

# Metas Fiscais 2010

Audiência Pública  
3º Quadrimestre  
23/02/2011

# Fundamento legal

- 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.**

# Fundamento legal

- ◉ 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.

# Conceitos básicos

- ⦿ 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...:

# Publicidade

- 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.

# Informações exigíveis

- ⦿ Relatórios padronizados:
- ⦿ STN
  - > Portarias da STN
  - > Portaria nº 462, de 5 de agosto de 2009, e nº 757 de 17 de dezembro de 2009 da STN, e as disposições em contrário.
- ⦿ TCE
  - > Resolução nº. 08/2007 (TCA-40.728/026/07)
  - > Instrução nº 2 - Área Municipal

## Resultado Primário – Receitas

| em R\$ 1.000                         |                |                |                |                |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                      | 2009           |                | 2010           |                |
|                                      | 3º Quadr.      | meta           | 3º Quadr.      | meta           |
| Receitas fiscais                     |                |                |                |                |
| Receitas Correntes                   | 895.053        | 883.013        | 1.054.679      | 979.171        |
| Receitas de Capital                  | 18.963         | 31.376         | 15.288         | 25.365         |
| Subtotal:                            | 914.016        | 914.389        | 1.069.968      | 1.004.536      |
| (-) Deduções                         |                |                |                |                |
| Receitas de Operações de Crédito     | (11.581)       | (25.500)       | (9.389)        | (20.850)       |
| Rendas de aplicações Financeiras     | (58.145)       | (46.467)       | (80.504)       | (37.898)       |
| Amortização de Empréstimos           | (1.527)        | (1.537)        | (1.704)        | (1.068)        |
| Receitas de alienações de ativos     | (502)          | (125)          | (993)          | (123)          |
| Subtotal                             | (71.755)       | (73.629)       | (92.591)       | (59.939)       |
| <b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (I)</b> | <b>842.261</b> | <b>840.761</b> | <b>977.377</b> | <b>944.597</b> |

## Resultado Primário – Receitas (sem IPReJun)

| em R\$ 1.000                         |                |                |                |                |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                      | Meta 2009      |                | Meta 2010      |                |
|                                      | 3º Quadr.      | meta           | 3º Quadr.      | meta           |
| Receitas fiscais                     |                |                |                |                |
| Receitas Correntes                   | 775.292        | 779.039        | 919.512        | 904.209        |
| Receitas de Capital                  | 18.963         | 31.376         | 15.288         | 25.365         |
| Subtotal:                            | 794.254        | 810.415        | 934.800        | 929.574        |
| (-) Deduções                         |                |                |                |                |
| Receitas de Operações de Crédito     | (11.581)       | (25.500)       | (9.389)        | (20.850)       |
| Rendas de aplicações Financeiras     | (13.230)       | (10.467)       | (27.197)       | (10.884)       |
| Amortização de Empréstimos           | (1.527)        | (1.537)        | (1.704)        | (1.068)        |
| Receitas de alienações de ativos     | (502)          | (125)          | (993)          | (123)          |
| Subtotal                             | (26.840)       | (37.629)       | (39.283)       | (32.925)       |
| <b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (I)</b> | <b>767.415</b> | <b>772.787</b> | <b>895.516</b> | <b>896.649</b> |

Obs.: descontadas as receitas do IPREJUN



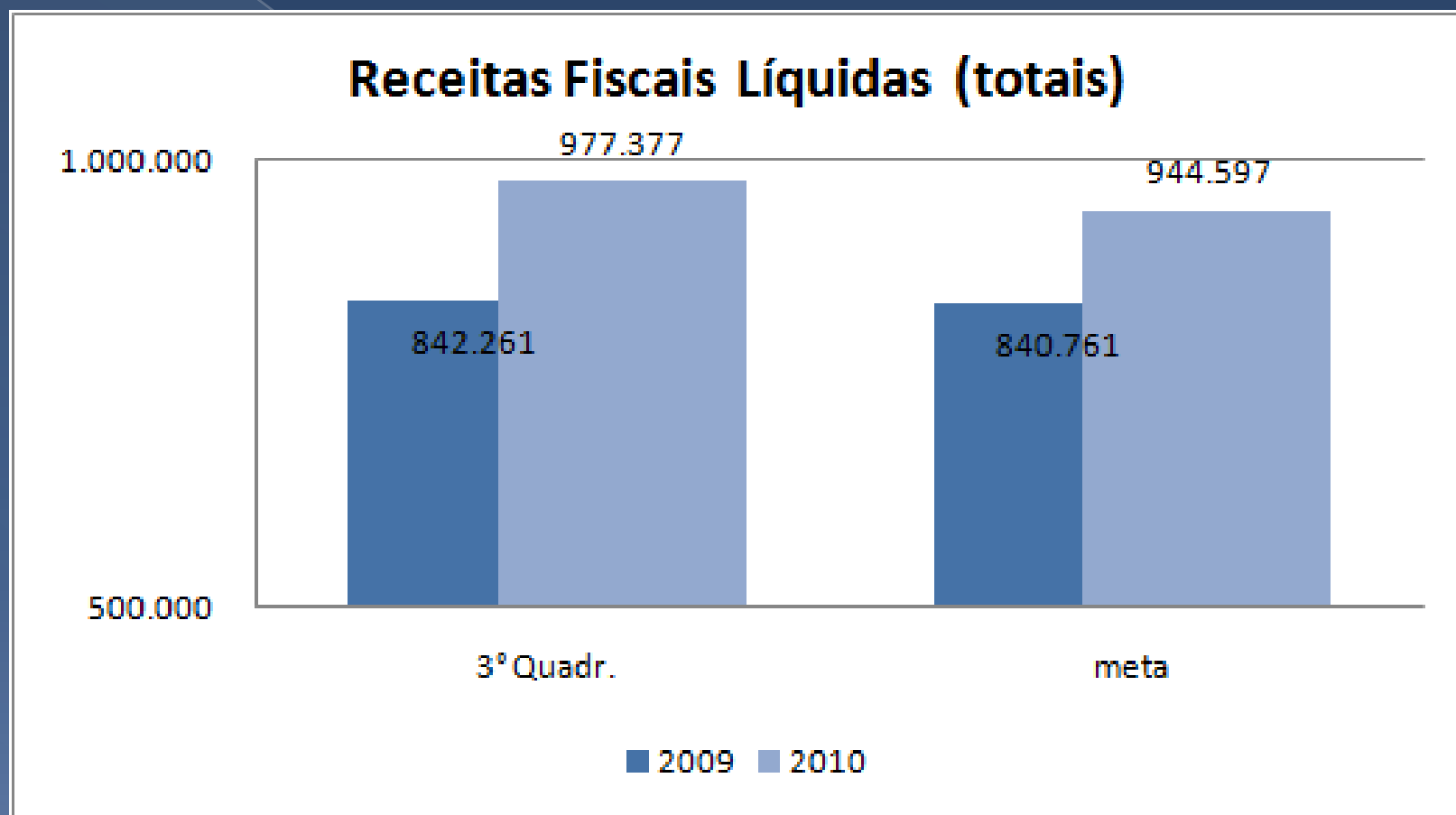
## Resultado Primário – Despesas

| em R\$ 1.000                          |                |                |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                       | 2009           |                | 2010           |                |
|                                       | 3º Quadr.      | meta           | 3º Quadr.      | meta           |
| Despesas Correntes                    | 660.730        | 764.317        | 772.564        | 851.306        |
| (-) Juros e Encargos da Dívida        | (23.728)       | (28.162)       | (24.233)       | (28.141)       |
| Subtotal                              | 637.002        | 736.155        | 748.331        | 823.166        |
| Despesas de Capital                   | 68.829         | 128.291        | 99.879         | 142.711        |
| (-) Deduções                          |                |                |                |                |
| Amortização de Dívida                 | (11.819)       | (15.457)       | (12.771)       | (14.808)       |
| Concessão de Empréstimos              | -              | -              | -              | -              |
| Aquisição de Títulos de Capital (i)   | -              | -              | -              | -              |
| Subtotal                              | 57.010         | 112.834        | 87.108         | 127.902        |
| <b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (II)</b> | <b>694.012</b> | <b>848.990</b> | <b>835.438</b> | <b>951.068</b> |
| <b>RESULTADO PRIMÁRIO (I - II)</b>    | <b>148.249</b> | <b>(8.229)</b> | <b>141.939</b> | <b>(6.471)</b> |

## Resultado Primário – Despesas (sem Iprejun)

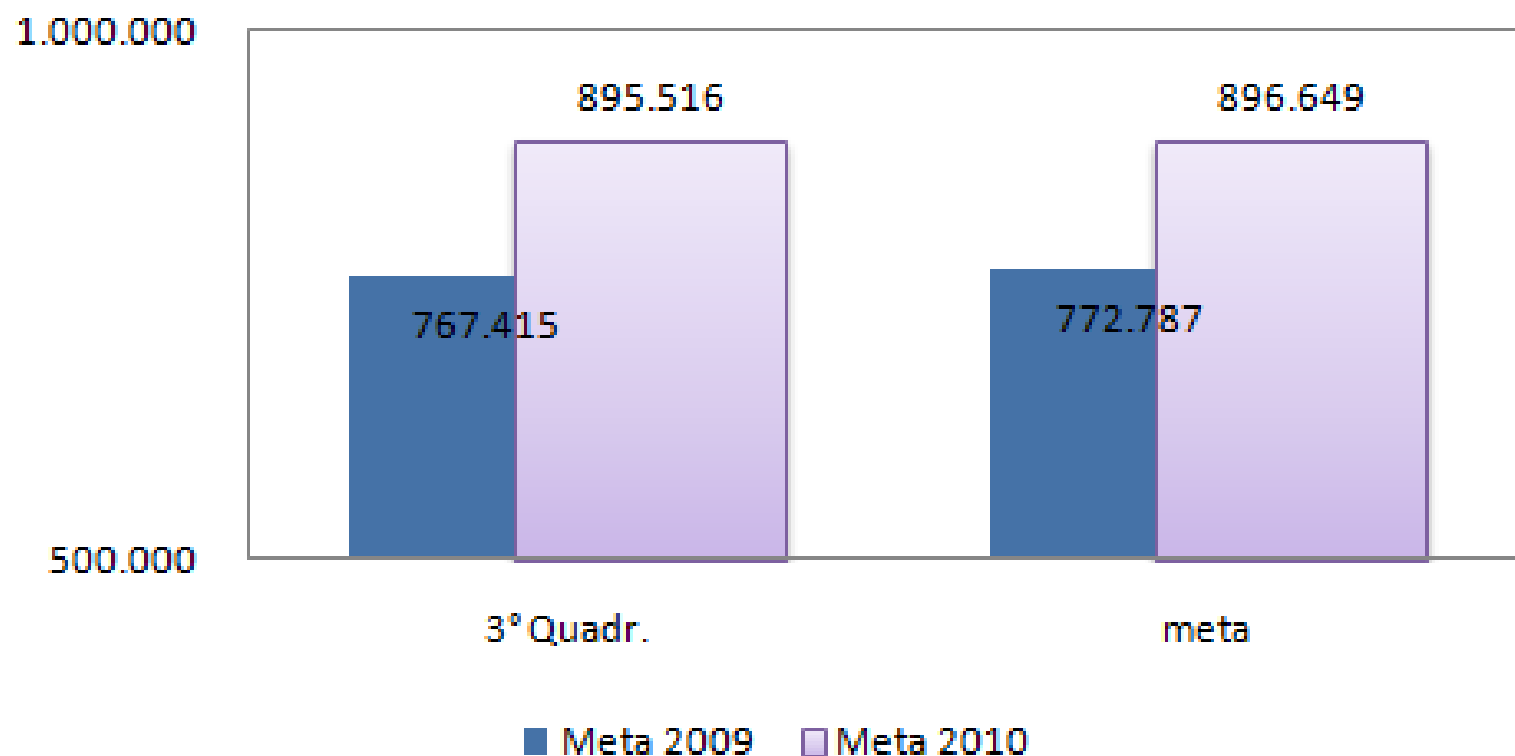
| em R\$ 1.000                             |                |                 |                |                 |
|------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                                          | Meta 2009      |                 | Meta 2010      |                 |
|                                          | 3º Quadr.      | meta            | 3º Quadr.      | meta            |
| Despesas Correntes                       | 628.863        | 726.327         | 736.097        | 809.016         |
| (-) Juros e Encargos da Dívida           | (23.728)       | (28.162)        | (24.233)       | (28.141)        |
| Subtotal                                 | 605.135        | 698.165         | 711.864        | 780.876         |
| Despesas de Capital                      | 68.829         | 128.291         | 99.879         | 142.711         |
| (-) Deduções                             |                |                 |                |                 |
| Amortização de Dívida                    | (11.819)       | (15.457)        | (12.771)       | (14.808)        |
| Concessão de Empréstimos                 | -              | -               | -              | -               |
| Aquisição de Título de Capital (i)       | -              | -               | -              | -               |
| Subtotal                                 | 57.010         | 112.834         | 87.108         | 127.902         |
| <b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS (II)</b>    | <b>662.145</b> | <b>811.000</b>  | <b>798.972</b> | <b>908.778</b>  |
| <b>RESULTADO PRIMÁRIO (I - II)</b>       | <b>105.269</b> | <b>(38.213)</b> | <b>96.544</b>  | <b>(12.129)</b> |
| Obs.: descontadas as despesas do IPREJUN |                |                 |                |                 |

## Evolução das receitas (com Iprejun / R\$ 1.000)

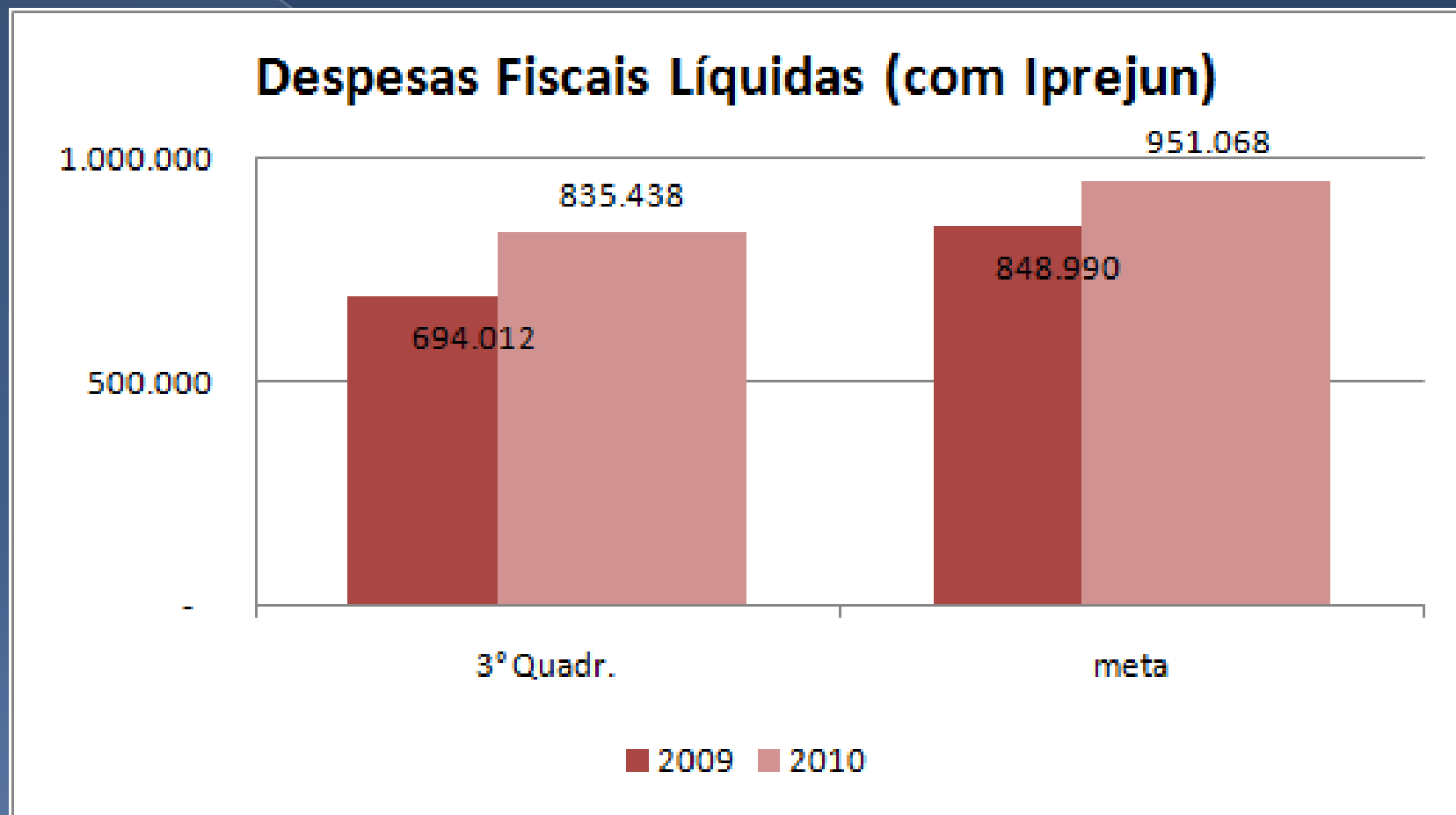


## Evolução das receitas (sem Iprejun / R\$ 1.000)

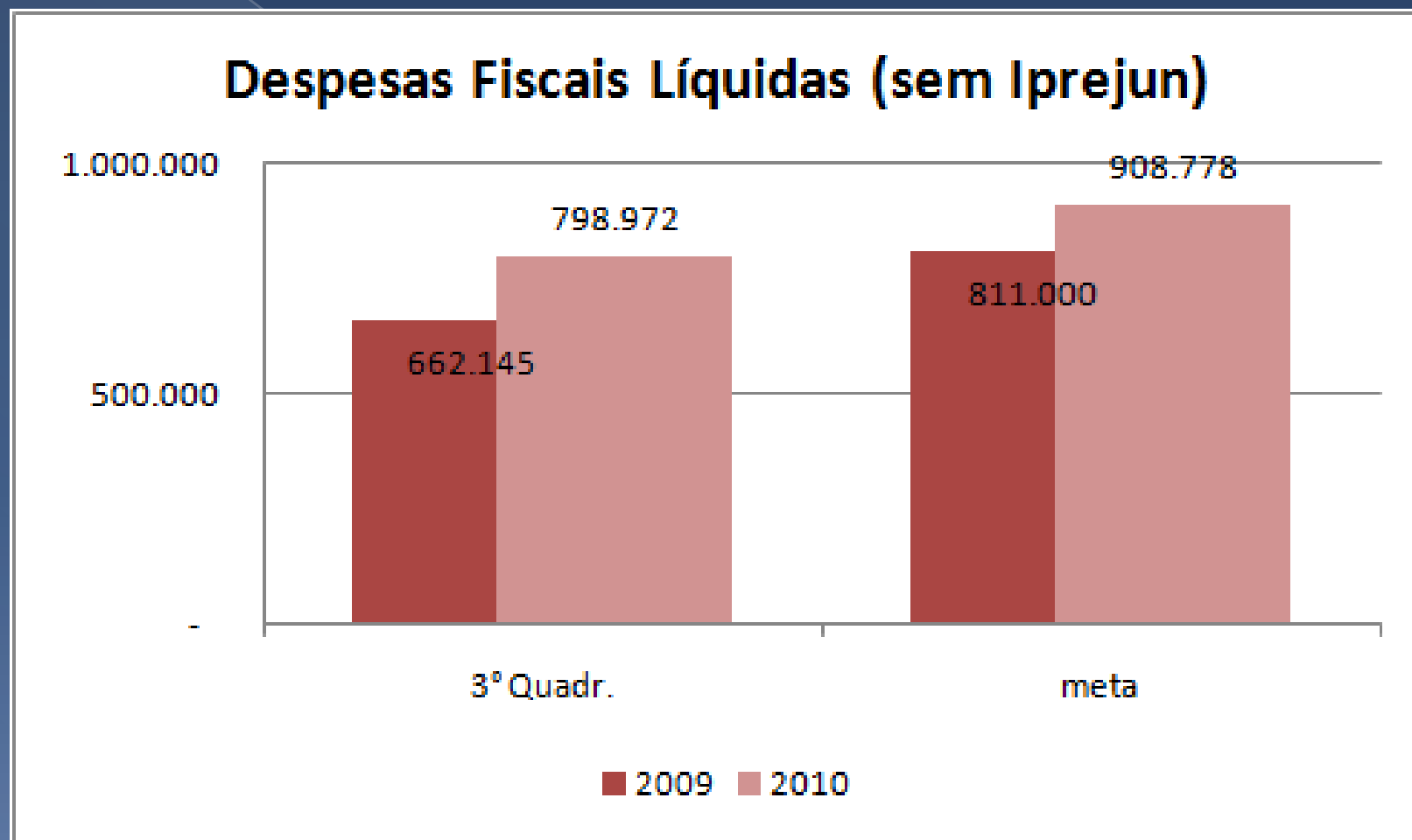
### Receitas Fiscais Líquidas (sem Iprejun)



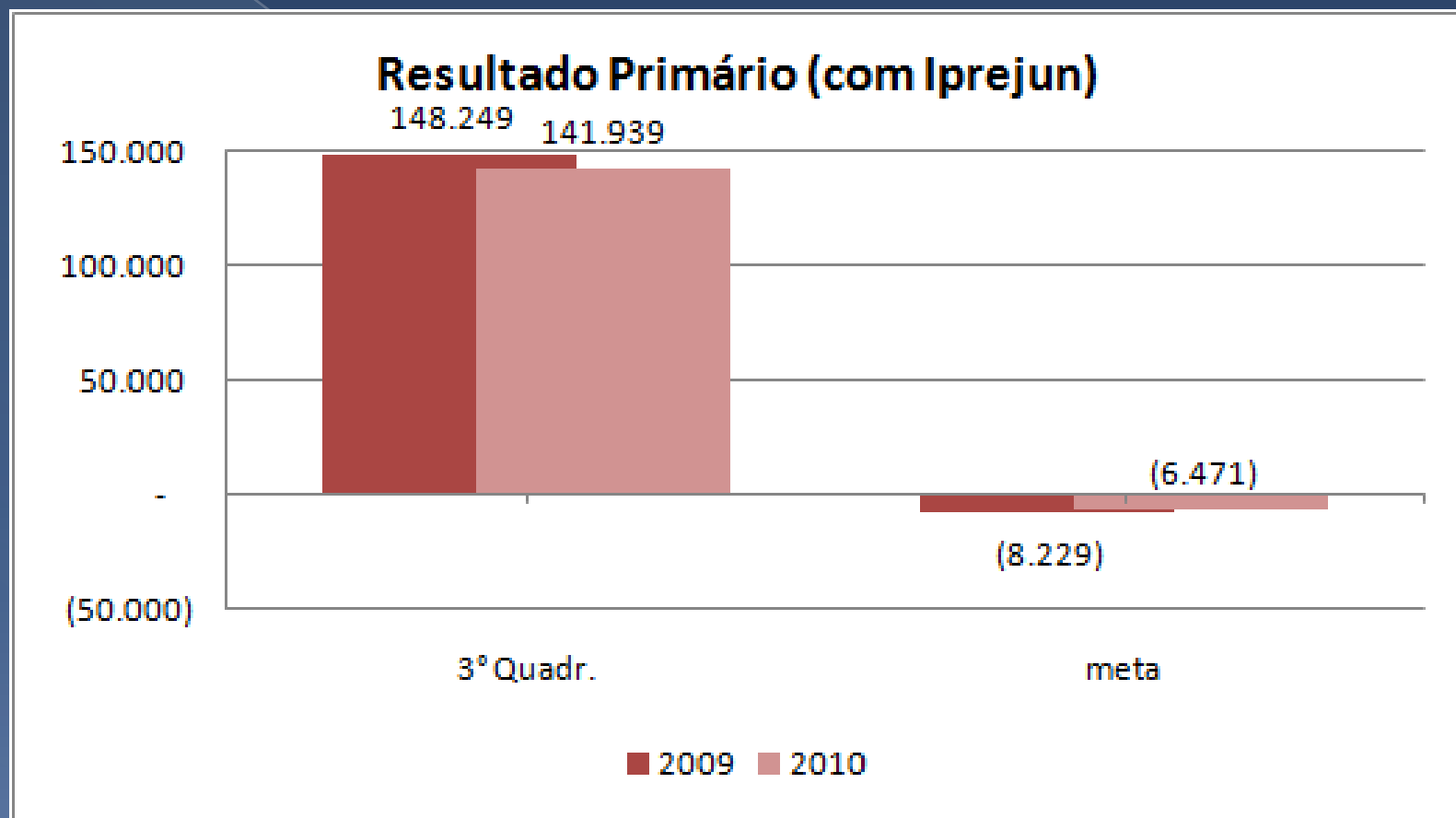
## Evolução das despesas (com Iprejun / R\$ 1.000)



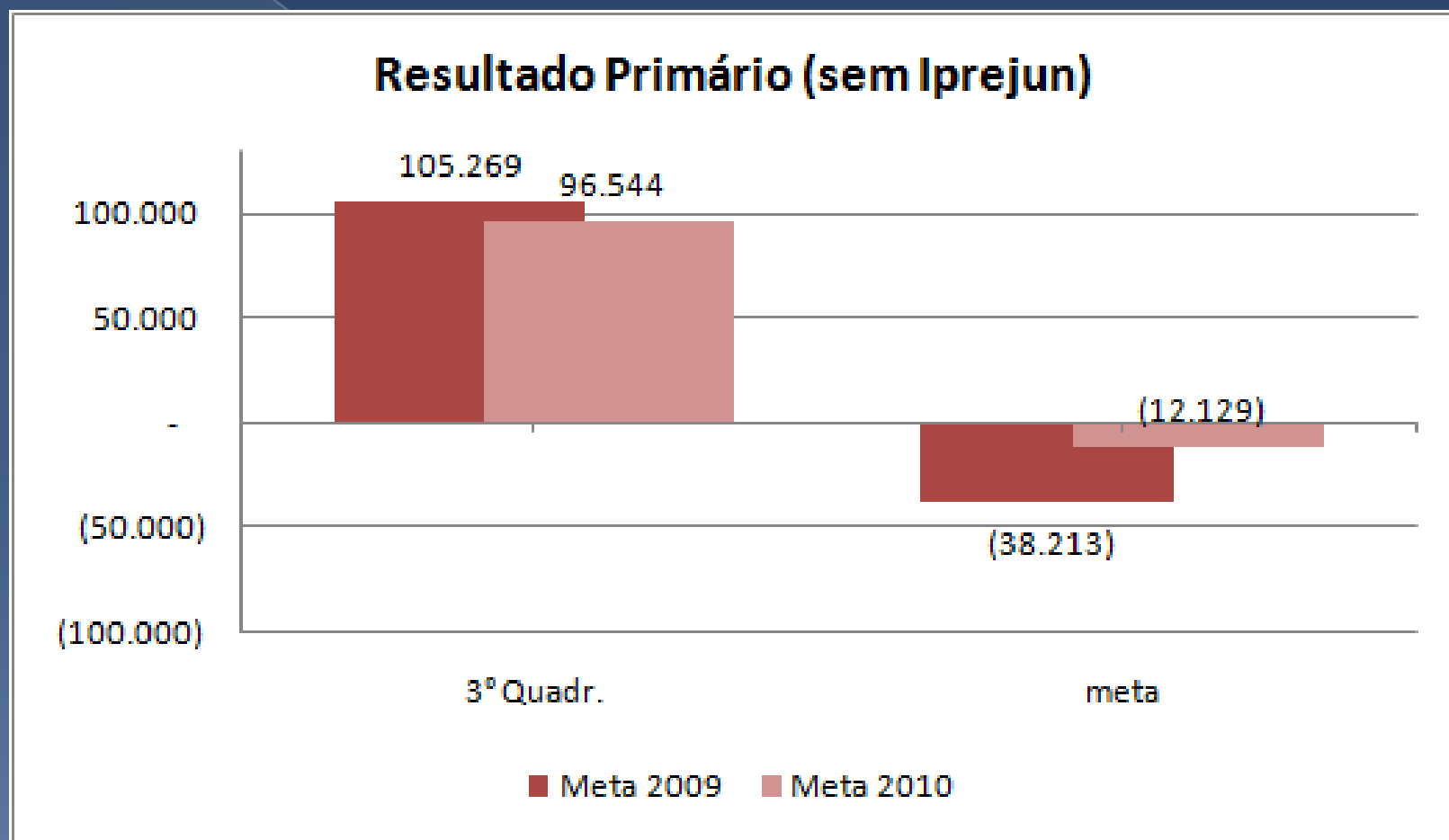
## Evolução das despesas (sem Iprejun / R\$ 1.000)



## Evolução do resultado primário ( / R\$ 1.000)



## Evolução do resultado primário (sem Iprejun / R\$ 1.000)





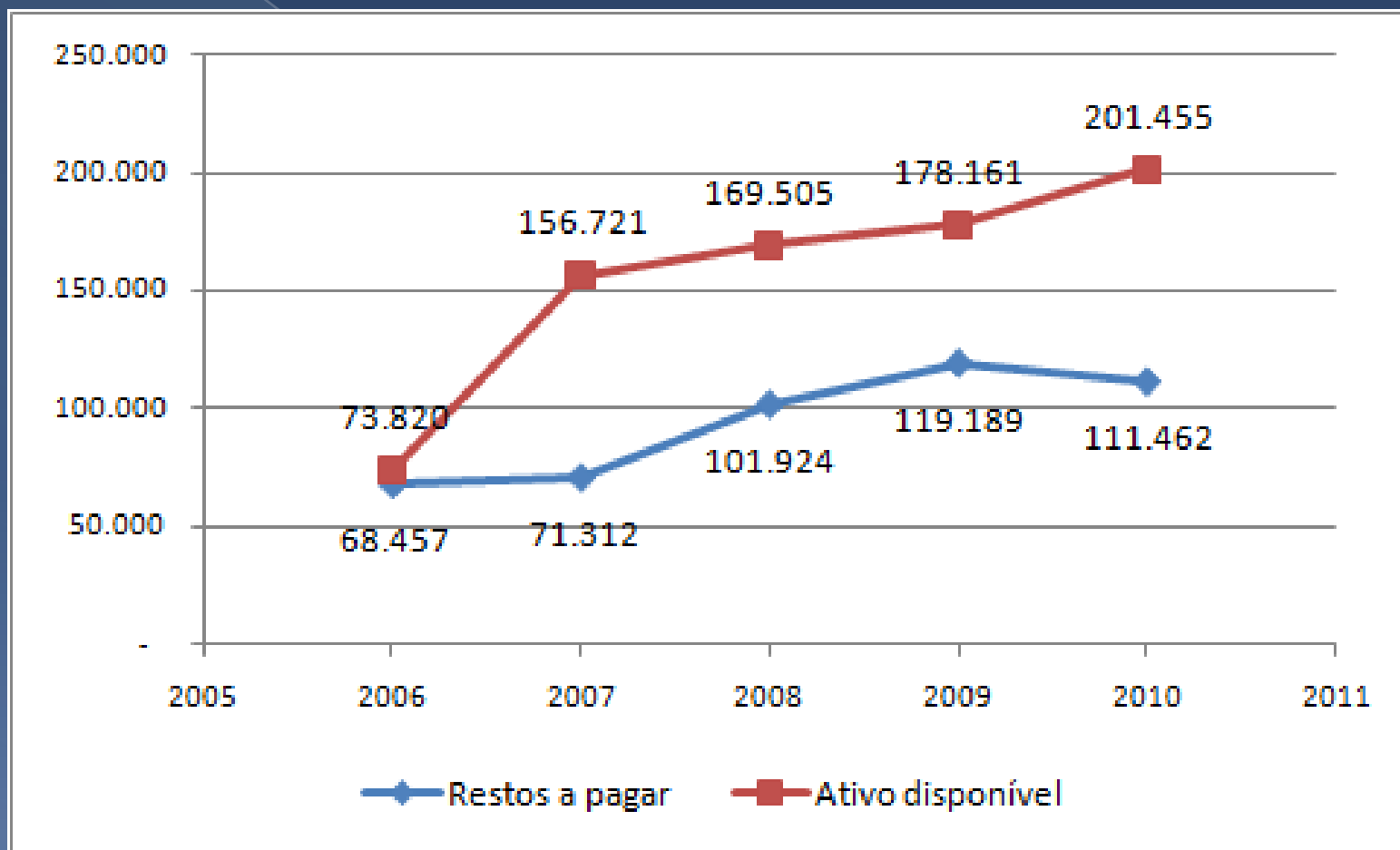
## Resultado Nominal (com Iprejun)

|                                                    | em R\$ 1.000 |           |           |           |           |
|----------------------------------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                                    | 2006         | 2007      | 2008      | 2009      | 2010      |
| I. Dívida Consolidada                              | 302.424      | 303.743   | 322.245   | 310.877   | 322.413   |
| II. Deduções:(*)                                   | 201.011      | 340.629   | 382.819   | 414.650   | 593.078   |
| Ativo Disponível                                   | 269.622      | 412.426   | 485.045   | 534.185   | 705.919   |
| Haveres Financeiros                                | -            | -         | -         | -         | -         |
| (-) Restos a Pagar                                 | (68.611)     | (71.797)  | (102.226) | (119.535) | (112.841) |
| III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)             | 101.413      | (36.886)  | (60.574)  | (103.774) | (270.665) |
| IV. Receita de Privatizações                       | -            | -         | -         | -         | -         |
| V. Passivos Reconhecidos                           | -            | -         | -         | -         | -         |
| Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)               | 101.413      | (36.886)  | (60.574)  | (103.774) | (270.665) |
| Resultado Nominal (acréscimo/decréscimo da dívida) |              | (138.299) | (23.688)  | (43.200)  | (166.891) |

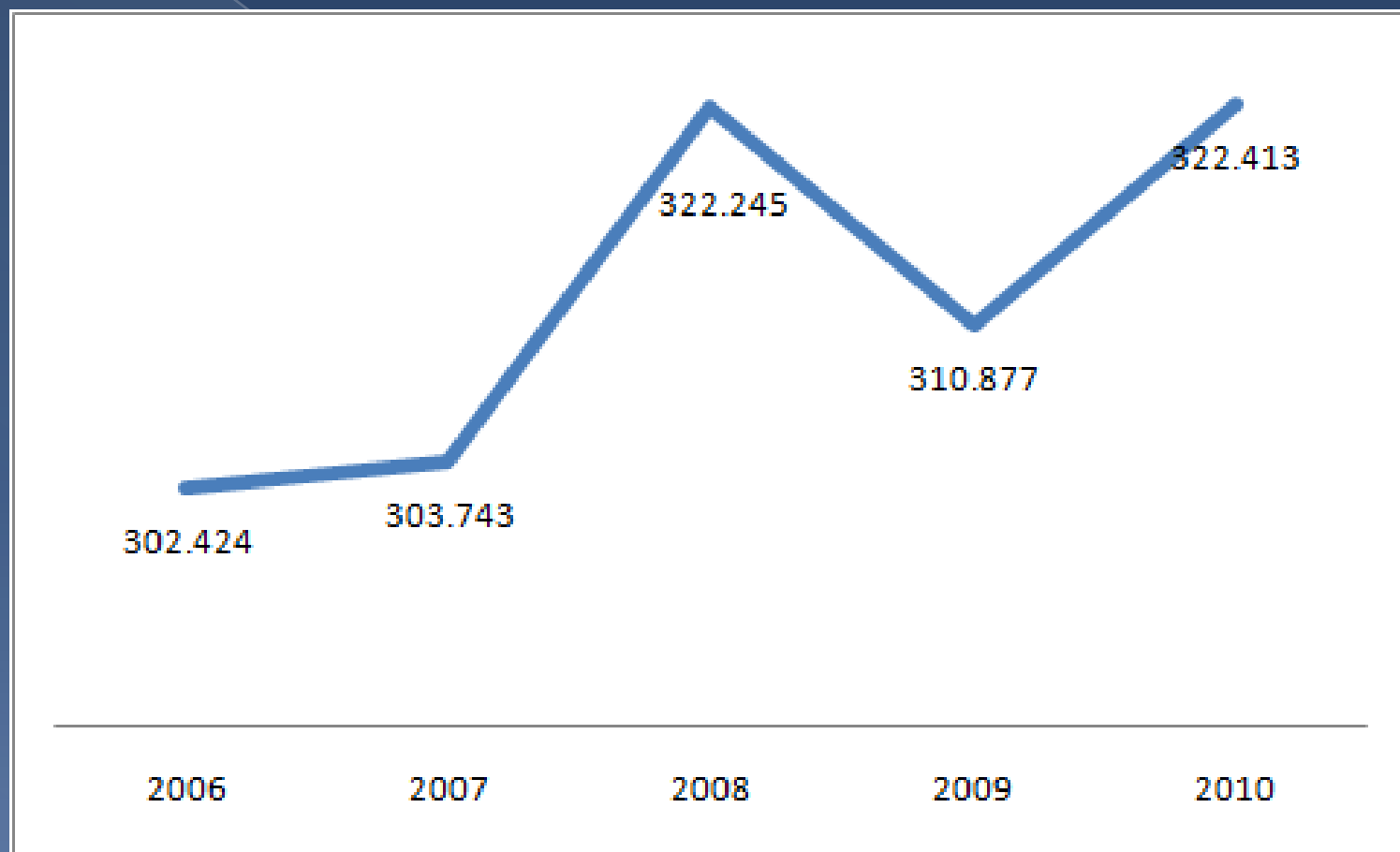
## Resultado Nominal (sem Iprejun)

| em R\$ 1.000                                       |          |          |           |           |           |
|----------------------------------------------------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
|                                                    | 2006     | 2007     | 2008      | 2009      | 2010      |
| I. Dívida Consolidada                              | 302.424  | 303.743  | 322.245   | 310.877   | 322.413   |
| II. Deduções: (*)                                  | 5.363    | 85.409   | 67.581    | 58.973    | 89.993    |
| Ativo Disponível                                   | 73.820   | 156.721  | 169.505   | 178.161   | 201.455   |
| Haveres Financeiros                                | -        | -        | -         | -         | -         |
| (-) Restos a Pagar                                 | (68.457) | (71.312) | (101.924) | (119.189) | (111.462) |
| III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)             | 297.061  | 218.334  | 254.665   | 251.904   | 232.420   |
| IV. Receita de Privatizações                       | -        | -        | -         | -         | -         |
| V. Passivos Reconhecidos                           | -        | -        | -         | -         | -         |
| Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)               | 297.061  | 218.334  | 254.665   | 251.904   | 232.420   |
| Obs.: Descontados os ativos disponíveis do IPREJUN |          |          |           |           |           |
| Resultado Nominal (acréscimo/decréscimo da dívida) |          | (78.727) | 36.331    | (2.761)   | (19.484)  |

## Relação Restos a Pagar X Disponibilidades (Caixa e Bancos) – sem Iprejun valores nominais / R\$ 1.000



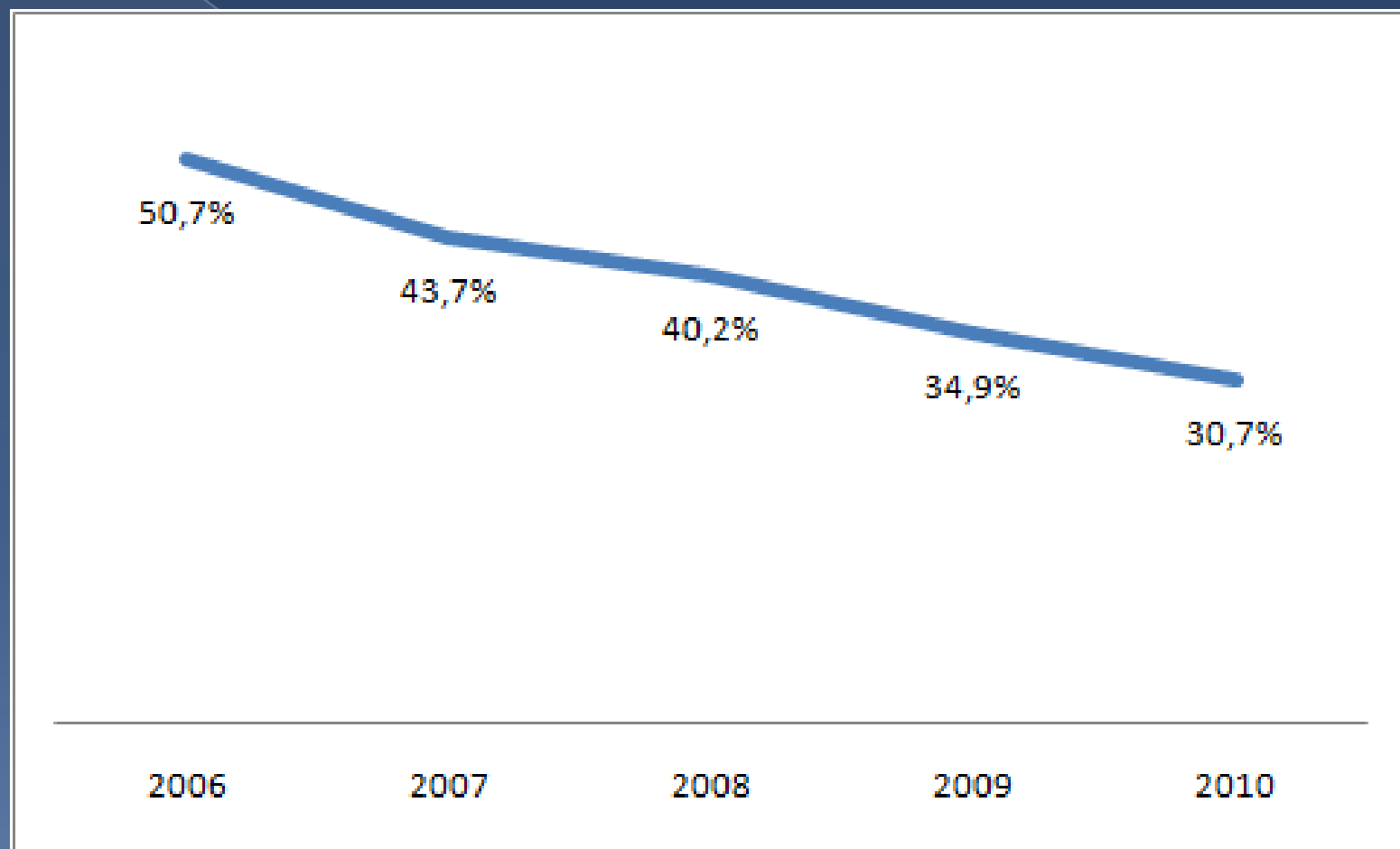
## Evolução do estoque da dívida (valores nominais / R\$1.000)



## Evolução do estoque da dívida (valores reais médios em 23/02/2011 / R\$1.000 – corrigidos pelo IPCA)



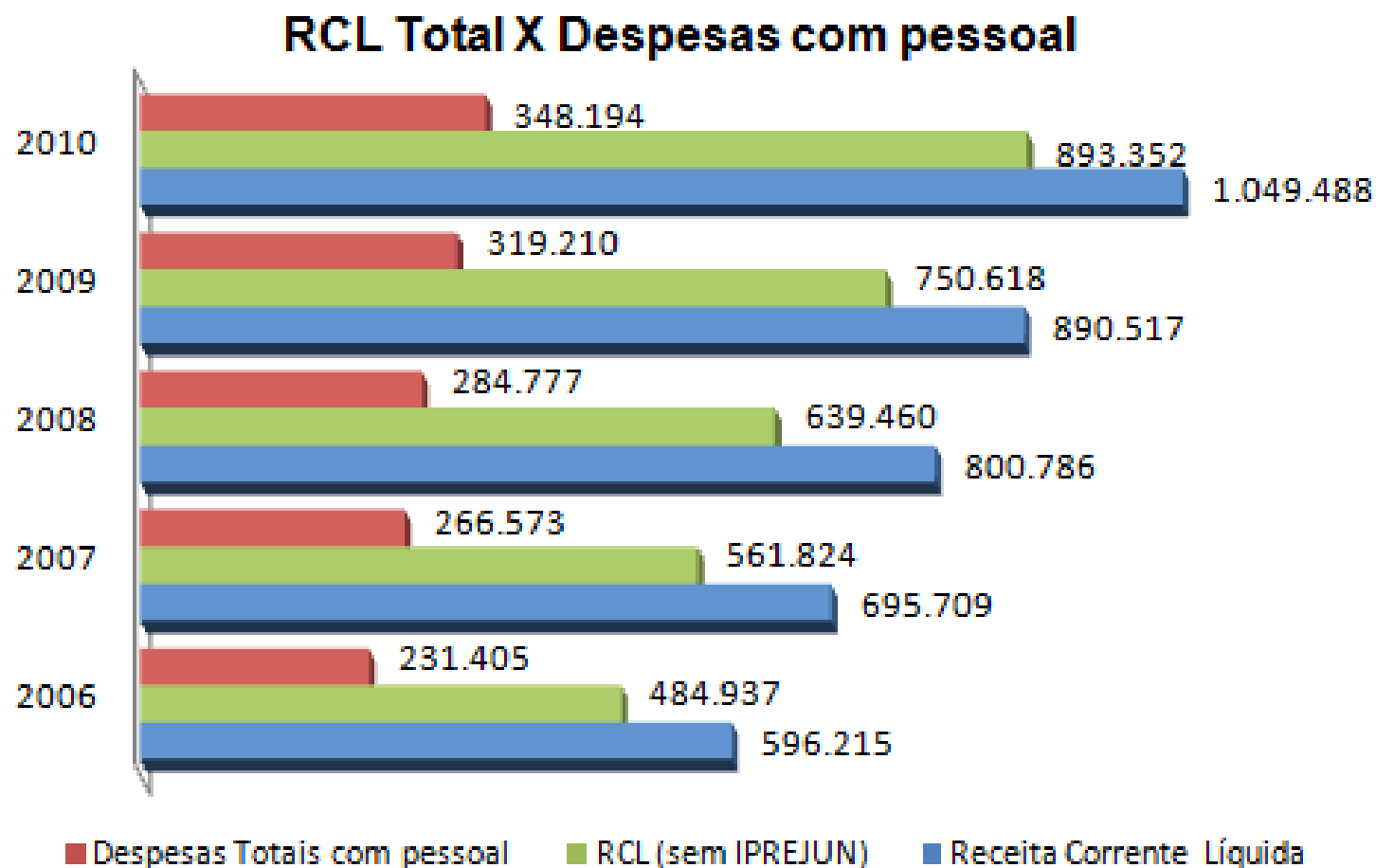
## Evolução do estoque da dívida (em percentuais da RCL)



## Gastos com pessoal da Administração Direta

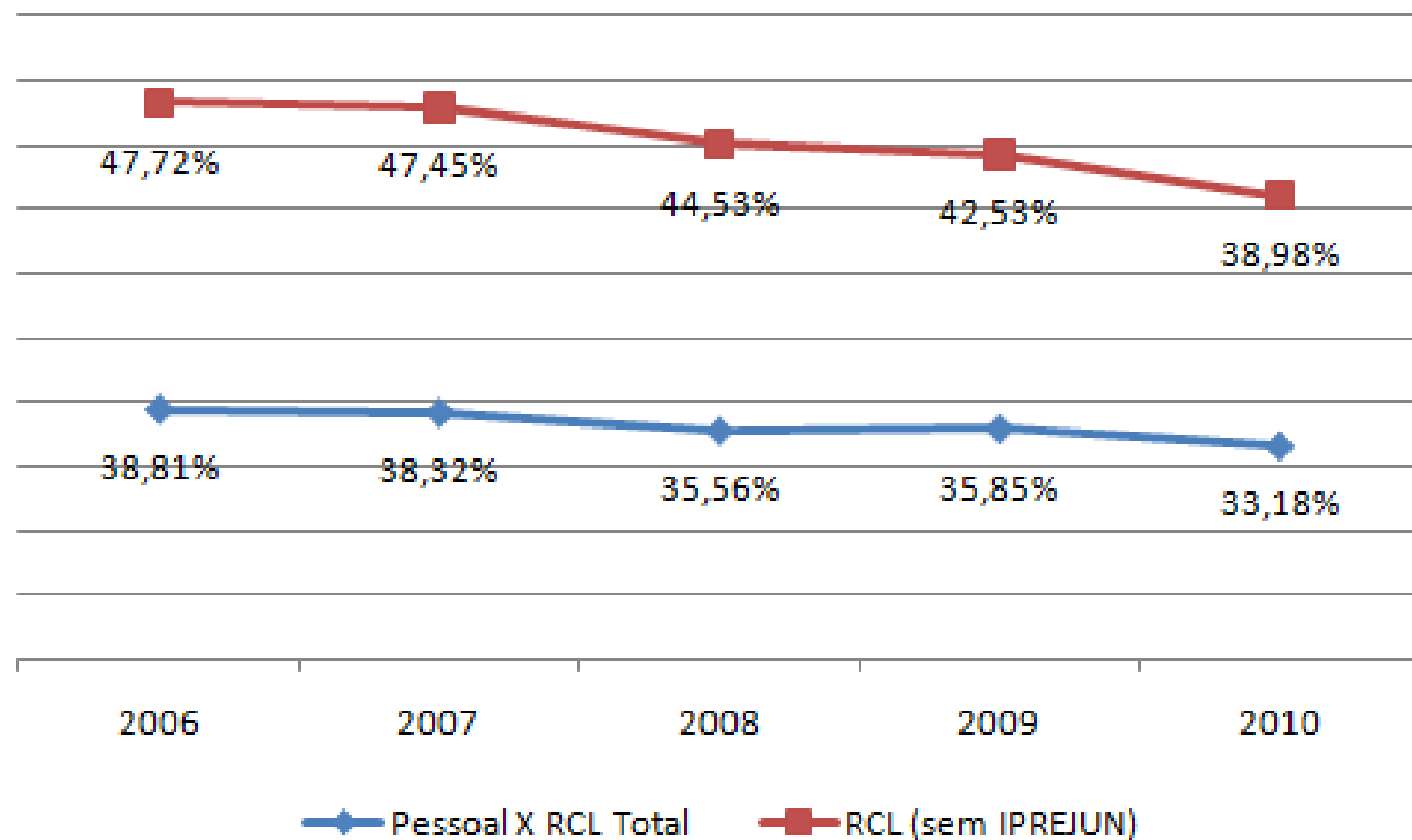
| em R\$ 1.000                                                                |         |         |         |         |           |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|-----------|
|                                                                             | 2006    | 2007    | 2008    | 2009    | 2010      |
| Receita Corrente Líquida                                                    | 596.215 | 695.709 | 800.786 | 890.517 | 1.049.488 |
| Despesas Totais com pessoal                                                 | 231.405 | 266.573 | 284.777 | 319.210 | 348.194   |
| %                                                                           | 38,81%  | 38,32%  | 35,56%  | 35,85%  | 33,18%    |
| Informações Adicionais - valores correntes em R\$ 1.000,00                  |         |         |         |         |           |
| Gastos com pessoal e encargos - (somente PMJ - Fonte Execução orçamentária) |         |         |         |         |           |
|                                                                             | 2006    | 2007    | 2008    | 2009    | 2010      |
| folha de pagamento ativos                                                   | 159.443 | 181.978 | 214.746 | 238.912 | 262.106   |
| tempo determinado                                                           | 6.276   | 1.809   | 1.286   | 3.458   | 732       |
| salário família                                                             | 1.570   | 1.802   | 2.053   | 2.309   | 2.927     |
| vencimentos e vantagens fixas                                               | 138.753 | 163.875 | 192.038 | 207.693 | 234.386   |
| outras despesas variáveis                                                   | 12.845  | 14.491  | 19.369  | 25.451  | 24.061    |
| folha de pagamento inativos (menos lprejun)                                 | 6.897   | 8.165   | 8.936   | 8.204   | 8.551     |
| obrigações patronais                                                        | 25.744  | 31.969  | 39.848  | 51.196  | 54.272    |
| Total                                                                       | 192.083 | 222.111 | 263.530 | 298.311 | 324.929   |
| Proporção da folha+encargos da PMJ/Total                                    | 80,0%   | 80,3%   | 89,4%   | 90,9%   | 90,9%     |

## RCL e despesa total com pessoal

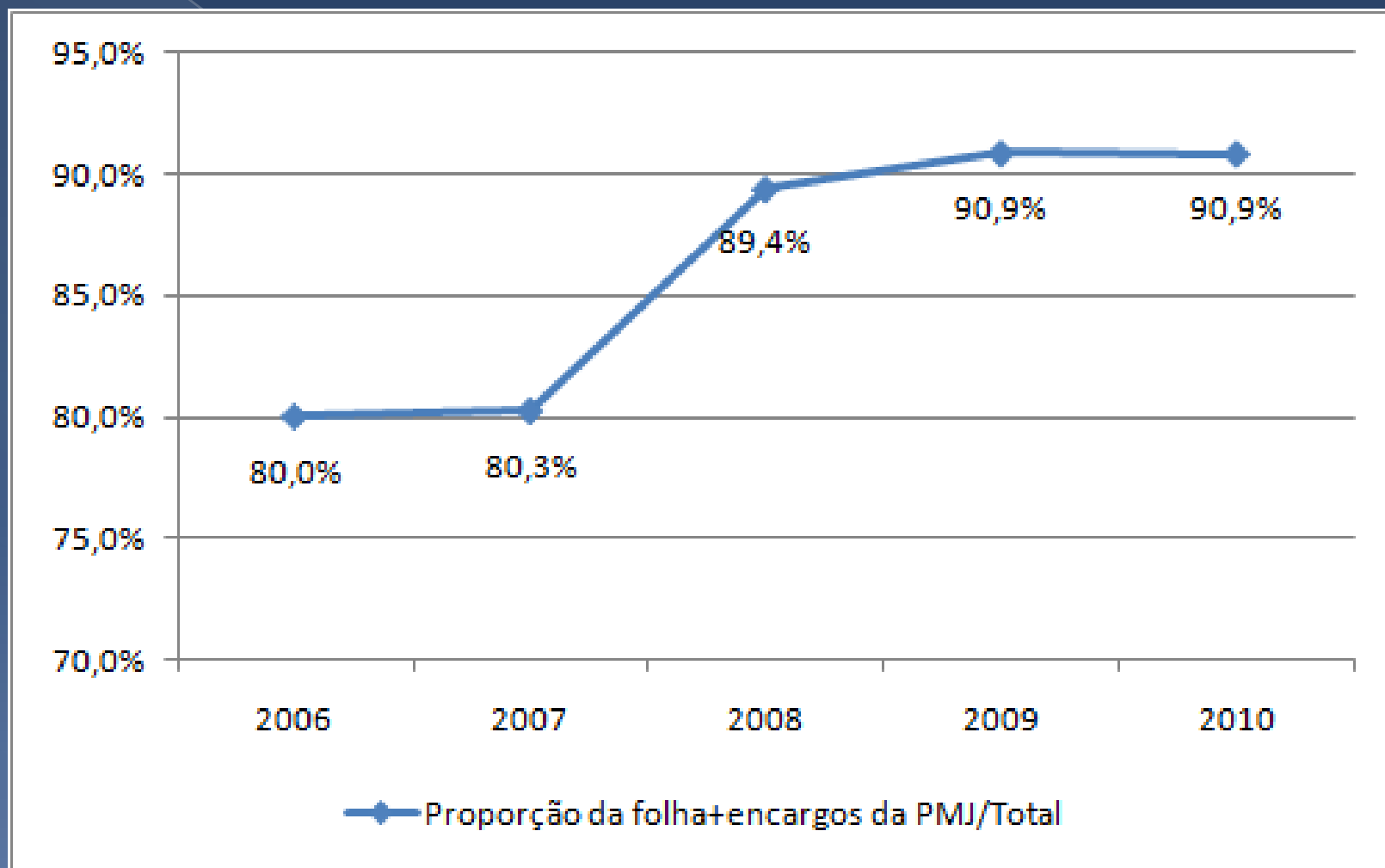




## Despesa total com pessoal como percentual da RCL



## Pessoal PMJ X Total



## Quantitativo de pessoal – Adm. Direta

| Número de Servidores - Administração Direta  |              |              |              |              |              |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                              | Agosto de    |              |              |              |              |
| Descrição                                    | 2006         | 2007         | 2008         | 2009         | 2010         |
| Agentes Políticos                            | 18           | 19           | 19           | 20           | 20           |
| Cargos em comissão                           | 429          | 416          | 418          | 410          | 412          |
| Variáveis                                    | 1            | 3            |              | 0            | 7            |
| Celetistas                                   | 324          | 291          | 370          | 322          | 251          |
| Fixos                                        | 20           | 19           | 18           | 16           | 13           |
| Estatutários                                 | 4.302        | 4.459        | 4.824        | 5.028        | 5.606        |
| Municipalizados - Saúde                      | 62           | 61           | 60           | 57           | 53           |
| Municipalizados - Educação                   | 227          | 229          | 220          | 217          | 191          |
| Inativos e pensionistas                      | 426          | 421          | 285          | 330          | 314          |
| <b>Total</b>                                 | <b>5.809</b> | <b>5.918</b> | <b>6.214</b> | <b>6.400</b> | <b>6.867</b> |
| * Fonte: Folha de Pagamento (relatórios DC). |              |              |              |              |              |
| <b>Acréscimos</b>                            | <b>98</b>    | <b>109</b>   | <b>296</b>   | <b>186</b>   | <b>467</b>   |
| <b>Acréscimos anuais</b>                     | <b>1,7%</b>  | <b>1,9%</b>  | <b>5,0%</b>  | <b>3,0%</b>  | <b>7,3%</b>  |

## LRF – Resumo geral

|                                          | em R\$ 1.000 |         |         |         |           |
|------------------------------------------|--------------|---------|---------|---------|-----------|
|                                          | 2006         | 2007    | 2008    | 2009    | 2010      |
| Receita Corrente Líquida                 | 596.215      | 695.709 | 800.786 | 890.517 | 1.049.488 |
| Resultado primário                       | 106.693      | 147.916 | 114.001 | 148.249 | 141.939   |
| Dívida Consolidada Total (saldo)         | 302.424      | 303.743 | 322.245 | 310.877 | 322.413   |
| % s/ RCL                                 | 50,7%        | 43,7%   | 40,2%   | 34,9%   | 30,7%     |
| permitido pela LRF/Resolução do Senado   | 120%         | 120%    | 120%    | 120%    | 120%      |
| Despesas com pessoal total               | 231.405      | 266.573 | 284.777 | 319.210 | 348.194   |
| % s/ RCL                                 | 38,8%        | 38,3%   | 35,6%   | 35,8%   | 33,2%     |
| permitido pela LRF                       | 51,3%        | 51,3%   | 51,3%   | 51,3%   | 51,3%     |
| Operações de Crédito Internas e Externas | 2.942        | 6.613   | 15.365  | 11.581  | 9.389     |
| % s/ RCL                                 | 0,5%         | 0,1%    | 1,9%    | 1,3%    | 0,9%      |
| permitido pela LRF/Resolução do Senado   | 16,0%        | 16,0%   | 16,0%   | 16,0%   | 16,0%     |

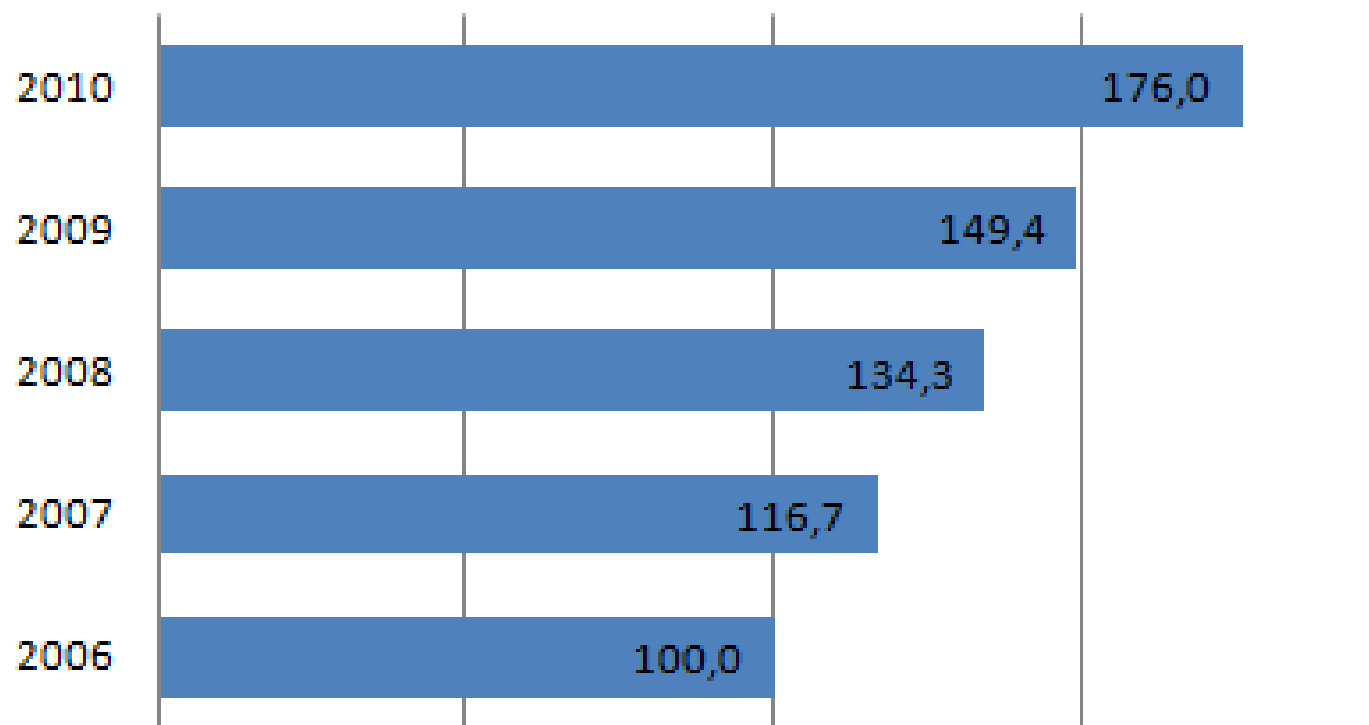
## Evolução em índice (valor nominal) – 2006/2010

|                                          | 2006  | 2007  | 2008  | 2009  | 2010  |
|------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Receita Corrente Líquida                 | 100,0 | 116,7 | 134,3 | 149,4 | 176,0 |
| Resultado primário                       | 100,0 | 138,6 | 106,8 | 138,9 | 133,0 |
| Dívida Consolidada Total (saldo)         | 100,0 | 100,4 | 106,6 | 102,8 | 106,6 |
| % s/ RCL                                 | 100,0 | 86,1  | 79,3  | 68,8  | 60,6  |
| Despesas com pessoal total               | 100,0 | 115,2 | 123,1 | 137,9 | 157,0 |
| % s/ RCL                                 | 100,0 | 98,7  | 91,6  | 92,4  | 89,2  |
| Operações de Crédito Internas e Externas | 30,8  | 69,3  | 161,0 | 121,4 | 98,4  |
| % s/ RCL                                 | 24,1  | 2,9   | 93,8  | 63,6  | 43,7  |
|                                          |       |       |       |       |       |

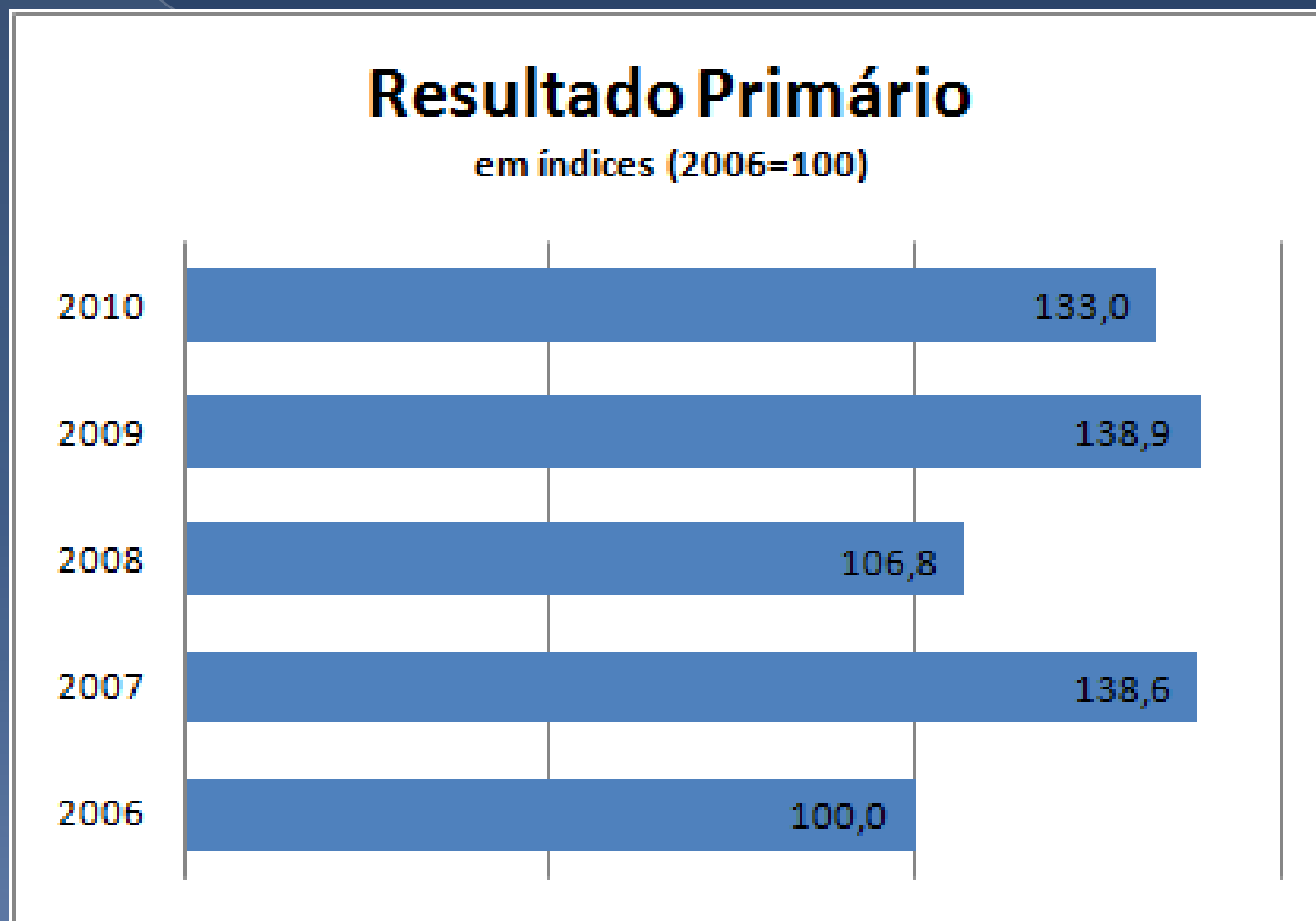
## Evolução em índice (valor nominal) – 2006/2010

### Receita Corrente Líquida

em índices (2006=100)



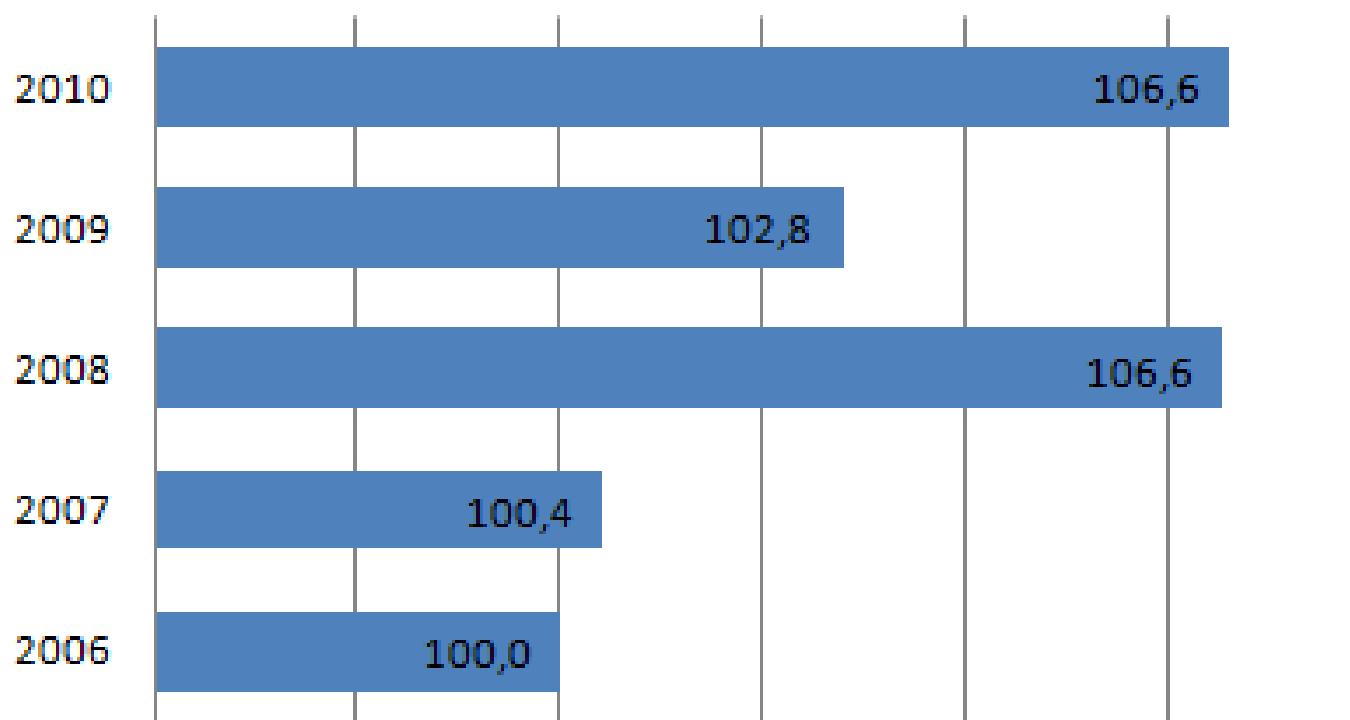
## Evolução em índice (valor nominal) – 2006/2010



## Evolução em índice (valor nominal) – 2006/2010

### Dívida Consolidada Total

em índices (2006=100)

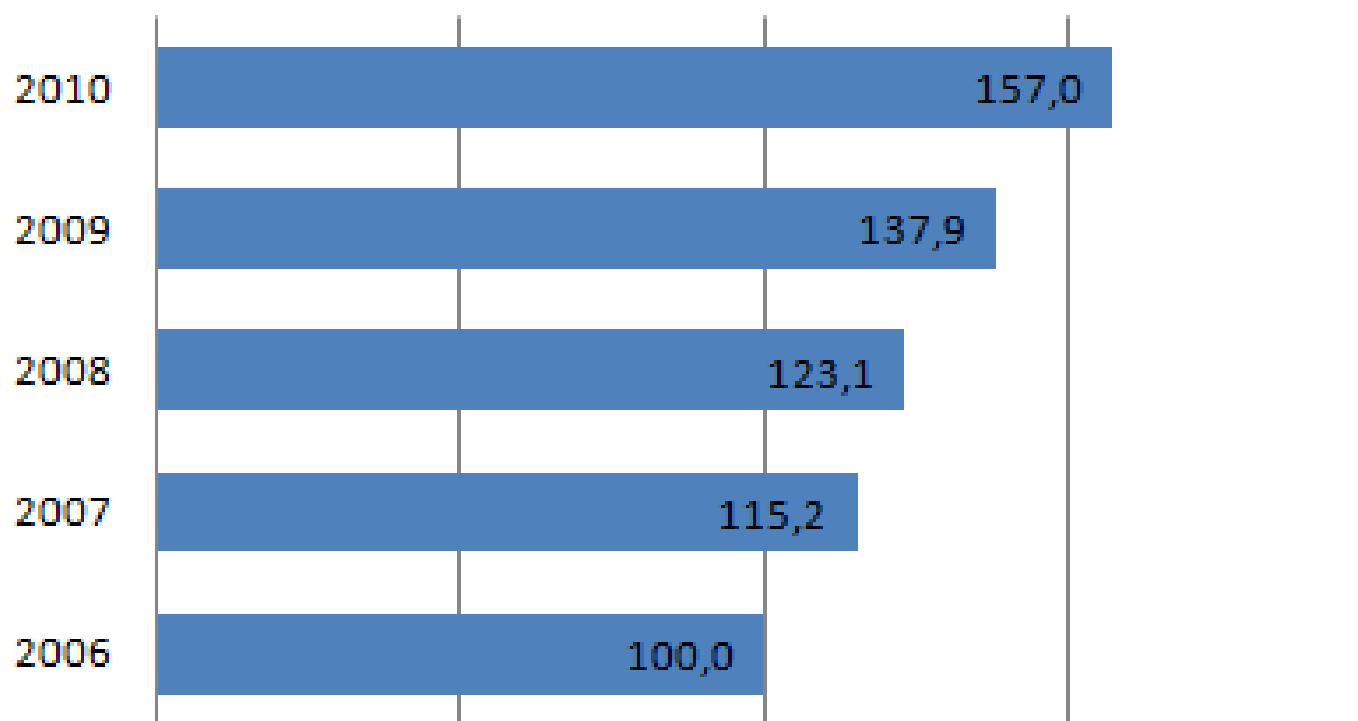




## Evolução em índice (valor nominal) – 2006/2010

### **Despesas com pessoal (total)**

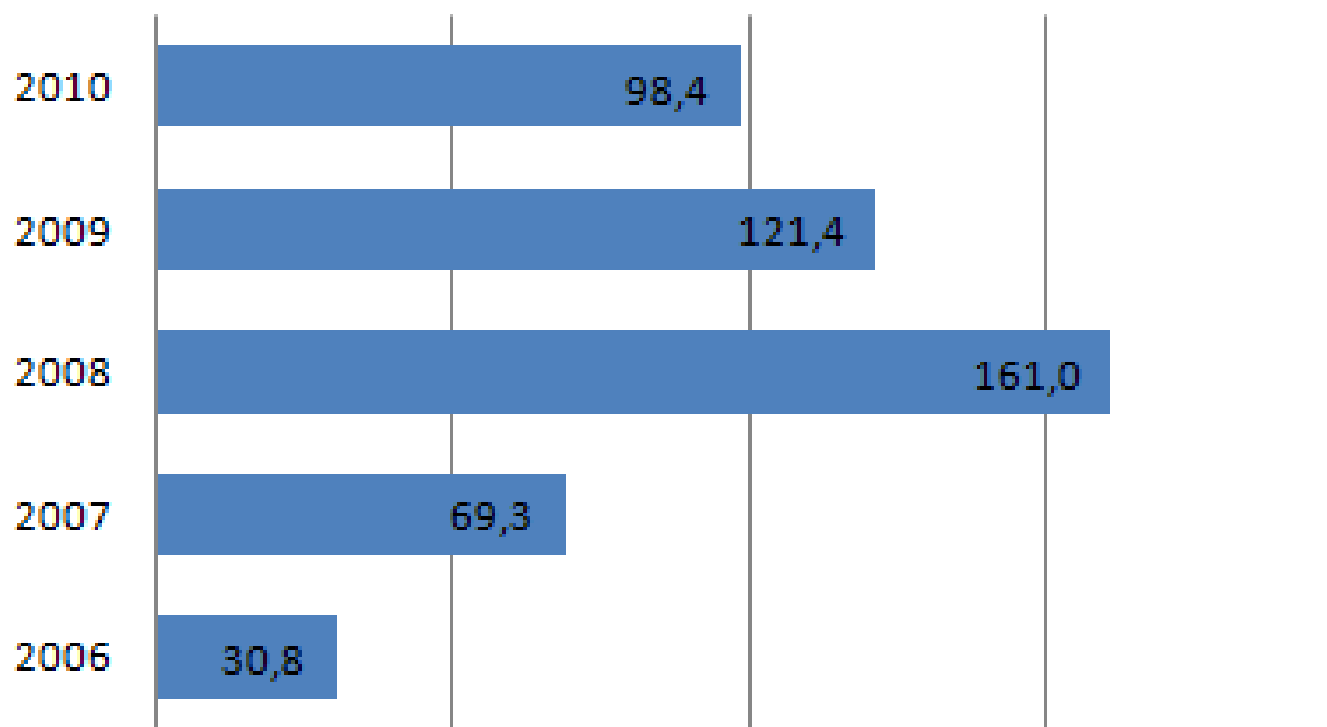
em índices (2006=100)



## Evolução em índice (valor nominal) – 2006/2010

### Operações de Crédito Internas

em índices (2006=100)



## Evolução em índice (valor nominal) – 2006/2010

### RCL X Dívida total

em índices (2006 = 100)

