

# Metas Fiscais 2015

Audiência Pública – 2º Quadrimestre



Prefeitura de Jundiá

*Imagem: Serra do Japi*

# 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 2015 - 2º Quadrimestre



RCL – Receita Corrente Líquida – **R\$ 1,48 bilhão**



Dívida Consolidada – **23,99%** da RCL



Pessoal e Encargos – **43,86%** da RCL



Resultado Primário – **R\$ 91,89 milhões**

**RECEITA**



# Receita

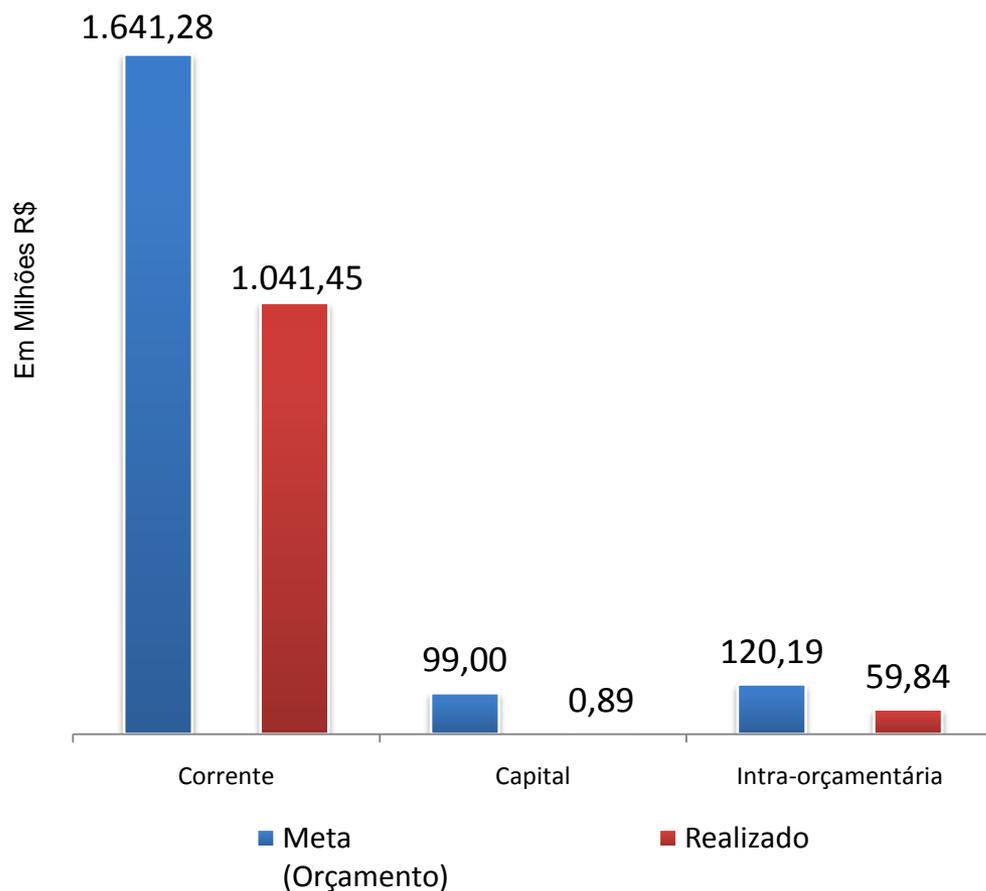
## Categoria Econômica

Em Milhões R\$

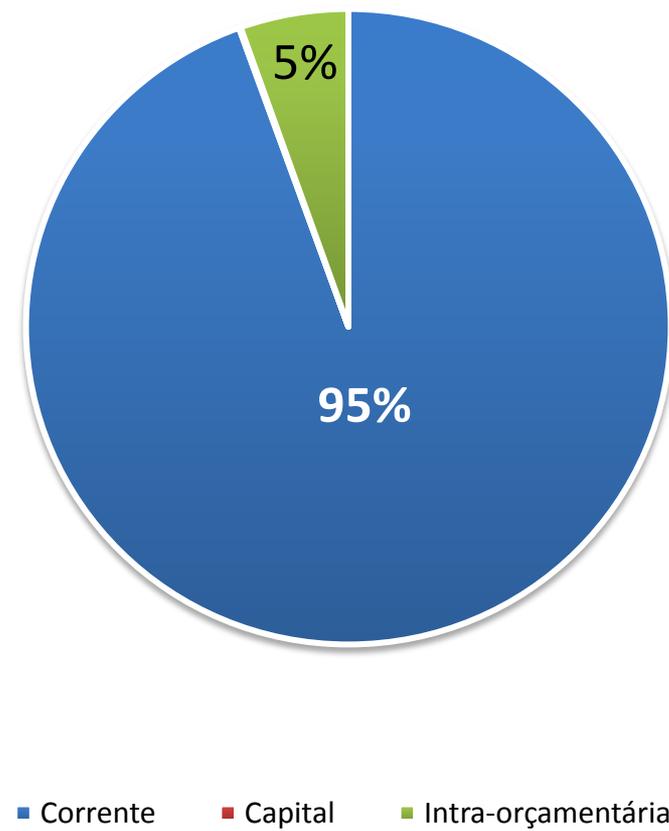
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.641,28	477,10	1.041,45	63,45%
Capital	99,00	0,34	0,89	0,90%
Intra-orçamentária	120,19	30,06	59,84	49,79%
<b>Receita Total</b>	<b>1.860,47</b>	<b>507,50</b>	<b>1.102,18</b>	<b>59,24%</b>

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	1.641,28	477,10	1.041,45	63,45%
Receita Tributária	555,98	153,35	349,94	62,94%
Receita de Contribuições	43,98	16,47	30,67	69,74%
Receita Patrimonial	23,68	05,65	11,19	47,26%
Receita de Serviços	27,48	08,98	18,20	66,22%
Transferências Correntes	1.075,54	316,82	687,97	63,96%
Outras Receitas Correntes	79,22	22,97	47,06	59,41%
Deduções	-164,59	-47,15	-103,57	62,93%

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

## Por Fonte

Em Milhões R\$

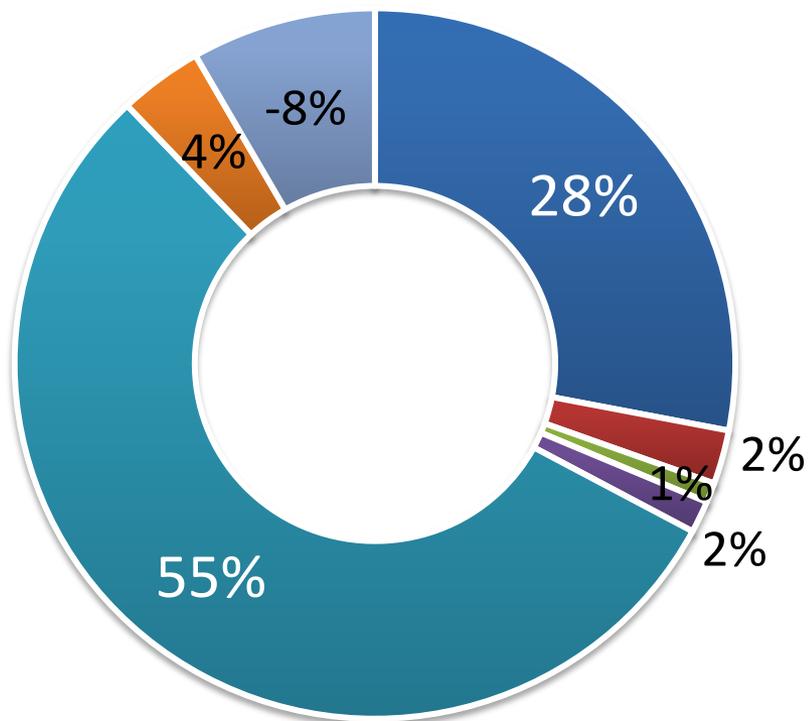
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	99,00	0,34	0,89	0,90%
Operação de Crédito	72,32	0,00	0,00	0,00%
Alienação de Bens	0,05	0,00	0,007	13,16%
Amortiz. de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	-
Transferências de Capital	08,77	0,05	0,34	3,88%
Outras Receitas de Capital	17,85	0,28	0,55	3,06%
<b>Intra-orçamentária</b>	<b>120,19</b>	<b>30,06</b>	<b>59,84</b>	<b>49,79%</b>

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

# Receita

## Participação Corrente

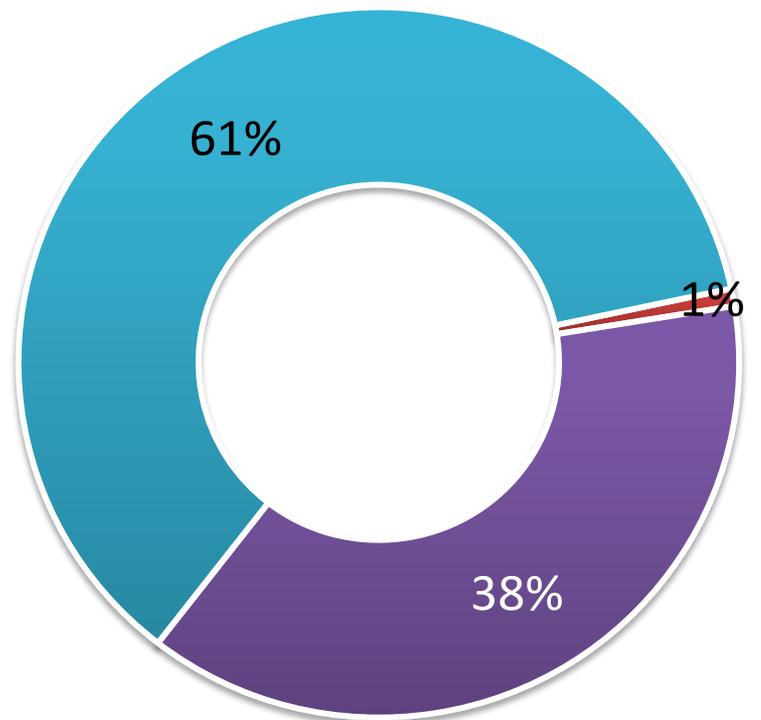
Realizado



- 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

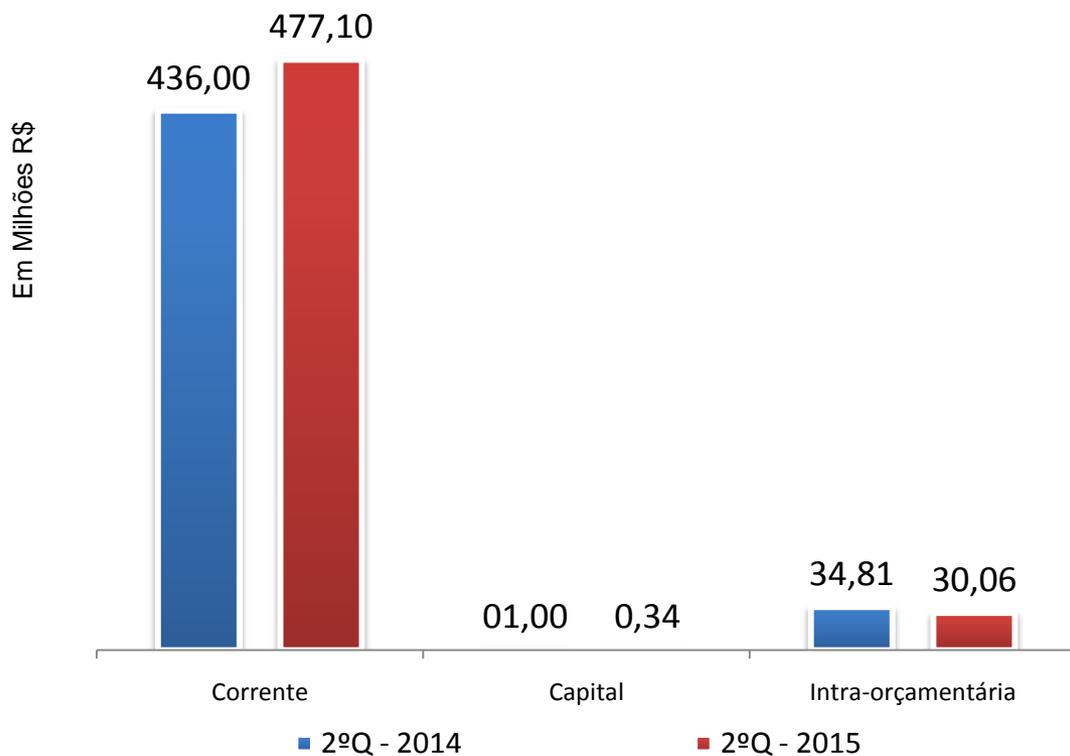
## Comparativo 2014/2015 (2º Quadrimestre)

Em Milhões R\$

Descrição	2ºQ - 2014		2ºQ - 2015		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.539,49	436,00	1.641,28	477,10	9,43%
Capital	26,35	01,00	99,00	0,34	-66,31%
Intra-orçamentária	99,15	34,81	120,19	30,06	-13,64%
<b>Receita Total</b>	<b>1.664,98</b>	<b>471,81</b>	<b>1.860,47</b>	<b>507,50</b>	<b>7,56%</b>

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

## Comparativo 2014/2015 2º Quadrimestre (Realizado)

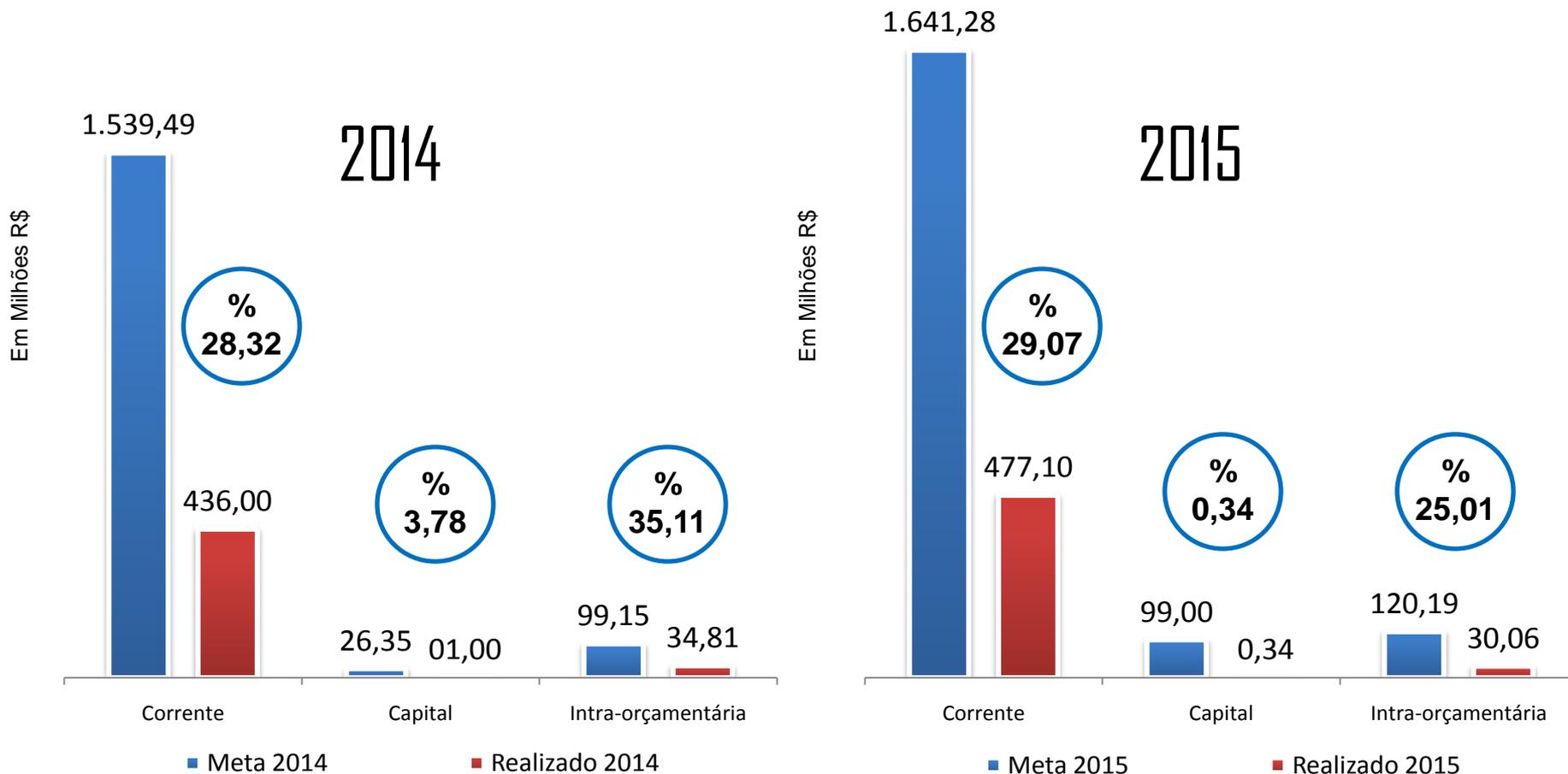


## Variação no Quadrimestre Realizado



## Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



## Principais Receitas

Em Milhões R\$

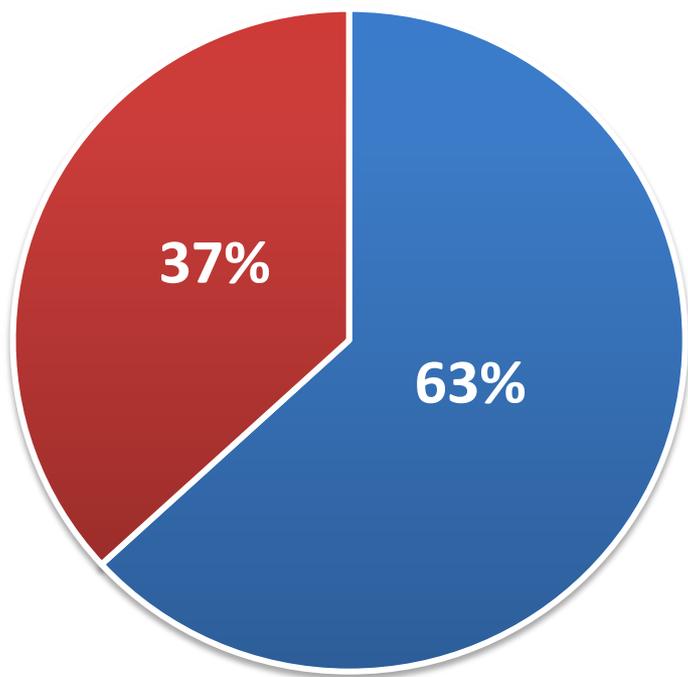
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
ICMS*	522,78	155,70	311,30	59,55%
ISS	253,92	76,01	149,64	58,93%
FUNDEB	117,00	36,31	79,46	67,92%
IPTU	112,93	25,57	87,30	77,31%
IPVA*	80,42	09,62	68,62	85,33%
<b>Total</b>	<b>1.087,04</b>	<b>303,21</b>	<b>696,32</b>	<b>64,06%</b>

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

\*FUNDEB (20%) já deduzido.

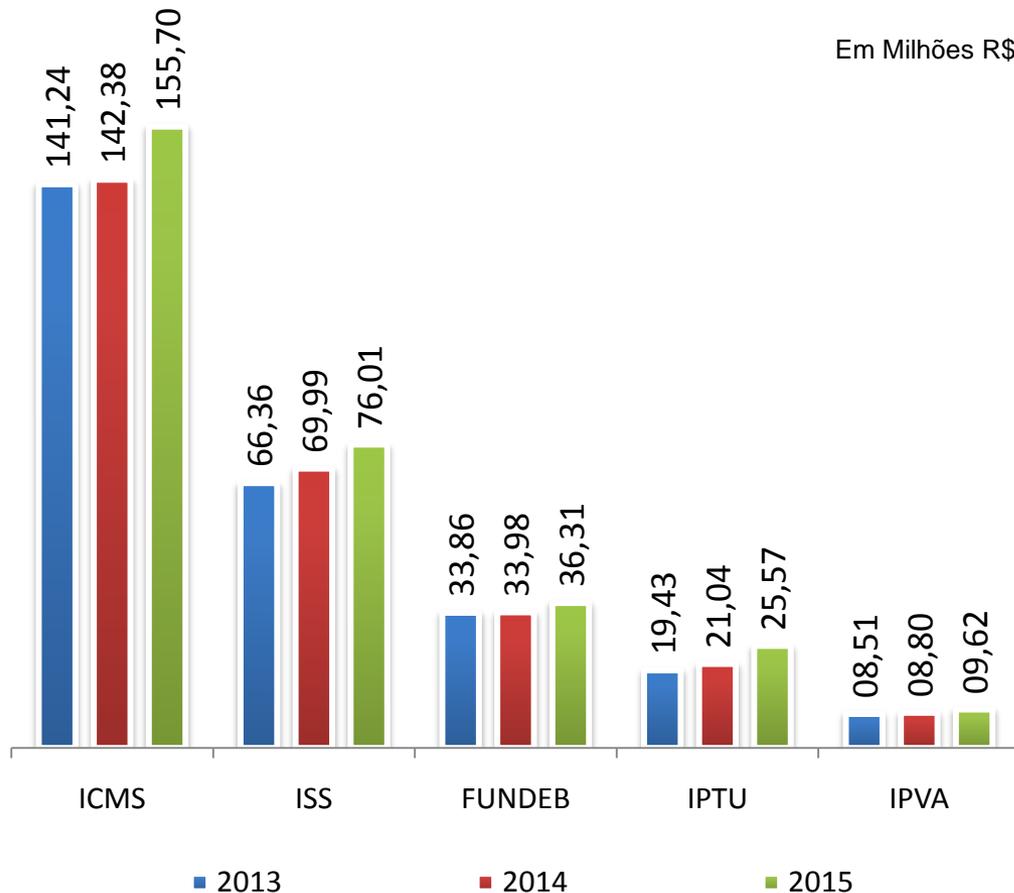
# Receita

## Principais x Outras Realizado



■ Principais Receitas ■ Outras

## Evolução das Principais Receitas Realizado - 1º Quadrimestre



**DESPESA**



# Despesa

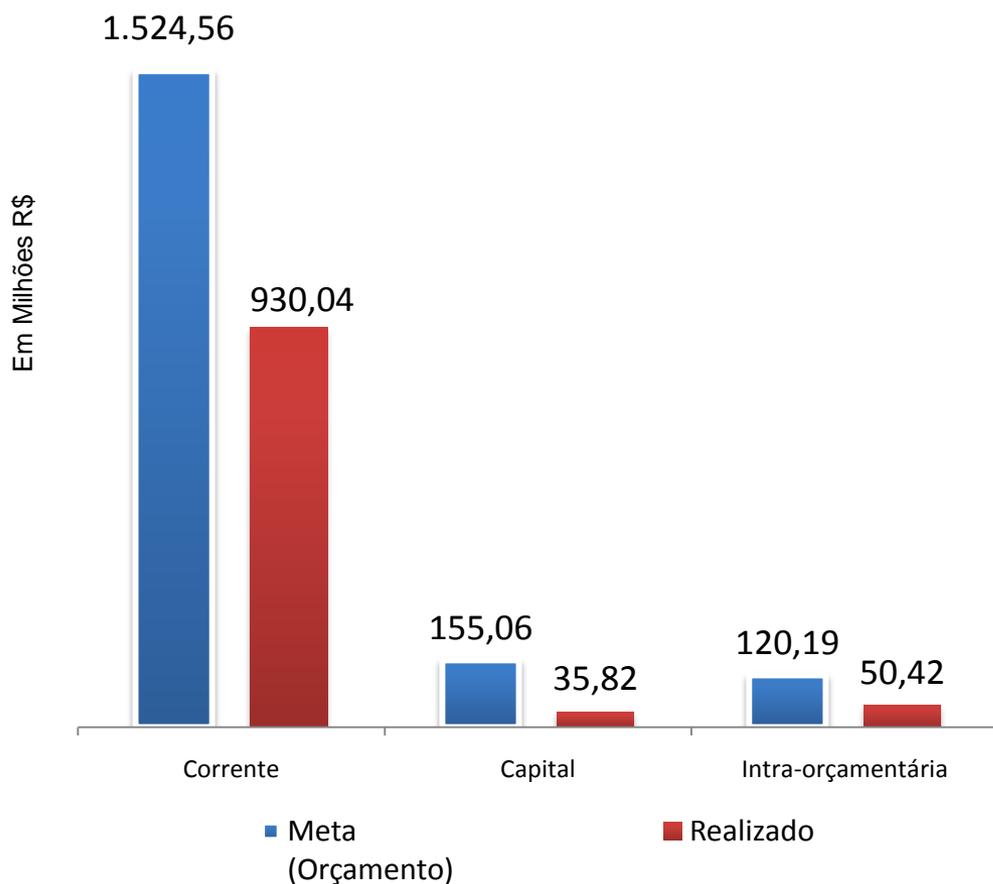
## Categoria Econômica

Em Milhões R\$

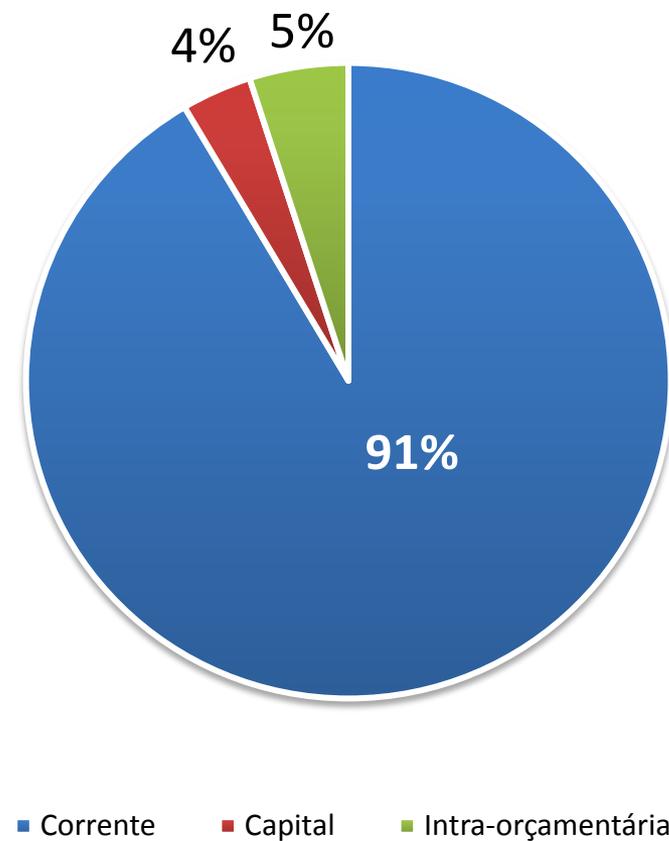
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.524,56	468,91	930,04	61,00%
Capital	155,06	15,68	35,82	23,10%
Intra-orçamentária	120,19	26,64	50,42	41,95%
Res. de Contingência	60,66	0,00	0,00	-
<b>Despesa Total</b>	<b>1.860,47</b>	<b>511,24</b>	<b>1.016,28</b>	<b>54,63%</b>

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	1.524,56	468,91	930,04	61,00%
Pessoal/Encargos	728,93	221,72	424,28	58,21%
Juros/ Enc. da Dívida Int.	32,39	09,54	18,96	58,53%
Juros/ Enc. da Dívida Ext.	0,00	0,00	0,00	-
Outras Despesas Correntes	763,24	237,65	486,80	63,78%

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

# Despesa

## Por Fonte

Em Milhões R\$

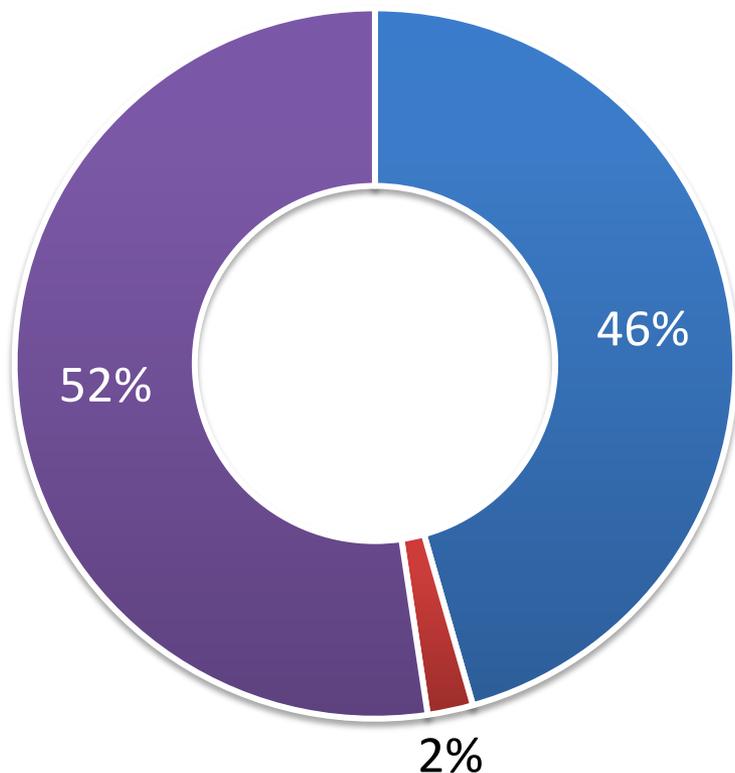
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	155,06	15,68	35,82	23,10%
Investimentos	143,66	11,78	28,18	19,62%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	11,40	03,90	07,64	67,00%
Outras Desp. de Capital	0,00	0,00	0,00	-
<b>Intra-orçamentária</b>	<b>120,19</b>	<b>26,64</b>	<b>50,42</b>	<b>41,95%</b>

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

# Despesa

## Participação Corrente

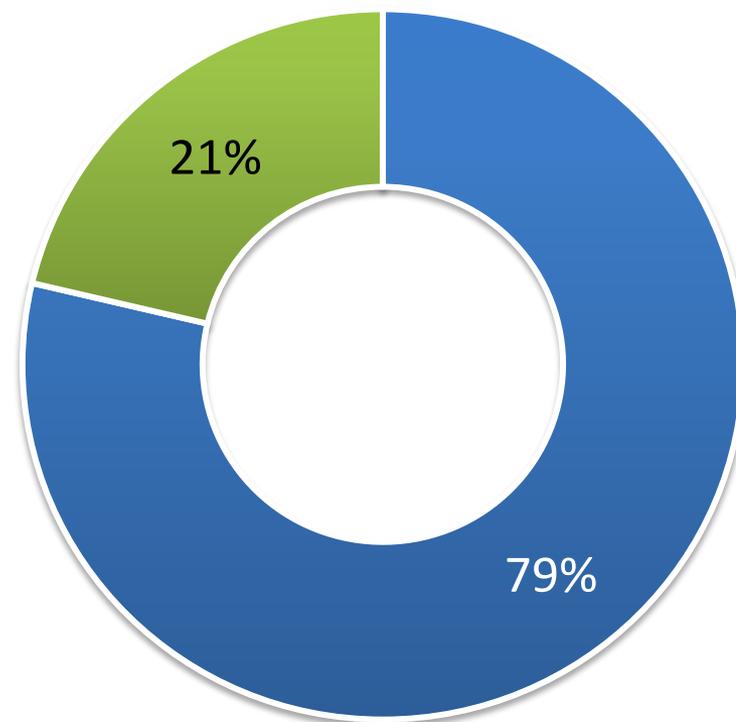
Realizado



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

## Participação Capital

Realizado



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

# Despesa

## Comparativo 2014/2015 (2º Quadrimestre)

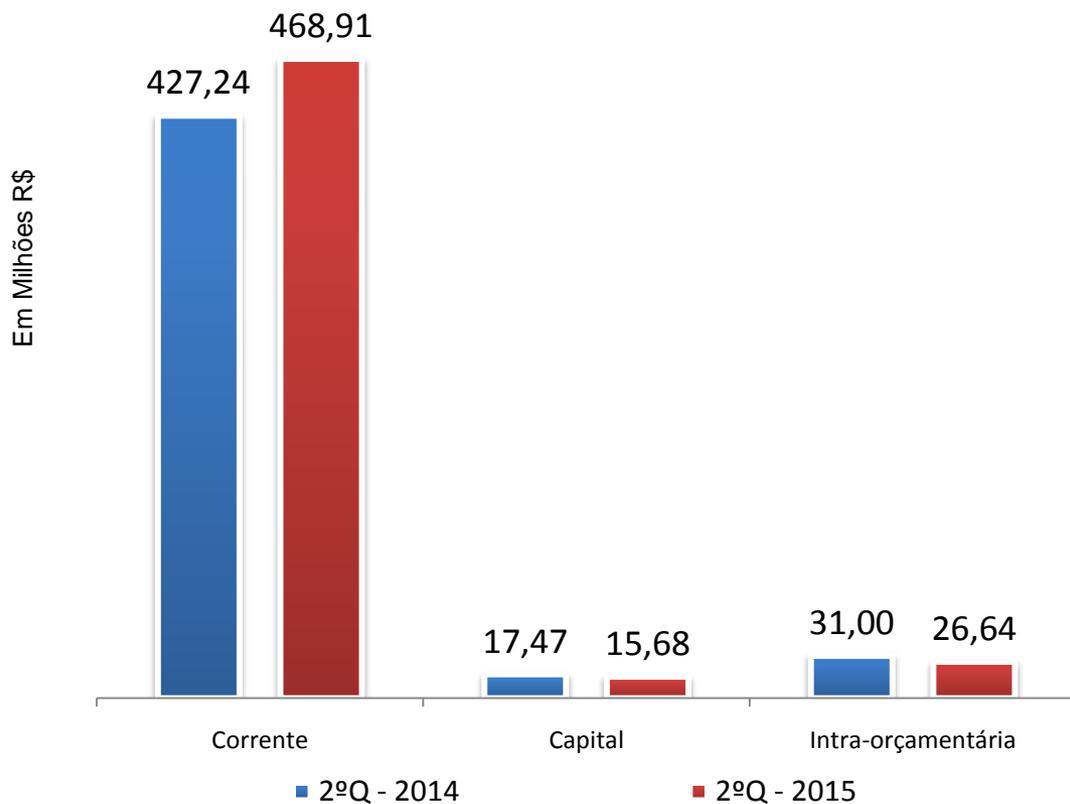
Em Milhões R\$

Descrição	2ºQ - 2014		2ºQ - 2015		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.329,82	427,24	1.524,56	468,91	9,76%
Capital	139,89	17,47	155,06	15,68	-10,22%
Intra-orçamentária	103,85	31,00	120,19	26,64	-14,08%
Res. de Contingência	91,42	0,00	60,66	0,00	-
<b>Despesa Total</b>	<b>1.664,98</b>	<b>475,71</b>	<b>1.860,47</b>	<b>511,24</b>	<b>7,47%</b>

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

## Comparativo 2014/2015

2º Quadrimestre (Realizado)



## Variação no

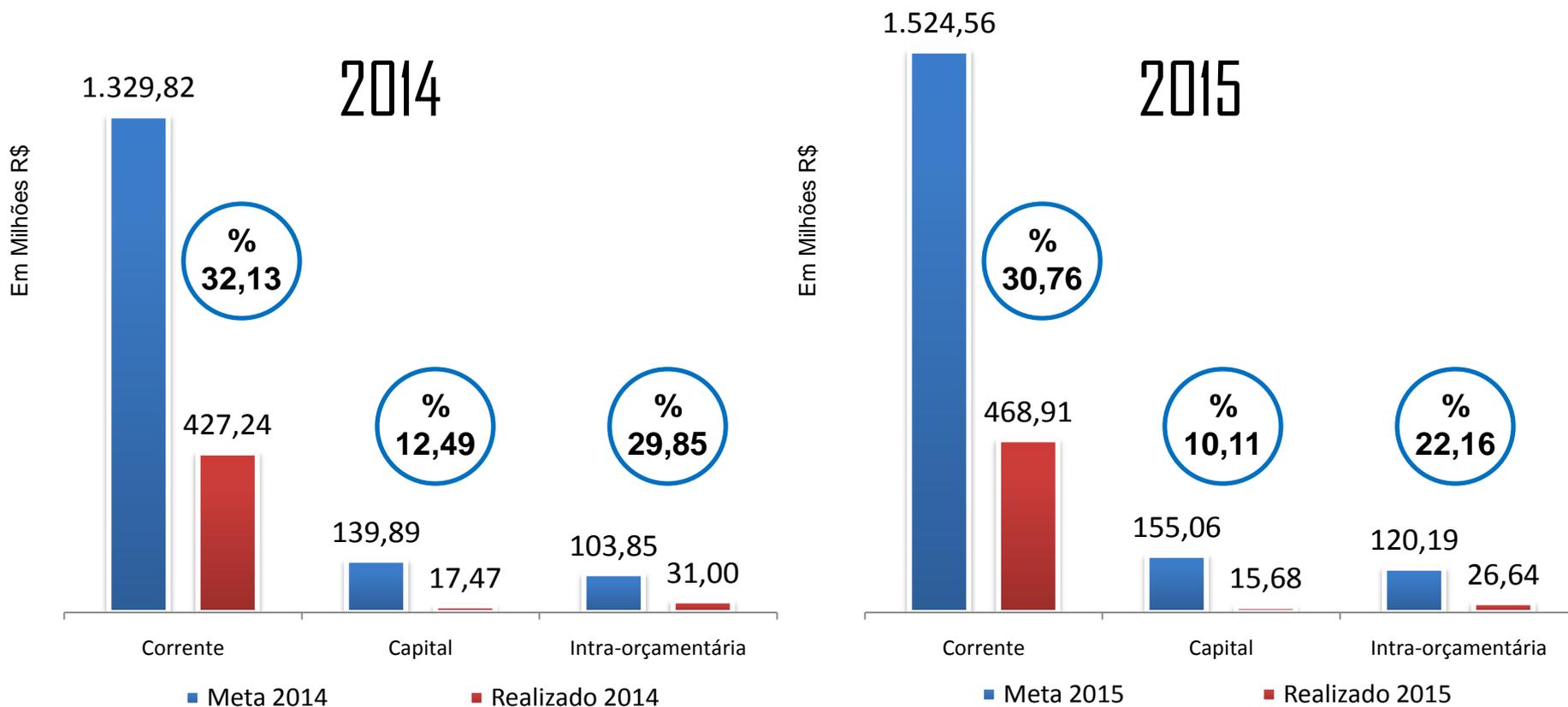
### Quadrimestre

Realizado



## Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



# Principais Despesas

Em Milhões R\$

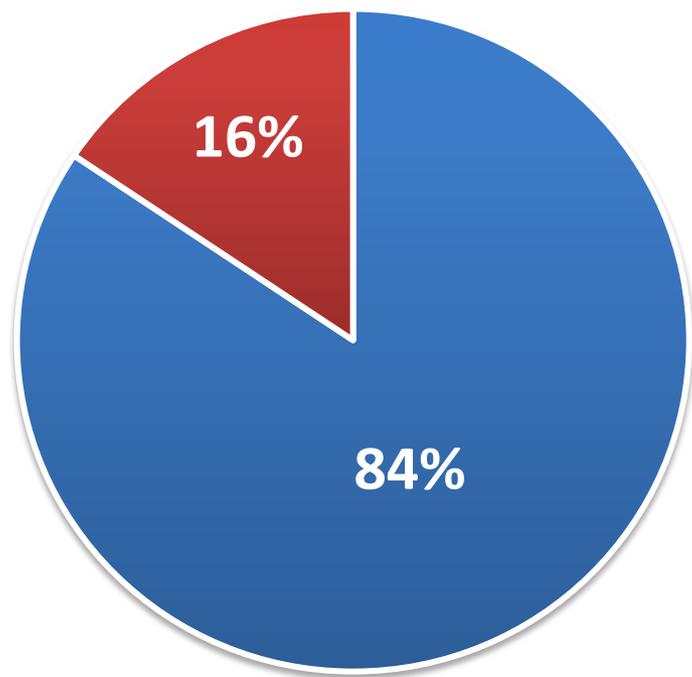
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Educação	481,51	135,64	260,77	54,16%
Saúde	423,20	143,69	285,81	67,54%
Urbanismo	299,97	75,33	163,36	54,46%
Previdência Social*	149,58	44,01	82,73	55,31%
Administração	130,10	35,55	65,22	50,13%
<b>Total</b>	<b>1.484,35</b>	<b>434,22</b>	<b>857,90</b>	<b>57,80%</b>

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

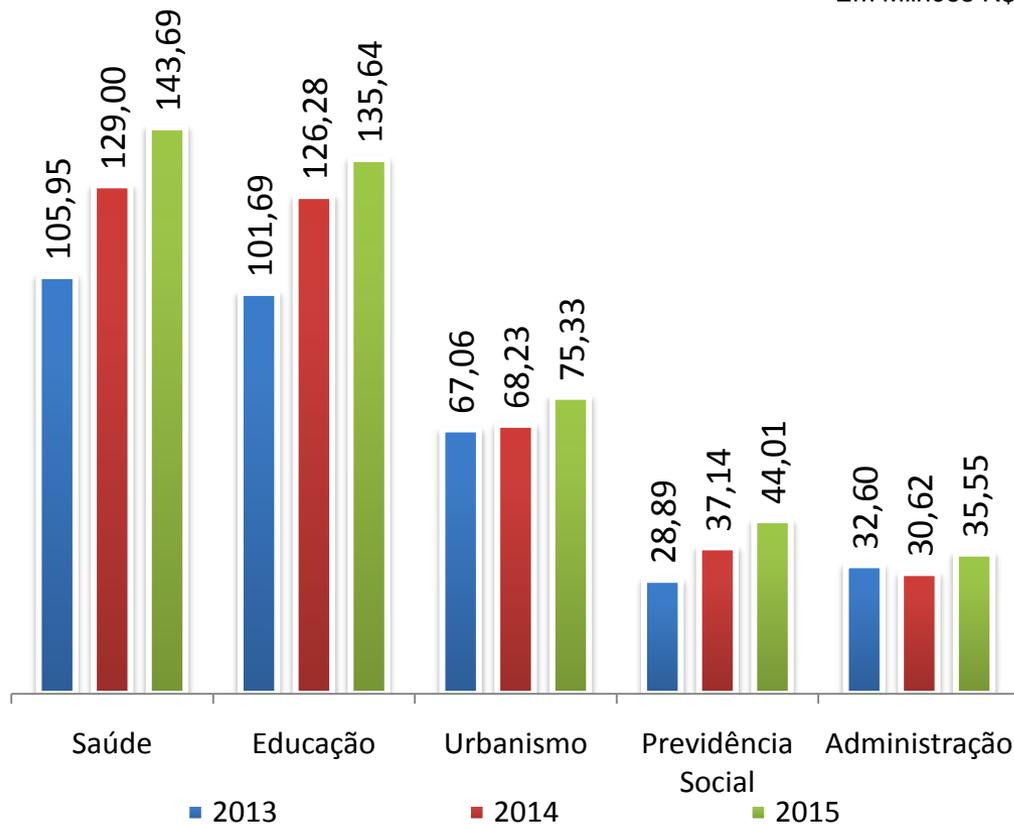
## Principais x Outras Realizado



■ Principais Despesas ■ Outras

## Evolução das Principais Despesas Realizado - 2º Quadrimestre

Em Milhões R\$



**RECEITA X DESPESA**

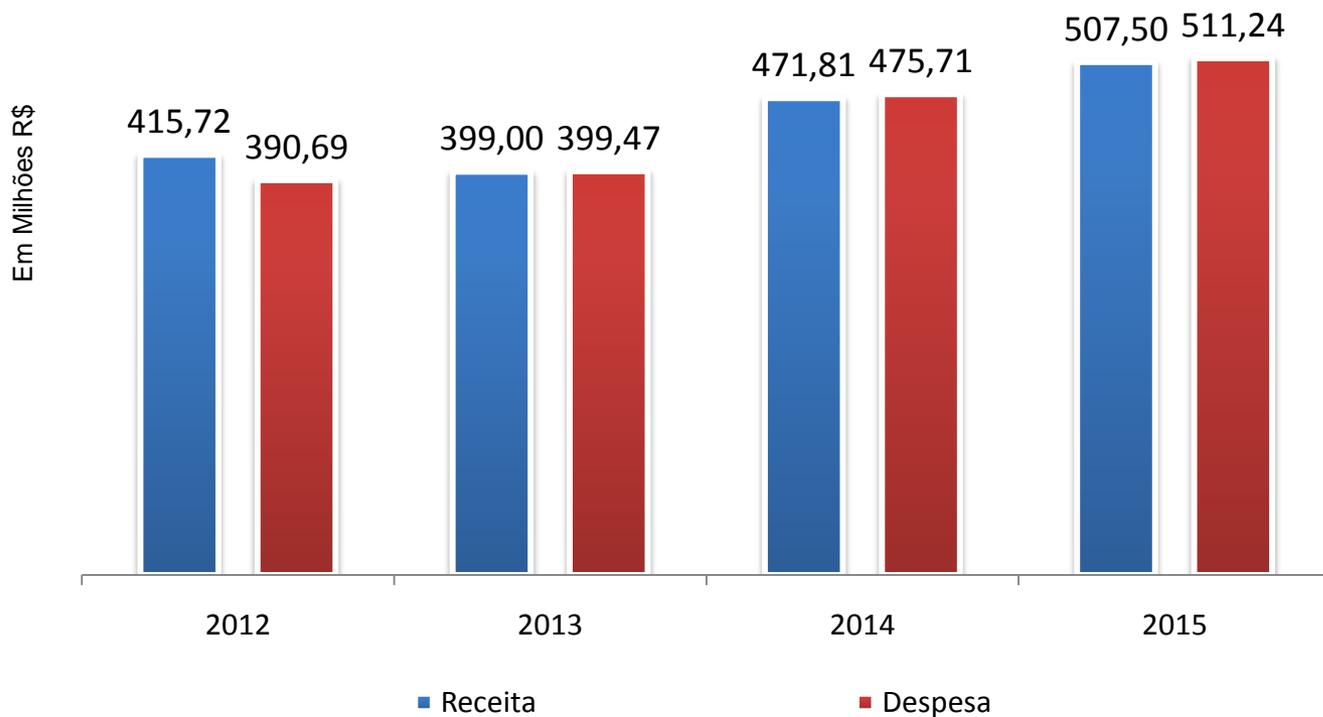


# Receita X Despesa

## Evolução das Receitas e Despesas\*

2º Quadrimestre (Realizado)

Variação  
2014/2015

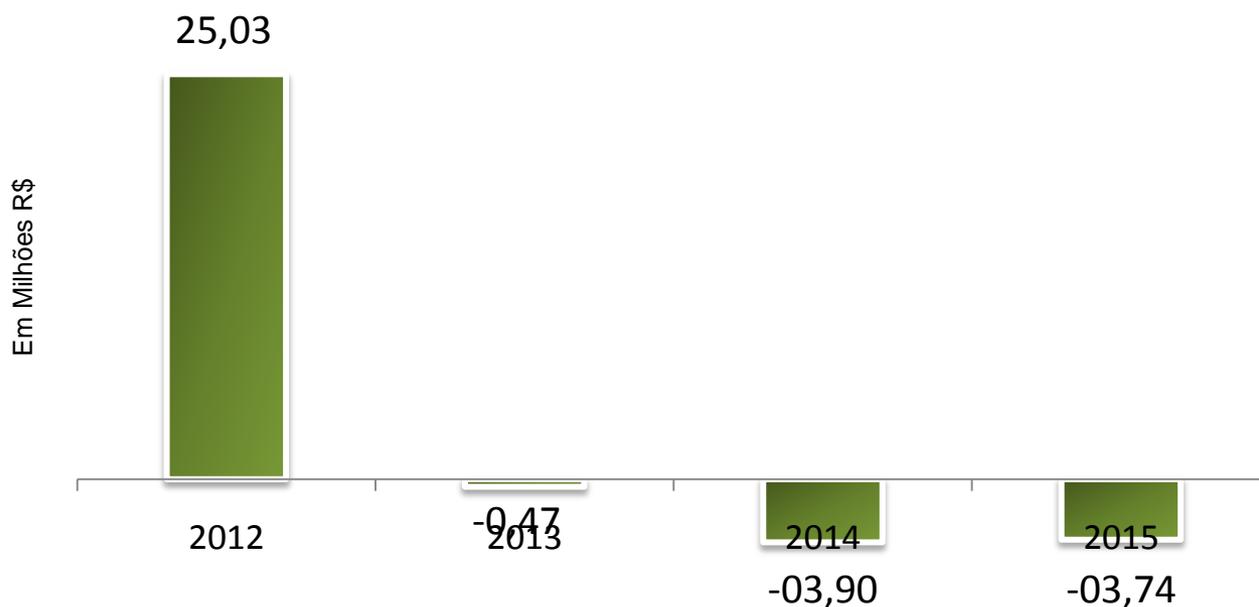


\*Despesas = Despesas Liquidadas

# Receita X Despesa

## Evolução do Resultado

2º Quadrimestre (Realizado)



## Variação

2014/2015

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

Set/14 até Ago/15

Em Milhões R\$

Descrição	Total
Administração Direta	1.553,53
Administração Indireta	93,55
Autarquias	90,00
Fundações Públicas	03,55
Empresas Estatais Dependentes	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>1.647,08</b>
(-) Deduções	
Receitas Transf. Intrag. Adm. Dir./Ind. e Fun	0,00
Contrib. Serv. Reg. própr. Previdência	47,78
Compensação Financ. entre Reg. Prev.	06,78
FUNDEB	116,35
Anulação de Restos a Pagar	0,00
Outras	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>170,91</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>1.476,17</b>



# LIMITES COM PESSOAL

# Limites com Pessoal

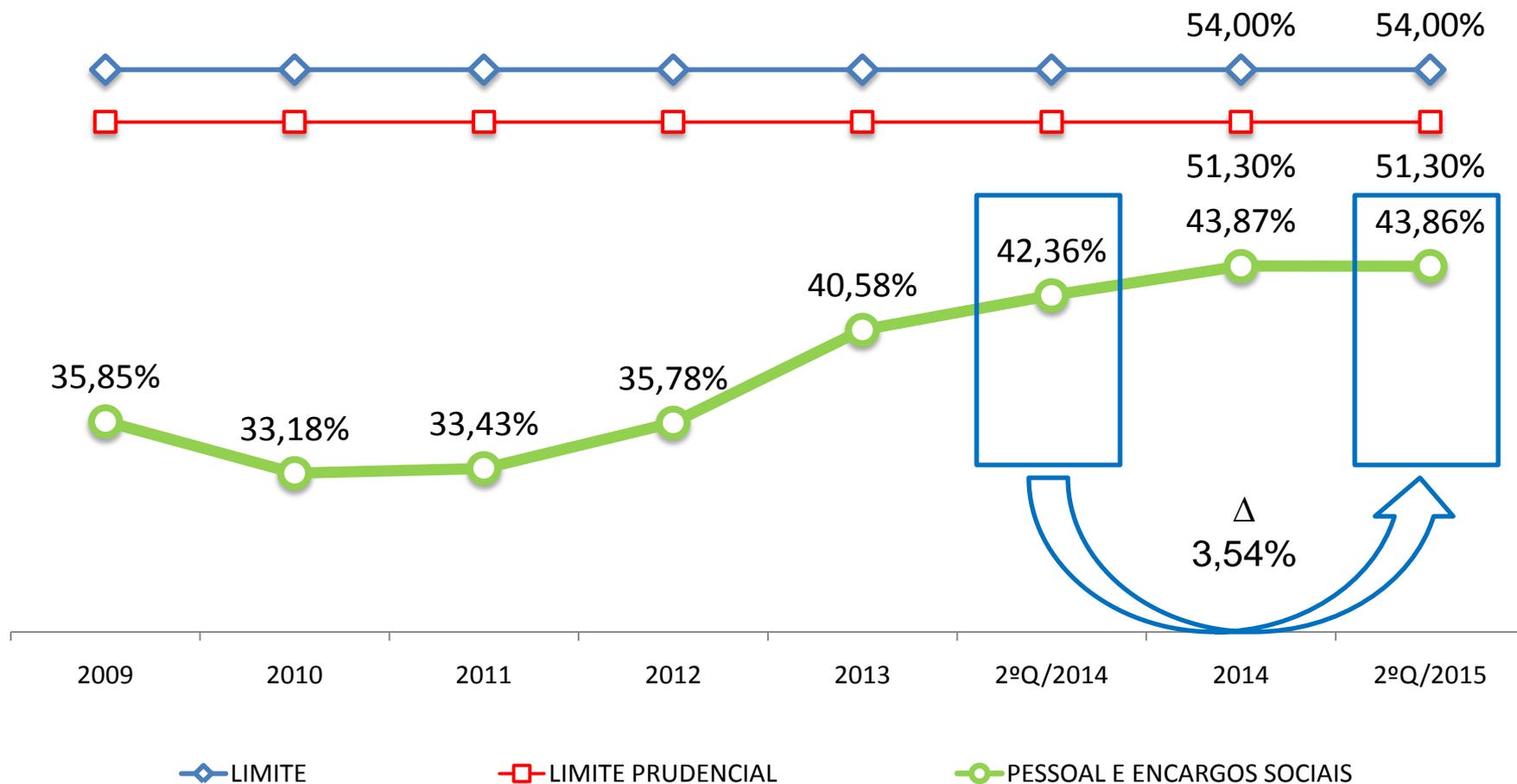
## Gastos com Pessoal

Em Milhões R\$

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	EXERCÍCIO ANTERIOR		2º QUADRIMESTRE	
	1.400,42		1.476,17	
	R\$	%	R\$	%
<b>Despesas Totais com Pessoal</b>	<b>614,36</b>	<b>43,87</b>	<b>647,48</b>	<b>43,86</b>
Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)			757,28	<b>51,30</b>
Limite Legal (art. 20 LRF)	756,23	<b>54,00</b>	797,13	<b>54,00</b>
Excesso a Regularizar	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>Despesa Líq. Inativos e Pensionistas</b>				
Total da Despesa Líquida	<b>51,86</b>	<b>3,70</b>	<b>62,47</b>	<b>4,23</b>
Limite Legal (§1º,art.2ºLei Federal 9.717/98)	168,05	<b>12,00</b>	177,14	<b>12,00</b>

# Limites com Pessoal

## Gastos com Pessoal



# Limites com Pessoal

DEZ



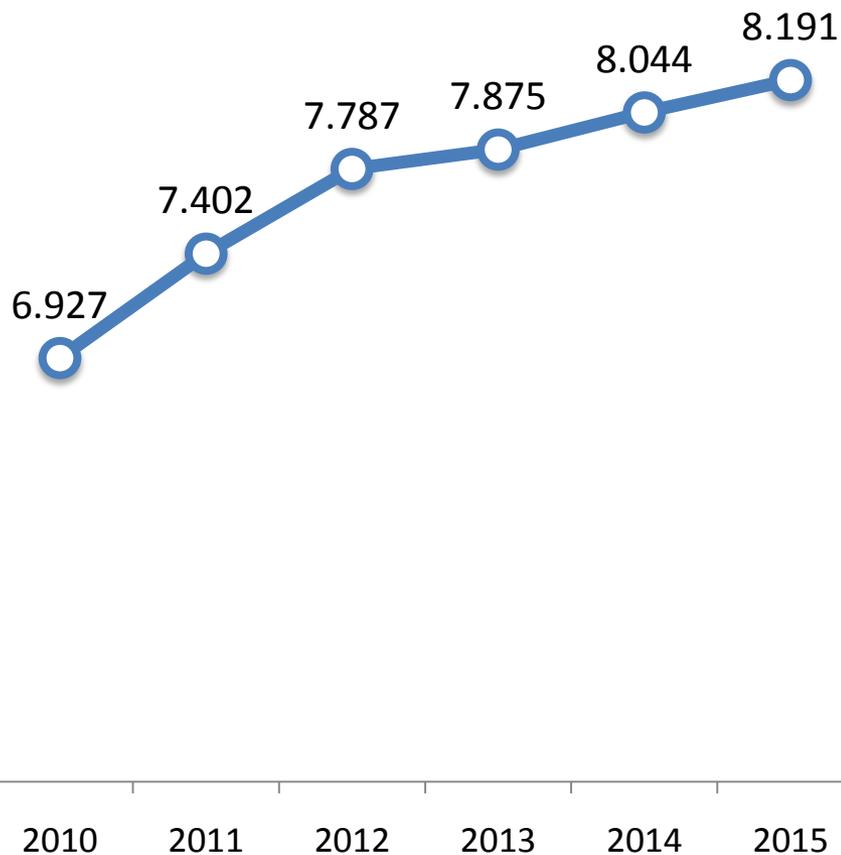
## Quadro de Servidores

SERVIDORES	2010	2011	2012	2013	2014	2015
AGENTES POLÍTICOS	20	18	19	17	18	20
CARGO EM COMISSÃO	415	417	423	363	379	391
VARIÁVEIS	0	0	0	0	0	0
CELETISTAS	204	196	190	183	168	161
FIXOS	11	6	5	4	2	1
ESTATUTÁRIOS	5735	6260	6667	6863	7069	7064
MUNICIPALIZADOS - SAÚDE	53	52	48	44	42	36
MUNICIPALIZADOS - EDUCAÇÃO	189	173	153	131	112	103
INATIVOS E PENSIONISTAS	300	280	282	270	254	247
OUTROS**	-	-	-	-	-	168
<b>TOTAL*</b>	<b>6.927</b>	<b>7.402</b>	<b>7.787</b>	<b>7.875</b>	<b>8.044</b>	<b>8.191</b>

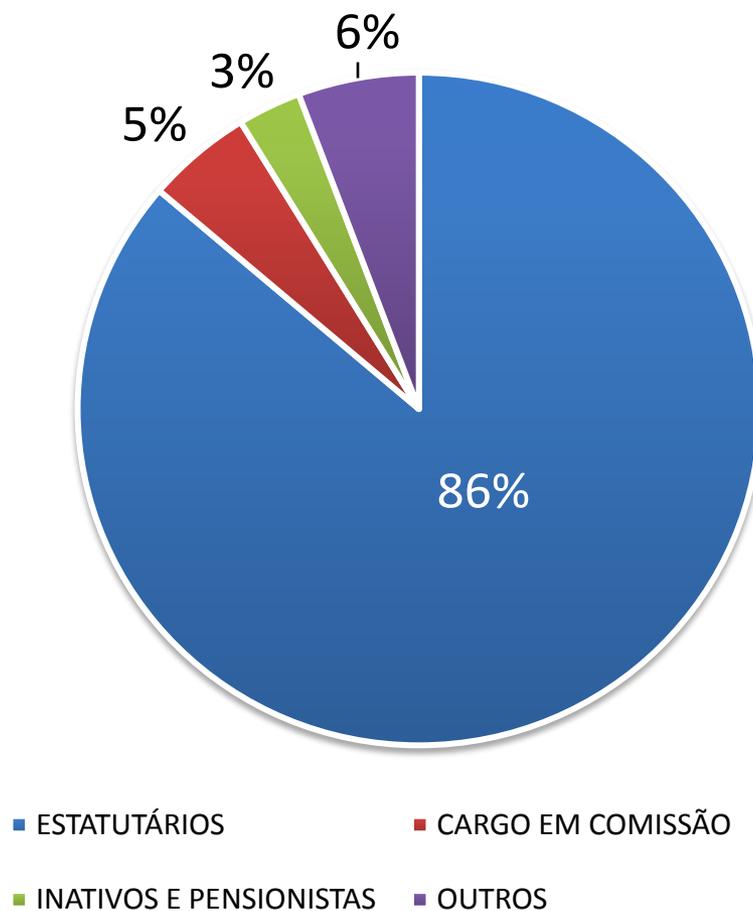
\* Apenas servidores da PMJ / Dentro dos Celetistas estão os temporários. \*\* Professores Substitutos e Conselheiros Tutelares (sem vínculo)

# Limites com Pessoal

## Evolução do Quadro



## Distribuição do Quadro



# Limites com Pessoal

## Variação do Quadro

Ago/2014  
8.237

Variação  
-46  
Servidores



Ago/2015  
8.191

Variação  
-0,56%





# LIMITES COM A DÍVIDA

# Limites com a Dívida

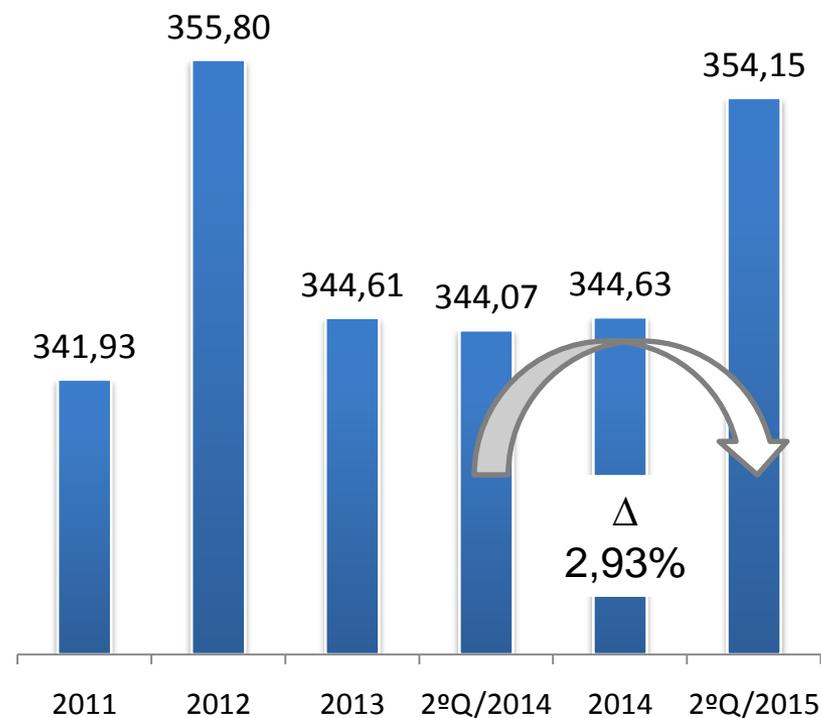
**120%  
RCL**

Em Milhões R\$

RCL	1.476,17
Dívida Consolidada	354,15
Comprometimento	23,99%
<b>Limite</b>	<b>1.771,41</b>

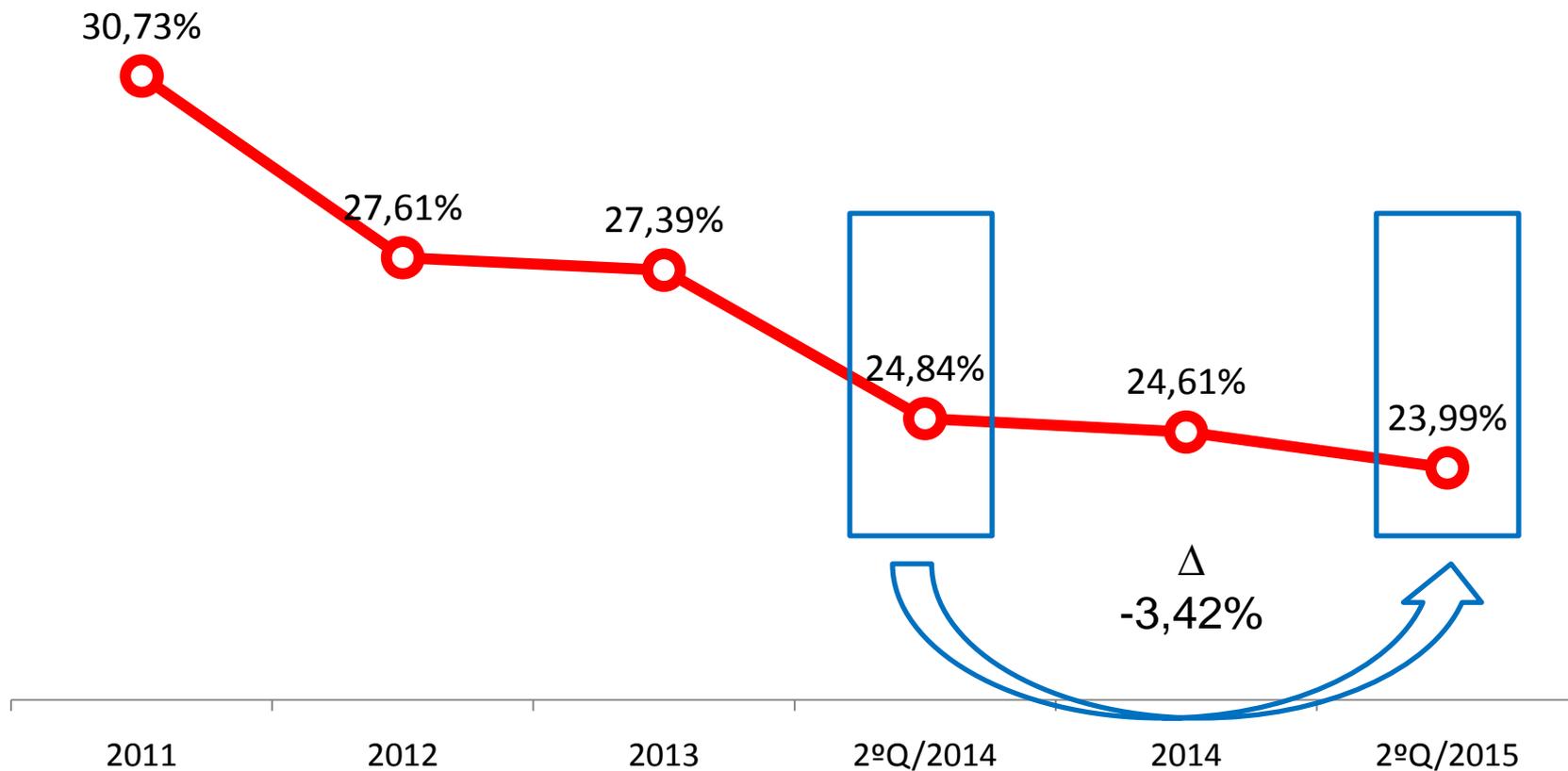
## Evolução da Dívida

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	2ºQ - 2014		2ºQ - 2015	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
<b>Receitas Correntes</b>	<b>1.539,49</b>	<b>969,60</b>	<b>1.641,28</b>	<b>1.041,45</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>28,93</b>	<b>05,53</b>	<b>99,00</b>	<b>0,89</b>
<b>Subtotal:</b>	<b>1.568,42</b>	<b>975,13</b>	<b>1.740,28</b>	<b>1.042,35</b>
<b>(-) Deduções</b>				
Receitas de Operações de Crédito	01,14	0,04	72,32	0,00
Rendas de aplicações Financeiras	72,52	12,18	23,68	11,19
Amortização de Empréstimos	04,70	0,00	0,00	0,00
Receitas de alienações de ativos	0,21	0,04	0,05	0,01
<b>Subtotal</b>	<b>78,57</b>	<b>12,26</b>	<b>96,05</b>	<b>11,20</b>
<b>I - RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS</b>	<b>1.489,86</b>	<b>962,87</b>	<b>1.644,23</b>	<b>1.031,15</b>

# Resultados - Primário

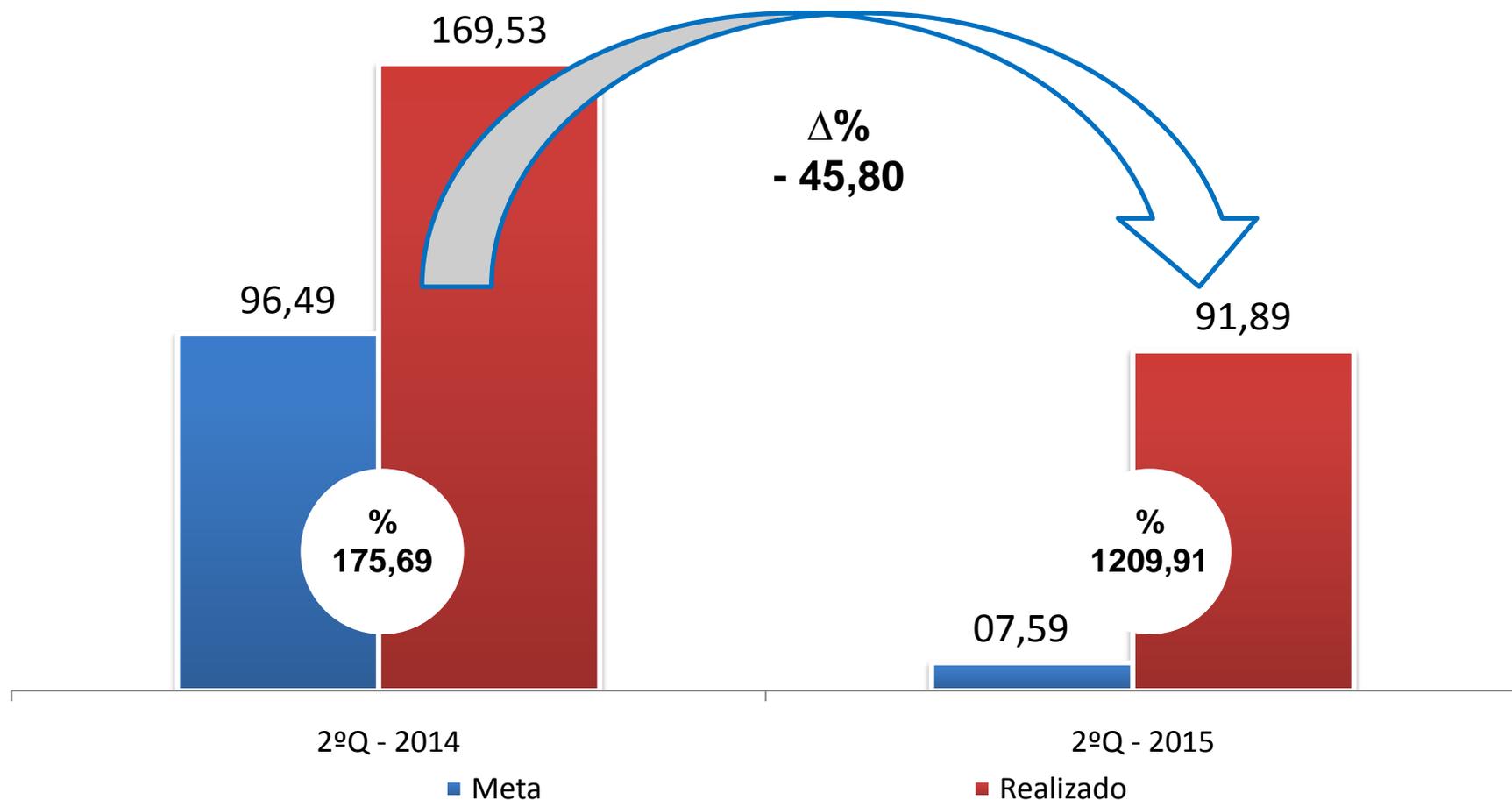
Em milhões R\$

DESPESAS FISCAIS	2ºQ - 2014		2ºQ - 2015	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.406,16</b>	<b>783,26</b>	<b>1.565,82</b>	<b>930,04</b>
(-) Juros e Encargos da Dívida	29,06	18,90	30,09	18,96
<b>Subtotal</b>	<b>1.377,10</b>	<b>764,36</b>	<b>1.535,73</b>	<b>911,08</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>118,24</b>	<b>35,89</b>	<b>179,90</b>	<b>35,82</b>
<b>(-) Deduções</b>	<b>10,56</b>	<b>06,92</b>	<b>11,40</b>	<b>07,64</b>
Amortização de Dívida	10,56	06,92	11,40	07,64
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
<b>Subtotal</b>	<b>107,69</b>	<b>28,98</b>	<b>168,50</b>	<b>28,18</b>
<b>II - RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	91,42		67,60	
<b>III - DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS</b>	<b>1.484,78</b>	<b>793,34</b>	<b>1.704,23</b>	<b>939,26</b>
<b>IV - RESULTADO PRIMÁRIO (I - III+II)</b>	<b>96,49</b>	<b>169,53</b>	<b>07,59</b>	<b>91,89</b>

# Resultados - Primário

## Comparativo (Meta x Realizado)

2014/2015



# 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

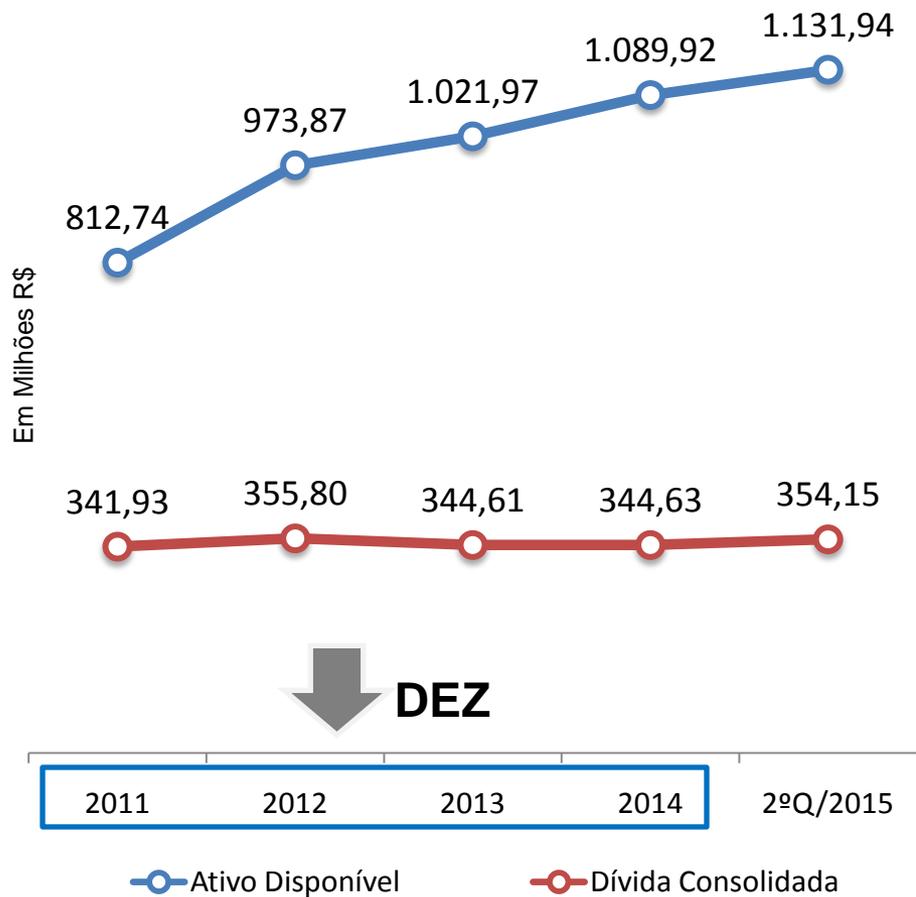


Em Milhões R\$

Descrição	2011	2012	2013	2014	2ºQ/2015
I. Dívida Consolidada	341,93	355,80	344,61	344,63	354,15
II. Deduções:(*)	696,18	851,37	846,01	1.020,40	1.180,88
Ativo Disponível	812,74	973,87	1.021,97	1.089,92	1.131,94
Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar	116,56	122,50	175,95	69,52	07,68
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	-354,25	-495,57	-501,41	-675,77	-826,73
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)	-354,25	-495,57	-501,41	-675,77	-826,73
<b>Resultado Nominal</b>	<b>-83,58</b>	<b>-141,32</b>	<b>-05,84</b>	<b>-174,36</b>	<b>-150,96</b>

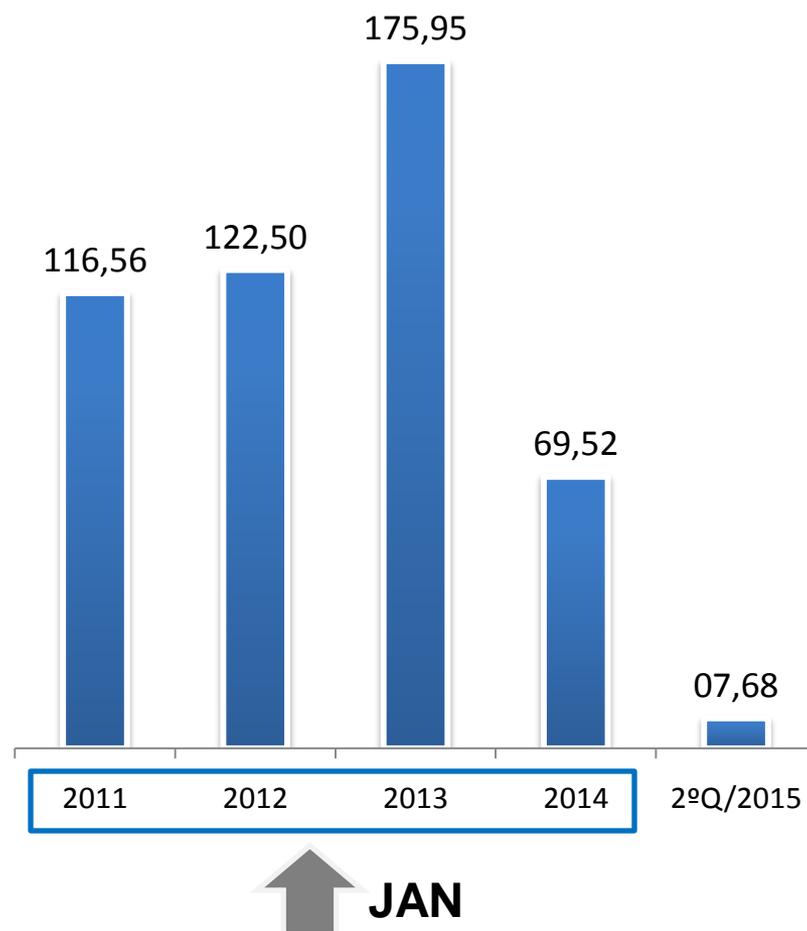
# Resultados - Nominal

## Ativo x Dívida



## Restos a Pagar

Em Milhões R\$





Prefeitura de Jundiaí

# Portal da Transparência

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

*Imagem: Jardim Botânico*