

Metas Fiscais 2016

Audiência Pública – 1º Quadrimestre



Prefeitura de Jundiá



Imagem: Praça Benedito Caxias
Avenida União dos Ferroviários

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 artigos 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 2016 – 1º Quadrimestre



RCL – Receita Corrente Líquida – **R\$ 1,58 bilhão**



Dívida Consolidada – **11,42%** da RCL



Pessoal e Encargos – **41,65%** da RCL



Resultado Primário – **R\$ 129,87 milhões**

RECEITA



Receita

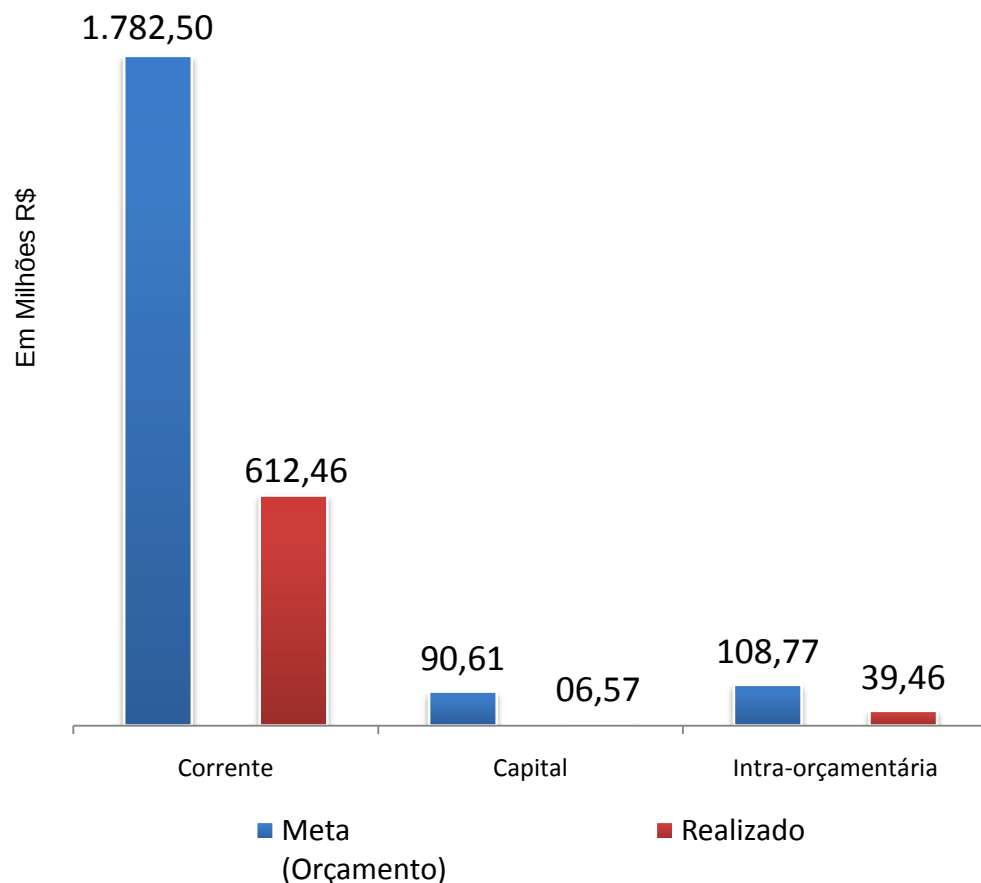
Categoria Econômica

Em Milhões R\$

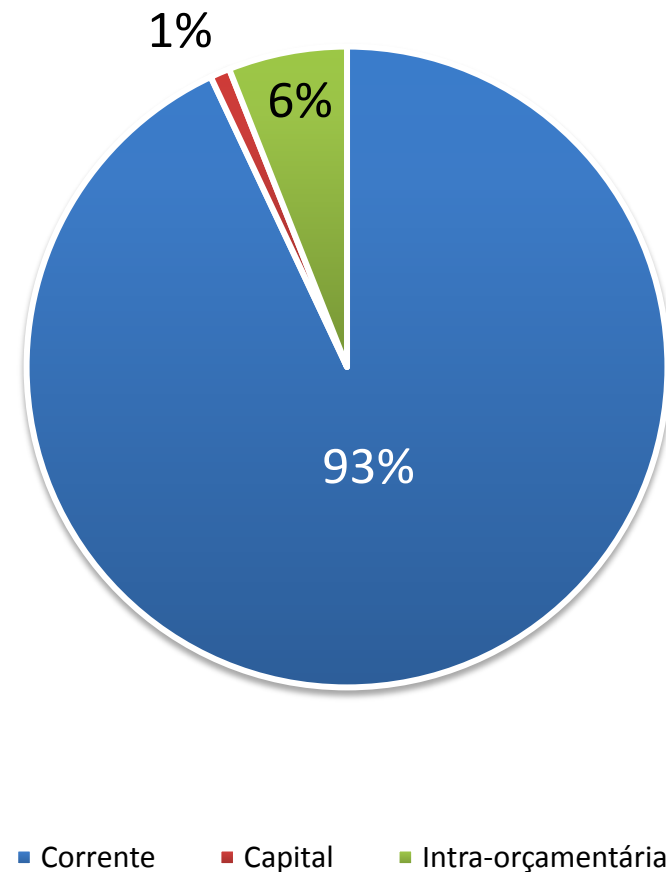
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.782,50	612,46	612,46	34,36%
Capital	90,61	06,57	06,57	7,25%
Intra-orçamentária	108,77	39,46	39,46	36,28%
Receita Total	1.981,88	658,49	658,49	33,23%

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	1.782,50	612,46	612,46	34,36%
Receita Tributária	594,15	211,98	211,98	35,68%
Receita de Contribuições	76,35	24,36	24,36	31,91%
Receita Patrimonial	20,63	05,08	05,08	24,64%
Receita de Serviços	30,28	12,66	12,66	41,81%
Transferências Correntes	1.139,81	397,83	397,83	34,90%
Outras Receitas Correntes	97,26	21,77	21,77	22,38%
Deduções	-175,96	-61,22	-61,22	34,79%

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

Por Fonte

Em Milhões R\$

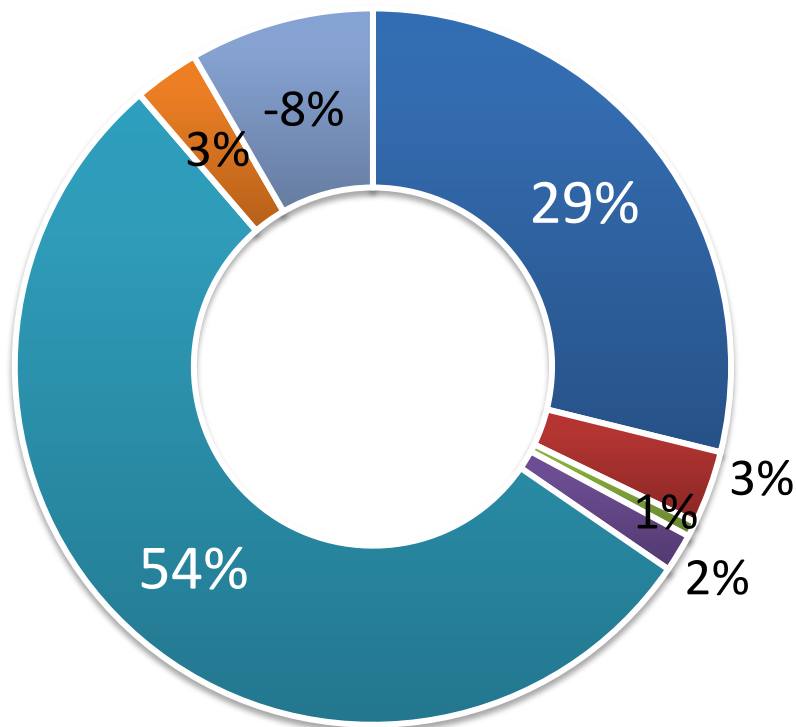
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	90,61	06,57	06,57	7,25%
Operação de Crédito	30,76	0,31	0,31	1,02%
Alienação de Bens	0,05	0,00	0,003	5,73%
Amortiz. de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	-
Transferências de Capital	40,51	06,15	06,15	15,18%
Outras Receitas de Capital	19,29	0,10	0,10	0,53%
Intra-orçamentária	108,77	39,46	39,46	36,28%

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

Receita

Participação Corrente

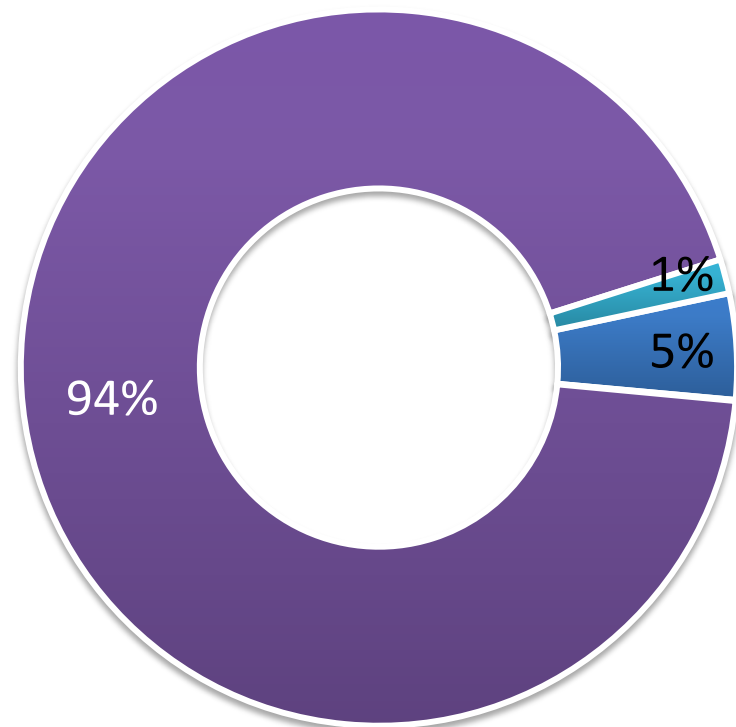
Realizado



- 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 2015/2016 (1º Quadrimestre)

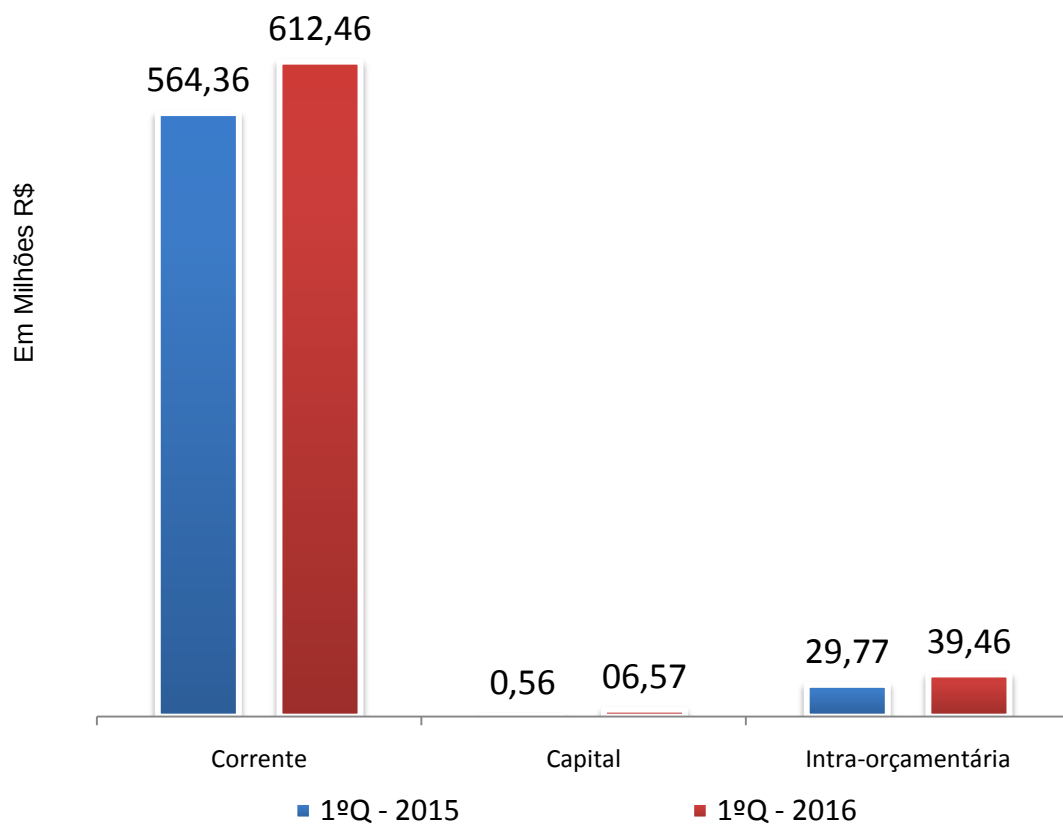
Em Milhões R\$

Descrição	1ºQ - 2015		1ºQ - 2016		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.641,28	564,36	1.782,50	612,46	8,52%
Capital	99,00	0,56	90,61	06,57	1072,68%
Intra-orçamentária	120,19	29,77	108,77	39,46	32,58%
Receita Total	1.860,47	594,69	1.981,88	658,49	10,73%

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

Comparativo 2015/2016

1º Quadrimestre (Realizado)

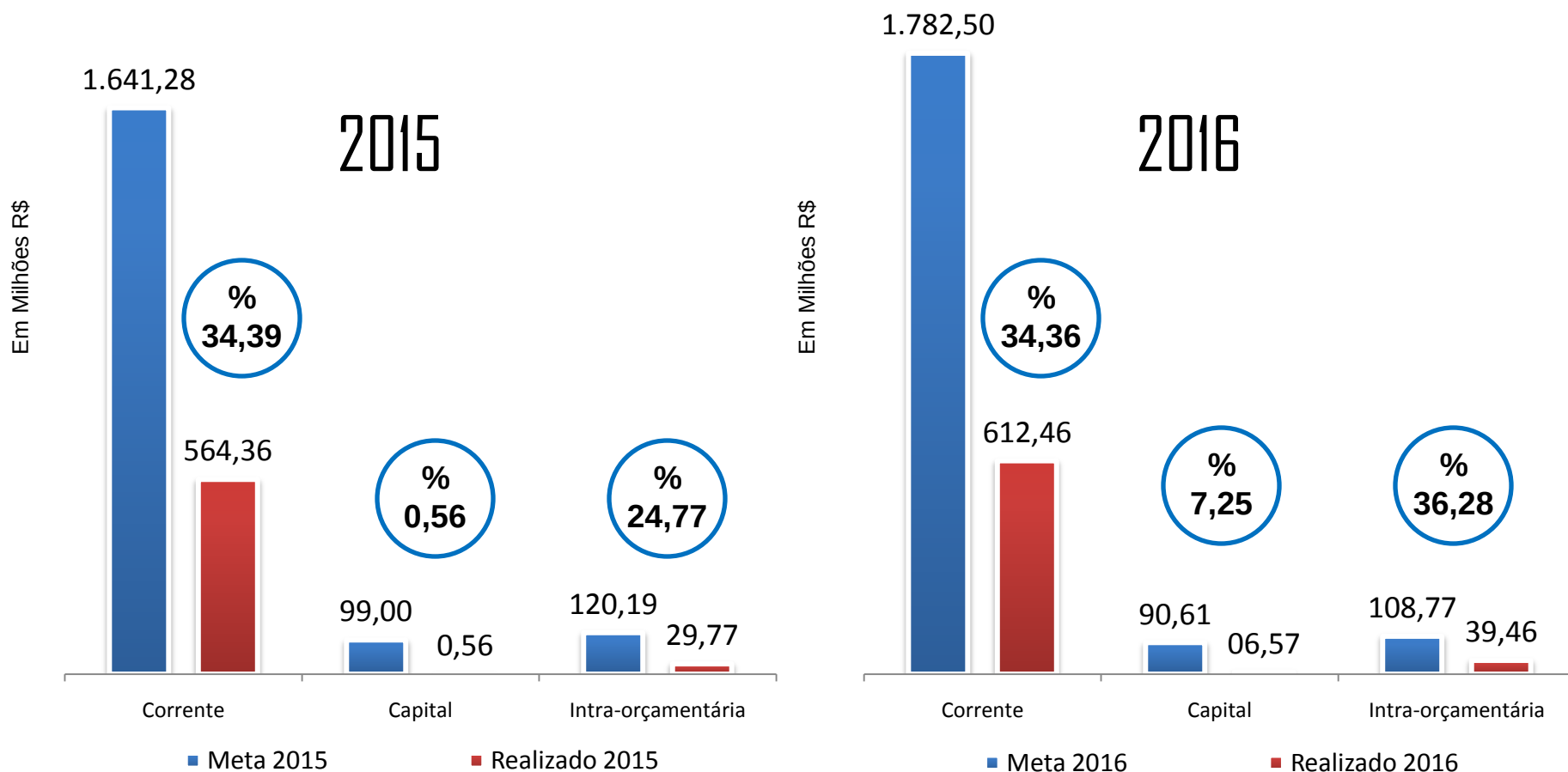


Variação no
Quadrimestre
Realizado



Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



Principais Receitas

Em Milhões R\$

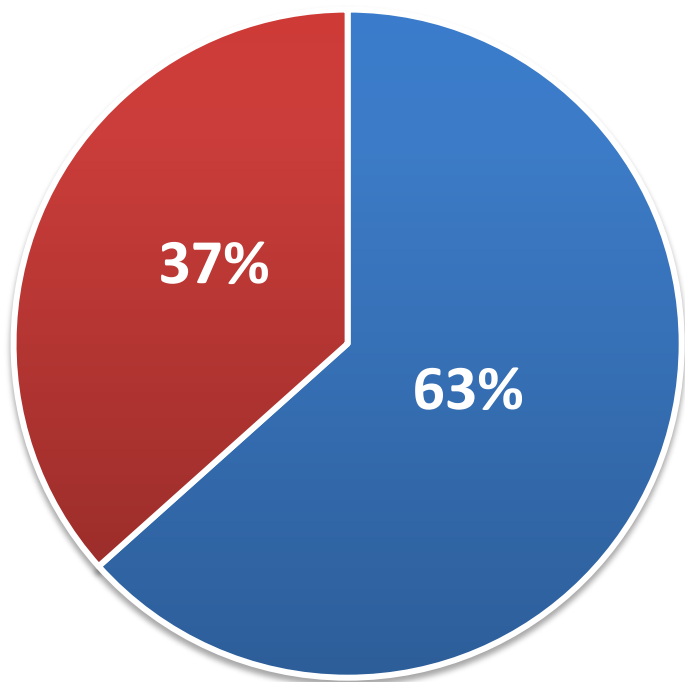
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
ICMS*	556,80	165,70	165,70	29,76%
ISS	261,00	77,20	77,20	29,58%
FUNDEB	126,50	46,95	46,95	37,11%
IPTU	125,00	65,58	65,58	52,47%
IPVA*	86,40	61,96	61,96	71,71%
Total	1.155,70	417,39	417,39	36,12%

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

*FUNDEB (20%) já deduzido.

Receita

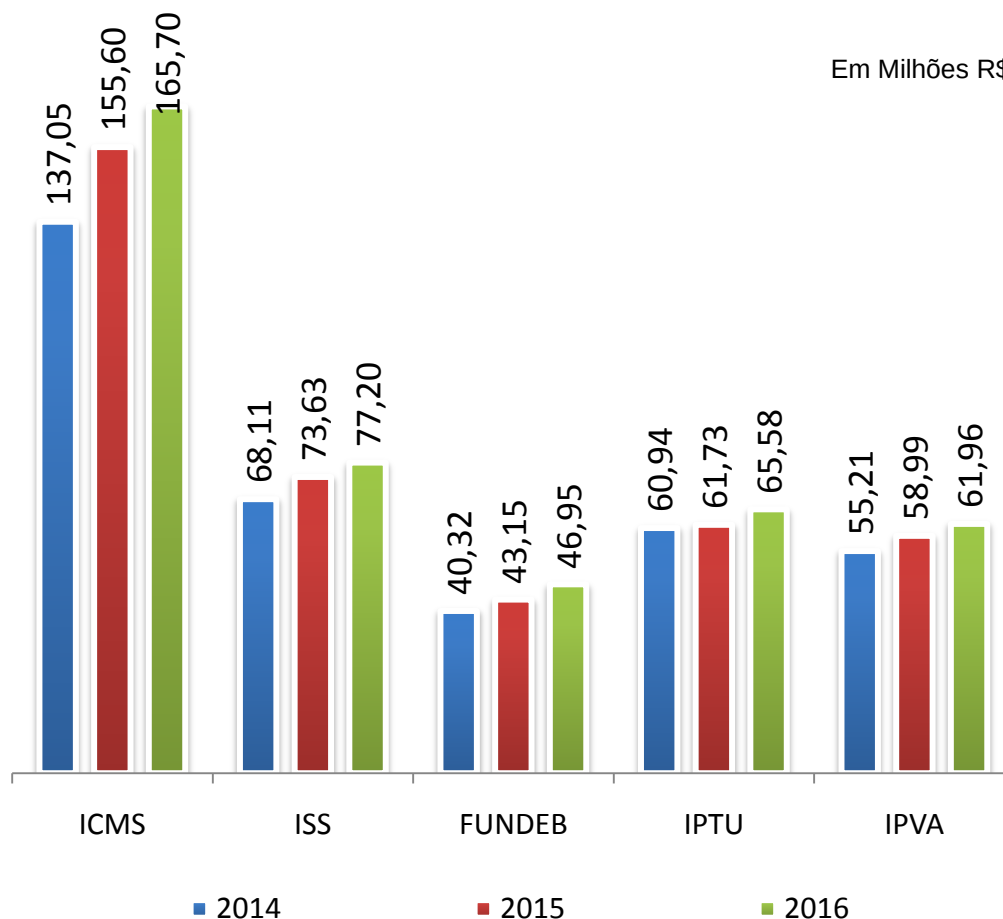
Principais x Outras Realizado



■ Principais Receitas ■ Outras

Evolução das Principais Receitas Realizado - 1º Quadrimestre

Em Milhões R\$



DESPESA



Despesa

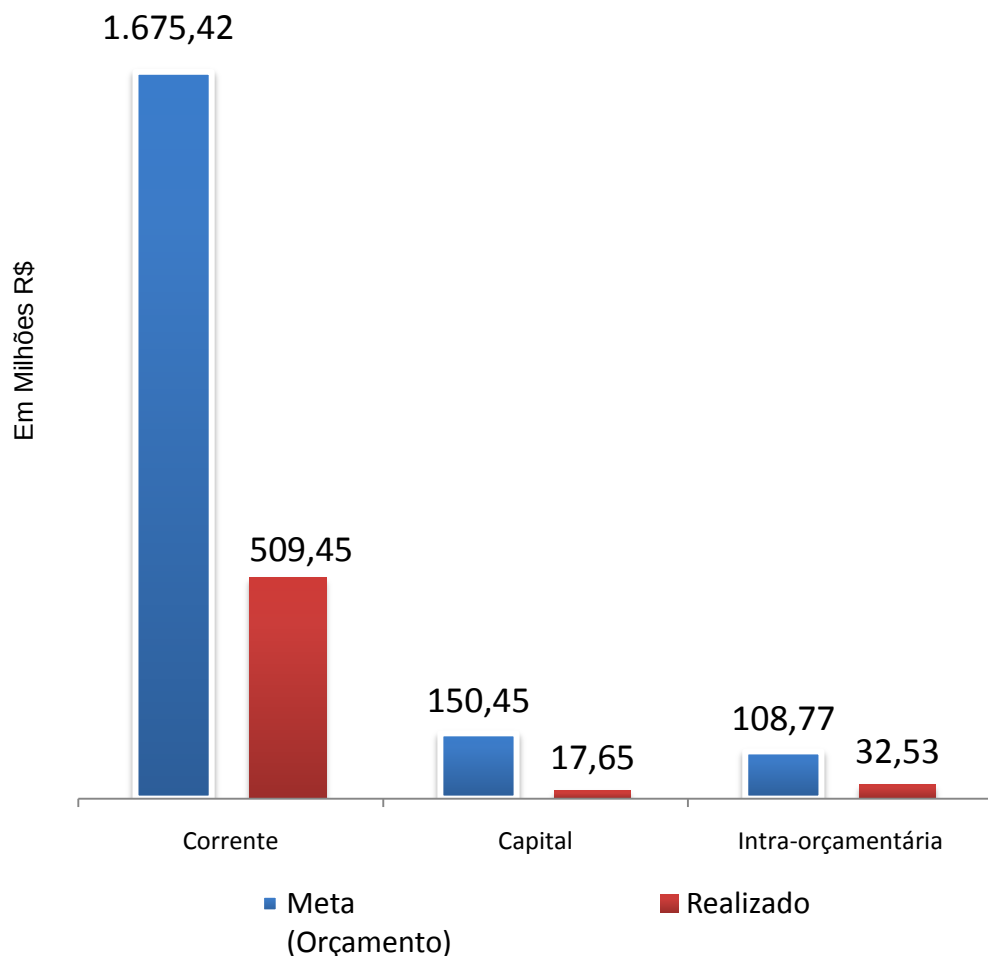
Categoria Econômica

Em Milhões R\$

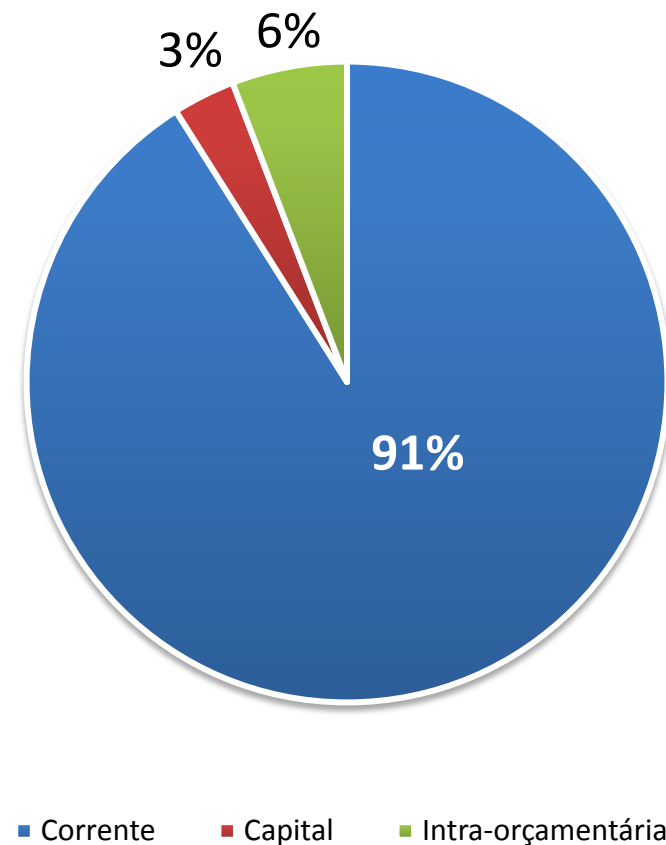
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.675,42	509,45	509,45	30,41%
Capital	150,45	17,65	17,65	11,73%
Intra-orçamentária	108,77	32,53	32,53	29,91%
Res. de Contingência	47,25	0,00	0,00	-
Despesa Total	1.981,88	559,63	559,63	28,24%

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	1.675,42	509,45	509,45	30,41%
Pessoal/Encargos	832,20	243,10	243,10	29,21%
Juros/ Enc. da Dívida Int.	11,35	02,90	02,90	25,54%
Juros/ Enc. da Dívida Ext.	0,00	0,00	0,00	-
Outras Despesas Correntes	831,87	263,44	263,44	31,67%

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

Despesa

Por Fonte

Em Milhões R\$

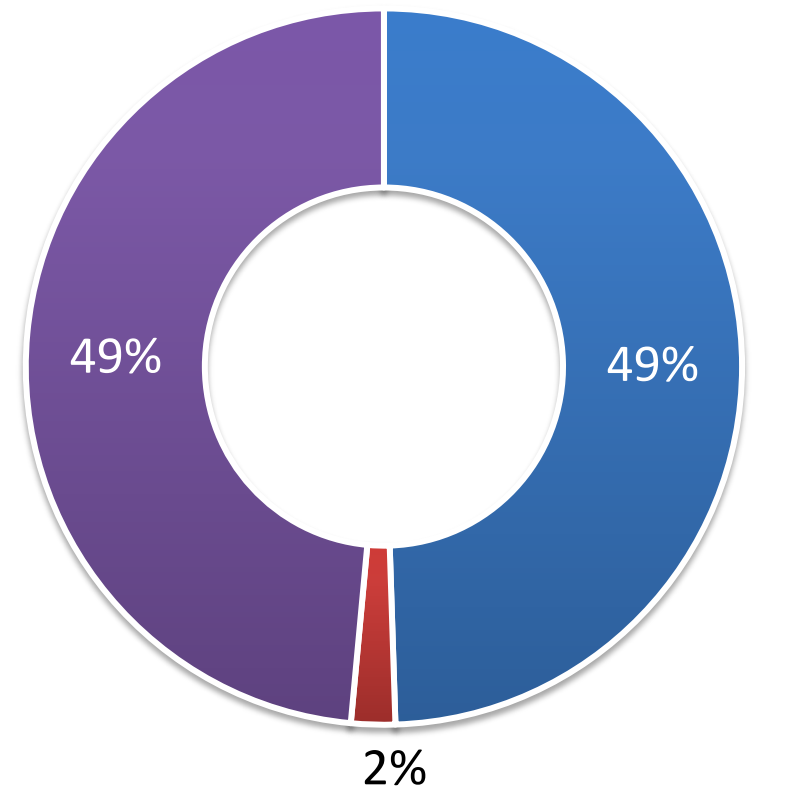
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	150,45	17,65	17,65	11,73%
Investimentos	145,16	15,81	15,81	10,89%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	05,29	01,84	01,84	34,78%
Outras Desp. de Capital	0,00	0,00	0,00	-
Intra-orçamentária	108,77	32,53	32,53	29,91%

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

Despesa

Participação Corrente

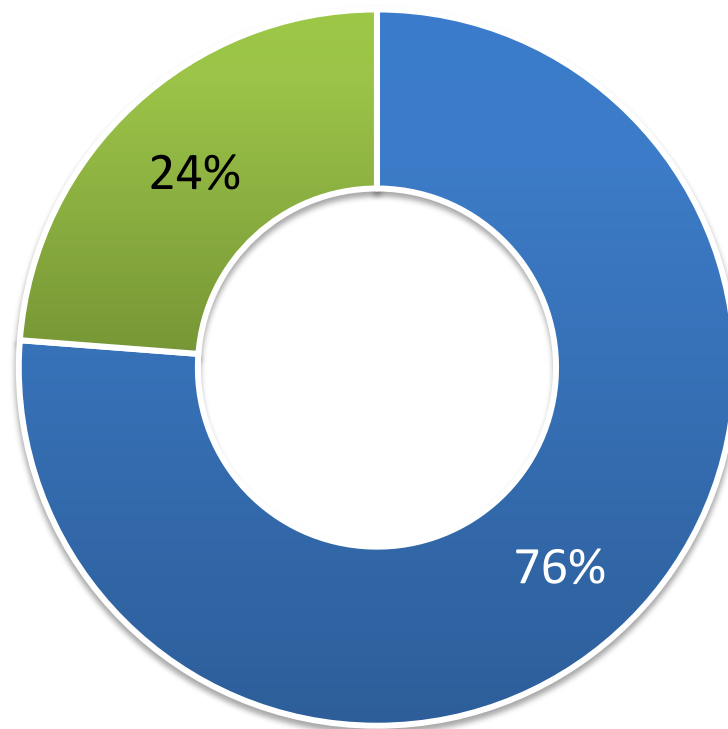
Realizado



- 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 2015/2016 (1º Quadrimestre)

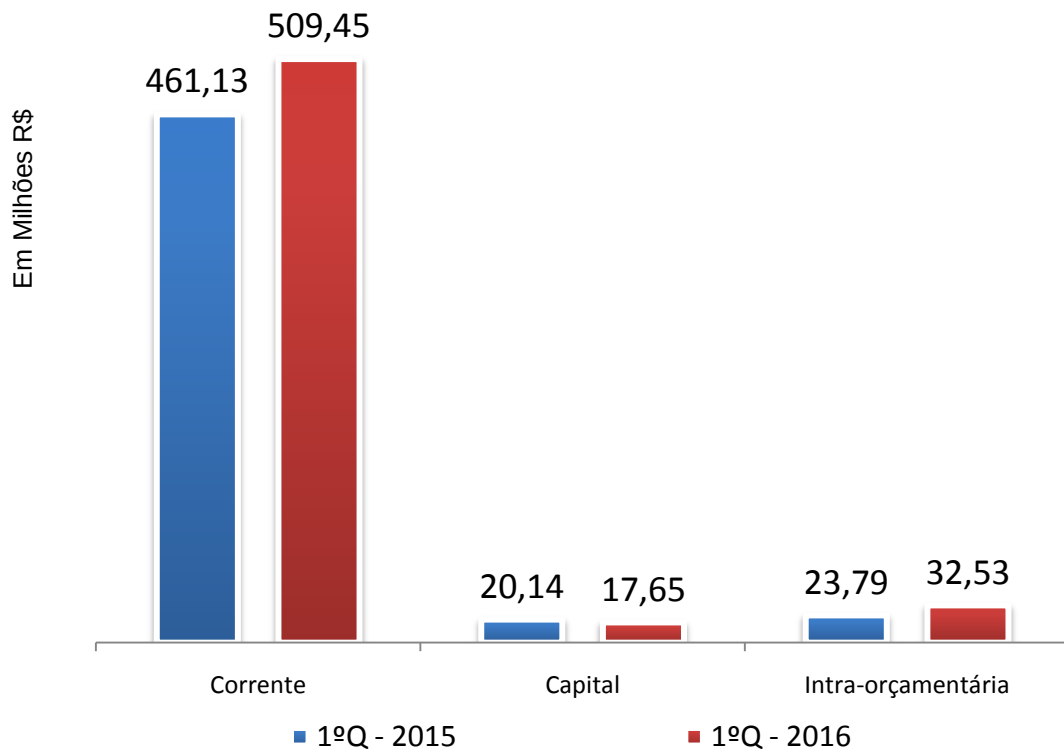
Em Milhões R\$

Descrição	1ºQ - 2015		1ºQ - 2016		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.524,56	461,13	1.675,42	509,45	10,48%
Capital	155,06	20,14	150,45	17,65	-12,36%
Intra-orçamentária	120,19	23,79	108,77	32,53	36,71%
Res. de Contingência	60,66	0,00	47,25	0,00	-
Despesa Total	1.860,47	505,05	1.981,88	559,63	10,81%

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

Comparativo 2015/2016

1º Quadrimestre (Realizado)

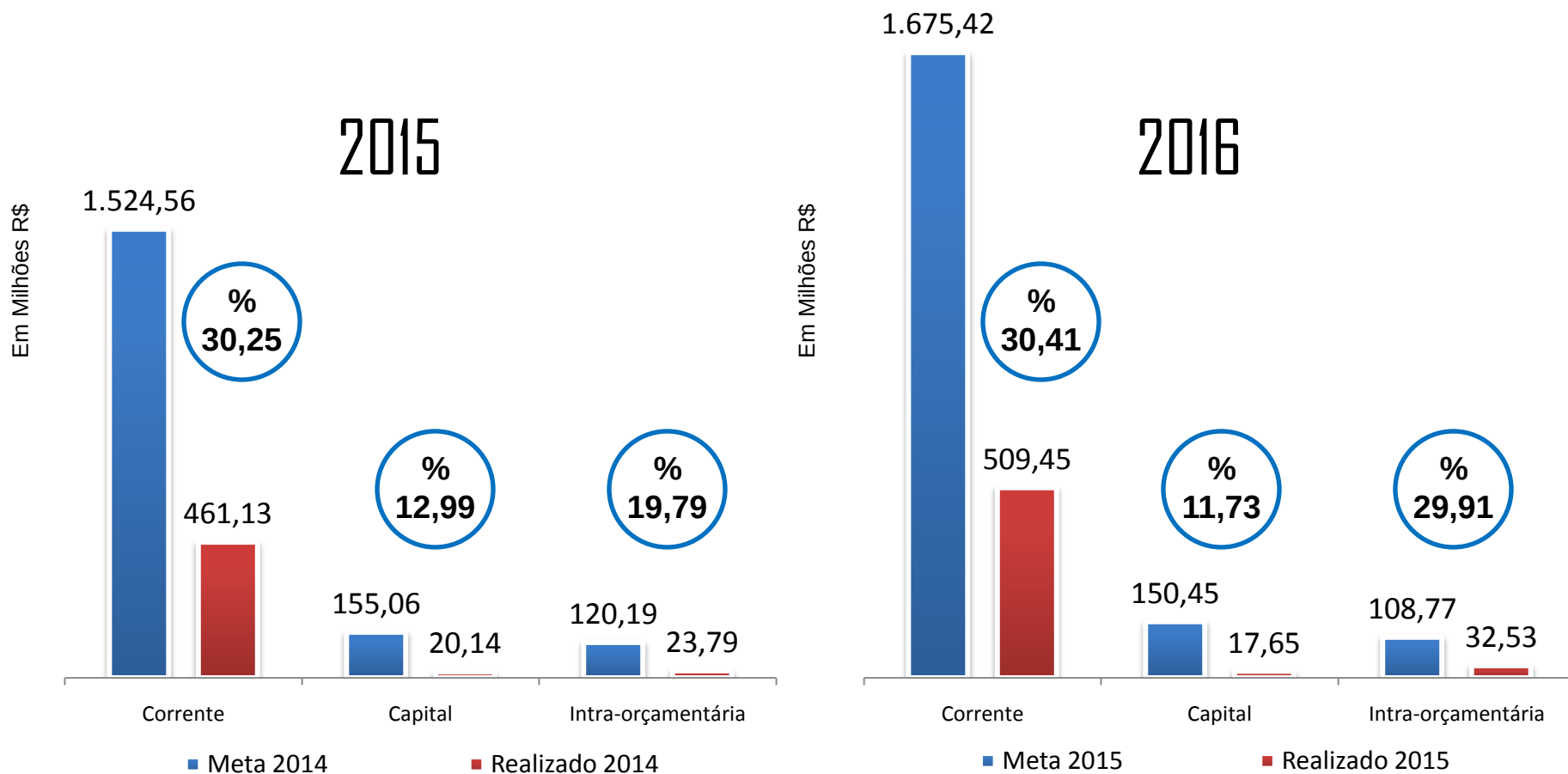


Variação no
Quadrimestre
Realizado



Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



Principais Despesas

Em Milhões R\$

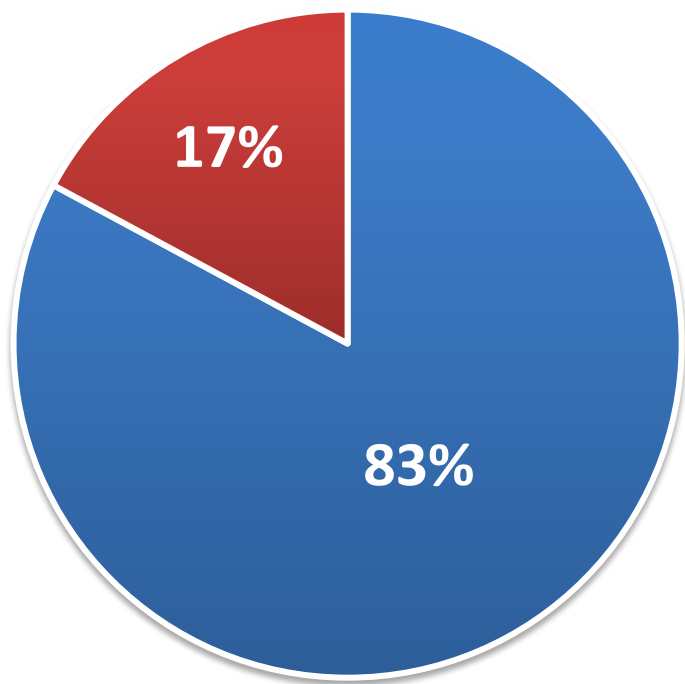
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Educação	493,56	138,57	138,57	28,08%
Saúde	458,56	137,05	137,05	29,89%
Urbanismo	301,83	107,52	107,52	35,62%
Previdência Social*	165,54	47,15	47,15	28,48%
Administração	152,25	33,43	33,43	21,96%
Total	1.571,74	463,71	463,71	29,50%

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

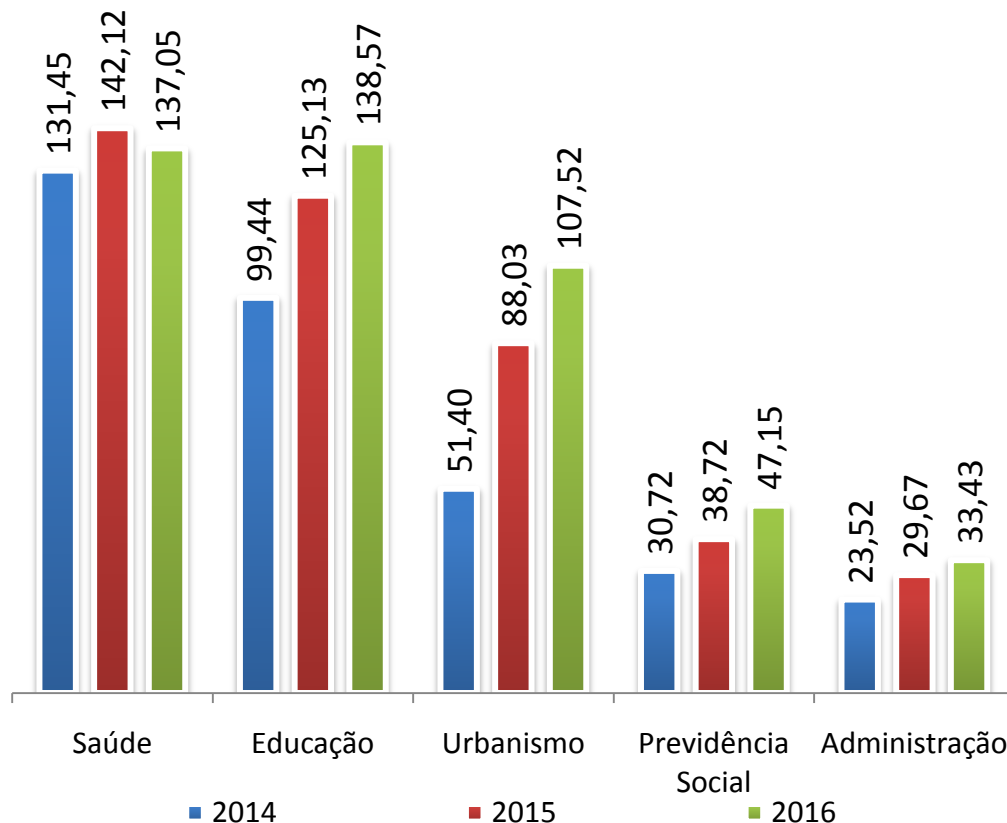
Principais x Outras Realizado



■ Principais Despesas ■ Outras

Evolução das Principais Despesas Realizado - 1º Quadrimestre

Em Milhões R\$



RECEITA X DESPESA

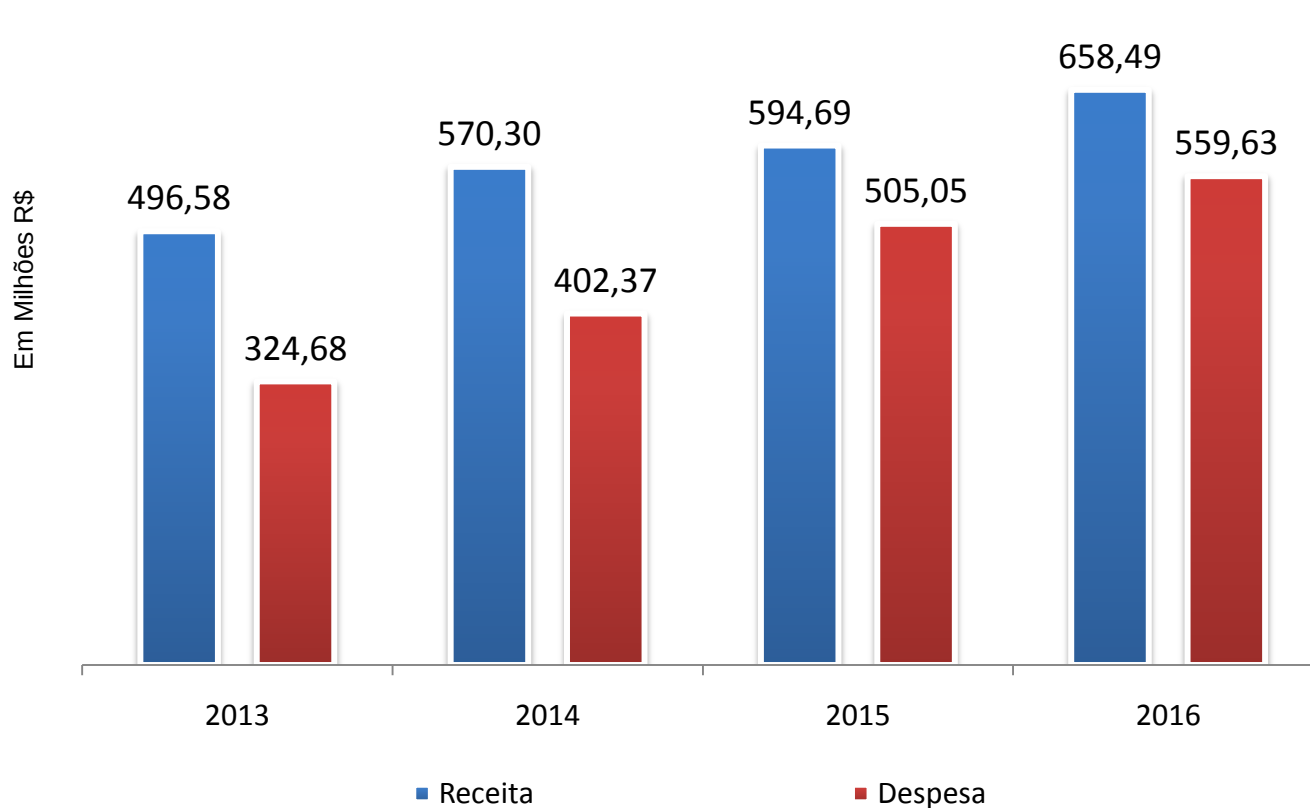


Receita X Despesa

Evolução das Receitas e Despesas*

1º Quadrimestre (Realizado)

Variação
2015/2016



Receita



10,73%

Despesa



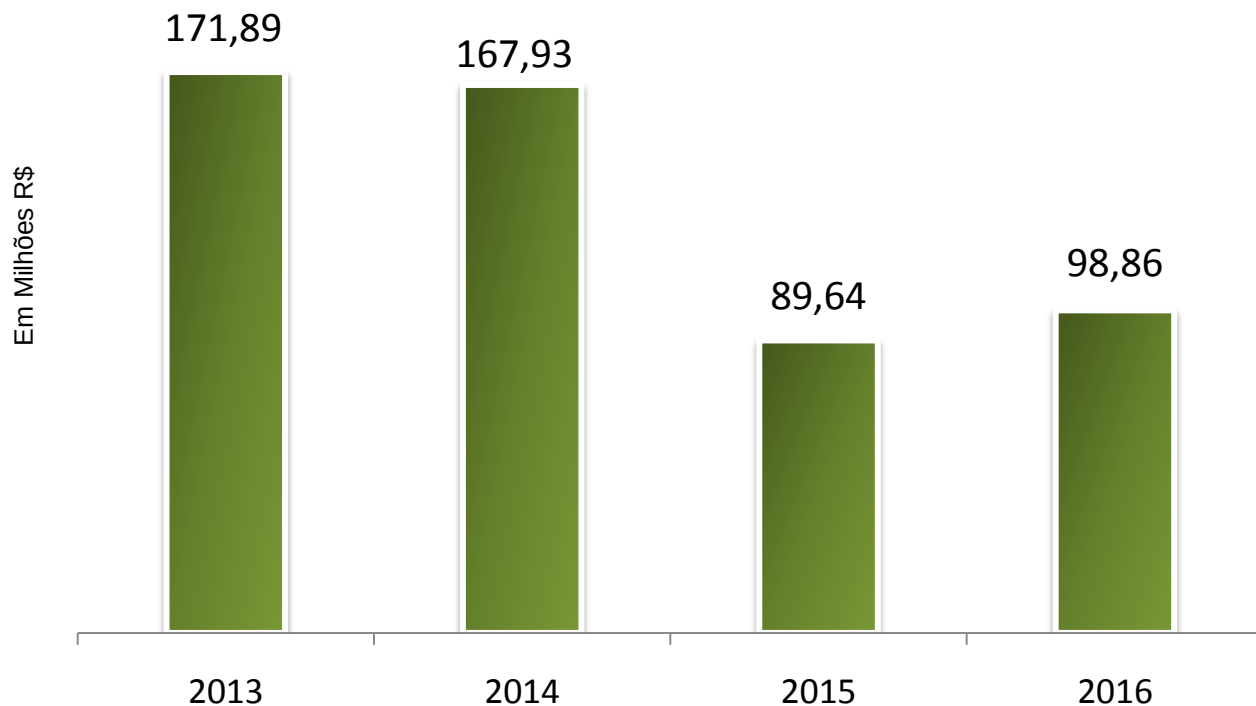
10,81%

*Despesas = Despesas Liquidadas

Receita X Despesa

Evolução do Resultado

1º Quadrimestre (Realizado)



Variação
2015/2016

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/15 até Abr/16

Em Milhões R\$

Descrição	Total
Receita Tributária	528,27
Receita de Contribuições	68,74
Receita Patrimonial	15,85
Receita de Serviços	30,35
Transferências Correntes	1.039,33
Outras Receitas Correntes	72,71
Subtotal	1.755,25
(-) Deduções	
Contrib. Serv. Reg. própr. Previdência	52,46
Compensação Financ. entre Reg. Prev.	03,90
FUNDEB	122,49
Anulação de Restos a Pagar	0,00
Outras	0,00
Subtotal	178,85
Receita Corrente Líquida	1.576,40



LIMITES COM PESSOAL

Limites com Pessoal

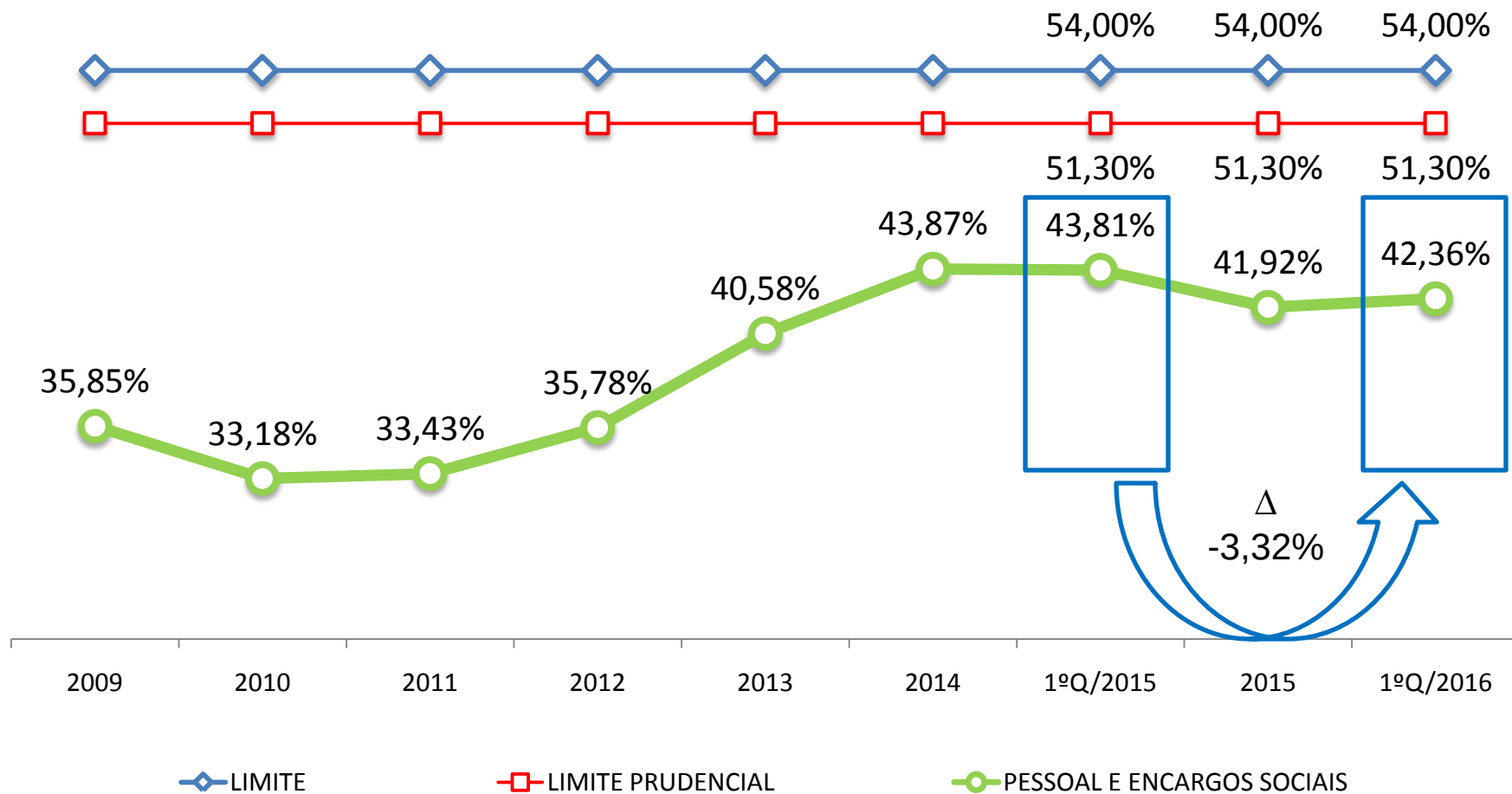
Gastos com Pessoal

Em Milhões R\$

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	EXERCÍCIO ANTERIOR		1º QUADRIMESTRE	
	1.527,60		1.576,40	
	R\$	%	R\$	%
Despesas Totais com Pessoal	640,38	41,92	667,71	42,36
Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)			808,69	51,30
Limite Legal (art. 20 LRF)	824,90	54,00	851,26	54,00
Excesso a Regularizar	0,00	0,00	0,00	0,00

Limites com Pessoal

Gastos com Pessoal





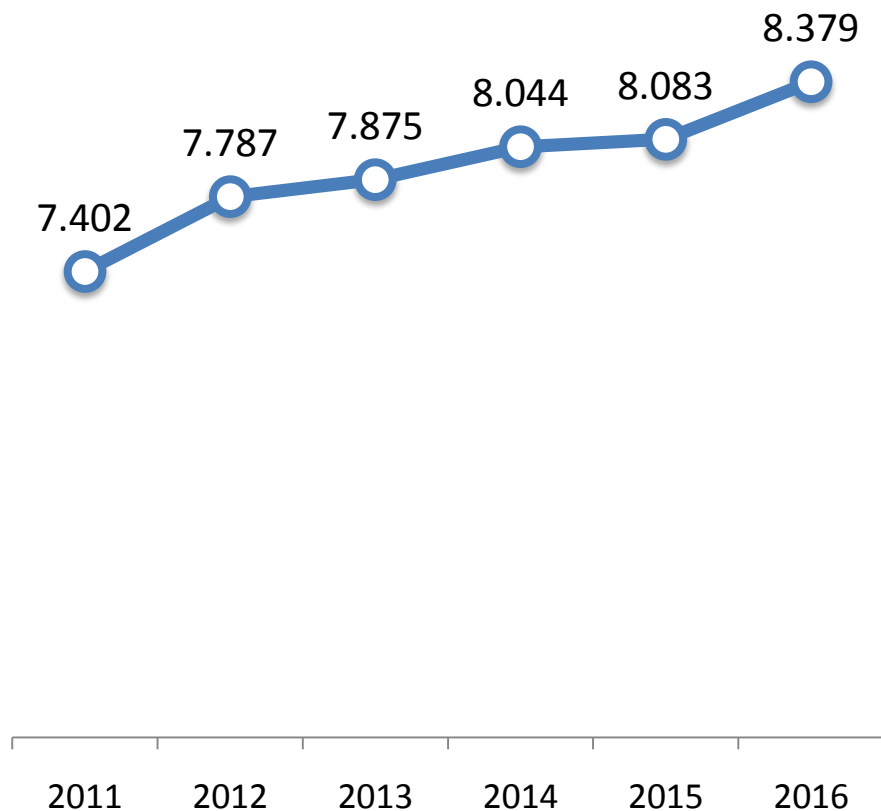
Quadro de Servidores

SERVIDORES	2011	2012	2013	2014	2015	2016
AGENTES POLÍTICOS	18	19	17	18	20	20
CARGO EM COMISSÃO	417	423	363	379	397	389
VARIÁVEIS	-	-	-	-	-	-
CELETISTAS	196	190	183	168	179	159
FIXOS	6	5	4	2	1	1
ESTATUTÁRIOS	6260	6667	6863	7069	7107	7.211
MUNICIPALIZADOS - SAÚDE	52	48	44	42	36	33
MUNICIPALIZADOS - EDUCAÇÃO	173	153	131	112	99	89
INATIVOS E PENSIONISTAS	280	282	270	254	244	241
OUTROS**	-	-	-	-	-	236
TOTAL*	7.402	7.787	7.875	8.044	8.083	8.379

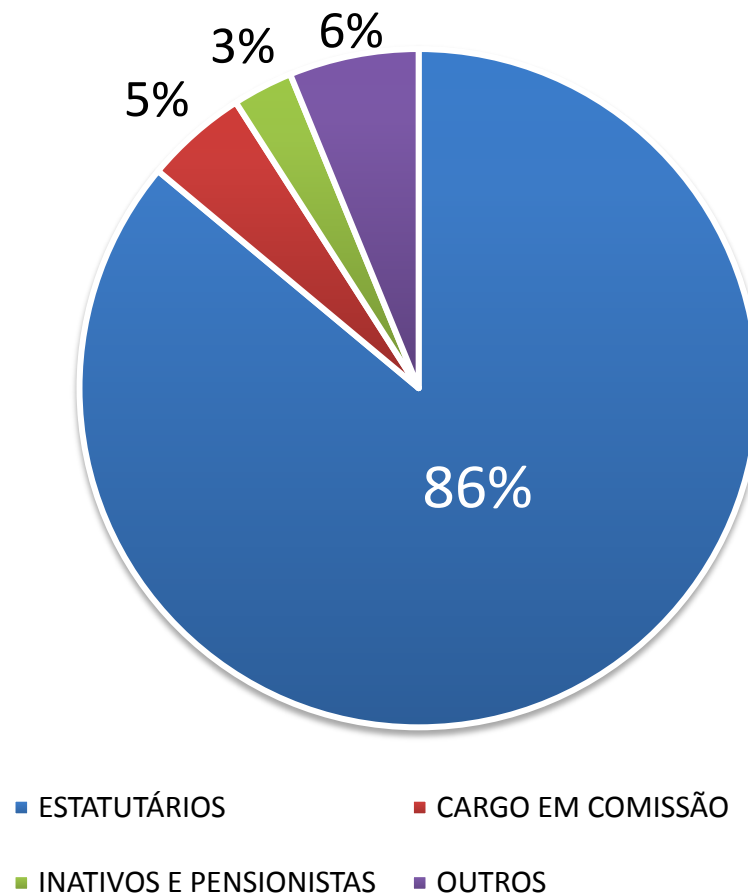
* Apenas servidores da PMJ / Dentro dos Celetistas estão os temporários. ** Professores Substitutos e Conselheiros Tutelares (sem vínculo)

Limites com Pessoal

Evolução do Quadro

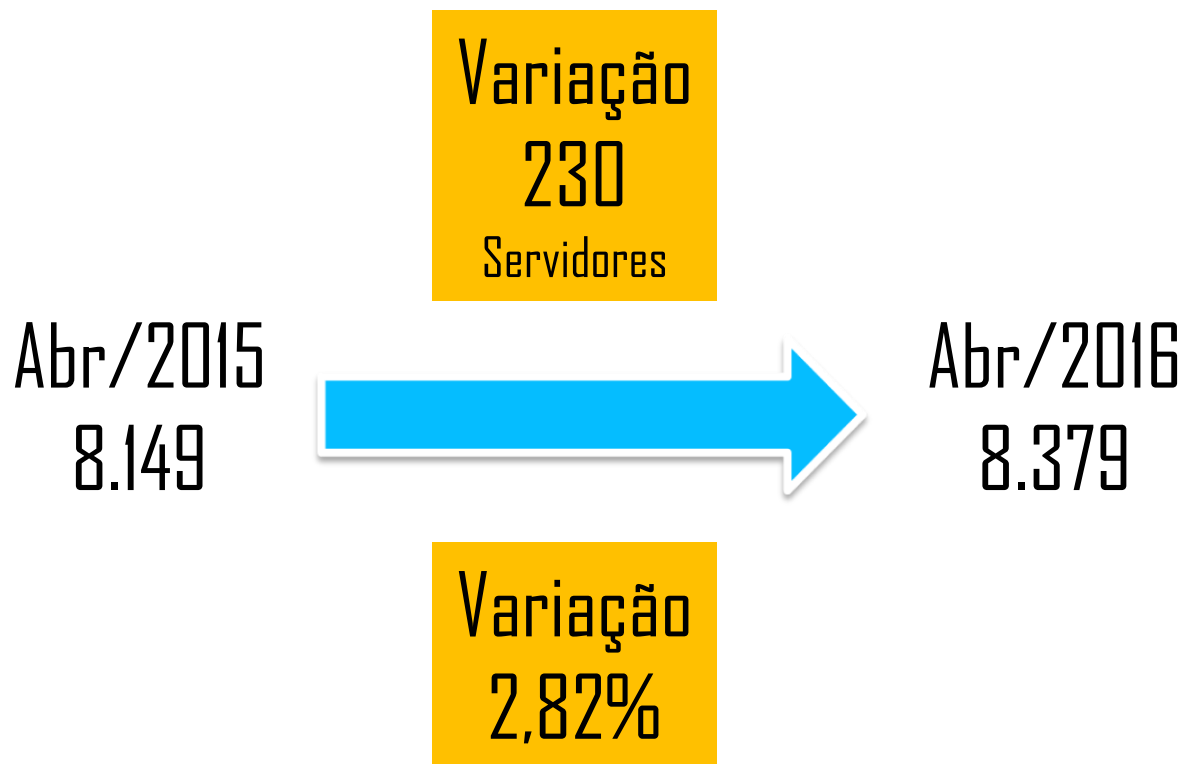


Distribuição do Quadro



Limites com Pessoal

Variação do Quadro



LIMITES COM A DÍVIDA



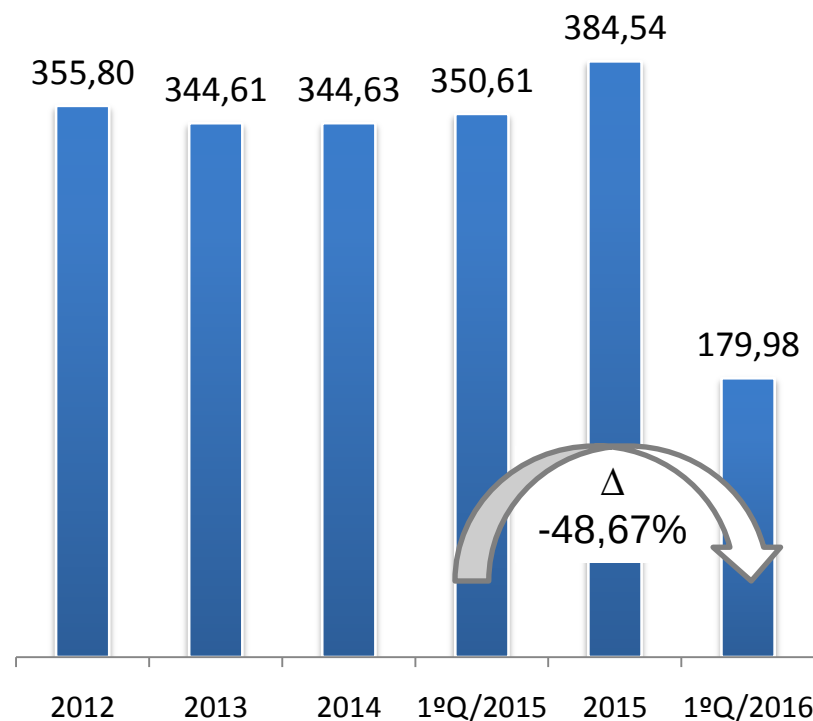
Limites com a Dívida

**120%
RCL**

Em Milhões R\$	
RCL	1.576,40
Dívida Consolidada	179,98
Comprometimento	11,42%
Limite	1.891,68

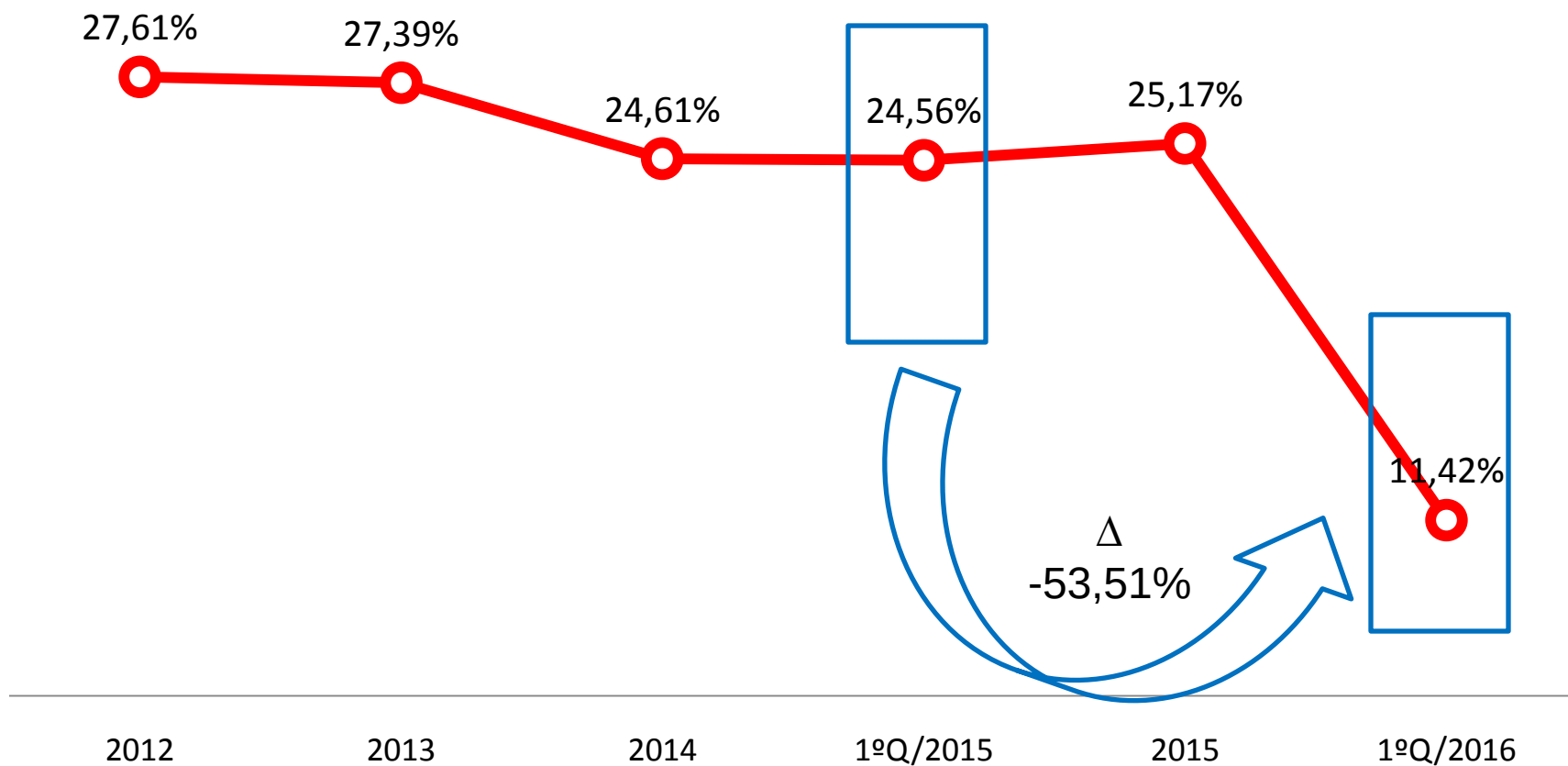
Evolução da Dívida

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 - 2015		1ºQ - 2016	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
Receitas Correntes	1.641,28	564,36	2.043,64	707,20
(-) Deduções da Receita			175,96	61,22
Receitas de Capital	99,00	0,56	94,28	07,78
Subtotal:	1.740,28	564,91	1.961,96	1.961,96
(-) Deduções				
Receitas de Operações de Crédito	72,32	0,00	30,76	0,31
Rendas de aplicações Financeiras	23,68	05,54	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	03,67	01,22
Receitas de alienações de ativos	0,05	0,00	0,05	0,003
Subtotal	96,05	05,54	59,80	06,25
I - RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.644,23	559,37	1.927,48	652,23

Resultados - Primário

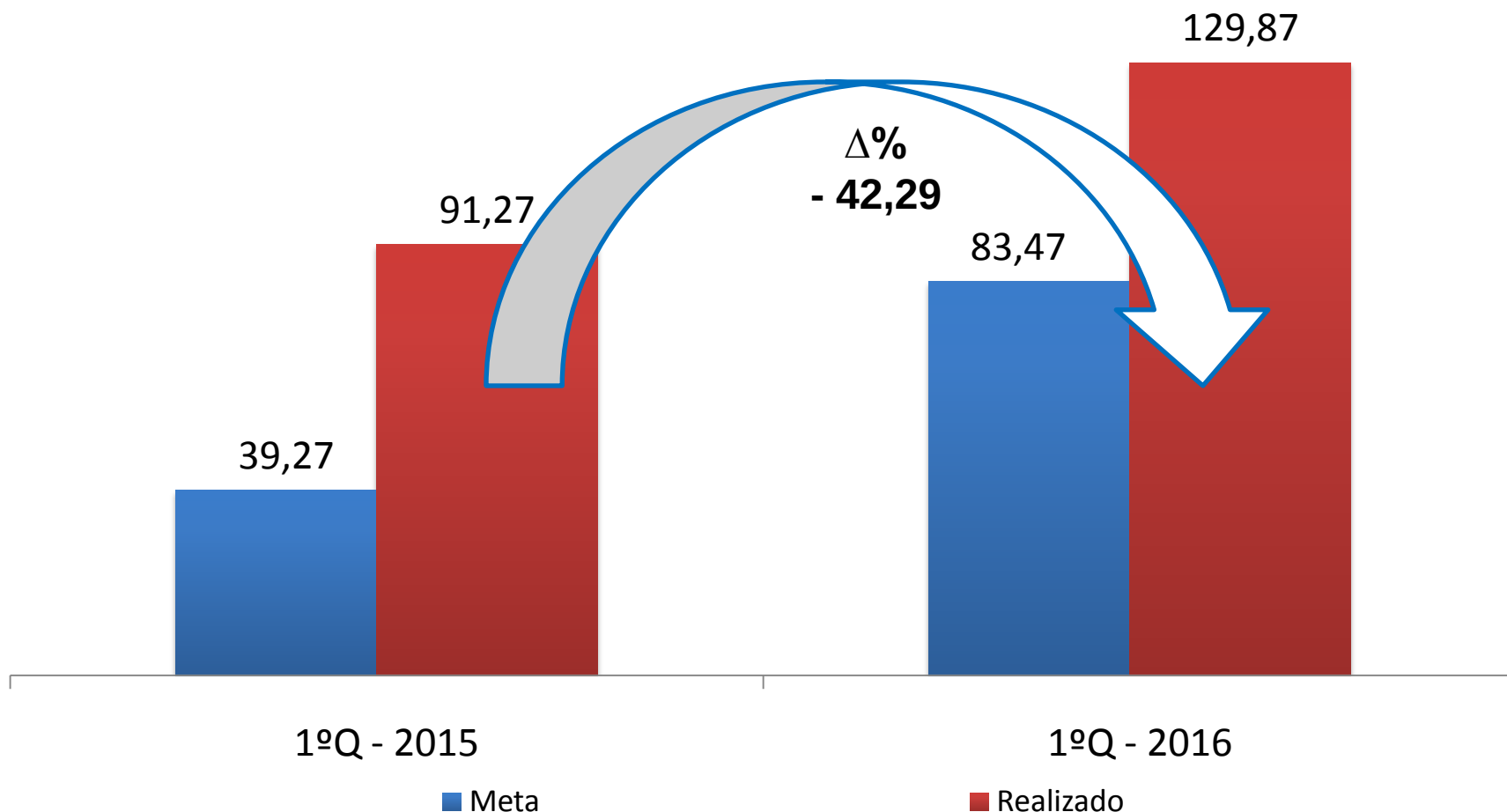
Em milhões R\$

DESPESAS FISCAIS	1ºQ - 2015		1ºQ - 2016	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
Despesas Correntes	1.545,37	461,13	1.697,04	509,45
(-) Juros e Encargos da Dívida	32,39	09,42	08,25	02,90
Subtotal	1.512,98	451,71	1.688,79	506,55
Despesas de Capital	173,42	20,14	159,58	17,65
(-) Deduções	11,40	03,74	04,36	01,84
Amortização de Dívida	11,40	03,74	04,36	01,84
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	162,02	16,40	155,22	15,81
II - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	70,04		47,25	0,00
III - DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.675,00	468,11	1.844,01	522,36
IV - RESULTADO PRIMÁRIO (I - III+ II)	39,27	91,27	83,47	129,87

Resultados - Primário

Comparativo (Meta x Realizado)

2015/2016



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

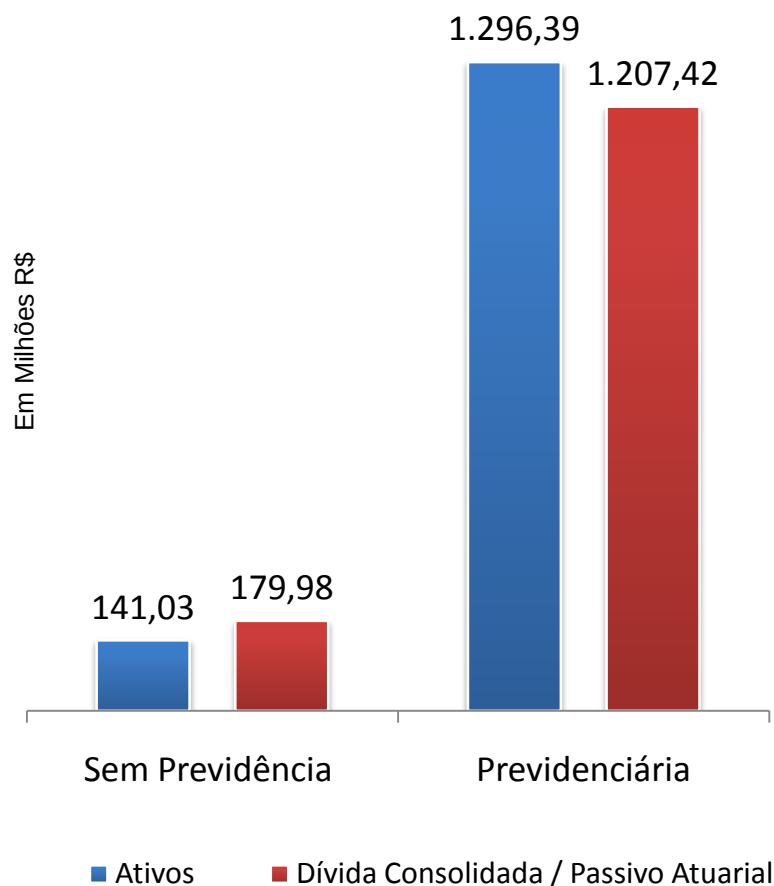
Em Milhões R\$

Descrição	Sem Previdência		Previdenciária	
	1ºQ 2015	1ºQ 2016	1ºQ 2015	1ºQ 2016
I. Dívida Consolidada / Passivo Atuarial	344,63	179,98	954,84	1.207,42
II. Deduções:	136,53	141,03	1.055,46	1.296,39
Ativo Disponível	136,45	141,01	1.055,26	1.149,81
Haveres Financeiros	0,40	0,03	0,20	146,58
(-) Restos a Pagar Processados	0,32	0,01	0,00	0,00
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	208,10	38,95	-100,61	-88,98
IV. Receita de Privatizações	0,00	0,00		
V. Passivos Reconhecidos	36,93	0,00		
Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)	171,17	38,95		
Resultado Nominal	-33,50	-242,02	-69,17	-88,36

Resultados - Nominal

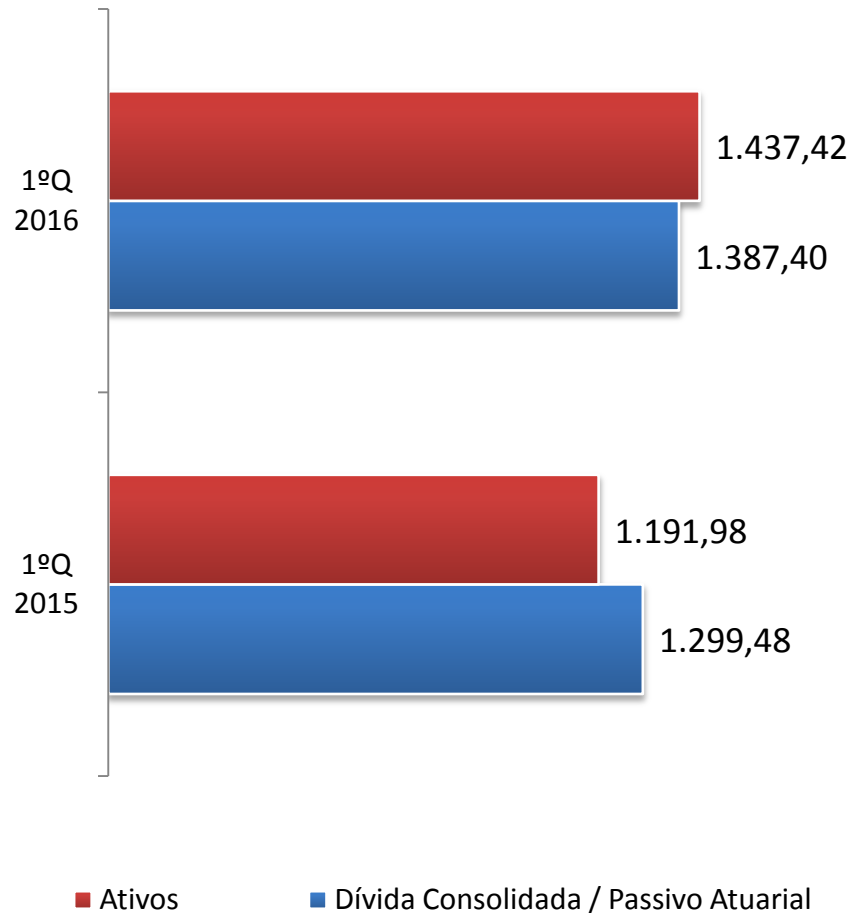
Ativo x Dívida

1º Quadrimestre



Comparativo Consolidado

Em Milhões R\$





Prefeitura de Jundiaí



Portal da Transparência

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

Imagem: Jardim Botânico