Audiência Pública
Projeto de Lei - LDO 2010
Junho/09

Audiência pública – PL LDO 2010

- Resultados fiscais de 2008
- Diretrizes orçamentárias
  - Aspectos básicos
  - Projeções dos resultados fiscais para 2010 e seguintes

Resultados Fiscais – Avaliação 2008

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

2010

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

ESPECIFICAÇÃO	I - Metas previstas em 2008 (a)	% PIB - São Paulo	II - Metas realizadas em 2008 (b)	% PIB - São Paulo	Variação	
					Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	750.788.888	0,075%	833.259.432	0,083%	82.470.545	10,98%
Receitas Primárias (I)	682.460.460	0,068%	773.334.363	0,077%	90.873.903	13,32%
Despesa Total	750.788.888	0,075%	792.453.632	0,079%	41.664.744	5,55%
Despesas Primárias (II)	653.591.200	0,065%	755.370.212	0,075%	101.779.012	15,57%
Resultado Primário (III) = (I–II)	28.869.260	0,003%	17.964.151	0,002%	(10.905.109)	-37,77%
Resultado Nominal	25.526.163	0,003%	(42.174.106)	-0,004%	(67.700.269)	-265,22%
Dívida Pública Consolidada	406.132.772	0,040%	322.245.310	0,032%	(83.887.462)	-20,66%
Dívida Consolidada Líquida	339.649.427	0,034%	(146.682.755)	-0,015%	(486.332.181)	-143,19%

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

PIB do Estado de São Paulo (projeção para 2009 em R$) 1.007.380.399.071

Resultados Fiscais – Avaliação 2008

- Comparação entre o projetado na LDO e o realizado (variação nominal)
  - Receita total: 10,98%;
  - Despesa total: 5,55%;
  - Resultado primário: -37,77%;
  - Dívida pública consolidada: -20,66%

Evolução da Receita na Administração Direta (PMJ)

em R$ correntes

	2005	2006	2007	2008
RECEITAS CORRENTES				
Receita Tributária	141.244.278	154.324.772	180.474.003	218.338.953
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	13.934.108	12.957.808	12.600.112	15.313.496
Receita de Serviços	11.438	9.380	7.542	8.348
Transferências Correntes	318.011.142	365.133.569	422.427.455	503.104.823
Outras Receitas Correntes	27.630.234	29.062.536	28.793.281	32.776.006
RECEITAS DE CAPITAL				
Operações de Crédito	5.108.464	2.941.923	6.195.230	15.365.158
Alienação de Bens	1.011.720	442.700	35.223	1.949.574
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	502.944	1.754.100	1.214.458	1.253.581
Outras Receitas de Capital		9.053	21.986.331	536.004
DEDUÇÕES				
Deduções de Transferências Correntes	(29.395.376)	(34.249.087)	(45.083.300)	(63.445.356)
Total	478.058.952	532.386.754	628.650.335	725.200.587

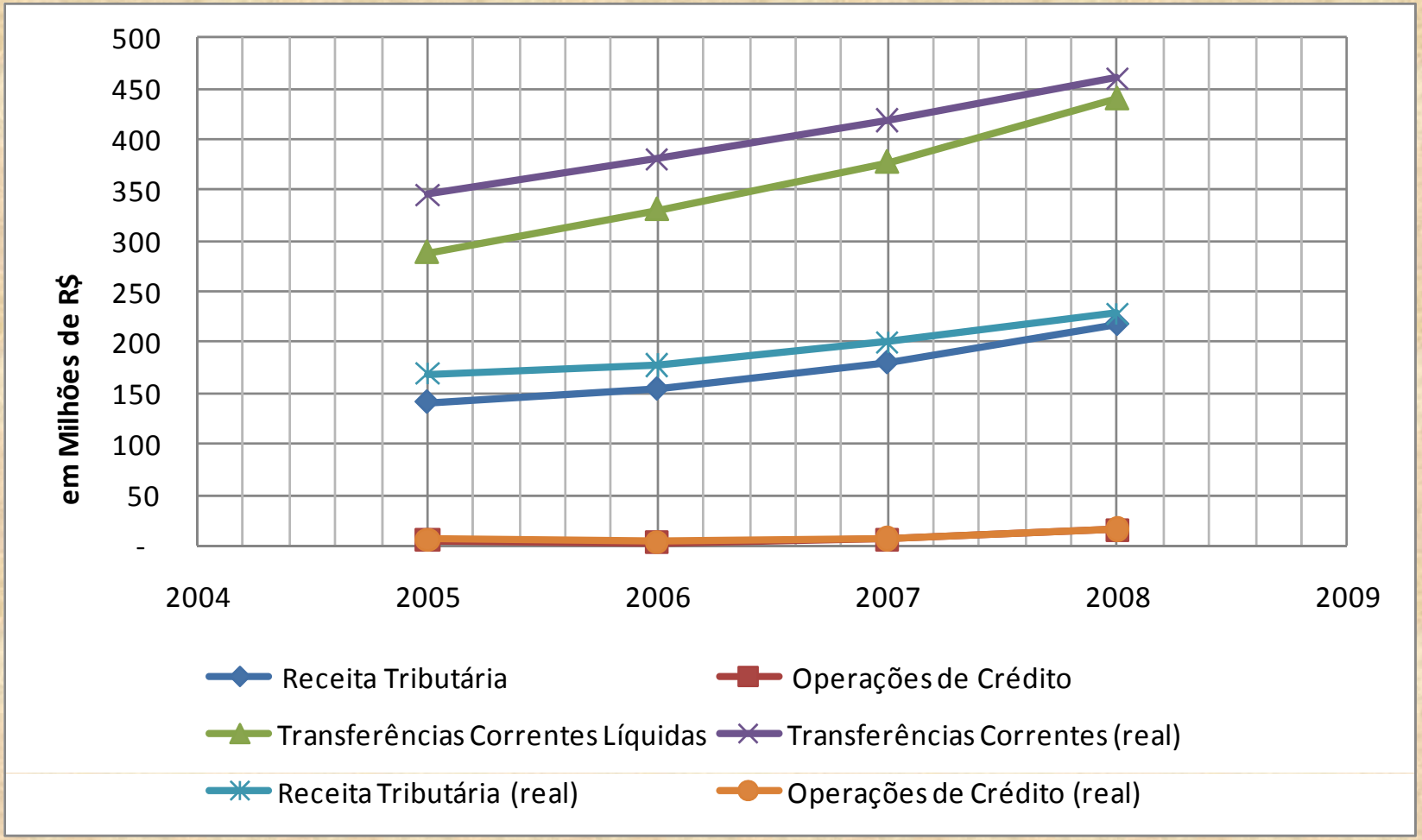
Evolução da Receita na Administração Direta (PMJ) – valores atualizados

em valores reais

	2005	2006	2007	2008
RECEITAS CORRENTES				
Receita Tributária	168.949.296	177.651.475	200.355.486	228.547.874
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	16.667.278	14.916.424	13.988.173	16.029.512
Receita de Serviços	13.681	10.798	8.373	8.738
Transferências Correntes	380.388.922	420.324.724	468.963.157	526.628.602
Outras Receitas Correntes	33.049.896	33.455.435	31.965.223	34.308.521
RECEITAS DE CAPITAL				
Operações de Crédito	6.110.488	3.386.604	6.877.713	16.083.590
Alienação de Bens	1.210.169	509.616	39.103	2.040.731
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	601.596	2.019.238	1.348.246	1.312.195
Outras Receitas de Capital		10.421	24.408.402	561.066
DEDUÇÕES				
Deduções de Transferências Correntes	- 35.161.269	- 39.425.950	- 50.049.793	- 66.411.884
Total	571.830.058	612.858.783	697.904.084	759.108.945

Valores corrigidos pelo IPC-A médio anual e atualizados para 24 de junho/09 (pró rata die)

Representação gráfica da evolução dos principais grupos de Receita na Administração Direta (PMJ)



Receita na Administração Direta (PMJ) – proporção interna

	2005	2006	2007	2008
RECEITAS CORRENTES				
Receita Tributária	29,5%	29,0%	28,7%	30,1%
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	2,9%	2,4%	2,0%	2,1%
Receita de Serviços	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Transferências Correntes	66,5%	68,6%	67,2%	69,4%
Outras Receitas Correntes	5,8%	5,5%	4,6%	4,5%
RECEITAS DE CAPITAL				
Operações de Crédito	1,1%	0,6%	1,0%	2,1%
Alienação de Bens	0,2%	0,1%	0,0%	0,3%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	0,1%	0,3%	0,2%	0,2%
Outras Receitas de Capital		0,0%	3,5%	0,1%
DEDUÇÕES				
Deduções de Transferências Correntes	-6,1%	-6,4%	-7,2%	-8,7%
Total	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Transferências Correntes Líquidas	60,4%	62,2%	60,0%	60,6%

Receita na Administração Direta (PMJ) – evolução em relação ao ano anterior

	2006	2007	2008
RECEITAS CORRENTES			
Receita Tributária	9,3%	16,9%	21,0%
Receita de Contribuições	-	-	-
Receita Patrimonial	-7,0%	-2,8%	21,5%
Receita de Serviços	-18,0%	-19,6%	10,7%
Transferências Correntes	14,8%	15,7%	19,1%
Outras Receitas Correntes	5,2%	-0,9%	13,8%
RECEITAS DE CAPITAL			
Operações de Crédito	-42,4%	110,6%	148,0%
Alienação de Bens	-56,2%	-92,0%	5435,0%
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Transferências de Capital	248,8%	-30,8%	3,2%
Outras Receitas de Capital		242762,4%	-97,6%
DEDUÇÕES			
Deduções de Transferências Correntes	16,5%	31,6%	40,7%
Total	11,4%	18,1%	15,4%
Transferências Correntes Líquidas	14,6%	14,0%	16,5%

Receita na Administração Direta (PMJ) – evolução real em relação ao ano anterior

	2006	2007	2008
RECEITAS CORRENTES			
Receita Tributária	5,2%	12,8%	14,1%
Receita de Contribuições	-	-	-
Receita Patrimonial	-10,5%	-6,2%	14,6%
Receita de Serviços	-21,1%	-22,5%	4,4%
Transferências Correntes	10,5%	11,6%	12,3%
Outras Receitas Correntes	1,2%	-4,5%	7,3%
RECEITAS DE CAPITAL			
Operações de Crédito	-44,6%	103,1%	133,9%
Alienação de Bens	-57,9%	-92,3%	5118,9%
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Transferências de Capital	235,6%	-33,2%	-2,7%
Outras Receitas de Capital		234114,4%	-97,7%
DEDUÇÕES			
Deduções de Transferências Correntes	12,1%	26,9%	32,7%
Total	7,2%	13,9%	8,8%
Transferências Correntes Líquidas	10,3%	10,0%	9,9%

Evolução das principais receitas

- Amostra das receitas corresponde a:
- 85% do total das receitas da administradas pela PMJ;
- 80% da Receita Corrente Líquida

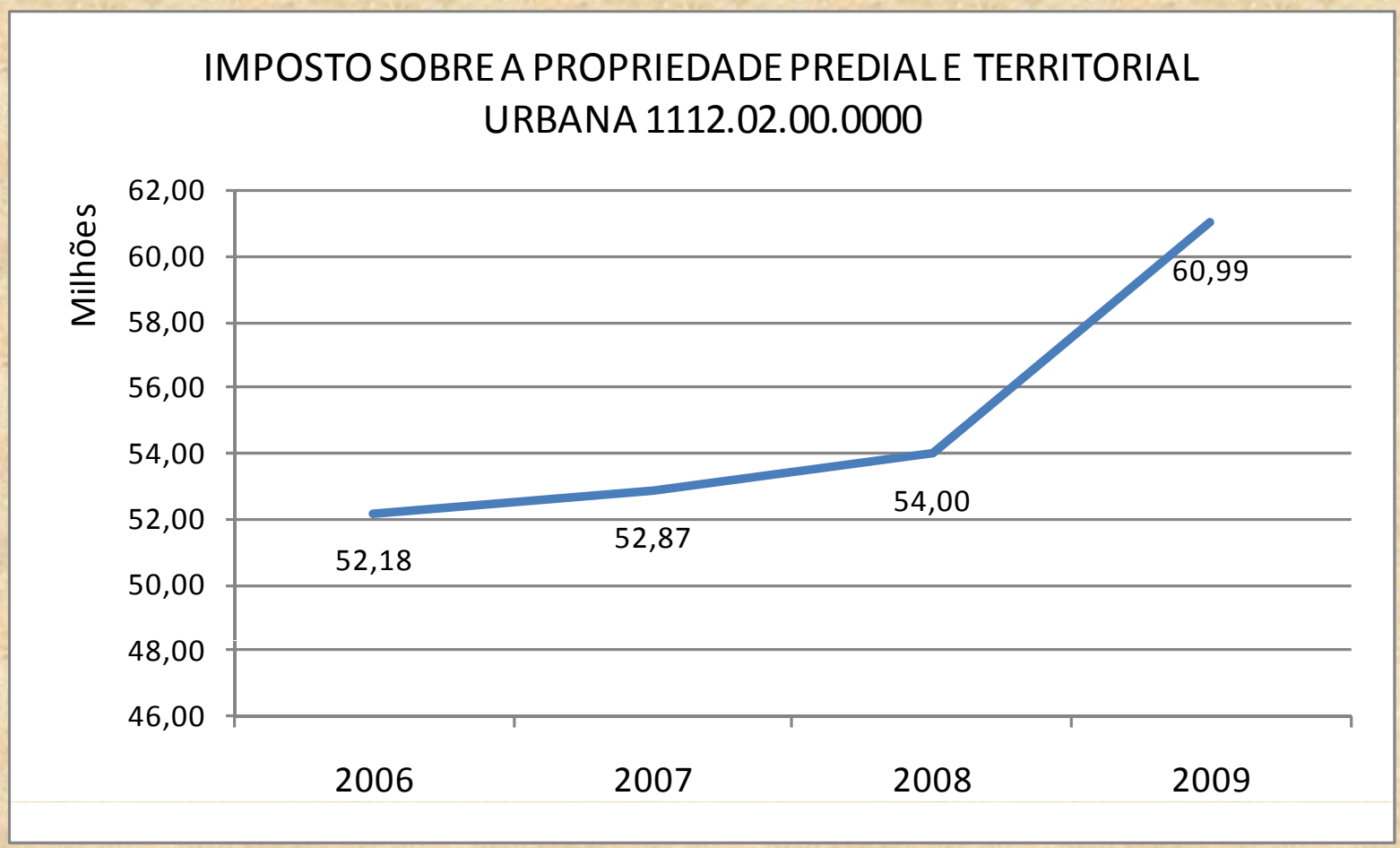
valores correntes e projetados (em R$1,00)

	2006	2007	2008	2009
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA	45.330.306,62	47.624.607,00	51.587.892,20	61.034.492,80
IMPOSTO RENDA RETIDO FONTES S/ RENDIMENTOS DO TRABALHO	14.823.331,73	18.502.944,00	23.162.735,90	22.070.995,06
IMPOSTO S/ TRANSM.INTER-VIVOS BENS IMÓV.DIR. REAIS S/ IMÓV.	8.214.285,89	13.642.186,00	16.348.244,24	14.589.088,29
IMPOSTO SOBRE SERVICOS DE QUALQUER NATUREZA	71.836.532,57	82.453.219,00	105.864.286,36	118.213.498,71
TAXA DE LIMPEZA PÚBLICA	10.246.701,55	13.582.259,00	15.260.496,03	14.371.871,65
REMUN.OUTROS DEPÓSITOS RECURSOS NÃO VINCULADOS / PREFEITURA	8.448.916,46	8.030.015,00	6.996.760,82	5.944.177,73
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPACAO DOS MUNICIPIOS	25.555.869,76	29.480.308,00	36.661.409,08	36.947.000,34
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL	85.885,49	77.184,00	95.442,51	35.810,75
COTA-PARTE DO ICMS-DESONERACAO (LC N.87/1996)	2.101.659,01	2.186.751,00	2.163.492,60	2.289.674,00
CEX-COMPENSACAO FINANCEIRA ESFORCO EXPORTADOR	1.155.808,73	872.704,00		
COTA-PARTE DO ICMS	200.159.271,54	228.457.873,00	272.922.773,81	295.075.448,37
COTA-PARTE DO IPVA	35.351.828,29	41.426.859,00	50.180.431,81	56.126.094,40
COTA-PARTE DO IPI-EXPORTACAO	1.835.674,68	2.305.601,00	2.663.709,05	1.882.877,39
MULTAS E JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DO IPTU	2.849.755,97	3.465.041,00	2.942.686,05	2.601.224,22
MULTAS E JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DO ISS	731.709,58	1.109.313,00	1.188.701,45	1.328.727,45
RECEITA DA DÍV.ATIVA IMP.S/PROP.PREDIAL E TERR.URBANA-IPTU	3.521.289,03	4.162.710,00	3.755.266,40	2.823.853,24
RECEITA DA DÍV.ATIVA IMP.S/SERVIÇO QUALQUER NATUREZA-ISS	1.125.429,48	1.834.778,00	1.877.716,93	1.645.832,81
DEDUCAO DE RECEITA DO FPM P/FORMACAO DO FUNDEB	-3.833.379,42	-4.858.569,00	-6.436.172,36	-7.389.400,07
DEDUCAO DE REC.ICMS-DES.(LC.87/96)P/FORMACAO DO FUNDEB	-315.248,79	-364.312,00	-396.568,10	-457.934,80
DEDUCAO DE RECEITA DO ICMS P/FORMACAO DO FUNDEB	-29.825.107,53	-37.787.882,00	-49.715.024,48	-59.015.089,67
DEDUCAO DE RECEITA P/FORMACAO DO FUNDEB-IPVA		-1.691.276,00	-6.398.973,25	-11.225.218,88
DEDUCAO DE RECEITA IPI-EXPORTACAO P/FORMACAO DO FUNDEB	-275.351,09	-376.191,00	-485.928,15	-376.575,48
soma antes das deduções	433.374.256,38	499.214.352,00	593.672.045,24	636.980.667,20
acréscimos anuais antes das deduções		65.840.095,62	94.457.693,24	43.308.621,96
soma após as deduções	399.125.169,55	454.136.122,00	530.239.378,90	558.516.448,30
acréscimos anuais após as deduções		55.010.952,45	76.103.256,90	28.277.069,40
Total da receita própria (após as deduções ao Fundef/Fundeb)	419.691.750,03	473.411.474,75	560.131.029,74	582.799.465,19

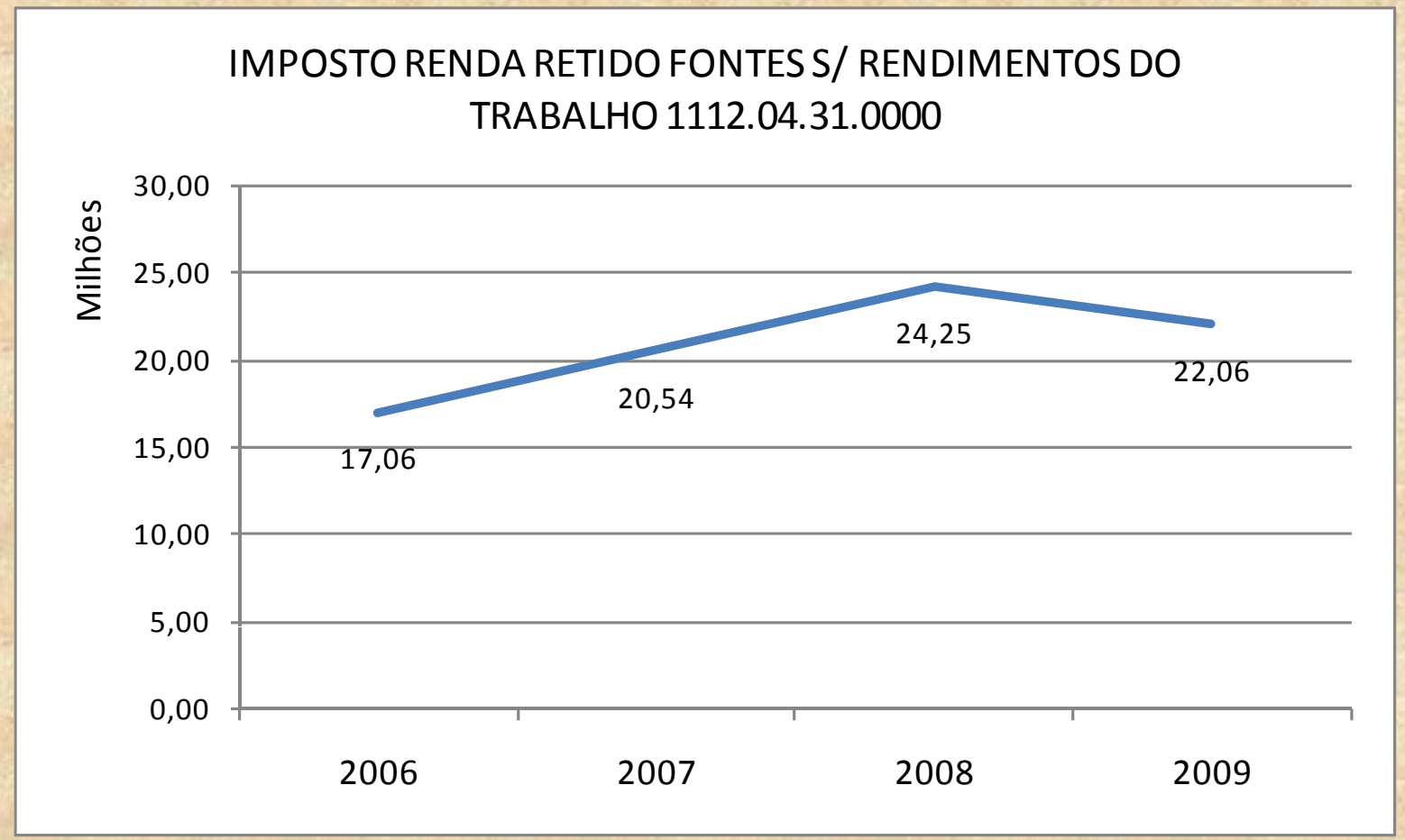
valores corrigidos pelo IPC-A médio anual e atualizados para 24/06/09 (pró-rata-die)

	2006	2007	2008	2009
IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA	52.182.133,35	52.871.057,01	53.999.998,24	60.993.676,52
IMPOSTO RENDA RETIDO FONTES S/ RENDIMENTOS DO TRABALHO	17.063.927,66	20.541.276,22	24.245.760,87	22.056.235,28
IMPOSTO S/ TRANSM.INTER-VIVOS BENS IMÓV.DIR. REAIS S/ IMÓV.	9.455.902,54	15.145.044,53	17.112.642,57	14.579.331,97
IMPOSTO SOBRE SERVICOS DE QUALQUER NATUREZA	82.694.863,58	91.536.479,08	110.814.205,30	118.134.444,47
TAXA DE LIMPEZA PÚBLICA	11.795.524,60	15.078.515,82	15.974.034,29	14.362.260,59
REMUN.OUTROS DEPÓSITOS RECURSOS NÃO VINCULADOS / PREFEITURA	9.725.998,31	8.914.622,24	7.323.909,85	5.940.202,61
COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPACAO DOS MUNICIPIOS	29.418.724,54	32.727.935,05	38.375.594,38	36.922.292,36
COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL	98.867,37	85.686,79	99.905,14	35.786,80
COTA-PARTE DO ICMS-DESONERACAO (LC N.87/1996)	2.419.331,76	2.427.649,15	2.264.651,48	2.288.142,80
CEX-COMPENSACAO FINANCEIRA ESFORCO EXPORTADOR	1.330.513,07	968.843,33	0,00	0,00
COTA-PARTE DO ICMS	230.414.011,67	253.625.383,77	285.683.881,96	294.878.119,26
COTA-PARTE DO IPVA	40.695.374,81	45.990.549,04	52.526.728,93	56.088.560,57
COTA-PARTE DO IPI-EXPORTACAO	2.113.143,02	2.559.591,98	2.788.256,66	1.881.618,23
MULTAS E JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DO IPTU	3.280.506,07	3.846.758,89	3.080.277,85	2.599.484,67
MULTAS E JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DO ISS	842.309,92	1.231.517,79	1.244.281,82	1.327.838,88
RECEITA DA DÍV.ATIVA IMP.S/PROP.PREDIAL E TERR.URBANA-IPTU	4.053.543,59	4.621.284,91	3.930.852,19	2.821.964,81
RECEITA DA DÍV.ATIVA IMP.S/SERVIÇO QUALQUER NATUREZA-ISS	1.295.541,89	2.036.901,89	1.965.513,74	1.644.732,17
DEDUCAO DE RECEITA DO FPM P/FORMACAO DO FUNDEB	(4.412.807,48)	(5.393.801,54)	(6.737.109,84)	(7.384.458,47)
DEDUCAO DE REC.ICMS-DES.(LC.87/96)P/FORMACAO DO FUNDEB	(362.899,69)	(404.445,55)	(415.110,52)	(457.628,56)
DEDUCAO DE RECEITA DO ICMS P/FORMACAO DO FUNDEB	(34.333.271,81)	(41.950.692,91)	(52.039.560,45)	(58.975.623,85)
DEDUCAO DE RECEITA P/FORMACAO DO FUNDEB-IPVA	0,00	(1.877.591,34)	(6.698.171,40)	(11.217.712,11)
DEDUCAO DE RECEITA IPI-EXPORTACAO P/FORMACAO DO FUNDEB	(316.971,32)	(417.633,17)	(508.648,80)	(376.323,65)
soma antes das deduções	498.880.217,73	554.209.097,48	621.430.495,26	636.554.691,99
acréscimos anuais antes das deduções		55.328.879,75	67.221.397,78	15.124.196,73
soma após as deduções	459.454.267,43	504.164.932,96	555.031.894,26	558.142.945,35
acréscimos anuais após as deduções		44.710.665,53	50.866.961,30	3.111.051,09
Total da receita própria (após as deduções ao Fundef/Fundeb)	462.335.455,37	502.829.364,42	560.131.029,74	552.189.982,99

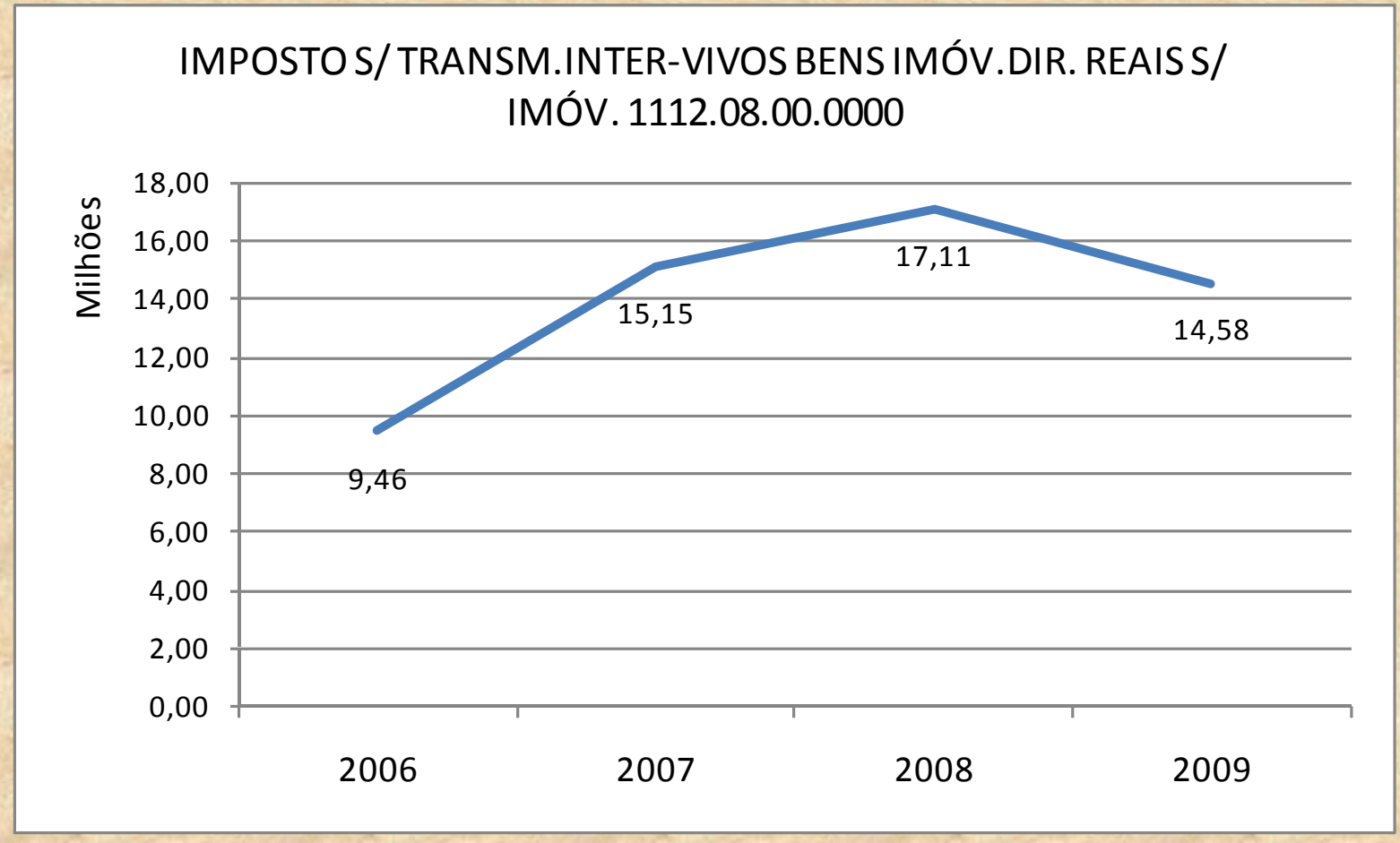
Evolução das principais receitas (IPC-A)



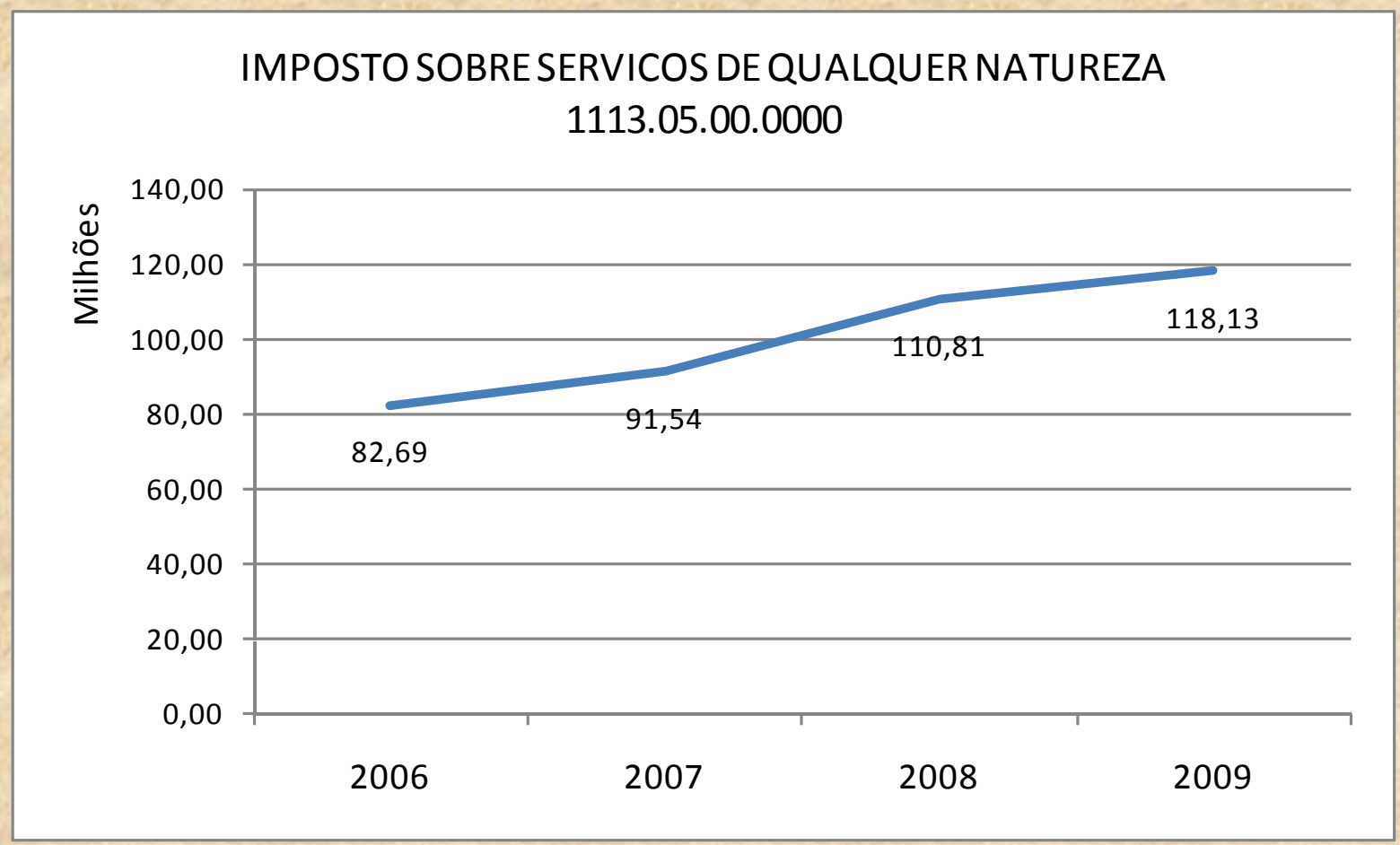
Evolução das principais receitas (IPC-A)



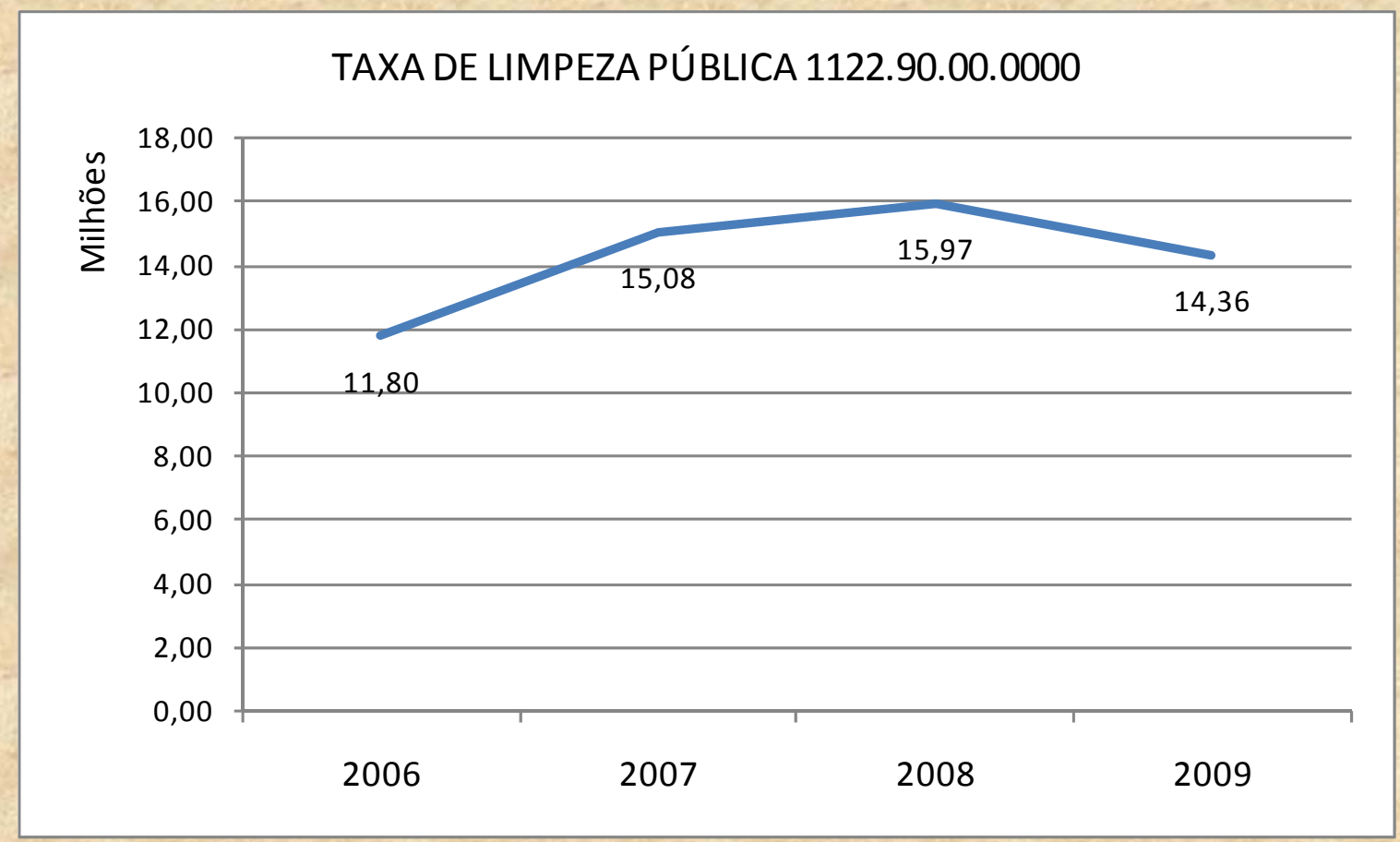
Evolução das principais receitas (IPC-A)



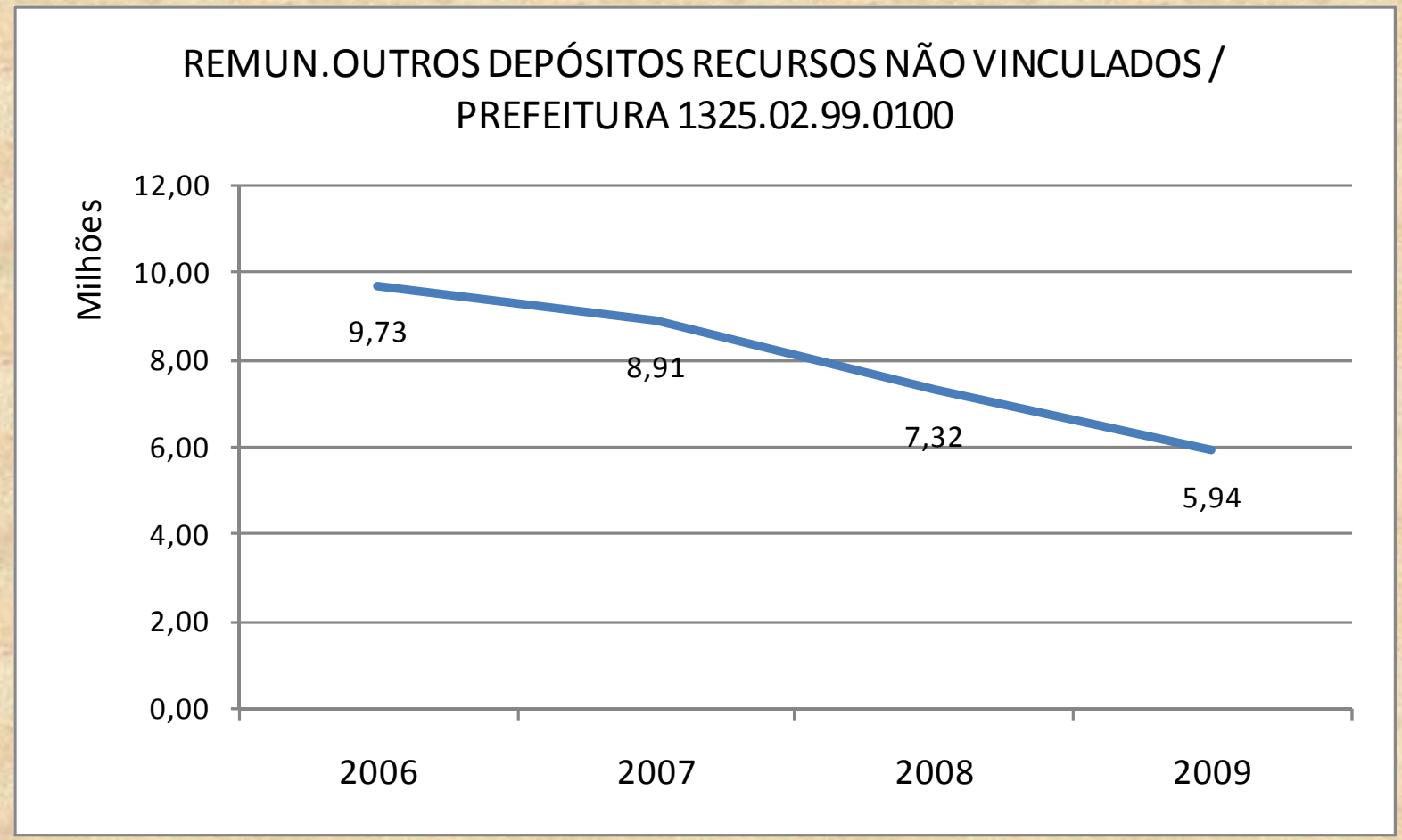
Evolução das principais receitas (IPC-A)



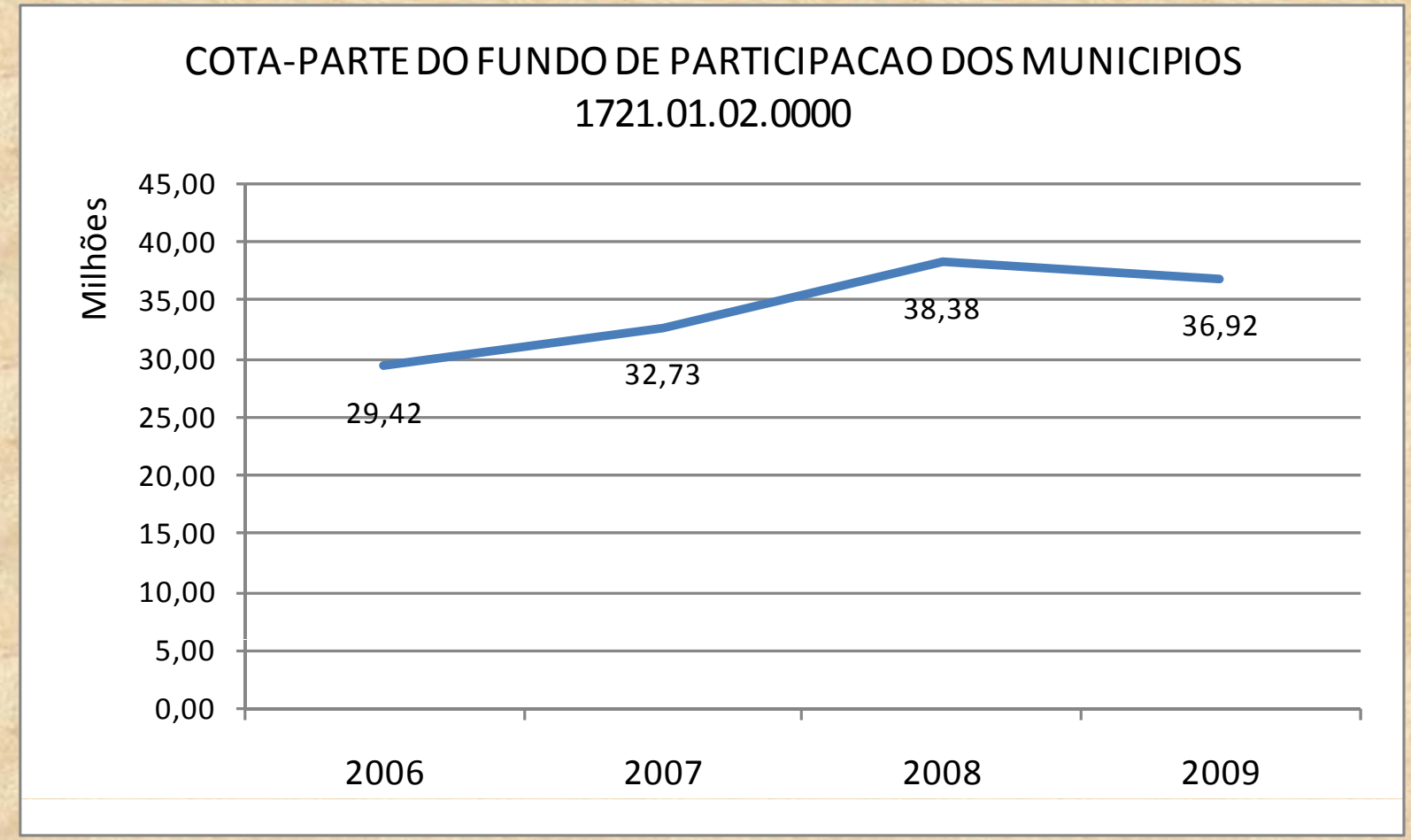
Evolução das principais receitas (IPC-A)



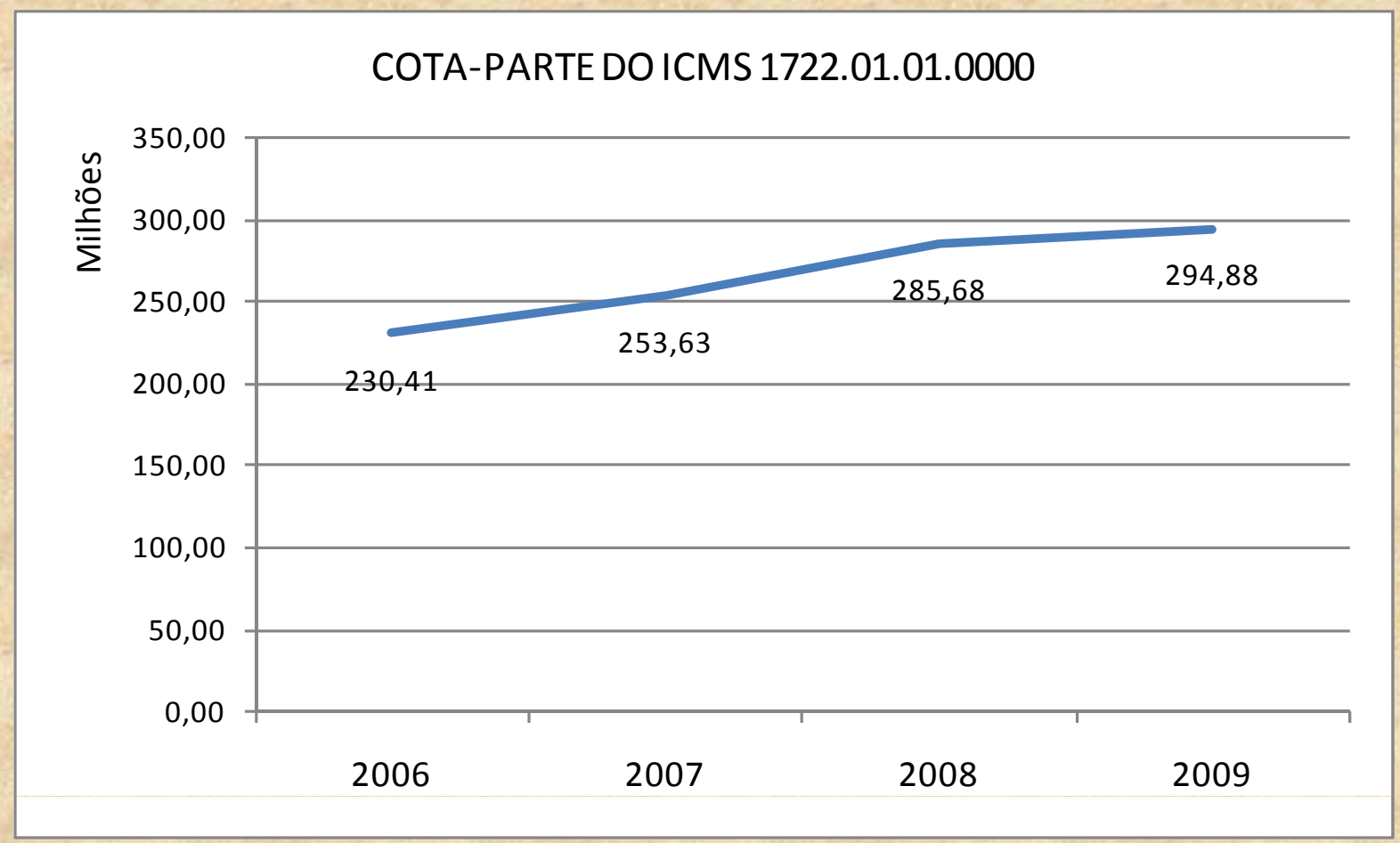
Evolução das principais receitas (IPC-A)



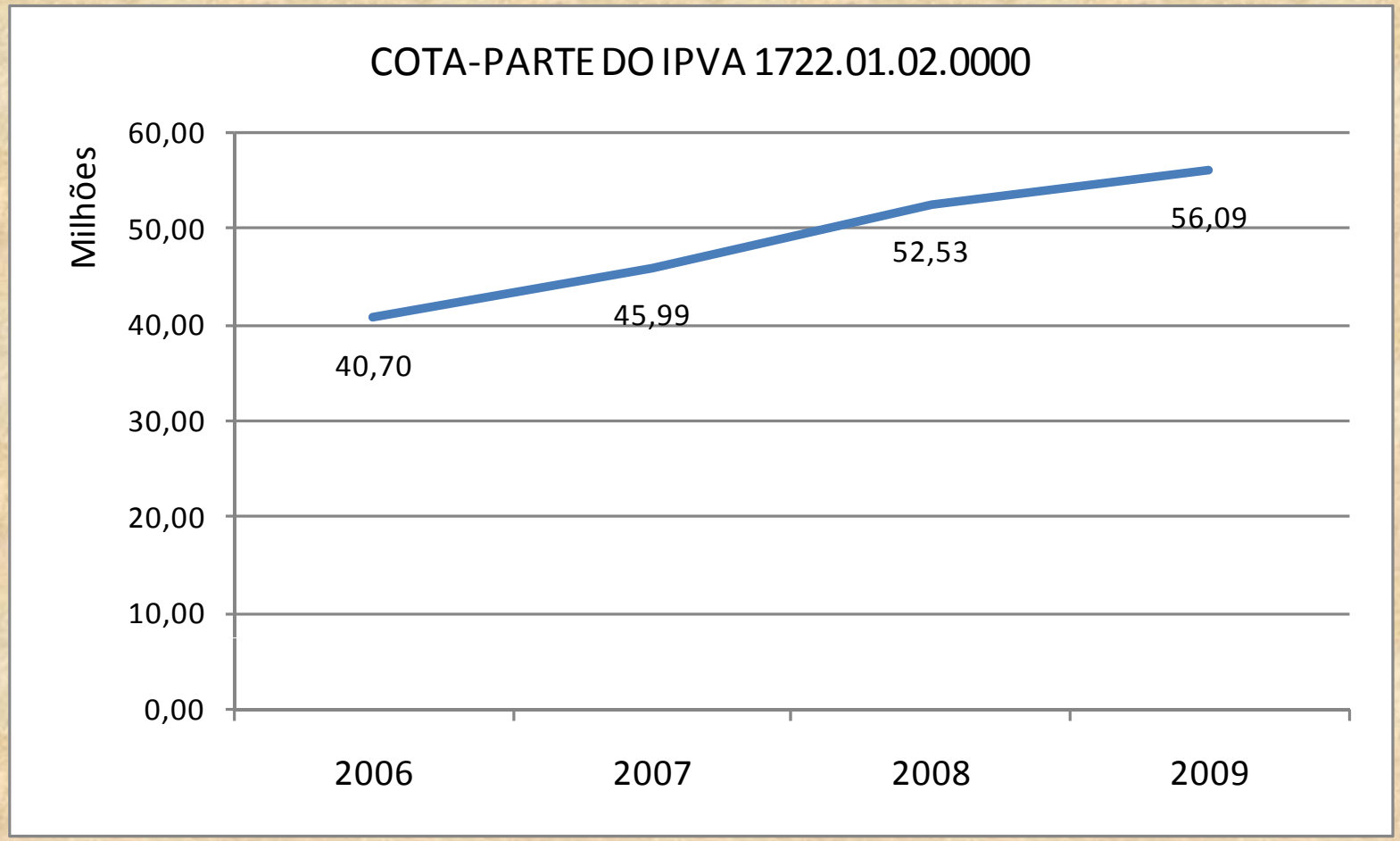
Evolução das principais receitas (IPC-A)



Evolução das principais receitas (IPC-A)



Evolução das principais receitas (IPC-A)



Resultados fiscais projetados

- Receita Corrente Líquida

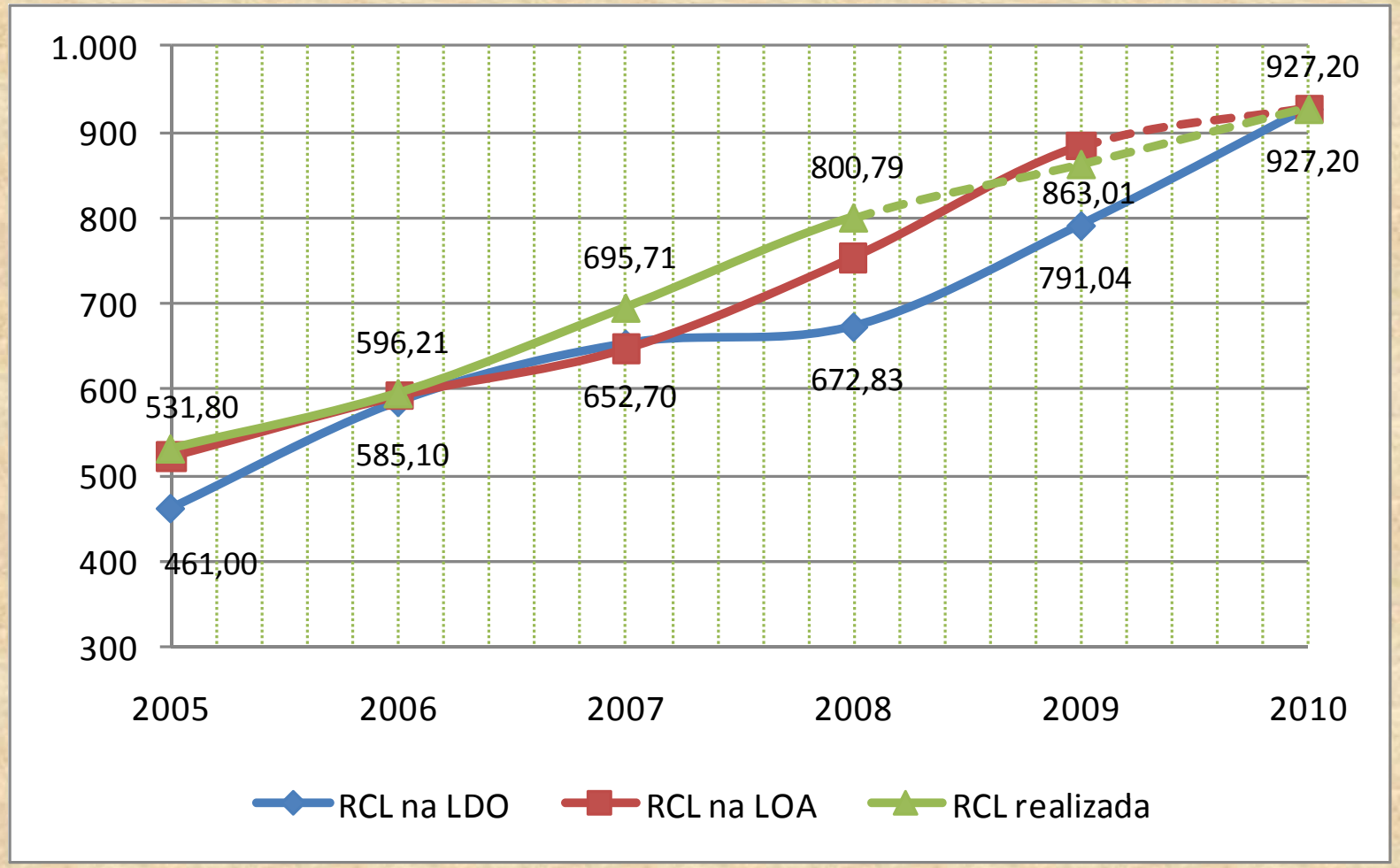
Em milhões de R$

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	863,01
2010	927,20	927,20	927,20

Fonte: Projetos, Leis aprovadas e previsões

Receita Corrente Líquida - comparativos

(em milhões de R$)



Receita Corrente Líquida atualizada pelo IPCA

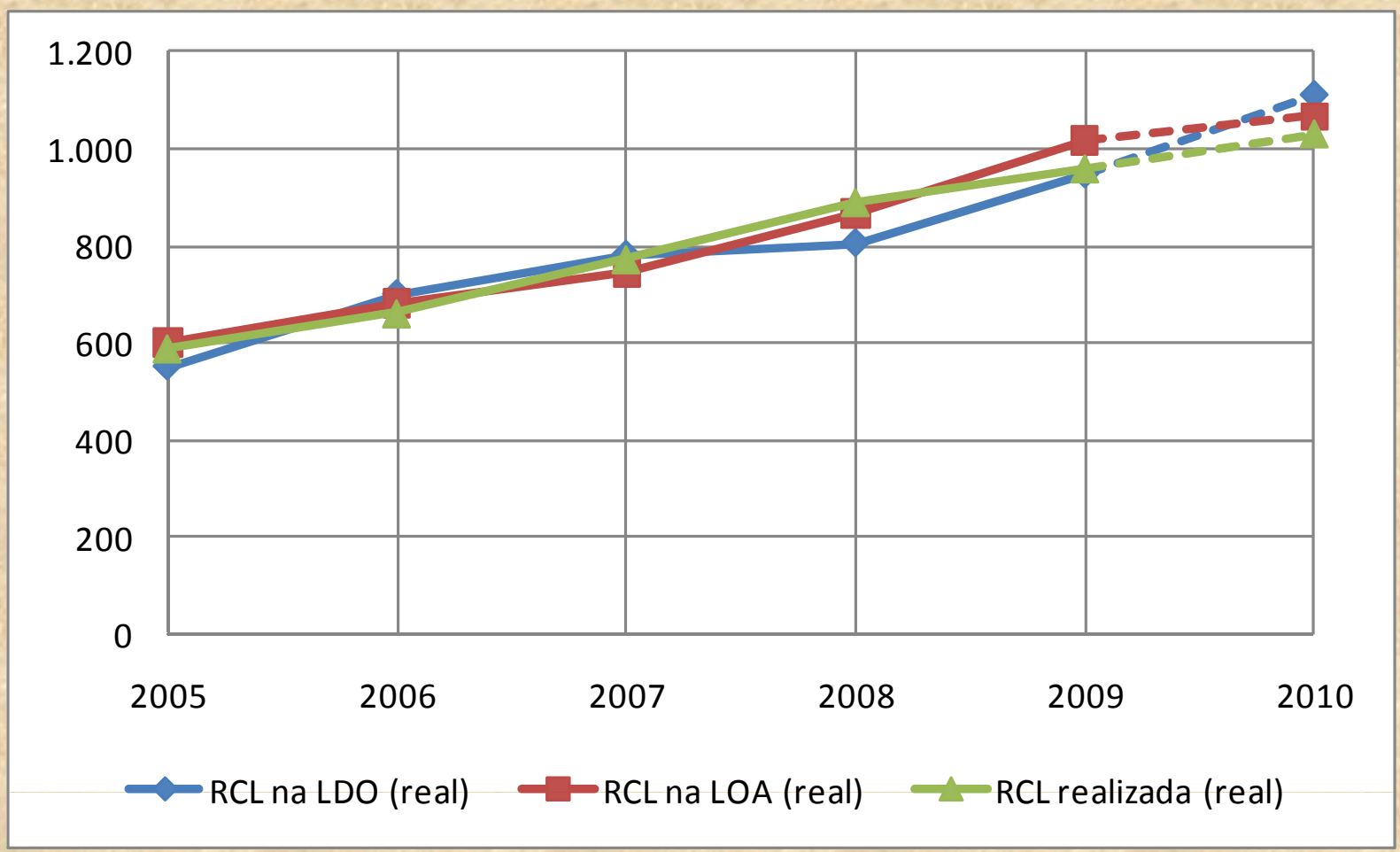
Em milhões de R$ atualizados

Ano	Inicial (LDO)	Revisão (LOA)	Realização
2005	551,42	600,33	590,38
2006	699,87	681,56	661,89
2007	780,73	744,74	772,35
2008	804,81	867,24	889,01
2009	946,20	1.016,48	958,08
2010	1.109,07	1.067,35	1.029,34

Valores corrigidos pelo IPC-A médio anual e atualizados para 24 de junho/09

Receita Corrente Líquida - comparativos

(em milhões de R$ atualizados pelo IPC-A)



Conclusões sobre as Receitas

- Crescimento real médio no período 2005-2008:
  - das receitas da PMJ, igual a 10% a.a;
  - da RCL, igual a 14,5% a.a. (efeito Iprejun);
- Crescimento real médio revisado das principais receitas próprias para 2009 = 5,33%

Resultados fiscais 2008 - Despesa

- Considerando-se o critério adotado pelo STN (liquidações efetuadas) em relação à meta prevista na LOA/2008
  - Despesa Total
    - Acréscimo de 5,5%
  - Despesa não-financeira
    - Acréscimo de 15,57%

Evolução da despesa na Administração Direta (PMJ)

Em R$ correntes

	2005	2006	2007	2008
Pessoal e encargos	174.331.547	192.083.180	222.111.335	263.529.518
Juros	22.494.592	21.336.112	21.764.481	23.004.777
Ots Despesas correntes	190.962.799	209.182.164	240.598.247	283.183.232
Investimentos	40.991.703	59.362.367	64.759.869	90.119.855
Inversões financeiras	-	-	-	700.000
Amortizações	9.437.769	10.449.299	12.333.075	14.078.643
Tranferências financeiras	30.356.261	34.339.015	37.133.793	64.395.339
Total	468.574.671	526.752.137	598.700.800	739.011.364

Despesa na Administração Direta (PMJ) – proporção interna

	2005	2006	2007	2008
Pessoal e encargos	37,2%	36,5%	37,1%	35,7%
Juros	4,8%	4,1%	3,6%	3,1%
Ots Despesas correntes	40,8%	39,7%	40,2%	38,3%
Investimentos	8,7%	11,3%	10,8%	12,2%
Inversões financeiras	-	-	-	0,1%
Amortizações	2,0%	2,0%	2,1%	1,9%
Tranferências financeiras	6,5%	6,5%	6,2%	8,7%
Total	100%	100%	100%	100%

Despesa na Administração Direta (PMJ) – evolução em relação ao ano anterior

	2005	2006	2007	2008
Pessoal e encargos		10,2%	15,6%	18,6%
Juros		-5,2%	2,0%	5,7%
Ots Despesas correntes		9,5%	15,0%	17,7%
Investimentos		44,8%	9,1%	39,2%
Inversões financeiras				
Amortizações		10,7%	18,0%	14,2%
Tranferências financeiras		13,1%	8,1%	73,4%
Total		12,4%	13,7%	23,4%

Resultados Fiscais resumo – 2006/2009(1q)

				em R$ 1.000
	2006	2007	2008	2009(1q)
Receita Corrente Líquida	596.215	695.709	800.786	821.428
Resultado primário	106.693	147.916	101.471	114.373
Dívida Consolidada Total (saldo)	302.424	303.743	322.245	309.227
% s/ RCL	50,7%	43,7%	40,2%	37,6%
permitido pela LRF/Resolução do Senado	120%	120%	120%	120%
Despesas com pessoal total	231.405	266.573	284.777	294.227
% s/ RCL	38,8%	38,3%	35,6%	35,8%
permitido pela LRF	51,3%	51,3%	51,3%	51,3%
Operações de Crédito Internas e Externas	2.942	416	9.636	2.281
% s/ RCL	0,5%	0,1%	1,2%	0,3%
permitido pela LRF/Resolução do Senado	16,0%	16,0%	16,0%	16,0%

Resultado Nominal (com Iprejun – em R$ 1.000)

	2006	2007	2008	2009(1q)
I. Dívida Consolidada	302.424	303.743	322.245	309.227
II. Deduções:(*)	239.430	339.226	384.577	500.425
Ativo Disponível	308.041	411.024	486.803	554.519
Haveres Financeiros				
(-) Restos a Pagar	(68.611)	(71.797)	(102.226)	(54.094)
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	62.994	(35.483)	(62.331)	(191.198)
IV. Receita de Privatizações				
V. Passivos Reconhecidos				
Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)	62.994	(35.483)	(62.331)	(191.198)
Resultado Nominal (acréscimo/decrés	(63.137)	(98.478)	(26.848)	(128.867)

Resultado Nominal (sem Iprejun – em R$ 1.000)

Apuração do Resultado Nominal

	2006	2007	2008	2009(1q)
I. Dívida Consolidada	302.424	303.743	322.245	309.227
II. Deduções:(*)	43.782	84.007	69.338	72.556
Ativo Disponível	112.239	155.318	171.262	126.650
Haveres Financeiros				
(-) Restos a Pagar	(68.457)	(71.312)	(101.924)	(54.094,4)
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	258.642	219.736	252.907	236.671
IV. Receita de Privatizações				
V. Passivos Reconhecidos				
Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)	258.642	219.736	252.907	236.671
Obs.: Descontados os ativos disponíveis do IPREJUN				
Resultado Nominal (acréscimo/decrés	(18.149)	(38.906)	33.171	(16.236)

Resultados Fiscais resumo – 2006/2009(1q)

	2006	2007	2008	2009 (1q)
Receita Corrente Líquida	596.215	695.709	800.786	821.428
Despesas Totais com pessoal	231.405	266.573	284.777	294.227
%	38,81%	38,32%	35,56%	35,82%
Informações Adicionais - valores correntes em R$ 1.000,00				
Gastos com pessoal e encargos - (somente PMJ - Fonte Execução orçamentária)				
	2006	2007	2008	2009(1q)
folha de pagamento ativos	161.383	184.884	214.746	65.947
tempo determinado	6.278	1.809	1.286	788
salário família	1.570	1.802	2.053	744
vencimentos e vantagens fixas	140.690	166.772	192.038	57.200
outras despesas variáveis	12.845	14.501	19.369	7.215
folha de pagamento inativos (menos Iprejun)	6.898	8.165	8.936	2.682
obrigações patronais	25.761	31.968	39.848	15.671
Total	194.042	225.017	263.530	84.300

Resultados fiscais projetados

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS
2010

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

ESPECIFICAÇÃO	2010			2011			2012	
	Valor Corrente (a)	Valor Constante de 2009	% PIB (a / PIB-SP) x 100	Valor Corrente (b)	Valor Constante de 2009	% PIB (b / PIB-SP) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante de 2009
Receita Total	1.003.313.720	960.108.823	0,09%	1.100.885.979	1.008.114.264	0,10%	1.207.947.140	1.058.519.977
Receitas Primárias (I)	923.090.393	883.340.089	0,09%	1.012.860.933	927.507.093	0,09%	1.111.361.659	973.882.448
Despesa Total	1.003.313.720	960.108.823	0,09%	1.100.885.979	1.008.114.264	0,10%	1.207.947.140	1.058.519.977
Despesas Primárias (II)	883.632.563	845.581.400	0,08%	947.725.330	867.860.470	0,08%	1.039.891.619	911.253.494
Resultado Primário (III = I – II)	39.457.829	37.758.688	0,00%	65.135.603	59.646.623	0,01%	71.470.041	62.628.954
Resultado Nominal	8.101.303	7.752.443	0,00%	23.376.473	21.406.536	0,00%	26.301.292	23.047.733
Dívida Pública Consolidada	483.760.748	462.928.946	0,05%	534.055.089	489.050.240	0,05%	588.334.698	515.555.697
Dívida Consolidada Líquida	(34.268.690)	(32.793.005)	0,00%	(10.892.218)	(9.974.330)	0,00%	15.409.074	13.502.919

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

Resultados fiscais projetados

- Receita Corrente Líquida 2010
  - R$ 927,2 milhões
  - crescimento nominal de 5% sobre a estimativa de 2009 (LOA);
  - Crescimento nominal de 7,4% sobre a RCL revisada
- Resultado primário 2010
  - R$ 37,8 milhões (valor constante de 2009, sem considerar disponibilidades)
  - Manutenção da capacidade existente.

Resultados fiscais projetados

- Dívida Consolidada Líquida (Dívida Total menos as disponibilidades de caixa)
  - Previsão de crescimento ao longo dos próximos anos
  - assuntos relacionados: passivos contingentes (HCSVP/HU dívidas)
- Despesas com pessoal
  - Previsão de elevação do percentual orçamentário para 40,5% sobre a RCL para os próximos anos.
  - Contratações, revisão e ajustes do PCCS
- Operações de crédito Internas e Externas
  - Possibilidade de elevação em razão da redução da dívida consolidada (projetos a serem submetidos ao P.Legislativo, ex.: BNDES, BID, etc)

Projeto da LDO

- Sobre as prioridades e metas da administração pública (art.

- Conexão com o PPA 2010-2013:
- “Art. 3º - ... estabelecidas no projeto de lei do Plano Plurianual relativo ao período 2010-2013, detalhados em projetos e atividades ...”

- Idêntico tratamento:
- Governo Federal (vide mensagem e nota técnica do Senado Federal;
- Governo do Estado de São Paulo (vide Lei n. 12.677, de 16 Julho de 2007)

LDO para 2008 – Gov.Federal

- **PROJETO DE LEI Nº 02/2007-CN** (MSG Nº 0041/2007-CN E Nº 0238/2007, NA ORIGEM) Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração da Lei Orçamentária de 2008 e dá outras providências.
- "Art. 4º **As prioridades e metas da Administração Pública Federal para o exercício de 2008**, atendidas as despesas que constituem obrigação constitucional ou legal da União, as de funcionamento dos órgãos e entidades que integram os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social e a programação de que trata o art. 3º desta Lei, **serão estabelecidas na lei do Plano Plurianual relativo ao período 2008/2011, cujo projeto será encaminhado ao Congresso Nacional até 31 de agosto de 2007**."

LDO para 2008 – Gov.Federal

- Mensagem EM nº 00076/2007/MP, de 12/04/07, do Ministro de Planejamento do Governo Federal:

- Parágrafo 12.
- “No tocante às metas e prioridades da Administração Pública Federal, adota-se o mesmo procedimento dos anos anteriores em que ocorreu a elaboração do Plano Plurianual - PPA, qual seja, remeter para esse Plano o estabelecimento das referidas metas e prioridades, em consonância com o entendimento de que cabe à LDO priorizar os programas e as metas a partir daqueles definidos no PPA.”

LDO para 2008 – Gov.Federal

- Nota Técnica Conjunta n.º 03/2007 - **SUBSÍDIOS À APRECIAÇÃO DO PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2008 – PLDO/2008 (PL nº 2-CN, de 2007) (**CONGRESSO NACIONAL - Consultoria de Orçamento e Fiscalização Financeira da Câmara dos Deputados e Consultoria de Orçamento, Fiscalização e Controle do Senado Federal)
- Pág. 6, item 2. Introdução:
- "A inexistência do PPA para o quadriênio seguinte, no entanto, ***não prejudica o conteúdo do projeto da LDO para o primeiro ano do período***, haja vista que esse conteúdo é matéria definida na Constituição Federal de 1988 – CF, assim como na Lei Complementar nº 101, de 2000, Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF"

- **Governo do Estado de São Paulo**
- **LEI Nº 12.677, DE 16 DE JULHO DE 2007**
- *Dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o*
- *exercício de 2008*
- "Artigo 2º - As metas e as prioridades para o exercício financeiro de 2008 serão estabelecidas no projeto de lei do Plano Plurianual relativo ao período 2008-2011, elaborado de acordo com as seguintes diretrizes:"

Glossário

- Receita corrente líquida (RCL) = consiste no somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, agropecuárias, industriais, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes nos últimos doze meses, deduzida a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e assistência social e as receitas provenientes da compensação financeira nos diversos regimes de previdência social.

- Resultado primário = O resultado primário é a diferença entre as receitas e as despesas não financeiras; capacidade do Município de pagar o serviço da dívida e outras despesas consideradas como parte do endividamento.

- Resultado nominal = No bimestre, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida ao final do bimestre atual e o saldo da dívida fiscal líquida ao final do bimestre anterior. No ano, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida acumulada até o final do bimestre atual e este saldo em 31 de dezembro do ano anterior.

Glossário

- Dívida Consolidada = Considera-se Dívida Consolidada, o montante total apurado sem duplicidade das obrigações financeiras, inclusive o total das dívidas mobiliária, contratual, dos precatórios judiciais posteriores a 5/5/2000 não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos, das operações de crédito que, embora de prazo inferior a doze meses, tenham constado como receitas no orçamento, dos parcelamentos com a União de Tributos Federais, de Contribuições Sociais e do FGTS e outras dívidas.

- Dívida consolidada líquida = Dívida consolidada descontadas as disponibilidades de caixa em 31/12.

- Dívida Securitizada – registra os saldos do exercício anterior e do exercício em referência até o quadrimestre correspondente, das dívidas assumidas e securitizadas pelo Tesouro Nacional. Inclui os Certificados de Privatização, os Certificados da Dívida Pública, as Dívidas Vencidas e Renegociadas e os Títulos da Dívida Agrária.

- Despesa com pessoal – as despesas com pessoal Ativo, Inativo, Pensionistas, Despesas não Computadas e Outras Despesas de Pessoal, decorrentes de Contratos de Terceirização.