

# Metas Fiscais 2016

Audiência Pública – 2º Quadrimestre



Prefeitura de Jundiá



Imagem: Complexo FEPASA

# 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 - 2º Quadrimestre



RCL – Receita Corrente Líquida – **R\$ 1,63 bilhão**



Dívida Consolidada – **11,00%** da RCL



Pessoal e Encargos – **43,06%** da RCL



Resultado Primário – **R\$ 136,38 milhões**

**RECEITA**



# Receita

## Categoria Econômica

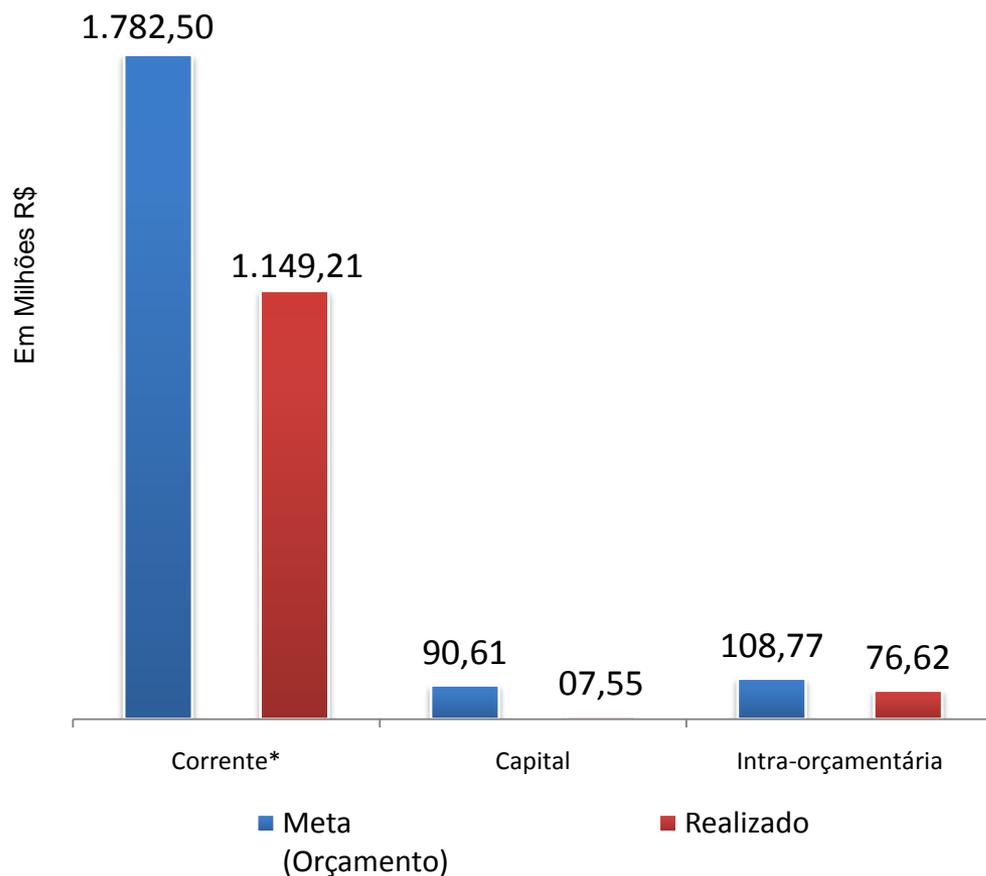
Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente*	1.782,50	536,75	1.149,21	64,47%
Capital	90,61	0,98	07,55	8,33%
Intra-orçamentária	108,77	37,15	76,62	70,44%
<b>Receita Total</b>	<b>1.981,88</b>	<b>574,88</b>	<b>1.233,37</b>	<b>62,23%</b>

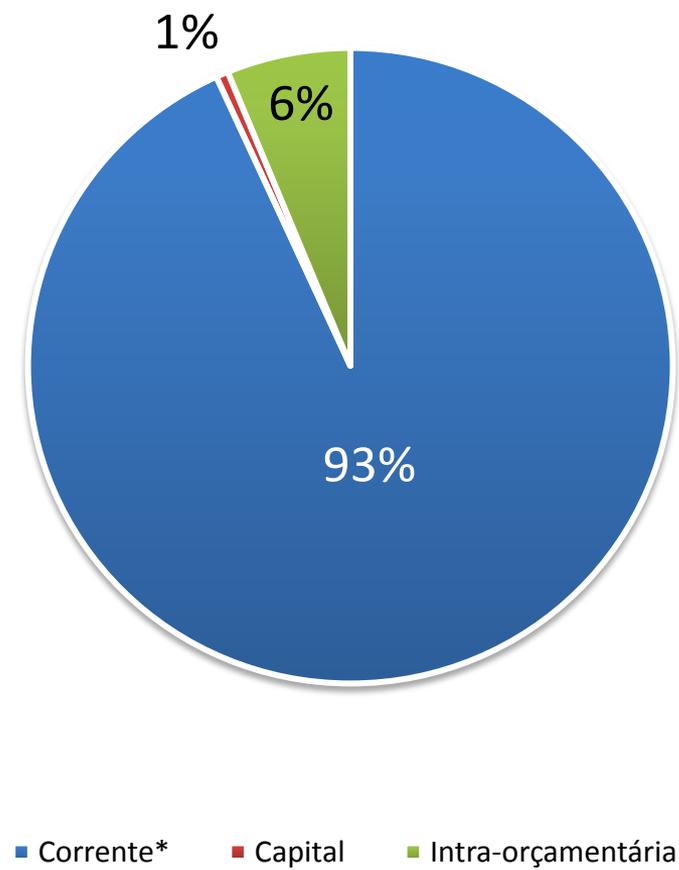
\*Já inclui as deduções do FUNDEB.

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	536,75	1.149,21	64,47%
Receita Tributária	594,15	172,11	384,09	64,65%
Receita de Contribuições	76,35	27,62	51,98	68,08%
Receita Patrimonial	20,63	06,96	12,05	58,40%
Receita de Serviços	30,28	15,42	28,07	92,73%
Transferências Correntes	1.139,81	337,70	735,53	64,53%
Outras Receitas Correntes	97,26	26,58	48,35	49,71%
Deduções	-175,96	-49,64	-110,87	63,01%

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

## Por Fonte

Em Milhões R\$

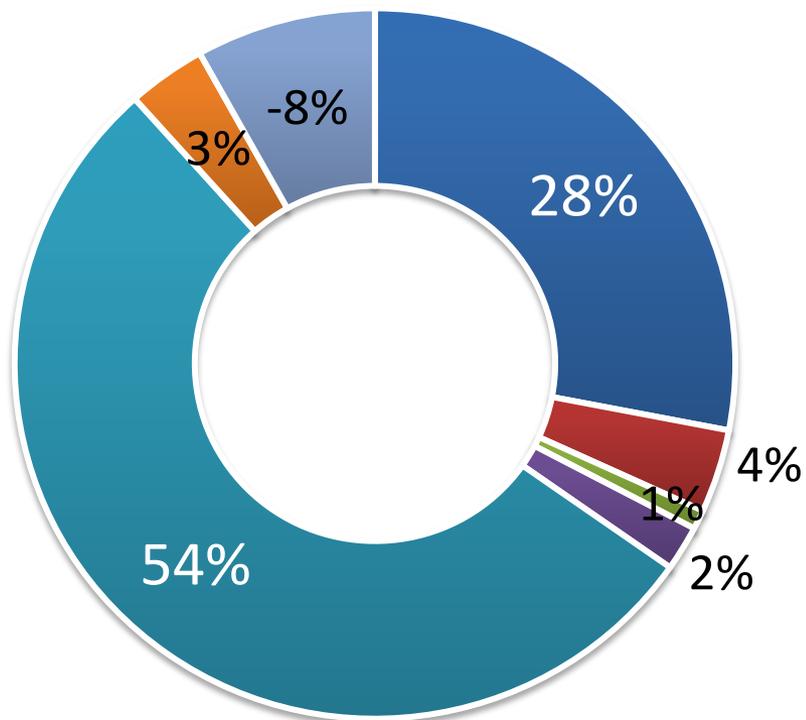
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	90,61	0,98	07,55	8,33%
Operação de Crédito	30,76	0,18	0,49	1,61%
Alienação de Bens	0,05	0,76	0,764	1414,73%
Amortiz. de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	-
Transferências de Capital	40,51	0,01	06,16	15,19%
Outras Receitas de Capital	19,29	0,03	0,13	0,69%
<b>Intra-orçamentária</b>	<b>108,77</b>	<b>37,15</b>	<b>76,62</b>	<b>70,44%</b>

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

# Receita

## Participação Corrente

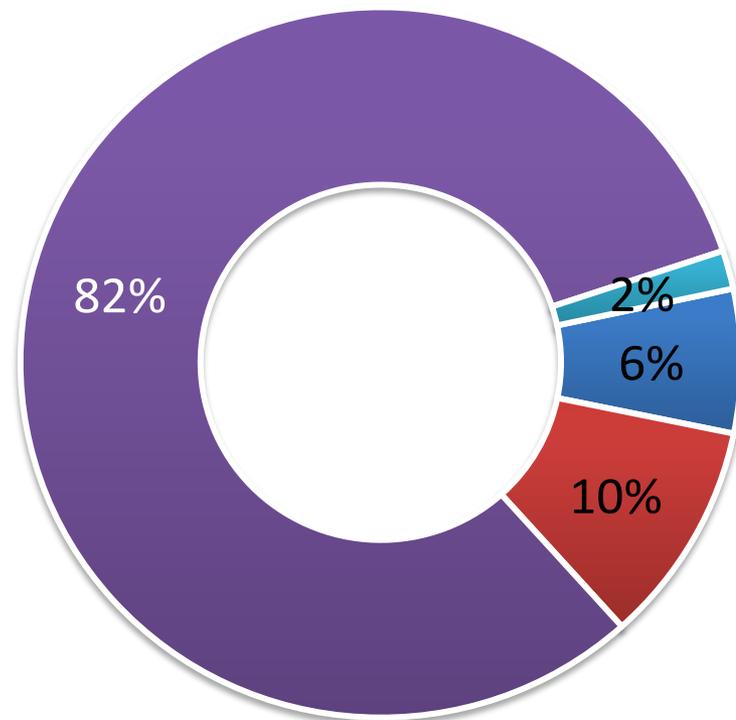
Realizado



- 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 2015/2016 (2º Quadrimestre)

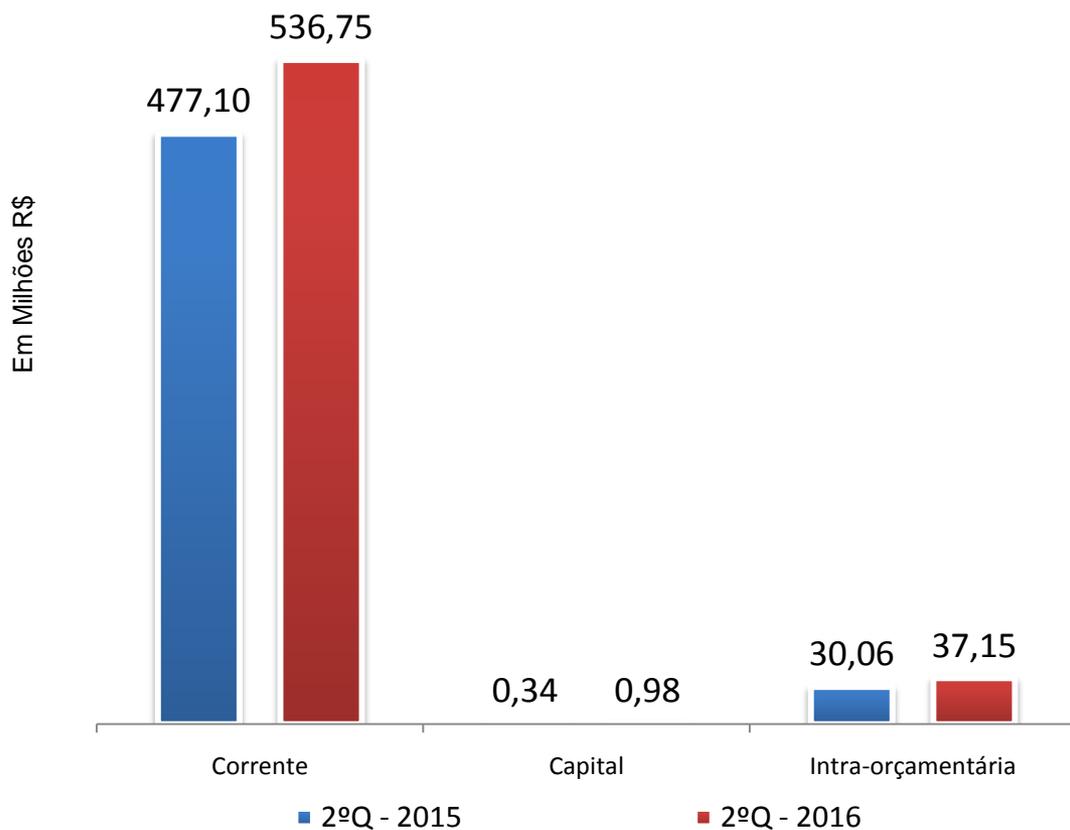
Em Milhões R\$

Descrição	2ºQ - 2015		2ºQ - 2016		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.641,28	477,10	1.782,50	536,75	12,50%
Capital	99,00	0,34	90,61	0,98	191,51%
Intra-orçamentária	120,19	30,06	108,77	37,15	23,58%
<b>Receita Total</b>	<b>1.860,47</b>	<b>507,50</b>	<b>1.981,88</b>	<b>574,88</b>	<b>13,28%</b>

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

## Comparativo 2015/2016

2º Quadrimestre (Realizado)

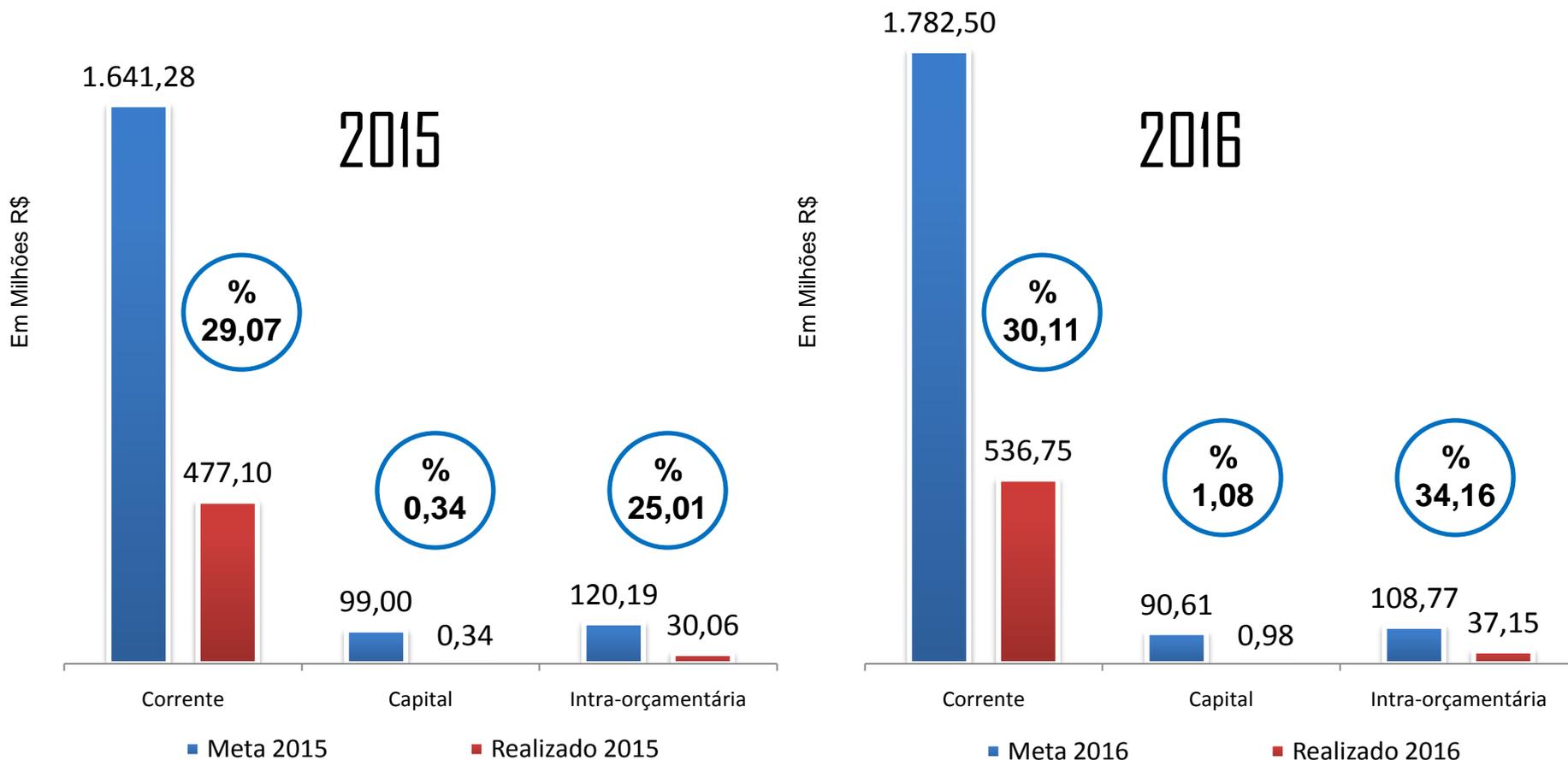


Variação no  
Quadrimestre  
Realizado



## Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



## Principais Receitas

Em Milhões R\$

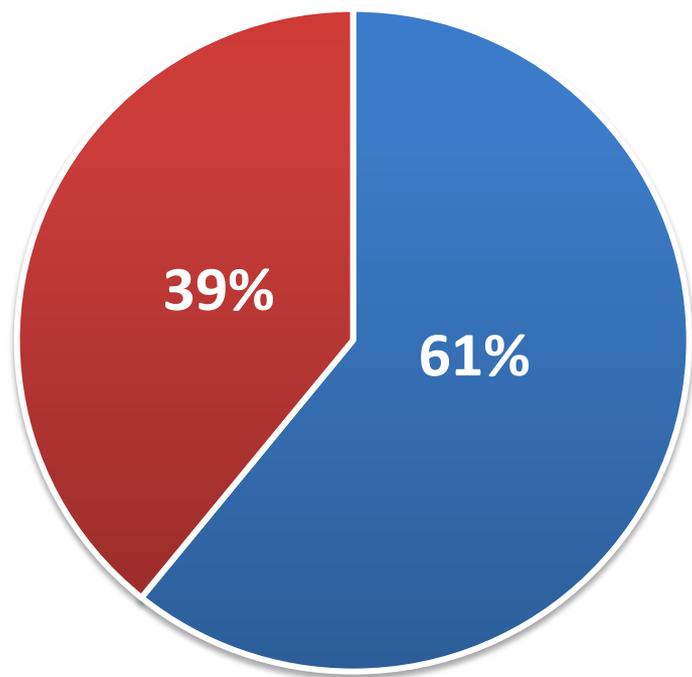
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
ICMS*	556,80	172,70	338,40	60,78%
ISS	261,00	79,94	157,14	60,21%
FUNDEB	126,50	40,46	87,40	69,09%
IPTU	125,00	30,66	96,25	77,00%
IPVA*	86,40	09,22	71,18	82,39%
<b>Total</b>	<b>1.155,70</b>	<b>332,98</b>	<b>750,37</b>	<b>64,93%</b>

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

\*FUNDEB (20%) já deduzido.

# Receita

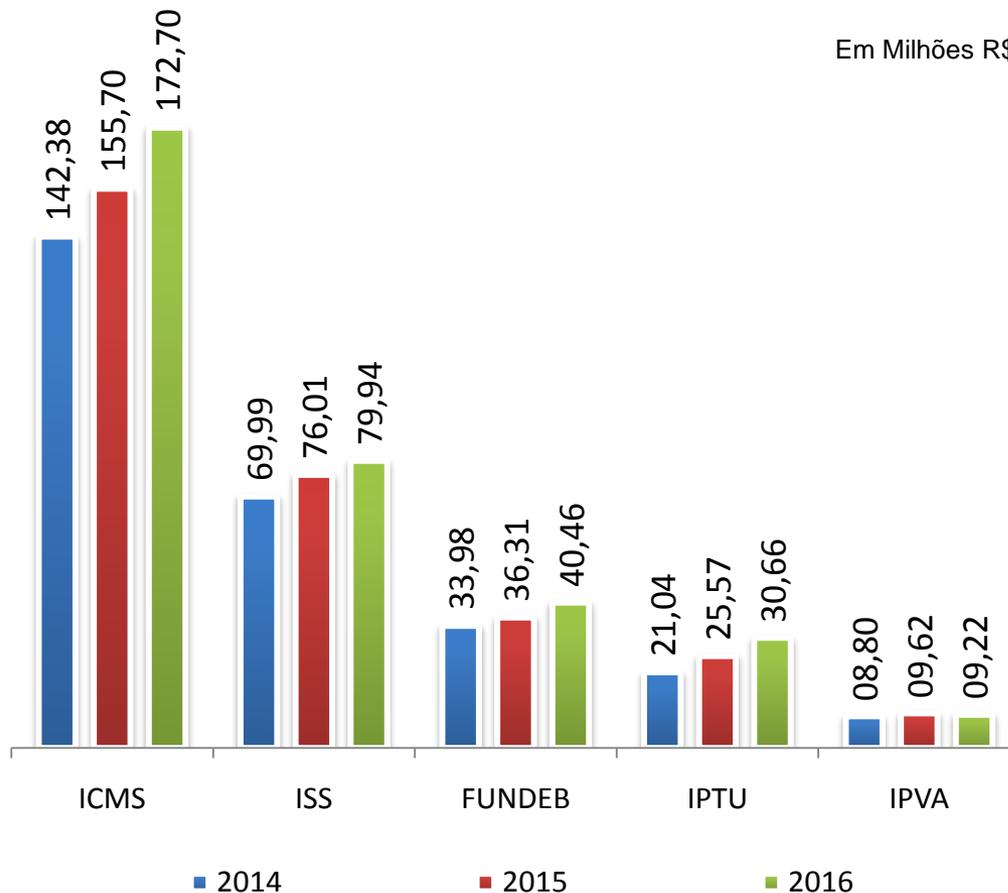
## Principais x Outras Realizado



■ Principais Receitas ■ Outras

## Evolução das Principais Receitas Realizado - 2º Quadrimestre

Em Milhões R\$



**DESPESA**



# Despesa

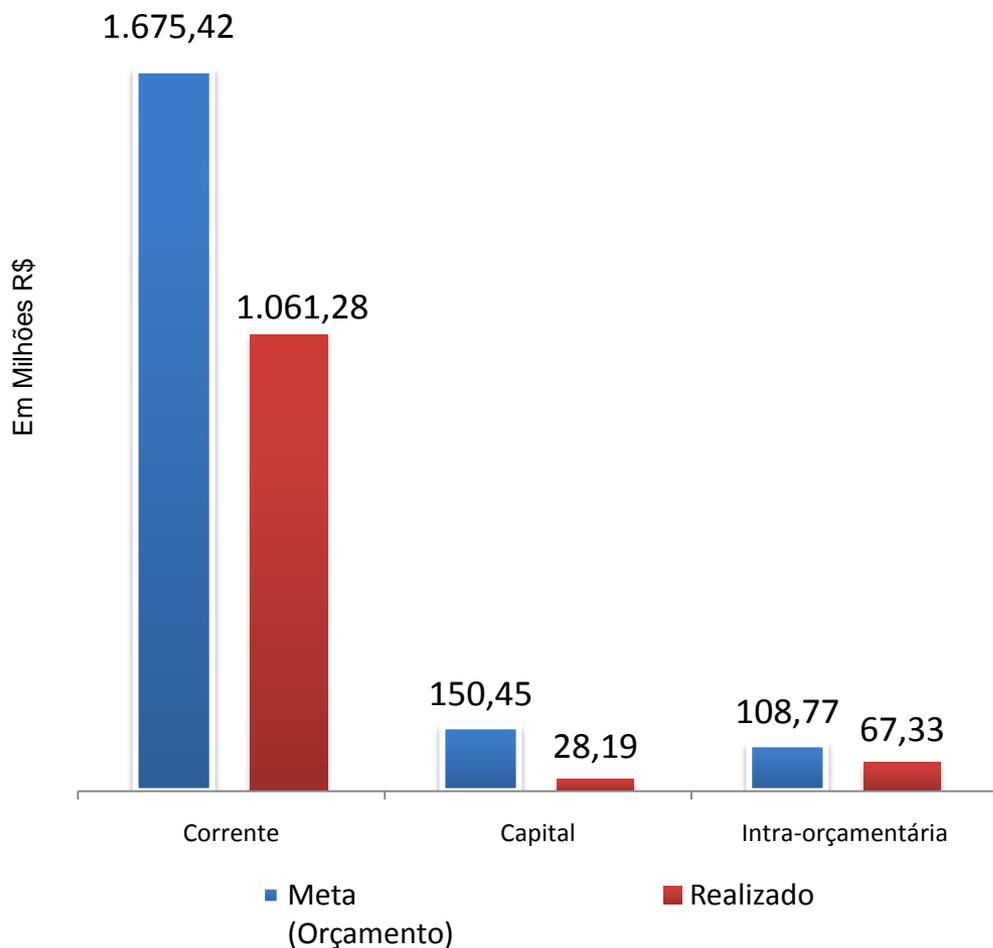
## Categoria Econômica

Em Milhões R\$

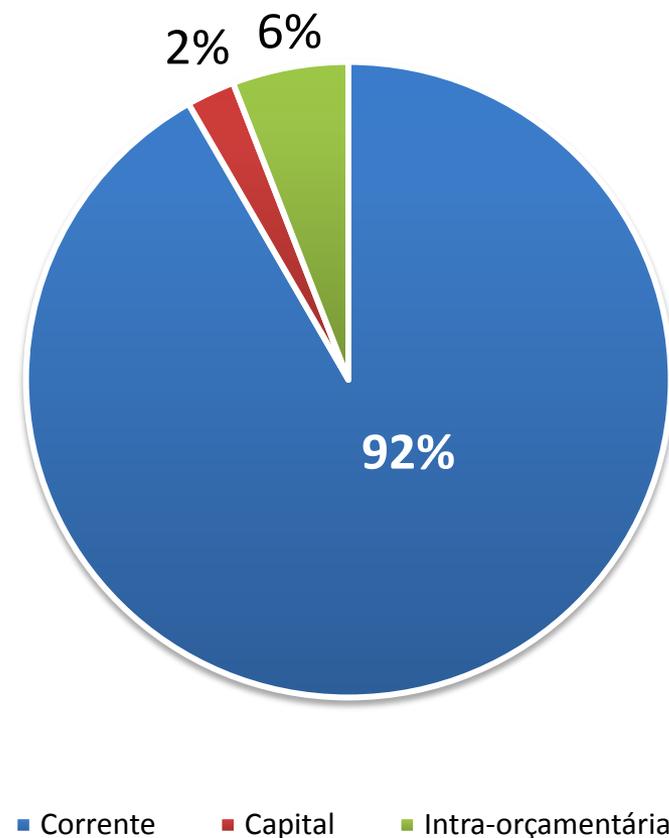
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.675,42	551,84	1.061,28	63,34%
Capital	150,45	10,53	28,19	18,74%
Intra-orçamentária	108,77	34,80	67,33	61,91%
Res. de Contingência	47,25	0,00	0,00	-
<b>Despesa Total</b>	<b>1.981,88</b>	<b>597,17</b>	<b>1.156,81</b>	<b>58,37%</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	1.675,42	551,84	1.061,28	63,34%
Pessoal/Encargos	832,20	267,60	510,70	61,37%
Juros/ Enc. da Dívida Int.	11,35	02,23	05,13	45,19%
Juros/ Enc. da Dívida Ext.	0,00	0,00	0,00	-
Outras Despesas Correntes	831,87	282,01	545,45	65,57%

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

# Despesa

## Por Fonte

Em Milhões R\$

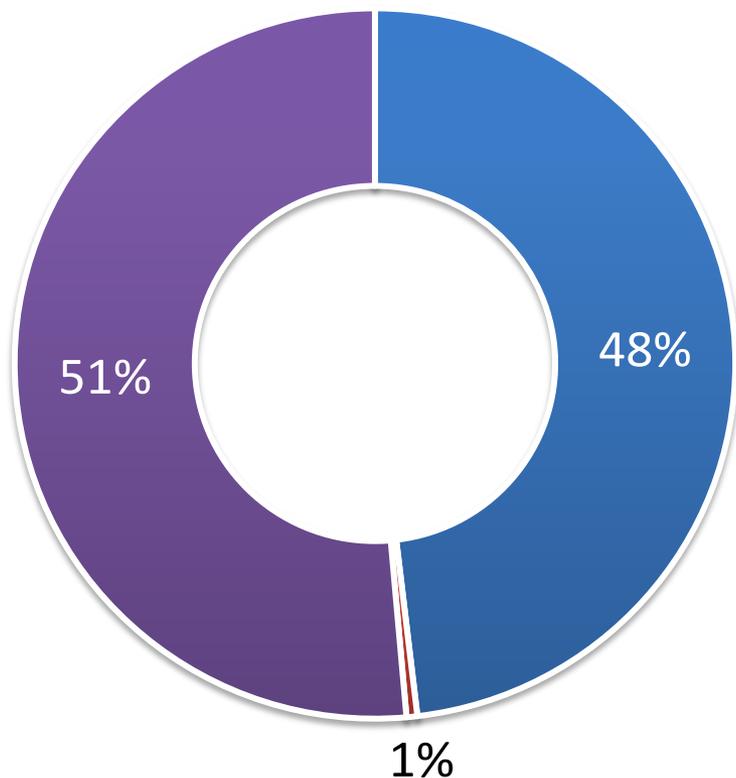
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	150,45	10,53	28,19	18,74%
Investimentos	145,16	09,29	25,10	17,29%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	05,29	01,24	03,08	58,30%
Outras Desp. de Capital	0,00	0,00	0,00	-
<b>Intra-orçamentária</b>	<b>108,77</b>	<b>34,80</b>	<b>67,33</b>	<b>61,91%</b>

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

# Despesa

## Participação Corrente

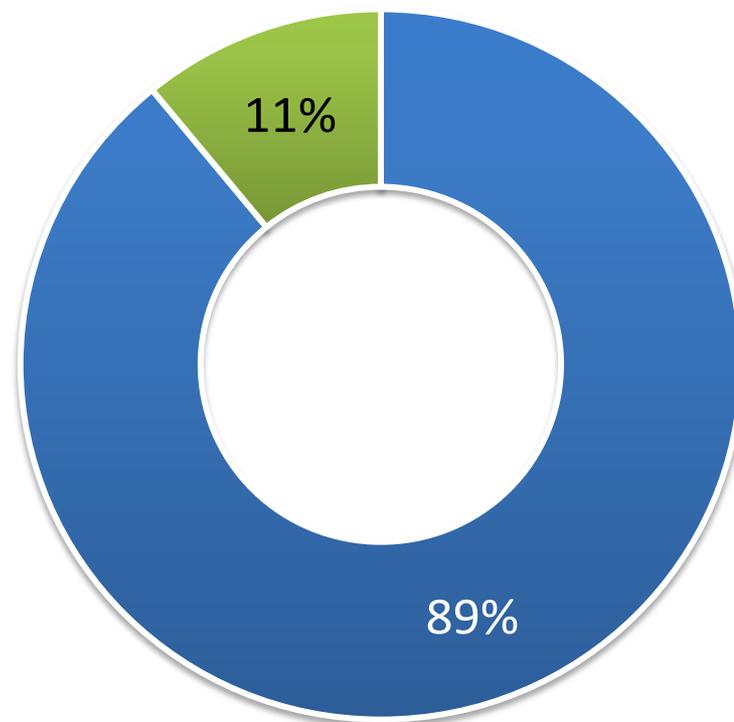
Realizado



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

## Participação Capital

Realizado



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

# Despesa

## Comparativo 2015/2016 (2º Quadrimestre)

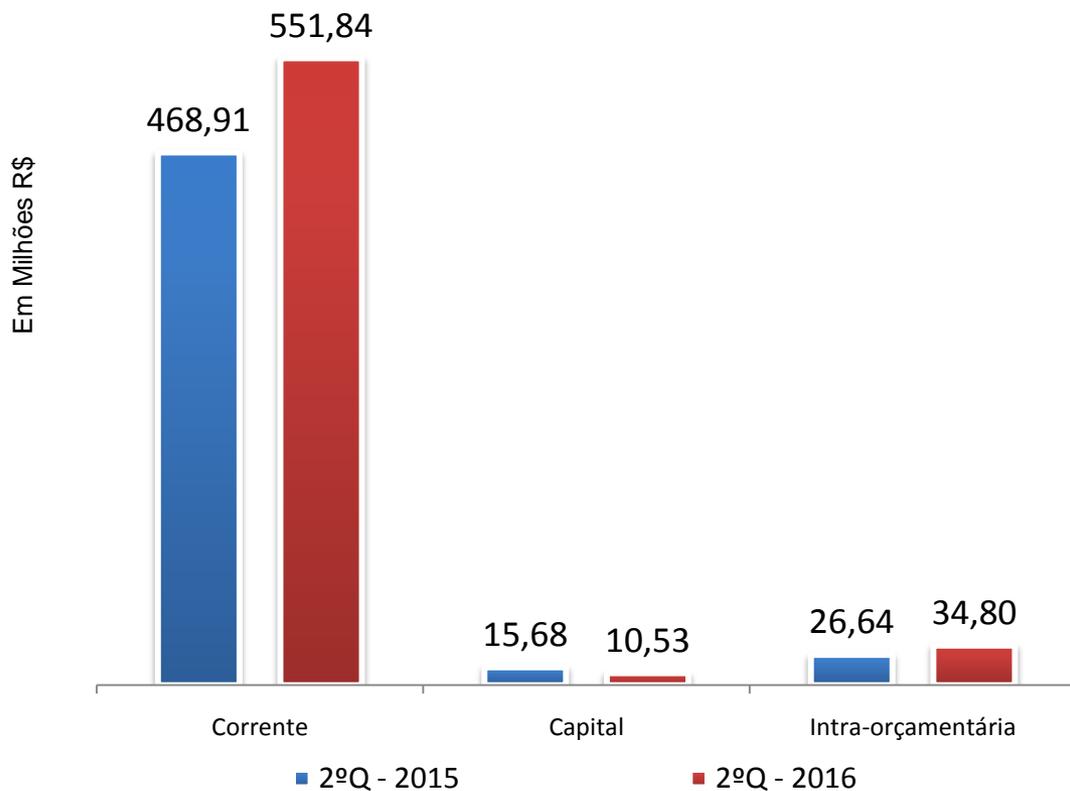
Em Milhões R\$

Descrição	2ºQ - 2015		2ºQ - 2016		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.524,56	468,91	1.675,42	551,84	17,68%
Capital	155,06	15,68	150,45	10,53	-32,84%
Intra-orçamentária	120,19	26,64	108,77	34,80	30,66%
Res. de Contingência	60,66	0,00	47,25	0,00	-
<b>Despesa Total</b>	<b>1.860,47</b>	<b>511,24</b>	<b>1.981,88</b>	<b>597,17</b>	<b>16,81%</b>

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

## Comparativo 2015/2016

2º Quadrimestre (Realizado)



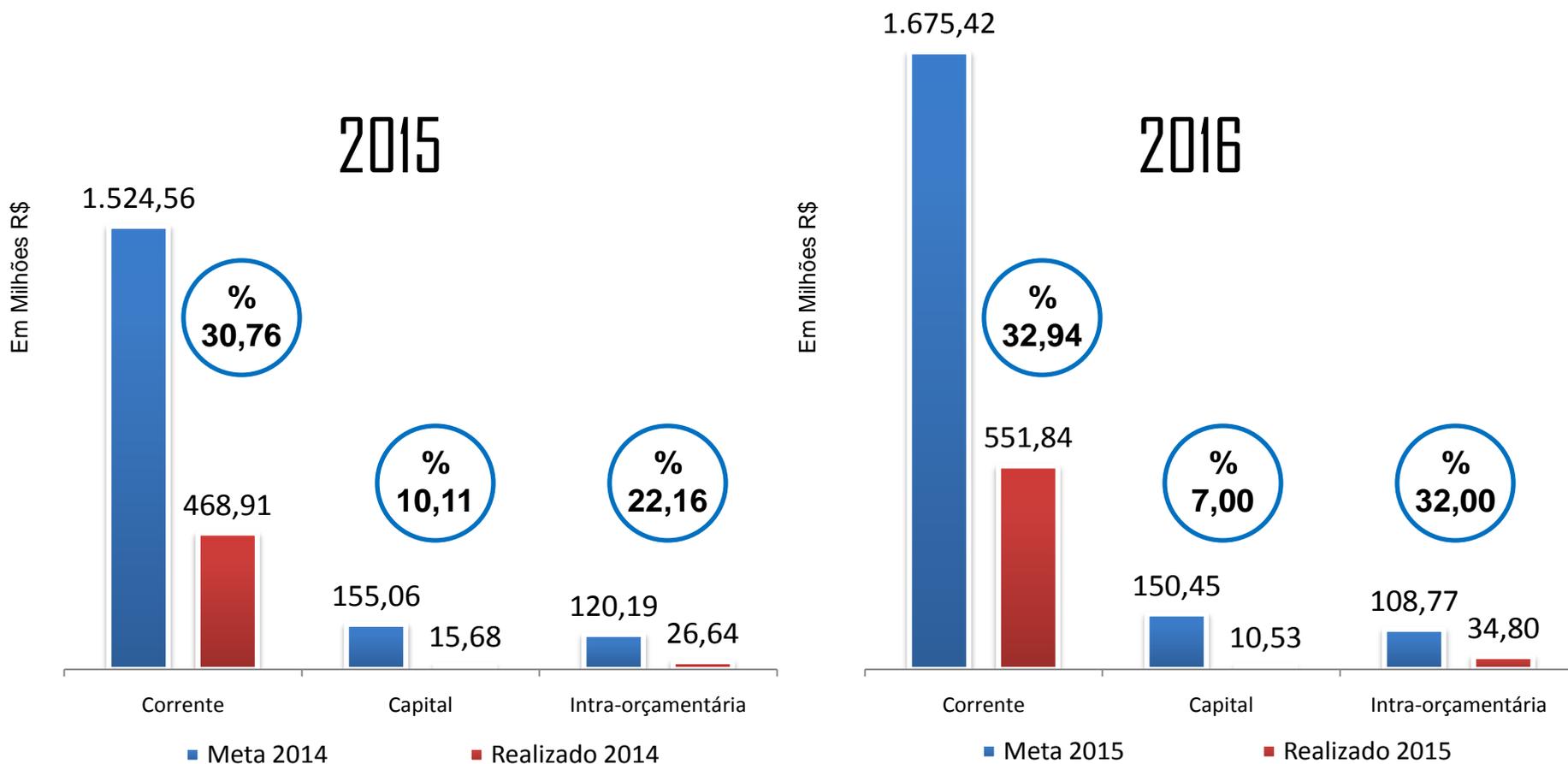
## Variação no Quadrimestre Realizado

Realizado



## Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



# Principais Despesas

Em Milhões R\$

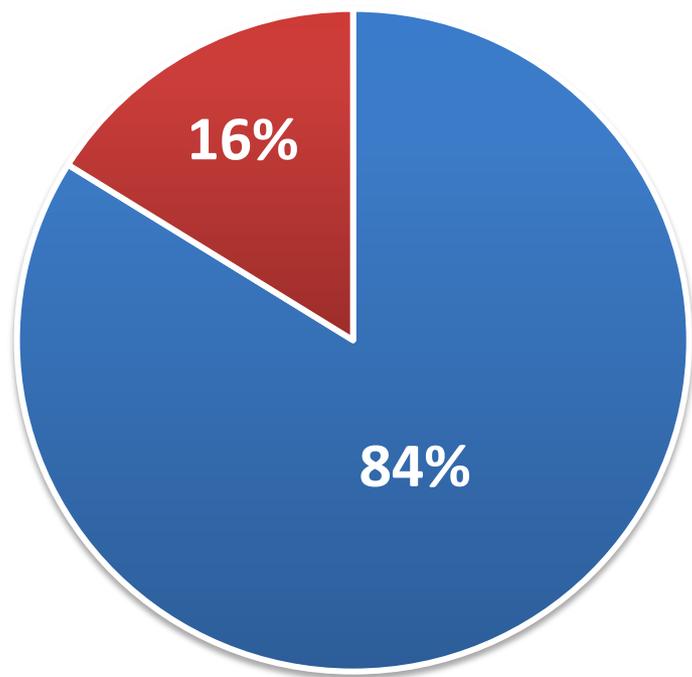
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Educação	493,56	150,62	289,19	58,59%
Saúde	458,56	163,72	300,76	65,59%
Urbanismo	301,83	98,50	206,02	68,26%
Previdência Social*	165,54	54,23	101,37	61,24%
Administração	152,25	39,63	73,06	47,99%
<b>Total</b>	<b>1.571,74</b>	<b>506,70</b>	<b>970,42</b>	<b>61,74%</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

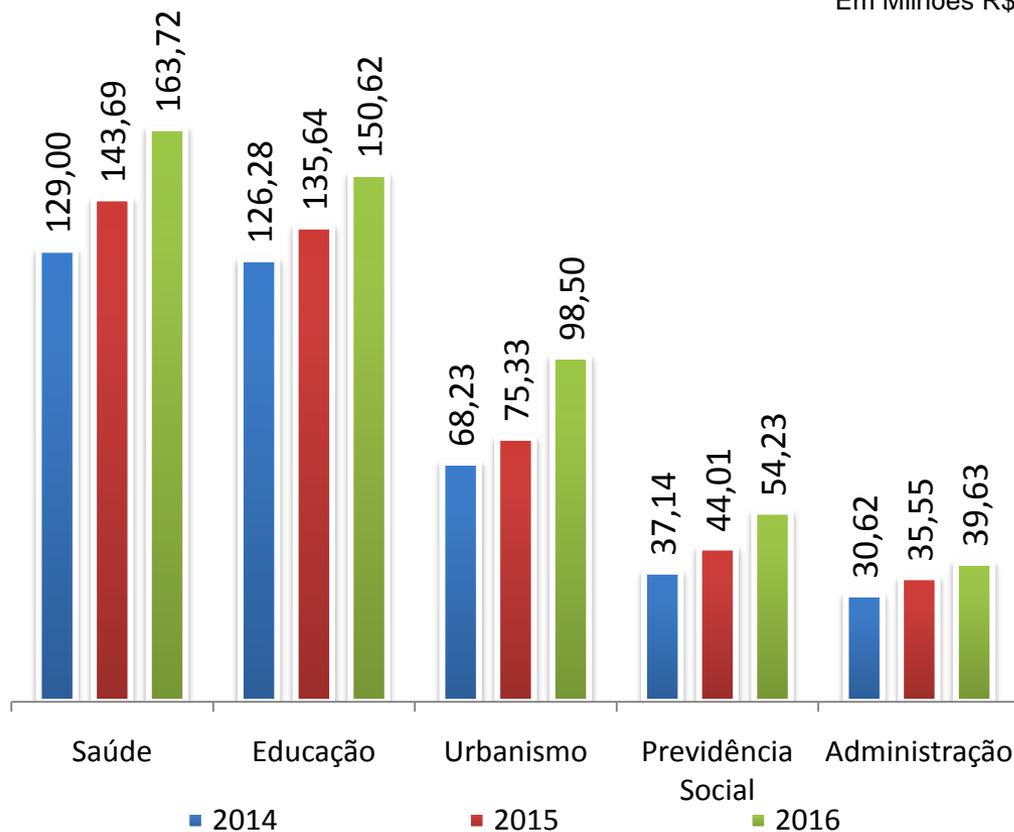
## Principais x Outras Realizado



■ Principais Despesas ■ Outras

## Evolução das Principais Despesas Realizado - 2º Quadrimestre

Em Milhões R\$



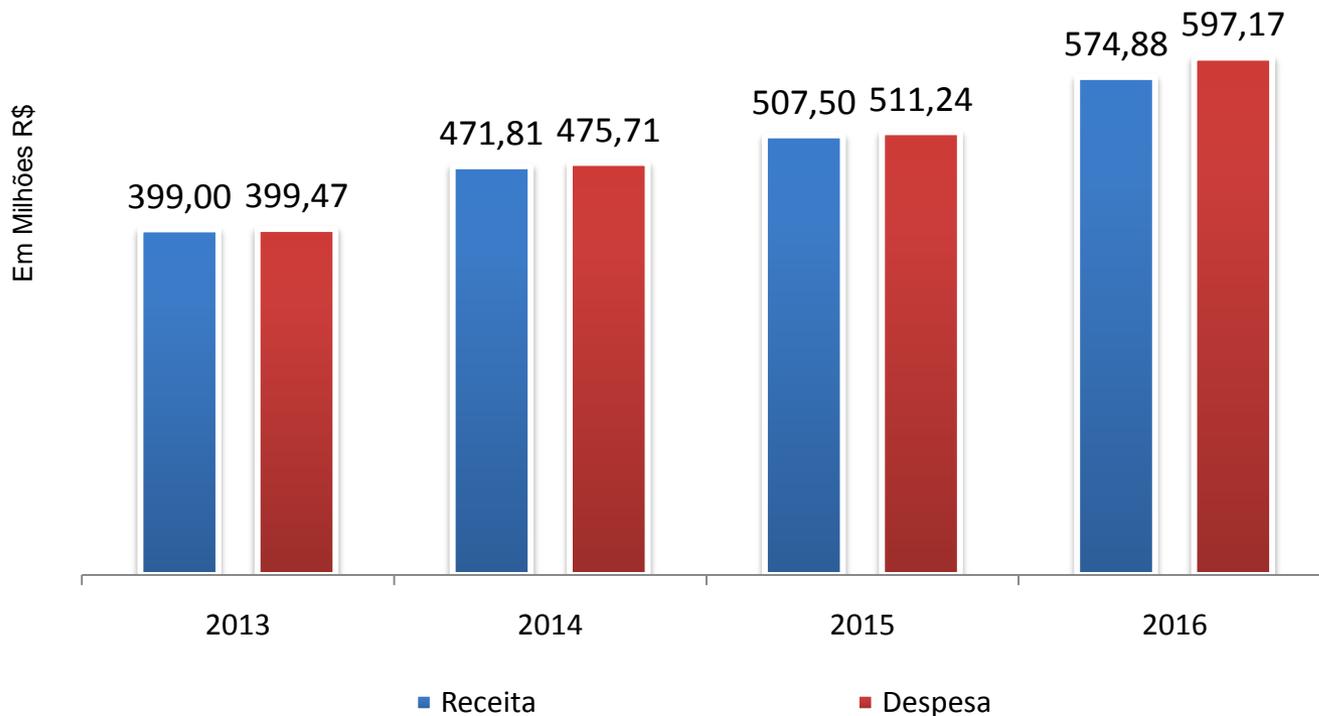
**RECEITA X DESPESA**



# Receita X Despesa

## Evolução das Receitas e Despesas\*

2º Quadrimestre (Realizado)



Variação  
2015/2016

Receita



Despesa

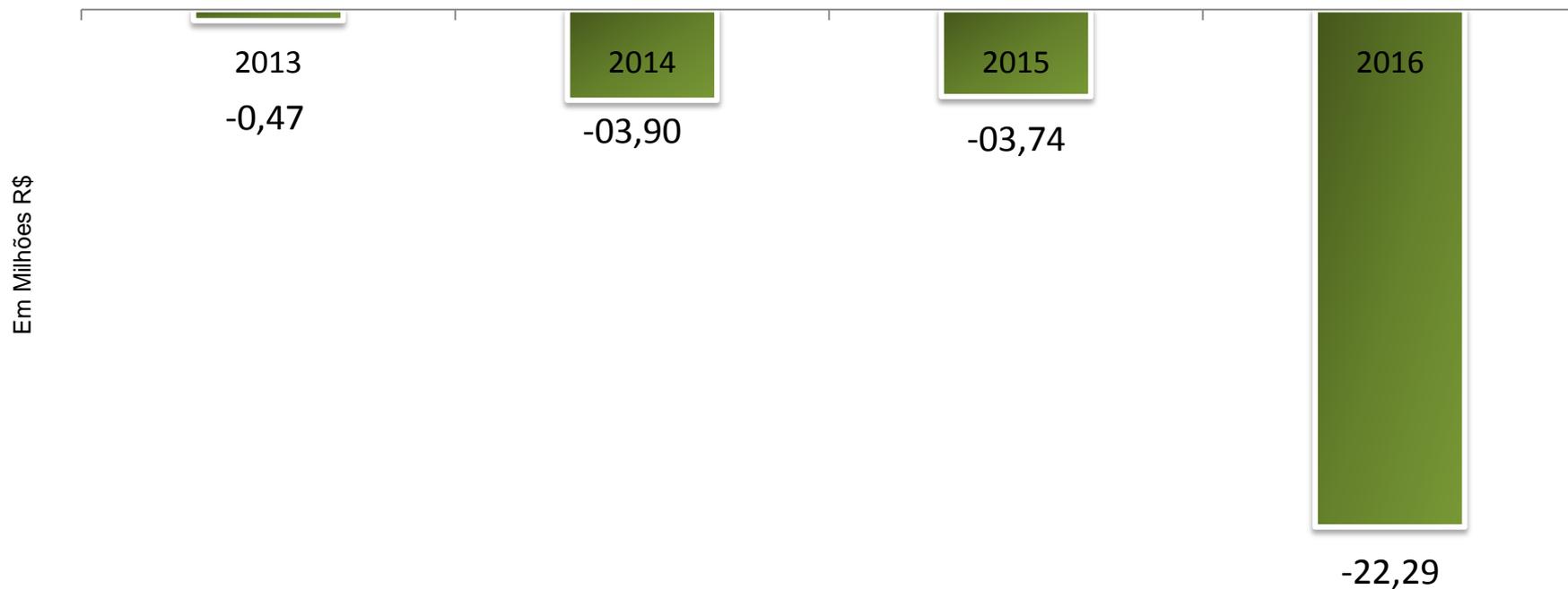


\*Despesas = Despesas Liquidadas

# Receita X Despesa

## Evolução do Resultado

2º Quadrimestre (Realizado)



# 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/15 até Ago/16

Em Milhões R\$

Descrição	Total
Receita Tributária	547,04
Receita de Contribuições	79,28
Receita Patrimonial	17,27
Receita de Serviços	36,79
Transferências Correntes	1.060,22
Outras Receitas Correntes	76,31
<b>Subtotal</b>	<b>1.816,91</b>
(-) Deduções	
Contrib. Serv. Reg. própr. Previdência	55,45
Compensação Financ. entre Reg. Prev.	05,41
FUNDEB	126,61
Anulação de Restos a Pagar	0,00
Outras	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>187,47</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>1.629,44</b>



# LIMITES COM PESSOAL

# Limites com Pessoal

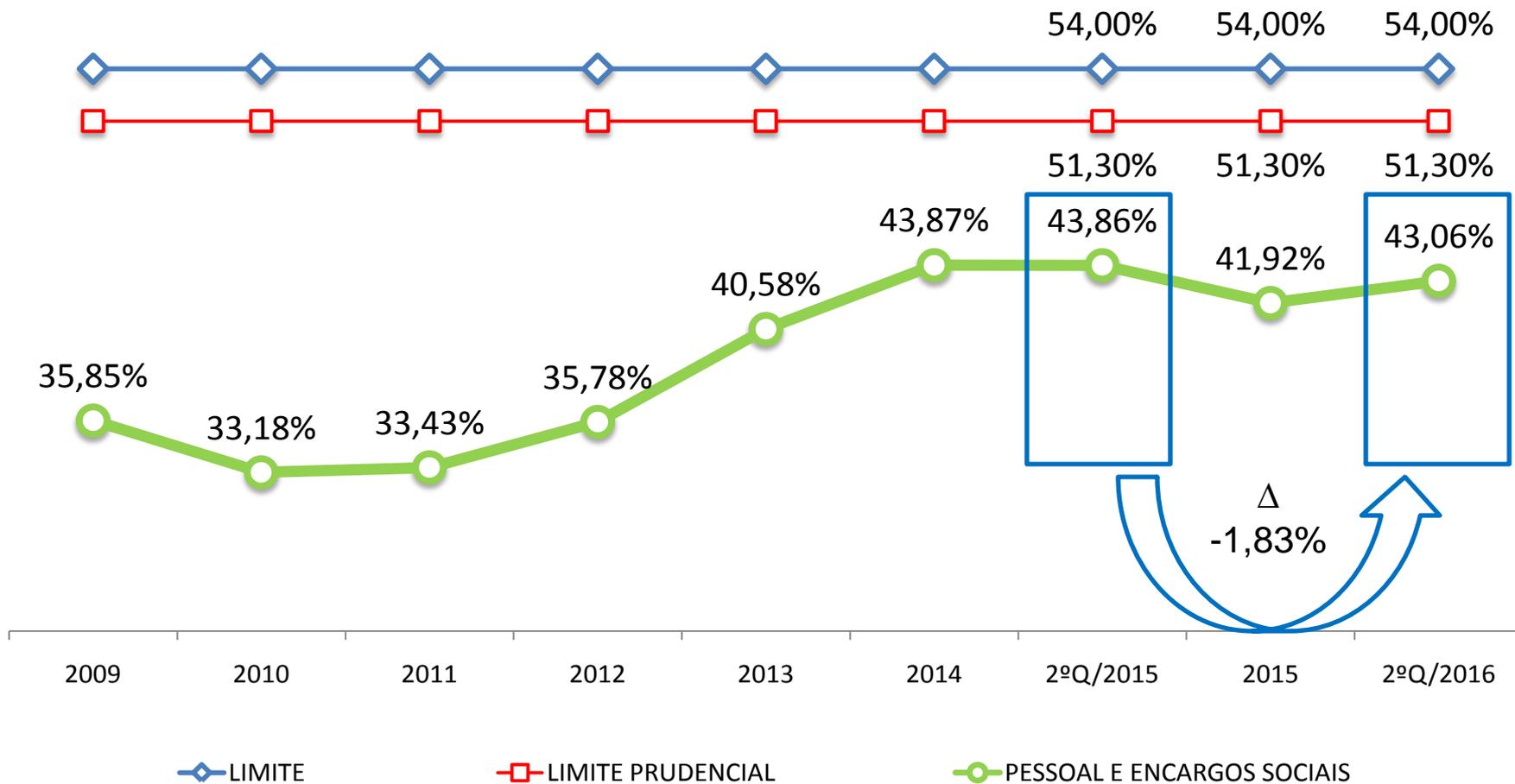
## Gastos com Pessoal

Em Milhões R\$

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	EXERCÍCIO ANTERIOR		2º QUADRIMESTRE	
	1.527,60		1.629,44	
	R\$	%	R\$	%
<b>Despesas Totais com Pessoal</b>	<b>640,38</b>	<b>41,92</b>	<b>701,58</b>	<b>43,06</b>
Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)			835,90	<b>51,30</b>
Limite Legal (art. 20 LRF)	824,90	<b>54,00</b>	879,90	<b>54,00</b>
Excesso a Regularizar	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>

# Limites com Pessoal

## Gastos com Pessoal



# Limites com Pessoal

DEZ



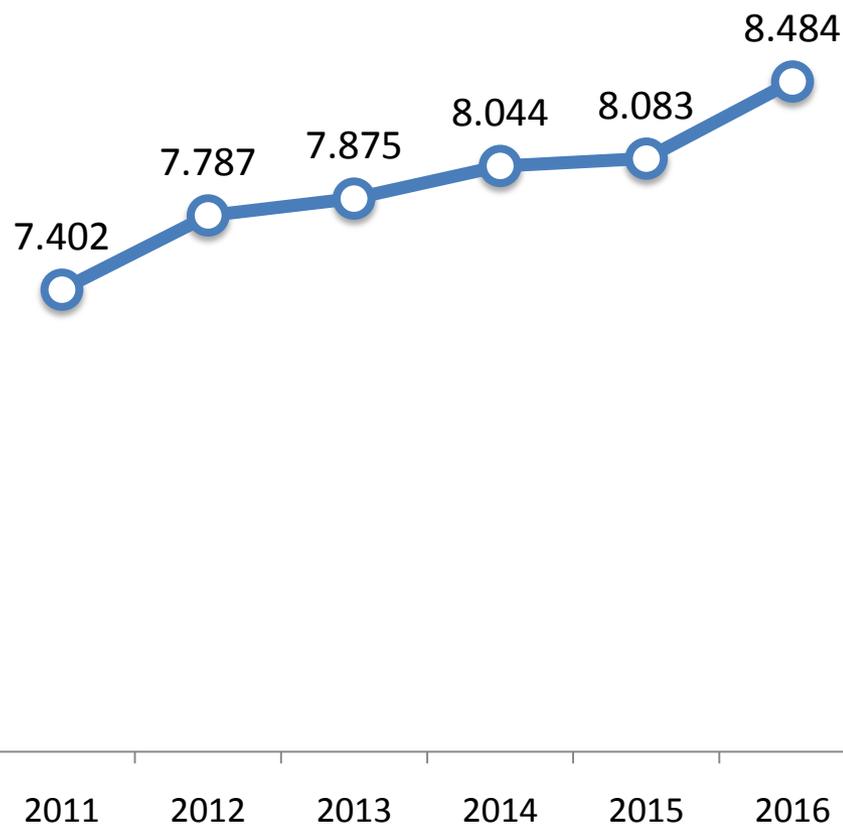
## Quadro de Servidores

SERVIDORES	2011	2012	2013	2014	2015	2016
AGENTES POLÍTICOS	18	19	17	18	20	20
CARGO EM COMISSÃO	417	423	363	379	397	382
VARIÁVEIS	-	-	-	-	-	-
CELETISTAS	196	190	183	168	179	158
FIXOS	6	5	4	2	1	-
ESTATUTÁRIOS	6260	6667	6863	7069	7107	7.324
MUNICIPALIZADOS - SAÚDE	52	48	44	42	36	30
MUNICIPALIZADOS - EDUCAÇÃO	173	153	131	112	99	83
INATIVOS E PENSIONISTAS	280	282	270	254	244	238
OUTROS**	-	-	-	-	-	249
<b>TOTAL*</b>	<b>7.402</b>	<b>7.787</b>	<b>7.875</b>	<b>8.044</b>	<b>8.083</b>	<b>8.484</b>

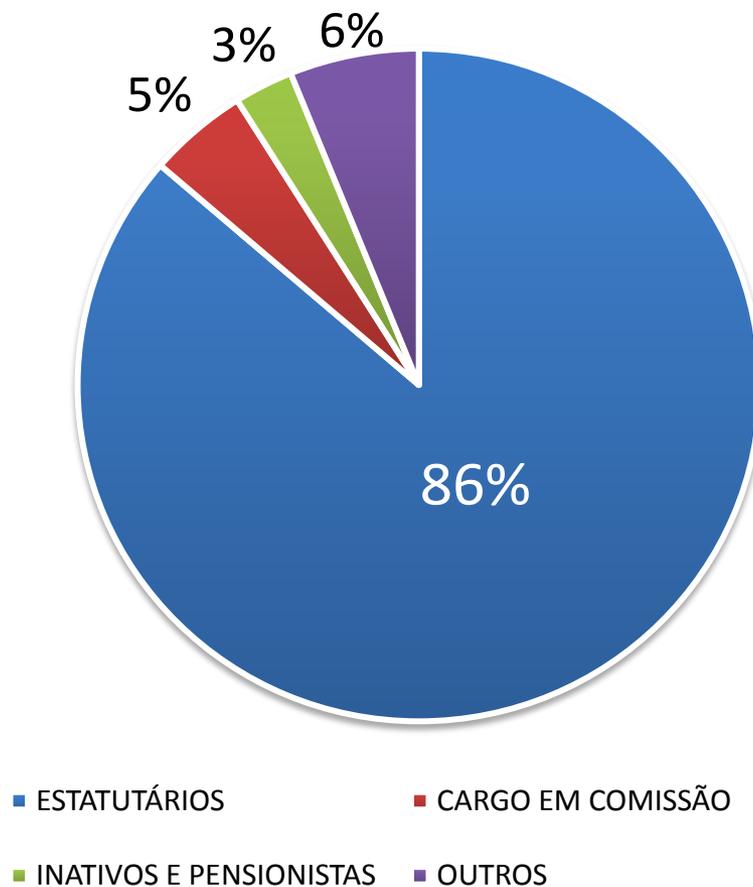
\* Apenas servidores da PMJ / Dentro dos Celetistas estão os temporários. \*\* Professores Substitutos e Conselheiros Tutelares (sem vínculo)

# Limites com Pessoal

## Evolução do Quadro



## Distribuição do Quadro

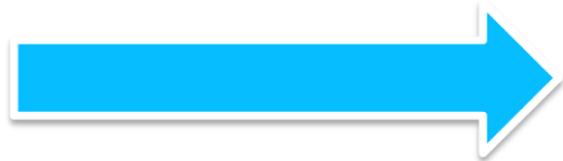


# Limites com Pessoal

## Variação do Quadro

Ago/2015  
8.191

Variação  
293  
Servidores



Ago/2016  
8.484

Variação  
3,58%





# LIMITES COM A DÍVIDA

# Limites com a Dívida

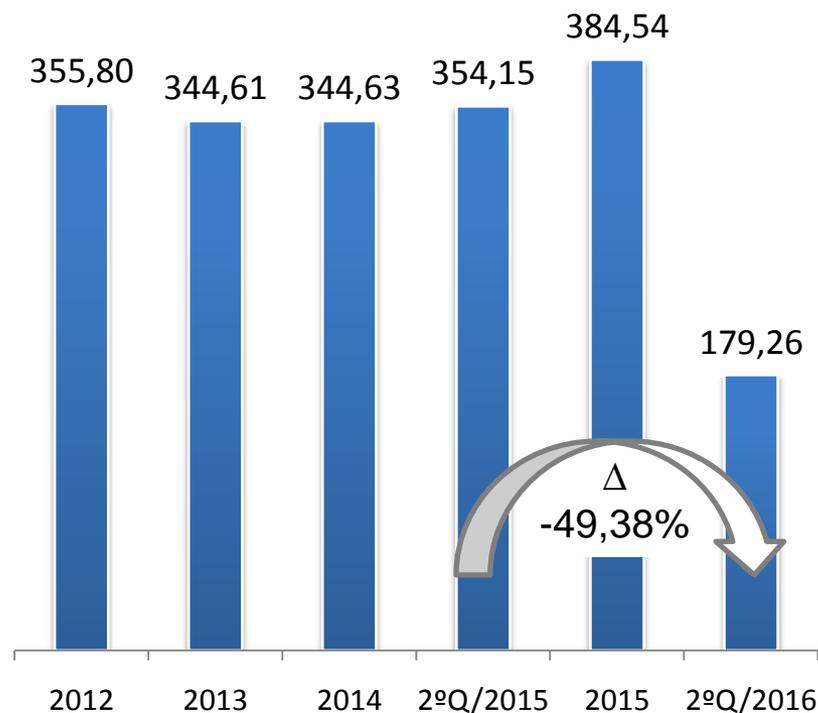
**120%  
RCL**

Em Milhões R\$

RCL	1.629,44
Dívida Consolidada	179,26
Comprometimento	11,00%
<b>Limite</b>	<b>1.955,32</b>

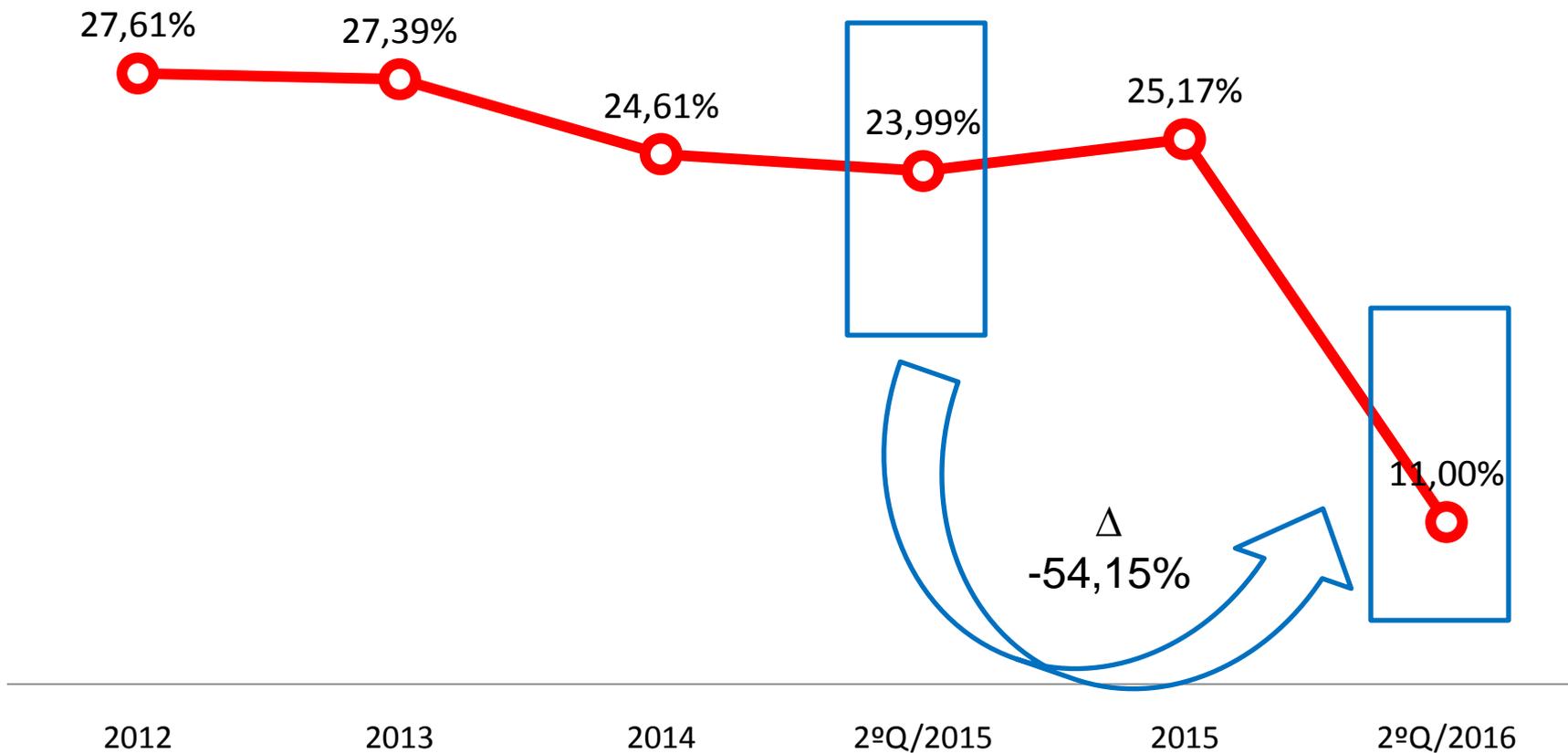
## Evolução da Dívida

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 - 2015		2ºQ - 2016	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
<b>Receitas Correntes</b>	<b>1.641,28</b>	<b>1.041,45</b>	<b>2.043,64</b>	<b>1.322,22</b>
<b>(-) Deduções da Receita</b>			<b>175,96</b>	<b>110,87</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>99,00</b>	<b>0,89</b>	<b>94,28</b>	<b>10,04</b>
<b>Subtotal:</b>	<b>1.740,28</b>	<b>1.042,35</b>	<b>1.961,96</b>	<b>1.961,96</b>
<b>(-) Deduções</b>				
Receitas de Operações de Crédito	72,32	0,00	30,76	0,49
Rendas de aplicações Financeiras	23,68	11,19	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	03,67	02,49
Receitas de alienações de ativos	0,05	0,01	0,05	0,764
<b>Subtotal</b>	<b>96,05</b>	<b>11,20</b>	<b>59,80</b>	<b>06,29</b>
<b>I - RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS</b>	<b>1.644,23</b>	<b>1.031,15</b>	<b>1.927,48</b>	<b>1.217,64</b>

# Resultados - Primário

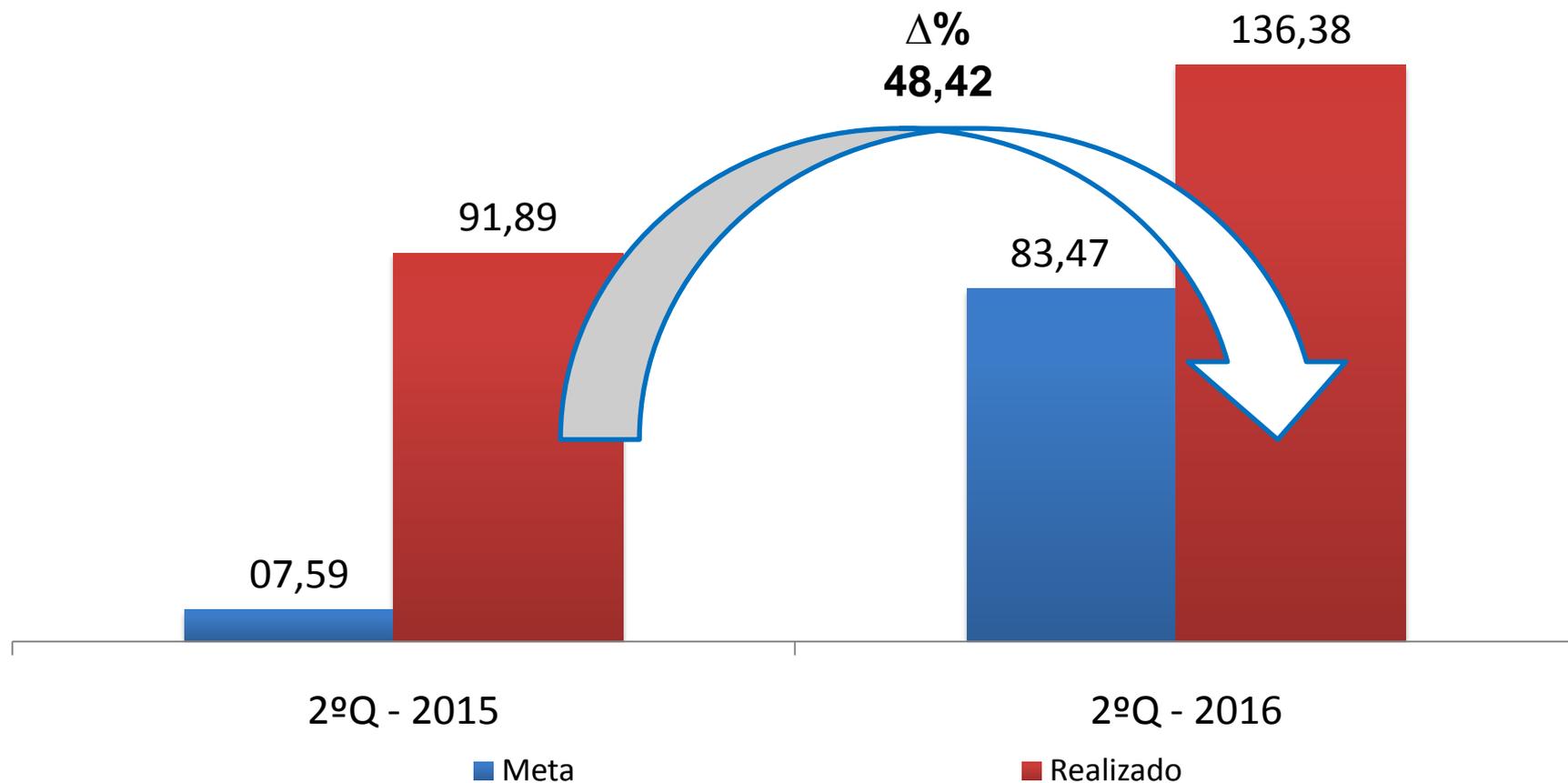
Em milhões R\$

DESPESAS FISCAIS	2ºQ - 2015		2ºQ - 2016	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.565,82</b>	<b>930,04</b>	<b>1.697,04</b>	<b>1.061,28</b>
(-) Juros e Encargos da Dívida	30,09	18,96	08,25	05,13
<b>Subtotal</b>	<b>1.535,73</b>	<b>911,08</b>	<b>1.688,79</b>	<b>1.056,15</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>179,90</b>	<b>35,82</b>	<b>159,58</b>	<b>17,65</b>
<b>(-) Deduções</b>	<b>11,40</b>	<b>07,64</b>	<b>04,36</b>	<b>03,08</b>
Amortização de Dívida	11,40	07,64	04,36	03,08
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>168,50</b>	<b>28,18</b>	<b>155,22</b>	<b>14,57</b>
<b>II - RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	67,60		47,25	0,00
<b>III - DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS</b>	<b>1.704,23</b>	<b>939,26</b>	<b>1.844,01</b>	<b>1.070,72</b>
<b>IV - RESULTADO PRIMÁRIO (I - III+II)</b>	<b>07,59</b>	<b>91,89</b>	<b>83,47</b>	<b>136,38</b>

# 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

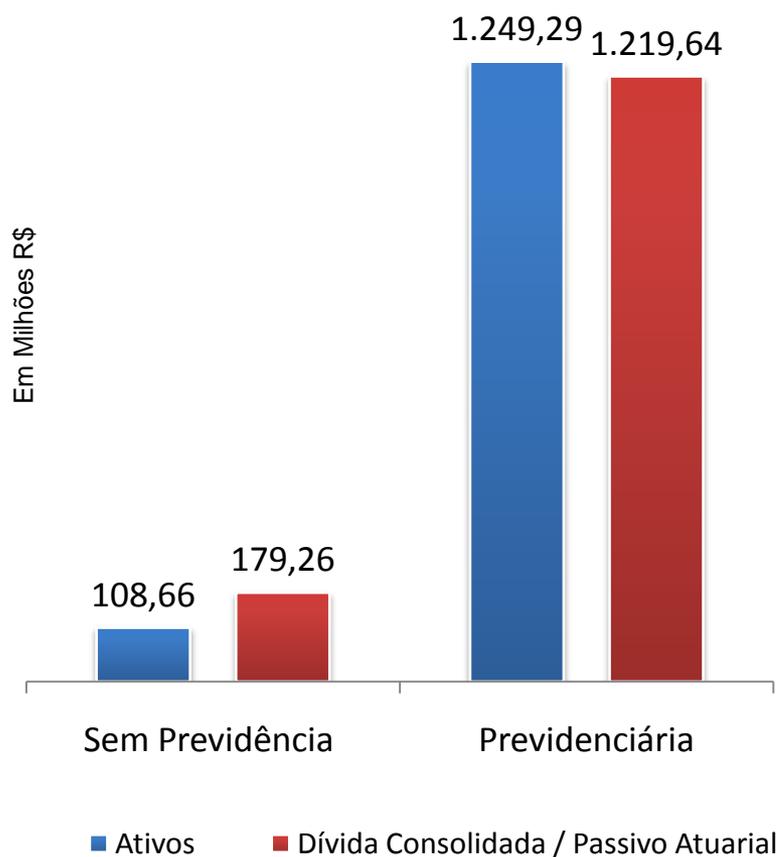
Em Milhões R\$

Descrição	Sem Previdência		Previdenciária	
	2ºQ 2015	2ºQ 2016	2ºQ 2015	2ºQ 2016
I. Dívida Consolidada / Passivo Atuarial	344,63	179,26	1.207,42	1.219,64
II. Deduções:	99,42	108,66	1.070,68	1.249,29
Ativo Disponível	99,27	108,90	0,25	1.237,37
Haveres Financeiros	0,42	0,02	1.070,43	11,93
(-) Restos a Pagar Processados	0,26	0,25	0,00	0,00
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	245,22	70,59	136,74	-29,65
IV. Receita de Privatizações	0,00	0,00		
V. Passivos Reconhecidos	36,93	0,00		
Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)	208,28	70,59		
<b>Resultado Nominal</b>	<b>03,62</b>	<b>-210,38</b>	<b>168,18</b>	<b>-29,65</b>

# Resultados - Nominal

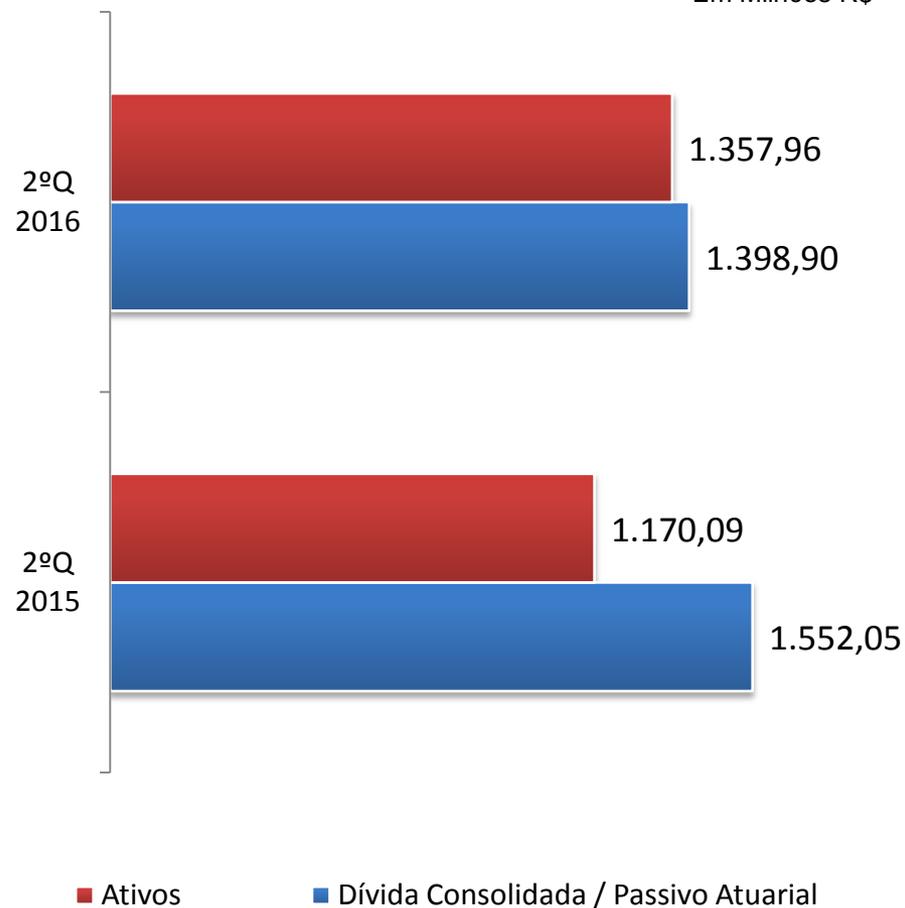
## Ativo x Dívida

2º Quadrimestre



## Comparativo Consolidado

Em Milhões R\$





Prefeitura de Jundiaí



# Portal da Transparência

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