

Metas Fiscais 2014

Audiência Pública – 1º Quadrimestre



Prefeitura de Jundiá

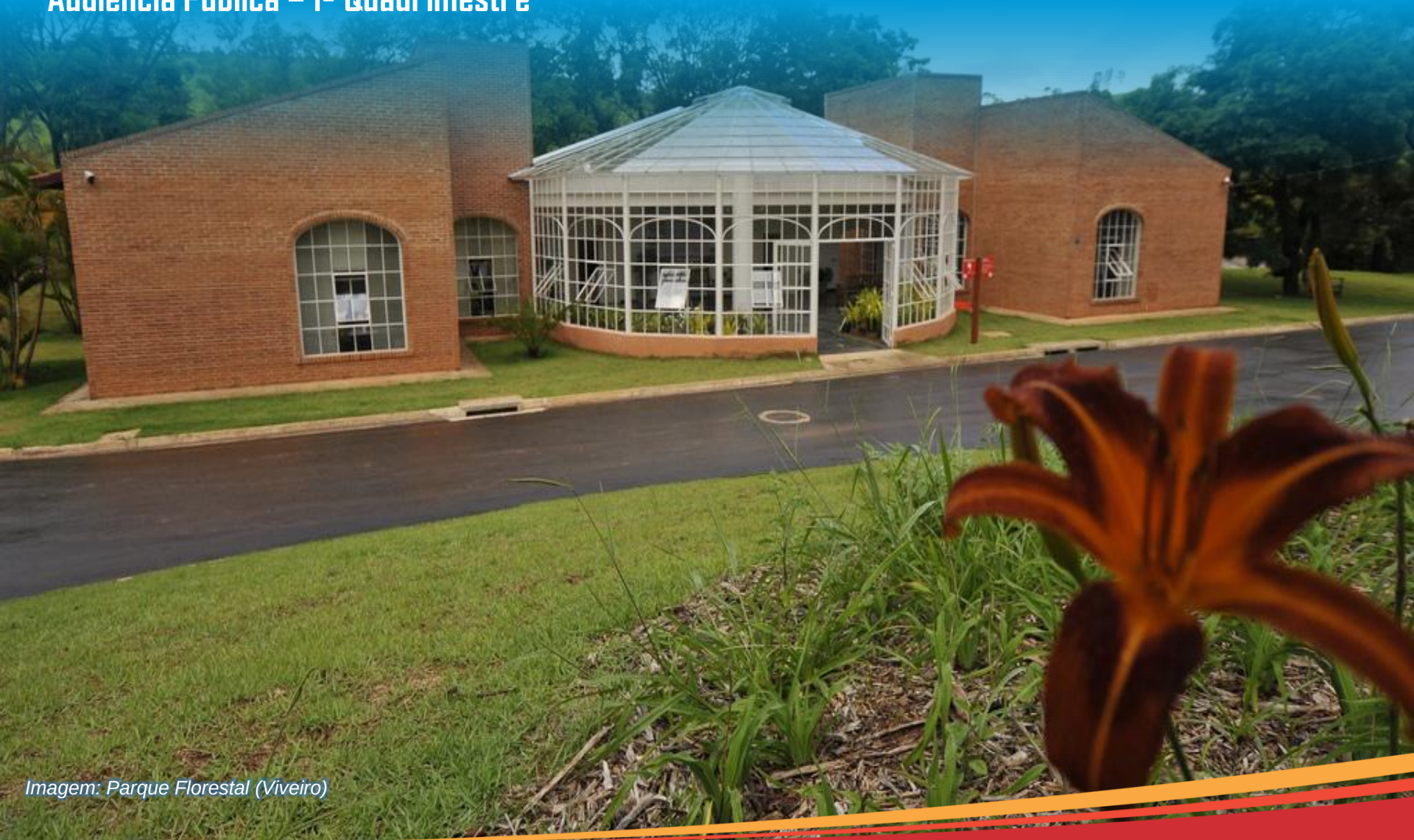


Imagem: Parque Florestal (Viveiro)

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 §1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

Fundamentos Legais e Conceitos

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.

Fundamentos Legais e Conceitos

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...:

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 2014 – 1º Quadrimestre



RCL – Receita Corrente Líquida – **R\$ 1,32 bilhão**



Dívida Consolidada – **26,52%** da RCL



Pessoal e Encargos – **41,92%** da RCL



Resultado Primário – **R\$ 171,91 milhões**

RECEITA



Receita

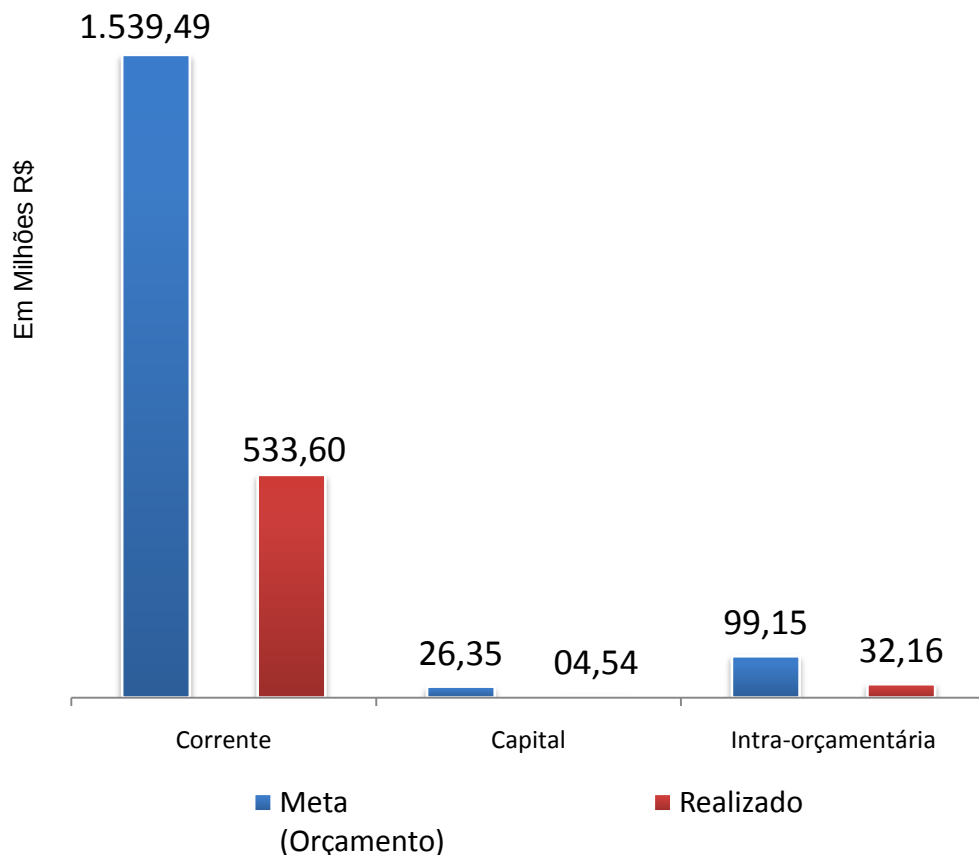
Categoria Econômica

Em Milhões R\$

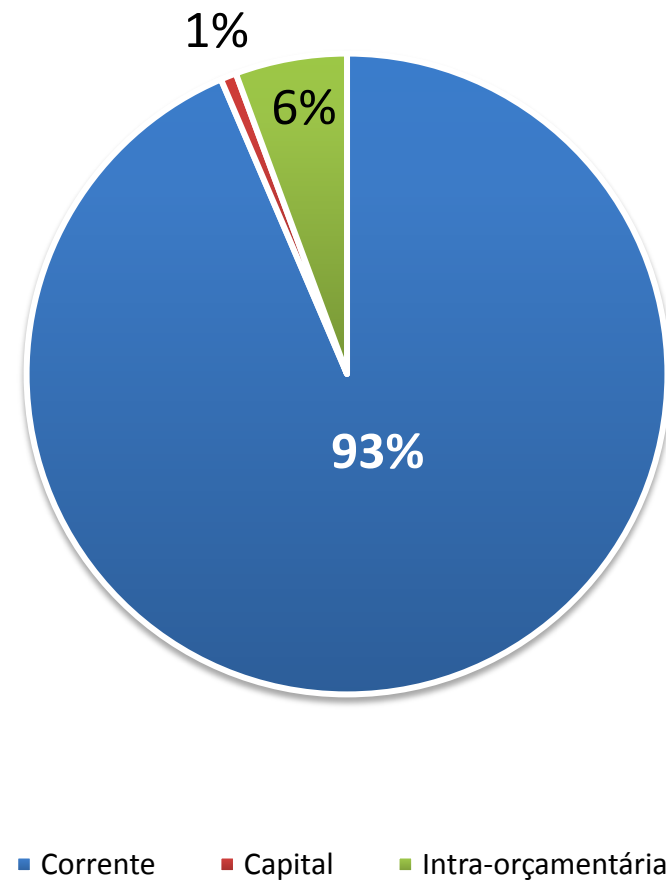
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.539,49	533,60	533,60	34,66%
Capital	26,35	04,54	04,54	17,22%
Intra-orçamentária	99,15	32,16	32,16	32,44%
Receita Total	1.664,98	570,30	570,30	34,25%

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	1.539,49	533,60	533,60	34,66%
Receita Tributária	488,95	186,72	186,72	38,19%
Receita de Contribuições	36,00	12,56	12,56	34,89%
Receita Patrimonial	72,52	04,64	04,64	6,40%
Receita de Serviços	25,75	08,56	08,56	33,25%
Transferências Correntes	1.004,89	351,05	351,05	34,93%
Outras Receitas Correntes	66,75	22,35	22,35	33,48%
Deduções	-155,37	-52,27	-52,27	33,65%

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

Por Fonte

Em Milhões R\$

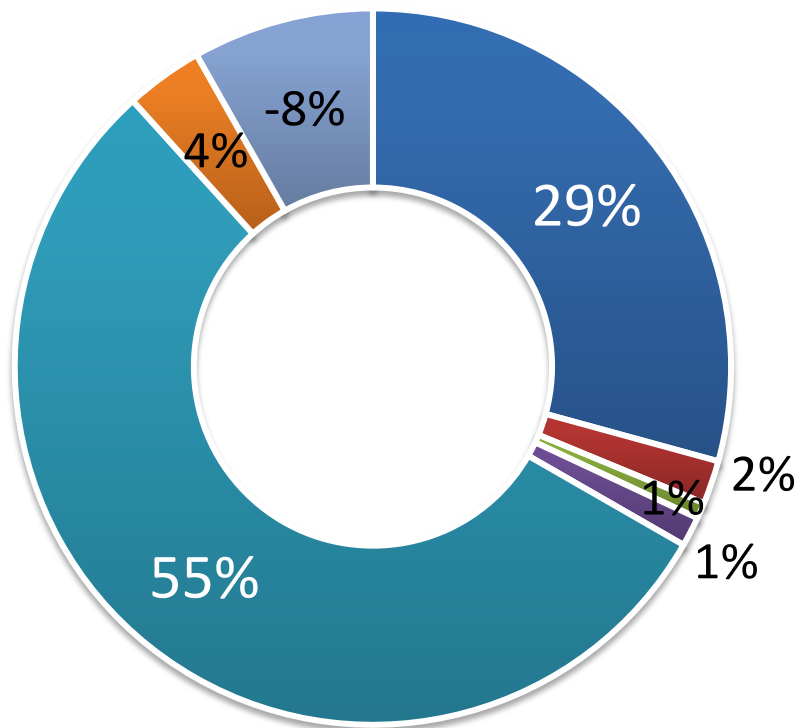
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	26,35	04,54	04,54	17,22%
Operação de Crédito	01,14	0,02	0,02	1,76%
Alienação de Bens	0,21	0,00	0,00	2,27%
Amortiz. de Empréstimos	04,70	0,00	0,00	0,00%
Transferências de Capital	01,93	04,51	04,51	234,34%
Outras Receitas de Capital	18,37	0,00	0,00	-
Intra-orçamentária	99,15	32,16	32,16	32,44%

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

Receita

Participação Corrente

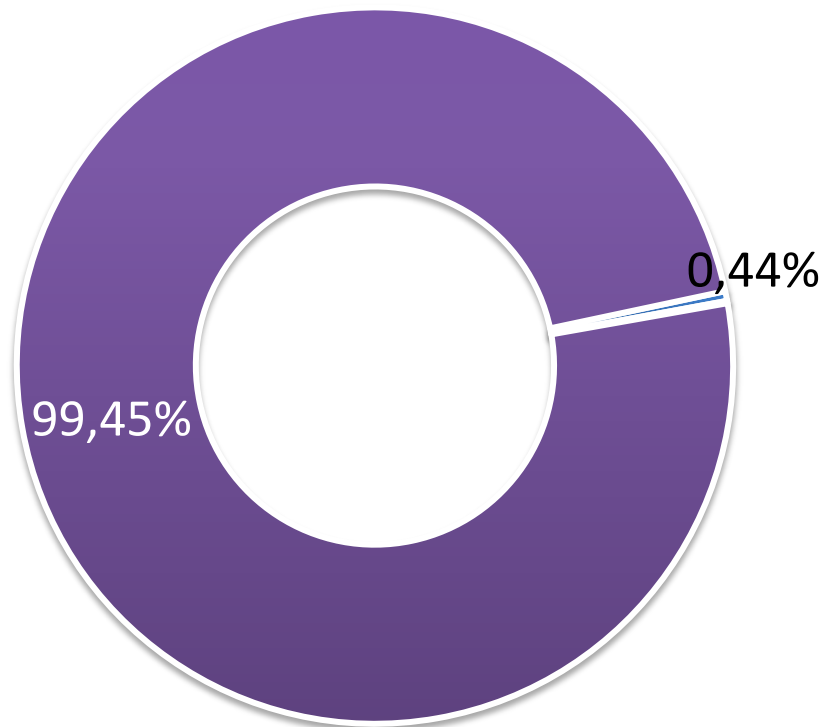
Realizado



- 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

Receita

Comparativo 2013/2014 (1º Quadrimestre)

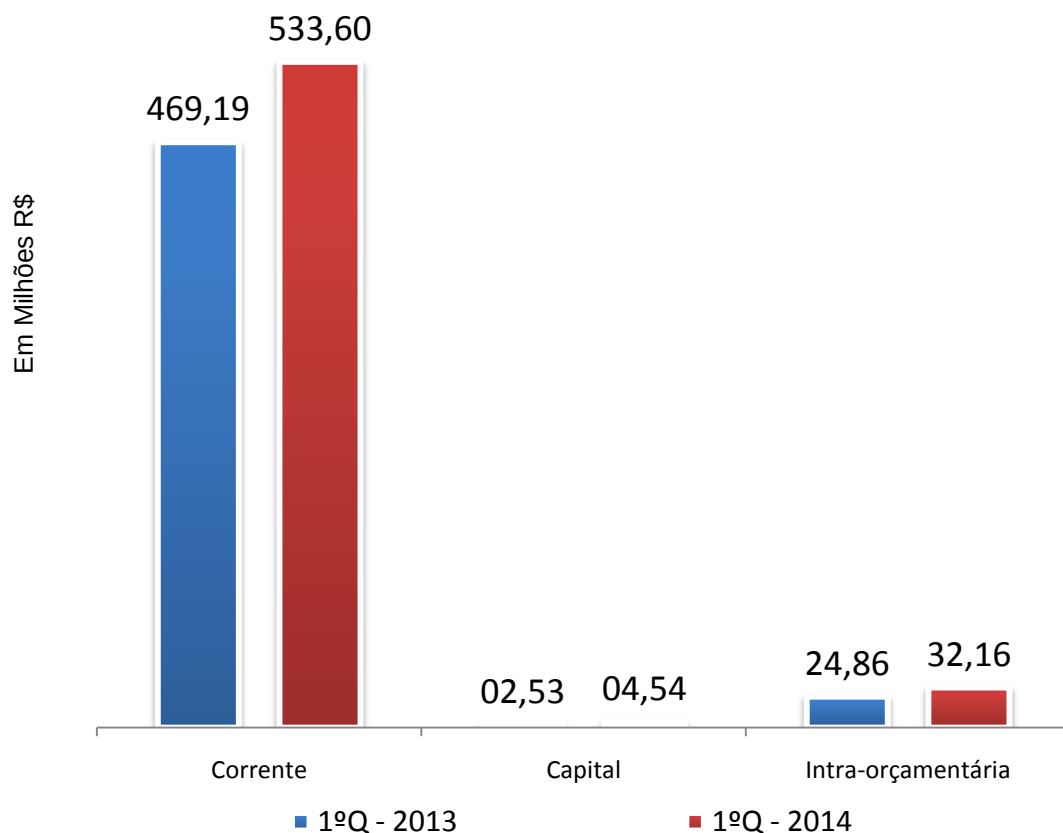
Em Milhões R\$

Descrição	1ºQ - 2013		1ºQ - 2014		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.517,73	469,19	1.539,49	533,60	13,73%
Capital	35,37	02,53	26,35	04,54	79,33%
Intra-orçamentária	83,59	24,86	99,15	32,16	29,38%
Receita Total	1.636,68	496,58	1.664,98	570,30	14,85%

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

Comparativo 2013/2014

1º Quadrimestre (Realizado)



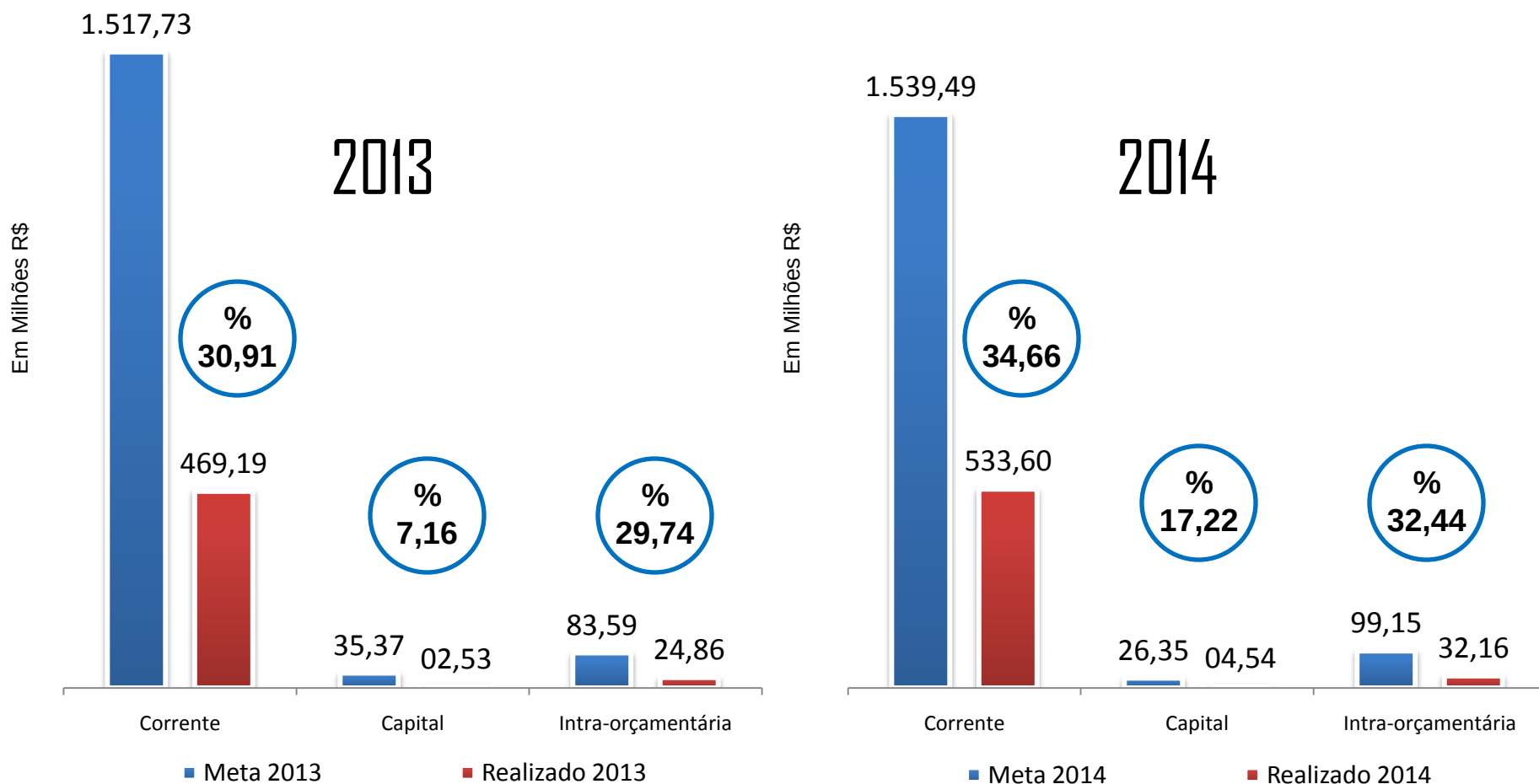
Variação no Quadrimestre

Realizado



Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



Principais Receitas

Em Milhões R\$

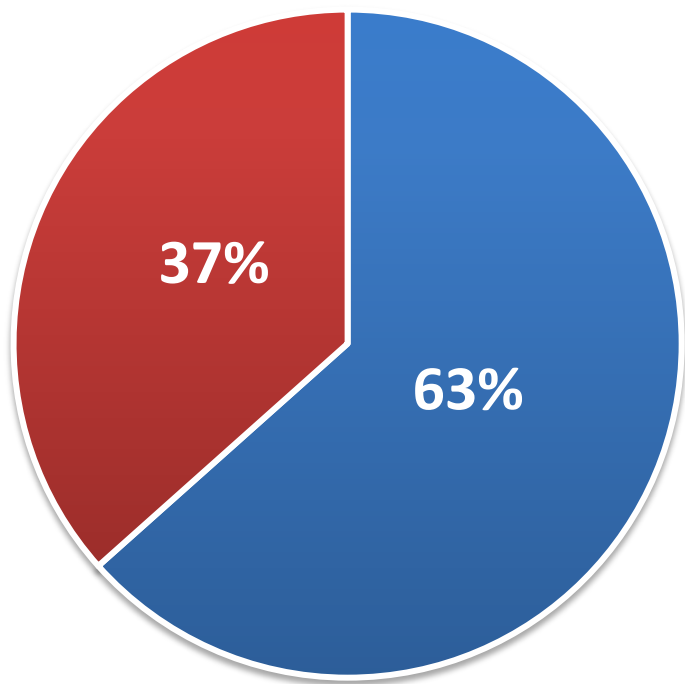
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
ICMS*	495,86	137,05	137,05	27,64%
ISS	227,90	68,11	68,11	29,88%
FUNDEB	123,95	40,32	40,32	32,53%
IPTU	112,37	60,94	60,94	54,23%
IPVA*	73,34	55,21	55,21	75,28%
Total	1.033,43	361,63	361,63	34,99%

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

*FUNDEB (20%) já deduzido.

Receita

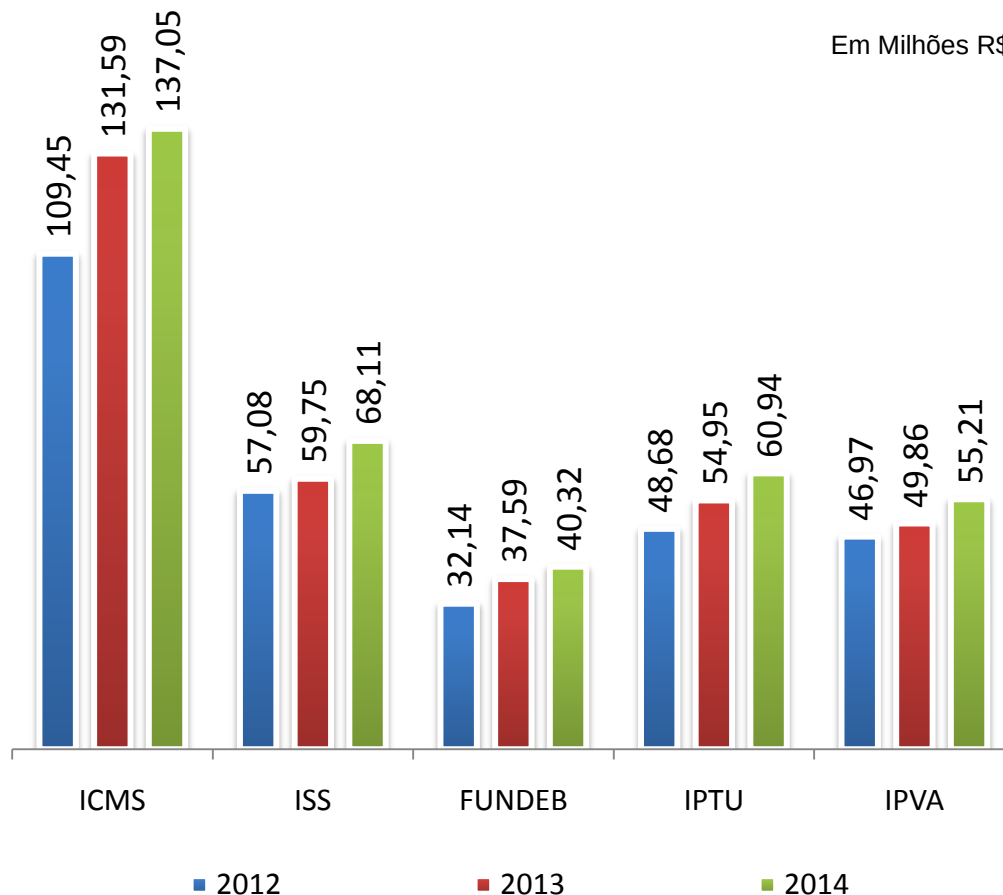
Principais x Outras Realizado



■ Principais Receitas ■ Outras

Evolução das Principais Receitas Realizado - 1º Quadrimestre

Em Milhões R\$



DESPESA



Despesa

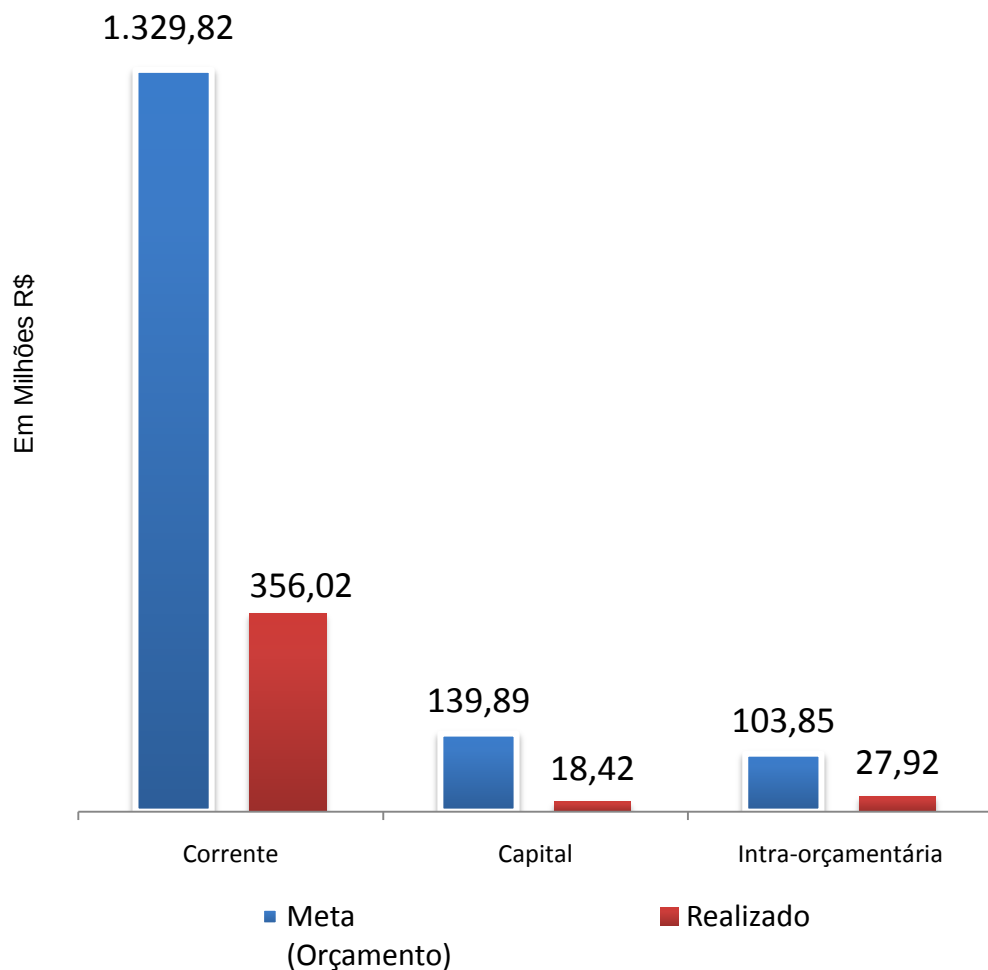
Categoria Econômica

Em Milhões R\$

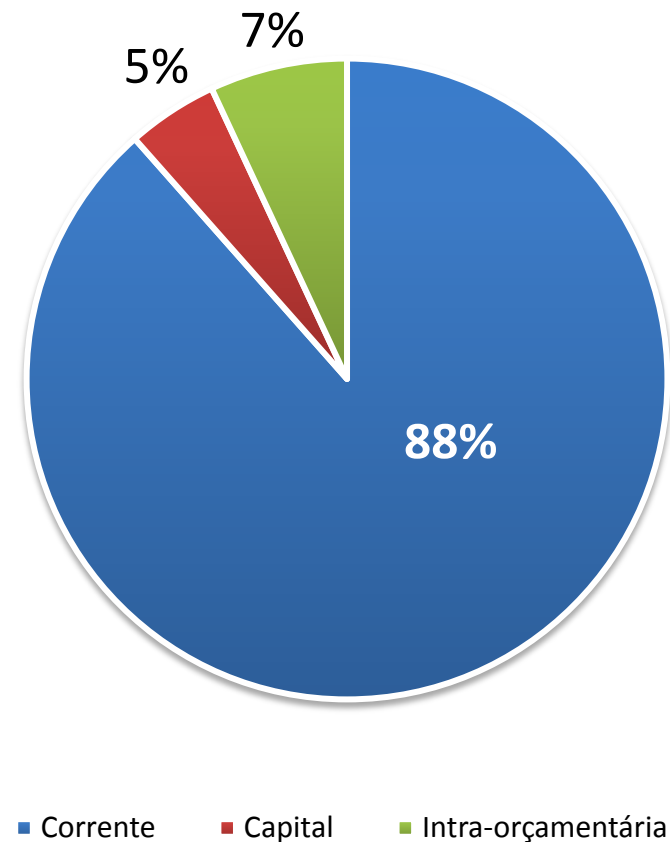
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.329,82	356,02	356,02	26,77%
Capital	139,89	18,42	18,42	13,17%
Intra-orçamentária	103,85	27,92	27,92	26,89%
Res. de Contingência	91,42	0,00	0,00	-
Despesa Total	1.664,98	402,37	402,37	24,17%

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

Meta x Realizado



Participação no Realizado



Despesa

Por Fonte

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.329,82	356,02	356,02	26,77%
Pessoal/Encargos	640,69	170,19	170,19	26,56%
Juros/ Enc. da Dívida Int.	28,90	09,47	09,47	32,79%
Juros/ Enc. da Dívida Ext.	0,00	0,00	0,00	-
Outras Despesas Correntes	660,23	176,36	176,36	26,71%

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

Despesa

Por Fonte

Em Milhões R\$

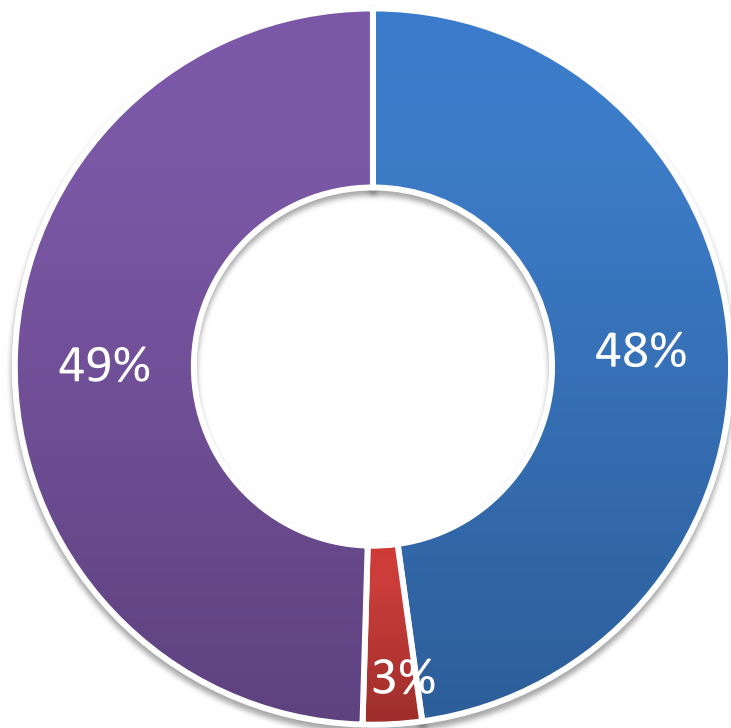
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	139,89	18,42	18,42	13,17%
Investimentos	129,74	15,01	15,01	11,57%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	10,15	03,41	03,41	33,62%
Outras Desp. de Capital	0,00	0,00	0,00	-
Intra-orçamentária	103,85	27,92	27,92	26,89%

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

Despesa

Participação Corrente

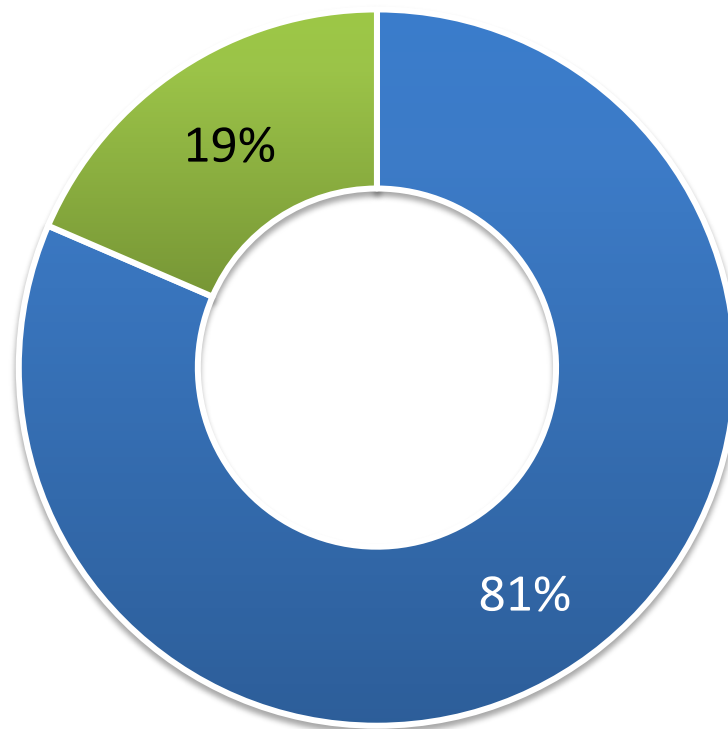
Realizado



- 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 2013/2014 (1º Quadrimestre)

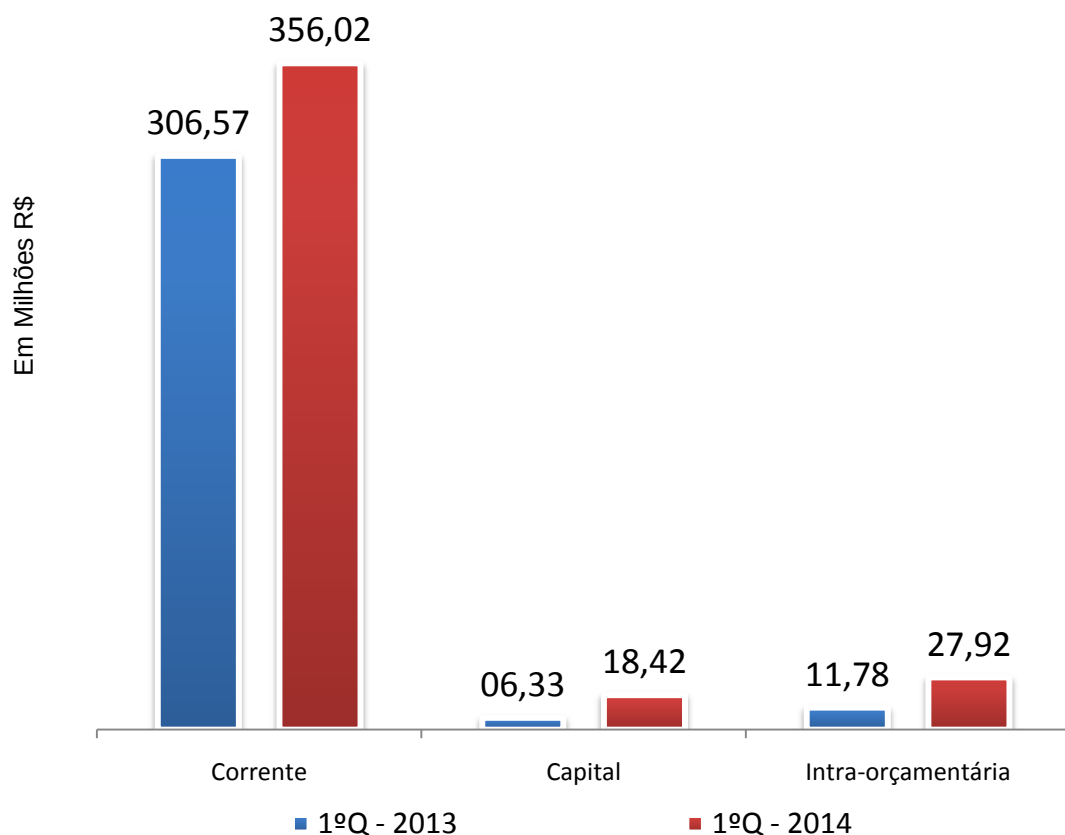
Em Milhões R\$

Descrição	1ºQ - 2013		1ºQ - 2014		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.339,77	306,57	1.329,82	356,02	16,13%
Capital	148,51	06,33	139,89	18,42	190,97%
Intra-orçamentária	43,13	11,78	103,85	27,92	136,96%
Res. de Contingência	105,28	0,00	91,42	0,00	-
Despesa Total	1.636,68	324,68	1.664,98	402,37	23,93%

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

Comparativo 2013/2014

1º Quadrimestre (Realizado)



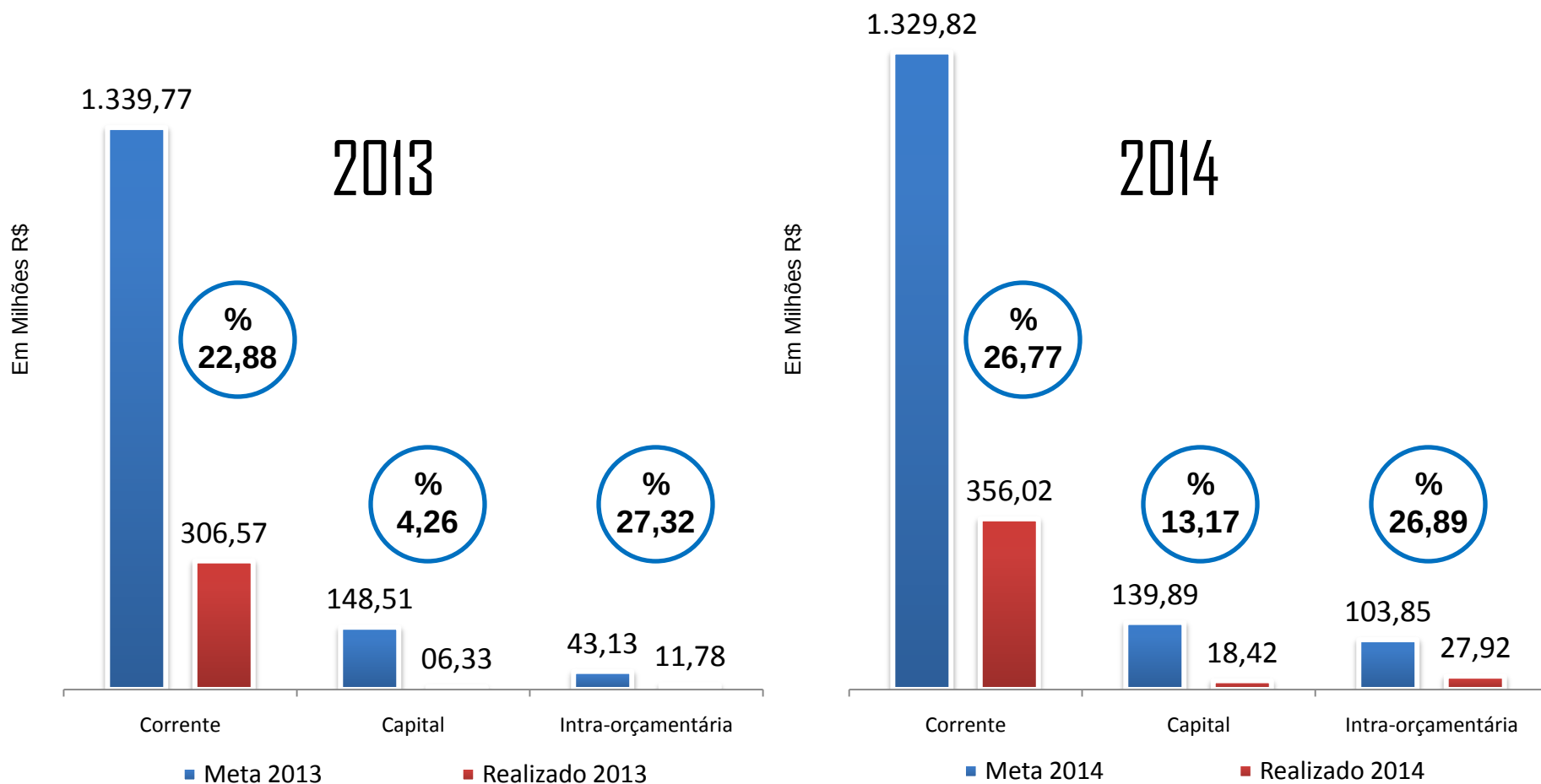
Variação no Quadrimestre

Realizado



Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



Principais Despesas

Em Milhões R\$

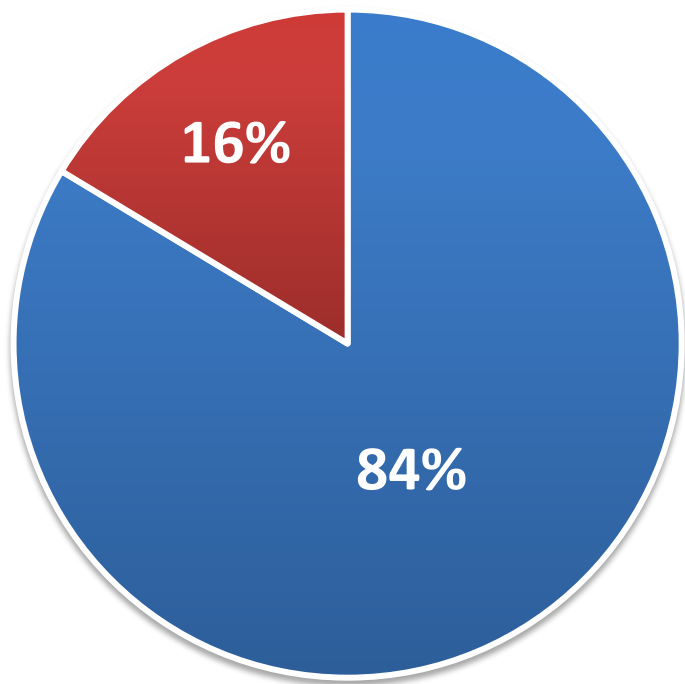
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Educação	398,04	99,44	99,44	24,98%
Saúde	360,10	131,45	131,45	36,50%
Urbanismo	249,75	51,40	51,40	20,58%
Previdência Social*	134,12	30,72	30,72	22,90%
Administração	118,97	23,52	23,52	19,77%
Total	1.260,98	336,52	336,52	26,69%

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

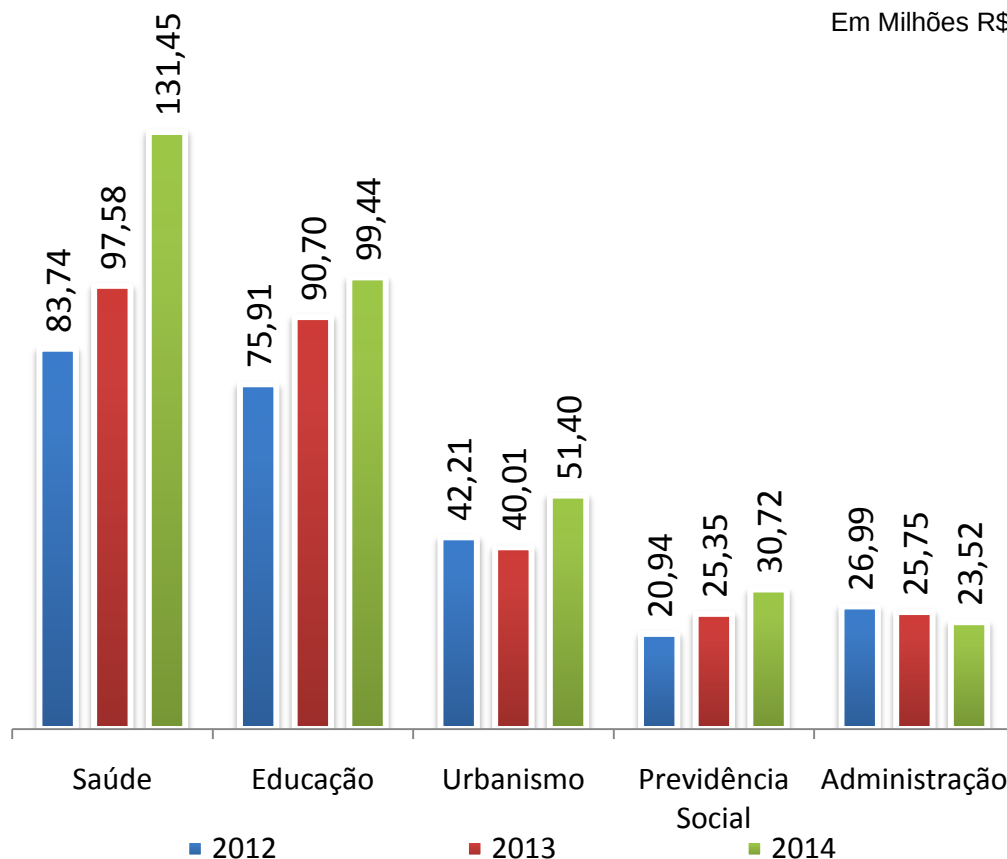
Principais x Outras Realizado



■ Principais Despesas ■ Outras

Evolução das Principais Despesas Realizado - 1º Quadrimestre

Em Milhões R\$



RECEITA X DESPESA

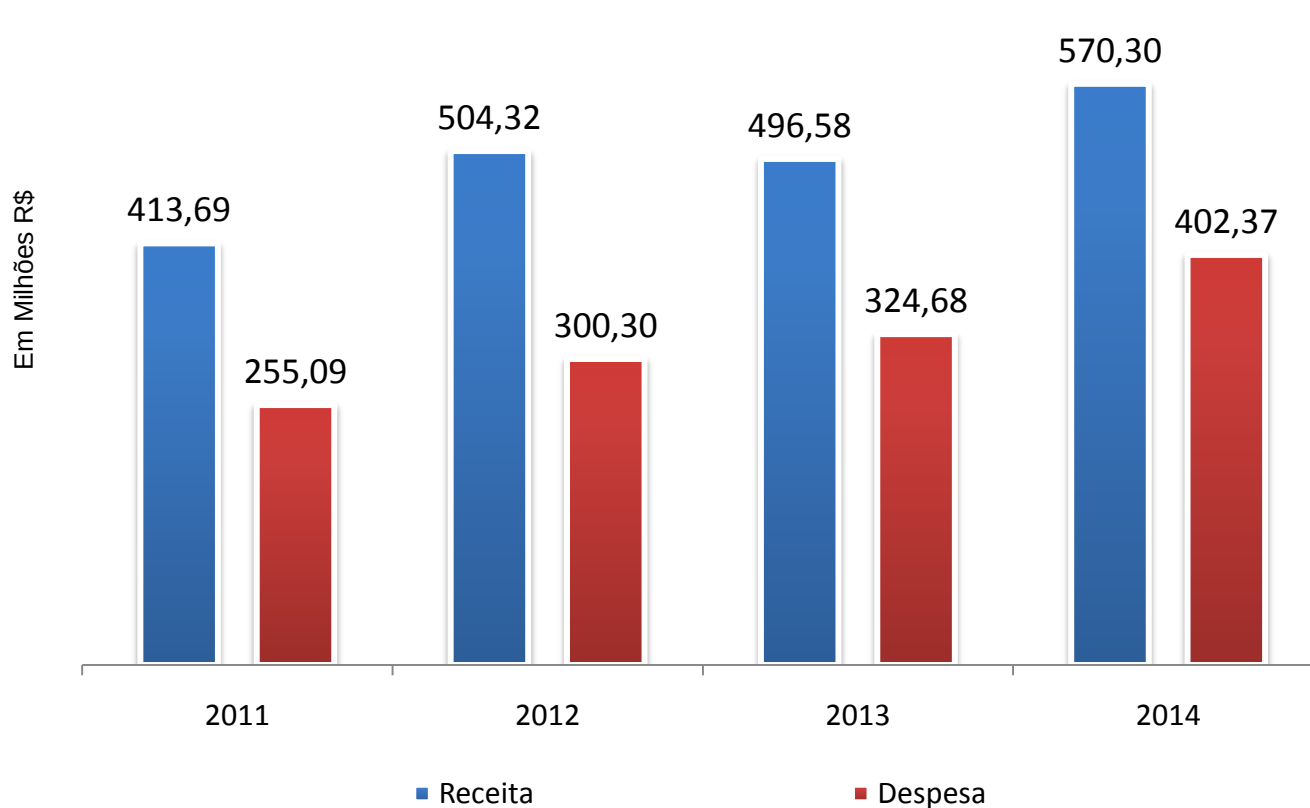


Receita X Despesa

Evolução das Receitas e Despesas*

1º Quadrimestre (Realizado)

Variação
2013/2014



Receita



14,58%

Despesa



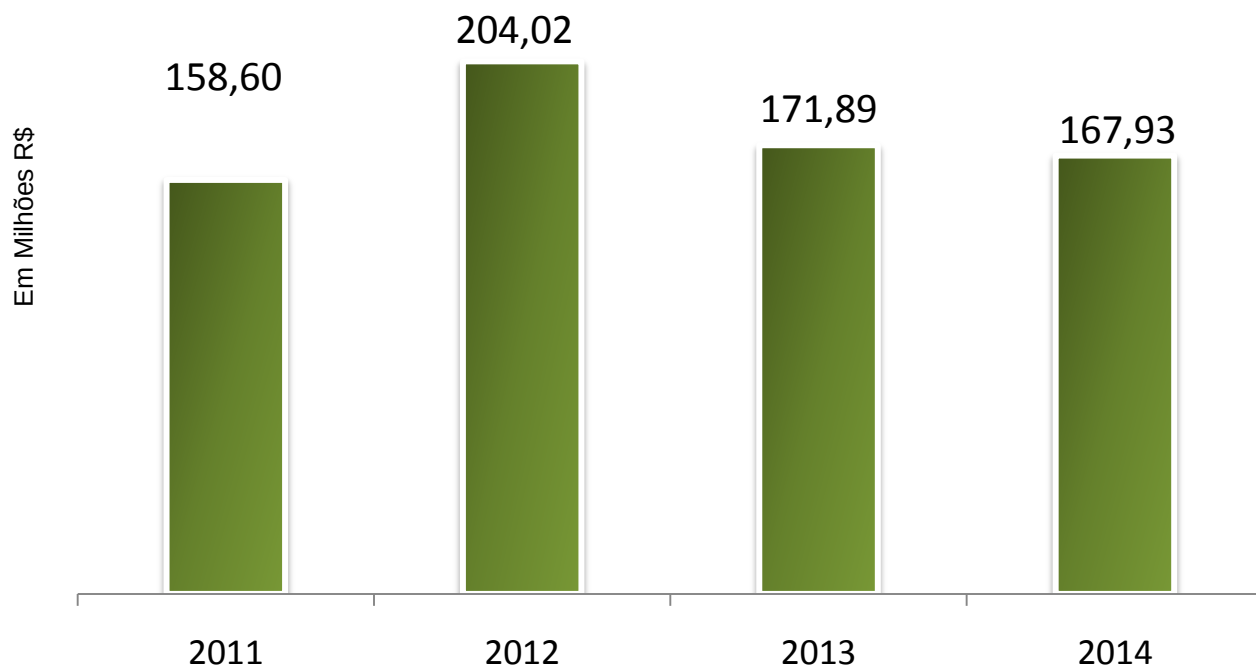
23,93%

*Despesas = Despesas Liquidadas

Receita X Despesa

Evolução do Resultado

1º Quadrimestre (Realizado)



Variação

2013/2014

Resultado



-2,31%

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/13 até Abr/14

Em Milhões R\$

Descrição	Total
Administração Direta	1.412,78
Administração Indireta	66,75
Autarquias	62,81
Fundações Públicas	03,94
Empresas Estatais Dependentes	0,00
Subtotal	1.479,54
(-) Deduções	
Receitas Transf. Intrag. Adm. Dir./Ind. e Fun	0,00
Contrib. Serv. Reg. própr. Previdência	40,22
Compensação Financ. entre Reg. Prev.	11,68
FUNDEB	108,34
Anulação de Restos a Pagar	0,00
Outras	0,00
Subtotal	160,24
Receita Corrente Líquida	1.319,30



LIMITES COM PESSOAL

Limites com Pessoal

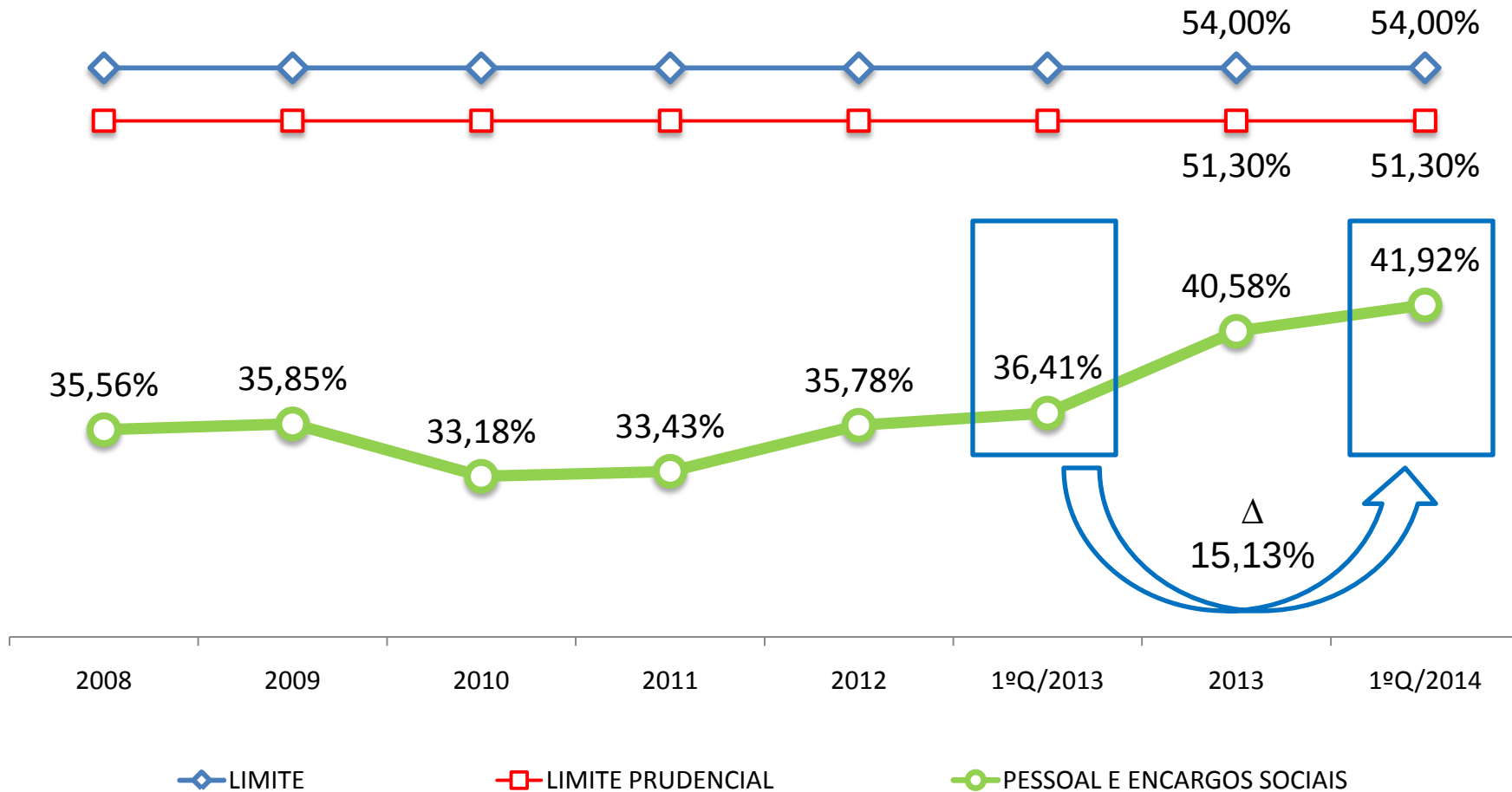
Gastos com Pessoal

Em Milhões R\$

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	EXERCÍCIO ANTERIOR		1º QUADRIMESTRE	
	1.258,22		1.319,30	
	R\$	%	R\$	%
Despesas Totais com Pessoal	510,59	40,58	553,03	41,92
Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)			676,80	51,30
Limite Legal (art. 20 LRF)	679,44	54,00	712,42	54,00
Excesso a Regularizar	0	0,00	0,00	0,00
Despesa Líq. Inativos e Pensionistas				
Total da Despesa Líquida	39,96	3,18	43,78	3,32
Limite Legal (§1º,art.2ºLei Federal 9.717/98)	150,99	12,00	158,32	12,00

Limites com Pessoal

Gastos com Pessoal





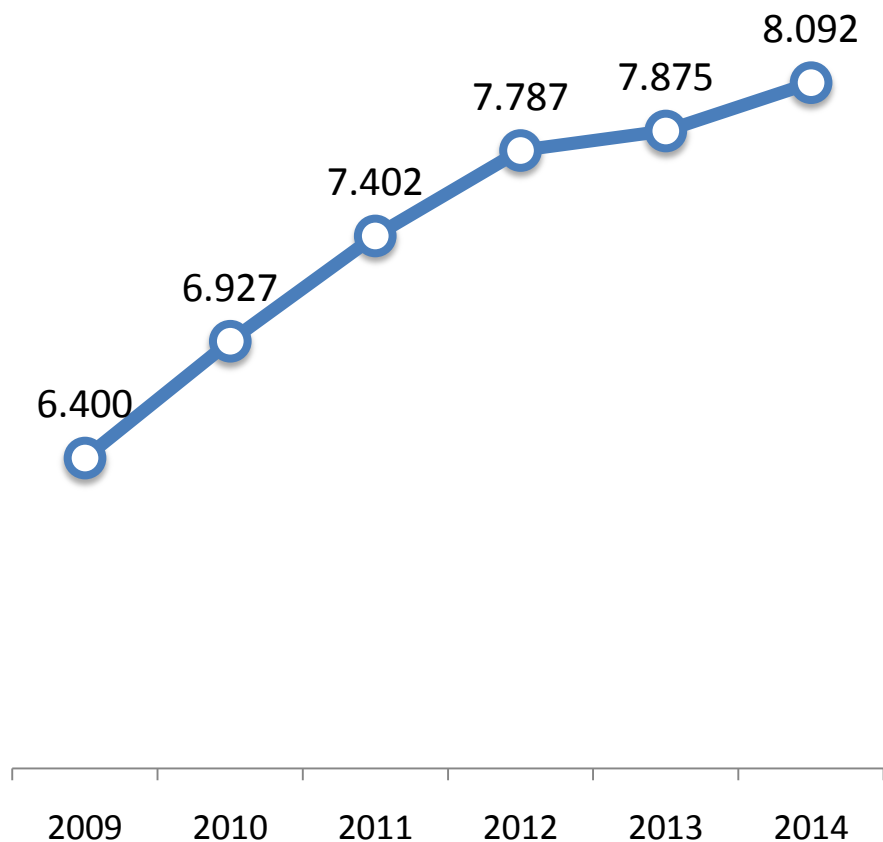
Quadro de Servidores

SERVIDORES	2009	2010	2011	2012	2013	2014
AGENTES POLÍTICOS	20	20	18	19	17	16
CARGO EM COMISSÃO	410	415	417	423	363	373
VARIÁVEIS	0	0	0	0	0	0
CELETISTAS	322	204	196	190	183	261
FIXOS	16	11	6	5	4	3
ESTATUTÁRIOS	5028	5735	6260	6667	6863	7005
MUNICIPALIZADOS - SAÚDE	57	53	52	48	44	43
MUNICIPALIZADOS - EDUCAÇÃO	217	189	173	153	131	129
INATIVOS E PENSIONISTAS	330	300	280	282	270	262
TOTAL*	6.400	6.927	7.402	7.787	7.875	8.092

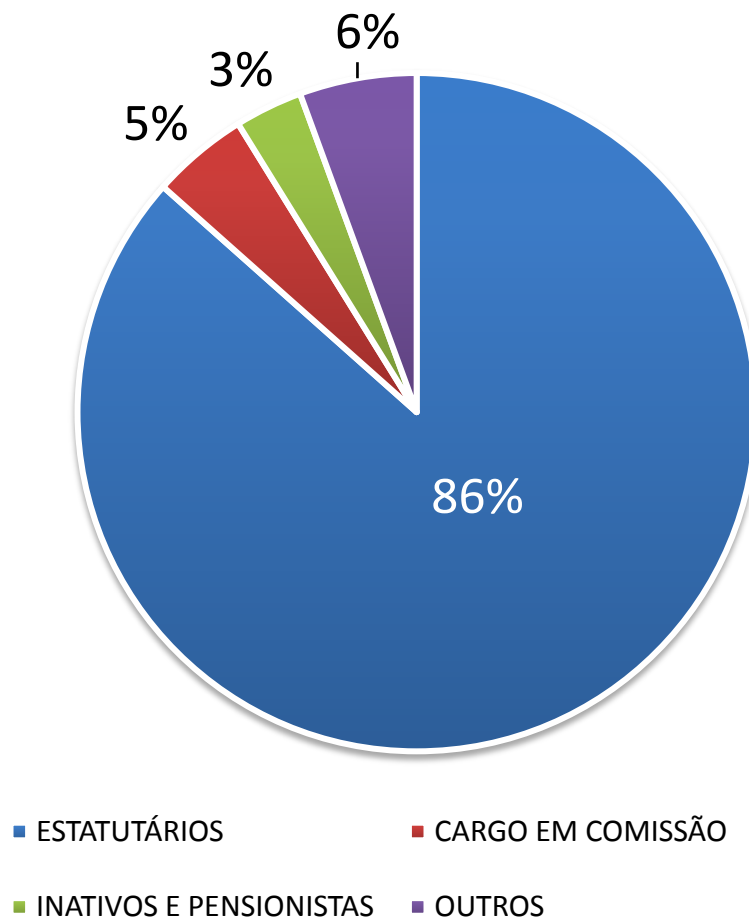
* Apenas servidores da PMJ / Dentro dos Celetistas estão os temporários

Limites com Pessoal

Evolução do Quadro



Distribuição do Quadro



Limites com Pessoal

Variação do Quadro

Abr/2013
7.744

Variação
348
Servidores



Abr/2014
8.092

Variação
4,49 %



LIMITES COM A DÍVIDA



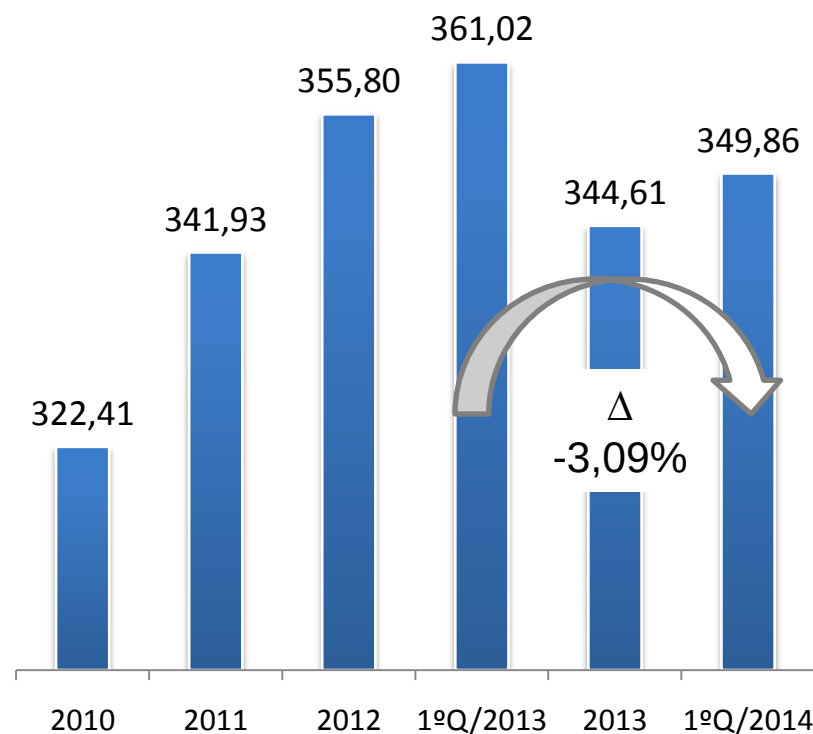
Limites com a Dívida

**120%
RCL**

Em Milhões R\$	
RCL	1.319,30
Dívida Consolidada	349,86
Comprometimento	26,52%
Limite	1.583,16

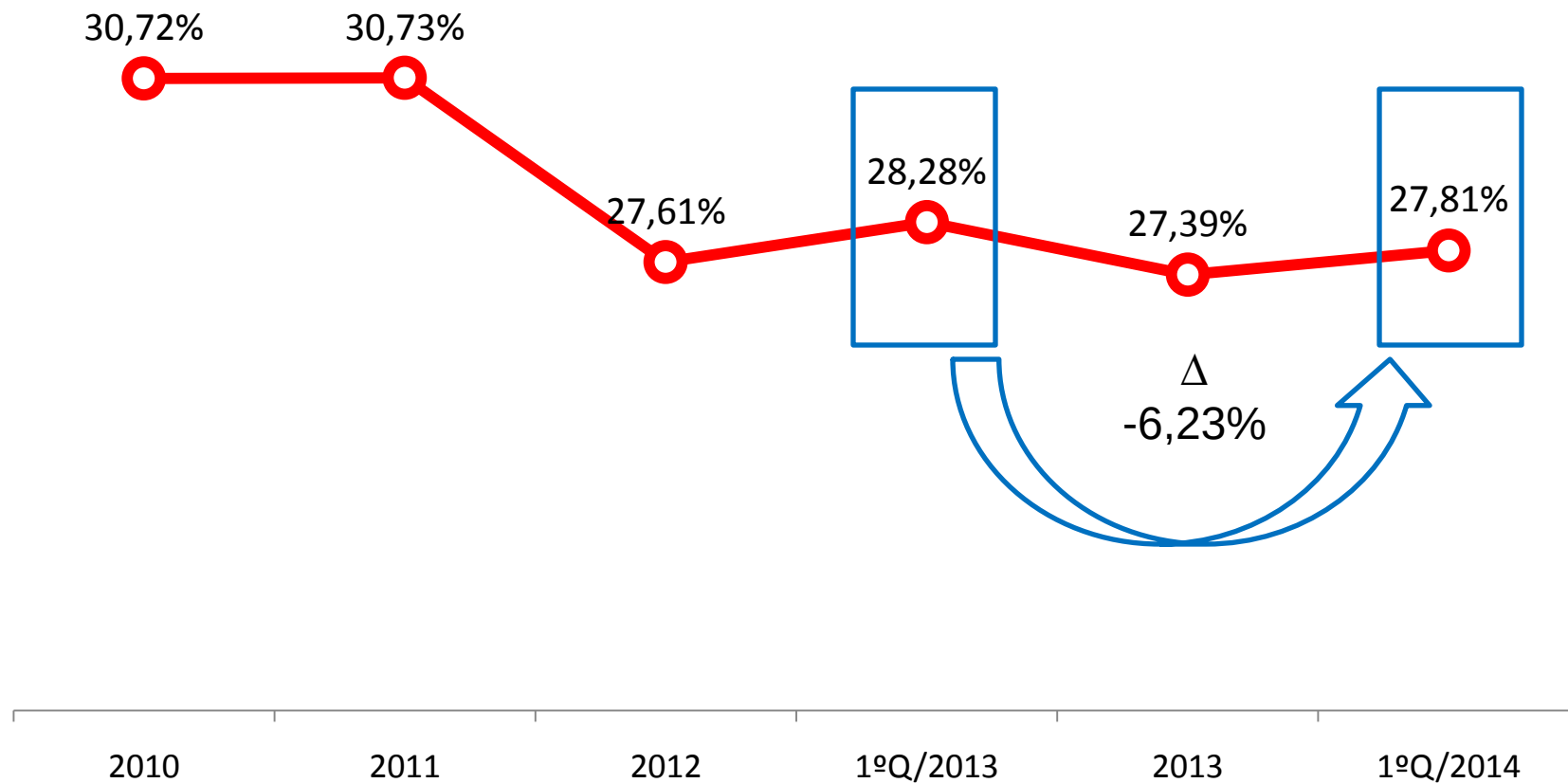
Evolução da Dívida

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 - 2013		1ºQ - 2014	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
Receitas Correntes	1.517,73	469,19	1.539,49	533,60
Receitas de Capital	35,37	02,53	26,35	04,54
Subtotal:	1.553,09	471,72	1.565,83	538,14
(-) Deduções				
Receitas de Operações de Crédito	12,55	0,99	01,14	0,02
Rendas de aplicações Financeiras	90,99	-03,35	72,52	04,64
Amortização de Empréstimos	02,11	0,97	04,70	0,00
Receitas de alienações de ativos	05,75	0,00	0,21	0,00
Subtotal	111,39	-01,38	78,57	04,67
I - RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.441,70	473,10	1.487,27	533,47

Resultados - Primário

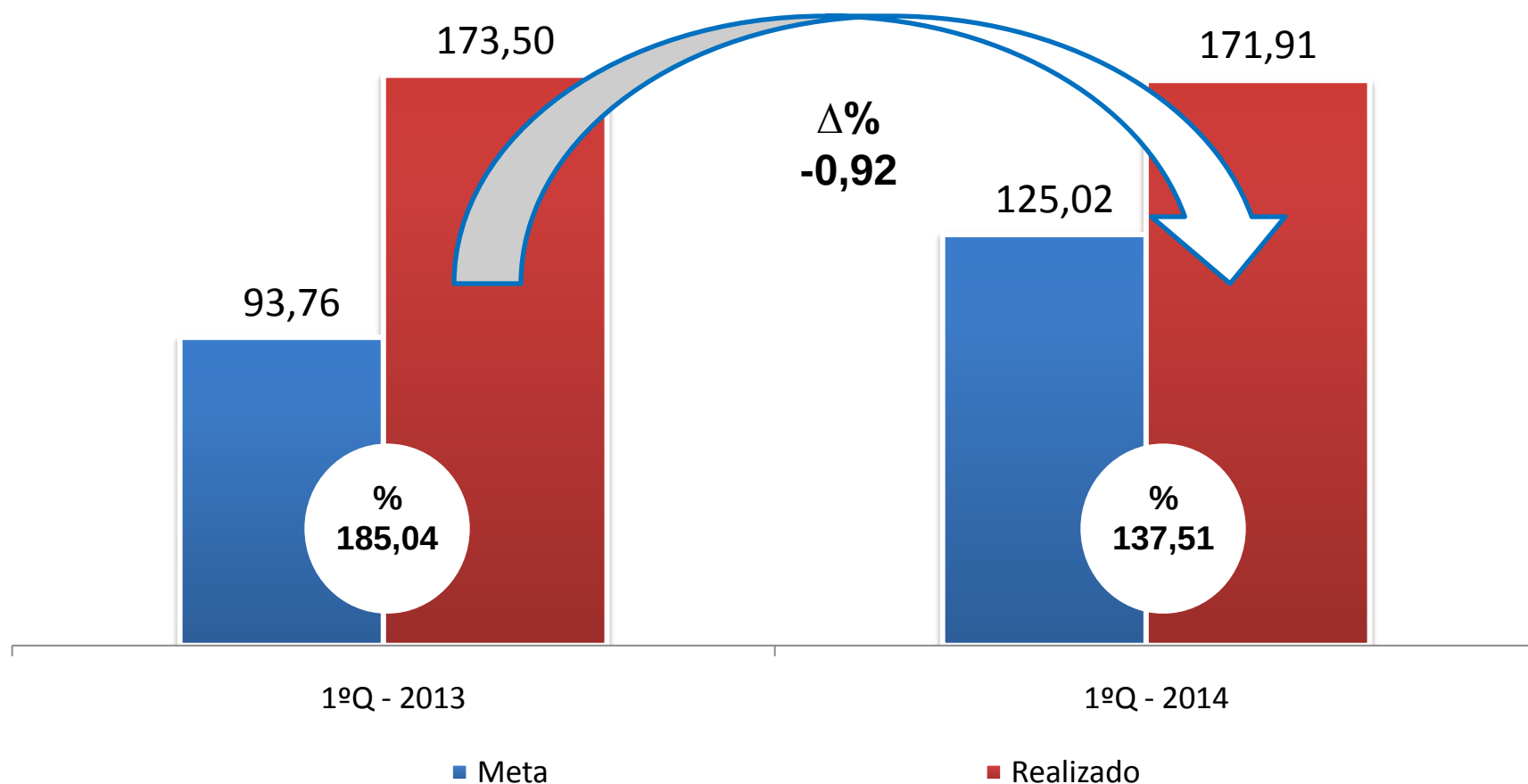
Em milhões R\$

DESPESAS FISCAIS	1ºQ - 2013		1ºQ - 2014	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
Despesas Correntes	1.347,01	306,57	1.359,66	356,02
(-) Juros e Encargos da Dívida	30,47	09,25	29,47	09,47
Subtotal	1.316,54	297,32	1.330,20	346,55
Despesas de Capital	150,58	06,33	133,63	18,42
(-) Deduções	13,96	04,05	10,15	03,41
Amortização de Dívida	13,96	04,05	10,15	03,41
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	136,62	02,28	123,48	15,01
II - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	105,23		91,42	
III - DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.453,16	299,60	1.453,67	361,56
IV - RESULTADO PRIMÁRIO (I - III+ II)	93,76	173,50	125,02	171,91

Resultados - Primário

Comparativo (Meta x Realizado)

2013/2014



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

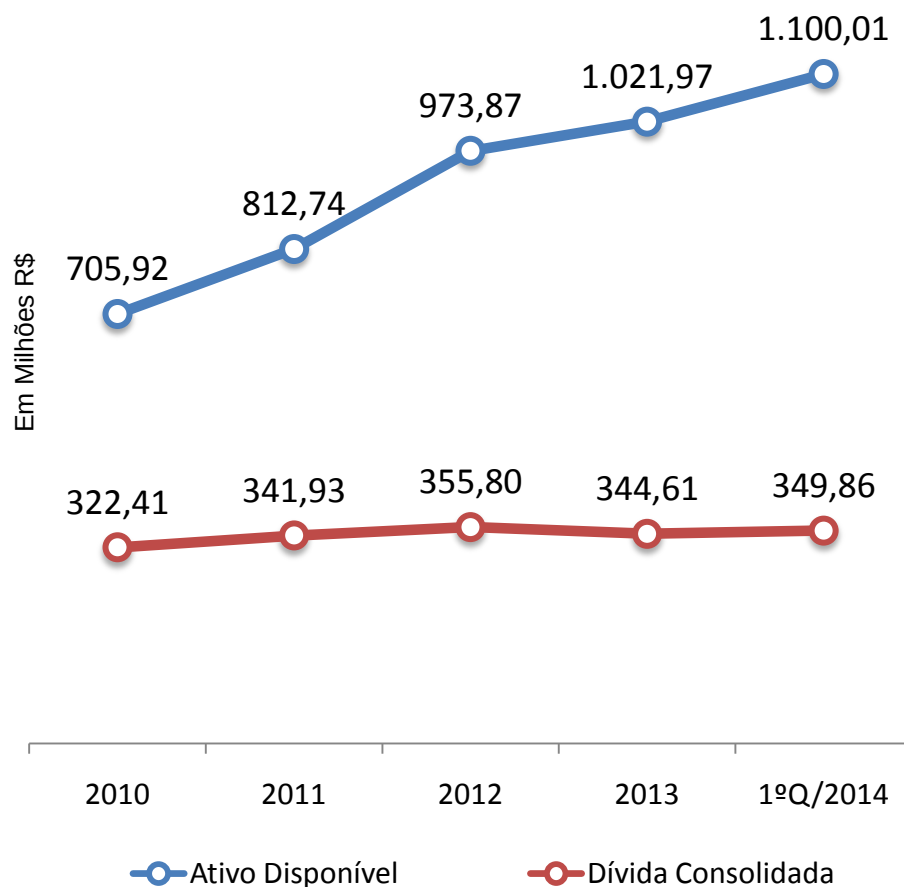


Em Milhões R\$

Descrição	2010	2011	2012	2013	1ºQ/2014
I. Dívida Consolidada	322,41	341,93	355,80	344,61	349,86
II. Deduções:(*)	593,08	696,18	851,37	846,01	1.030,19
Ativo Disponível	705,92	812,74	973,87	1.021,97	1.100,01
Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar	112,84	116,56	122,50	175,95	69,82
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	-270,66	-354,25	-495,57	-501,41	-680,33
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)	-270,66	-354,25	-495,57	-501,41	-680,33
Resultado Nominal	-116,59	-83,58	-141,32	-05,84	-178,92

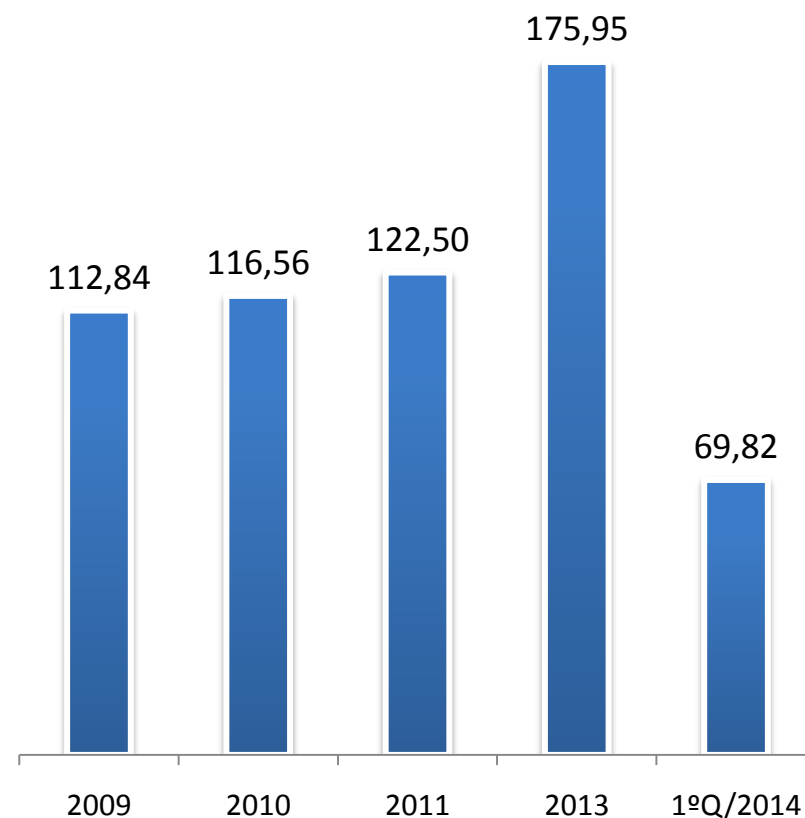
Resultados - Nominal

Ativo x Dívida



Restos a Pagar

Em Milhões R\$





Prefeitura de Jundiaí



Portal da Transparência

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

Imagem: Jardim Botânico