

Metas Fiscais 2013

Audiência Pública – 1º Quadrimestre



Prefeitura de Jundiaí
Secretaria Municipal de Finanças



Parque Botânico Tulipas

FUNDAMENTOS E CONCEITOS

Fundamentos Legais e Conceitos

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 §2º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

Fundamentos Legais e Conceitos

Constituição Federal

Art. 166 -...

§2º -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.

Fundamentos Legais e Conceitos

LRF

Art. 30., §2º

...

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...:

Fundamentos Legais e Conceitos

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

Desempenho

Indicadores 2013 – 1º Quadrimestre



RCL – Receita Corrente Líquida – **R\$ 1,28 bilhão**



Dívida Consolidada – **28,28%** da RCL



Pessoal e Encargos – **36,41%** da RCL



Resultado Primário – **R\$ 173,50 milhões**

RECEITA

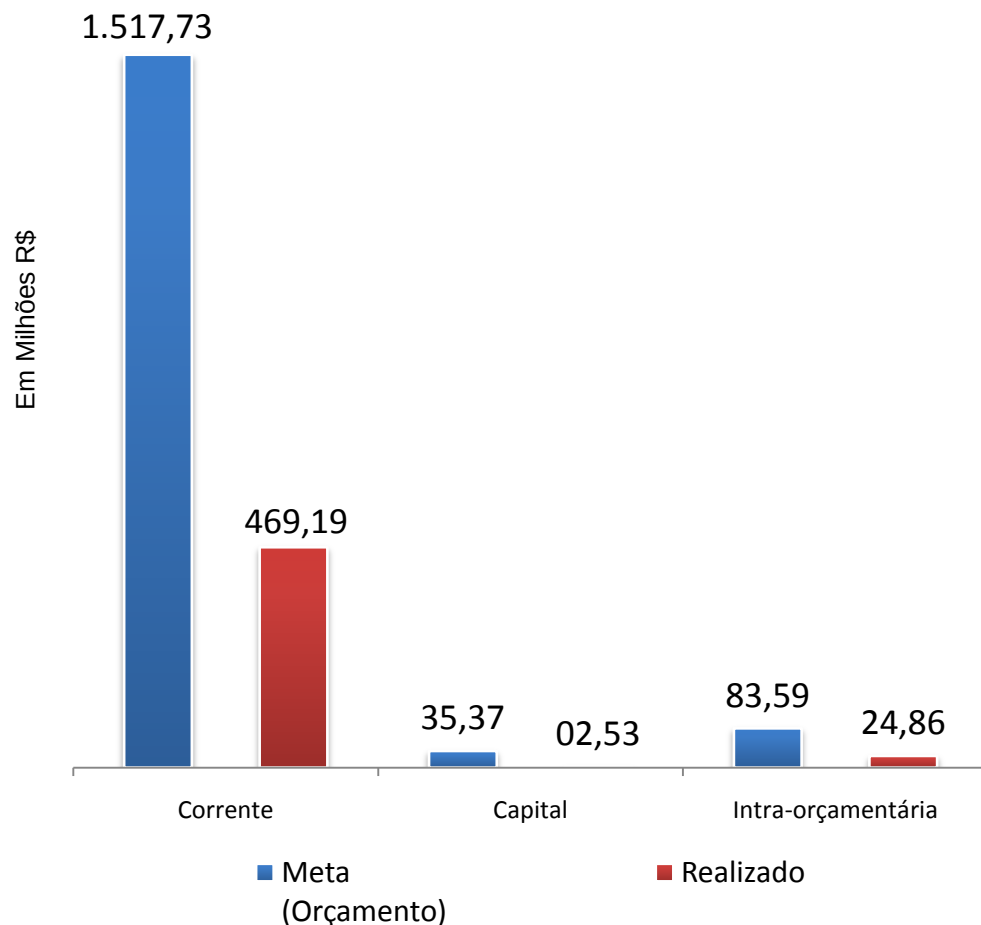
Categoria Econômica

Em Milhões R\$

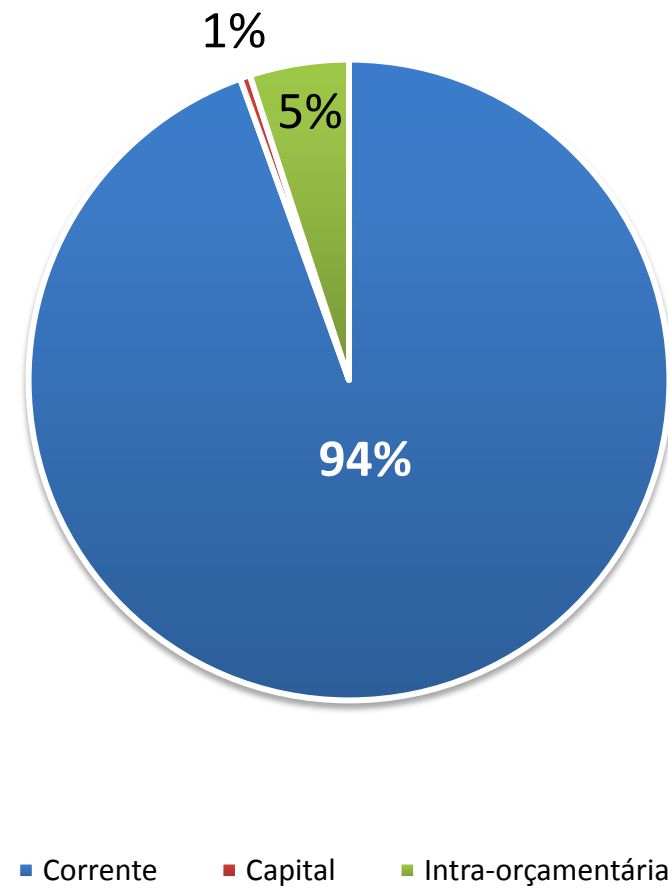
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.517,73	469,19	469,19	30,91%
Capital	35,37	02,53	02,53	7,16%
Intra-orçamentária	83,59	24,86	24,86	29,74%
Receita Total	1.636,68	496,58	496,58	30,34%

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

Meta x Realizado



Participação no Realizado



Por Fonte

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.517,73	469,19	469,19	30,91%
Receita Tributária	511,06	163,75	163,75	32,04%
Receita de Contribuições	28,11	11,29	11,29	40,18%
Receita Patrimonial	90,99	-0,86	-0,86	-0,94%
Receita de Serviços	23,14	07,61	07,61	32,89%
Transferências Correntes	935,22	316,78	316,78	33,87%
Outras Receitas Correntes	75,60	19,77	19,77	26,15%
Deduções	-146,39	-49,16	-49,16	33,58%

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

Por Fonte

Em Milhões R\$

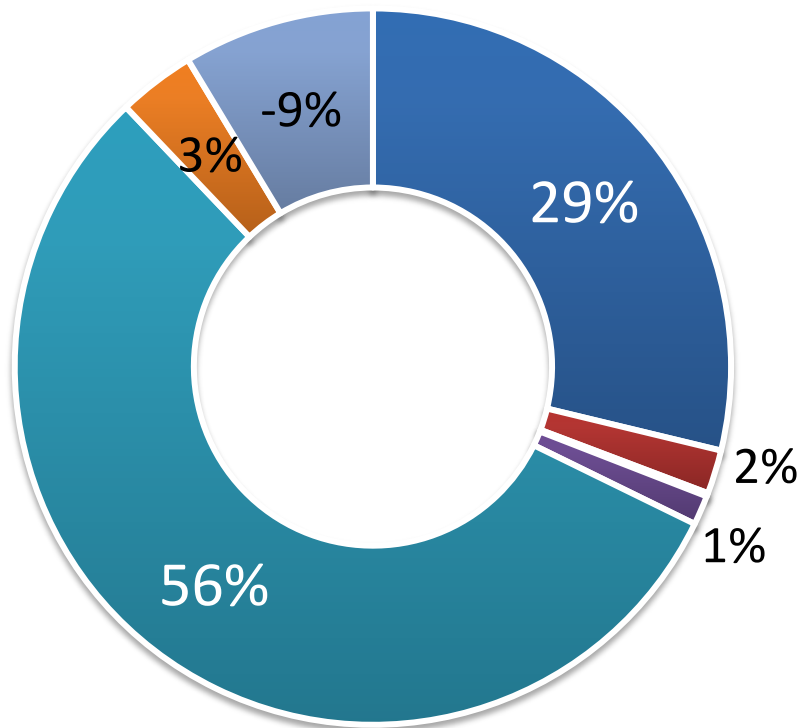
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	35,37	02,53	02,53	7,16%
Operação de Crédito	12,55	0,99	0,99	7,92%
Alienação de Bens	05,75	0,01	0,01	0,10%
Amortiz. de Empréstimos	02,11	0,97	0,97	46,15%
Transferências de Capital	04,50	0,56	0,56	12,43%
Outras Receitas de Capital	10,47	0,00	0,00	-
Intra-orçamentária	83,59	24,86	24,86	29,74%

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

Receita

Participação Corrente

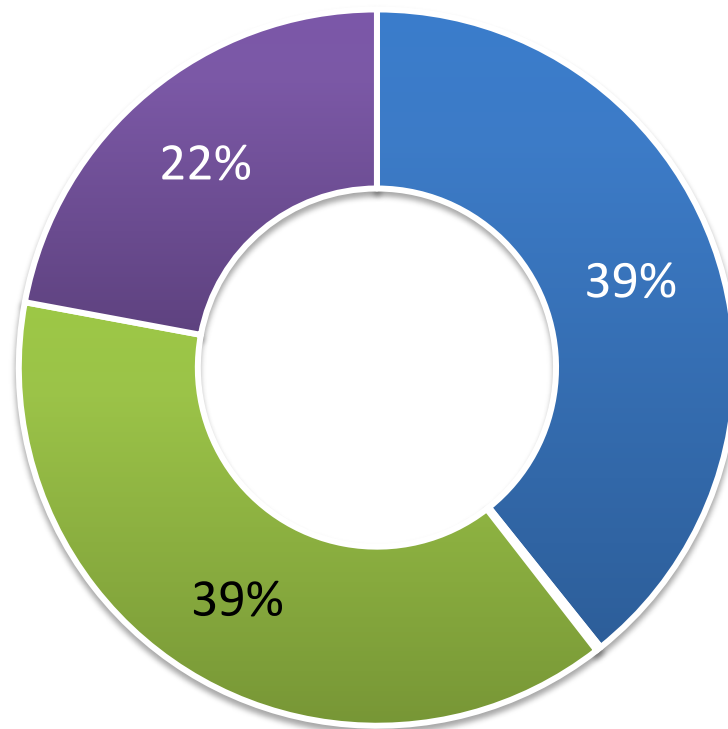
Realizado



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

Participação Capital

Realizado



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

Comparativo 2012/2013 (1º Quadrimestre)

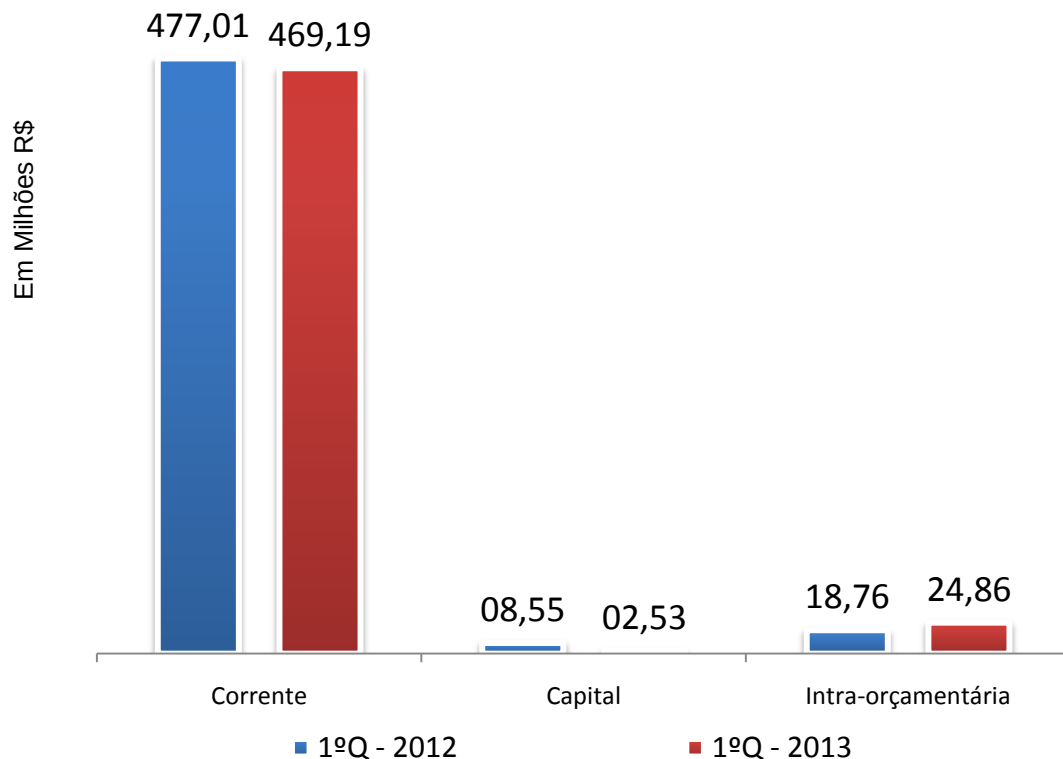
Em Milhões R\$

Descrição	1ºQ - 2012		1ºQ - 2013		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.301,36	477,01	1.517,73	469,19	-1,64%
Capital	19,76	08,55	35,37	02,53	-70,39%
Intra-orçamentária	0,00	18,76	83,59	24,86	32,49%
Receita Total	1.321,12	504,32	1.553,09	496,58	-1,53%

Nota: A Coluna "Δ%" demonstra a variação percentual do realizado entre os quadrimestres.

Comparativo 2012/2013

1º Quadrimestre (Realizado)

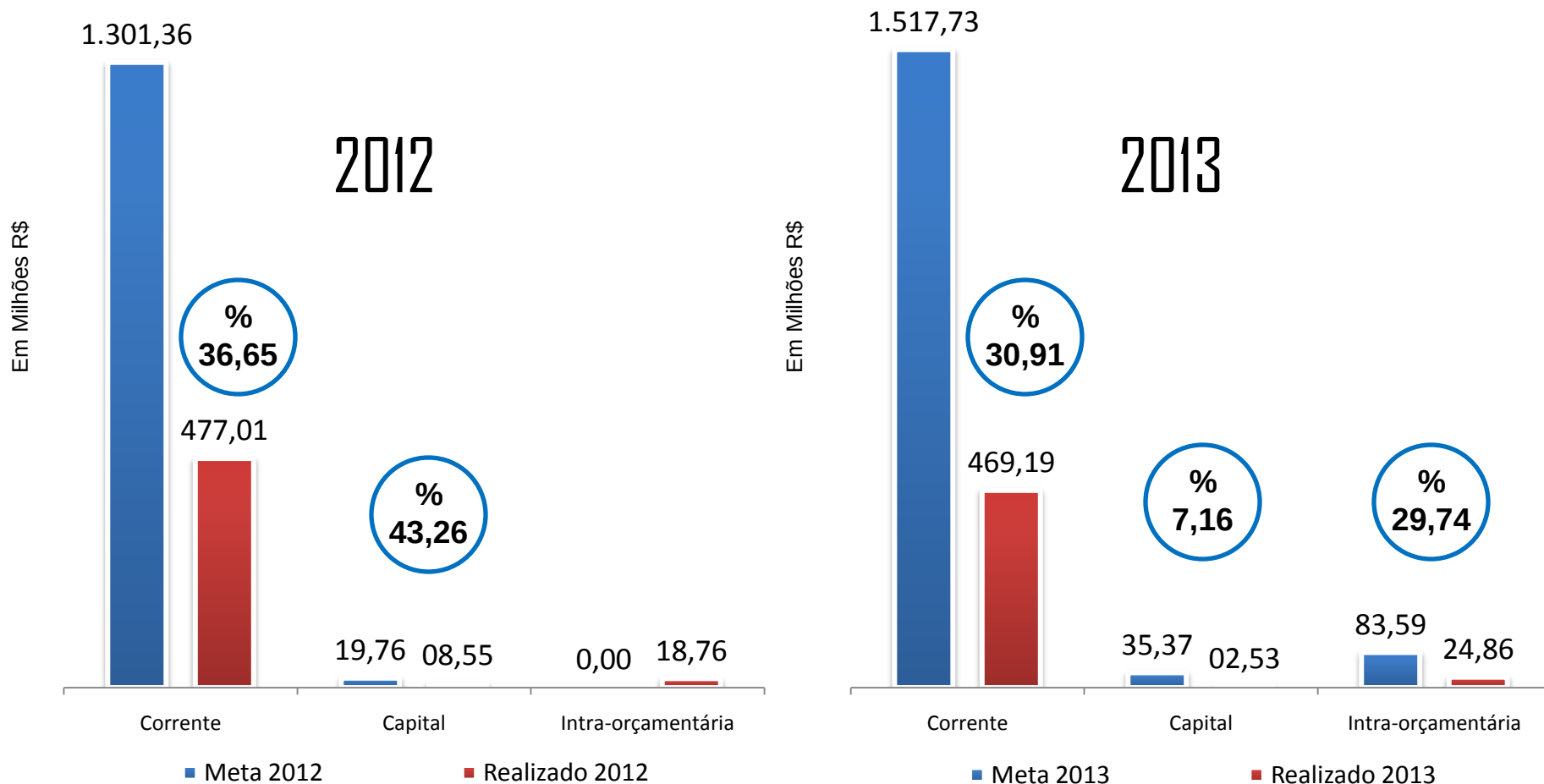


Variação no
Quadrimestre
Realizado



Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



Principais Receitas

Em Milhões R\$

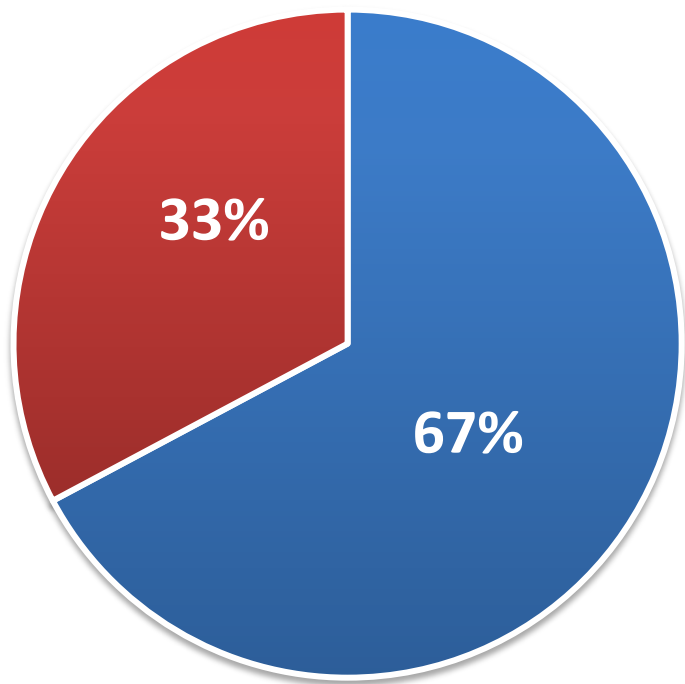
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
ICMS*	451,04	131,59	131,59	29,17%
ISS	261,80	59,75	59,75	22,82%
FUNDEB	101,07	37,59	37,59	37,19%
IPTU	98,99	54,95	54,95	55,51%
IPVA*	78,28	49,86	49,86	63,70%
Total	991,18	333,74	333,74	33,67%

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

*FUNDEB (20%) já deduzido.

Receita

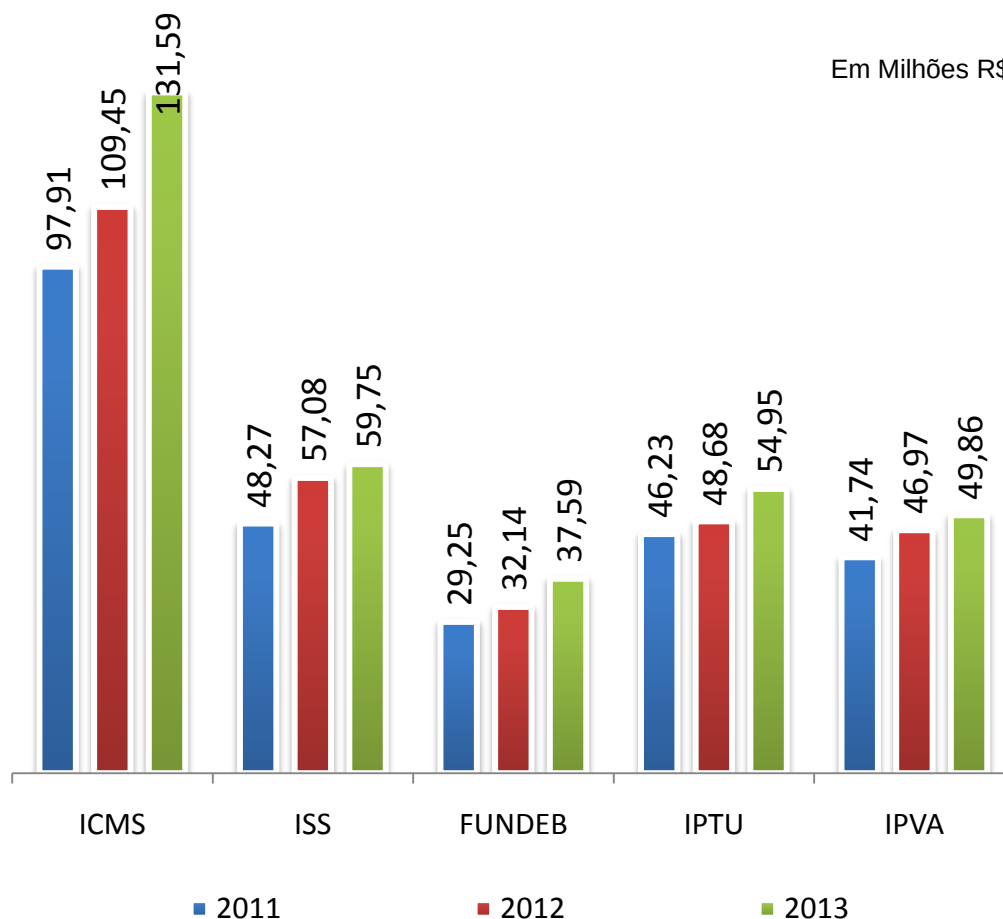
Principais x Outras Realizado



■ Principais Receitas ■ Outras

Evolução das Principais Receitas Realizado - 1º Quadrimestre

Em Milhões R\$



DESPESA

Despesa

Categoria Econômica

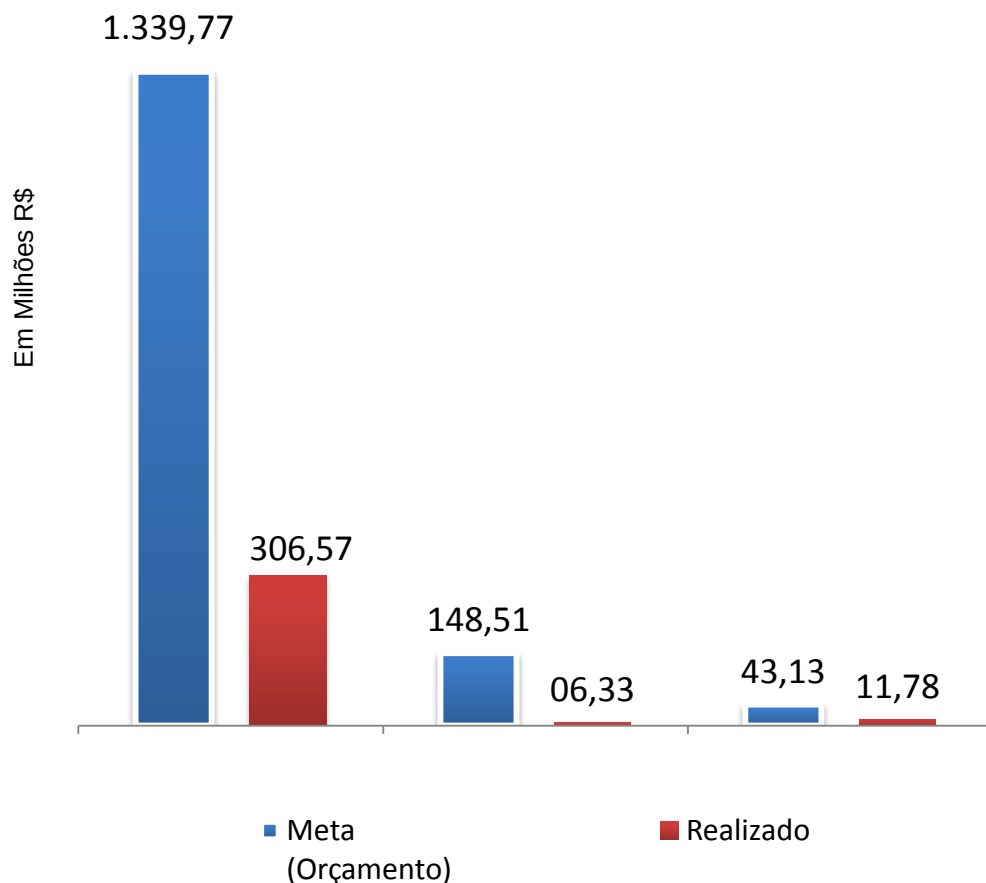
Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.339,77	306,57	306,57	22,88%
Capital	148,51	06,33	06,33	4,26%
Intra-orçamentária	43,13	11,78	11,78	27,32%
Res. de Contingência	105,28	0,00	0,00	-
Despesa Total	1.636,68	324,68	324,68	19,84%

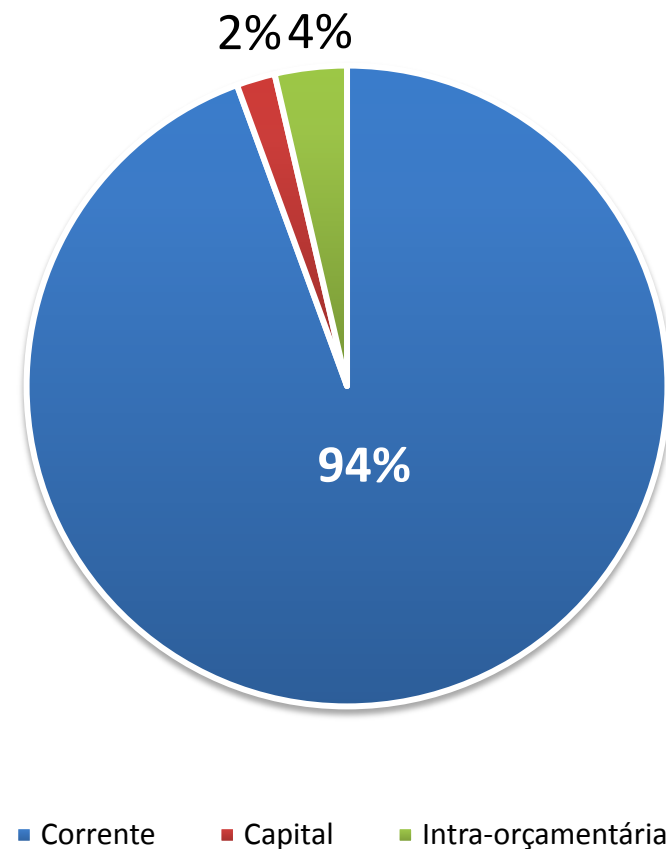
Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

Despesa

Meta x Realizado



Participação no Realizado



Despesa

Por Fonte

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.339,77	306,57	306,57	22,88%
Pessoal/Encargos	613,07	142,11	142,11	23,18%
Juros/ Enc. da Dívida Int.	30,47	09,25	09,25	30,34%
Juros/ Enc. da Dívida Ext.	0,00	0,00	0,00	-
Outras Despesas Correntes	696,23	155,21	155,21	22,29%

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

Despesa

Por Fonte

Em Milhões R\$

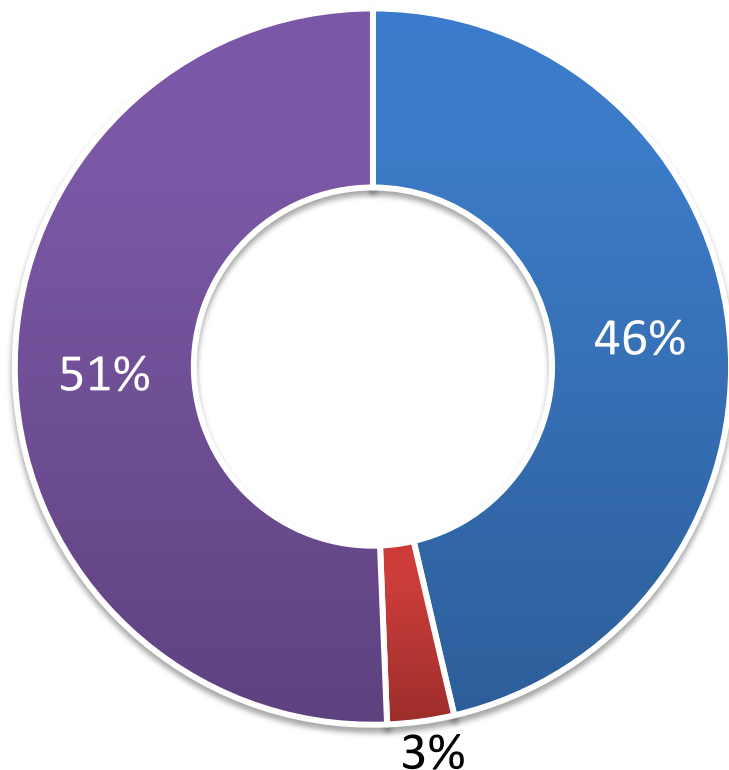
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	148,51	06,33	06,33	4,26%
Investimentos	134,55	02,28	02,28	1,69%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	13,96	04,05	04,05	29,05%
Outras Desp. de Capital	0,00	0,00	0,00	-
Intra-orçamentária	43,13	11,78	11,78	27,32%

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

Despesa

Participação Corrente

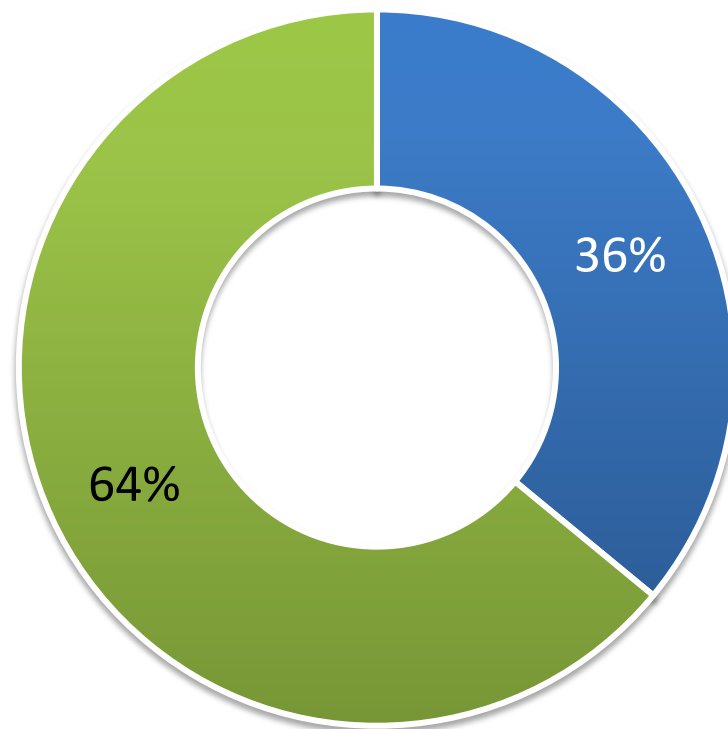
Realizado



- Pessoal/Encargos
- Juros/ Enc. da Dívida Int.
- Juros/ Enc. da Dívida Ext.
- Outras Despesas Correntes

Participação Capital

Realizado



- Investimentos
- Inversões Financeiras
- Amortização da Dívida
- Outras Desp. de Capital

Despesa

Comparativo 2012/2013 (1º Quadrimestre)

Em Milhões R\$

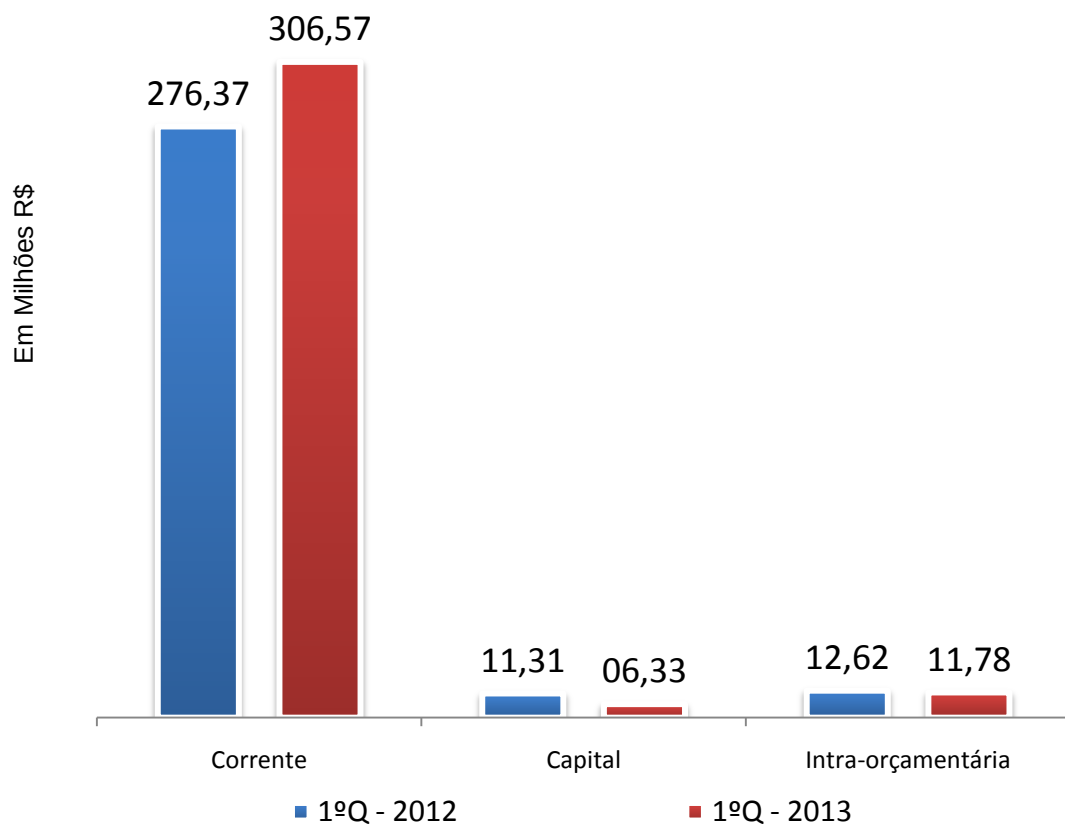
Descrição	1ºQ - 2012		1ºQ - 2013		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.092,55	276,37	1.339,77	306,57	10,93%
Capital	134,75	11,31	148,51	06,33	-44,02%
Intra-orçamentária	0,00	12,62	43,13	11,78	-6,62%
Res. de Contingência	93,83	0,00	105,28	0,00	-
Despesa Total	1.321,12	300,30	1.636,68	324,68	8,12%

Nota: A Coluna "Δ%" demonstra a variação percentual do realizado entre os quadrimestres.

Despesa

Comparativo 2012/2013

1º Quadrimestre (Realizado)



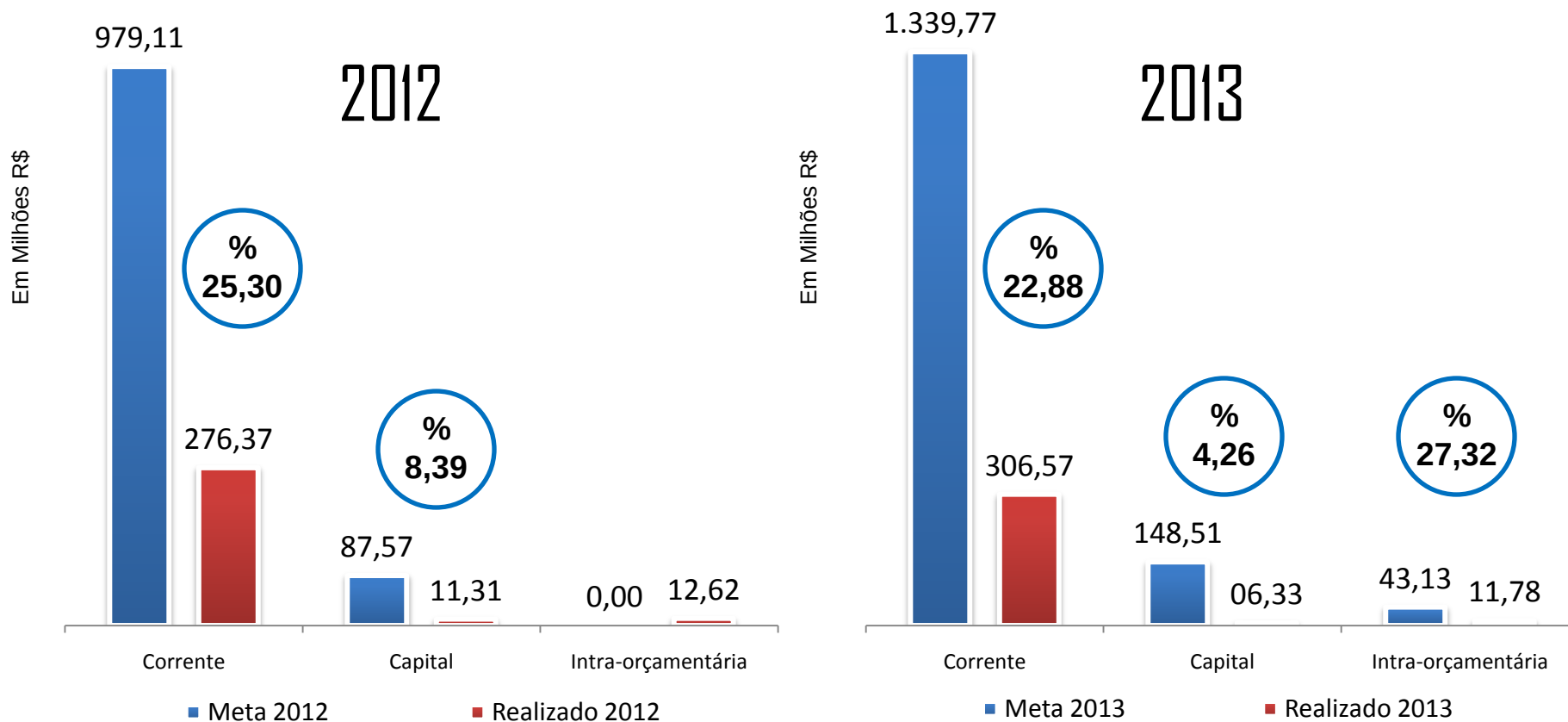
Variação no Quadrimestre

Realizado



Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



Principais Despesas

Em Milhões R\$

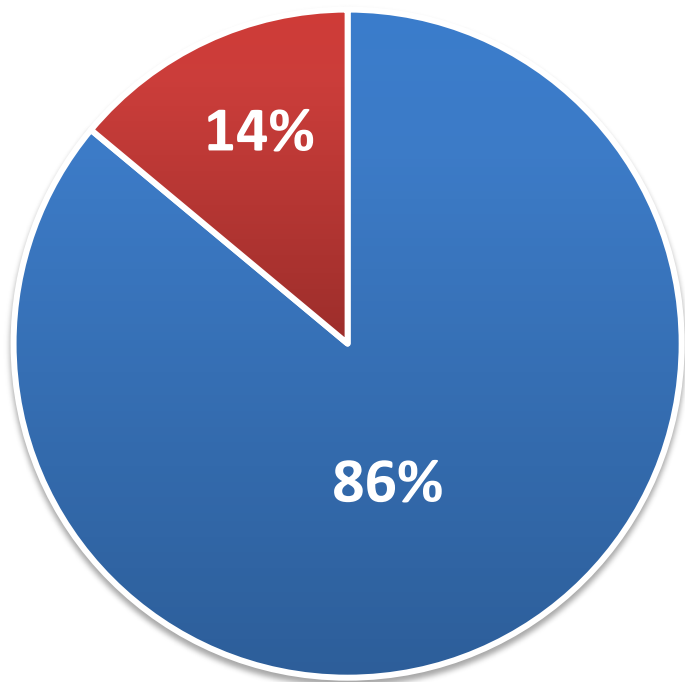
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Saúde	376,65	97,58	97,58	25,91%
Educação	335,74	90,70	90,70	27,02%
Urbanismo	283,10	40,01	40,01	14,13%
Previdência Social*	209,54	25,35	25,35	12,10%
Administração	170,81	25,75	25,75	15,08%
Total	1.375,84	279,40	279,40	20,31%

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

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

Despesa

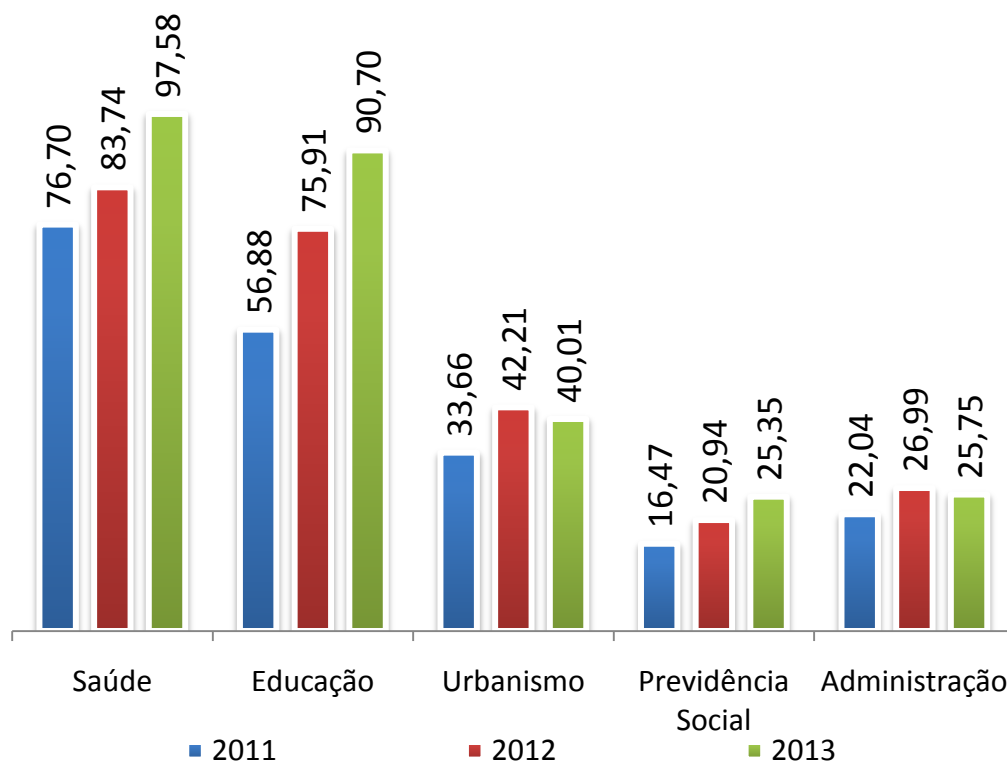
Principais x Outras Realizado



■ Principais Despesas ■ Outras

Evolução das Principais Despesas Realizado - 1º Quadrimestre

Em Milhões R\$



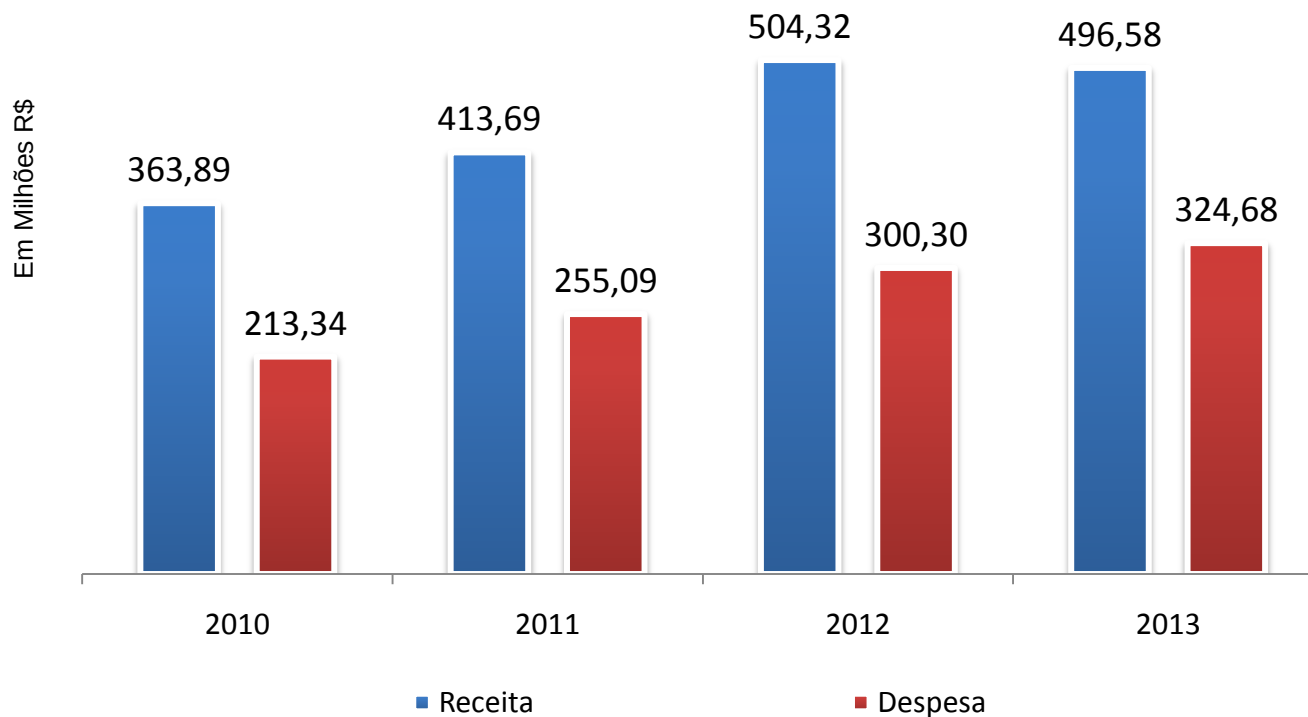
RECEITA X DESPESA

Receita X Despesa

Evolução das Receitas e Despesas*

1º Quadrimestre (Realizado)

Variação
2012/2013



Receita



-1,53%

Despesa



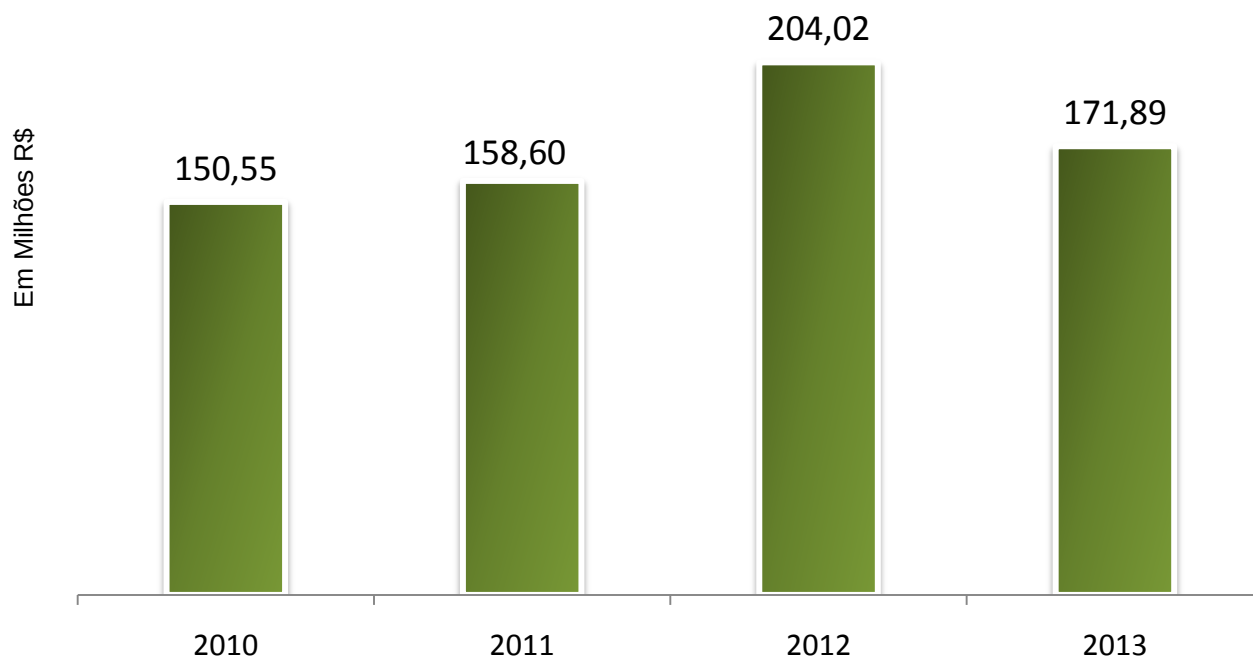
8,12%

*Despesas = Despesas Liquidadas

Receita X Despesa

Evolução do Resultado

1º Quadrimestre (Realizado)



Variação
2012/2013

Resultado



LIMITES

Limites

Pessoal



Dívida



RCL – Receita Corrente Líquida

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.

RCL – Receita Corrente Líquida

Mai/12 até Abr/13

Em Milhões R\$

Descrição	Total
Administração Direta	1.265,87
Administração Indireta	144,89
Autarquias	141,34
Fundações Públicas	03,55
Empresas Estatais Dependentes	0,00
Subtotal	1.410,76
(-) Deduções	
Receitas Transf. Intrag. Adm. Dir./Ind. e Fun	0,00
Contrib. Serv. Reg. própr. Previdência	35,15
Compensação Financ. entre Reg. Prev.	02,58
FUNDEB	96,25
Anulação de Restos a Pagar	0,00
Outras	0,00
Subtotal	133,98
Receita Corrente Líquida	1.276,79



LIMITES COM PESSOAL

Limites com Pessoal

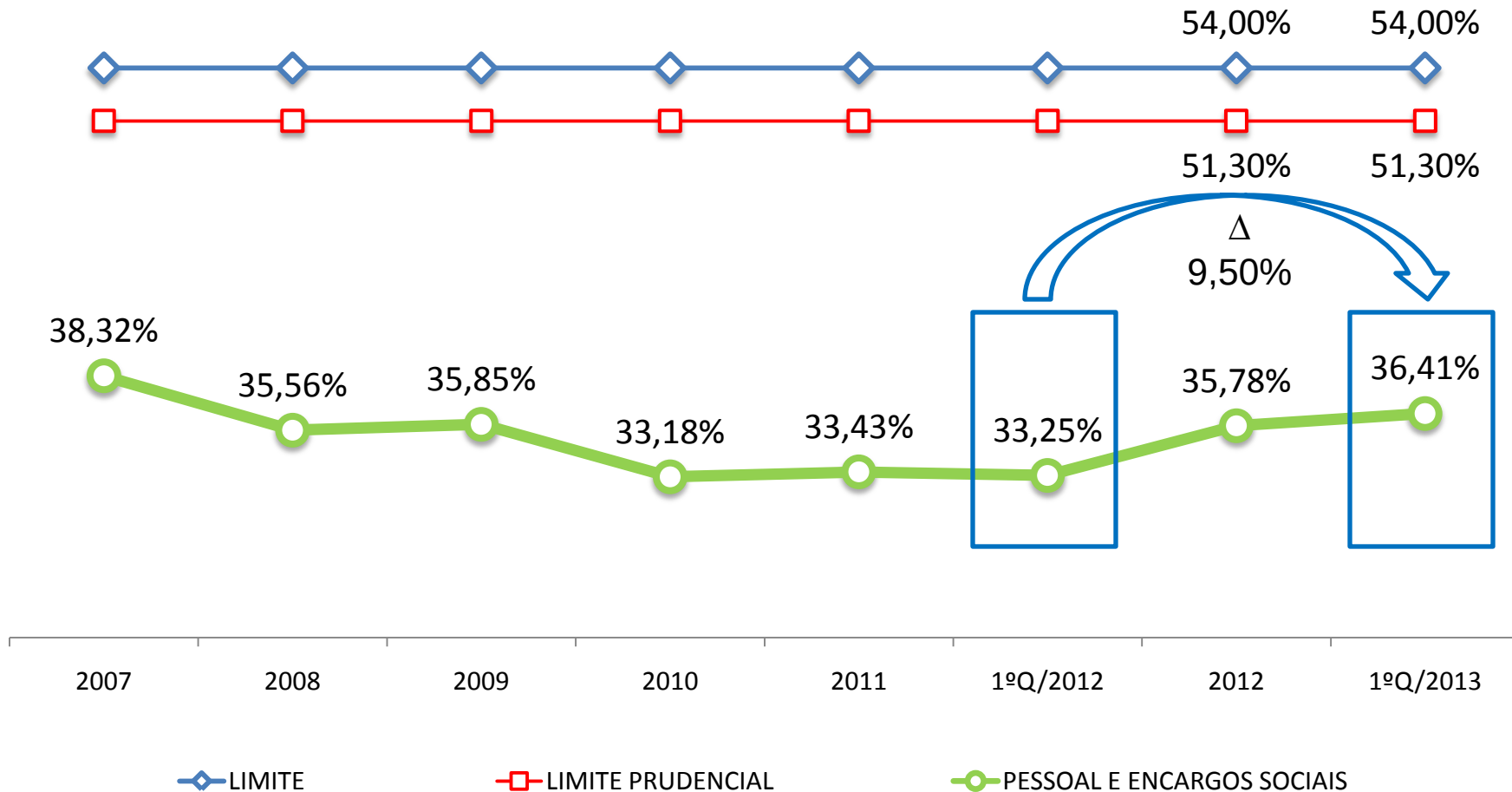
Gastos com Pessoal

Em Milhões R\$

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	EXERCÍCIO ANTERIOR		1º QUADRIMESTRE	
	1.288,63		1.276,79	
	R\$	%	R\$	%
Despesas Totais com Pessoal	461,05	35,78	464,94	36,41
Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)			654,99	51,30
Limite Legal (art. 20 LRF)	695,86	54,00	689,47	54,00
Excesso a Regularizar	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa Líq. Inativos e Pensionistas				
Total da Despesa Líquida	30,80	2,39	30,45	2,38
Limite Legal (§1º,art.2ºLei Federal 9.717/98)	154,64	12,00	153,21	12,00

Limites com Pessoal

Gastos com Pessoal





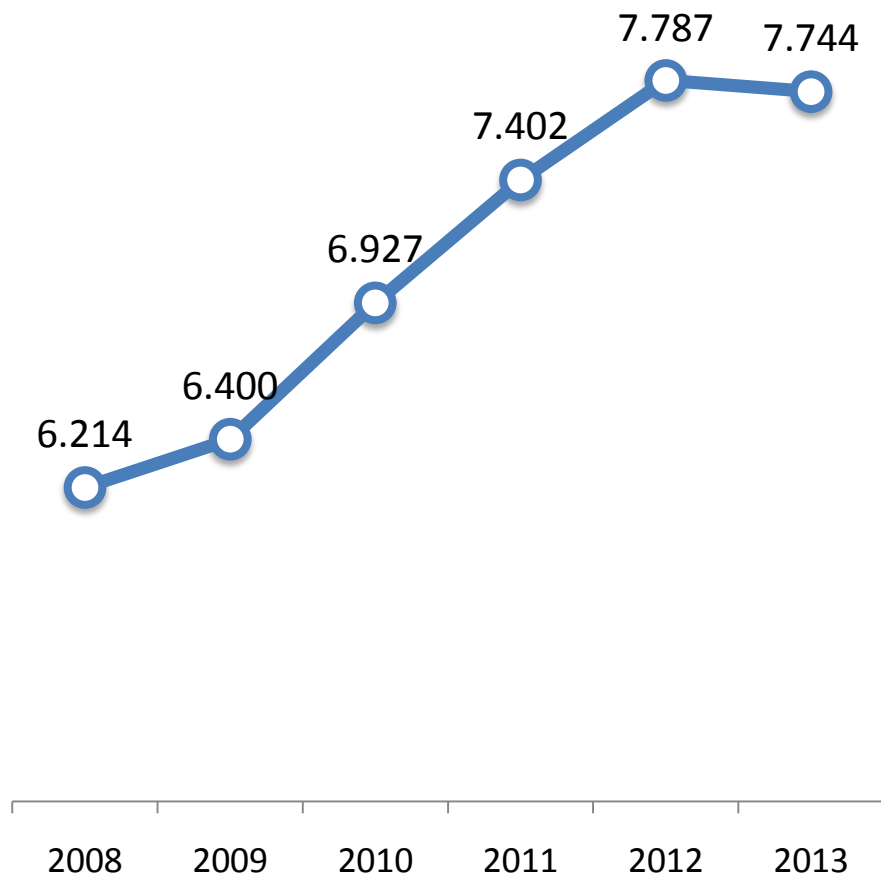
Quadro de Servidores

SERVIDORES	2008	2009	2010	2011	2012	2013
AGENTES POLÍTICOS	19	20	20	18	19	17
CARGO EM COMISSÃO	418	410	415	417	423	341
VARIÁVEIS	0	0	0	0	0	0
CELETISTAS	370	322	204	196	190	247
FIXOS	18	16	11	6	5	5
ESTATUTÁRIOS	4824	5028	5735	6260	6667	6680
MUNICIPALIZADOS - SAÚDE	60	57	53	52	48	47
MUNICIPALIZADOS - EDUCAÇÃO	220	217	189	173	153	137
INATIVOS E PENSIONISTAS	285	330	300	280	282	270
TOTAL*	6.214	6.400	6.927	7.402	7.787	7.744

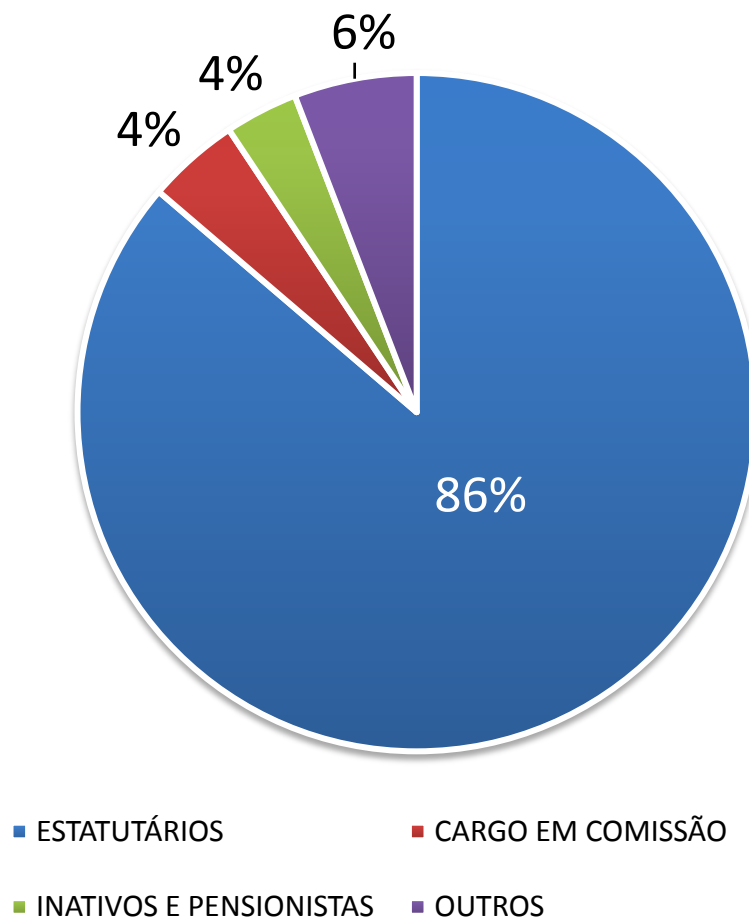
* Apenas servidores da PMJ / Dentro dos Celetistas estão os temporários

Limites com Pessoal

Evolução do Quadro

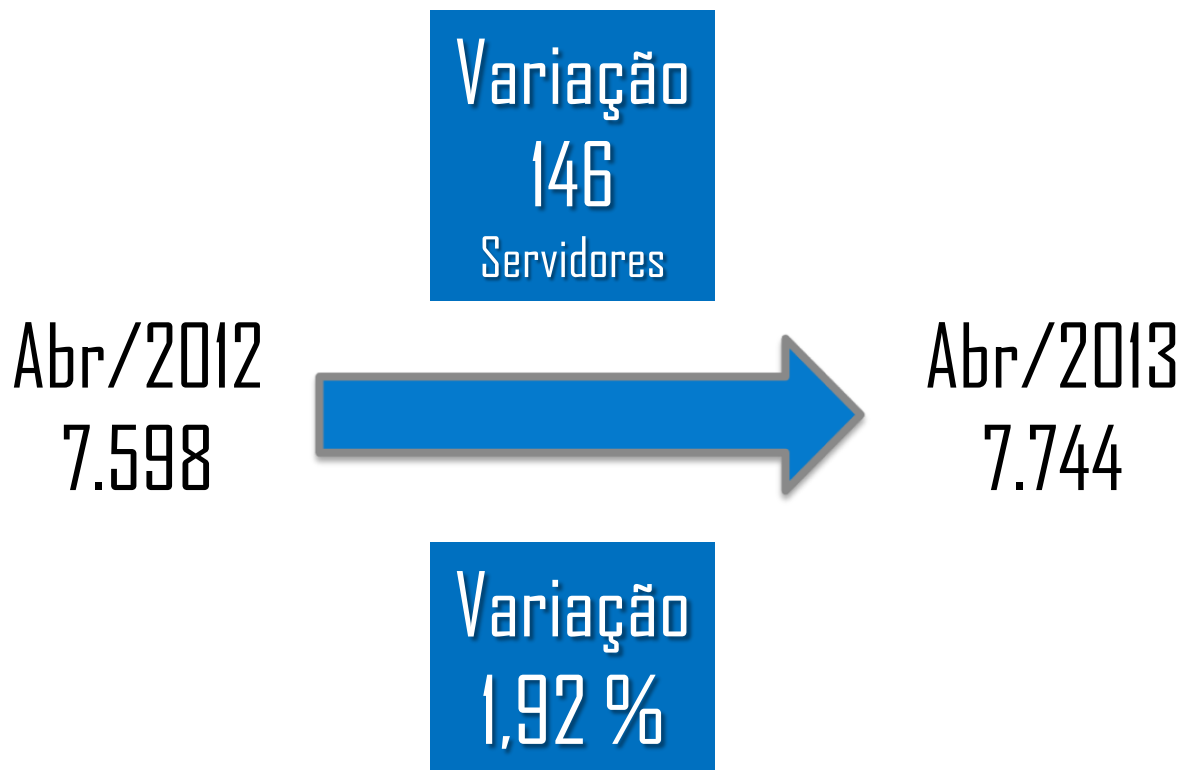


Distribuição do Quadro



Limites com Pessoal

Variação do Quadro





LIMITES COM A DÍVIDA

Limites com a Dívida

**120%
RCL**

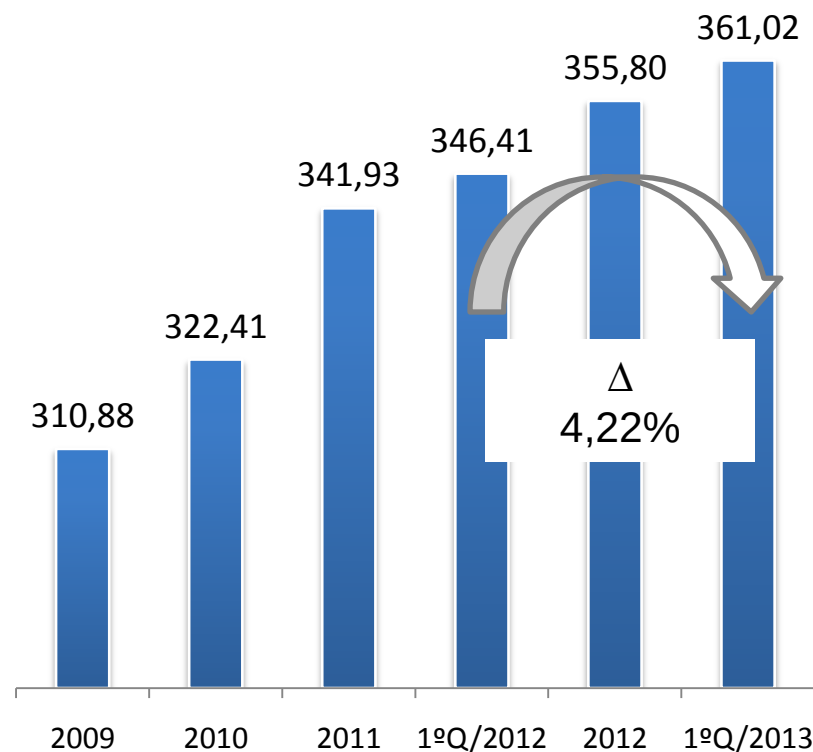
Em Milhões R\$

RCL	1.276,79
Dívida Consolidada	361,02
Comprometimento	28,28%

Limite 1.532,14

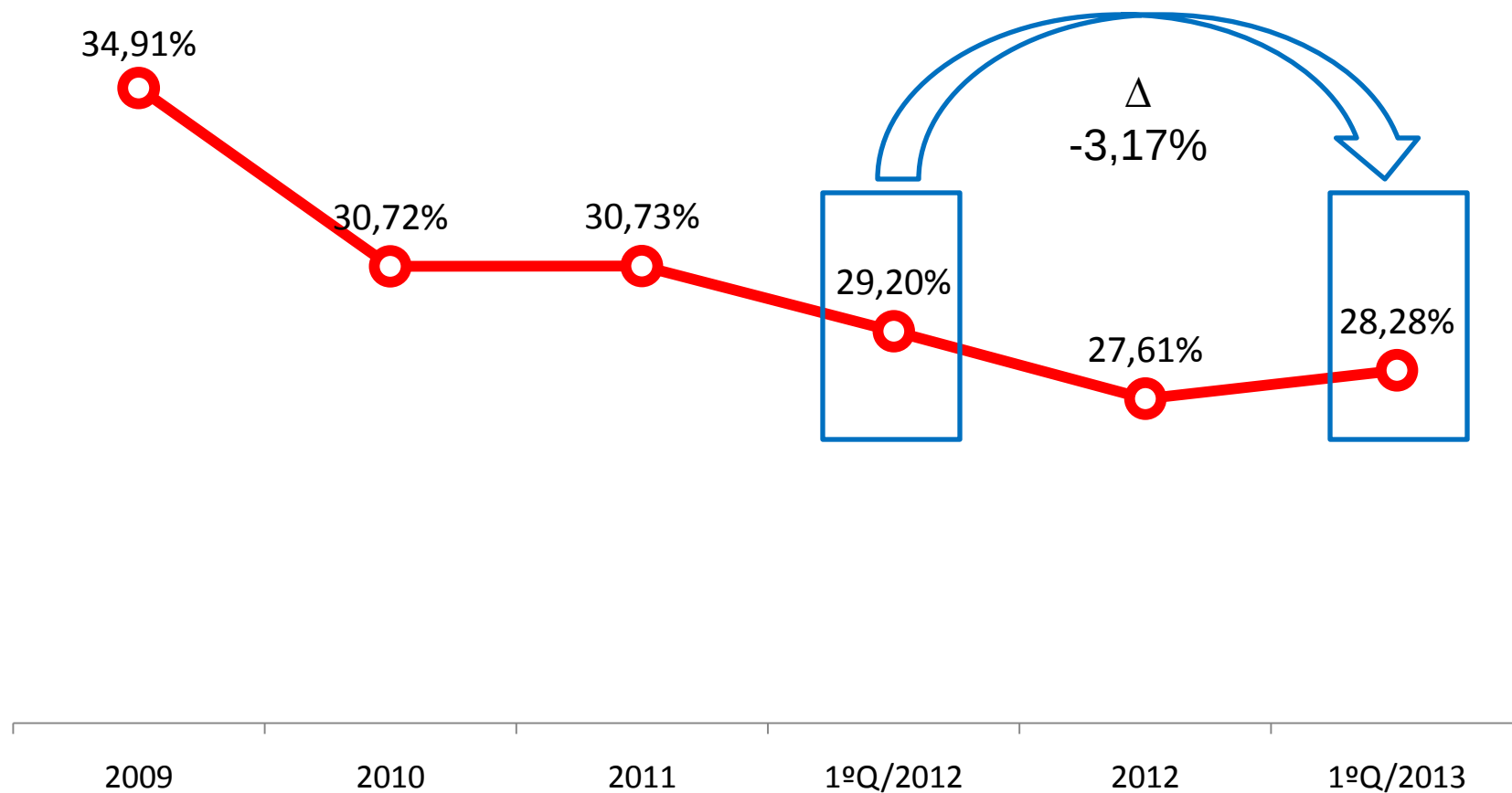
Evolução da Dívida

Em Milhões R\$



Limites com a Dívida

Estoque da Dívida em relação a RCL



RESULTADOS

Resultados - 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.

Resultados - Primário

Em milhões R\$

RECEITAS FISCAIS	1ºQ - 2012		1ºQ - 2013	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
Receitas Correntes	1.301,36	477,01	1.517,73	469,19
Receitas de Capital	20,26	08,55	35,37	02,53
Subtotal:	1.321,62	485,56	1.553,09	471,72
(-) Deduções				
Receitas de Operações de Crédito	14,19	05,92	12,55	0,99
Rendas de aplicações Financeiras	65,52	56,51	90,99	-03,35
Amortização de Empréstimos	03,43	0,69	02,11	0,97
Receitas de alienações de ativos	0,66	0,05	05,75	0,00
Subtotal	83,80	63,17	111,39	-01,38
I - RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.237,82	422,38	1.441,70	473,10

Resultados - Primário

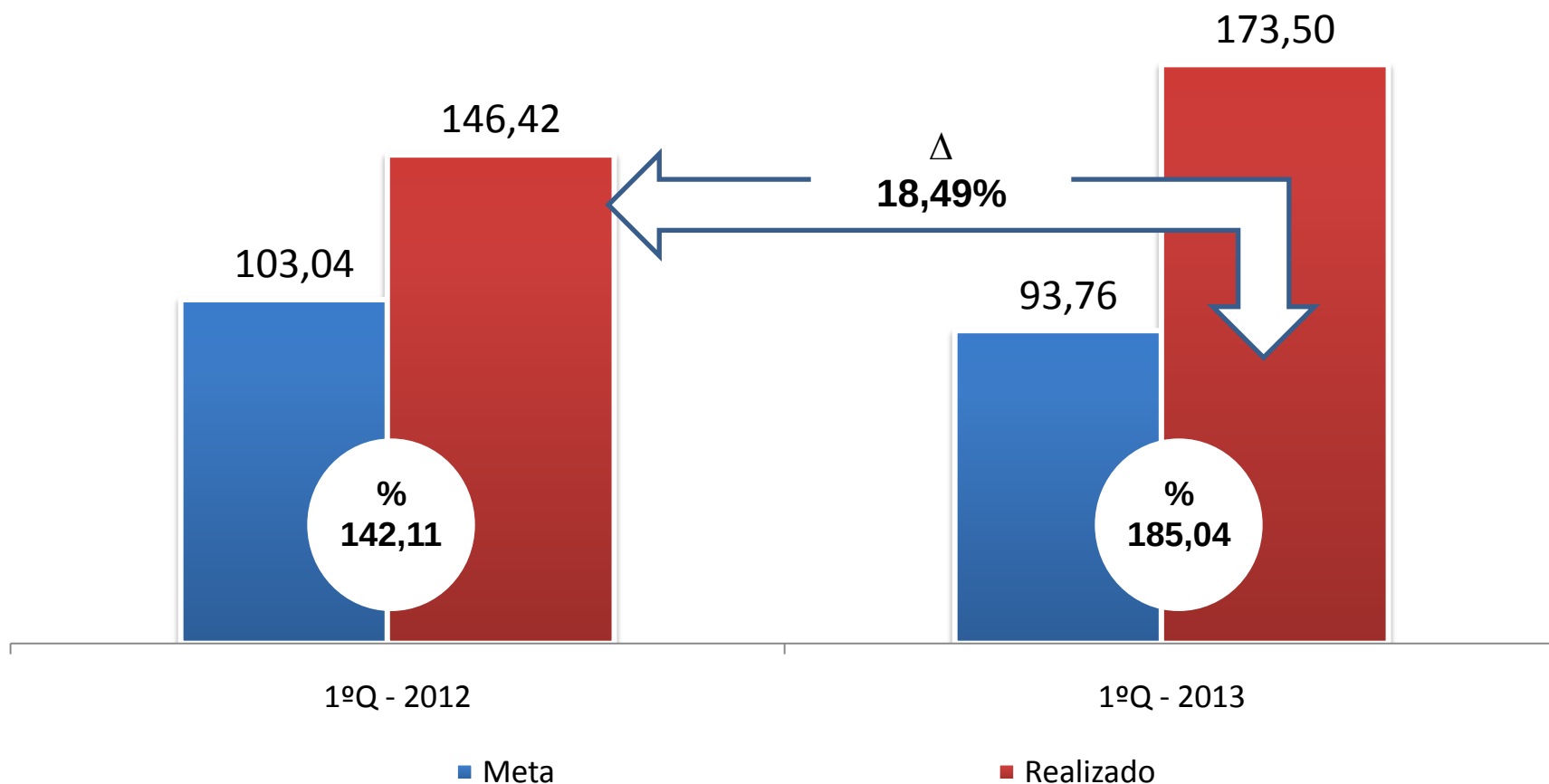
Em milhões R\$

DESPESAS FISCAIS	1ºQ - 2012		1ºQ - 2013	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
Despesas Correntes	1.127,80	276,37	1.347,01	306,57
(-) Juros e Encargos da Dívida	30,78	08,46	30,47	09,25
Subtotal	1.097,02	267,90	1.316,54	297,32
Despesas de Capital	154,26	11,31	150,58	06,33
(-) Deduções	12,20	03,26	13,96	04,05
Amortização de Dívida	12,20	03,26	13,96	04,05
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	142,06	08,05	136,62	02,28
II - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	104,30		105,23	
III - DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.239,08	275,96	1.453,16	299,60
IV - RESULTADO PRIMÁRIO (I - III+ II)	103,04	146,42	93,76	173,50

Resultados - Primário

Comparativo (Meta x Realizado)

2012/2013



Resultados - 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.

Resultados - Nominal

DEZ/12

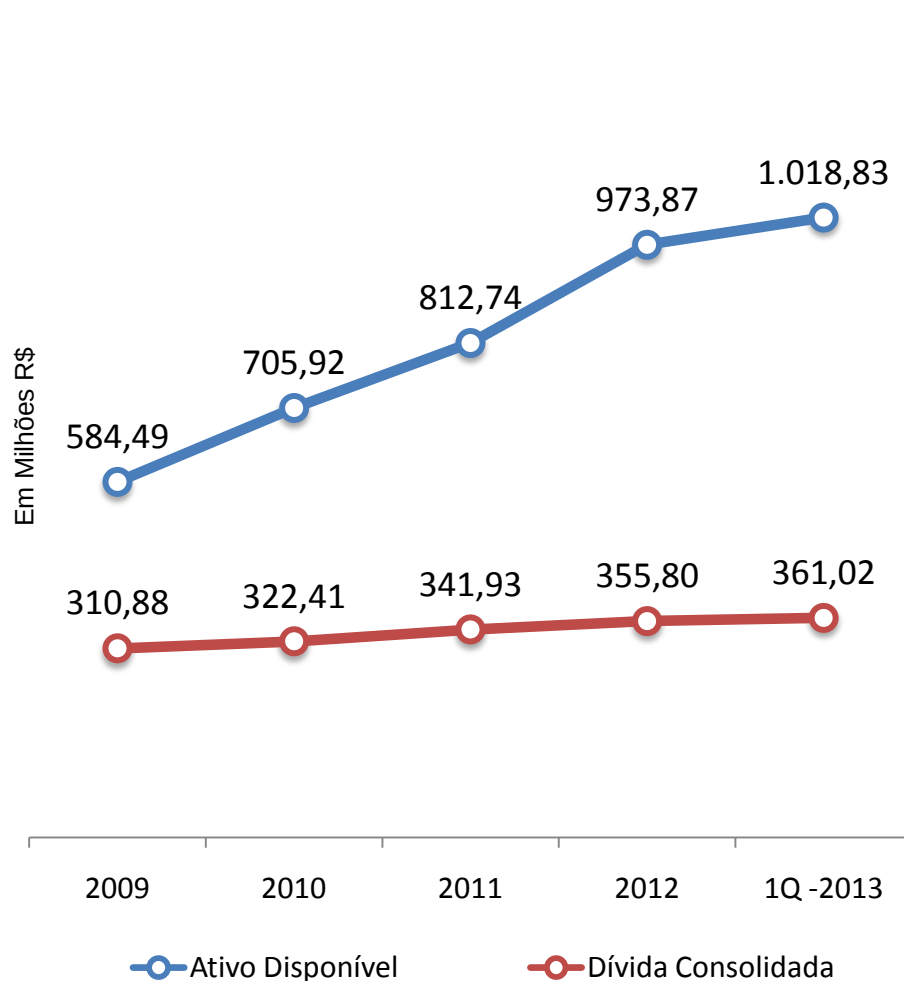


Em Milhões R\$

Descrição	2009	2010	2011	2012	1Q - 2013
I. Dívida Consolidada	310,88	322,41	341,93	355,80	361,02
II. Deduções:(*)	464,95	593,08	696,18	851,37	964,46
Ativo Disponível	584,49	705,92	812,74	973,87	1.018,83
Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar	119,54	112,84	116,56	122,50	54,37
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	-154,08	-270,66	-354,25	-495,57	-603,44
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)	-154,08	-270,66	-354,25	-495,57	-603,44
Resultado Nominal	-93,50	-116,59	-83,58	-141,32	-107,87

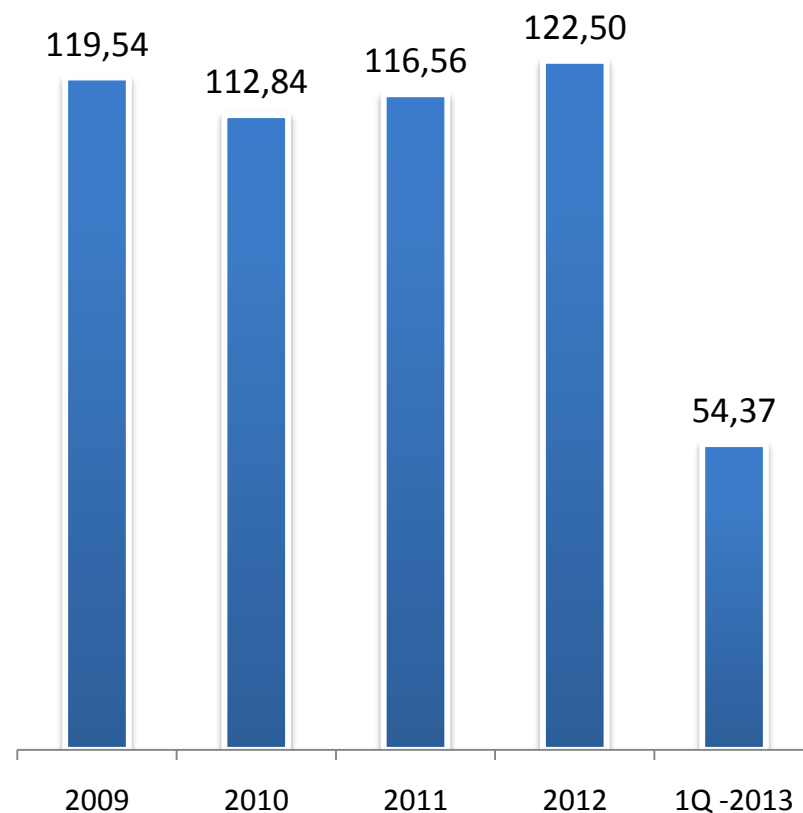
Resultados - Nominal

Ativo x Dívida

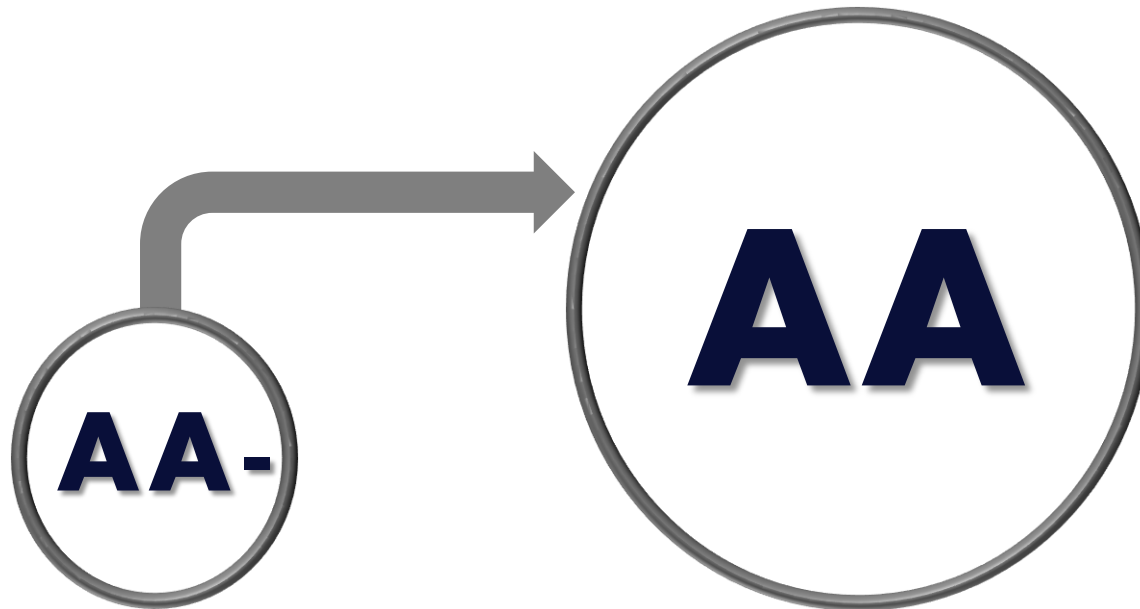


Restos a Pagar

Em Milhões R\$



Rating Jundiaí



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

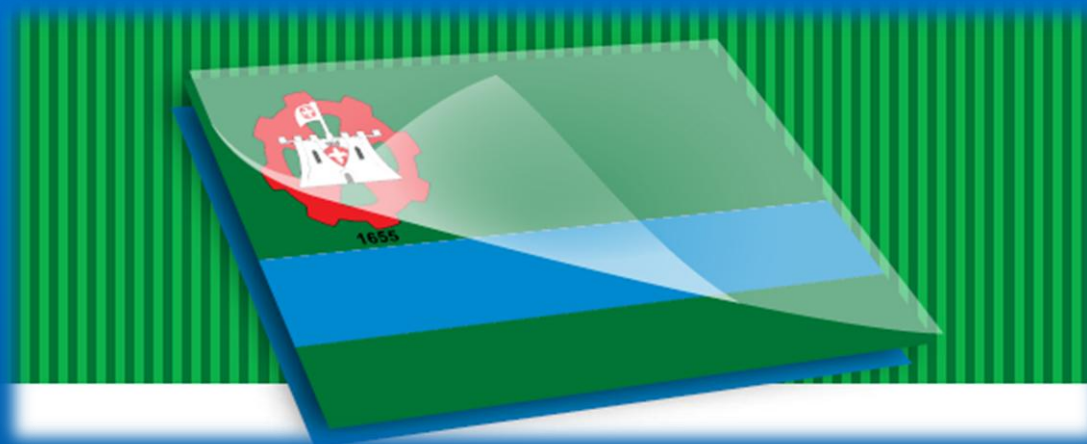
Altamente vulnerável e dependente de condições favoráveis de negócios e econômicas para honrar compromissos financeiros. Risco muito alto de default.

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>