Metas Fiscais 2011

Audiência Pública – 3º Quadrimestre

PREFEITURA JUNDIAÍ
Secretaria de Finanças

FUNDAMENTOS E CONCEITOS

Fundamentos Legais

Lei de Responsabilidade Fiscal

Art. 9º -...

§4º - Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no §1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

Fundamentos Legais

Constituição Federal

Art. 166 -...
§1º -Caberá a uma comissão mista permanente... :
II -... Exercer o acompanhamento e a fiscalização orçamentária ...

Lei Orgânica do Município

Art.131. ...
§2º -Caberá a uma comissão especialmente designada pela Câmara Municipal:
b) exercer o acompanhamento e a fiscalização orçamentária.

Conceitos Básicos

LRF

Art. 30., §1º

...

IV –metodologia de apuração dos resultados primário e nominal.

Art. 54. Ao final de cada quadrimestre será emitido pelos titulares dos Poderes e órgãos referidos no art. 2º Relatório de Gestão Fiscal...:

Publicidade

Art. 54 –...

§2º O Relatório será publicado até trinta dias após o encerramento do período a que corresponder, com amplo acesso ao público, inclusive por meio eletrônico. (Relatório publicado na IOM).

§4º Os relatórios referidos nos arts. 52 e 54 deverão ser elaborados de forma padronizada, segundo modelos que poderão ser atualizados pelo conselho de que trata o art. 67.

Desempenho

Indicadores 2011

RCL – Receita Corrente Líquida – R$ 1,11 bilhão

Dívida – 30,73% da RCL

Pessoal e Encargos – 33,43% da RCL

Resultado Primário – R$ 164,98 milhões

RECEITA

Receita

Categoria Econômica

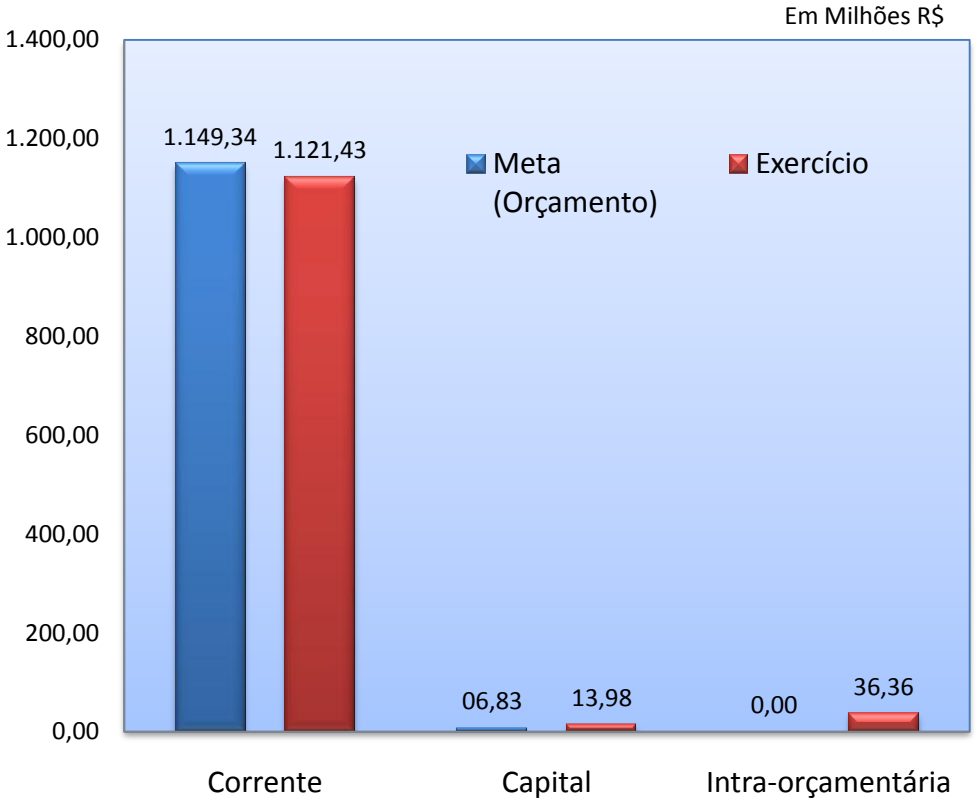
Em Milhões R$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.149,34	365,67	1.121,43	98%
Capital	06,83	03,92	13,98	205%
Intra-orçamentária	0,00	19,48	36,36	-
Receita Total	**1.156,18**	**389,07**	**1.171,77**	**101%**

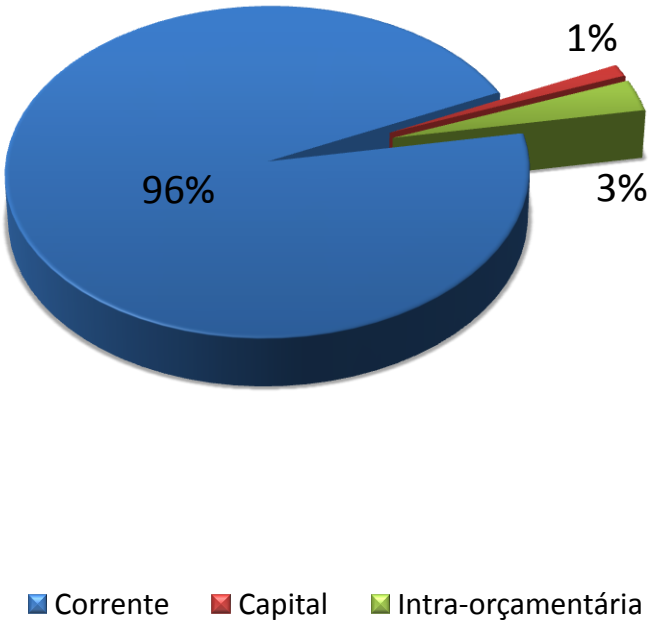
Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

Receita

Meta x Realizado



Participação no Realizado



Receita

Fontes

Em Milhões R$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.149,34	365,67	1.121,43	98%
Receita Tributária	333,99	106,96	334,96	100%
Receita de Contribuições	75,10	10,53	40,72	54%
Receita Patrimonial	61,32	33,23	86,49	141%
Receita de Serviços	20,32	07,05	20,37	100%
Transferências Correntes	712,72	221,03	691,22	97%
Outras Receitas Correntes	54,82	18,31	49,46	90%
Deduções	-108,94	-31,44	-101,80	93%

Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

Receita

Fontes

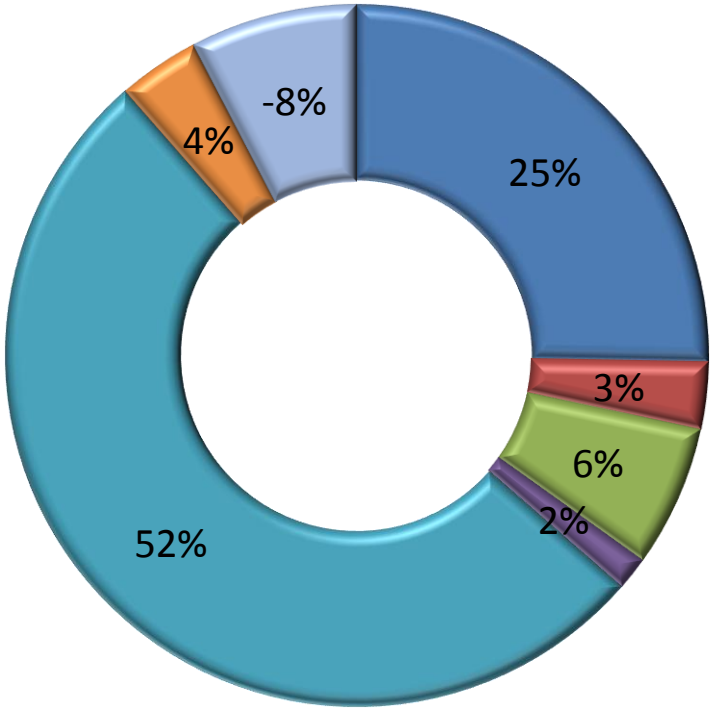
Em Milhões R$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	06,83	03,92	13,98	205%
Operação de Crédito	01,08	0,00	02,32	214%
Alienação de Bens	01,06	0,04	02,69	253%
Amortiz. de Empréstimos	01,90	0,67	01,93	102%
Transferências de Capital	0,50	0,00	0,95	191%
Outras Receitas de Capital	02,29	03,21	06,08	266%
Intra-orçamentária	0,00	19,48	36,36	-

Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

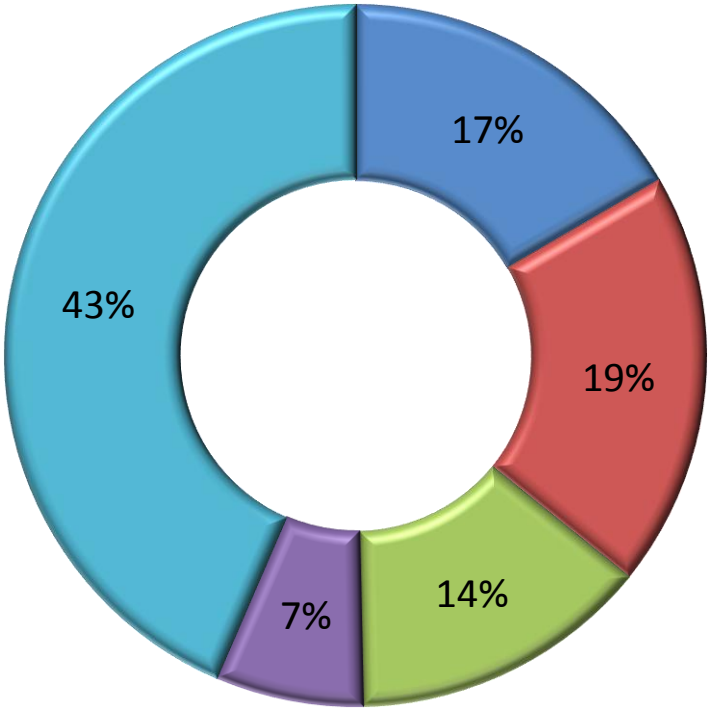
Receita

Participação Corrente



- Receita Tributária
- Receita de Contribuições
- Receita Patrimonial
- Receita de Serviços
- Transferências Correntes
- Outras Receitas Correntes
- Deduções

Participação Capital



- Operação de Crédito
- Alienação de Bens
- Amortiz. de Empréstimos
- Transferências de Capital
- Outras Receitas de Capital

Receita

Principais Receitas

Em Milhões R$

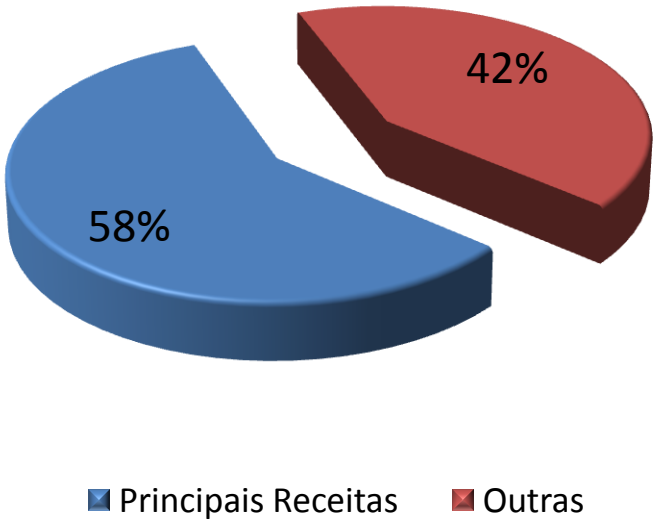
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
ICMS*	339,90	106,21	312,11	92%
ISS	161,00	57,02	158,48	98%
FUNDEB	81,26	26,80	83,30	103%
IPTU	80,00	11,85	73,84	92%
IPVA*	55,20	06,16	54,67	99%
Total	**717,36**	**208,04**	**682,40**	**95%**

Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

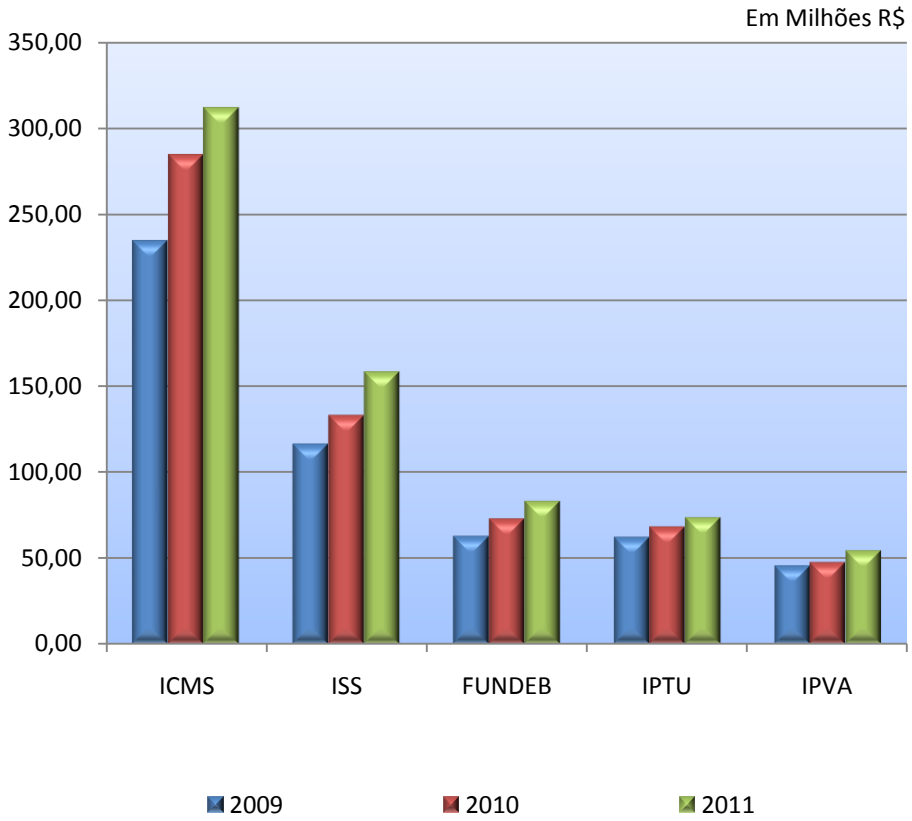
*FUNDEB (20%) já deduzido.

Receita

Principais x Outras



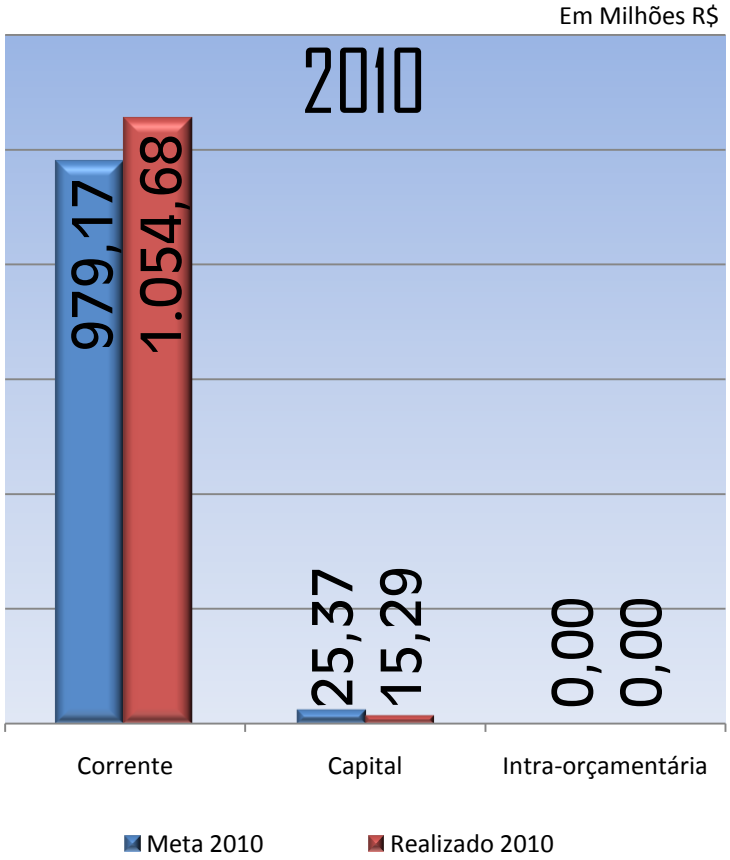
Evolução da Principais Receitas

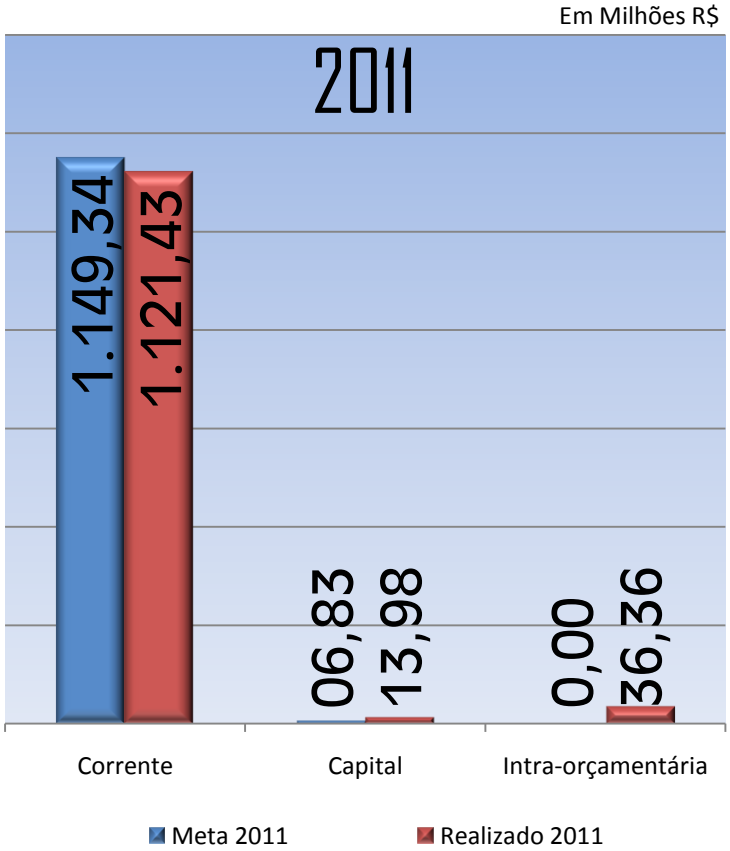


Receita

Variação da Receita

Realizado





DESPESA

Despesa

Categoria Econômica

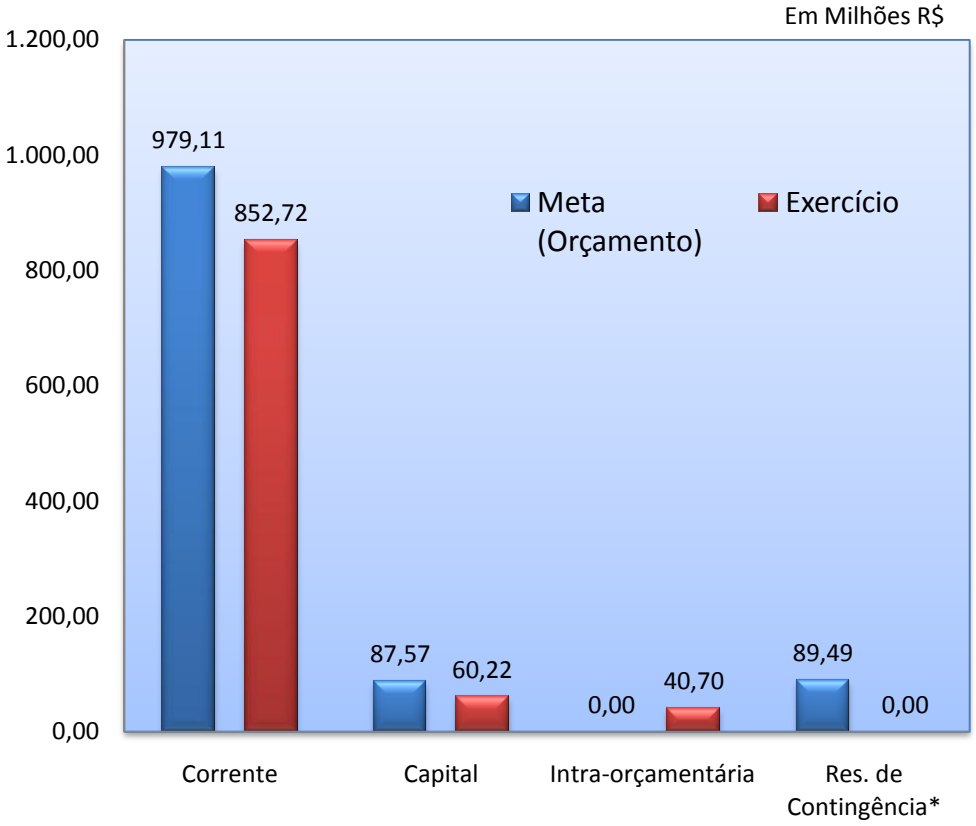
Em Milhões R$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	979,11	339,66	852,72	87%
Capital	87,57	24,11	60,22	69%
Intra-orçamentária	0,00	18,77	40,70	-
Res. de Contingência*	89,49	0,00	0,00	-
Despesa Total	**1.066,68**	**382,54**	**953,65**	**89%**

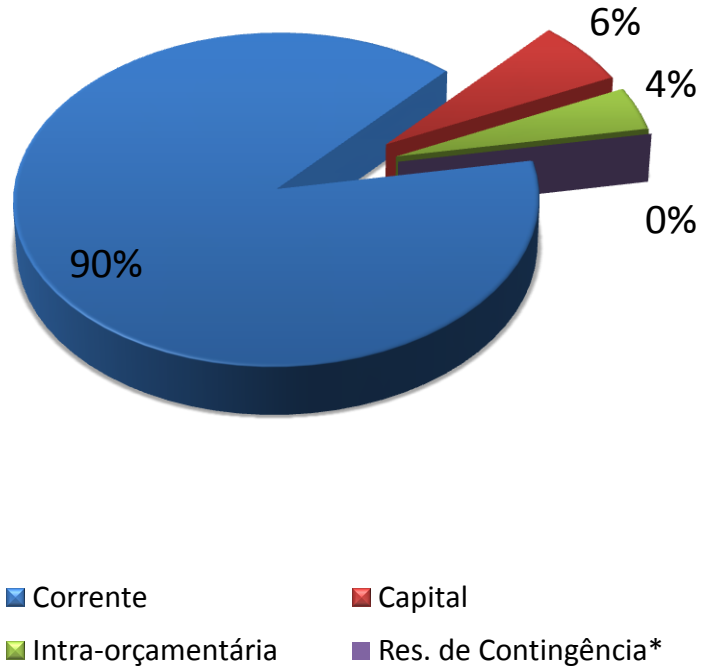
Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento. *Não entra no cálculo apenas demonstrativo.

Despesa

Meta x Realizado



Participação no Realizado



Despesa

Fontes

Em Milhões R$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	979,11	339,66	852,72	87%
Pessoal/Encargos	450,27	140,44	348,22	77%
Juros/ Enc. da Dívida Int.	28,44	08,69	25,96	91%
Juros/ Enc. da Dívida Ext.	0,00	0,00	0,00	-
Outras Despesas Correntes	500,40	190,52	478,55	96%

Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

Despesa

Fontes

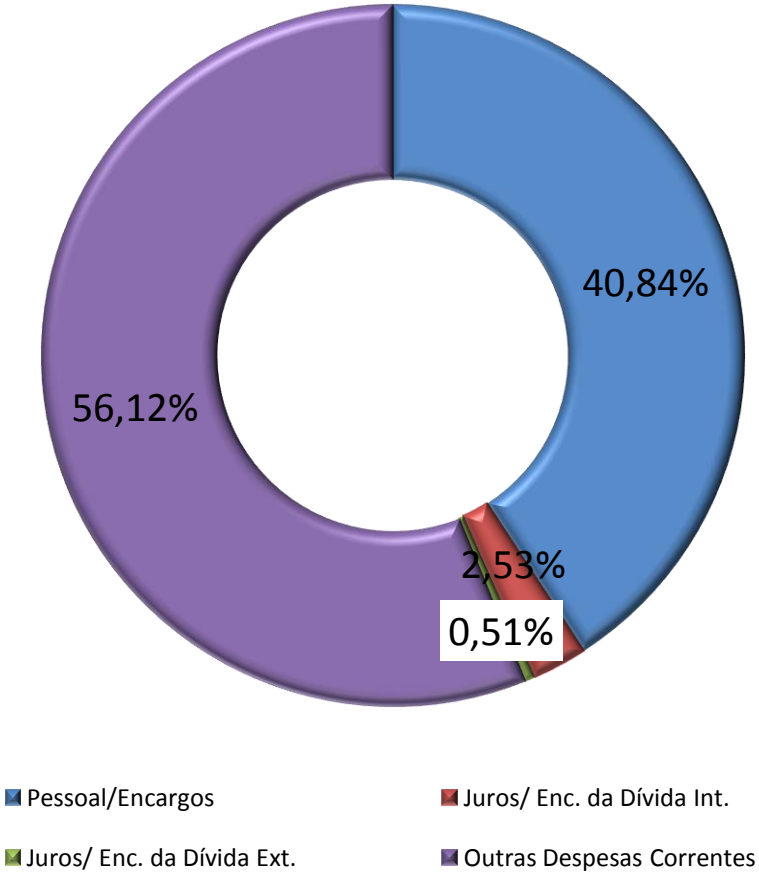
Em Milhões R$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	87,57	24,11	60,22	69%
Investimentos	75,97	20,67	50,23	66%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	11,60	03,44	09,99	86%
Outras Desp. de Capital	0,00	0,00	0,00	-
Intra-orçamentária	0,00	0,00	40,70	-

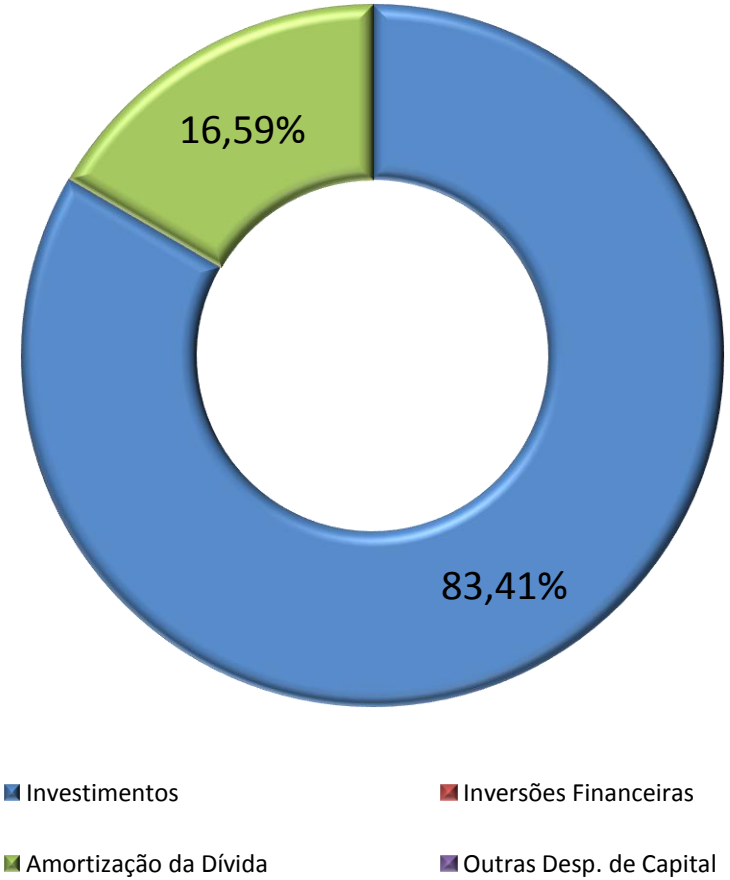
Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

Despesa

Participação Corrente



Participação Capital



Principais Despesas

Em Milhões R$

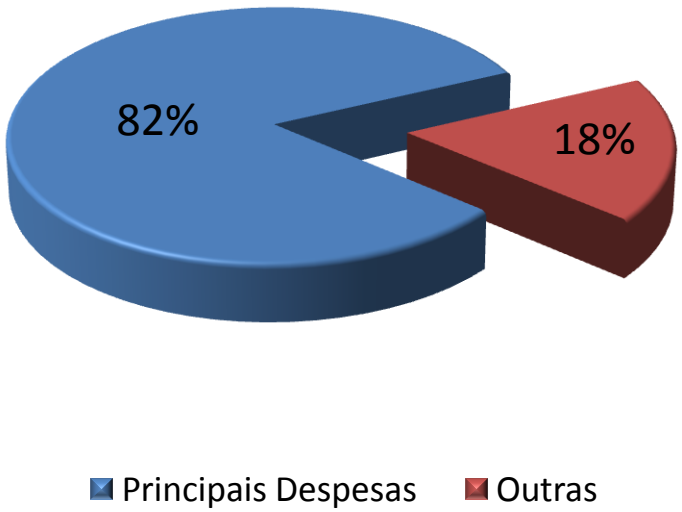
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Saúde	271,10	105,13	262,56	97%
Educação	231,49	92,26	222,67	96%
Urbanismo	180,53	61,24	147,32	82%
Previdência Social*	146,44	25,69	61,15	42%
Administração	123,97	34,83	87,51	71%
Total	**953,52**	**319,15**	**781,22**	**82%**

Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

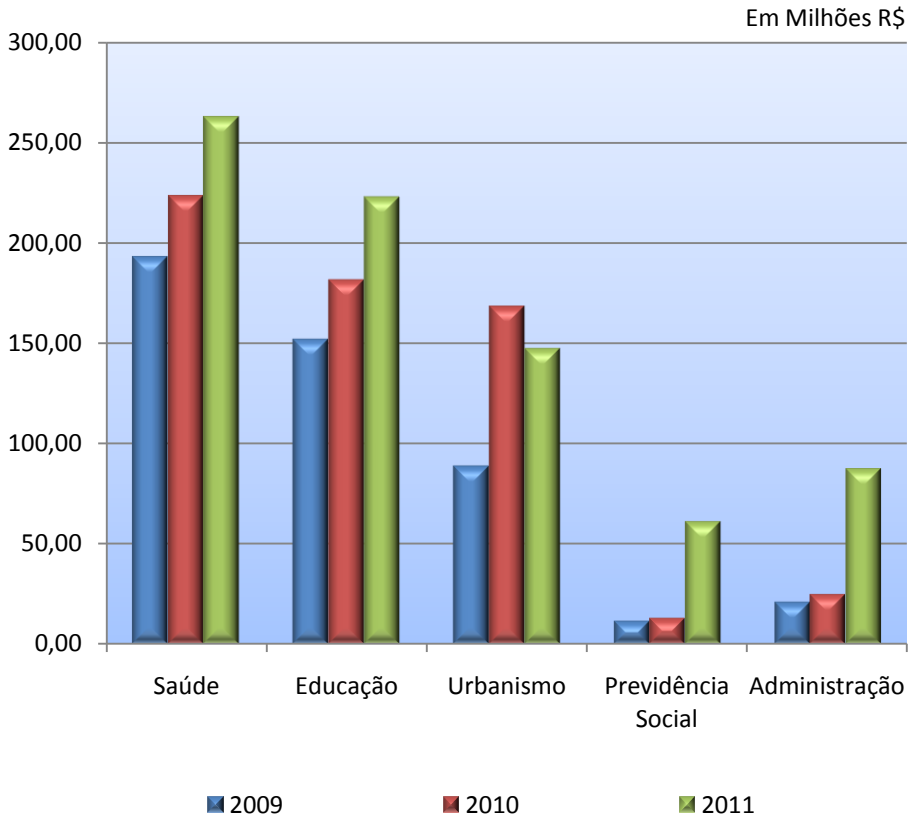
* O valor da Meta (Orçamento) está agregando (somando) a Reserva de Contingência do IPREJUN.

Despesa

Principais x Outras

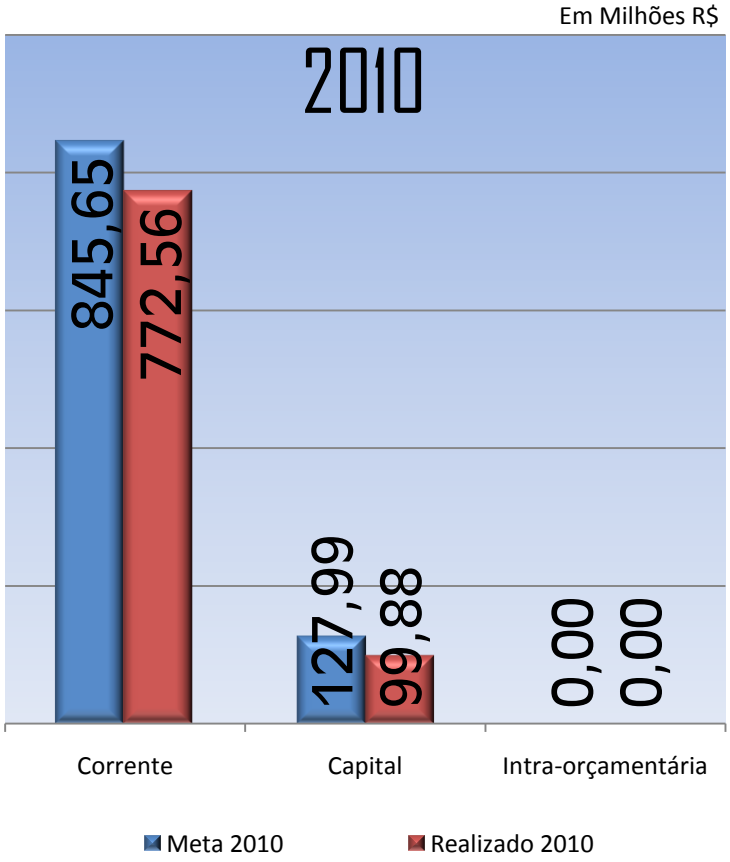


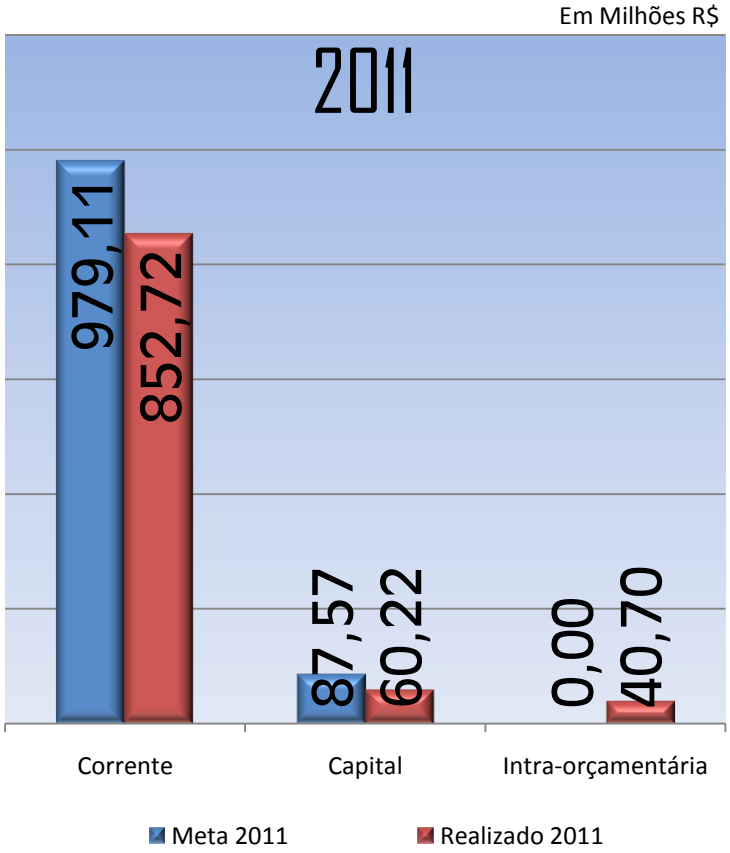
Evolução da Principais Despesas



Despesa

Variação da Despesa
Liquidada

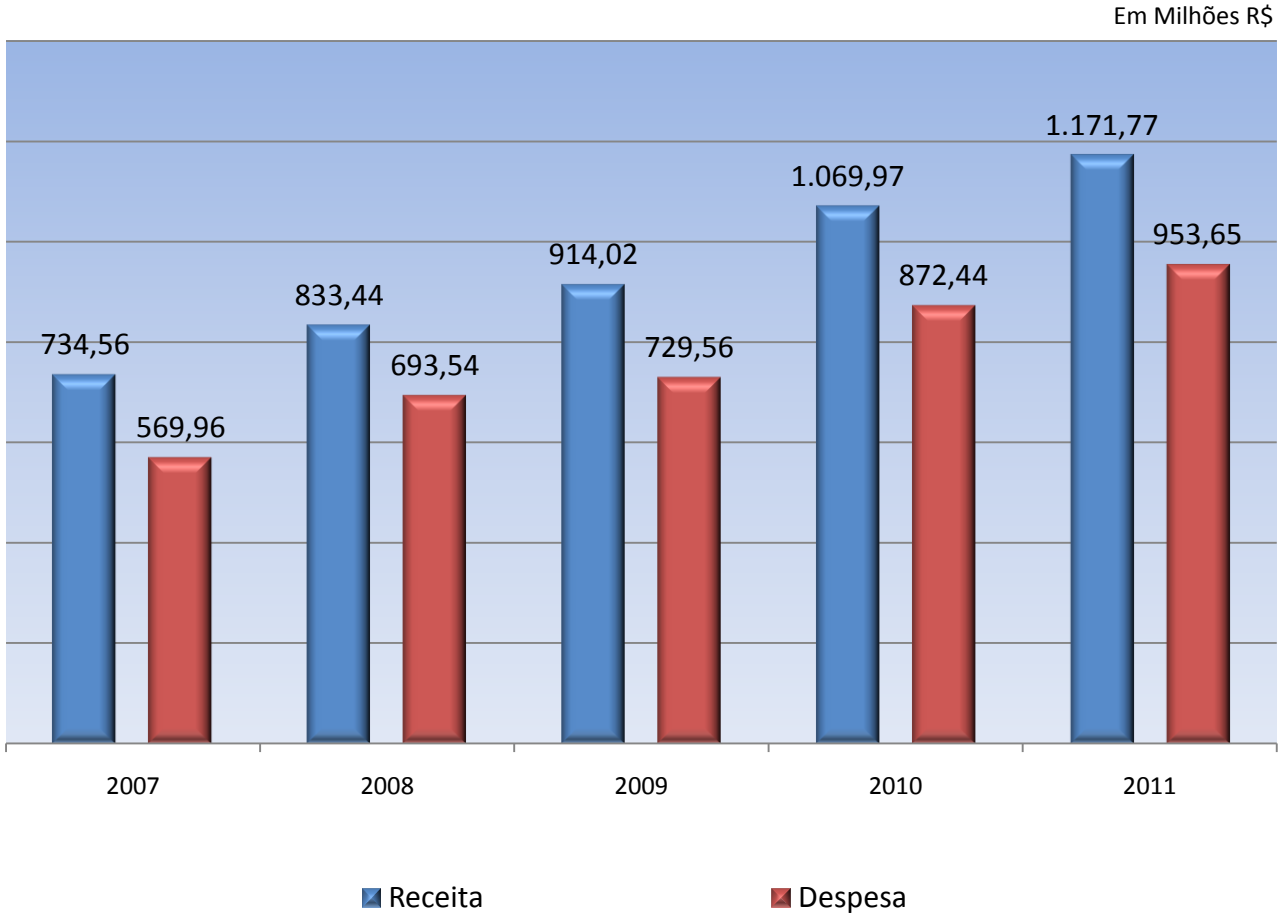




RECEITA X DESPESA

Receita x Despesa

Evolução



Variação

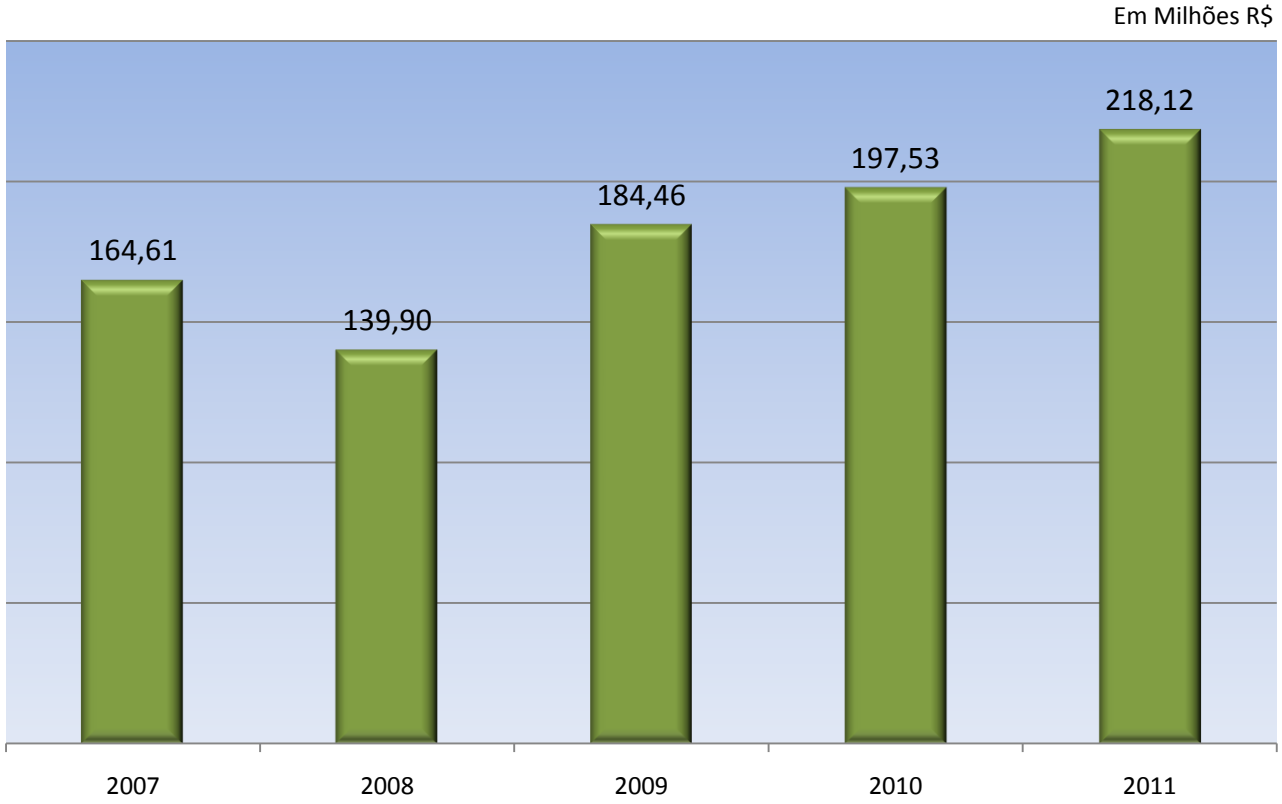
2010/2011

Receita

Despesa

Receita x Despesa

Evolução



Variação

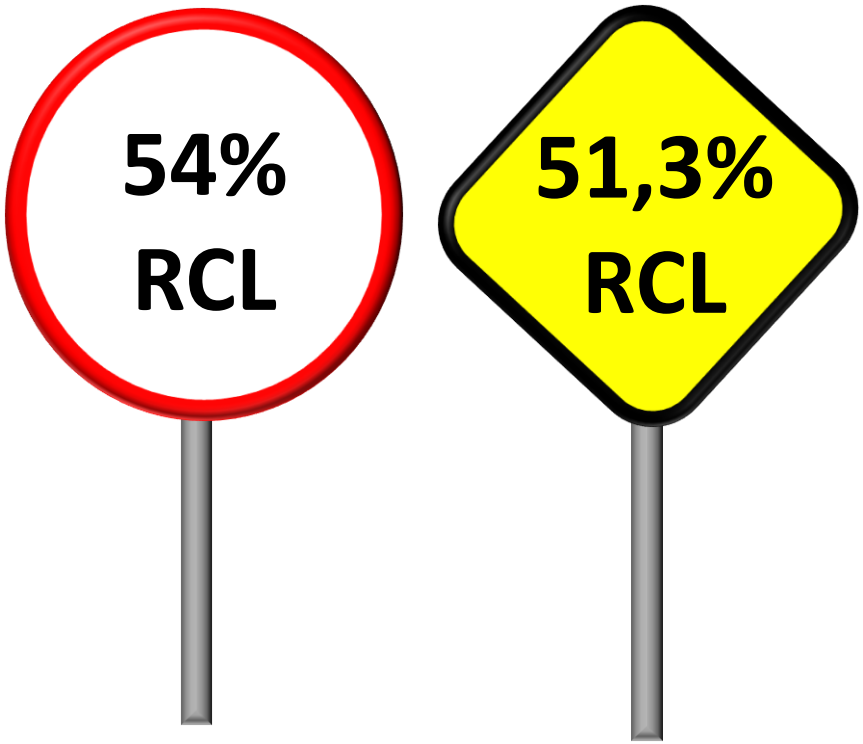
2010/2011

Resultado

LIMITES

Limites

Pessoal



Dívida

Receita Corrente Líquida - RCL

O principal objetivo da RCL é servir de parâmetro para o montante da reserva de contingência e para os limites da despesa total com pessoal, da dívida consolidada líquida, das operações de crédito, do serviço da dívida, das operações de crédito por antecipação de receita orçamentária e das garantias do ente da Federação. Os limites foram estabelecidos em parte pela Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, em parte por Resoluções do Senado Federal.

Receita Corrente Líquida - RCL

Jan/11 à Dez/11

Em Milhões R$

Descrição	Total
Administração Direta	1.084,97
Administração Indireta	138,26
Autarquias	134,21
Fundações Públicas	04,05
Empresas Estatais Dependentes	0,00
Subtotal	1.223,23
(-) Deduções	
Receitas Transf. Intrag. Adm. Dir./Ind. e Fund.	0,00
Contrib. Serv. Reg. Própr. Previdência	27,10
Compensação Financ. entre Reg. Prev.	0,00
FUNDEB	83,30
Anulação de Restos a Pagar	0,00
Outras	0,00
	0,00
Subtotal	110,40
Receita Corrente Líquida	**1.112,83**

LIMITES

PESSOAL

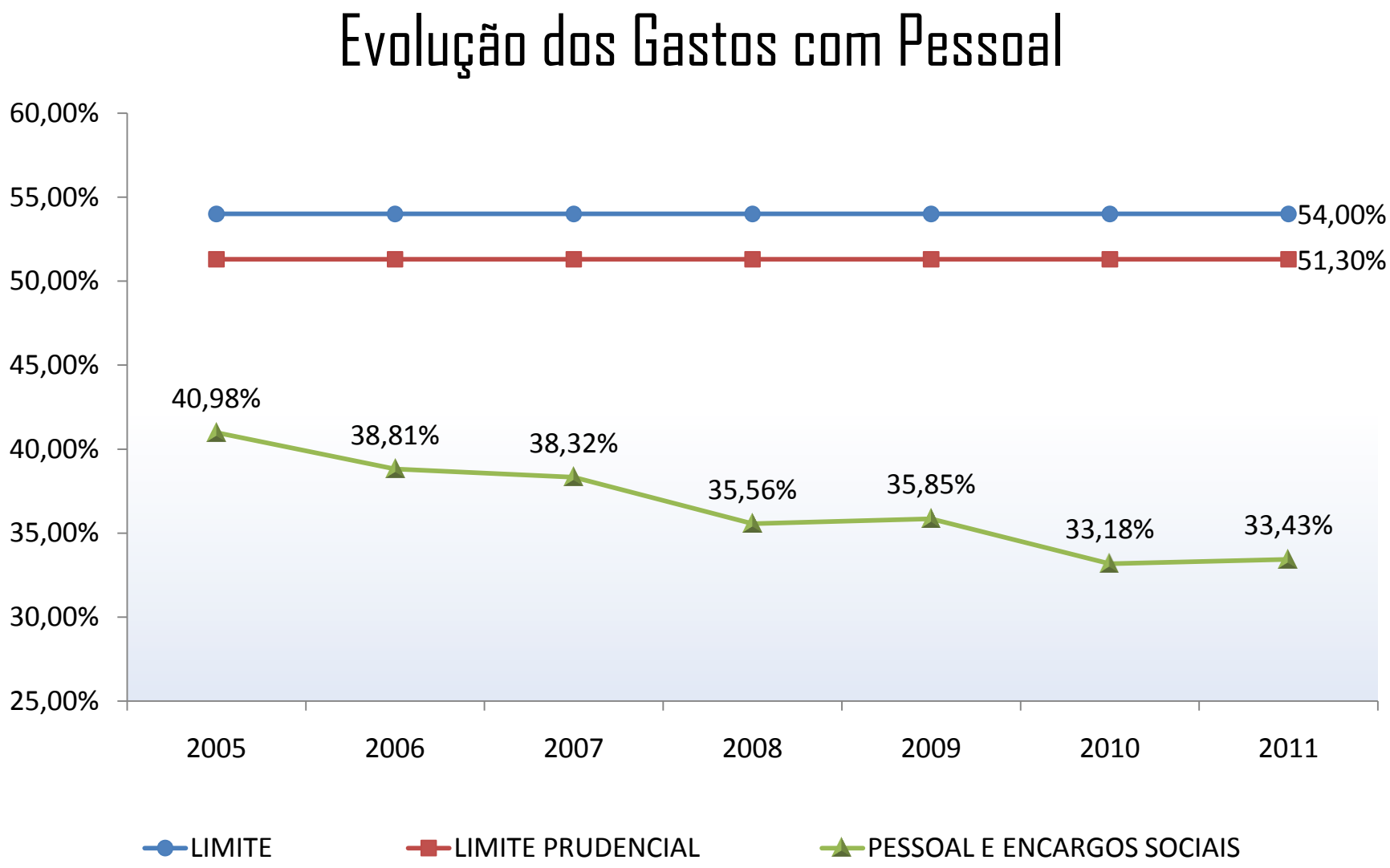
Limites - Pessoal

Gastos com Pessoal

Em Milhões R$

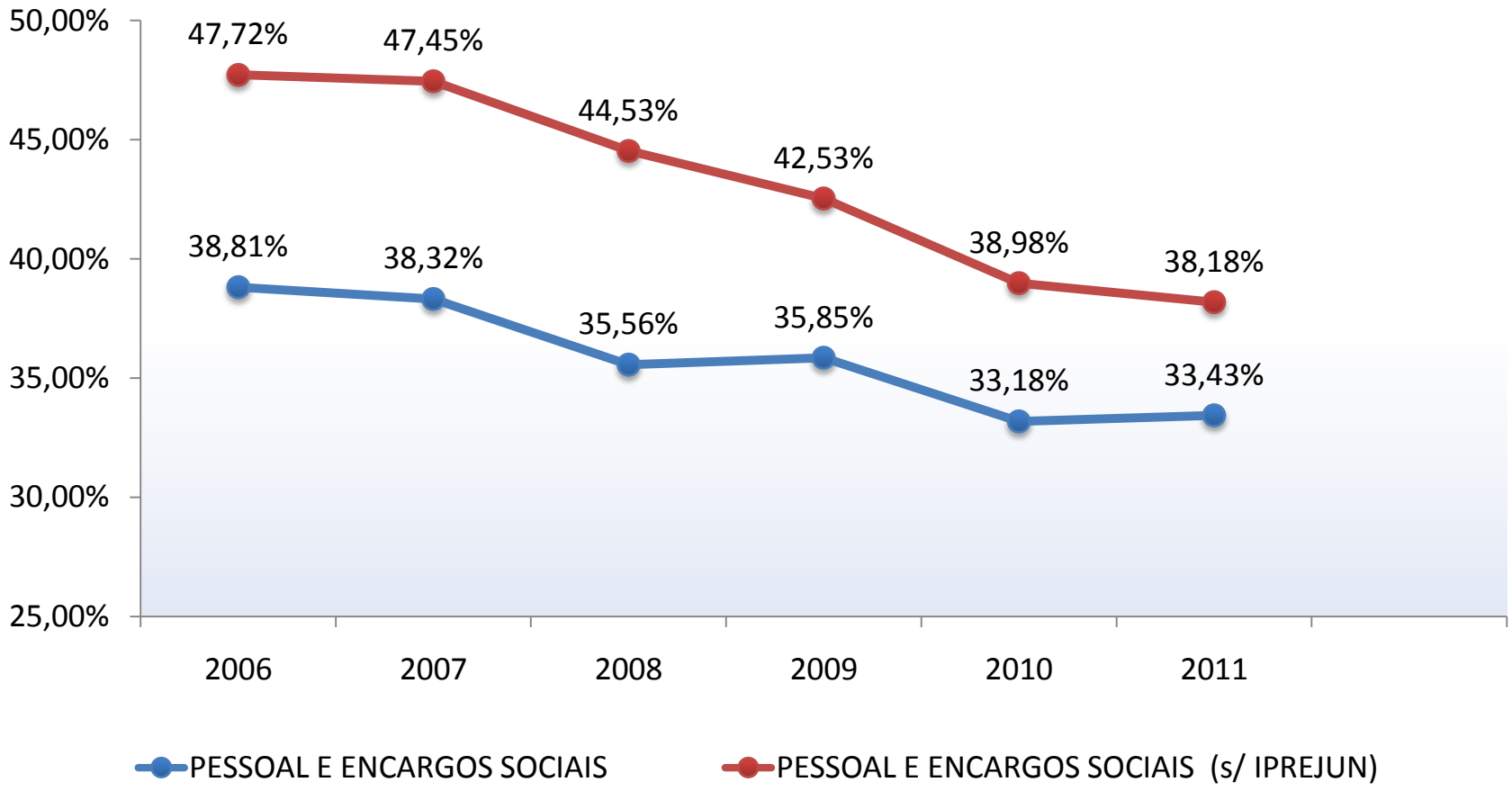
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	EXERCÍCIO ANTERIOR		2º QUADRIMESTRE		3º QUADRIMESTRE	
	1.049,49		1.114,83		1.112,83	
	R$	%	R$	%	R$	%
Despesas Totais com Pessoal	**348,19**	**33,2**	**373,95**	**33,5**	**372,06**	**33,4**
Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)			571,91	**51,3**	570,88	**51,3**
Limite Legal (art. 20 LRF)	566,72	**54**	602,01	**54**	600,93	**54**
Excesso a Regularizar	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Despesa Líq. Inativos e Pensionistas						
Total da Despesa Líquida	**13,12**	**1,25**	**15,12**	**1,36**	**19,27**	**1,73**
Limite Legal (§1º,art.2ºLei Federal 9.717/98)	125,94	**12**	133,78	**12**	133,54	**12**

Limites - Pessoal



Limites - Pessoal

Evolução dos Gastos com Pessoal s/IPREJUN



Limites - Pessoal

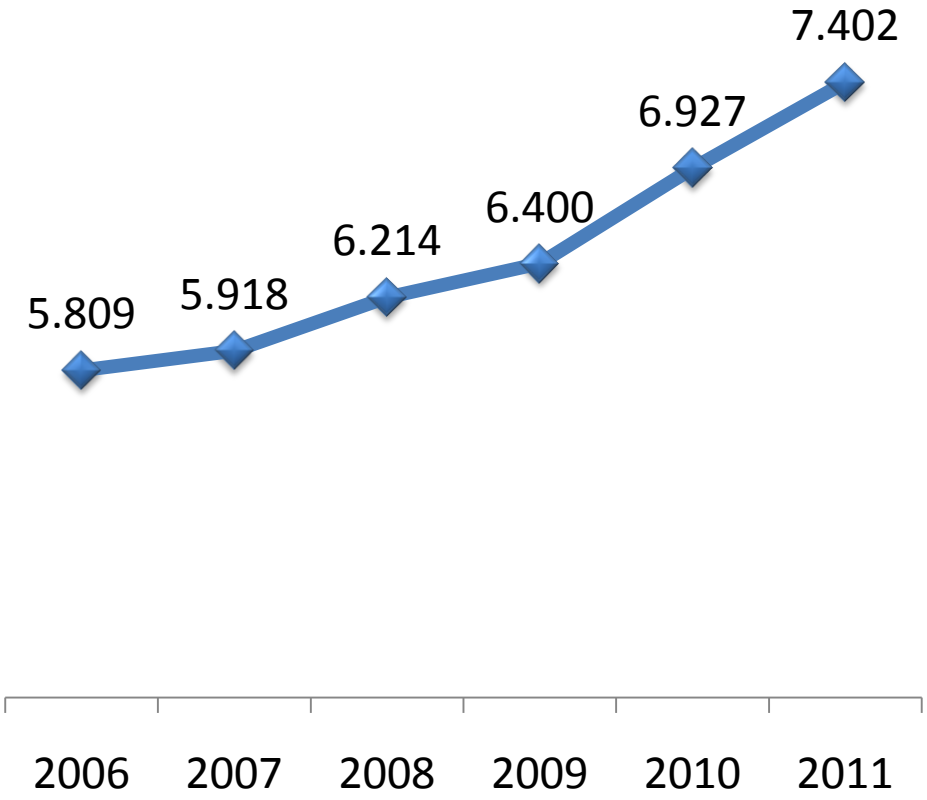
Quadro de Servidores

SERVIDORES	2006	2007	2008	2009	2010	2011
AGENTES POLÍTICOS	18	19	19	20	20	18
CARGO EM COMISSÃO	429	416	418	410	415	417
VARIÁVEIS	1	3	0	0	0	0
CELETISTAS	324	291	370	322	204	196
FIXOS	20	19	18	16	11	6
ESTATUTÁRIOS	4302	4459	4824	5028	5735	6260
MUNICIPALIZADOS - SAÚDE	62	61	60	57	53	52
MUNICIPALIZADOS - EDUCAÇÃO	227	229	220	217	189	173
INATIVOS E PENSIONISTAS	426	421	285	330	300	280
TOTAL*	**5.809**	**5.918**	**6.214**	**6.400**	**6.927**	**7.402**

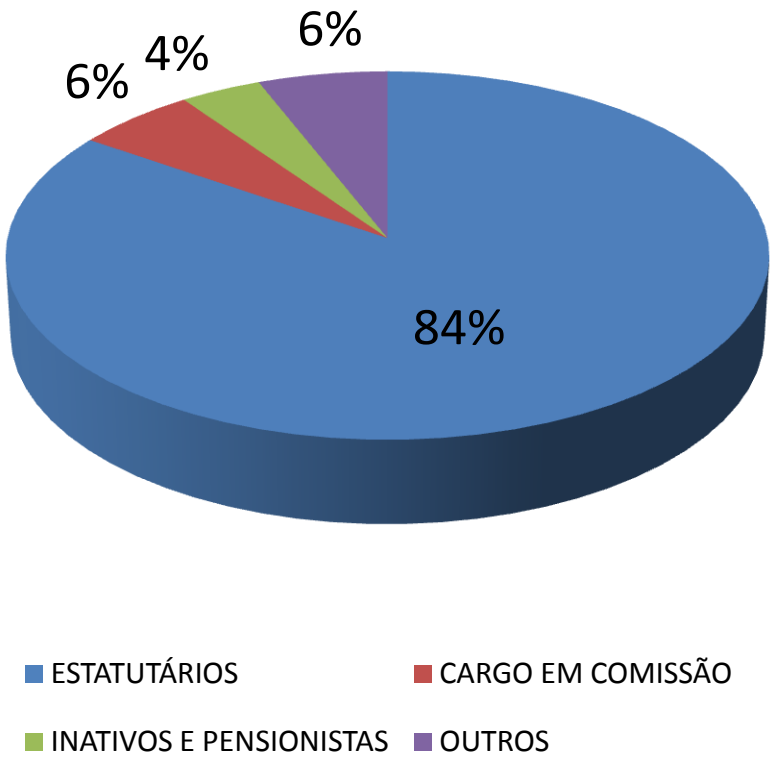
* Apenas servidores da PMJ

Limites - Pessoal

Evolução do Quadro



Distribuição do Quadro



Limites - Pessoal

Variação do Quadro

Dez/2010
6.927

Dez/2011
7.402

Variação
6,86 %

LIMITES

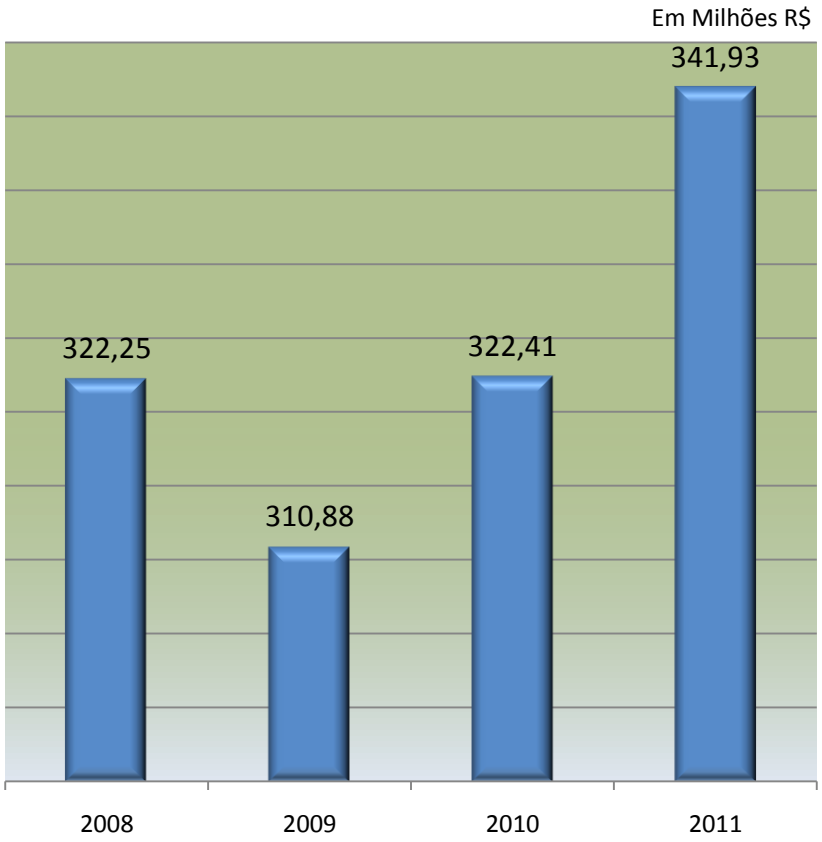
DÍVIDA

Limites - Dívida

Em Milhões R$

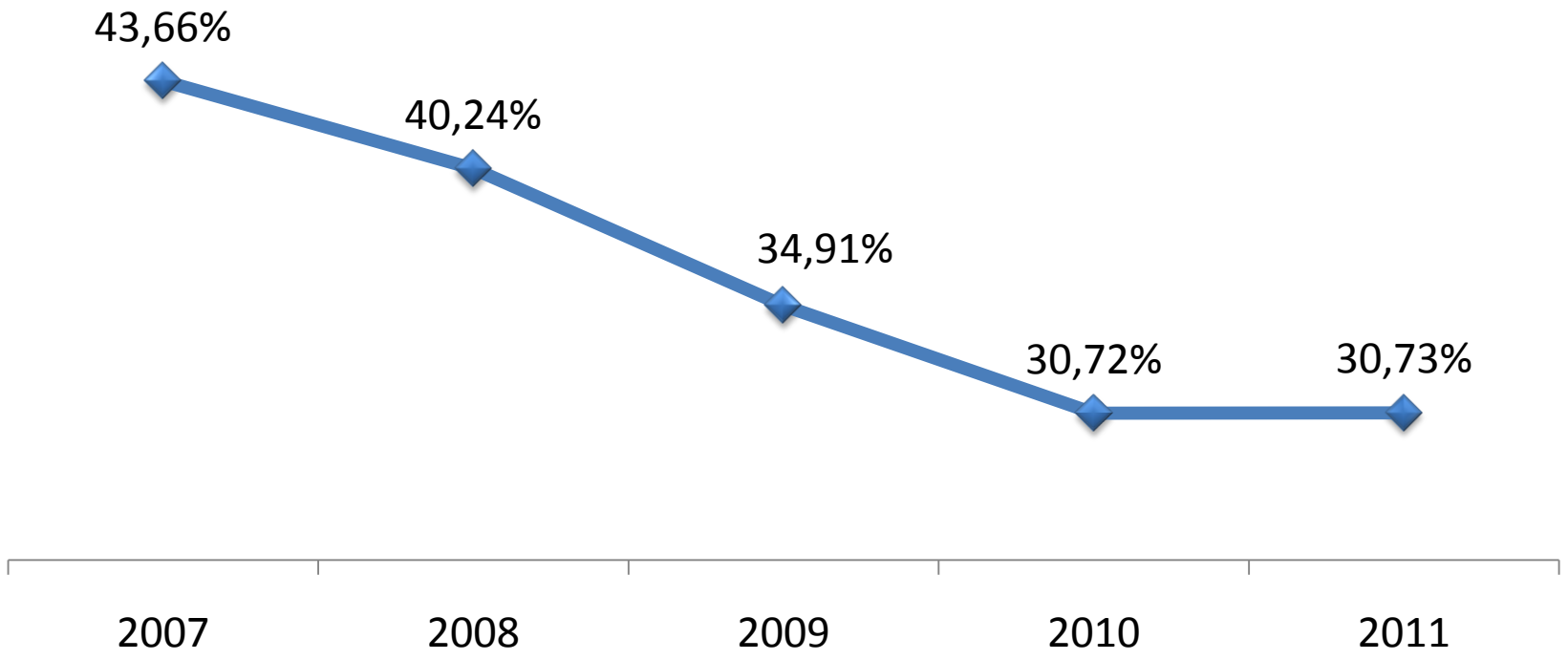
RCL	1.112,83
Limite	120%
Dívida Consolidada	341,93
Comprometimento	30,73%

Evolução da Dívida



Limites - Pessoal

Estoque da Dívida em relação a RCL



RESULTADOS

Resultado Primário

O resultado primário representa a diferença entre as receitas e as despesas primárias. Sua apuração fornece uma melhor avaliação do impacto da política fiscal em execução pelo ente da Federação. Superávits primários, que são direcionados para o pagamento de serviços da dívida, contribuem para a redução do estoque total da dívida líquida.

Resultado Primário

Em milhões R$

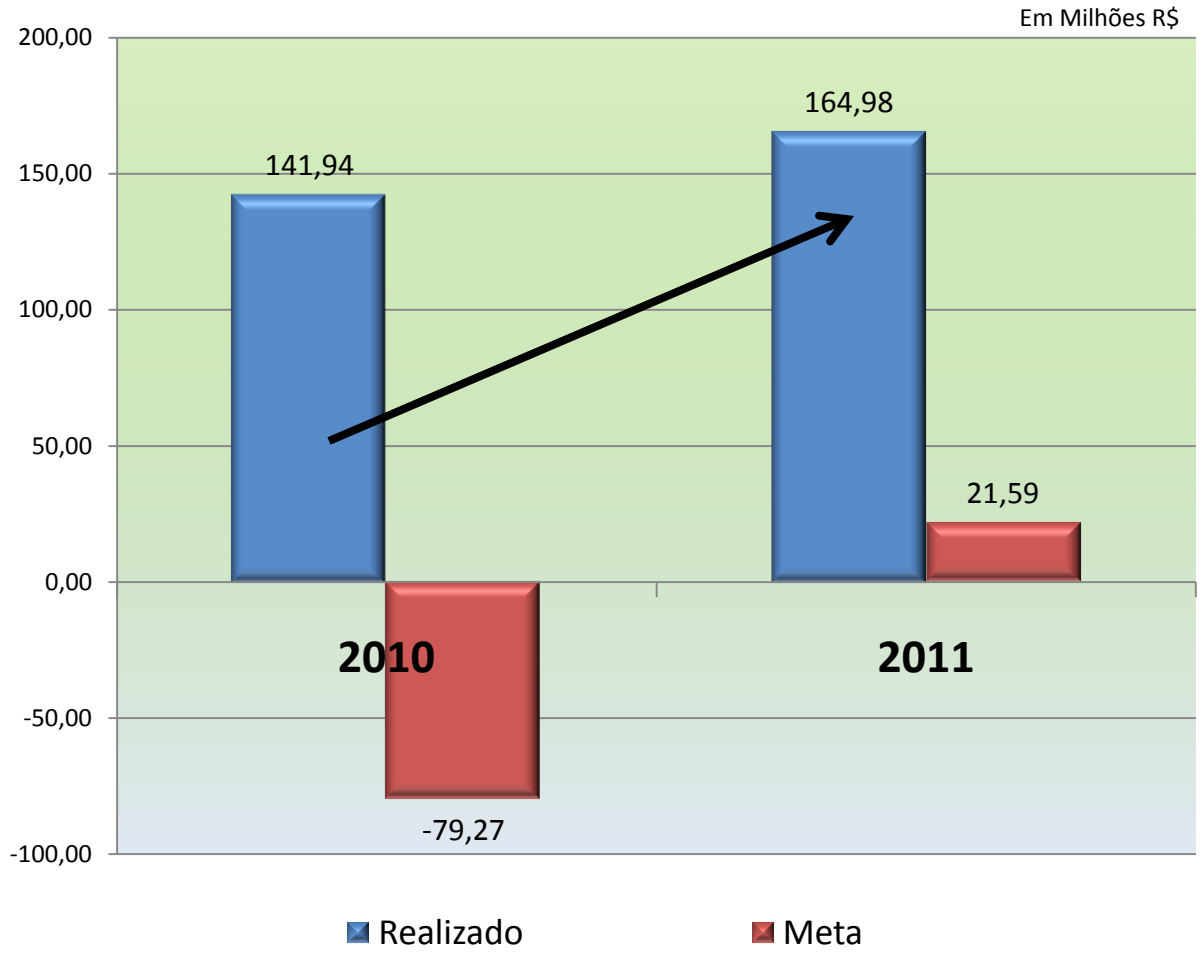
RECEITAS FISCAIS	2010		2011	
	Realizado	Meta	Realizado	Meta
Receitas Correntes	**1.054,68**	**979,17**	**1.121,43**	**1.149,34**
Receitas de Capital	**15,29**	**25,37**	**13,98**	**06,83**
Subtotal:	**1.069,97**	**1.004,54**	**1.135,41**	**1.156,18**
(-) Deduções				
Receitas de Operações de Crédito	09,39	20,85	02,32	01,08
Rendas de aplicações Financeiras	80,50	37,90	86,49	61,32
Amortização de Empréstimos	01,70	01,07	01,93	01,90
Receitas de alienações de ativos	0,99	0,12	02,69	01,06
Subtotal	**92,59**	**59,94**	**93,43**	**65,36**
I - RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS	**977,38**	**944,60**	**1.041,98**	**1.090,81**

Resultado Primário

Em milhões R$

DESPESAS FISCAIS	2010		2011	
	Realizado	Meta	Realizado	Meta
Despesas Correntes	**772,56**	**889,99**	**852,72**	**974,35**
(-) Juros e Encargos da Dívida	24,23	28,14	25,96	28,02
Subtotal	**748,33**	**861,85**	**826,77**	**946,33**
Despesas de Capital	**99,88**	**176,78**	**60,22**	**134,33**
(-) Deduções	**12,77**	**14,77**	**09,99**	**11,45**
Amortização de Dívida	12,77	14,77	09,99	11,45
Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Aq. de Título de Cap. já Integral.	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal	**87,11**	**162,02**	**50,23**	**122,88**
II - RESERVA DE CONTINGÊNCIA				
III - DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS	**835,44**	**1.023,87**	**877,00**	**1.069,22**
IV - RESULTADO PRIMÁRIO (I - III+II)	**141,94**	**-79,27**	**164,98**	**21,59**

Resultado Primário



Variação
2010/2011

16,24%

Resultado Nominal

O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida. No bimestre, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida ao final do bimestre de referência e o saldo ao final do bimestre anterior. No exercício, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida acumulada até o final do bimestre de referência e o saldo em 31 de dezembro do exercício anterior ao de referência.

Resultado Nominal

Em Milhões R$

Descrição	2007	2008	2009	2010	2011
I. Dívida Consolidada	303,74	322,25	310,88	322,41	341,93
II. Deduções:(*)	340,63	382,82	464,95	593,08	696,18
Ativo Disponível	412,43	485,05	584,49	705,92	812,74
Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar	71,80	102,23	119,54	112,84	116,56
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	-36,89	-60,57	-154,08	-270,66	-354,25
IV. Receita de Privatizações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Passivos Reconhecidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)	-36,89	-60,57	-154,08	-270,66	-354,25
Resultado Nominal	**-138,30**	**-23,69**	**-93,50**	**-116,59**	**-83,58**

Resultado Nominal

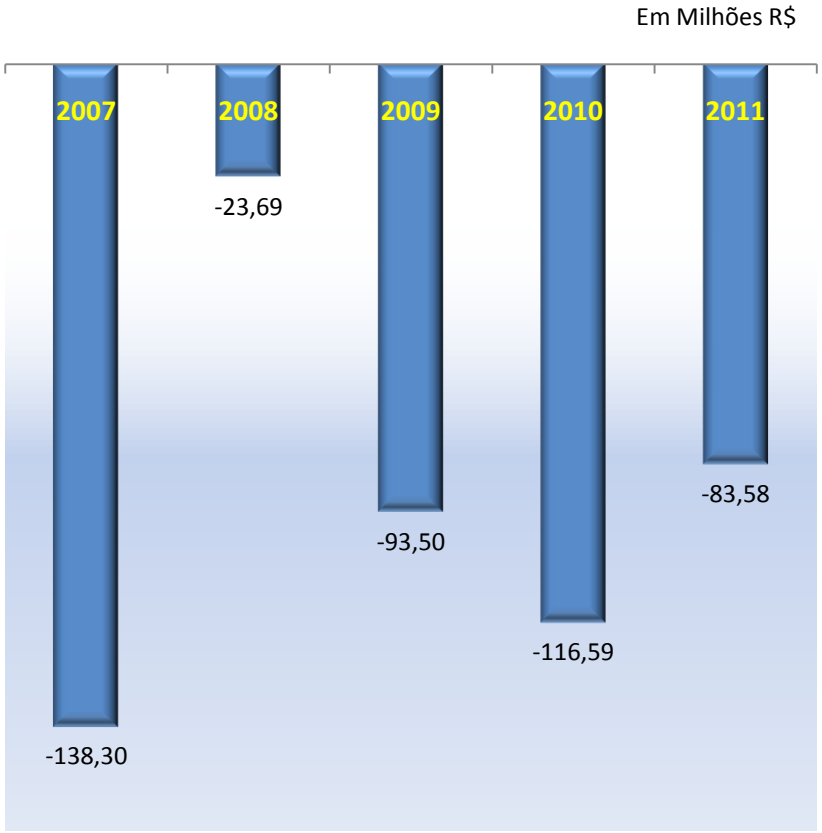
Sem IPREJUN

Em Milhões R$

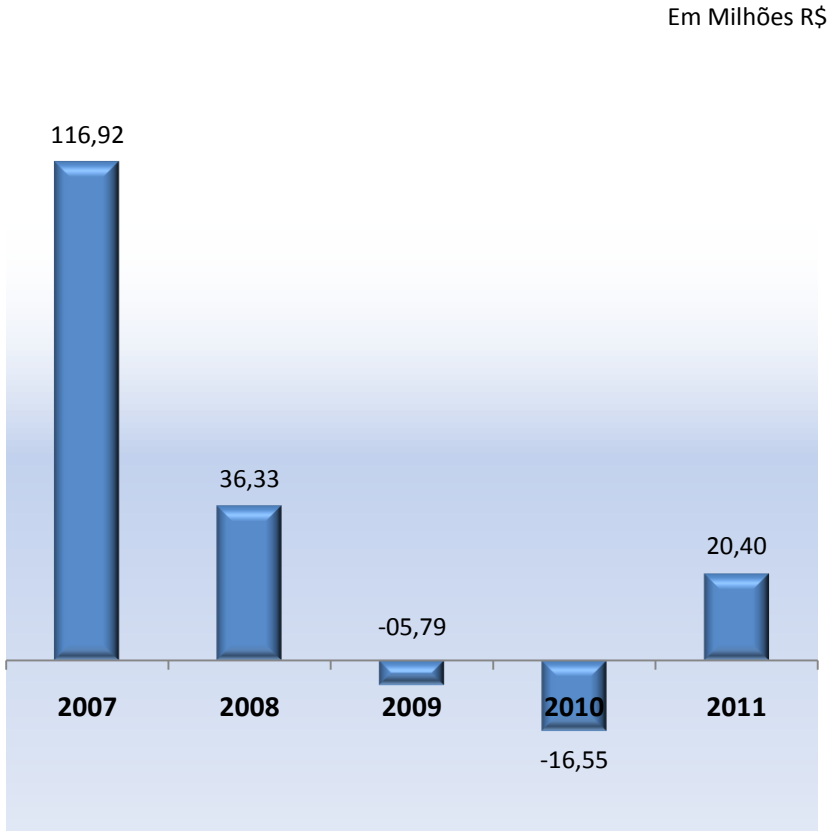
Descrição	2007	2008	2009	2010	2011
I. Dívida Consolidada	303,74	322,25	310,88	322,41	341,93
II. Deduções:(*)	85,41	67,58	62,01	90,09	89,21
Ativo Disponível (IPREJUN)	255,71	315,54	403,41	504,46	608,29
Ativo Disponível	156,72	169,50	181,08	201,45	204,45
Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar	71,31	101,92	119,08	111,37	115,24
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	218,33	254,66	248,87	232,32	252,72
IV. Receita de Privatizações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Passivos Reconhecidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)	218,33	254,66	248,87	232,32	252,72
Resultado Nominal	**116,92**	**36,33**	**-05,79**	**-16,55**	**20,40**

Resultado Nominal

Com Iprejun



Sem Iprejun



RATING

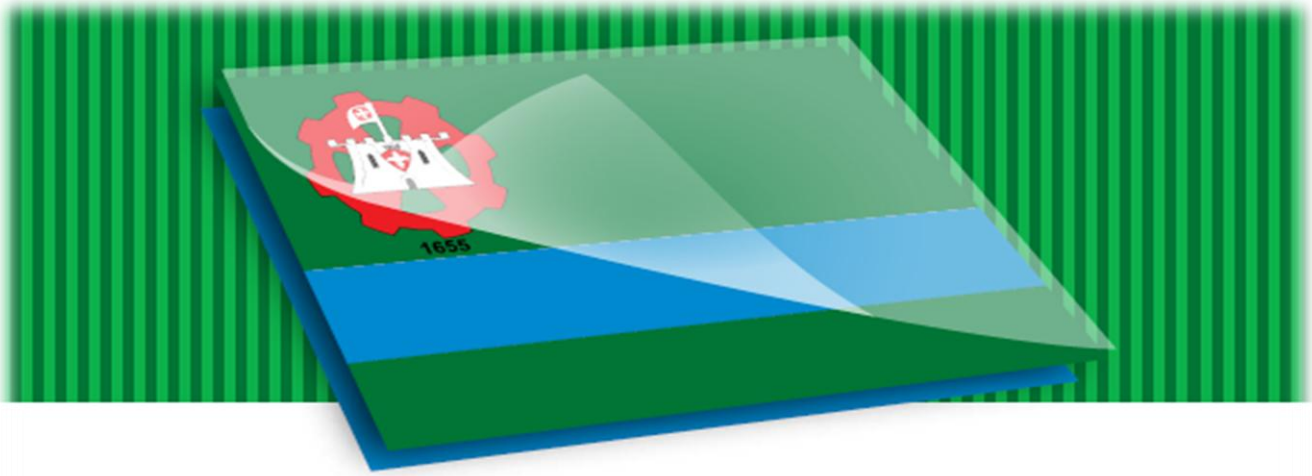
AUSTIN RATING

Rating Jundiaí

AA-

Avaliação de Risco

AAA	Elevada capacidade para honrar compromissos financeiros. Risco quase nulo de default.
AA	Forte capacidade para honrar compromissos financeiros. Risco irrisório de default.
A	Boa capacidade para honrar compromissos financeiros. Risco muito baixo de default.
BBB	Capacidade adequada para honrar compromissos financeiros. Risco baixo de default.
BB	Vulnerável no curto prazo para honrar compromissos financeiros. Risco médio de default.
B	Mais vulnerável às condições dos negócios e econômicas para honrar compromissos financeiros. Risco alto de default.
CCC	Altamente vulnerável e dependente de condições favoráveis de negócios e econômicas para honrar compromissos financeiros. Risco muito alto de default.
CC	Altamente vulnerável e enfrenta condições de negócios e econômicas adversas sem garantia de honrar compromissos financeiros. Risco altíssimo de default.
C	Compromissos financeiros encontram-se em default com perspectivas remotas de pagamento.



PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

http://transparencia.jundiai.sp.gov.br

Secretaria de Finanças
PREFEITURA JUNDIAÍ