



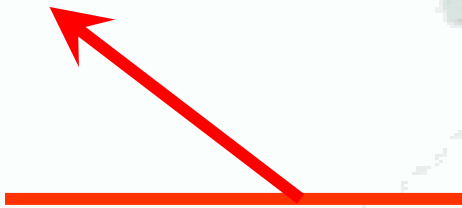
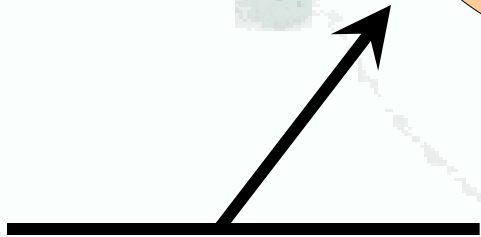
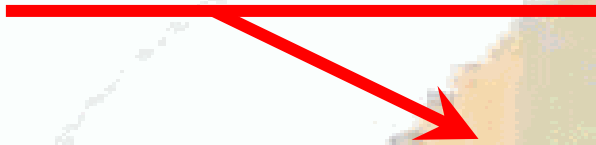
PPA 2022 – 2025

Vanderlei Roberto Picinini
Contador CRC/SC 023.918

PLANEJAMENTO

NECESSIDADES

ANSEIOS



ASPIRAÇÕES

DESEJOS

O QUE É O PPA?

- **PPA** – Principal Instrumento de Planejamento, de amplo alcance, cuja finalidade é a de estabelecer os **PROGRAMAS**, **METAS** e os **RECURSOS GOVERNAMENTAIS** de **LONGO PRAZO (4 Anos)**.
- **Lei de Diretrizes Orçamentárias** –; LDO, Estabelece as prioridades para aquele ano, e define regras para que o Planejamento (através de metas) seja cumprido
- **Lei Orçamentária Anual** – LOA, da números finais ao planejamento para o exercício.

PEÇAS DO PLANEJAMENTO

Os programas do PPA terão metas, indicadores quantificados e os recursos disponíveis



A LDO explicitará metas (parciais) para cada ano



A LOA reservará recursos para sua execução

Equilíbrio entre Receita e Despesa

- **O orçamento público (PPA/LDO/LOA) são os instrumentos de planejamento que estimam as receitas que o Ente Governamental espera arrecadar ao longo do ano ou do período e, baseado em tais receitas, estima um limite de gastos a ser realizado.**
- **Ao englobar receitas e despesas o orçamento constitui-se como peça fundamental para o equilíbrio das contas públicas e indica para a sociedade quais as prioridades governamentais.**

- **PLANEJAMENTO REQUER O TRABALHO INTELECTUAL SE SOBREPONDO AO OPERACIONAL**
- **O primeiro passo para efetuar o planejamento é definir o custo fixo de cada atividade, exemplo:**
 - - **Folha de Pagamento (salários mais encargos)**
 - - **Custeio (material de expediente, energia elétrica, água, alugueis, material de processamento de dados);**
 - - **Serviços de terceiros como profissionais contratados para aulas ou oficinas, palestras;**
 - - **Despesas com o veículo (seguro, combustível, pneus, manutenção).**
- **RESUMINDO: QUAL O VALOR PARA MANTER O SERVIÇO FUNCIONANDO**

Após definir o custo fixo, vamos para o segundo passo que é analisar as condições externas para o Serviço:

- Promessas de campanha/Programa de Governo – orientam a direção da mudança desejada**
- Avaliar condições do Município: pontos favoráveis e desfavoráveis (fortes/fracos)**
- Definir o papel do governo municipal no processo de mudança**
- Definir possíveis parcerias**

Exemplo de Planejamento

ÓRGÃO/UNIDADE/DEPARTAMENTO	2022	2023	2024	2025
01.00 – Câmara Municipal de Vereadores	3.452.000,00	3.624.600,00	3.805.830,00	3.996.121,50
02.00 – Gabinete do Prefeito	2.690.800,00	2.825.340,00	2.966.607,00	3.114.937,35
03.00 – Secretaria Municipal de Administração e Finanças	4.646.600,00	4.878.930,00	5.122.876,50	5.379.020,33
04.00 – Secretaria de Educação	14.671.390,00	15.404.959,50	16.175.207,48	16.983.967,85
05.00 – Fundo Municipal de Assistência Social	1.248.500,00	1.310.925,00	1.376.471,25	1.445.294,81
06.00 - Fundo da Infância e Adolescência	330.000,00	346.500,00	363.825,00	382.016,25
07.00 – Secretaria Municipal de Esportes e Cultura	1.210.500,00	1.271.025,00	1.334.576,25	1.401.305,06
08.00 – Secretaria dos Transportes e Infraestrutura	4.305.745,00	4.521.032,25	4.747.083,86	4.984.438,06
09.00 – Secretaria de Urbanismo e Turismo	2.305.200,00	2.420.460,00	2.541.483,00	2.668.557,15
10.00 - Secretaria da Agricultura	2.950.000,00	3.097.500,00	3.252.375,00	3.414.993,75
11.00 – Fundo Municipal de Saúde	9.569.740,00	10.048.227,00	10.550.638,35	11.078.170,27
12.00 - Fundo Municipal de Habitação	250.000,00	262.500,00	275.625,00	289.406,25
90.00 - Encargos Gerais	2.260.000,00	2.373.000,00	2.491.650,00	2.616.232,50
99.00 - Reserva de Contingência	109.525,00	115.001,25	120.751,31	126.788,88
TOTAL	50.000.000,00	52.500.000,00	55.125.000,00	57.881.250,00

Orçamento total da Unidade Orçamentária

- **05.00 – Fundo Municipal de Assistência Social 1.248.500,00**
- **Como será aplicado este valor**
- **Folha de Pagamento mais os encargos (Inss, 13º Salário, Férias)**
- **Manutenção da Unidade e Despesas de Custeio**
 - Combustível;
 - Material de Expediente;
 - Luz, Água, Telefone;
 - Equipamentos;
 - Cursos, Viagens, Diárias,
 - Auxílios;
 - Programas de Auxílio a pessoas em Situação de Risco.

Detalhando as Ações

- **05.00 – FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL**
- **2.020 – Manutenção das Atividades Gerais da Assistência Social**
-
- **3.1.90 – Folha de Pagamento 665.000,00**
- **3.3.50 – Auxílios a Entidades Diversas 50.000,00**
- **(Grupos Formais, Idosos, Abrigos e Afins)**
- **3.3.90 – Despesas Diversas 265.000,00**
- **4.4.90 – Equipamentos Diversos 30.000,00**
- **Sub Total da Atividade..... 1.010.000,00**

Detalhando as Ações

- **2.021 – Benefícios Eventuais**
 -
 - 3.3.90 – Despesas Diversas 25.000,00
 - **Sub Total da Atividade..... 25.000,00**
- **2.022 – Programas Com Idosos**
 -
 - 3.3.90 – Despesas Diversas 25.000,00
 - **Sub Total da Atividade..... 25.000,00**
- **2.023 – Programas Com Pessoas em Situação de Risco/Vulnerabilidade**
 -
 - 3.3.90 – Despesas Diversas 50.000,00
 - **Sub Total da Atividade..... 50.000,00**

Detalhando as Ações

- **1.008 – Aquisição de Veículo p/ a Assistência Social**
- 4.4.90 – Equipamento 80.000,00
- **Sub Total da atividade..... 80.000,00**

- **1.009 – Construção e Equipamentos para o CRASS**
- 4.4.90 – Obra e Equipamentos 80.000,00
- **Sub Total da Atividade..... 80.000,00**

Recursos Vinculados...Recursos Próprios

- Definidos os valores de cada ação, partimos para a vinculação dos recursos:
- **2.020 – Manutenção das Atividades Gerais da Assistência Social**
- **3.1.90 – Folha de Pagamento 665.000,00**
- Recursos Próprios 465.000,00
- Recursos do FNAS/CRAS/PBS..... 200.000,00
- **3.3.90 – Custeio 265.000,00**
- Recursos Próprios 150.000,00
- Recursos do FNAS/CRAS/PBS..... 60.000,00
- Recursos do IGD/BF 20.000,00
- Recursos do IGD/SUAS 20.000,00

Recursos Vinculados...Recursos Próprios

- **2.021 – Benefícios Eventuais**
-
- 3.3.90 – Despesas Diversas 25.000,00
- Recursos Próprios 15.000,00
- Cofinanciamento Estadual (FEAS) 10.000,00

- **1.008 – Aquisição de Veículo p/ a Assistência Social**
- 4.4.90 – Equipamento 80.000,00

- Recursos Próprios 60.000,00
- Cofinanciamento Estadual (FEAS) 20.000,00

Novos Programas

- Para cada nova ideia, novo programa ou ampliação de serviço a de se levar em conta o custo dessa criação ou ampliação do serviço:
 - - Vai precisar mais pessoal?
 - - Novo espaço físico?
 - - Adequação, equipamentos?
- Tudo tem que ser calculado, não só para efeitos da LRF como para “caber” no orçamento do Município

REVISANDO O PLANEJAMENTO

