PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS LDO 2024

SALVADOR
PREFEITURA

CONCEITOS

LDO 2024

Como Definir a LDO

A Lei de Diretrizes Orçamentária é uma exigência legal, prevista na Constituição Federal, Constituição Estadual, Lei Orgânica Municipal e na Lei de Responsabilidade Fiscal, tendo como propósito maior **estabelecer parâmetros** para a conduta da gestão na perspectiva orçamentária, financeira e fiscal, preservando o interesse da sociedade no **emprego responsável e correto dos recursos públicos**.

Estrutura da LDO

Normativo

Representa o texto da lei onde se estabelece as **diretrizes para elaboração e execução do Orçamento** e outras questões como as regras para despesas de pessoal e encargos e alterações na legislação tributária.

Programático

Consiste no leque de **intervenções prioritárias** definidas pela gestão para execução no próximo exercício. A LDO/2024 selecionou 130 Ações que integram 13 Programas do Plano Plurianual de Governo.

Fiscal

Informações que permitem **avaliar a situação fiscal do município**, bem como apontar a performance desejável para os próximos exercícios. Para tanto, são apresentados 17 quadros englobando informações sobre indicadores como Resultado Primário, Dívida Consolidada e Riscos Fiscais.

Objetivos da LDO

1. **Estabelecer normas** para elaboração e Execução do Orçamento Anual

2. Balizar a responsabilidade do Gestor Público, frente ao **cumprimento das metas fiscais** estabelecidas para curto e médio prazos

3. Acompanhar, avaliar e propor alternativas de intervenções para **mitigar possíveis riscos fiscais** que ocorram na gestão

4. **Monitorar o equilíbrio do Fundo de Previdência** do Servidor Público

5. **Definir prioridades** para execução do orçamento, considerando a limitação de recursos para fazer face ao volume de despesas necessárias

6. **Desenhar, em caráter prévio, a Proposta Orçamentária** do exercício seguinte, na medida em que, para definição das metas fiscais, é necessário estimar receita e fixar despesas em grande agregados

Estimativa de Receita e Previsão de Despesa

RECEITA

R$ 10.700.966.000

DESPESA

R$ 10.700.966.000

RECEITA

LDO 2024

Parâmetros para Projeção da Receita

Ano	PIB		IPCA	
	UNIÃO	SALVADOR	UNIÃO	SALVADOR
2023	1,60	0,90	5,30	5,93
2024	2,30	1,40	3,50	4,13
2025	2,80	1,71	3,00	4,00
2026	2,40	1,78	3,00	4,00

Fonte: União - PLDO 2024 ; Salvador - Boletim Focus (BACEN) em 24/03

Ano	PIB	IPCA
2023	1,84	5,42
2024	1,27	4,04
2025	1,80	3,90
2026	1,95	3,88

Fonte: Boletim Focus (BACEN) em 09/06

Estimativa da Receita

R$ milhares

RECEITAS	LOA 2023	LDO 2024	Δ%
RECEITA TOTAL (I + II + III)	**10.284.563**	**10.700.966**	**4,0%**
RECEITAS CORRENTES (I)	**8.721.953**	**9.302.777**	**6,7%**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	**3.485.192**	**3.662.130**	**5,1%**
Impostos	3.003.376	3.189.852	6,2%
Taxas	481.816	472.279	-2,0%
Contribuições	**517.189**	**488.935**	**-5,5%**
Receita Patrimonial, Industrial e de Serviços	**320.859**	**401.661**	**25,2%**
Transferências Correntes	**4.212.601**	**4.535.459**	**7,7%**
Transferências Federais	2.562.558	2.723.373	6,3%
Transferências Estaduais	985.739	1.048.860	6,4%
Transferências do FUNDEB	657.116	755.800	15,0%
Outras Transferências	7.188	7.427	3,3%
Outras Receitas Correntes	**186.112**	**214.591**	**15,3%**
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS (II)	**391.384**	**399.060**	**2,0%**
RECEITAS DE CAPITAL (III)	**1.171.226**	**999.129**	**-14,7%**
Operações de Crédito	823.568	834.200	1,3%
Alienações de Bens	30.000	6.770	-77,4%
Transferências de Capital	243.458	92.491	-62,0%
Outras Receitas de Capital	74.200	65.667	-

Agregados da Receita

RECEITAS CORRENTES 86,8%

- Transferências Correntes (FPM, FUNDEB, Trans. SUS, ICMS) 44%
- Receitas Tributárias (IPTU, ITIV, ISS, Taxas) 35,1%
- Contribuições 5,1%
- Outras Receitas Correntes 1,3%
- Patrimonial 1,27%
- Serviços 0,01%

RECEITAS DE CAPITAL 9,4%

- Operações de Crédito 6,2%
- Transferências de Capital 2,2%
- Outras Receitas de Capital 0,7%
- Alienação de Bens 0,3%

RECEITAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS 3,9%

- Receitas Intraorçamentárias 3,9%

Operações de Crédito Internacionais

Novo Mané Dendê/BID
(Programa de Saneamento e Urbanização do Subúrbio de Salvador)

- Saneamento Básico
- Habitação
- Urbanização
- Fortalecimento Institucional

Prodetur/BID
(Programa Nacional de Desenvolvimento do Turismo)

- Requalificação da Orla da Praia do Flamengo
- Planejamento do Marketing e Estatísticas Turísticas

Proquali/CAF
(Programa de Requalificação Urbana de Salvador)

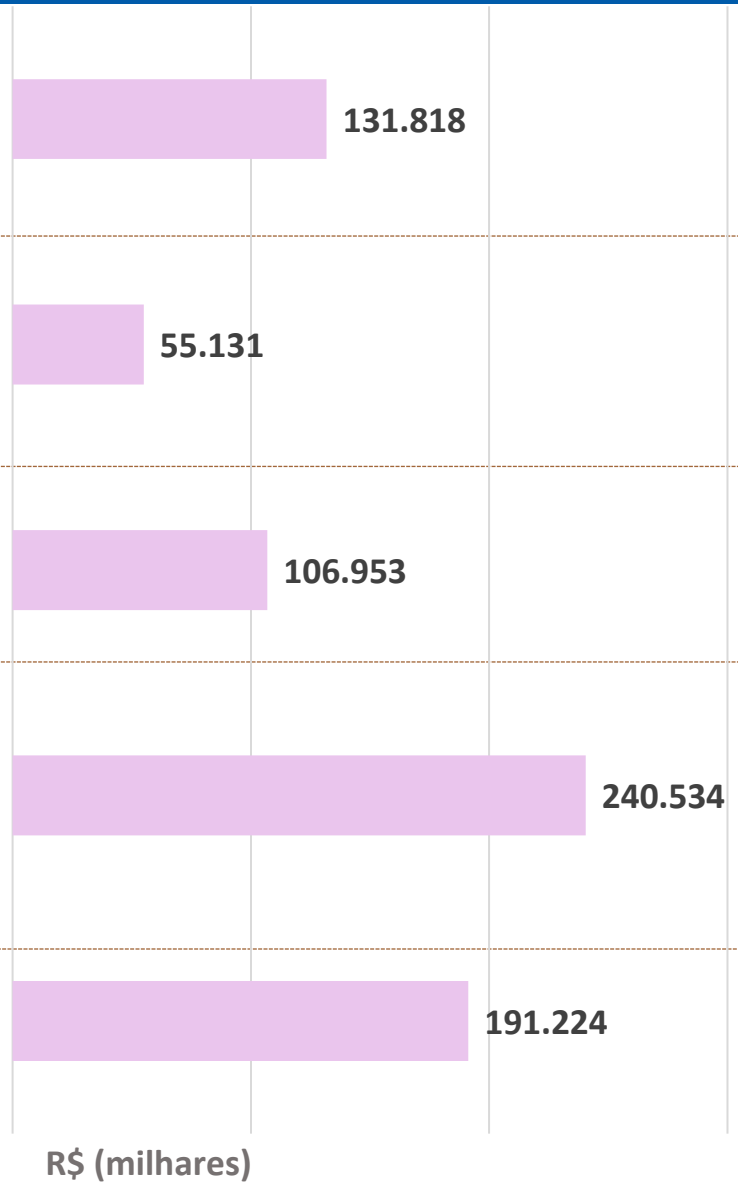
- Ampliação do Complexo Cidade da Música da Bahia
- Expansão da Infovia
- Solução de Armazenamento de Dados na Nuvem

Salvador Social II/BIRD

- Fortalecimento do Sistema de Monitoramento e Avaliação da Educação
- Ampliação dos Atendimentos Domiciliares por Equipes de Saúde
- Adequação dos CRAS

Salvador Inclusiva/CAF
(Programa de Inclusão Social e Territorial de Salvador)

- Teleférico do Mané Dendê
- Fortalecimento do Sistema de Apoio ao Emprego e Renda
- Digitalização de Serviços
- Ligação Metrô / Baixa dos Sapateiros / Pelourinho / Comércio



Operações de Crédito Nacionais

BRT/CEF

33.060

- Implantação de Viaduto Direcional do Iguatemi

PMAT II/BNDES
(Programa de Modernização da Administração Tributária e da Gestão dos Setores Sociais Básicos)

18.000

- Modernização da Gestão e Controle de Processos
- Melhoria do Atendimento ao Contribuinte e SEFAZ Digital
- Implantação do Licenciamento Unificado Digital
- Digitalização da PGMS

PNAFM III/CEF
(Programa Nacional de Apoio à Gestão Administrativa e Fiscal dos Municípios)

10.980

- Modernização do Sistema de Arrecadação Tributária
- Atualização do Cadastro Imobiliário e da Base de Endereçamento Fiscal

FINISA III/CEF
(Programa de Financiamento à Infraestrutura Urbana de Salvador)

46.500

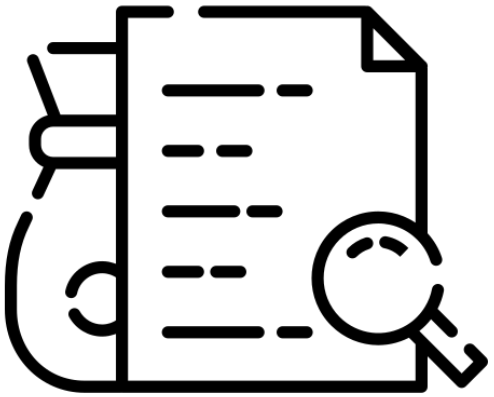
- Viaduto do DETRAN
- Obras Viárias da Rótula do Abacaxi
- Terminal Rodoviário do Subúrbio Ferroviário

R$ (milhares)

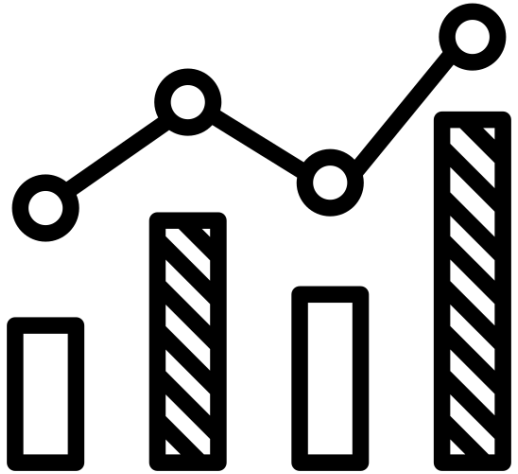
DESPESA

LDO 2024

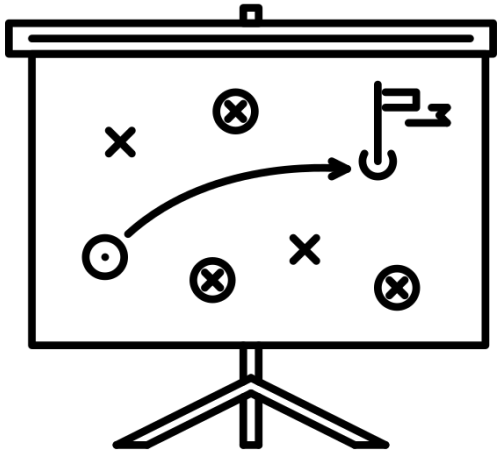
Metodologia para Projeção da Despesa



Análise do Histórico da Execução do Orçamento



Análise do Impacto das Projeções Econômicas



Ajuste à Realidade, Financiamentos e Planejamento Municipais

Previsão da Despesa

R$ milhares

DESPESAS	LOA 2023	LDO 2024	Δ%
TOTAL DAS DESPESAS	**10.284.563**	**10.700.966**	**4,0%**
DESPESAS CORRENTES	**8.453.093**	**9.021.771**	**6,7%**
Pessoal e Encargos Sociais	3.672.068	3.954.944	7,7%
Juros e Encargos da Dívida	115.450	150.804	30,6%
Outras Despesas Correntes	4.665.575	4.916.023	5,4%
DESPESAS DE CAPITAL	**1.811.470**	**1.659.195**	**-8,4%**
Investimentos	1.591.320	1.400.828	-12,0%
Inversões Financeiras	101.572	100.000	-1,5%
Amortização da Dívida	118.578	158.367	33,6%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**20.000**	**20.000**	**-**

Agregados da Despesa

DESPESAS CORRENTES 84,3%

- Outras Despesas Correntes 45,9%
- Pessoal e Encargos Sociais 37,0%
- Juros e Encargos da Dívida 1,4%

DESPESAS DE CAPITAL 15,5%

- Investimentos 13,1%
- Amortização da Dívida 1,5%
- Inversões Financeiras 0,9%

RESERVA DE CONTINGÊNCIA 0,2%

- Reserva de Contingência 0,2%

Investimento por Origem do Recurso

R$ milhares

ORIGEM DO RECURSO	VOLUME RECURSOS	%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	834.200	59,6%
TESOURO MUNICIPAL	448.339	32,0%
CONVÊNIOS E CONTRATOS DE REPASSE	118.289	8,4%
TOTAL	1.400.828	100%

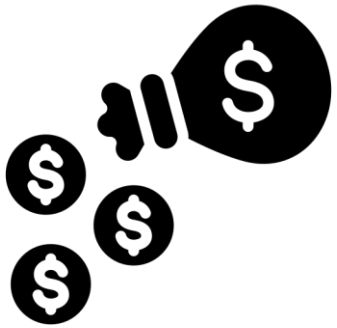
METAS FISCAIS

LDO 2024

Receita e Despesa Primárias

As **Receitas Primárias** são as oriundas de tributos, contribuições, patrimoniais, agropecuárias, industriais e outras de **natureza não financeira**.

Não fazem parte deste grupo receitas como: as de operações de crédito, aplicações financeiras e alienação de bens.

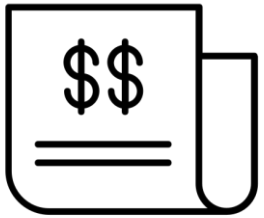


As **Despesas Primárias são gastos governamentais destinados ao financiamento de atividades relacionadas com a oferta de serviços públicos, investimentos e manutenção da máquina administrativa** (pessoal, custeio, realizações de projetos, etc.)

Não fazem parte deste grupo despesas financeiras as relativas ao pagamento de juros, amortização de empréstimos e financiamentos.

Dívida Pública - Conceito

Dívida pública é o **montante levantado pelo governo** junto ao setor privado ou às agências multilaterais, **para financiar suas ações**. Para tanto, o governo assume contratos de empréstimos e financiamentos.



Resultados Primário e Nominal - Conceito

Receitas Primárias

−

Despesas Primárias

Resultado Primário

O **Resultado Primário** é um indicador fiscal que avalia a capacidade do ente público quanto a sua **liquidez**. Pela metodologia “acima da linha” utilizada neste PLDO, é calculado através da diferença entre as receitas primárias e as despesas primárias.

Para 2024, este PLDO prevê um Resultado Primário de (863,5 milhões).

DCL Estoque de 2024

−

DCL Estoque de 2023

Resultado Nominal

O **Resultado Nominal** avalia a **necessidade de financiamento** do setor público. Apura-se o Resultado Nominal com a diferença entre o Estoque da Dívida Consolidada Líquida de um ano para o seguinte.

Para 2024, este PLDO prevê um Resultado Nominal de (634,8 milhões).

Metas Fiscais

Em R$ milhares (Valores Correntes)

ITEM	2024	2025	2026
Receita Total	10.034.245	9.933.601	10.154.133
Receitas Primárias (I)	8.885.607	9.226.890	9.693.091
Despesa Total	10.058.296	9.891.570	10.078.804
Despesas Primárias (II)	9.749.125	9.519.448	9.710.255
Resultado Primário (III) = (I-II)	(863.518)	(292.558)	(17.164)
Resultado Nominal	(634.833)	(284.192)	(245.481)
Dívida Pública Consolidada	4.643.247	4.853.956	4.811.097
Dívida Consolidada Líquida	4.083.247	4.367.439	4.612.920

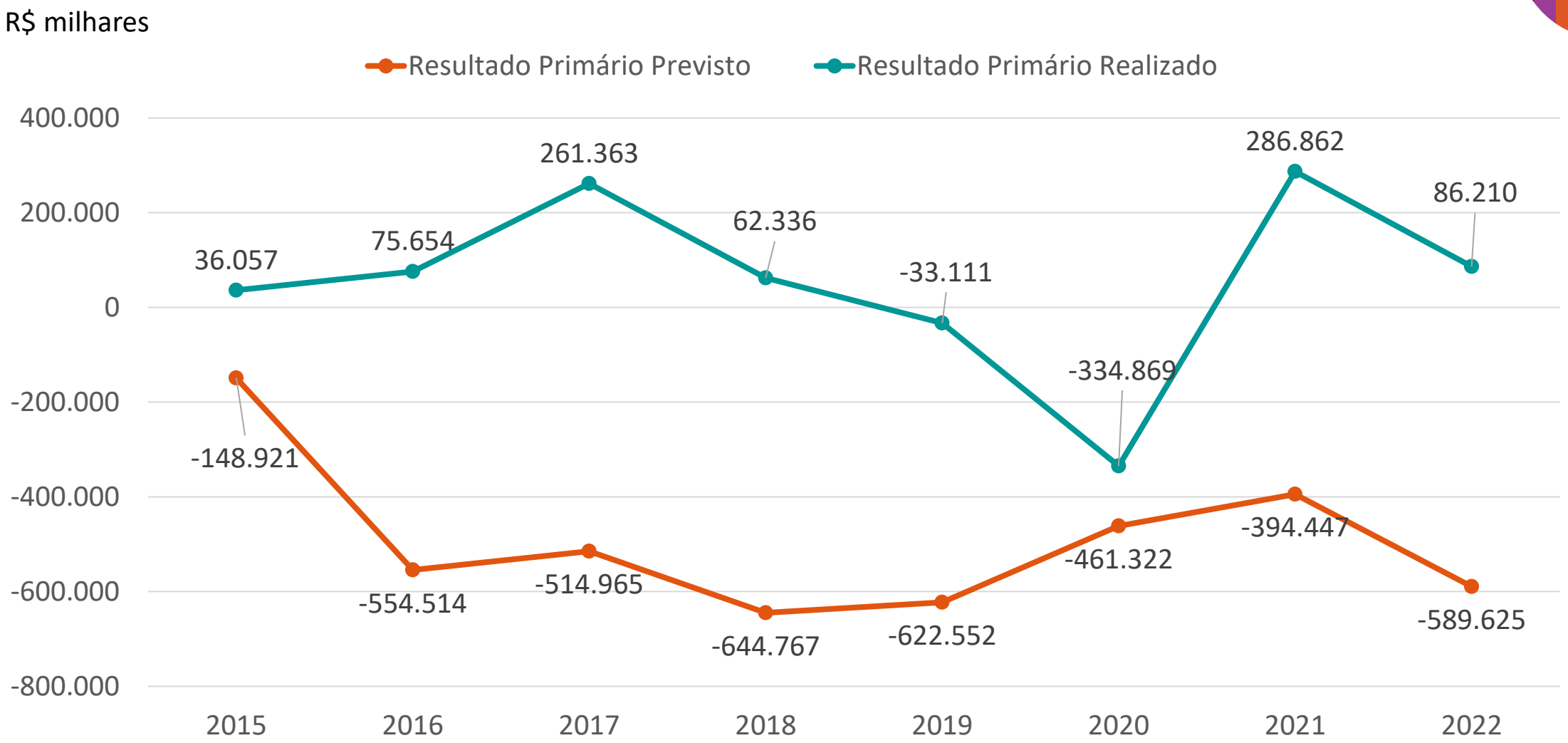
Receita Primária = Receita Total – (Receitas Financeiras, Operação de Crédito, Amortização de Empréstimos e Alienação de Investimentos)
Despesa Primária = Despesa Total – (Juros e Amortização da Dívida, Concessão de Empréstimos, Aquisição de Títulos de Capital e Títulos de Créditos)

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais

Em R$ milhares (Valores Correntes)

ITEM	2021			2022		
	Previsto	Realizado	Δ%	Previsto	Realizado	Δ%
Receita Total	8.030.970	8.022.825	-0,1%	8.703.094	9.663.548	11,0%
Receitas Primárias (I)	6.924.661	7.179.972	3,7%	7.529.837	8.563.313	13,7%
Despesa Total	8.030.970	7.661.758	-4,6%	8.703.094	9.116.354	4,7%
Despesas Primárias (II)	7.319.108	6.893.110	-5,8%	8.119.462	8.477.103	4,4%
Resultado Primário (III) = (I-II)	(394.447)	286.862		(589.625)	86.210	
Resultado Nominal	(437.058)	305.737		(639.918)	253.483	

Resultado Primário Fixado x Realizado



Margem de Endividamento e Capacidade de Pagamento

R$ milhares

ITEM	2024	2025	2026
Juros, Encargos e Amortização da Dívida (I)	309.171	372.122	368.549
Dívida Consolidada Líquida (II)	4.083.247	4.367.439	4.612.920
Receita Corrente Líquida (III)	9.035.539	9.440.227	9.916.778
Capacidade de Pagamento (IV = I / III) *	3,4%	3,9%	3,7%
Margem de Endividamento (V = II / III) **	45,19%	46,26%	46,52%

* Limitada a até 11,5% (Resolução nº 43/2001 do Senado Federal)

** Limitada a até 120% (Resolução nº 40/2001 do Senado Federal)

PRIORIDADES E METAS

LDO 2024

PLDO 2024

Anexo de Prioridades e Metas

13 Programas de Governo

130 Ações Priorizadas → 66 Trabalhadas Nesta Apresentação

Prioridades Destacadas por Área e Programa

SOCIAL

- Educação de Qualidade - Compromisso com o Futuro
- Saúde - Compromisso Com a Vida
- Salvador Cidadã - Acolhedora, Justa e Igualitária
- Esporte, Inclusão e Cidadania
- Saneamento, Habitação e Qualidade de Vida

29
Ações

ECONÔMICA

- Economia Urbana, Trabalho e Renda
- Salvador - Cidade da Cultura, Capital do Turismo

12
Ações

INFRAESTRUTURA, GESTÃO AMBIENTAL E SERVIÇOS

- Salvador - Vivo Bem Minha Cidade
- Mobilidade Urbana Integrada, Segura e Acessível
- Cidade Inovadora, Sustentável e Resiliente

17
Ações

GESTÃO PÚBLICA

- Gestão Moderna, Eficiente e Participativa
- Gestão Pública Responsável e Eficiência Fiscal
- Modernização da Gestão Legislativa

8
Ações

Educação de Qualidade – Compromisso com o Futuro

Construção/Reconstrução de 3 Centros Municipais de Educação Infantil-CMEI
nas PB Subúrbio Ilhas, Cabula/Tancredo Neves e Valéria e **Reforma de Outros 8 CMEI** distribuídos em 07 PB *

Construção e Reconstrução de 12 Unidades de Ensino Fundamental
distribuídas nas 10 PB *

Capacitação de 11 mil profissionais da educação
através do Centro de Mídias - UNIEDUCA

Atendimento Educacional Especializado
para 5,5 Mil Alunos

Profissionalização de 17,7 mil alunos do EJA Em parceria com o SENAI/CIMATEC

Saúde – Compromisso com a Vida

Implantação do **Hospital Materno-Infantil/Maternidade Municipal** na Federação
e Operacionalização do **Hospital Municipal Veterinário** em Canabrava

Fortalecimento da Atenção Especializada Através da Construção de uma
Nova Unidade de Pronto Atendimento – UPA Cajazeiras

Construção de 12 **Novas Unidades de Saúde da Família**
Tendo como localidades já definidas: Vila Laura, Campinas de Pirajá e Vila Dois de Julho

Reforma da UBS Santo Inácio

Implantação da **Escola Municipal de Saúde Pública**

Salvador Cidadã – Acolhedora, Justa e Igualitária

Melhorar a Oferta de Equipamentos Socioassistenciais
com **Construção de 02 CRAS e 02 Equipamentos de Proteção Social Especial**,
além da **Reforma e Ampliação de Outros 06 Equipamentos das Proteções Básica e Especial**

Fortalecimento do CADÚNICO
com a Implantação de mais uma Unidade de Atendimento

Ampliação da Atenção ao Idoso com implantação de **02 Casas da Sabedoria**
E da Atenção ao Deficiente com implantação de **Uma Nova Residência Inclusiva**

Salvador Cidadã – Acolhedora, Justa e Igualitária

Implantação de 08 Novos Conselhos Tutelares
para Fortalecimento da Gestão Focada na Criança e no Adolescente

Implantação de um **Novo Centro de Convivência Socioassistencial** em Fazenda Grande IV
E **Revitalização de 03 Unidades de Acolhimento** no Jardim das Margaridas, Matatu e Bonocô

Ampliação do Atendimento a 2.285 Crianças e Adolescentes
em Situação de Vulnerabilidade Social

Fortalecimento da Cidadania com Políticas Afirmativas LGBT+,
Ações Focadas na Diversidade Étnico-Racial e Atividades de Profissionalização e Qualificação da Mulher

Esporte, Inclusão e Cidadania

Construção do **Ginásio Municipal de Esportes**
Previsto na Orla da Boca do Rio

Revitalização de 100 Equipamentos Esportivos e de Lazer
alcançando todas as 10 PB

Saneamento, Habitação e Qualidade de Vida

Projeto Novo Mané Dendê

Avanço das Obras de Infraestrutura, Construção de Mercado Popular e Centro Comunitário, Reassentamento de Famílias e Implantação de Ecopontos

Morar Melhor

Realização de Melhorias Habitacionais em 10.000 Habitações

Casa Legal

Regularização Fundiária de 6.000 Habitações
Distribuídas por 04 Prefeituras Bairro*

Viabilização de **682 Novas Unidades Habitacionais**

Sendo 400 no Mané Dendê e 282 no Amaralina (Pé Preto)

Economia Urbana, Trabalho e Renda

Implementação de 10 Propostas para

Melhoria do Ambiente de Negócios de Salvador

Tais como a Implantação de um Hub do Restauro de Obras, Sandbox Regulatório e Criação do Código de Defesa do Empreendedor

Atração de R$ 150 milhões em Investimentos

para Aceleração da Economia Local

Treinar para Empregar

Qualificação e Certificação de 15.000 Trabalhadores

Apoio a 4.000 Empreendedores

Para Fortalecimento dos Micro e Pequenos Negócios

Cidade Inovadora, Sustentável e Resiliente

Transformação do Comércio em um Bairro Inteligente

Com implantação de tecnologias da gestão digital, melhoria da qualidade do acesso público à informação e fomento do ecossistema de inovação.

Apoio ao Funcionamento de 212 Startups

Para Fortalecimento de Setores Dinâmicos da Economia

Universidade Digital - Salvador Tech

Suporte aos setores criativo e de tecnologia com a formação de 6 mil profissionais em cursos básicos e especializados online

Salvador – Cidade da Cultura, Capital do Turismo

Implantação da Casa de Espetáculos e Escola das Artes

para ampliação do **Complexo Cidade da Música**

Desenvolvimento de 520 Atividades Culturais do

Programa Boca de Brasa alcançando 05 PB *

Apoio à Realização de 06

Eventos Esportivos com Potencial Turístico

Tais como Maratonas, Corridas de Rua e Eventos de Triathlon

Instalação de 400 Pontos de **Sinalização Turística**

Recuperação e Requalificação de 25 Monumentos Públicos e Espaços Culturais

Como o Chafariz do Bonfim, Cristo da Barra, Jorge Amado e Zélia Gattai e Relógio de São de Pedro

Salvador – Vivo Bem Minha Cidade

Construção / Requalificação de 05 Feiras, Mercados ou Camelódromos
Como o **Novo Mercado do Mané Dendê**

Limpeza e Melhoria do Escoamento de 360 km de Canais e da Rede de Microdrenagem
auxiliando na prevenção de enchentes e alagamentos

Requalificação das Orlas de Pituaçu – Boca do Rio, Cais da Gamboa e Porto da Lenha
Alcançando um trecho de 03 km

Construção e Requalificação de Espaços Públicos
dispostos nas 10 PB e alcançando mais de 80 mil m²

Conservação de 200 km da Malha Viária

Mobilidade Urbana Integrada, Segura e Acessível

Operacionalização do Trecho II do BRT (Parque da Cidade – Lapa)

e implantação do **BRS em 03km da Orla Atlântica**

Requalificação de 30 km de Vias

Distribuídas por toda a Cidade

Recuperação de 04 Viadutos e Pontes

Em pontos como o Viaduto São Raimundo e a Ponte Sobre o Rio Camarajipe

Mobilidade Urbana Integrada, Segura e Acessível

Incentivo à Prática da Ciclomobilidade
com **Ampliação e Requalificação de 141 km de ciclovias**
e Engajamento de 10.000 Pessoas no **Movimento Salvador Vai de Bike**

Requalificação de 7.500 Metros de Escadarias
alcançando as 10 PB

Requalificação de 04 Passarelas
na Av. Tancredo Neves (DESENBAHIA e Jornal A Tarde), Av. Paralela (Unijorge) e Av. Centenário (Shopping Barra)

Cidade Inovadora, Sustentável e Resiliente

Estabilização de 08 Encostas

em localidades como Praia Grande, Boa Vista do Lobato, Curuzu e São Caetano

Implantação de Geomantas

em 25 Áreas de Risco por Toda a Cidade

Instalação de 35 Estações Meteorológicas ou Pluviômetros

para Prevenção em Áreas de Risco

Gestão Moderna, Eficiente e Participativa

Implantação do Centro de Operações Municipais no Lobato

Com o propósito de integrar a gestão de serviços municipais, agilizando a detecção e a resposta articulada aos problemas ocorridos na cidade e viabilizando a melhoria da qualidade dos serviços prestados ao cidadão.

Melhoria dos Canais de Ouvidoria

Ampliação e Reestruturação de 05 canais de comunicação com a sociedade

Fortalecimento das Prefeituras Bairro

com Integração dos Serviços de 02 PB e Implantação de 02 Unidades da PB Itinerante

Gestão Pública Responsável e Eficiência Fiscal

Melhoria da Arrecadação da Dívida Ativa

através de iniciativas como a automatização de rotinas de peticionamento, ajuizamento e fluxos de cobrança, além da viabilização do atendimento ao cidadão por meio digital

Fortalecimento do Sistema de Auditoria da PMS

Ampliação da **Carteira de Captação de Recursos**

com viabilização de novas operações para as área de Infraestrutura Viária, Saneamento, Mobilidade Urbana e Requalificação de Espaços Públicos

Modernização da Gestão Legislativa

Garantia da Transparência das Atividades da CMS através da

Publicidade das Ações do Legislativo

Fortalecimento da gestão das ações legislativas através da

Capacitação de 50 Servidores

SALVADOR
PREFEITURA
PRIMEIRA CAPITAL DO BRASIL

Bruno Soares Reis
Prefeito

Luiz Antônio de Vasconcellos Carreira
Chefe da Casa Civil

Moysés de Oliveira Andrade Junior
Subchefe da Casa Civil

Ana Nery Reis Nogueira
Diretora Geral de Orçamento

Acesse
www.casacivil.salvador.ba.gov.br