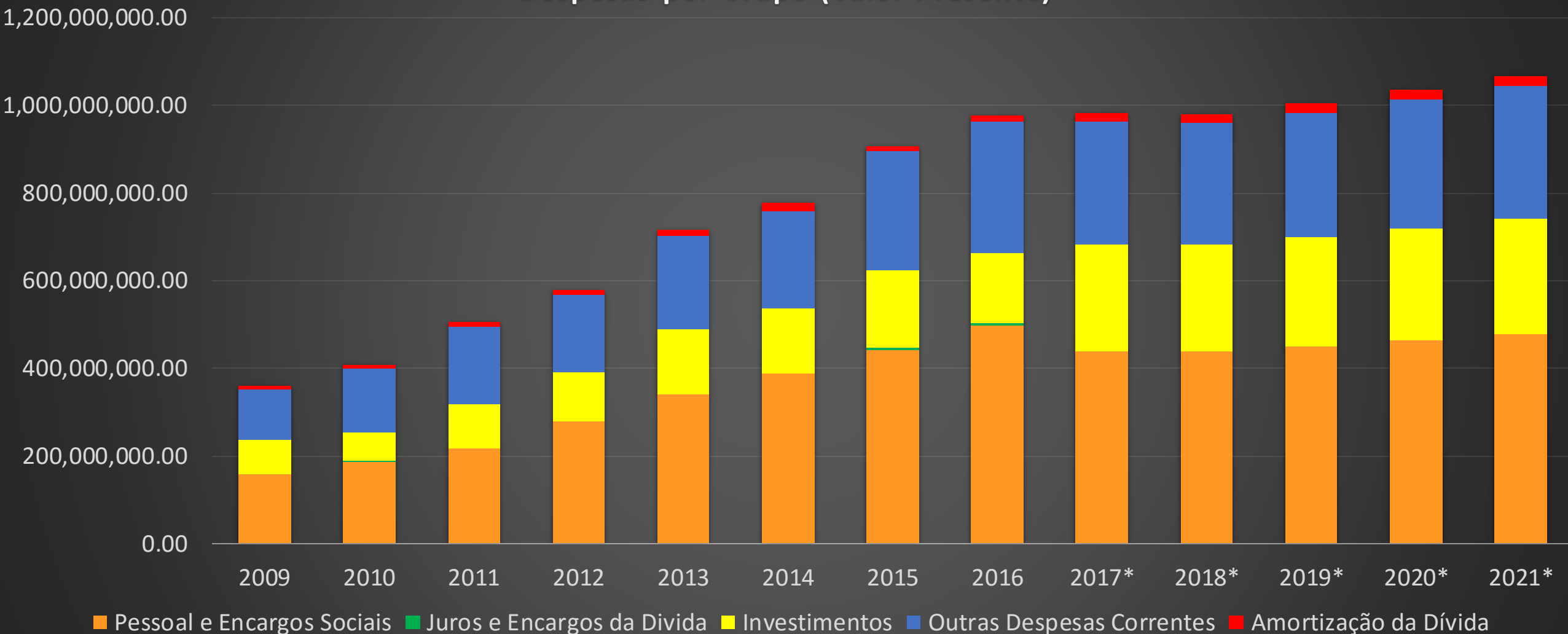
## Despesas por Grupo (Resultado Nominal)



**Obs.:** Valores Nominais

Fonte: Secretaria de Transparência Fiscalização e Controle (2017).

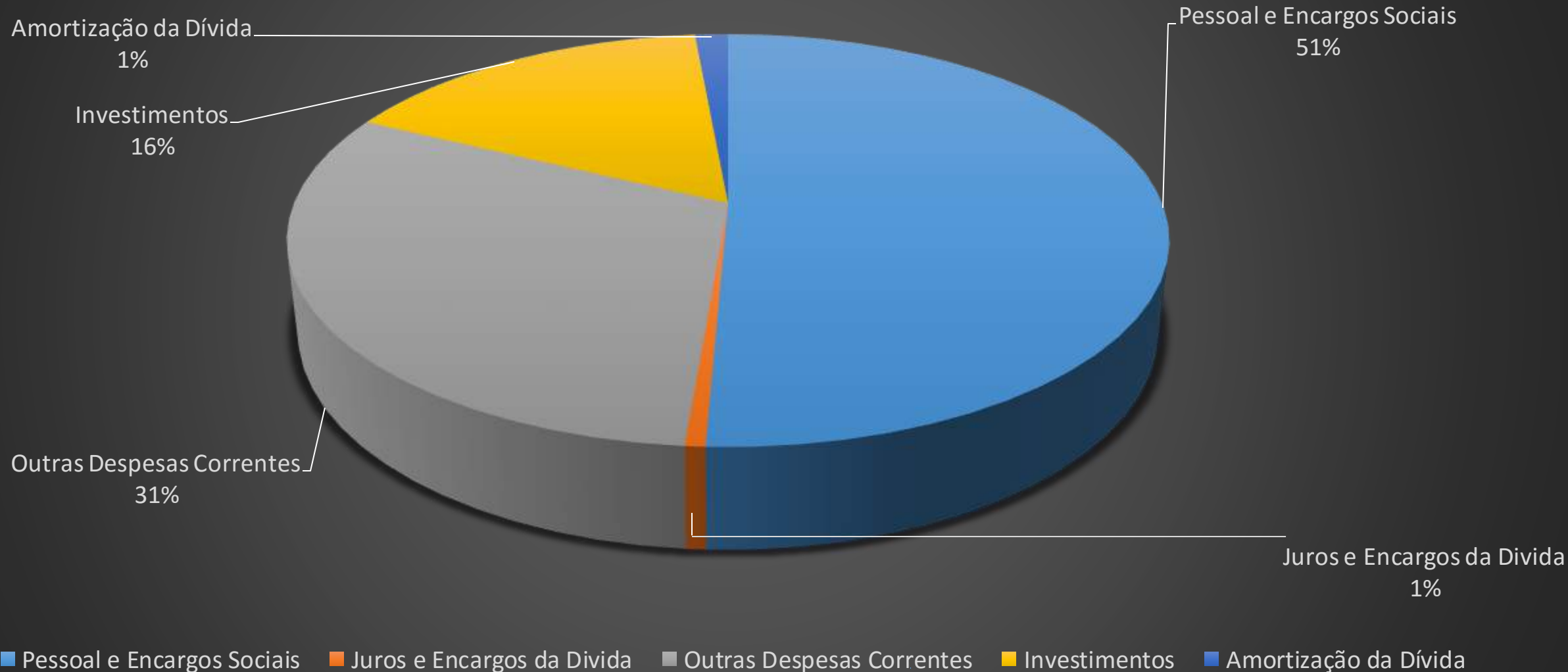
## Despesas por Grupo (Valor Presente)



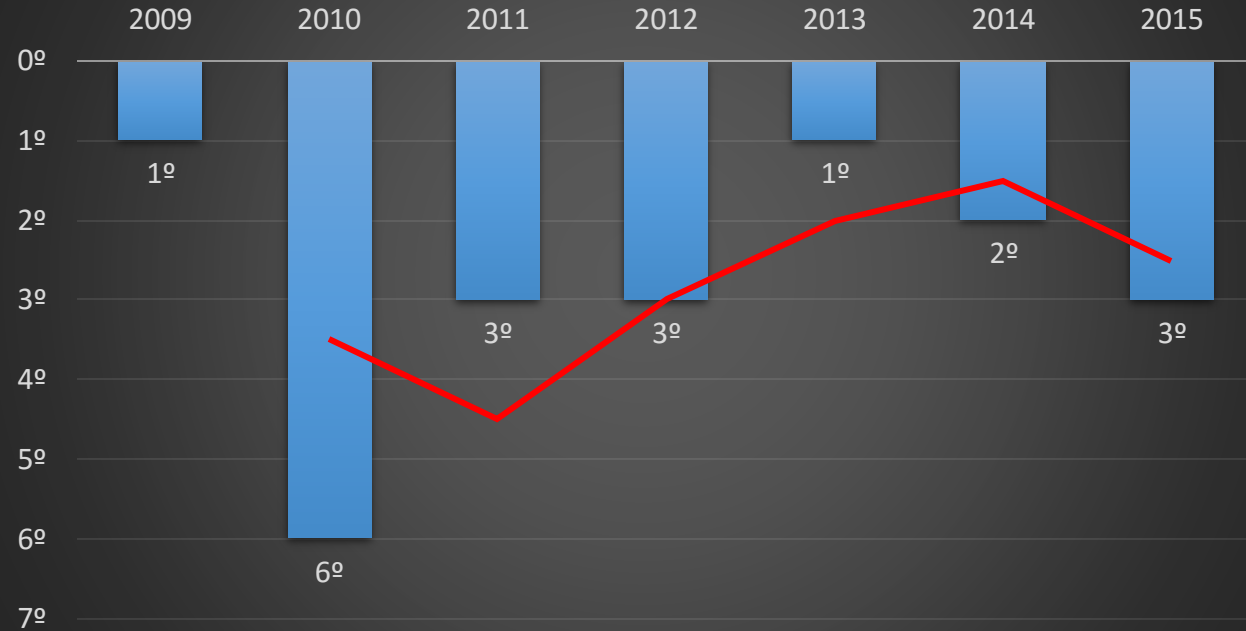
■ Pessoal e Encargos Sociais
 ■ Juros e Encargos da Dívida
 ■ Investimentos
 ■ Outras Despesas Correntes
 ■ Amortização da Dívida

**Obs.:** Valores Presente. \*Projeções realizadas conforme dados projetados para o PIB e IPCA (Relatório do Bradesco, 2017, **orientado pelo Manual de orçamento do STN 2017**). Fonte: Secretaria de Transparência Fiscalização e Controle (2017).

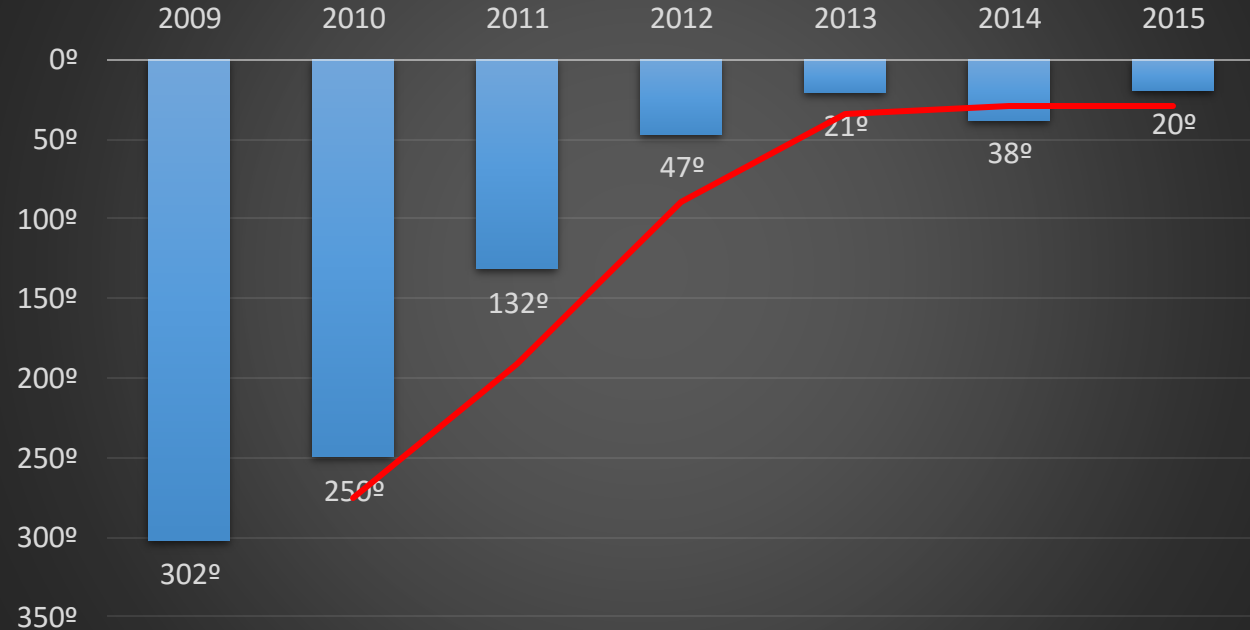
## Despesa Realizada 2016



## IFGF - Ranking Estadual



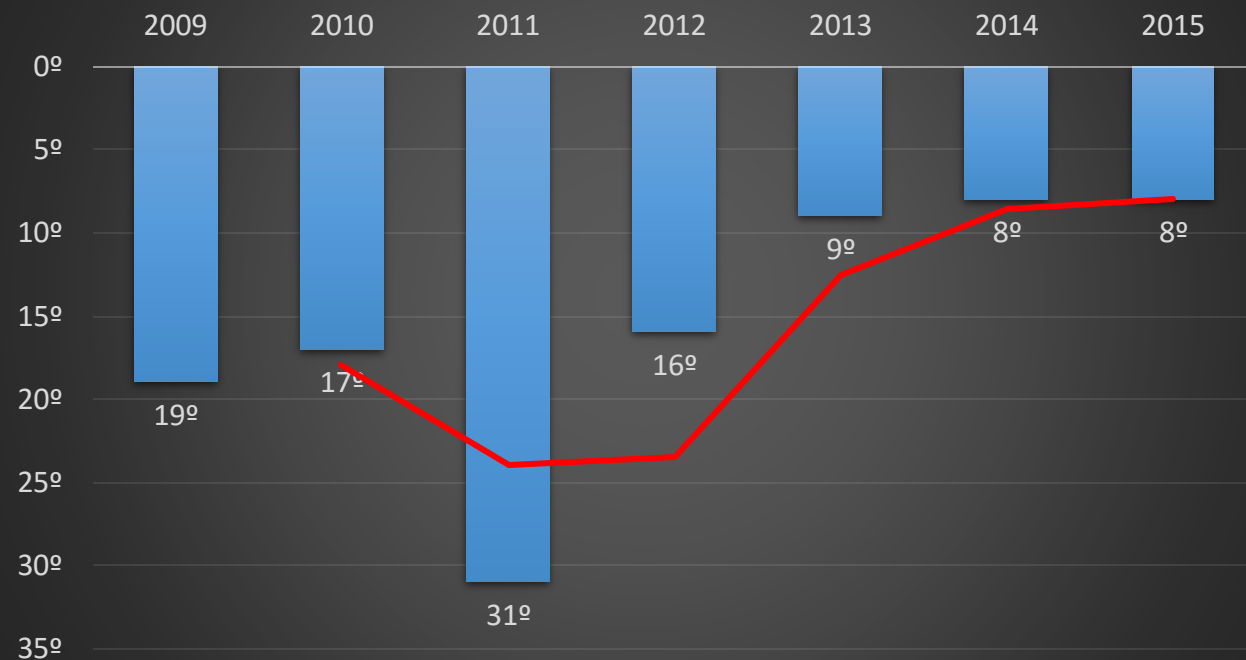
## IFGF - Ranking Nacional



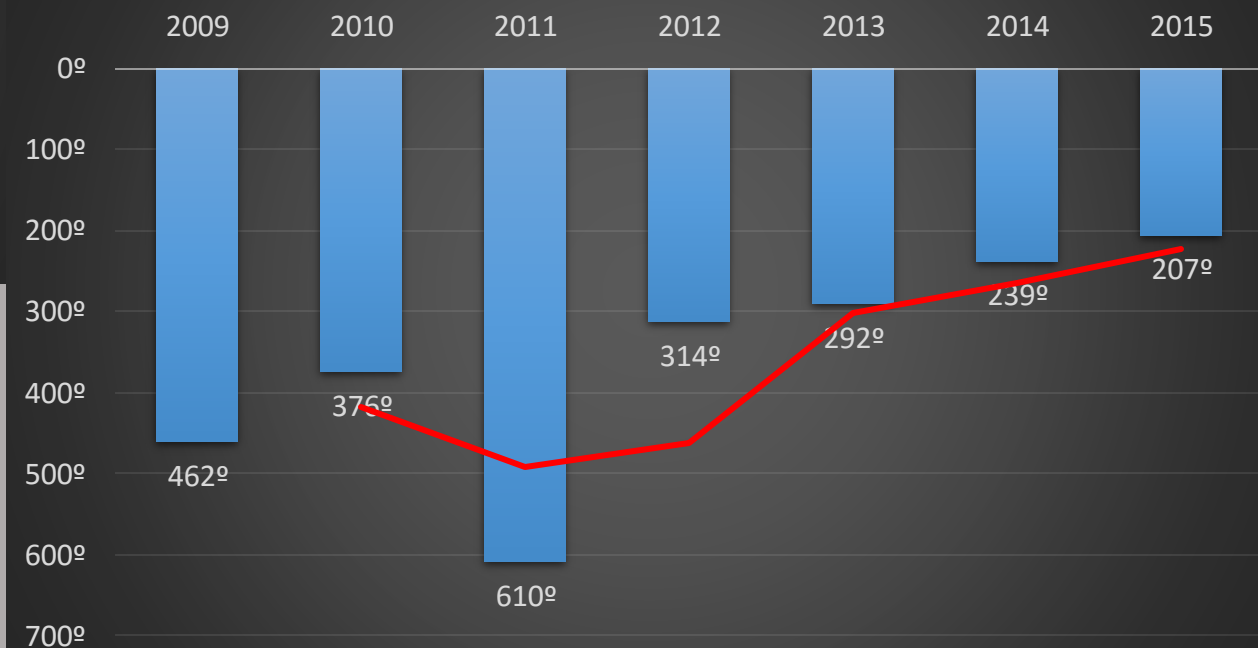
**IFGF:** Índice Firjan de Gestão Fiscal. Examina como os tributos pagos pelas sociedade são administrados pela prefeitura de Aparecida de Goiânia. A pontuação que os municípios recebem depende da avaliação de cinco tipos de indicadores: Receita Própria, Gastos com Pessoal, Liquidez, Investimentos e Custo da Dívida.  
Goiás: 246 municípios - Brasil 5.570 municípios

**Fonte:** Federação das Indústrias do Estado do Rio de Janeiro (FIRJAN)

## Receita Própria - Ranking Estadual



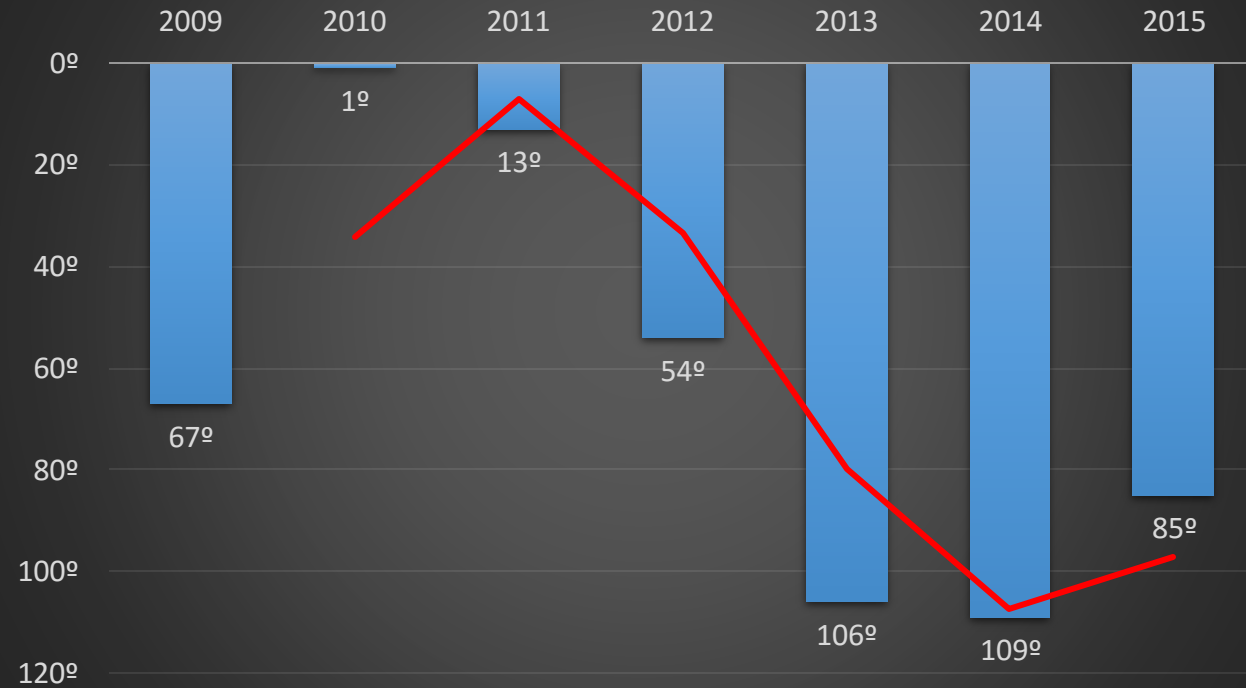
## Receita Própria - Ranking Nacional



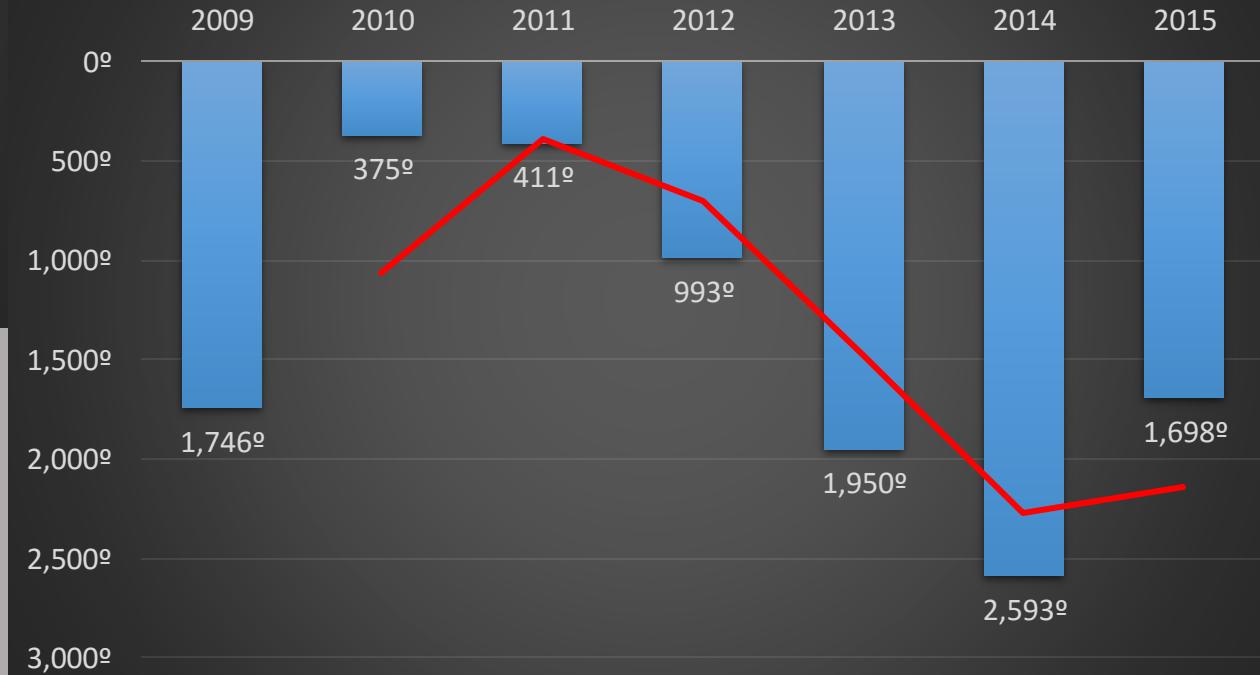
**Receita Própria:** Mede a capacidade de arrecadação de cada município e sua dependência das transferências de recursos dos governos estadual e federal.



## Gastos com Pessoal - Ranking Estadual

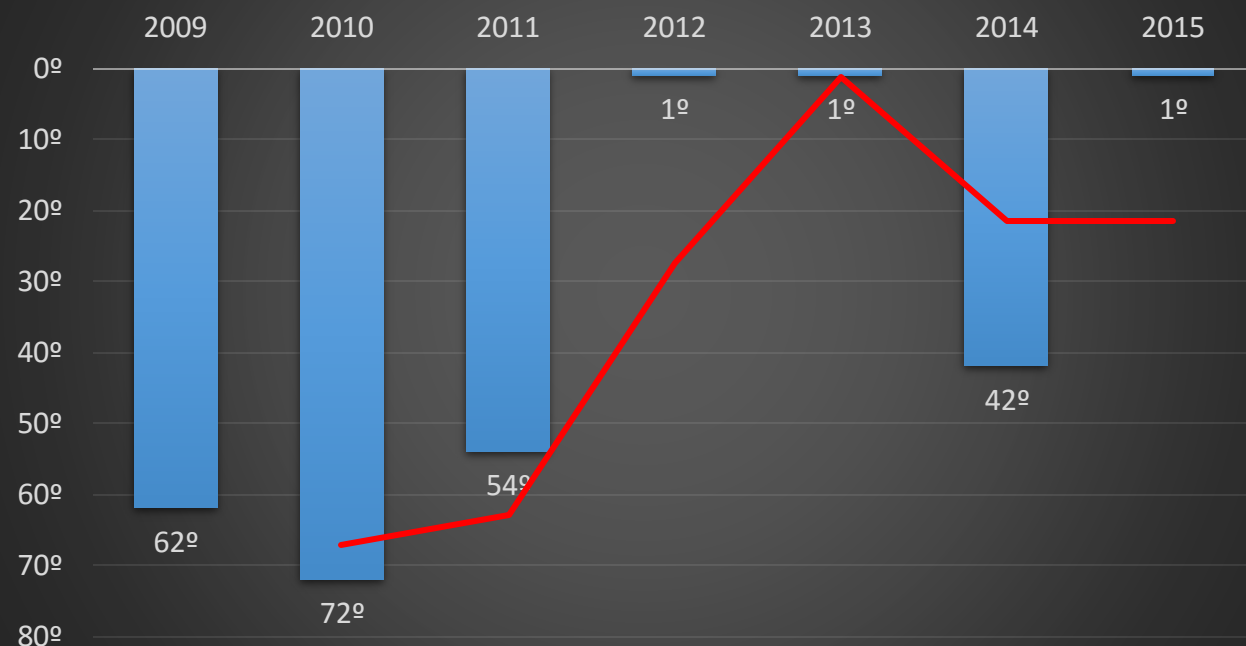


## Gastos com Pessoal - Ranking Nacional

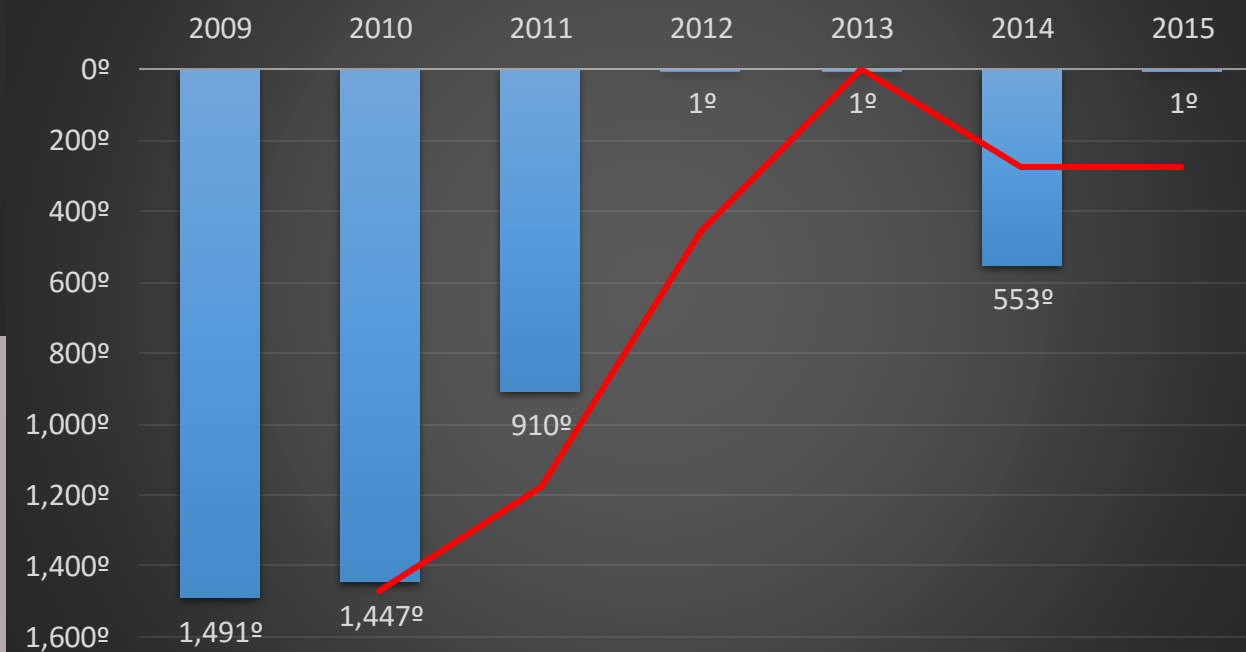


**Gasto com Pessoal:** Representa o gasto dos municípios com quadro de servidores, avaliando o grau de rigidez do orçamento para execução das políticas públicas.

## Liquidez - Ranking Estadual

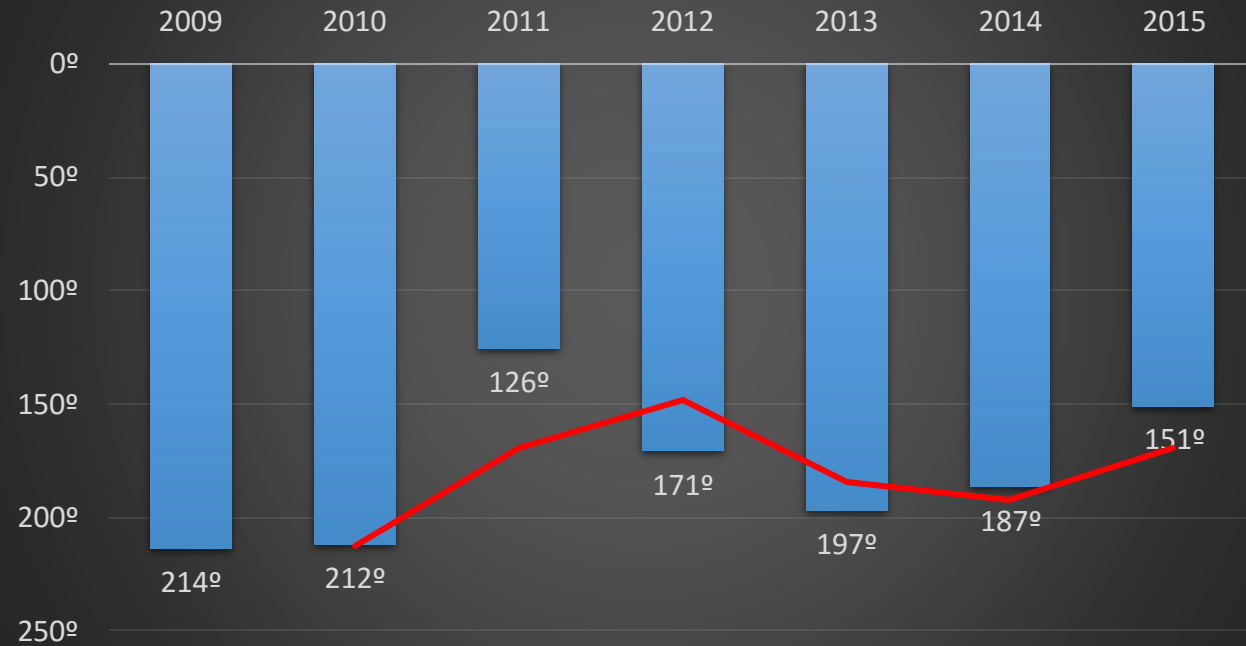


## Liquidez - Ranking Nacional

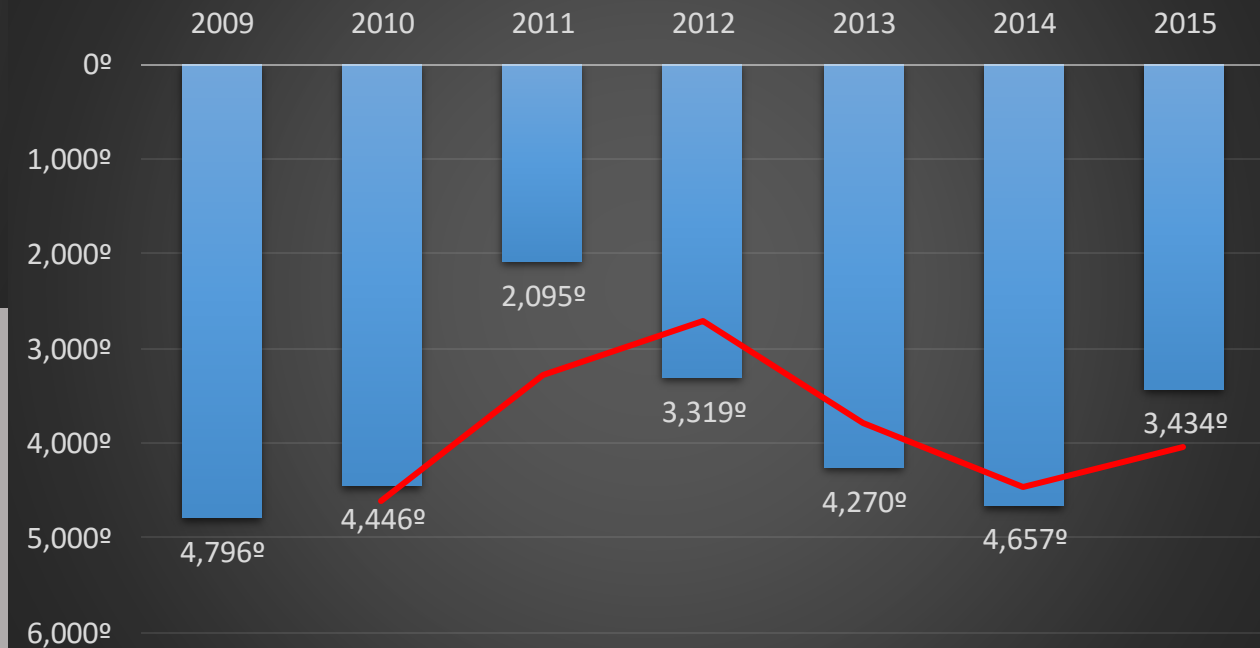


**Liquidez:** Verifica se as prefeituras estão deixando em caixa recursos suficientes para honrar os restos a pagar acumulados no ano, medindo a liquidez da prefeitura como proporção das receitas correntes líquidas.

## Custo da Dívida - Ranking Estadual

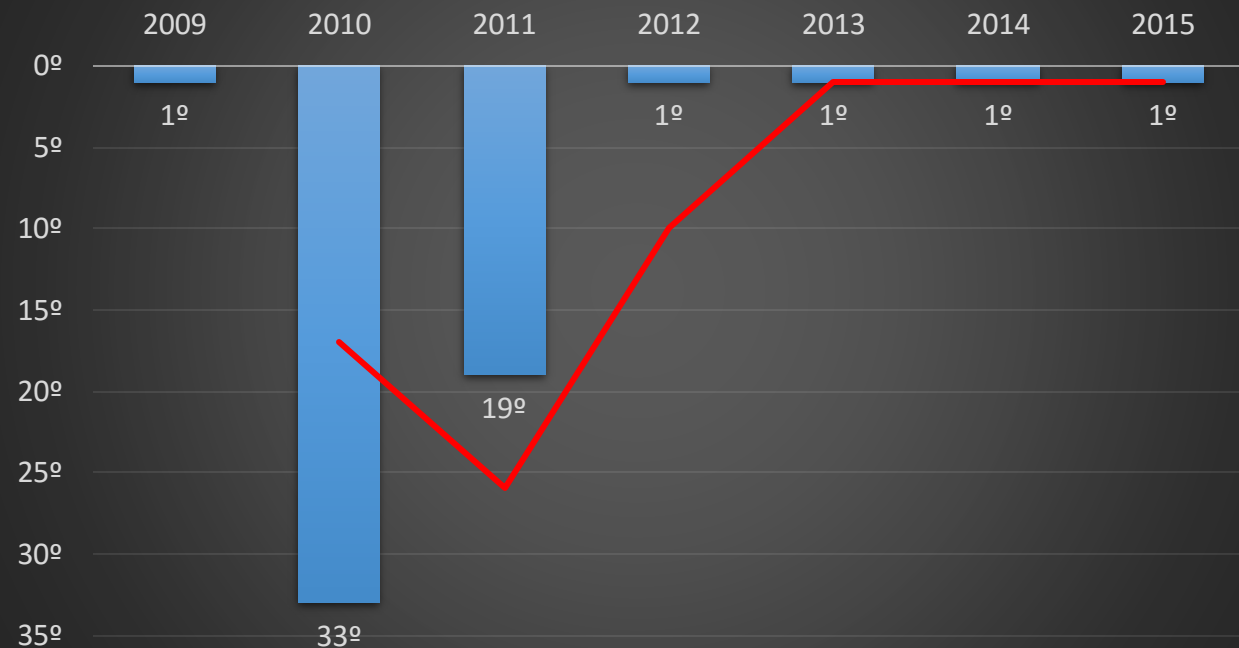


## Custo da Dívida - Ranking Nacional

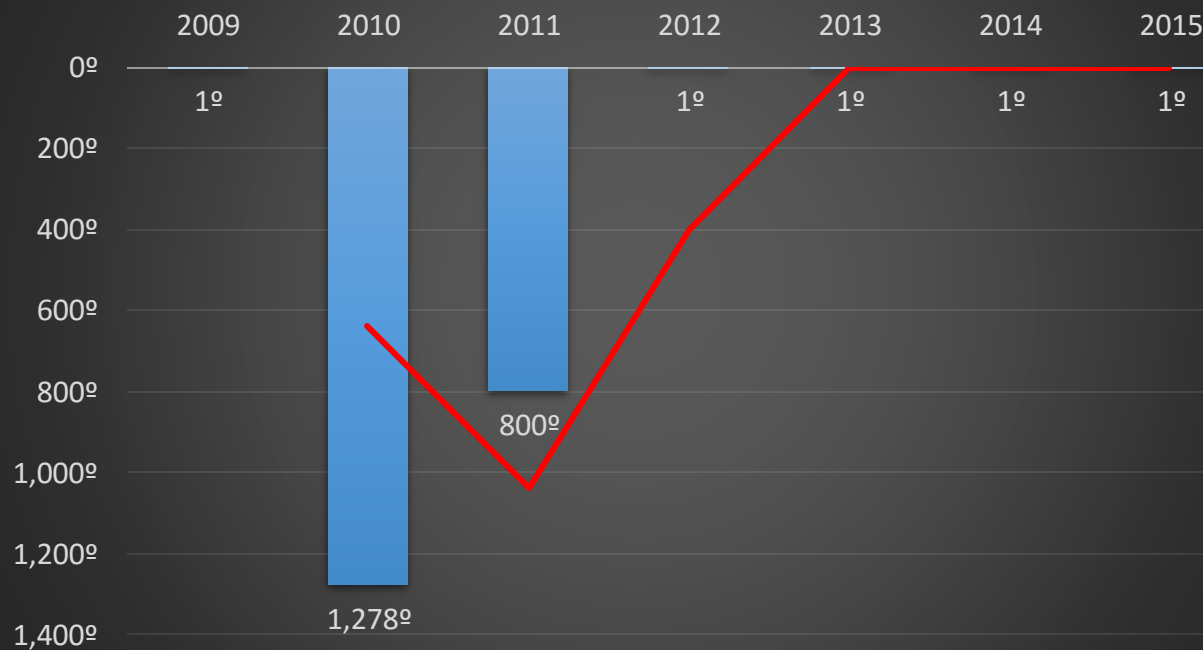


**Custo da Dívida:** Corresponde às despesas de juros e amortizações, em relação ao total das receitas líquidas reais. O índice avalia o comprometimento do orçamento como o pagamento de juros e amortizações de empréstimos contraídos em exercícios anteriores.

## Investimentos - Ranking Estadual

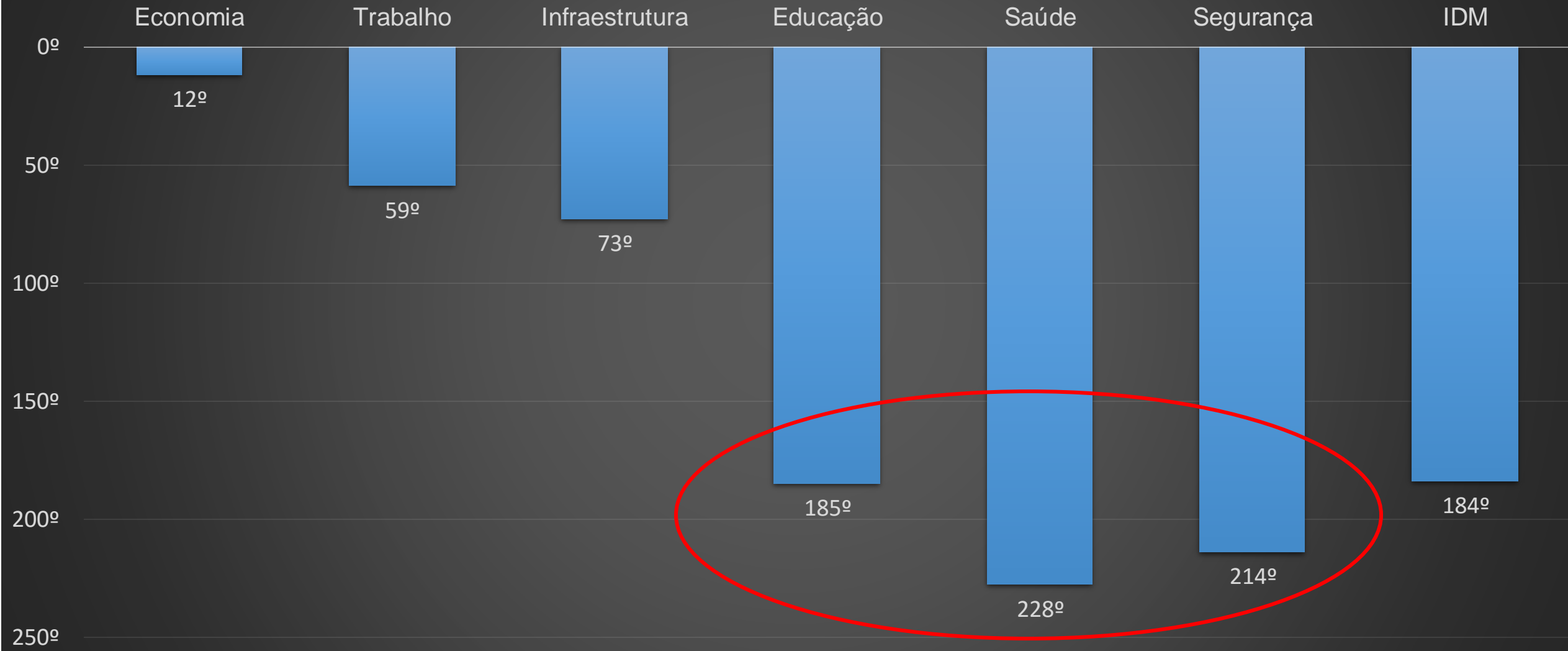


## Investimentos - Ranking Nacional



**Investimentos:** Representa o total de investimentos em relação à receita líquida.

## Índice de Desempenho dos Municípios (IDM)



**Índice de Desempenho dos Municípios (IDM): Ranking entre os 246 municípios do Estado de Goiás**

**Fonte:** Instituto Mauro Borges

# ANÁLISE SOCIAL – APARECIDA DE GOIÂNIA

MUNICÍPIO	UF	<u>ÍNDICE G100</u> <u>2016</u>	RANKING
Aparecida de Goiânia	GO	0,2727	<b>51</b>

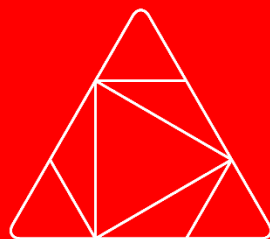
## COMPOSIÇÃO DO INDICADOR

Município	População 2015	Receita corrente per capita média 2013-2015	Percentual da população atendida pela saúde suplementar Dezembro/2015	Pessoas em famílias com renda per capita mensal de mais de R\$ 170,00 Junho/2016	Percentual das crianças de até cinco anos matriculadas 2010
Aparecida de Goiânia	521.910	1.431,00	15,70%	12,0%	10,50%

**Índice g100:** Ranking entre os 5.570 municípios brasileiros com mais de 80 mil habitantes, com baixa renda e alta vulnerabilidade socioeconômica.

**Fonte:** Frente Nacional de Prefeitos, g100, 2016

- Maior parque industrial da Região Metropolitana de Goiânia.
- Abriga vários polos industriais (Dimag, Daiag, Polo Empresarial Goiás, Parque Industrial vice-presidente José Alencar, Polo de Reciclagem e a Cidade Empresarial)
- Aparecida é a segunda cidade brasileira que mais abriga empresas tipo *scale-ups* (*crecem pelo menos 20% a.a.*), 3,1% dessas empresas estão em Aparecida. A maior parte desses negócios estão atuando na área de construção civil, serviços de educação, serviços digitais e indústria de bens de consumo.
- 5ª melhor cidade em Desenvolvimento Econômico do país, de acordo com pesquisa realizada pela Urban System, publicada na revista Exame, na edição de outubro de 2015.



PREFEITURA DE  
**APARECIDA**

*Fazendo cada vez mais*

**METAS FISCAIS**  
**APARECIDA DE GOIÂNIA**

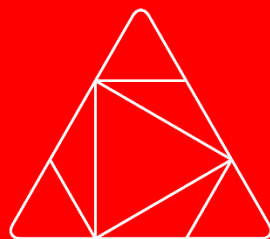


- Objetivo: garantir o cumprimento de obrigações relativas a despesas e empréstimos, bem como a sustentabilidade das finanças públicas durante vários exercícios.
- Metas Fiscais:
  - ✓ Receita
  - ✓ Despesas
  - ✓ Resultado Nominal
  - ✓ Resultado Primário
  - ✓ Montante da dívida pública
- Para o exercício a que se referem e os dois seguintes
- Avaliação quadrimestral em audiência pública.

ESPECIFICAÇÃO		2018	2019	2020	2021
		PREVISTO	PREVISTO	PREVISTO	PREVISTO
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>					
	Receita Tributária				
	Receita de Contribuição				
	Receita Patrimonial				
	Aplicações Financeiras (II)				
	Outras receitas patrimoniais				
	Receita de serviços				
	Transferências Correntes				
	Demais Receitas Correntes				
<b>RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III) = (I-II)</b>					
<b>RECEITA DE CAPITAL (IV)</b>					
	Operações de Crédito (V)				
	Amortização de Empréstimos (VI)				
	Alienação de Ativos (VII)				
	Transferências de Capital				
	Outras Receitas de Capital				
<b>RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VIII) = (IV - V - VI - VII)</b>					
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS (IX) = (III) + VIII)</b>					

# METAS FISCAIS LDO – APARECIDA DE GOIÂNIA

ESPECIFICAÇÃO	2018	2019	2020	2021
	PREVISTO	PREVISTO	PREVISTO	PREVISTO
<b>DESPESAS CORRENTES (X)</b>				
Pessoal e Encargos Sociais				
Juros e Encargos da Dívida (XI)				
Outras Despesas Correntes				
<b>DESPESAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)</b>				
<b>DESPESAS DE CAPITAL (XIII)</b>				
Juros e Encargos da Dívida (XI)				
Investimentos				
Inversões Financeiras				
Amortização da Dívida (XIV)				
<b>DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL (XV) = (XIII - XIV)</b>				
RESERVA DE CONTINGENCIA (XVI)				
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS (XVII) = (XII + XV + XVI)</b>				
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (IX - XVII)</b>				
<b>RESULTADO NOMINAL</b>				
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>				
DIVIDA CONSOLIDADA (I)				
DIVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA (III) = (I - II)				
<b>RESULTADO NOMINAL</b>				



PREFEITURA DE  
**APARECIDA**

*Fazendo cada vez mais*

**RISCOS FISCAIS**  
**APARECIDA DE GOIÂNIA**

O Anexo de Riscos Fiscais está previsto na LRF, em seu art. 4º, § 3º, conforme transcrito a seguir:

“A lei de diretrizes orçamentárias conterá Anexo de Riscos Fiscais, onde serão avaliados os passivos contingentes e outros riscos capazes de afetar as contas públicas, informando as providências a serem tomadas, caso se concretizem”.

A gestão de riscos fiscais é composta por seis funções necessárias:

1. Identificação do tipo e exposição do risco;
2. Mensuração dessa exposição;
3. Estimativa do grau de tolerância das contas públicas;
4. Decisão estratégica sobre as opções para enfrentar os riscos;
5. Implementação de condutas de controle;
6. Monitoramento contínuo da exposição.

## Exemplos de Passivos Contingentes:

- Demandas judiciais contra atividade reguladora do Estado, tais como controvérsias sobre indexação;
- Demandas judiciais contra empresas estatais dependentes;
- Demandas judiciais contra a administração do Ente, tais como privatizações;
- Demandas trabalhistas;
- Dívidas em processo de reconhecimento;
- Avais e garantias concedidas pelo Ente.

## Exemplos de Riscos Orçamentários:

- Frustração na arrecadação não previstos à época da elaboração do orçamento;
- Restituição de tributos realizada a maior que a prevista nas deduções da receita orçamentária;
- Discrepância entre as projeções de nível de atividade econômica (taxa de inflação, juros e câmbio) afetando o montante de recursos arrecadados;
- Discrepância entre as projeções de taxas de juros e câmbio incidente sobre títulos vincendos resultando em aumento no serviço da dívida;
- Ocorrência de epidemias, enchentes, abalos sísmicos, etc, que demandem ações emergenciais do governo.



## Tabela 1 - DEMONSTRATIVO DOS RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS

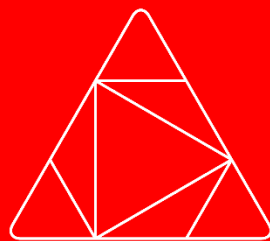
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

ANEXO DE RISCOS FISCAIS

### DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS

ARF (LRF, art 4º, § 3º)

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVIDÊNCIAS	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Demandas Judiciais			
Dívidas em Processo de Reconhecimento			
Avais e Garantias Concedidas			
Assunção de Passivos			
Assistências Diversas			
Outros Passivos Contingentes			
<b>SUBTOTAL</b>		<b>SUBTOTAL</b>	
<b>DEMAIS RISCOS FISCAIS PASSIVOS</b>		<b>PROVIDÊNCIAS</b>	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Frustração de Arrecadação			
Restituição de Tributos a Maior			
Discrepância de Projeções:			
Outros Riscos Fiscais			
<b>SUBTOTAL</b>		<b>SUBTOTAL</b>	



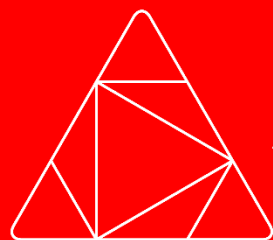
PREFEITURA DE  
**APARECIDA**

*Fazendo cada vez mais*

## REFLEXÃO FINAL

*"Nunca diga às pessoas como fazer as coisas. Diga-lhes o que deve ser feito e elas surpreenderão você com sua engenhosidade".*

George Patton



PREFEITURA DE  
**APARECIDA**

*Fazendo cada vez mais*

MUITO OBRIGADO!

SECRETARIA DE TRANSPARÊNCIA, FISCALIZAÇÃO E  
CONTROLE