



Metas Fiscais 2020

Audiência Pública - 3º Quadrimestre



Imagem: Visão Panorâmica da Cidade

DESEMPENHO



Desempenho

Indicadores - 3º Quadrimestre

	2020	2019
 RCL - Receita Corrente Líquida	R\$ 2,05 bilhões	R\$ 1,96 bilhão
 Dívida Consolidada (Anexo 16)	26,98% da RCL	21,13% da RCL
 Pessoal e Encargos	44,80% da RCL	45,47% da RCL
 Resultado Primário	R\$ 37,06 milhões	R\$ 10,82 milhões

RECEITA



Receita

Categoria Econômica

Em Milhões R\$

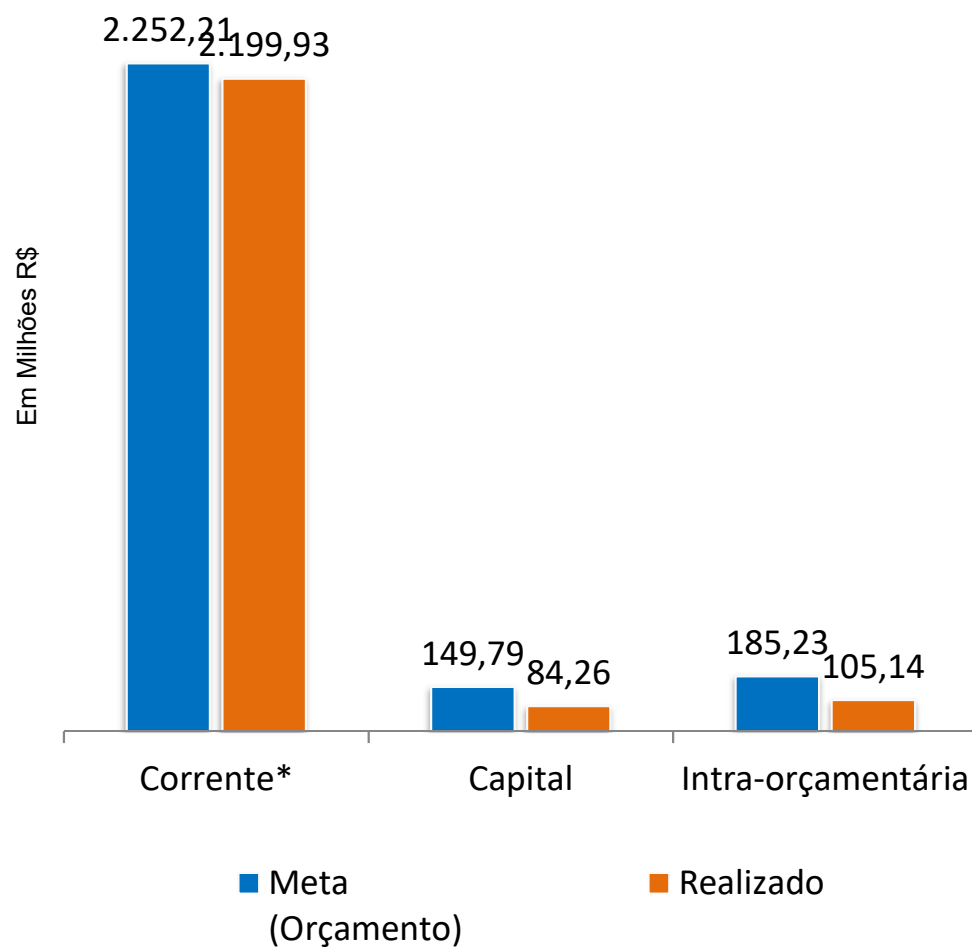
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente*	2.252,21	716,45	2.199,93	97,68%
Capital	149,79	34,11	84,26	56,25%
Intra-orçamentária	185,23	37,39	105,14	56,76%
Receita Total	2.587,22	787,95	2.389,33	92,35%

*Já inclui as deduções do FUNDEB.

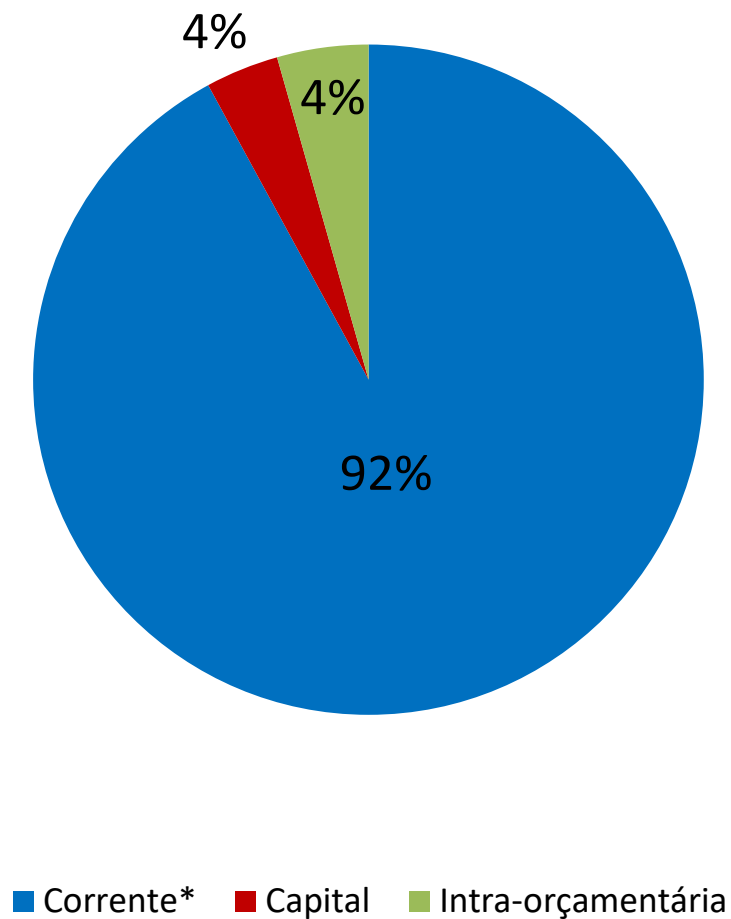
Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

Receita

Meta x Realizado



Participação no Realizado



Receita

Por Fonte

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	2.252,21	716,45	2.199,93	97,68%
Impostos, Taxas e C.M.	892,31	239,19	758,05	84,95%
Receita de Contribuições	95,39	39,55	109,34	114,62%
Receita Patrimonial	33,48	01,47	63,45	189,55%
Receita de Serviços	60,41	17,26	53,08	87,87%
Transferências Correntes	1.113,66	401,54	1.171,74	105,22%
Outras Receitas Correntes	56,97	17,45	44,27	77,71%

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\$

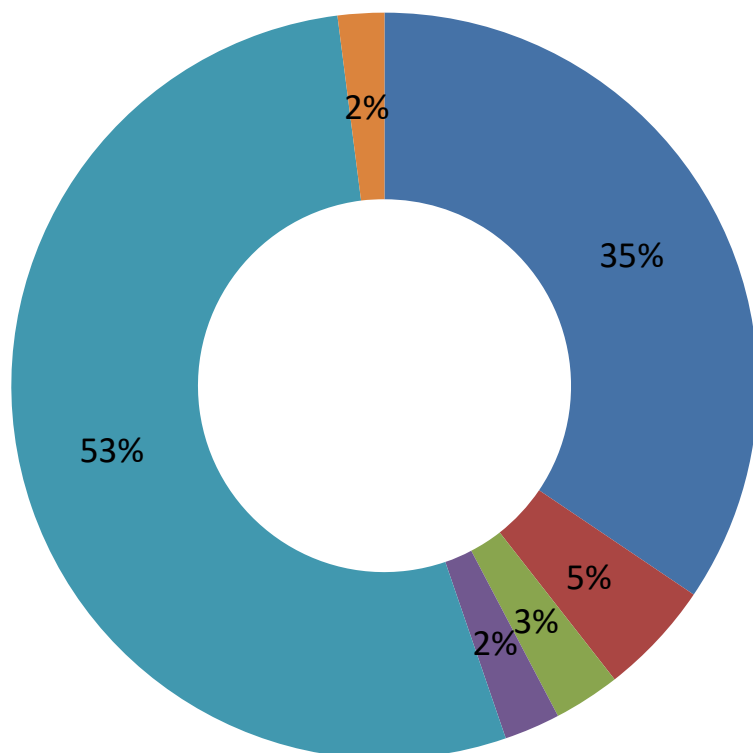
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	149,79	34,11	84,26	56,25%
Operação de Crédito	139,52	31,57	78,37	56,17%
Alienação de Bens	0,50	0,25	0,73	145,75%
Amortiz. de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferências de Capital	09,75	02,03	04,84	49,64%
Outras Receitas de Capital	0,01	0,26	0,31	2827,71%
Intra-orçamentária	185,23	37,39	105,14	56,76%

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

Receita

Participação Corrente

Realizado

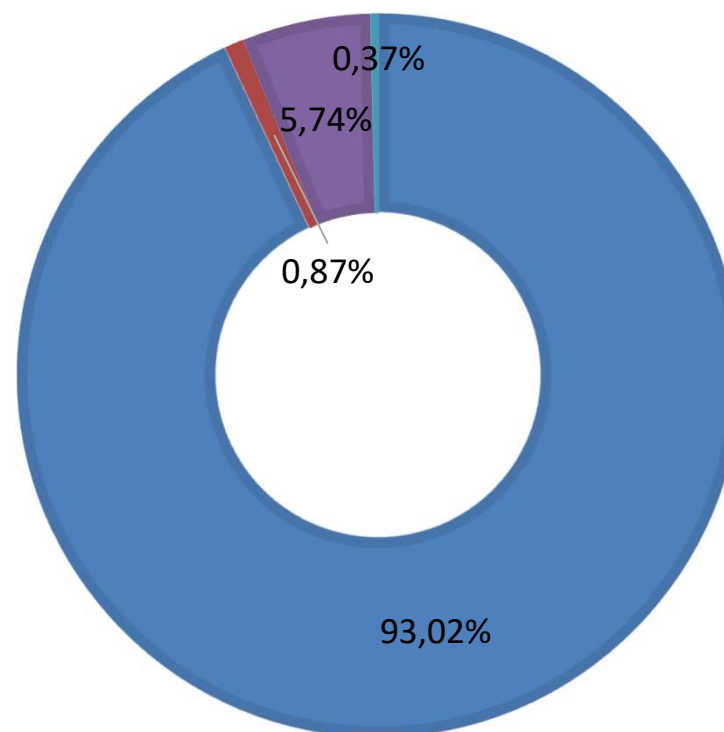


■ Impostos, Taxas e C.M.
■ Receita Patrimonial
■ Transferências Correntes

■ 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 2019/2020 (3º Quadrimestre)

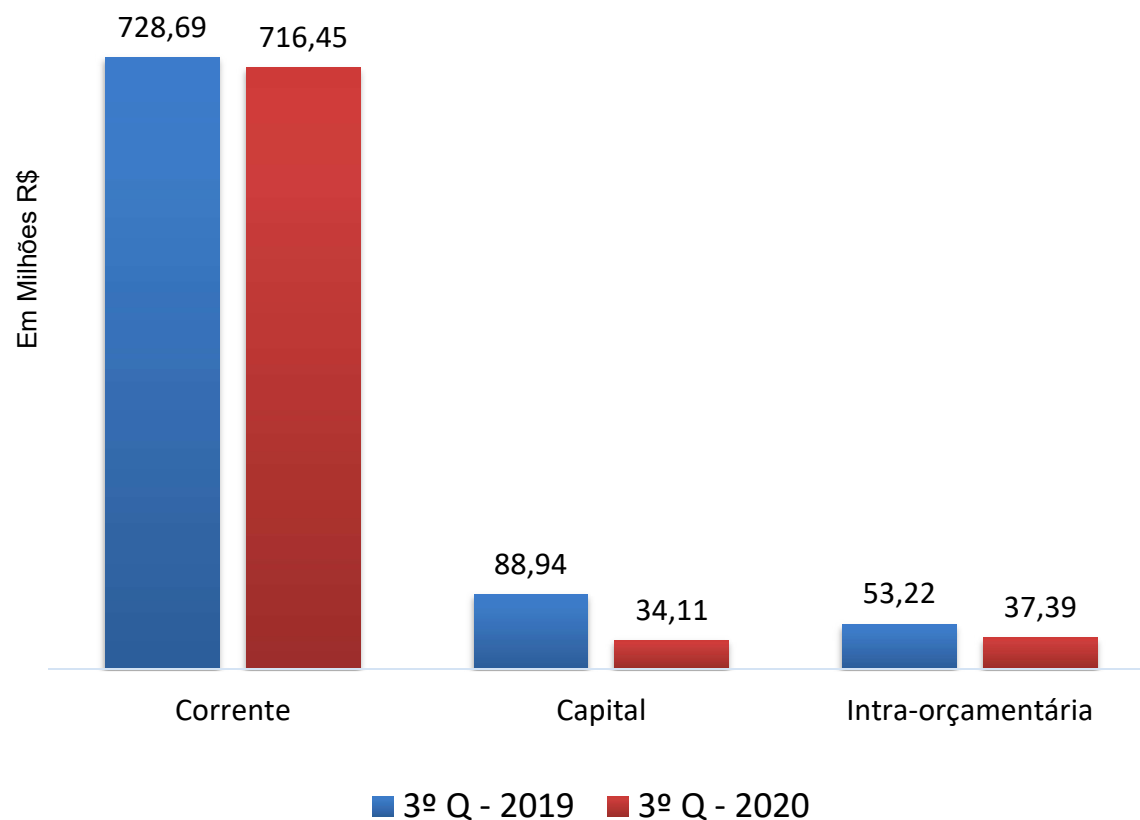
Em Milhões R\$

Descrição	3º Q - 2019		3º Q - 2020		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	2.138,06	728,69	2.252,21	716,45	-1,68%
Capital	69,11	88,94	149,79	34,11	-61,65%
Intra-orçamentária	166,52	53,22	185,23	37,39	-29,75%
Receita Total	2.373,69	870,85	2.587,22	787,95	-9,52%

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

Receita

Comparativo 2019/2020
3º Quadrimestre (Realizado)



Variação no
Quadrimestre
Realizado



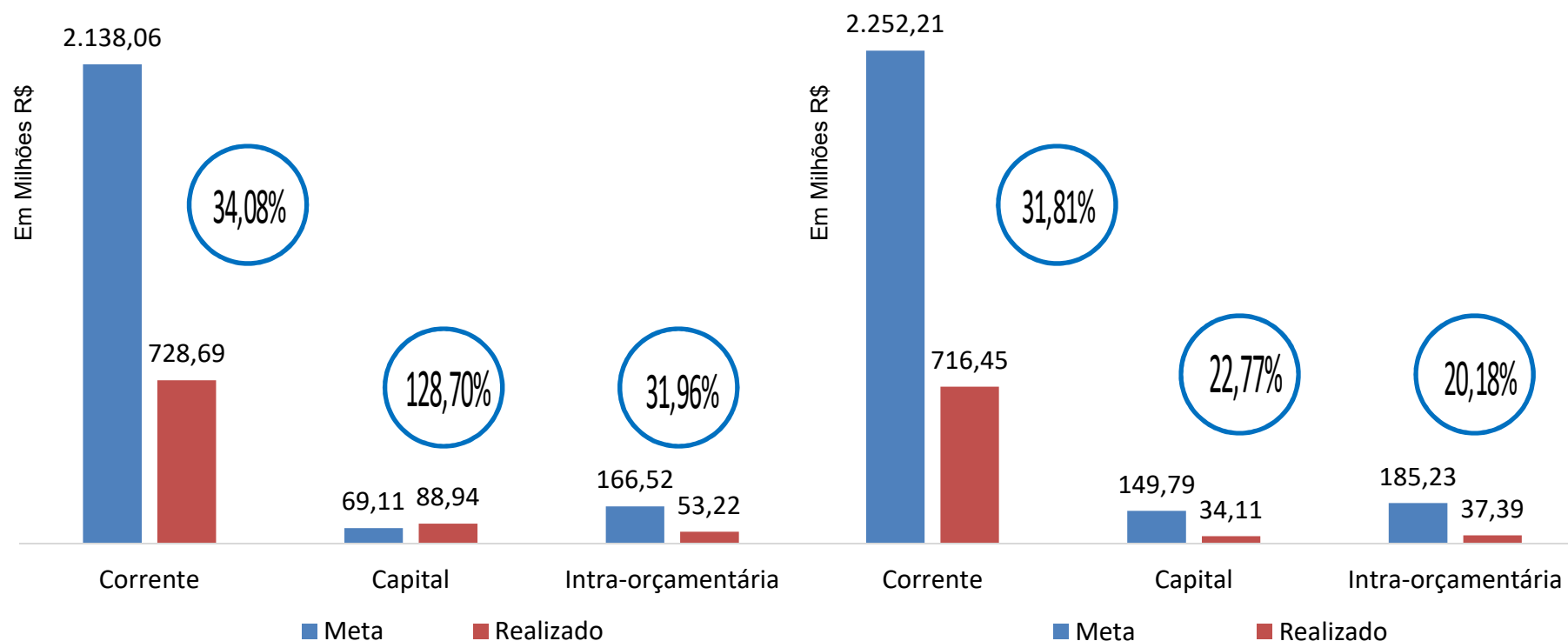
Receita

Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre

2019

2020



Receita

Principais Receitas

Em Milhões R\$

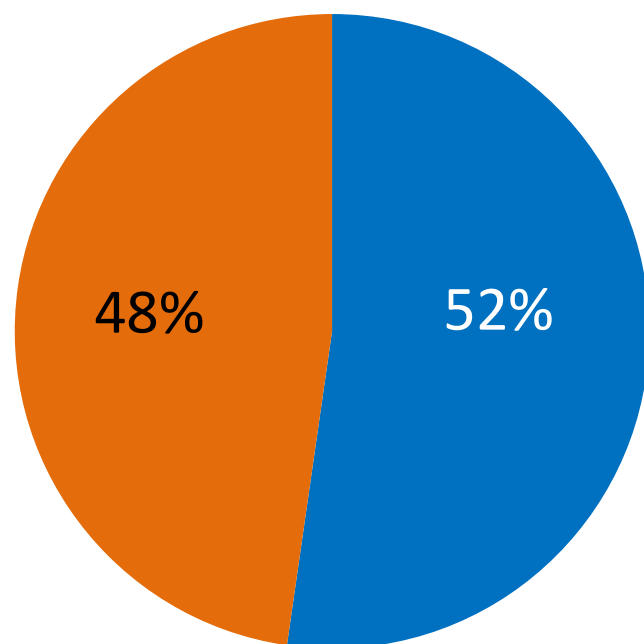
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
ICMS*	608,36	217,12	552,62	90,84%
ISS	318,58	97,04	272,45	85,52%
IPTU	194,30	30,63	164,43	84,62%
FUNDEB	162,16	59,38	160,55	99,00%
IPVA*	103,91	13,99	99,11	95,38%
Total	1.387,31	418,16	1.249,14	90,04%

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

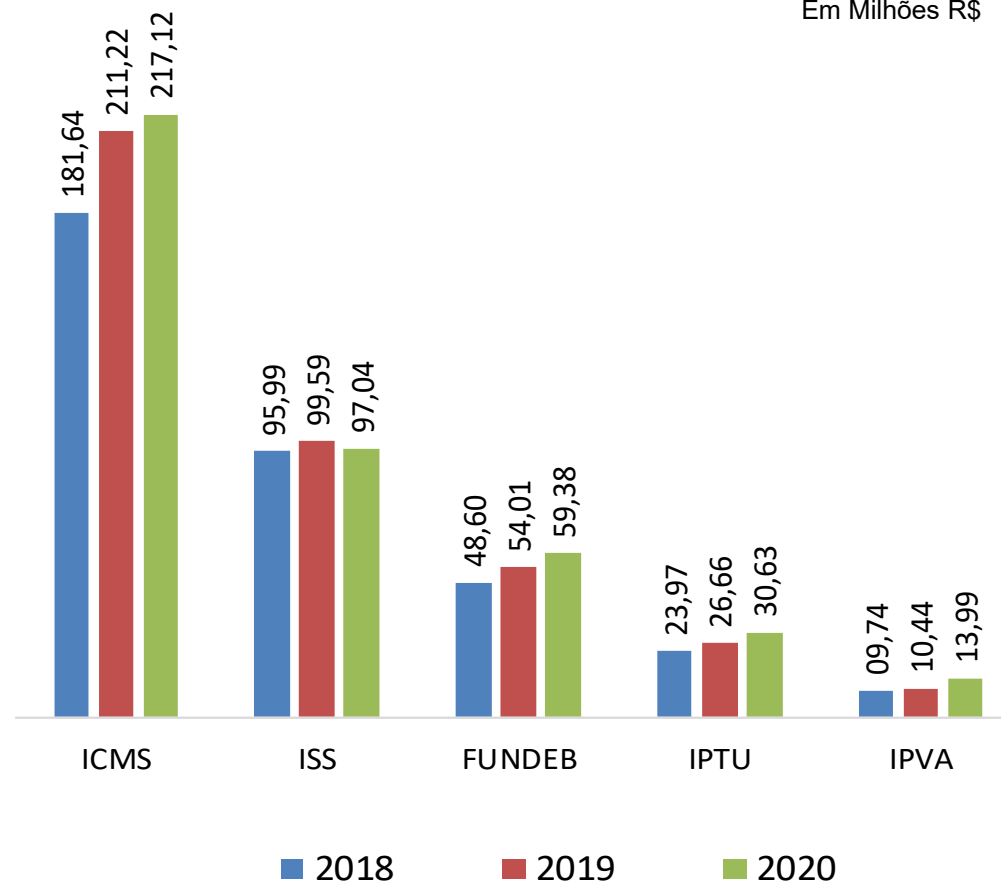


■ Principais Receitas

■ Outras

Evolução das Principais Receitas Realizado - 3º Quadrimestre

Em Milhões R\$



DESPESA



Despesa

Categoria Econômica

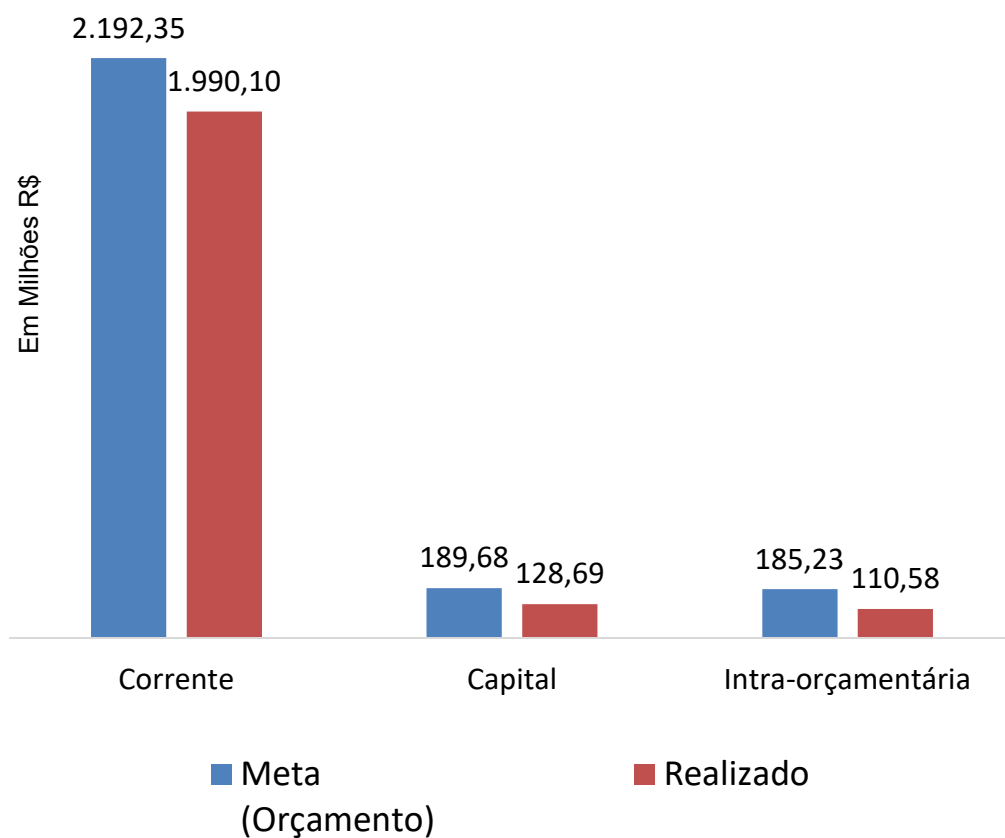
Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	2.192,35	736,08	1.990,10	90,77%
Capital	189,68	41,63	128,69	67,85%
Intra-orçamentária	185,23	0,72	110,58	59,70%
Res. de Contingência	19,96	0,00	0,00	0,00%
Despesa Total	2.587,22	778,42	2.229,38	86,17%

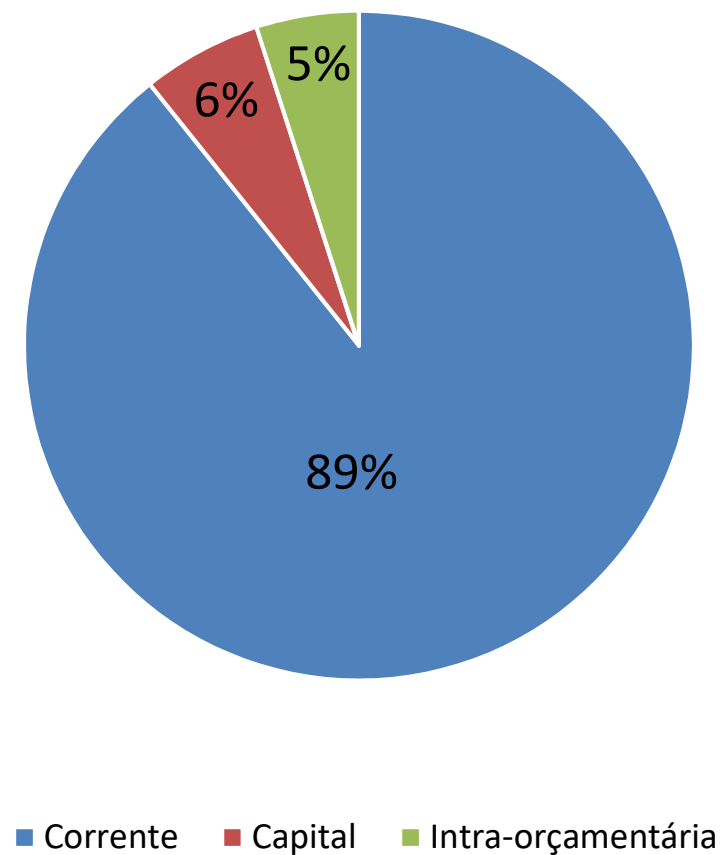
Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

Despesa

Meta x Realizado



Participação no Realizado



Despesa

Por Fonte

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	2.192,35	736,08	1.990,10	90,77%
Pessoal/Encargos	1.141,87	410,03	1.055,80	92,46%
Juros/ Enc. da Dívida	19,50	0,00	05,52	28,30%
Outras Despesas Correntes	1.030,98	326,05	928,79	90,09%

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

Despesa

Por Fonte

Em Milhões R\$

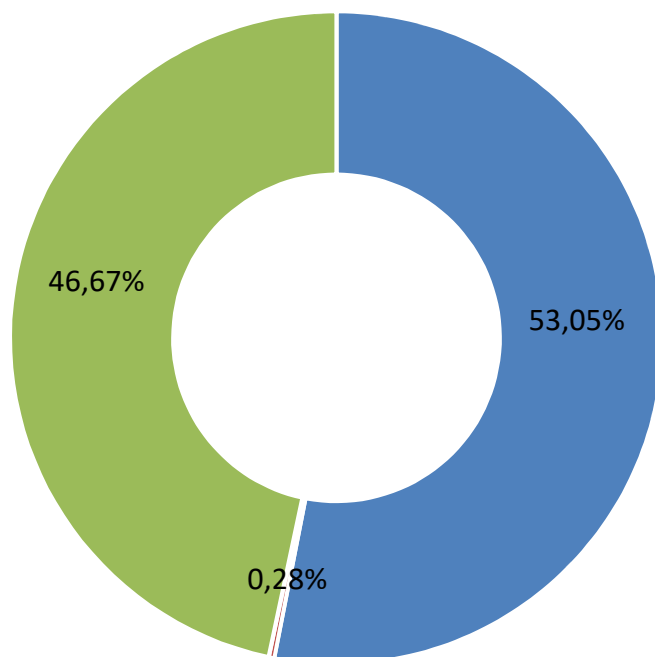
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	189,68	41,63	128,69	67,85%
Investimentos	176,38	41,63	121,42	68,84%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	13,30	0,00	07,27	54,68%
Outras Desp. de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Intra-orçamentária	185,23	0,72	110,58	59,70%

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

Despesa

Participação Corrente

Realizado



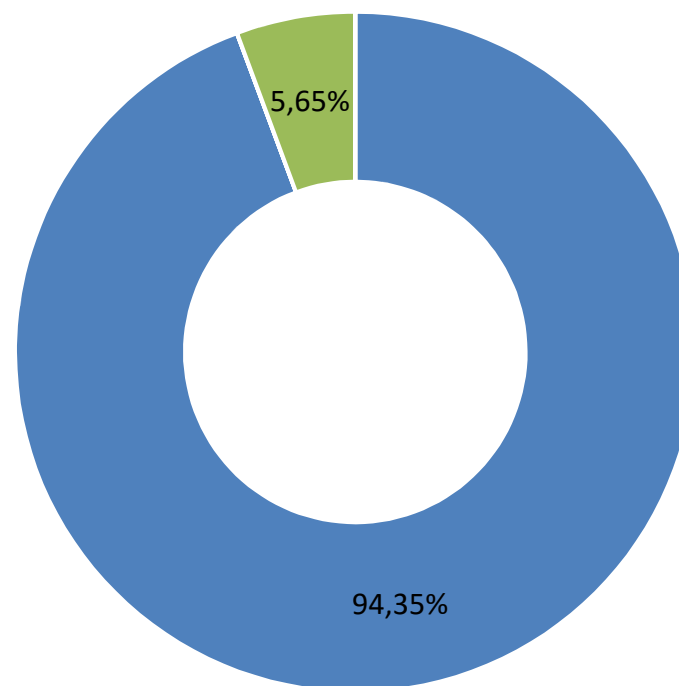
■ Pessoal/Encargos

■ Juros/ Enc. da Dívida

■ Outras Despesas Correntes

Participação Capital

Realizado



■ Investimentos

■ Inversões Financeiras

■ Amortização da Dívida

■ Outras Desp. de Capital

Despesa

Comparativo 2019/2020 (3º Quadrimestre)

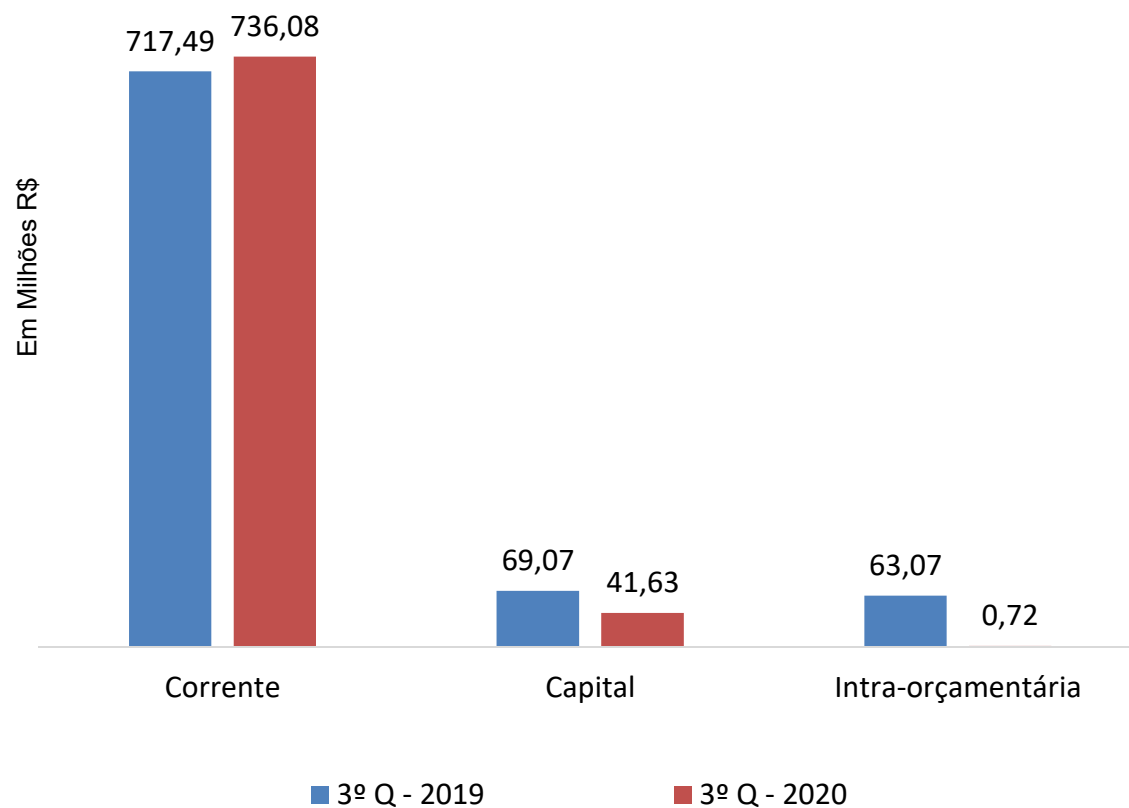
Em Milhões R\$

Descrição	3º Q - 2019		3º Q - 2020		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	2.045,27	717,49	2.192,35	736,08	2,59%
Capital	123,54	69,07	189,68	41,63	-39,73%
Intra-orçamentária	166,52	63,07	185,23	0,72	-98,86%
Res. de Contingência	38,35	0,00	19,96	0,00	0,00%
Despesa Total	2.373,69	849,63	2.587,22	778,42	-8,38%

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

Despesa

Comparativo 2019/2020
3º Quadrimestre (Realizado)



Variação no
Quadrimestre
Realizado



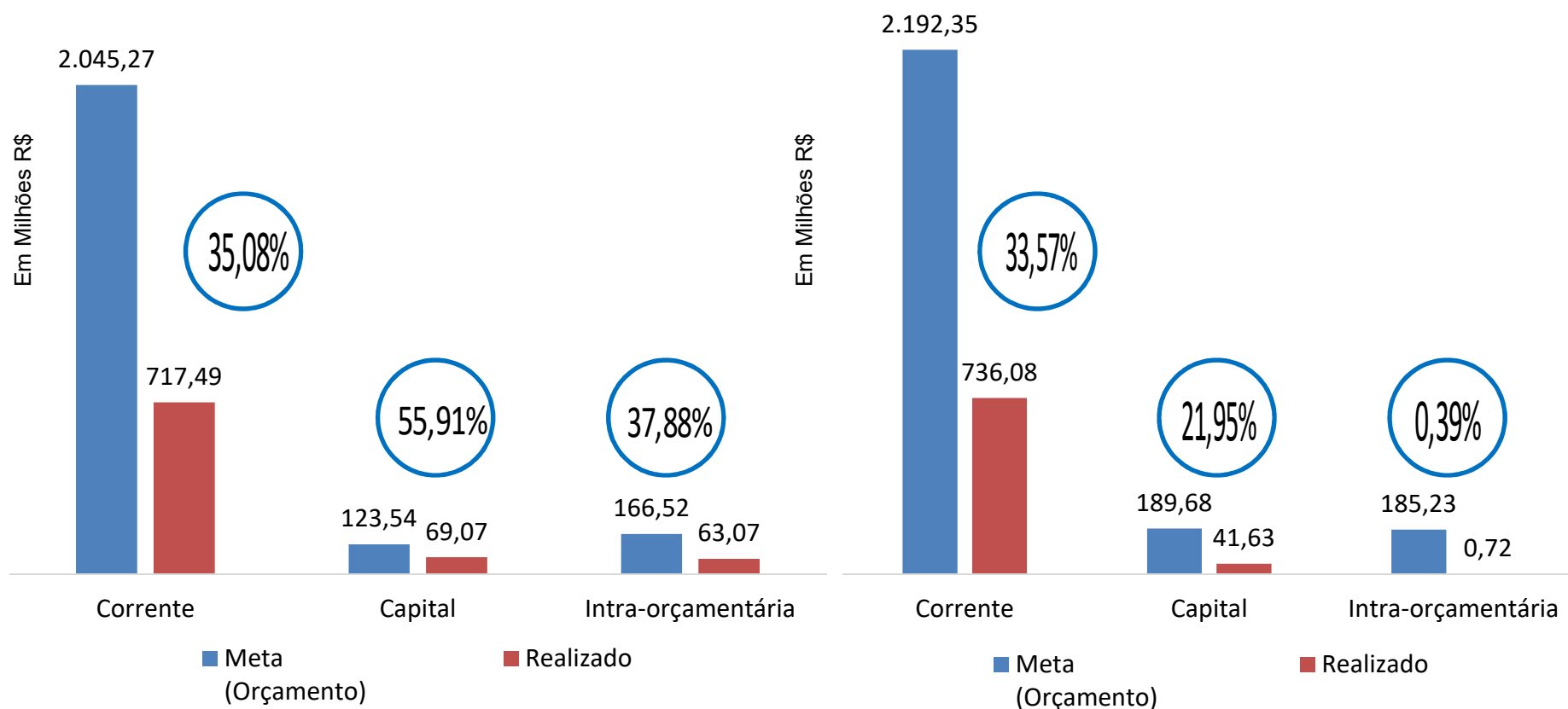
Despesa

Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre

2019

2020



Despesa

Principais Despesas

Em Milhões R\$

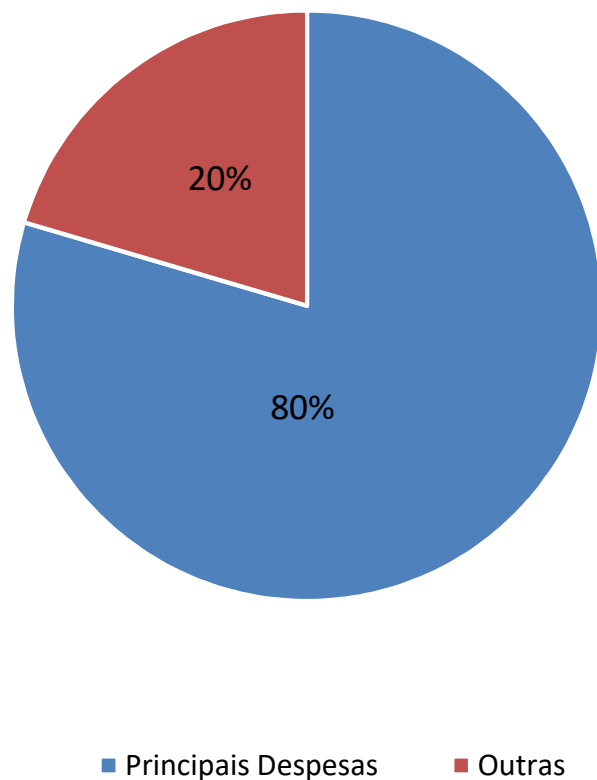
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Educação	627,18	166,19	489,19	78,00%
Saúde	593,22	195,38	585,27	98,66%
Previdência Social*	299,17	117,90	299,60	100,14%
Urbanismo	251,85	88,04	232,36	92,26%
Administração	237,47	59,59	167,41	70,50%
Total	2.008,89	627,10	1.773,83	88,30%

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.

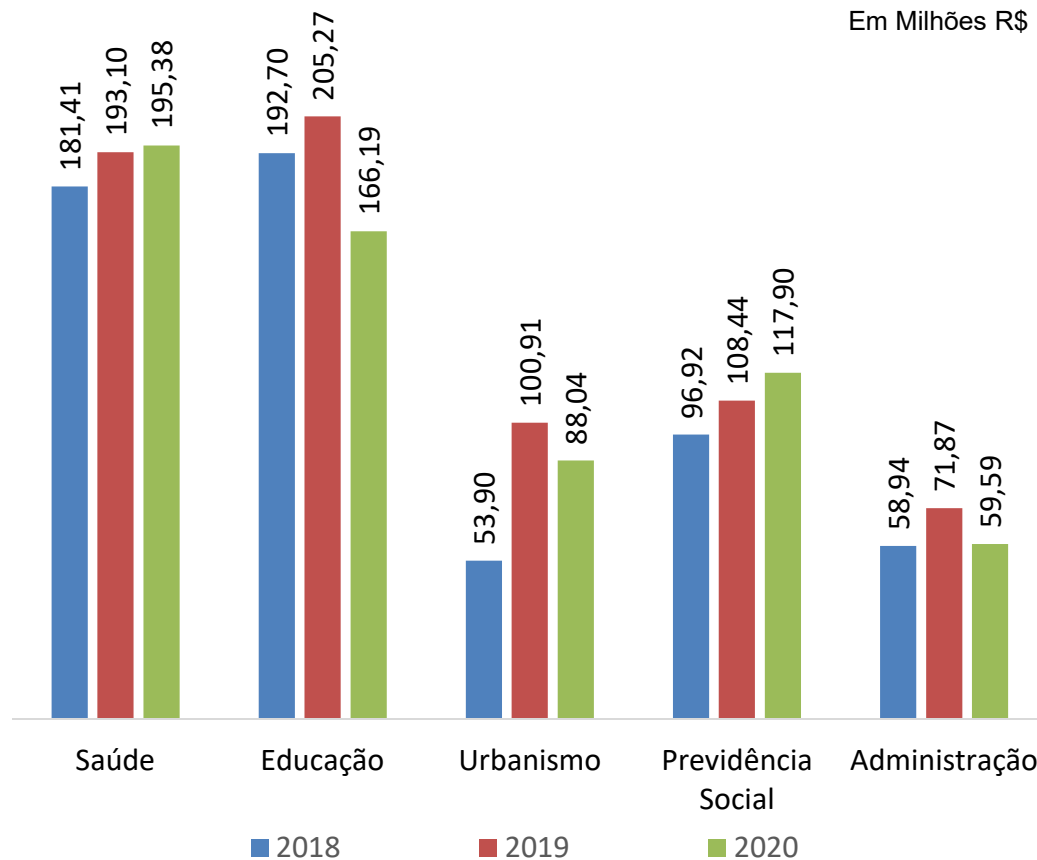
Despesa

Principais x Outras Realizado



Evolução das Principais Despesas Realizado - 3º Quadrimestre

Em Milhões R\$



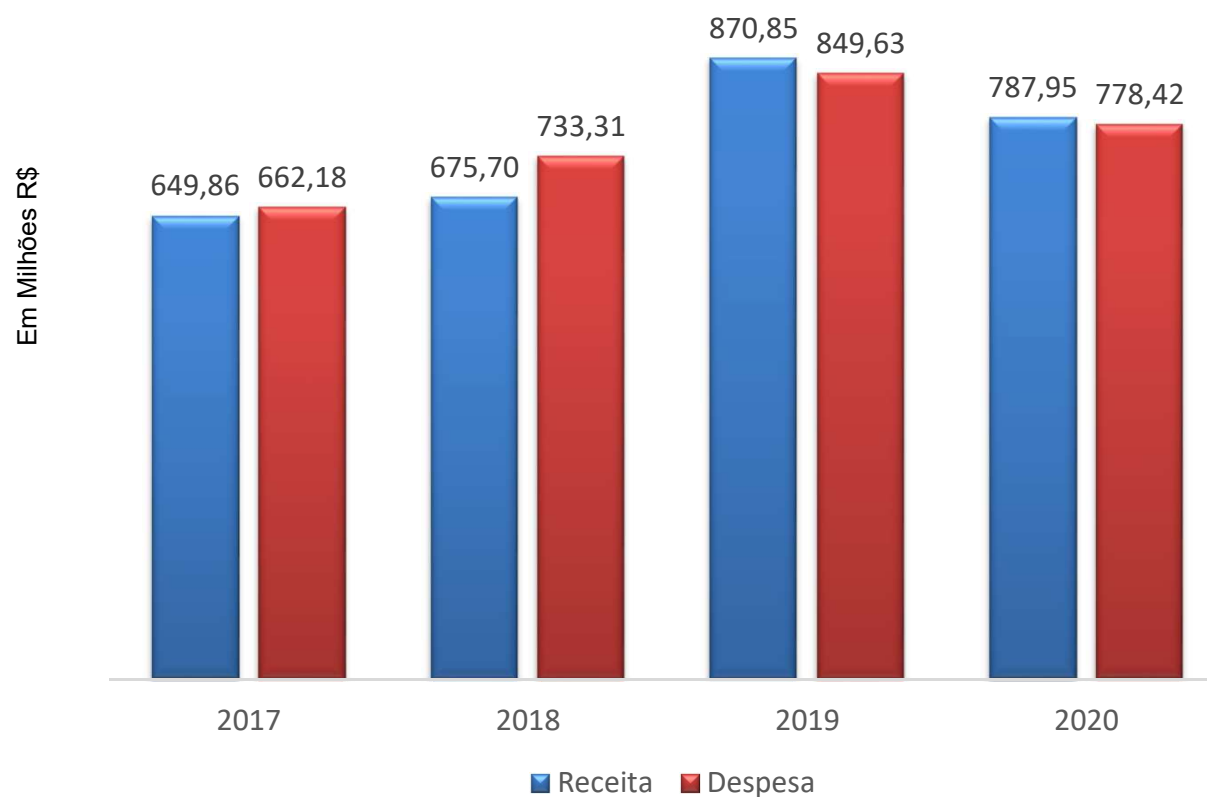
RECEITA X DESPESA



Receita X Despesa

Evolução das Receitas e Despesas* 3º Quadrimestre (Realizado)

Variação
2019/2020



Receita



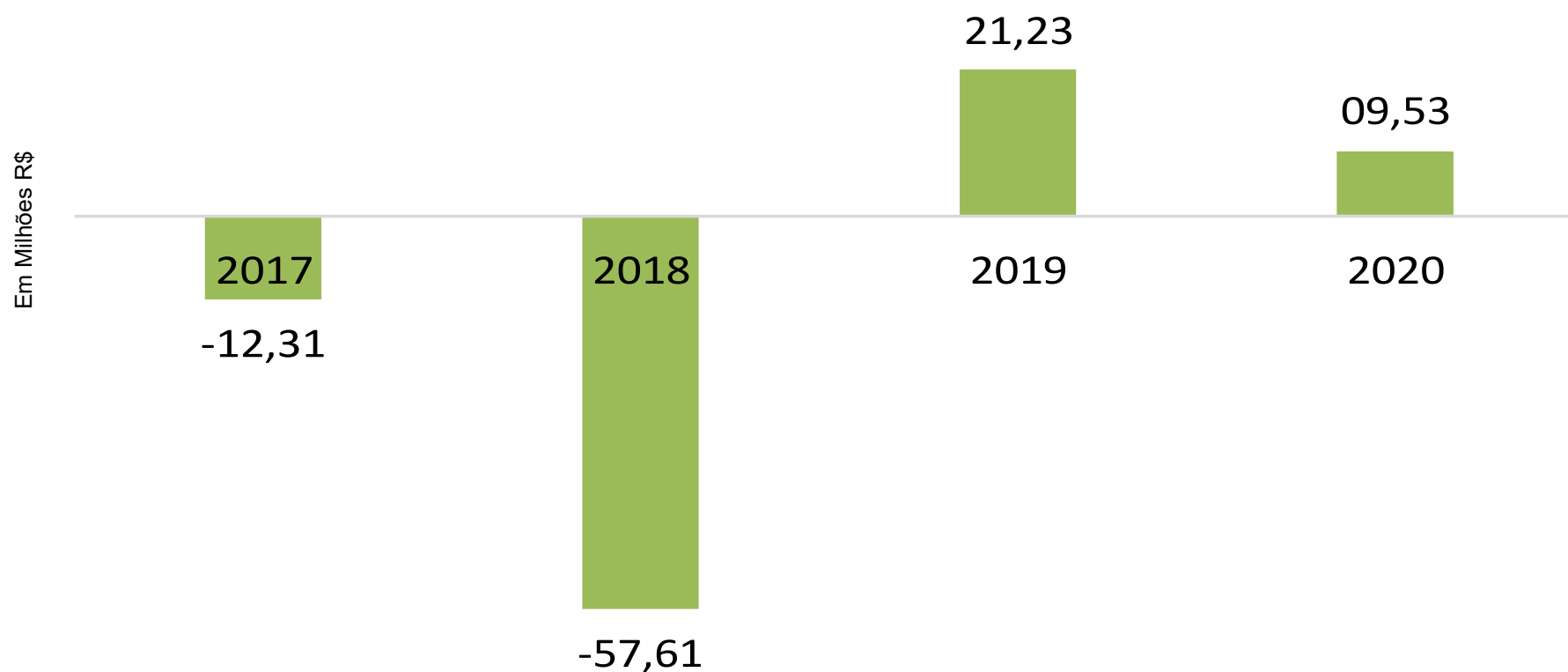
Despesa



*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/20 até Dez/20

Em Milhões R\$

Descrição	Total
Impostos, taxas e Contribuição de Melhoria	758,05
Receita de Contribuições	109,30
Receita Patrimonial	63,45
Receita de Serviços	53,08
Transferências Correntes	1.348,84
Outras Receitas Correntes	44,27
Subtotal	2.376,99
(-) Deduções	
Contrib. Serv. Reg. própr. Previdência	82,41
Compensação Financ. entre Reg. Prev.	05,90
Rendimento de Aplicação Financeira (RPPS)	59,63
FUNDEB	177,10
Anulação de Restos a Pagar	0,00
Outras	0,00
Subtotal	325,04
Receita Corrente Líquida	2.051,94



LIMITES COM PESSOAL

Limites com Pessoal

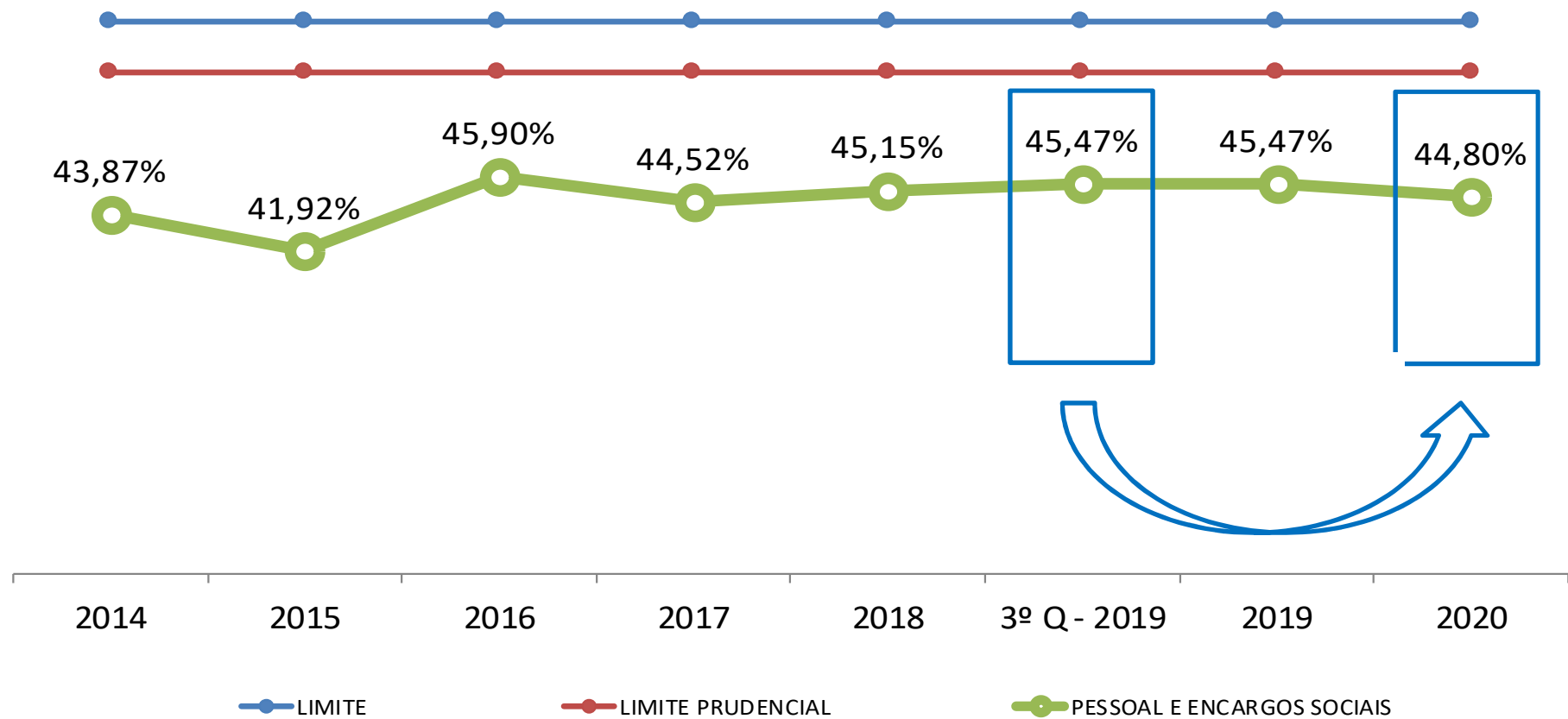
Gastos com Pessoal

Em Milhões R\$

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	EXERCÍCIO ANTERIOR		3º QUADRIMESTRE	
	1.960,98		2.051,94	
	R\$	%	R\$	%
Despesas Totais com Pessoal	891,64	45,47	919,19	44,80
Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)	1.005,98	51,30	1.052,65	51,30
Limite Legal (art. 20 LRF)	1.058,93	54,00	1.108,05	54,00
Excesso a Regularizar	0,00	0,00	0,00	0,00

Limites com Pessoal

Gastos com Pessoal



Limites com Pessoal

DEZ



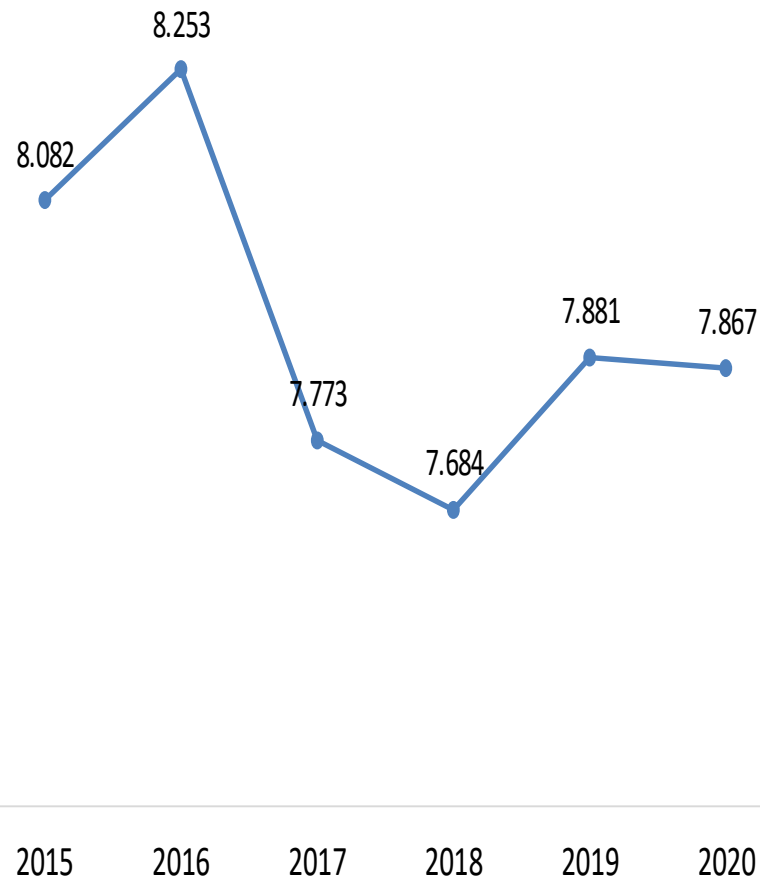
Quadro de Servidores

SERVIDORES	2015	2016	2017	2018	2019	2020
AGENTES POLÍTICOS	20	20	16	17	17	16
CARGO EM COMISSÃO	397	201	255	260	261	266
CELETISTAS	179	158	145	133	113	104
ESTATUTÁRIOS	7107	7298	7026	6958	7028	7027
MUNICIPALIZADOS - SAÚDE	36	27	25	20	18	17
MUNICIPALIZADOS - EDUCAÇÃO	99	83	77	70	57	48
INATIVOS E PENSIONISTAS	244	229	223	221	213	203
OUTROS**	0	237	6	5	174	186
TOTAL*	8.082	8.253	7.773	7.684	7.881	7.867

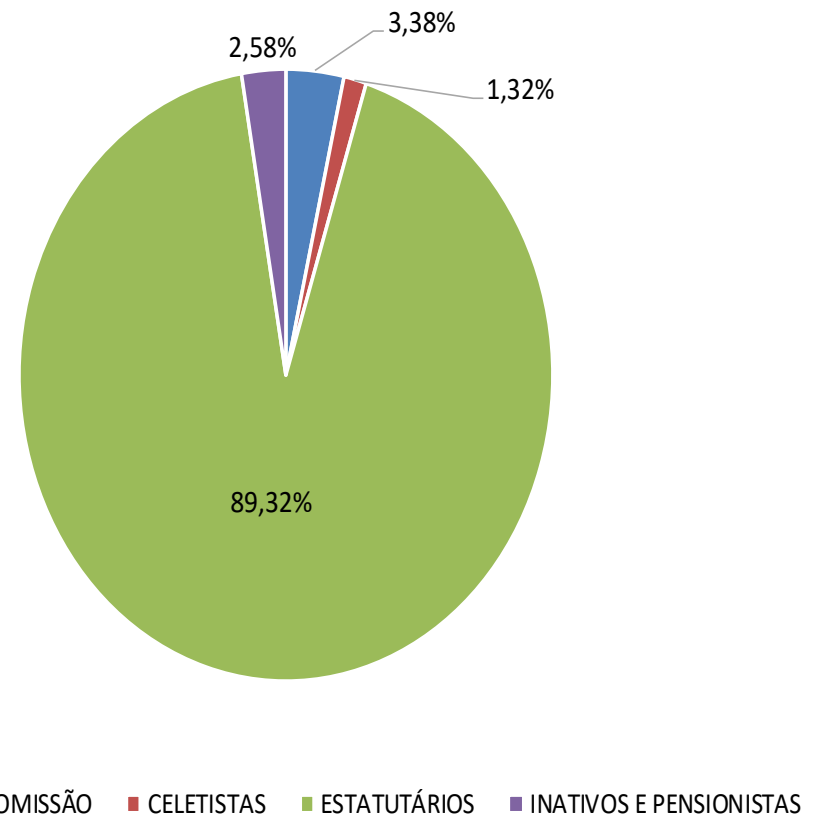
* Apenas servidores da PMJ / Dentro dos Celetistas estão os temporários. **Servidores cedidos à DAE, Professores Substitutos e Conselheiros Tutelares (sem vínculo)

Limites com Pessoal

Evolução do Quadro



Distribuição do Quadro



Limites com Pessoal

Variação do Quadro

Dez/2019
7.865



Dez/2020
7.867

Variação
2
Servidores

Variação
0,03%





LIMITES COM A DÍVIDA



Limites com a Dívida

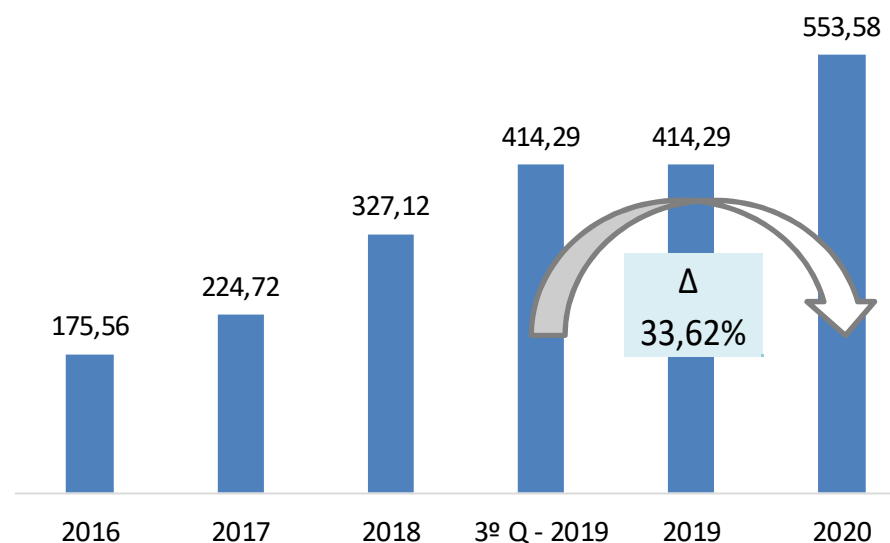
**120%
RCL**

Em Milhões R\$

RCL	2.051,94
Dívida Consolidada	553,58
Previdenciária	263,80
Contratual	289,78
Comprometimento	26,98%
Limite	2.462,33

Evolução da Dívida

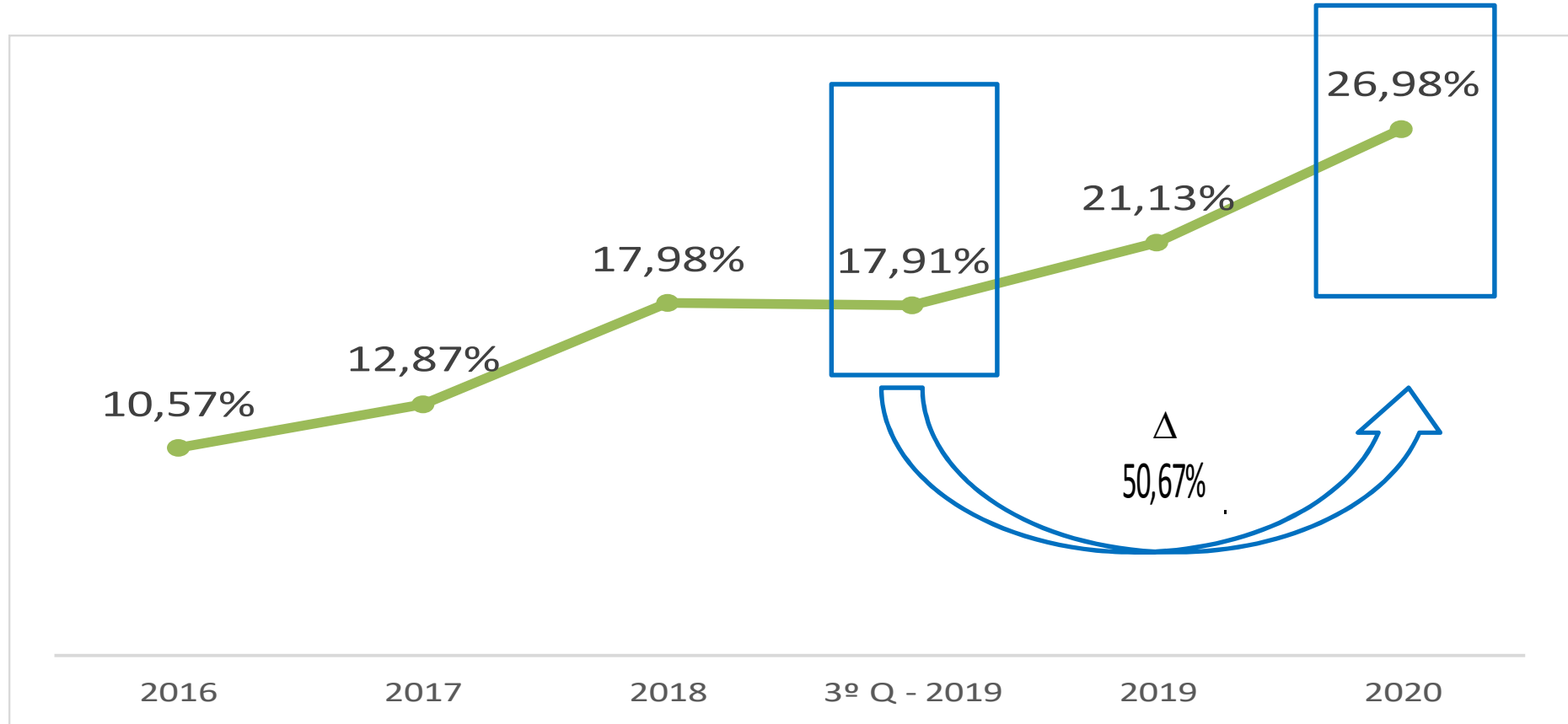
Em Milhões R\$



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

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

Metodologia de Cálculo do TCE

Em milhões R\$

RECEITAS FISCAIS	3º Q - 2019		3º Q - 2020	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
Receitas Correntes	2.491,09	2.493,62	2.593,62	2.377,03
(-) Deduções da Receita	190,72	182,21	193,85	177,10
Receitas de Capital	73,32	123,17	155,62	84,26
Subtotal:	2.373,69	2.434,57	2.555,39	2.284,19
(-) Deduções				
Receitas de Operações de Crédito	53,14	110,79	139,52	78,37
Rendas de aplicações Financeiras	23,66	134,85	31,84	62,75
Amortização de Empréstimos	04,21	05,00	05,83	0,00
Receitas de alienações de ativos	0,12	01,11	0,50	0,00
Subtotal	-07,81	06,27	-22,08	05,88
I - RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS	2.292,57	2.182,83	2.377,69	2.143,07

Resultados - Primário

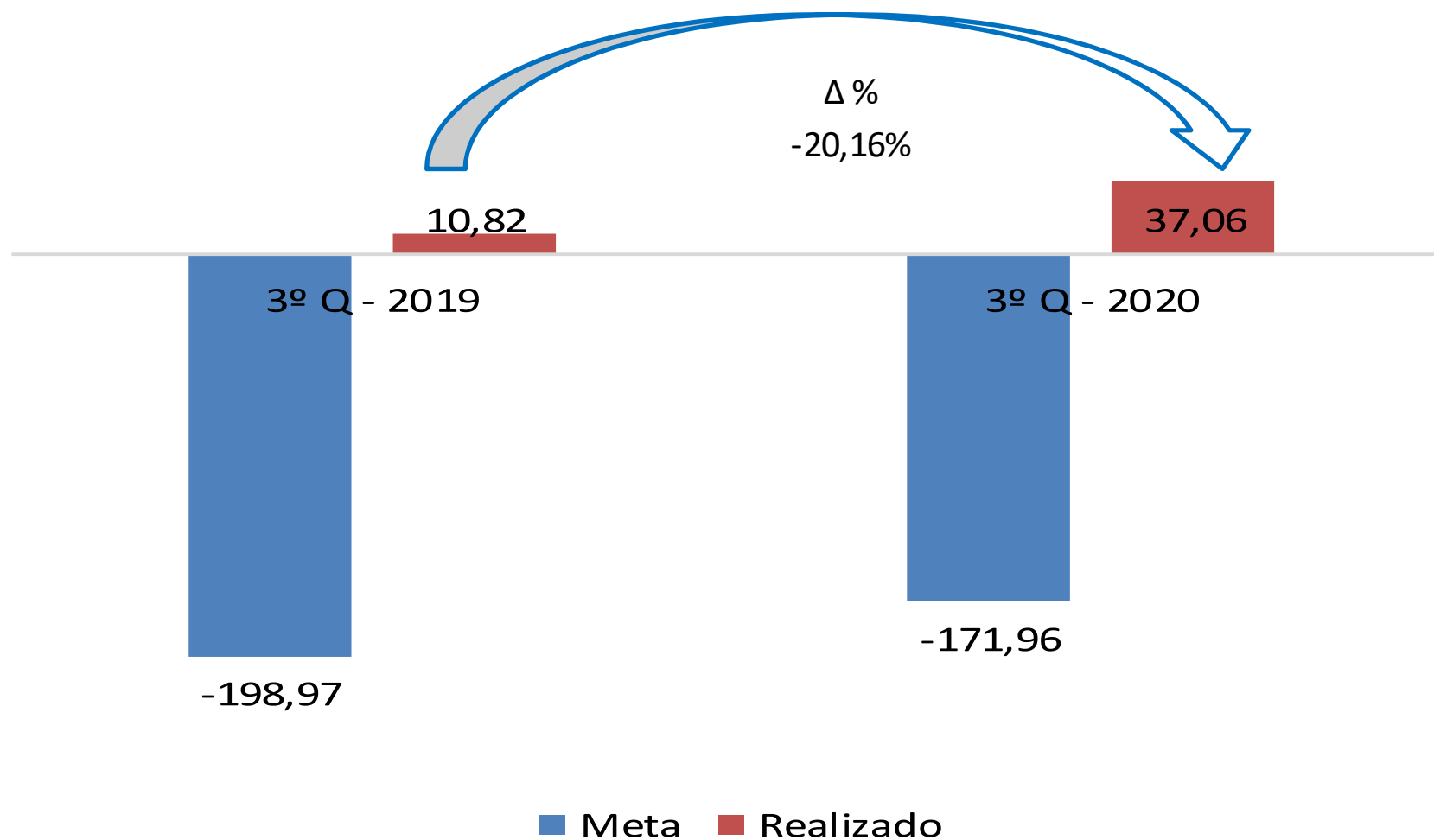
Metodologia de Cálculo do TCE

Em milhões R\$

DESPESAS FISCAIS	3º Q - 2019		3º Q - 2020	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
Despesas Correntes	2.257,62	2.083,49	2.388,48	1.990,10
(-) Juros e Encargos da Dívida	17,65	16,55	32,93	05,52
Subtotal	2.239,97	2.066,94	2.355,55	1.984,59
Despesas de Capital	269,16	136,43	229,24	128,69
(-) Deduções	31,76	31,36	36,30	07,27
Amortização de Dívida	31,76	31,36	36,30	07,27
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	237,40	105,07	192,94	121,42
II - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	14,17		01,17	
III - DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS	2.491,54	2.172,01	2.549,66	2.106,00
IV - RESULTADO PRIMÁRIO (I-III)	-198,97	10,82	-171,96	37,06

Resultados - Primário

Comparativo (Meta x Realizado)
2019/2020



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	Exceto Órgão Previdenciário			
	Em 31/12/18 3º Q - 2019		Em 31/12/19 3º Q - 2020	
I. Dívida Consolidada	327,12	414,29	414,29	210,92
II. Deduções:	153,13	207,88	207,88	317,22
Ativo Disponível	174,44	240,61	240,61	348,24
Haveres Financeiros	02,76	01,48	01,48	0,50
(-) Restos a Pagar Processados	-24,07	-34,21	-34,21	-31,52
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	174,00	206,41	206,41	-106,30
IV. Receita de Privatizações	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Passivos Reconhecidos	212,46	199,50	199,50	0,00
Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)	-38,46	06,92	06,92	-106,30
Resultado Nominal	45,37		-113,21	

Resultados - Nominal

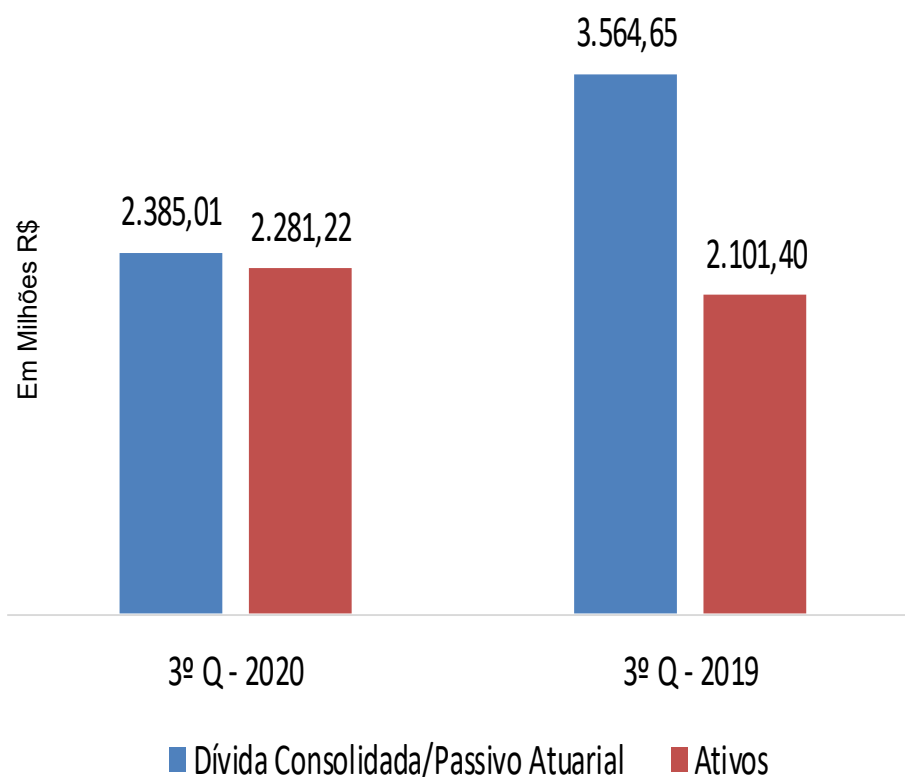
Em Milhões R\$

Descrição	Previdenciário			
	Em 31/12/18	3º Q - 2019	Em 31/12/19	3º Q - 2020
I. Dívida Consolidada Previdenciária	1.959,29	3.150,36	3.150,36	2.174,09
II. Deduções:	1.603,75	1.893,52	1.898,54	1.964,00
Ativo Disponível	0,00	0,02	0,02	0,01
Haveres Financeiros	1.603,85	1.893,62	1.898,63	1.964,06
(-) Restos a Pagar Processados	-0,09	-0,12	-0,12	-0,07
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	355,54	1.256,84	1.251,82	210,09
IV. Receita de Privatizações	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Passivos Reconhecidos	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)	355,54	1.256,84	1.251,82	210,09
Resultado Nominal		901,30		-1.041,73

Resultados - Nominal

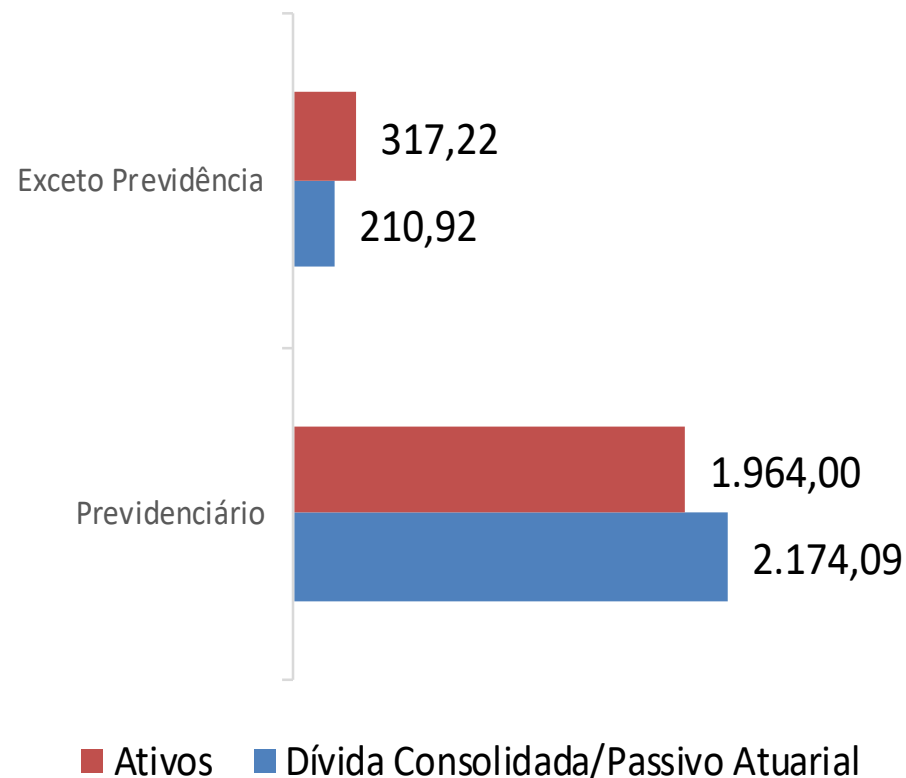
Ativo x Dívida

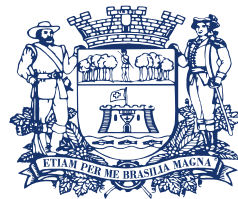
3º Quadrimestre



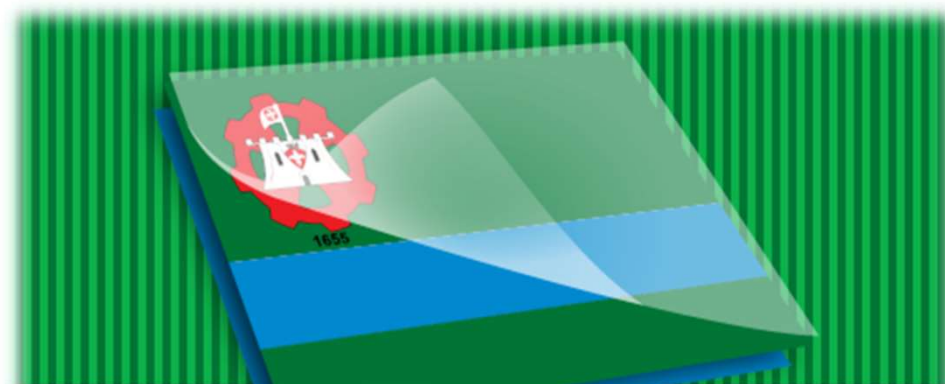
Comparativo

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.