



MINISTÉRIO DO
PLANEJAMENTO
E ORÇAMENTO

El Ciclo Presupuestario de Brasil:

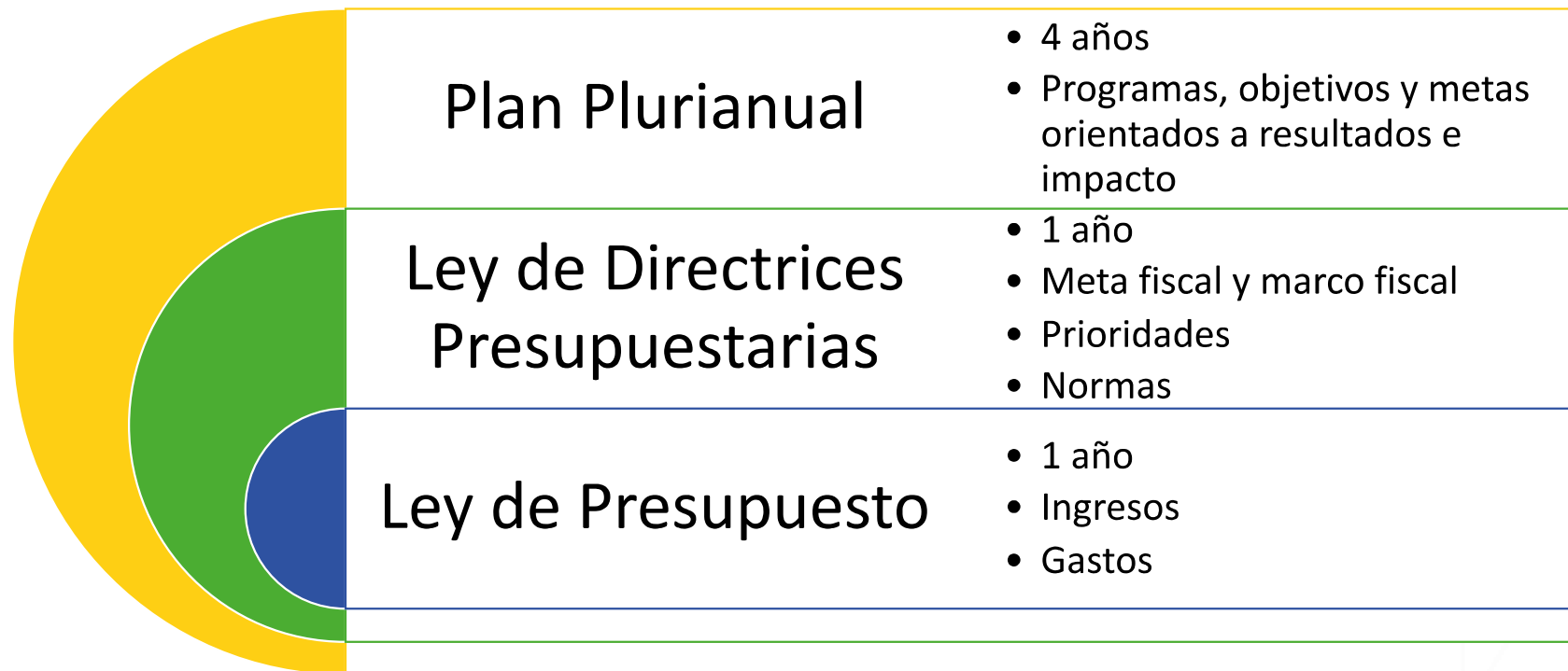
Ley de Directrices y Ley de Presupuesto

Panama, November 2023

13/11/2023



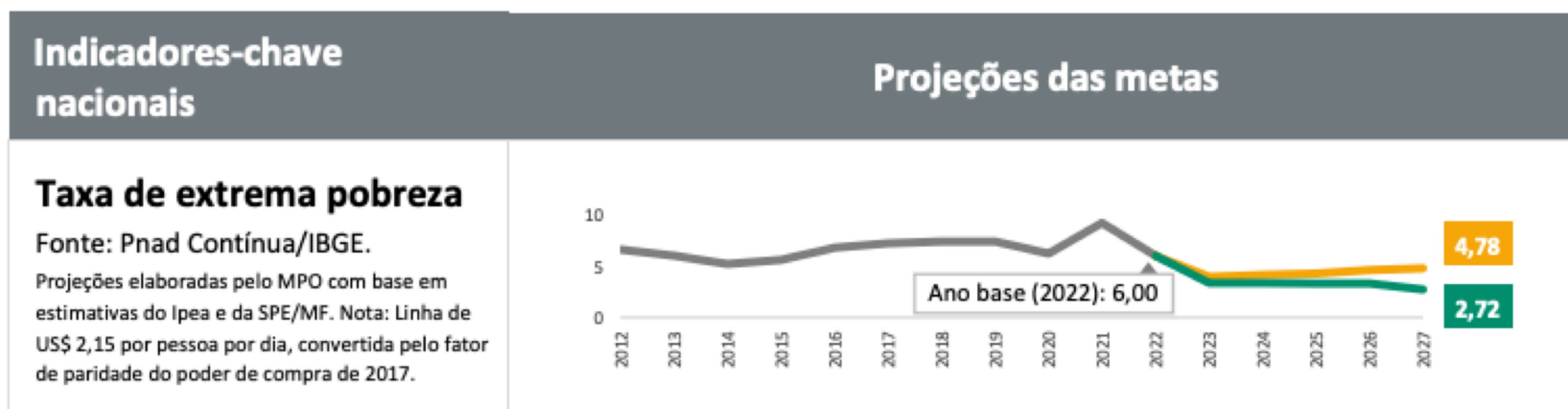
Leys Relacionadas al Presupuesto



Plan Plurianual

Ejemplo: Indicadores-clave nacionales del PPA 2024-2027

Tabela 1. Indicadores-chave nacionais e metas associados à visão de futuro.



Ejemplo: Programa del PPA 2024-2027

PROGRAMA: 5111 - Educação Básica Democrática, com qualidade e equidade				
Objetivo Geral: Elevar a qualidade e promover a equidade em todas as etapas e modalidades da Educação Básica, em regime de colaboração com os sistemas de ensino, valorizando os profissionais da Educação Básica, promovendo o acesso, a permanência, a conclusão de suas etapas, a trajetória regular e a aprendizagem em níveis adequados, com vistas à superação das desigualdades e à valorização da diversidade, na perspectiva do desenvolvimento integral, da inclusão, da sustentabilidade e da justiça social, em consonância com o Plano Nacional de Educação.				
Objetivos Estratégicos: - Ampliar a qualidade dos ensinos médio, técnico e superior, preparando cidadãos e cidadãs para lidar com os desafios profissionais e éticos em um mundo em intensa transformação tecnológica. - Ampliar o acesso e a qualidade da educação infantil e do ensino fundamental, com foco no desenvolvimento integral de estudantes.				
Público alvo: • Pessoas em idade escolar; • Pessoas que não acessaram ou não concluíram a educação básica em idade escolar; • Profissionais da educação básica; • Comunidade escolar; • Com atenção especial para as seguintes populações, tais como: campo, povos indígenas, comunidades quilombolas, pessoas com deficiência, TEA, altas habilidades/superdotação e surdos; • Com atenção especial para os seguintes marcadores de desigualdade, tais como: nível socioeconômico, cor/raça, gênero e orientação sexual.				
Órgão Responsável: Ministério da Educação				
Esfera	Valores em R\$1.000			
	2024	2025	2026	2027
Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social	63.363.797	70.649.051	80.169.384	84.973.825
Despesas Correntes	61.159.639	68.375.418	77.856.016	82.619.133
Despesas de Capital	2.204.158	2.273.633	2.313.368	2.354.692
Recursos Não-Orçamentários	14.527.848	15.219.779	15.892.786	16.637.367
Gastos Tributários	14.527.848	15.219.779	15.892.786	16.637.367
Valores Globais	77.891.645	85.868.830	96.062.170	101.611.192
	361.433.837			

Ejemplo: Objetivo específico del PPA 2024-2027

Objetivos Específicos do Programa

0039 - Ampliar o acesso à Educação Infantil (creches e pré-escolas) por meio da expansão das matrículas com qualidade e equidade visando garantir o direito à educação e a redução das desigualdades, priorizando grupos vulneráveis em sua diversidade, em cumprimento ao Plano Nacional de Educação.								
Indicador do Objetivo Específico		Percentual da população de 0 a 3 anos que frequenta escola/creche						
Linha de Base do Indicador		37,3	Unidade de Medida			percentual	Meta Cumulativa?	Não
Meta do Indicador		2024	2025	2026	2027			
		41,5	44,4	47,5	50,8			
Regionalização da Meta	Região	2024	2025	2026	2027			
	Região Centro-Oeste	35	37,5	40,1	42,9			
	Região Nordeste	37,5	40,1	42,9	45,9			
	Região Norte	22,7	24,3	26	27,8			
	Região Sudeste	49,3	52,8	56,5	60,5			
	Região Sul	47,3	50,6	54,1	57,9			

Ley de Directrices Presupuestarias: Funciones

Fiscal:

- Meta de resultado primario.
- Marco fiscal de mediano plazo (con variables de ingresos, gastos, resultado y deuda).
- Declaraciones fiscales y objetivos de política económica.
- Estimaciones de renuncia de ingresos.
- Anexo de Riesgos Fiscales.

Normativa:

- Lineamientos para la elaboración del presupuesto.
- Estructura presupuestaria y clasificadores presupuestarios complementarios.
- Reglas de modificaciones presupuestarias, transferencias, gastos de personal, bloques, reservas para contingencias, propuestas legislativas con impacto presupuestario y transparencia.

Programática:

- Prioridades y metas para el año siguiente.
- Vínculo entre el plan plurianual y el presupuesto.

ESPECIFICAÇÃO	2024		2025		2026	
	R\$ Milhões	% PIB	R\$ Milhões	% PIB	R\$ Milhões	% PIB
A. GOVERNO CENTRAL	0,0	0,00	61.610,1	0,50	130.830,1	1,00
I - Receita Primária Total	2.682.922,6	23,32	2.880.059,3	23,37	3.069.592,6	23,46
I.1 - Receita Administrada pela RFB Líquida de Incentivos Fiscais, exceto RGPS	1.787.382,6	15,54	1.939.405,2	15,74	2.078.318,4	15,89
I.2 - Arrecadação Líquida para o RGPS	636.360,2	5,53	665.106,5	5,40	693.022,7	5,30
I.3 - Receitas Não Administradas pela RFB	259.179,7	2,25	275.547,6	2,24	298.251,5	2,28
II- Transferências por Repartição de Receitas	533.312,4	4,64	585.954,7	4,76	626.760,1	4,79
III - Receita Primária Líquida (I - II)	2.149.610,1	18,69	2.294.104,7	18,62	2.442.832,4	18,67
IV - Despesa Primária Total	2.149.610,1	18,69	2.232.494,6	18,12	2.312.002,4	17,67
IV.1 - Benefícios Previdenciários	918.310,2	7,98	959.217,4	7,78	1.005.085,6	7,68
IV.2 - Pessoal e Encargos Sociais	385.745,9	3,35	397.088,8	3,22	406.056,3	3,10
IV.3 - Outras Despesas Obrigatórias	309.972,9	2,69	317.503,5	2,58	348.073,9	2,66
IV.4 - Despesas do Poder Executivo sujeitas à Programação Financeira	535.581,2	4,66	558.684,9	4,53	552.786,6	4,23
IV.4.1 - Obrigatórias com Controle de Fluxo	339.229,3	2,95	351.272,8	2,85	362.018,5	2,77
IV.4.2 - Discricionárias	196.351,9	1,71	207.412,0	1,68	190.768,1	1,46
V - Resultado Primário Gov. Central (III - IV)	0,0	0,00	61.610,1	0,50	130.830,1	1,00
V.1 Resultado do Tesouro Nacional e Banco Central	281.949,9	2,45	355.721,0	2,89	442.893,0	3,39
V.2 Resultado da Previdência Social	-281.949,9	-2,45	-294.110,9	-2,39	-312.063,0	-2,39
B - EMPRESAS ESTATAIS FEDERAIS - META DE RESULTADO PRIMÁRIO	-7.312,1	-0,06	-5.659,3	-0,05	-6.663,2	-0,05
C - GOVERNO FEDERAL - META DE RESULTADO PRIMÁRIO (A+B)	-7.312,1	-0,06	55.950,8	0,45	124.166,8	0,95
D - GOVERNOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS - RESULTADO PRIMÁRIO**	-6.000,0	-0,05	1.000,0	0,01	1.100,0	0,01
E - SETOR PÚBLICO NÃO FINANCEIRO - RESULTADO PRIMÁRIO (C+D)	-13.312,1	-0,12	56.950,8	0,46	125.266,8	0,96

Ejemplo: Cuadros del Anexo de Metas Fiscales del PLDO-2024

Variáveis (em % do PIB)	2024	2025	2026
Projeção de Resultado Primário do Setor Público Não-Financeiro	-0,12	0,46	0,96
Resultado Nominal do Setor Público Não-Financeiro	-7,20	-6,18	-5,48
Dívida Líquida do Setor Público	64,11	66,23	67,95
Dívida Bruta do Governo Geral	77,73	78,46	79,28

Fonte: SOF/MPO e STN/MF.

Ejemplo: Cuadro Resumen del Anexo de Riesgos Fiscales del PLDO-2024

Em R\$ bilhões

Item	Tipo Impacto	Estoque		% Estoque 2022	Fluxos Estimados		Referência	
		2021	2022		2023	2024		
Impacto Financeiro	Passivos Contingentes em Reconhecimento	↑ despesa	112,3	104,8	1,8%	31,4	25,0	Tabela 32 Tabela 33
	Garantias da União	↑ despesa	303,4	280,4	4,8%	15,1	14,5	Tabela 34 Tabela 35 Tabela 37
	Haveres Finan. Não Relacionados a Entes Federativos	↓ receita	194,0	107,6	1,8%	40,9	5,1	Tabela 49 Tabela 50
	Haveres Finan. Relacionados a Entes Federativos	↓ receita	638,2	692,7	11,8%	26,9	40,8	Tabela 55 Tabela 57
	Contragarantias Não Executadas	↑ despesa	41,0	1,7	0,0%	10,4	10,4	Tabela 64 Tabela 65
	Créditos do BCB	↓ receita	19,2	13,9	0,2%	4,7	4,9	Tabela 93 Tabela 94
	Subtotal Financeiro			1.308,1	1.201,1	20,5%		
Impacto Primário	Passivos relacionados a Demandas Judiciais (Riscos Possíveis)	↑ despesa	1.260,4	2.741,8	47,6%	n.d.	n.d.	Tabela 29
	Passivos relacionados a Demandas Judiciais (Riscos Prováveis) ¹	↑ despesa	871,9	1.016,9	17,7%	n.d.	n.d.	Tabela 29
	Passivos relacionados aos Fundos Constitucionais	↑ despesa	16,5	15,9	0,3%	1,1	1,2	Tabela 38 Tabela 39
	Seguro de Crédito à Exportação ²	↑ despesa	38,4	32,7	0,6%	0,9	0,6	Tabela 40 Tabela 41
	Fundos Garantidores	n.a. ³	70,2	71,2	1,2%	n.a.	n.a.	Tabela 42
	Dívida Ativa ⁴	↓ receita	524,3	575,4	10,0%	31,9	30,6	Tabela 44 Tabela 46
	Concessões e PPPs	↓ receita	n.a.	n.a.	-	1,4	0,0	Tabela 69
	Dividendos das Estatais	↓ receita	n.a.	n.a.	-	47,6	21,4	Tabela 73
	Fundo de Financiamento Estudantil – Fies ⁴	↓ receita	107,6	106,0	1,8%	n.d.	n.d.	Tabela 82
	Subtotal Primário			2.889,3	4.559,9	79,2%		
Subtotal por Tipo de Impacto	↑ despesa		2.643,9	4.194,2	72,8%			
	↓ receita		1.483,3	1.495,6	26,0%			
	n.a.		70,2	71,2	1,2%			
Total Geral			4.197,4	5.761,0	100,0%			

Ley de Directrices Presupuestarias: Proceso

Fiscal:

- División de responsabilidades entre organismos técnicos para la elaboración de proyecciones y documentos.
- Consolidación.
- Decisión sobre metas y objetivos fiscales por parte del centro de gobierno (Junta de Ejecución Presupuestaria - JEO).

Normativa:

- Proceso participativo de redacción del texto, en un sistema informático, con un momento de presentación de propuestas por parte de todos los organismos, evaluación, consolidación y retroalimentación.

Programática:

- Construcción de propuestas por las áreas de planificación y presupuesto, considerando el Plan Plurianual.
- Decisión del centro de gobierno (JEO).

Ley de Directrices Presupuestarias: Inovaciones recientes

2013-2023

- Normas especiales para la ejecución de enmiendas parlamentarias.

2020

- Transición del presupuesto autorizativo al imperativo;

2023

- Marco fiscal de mediano plazo.
- Ampliación de proyecciones fiscales de 3 a 4 años.
- Declaración sobre la trayectoria de la deuda pública para un período de 10 años.
- Intervalo de confianza para la meta fiscal.
- Impacto fiscal a partir de la evaluación de políticas públicas.

Ley de Presupuesto Anual: Funciones

Estima los ingresos y fija los gastos.

Autoriza operaciones de crédito.

Preautoriza modificaciones presupuestarias.

- **Estructura del Presupuesto:**

- Presenta las siguientes clasificaciones: institucional; programática; funcional; económica; de identificación de resultado primario, obligatoriedad y origen en enmienda; contrapartida de donación u operación de crédito y contabilización en los mínimos de salud y educación; modalidad de ejecución.

- **Innovación reciente:**

- Posibilidad de traer estimaciones plurianuales de gastos.

Ejemplo: Extracto de la Ley de Presupuesto Anual de 2024

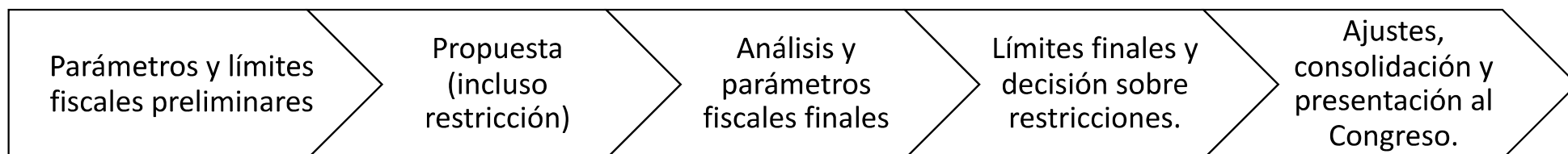
Valores por Prioridade (R\$ 1,00)

Prioridade	Proposta de 2024 - PLOA 2024	Projeção Plurianual 2025	Projeção Plurianual 2026	Projeção Plurianual 2027
Combate à Fome e Redução das Desigualdades	298.749.152.268,00	314.467.284.131,00	323.708.666.916,00	335.968.789.957,00
Combate ao Desmatamento e Enfrentamento da Emergência Climática	13.538.112.956,00	14.171.135.010,00	15.311.776.232,00	15.929.118.600,00
Educação Básica	69.338.863.738,00	70.649.051.993,00	80.169.384.379,00	84.973.825.601,00
Neoindustrialização, Trabalho, Emprego e Renda	91.358.987.634,00	97.526.286.591,00	103.802.152.529,00	110.069.608.091,00
Novo Programa de Aceleração do Crescimento - Novo PAC	61.728.560.625,00	58.730.931.751,00	62.184.270.374,00	63.856.204.453,00
Saúde: Atenção Primária e Atenção Especializada	166.504.066.542,00	174.012.129.428,00	182.788.481.842,00	196.676.686.461,00

Ley de Presupuesto Anual: Proceso

• Proceso de elaboración (Poder Ejecutivo):

- **Etapas "cualitativa":**
 - Ajustes a la clasificación programática, funcional e institucional del presupuesto.
- **Etapas "cuantitativa" :**



• Proceso de Deliberación (Poder Legislativo)

- Consideración por comisión mixta de diputados y senadores.
- Presentación de enmiendas individuales, de bancada estadual, de comisión y de relatoría general.
- Votación de informes y enmiendas en la Comisión Mixta.
- Votación en el pleno del Congreso Nacional

Presupuesto por Resultados 2.0

PRESUPUESTO DE
MEDIANO PLAZO
(previsión)

AGENDAS
TRANSVERSALES
(etiquetaje)

Nuevo **MARCO
LEGAL**
(Ley de Finanzas)

SPENDING REVIEW
(integración al
presupuesto)

Enfoque en **PRODUCTOS**
(metas no financieras)





MINISTÉRIO DO
PLANEJAMENTO
E ORÇAMENTO

MUCHAS GRACIAS

Victor Reis de Abreu Cavalcanti

victor.cavalcanti@planejamento.gov.br



MINISTÉRIO DO
PLANEJAMENTO
E ORÇAMENTO

