



# Metas Fiscais 2024

## Audiência Pública - 2º Quadrimestre



Imagem: Visão Panorâmica da Cidade

**DESEMPENHO**

# Desempenho

## Indicadores - 2º Quadrimestre

	2024	2023
 RCL - Receita Corrente Líquida	R\$ 3,1 bilhões	R\$ 2,93 bilhões
 Dívida Consolidada (Anexo 16)	17,73% da RCL	15,57% da RCL
 Pessoal e Encargos	41,73% da RCL	38,21% da RCL
 Resultado Primário	R\$ 82 milhões	R\$ 264 milhões

**RECEITA**

# Receita

## Categoria Econômica

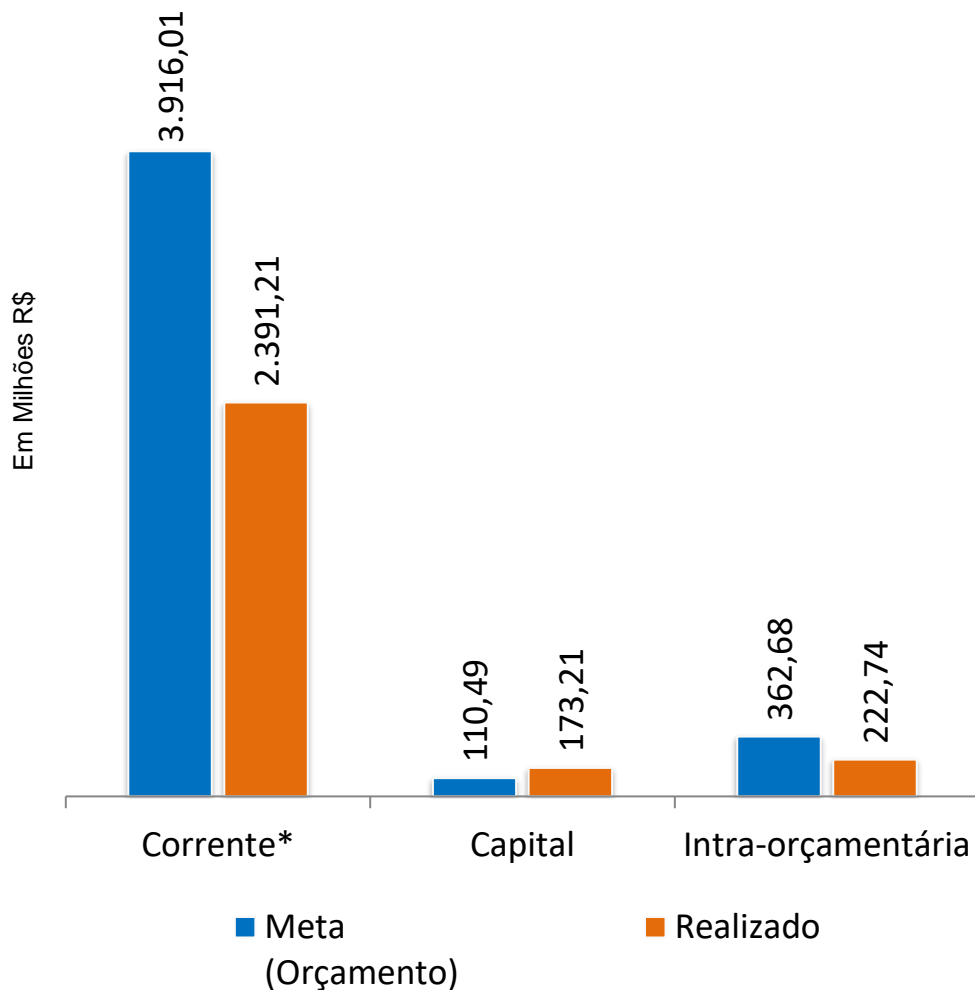
Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente*	3.916,01	1.112,57	2.391,21	61,06%
Capital	110,49	149,47	173,21	156,77%
Intra-orçamentária	362,68	105,92	222,74	61,42%
<b>Receita Total</b>	<b>4.389,17</b>	<b>1.367,96</b>	<b>2.787,16</b>	<b>63,50%</b>

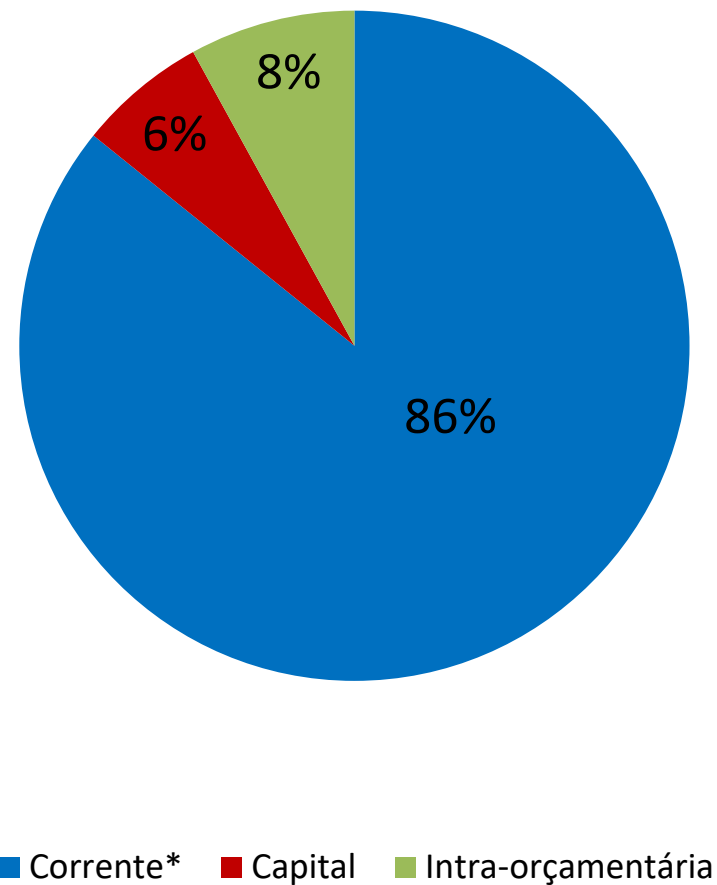
\*Já inclui as deduções do FUNDEB.

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

## Meta x Realizado



## Participação no Realizado



# Receita

## Por Fonte

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	3.916,01	1.112,57	2.391,21	61,06%
Impostos, Taxas e C.M.	1.509,95	408,52	915,47	60,63%
Receita de Contribuições	175,48	61,49	126,36	72,01%
Receita Patrimonial	194,61	66,65	121,53	62,45%
Receita de Serviços	75,51	25,59	52,08	68,96%
Transferências Correntes	1.875,84	513,40	1.108,24	59,08%
Outras Receitas Correntes	84,62	36,91	67,53	79,81%

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	110,49	149,47	173,21	156,77%
Operação de Crédito	59,90	147,67	156,91	261,97%
Alienação de Bens	0,43	0,92	01,04	241,82%
Amortiz. de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferências de Capital	50,14	0,70	14,96	29,84%
Outras Receitas de Capital	0,02	0,18	0,30	1407,20%
<b>Intra-orçamentária</b>	<b>362,68</b>	<b>105,92</b>	<b>222,74</b>	<b>61,42%</b>

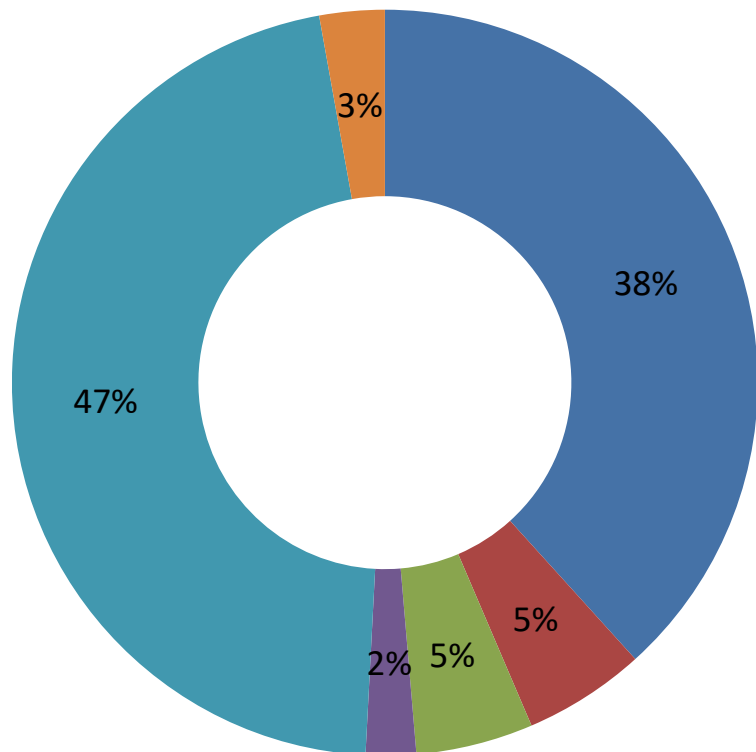
Nota: A Coluna "%" demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.



# Receita

## Participação Corrente

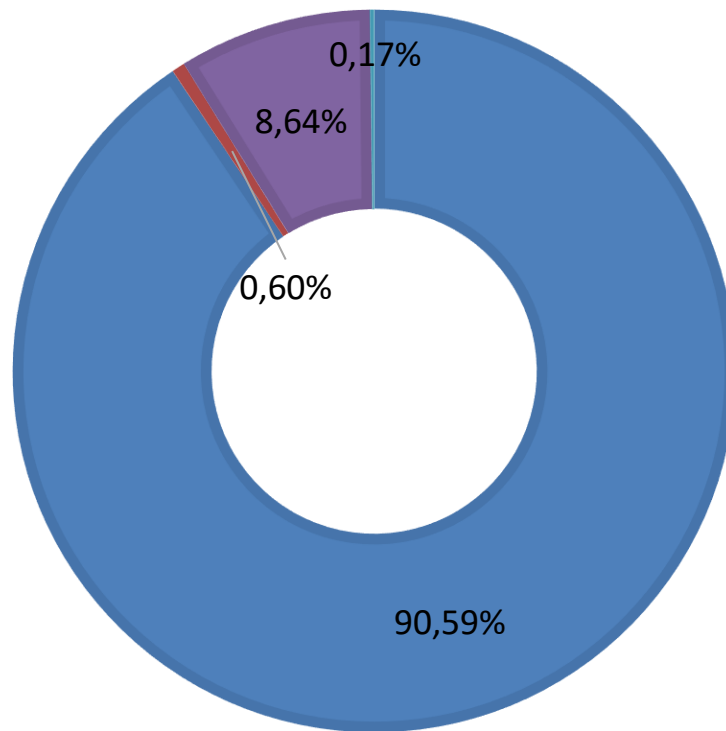
Realizado



- 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

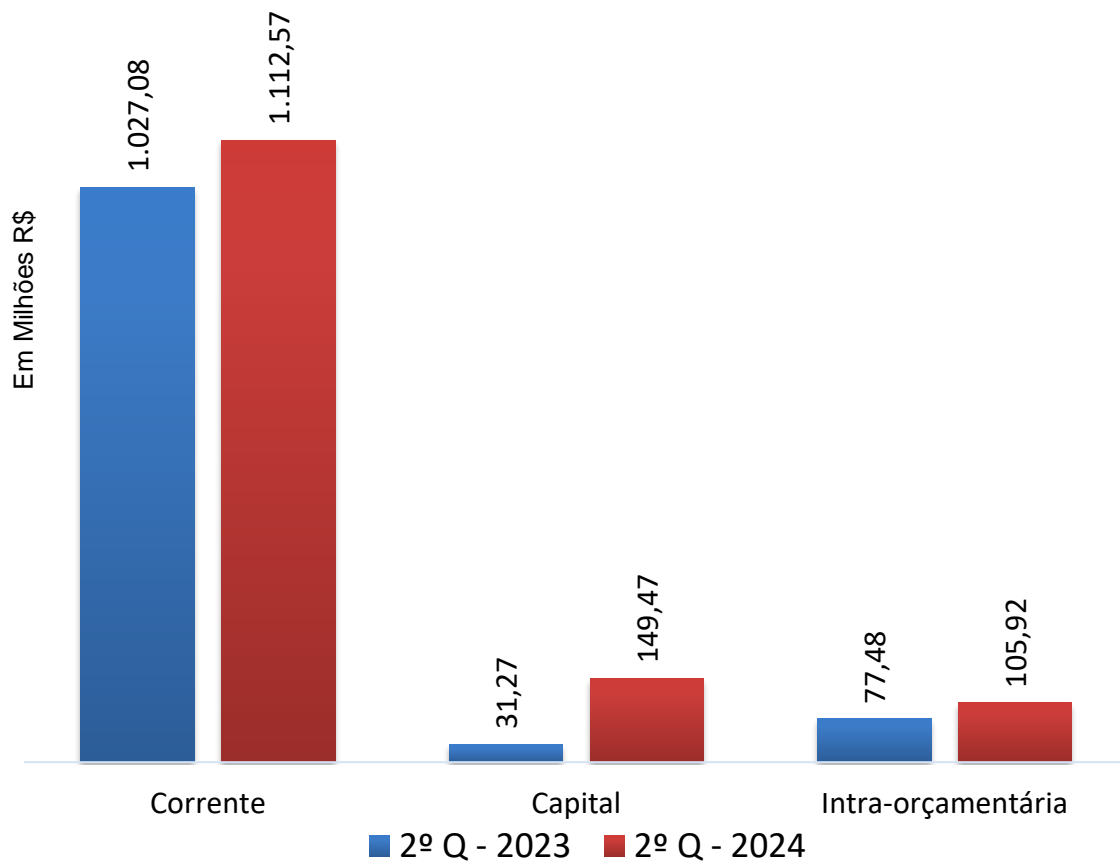
## Comparativo 2023/2024 (2º Quadrimestre)

Em Milhões R\$

Descrição	2º Q - 2023		2º Q - 2024		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	3.389,33	1.027,08	3.916,01	1.112,57	8,32%
Capital	79,37	31,27	110,49	149,47	378,02%
Intra-orçamentária	316,91	77,48	362,68	105,92	36,71%
<b>Receita Total</b>	<b>3.785,61</b>	<b>1.135,83</b>	<b>4.389,17</b>	<b>1.367,96</b>	<b>20,44%</b>

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

## Comparativo 2023/2024 2º Quadrimestre (Realizado)

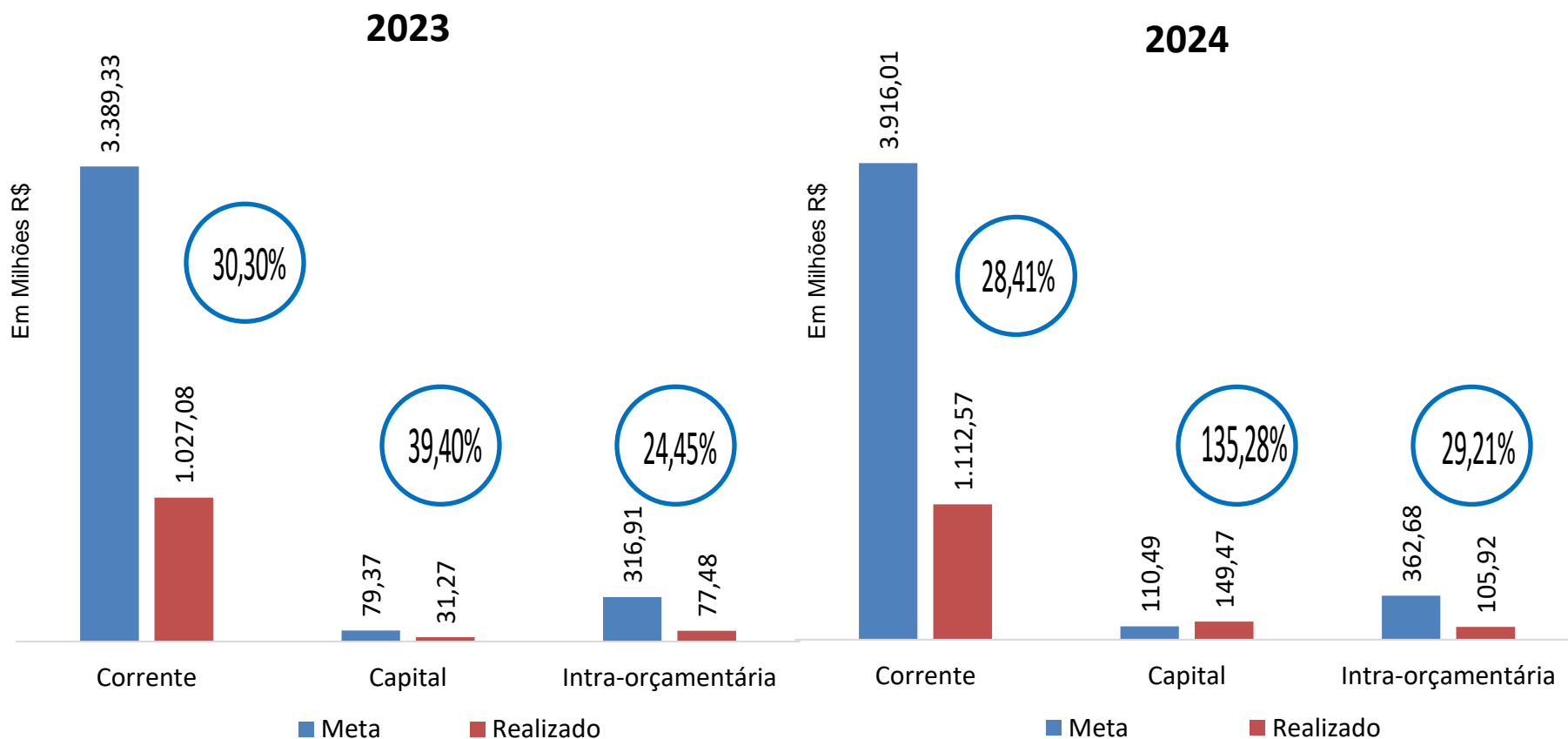


## Variação no Quadrimestre Realizado



## Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



## Principais Receitas

Em Milhões R\$

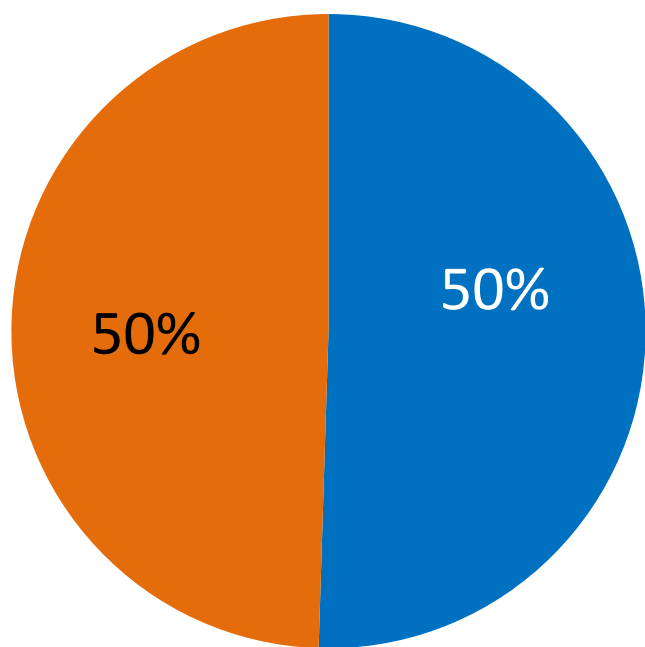
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
ICMS*	999,00	258,63	514,27	51,48%
ISS	615,15	182,68	369,49	60,07%
IPTU	326,32	67,06	206,02	63,13%
FUNDEB	278,94	74,46	161,39	57,86%
IPVA*	207,73	33,51	156,27	75,23%
<b>Total</b>	<b>2.427,13</b>	<b>616,34</b>	<b>1.407,43</b>	<b>57,99%</b>

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

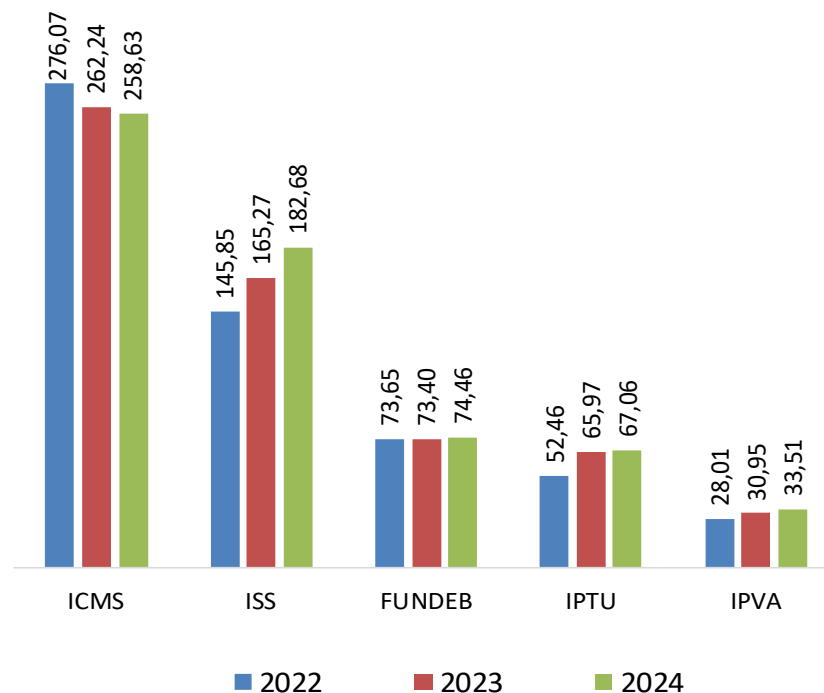


■ Principais Receitas

■ Outras

## Evolução das Principais Receitas Realizado - 2º Quadrimestre

Em Milhões R\$



**DESPESA**



# Despesa

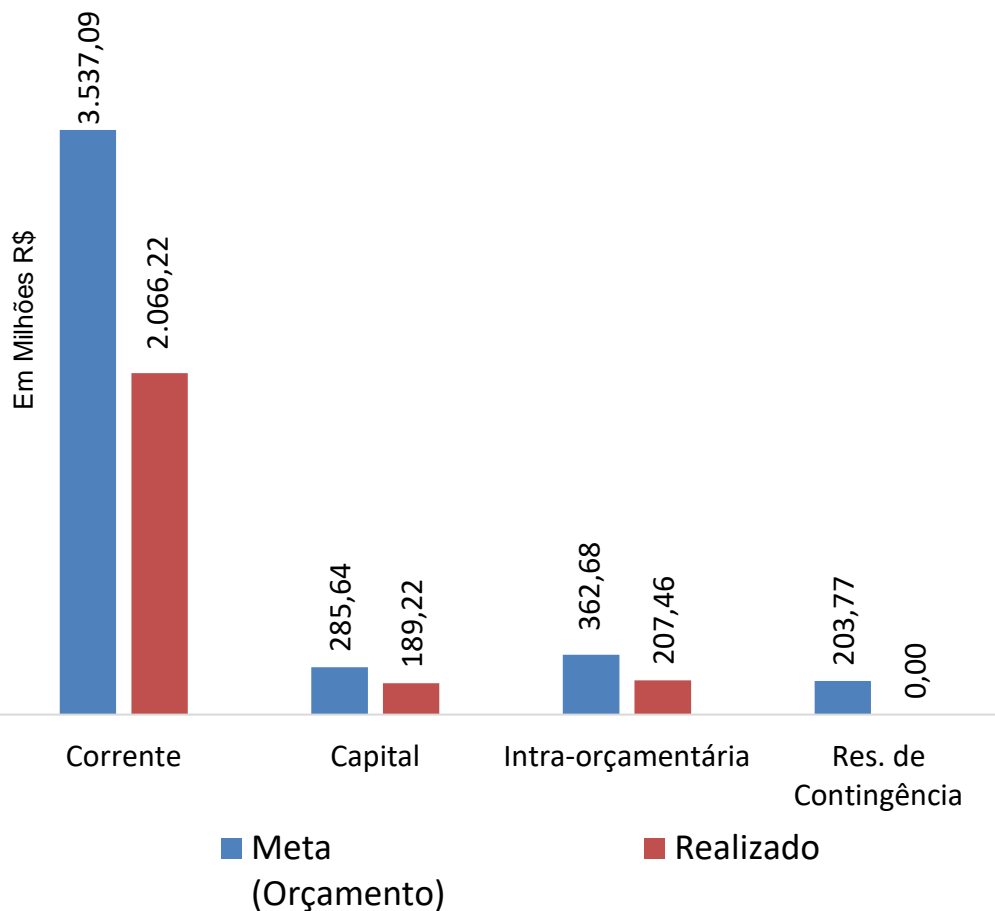
## Categoria Econômica

Em Milhões R\$

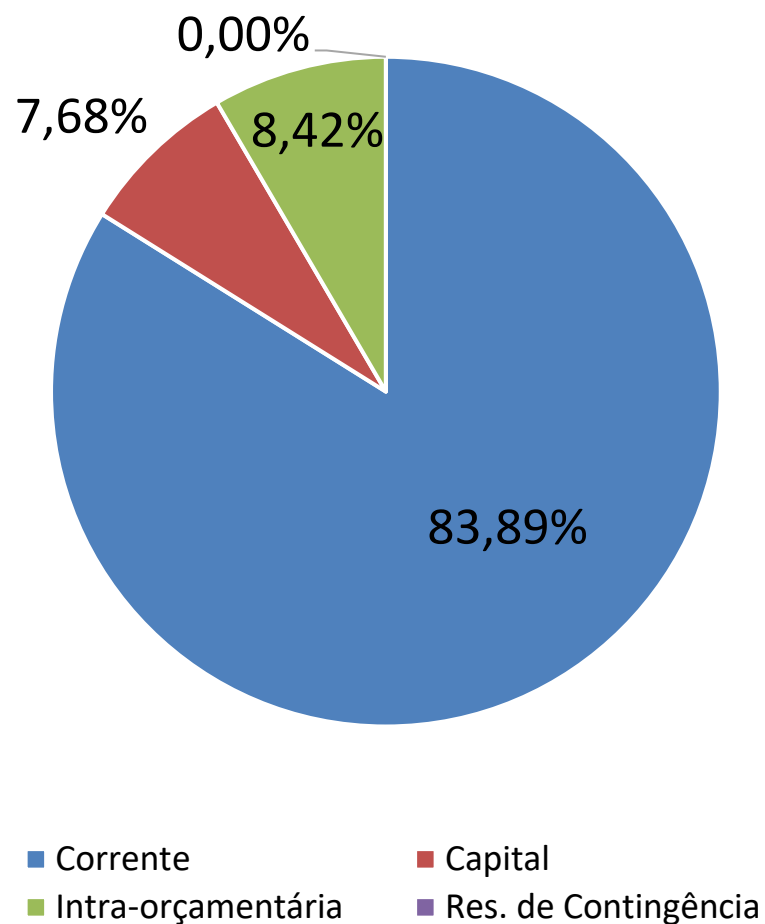
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Corrente	3.537,09	1.125,84	2.066,22	58,42%
Capital	285,64	136,01	189,22	66,24%
Intra-orçamentária	362,68	107,50	207,46	57,20%
Res. de Contingência	203,77	0,00	0,00	0,00%
<b>Despesa Total</b>	<b>4.389,18</b>	<b>1.369,34</b>	<b>2.462,90</b>	<b>56,11%</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	3.537,09	1.125,84	2.066,22	58,42%
Pessoal/Encargos	1.696,45	502,15	964,59	56,86%
Juros/ Enc. da Dívida	41,80	13,74	23,96	57,32%
Outras Despesas Correntes	1.798,84	609,95	1.077,67	59,91%

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

# Despesa

## Por Fonte

Em Milhões R\$

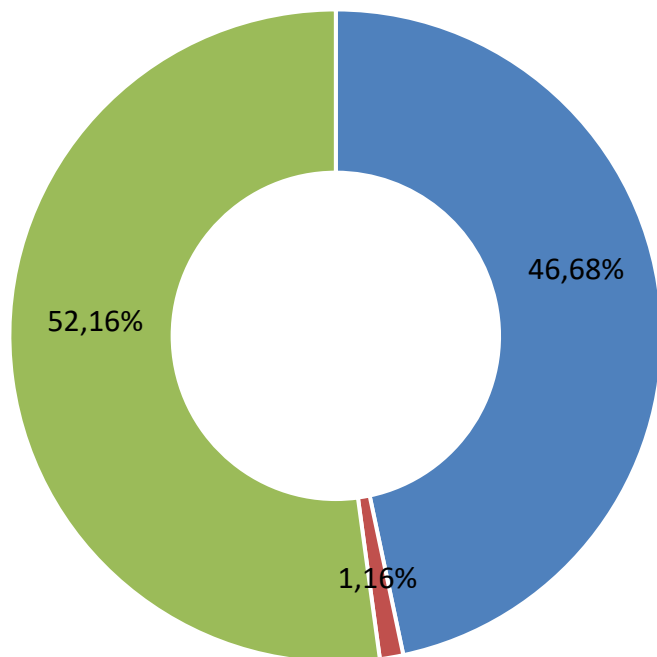
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Capital	285,64	136,01	189,22	66,24%
Investimentos	246,14	122,75	162,83	66,15%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	39,50	13,25	26,39	66,81%
Outras Desp. de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Intra-orçamentária	362,68	107,50	207,46	57,20%

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

# Despesa

## Participação Corrente

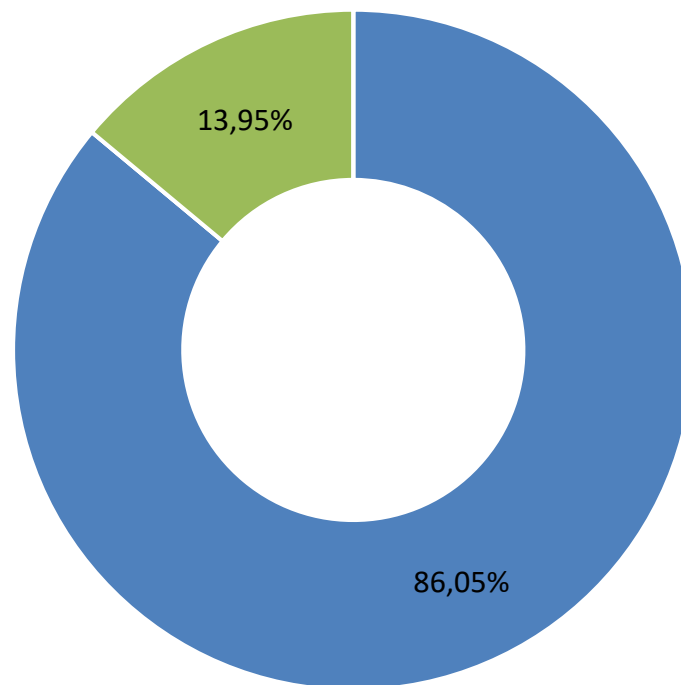
Realizado



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

## Participação Capital

Realizado



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

# Despesa

## Comparativo 2023/2024 (2º Quadrimestre)

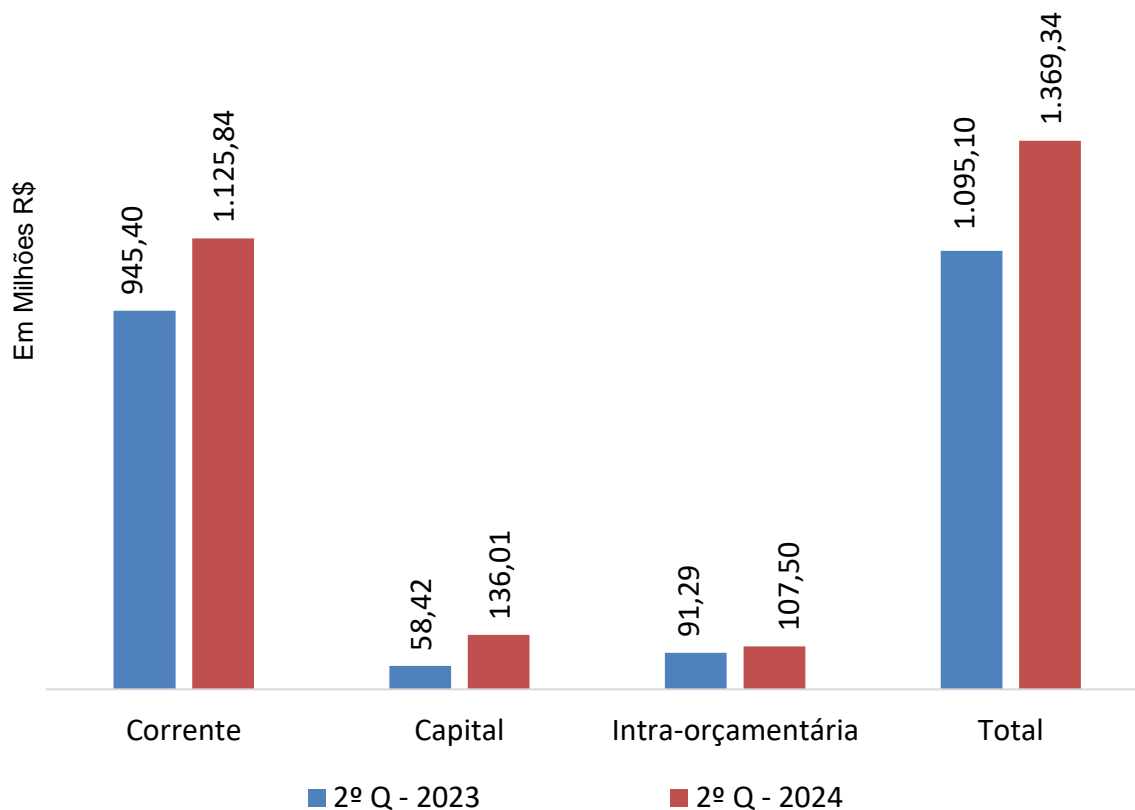
Em Milhões R\$

Descrição	2º Q - 2023		2º Q - 2024		Δ%
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado	
Corrente	2.989,72	945,40	3.537,09	1.125,84	19,09%
Capital	260,20	58,42	285,64	136,01	132,81%
Intra-orçamentária	316,91	91,29	362,68	107,50	17,76%
Res. de Contingência	218,78	0,00	203,77	0,00	0,00%
<b>Despesa Total</b>	<b>3.785,61</b>	<b>1.095,10</b>	<b>4.389,18</b>	<b>1.369,34</b>	<b>25,04%</b>

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

# Despesa

## Comparativo 2023/2024 2º Quadrimestre (Realizado)



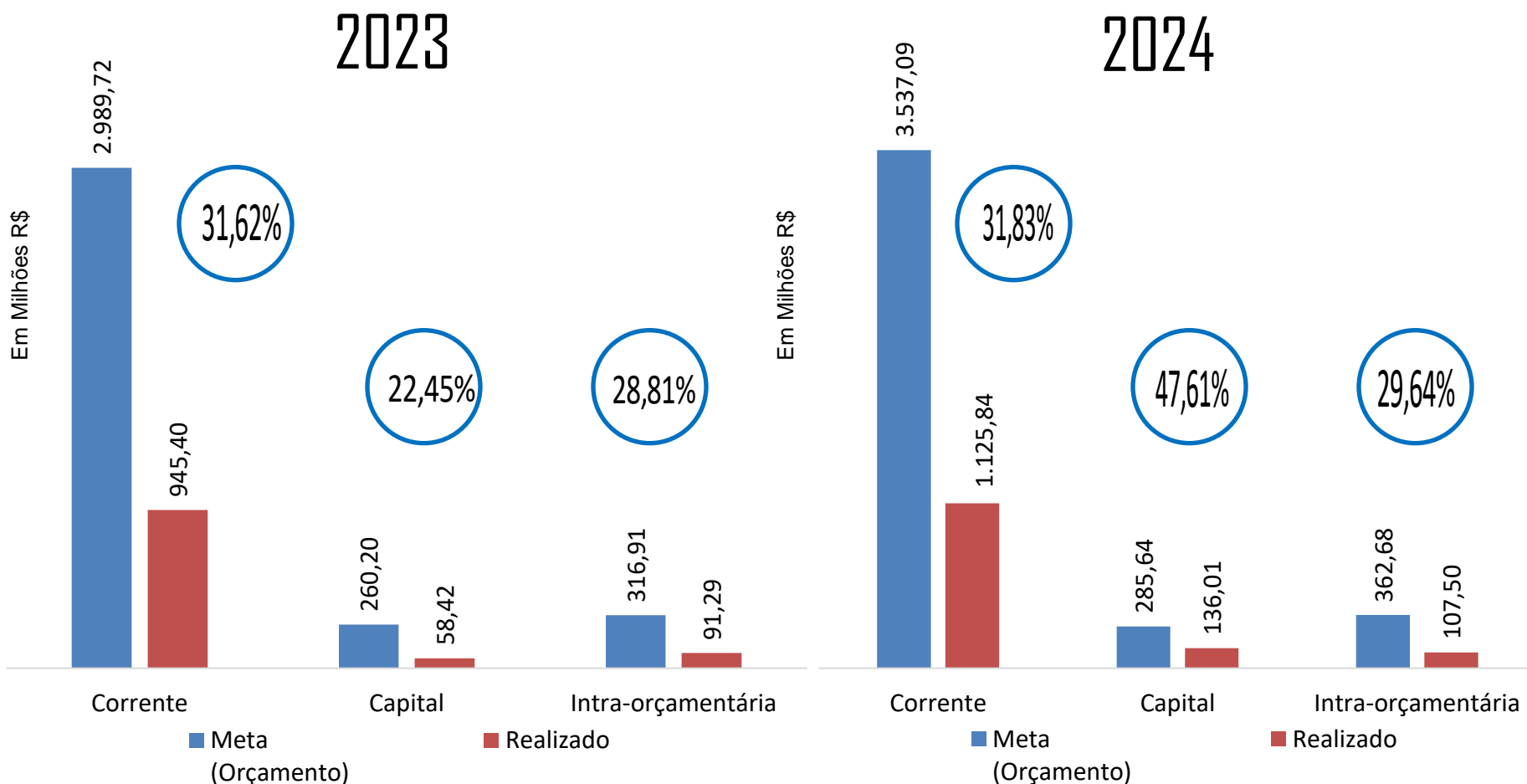
## Variação no Quadrimestre Realizado





## Comparativo de Desempenho

Orçado (total) x Realizado no Quadrimestre



# Despesa

## Principais Despesas

Em Milhões R\$

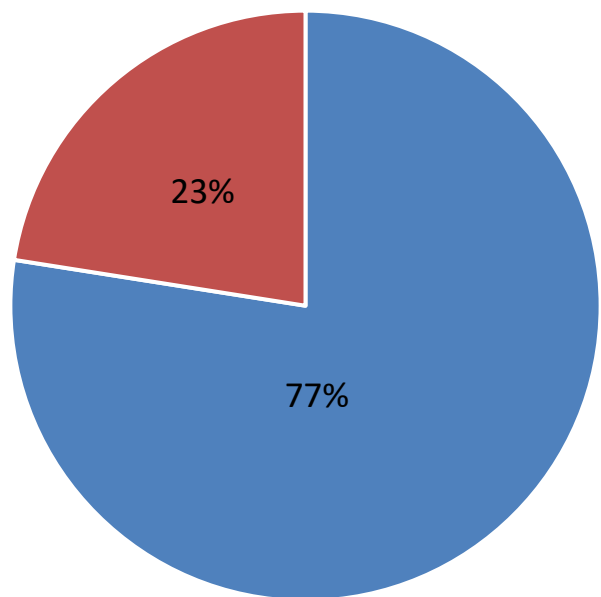
Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado		%
		Quadrimestre	Exercício	
Saúde	1.027,68	374,94	676,00	65,78%
Educação	935,37	285,61	528,40	56,49%
Previdência Social*	504,08	154,89	285,82	56,70%
Urbanismo	447,78	179,58	281,88	62,95%
Administração	290,00	73,10	136,33	47,01%
<b>Total</b>	<b>3.204,91</b>	<b>1.068,12</b>	<b>1.908,43</b>	<b>59,55%</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

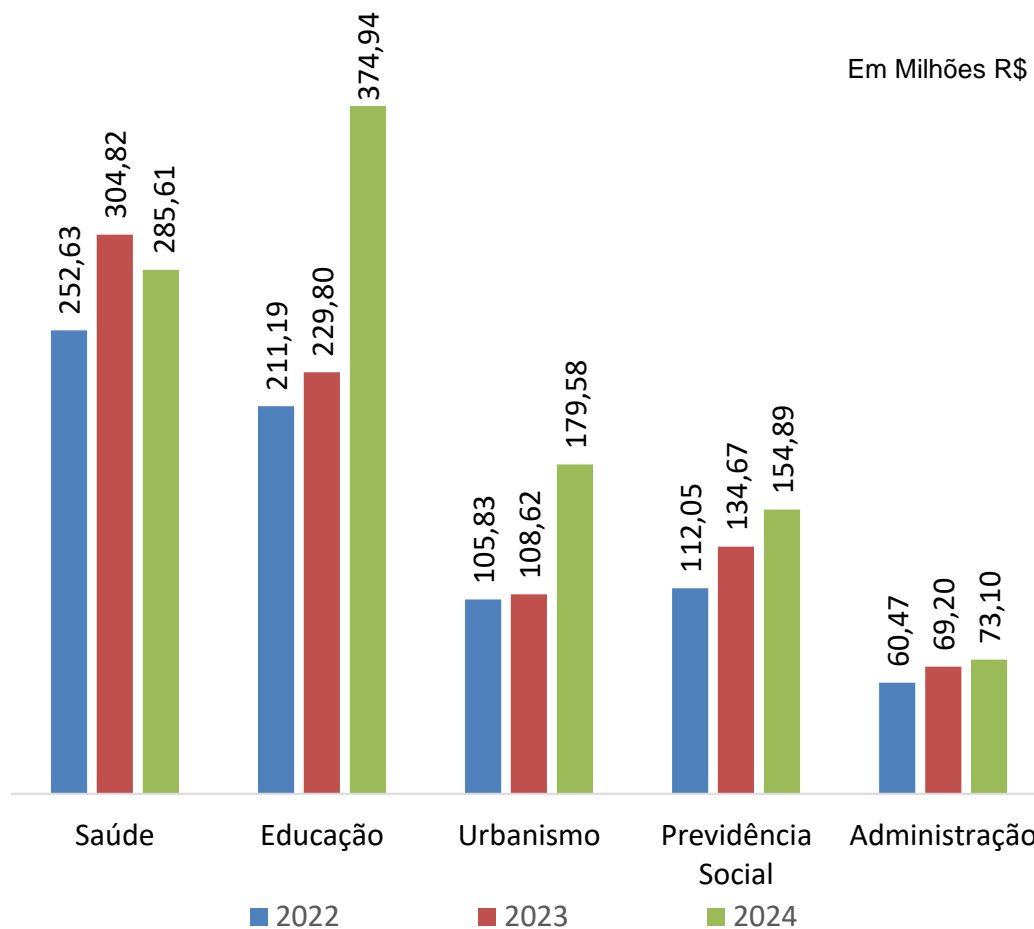
## Principais x Outras Realizado



■ Principais Despesas ■ Outras ■ Total

## Evolução das Principais Despesas Realizado - 2º Quadrimestre

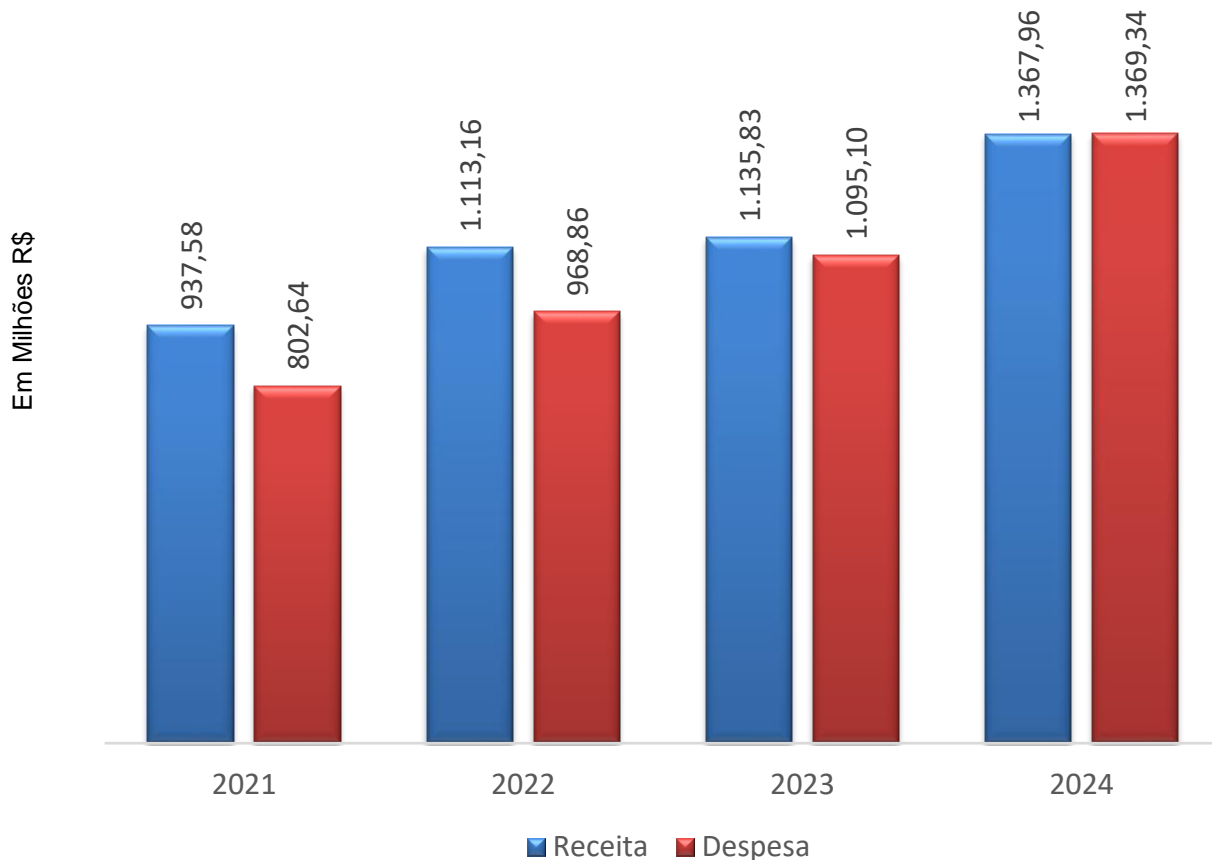
Em Milhões R\$



**RECEITA X DESPESA**

# Receita X Despesa

## Evolução das Receitas e Despesas\* 2º Quadrimestre (Realizado)



Varição  
2023/2024

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

Em Milhões R\$

Descrição	Total
Impostos, taxas e Contribuição de Melhoria	1.278,96
Receita de Contribuições	185,25
Receita Patrimonial	188,05
Receita de Serviços	75,41
Transferências Correntes	1.844,85
Outras Receitas Correntes	105,98
<b>Subtotal</b>	<b>3.678,50</b>
(-) Deduções	
Contrib. Serv. Reg. Própr. Previdência	141,96
Compensação Financ. entre Reg. Prev.	36,61
Rendimento de Aplicação Financeira (RPPS)	125,69
FUNDEB	262,97
Anulação de Restos a Pagar	0,00
Outras	07,80
<b>Subtotal</b>	<b>575,03</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>3.103,47</b>



# LIMITES COM PESSOAL

# Limites com Pessoal

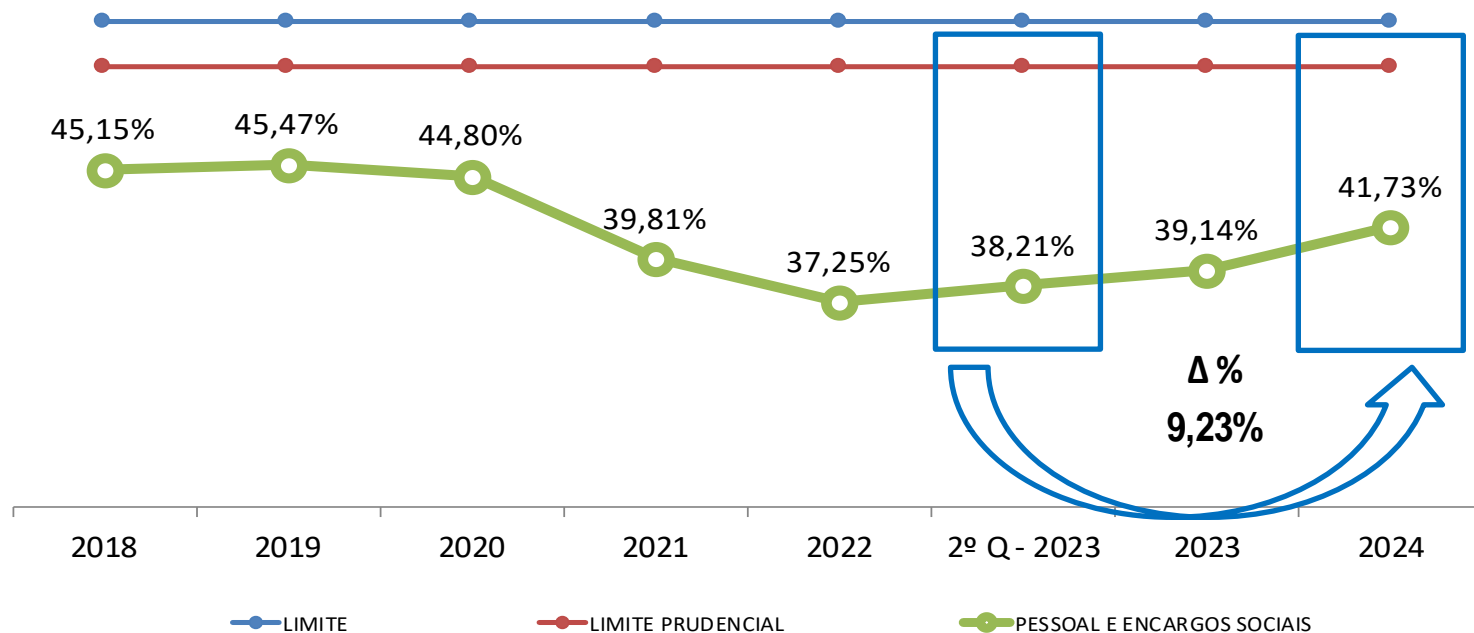
## Gastos com Pessoal

Em Milhões R\$

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	EXERCÍCIO ANTERIOR		2º QUADRIMESTRE	
	R\$	%	R\$	%
	2.907,16		3.103,47	
<b>Despesas Totais com Pessoal</b>	<b>1.137,92</b>	<b>39,14</b>	<b>1.295,17</b>	<b>41,73</b>
Limite Prudencial 95% (par.ún.art.22 LRF)	1.491,37	<b>51,30</b>	1.592,08	<b>51,30</b>
Limite Legal (art. 20 LRF)	1.569,87	<b>54,00</b>	1.675,87	<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

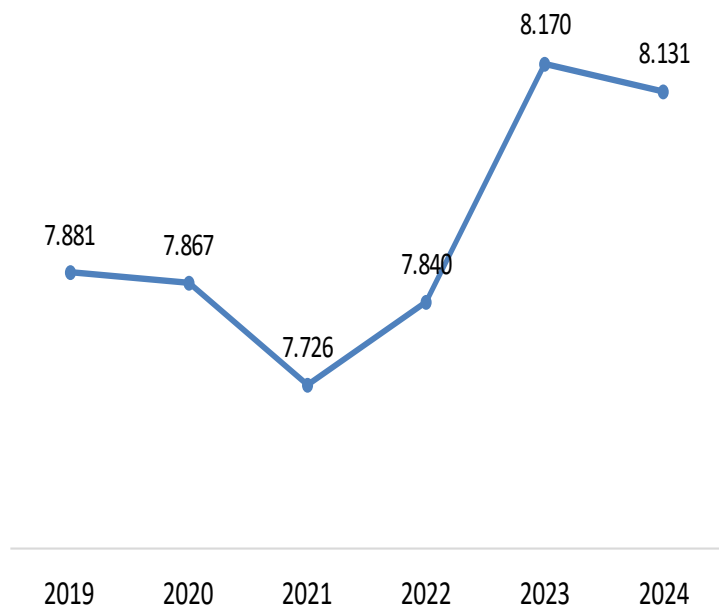
SERVIDORES	2019	2020	2021	2022	2023	2024
AGENTES POLÍTICOS	17	16	18	18	18	18
CARGO EM COMISSÃO	261	266	324	322	326	280
CELETISTAS	113	104	110	106	100	95
ESTATUTÁRIOS	7028	7027	6909	7061	7196	7233
MUNICIPALIZADOS - SAÚDE	18	17	16	14	13	13
MUNICIPALIZADOS - EDUCAÇÃO	57	48	43	39	38	37
INATIVOS E PENSIONISTAS	213	203	187	166	373	356
OUTROS**	174	186	119	114	106	99
<b>TOTAL*</b>	<b>7.881</b>	<b>7.867</b>	<b>7.726</b>	<b>7.840</b>	<b>8.170</b>	<b>8.131</b>

\* Apenas servidores da PMJ / Dentro dos Celetistas estão os temporários.

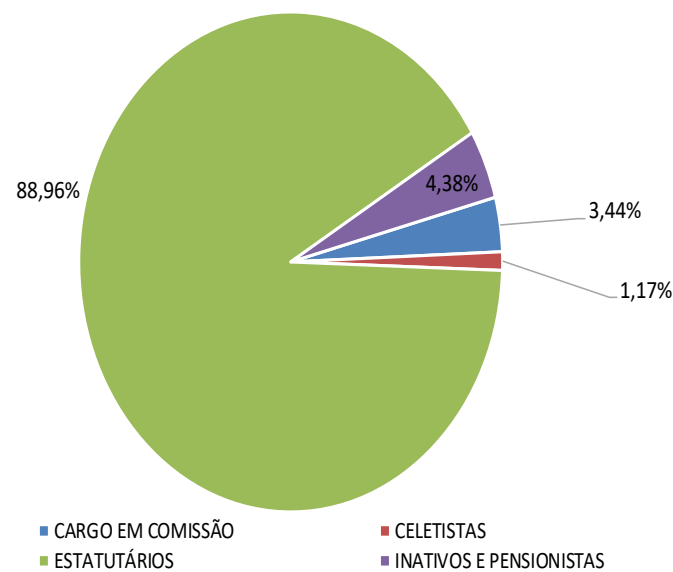
\*\*Servidores cedidos à DAE, Professores Substitutos e Conselheiros Tutelares (sem vínculo)

# Limites com Pessoal

## Evolução do Quadro



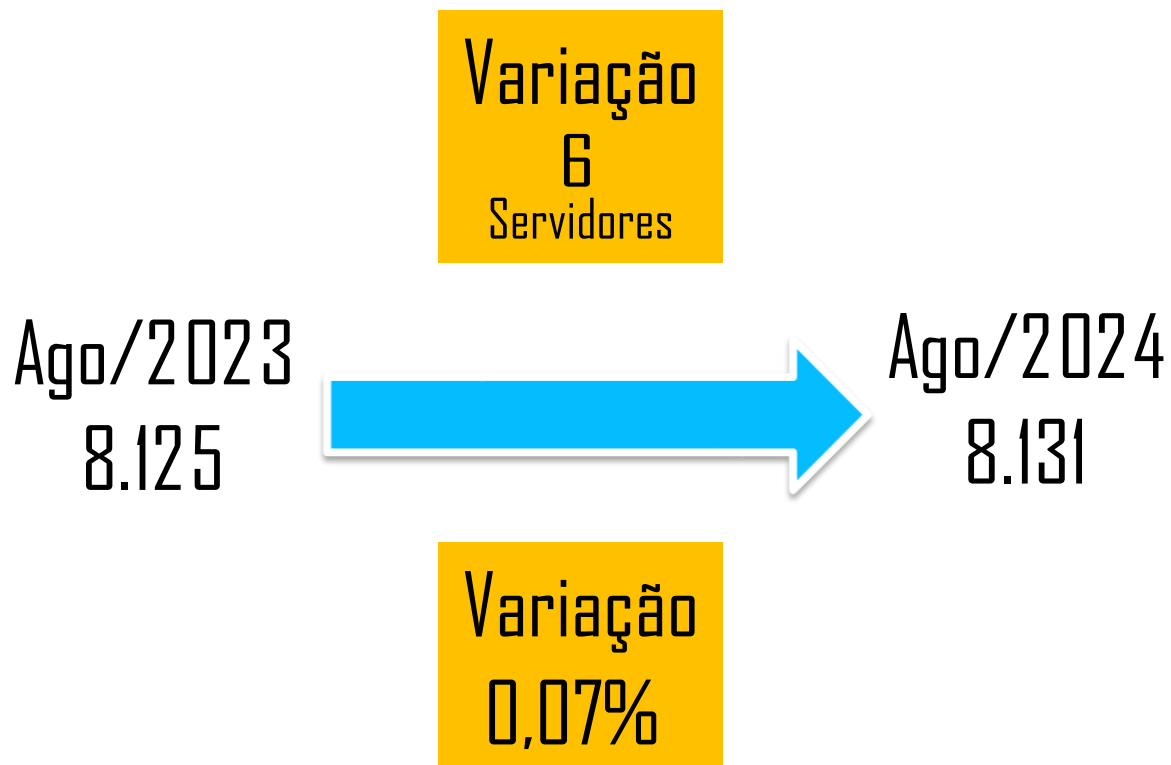
## Distribuição do Quadro






# Limites com Pessoal

## Variação do Quadro



A close-up photograph of a hand holding a silver credit card. The card is held between the thumb and index finger, with the rest of the hand visible in the background. The card is slightly out of focus, showing the embossed numbers and the logo area. The background is a soft, light blue.

# LIMITES COM A DÍVIDA

Para acessar o demonstrativo da Dívida Consolidada, [clique aqui](#)

# Limites com a Dívida

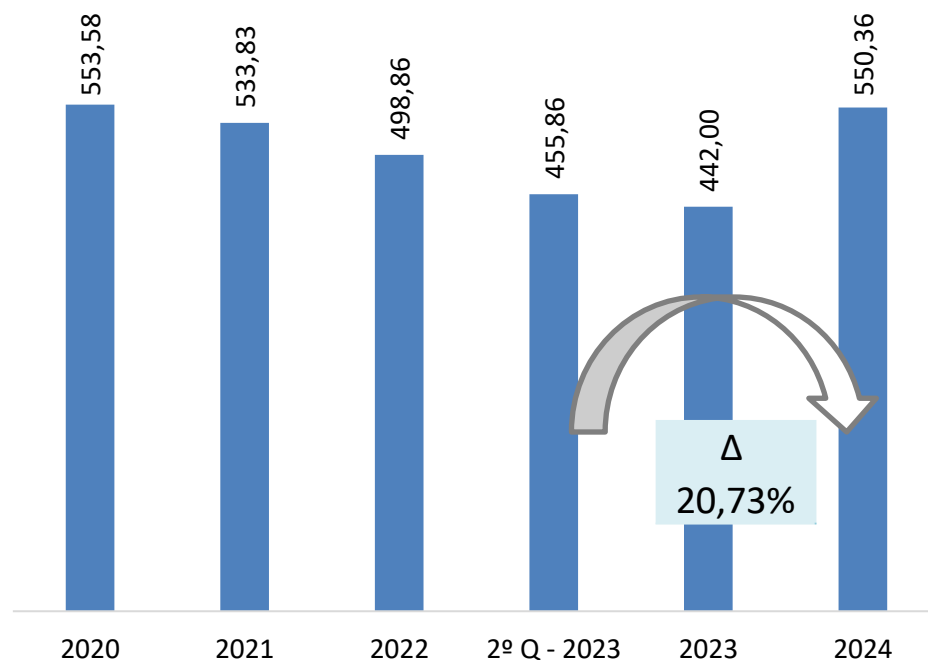
**120%  
RCL**

Em Milhões R\$

RCL	3.103,47
Dívida Consolidada	550,36
Previdenciária	161,96
Contratual	388,40
Comprometimento	17,73%
<b>Limite</b>	<b>3.724,16</b>

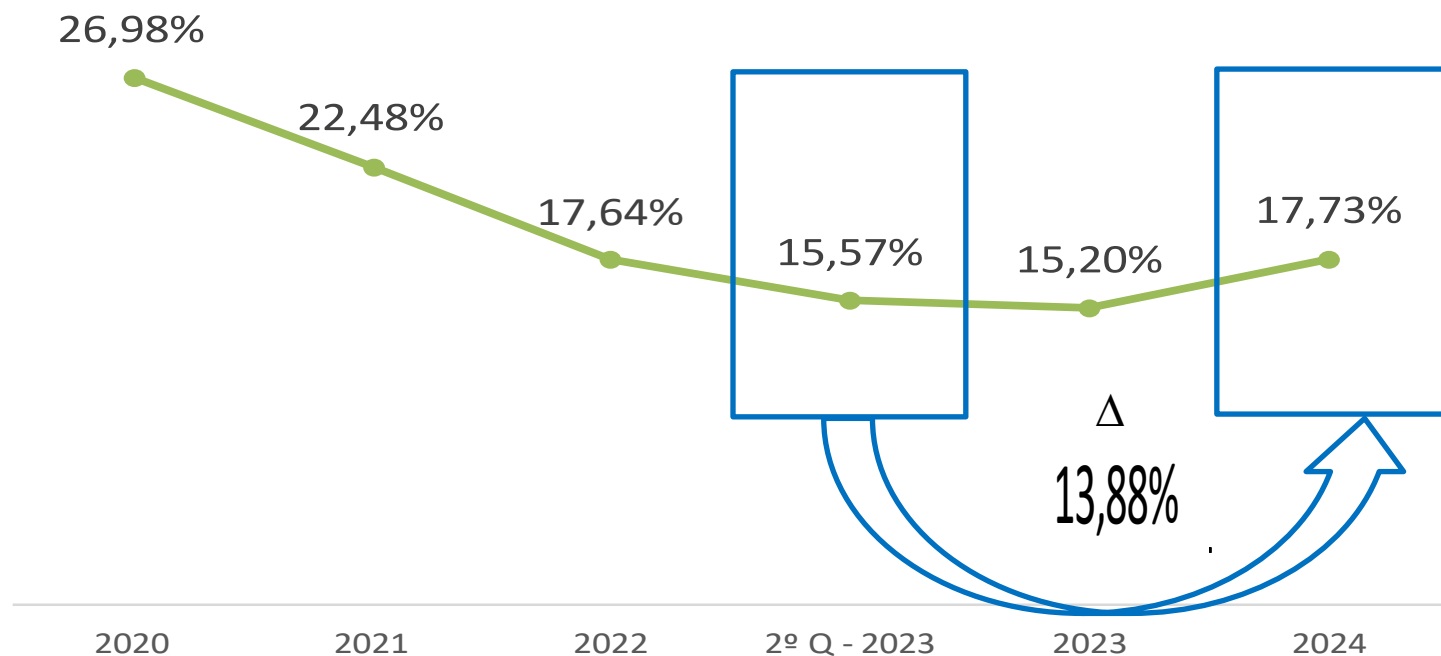
## Evolução da Dívida

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

Metodologia de Cálculo do TCE

Em milhões R\$

RECEITAS FISCAIS	2º Q - 2023		2º Q - 2024	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
<b>Receitas Correntes</b>	<b>3.523,62</b>	<b>2.197,36</b>	<b>4.057,70</b>	<b>2.456,11</b>
<b>(-) Deduções da Receita</b>	300,80	174,53	333,47	185,45
<b>Receitas de Capital</b>	<b>79,37</b>	<b>36,84</b>	<b>110,49</b>	<b>173,21</b>
<b>Subtotal:</b>	<b>3.468,70</b>	<b>2.182,93</b>	<b>4.026,50</b>	<b>2.564,42</b>
<b>(-) Deduções</b>				
Receitas de Operações de Crédito	64,22	03,88	59,90	156,91
Rendas de aplicações Financeiras	166,51	123,26	191,79	120,55
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de alienações de ativos	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>-151,36</b>	<b>127,14</b>	<b>-141,19</b>	<b>277,46</b>
<b>I - RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS</b>	<b>3.237,97</b>	<b>2.055,80</b>	<b>3.774,82</b>	<b>2.286,96</b>

# Resultados - Primário

Metodologia de Cálculo do TCE

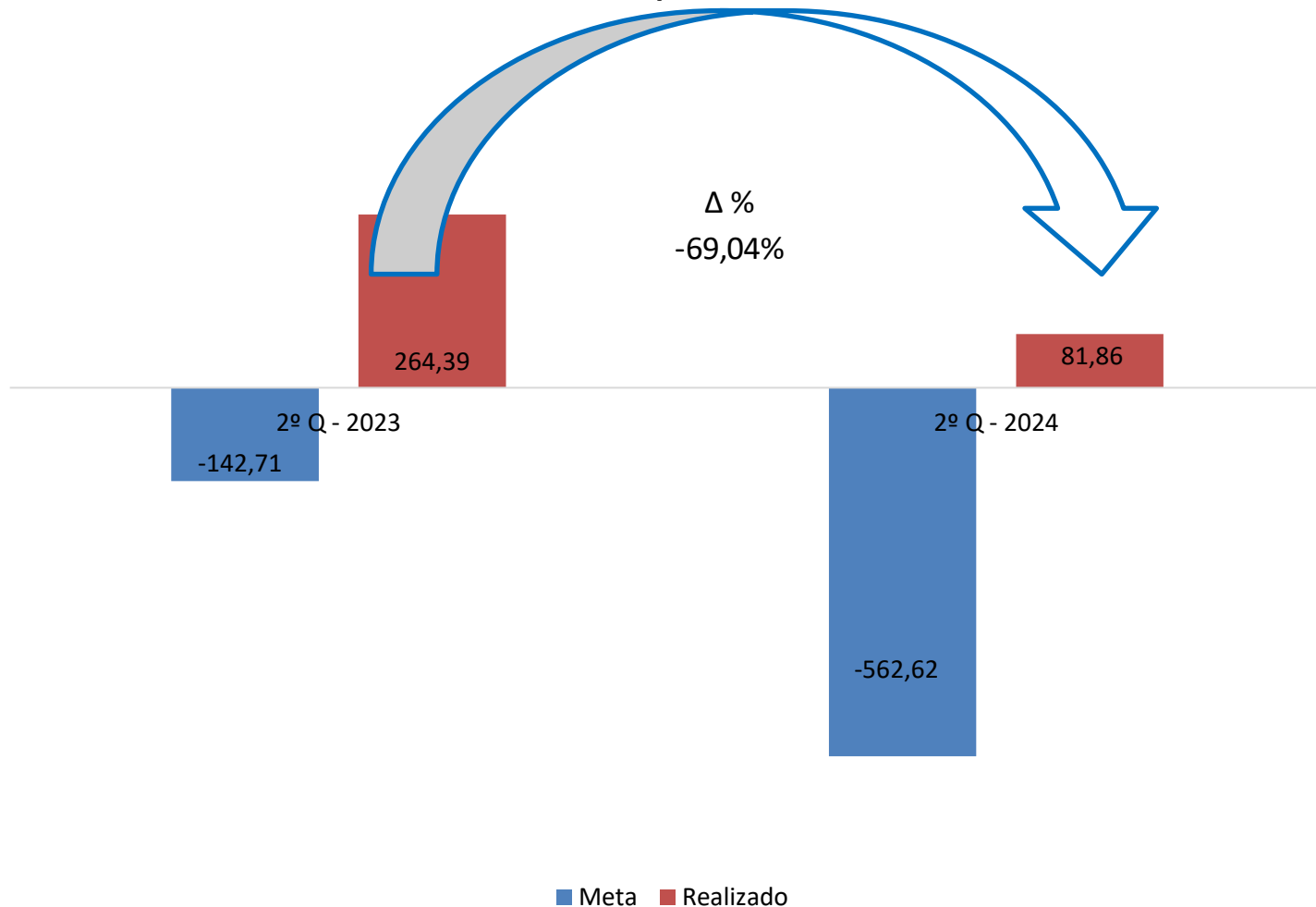
Em milhões R\$

DESPESAS FISCAIS	2º Q - 2023		2º Q - 2024	
	Meta Atualizada	Realizado	Meta Atualizada	Realizado
<b>Despesas Correntes</b>	<b>2.989,72</b>	<b>1.732,99</b>	<b>3.671,82</b>	<b>2.066,22</b>
(-) Juros e Encargos da Dívida	48,32	20,16	52,55	23,96
<b>Subtotal</b>	<b>2.941,40</b>	<b>1.712,83</b>	<b>3.619,27</b>	<b>2.042,26</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>260,20</b>	<b>105,39</b>	<b>568,91</b>	<b>189,22</b>
<b>(-) Deduções</b>	<b>39,70</b>	<b>26,82</b>	<b>39,50</b>	<b>26,39</b>
Amortização de Dívida	39,70	26,82	39,50	26,39
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>220,50</b>	<b>78,57</b>	<b>529,41</b>	<b>162,83</b>
<b>II - RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	218,78		188,77	
<b>III - DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS</b>	<b>3.380,68</b>	<b>1.791,40</b>	<b>4.337,44</b>	<b>2.205,10</b>
<b>IV - RESULTADO PRIMÁRIO (I-III)</b>	<b>-142,71</b>	<b>264,39</b>	<b>-562,62</b>	<b>81,86</b>



# Resultados - Primário

Comparativo ( Meta x Realizado )  
2023/2024



# 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 31/12/22*	2º Q - 2023	Em 31/12/23	2º Q - 2024
I. Dívida Consolidada	420,62	380,43	368,96	480,70
II. Deduções:	606,97	731,90	511,02	557,29
Ativo Disponível	677,15	744,98	552,26	557,34
Haveres Financeiros	03,80	03,50	02,03	11,56
(-) Restos a Pagar Processados	-63,92	-05,55	-32,78	-0,04
(-) Depo. Resti e Valores Vinc	-10,06	-11,04	-10,49	-11,57
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	-186,35	-351,46	-142,06	-76,59
IV. Receita de Privatizações	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Passivos Reconhecidos	0,75	0,00	0,00	0,00
Dívida Fiscal Líquida (III + IV - V)	-187,10	-351,46	-142,06	-76,59
<b>Resultado Nominal</b>		<b>-164,36</b>		<b>65,47</b>

\*Mapa alterado para o ano de 2022

# Resultados - Nominal

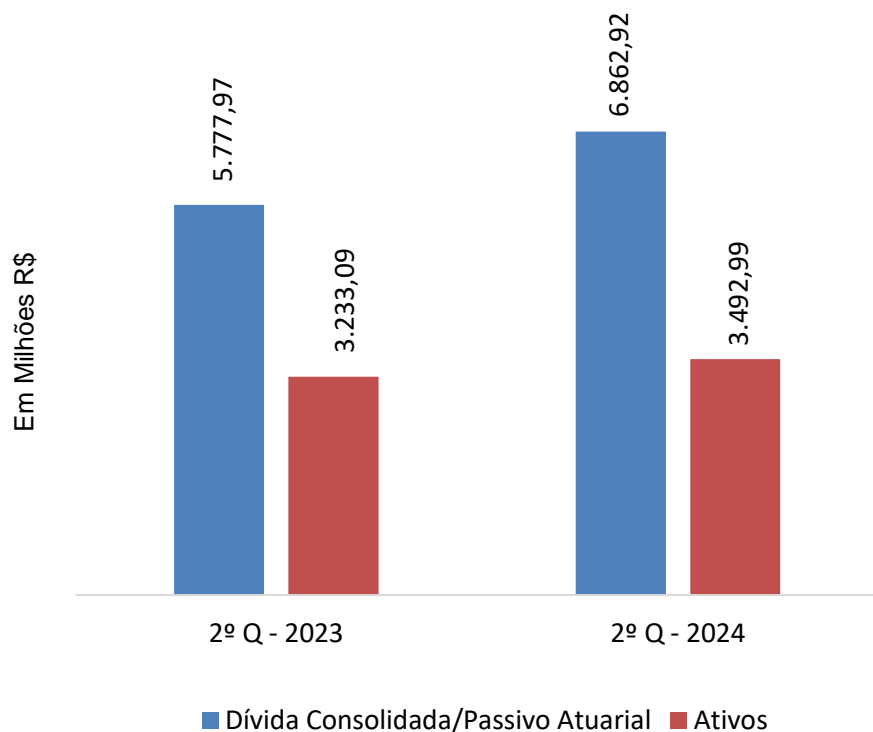
Em Milhões R\$

Descrição	Previdenciário			
	Em 31/12/22*	2º Q - 2023	Em 31/12/23	2º Q - 2024
I. Dívida Consolidada Previdenciária	2.403,35	5.397,54	5.397,54	6.382,22
II. Deduções:	2.226,16	2.501,19	2.637,01	2.935,70
Ativo Disponível	0,15	0,82	0,01	0,05
Haveres Financeiros	2.226,36	2.504,31	2.641,41	2.940,31
(-) Restos a Pagar Processados	-0,02	0,00	-0,17	0,00
(-) Depo. Resti e Valores Vinc	-0,35	-03,93	-04,23	-04,66
III. Dívida Consolidada Líquida (I-II)	177,20	2.896,34	2.760,52	3.446,52
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)	177,20	2.896,34	2.760,52	3.446,52
<b>Resultado Nominal</b>		<b>2.719,14</b>		<b>686,00</b>

\*Mapa alterado para o ano de 2022

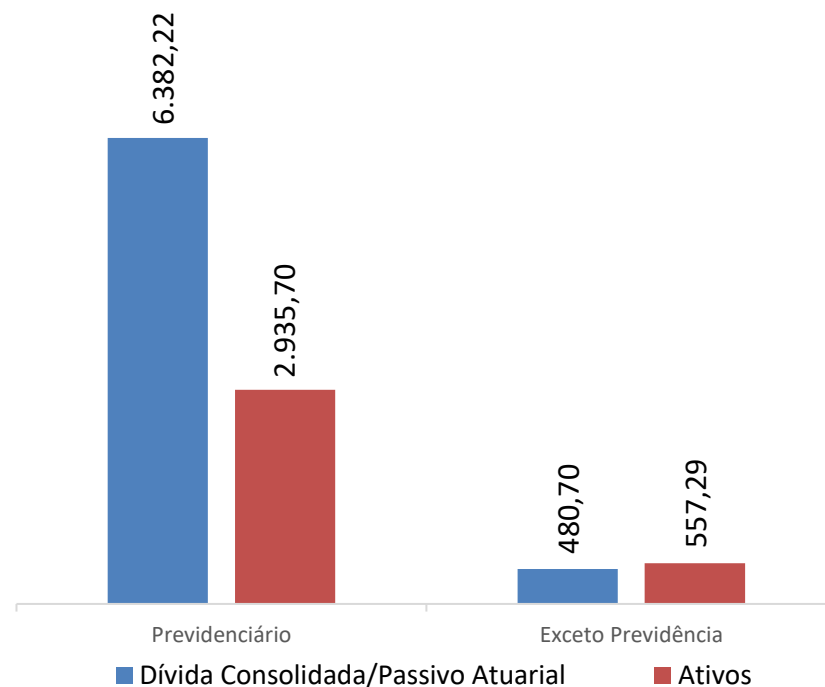
# Resultados - Nominal

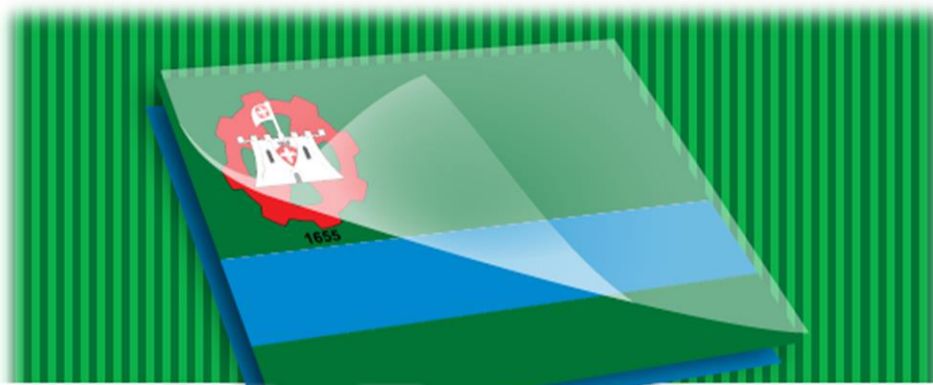
## Ativo x Dívida 2º Quadrimestre



## Comparativo

Em Milhões R\$





# 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 Ministro ou Secretário de Estado da Fazenda demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre e a trajetória da dívida, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição Federal ou conjunta com as comissões temáticas do Congresso Nacional ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais. (Redação dada pela Lei Complementar nº 200, de 2023)



# 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.