

Metas Fiscais 2012

Audiência Pública – 3º Quadrimestre



Parque da Cidade

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 2012 – 3º Quadrimestre



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



Dívida Consolidada – **27,61%** da RCL



Pessoal e Encargos – **35,78%** da RCL



Resultado Primário – **R\$ 76,43 milhões**

RECEITA

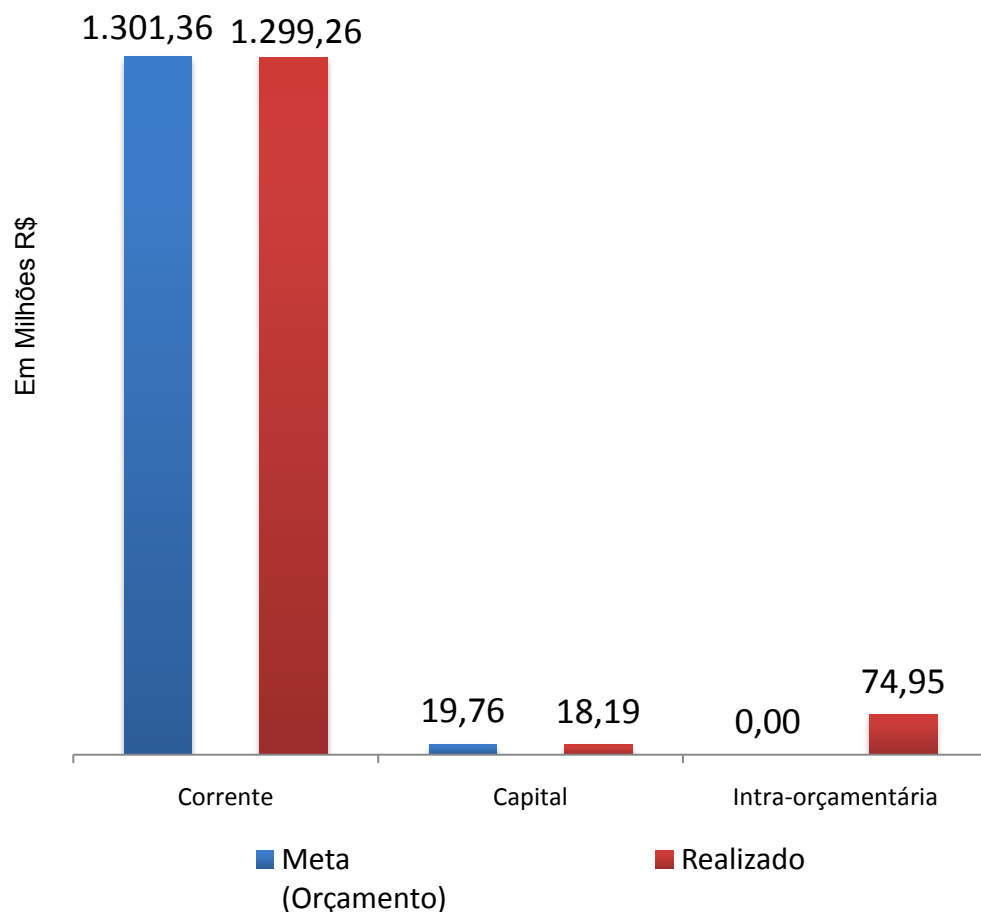
Categoria Econômica

Em Milhões R\$

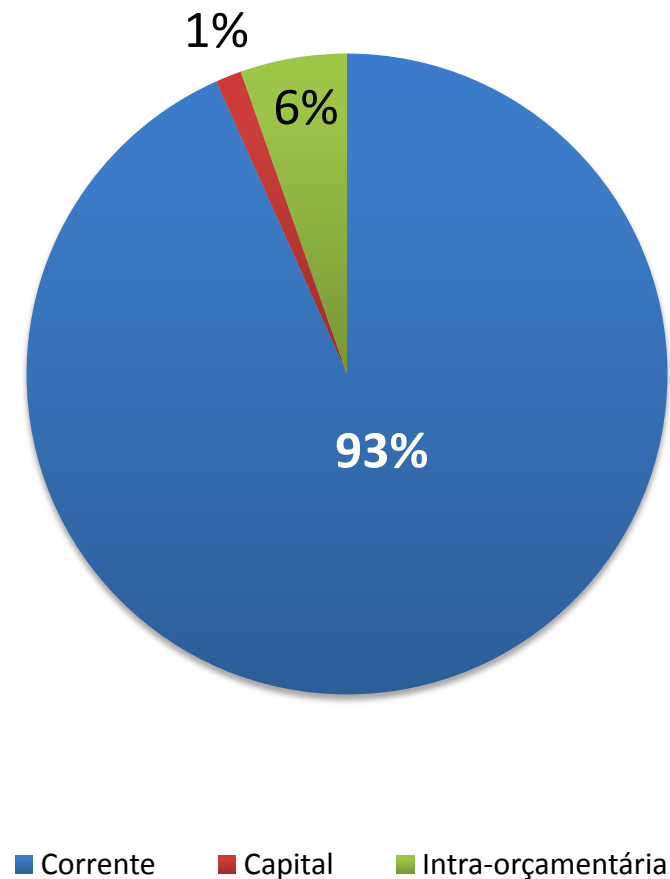
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.301,36	435,13	1.299,26	99,84%
Capital	19,76	06,49	18,19	92,08%
Intra-orçamentária	0,00	30,73	74,95	-
Receita Total	1.321,12	472,36	1.392,40	105,40%

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	1.301,36	435,13	1.299,26	99,84%
Receita Tributária	416,41	117,36	377,10	90,56%
Receita de Contribuições	30,53	13,66	33,91	111,10%
Receita Patrimonial	65,52	61,99	153,41	234,14%
Receita de Serviços	21,75	07,65	22,03	101,32%
Transferências Correntes	836,93	244,77	757,42	90,50%
Outras Receitas Correntes	57,51	25,18	68,21	118,60%
Deduções	-127,28	-35,48	-112,82	88,64%

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

Por Fonte

Em Milhões R\$

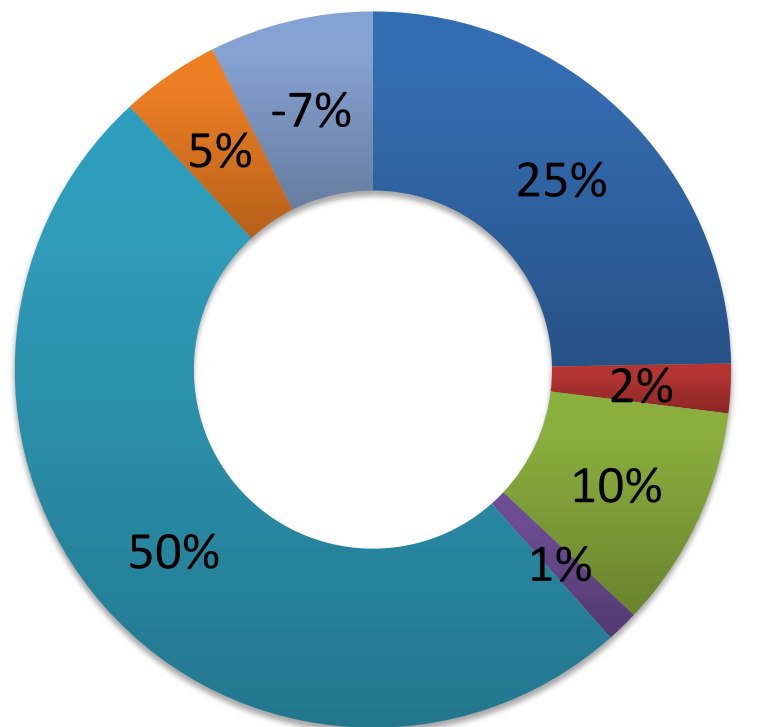
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	19,76	06,49	18,19	92,08%
Operação de Crédito	14,19	02,77	09,21	64,88%
Alienação de Bens	0,66	0,29	0,36	53,76%
Amortiz. de Empréstimos	03,43	0,75	02,17	63,07%
Transferências de Capital	01,47	01,77	04,47	303,05%
Outras Receitas de Capital	0,00	0,92	02,00	-
Intra-orçamentária	0,00	30,73	74,95	-

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

Receita

Participação Corrente

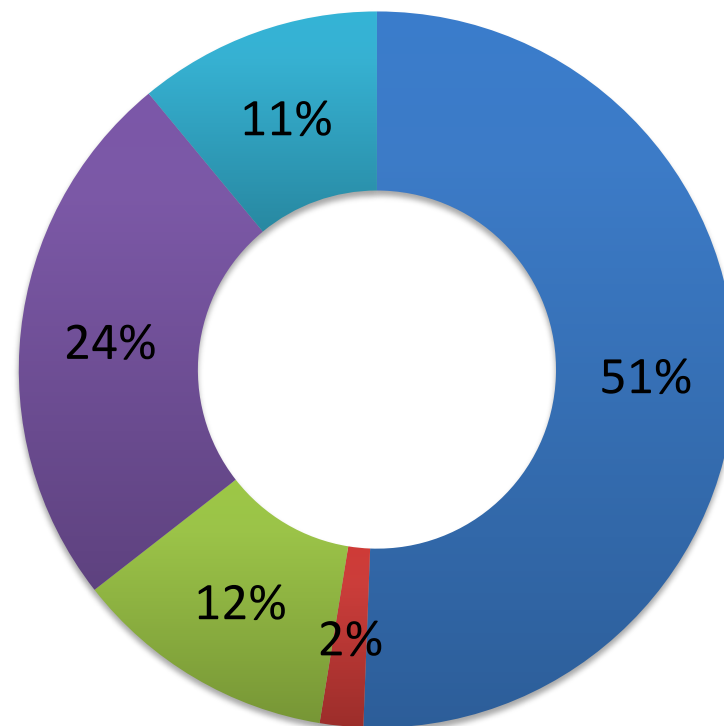
Realizado



- Receita Tributária
- Receita Patrimonial
- Transferências Correntes
- 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 2011/2012 (3º Quadrimestre)

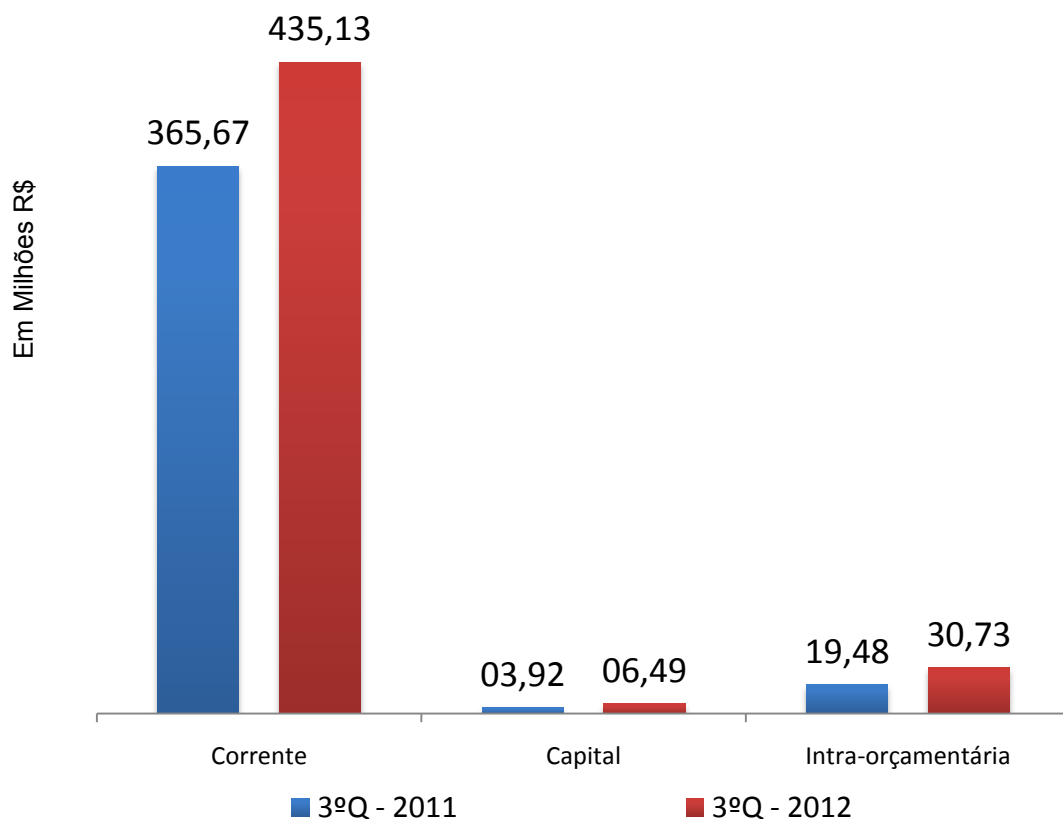
Em Milhões R\$

Descrição	3ºQ - 2011		3ºQ - 2012		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.149,34	365,67	1.301,36	435,13	19,00%
Capital	06,83	03,92	19,76	06,49	65,77%
Intra-orçamentária	0,00	19,48	0,00	30,73	57,76%
Receita Total	1.156,18	389,07	1.321,12	472,36	21,41%

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

Comparativo 2011/2012

3º Quadrimestre (Realizado)



Variação no Quadrimestre

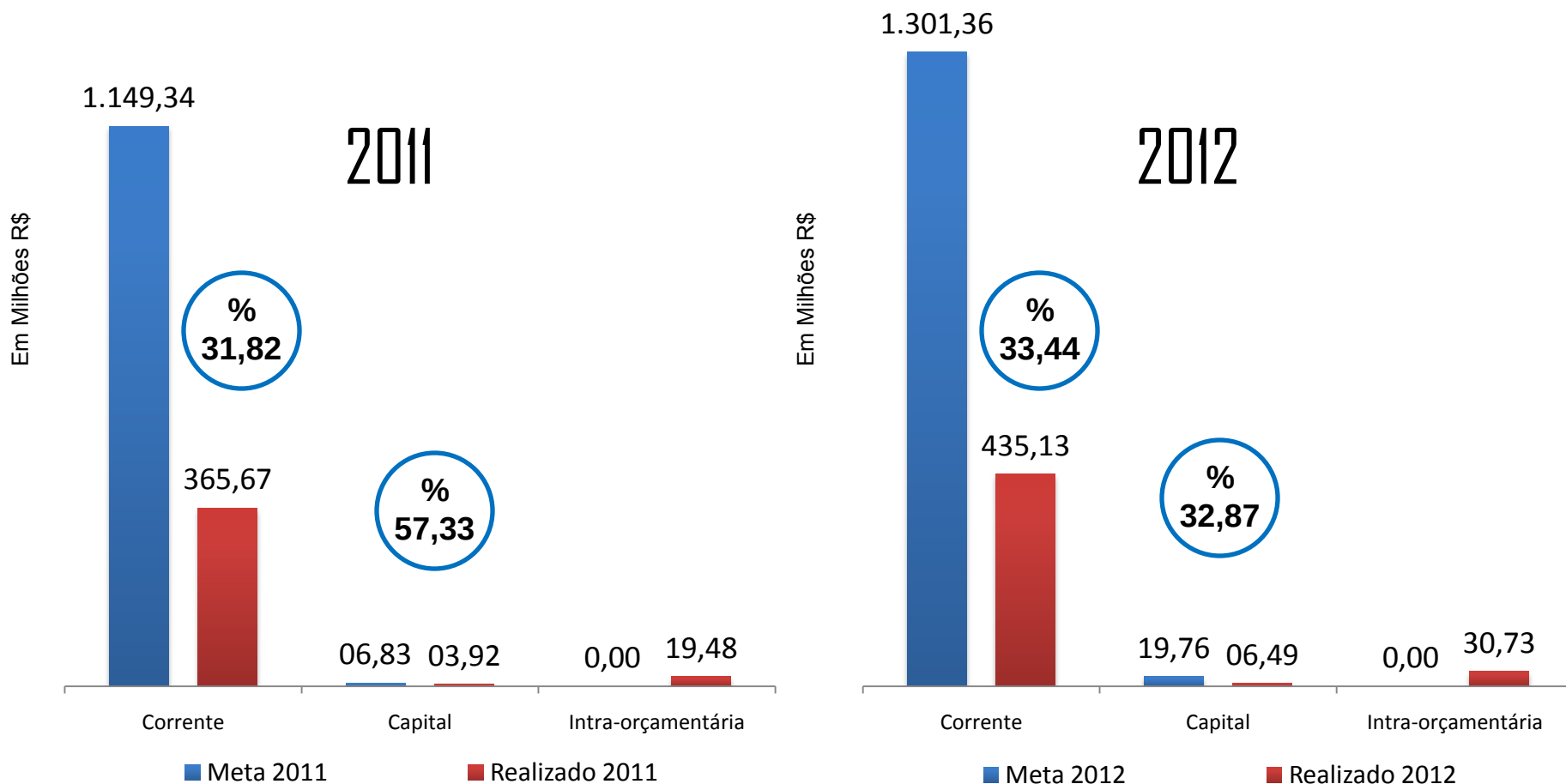
Realizado



21,41%

Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



Principais Receitas

Em Milhões R\$

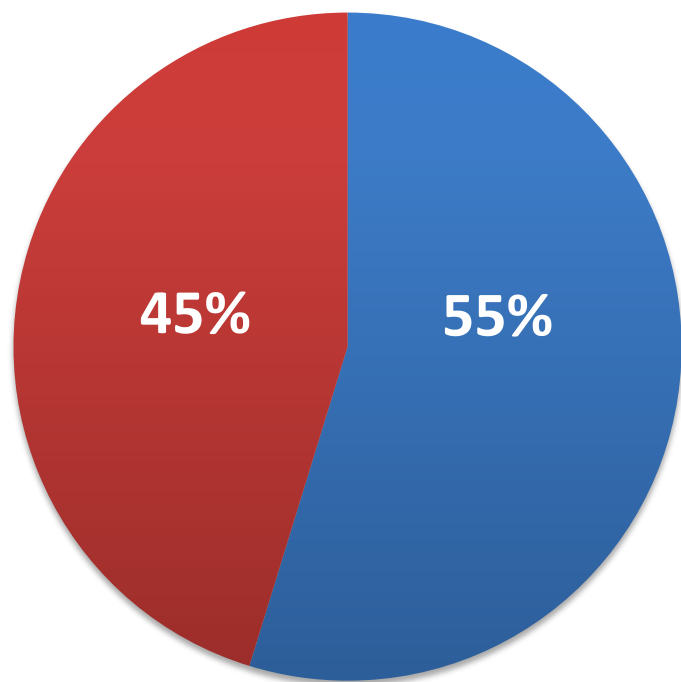
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
ICMS*	383,92	121,83	349,03	90,91%
ISS	203,94	63,97	180,09	88,31%
FUNDEB	103,62	29,65	90,80	87,63%
IPTU	94,66	13,36	80,62	85,17%
IPVA*	69,96	06,97	61,80	88,33%
Total	856,10	235,78	762,34	89,05%

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

*FUNDEB (20%) já deduzido.

Receita

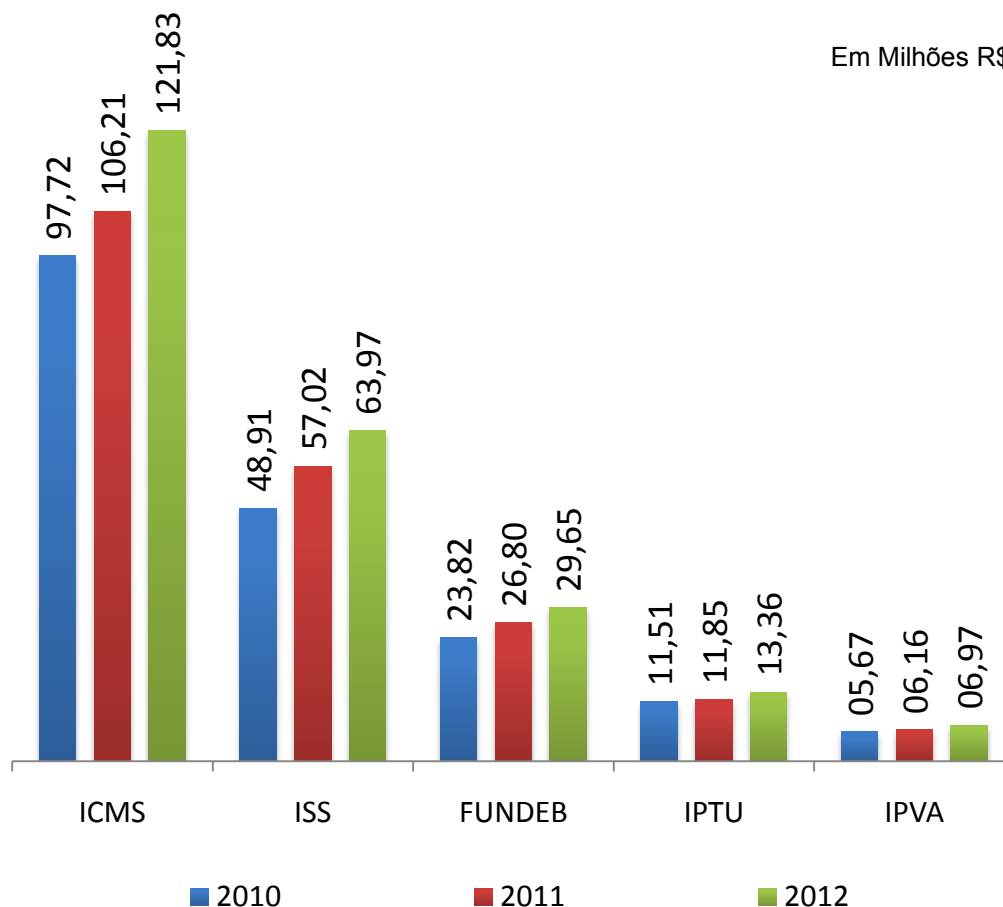
Principais x Outras Realizado



■ Principais Receitas ■ Outras

Evolução das Principais Receitas Realizado - 3º Quadrimestre

Em Milhões R\$



DESPESA

Despesa

Categoria Econômica

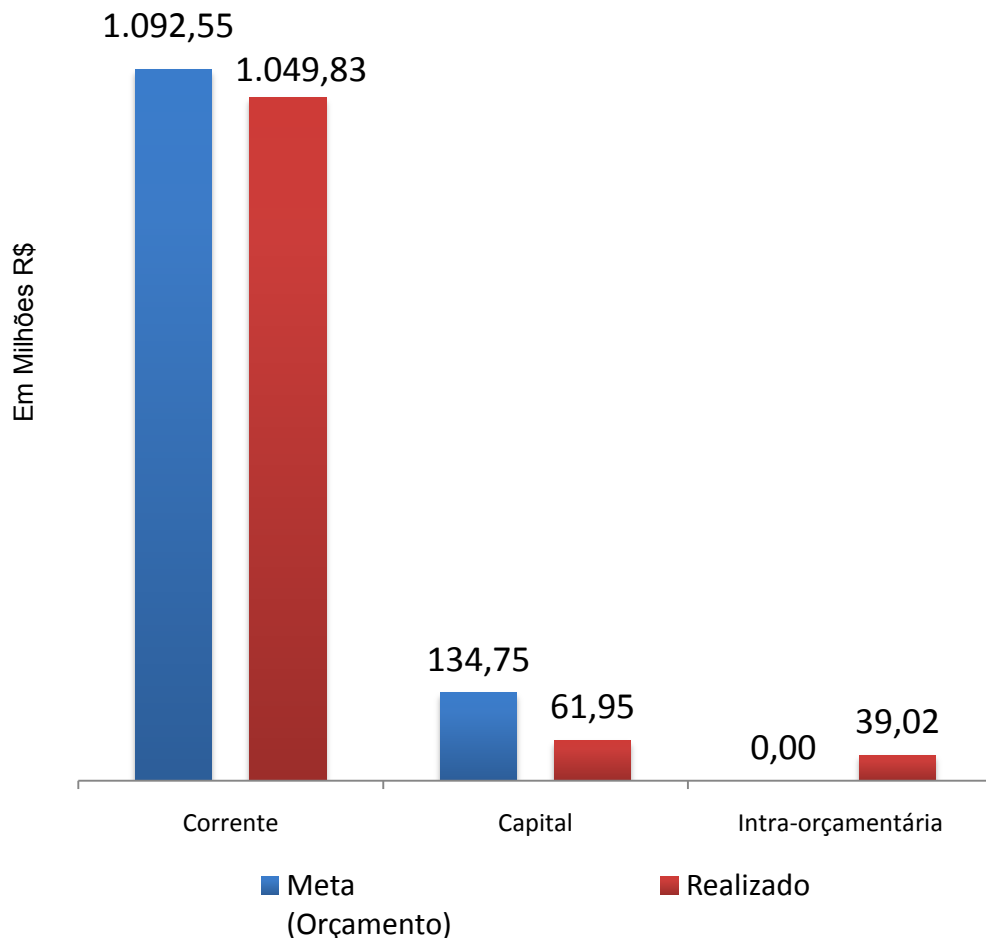
Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.092,55	414,49	1.049,83	96,09%
Capital	134,75	30,64	61,95	45,97%
Intra-orçamentária	0,00	14,68	39,02	-
Res. de Contingência	93,83	0,00	0,00	-
Despesa Total	1.321,12	459,81	1.150,80	87,11%

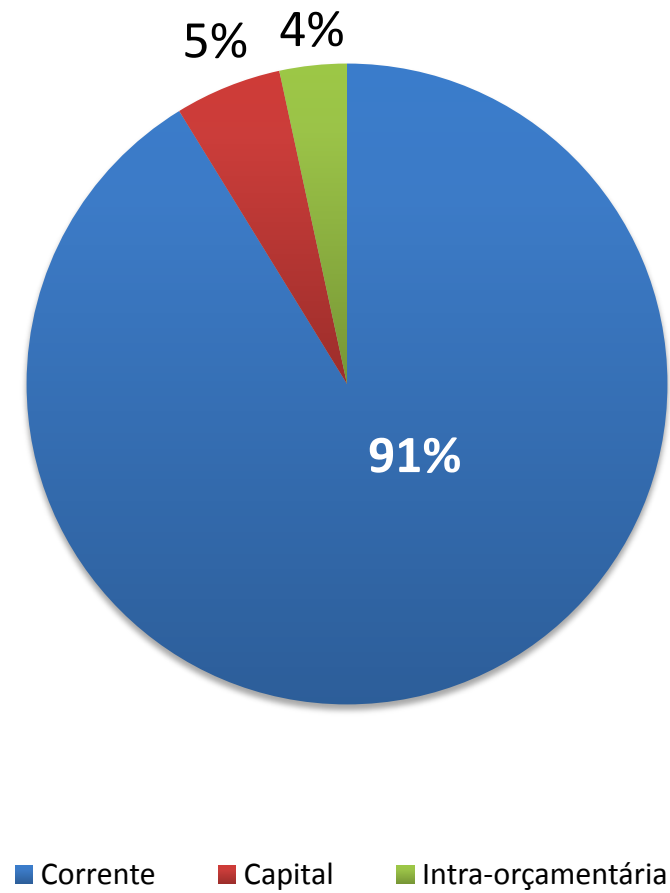
Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

Despesa

Meta x Realizado



Participação no Realizado



Despesa

Por Fonte

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.092,55	414,49	1.049,83	96,09%
Pessoal/Encargos	446,54	197,23	485,15	108,65%
Juros/ Enc. da Dívida Int.	30,78	09,15	26,86	87,29%
Juros/ Enc. da Dívida Ext.	0,00	0,00	0,00	-
Outras Despesas Correntes	615,23	208,12	537,82	87,42%

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

Despesa

Por Fonte

Em Milhões R\$

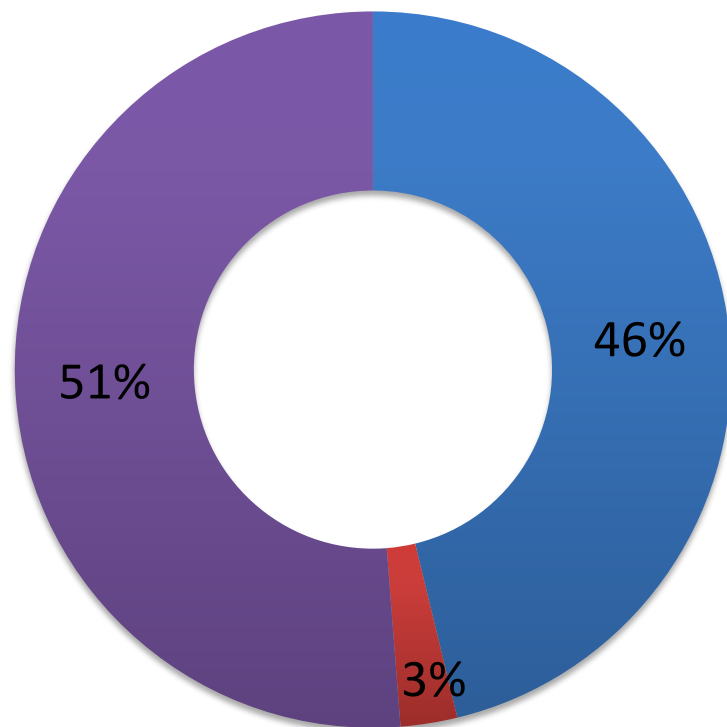
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	134,75	30,64	61,95	45,97%
Investimentos	122,32	26,83	52,91	43,26%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	12,42	03,81	09,03	72,70%
Outras Desp. de Capital	0,00	0,00	0,00	-
Intra-orçamentária	0,00	14,68	39,02	-

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

Despesa

Participação Corrente

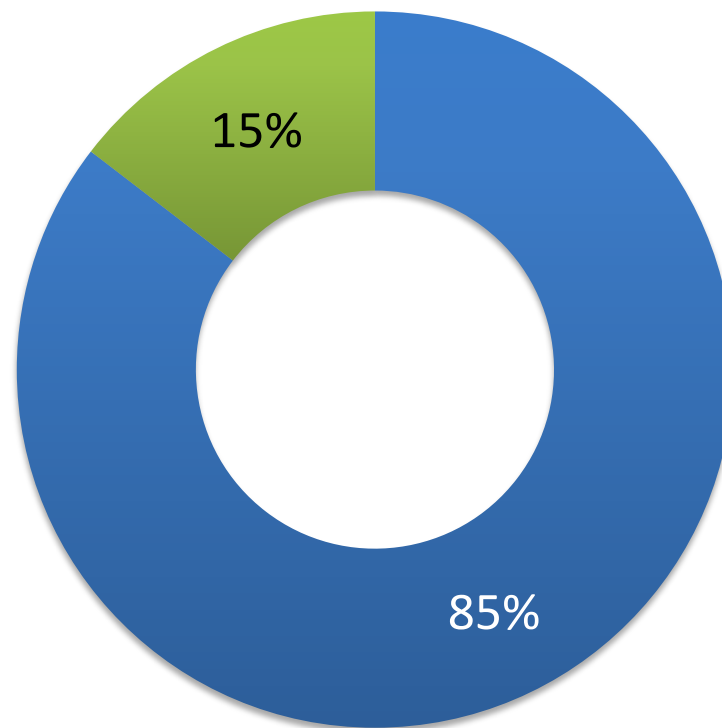
Realizado



- 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 2011/2012 (3º Quadrimestre)

Em Milhões R\$

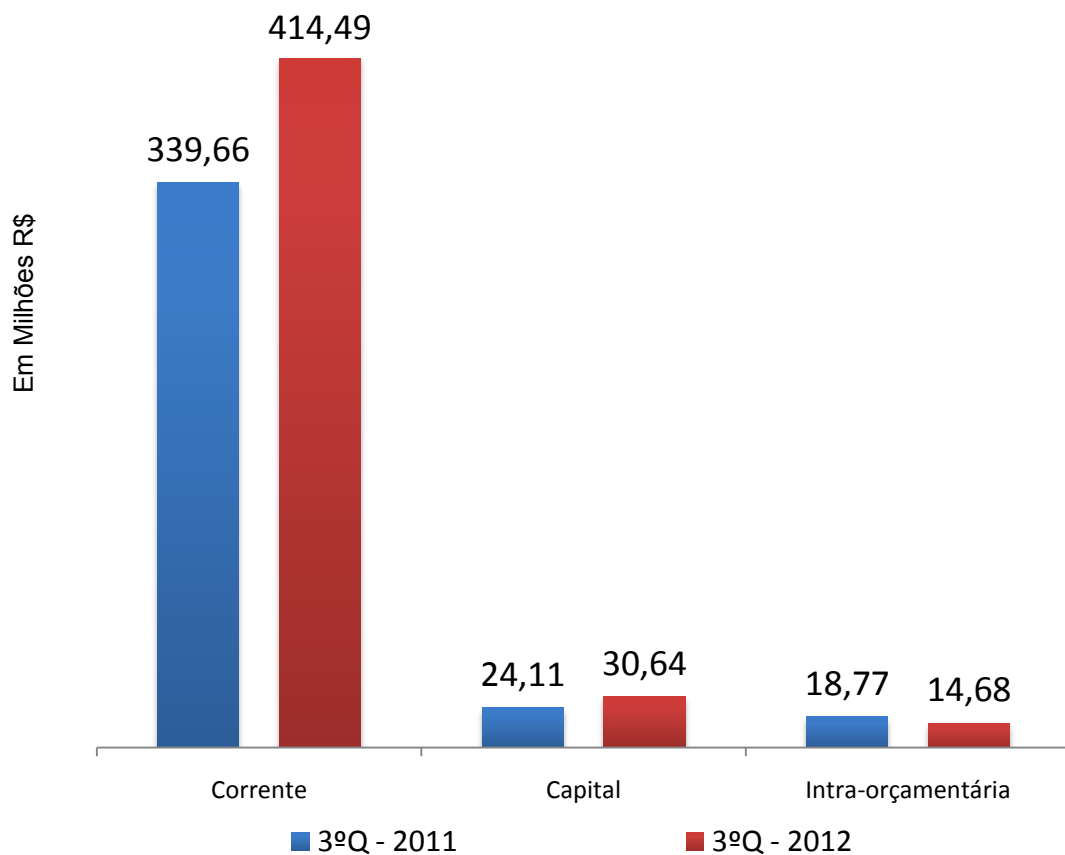
Descrição	3ºQ - 2011		3ºQ - 2012		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	979,11	339,66	1.092,55	414,49	22,03%
Capital	87,57	24,11	134,75	30,64	27,08%
Intra-orçamentária	0,00	18,77	0,00	14,68	-21,77%
Res. de Contingência	89,49	0,00	93,83	0,00	-
Despesa Total	1.156,18	382,54	1.321,12	459,81	20,20%

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

Despesa

Comparativo 2011/2012

3º Quadrimestre (Realizado)

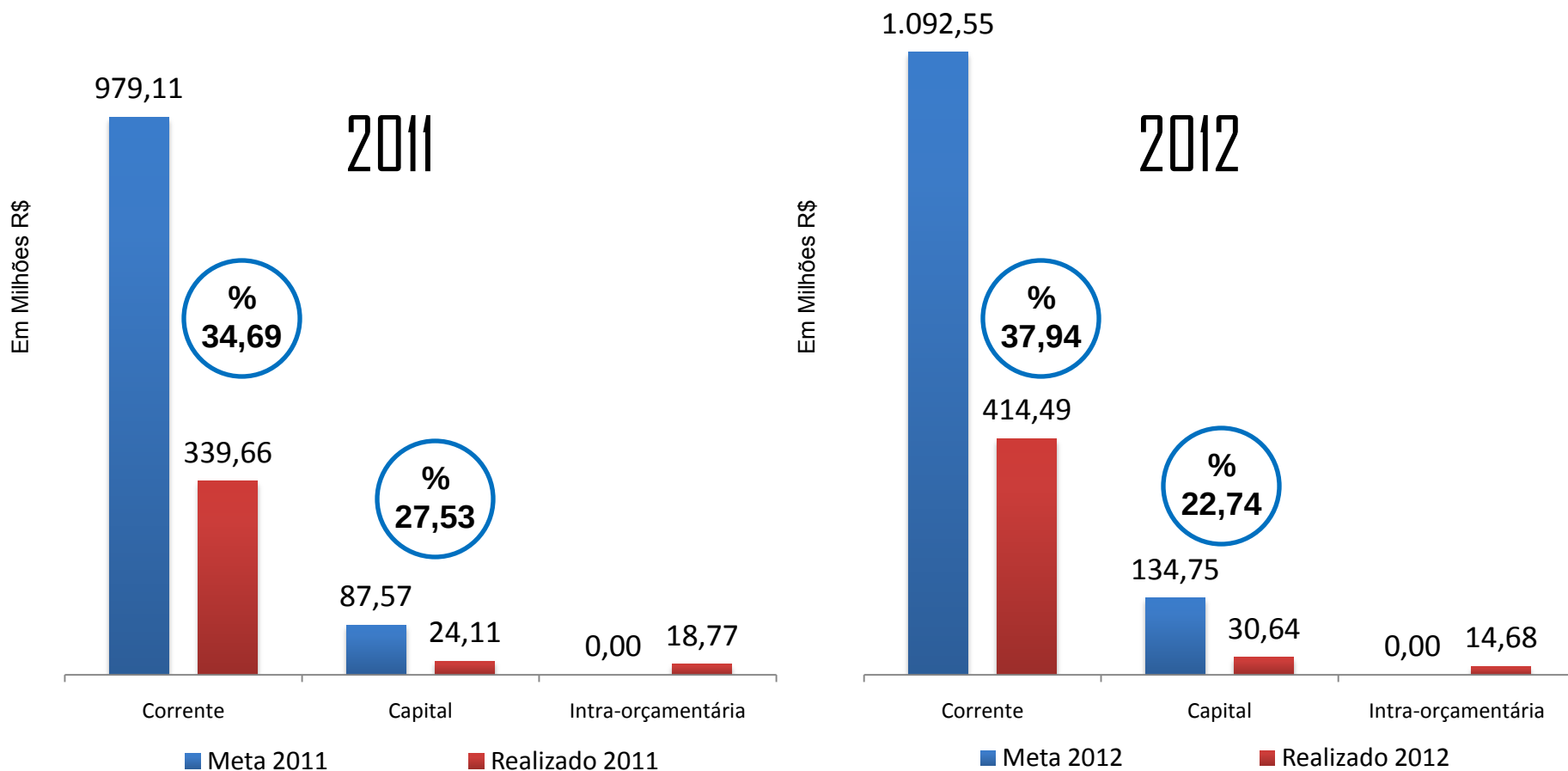


Variação no
Quadrimestre
Realizado



Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



Principais Despesas

Em Milhões R\$

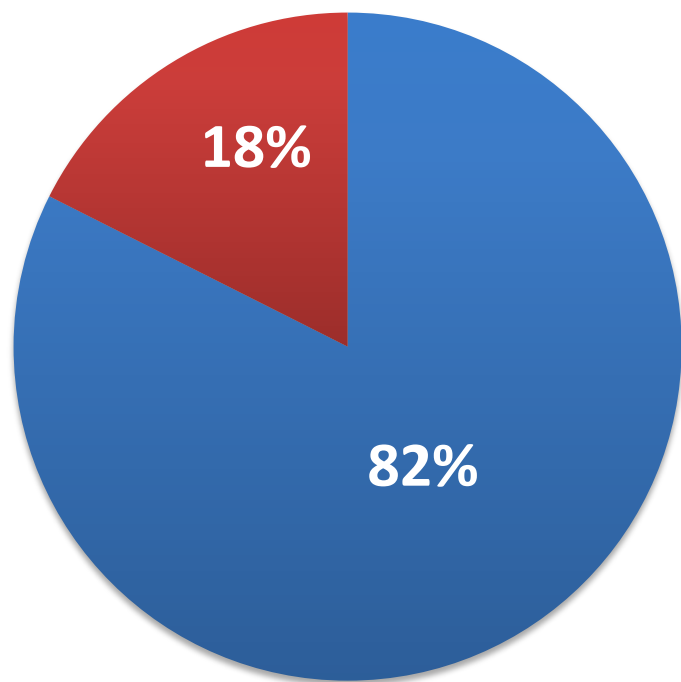
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Saúde	313,99	113,88	299,91	95,52%
Educação	288,87	112,50	280,33	97,04%
Urbanismo	236,24	74,77	182,40	77,21%
Previdência Social*	162,71	48,84	80,05	49,19%
Administração	143,37	41,20	105,94	73,90%
Total	1.145,18	391,18	948,63	82,84%

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

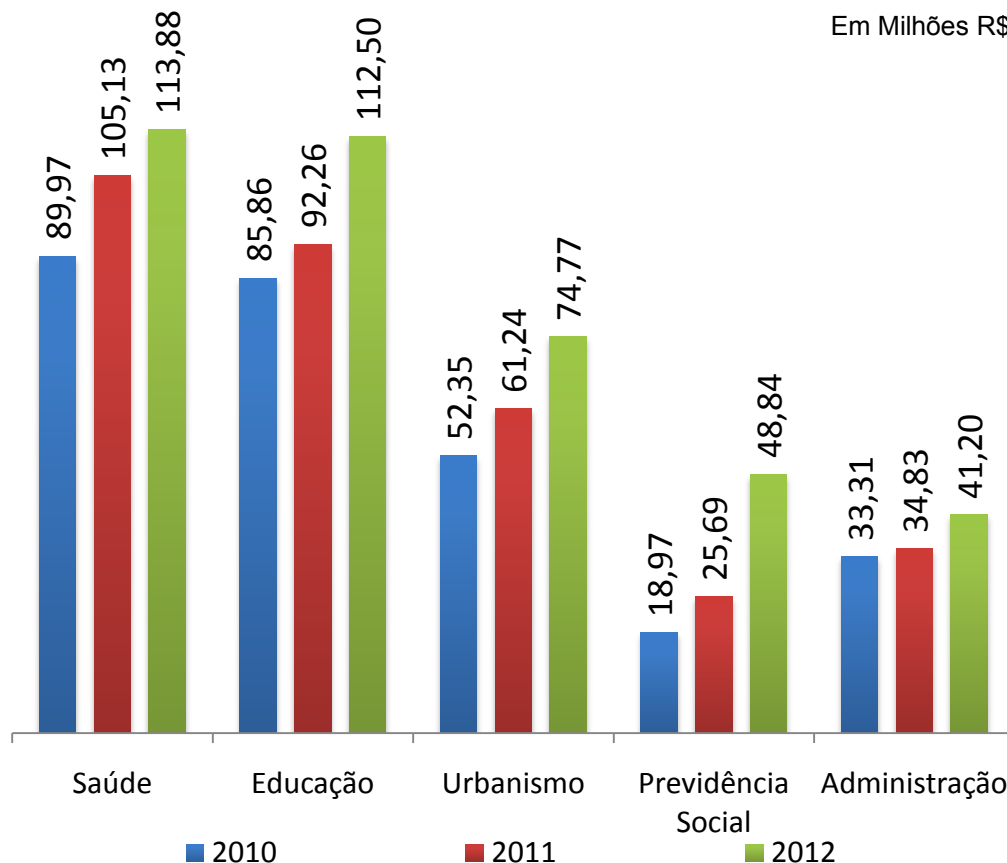
Principais x Outras Realizado



■ Principais Despesas ■ Outras

Evolução das Principais Despesas Realizado - 3º Quadrimestre

Em Milhões R\$



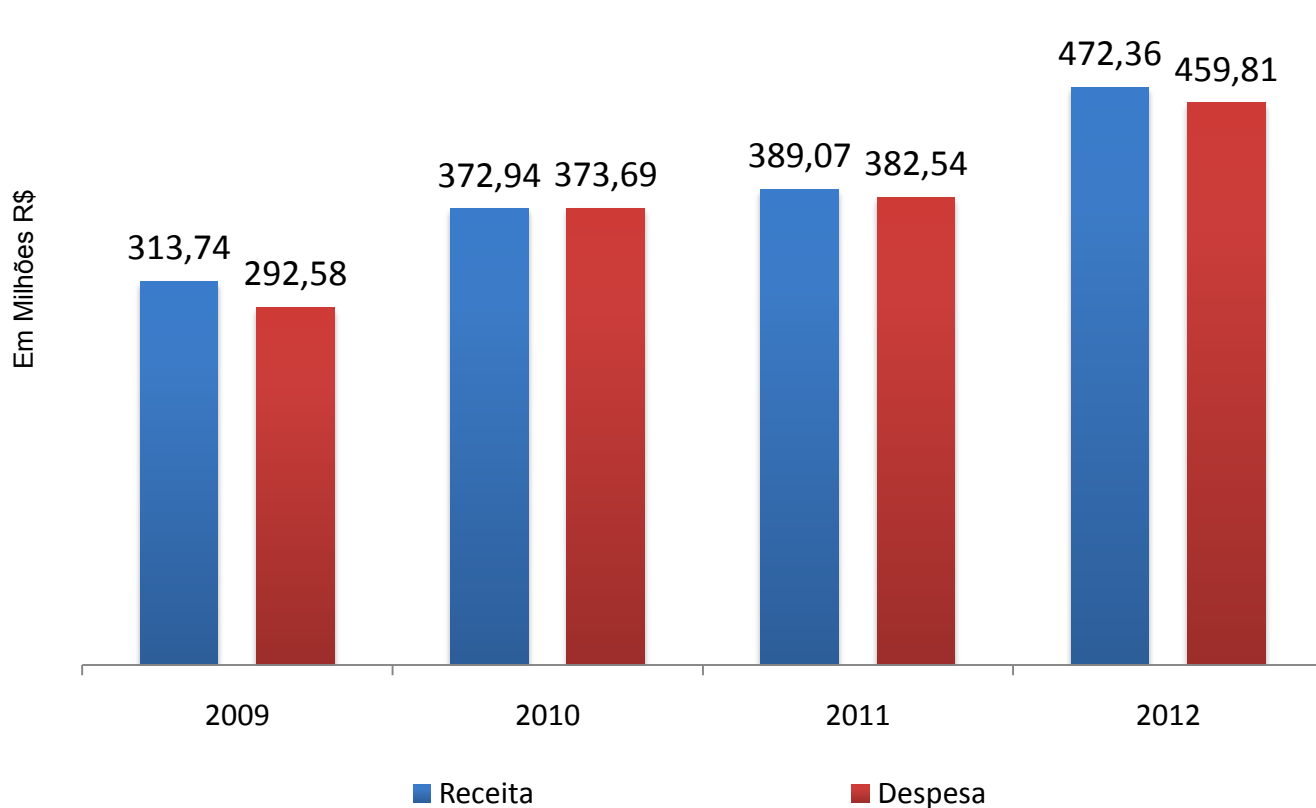
RECEITA X DESPESA

Receita X Despesa

Evolução das Receitas e Despesas*

3º Quadrimestre (Realizado)

Variação
2011/2012



Receita



21,41%

Despesa

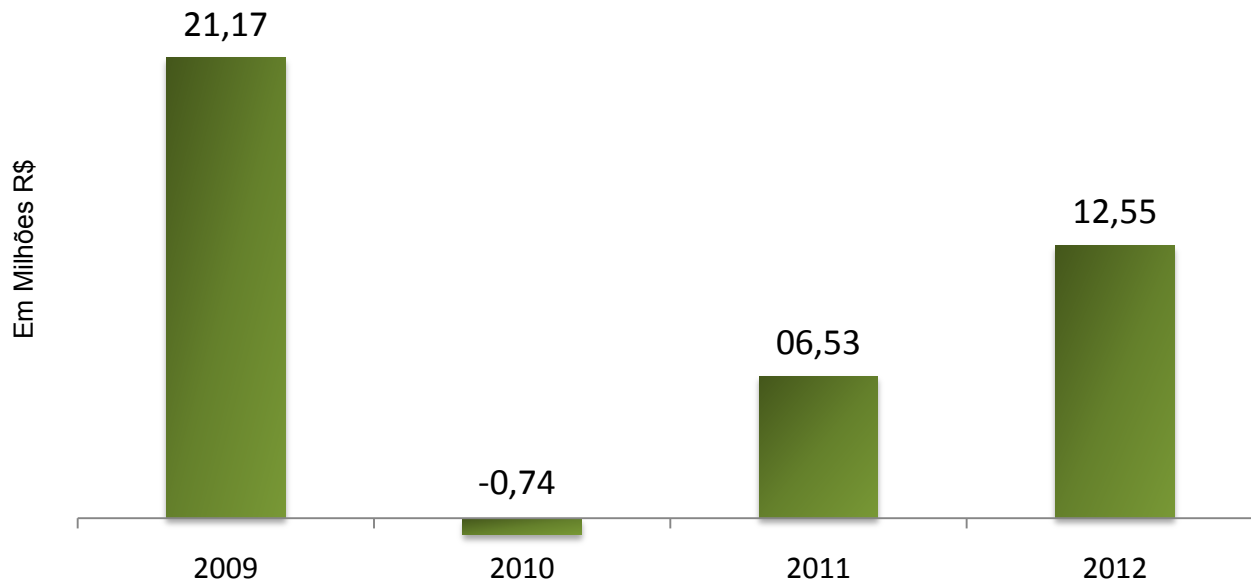


20,20%

*Despesas = Despesas Liquidadas

Receita X Despesa

Evolução do Resultado 3º Quadrimestre (Realizado)



Variação
2011/2012

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

Jan/12 até Dez/12

Em Milhões R\$

Descrição	Total
Administração Direta	1.214,23
Administração Indireta	197,85
Autarquias	194,39
Fundações Públicas	03,46
Empresas Estatais Dependentes	0,00
Subtotal	1.412,08
(-) Deduções	
Receitas Transf. Intrag. Adm. Dir./Ind. e Fun	0,00
Contrib. Serv. Reg. própr. Previdência	32,65
Compensação Financ. entre Reg. Prev.	0,00
FUNDEB	90,80
Anulação de Restos a Pagar	0,00
Outras	0,00
Subtotal	123,45
Receita Corrente Líquida	1.288,63



LIMITES COM PESSOAL

Limites com Pessoal

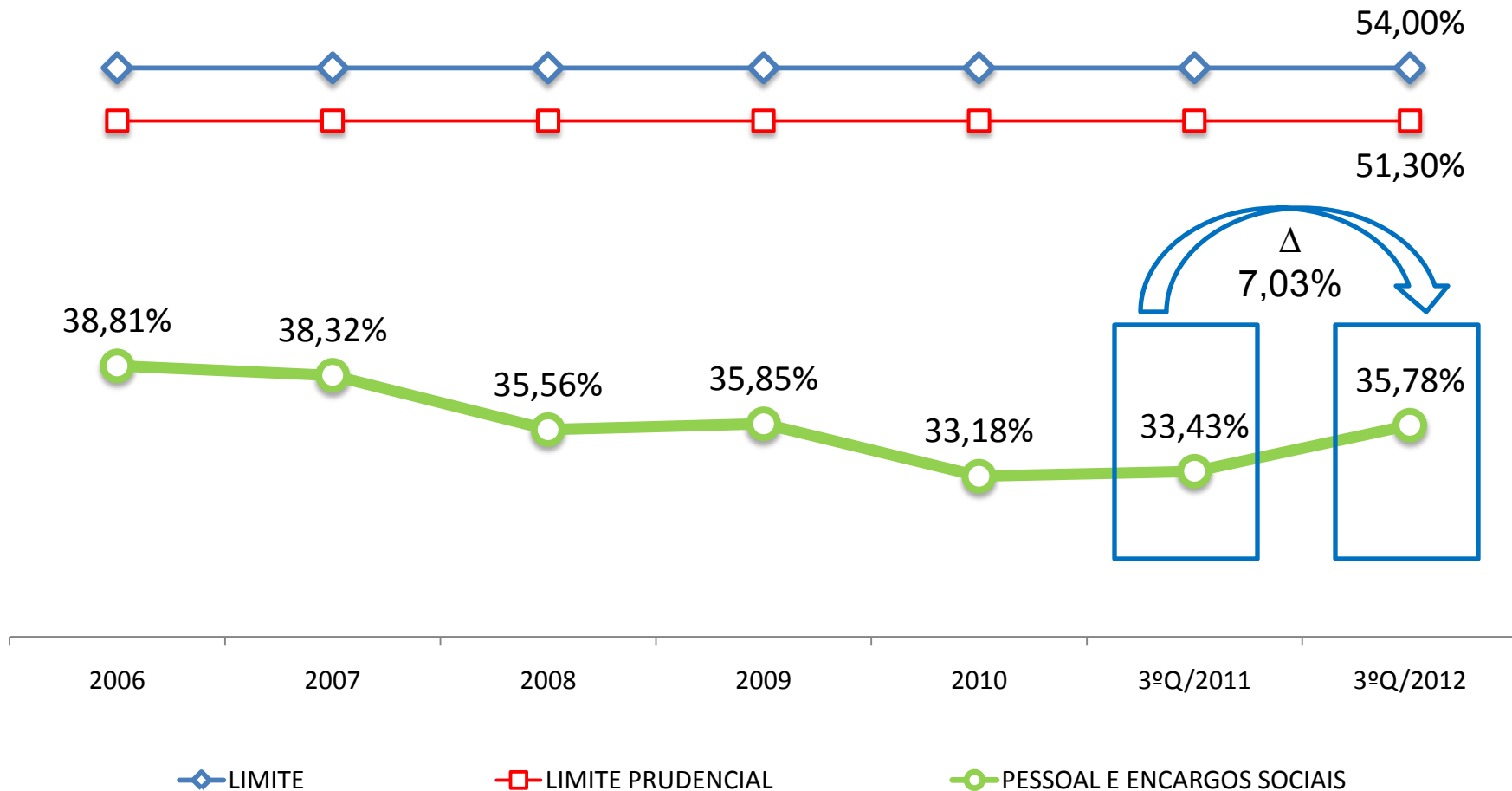
Gastos com Pessoal

Em Milhões R\$

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	EXERCÍCIO ANTERIOR		3º QUADRIMESTRE	
	1.112,83		1.288,63	
	R\$	%	R\$	%
Despesas Totais com Pessoal	372,06	33,43	461,05	35,78
Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)			661,07	51,30
Limite Legal (art. 20 LRF)	600,93	54,00	695,86	54,00
Excesso a Regularizar	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa Líq. Inativos e Pensionistas				
Total da Despesa Líquida	19,27	1,73	30,80	2,39
Limite Legal (§1º,art.2ºLei Federal 9.717/98)	133,54	12,00	154,64	12,00

Limites com Pessoal

Gastos com Pessoal





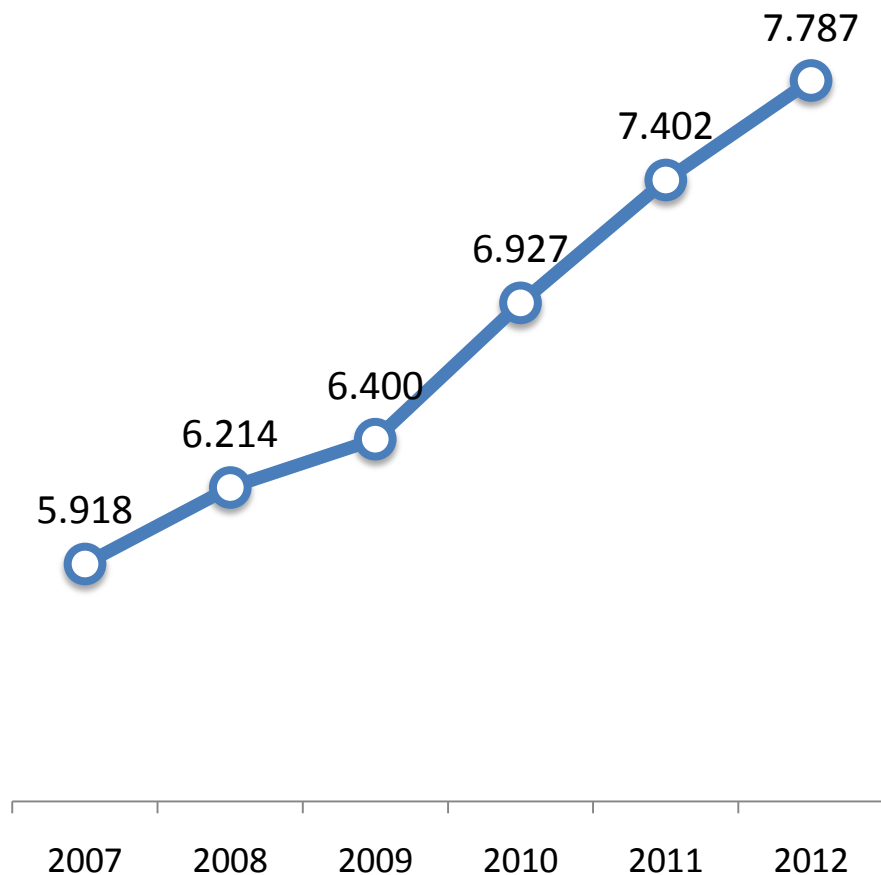
Quadro de Servidores

SERVIDORES	2007	2008	2009	2010	2011	2012
AGENTES POLÍTICOS	19	19	20	20	18	19
CARGO EM COMISSÃO	416	418	410	415	417	423
VARIÁVEIS	3	0	0	0	0	0
CELETISTAS	291	370	322	204	196	190
FIXOS	19	18	16	11	6	5
ESTATUTÁRIOS	4459	4824	5028	5735	6260	6667
MUNICIPALIZADOS - SAÚDE	61	60	57	53	52	48
MUNICIPALIZADOS - EDUCAÇÃO	229	220	217	189	173	153
INATIVOS E PENSIONISTAS	421	285	330	300	280	282
TOTAL*	5.918	6.214	6.400	6.927	7.402	7.787

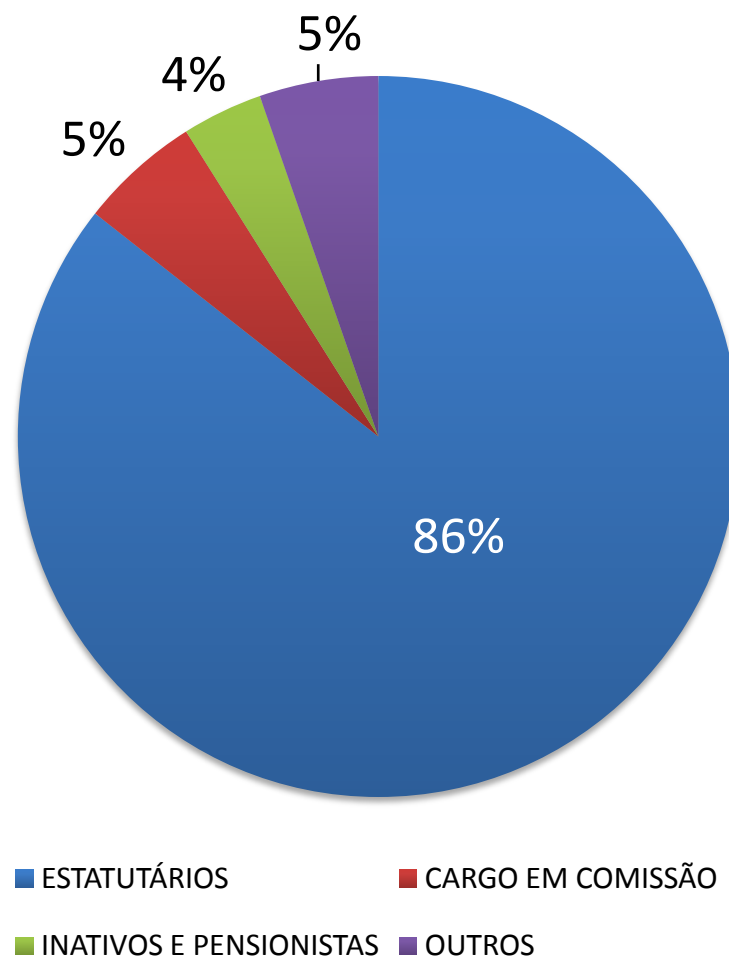
* Apenas servidores da PMJ

Limites com Pessoal

Evolução do Quadro

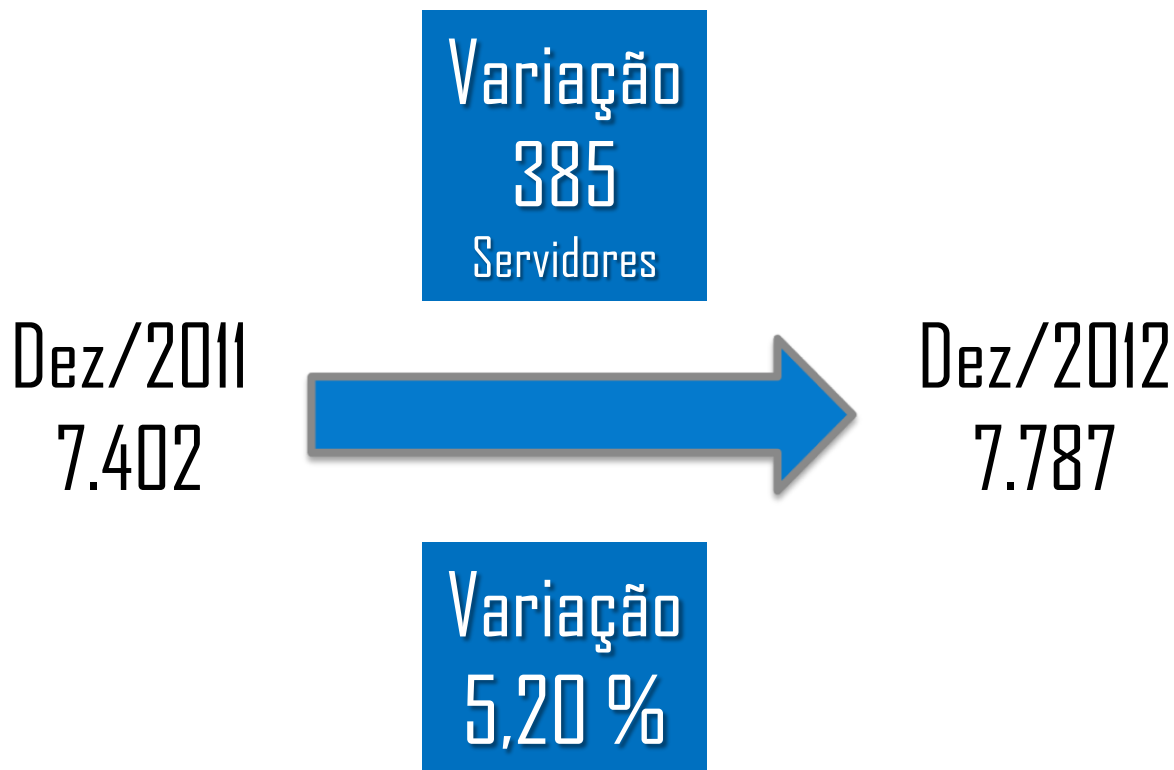


Distribuição do Quadro



Limites com Pessoal

Variação do Quadro





LIMITES COM A DÍVIDA

Limites com a Dívida

**120%
RCL**

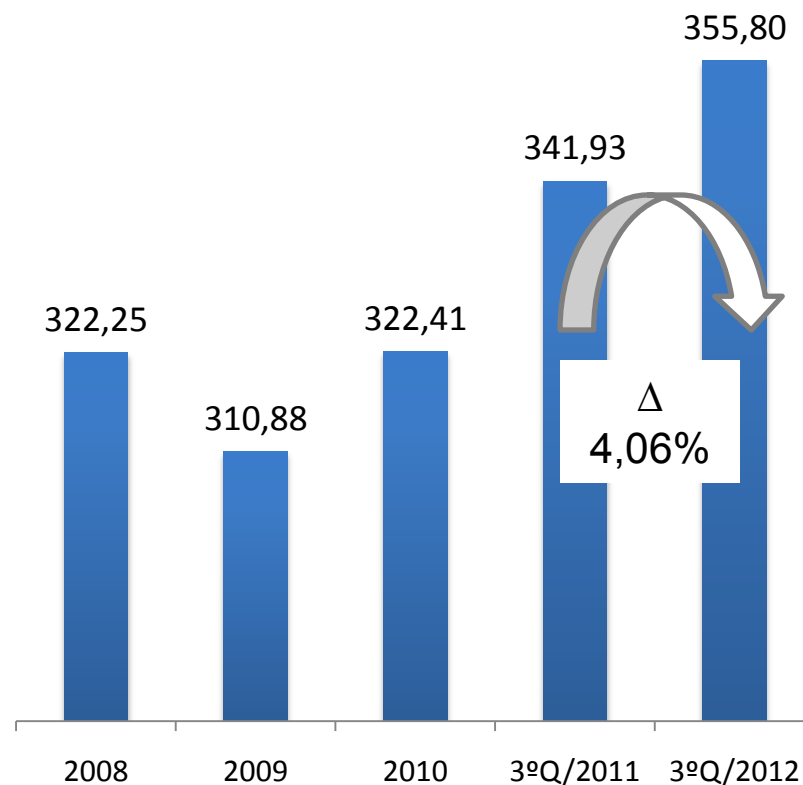
Em Milhões R\$

RCL	1.288,63
Dívida Consolidada	355,80
Comprometimento	27,61%

Limite 1.546,35

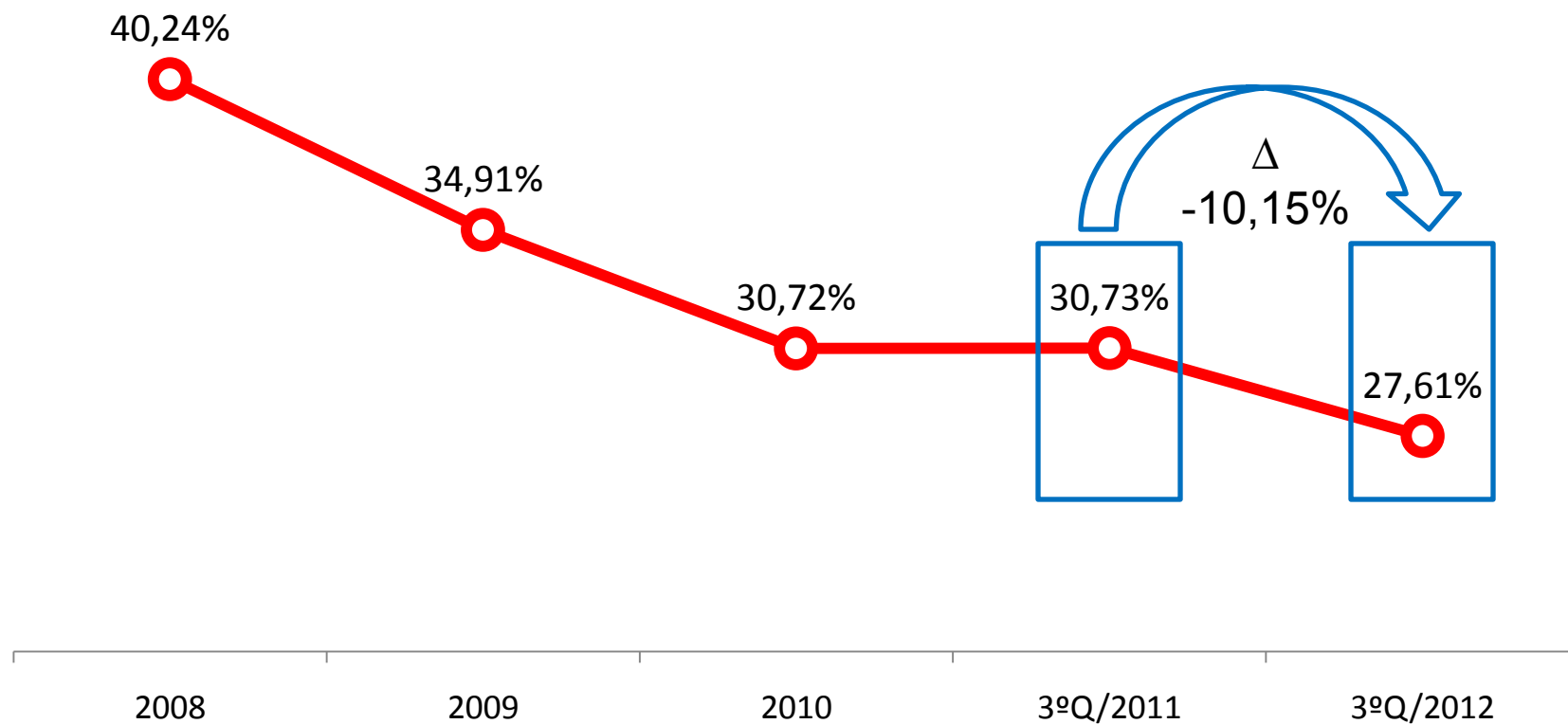
Evolução da Dívida

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	3ºQ - 2011		3ºQ - 2012	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
Receitas Correntes	1.149,34	1.121,43	1.327,26	1.299,26
Receitas de Capital	06,83	13,98	22,07	18,19
Subtotal:	1.156,18	1.135,41	1.349,33	1.317,45
(-) Deduções				
Receitas de Operações de Crédito	01,08	02,32	14,19	09,21
Rendas de aplicações Financeiras	61,32	86,49	65,52	153,41
Amortização de Empréstimos	01,90	01,93	03,43	02,17
Receitas de alienações de ativos	01,06	02,69	0,66	0,36
Subtotal	65,36	93,43	83,80	165,13
I - RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.090,81	1.041,98	1.265,53	1.152,32

Resultados - Primário

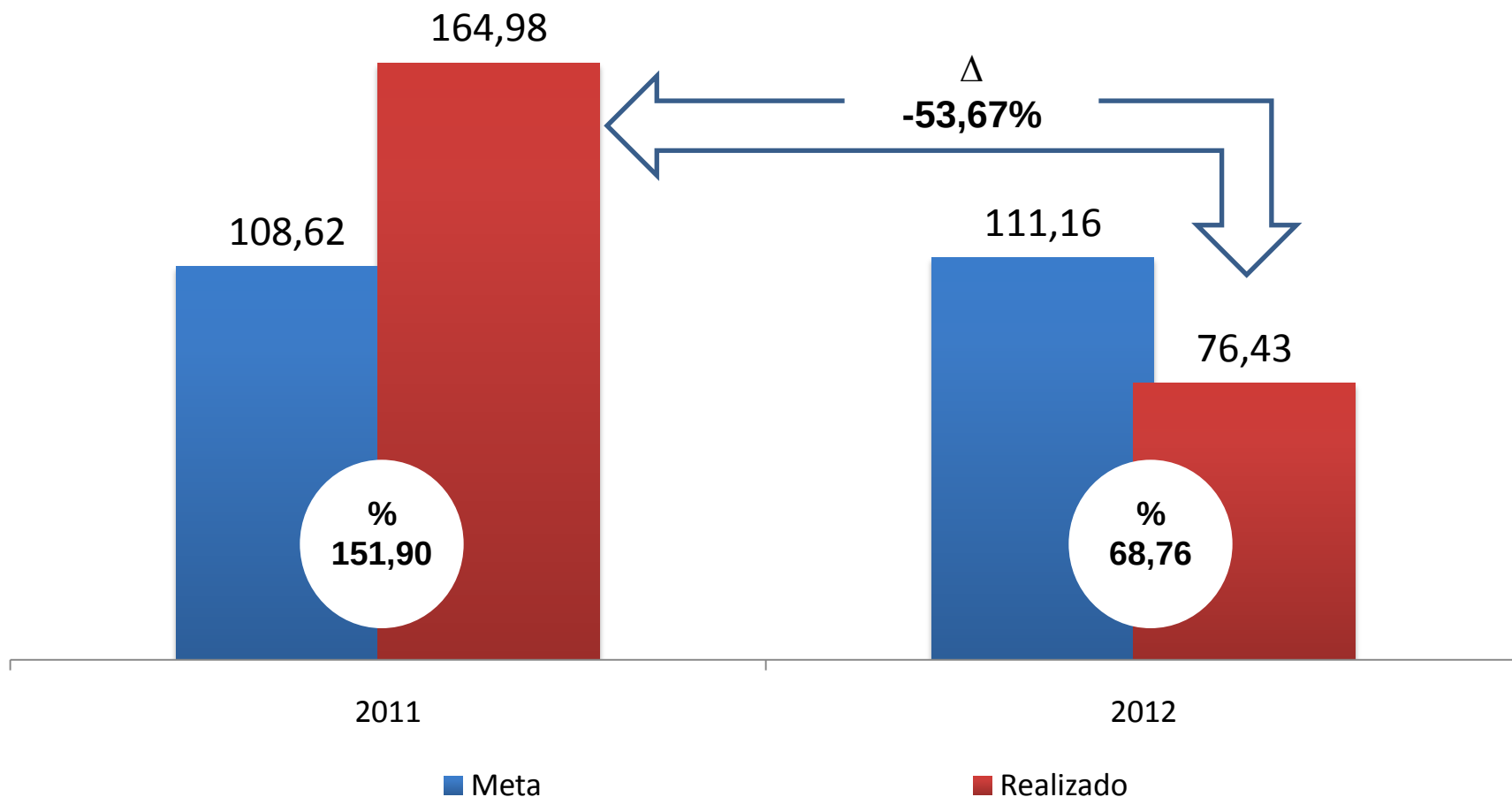
Em milhões R\$

DESPESAS FISCAIS	3ºQ - 2011		3ºQ - 2012	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
Despesas Correntes	974,35	852,72	1.143,80	1.049,83
(-) Juros e Encargos da Dívida	28,02	25,96	30,78	26,86
Subtotal	946,33	826,77	1.113,03	1.022,97
Despesas de Capital	134,33	60,22	156,13	61,95
(-) Deduções	11,45	09,99	12,13	09,03
Amortização de Dívida	11,45	09,99	12,13	09,03
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	122,88	50,23	144,00	52,91
II - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	87,02		102,66	
III - DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.069,22	877,00	1.257,03	1.075,88
IV - RESULTADO PRIMÁRIO (I - III+ II)	108,62	164,98	111,16	76,43

Resultados - Primário

Comparativo (Meta x Realizado)

2011/2012



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

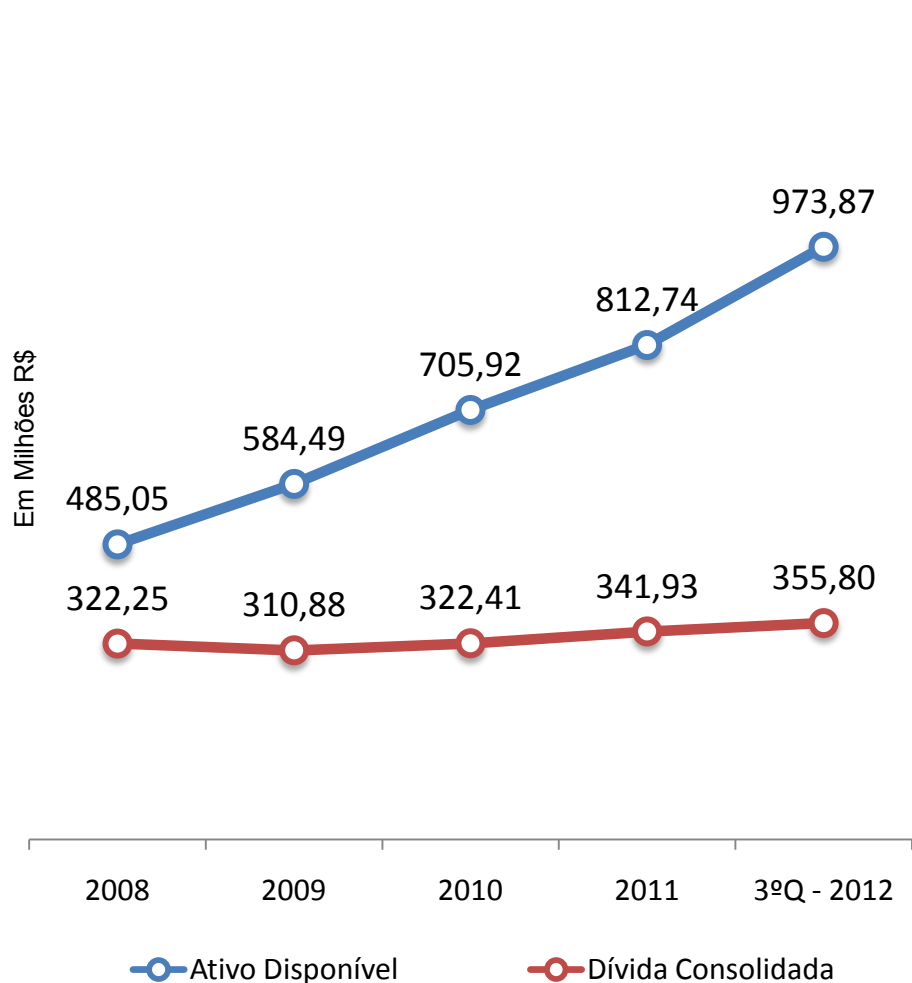
DEZ/12

Em Milhões R\$

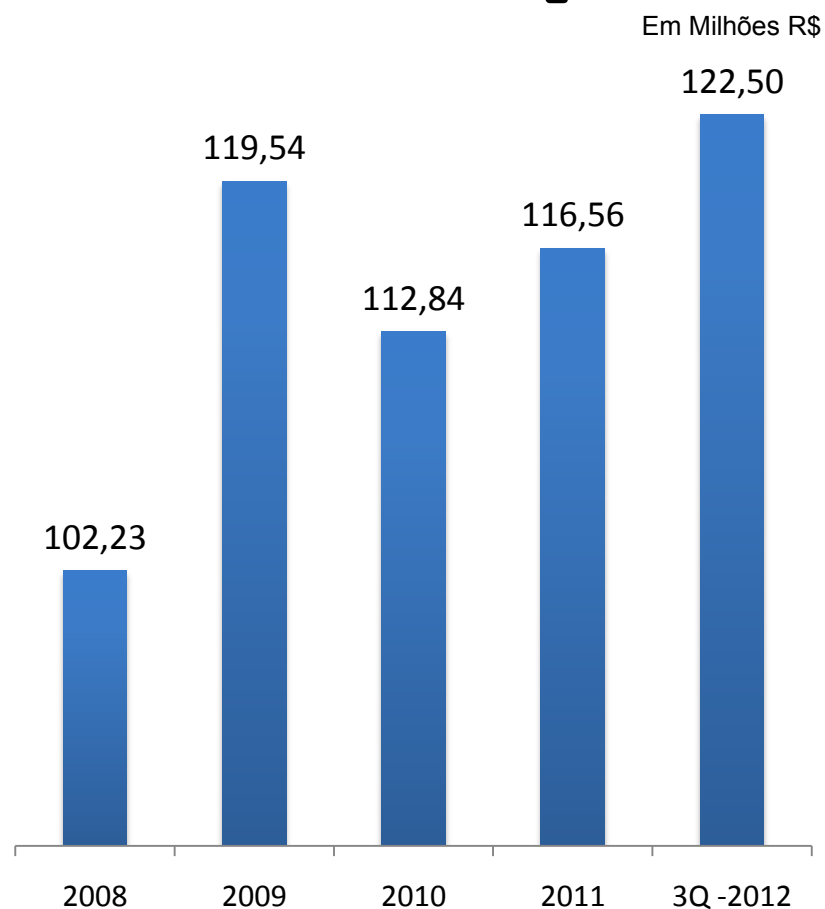
Descrição	2008	2009	2010	2011	3Q -2012
I. Dívida Consolidada	322,25	310,88	322,41	341,93	355,80
II. Deduções:(*)	382,82	464,95	593,08	696,18	851,37
Ativo Disponível	485,05	584,49	705,92	812,74	973,87
Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar	102,23	119,54	112,84	116,56	122,50
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	-60,57	-154,08	-270,66	-354,25	-495,57
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)	-60,57	-154,08	-270,66	-354,25	-495,57
Resultado Nominal	-23,69	-93,50	-116,59	-83,58	-141,32

Resultados - Nominal

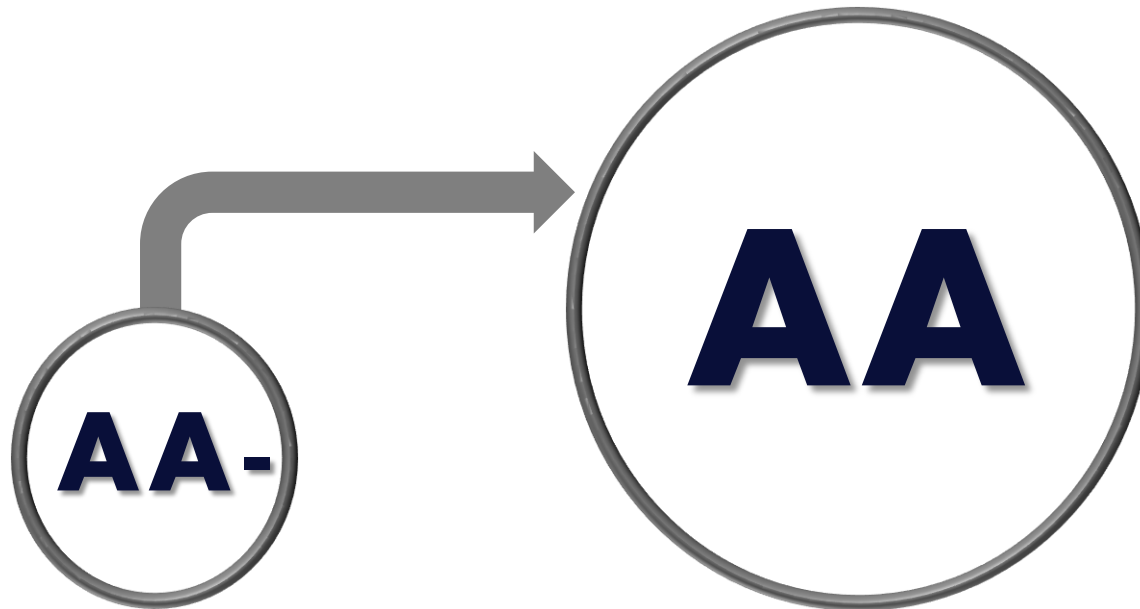
Ativo x Dívida



Restos a Pagar



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

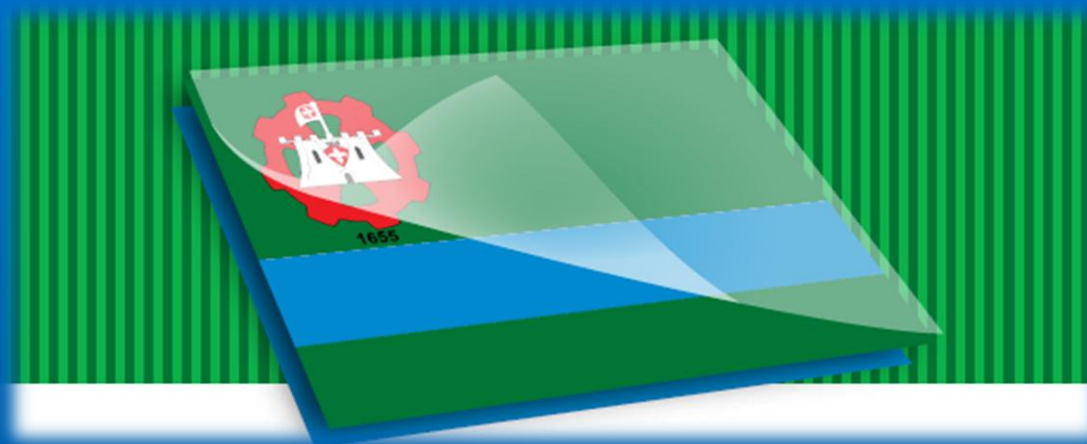
Altamente vulnerável e dependente de condições favoráveis de negócios e econômicas para honrar compromissos financeiros. Risco muito alto de default.

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>