Secretaria de Finanças

PREFEITURA JUNDIAÍ

OPORTUNIDADE É PARA TODOS

AUDIÊNCIA PÚBLICA
PROJETO DE LEI - LDO 2013
23 DE MAIO DE 2012

ROTEIRO DA APRESENTAÇÃO

- I - Resultados fiscais de 2011
  - 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

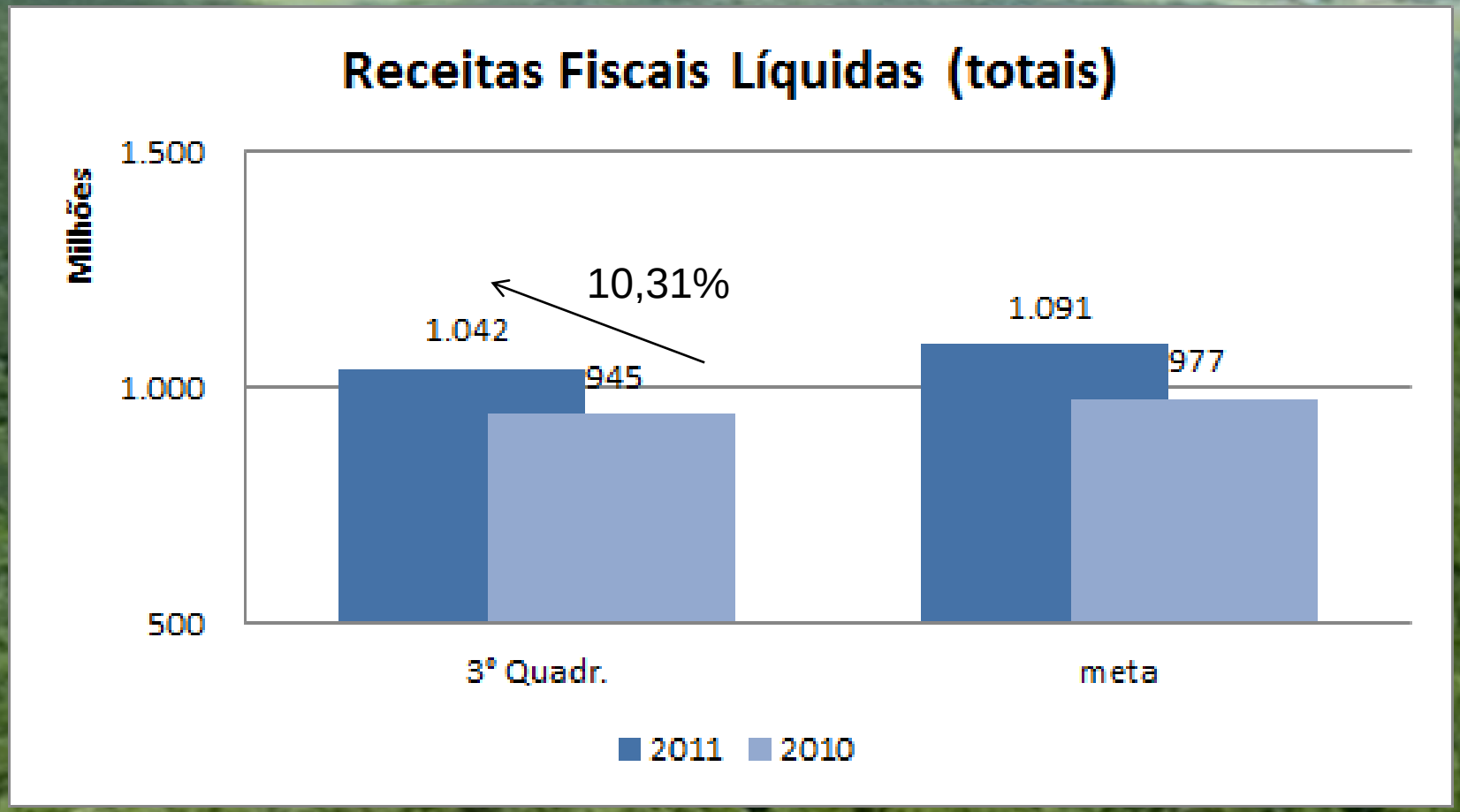
ROTEIRO DA APRESENTAÇÃO

- 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

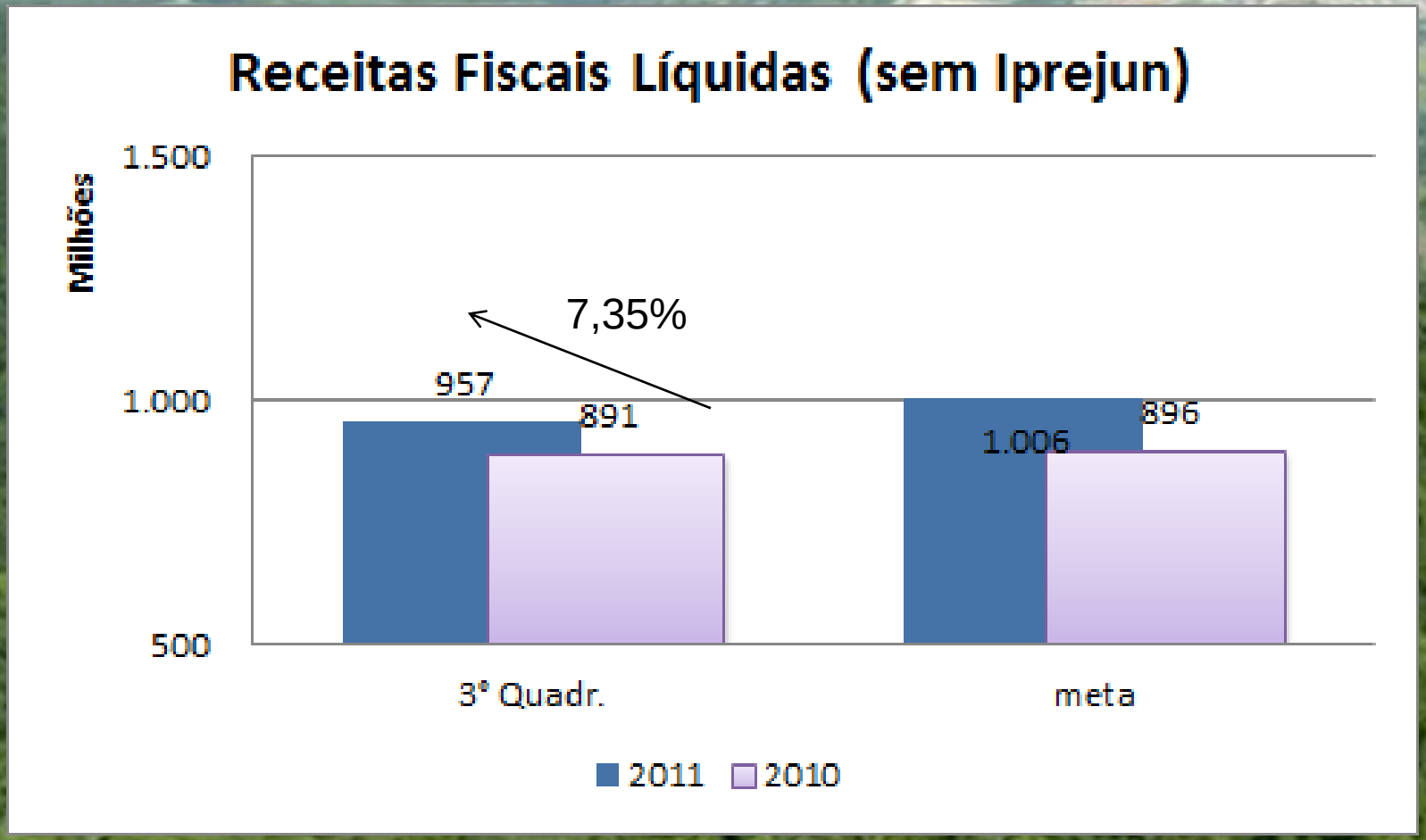
I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

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

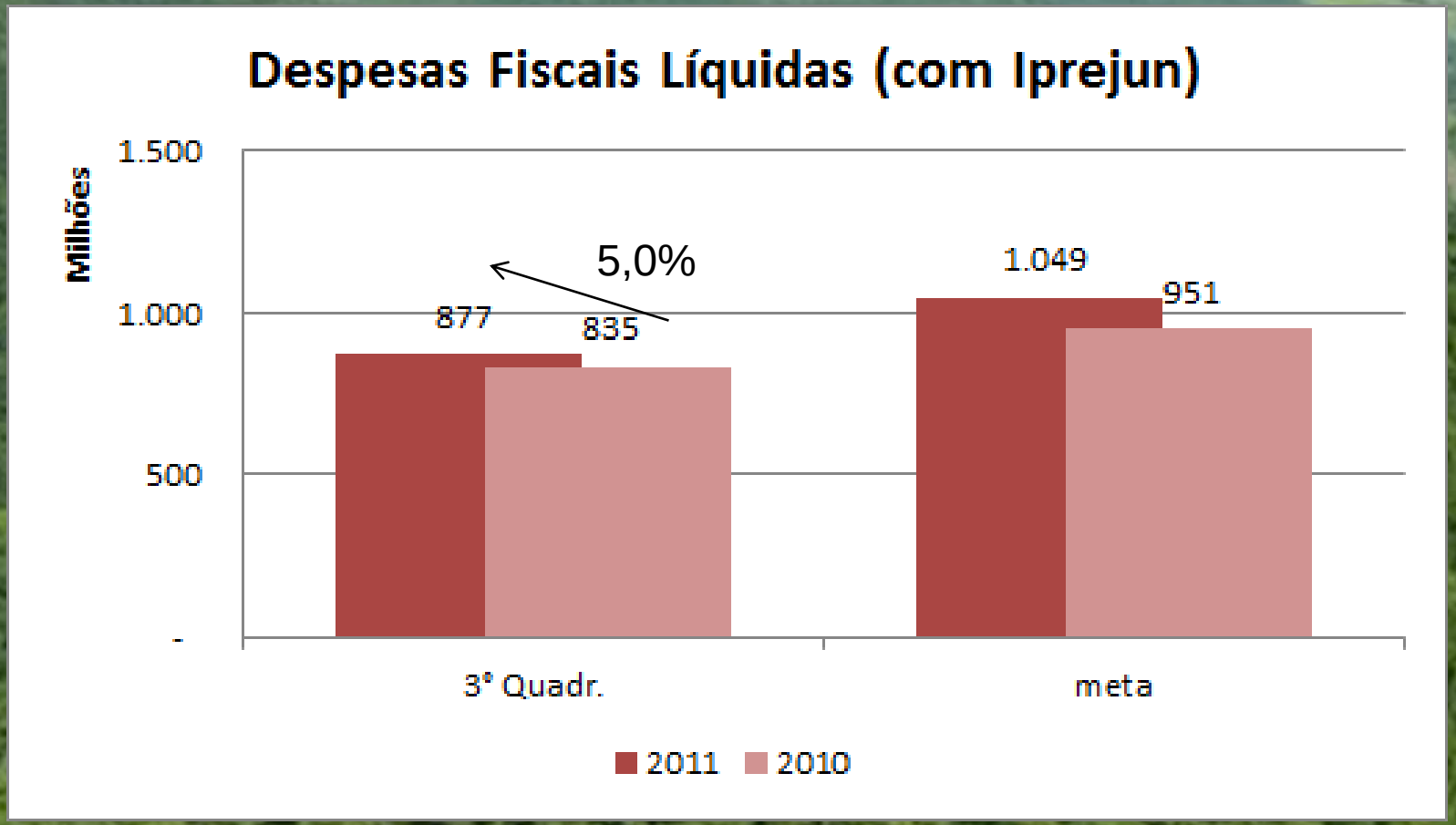
I -RESULTADOS FISCAIS DE 2011 - TCE



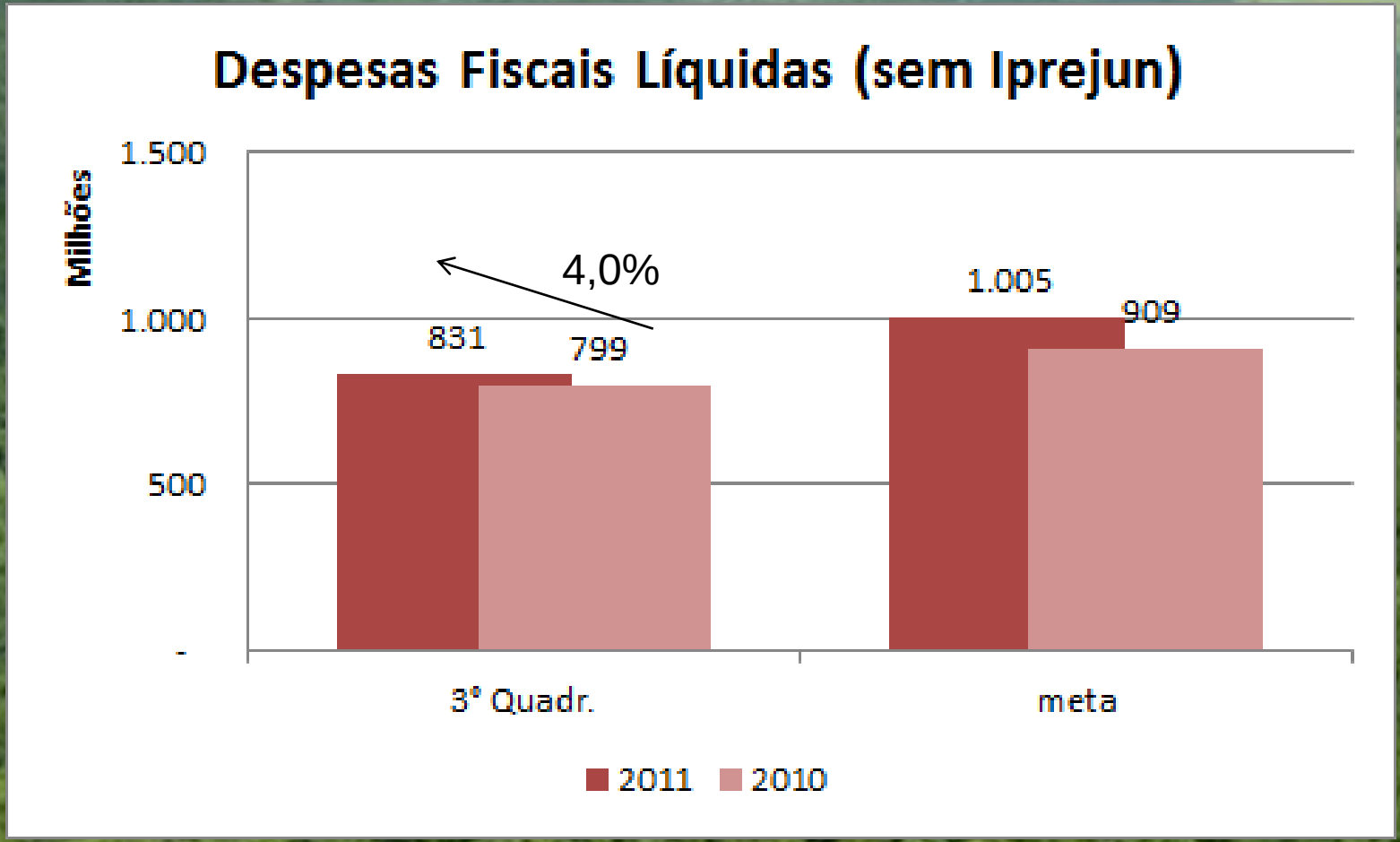
I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011 - TCE



I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011 - TCE

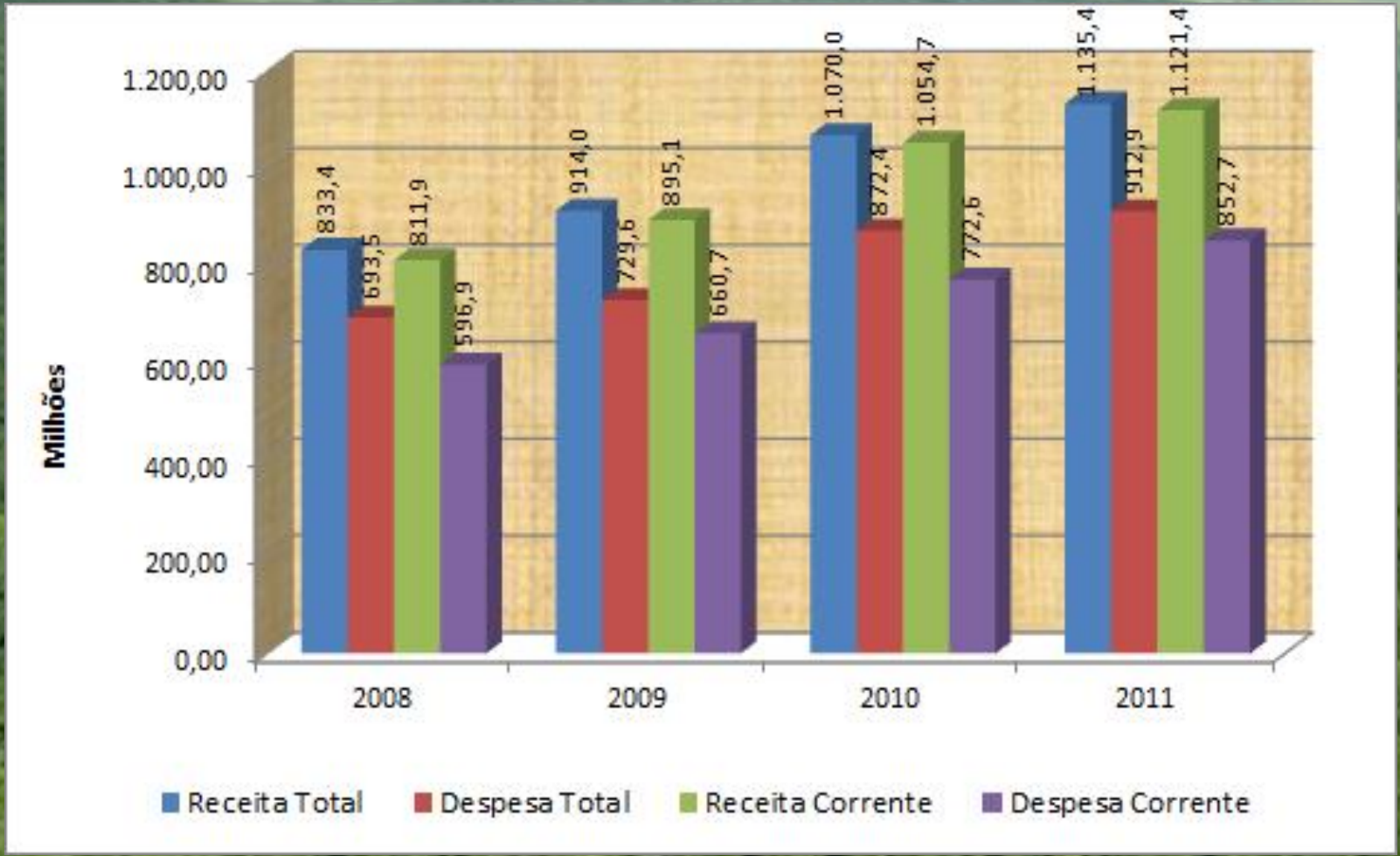


I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011 - TCE



I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011 – TCE

COMPARATIVO ENTRE AS RECEITAS E DESPESAS



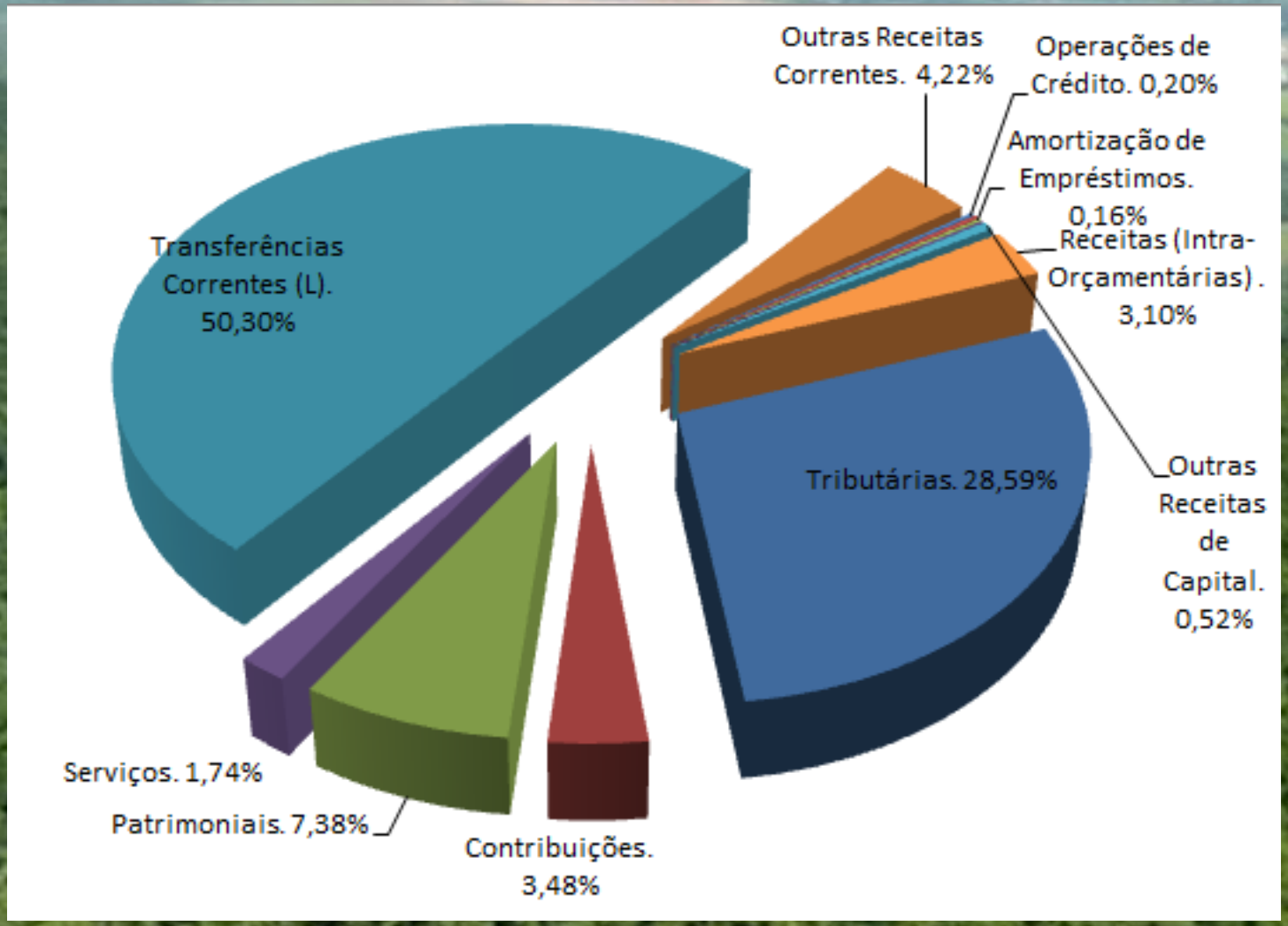
VARIAÇÃO ANUAL – EVOLUÇÃO RECENTE

	2008>>2009	2009>>2010	2010>>2011
Receita Corrente	10,2%	17,8%	6,3%
Receita de Capital	-11,8%	-19,4%	-8,6%
Receita Total	9,7%	17,1%	6,1%
Despesa Corrente	10,7%	16,9%	10,4%
Despesa de Capital	-28,8%	45,1%	-39,7%
Despesa Total	5,2%	19,6%	4,6%

RECEITAS POR ORIGEM 2011

Tributárias	334.962.756,11
Contribuições	40.724.315,91
Patrimoniais	86.486.640,62
Serviços	20.373.108,83
Transferências Correntes (L)	589.420.212,70
Outras Receitas Correntes	49.462.170,78
Operações de Crédito	2.324.592,43
Alienação de Bens	2.685.274,85
Amortização de Empréstimos	1.931.806,14
Transferências de Capital	953.614,66
Outras Receitas de Capital	6.083.537,39
Receitas (Intra-Orçamentárias)	36.359.777,26
RECEITA TOTAL (A+B)	1.171.767.807,68

RECEITAS POR ORIGEM 2011

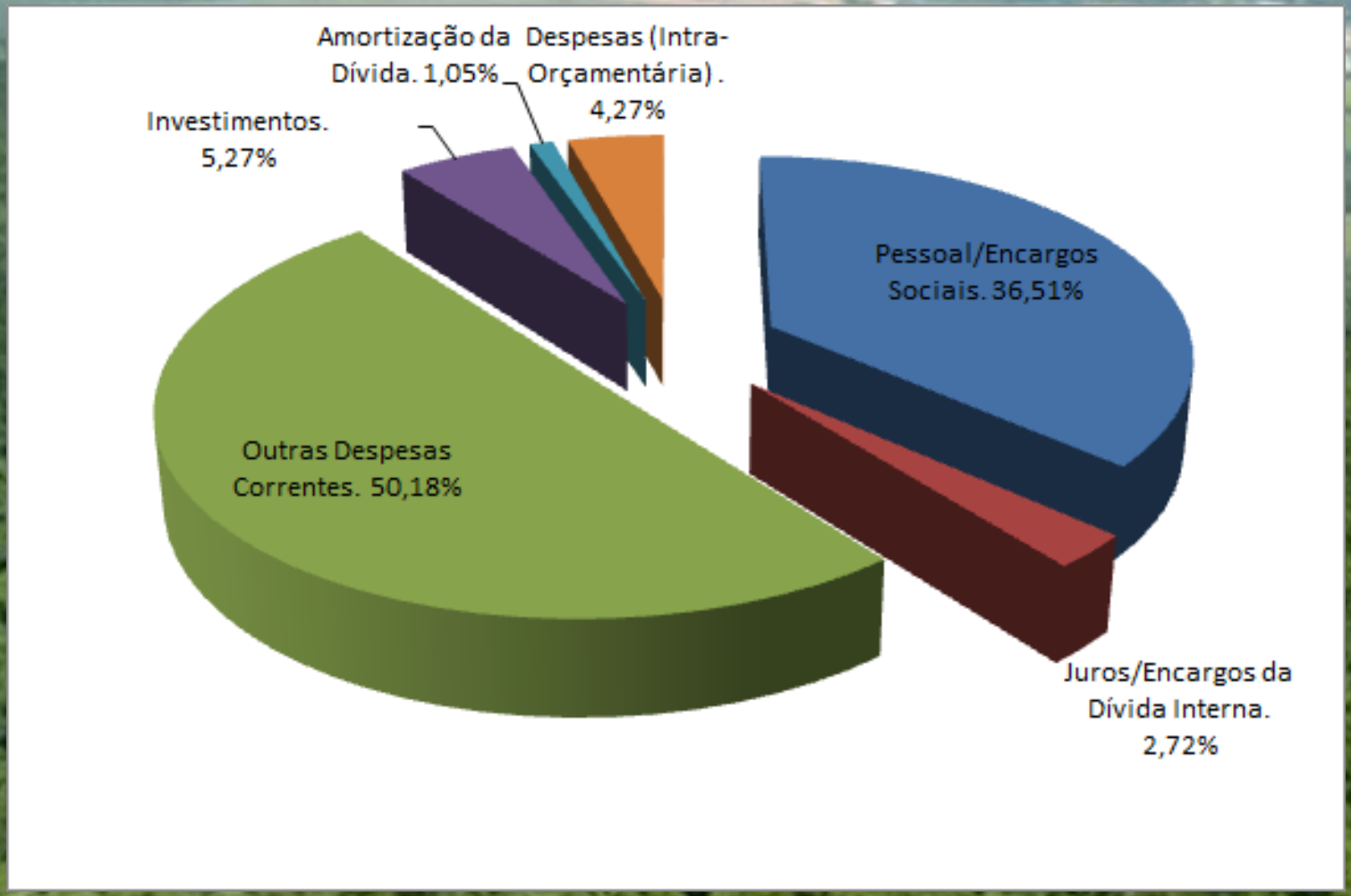


DESPESA POR CATEGORIA 2011

Pessoal/Encargos Sociais	348.215.626,57
Juros/Encargos da Dívida Interna	25.957.270,82
Outras Despesas Correntes	478.551.887,58
Investimentos	50.228.571,10
Amortização da Dívida	9.992.886,75
Despesas (Intra-Orçamentária)	40.704.156,97
DESPESA TOTAL (C+D)	953.650.399,79

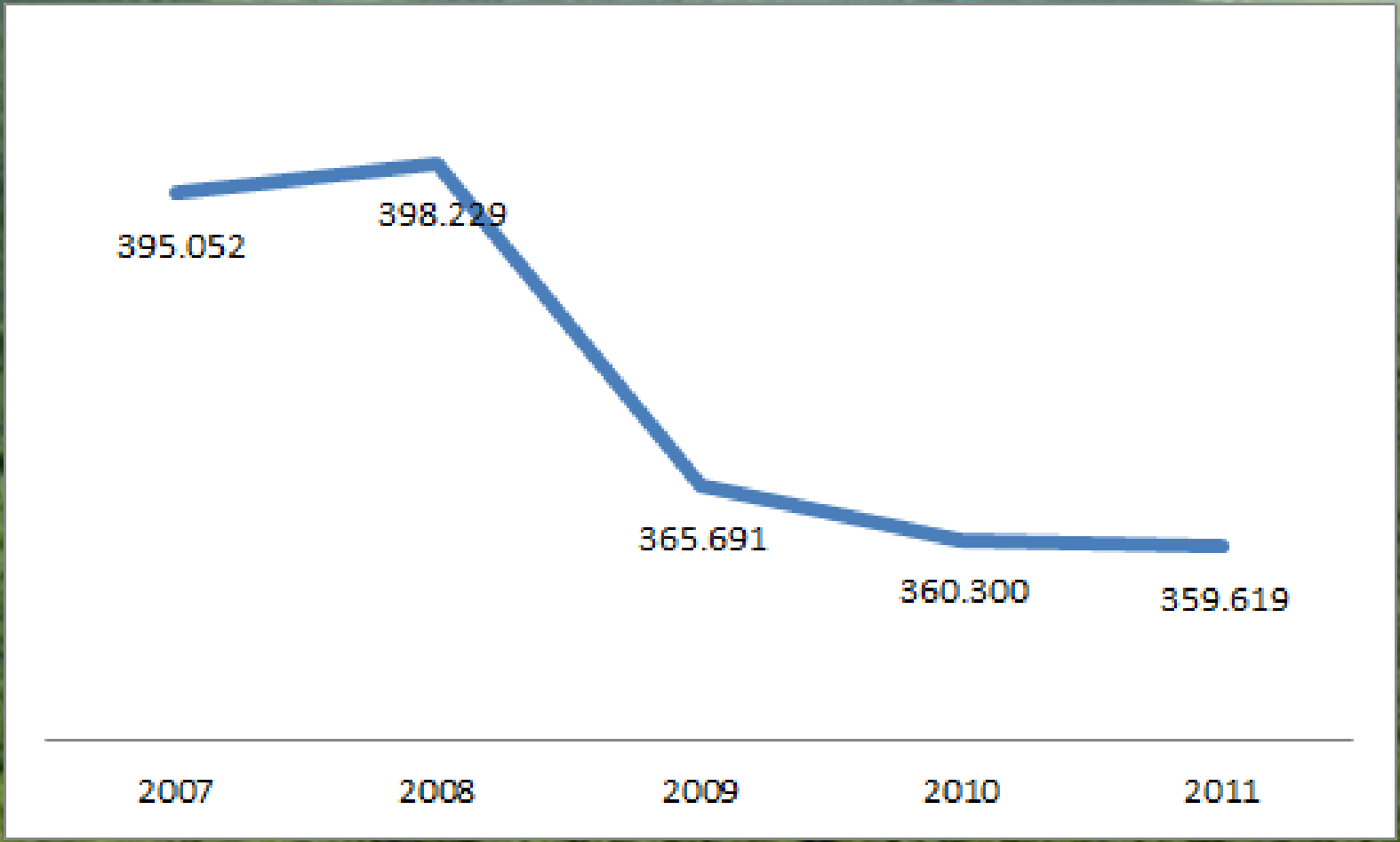
I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011 – TCE

PROPORÇÃO DAS PRINCIPAIS DESPESAS SOBRE A DESPESA TOTAL



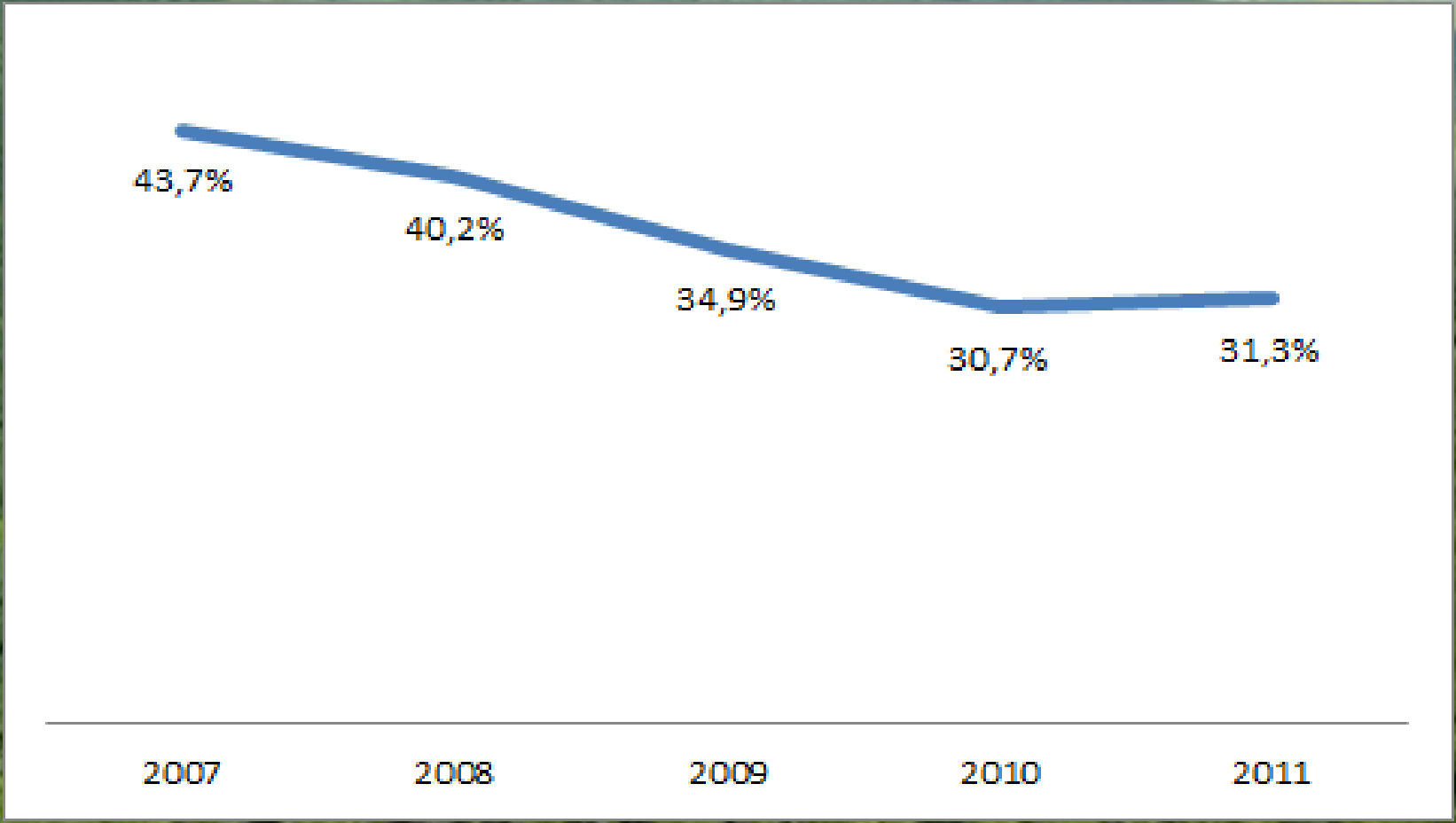
I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

EVOLUÇÃO DO ESTOQUE DA DÍVIDA (CORRIGIDOS PELO IPCA)



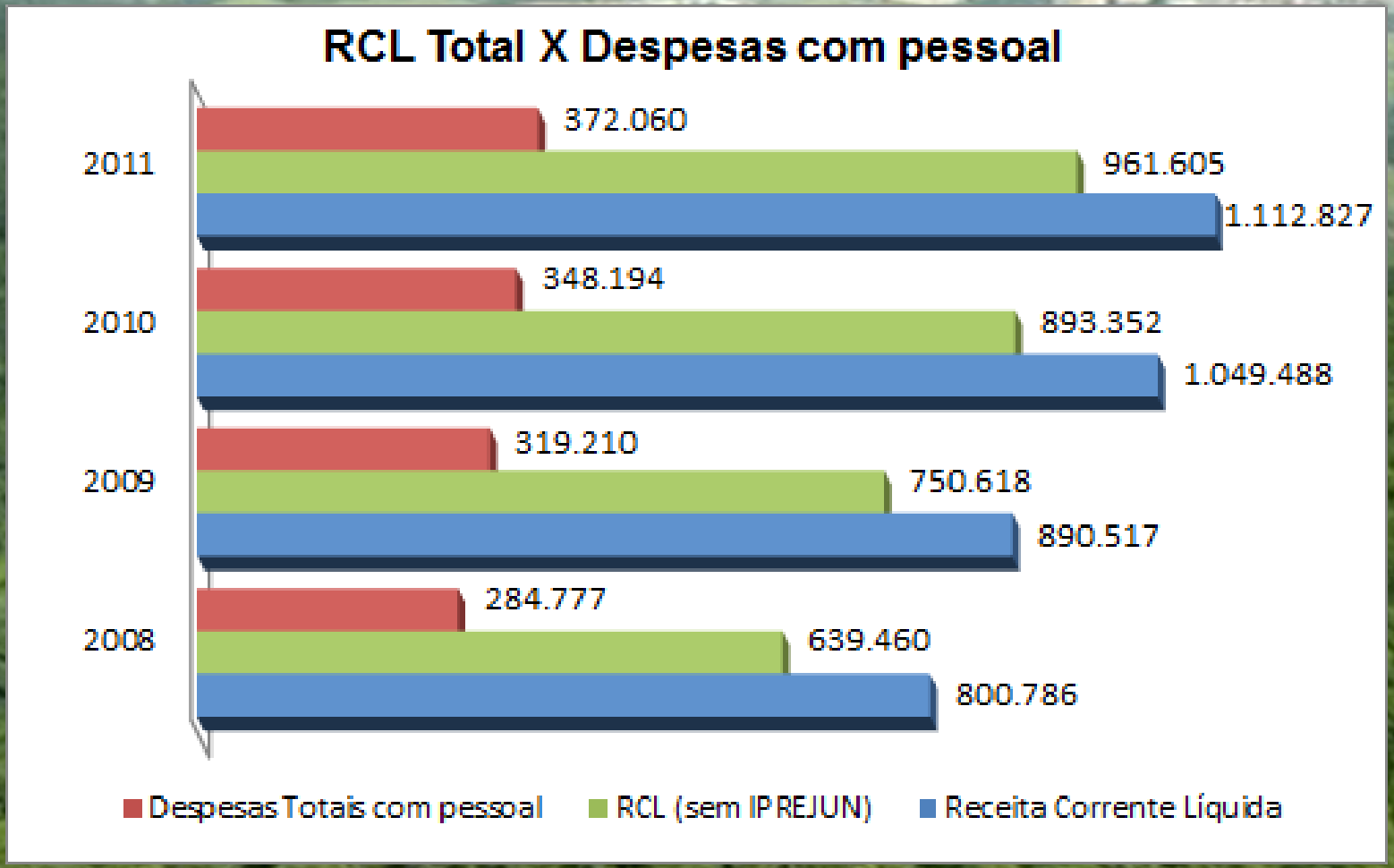
I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

EVOLUÇÃO DO ESTOQUE DA DÍVIDA (EM PERCENTUAIS DA RCL)



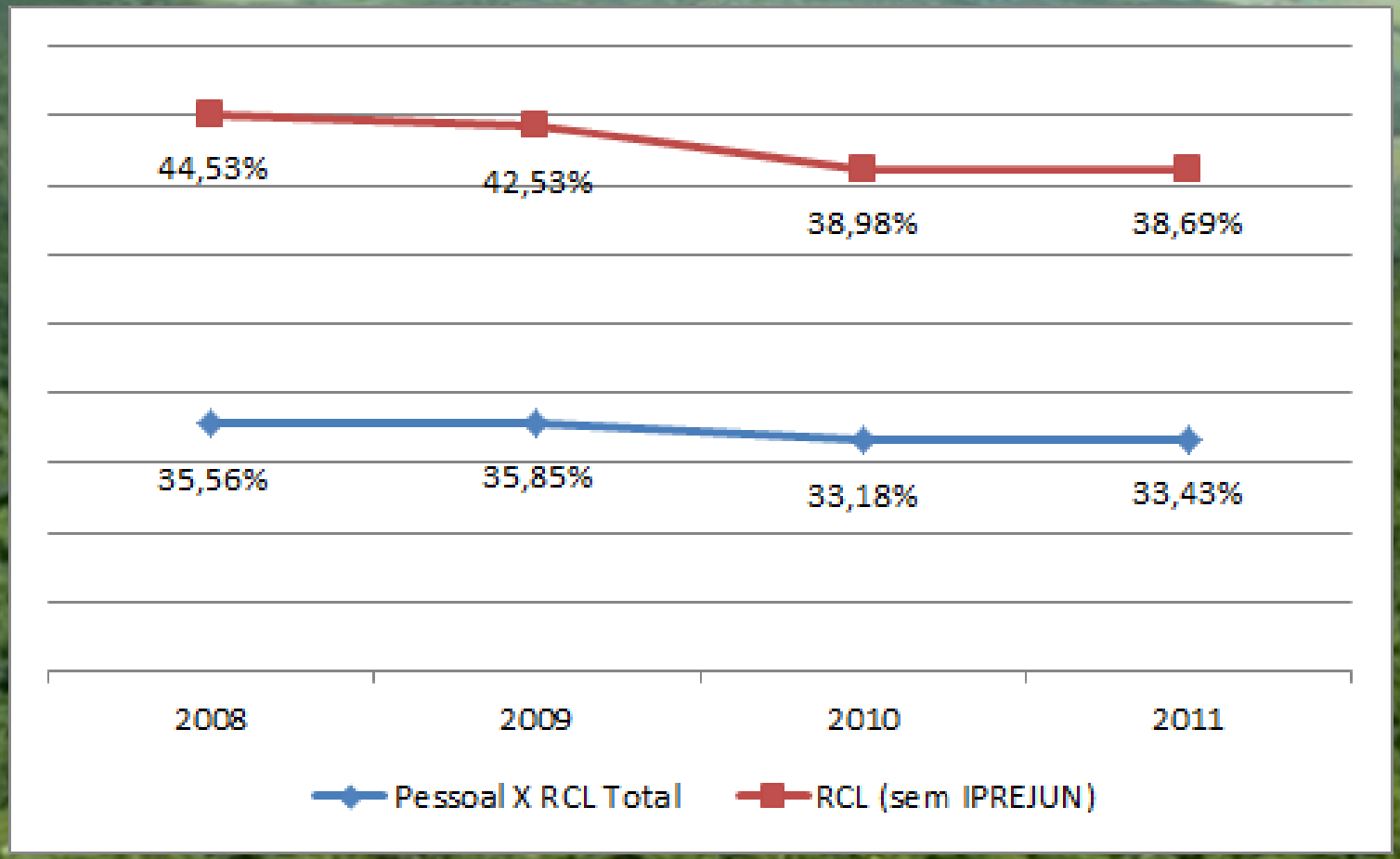
I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

GASTOS COM PESSOAL



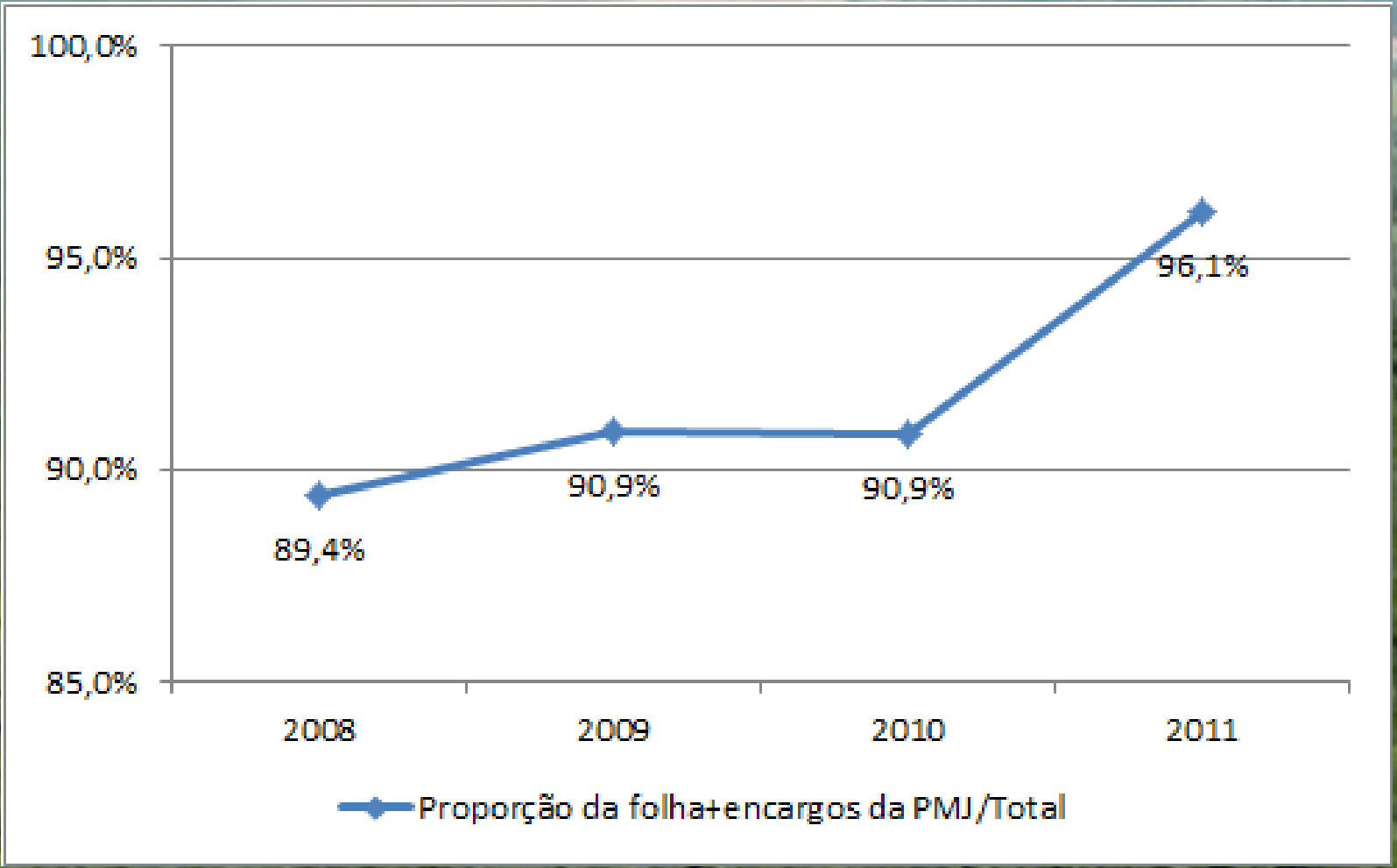
I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

GASTOS COM PESSOAL X RCL



I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

GASTOS COM PESSOAL – PROPORÇÃO TOTAL/PMJ



I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

QUANTITATIVO DE PESSOAL – ADM. DIRETA

Número de Servidores - Administração Direta

	Agosto de					Abril		
Descrição	2007	2008	2009	2010	2011	2010	2011	2012
Agentes Políticos	19	19	20	20	19	20	19	19
Cargos em comissão	416	418	410	412	415	416	416	411
Variáveis	3		-	7	-	-	-	-
Celetistas	291	370	322	251	247	239	256	207
Fixos	19	18	16	13	6	14	7	5
Estatutários	4.459	4.824	5.028	5.606	6.146	5.322	5.955	6.453
Municipalizados - Saúde	61	60	57	53	52	53	52	49
Municipalizados - Educação	229	220	217	191	183	198	182	168
Inativos e pensionistas	421	285	330	314	284	304	282	286
Total	5.918	6.214	6.400	6.867	7.352	6.566	7.169	7.598

* Fonte: Folha de Pagamento (relatórios DC).

Acréscimos	109	296	186	467	485		603	429
Acréscimos anuais	1,9%	5,0%	3,0%	7,3%	7,1%		9,2%	6,0%

I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

QUANTITATIVO DE PESSOAL – ADM. DIRETA

	30/04/2010	30/04/2011	30/04/2012
GABINETE DO PREFEITO	17	21	19
GUARDA MUNICIPAL	279	286	320
SECRETARIA MUNICIPAL ASSISTÊNCIA E DESENV. SOCIAL	135	159	175
SECRETARIA MUNICIPAL DA CASA CIVIL	61	62	63
SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	117	120	125
SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULT. E ABASTECIMENTO	36	37	41
SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSUNTOS PARLAMENTARES	7	8	8
SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICAÇÃO SOCIAL	28	27	29
SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA	58	58	58
SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO	29	28	29
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO E ESPORTES	3.403	3.695	3.949
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS	140	153	163
SECRETARIA MUNICIPAL DE NEGÓCIOS JURÍDICOS	63	49	48
SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS	103	111	111
SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJ. E MEIO AMBIENTE	41	48	53
SECRETARIA MUNICIPAL DE RECURSOS HUMANOS	446	429	463
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	956	1.202	1.250
SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS PÚBLICOS	347	360	370
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPORTES	290	305	310
SECRETARIA MUNICIPAL PARA ASSUNTOS FUNDIÁRIOS	10	11	14
Total Geral	**6.566**	**7.169**	**7.598**

DEFINIÇÃO DE GASTO COM PESSOAL – LRF (LC N. 101/00)

- Art. 18. Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como despesa total com pessoal:

- o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

- § 1º Os valores dos contratos de terceirização de mão-de-obra que se referem à substituição de servidores e empregados públicos serão contabilizados como "Outras Despesas de Pessoal".

DEFINIÇÃO DE GASTO COM PESSOAL – CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA

PORTARIA INTERMINISTERIAL N. 163

- **B - GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA**
- **1 - Pessoal e Encargos Sociais**
- **Despesas de natureza remuneratória decorrentes do efetivo exercício de cargo, emprego ou função de confiança no setor público, do pagamento dos proventos de aposentadorias, reformas e pensões, das obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de salários, contribuição a entidades fechadas de previdência, outros benefícios assistenciais classificáveis neste grupo de despesa, bem como soldo, gratificações, adicionais e outros direitos remuneratórios, pertinentes a este grupo de despesa, previstos na estrutura remuneratória dos militares, e ainda, despesas com o ressarcimento de pessoal requisitado, despesas com a contratação temporária para atender a necessidade de excepcional interesse público e despesas com contratos de terceirização de mão-de-obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos, em atendimento ao disposto no art. 18, § 1o , da Lei Complementar no 101, de 2000;**
- **(ALTERADO CONFORME ART. 1º DA PORTARIA INTERMINISTERIAL N.º 519, DE 27/11/2001)**

DEFINIÇÃO DE ESTÁGIO – LF N. 11.788/08

- Art. 1o Estágio é ato educativo escolar supervisionado, desenvolvido no ambiente de trabalho, que visa à preparação para o trabalho produtivo de educandos que estejam freqüentando o ensino regular em instituições de educação superior, de educação profissional, de ensino médio, da educação especial e dos anos finais do ensino fundamental, na modalidade profissional da educação de jovens e adultos.

- § 1o O estágio faz parte do projeto pedagógico do curso, além de integrar o itinerário formativo do educando.

- § 2o O estágio visa ao aprendizado de competências próprias da atividade profissional e à contextualização curricular, objetivando o desenvolvimento do educando para a vida cidadã e para o trabalho.

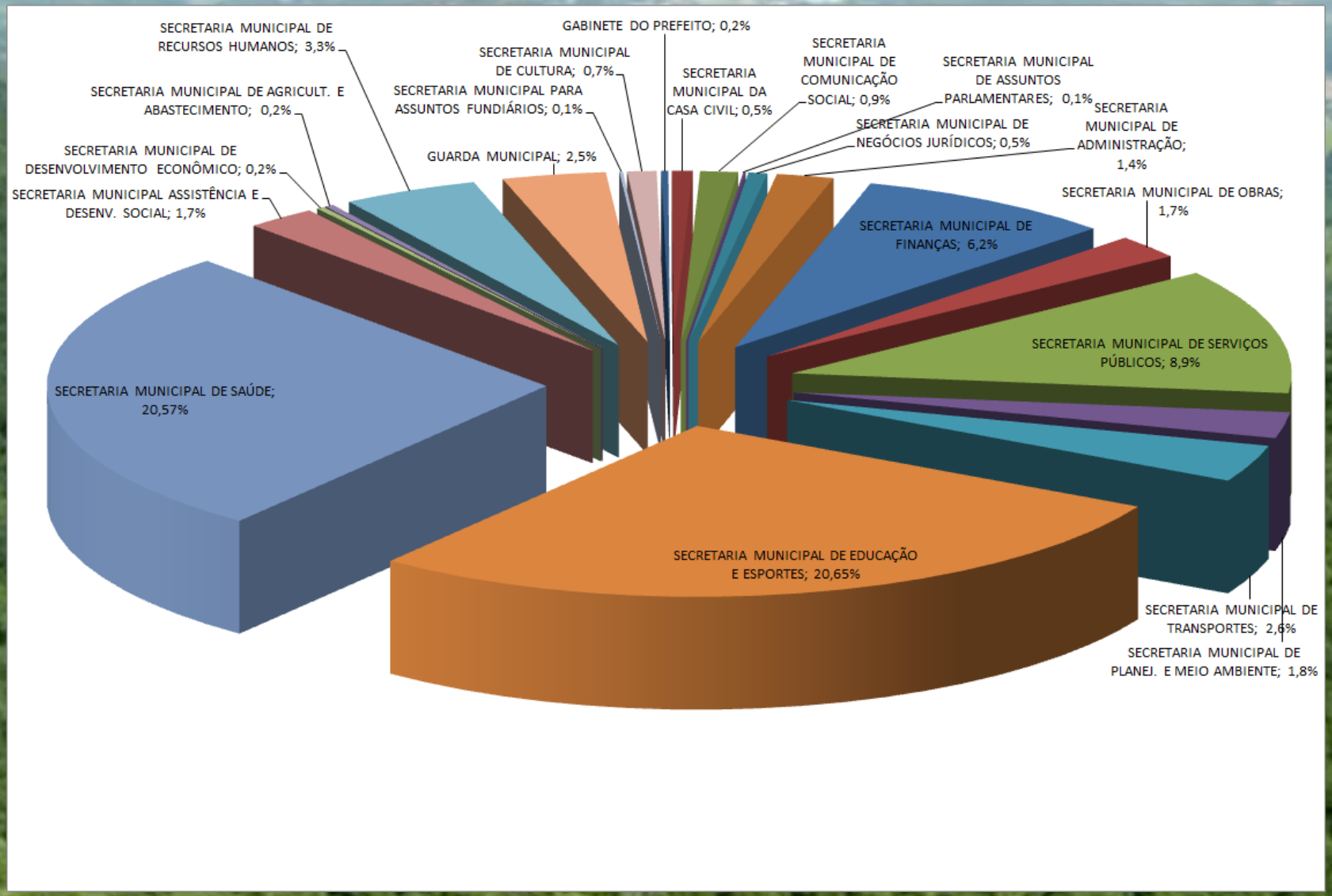
DISTRIBUIÇÃO PROPORCIONAL DAS DESPESAS SOBRE A RCL

TOTAL – ADMINISTRAÇÃO DIRETA

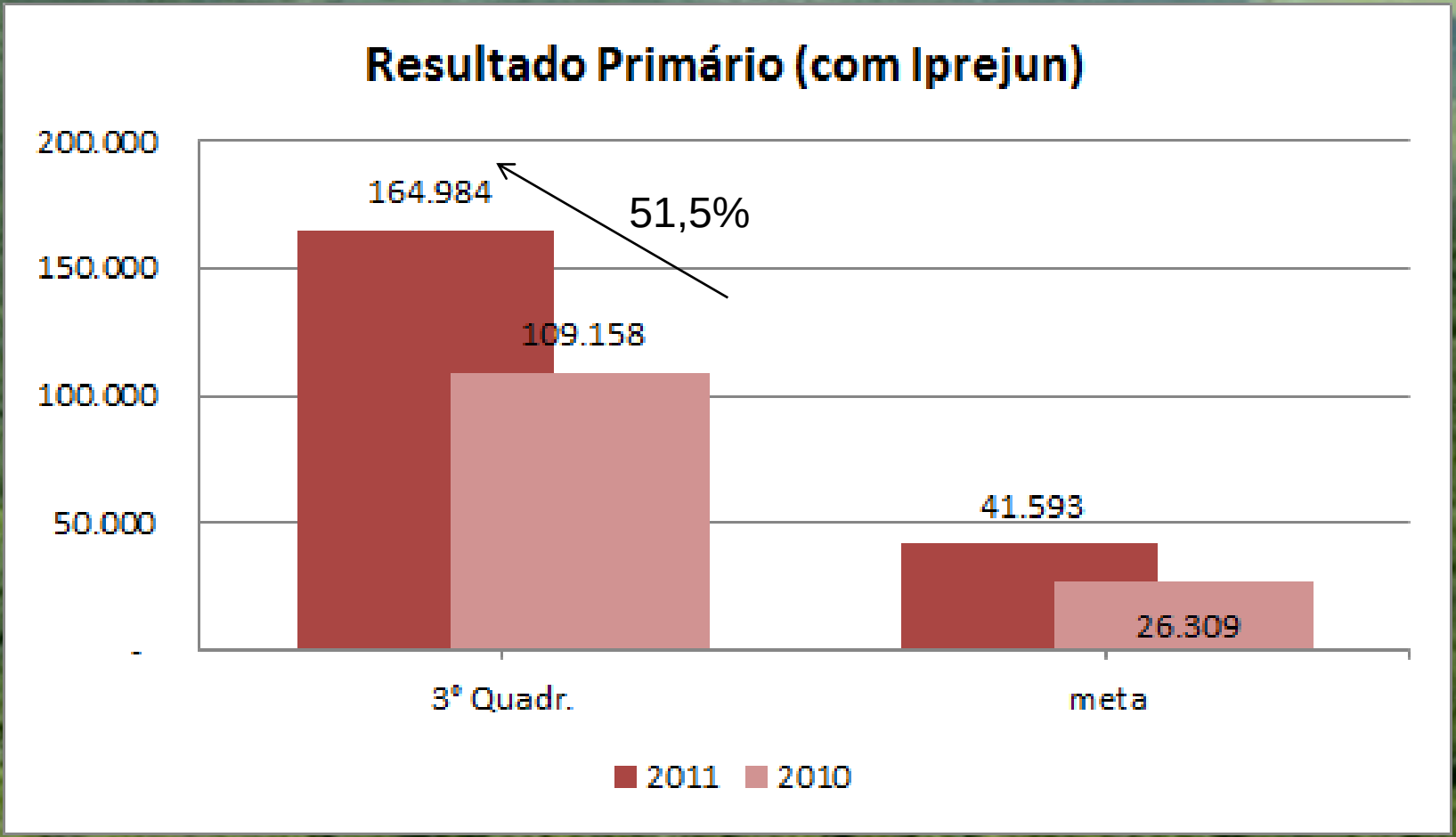
nº	Secretaria/Unidade	Pessoal	Demais correntes	Investimentos	Total
2	GABINETE DO PREFEITO	0,1%	0,0%	0,0%	0,2%
3	SECRETARIA MUNICIPAL DA CASA CIVIL	0,3%	0,2%	0,1%	0,5%
4	SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICAÇÃO SOCIAL	0,2%	0,7%	0,0%	0,9%
5	SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSUNTOS PARLAMENTARES	0,1%	0,0%	0,0%	0,1%
6	SECRETARIA MUNICIPAL DE NEGÓCIOS JURÍDICOS	0,4%	0,0%	0,0%	0,5%
7	SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	0,6%	0,7%	0,0%	1,4%
8	SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS	0,9%	4,1%	1,2%	6,2%
9	SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS	0,9%	0,0%	0,7%	1,7%
10	SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS PÚBLICOS	1,7%	6,9%	0,3%	8,9%
11	SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJ. E MEIO AMBIENTE	1,7%	0,1%	0,0%	1,8%
12	SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPORTES	1,6%	1,0%	0,0%	2,6%
13	SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO E ESPORTES	13,0%	6,2%	1,4%	20,65%
14	SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	6,2%	14,2%	0,2%	20,57%
15	SECRETARIA MUNICIPAL ASSISTÊNCIA E DESENV. SOCIAL	1,0%	0,7%	0,0%	1,7%
16	SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO	0,1%	0,0%	0,0%	0,2%
17	SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULT. E ABASTECIMENTO	0,2%	0,0%	0,0%	0,2%
18	SECRETARIA MUNICIPAL DE RECURSOS HUMANOS	1,5%	1,8%	0,0%	3,3%
19	GUARDA MUNICIPAL	2,2%	0,2%	0,1%	2,5%
21	SECRETARIA MUNICIPAL PARA ASSUNTOS FUNDIÁRIOS	0,1%	0,0%	0,0%	0,1%
22	SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA	0,3%	0,4%	0,0%	0,7%
Total Geral		33,0%	37,5%	4,1%	74,6%

PROPORÇÃO DAS DESPESAS SOBRE A RCL TOTAL

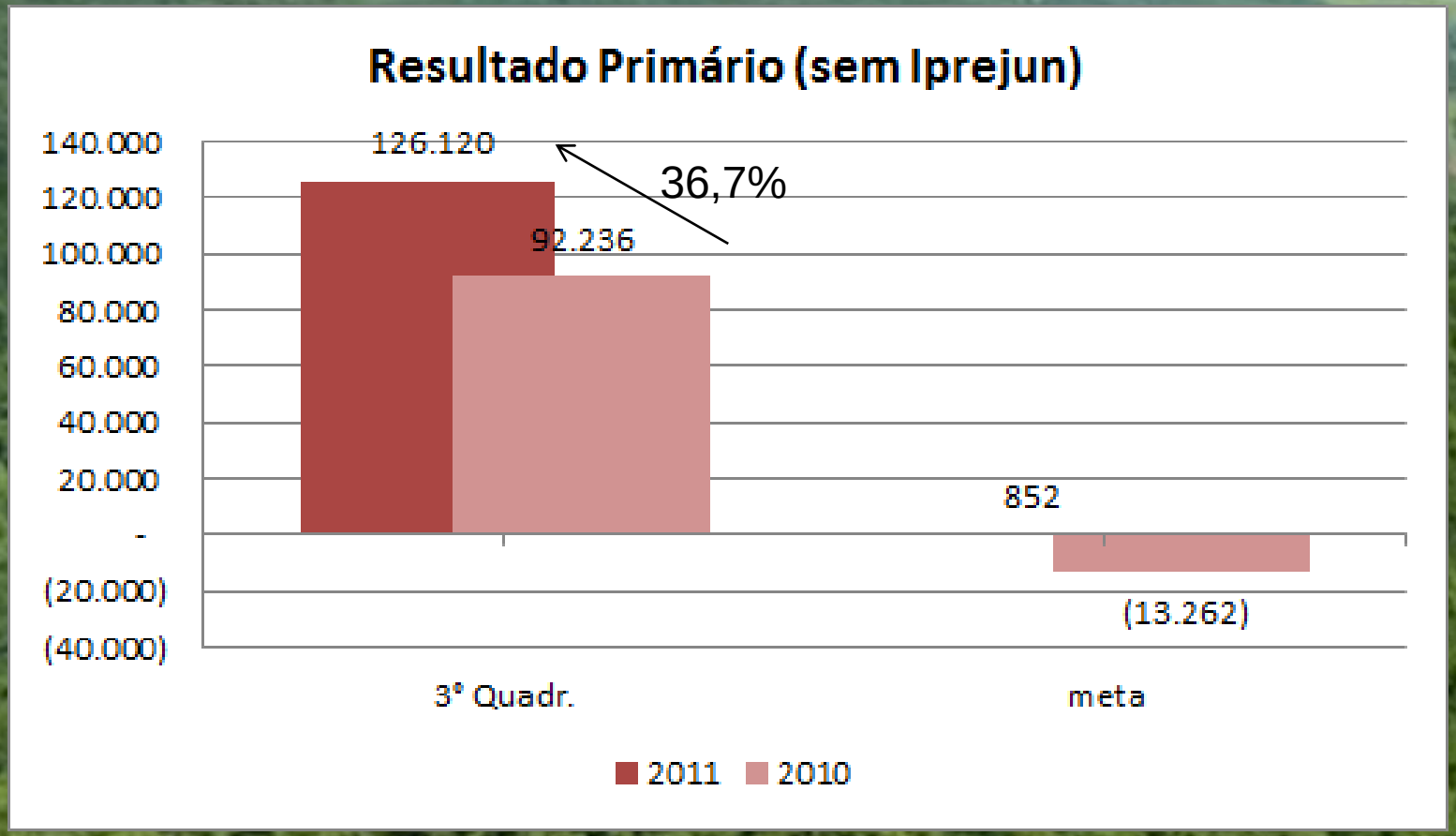
ADMINISTRAÇÃO DIRETA (RESUMO)



I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011 – TCE



I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011 – TCE



I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

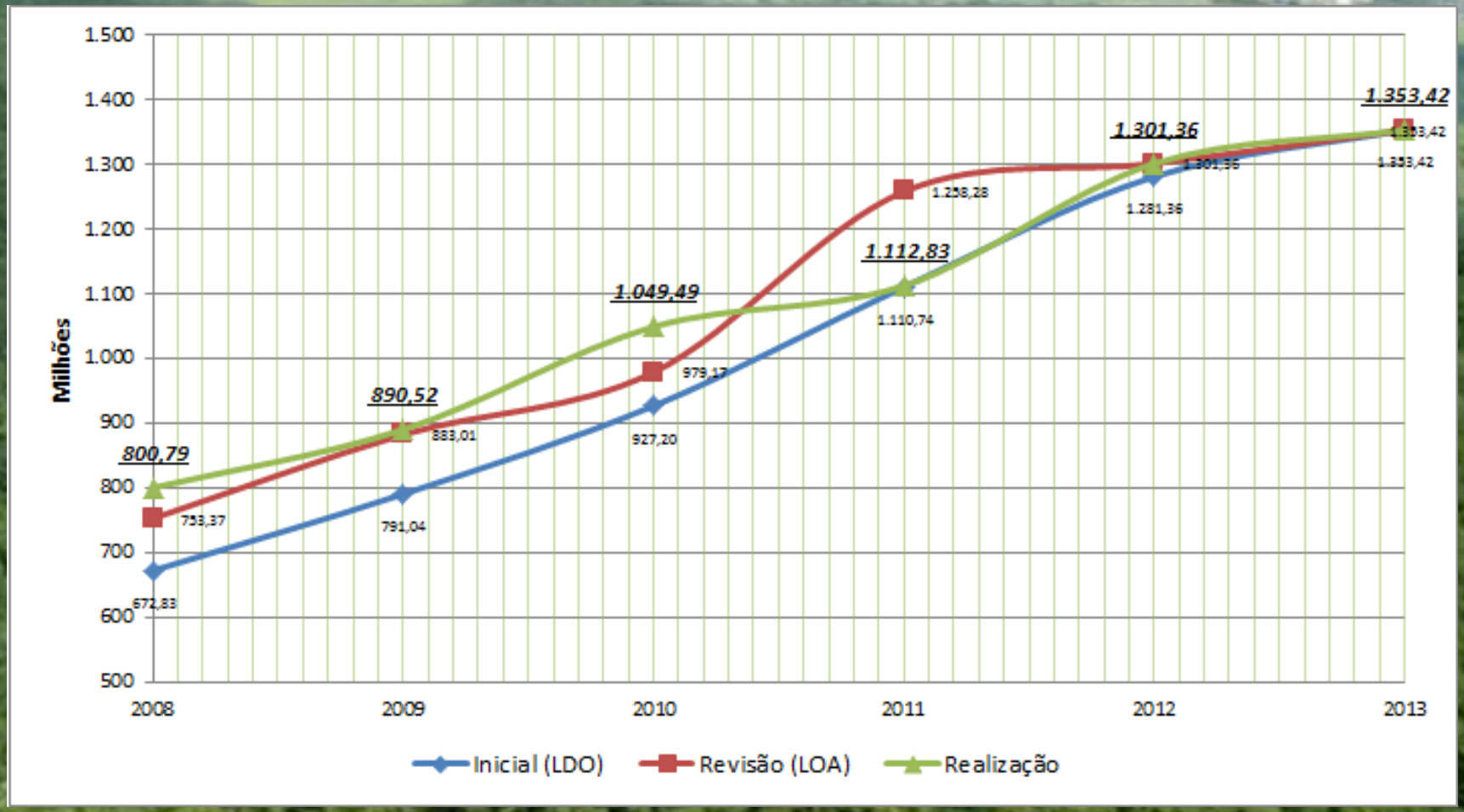
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - EVOLUÇÃO E PROJEÇÃO

			Em milhões de R$
Ano	Inicial (LDO)	Revisão (LOA)	Realização
2008	672,83	753,37	800,79
2009	791,04	883,01	890,52
2010	927,20	979,17	1.049,49
2011	1.110,74	1.258,28	1.112,83
2012	1.281,36	1.301,36	1.301,36
2013	1.353,42	1.353,42	1.353,42

Fonte: Projetos, Leis aprovadas e previsões

I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - EVOLUÇÃO E PROJEÇÃO



I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

DÍVIDA, GASTOS COM PESSOAL E OPERAÇÕES DE CRÉDITO

em R$ 1.000

	2008	2009	2010	2011
Receita Corrente Líquida	800.786	890.517	1.049.488	1.112.827
Resultado primário	114.001	148.249	109.158	164.984
Dívida Consolidada Total (saldo)	322.245	310.877	322.413	341.931
% s/ RCL	40,2%	34,9%	30,7%	30,7%
permitido pela LRF/Resolução do Senado	120%	120%	120%	120%
Despesas com pessoal total	284.777	319.210	348.194	372.060
% s/ RCL	35,6%	35,8%	33,2%	33,4%
permitido pela LRF	51,3%	51,3%	51,3%	51,3%
Operações de Crédito Internas e Externas	15.365	11.581	9.389	1.084
% s/ RCL	1,9%	1,3%	0,9%	0,1%
permitido pela LRF/Resolução do Senado	16,0%	16,0%	16,0%	16,0%

I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

CONSIDERAÇÕES GERAIS

- As projeções das receitas elaboradas para a LDO e LOA mostraram-se apropriadas para o modelo, tendo o valor da realização ficado entre a projeção da LDO e da LOA;

- A Receita Total cresceu 9,1% sobre 2010;

- A Receita Corrente Líquida apresentou crescimento nominal de 6,0% sobre 2010;

- As Despesas Fiscais Líquidas como proporção das Receitas Fiscais Líquidas representaram utilização de 84,16% o que proporcionou elevação do Resultado Primário em 51,1% em comparação com o ano anterior.

I - RESULTADOS FISCAIS DE 2011

CONSIDERAÇÕES GERAIS - CONTINUAÇÃO

- **O Resultado primário (sem IPREJUN) apresentou variação positiva de 36,7% sobre a Receita Fiscal Líquida em comparação com igual período de 2010;**

- **O Resultado nominal (sem IPREJUN), apresentou variação negativa de 15,0%, apontando que o crescimento da dívida no período foi anulado pela reserva (ativo disponível);**

- **O total de gastos com pessoal permaneceu dentro do limite estabelecido (33,43% 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,
- ... orientar a elaboração da lei orçamentária anual,
- ... dispor 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 2013

- **Receita Corrente Líquida**
  - **Estimativa de crescimento nominal total de 9,7%; considera crescimento econômico real anual de 4% e inflação anual de 5,5%**
- **Limites de despesas com pessoal**
  - **Crescimento dos atuais 33,43% para 38,9 % da RCL**
- **Dívida consolidada e Operações de Crédito**
  - **<u>Dívida</u> = tendência de manutenção negativa da Dívida Consolidada Líquida;**
  - **<u>Operações de Crédito</u> = redução para 1,09% da RCL (resultado sujeito a alteração em razão das operações em andamento (BNDES, BB, CEF e BID);**

II - DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

INDICADORES DE EQUILÍBRIO FISCAL – DESPESAS COM PESSOAL

	2012 (Lei Orçamentária)		2013	
Receita Corrente Líquida	**1.301.363.064,00**		**1.353.417.586,56**	
	R$	**%**	**R$**	**%**
Despesas Totais com Pessoal	**505.998.600**	**38,9%**	**526.238.544**	**38,9%**
Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)	667.599.252	51,30	694.303.222	51,30
Limite Legal (art. 20 LRF)	702.736.055	54,00	730.845.497	54,00
Excesso a Regularizar				

II - DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

INDICADORES DE EQUILÍBRIO FISCAL – INATIVOS E PENSIONISTAS

	2012 (Lei Orçamentária)		2013	
Receita Corrente Líquida	**1.301.363.064,00**		**1.353.417.586,56**	
	R$	**%**	**R$**	**%**
Despesa Líq. Inativos e Pensionistas				
Total da Despesa Líquida	**18.826.000,00**	**1,45**	**19.579.040**	**1,45**
Limite Legal (§1º,art.2ºLei Federal 9.717/98)	156.163.568	12,00	162.410.110	12,00
Excesso a Regularizar				

II - DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

INDICADORES DE EQUILÍBRIO FISCAL – DÍVIDA CONSOLIDADA

	2012 (Lei Orçamentária)		2013	
Receita Corrente Líquida	**1.301.363.064,00**		**1.353.417.586,56**	
	R$	**%**	**R$**	**%**
Dívida Consolidada Líquida				
Saldo devedor		**0,00**		**0,00**
Limite Legal (arts.3º e 4º Res.nº 40 Senado)	1.561.635.677	120,00	1.624.101.104	120,00
Excesso a Regularizar		0,00		0,00

II - DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

INDICADORES DE EQUILÍBRIO FISCAL – OPERAÇÕES DE CRÉDITO

	2012 (Lei Orçamentária)		2013	
Receita Corrente Líquida	**1.301.363.064,00**		**1.353.417.586,56**	
	R$	**%**	**R$**	**%**
Operações de Crédito (exceto ARO)				
Realizadas no período	**14.191.000**	**1,09**	**14.758.640**	**1,09**
Limite legal (inc. I, art. 7º Res.nº 43 Senado)	208.218.090	16,00	216.546.814	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 e Gestores (Change Lab e Word Café)
    - Audiência pública
    - Outros (156, ...)
- Instrumentos de acompanhamento e controle
    - Audesp/TCE
    - Relatório de risco (Rating)
    - Portal da transparência
    - Conselhos Municipais
    - Diretrizes do Consocial

II - DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

PLANEJAMENTO – PRIORIDADES DA ADMINISTRAÇÃO

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

LDO/Prioridades	2013
Codificação	
Programa	
Ação	
Descrição	
Metas	
Unidades	
Quantidades	

LOA	2013
Codificação	
Programa	
Ação (Projeto/Atividade)	
Cat Econômica	
Fonte	
Valor	