

# Prefeitura Municipal de Leme

Audiência Pública  
Lei Orçamentária 2015

## Constituição Federal – 1988

**Art. 165** – Leis de iniciativa do Poder Executivo estabelecerão:

- I – o plano plurianual
- II – as diretrizes orçamentárias
- III – **os orçamentos anuais**

(...)

§ 9.º Cabe à lei complementar:

- I - dispor sobre o exercício financeiro, a vigência, os prazos, a elaboração e a organização do plano plurianual, da lei de diretrizes orçamentárias e da **lei orçamentária anual**.



# Lei Complementar 101/2000 (LRF)



**LRF 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.

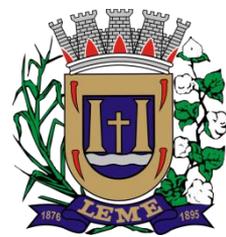
## **Parágrafo único.**

A transparência será assegurada também mediante:

I – incentivo à **participação popular** e realização de **audiências públicas**, durante os **processos de elaboração** e discussão dos planos, lei de diretrizes orçamentárias e **orçamentos**;  
(...)



# Lei Orçamentária Anual



A Lei Orçamentária Anual (LOA) é uma lei elaborada pelo Poder Executivo que estabelece as despesas e as receitas que serão realizadas no próximo ano. A Constituição determina que o Orçamento deve ser votado e aprovado até o final de cada ano.

O prazo de entrega da LOA é até 30 de setembro.

**Princípio do Equilíbrio:** O princípio do equilíbrio fiscal significa que todas as despesas fixadas devem estar cobertas pelas receitas previstas. Só se gasta aquilo que se arrecada.



# Orçamento 2015

## Valor da Despesa por Órgão



Órgão	Orçado 2014	Orçado 2015	Variação
<b>PREFEITURA</b>	182.439.196,00	197.019.747,00	14.580.551,00
<b>SAECIL</b>	22.760.000,00	31.484.157,00	8.724.157,00
<b>FUNDAÇÃO LEMENSE</b>	971.000,00	206.500,00	-764.500,00
<b>LEMEPREV</b>	50.225.700,00	50.347.051,50	121.351,50
<b>CÂMARA</b>	4.784.000,00	4.930.000,00	146.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>261.179.896,00</b>	<b>283.987.455,50</b>	<b>22.807.559,50</b>

**Orçamento da Fundação Lemense foi diminuído conforme orientação do Ministério Público.**

# Orçamento 2015

## Valor da Despesa por Órgão



Órgão	Recurso	Orçado 2014	Orçado 2015
<b>CÂMARA</b>	<b>Transferências de Recursos Próprios</b>	4.784.000,00	4.930.000,00

Órgão	Recurso	Orçado 2014	Orçado 2015
<b>Lemeprev</b>	<b>Transferências de Recursos Próprios</b>	9.950.000,00	12.790.500,00
	<b>Administração Indireta</b>	40.275.700,00	37.556.551,50
<b>Total</b>		<b>50.225.700,00</b>	<b>50.347.051,50</b>

# Orçamento 2015

## Valor da Despesa por Órgão



Órgão	Recurso	Orçado 2014	Orçado 2015
<b>Saecil</b>	<b>Administração Indireta</b>	22.760.000,00	31.484.157,00

Órgão	Recurso	Orçado 2014	Orçado 2015
<b>Fundação Educacional Lemense</b>	<b>Transferências de Recursos Próprios</b>	954.000,00	200.000,00
	<b>Administração Indireta</b>	17.000,00	6.500,00
<b>Total</b>		<b>971.000,00</b>	<b>206.500,00</b>

# Orçamento 2015

## Valor da Despesa por Órgão



Órgão	Recurso	Orçado 2014	Orçado 2015
Prefeitura	<b>Rec. Próprios - Tesouro</b>	102.211.775,00	116.573.700,00
	<b>Transf. Estadual</b>	39.388.726,00	45.580.241,00
	<b>Transf. Federal</b>	27.672.695,00	27.740.406,00
	<b>Outras Fontes (Incentivo Fiscal)</b>	166.000,00	125.400,00
	<b>Operações de Crédito</b>	13.000.000,00	7.000.000,00
<b>Total</b>		<b>182.439.196,00</b>	<b>197.019.747,00</b>

# Orçamento 2015

## Consolidado por Fonte de Recursos

Orçamento Consolidado por Fonte de Recursos		
Recurso	2014	2015
<b>Próprio - Tesouro</b>	117.899.775,00	133.245.700,00
<b>Transf. Estadual</b>	39.388.726,00	45.580.241,00
<b>Próprio - Adm. Indireta</b>	63.052.700,00	70.295.708,50
<b>Transf. Federal</b>	27.672.695,00	27.740.406,00
<b>Outras Fontes (Incentivo Fiscal)</b>	166.000,00	125.400,00
<b>Operação de Crédito</b>	13.000.000,00	7.000.000,00
<b>Previsão Inicial Total</b>	<b>261.179.896,00</b>	<b>283.987.455,50</b>

# Orçamento Fiscal e Seguridade



POR ÓRGÃOS	
<b>ORÇAMENTO FISCAL</b>	<b>R\$ 195.126.555,85</b>
01 - PODER LEGISLATIVO	R\$ 4.930.000,00
02 - PREFEITURA MUNICIPAL	R\$ 123.791.873,00
03 - SAECIL - Superint. Agua e Esgoto Cidada Leme	R\$ 31.484.157,00
04 - FUNDAÇÃO EDUCACIONAL LEMENSE	R\$ 206.500,00
05 - LEMEPREV	R\$ 34.714.025,85
<b>ORÇAMENTO SEGURIDADE SOCIAL</b>	<b>R\$ 88.860.899,65</b>
02 - PREFEITURA MUNICIPAL	R\$ 73.227.874,00
05 - LEMEPREV	R\$ 15.633.025,65
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>R\$ 283.987.455,50</b>

# Orçamento 2015

## Consolidado por Secretaria



DESCRIÇÃO	Orçamento 2015
<b>GABINETE</b>	<b>2.356.400,00</b>
<b>GOVERNO</b>	<b>398.400,00</b>
<b>ADMINISTRAÇÃO</b>	<b>5.555.322,00</b>
<b>NEGÓCIOS JURÍDICOS</b>	<b>6.032.000,00</b>
<b>FINANÇAS</b>	<b>6.667.100,00</b>
<b>OBRAS</b>	<b>2.876.000,00</b>
<b>EDUCAÇÃO</b>	<b>75.243.501,00</b>
<b>SERV. MUNICIPAIS</b>	<b>7.179.500,00</b>
<b>TRANSPORTE</b>	<b>5.992.100,00</b>
<b>SAÚDE</b>	<b>63.462.606,00</b>
<b>ASSISTÊNCIA</b>	<b>9.747.768,00</b>
<b>INDUSTRIA E COM.</b>	<b>603.200,00</b>
<b>MEIO AMBIENTE</b>	<b>1.809.000,00</b>
<b>ESPORTE</b>	<b>611.700,00</b>
<b>SEGURANÇA</b>	<b>3.138.000,00</b>
<b>COMUNICAÇÃO</b>	<b>1.139.700,00</b>
<b>CULTURA</b>	<b>1.466.200,00</b>
<b>EMPREGO</b>	<b>707.250,00</b>
<b>AGRICULTURA</b>	<b>2.034.000,00</b>
<b>ADM. DIRETA</b>	<b>197.019.747,00</b>

# Orçamento 2015

## Consolidado por Secretaria



DESCRIÇÃO	Orçamento 2015
<b>ADM. DIRETA</b>	<b>197.019.747,00</b>
<b>SAECIL</b>	<b>31.484.157,00</b>
<b>FUNDAÇÃO</b>	<b>206.500,00</b>
<b>LEMEPREV</b>	<b>50.347.051,50</b>
<b>ADM. INDIRETA</b>	<b>82.037.708,50</b>
<b>CÂMARA</b>	<b>4.930.000,00</b>
<b>TOTAIS</b>	<b>283.987.455,50</b>

## Principais Secretarias



Secretarias	Recurso	Orçado 2015
<b>Educação</b>	Próprio	19.915.000,00
	Estadual (s/ Fundeb)	6.643.051,00
	Estadual - Fundeb	38.200.000,00
	Federal	10.485.450,00
<b>Total - Educação</b>		<b>75.243.501,00</b>
<b>Saúde</b>	Próprio	47.258.500,00
	Estadual	362.910,00
	Federal	15.841.196,00
<b>Total - Saúde</b>		<b>63.462.606,00</b>
<b>Assistência</b>	Próprio	8.234.328,00
	Estadual	374.280,00
	Federal	1.013.760,00
	Outras Fontes (Incentivo Fiscal)	125.400,00
<b>Total - Assistência</b>		<b>9.747.768,00</b>
<b>Total</b>		<b>148.453.875,00</b>

# Orçamento Consolidado por Função



POR FUNÇÃO	
<b>ORÇAMENTO FISCAL</b>	<b>R\$ 159.413.530,00</b>
01 - LEGISLATIVA	R\$ 4.930.000,00
03 - ESSENCIAL À JUSTIÇA	R\$ 6.033.000,00
04 - ADMINISTRAÇÃO	R\$ 12.077.122,00
05 - DEFESA NACIONAL	R\$ 80.500,00
06 - SEGURANÇA PÚBLICA	R\$ 2.888.000,00
11 - TRABALHO	R\$ 707.250,00
12 - EDUCAÇÃO	R\$ 75.450.001,00
13 - CULTURA	R\$ 1.466.200,00
15 - URBANISMO	R\$ 11.265.500,00
17 - SANEAMENTO	R\$ 28.754.157,00
18 - GESTÃO AMBIENTAL	R\$ 849.000,00
20 - AGRICULTURA	R\$ 2.034.000,00
22 - INDÚSTRIA	R\$ 196.000,00
23 - COMÉRCIO E SERVIÇOS	R\$ 35.000,00
26 - TRANSPORTE	R\$ 5.992.100,00
27 - DESPORTO E LAZER	R\$ 611.700,00
28 - ENCARGOS ESPECIAIS	R\$ 6.044.000,00
<b>ORÇAMENTO SEGURIDADE SOCIAL</b>	<b>R\$ 88.860.899,65</b>
08 - ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$ 9.765.268,00
09 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R\$ 15.633.025,65
10 - SAÚDE	R\$ 63.462.606,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>R\$ 35.713.025,85</b>
99 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA - LEMEPREV	R\$ 34.563.025,85
99 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA - PREFEITURA	R\$ 1.000.000,00
99 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA - SAECIL	R\$ 150.000,00
<b>TOTAL GERAL DA DESPESA DO MUNICÍPIO</b>	<b>R\$ 283.987.455,50</b>

# Orçamento Consolidado por Natureza da Despesa



<b>POR NATUREZA DA DESPESA</b>	
<b>3 - DESPESAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 219.109.978,65</b>
3.1 - Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 129.733.543,65
3.2 - Juros e Encargos da Dívida	R\$ 2.000.000,00
3.3 - Outras Despesas Correntes	R\$ 87.376.435,00
<b>4 - DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 29.014.451,00</b>
4.4 - Investimentos	R\$ 22.447.451,00
4.5 - Inversões Financeiras	R\$ 573.000,00
4.6 - Amortização da Dívida	R\$ 5.994.000,00
<b>7 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA - RPPS</b>	<b>R\$ 34.713.025,85</b>
9900 - Reserva de Contingência	R\$ 34.713.025,85
<b>9 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>R\$ 1.150.000,00</b>
9900 - Reserva de Contingência	R\$ 1.150.000,00
<b>TOTAL GERAL DE DESPESA DO MUNICÍPIO</b>	<b>R\$ 283.987.455,50</b>

# Orçamento Consolidado por Elemento da Despesa



<b>POR ELEMENTO DA DESPESA</b>	
01 - APOSENTADORIAS, RESERVA REMUN. REFORMAS	R\$ 11.096.025,65
03 - PENSÕES	R\$ 2.342.000,00
05 - OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 10.368,00
11 - VENCIM.E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	R\$ 100.024.900,00
13 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	R\$ 15.841.250,00
14 - DIÁRIA - PESSOAL CIVIL	R\$ 542.300,00
16 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS-PESSOAL CIVIL	R\$ 250.000,00
18 - AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTE	R\$ 300.000,00
21 - JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	R\$ 2.000.000,00
30 - MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 21.009.008,00
31 - PREMIAÇÕES CULT,ART,CIENT,DESP. E OUTRAS	R\$ 101.000,00
32 - MAT. DIST. GRATUITA	R\$ 4.429.810,00
33 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	R\$ 426.500,00
34 - OUTRAS DESP. PESSOAL DECORR. CONTRAT.	R\$ 26.400,00
35 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	R\$ 94.000,00
36 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS-PESSOA FÍS.	R\$ 2.181.300,00
39 - OUTROS SERV.DE TERCEIROS-PESSOA JURÍDICA	R\$ 48.981.992,00
41 - CONTRIBUIÇÕES	R\$ 943.252,00
43 - SUBVENÇÕES SOCIAIS	R\$ 4.570.800,00
47 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	R\$ 2.747.327,00
48 - OUTROS AUXÍLIOS FINANC. A PESSOA FÍSICA	R\$ 76.000,00
51 - OBRAS E INSTALAÇÕES	R\$ 14.911.137,00
52 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	R\$ 7.453.214,00
61 - AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	R\$ 593.000,00
70 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONS. PUBL.	R\$ 284.000,00
71 - PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	R\$ 2.164.000,00
91 - SENTENÇAS JUDICIAIS	R\$ 4.280.000,00
92 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ 361.000,00
93 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	R\$ 83.846,00
99 - RESERVA DE CONTINGENCIA	R\$ 35.863.025,85
<b>Total</b>	<b>R\$ 283.987.455,50</b>

## Limites Constitucionais

Área de Financiamento	Limite	Previsão de Aplicação
<b>Ensino</b>	25%	27%
<b>Fundeb - Magistério</b>	60%	90%
<b>Fundeb</b>	40%	10%
<b>Saúde</b>	15%	25%
<b>Pessoal e Encargos</b>	54%	51,3%

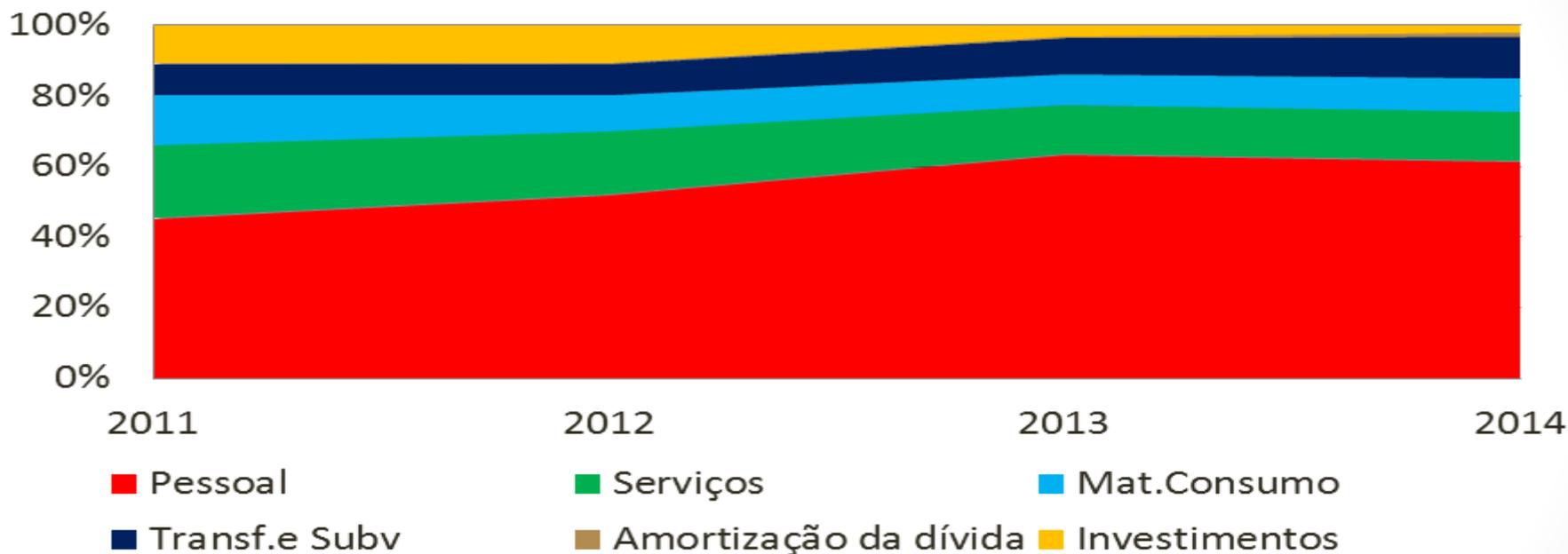
## Projeção Despesas Fixas Mensais (Prefeitura - Tesouro)



ALUGUEL	121.409,57
TELEFONE / INTERNET	83.591,73
ENERGIA ELÉTRICA	263.067,55
SUBVENÇÃO	322.864,90
PLANO DE SAÚDE	224.000,00
TARIFAS BANCÁRIAS	27.177,65
PASEP	140.407,32
PRECATÓRIOS	178.987,00
FOLHA PAGAMENTO	5.200.000,00
Folha Inativos	830.000,00
Pedágios	25.000,00
Licenciamento de veículos	5.500,00
Parcelamento Lemeprev	107.169,14
Auxílio Transporte	38.940,00
Câmara	398.666,00
Fundação	79.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.046.280,86</b>

## Investimento

Título do Gráfico



Despesa paga, percentual do total pago. Série histórica, engloba aproximadamente 96% dos gastos.

# Receita por Órgão e por fonte de recursos



<b>RECEITAS POR FONTE DE RECURSO</b>			
<b>ÓRGÃO</b>	<b>FONTE DE RECURSO</b>	<b>Orçado 2014</b>	<b>Orçado 2015</b>
Prefeitura	01 - Tesouro	117.899.775,00	133.245.700,00
	02 - Transf. Estadual	39.388.726,00	45.580.241,00
	05 - Transf. Federal	27.672.695,00	27.740.406,00
	06 - Outras Fontes	166.000,00	125.400,00
	07 - Operação de Crédito	13.000.000,00	7.000.000,00
		<b>198.127.196,00</b>	<b>213.691.747,00</b>
Saecil	04 - Administração Indireta	<b>23.860.000,00</b>	<b>32.732.657,00</b>
Lemeprev	04 - Administração Indireta	<b>39.175.700,00</b>	<b>37.556.551,50</b>
Fundação Educacional Lemense	04 - Administração Indireta	<b>17.000,00</b>	<b>6.500,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>261.179.896,00</b>	<b>283.987.455,50</b>

## Receita por natureza



<b>RECEITAS CORRENTES</b>		<b>R\$ 265.122.329,50</b>
1.1	Receita Tributária	R\$ 46.540.000,00
1.2	Receita de Contribuição	R\$ 13.604.063,00
1.3	Receita Patrimonial	R\$ 2.927.790,00
1.6	Receita de Serviços	R\$ 29.748.450,00
1.7	Transferências Correntes	R\$ 162.089.292,00
1.9	Outras Receitas Correntes	R\$ 10.212.734,50
<b>RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>R\$ 23.619.575,00</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>		<b>R\$ 14.373.051,00</b>
2.1	Operações de Crédito	R\$ 7.000.000,00
2.3	Transferências de Capital	R\$ 7.373.051,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>		<b>R\$ 303.114.955,50</b>
<b>RETENÇÕES PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB</b>		<b>R\$ 19.127.500,00</b>
<b>TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA</b>		<b>R\$ 283.987.455,50</b>

## Transferências 2015



<b>Órgão</b>	<b>Transferência de Recursos Próprios</b>	<b>Orçado 2015</b>
<b>Lemeprev</b>	<b>Inativos e Pensionistas (Prefeitura / Câmara)</b>	11.422.000,00
	<b>Inativos e Pensionistas (Saecil)</b>	1.248.500,00
<b>Lemeprev</b>	<b>Termo Cooperação Perícias Médicas</b>	120.000,00
<b>Total Lemeprev</b>		<b>12.790.500,00</b>
<b>Câmara</b>	<b>Duodécimo</b>	4.930.000,00
<b>Fundação Educacional</b>	<b>Repasse</b>	200.000,00
<b>Total</b>		<b>17.920.500,00</b>

## Percentuais autorizados de Alterações Orçamentárias



AUTORIZAÇÃO DE ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS		
Orçamento	Lei Autorizadora	Percentual de Suplementação
2010	3.064 de 29/10/2009 - Art 4º inciso I	100%
<b>2011</b>	<b>3.129 de 11/11/2010 - Art 4º inciso I</b>	<b>100%</b>
2012	3.199 de 21/11/2011 - Art 4º inciso I	100%
<b>2013</b>	<b>3.270 de 20/12/2012 - Art 4º inciso I</b>	<b>100%</b>
2014	3.336 de 17/12/2013 - Art 4º inciso I	35%
<b>2015</b>	<b>3.361 de 14/07/2014 - LDO 2015</b>	<b>35%</b>

## Projetos para 2015



- Adequação do Aterro Sanitário;
- Programa Leme + Limpa;
- Aumento de pagamento de precatórios;
- OS (Farmácia, Urgência/ Emergência);
- Construção de 05 novas creches;
- Construção de 01 escola Ensino Fundamental;

Secretaria	Operação de Crédito	Orçado 2014	Orçado 2015
Finanças	PMAT	10.000.000,00	1.000.000,00
Serviços Municipais	Pró-Vias	1.500.000,00	1.500.000,00
Agricultura	Pró-Vias	1.500.000,00	1.500.000,00
Transporte	Pró-Transportes	-	3.000.000,00
<b>Total</b>		<b>13.000.000,00</b>	<b>7.000.000,00</b>

# **Apresentação: Manoel Martins**

**Bacharel em Administração Pública  
Mestre em Gestão de Políticas Públicas**

## **Montagem: Bruna Coelho**

**Chefe do Núcleo de Planejamento e Orçamento  
Técnica em Contabilidade**