Audiência Pública
Projeto de Lei - LDO 2011
Junho/10

Roteiro da apresentação

- I - Resultados fiscais de 2009
  - Demonstrativo do cumprimento das metas fiscais
- II - Diretrizes orçamentárias
  - Exigências e dispositivos obrigatórios
    - CF/LRF, STN, TCE-SP
  - Compatibilidade e Indicadores de equilíbrio fiscal
    - Receita Corrente Líquida
    - Limites de despesas com pessoal e acompanhamento da dívida
    - Resultados primário e nominal

Roteiro da apresentação

- Planejamento
  - Elaboração do orçamento, no P.Executivo
  - Sistema de metas da receita
    - Projeções e acompanhamento
    - Principais receitas da Adm. Direta
  - Instrumentos de acompanhamento e controle
  - Prioridades da Administração para o período
    - PPA 2010-2013
    - Acompanhamento e controle
    - Metas físicas

I - Resultados fiscais de 2009

- Indicadores utilizados
  - Projeções - STN (referencial sobre os valores empenhados / mais restritivo, pois apresenta todos os compromissos)
    - Acompanha o PLDO anualmente
  - Acompanhamento - TCE (utiliza os valores liquidados / mais próximo da efetividade, mas não considera todos os compromissos)
    - Utilizado nas audiências públicas quadrimestrais

I - Resultados fiscais de 2009 - STN

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

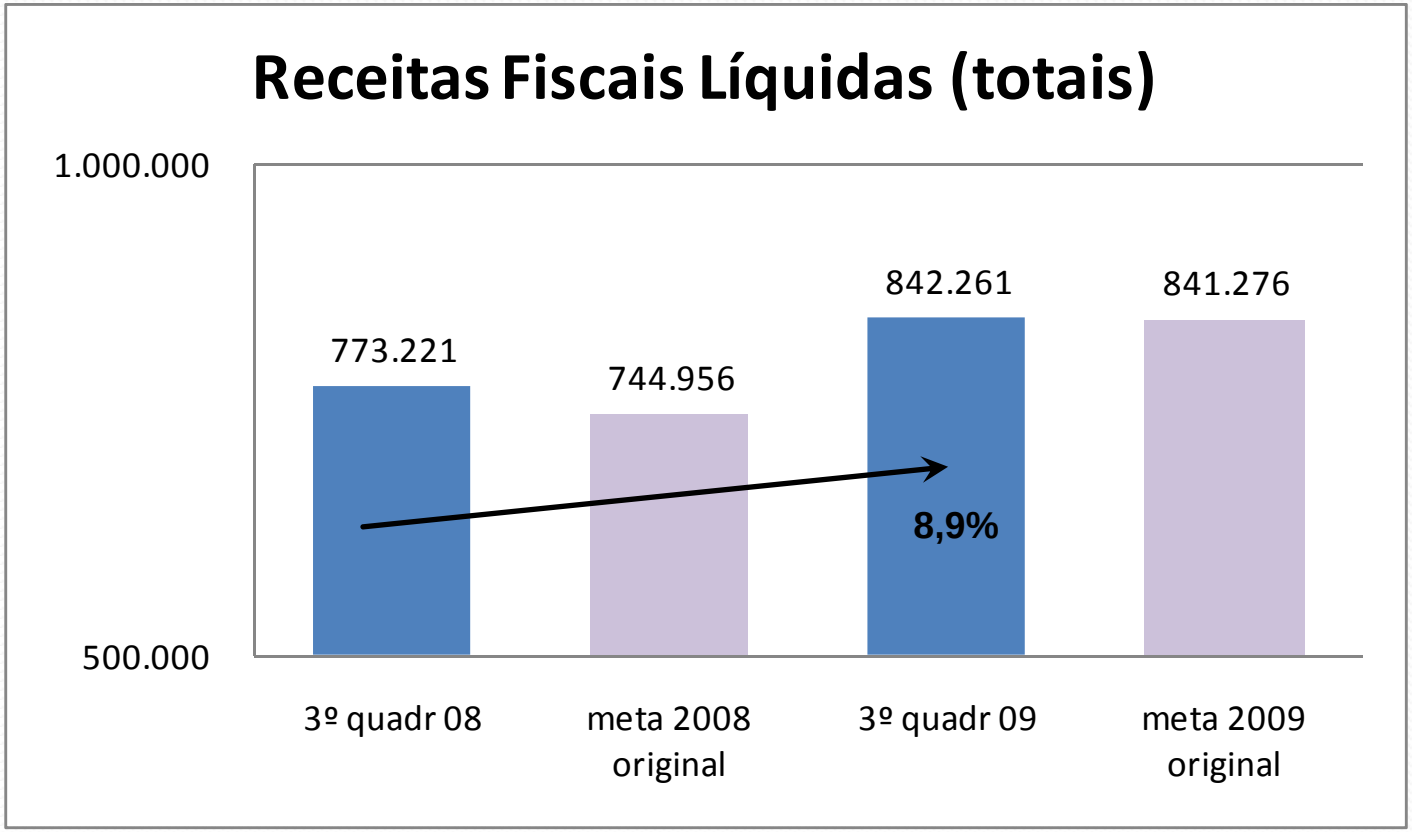
2011

AMF - Demonstrativo II (LRF, art. 4º, §2º, inciso I) R$ 1,00

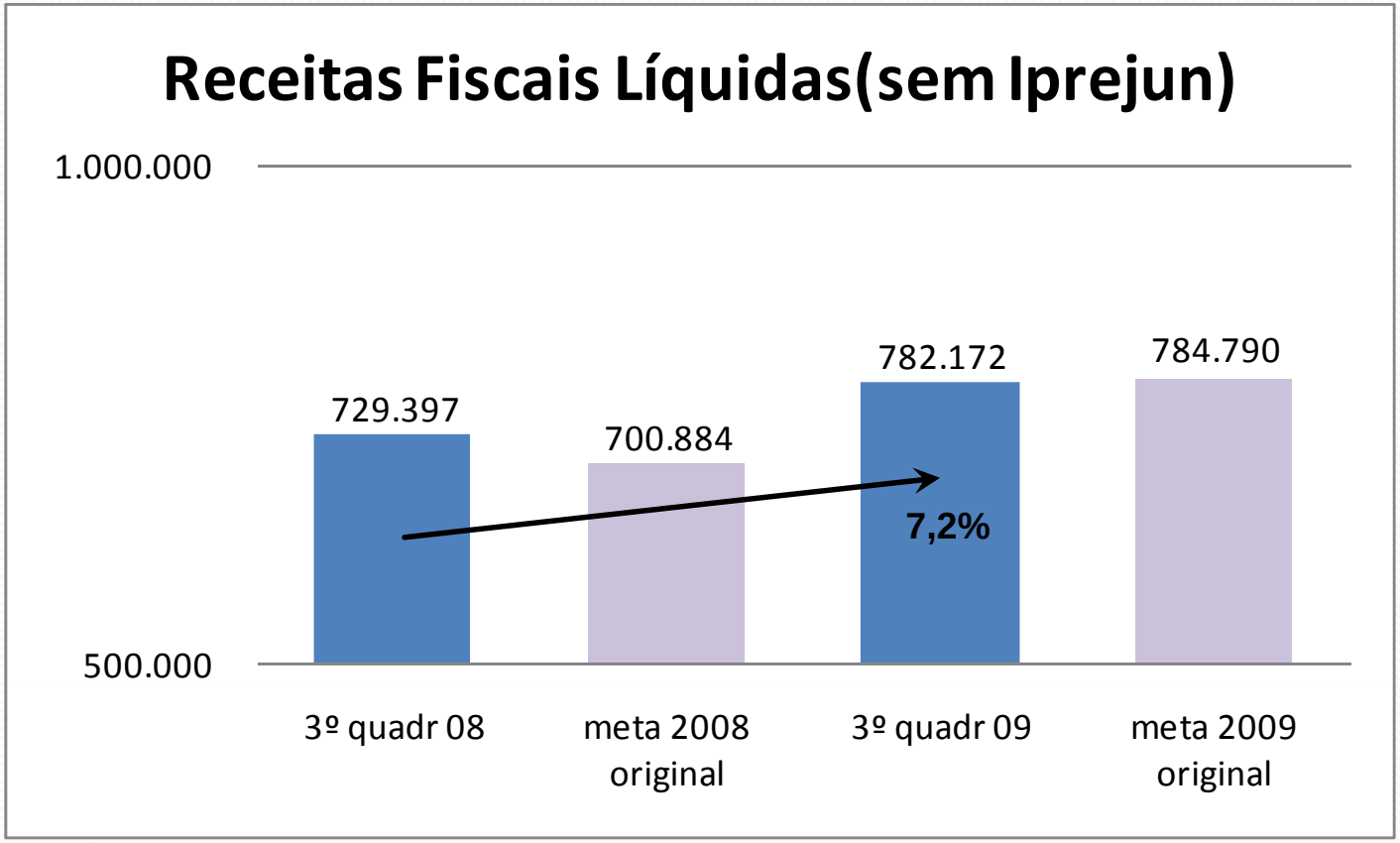
ESPECIFICAÇÃO	I - Metas previstas para 2009 (a)	% PIB - São Paulo	II - Metas realizadas em 2009 (b)	% PIB - São Paulo	Variação	
					Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	832.411.957	0,080%	914.015.908	0,087%	81.603.951	9,80%
Receitas Primárias (I)	787.197.956	0,075%	842.261.074	0,081%	55.063.118	6,99%
Despesa Total	832.411.957	0,080%	802.039.920	0,077%	(30.372.037)	-3,65%
Despesas Primárias (II)	740.331.103	0,071%	764.164.686	0,073%	23.833.583	3,22%
Resultado Primário (III) = (I – II)	46.866.853	0,004%	78.096.388	0,007%	31.229.535	66,63%
Resultado Nominal	(12.474.132)	-0,001%	-	0,000%	12.474.132	-100,00%
Dívida Pública Consolidada	316.354.735	0,030%	430.411.722	0,041%	114.056.986	36,05%
Dívida Consolidada Líquida	303.880.603	0,029%	-	0,000%	(303.880.603)	-100,00%

Fonte: Prefeitura do Município de Jundiaí - Secretaria Municipal de Finanças

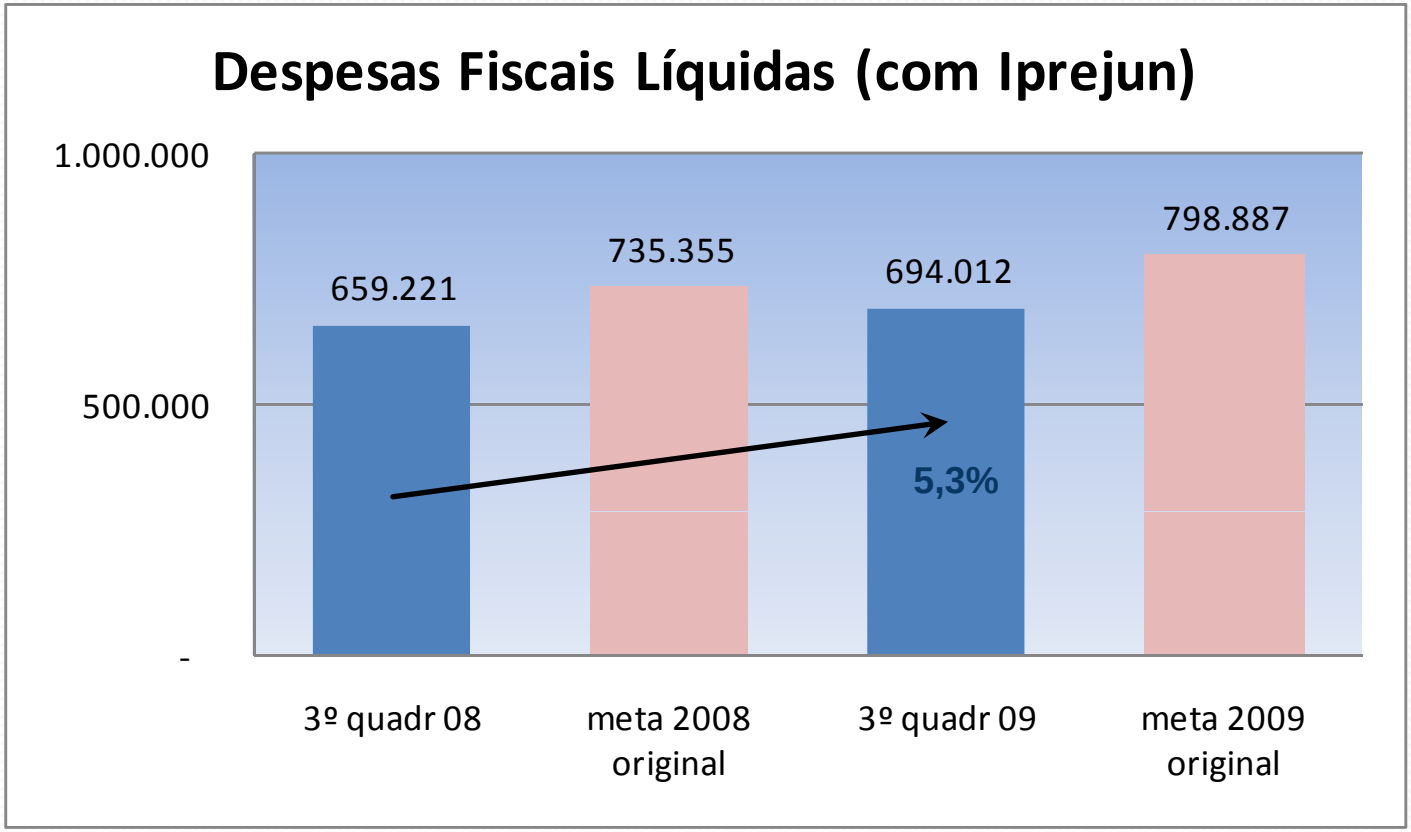
I -Resultados fiscais de 2009 - TCE



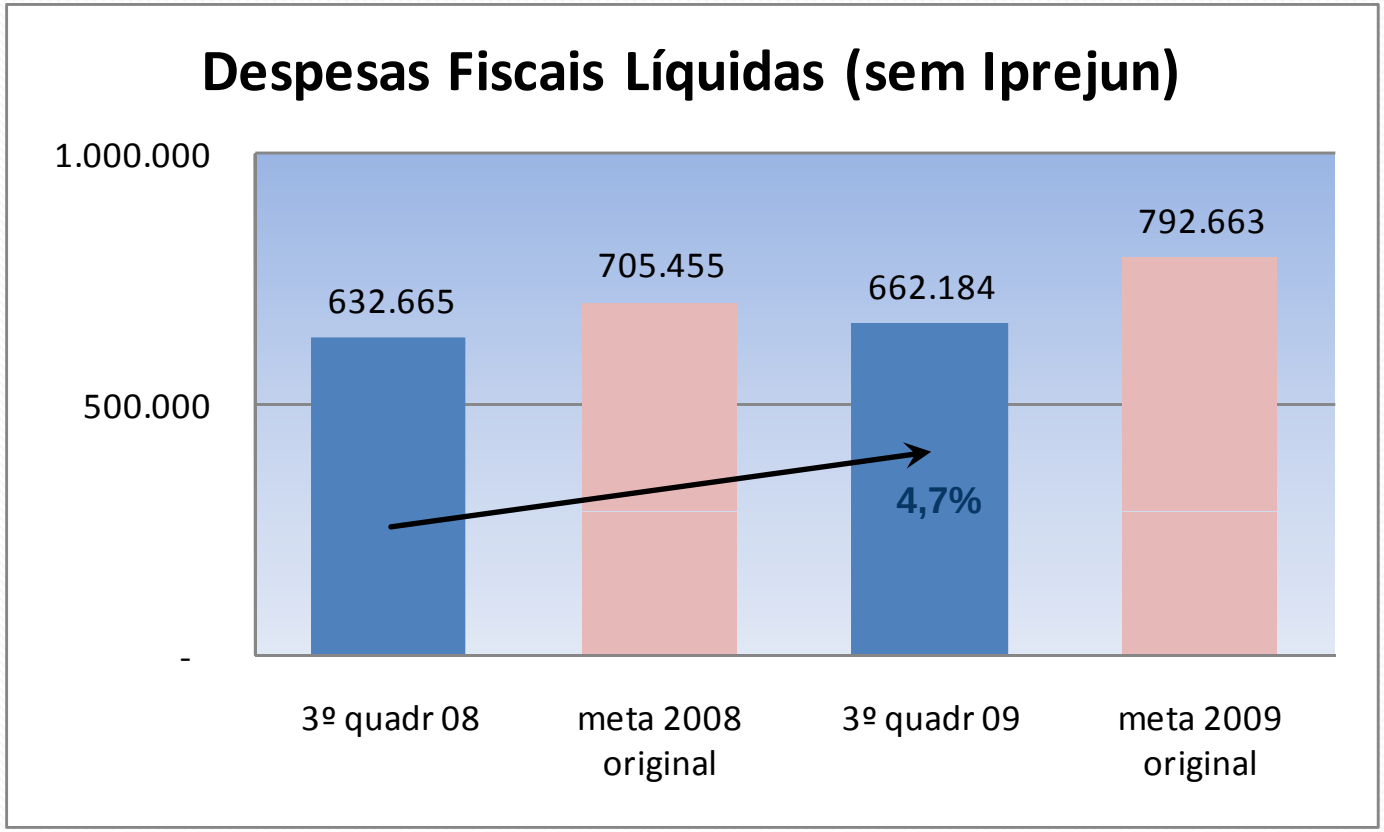
I - Resultados fiscais de 2009 - TCE



I - Resultados fiscais de 2009 - TCE

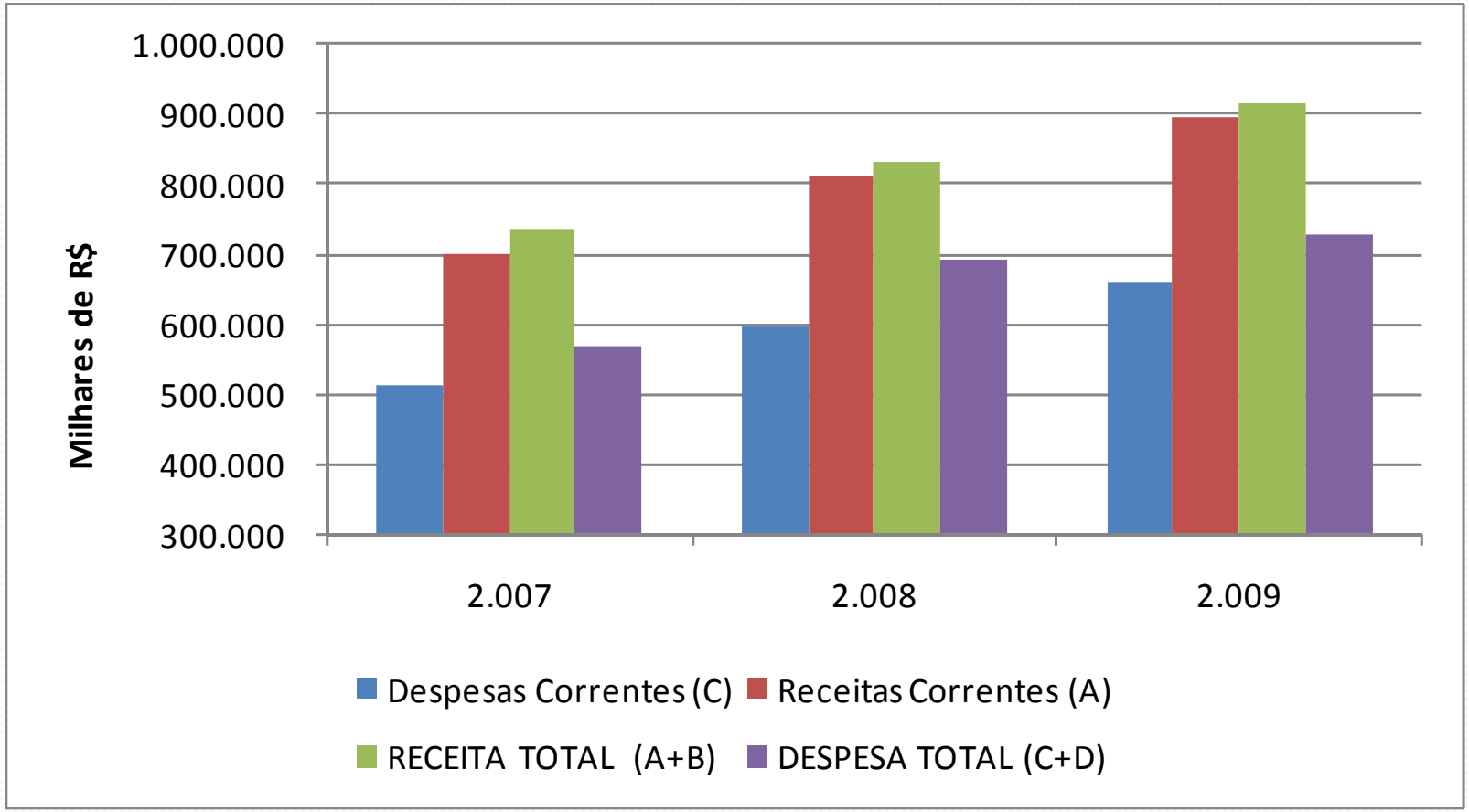


I - Resultados fiscais de 2009 - TCE



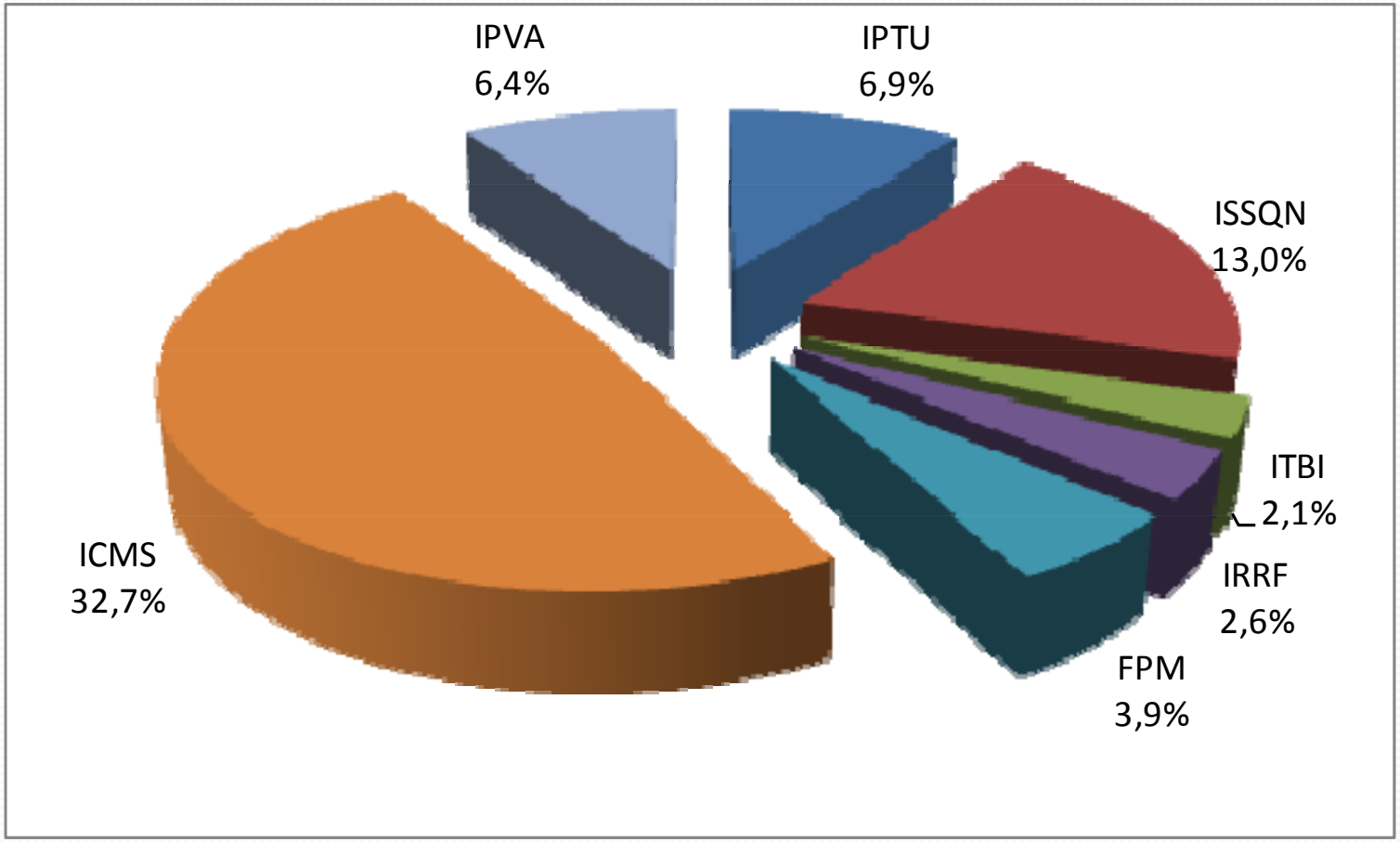
I - Resultados fiscais de 2009 – TCE

Comparativo entre as receitas e despesas



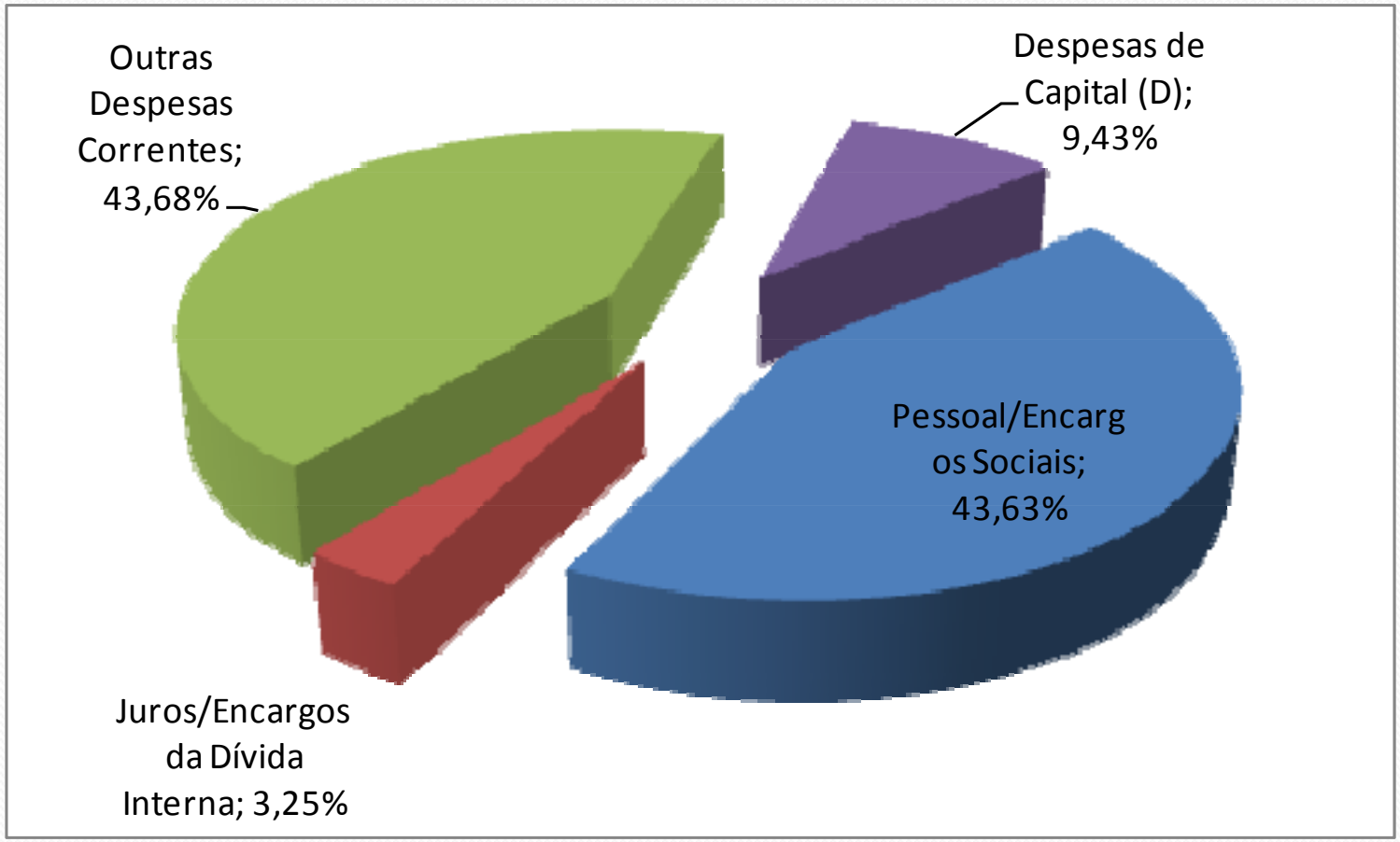
I - Resultados fiscais de 2009 – TCE

Proporção das principais receitas sobre as Receitas Correntes



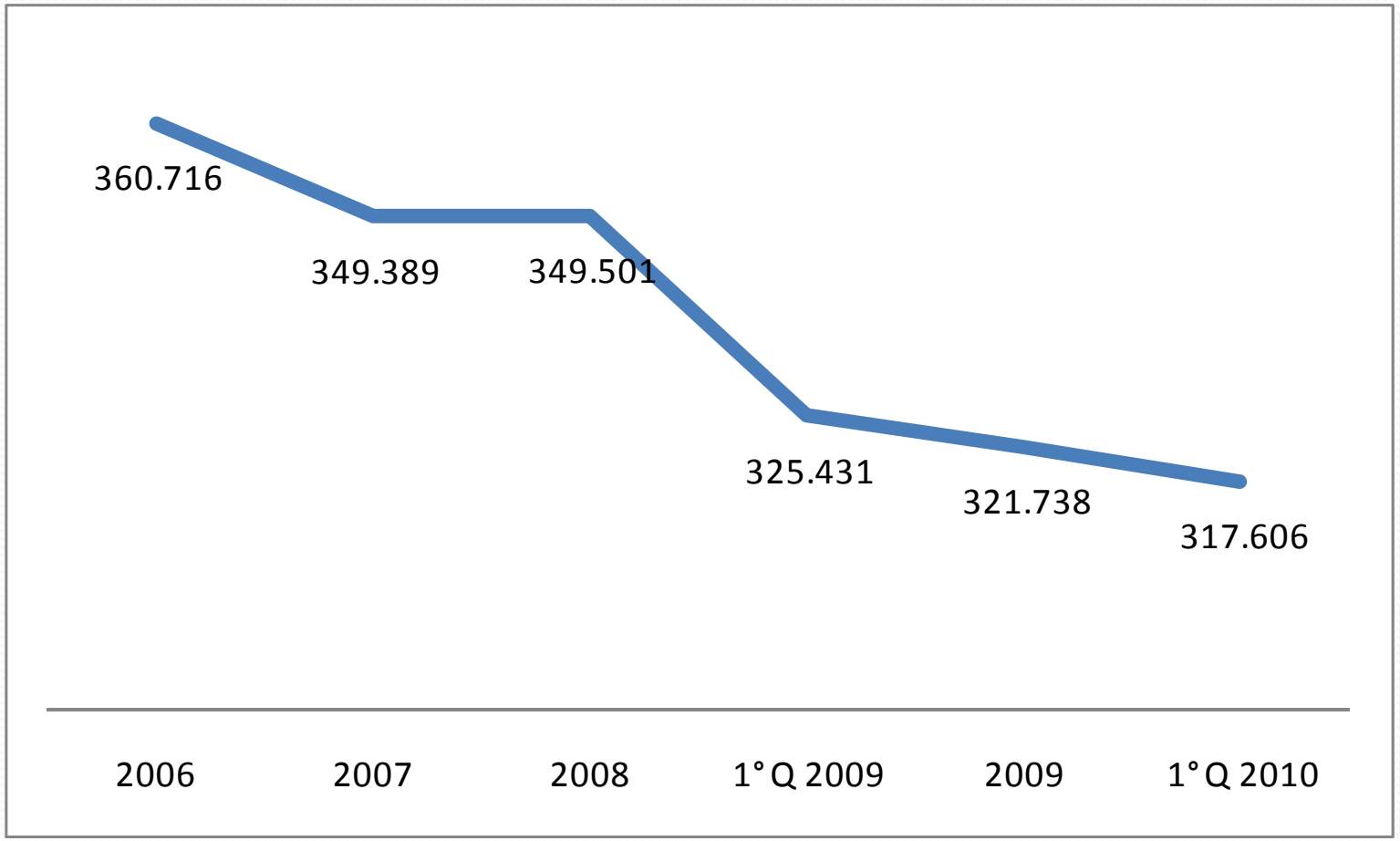
I - Resultados fiscais de 2009 – TCE

Proporção das principais despesas sobre a Despesa Total



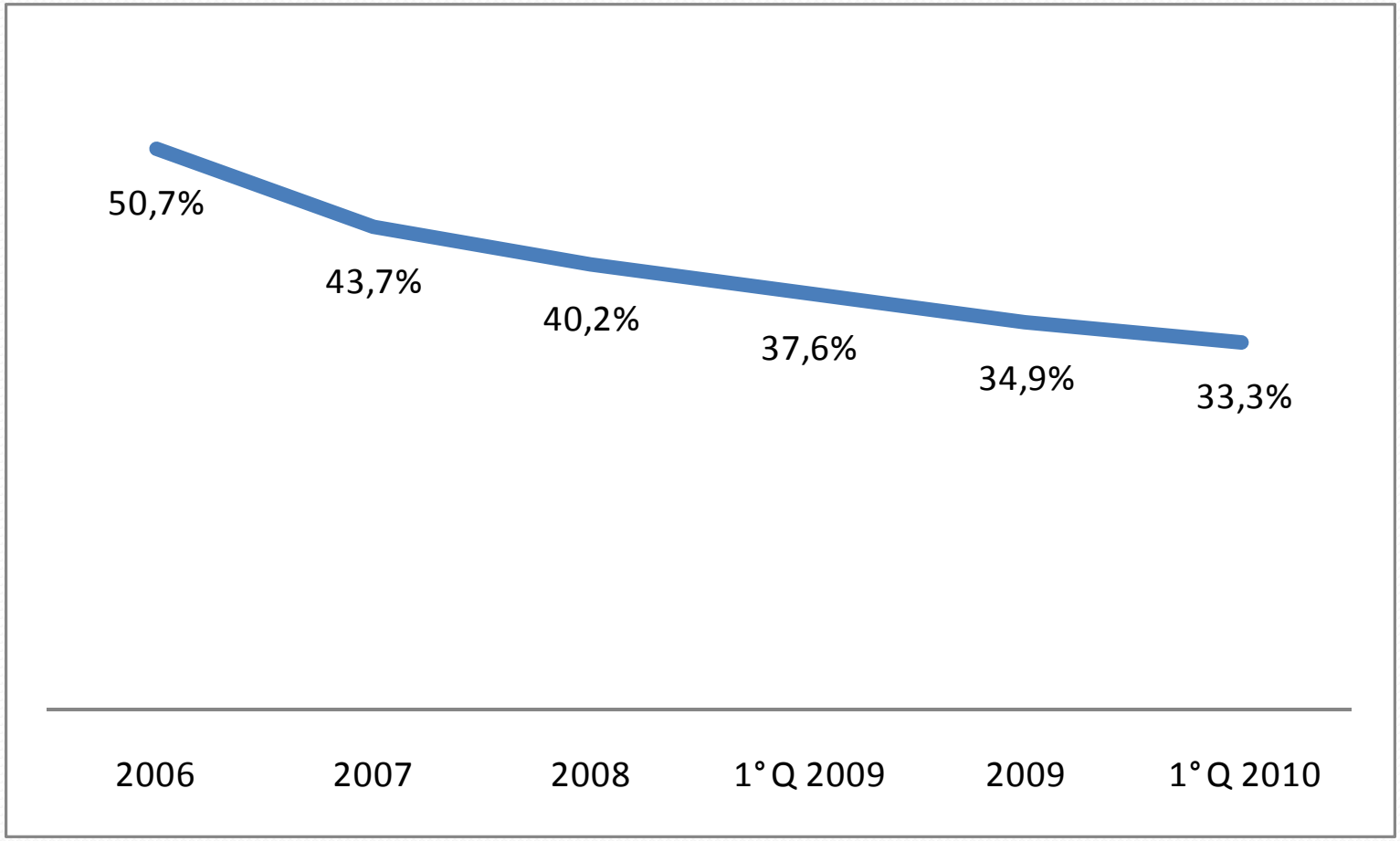
I - Resultados fiscais de 2009

Evolução do estoque da dívida (corrigidos pelo IPCA)



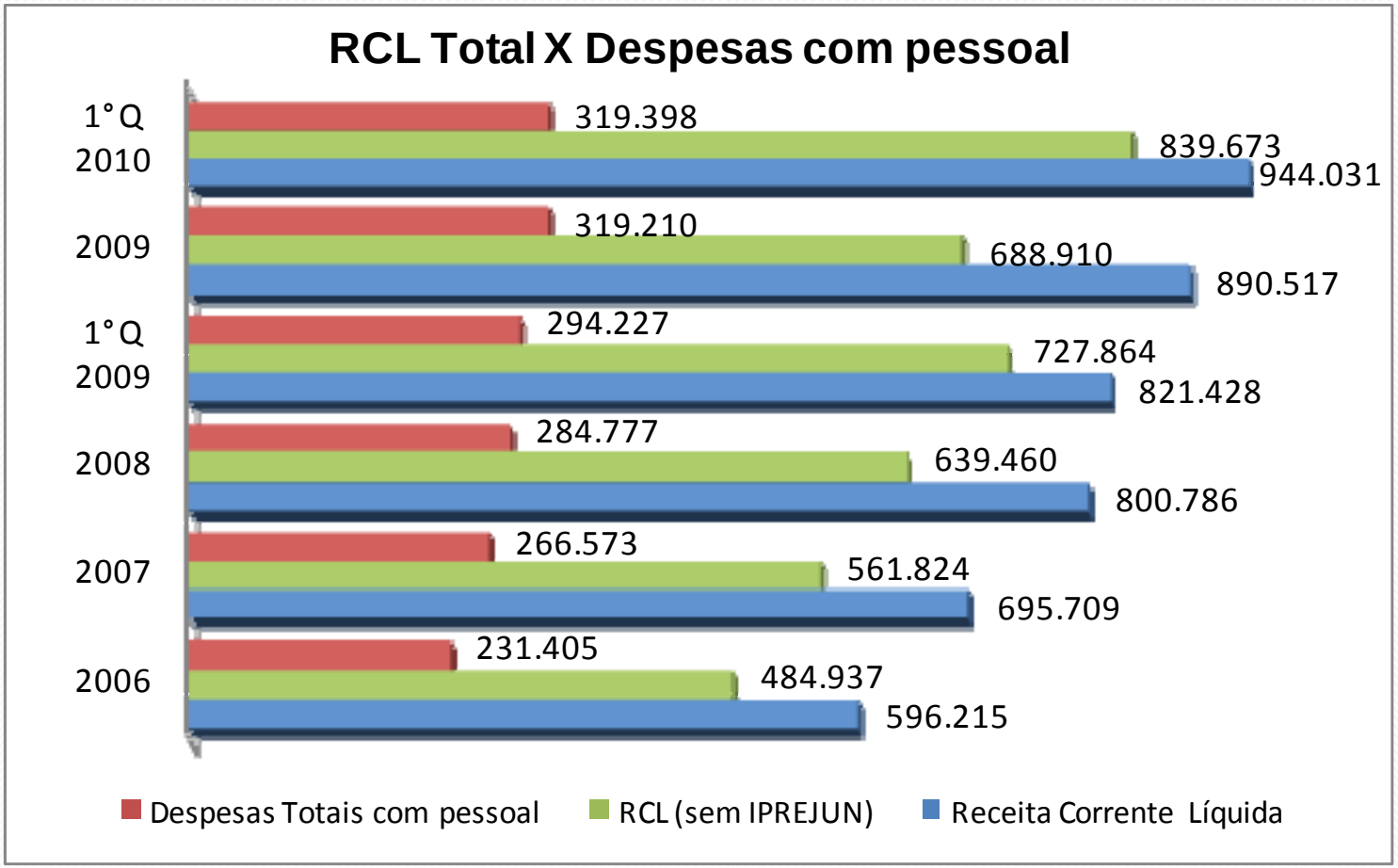
I - Resultados fiscais de 2009

Evolução do estoque da dívida (em percentuais da RCL)



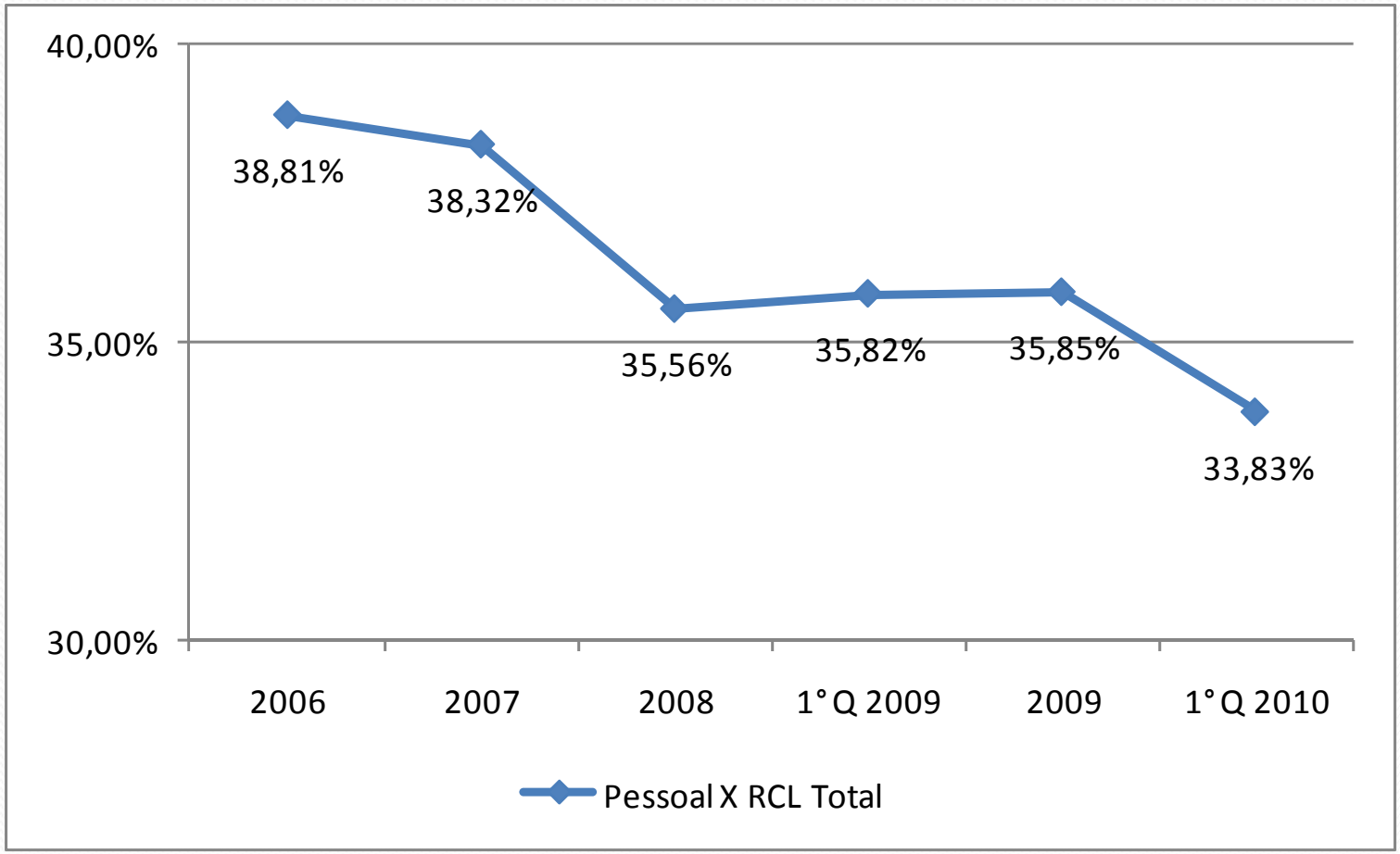
I - Resultados fiscais de 2009

gastos com pessoal



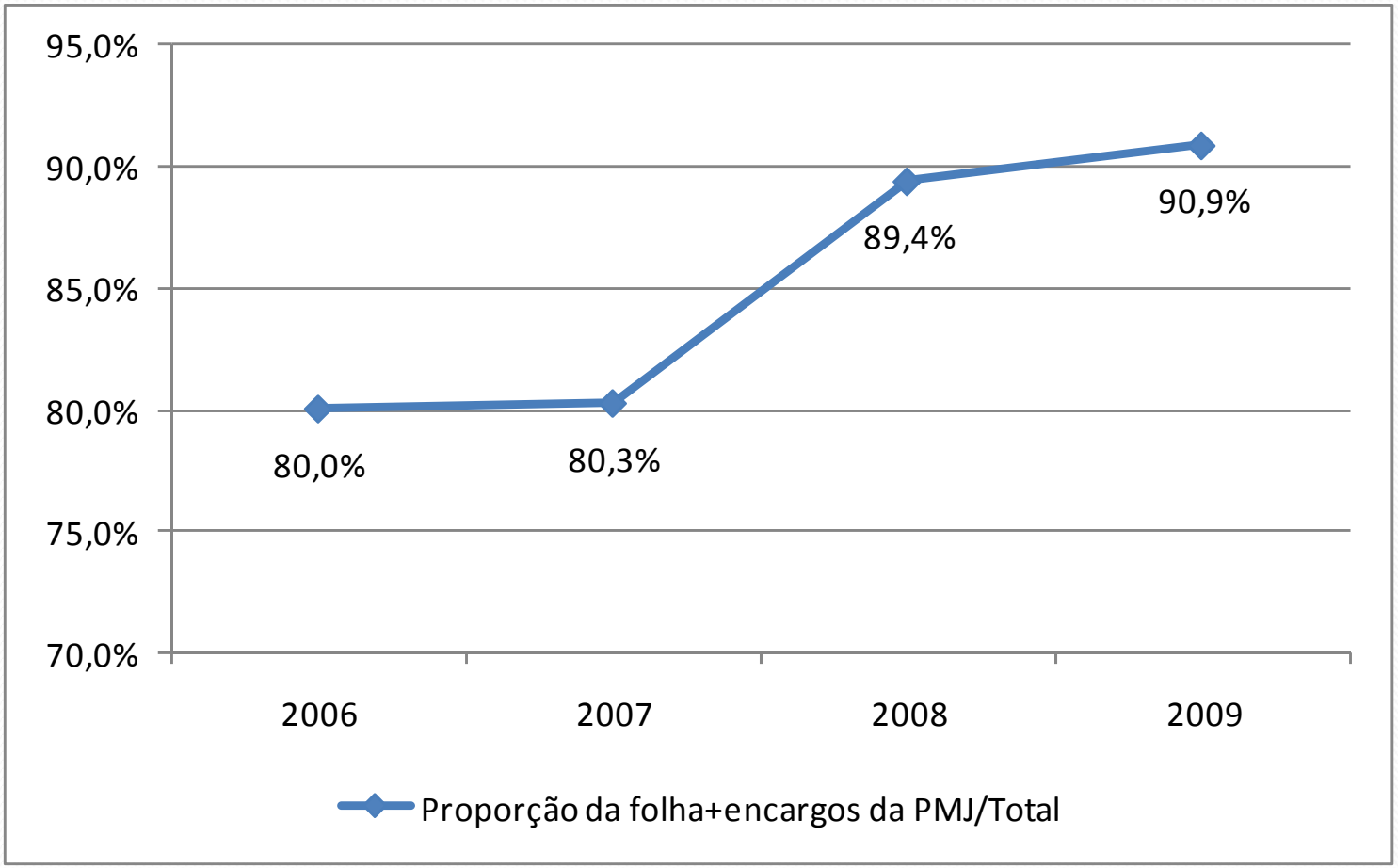
I - Resultados fiscais de 2009

gastos com pessoal X RCL



I - Resultados fiscais de 2009

gastos com pessoal – proporção Total/PMJ



I - Resultados fiscais de 2009

Quantitativo de pessoal – Adm. Direta

Número de Servidores - Administração Direta

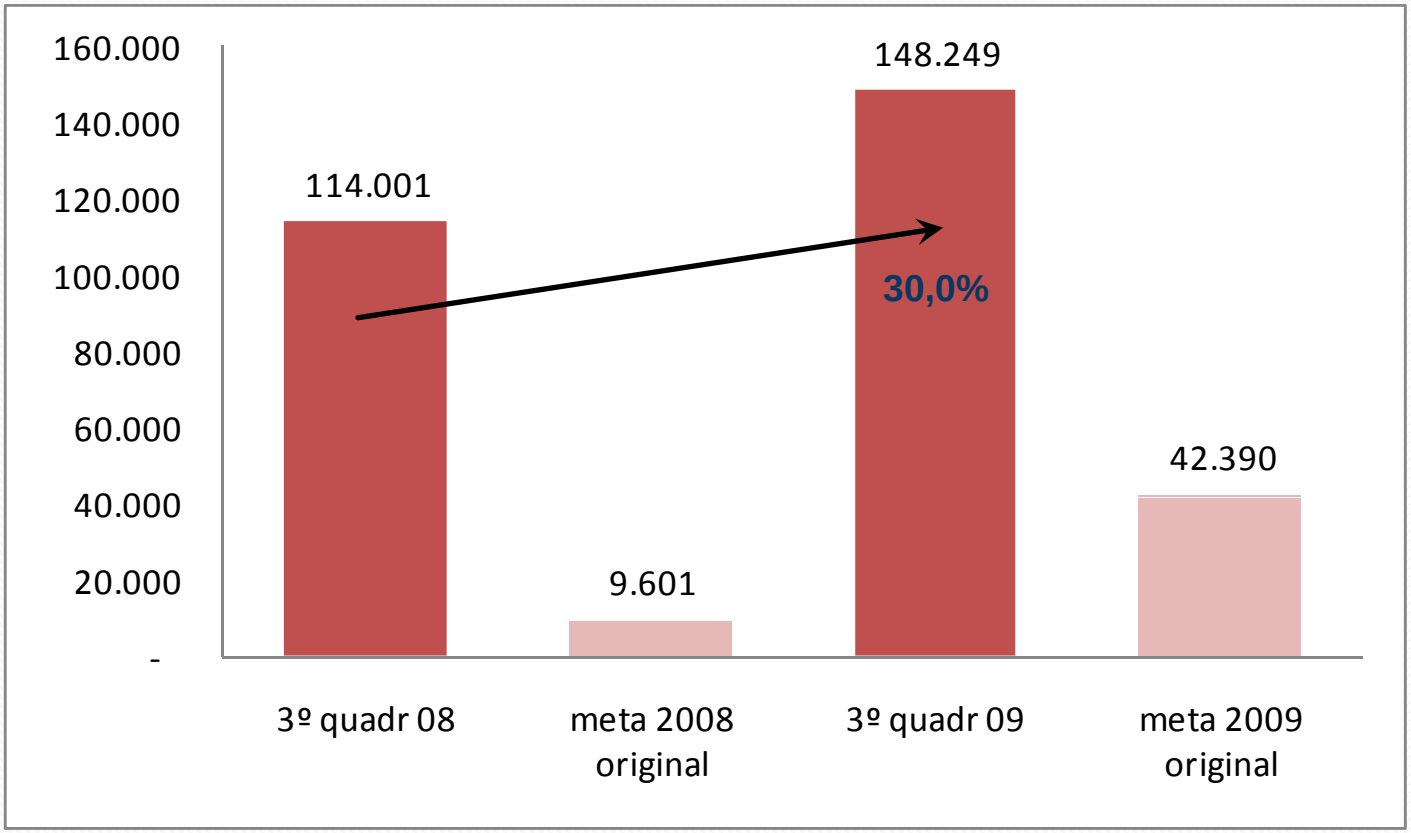
	Agosto de				Abril de	Abril de
Descrição	2006	2007	2008	2009	2009	2010
Agentes Políticos	18	19	19	20	19	20
Cargos em comissão	429	416	418	410	393	416
Variáveis	1	3		0		
Celetistas	324	291	370	322	322	239
Fixos	20	19	18	16	29	14
Estatutários	4.302	4.459	4.824	5.028	4.864	5.322
Municipalizados - Saúde	62	61	60	57	58	53
Municipalizados - Educação	227	229	220	217	219	198
Inativos e pensionistas	426	421	285	330	354	304
Total	5.809	5.918	6.214	6.400	6.258	6.566

* Fonte: Folha de Pagamento (relatórios DC).

Acréscimos	98	109	296	186		308
Acréscimos anuais	1,7%	1,9%	5,0%	3,0%		4,9%

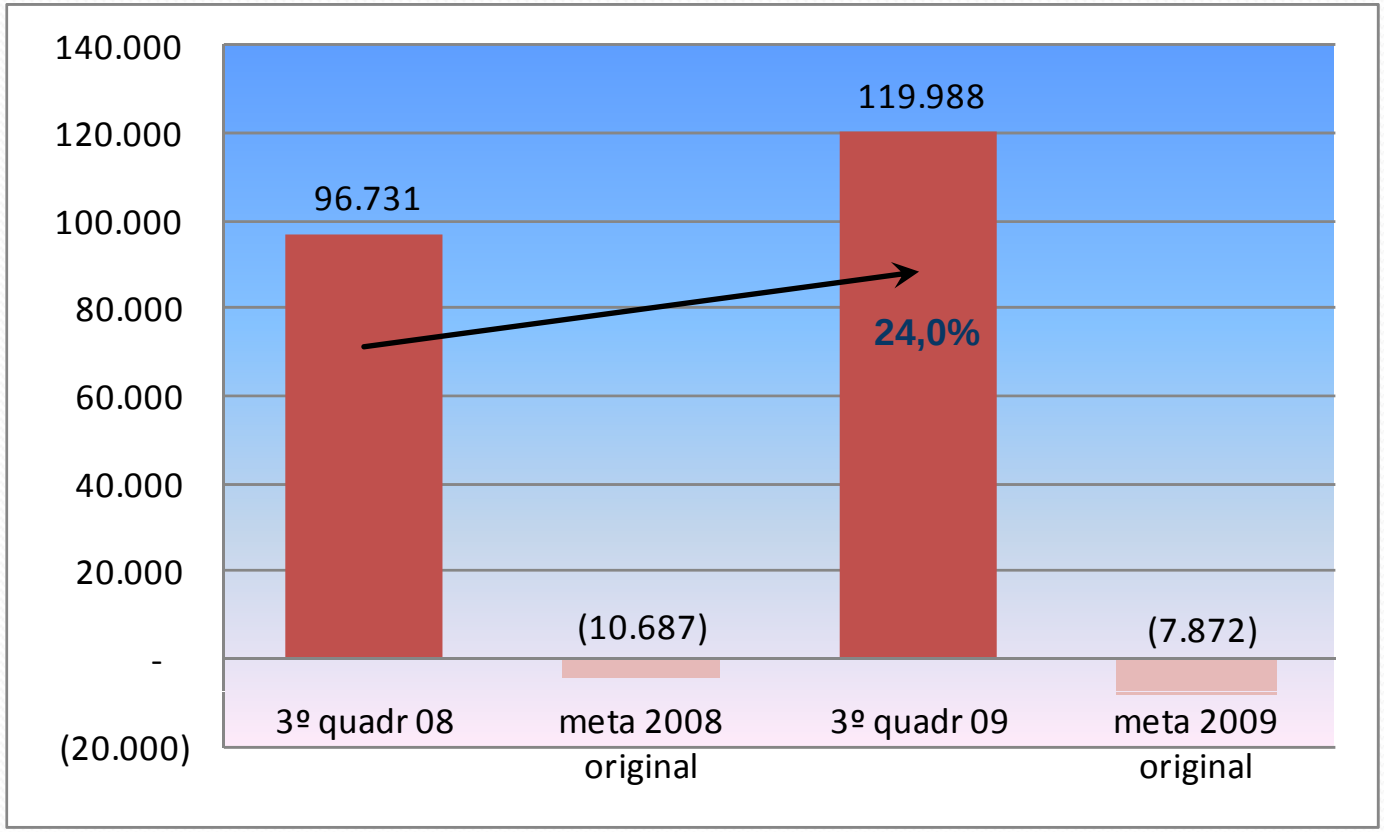
I - Resultados fiscais de 2009 – TCE

Resultado primário (com Iprejun)



I - Resultados fiscais de 2009 – TCE

Resultado primário (sem Iprejun)



I - Resultados fiscais de 2009

Resumo comparativo STN X TCE

em R$ 1.000

	TCE-SP		STN	
	meta orçamentária	realizado	meta	realizado
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (I)	840.761	842.261	787.198	842.261
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (II)	848.990	694.012	740.331	764.165
RESULTADO PRIMÁRIO (I - II)	(8.229)	148.249	46.867	78.096
DÍVIDA CONSOLIDADA		310.877		430.412
RESULTADO NOMINAL		-		-

I - Resultados fiscais de 2009

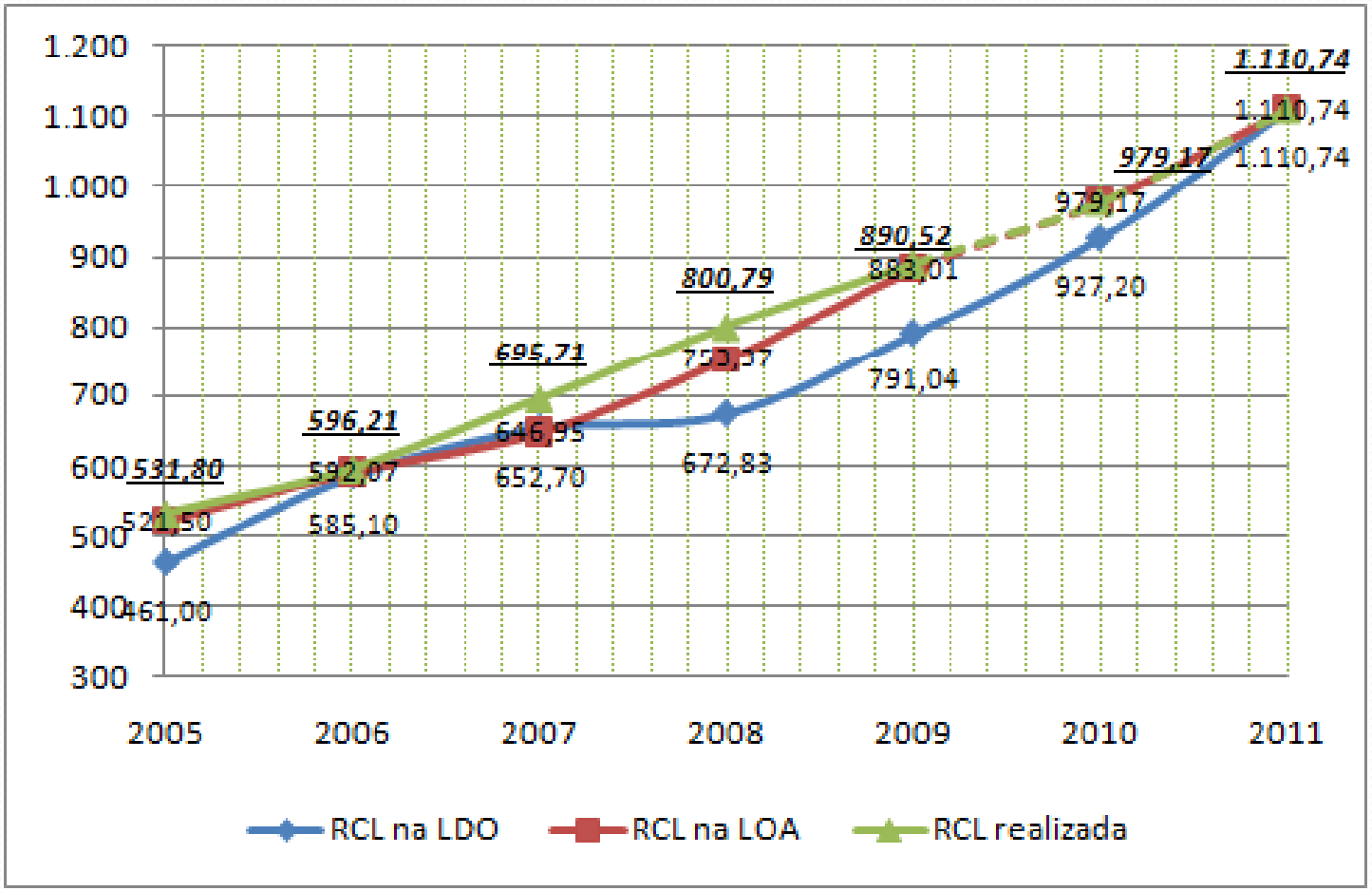
Receita Corrente Líquida - evolução e projeção

			Em milhões de R$
Ano	Inicial (LDO)	Revisão (LOA)	Realização
2005	461,00	521,50	531,80
2006	585,10	592,07	596,21
2007	652,70	646,95	695,71
2008	672,83	753,37	800,79
2009	791,04	883,01	890,52
2010	927,20	**979,17**	**979,17**
2011	**1.110,74**	**1.110,74**	**1.110,74**

Fonte: Projetos, Leis aprovadas e previsões

I - Resultados fiscais de 2009

Receita Corrente Líquida - evolução e projeção



I - Resultados fiscais de 2009

Dívida, gastos com pessoal e Operações de Crédito

em R$ 1.000

	2008	2009
Receita Corrente Líquida	800.786	890.517
Resultado primário	114.001	148.249
Dívida Consolidada Total (saldo)	322.245	310.877
% s/ RCL	40,2%	34,9%
permitido pela LRF/Resolução do Senado	120%	120%
Despesas com pessoal total	284.777	319.210
% s/ RCL	35,6%	35,8%
permitido pela LRF	51,3%	51,3%
Operações de Crédito Internas e Externas	9.636	5.703
% s/ RCL	1,2%	0,6%
permitido pela LRF/Resolução do Senado	16,0%	16,0%

I - Resultados fiscais de 2009

Considerações gerais

- As projeções das receitas elaboradas para a LDO e LOA vêm sendo superadas na realização anual;
- A Receita Total cresceu 9,8% sobre a estimativa da LDO e de 1,8% sobre a estimativa original do Orçamento;
- A Receita Corrente Líquida apresentou crescimento nominal de 6,11% sobre 2008, e 0,85% sobre o orçamento original aprovado;
- As metas orçamentárias da Despesa Fiscal Líquida não foram superadas nos dois critérios de comparação utilizados:
  - empenhamento = -10%; liquidação, -18,3%

I - Resultados fiscais de 2009

Considerações gerais - continuação

- O Resultado primário apresentou variação de 17,6% (TCE) a 9,3% (STN) sobre a Receita Fiscal Líquida;
- O Resultado nominal, com ou sem Iprejun, apresentou variação negativa - ou nula, conforme definição do TCE -, isto é, não há crescimento da dívida no período;
- O total de gastos com pessoal permaneceu dentro do limite estabelecido (35,8% da RCL);

II - Diretrizes Orçamentárias

Exigências e dispositivos obrigatórios

- metas e prioridades da administração pública ..., incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subseqüente, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária (CF/88- Art.165, § 2.º)

- Critérios para priorização: Manutenção, expansão, investimento e custeio do investimento;

II - Diretrizes Orçamentárias

Compatibilidade e Indicadores de equilíbrio fiscal para 2011

- Receita Corrente Líquida
  - Estimativa de crescimento nominal de 14,6%; considera crescimento econômico real anual de 4%; inflação anual de 4,5% e de outros fatores
- Limites de despesas com pessoal
  - Crescimento de 14,6% e elevação para até 38,2% da RCL
- Dívida consolidada e Operações de Crédito
  - Dívida = Elevação nominal de 3,8% sobre 2010 e redução para 41,7% sobre a RCL;
  - Operações de Crédito = crescimento nominal de 14,6% e manutenção de 2,13% sobre a RCL, considerando as operações em andamento e futuras (BNDES, Ag.Fomentos Nossa Caixa, CEF e BID)

II - Diretrizes Orçamentárias

Indicadores de equilíbrio fiscal – despesas com pessoal

	2010 (Lei Orçamentária)		2011	
Receita Corrente Líquida	**979.170.846,00**		**1.122.068.943,66**	
	R$	**%**	**R$**	**%**
Despesas Totais com Pessoal	**373.683.129**	**38,2%**	**428.217.645**	**38,2%**
Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)	502.314.644	51,30	575.621.368	51,30
Limite Legal (art. 20 LRF)	528.752.257	54,00	605.917.230	54,00
Excesso a Regularizar				

II - Diretrizes Orçamentárias

Indicadores de equilíbrio fiscal – inativos e pensionistas

	2010 (Lei Orçamentária)		2011	
Receita Corrente Líquida	**979.170.846,00**		**1.122.068.943,66**	
	R$	**%**	**R$**	**%**
Despesa Líq. Inativos e Pensionistas				
Total da Despesa Líquida	**8.203.913,5**	**0,84**	**9.024.305**	**0,80**
Limite Legal (§1º,art.2º Lei Federal 9.717/98)	117.500.502	12,00	134.648.273	12,00
Excesso a Regularizar				

II - Diretrizes Orçamentárias

Indicadores de equilíbrio fiscal – Dívida consolidada

	2010 (Lei Orçamentária)		2011	
Receita Corrente Líquida	**979.170.846,00**		**1.122.068.943,66**	
	R$	**%**	**R$**	**%**
Dívida Consolidada Líquida				
Dívida Pública Consolidada	**450.914.465**	**46,05**	**467.949.896**	**41,70**
Limite Legal (arts.3º e 4º Res.nº 40 Senado)	1.175.005.015	120,00	1.346.482.732	120,00
Excesso a Regularizar		0,00		0,00

II - Diretrizes Orçamentárias

Indicadores de equilíbrio fiscal – Operações de Crédito

	2010 (Lei Orçamentária)		2011	
Receita Corrente Líquida	**979.170.846,00**		**1.122.068.943,66**	
	R$	**%**	**R$**	**%**
Operações de Crédito (exceto ARO)				
Realizadas no período	**20.850.000**	**2,13**	**23.892.804**	**2,13**
Limite legal (inc. I, art. 7º Res.nº 43 Senado)	156.667.335	16,00	179.531.031	16,00
Excesso a regularizar		-		-

II - Diretrizes Orçamentárias

Planejamento – Sistema de metas da Receita

- Execução Orçamentária e do Cumprimento das Metas
  - Anexos estabelecidos pela STN/MF
  - Projeção das receitas; realidade e previsões econômicas
  - Acompanhamento da execução orçamentária e financeira das receitas e despesas anuais;
  - Monitoramento das principais receitas da Adm. Direta
  - Aplicação da limitação de empenho e movimentação financeira (art. 9º da LRF)
  - Acompanhamento das metas quadrimestrais / audiências públicas

II - Diretrizes Orçamentárias

Planejamento – Prioridades da Administração

- Elaboração do orçamento, no P.Executivo
  - Mecanismos de participação
    - Pesquisas (campo)
    - Consulta pública (internet)
    - Audiências com o Prefeito
    - Oficinas com o Secretariado
    - Audiências públicas (setoriais, inclusive)
    - Outros (156, ...)
- Instrumentos de acompanhamento e controle
    - Audesp/TCE
    - Relatório de risco (rating)
    - Portal da transparência
    - Conselhos

II - Diretrizes Orçamentárias

Planejamento – Prioridades da Administração

PPA 2010-2013
Codificação ...
Programa
Ação
Descrição
Metas
Unidades
Quantidades

LDO/Prioridades	2011
Codificação	
Programa	
Ação	
Descrição	
Metas	
Unidades	
Quantidades	

LOA	2010	2011
Codificação		
Programa		
Ação (Projeto/Atividade)		
Cat Econômica		
Fonte		
Valor		