

***PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES
ORÇAMENTÁRIAS 2024***

Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024 - PREMISAS

- **Transparência na gestão das finanças públicas municipal.**
- **Garantia da participação popular na elaboração do orçamento de 2024 tanto de forma presencial, por meio das audiências públicas, quanto por meio virtual, com a inserção de propostas pelo sítio eletrônico do Participe Mais.**

Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024 - ESTRUTURA

CAPÍTULO I - DAS DISPOSIÇÕES PRELIMINARES

- Descrição geral e das partes integrantes do PLDO: (I) Riscos Fiscais, (II) Metas Fiscais e (III) Metas e Prioridades.

CAPÍTULO II - DAS ORIENTAÇÕES GERAIS PARA A ELABORAÇÃO DA PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA

- Princípios, objetivos, orientações e conexões do PLOA com outras peças de planejamento e orçamento municipais.

CAPÍTULO III - DA ESTRUTURA E ORGANIZAÇÃO DO ORÇAMENTO

- Listagem e detalhamento da estrutura de cada seção do PLOA: demonstrativos, receita, despesa, dívida pública e orçamento de investimento das empresas não dependentes

Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024 - ESTRUTURA

CAPÍTULO IV - DAS ALTERAÇÕES NA LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA

- Dispõe sobre o tratamento à renúncia de receita decorrente de incentivos fiscais (anistia, remissão, subsídio, crédito presumido, isenção em caráter não geral, alteração de alíquota ou modificação de base de cálculo).

CAPÍTULO V - DAS ORIENTAÇÕES RELATIVAS ÀS DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS

- Orientações gerais quanto a alterações nas despesas de pessoal (cargos, estruturas das carreiras, remuneração de servidores).

CAPÍTULO VI - DAS ORIENTAÇÕES RELATIVAS À EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

- Dispõe sobre a execução orçamentária (transferência de recursos a instituições privadas sem fins lucrativos, despesas que demandem alterações orçamentárias, programação financeira e cronograma de desembolso, emendas, contingenciamento, abertura de créditos adicionais).

CAPÍTULO VII - DAS DISPOSIÇÕES GERAIS

- Detalha obrigações legais quanto ao cumprimento do orçamento e resultados (nominal e primário).

Anexo I - Riscos Fiscais

Riscos Fiscais já existentes anteriormente e que pelo Princípio da Transparência foram detalhados e quantificados neste PLDO → Informações disponibilizadas à sociedade, divididos em:

Riscos Fiscais do Cenário Base

Riscos de variações nas **receitas**

Riscos de variações nas **despesas**

Riscos de variações na **dívida**

Riscos Fiscais NÃO relacionados ao Cenário Base

Demandas Judiciais
(Adm. Direta e Indireta)

Depósitos Judiciais

Riscos de **Empresas Municipais Dependentes** não

Riscos de **Concessões e PPPs**

Anexo I - Riscos Fiscais

Riscos Fiscais do Cenário Base

Riscos de variações nas **receitas**

- Impactos na **receita** decorrentes de variações nas premissas econômicas (PIB, PIB serviços, inflação, câmbio, inadimplência e nível de atividade do mercado imobiliário)

Riscos de variações nas **despesas**

- Impactos na **despesa** (Outras Despesas Correntes / Despesas Correntes / Despesas Totais) decorrentes de variações na inflação

Riscos de variações na **dívida**

- Impactos no saldo devedor e resultado nominal da **dívida pública municipal** decorrentes de variações nas variáveis macroeconômicas (inflação, juros e câmbio)

Anexo I - Riscos Fiscais

Riscos Fiscais
NÃO
relacionados
ao Cenário
Base

Demandas Judiciais
(Adm. Direta e
Indireta)

- Demandas Judiciais **contra a Prefeitura do Município de São Paulo** (Administração Direta e Indireta) que são **mensuráveis** e cuja probabilidade de derrota seja **possível**

Depósitos Judiciais

- Risco decorrente da possibilidade de devolução da parcela de 70% do valor dos **depósitos judiciais** utilizados pela Prefeitura do Município de São Paulo (Lei Complementar 151/2015)

Riscos de Empresas
Municipais não
Dependentes

- Risco oriundo da necessidade de um aporte emergencial de capital (ou subvenção econômica) pela necessidade de recursos ou de capital em determinada estatal

Riscos de Concessões
e PPPs

- Riscos para as receitas e despesas públicas relacionadas às **Concessões e Parcerias Público-Privadas (PPPs)**

Anexo II – Metas Fiscais

Art. 4º, §1º da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000

Art. 4º A lei de diretrizes orçamentárias atenderá o disposto no § 2º do art. 165 da Constituição e:

(...)

*§ 1º Integrará o projeto de lei de diretrizes orçamentárias Anexo de Metas Fiscais, em que serão estabelecidas metas anuais, em valores correntes e constantes, relativas a **receitas, despesas, resultados nominal e primário e montante da dívida pública**, para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes.*

Anexo II – Metas Fiscais Variáveis Macroeconômicas

Variáveis Macroeconômicas	03/03/2023			
	2023	2024	2025	2026
PIB TOTAL*	0,85%	1,50%	1,80%	2,00%
PIB SERVIÇOS*	1,00%	1,50%	1,65%	1,97%
Fator expansão PIB SERVIÇO (ISS)**	2,50	2,50	2,50	2,50
IPCA*	5,90%	4,02%	3,80%	3,76%
IGP-M*	4,10%	4,17%	4,00%	4,00%
COSIP***	4,45%	5,90%	4,02%	3,80%
Atualização do metro quadrado IPTU****	5,50%	5,90%	4,02%	3,80%
Crescimento cadastro IPTU**	1,30%	1,30%	1,30%	1,30%
Inadimplência do IPTU****	12,20%	11,50%	11,00%	10,50%
Pagamento a vista - IPTU**	18,50%	20,00%	21,50%	21,50%
Desconto para pagamento a vista - IPTU**	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Varição estimada do índice de participação do Município (IPM) na distribuição do ICMS**	-2,80%	-1,80%	-1,80%	-1,30%
Crescimento da frota**	0,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Varição Preço Automóveis usados**	7,11%	0,00%	-3,30%	-3,30%
Varição Preço Automóveis novos***	11,28%	4,17%	4,00%	4,00%
SELIC FIM DE PERÍODO*	12,75%	10,00%	9,00%	8,75%

* Fonte: Banco Central; Série de Estatísticas Consolidadas; Relatório Focus: 03/03/2023.

** Conforme resultados observados em anos anteriores.

*** Valor previsto para o IPCA ou IGPM do ano anterior.

**** Recuperação gradual ao longo dos anos a partir dos resultados de 2020 e níveis anteriores.

Anexo II – Metas Fiscais

Receitas e Despesas

R\$ 1,00

RECEITAS	2024	2025	2026
	Valor Corrente (a)	Valor Corrente (a)	Valor Corrente (a)
Receita Total	107.330.553.372	109.648.458.518	116.554.876.080
Receitas Correntes	89.318.853.250	95.220.677.019	102.565.175.402
Receita de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	54.871.065.599	59.599.355.169	64.908.154.697
Receita de Contribuições	4.104.166.916	4.498.506.470	4.935.521.653
Receita Patrimonial	3.365.989.228	2.736.930.770	2.846.998.871
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	164.455.900	172.117.899	179.835.702
Transferências Correntes ¹	24.409.367.423	25.704.252.535	27.079.065.317
Outras Receitas Correntes	2.403.808.184	2.509.514.176	2.615.599.162
Receitas de Capital	8.789.843.568	4.414.087.432	4.429.993.430
Operações de Crédito	5.253.309.377	708.394.776	553.762.018
Alienação de Bens	11.910.210	12.373.938	12.837.404
Amortização de Empréstimos	20.252.801	20.789.667	21.331.031
Transferências de Capital	980.277.377	1.059.371.160	1.138.560.685
Outras Receitas de Capital	2.524.093.803	2.613.157.891	2.703.502.292
Receitas Intra-Orçamentárias Correntes	9.209.427.899	10.000.799.959	9.546.332.835
Receitas Intra-Orçamentárias de Capital	12.428.655	12.894.108	13.374.413
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-	-	-
DESPESAS	2024	2025	2026
	Valor Corrente (a)	Valor Corrente (b)	Valor Corrente (c)
Despesa Total	107.330.553.372	109.648.458.518	116.554.876.080
Despesas Correntes	83.061.035.046	85.859.939.492	89.853.096.055
Pessoal e Encargos	33.856.825.010	34.947.226.990	37.404.726.785
Juros e Encargos da Dívida	927.914.626	1.104.088.927	1.057.820.204
Outras Despesas Correntes	48.276.295.411	49.808.623.575	51.390.549.066
Despesas de Capital	14.772.661.772	13.499.824.959	16.867.072.777
Investimentos	14.242.146.307	12.654.898.835	15.757.410.095
Inversões Financeiras	610.092.125	610.845.580	611.502.216
Amortização da Dívida	216.633.806	653.223.899	885.269.037
Despesa Intra-Orçamentárias Corrente	9.209.427.899	10.000.799.959	9.546.332.835
Despesa Intra-Orçamentárias Capital	12.428.655	12.894.108	13.374.413
Reserva de Contingência	275.000.000	275.000.000	275.000.000

FONTE: Secretaria Municipal da Fazenda

Anexo II – Metas Fiscais

Metas Anuais de Receita

AMF - Demonstrativo I (LRF, art. 4º, § 1º)

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2024			2025			2026		
	Valor Corrente	Valor Constante	% RCL (a / RCL) x 100	Valor Corrente	Valor Constante	% RCL (b / RCL) x 100	Valor Corrente	Valor Constante	% RCL (c / RCL) x 100
	(a)			(b)			(c)		
Receita Total	107.330.553.372	103.181.124.452,16	125,13%	109.648.458.518	101.550.499.752,64	120,08%	116.554.876.080	104.070.235.639,09	118,62%
Receitas Primárias (I)	87.870.999.849	84.473.882.657,91	102,44%	93.521.809.742	86.614.865.775,90	102,42%	100.582.272.846	89.808.519.285,06	102,36%
Receitas Primárias Correntes	84.342.290.804	81.081.594.481,91	98,33%	89.824.012.645	83.190.165.162,15	98,37%	96.713.998.052	86.354.590.261,52	98,43%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	54.872.011.545	52.750.644.381,21	63,97%	59.600.352.405	55.198.638.028,89	65,27%	64.909.191.576	57.956.518.763,06	66,06%
Transferências Correntes	24.412.361.655	23.468.572.992,12	28,46%	25.707.358.901	23.808.771.951,76	28,15%	27.082.287.395	24.181.399.574,47	27,56%
Demais Receitas Primárias Correntes	5.057.917.604	4.862.377.108,58	5,90%	4.516.301.339	4.182.755.181,49	4,95%	4.722.519.081	4.216.671.923,98	4,81%
Receitas Primárias de Capital	3.528.709.045	3.392.288.176,00	4,11%	3.697.797.097	3.424.700.613,76	4,05%	3.868.274.794	3.453.929.023,54	3,94%
Despesa Total ¹	113.330.553.372	108.949.162.790,39	132,13%	114.648.458.518	106.181.230.595,79	125,55%	121.554.876.080	108.534.666.435,09	123,71%
Despesas Primárias (II) ²	97.106.639.743	93.352.470.155,69	113,21%	94.612.946.238	87.625.417.661,13	103,61%	101.929.999.097	91.011.885.400,97	103,74%
Despesas Primárias Correntes	82.133.120.420	78.957.831.237,17	95,76%	84.755.850.565	78.496.306.269,99	92,82%	86.337.776.056	77.089.805.256,81	87,87%
Pessoal e Encargos Sociais	33.856.825.010	32.547.910.777,59	39,47%	34.947.226.990	32.366.240.381,15	38,27%	34.947.226.990	31.203.895.281,90	35,57%
Outras Despesas Correntes	48.276.295.411	46.409.920.459,58	56,28%	49.808.623.575	46.130.065.888,85	54,55%	51.390.549.066	45.885.909.974,91	52,30%
Despesas Primárias de Capital	14.973.519.323	14.394.638.918,52	17,46%	9.857.095.673	9.129.111.391,14	10,79%	15.592.223.041	13.922.080.144,16	15,87%
Pagamento de Restos a Pagar de Despesas Primárias	9.271.378.767	8.912.944.696,05	10,81%	9.121.541.503	8.447.880.715,00	9,99%	10.602.667.796	9.466.975.325,64	10,79%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (III) = (I – II)	-9.235.639.894	-8.878.587.497,78	-10,77%	-1.091.136.496	-1.010.551.885,22	-1,19%	-1.347.726.251	-1.203.366.115,91	-1,37%
Dívida Pública Consolidada	31.750.808.767	30.523.313.706,30	37,02%	32.609.220.740	30.200.904.850,36	35,71%	32.557.277.189	29.069.942.183,29	33,13%
Dívida Consolidada Líquida	12.372.897.064	11.894.557.436,68	14,42%	14.728.712.816	13.640.940.943,39	16,13%	16.881.158.107	15.072.952.425,01	17,18%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da linha	-11.296.144.703	-10.859.432.620,18	-13,17%	-2.355.815.752	-2.181.829.732,71	-2,58%	-2.152.445.291	-1.921.888.608,77	-2,19%

FONTE: Secretaria Municipal da Fazenda

Notas:

1 - Despesa Total Empenhada

2 - Despesa Primária Paga, inclusive restos a pagar (processados e não processados) de exercícios anteriores, exceto RPPS

3 - Receita corrente líquida estimada em R\$ 85.774.210.147,00 (2024), R\$ 91.315.433.123,00 (2025) e R\$ 98.259.663.010,00 (2026).

4 - IPCA futuro consultado em Banco Central; Série de Estatísticas Consolidadas: 03/03/2023

Principais renúncias de receita

Classificação	VALOR (em R\$ MM) para 2024
Gasto tributário	2.705,55
Alíquota de ISS abaixo de 5% e outras fontes de potencial arrecadatório não exercido, exceto gasto tributário	18.820,74
Imunidades Constitucionais	5.160,00
Benefícios financeiros e creditícios	151,36
TOTAL	26.837,65

- **Gasto tributário:** agrupa o conjunto das fontes previstas estritamente na Lei de Responsabilidade Fiscal, isto é, anistia, remissão, subsídio, crédito presumido, concessão de isenção em caráter não geral, alteração de alíquota ou modificação de base de cálculo que implique redução discriminada de tributos ou contribuições, e outros benefícios que correspondam a tratamento diferenciado.
- **Potencial tributário não exercido:** reúne a totalidade dos valores que a Administração deixa de arrecadar por ações ou decisões de política pública ou tributária do próprio município.
- **Imunidades tributárias:** previstas na Constituição Federal, não estando submetidas à legislação municipal.
- **Benefícios financeiros e creditícios:** despesas com programas de investimento em que há a emissão de certificados de incentivo ao desenvolvimento ou a disponibilização de crédito com taxas de juros subsidiadas.

Anexo II – Metas Fiscais

Relação entre Receita e Despesa Corrente

RELAÇÃO ENTRE RECEITA E DESPESA CORRENTE 2024

CF, art. 167-A

R\$ 1,00

DESCRIÇÃO	2024	2025	2026
Receitas Correntes (I)	98.528.281.149	105.221.476.978	112.111.508.237
Despesas Correntes (II)	83.061.035.046	85.859.939.492	89.853.096.055
% Estimado (III = II / I)	84,3%	81,6%	80,1%

FONTE: Secretaria Municipal da Fazenda

Anexo II – Metas Fiscais

Dívida Pública

LRF, art. 4º, §1º	R\$ 1,00		
DESCRIÇÃO	2024	2025	2026
Dívida Pública Consolidada	31.750.808.767	32.609.220.740	32.557.277.189
Dívida Mobiliária	-	-	-
Dívida Contratual	9.483.845.551	9.563.847.219	9.300.317.237
Outras Dívidas	22.266.963.216	23.045.373.521	23.256.959.952
Deduções	19.377.911.703	17.880.507.924	15.676.119.082
Disponibilidade de Caixa Líquida	19.154.041.103	17.679.024.384	15.494.783.896
Disponibilidade de Caixa Bruta	21.145.937.774	19.676.824.873	17.523.523.057
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	507.686.771	513.590.589	544.529.261
(-) Depósitos restituíveis e Valores Vinculados	1.484.209.900	1.484.209.900	1.484.209.900
Haveres Financeiros	223.870.600	201.483.540	181.335.186
Dívida Consolidada Líquida	12.372.897.064	14.728.712.816	16.881.158.107

FONTE: Secretaria Municipal da Fazenda

Anexo III – Metas E Prioridades

Promover o acesso à moradia, à urbanização e à regularização fundiária para famílias de baixa renda.	3.034.955.651,42
Garantir a qualidade e segurança das vias públicas e da infraestrutura viária.	1.536.476.258,34
Garantir o acesso ao Sistema Municipal de Transportes, de forma segura, acessível e sustentável.	1.505.072.174,83
Ampliar a resiliência da cidade às chuvas, reduzindo as áreas inundáveis e mitigando os prejuízos causados à população.	1.500.000.000,00
Garantir a toda população em idade escolar o acesso inclusivo e equitativo à educação de qualidade, assegurando o pleno desenvolvimento educacional de forma integrada à comunidade.	649.960.914,00
Estimular a mobilidade ativa de maneira segura para a população, com prioridade para deslocamentos a pé e de bicicleta.	581.719.073,61
Atingir grau de excelência em segurança viária, com foco na diminuição do número de sinistros e de vítimas fatais no trânsito.	497.073.621,23
Garantir à população atendimento integral em saúde, ampliando a cobertura territorial dos serviços e considerando as especificidades do público atendido por gênero e raça.	338.160.033,00
Proteger, recuperar e aprimorar a qualidade ambiental do Município e promover a utilização sustentável do espaço público.	201.544.126,63
Outros	155.038.146,94
TOTAL	10.000.000.000,00



ELABORAÇÃO: Subsecretaria de Planejamento
e Orçamento Municipal



Secretaria da Fazenda
supom@sf.prefeitura.sp.gov.br