

Metas Fiscais 2018

Audiência Pública – 3º Quadrimestre



DESEMPENHO

Desempenho

Indicadores - 3º Quadrimestre

	2018	2017
 RCL – Receita Corrente Líquida	R\$ 1,82 bilhão	R\$ 1,75 bilhão
 Dívida	17,98% da RCL	12,87% da RCL
 Pessoal e Encargos	45,14% da RCL	44,52% da RCL
 Resultado Primário	R\$ 129,00 milhões	R\$ 170,25 milhões

RECEITA

Receita

Categoria Econômica

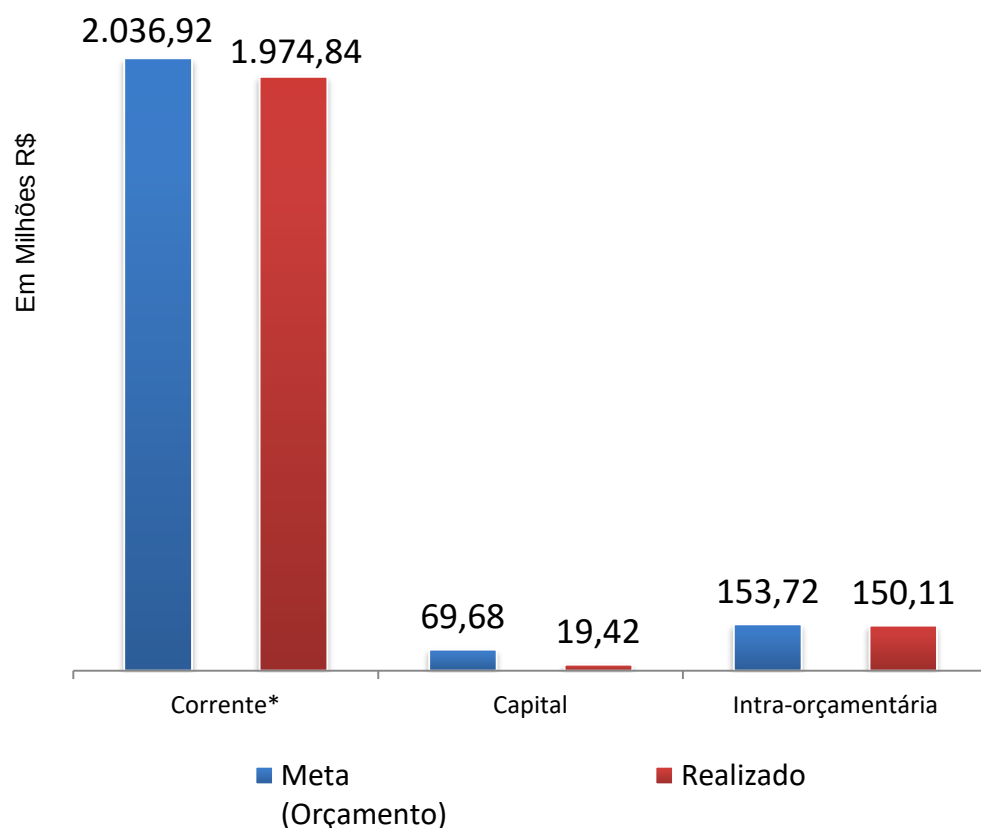
Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente*	2.036,92	606,30	1.974,84	96,95%
Capital	69,68	11,18	19,42	27,88%
Intra-orçamentária	153,72	58,23	150,11	97,65%
Receita Total	2.260,33	675,70	2.144,37	94,87%

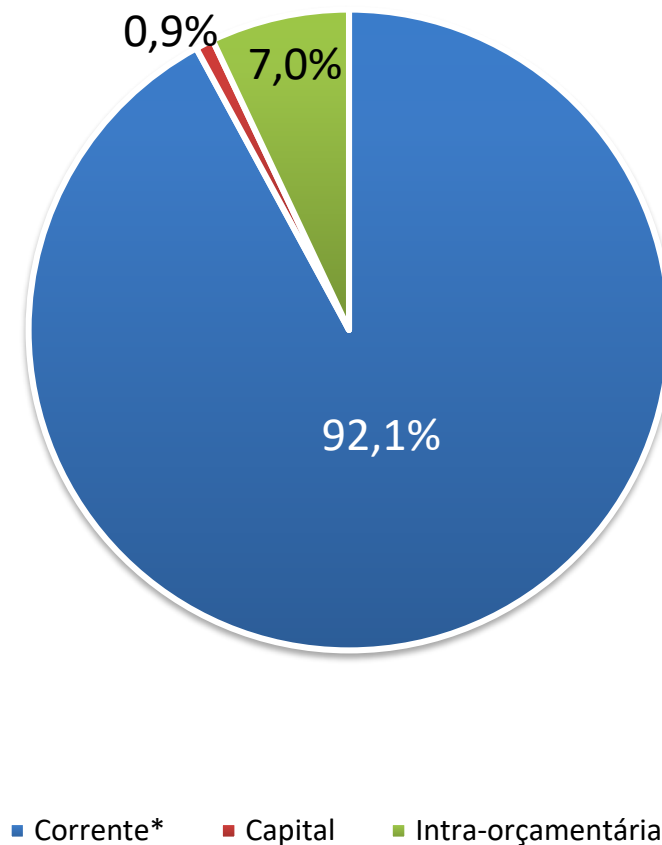
*Já inclui as deduções do FUNDEB.

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

Meta x Realizado



Participação no Realizado



Receita

Por Fonte

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	2.036,92	606,30	1.974,84	96,95%
Impostos, Taxas e C.M.	769,60	211,38	707,38	91,92%
Receita de Contribuições	103,92	34,53	90,58	87,16%
Receita Patrimonial	30,50	07,99	89,32	292,85%
Receita de Serviços	49,97	15,52	47,22	94,50%
Transferências Correntes	1.022,82	319,65	993,64	97,15%
Outras Receitas Correntes	60,12	17,22	46,70	77,68%

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

CM - Contribuição de Melhorias

Receita

Por Fonte

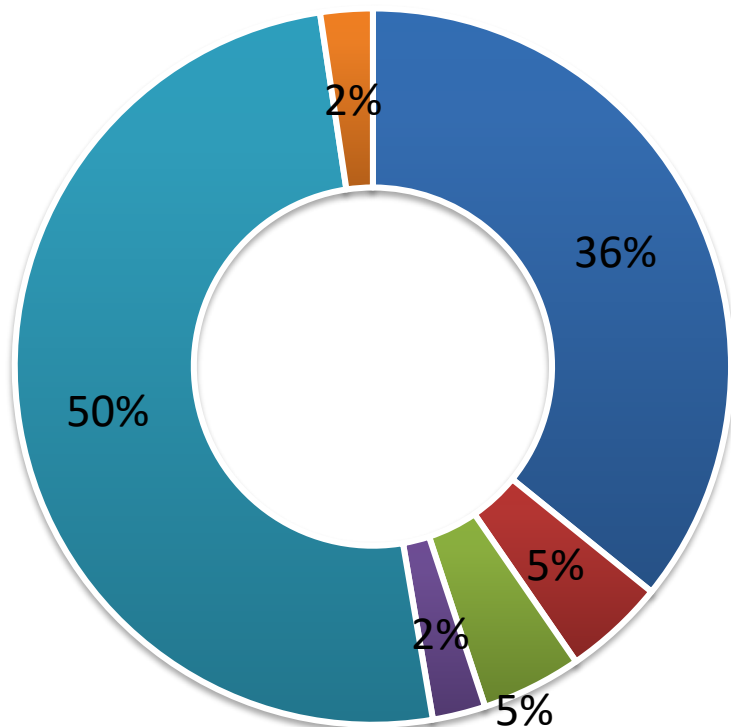
Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	69,68	11,18	19,42	27,88%
Operação de Crédito	54,31	02,19	06,73	12,39%
Alienação de Bens	0,01	01,36	02,06	25694,42%
Amortiz. de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	-
Transferências de Capital	08,07	05,86	07,37	91,34%
Outras Receitas de Capital	07,30	01,75	03,27	44,82%
Intra-orçamentária	153,72	105,53	150,11	97,65%

Receita

Participação Corrente

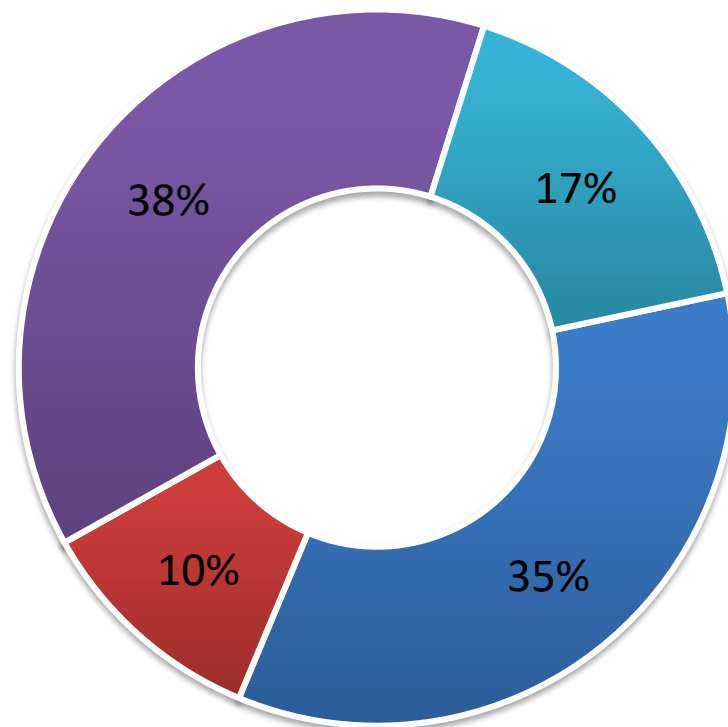
Realizado



- Impostos, Taxas e C.M.
- 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

Receita

Comparativo 2017/2018 (3º Quadrimestre)

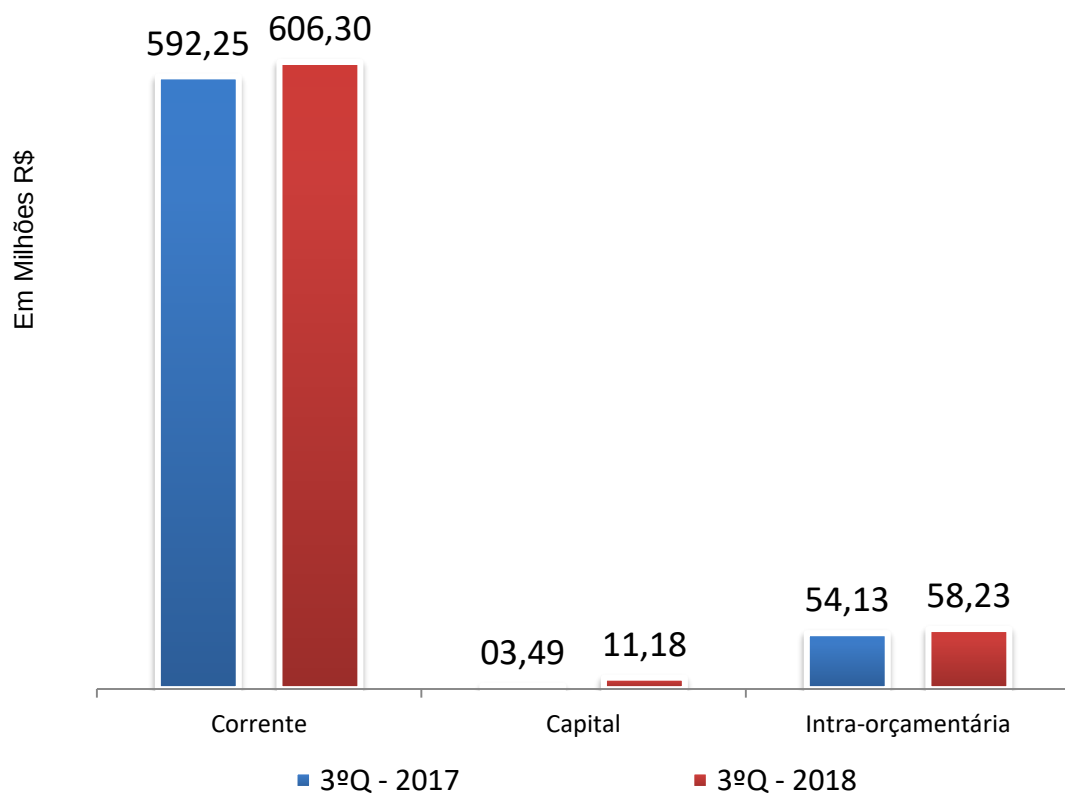
Em Milhões R\$

Descrição	3ºQ - 2017		3ºQ - 2018		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.887,40	592,25	2.036,92	606,30	2,37%
Capital	162,43	03,49	69,68	11,18	220,67%
Intra-orçamentária	144,12	54,13	153,72	58,23	7,57%
Receita Total	2.193,95	610,45	2.260,33	675,70	10,69%

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

Comparativo 2017/2018

3º Quadrimestre (Realizado)

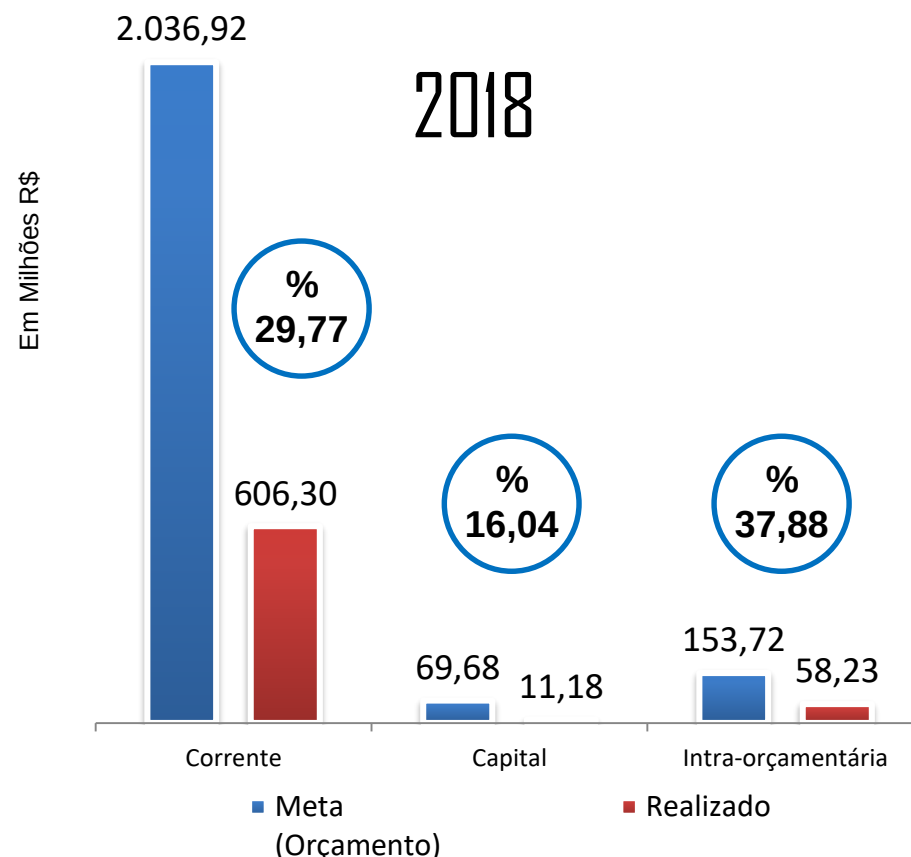
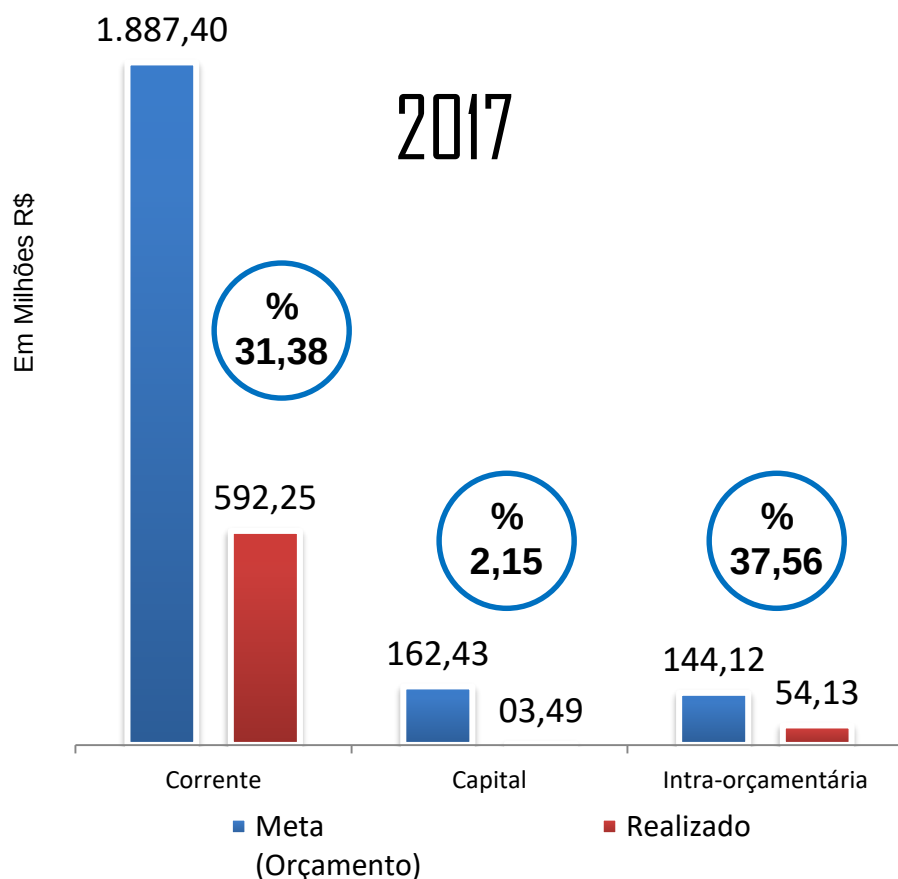


Variação no
Quadrimestre
Realizado



Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



Principais Receitas

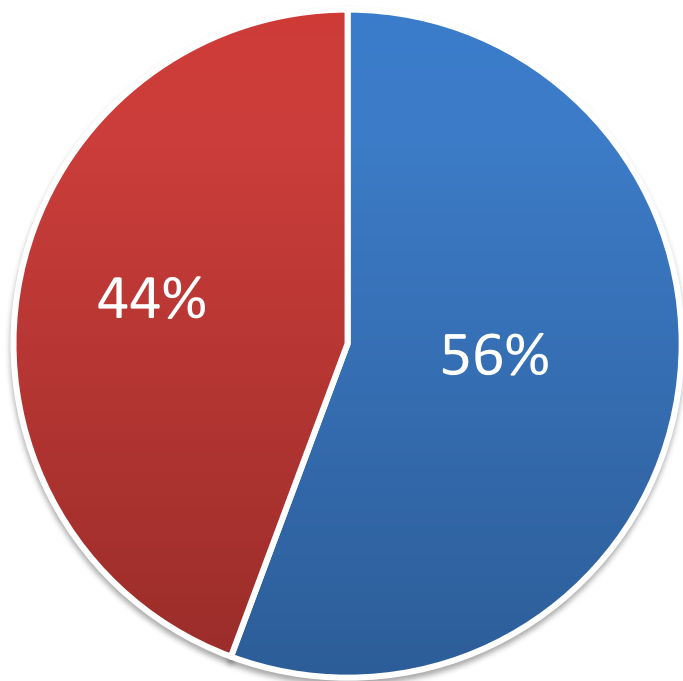
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
ICMS*	564,00	181,64	529,88	93,95%
ISS	320,42	95,99	275,85	86,09%
IPTU	183,53	23,97	149,87	81,66%
FUNDEB	149,56	48,60	151,03	100,98%
IPVA*	91,68	09,74	87,29	95,21%
Total	1.309,18	359,94	1.193,93	91,20%

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

*FUNDEB (20%) já deduzido.

Receita

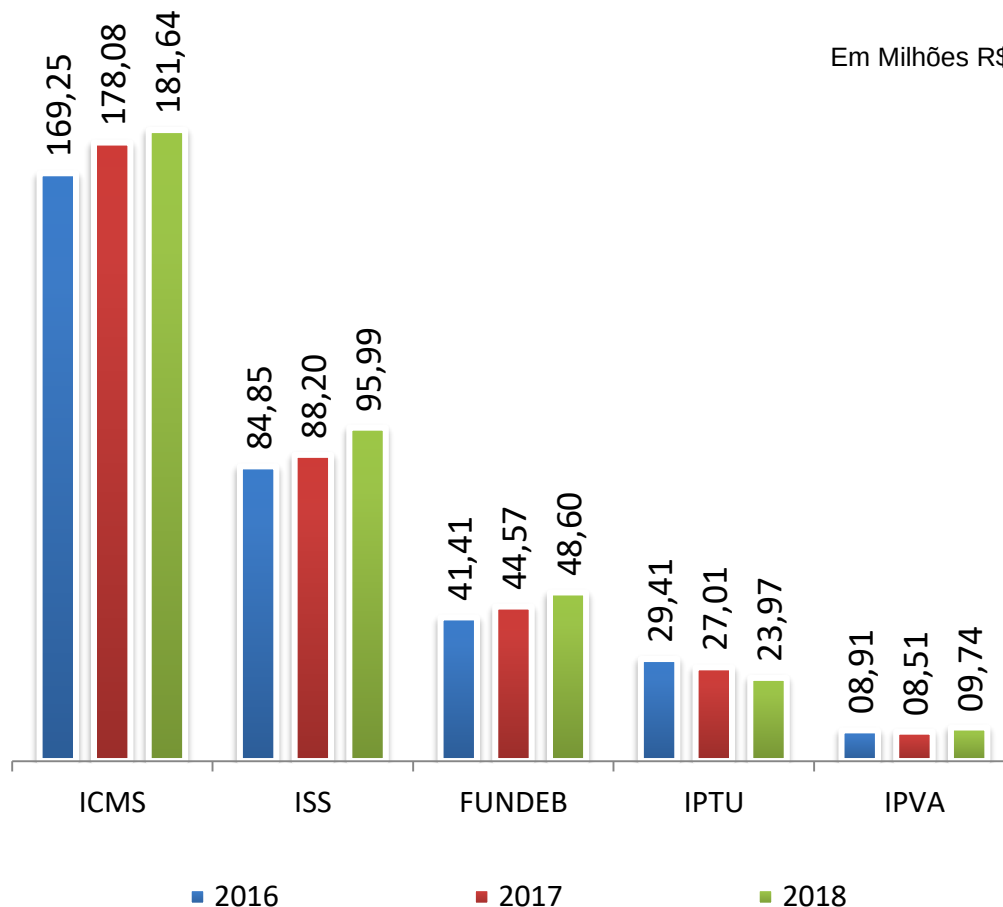
Principais x Outras Realizado



■ Principais Receitas ■ Outras

Evolução das Principais Receitas Realizado - 3º Quadrimestre

Em Milhões R\$



DESPESA

Despesa

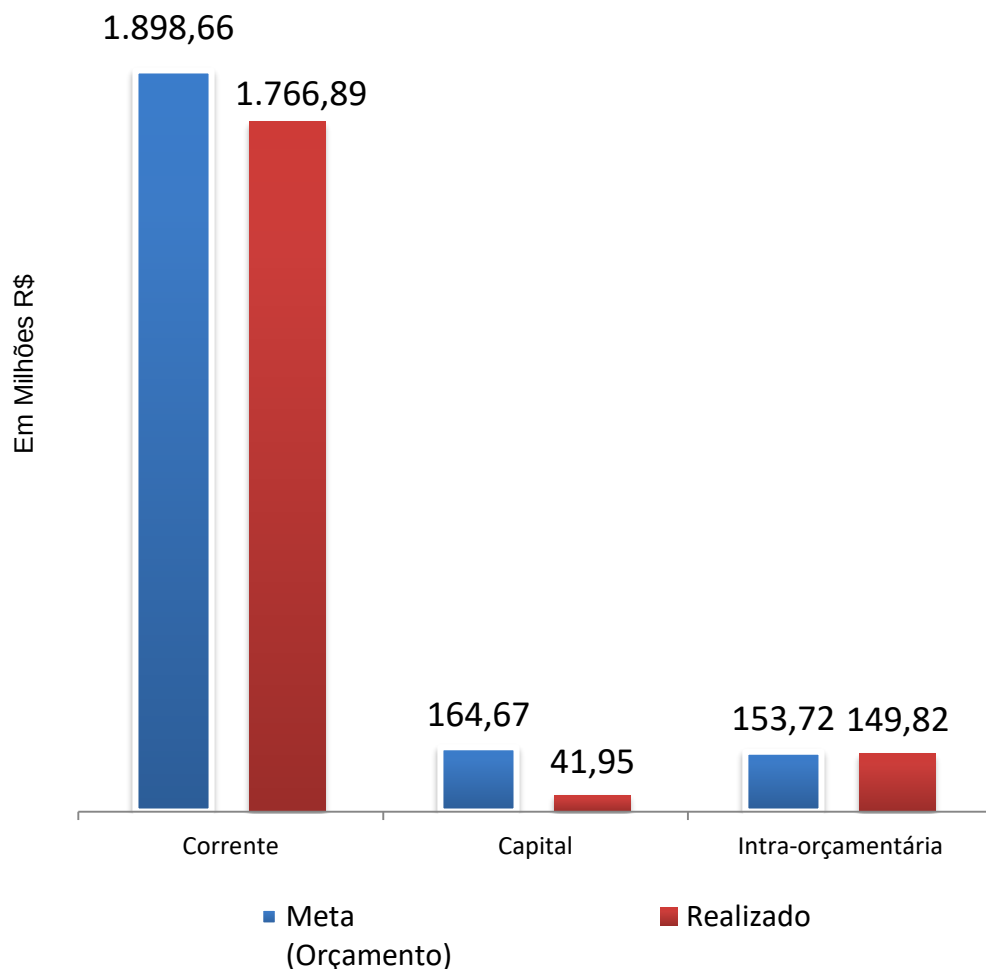
Categoria Econômica

Em Milhões R\$

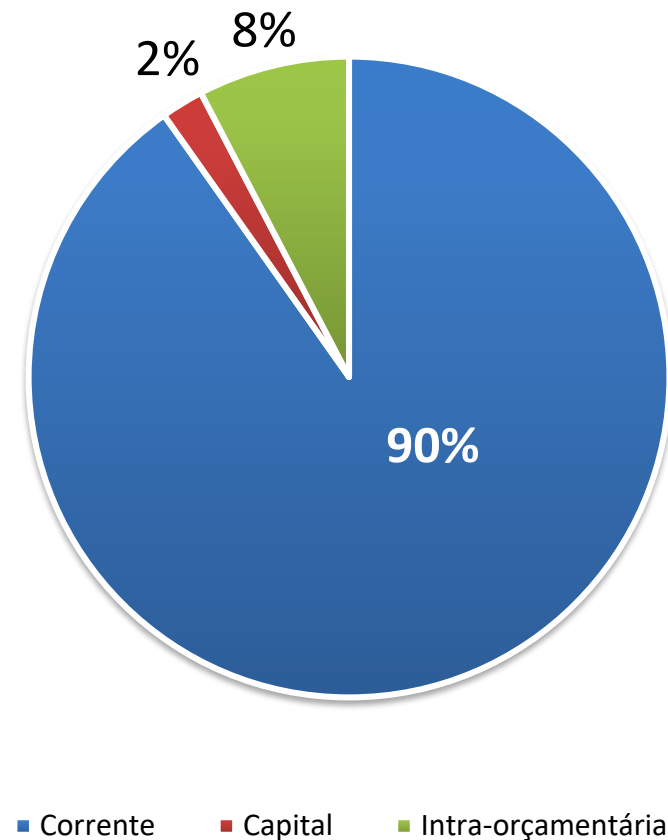
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.898,66	657,17	1.766,89	93,06%
Capital	164,67	18,32	41,95	25,48%
Intra-orçamentária	153,72	57,82	149,82	97,46%
Res. de Contingência	43,27	0,00	0,00	-
Despesa Total	2.260,33	733,31	1.958,66	86,65%

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

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	1.898,66	657,17	1.766,89	93,06%
Pessoal/Encargos	979,45	367,37	946,95	96,68%
Juros/ Enc. da Dívida	06,10	0,76	02,37	38,88%
Outras Despesas Correntes	913,11	289,04	817,57	89,54%

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

Despesa

Por Fonte

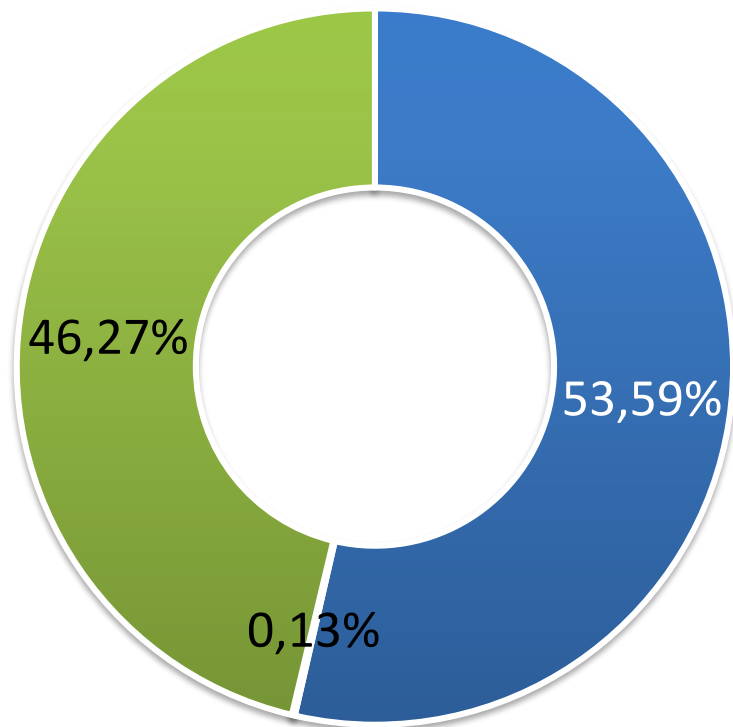
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	164,67	37,52	61,15	37,13%
Investimentos	138,02	31,30	41,95	30,39%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	26,64	06,22	19,19	72,04%
Outras Desp. de Capital	0,00	0,00	0,00	-
Intra-orçamentária	153,72	57,82	149,82	97,46%

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

Despesa

Participação Corrente

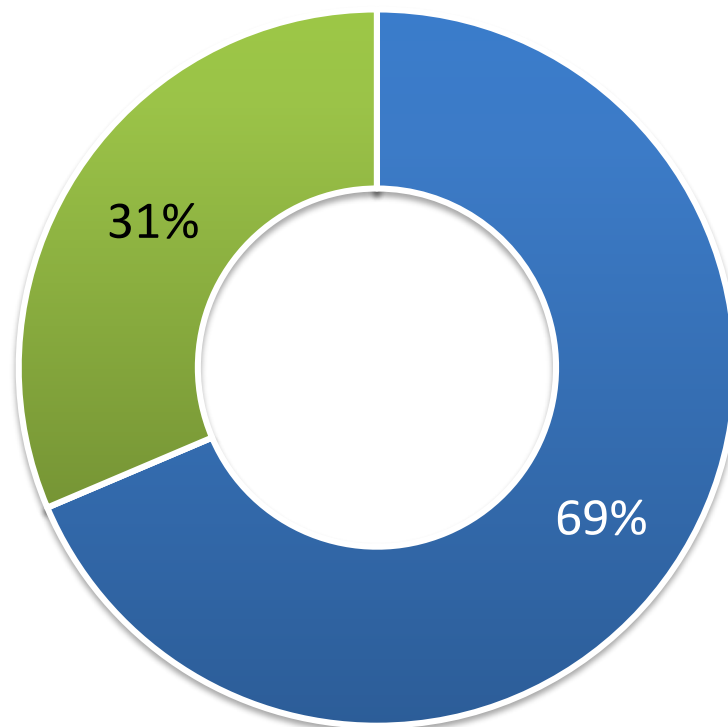
Realizado



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

Participação Capital

Realizado



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

Despesa

Comparativo 2017/2018 (3º Quadrimestre)

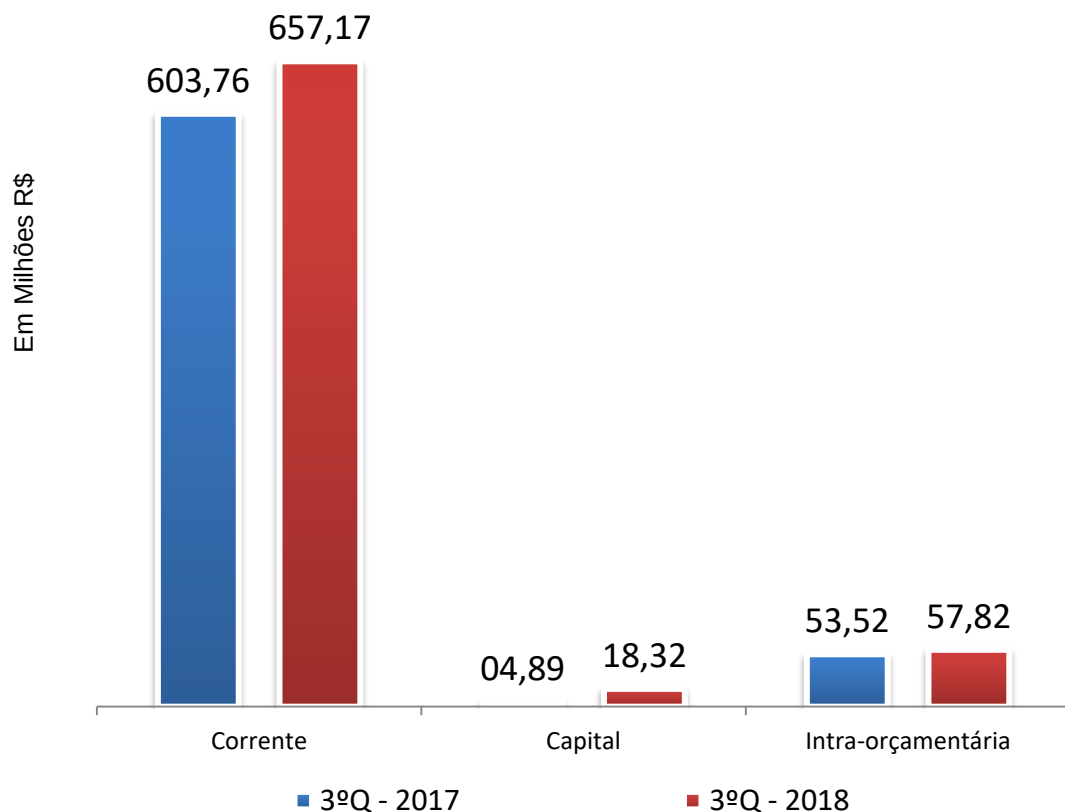
Em Milhões R\$

Descrição	3ºQ - 2017		3ºQ - 2018		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	1.803,95	603,76	1.898,66	657,17	8,85%
Capital	200,89	04,89	164,67	18,32	274,85%
Intra-orçamentária	144,12	53,52	153,72	57,82	8,02%
Res. de Contingência	44,99	0,00	43,27	0,00	-
Despesa Total	2.193,95	662,18	2.260,33	733,31	10,74%

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

Comparativo 2017/2018

3º Quadrimestre (Realizado)



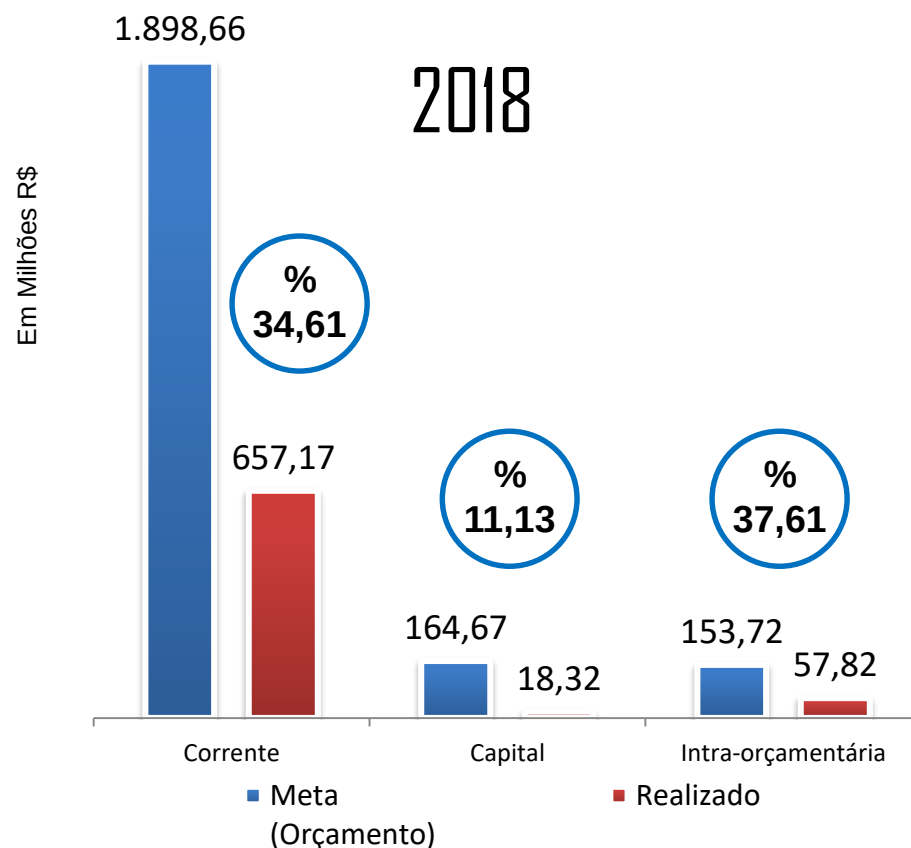
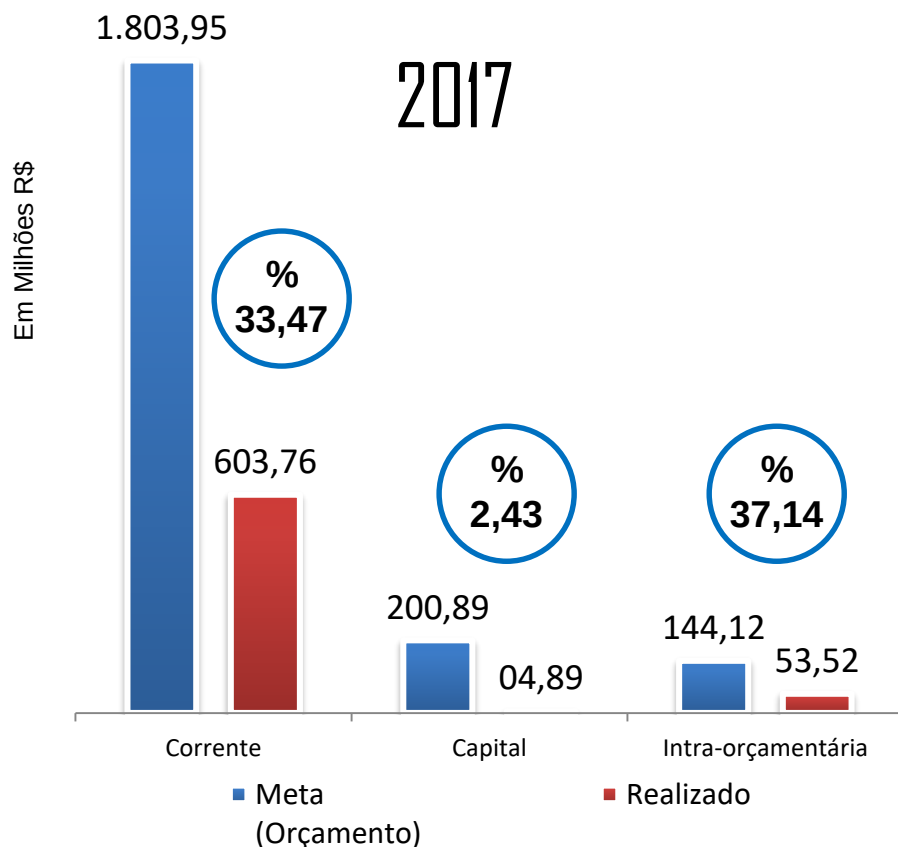
Variação no Quadrimestre

Realizado



Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



Principais Despesas

Em Milhões R\$

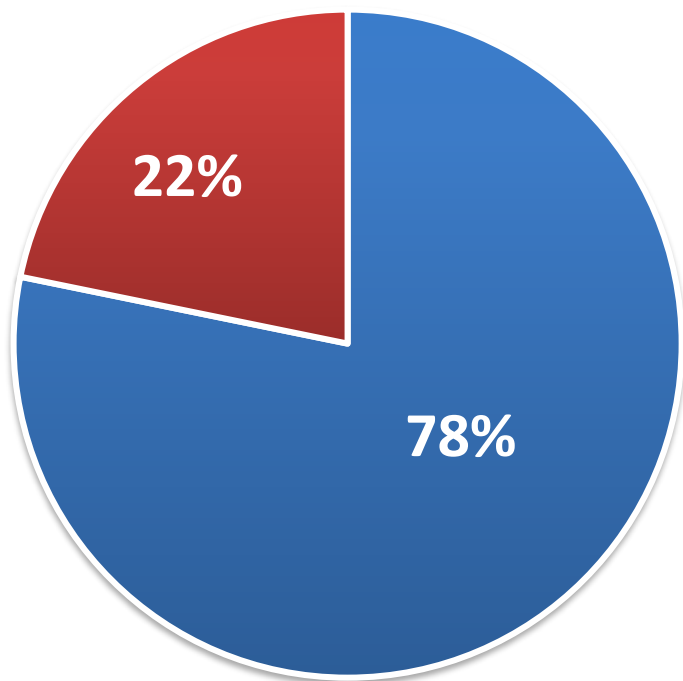
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Educação	493,83	192,70	502,07	101,67%
Saúde	487,49	181,41	494,02	101,34%
Previdência Social*	237,99	96,92	240,92	101,23%
Urbanismo	200,57	53,90	139,95	69,78%
Administração	190,99	58,94	154,89	81,10%
Total	1.610,87	583,86	1.531,86	95,09%

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

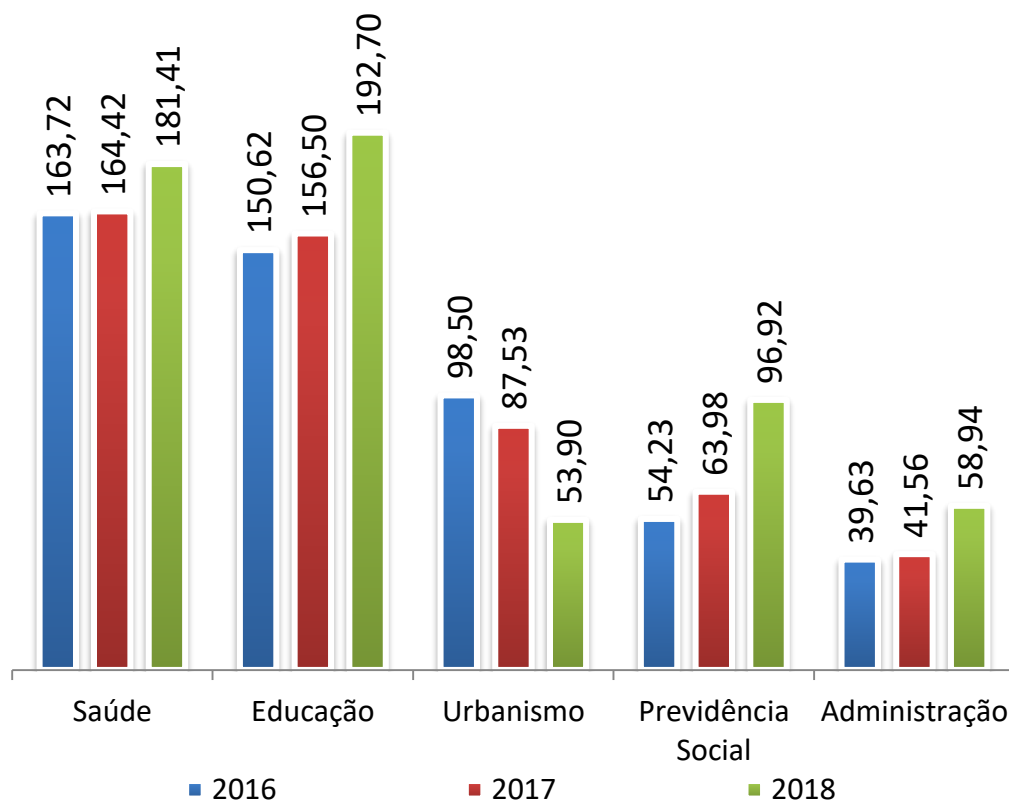
Principais x Outras Realizado



■ Principais Despesas ■ Outras

Evolução das Principais Despesas Realizado - 3º Quadrimestre

Em Milhões R\$



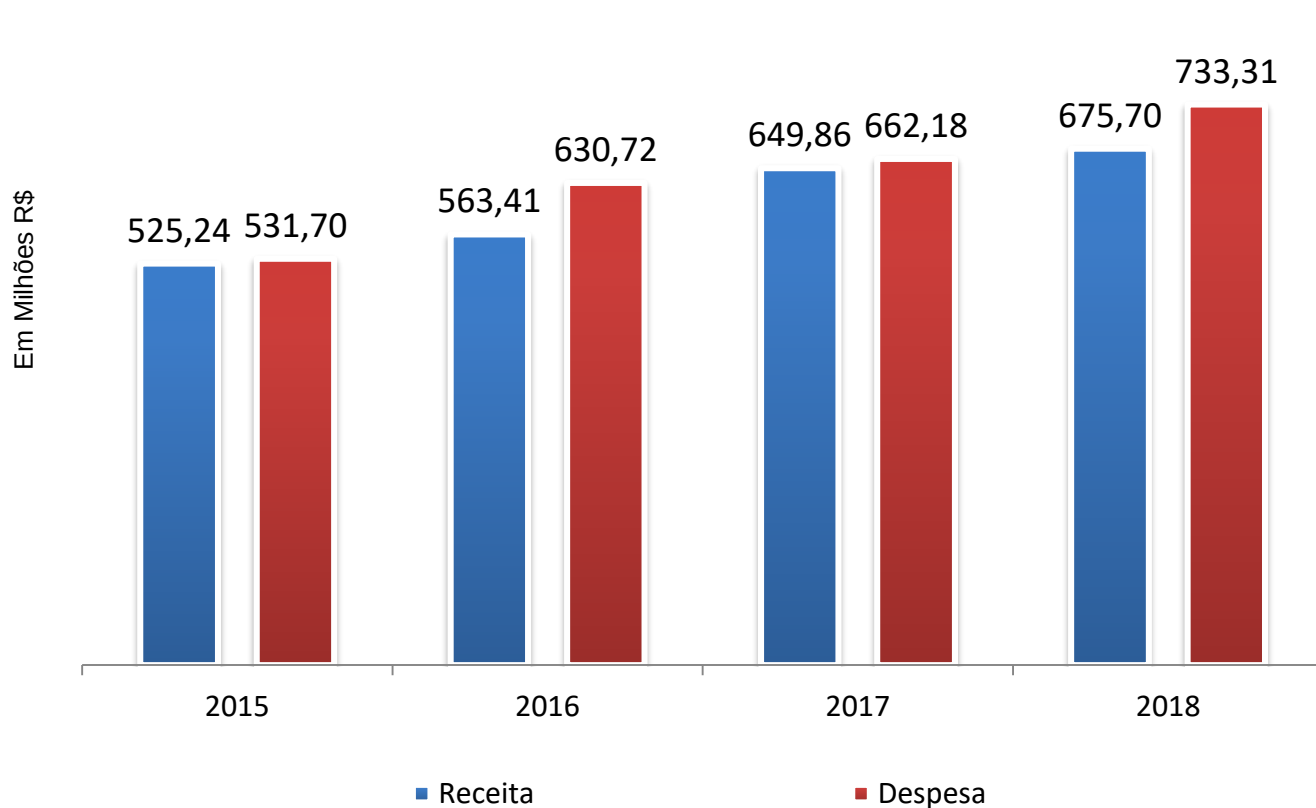
RECEITA X DESPESA

Receita X Despesa

Evolução das Receitas e Despesas*

3º Quadrimestre (Realizado)

Variação
2017/2018



Receita



Despesa

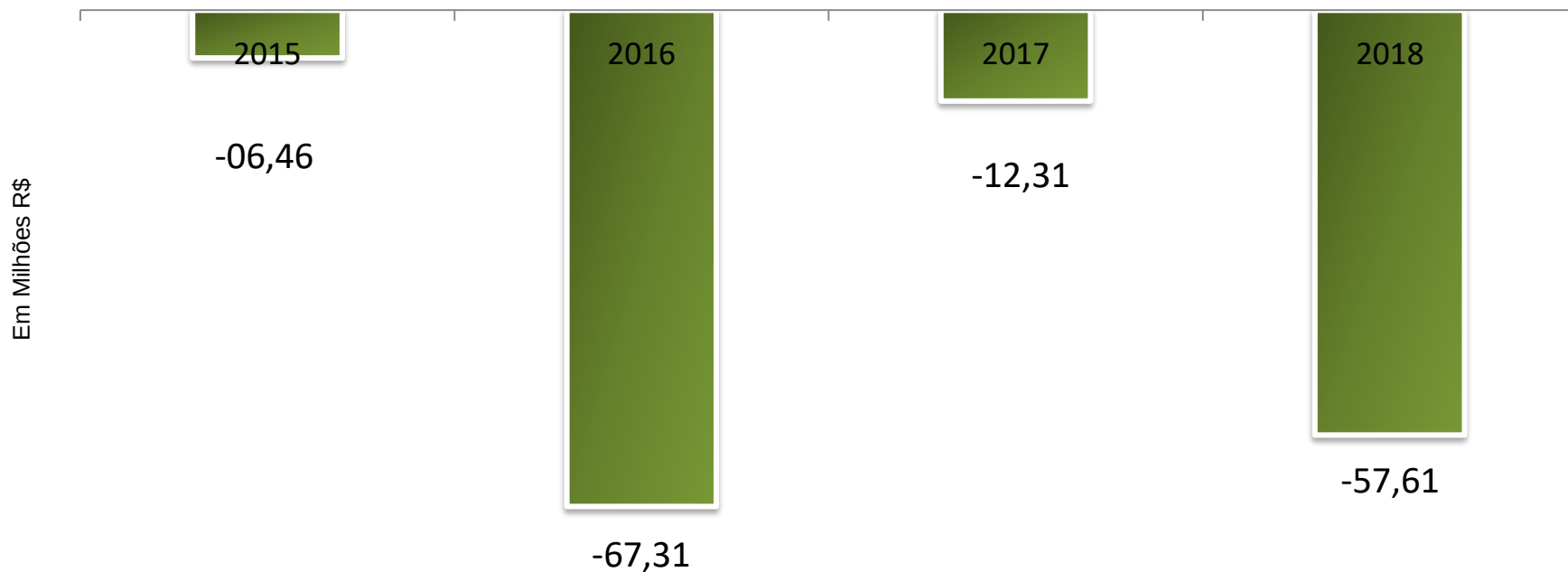


*Despesas = Despesas Liquidadas

Receita X Despesa

Evolução do Resultado

3º 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

Jan/18 até Dez/18

Em Milhões R\$

Descrição	Total
Impostos, taxas e Contribuição de Melhoria	707,38
Receita de Contribuições	90,58
Receita Patrimonial	89,32
Receita de Serviços	47,22
Transferências Correntes	1.162,29
Outras Receitas Correntes	46,70
Subtotal	2.143,49
(-) Deduções	
Contrib. Serv. Reg. própr. Previdência	67,33
Compensação Financ. entre Reg. Prev.	07,68
Rendimento de Aplicação Financeira (RPPS)	80,85
FUNDEB	168,66
Anulação de Restos a Pagar	0,00
Outras	0,00
Subtotal	324,52
Receita Corrente Líquida	1.818,98



LIMITES COM PESSOAL

Limites com Pessoal

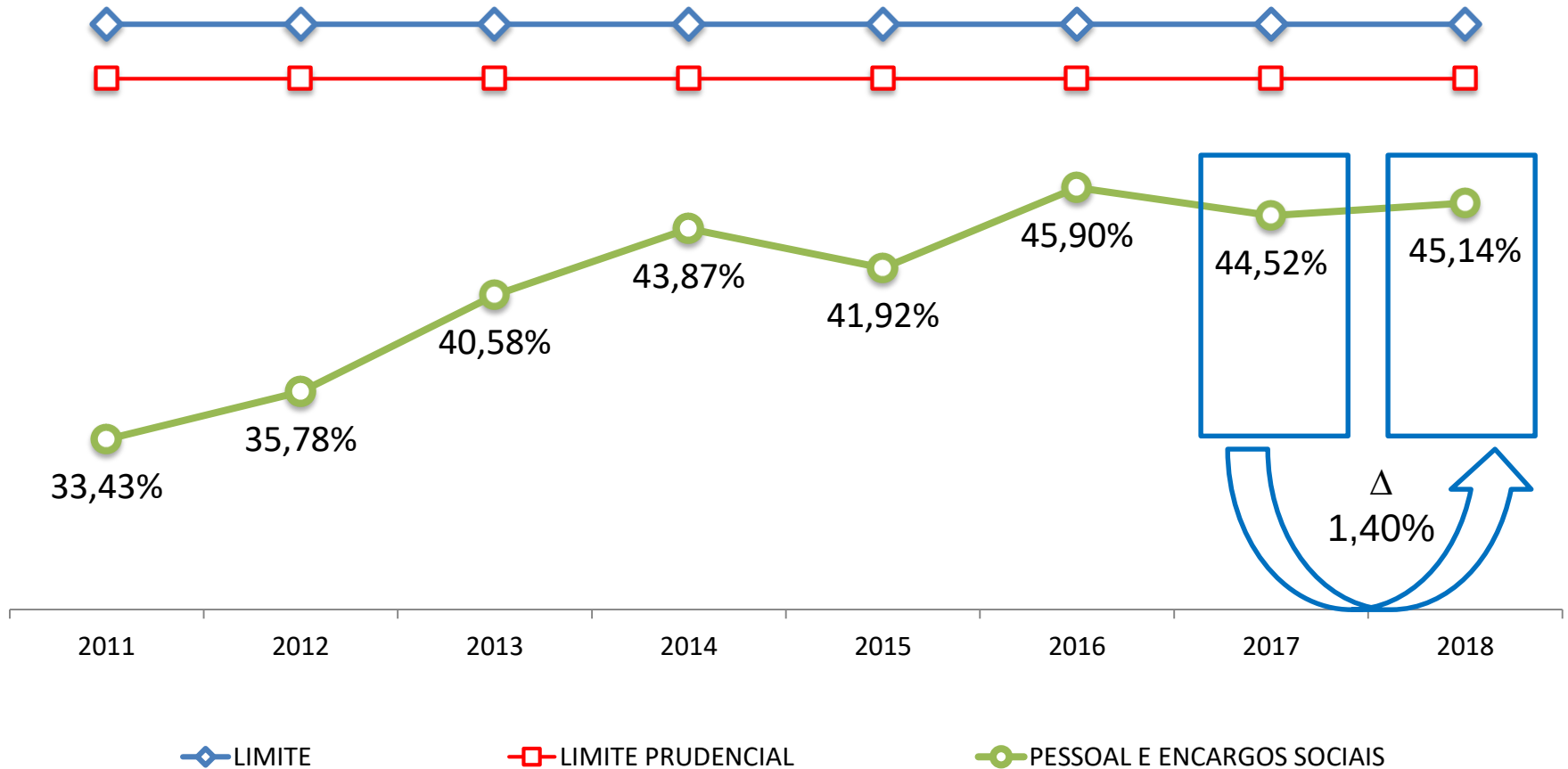
Gastos com Pessoal

Em Milhões R\$

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	EXERCÍCIO ANTERIOR		3º QUADRIMESTRE	
	1.745,72		1.818,98	
	R\$	%	R\$	%
Despesas Totais com Pessoal	777,16	44,52	821,13	45,14
Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)			933,14	51,30
Limite Legal (art. 20 LRF)	942,69	54,00	982,25	54,00
Excesso a Regularizar	0,00	0,00	0,00	0,00

Limites com Pessoal

Gastos com Pessoal





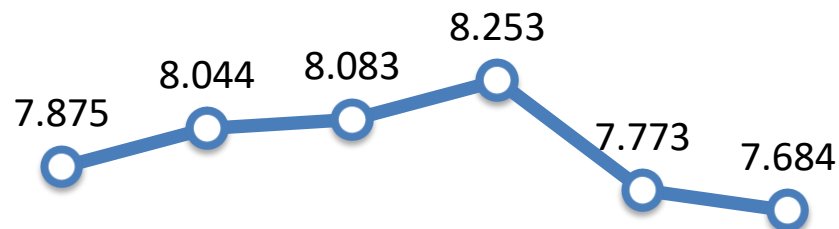
Quadro de Servidores

SERVIDORES	2013	2014	2015	2016	2017	2018
AGENTES POLÍTICOS	17	18	20	20	16	17
CARGO EM COMISSÃO	363	379	397	201	255	260
VARIÁVEIS	0	0	0	0	0	0
CELETISTAS	183	168	179	158	145	133
FIXOS	4	2	1	0	0	0
ESTATUTÁRIOS	6863	7069	7107	7298	7026	6.958
MUNICIPALIZADOS - SAÚDE	44	42	36	27	25	20
MUNICIPALIZADOS - EDUCAÇÃO	131	112	99	83	77	70
INATIVOS E PENSIONISTAS	270	254	244	229	223	221
OUTROS**	0	0	0	237	6	5
TOTAL*	7.875	8.044	8.083	8.253	7.773	7.684

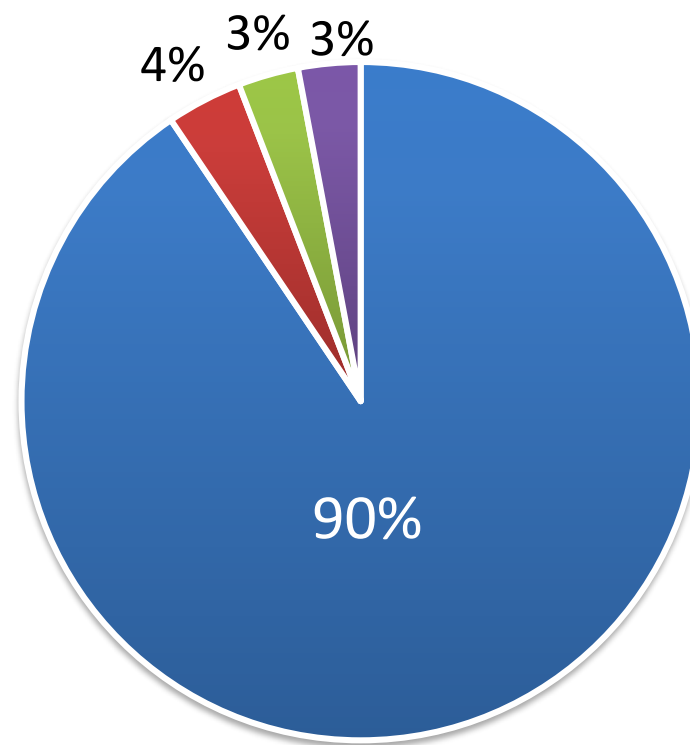
* Apenas servidores da PMJ / Dentro dos Celetistas estão os temporários. ** Professores Substitutos e Conselheiros Tutelares (sem vínculo)

Limites com Pessoal

Evolução do Quadro



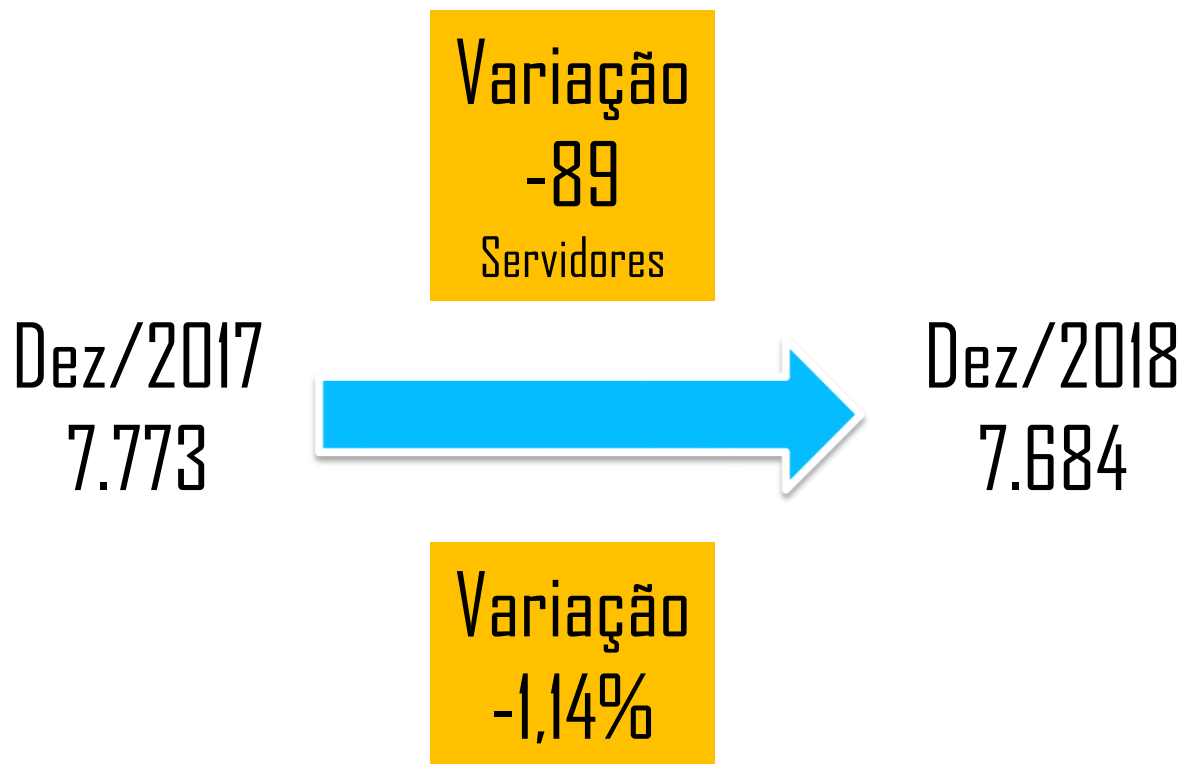
Distribuição do Quadro



- ESTATUTÁRIOS
- CARGO EM COMISSÃO
- INATIVOS E PENSIONISTAS
- OUTROS

Limites com Pessoal

Variação do Quadro



LIMITES COM A DÍVIDA

Limites com a Dívida

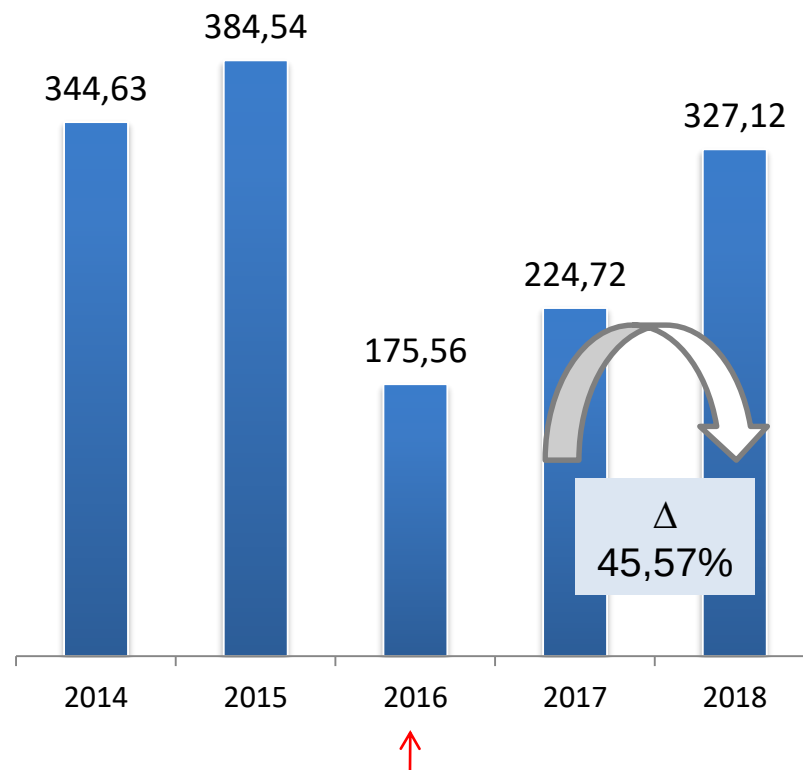
**120%
RCL**

Em Milhões R\$	
RCL	1.818,98
Dívida Consolidada	327,12
Comprometimento	17,98%
Limite	2.182,77

Desconto da Dívida com o Tesouro Nacional (União) conforme Lei Complementar 148/2014 com redação dada pela Lei Complementar 151/2015

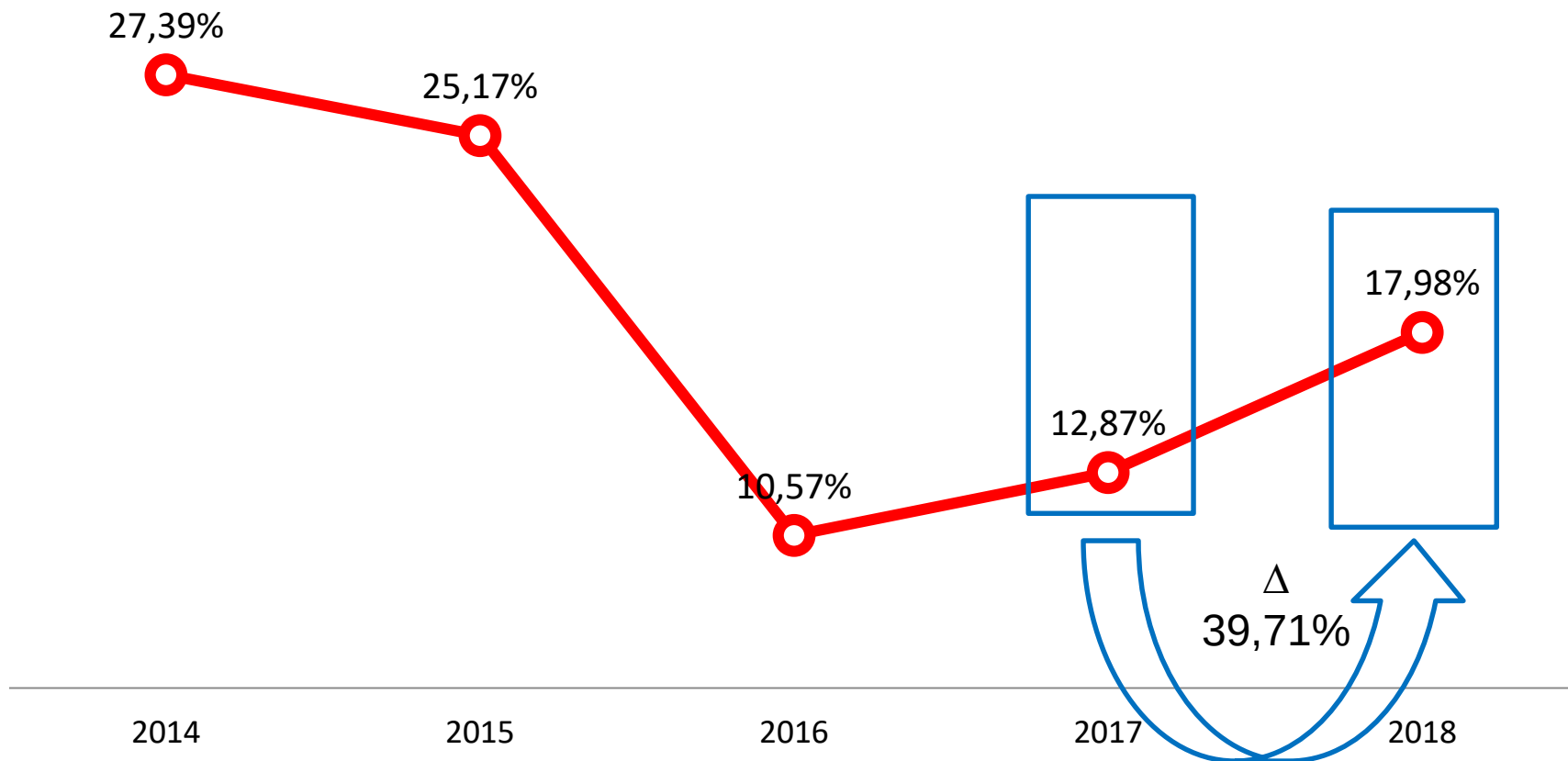
Evolução da Dívida

Em Milhões R\$



Limites com a Dívida

Estoque da Dívida em relação a RCL



Índice calculado sobre a Dívida Consolidada

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 - 2017		3ºQ - 2018	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
Receitas Correntes	2.189,04	2.094,96	2.104,50	2.119,37
(-) Deduções da Receita	178,61	162,35		
Receitas de Capital	166,30	16,51	69,68	23,98
Subtotal:	2.176,73	1.935,06	2.174,18	2.143,35
(-) Deduções				
Receitas de Operações de Crédito	115,56	0,00	54,31	06,73
Rendas de aplicações Financeiras	0,00	14,06	21,00	88,30
Amortização de Empréstimos	03,87	04,18	0,00	04,55
Receitas de alienações de ativos	0,03	01,18	0,01	02,056
Subtotal	46,84	-02,91	-05,63	-77,65
I - RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS	2.057,27	1.929,70	2.098,86	2.041,72

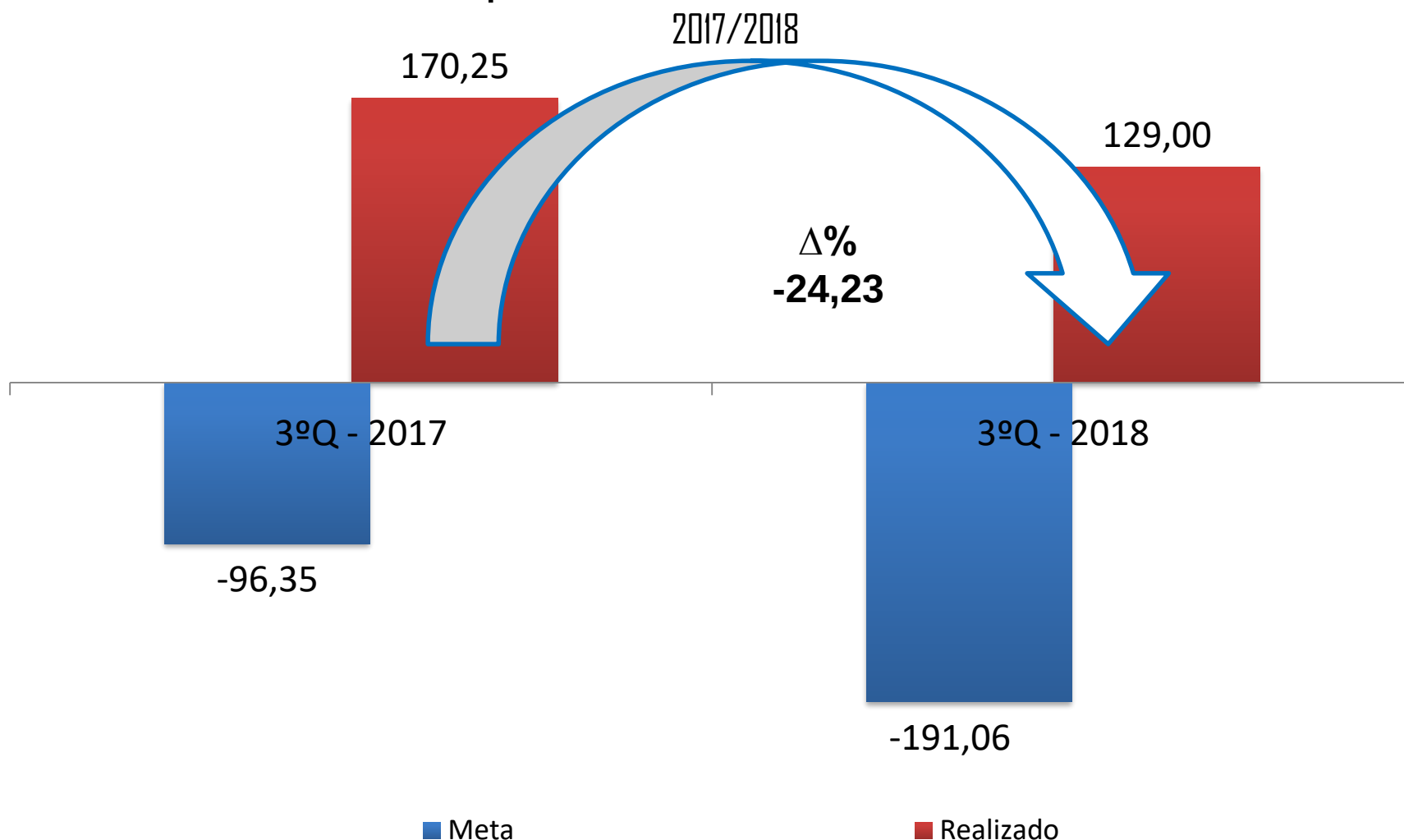
Resultados - Primário

Em milhões R\$

DESPESAS FISCAIS	3ºQ - 2017		3ºQ - 2018	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
Despesas Correntes	1.958,51	1.758,75	2.097,38	1.899,81
(-) Juros e Encargos da Dívida	12,00	10,66	12,71	09,86
Subtotal	1.946,51	1.748,09	2.084,67	1.889,96
Despesas de Capital	115,81	27,82	221,64	58,85
(-) Deduções	18,70	16,47	42,10	36,09
Amortização de Dívida	18,70	16,47	42,10	36,09
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	97,10	11,35	179,54	22,76
II - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	142,05		25,71	
III - DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS	2.185,66	1.759,45	2.289,92	1.912,71
IV - RESTOS A PAGAR	-128,39	0,00	0,00	0,00
V - RESULTADO PRIMÁRIO (I-III-IV)	-96,35	170,25	-191,06	129,00

Resultados - Primário

Comparativo (Meta x Realizado)



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

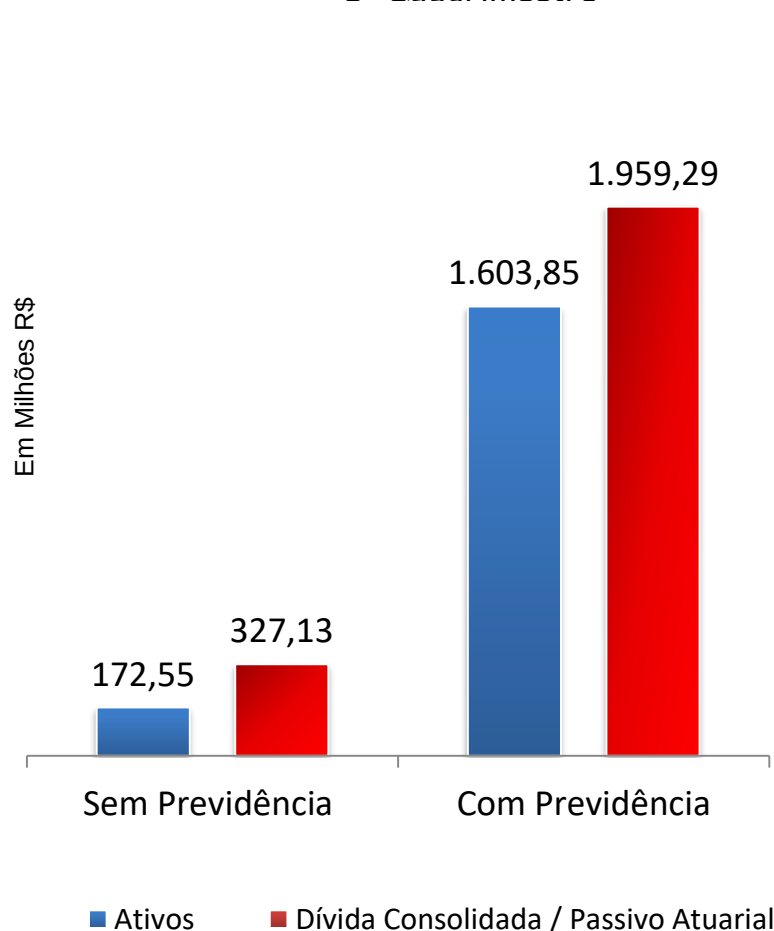
Em Milhões R\$

Descrição	Sem Previdência		Com Previdência	
	3ºQ 2017	3ºQ 2018	3ºQ 2017	3ºQ 2018
I. Dívida Consolidada / Passivo Atuarial	224,72	327,13	1.406,62	1.959,29
II. Deduções:	112,85	175,29	1.413,89	1.603,85
Ativo Disponível	131,20	174,47	08,80	0,00
Haveres Financeiros	04,83	02,74	1.405,22	1.603,85
(-) Restos a Pagar Processados	-23,17	-01,93	-0,12	0,00
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	111,86	151,85	-07,27	355,44
IV. Receita de Privatizações	0,00	0,00		
V. Passivos Reconhecidos	87,76	212,46		
Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)	24,10	-60,61		
Resultado Nominal	-62,10	-39,99	-07,27	-362,71

Resultados - Nominal

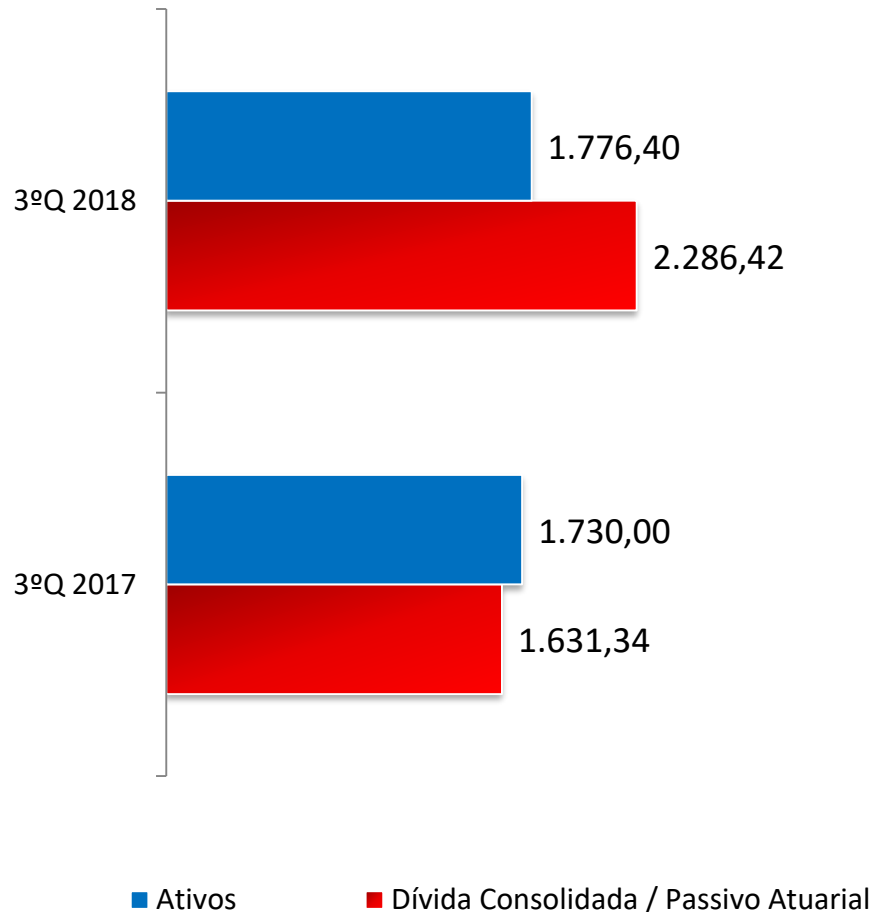
Ativo x Dívida

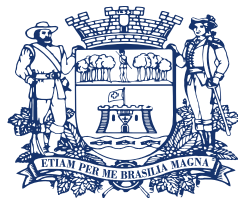
3º Quadrimestre



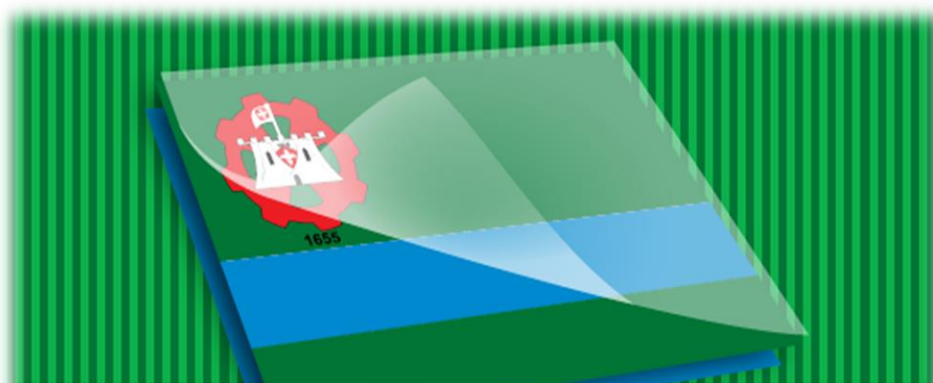
Comparativo Consolidado

Em Milhões R\$





JUNDIAÍ
PREFEITURA



Portal da Transparência

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

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.