



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS E ANEXOS DE METAS FISCAIS
2024

PARTE I

ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS

Demonstra as estimativas dos recursos para atendimento às despesas decorrentes de passivos contingentes e outros riscos e eventos fiscais imprevistos.

ANEXOS DE METAS FISCAIS

DEMONSTRATIVO I
METAS ANUAIS

Demonstra as metas anuais estabelecidas, em valores correntes e constantes, para os anos de 2024, 2025 e 2026.

DEMONSTRATIVO II
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

Compara a meta orçada e o resultado obtido no exercício de 2022.

DEMONSTRATIVO III

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES

Compara as Metas Fiscais previstas para os anos de 2024 a 2026, com as fixadas, nos exercícios de 2021 a 2023, à preços correntes e constantes.

DEMONSTRATIVO IV
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Demonstra a evolução do Patrimônio Líquido dos últimos três exercícios.

DEMONSTRATIVO V
ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS

Demonstra as origens e aplicações dos recursos obtidos com a alienação de ativos nos exercícios de 2020 a 2022.



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS E ANEXOS DE METAS FISCAIS
2024

DEMONSTRATIVO VI
RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME DE PREVIDÊNCIA PRÓPRIO DO
SERVIDOR MUNICIPAL (RPPS)

Apresenta a avaliação da situação financeira do Instituto de Previdência do Servidor Municipal referente aos exercícios de 2020 a 2022.

DEMONSTRATIVO VI - a
PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME DE PREVIDÊNCIA PRÓPRIO DO SERVIDOR MUNICIPAL -
GRUPO I

Apresenta a Projeção Atuarial do Grupo 1 do Instituto de Previdência do Servidor Municipal para os exercícios de 2023 a 2097.

DEMONSTRATIVO VI - b
PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME DE PREVIDÊNCIA PRÓPRIO DO SERVIDOR MUNICIPAL -
GRUPO II

Apresenta a Projeção Atuarial do Grupo 2 do Instituto de Previdência do Servidor Municipal para os exercícios de 2023 a 2097.

DEMONSTRATIVO VII
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA

Demonstra as estimativas de compensação e renúncia da receita para os exercícios de 2024, 2025 e 2026.

DEMONSTRATIVO VIII - a
MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO -
CONSOLIDADO

Demonstra a margem líquida de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado da administração direta e indireta prevista para 2024.

DEMONSTRATIVO VIII - b
MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO -
PREFEITURA

Demonstra a margem líquida de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado da administração direta prevista para 2024.



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE I
ANEXO DE RISCOS FISCAIS
DEMONSTRATIVO DE RISCOS FISCAIS E PROVIDÊNCIAS
2024

ARF (LRF, art. 4º, § 3º)

R\$ milhares

RISCOS FISCAIS		PROVIDÊNCIAS	
DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
Passivos Contingentes e Outros Riscos	5.000	Alocação de recursos para atendimento de despesas decorrentes de passivos contingentes e outros riscos e eventos fiscais imprevistos	5.000
TOTAL	5.000	TOTAL	5.000

Valores Consolidados.

28/04/2023 15:00



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE I
ANEXO DE METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO I - METAS ANUAIS
2024

AMF - Demonstrativo I (LRF, art 4º, § 1)

ESPECIFICAÇÃO	LDO								
	2024			2025			2026		
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% RCL (a /RCL) x 100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	% RCL (b /RCL) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% RCL (c /RCL) x 100
Receita Total	3.901.392	3.750.618	101,14%	4.049.667	3.750.640	101,13%	4.214.032	3.762.049	103,38%
Receitas Primárias (I)	3.859.481	3.710.327	100,05%	4.010.499	3.714.364	100,16%	4.168.795	3.721.665	102,27%
Receitas Primárias Correntes	3.848.324	3.699.601	99,77%	3.998.918	3.703.638	99,87%	4.156.780	3.710.938	101,98%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.262.501	1.213.710	32,73%	1.317.946	1.220.629	32,91%	1.390.262	1.241.064	34,11%
Contribuições	32.151	30.908	0,83%	33.373	30.909	0,83%	34.624	30.908	0,85%
Transferências Correntes	2.436.446	2.342.287	63,16%	2.525.452	2.338.972	63,07%	2.604.345	2.325.104	63,89%
Demais Receitas Primárias Correntes	117.226	112.696	3,04%	122.147	113.128	3,05%	127.549	113.862	3,13%
Receitas Primárias de Capital	11.157	10.726	0,29%	11.581	10.726	0,29%	12.015	10.727	0,29%
Despesa Total	3.729.936	3.585.788	96,70%	3.875.510	3.589.343	96,79%	4.037.131	3.605.537	99,04%
Despesas Primárias (II)	3.591.042	3.452.262	93,10%	3.736.297	3.460.410	93,31%	3.894.046	3.477.806	95,53%
Despesas Primárias Correntes	3.352.965	3.223.385	86,92%	3.486.424	3.228.989	87,07%	3.628.292	3.240.518	89,01%
Pessoal e Encargos Sociais	1.222.672	1.175.420	31,70%	1.289.544	1.194.323	32,20%	1.354.638	1.210.159	33,23%
Outras Despesas Correntes	2.130.293	2.047.965	55,23%	2.196.880	2.034.666	54,86%	2.273.654	2.030.359	55,78%
Despesas Primárias de Capital	233.077	224.070	6,04%	244.873	226.790	6,12%	260.754	232.825	6,40%
Pagamento de Restos a Pagar de Despesas Primárias	-	-	0,00%	-	-	0,00%	-	-	0,00%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (III) = (I – II)	268.439	258.065	6,96%	274.202	253.954	6,85%	274.749	243.859	6,74%
Dívida Pública Consolidada (DC)	786.365	755.974	20,39%	689.894	638.952	17,23%	588.870	525.675	14,45%
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	(502.935)	(483.499)	-13,04%	(648.400)	(598.381)	-16,19%	(789.573)	(705.828)	-19,37%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da linha	(304.557)	(285.121)	-7,90%	(145.464)	(114.882)	-3,63%	(141.173)	(107.447)	-3,46%

FONTE: Estimativas da Secretaria de Gestão Administrativa e Finanças Municipal.

28/04/23 15:00

Nota: Valores Constantes em Reais de 2022.

(*) A elaboração desse demonstrativo deve seguir a metodologia de cálculo disposta no item 03.06.00 - Anexo 6 da Parte III do MDF. Portanto, não devem ser consideradas as receitas e despesas com as fontes do RPPS no cálculo acima da linha. Também não devem ser consideradas as dívidas, disponibilidade de caixa e haveres financeiros do RPPS no cálculo abaixo da linha.

Parâmetros	R\$ milhares		
	2024	2025	2026
Receita Corrente Líquida - RCL	3.857.368	4.004.223	4.076.257



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE I
ANEXO DE METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO II - AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO
DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2024

AMF - Demonstrativo 2 (LRF, art. 4º, §2º, inciso I)

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	I-Metas Previstas em 2022	II-Metas Realizadas em 2022	Variação (II-I)	
			Valor	%
Receita Total	3.498.101	3.962.451	464.350	13,27
Receitas Primárias (I)	3.346.616	3.541.700	195.084	5,83
Despesa Total	3.749.553	3.848.784	99.231	2,65
Despesas Primárias (II)	3.695.404	3.720.899	25.495	0,69
Resultado Primário (III) = (I-II)	(348.788)	(179.199)	169.589	-48,62
Resultado Nominal	(218.843)	45.594	264.437	-120,83
Dívida Pública Consolidada	569.098	725.764	156.666	27,53
Dívida Consolidada Líquida	(136.204)	(444.656)	(308.452)	226,46

FONTE: Relatório Resumido de Execução Orçamentária - 6º Bimestre de 2022.

28/04/2023 15:00



**PREFEITURA DE SAO JOSE DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTARIAS
PARTE I**

ANEXO DE METAS FISCAIS

**DEMONSTRATIVO III - METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2024**

AMF – Demonstrativo 3 (LRF, art.4o, §2o, inciso II)

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2021	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%
Receita Total (*)	3.526.123	3.962.451	12,37%	3.540.636	-10,65%	3.901.392	10,19%	4.049.667	3,80%	4.214.032	4,06%
Receitas Primárias (I)	3.316.254	3.541.700	6,80%	3.494.493	-1,33%	3.859.481	10,44%	4.010.499	3,91%	4.168.795	3,95%
Despesa Total	3.379.779	3.848.784	13,88%	3.440.636	-10,60%	3.729.936	8,41%	3.875.510	3,90%	4.037.131	4,17%
Despesas Primárias (II)	3.371.269	3.720.899	10,37%	3.347.234	-10,04%	3.591.042	7,28%	3.736.297	4,04%	3.894.046	4,22%
Resultado Primário (III) = (I - II)	(55.015)	(179.199)	225,73%	147.259	-182,18%	268.439	82,29%	274.202	2,15%	274.749	0,20%
Resultado Nominal	134.196	45.594	-66,02%	(62.174)	-236,36%	(304.557)	389,85%	(145.464)	-52,24%	(141.173)	-2,95%
Dívida Pública Consolidada	637.546	725.764	13,84%	695.738	-4,14%	786.365	13,03%	689.894	-12,27%	588.870	-14,64%
Dívida Consolidada Líquida	(212.374)	(444.656)	109,37%	(198.378)	-55,39%	(502.935)	153,52%	(648.400)	28,92%	(789.573)	21,77%
ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES										
	2021	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%
Receita Total (*)	4.105.164	4.191.481	2,10%	3.540.636	-15,53%	3.750.618	5,93%	3.750.640	0,00%	3.762.049	0,30%
Receitas Primárias (I)	3.860.832	3.746.410	-2,96%	3.494.493	-6,72%	3.710.327	6,18%	3.714.364	0,11%	3.721.665	0,20%
Despesa Total	3.934.788	4.071.243	3,47%	3.440.636	-15,49%	3.585.788	4,22%	3.589.343	0,10%	3.605.537	0,45%
Despesas Primárias (II)	3.924.881	3.935.967	0,28%	3.347.234	-14,96%	3.452.262	3,14%	3.460.410	0,24%	3.477.806	0,50%
Resultado Primário (III) = (I - II)	(64.049)	(189.557)	195,95%	147.259	-177,69%	258.065	75,25%	253.954	-1,59%	243.859	-3,98%
Resultado Nominal	156.233	48.229	-69,13%	(62.174)	-228,91%	(285.121)	358,59%	(114.882)	-59,71%	(107.447)	-6,47%
Dívida Pública Consolidada	742.240	767.713	3,43%	695.738	-9,38%	755.974	8,66%	638.952	-15,48%	525.675	-17,73%
Dívida Consolidada Líquida	(247.249)	(470.357)	90,24%	(198.378)	-57,82%	(483.499)	143,73%	(598.381)	23,76%	(705.828)	17,96%

FONTE: Estimativas da Secretaria de Gestão Administrativa e Finanças Municipal

28/04/23 15:00

(*) Conforme comunicado SDG nº 30/2018 do TCE/SP, não foi incluído todo o rendimento de aplicações financeiras do IPSM no plano orçamentário. Rendimento este, que de acordo com art. 1º da lei municipal nº 9.581 de 06 de outubro de 2017, poderá ser utilizado para cobrir eventual insuficiência no pagamento dos benefícios previdenciários do Grupo 1 do IPSM, e caso não seja suficiente, deverá ser complementado por aporte do erário municipal.



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE I
ANEXO DE METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO IV - EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
2024

AMF – Demonstrativo 4 (LRF, art.4o, § 2o, inciso III)

R\$ milhares

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022	%	2021	%	2020	%
Patrimônio/Capital	1.726.605	36,20%	1.726.605	42,47%	1.726.605	43,68%
Reservas	58	0,00%	58	0,00%	58	0,00%
Resultado Acumulado	3.042.475	63,80%	2.338.442	57,52%	2.226.544	56,32%
TOTAL	4.769.138	100,00%	4.065.105	100,00%	3.953.206	100,00%

REGIME PREVIDENCIÁRIO						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022		2021		2020	%
Patrimônio	154.919	100,00%	142.123	100,00%	36.594	100,00%
Reservas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Lucros ou Prejuízos acumulados	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL	154.919	100,00%	142.123	100,00%	36.594	100,00%

FONTE: Balanço Patrimonial

28/04/2023 15:00



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE I
ANEXO DE METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO V - ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS
COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS
2024

AMF – Demonstrativo 5 (LRF, art.4o, § 2o, inciso III)

R\$ milhares

<u>RECEITAS REALIZADAS</u>	2022	2021	2020
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	1.306	1.172	3.021
Alienação de Bens Móveis	1.082	1.101	2.972
Alienação de Bens Imóveis	0	0	0
Alienação de Bens Intangíveis	0	0	0
Rendimentos de Aplicações Financeiras	225	71	49

<u>DESPESAS EXECUTADAS</u>	2022	2021	2020
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS	2.753	2.306	3.478
DESPESAS DE CAPITAL	2.753	2.306	3.478
Investimentos	2.753	2.306	3.478
Inversões Financeiras	0	0	0
Amortização da Dívida	0	0	0
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	0	0	0
Regime Geral de Previdência Social	0	0	0
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	0	0	0

<u>SALDO FINANCEIRO</u>	2022	2021	2020
	$(g) = ((Ia - II d) + III h)$	$(h) = ((Ib - II e) + III i)$	$(i) = (Ic - II f)$
VALOR (III)	238	1.685	2.819

FONTE: RREO - Relatório Resumido de Execução Orçamentária

28/04/2023 15:30



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

PARTE I

ANEXO DE METAS FISCAIS

DEMONSTRATIVO VI - AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO
DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES E DAS PENSÕES E INATIVOS MILITARES

2024

AMF - Demonstrativo 6 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a")

R\$ 1,00

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS

FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)	2020	2021	2022
RECEITAS CORRENTES (I)	478.241.120,51	496.462.072,16	103.105.244,83
Receita de Contribuições dos Segurados	110.926.939,72	130.145.973,97	25.339.240,44
Ativo	65.151.847,64	63.701.785,88	25.286.044,00
Inativo	42.902.359,05	61.970.602,47	46.829,56
Pensionista	2.872.733,03	4.473.585,62	6.366,88
Receita de Contribuições Patronais	141.813.589,90	138.186.576,53	46.877.700,41
Ativo	141.813.589,90	138.186.576,53	46.877.700,41
Inativo	0,00	0,00	0,00
Pensionista	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	199.631.973,28	219.420.493,24	30.888.303,98
Receitas Imobiliárias	2.619.267,59	3.146.220,95	0,00
Receitas de Valores Mobiliários	197.012.705,69	191.710.058,44	30.888.303,98
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	24.564.213,85	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	25.868.617,61	8.709.028,42	0,00
Compensação Financeira entre os Regimes	25.612.417,17	8.079.549,76	0,00
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS (II)	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Correntes	256.200,44	629.478,66	0,00
RECEITAS DE CAPITAL (III)	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (IV) = (I + III - II)	478.241.120,51	496.462.072,16	103.105.244,83

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)	2020	2021	2022
Benefícios	534.836.756,89	567.929.624,52	931.318,42
Aposentadorias	490.468.755,46	521.079.834,74	662.130,05
Pensões por Morte	43.795.141,25	46.849.789,78	269.188,37
Outros Benefícios Previdenciários	572.860,18	0,00	0,00
Outras Despesas Previdenciárias	14.233.512,17	8.742.134,64	6.913,87
Compensação Financeira entre os Regimes	0,00	8.742.134,64	0,00
Demais Despesas Previdenciárias	0,00	0,00	6.913,87
TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (V)	549.070.269,06	576.671.759,16	938.232,29

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (VI) = (IV - V)	-70.829.148,55	-80.209.687,00	102.167.012,54
--	----------------	----------------	----------------

RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	2020	2021	2022
VALOR	0,00	0,00	0,00

RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	2020	2021	2022
VALOR	0,00	0,00	0,00

APORTES DE RECURSOS PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	2020	2021	2022
Plano de Amortização - Contribuição Patronal Suplementar	0,00	0,00	0,00
Plano de Amortização - Aporte Periódico de Valores Predefinidos	0,00	0,00	0,00
Outros Aportes para o RPPS	0,00	0,00	0,00
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro	0,00	0,00	0,00

BENS E DIREITOS DO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	2020	2021	2022
Caixa e Equivalentes de Caixa	528.298,42	2.494.763,69	17,24
Investimentos e Aplicações	2.232.895.521,22	1.985.999.438,47	356.765.468,51
Outros Bens e Direitos	235.198.429,27	410.448.672,88	0,00

FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)			
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	2020	2021	2022
RECEITAS CORRENTES (VII)	0,00	0,00	385.116.040,89
Receita de Contribuições dos Segurados	0,00	0,00	114.671.140,59
Ativo			41.044.570,68
Inativo			68.763.032,33
Pensionista			4.863.537,58
Receita de Contribuições Patronais	0,00	0,00	109.107.902,05
Ativo			109.107.902,05
Inativo			0,00
Pensionista			0,00
Receita Patrimonial			142.996.257,83
Receitas Imobiliárias	0,00	0,00	3.825.431,10
Receitas de Valores Mobiliários			139.170.826,73
Outras Receitas Patrimoniais			0,00
Receita de Serviços			0,00
Outras Receitas Correntes			18.340.740,42
Compensação Financeira entre os Regimes	0,00	0,00	13.133.519,36
Demais Receitas Correntes			5.207.221,06
RECEITAS DE CAPITAL (VIII)	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens, Direitos e Ativos			0,00
Amortização de Empréstimos			0,00
Outras Receitas de Capital			0,00
TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO (IX) = (VII + VIII)	0,00	0,00	385.116.040,89
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	2020	2021	2022
Benefícios	0,00	0,00	617.247.158,24
Aposentadorias			566.180.172,19
Pensões			51.066.986,05
Outros Benefícios Previdenciários			0,00
Outras Despesas Previdenciárias	0,00	0,00	33.156.504,84
Compensação Financeira entre os Regimes			0,00
Demais Despesas Previdenciárias			33.156.504,84
TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO (X)	0,00	0,00	650.403.663,08
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO - FUNDO EM REPARTIÇÃO (XI) = (IX - X)	0,00	0,00	-265.287.622,19
APORTES DE RECURSOS PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	2020	2021	2022
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras	0,00	0,00	71.426.660,16
Recursos para Formação de Reserva	0,00	0,00	0,00
BENS E DIREITOS DO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO	2020	2021	2022
Caixa e Equivalentes de Caixa			745.760,09
Investimentos e Aplicações			1.432.513.942,25
Outros Bens e Direitos			561.468.628,05
RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS	2020	2021	2022
RECEITAS CORRENTES	39.932,90	0,00	116.994,63
TOTAL DAS RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XII)	39.932,90	0,00	116.994,63
DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS	2020	2021	2022
DESPESAS CORRENTES (XIII)	4.676.588,10	4.044.821,22	5.199.480,14
Pessoal e Encargos Sociais	3.240.241,43	2.604.482,48	3.235.767,00
Demais Despesas Correntes	1.436.346,67	1.440.338,74	1.963.713,14
DESPESAS DE CAPITAL (XIV)	51.720,12	35.787,48	95.152,37
TOTAL DAS DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XV) = (XIII + XIV)	4.728.308,22	4.080.608,70	5.294.632,51
RESULTADO DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XVI) = (XII - XV)	-4.688.375,32	-4.080.608,70	-5.177.637,88
BENS E DIREITOS - ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	2020	2021	2022
Caixa e Equivalentes de Caixa			5.483,94
Investimentos e Aplicações			7.944.787,60
Outros Bens e Direitos			756.459,60

FONTE: RREO - Relatório Resumido de Execução Orçamentária e Balancete da Despesa.

28/04/2023 15:00



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO VI a - PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO
DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - GRUPO I
2024

AMF - Demonstrativo 6 (LRF, art. 53, § 1º, inciso II)

R\$ 1,00

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (c) = (a-b)	SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (d) = ("d" exercício anterior) + (c) 1	RESULTADO ACUMULADO CAPITALIZADO (Fundo de Previdência) 2
2023	542.147.287,48	542.147.287,48	0,00	1.836.364.044,15	1.873.091.325,03
2024	551.137.482,46	551.137.482,46	0,00	1.836.364.044,15	1.910.553.151,53
2025	563.285.627,04	563.285.627,04	0,00	1.836.364.044,15	1.948.764.214,56
2026	577.398.768,84	577.398.768,84	0,00	1.836.364.044,15	1.987.739.498,86
2027	592.353.116,87	592.353.116,87	0,00	1.836.364.044,15	2.027.494.288,83
2028	607.666.994,01	607.666.994,01	0,00	1.836.364.044,15	2.068.044.174,61
2029	621.580.895,33	621.580.895,33	0,00	1.836.364.044,15	2.109.405.058,10
2030	636.913.574,48	636.913.574,48	0,00	1.836.364.044,15	2.151.593.159,26
2031	651.844.979,65	651.844.979,65	0,00	1.836.364.044,15	2.194.625.022,45
2032	661.945.176,20	661.945.176,20	0,00	1.836.364.044,15	2.238.517.522,90
2033	670.040.858,11	670.040.858,11	0,00	1.836.364.044,15	2.283.287.873,36
2034	675.930.573,08	675.930.573,08	0,00	1.836.364.044,15	2.328.953.630,82
2035	678.130.245,98	678.130.245,98	0,00	1.836.364.044,15	2.375.532.703,44
2036	675.536.975,85	675.536.975,85	0,00	1.836.364.044,15	2.423.043.357,51
2037	668.769.018,11	668.769.018,11	0,00	1.836.364.044,15	2.471.504.224,66
2038	659.135.578,93	659.135.578,93	0,00	1.836.364.044,15	2.520.934.309,15
2039	651.208.779,99	651.208.779,99	0,00	1.836.364.044,15	2.571.352.995,33
2040	638.510.057,28	638.510.057,28	0,00	1.836.364.044,15	2.622.780.055,24
2041	625.331.159,38	625.331.159,38	0,00	1.836.364.044,15	2.675.235.656,35
2042	610.700.457,82	610.700.457,82	0,00	1.836.364.044,15	2.728.740.369,47
2043	595.349.186,56	595.349.186,56	0,00	1.836.364.044,15	2.783.315.176,86
2044	577.261.674,77	577.261.674,77	0,00	1.836.364.044,15	2.838.981.480,40
2045	558.616.184,15	558.616.184,15	0,00	1.836.364.044,15	2.895.761.110,01
2046	539.682.262,27	539.682.262,27	0,00	1.836.364.044,15	2.953.676.332,21
2047	520.395.679,61	520.395.679,61	0,00	1.836.364.044,15	3.012.749.858,85
2048	500.721.520,44	500.721.520,44	0,00	1.836.364.044,15	3.073.004.856,03
2049	481.379.386,92	481.379.386,92	0,00	1.836.364.044,15	3.134.464.953,15
2050	462.541.246,44	462.541.246,44	0,00	1.836.364.044,15	3.197.154.252,21
2051	443.554.138,62	443.554.138,62	0,00	1.836.364.044,15	3.261.097.337,26
2052	425.182.154,35	425.182.154,35	0,00	1.836.364.044,15	3.326.319.284,00
2053	407.457.899,78	407.457.899,78	0,00	1.836.364.044,15	3.392.845.669,68
2054	390.102.219,72	390.102.219,72	0,00	1.836.364.044,15	3.460.702.583,08
2055	372.811.614,12	372.811.614,12	0,00	1.836.364.044,15	3.529.916.634,74
2056	355.969.867,53	355.969.867,53	0,00	1.836.364.044,15	3.600.514.967,43
2057	93.450.424,99	339.298.194,70	-245.847.769,71	1.590.516.274,44	3.514.276.336,02
2058	26.730.527,30	323.370.831,37	-296.640.304,08	1.293.875.970,36	3.372.118.588,77
2059	25.321.415,58	308.227.727,20	-282.906.311,62	1.010.969.658,74	3.237.485.675,21
2060	23.996.002,13	293.890.341,10	-269.894.338,97	741.075.319,77	3.109.984.358,94
2061	22.751.901,72	280.353.866,53	-257.601.964,81	483.473.354,95	2.989.205.831,01
2062	21.586.170,38	267.606.260,36	-246.020.089,97	237.453.264,98	2.874.731.826,61
2063	20.498.531,17	255.672.937,36	-235.174.406,19	2.278.858,19	2.766.098.599,91
2064	19.483.998,74	244.509.587,58	-225.025.588,84	-222.746.730,05	2.662.861.348,27
2065	18.541.502,34	234.129.805,52	-215.588.303,18	-438.335.033,23	2.564.539.849,99
2066	17.665.012,11	224.471.343,04	-206.806.330,93	-645.141.364,16	2.470.689.352,57
2067	16.852.738,08	215.533.146,38	-198.680.408,29	-843.821.772,46	2.380.843.936,17
2068	16.100.504,00	207.277.951,33	-191.177.447,33	-1.034.999.219,79	2.294.550.144,22
2069	15.401.497,19	199.626.108,88	-184.224.611,70	-1.219.223.831,49	2.211.408.218,07
2070	14.755.044,59	192.588.253,71	-177.833.209,12	-1.397.057.040,61	2.130.988.482,35
2071	14.153.534,25	186.068.759,00	-171.915.224,75	-1.568.972.265,35	2.052.931.578,77
2072	13.594.743,85	180.050.069,12	-166.455.325,27	-1.735.427.590,62	1.976.877.340,49
2073	13.075.061,62	174.494.215,88	-161.419.154,26	-1.896.846.744,88	1.902.484.215,62
2074	12.588.313,87	169.317.267,98	-156.728.954,11	-2.053.575.698,98	1.829.474.521,06
2075	12.133.312,65	164.515.008,81	-152.381.696,16	-2.205.957.395,15	1.757.560.926,40
2076	11.705.481,70	160.025.378,91	-148.319.897,20	-2.354.277.292,35	1.686.501.718,08
2077	11.300.754,95	155.793.205,64	-144.492.450,69	-2.498.769.743,04	1.616.096.369,89
2078	10.919.877,87	151.840.344,11	-140.920.466,24	-2.639.690.209,28	1.546.113.556,30
2079	10.546.991,44	147.884.422,92	-137.337.431,48	-2.777.027.640,76	1.476.583.976,13
2080	10.189.277,28	144.068.225,42	-133.878.948,13	-2.910.906.588,90	1.407.401.016,70
2081	9.865.087,51	140.763.496,42	-130.898.408,91	-3.041.804.997,81	1.338.091.651,05
2082	9.560.146,30	137.704.188,79	-128.144.042,49	-3.169.949.040,30	1.268.418.702,36
2083	9.265.777,33	134.732.370,06	-125.466.592,73	-3.295.415.633,03	1.198.286.796,43
2084	8.973.506,28	131.700.983,71	-122.727.477,43	-3.418.143.110,46	1.127.737.950,97
2085	8.701.619,59	128.938.504,52	-120.236.884,93	-3.538.379.995,39	1.056.498.789,65
2086	8.437.933,77	126.233.563,20	-117.795.629,43	-3.656.175.624,82	984.487.155,18
2087	8.182.199,37	123.584.898,07	-115.402.698,70	-3.771.578.323,52	911.618.154,83
2088	7.934.174,58	120.991.275,25	-113.057.100,67	-3.884.635.424,19	837.804.014,15
2089	7.693.624,97	118.451.488,07	-110.757.863,10	-3.995.393.287,29	762.953.924,45
2090	7.461.322,19	115.985.880,25	-108.524.558,06	-4.103.917.845,35	686.952.886,69
2091	7.236.047,02	113.572.204,23	-106.336.157,20	-4.210.254.002,56	609.702.135,37
2092	7.017.585,89	111.209.337,60	-104.191.751,71	-4.314.445.754,27	531.099.301,38
2093	6.805.731,72	108.896.182,81	-102.090.451,09	-4.416.536.205,36	451.038.227,85
2094	6.600.283,79	106.631.666,54	-100.031.382,75	-4.516.567.588,11	369.408.777,96
2095	6.401.047,47	104.414.739,19	-98.013.691,72	-4.614.581.279,82	286.096.634,24
2096	6.207.834,10	102.244.374,30	-96.036.540,20	-4.710.617.820,03	200.983.089,12
2097	5.924.775,62	96.037.576,01	-90.112.800,39	-4.800.730.620,42	118.022.818,11

FONTE: Relatório da Avaliação Atuarial - IPSM - Dezembro de 2022.

28/04/2023 15:00



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO VI b - PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO
DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - GRUPO 2
2024

AMF - Demonstrativo 6 (LRF, art. 53, § 1º, inciso II)

R\$ 1,00

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (c) = (a-b)	SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (d) = ("d" exercício anterior) + (c) 1	RESULTADO ACUMULADO CAPITALIZADO (Fundo de Previdência) 2
2023	98.766.374,40	154.232.346,25	-55.465.971,84	1.494.595.199,52	1.575.126.360,53
2024	99.754.038,14	155.139.421,08	-55.385.382,94	1.439.209.816,58	1.601.600.218,68
2025	100.751.578,53	155.922.722,20	-55.171.143,68	1.384.038.672,90	1.629.694.449,83
2026	101.759.094,31	156.088.944,46	-54.329.850,15	1.329.708.822,75	1.660.138.411,53
2027	102.776.685,25	156.347.834,47	-53.571.149,22	1.276.137.673,53	1.692.971.627,39
2028	103.804.452,11	157.056.555,27	-53.252.103,16	1.222.885.570,37	1.727.869.205,19
2029	104.842.496,63	157.671.390,35	-52.828.893,72	1.170.056.676,65	1.765.047.268,18
2030	105.890.921,59	158.155.355,37	-52.264.433,78	1.117.792.242,87	1.804.771.440,62
2031	106.949.830,81	158.824.384,51	-51.874.553,70	1.065.917.689,18	1.846.997.214,18
2032	108.019.329,12	159.543.845,40	-51.524.516,28	1.014.393.172,90	1.891.816.327,08
2033	109.099.522,41	160.582.366,52	-51.482.844,11	962.910.328,79	1.939.048.529,57
2034	110.190.517,63	162.426.807,85	-52.236.290,22	910.674.038,57	1.988.006.256,69
2035	111.292.422,81	163.768.720,73	-52.476.297,92	858.197.740,64	2.039.307.491,67
2036	112.405.347,04	167.613.392,12	-55.208.045,08	802.989.695,56	2.090.518.560,10
2037	113.529.400,51	171.939.978,04	-58.410.577,53	744.579.118,03	2.141.151.454,62
2038	114.664.694,51	176.593.622,87	-61.928.928,36	682.650.189,67	2.190.851.418,06
2039	115.811.341,46	181.770.953,97	-65.959.612,51	616.690.577,16	2.239.043.213,82
2040	116.969.454,87	187.016.569,47	-70.047.114,59	546.643.462,57	2.285.588.739,05
2041	118.139.149,42	193.630.143,12	-75.490.993,70	471.152.468,87	2.329.008.652,86
2042	119.320.540,92	199.398.611,38	-80.078.070,47	391.074.398,40	2.370.017.075,17
2043	120.513.746,33	206.078.502,01	-85.564.755,68	305.509.642,72	2.407.563.034,98
2044	121.718.883,79	213.662.352,31	-91.943.468,52	213.566.174,20	2.440.547.746,26
2045	122.936.072,63	219.189.576,54	-96.253.503,92	117.312.670,28	2.470.853.312,95
2046	124.165.433,35	225.025.802,21	-100.860.368,86	16.452.301,42	2.498.033.327,58
2047	125.407.087,69	230.917.538,14	-105.510.450,46	-89.058.149,04	2.521.878.088,74
2048	126.661.158,56	233.709.919,89	-107.048.761,33	-196.106.910,37	2.545.405.238,57
2049	127.927.770,15	237.627.861,20	-109.700.091,05	-305.807.001,42	2.567.455.517,23
2050	129.207.047,85	240.323.457,11	-111.116.409,26	-416.923.410,67	2.589.218.475,81
2051	130.499.118,33	242.423.636,75	-111.924.518,42	-528.847.929,09	2.611.303.211,25
2052	131.804.109,51	245.431.843,92	-113.627.734,41	-642.475.663,50	2.632.807.963,15
2053	133.122.150,61	247.437.530,65	-114.315.380,04	-756.791.043,54	2.654.744.482,55
2054	134.453.372,11	249.496.608,12	-115.043.236,01	-871.834.279,54	2.677.094.336,08
2055	135.797.905,83	250.255.165,05	-114.457.259,21	-986.291.538,76	2.701.227.972,74
2056	137.155.884,89	250.721.252,22	-113.565.367,33	-1.099.856.906,08	2.727.553.761,21
2057	138.527.443,74	250.694.727,08	-112.167.283,33	-1.212.024.189,42	2.756.707.247,20
2058	139.912.718,18	250.127.054,35	-110.214.336,17	-1.322.238.525,58	2.789.407.555,21
2059	141.311.845,36	252.918.066,54	-111.606.221,18	-1.433.844.746,76	2.822.409.009,15
2060	142.724.963,81	255.731.391,02	-113.006.427,21	-1.546.851.173,97	2.855.718.998,53
2061	144.152.213,45	258.567.261,98	-114.415.048,53	-1.661.266.222,50	2.889.345.206,99
2062	145.593.735,59	261.425.915,94	-115.832.180,36	-1.777.098.402,86	2.923.295.626,91
2063	147.049.672,94	264.307.591,77	-117.257.918,82	-1.894.356.321,68	2.957.578.674,80
2064	148.520.169,67	267.212.530,68	-118.692.361,01	-2.013.048.682,69	2.992.202.707,45
2065	150.005.371,37	270.140.976,31	-120.135.604,94	-2.133.184.287,63	3.027.177.038,99
2066	151.505.425,08	273.093.174,68	-121.587.749,59	-2.254.772.037,22	3.062.510.958,78
2067	153.020.479,33	276.069.374,26	-123.048.894,93	-2.377.820.932,15	3.098.214.250,30
2068	154.550.684,13	279.069.826,00	-124.519.141,87	-2.502.340.074,02	3.134.297.110,96
2069	156.096.190,97	282.094.783,31	-125.998.592,35	-2.628.338.666,37	3.170.770.173,02
2070	157.657.152,88	285.144.502,14	-127.487.349,26	-2.755.826.015,63	3.207.644.525,52
2071	159.233.724,41	288.219.240,95	-128.985.516,55	-2.884.811.532,17	3.244.931.737,46
2072	160.826.061,65	291.319.260,79	-130.493.199,14	-3.015.304.731,31	3.282.643.882,12
2073	162.434.322,27	294.444.825,27	-132.010.503,01	-3.147.315.234,32	3.320.793.562,68
2074	164.058.665,49	297.596.200,65	-133.537.535,16	-3.280.852.769,48	3.359.393.939,18
2075	165.699.252,14	300.773.655,80	-135.074.403,66	-3.415.927.173,13	3.398.458.756,93
2076	167.356.244,67	303.977.462,28	-136.621.217,61	-3.552.548.390,74	3.438.002.376,35
2077	169.029.807,11	307.207.894,32	-138.178.087,21	-3.690.726.477,95	3.478.039.804,45
2078	170.720.105,18	310.465.228,89	-139.745.123,71	-3.830.471.601,66	3.518.586.727,87
2079	172.427.306,24	313.749.745,72	-141.322.439,48	-3.971.794.041,14	3.559.659.547,77
2080	174.151.579,30	317.061.727,28	-142.910.147,98	-4.114.704.189,13	3.601.275.416,45
2081	175.893.095,09	320.401.458,88	-144.508.363,79	-4.259.212.552,91	3.643.452.275,97
2082	177.652.026,04	323.769.228,63	-146.117.202,59	-4.405.329.755,50	3.686.208.898,77
2083	179.428.546,30	327.165.327,53	-147.736.781,23	-4.553.066.536,73	3.729.564.930,43
2084	181.222.831,77	330.592.731,21	-149.369.899,45	-4.702.236.436,18	3.773.743.471,96
2085	183.035.060,08	333.847.217,62	-150.812.157,54	-4.853.048.593,72	3.818.573.362,52
2086	184.865.410,68	337.330.919,97	-152.465.509,29	-5.005.514.103,01	3.864.077.671,38
2087	186.714.064,79	340.844.140,99	-154.130.076,20	-5.159.644.179,21	3.910.280.563,48
2088	188.581.205,44	344.387.186,42	-155.805.980,98	-5.315.450.160,18	3.957.207.356,12
2089	190.467.017,49	347.960.365,03	-157.493.347,53	-5.472.943.507,72	4.004.884.578,68
2090	192.371.687,67	351.563.988,66	-159.192.300,99	-5.632.135.808,71	4.053.340.035,54
2091	194.295.404,54	355.198.372,26	-160.902.967,72	-5.793.038.776,42	4.102.602.872,21
2092	196.238.358,59	358.863.833,89	-162.625.475,30	-5.955.664.251,73	4.152.703.645,02
2093	198.200.742,18	362.560.694,79	-164.359.952,61	-6.120.024.204,34	4.203.674.394,49
2094	200.182.749,60	366.289.279,36	-166.106.529,76	-6.286.130.734,10	4.255.548.722,48
2095	202.184.577,09	370.049.915,26	-167.865.338,16	-6.453.996.072,27	4.308.361.873,54
2096	204.206.422,86	373.842.933,38	-169.636.510,51	-6.623.632.582,78	4.362.150.820,44
2097	206.248.487,09	377.668.667,91	-171.420.180,82	-6.795.052.763,60	4.416.954.354,24

FONTE: Relatório da Avaliação Atuarial - IPSM - Dezembro de 2022.

28/04/2023 15:00



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE I
ANEXO DE METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO VII - ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2024

AMF Demonstrativo 7 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)

R\$ milhares

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES / PROGRAMAS / BENEFICIÁRIO				COMPENSAÇÃO
			2024	2025	2026	
IPTU / ISSQN	Lei de Incentivos Fiscais/Redução	Cultura / Esportes	13.551	13.935	14.620	Não houve compensação, pois foi atendida a condição do inciso I, do artigo 14, LFR.
IPTU / ISSQN	Diversas Leis - Isenção/Redução/Anistia	Desenvolvimento Econômico	24.347	25.343	26.310	Não houve compensação, pois foi atendida a condição do inciso I, do artigo 14, LFR.
IPTU	Diversas Leis - Isenção/Redução/Anistia	Obras	5.517	5.743	5.962	Não houve compensação, pois foi atendida a condição do inciso I, do artigo 14, LFR.
IPTU	Diversas Leis - Isenção/Redução/Anistia	Saneamento	387	403	418	Não houve compensação, pois foi atendida a condição do inciso I, do artigo 14, LFR.
IPTU / ISSQN	Diversas Leis - Isenção/Redução/Anistia	Social	37.047	38.562	40.035	Não houve compensação, pois foi atendida a condição do inciso I, do artigo 14, LFR.
IPTU / ISSQN / ITBI / Taxas	Diversas Leis - Isenção/Redução/Anistia	Novas Isenções para Desenvolvimento Econômico e Social	15.000	15.000	15.000	Não houve compensação, pois foi atendida a condição do inciso I, do artigo 14, LFR.
TOTAL			95.849	98.986	102.345	

FONTE: Estimativas da Secretaria de Gestão Administrativa e Finanças Municipal

28/04/2023 15:00



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE I
ANEXO DE METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO VIII a - MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS
OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO - CONSOLIDADO
2024

AMF – Demonstrativo 8 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)

R\$ milhares

EVENTOS	Valor Previsto para 2024
Aumento Permanente da Receita	463.722
(-) Transferências Constitucionais (*)	
(-) Transferências ao FUNDEB	42.597
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	421.125
Redução Permanente de Despesa (II)	
Margem Bruta (III) = (I+II)	421.125
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	
Novas DOCC	320.204
Novas DOCC geradas por PPP (**)	
Margem Líquida de Expansão de DOCC (III-IV)	100.921

FONTE: Estimativas da Secretaria de Gestão Administrativa e Finanças Municipal

28/04/23 15:00

(*) Não aplicáveis aos Municípios

(**) O Município não possui estes tipos de despesas



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE I
ANEXO DE METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO VIII b - MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS
OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO - PREFEITURA
2024

AMF – Demonstrativo 8 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)

R\$ milhares

EVENTOS	Valor Previsto para 2024
Aumento Permanente da Receita	408.602
(-) Transferências Constitucionais (*)	
(-) Transferências ao FUNDEB	42.597
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	366.005
Redução Permanente de Despesa (II)	
Margem Bruta (III) = (I+II)	366.005
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	
Novas DOCC	354.525
Novas DOCC geradas por PPP (**)	
Margem Líquida de Expansão de DOCC (III-IV)	11.480

FONTE: Estimativas da Secretaria de Gestão Administrativa e Finanças Municipal

28/04/2023 15:00

(*) Não aplicáveis aos Municípios

(**) O Município não possui estes tipos de despesas



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
2024

PARTE II

DEMONSTRATIVO I - a
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO ANUAIS PARA A RECEITA - CONSOLIDADO

Demonstra as estimativas das receitas correntes e de capital da administração direta e indireta para os exercícios de 2024 a 2026.

DEMONSTRATIVO I - b
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO ANUAIS PARA A RECEITA - PREFEITURA

Demonstra as estimativas das receitas correntes e de capital da administração direta para os exercícios de 2024 a 2026.

DEMONSTRATIVO I - c
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PRINCIPAIS FONTES DE RECEITAS

Demonstra em valores as principais fontes de receita realizadas em 2021 e 2022, orçadas em 2023 e estimadas para 2024 a 2026.

DEMONSTRATIVO I - d
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PRINCIPAIS FONTES DE RECEITAS

Detalha a metodologia de cálculo das principais fontes de receitas, discriminando os indicadores econômicos utilizados.

DEMONSTRATIVO II - a
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS PARA AS DESPESAS - CONSOLIDADO

Demonstra as estimativas das despesas correntes e de capital da administração direta e indireta estimadas para os exercícios de 2024 a 2026 a preços correntes.

DEMONSTRATIVO II - b
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS PARA AS DESPESAS - PREFEITURA

Demonstra as estimativas das despesas correntes e de capital da administração direta estimadas para os exercícios de 2024 a 2026 a preços correntes.



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
2024

DEMONSTRATIVO II - c
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PRINCIPAIS DESPESAS

Demonstra em valores as principais despesas realizadas em 2021 e 2022, orçadas em 2023 e estimadas para 2024 a 2026.

DEMONSTRATIVO II - d
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PRINCIPAIS DESPESAS

Detalha a metodologia de cálculo das despesas, discriminando os indicadores econômicos utilizados.

DEMONSTRATIVO III
METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS PARA O RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

Indica as metas de Resultado Primário e Nominal estimadas para 2024 a 2026 .



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

PARTE II

MÉMORIA E METODOLOGIA DE CÁLCULOS DAS METAS ANUAIS

DEMONSTRATIVO I a -METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO

ANUAIS PARA RECEITA - CONSOLIDADO

2024

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

	PREVISÃO - R\$ milhares		
	2024	2025	2026
RECEITAS CORRENTES	4.336.872	4.511.133	4.699.226
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.262.501	1.317.946	1.390.262
Impostos	1.221.655	1.275.430	1.346.122
Taxas	40.842	42.512	44.136
Contribuição de Melhoria	4	4	4
Receita de Contribuições	394.170	418.712	440.742
Receita Patrimonial	113.902	113.778	122.514
Aplicações Financeiras (*)	105.997	105.576	113.999
Transferências Correntes Líquidas (**)	2.436.446	2.525.452	2.604.345
Transferências Intergovernamentais	2.777.956	2.876.228	2.961.502
Transferências da União	416.328	436.656	456.084
Cota-Parte do FPM	136.784	146.478	155.010
Transferências de Recursos do SUS - FMS	177.974	184.737	191.666
Outras Transferências da União	101.570	105.441	109.408
Transferências do Estado	1.800.822	1.846.976	1.878.303
ICMS	1.526.507	1.558.155	1.573.926
IPVA	226.110	238.927	252.844
Outras Transferências do Estado	48.205	49.894	51.533
Transferências de Instituições Privadas	46	48	50
Receitas Retificadoras	(377.224)	(387.570)	(395.064)
FUNDEB	560.760	592.548	627.065
Outras Receitas Correntes	129.853	135.245	141.363
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	51.269	53.220	55.217
Indenizações e Restituições	71	74	77
Restituição de Despesas Exercícios Anteriores	-	-	-
Demais Receitas Correntes	78.513	81.951	86.069
RECEITAS DE CAPITAL	11.157	11.581	12.015
Operações de Crédito	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Capital	11.157	11.581	12.015
Outras Receitas de Capital	-	-	-
TOTAL GERAL	4.348.029	4.522.714	4.711.241

FONTE: Estimativas da Secretaria de Gestão Administrativa e Finanças Municipal

28/04/2023 15:00

(*) Conforme comunicado SDG nº 30/2018 do TCE/SP, não foi incluído todo o rendimento de aplicações financeiras do IPSM no plano orçamentário. Rendimento este, que de acordo com art. 1º da lei municipal nº 9.581 de 06 de outubro de 2017, poderá ser utilizado para cobrir eventual insuficiência no pagamento dos benefícios previdenciários do Grupo 1 do IPSM, e caso não seja suficiente, deverá ser complementado por aporte do erário municipal.

(**) No valor da Receita de Transferências Correntes Líquidas e no total de Receitas Correntes já encontra-se deduzida a parcela da Retenção do Fundeb (Receita Retificadora).



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

PARTE II

MÉMORIA E METODOLOGIA DE CÁLCULOS DAS METAS ANUAIS

DEMONSTRATIVO 1 b -METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO

ANUAIS PARA RECEITA - PREFEITURA

2024

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

	PREVISÃO - R\$ milhares		
	2024	2025	2026
RECEITAS CORRENTES	3.854.135	4.000.902	4.163.717
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.262.501	1.317.946	1.390.262
Impostos	1.221.655	1.275.430	1.346.122
Taxas	40.842	42.512	44.136
Contribuição de Melhoria	4	4	4
Receita de Contribuições	32.151	33.373	34.624
Receita Patrimonial	45.106	42.492	48.703
Aplicações Financeiras	41.711	38.968	45.037
Transferências Correntes Líquidas (*)	2.400.732	2.488.658	2.566.438
Transferências Intergovernamentais	2.777.956	2.876.228	2.961.502
Transferências da União	416.328	436.656	456.084
Cota-Parte do FPM	136.784	146.478	155.010
Transferências de Recursos do SUS - FMS	177.974	184.737	191.666
Outras Transferências da União	101.570	105.441	109.408
Transferências do Estado	1.800.822	1.846.976	1.878.303
ICMS	1.526.507	1.558.155	1.573.926
IPVA	226.110	238.927	252.844
Outras Transferências do Estado	48.205	49.894	51.533
Transferências de Instituições Privadas	46	48	50
Receitas Retificadoras	(377.224)	(387.570)	(395.064)
FUNDEB	560.760	592.548	627.065
Outras Receitas Correntes	113.645	118.433	123.690
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	51.269	53.220	55.217
Indenizações e Restituições	71	74	77
Restituição de Despesas Exercícios Anteriores	-	-	-
Demais Receitas Correntes	62.305	65.139	68.396
RECEITAS DE CAPITAL	11.157	11.581	12.015
Operações de Crédito	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Capital	11.157	11.581	12.015
Outras Receitas de Capital	-	-	-
TOTAL GERAL	3.865.292	4.012.483	4.175.732

FONTE: Estimativas da Secretaria de Gestão Administrativa e Finanças Municipal

28/04/2023 15:00

(*) No valor da Receita de Transferências Correntes Líquidas e no total de Receitas Correntes já encontra-se deduzida a parcela da Retenção do Fundeb (Receita Retificadora).



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE II
MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
DEMONSTRATIVO I c - METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO
DAS PRINCIPAIS FONTES DE RECEITAS
2024

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

R\$ milhares

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2021	960.927	26,27%
2022	1.089.719	13,40%
2023	1.166.694	7,06%
2024	1.262.501	8,21%
2025	1.317.946	4,39%
2026	1.390.262	5,49%

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

Cota - Parte do Fundo de Participação dos Municípios		
Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2021	88.032	23,24%
2022	119.821	36,11%
2023	122.033	1,85%
2024	136.784	12,09%
2025	146.478	7,09%
2026	155.010	5,82%

Obs: 2021 e 2022 valores realizados, 2023 valor orçado, 2024 a 2026 valores estimados

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

Transferências de Recursos do SUS		
Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2021	167.147	-15,80%
2022	170.080	1,75%
2023	171.379	0,76%
2024	177.974	3,85%
2025	184.737	3,80%
2026	191.666	3,75%

Obs: 2021 e 2022 valores realizados, 2023 valor orçado, 2024 a 2026 valores estimados

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

ICMS		
Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2021	1.215.778	27,96%
2022	1.267.732	4,27%
2023	1.362.664	7,49%
2024	1.526.507	12,02%
2025	1.558.155	2,07%
2026	1.573.926	1,01%

Obs: 2021 e 2022 valores realizados, 2023 valor orçado, 2024 a 2026 valores estimados

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

IPVA		
Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2021	148.404	1,91%
2022	180.633	21,72%
2023	188.241	4,21%
2024	226.110	20,12%
2025	238.927	5,67%
2026	252.844	5,82%

Obs: 2021 e 2022 valores realizados, 2023 valor orçado, 2024 a 2026 valores estimados

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

Outras Receitas Correntes		
Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2021	84.788	-14,33%
2022	130.640	54,08%
2023	106.575	-18,42%
2024	129.853	21,84%
2025	135.245	4,15%
2026	141.363	4,52%

Obs: 2021 e 2022 valores realizados, 2023 valor orçado, 2024 a 2026 valores estimados

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

Receitas de Capital		
Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2021	22.447	-31,06%
2022	18.766	-16,40%
2023	15.054	-19,78%
2024	11.157	-25,89%
2025	11.581	3,80%
2026	12.015	3,75%

Obs: 2021 e 2022 valores realizados, 2023 valor orçado, 2024 a 2026 valores estimados.

28/04/2023 15:00

FONTE: Estimativas da Secretaria de Gestão Administrativa e Finanças Municipal



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

PARTE II

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
DEMONSTRATIVO I d - METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PRINCIPAIS FONTES DE RECEITAS
2024

ITEM	METODOLOGIA
RECEITAS CORRENTES	
IMPOSTO PREDIAL E TERRITORIAL URBANO IPTU	No aumento previsto para 2024, foi considerado um crescimento vegetativo de 3,0% para o Predial e 1,1% para o Territorial, e mais a inflação prevista pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - INPC - IBGE de 6,13% (estimadas de Dezembro a Novembro de cada ano), para 2025 e 2026, considerou-se um crescimento vegetativo de 3,0% para o Predial e 1,1% para o Territorial e INPC de 4,09% e 3,82%, respectivamente.
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	Foi considerada a inflação prevista pelo Índice de Preços ao Consumidor da Fundação Instituto de Pesquisas Econômicas - IPC - FIPE de 4,02% para os exercícios de 2024, 3,80% para 2025 e 4,02% para 2026, acrescidos de incremento de 3,0% para 2024, 2054 e 2026 referente ao impacto do plano de carreira do servidor municipal.
IMPOSTO SOBRE A TRANSMISSÃO DE BENS IMÓVEIS - ITBI	Considerada a inflação prevista pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IPCA-IBGE de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026, mais um incremento do PIB de 1,50% para 2024 e 1,80% para 2025 e 2,00% para 2026.
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN	Foi considerada a inflação estimada pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IPCA-IBGE de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026, mais um incremento relativo ao crescimento do PIB para a modalidade Não Lançado e Super Simples de 1,80% para 2024 e 2,00% para 2025 e 2026.
TAXAS DIVERSAS	Foi considerada a inflação prevista pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor calculado pelo Instituto Nacional de Geografia e Estatística - INPC-IBGE de 6,13% para 2024, 4,09% para 2025 e 3,82% para 2026 (estimadas de Dezembro a Novembro de cada ano) conforme Lei Municipal 5784/00.
TAXA DE COLETA DE LIXO	Foi considerada a inflação prevista pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor calculado pelo Instituto Nacional de Geografia e Estatística - INPC-IBGE de 6,13% para 2024, 4,09% para 2025 e 3,82% para 2026 (estimadas de Dezembro a Novembro de cada ano) conforme Lei Municipal 5784/00, também considerando um crescimento vegetativo de 1,1%.
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	Considerada a inflação prevista pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor calculado pelo Instituto Nacional de Geografia e Estatística - INPC-IBGE de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 4,02% para 2026.
CONTRIBUIÇÃO PARA CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - TERRITORIAL E PREDIAL	Considerada a inflação prevista pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Nacional de Geografia e Estatística - IPCA-IBGE de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026.
LAUDEMIOS, ALUGUÉIS E DIVIDENDOS	Considerada a inflação prevista pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor calculado pelo Instituto Nacional de Geografia e Estatística - INPC-IBGE de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2025.
JUROS BANCÁRIOS PRÓPRIOS E VINCULADOS	Valores estimados para 2023 a 2025 considerando a inflação prevista pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IPCA-IBGE de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 4,02% para 2026 e a variação percentual da Taxa Selic em relação ao ano anterior estimada em -43,45% para 2024, -10,00% para 2025 e 11,11% para 2026.
COTA-PARTE FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - FPM	Considerada uma inflação de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026, estimada pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IPCA - IBGE, mais o crescimento do Produto Interno Bruto - PIB de 1,50% para 2024, 1,80% para 2025 e 2,00% para 2026, previsto pelo Banco Central do Brasil.
COTA-PARTE IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - ITR	Considerada uma inflação de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% 2026, estimada pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IPCA - IBGE, mais o crescimento do Produto Interno Bruto - PIB de 1,50% para 2024, 1,80% para 2025 e 2,00% para 2026, previsto pelo Banco Central do Brasil.
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS	Conforme informações prestadas pela Secretaria de Saúde.
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - FNDE	Conforme informações prestadas pela Secretaria de Educação e Cidadania.
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTENCIA SOCIAL - FNAS	Conforme informações prestadas pela Secretaria de Apoio Social ao Cidadão.
COTA-PARTE IMPOSTO SOBRE CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS E SERVIÇOS - ICMS	Para a estimativa de 2024 a 2026, considerou-se uma inflação de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026, estimada pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IPCA - IBGE, o Índice de Participação dos Municípios foi teve variação estimada em 7,81% para 2024, -3,40% para 2025 e -4,55% para 2026.
COTA-PARTE IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS - IPI	Para a estimativa de 2024 a 2026, considerou-se uma inflação de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026, estimada pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IPCA - IBGE, o Índice de Participação dos Municípios foi teve variação estimada em 7,81% para 2024, -3,40% para 2025 e -4,55% para 2026.
IMPOSTO SOBRE PROPRIEDADES DE VEÍCULOS AUTOMOTORES - IPVA	Projetou-se uma arrecadação considerando a inflação estimada pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IPCA-IBGE de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026 além dos incrementos do PIB de 1,50% para 2024, 1,80% para 2025 e 2,00% para 2026.
FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO - FUNDEB	O valor estimado para o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB é distribuído aos Municípios com base no número de alunos matriculados na rede de ensino infantil, fundamental, especial, jovens e adultos e no valor per capita, conforme Lei 14.113 de 25 de Dezembro de 2020. Para 2024 a 2026, o valor foi reajustado com base no Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IPCA-IBGE de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026, acrescidos da variação do Produto Interno Bruto - PIB de 1,50% para 2024, 1,80% para 2025 e 2,00% para 2026, previstos pelo Banco Central do Brasil.



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

PARTE II

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
DEMONSTRATIVO I d - METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PRINCIPAIS FONTES DE RECEITAS
2024

MULTAS, JUROS DE MORA E CORREÇÃO MONETÁRIA	Foi considerada a inflação prevista pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor calculado pelo Instituto Nacional de Geografia e Estatística - INPC-IBGE de 6,13% para 2024, 4,09% para 2025 e 3,82% para 2026 (estimadas de Dezembro a Novembro de cada ano) conforme Lei Municipal 5784/00.
MULTAS DE TRÂNSITO E ZONA AZUL - FMT	Conforme informações prestadas pela Secretaria de Mobilidade Urbana.
COTA-PARTE DA COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DE RECURSOS HÍDRICOS	Considerada a inflação prevista pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IPCA-IBGE de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026.
COTA-PARTE ROYALTIES - PETRÓLEO	Considerada a inflação prevista pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IPCA-IBGE de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026.
COTA-PARTE DA COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DE RECURSOS MINEIRAS	Considerada a inflação prevista pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo calculado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IPCA-IBGE de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026.
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA (TRIBUTÁRIA E NÃO TRIBUTÁRIA)	Foi considerada a inflação prevista pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor calculado pelo Instituto Nacional de Geografia e Estatística - INPC-IBGE de 6,13% para 2024, 4,09% para 2025 e 3,82% para 2026 (estimadas de Dezembro a Novembro de cada ano) conforme Lei Municipal 5784/00.
CONTRATO SABESP - 5% RECEITA LÍQUIDA	Receita decorrente da estimativa de repasse de 5% da arrecadação líquida prevista no Contrato de Programa, com a Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo - SABESP, fundamentado pela Lei Complementar nº 371/08, de 20 de Junho de 2008, e Laudo Econômico-Financeiro anexo à referida lei. Valor estimado com base na variação do IPCA-IBGE de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026 e acrescidos do crescimento vegetativo de 3,00% para 2024, 2025 e 2026.
FUNDO MUNICIPAL DE TURISMO	Conforme informações prestadas pela Secretaria de Inovação e Desenvolvimento Econômico.
FUNDO DE APOIO AO DESPORTO JOSEENSE - FADEJ	Baseado na criação do FADEJ pela Lei 10.364, de 20 de Agosto de 2021 e na Lei Complementar 608, de 24 de Julho de 2018, que determina a metodologia para sua estimativa para os anos subsequentes. Tal valor é calculado sobre a estimativa do Imposto Predial e Territorial Urbano e Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza para 2024 a 2026, e acrescentamos sobre o resultado 20%.
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE	Conforme informações prestadas pela Secretaria de Governança.
FUNDO MUNICIPAL ANTIDROGAS	Conforme informações prestadas pela Secretaria de Proteção Social ao Cidadão.
FUNDO MUNICIPAL DO IDOSO	Conforme informações prestadas pela Secretaria de Proteção Social ao Cidadão.
FUNDO MUNICIPAL DE PRESERVAÇÃO DO PATRIMÔNIO HISTÓRICO, ARTÍSTICO, PAISAGÍSTICO E CULTURAL - FUMPHAC	Conforme informações da Secretaria de Urbanismo e Sustentabilidade.
FUNDO MUNICIPAL DE SERVIÇOS ECOSISTÊMICOS	Conforme informações da Secretaria de Urbanismo e Sustentabilidade.
FUNDO MUNICIPAL DE CONSERVAÇÃO AMBIENTAL	Conforme informações da Secretaria de Urbanismo e Sustentabilidade.
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO	Conforme informações da Secretaria de Gestão Habitacional e Obras.
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	Conforme informações prestadas pelas Secretarias.
RECEITAS DE CAPITAL	
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	Conforme informações prestadas pelas Secretarias.

28/04/2023 15:00:00

Todos os indicadores econômicos utilizados nas projeções basearam-se no Relatório de Mercado da Gerência Executiva de Relacionamento com os Investidores - GERIN do Banco Central do Brasil, de 24 de Fevereiro de 2023.



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTARIAS
PARTE II
MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
DEMONSTRATIVO II a - METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS
METAS ANUAIS PARA AS DESPESAS - CONSOLIDADO
2024

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA	2024	2025	2026
DESPESAS CORRENTES (I)	4.094.993	4.241.523	4.404.653
Pessoal e Encargos Sociais	1.926.914	2.007.162	2.087.584
Juros e Encargos da Dívida	33.425	32.962	38.162
Outras Despesas Correntes	2.134.654	2.201.399	2.278.907
DESPESAS DE CAPITAL (II)	339.346	351.954	366.537
Investimentos	233.877	245.703	261.614
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização Financeira	105.469	106.251	104.923
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	5.000	5.000	5.000
TOTAL (IV) = (I + II + III)	4.439.339	4.598.477	4.776.190

FONTE: Estimativas da Secretaria de Gestão Administrativa e Finanças Municipal

28/04/23 15:00



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTARIAS
PARTE II
MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
DEMONSTRATIVO II b - METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS
METAS ANUAIS PARA AS DESPESAS - PREFEITURA
2024

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPOS DE NATUREZA DE DESPESA	2024	2025	2026
DESPESAS CORRENTES (I)	3.170.148	3.287.003	3.420.687
Pessoal e Encargos Sociais	1.101.314	1.159.441	1.216.931
Juros e Encargos da Dívida	33.425	32.962	38.162
Outras Despesas Correntes	2.035.409	2.094.600	2.165.594
DESPESAS DE CAPITAL (II)	331.334	343.163	357.109
Investimentos	225.865	236.912	252.186
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização Financeira	105.469	106.251	104.923
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	5.000	5.000	5.000
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS (IV)	358.810	377.317	392.936
Câmara Municipal de São José dos Campos	112.000	125.000	135.000
Fundação Cultural Cassiano Ricardo	27.505	28.493	29.505
Fundação Hélio Augusto de Souza	47.849	49.667	51.530
Aportes para cobertura do déficit financeiro do Instituto de Previdência do Servidor Municipal	100.000	100.000	100.000
Aportes do Imposto de Renda retido dos Inativos ao Instituto de Previdência do Servidor Municipal	71.456	74.157	76.901
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	3.865.292	4.012.483	4.175.732

FONTE: Estimativas da Secretaria de Gestão Administrativa e Finanças Municipal

28/04/23 15:00



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE II

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
DEMONSTRATIVO II c - METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO
DAS PRINCIPAIS DESPESAS CONSOLIDADAS

2024

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

R\$ milhares

Pessoal e Encargos da Sociais		
Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2021	1.462.249	22,09%
2022	1.595.345	9,10%
2023	1.754.571	9,98%
2024	1.926.914	9,82%
2025	2.007.162	4,16%
2026	2.087.584	4,01%

Obs: 2021 e 2022 valores realizados, 2023 valor orçado, 2024 a 2026 valores estimados

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

Juros e Encargos da Dívida		
Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2021	19.557	-3,95%
2022	23.906	22,24%
2023	28.040	17,29%
2024	33.425	19,20%
2025	32.962	-1,39%
2026	38.162	15,78%

Obs: 2021 e 2022 valores realizados, 2023 valor orçado, 2024 a 2026 valores estimados

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

Outras Despesas Consolidadas Correntes		
Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2021	1.600.524	16,09%
2022	1.944.989	21,52%
2023	2.032.285	4,49%
2024	2.134.654	5,04%
2025	2.201.399	3,13%
2026	2.278.907	3,52%

Obs: 2021 e 2022 valores realizados, 2023 valor orçado, 2024 a 2026 valores estimados

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

Despesas Consolidadas de Capital		
Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2021	295.053	2,94%
2022	284.544	-3,56%
2023	294.752	3,59%
2024	339.346	15,13%
2025	351.954	3,72%
2026	366.537	4,14%

Obs: 2021 e 2022 valores realizados, 2023 valor orçado, 2024 a 2026 valores estimados

LRF, art. 4º, § 2º, inciso II

Reserva de Contingência		
Metas Anuais	VALOR NOMINAL - R\$ milhares	VARIAÇÃO %
2021	-	-
2022	-	-
2023	5.000	-
2024	5.000	0,00%
2025	5.000	0,00%
2026	5.000	0,00%

Obs: 2021 e 2022 valores realizados, 2023 valor orçado, 2024 a 2026 valores estimados.

28/04/23 15:00

FONTE: Estimativas da Secretaria de Gestão Administrativa e Finanças Municipal



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS - SP
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE II

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
DEMONSTRATIVO II d - METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PRINCIPAIS DESPESAS
2024

ITEM	METODOLOGIA
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	<p>Para a estimativa dos valores envolvendo Pessoal e Encargos Sociais, foram divididos três grupos:</p> <ul style="list-style-type: none">• o primeiro relativo a vencimentos, encargos patronais ao IPSM e outras despesas variáveis, os valores de 2024, 2025 e 2026 são obtidos considerando um percentual de crescimento inercial (decorrente do crescimento dos servidores nos planos de carreira) e gatilhos de 5% aplicados em janeiro/2024, março/2025 e abril/2026, conforme estimativas do IPCA, divulgadas pelo boletim Focus.• o segundo grupo que contém contratação de pessoal por prazo determinado, encargos patronais ao INSS e indenizações trabalhistas, os valores de 2024, 2025 e 2026 são obtidos considerando a aplicação apenas de gatilhos de 5% aplicados em janeiro/2024, março/2025 e abril/2026.• e o terceiro grupo contém as demais naturezas não contempladas acima, como pagamento de sentenças judiciais e despesas de exercícios anteriores, para este grupo foram considerados o IPCA de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026.
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	<p>Para a estimativa dos valores envolvendo Juros e Encargos da Dívida, foram considerados os parâmetros estabelecidos em cada contrato de financiamento/ parcelamento. Foi incluída a previsão de novo parcelamento com o IPSM referente aos aportes devidos.</p>
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	<p>Para a estimativa dos valores envolvendo Outras Despesas Correntes, os valores de despesas custeadas com recursos de fonte Tesouro, foram aplicados o IPCA de 4,02% para 2024, 3,80% para 2025 e 3,75% para 2026. Para as despesas custeadas com recursos vinculados, foram considerados os valores estimados de arrecadação.</p>
INVESTIMENTOS	<p>Para a estimativa dos valores envolvendo Investimentos, no caso dos valores de despesas custeadas com recursos de fonte Tesouro, foram priorizadas as obras em execução. Para as despesas custeadas com recursos vinculados, foram considerados os valores estimados de arrecadação.</p>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	<p>Para a estimativa dos valores envolvendo Amortização da Dívida, foram considerados os parâmetros estabelecidos em cada contrato de financiamento/ parcelamento. Foi incluída a previsão de novo parcelamento com o IPSM referente aos aportes devidos.</p>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	<p>Corresponde a reserva para atender as despesas decorrentes de passivos contingentes e outros riscos e eventos fiscais imprevistos.</p>
APORTE FINANCEIRO AO IPSM	<p>Os aportes para os exercícios de 2023 a 2025 foram estimados pelo IPSM conforme parágrafo 8º do artigo 1º da Lei nº 9.581, de 6 de outubro de 2017, considerando as previsões de receita e despesas previdenciárias e de excedente financeiro para estes mesmos exercícios, além das alterações conforme LC 664/2022.</p>

28/04/2023 15:00

Todos os indicadores econômicos utilizados nas projeções basearam-se no Relatório de Mercado da Gerência Executiva de Relacionamento com os Investidores - GERIN do Banco Central do Brasil, de 24 de Fevereiro de 2023.



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE II
MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
DEMONSTRATIVO III - METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
PARA O RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL
2024

RREO - ANEXO 6 (LRF, art 53, inciso III)

RS milhares

ACIMA DA LINHA			
RECEITAS PRIMÁRIAS	2024	2025	2026
RECEITAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (I)	3.890.235	4.038.086	4.202.017
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.262.501	1.317.946	1.390.262
IPTU	398.956	412.127	435.972
ISS	546.003	566.479	599.047
ITBI	92.412	99.799	102.609
IRRF	184.284	197.025	208.494
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	40.846	42.516	44.140
Contribuições	32.151	33.373	34.624
Receita Patrimonial	45.436	42.824	49.036
Aplicações Financeiras (II)	41.911	39.168	45.237
Outras Receitas Patrimoniais	3.525	3.656	3.799
Transferências Correntes	2.436.446	2.525.452	2.604.345
Cota-Parte do FPM	111.897	120.180	127.181
Cota-Parte do ICMS	1.221.206	1.246.524	1.259.141
Cota-Parte do IPVA	180.888	191.142	202.275
Cota-Parte do ITR	461	487	515
Transferências da LC 61/1989	6.796	6.937	7.007
Transferências do FUNDEB	560.760	592.548	627.065
Outras Transferências Correntes	354.438	367.634	381.161
Demais Receitas Correntes	113.701	118.491	123.750
Outras Receitas Financeiras (III)	0	0	0
Receitas Correntes Restantes	113.701	118.491	123.750
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (IV) = [I - (II - III)]	3.848.324	3.998.918	4.156.780
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (V)	382.551	406.639	428.447
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (VI)	64.086	66.408	68.762
RECEITAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (VII)	11.157	11.581	12.015
Operações de Crédito (VIII)	-	-	0
Amortização de Empréstimos (IX)	-	-	0
Alienação de Bens	-	-	0
Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (X)	-	-	0
Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (XI)	-	-	0
Outras Alienações de Bens	-	-	0
Transferências de Capital	11.157	11.581	12.015
Convênios	0	-	0
Outras Transferências de Capital	11.157	11.581	12.015
Outras Receitas de Capital	-	-	0
Outras Receitas de Capital Não Primárias (XII)	-	-	0
Outras Receitas de Capital Primárias	-	-	0
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XIII) = [(VII - (VIII + IX + X + XI + XII)]	11.157	11.581	12.015
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XIV)	-	-	0
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XV)	-	-	0
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XVI) = (IV + V + XIII + XIV)	4.242.032	4.417.138	4.597.242
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XVII) = (IV + XIII)	3.859.481	4.010.499	4.168.795



PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
PARTE II
MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
DEMONSTRATIVO III - METODOLOGIA E MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS
PARA O RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL
2024

	2024	2025	2026
DESPESAS PRIMÁRIAS			
DESPESAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XVIII)	3.386.390	3.519.386	3.666.454
Pessoal e Encargos Sociais	1.222.672	1.289.544	1.354.638
Juros e Encargos da Dívida (XIX)	33.425	32.962	38.162
Outras Despesas Correntes	2.130.293	2.196.880	2.273.654
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XX) = (XXIII - XIX)	3.352.965	3.486.424	3.628.292
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXI)	708.603	722.137	738.199
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXII)	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXIII)	338.546	351.124	365.677
Investimentos	233.077	244.873	260.754
Inversões Financeiras	-	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XXIV)	-	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XXV)	-	-	-
Aquisição de Título de Crédito (XXVI)	-	-	-
Demais Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida (XXVII)	105.469	106.251	104.923
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXVIII) = [XXIII - (XXIV + XXV + XXVI + XXVII)]	233.077	244.873	260.754
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXIX)	5.000	5.000	5.000
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXX)	800	830	860
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXXI)	-	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXXII) = (XXI + XXII + XXVIII + XXIX + XXX)	4.300.445	4.459.264	4.633.105
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXXIII) = (XX + XXVIII + XXIX)	3.591.042	3.736.297	3.894.046
RESULTADO PRIMÁRIO (COM RPPS) - Acima da Linha (XXXIV) = [XVIa - (XXXIIa + XXXIIb + XXXIIc)]	(58.413)	(42.126)	(35.863)
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXV) = [XVIIa - (XXXIIIa + XXXIIIb + XXXIIIc)]	268.439	274.202	274.749
JUROS NOMINAIS			
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (Exceto RPPS) (XXXVI)	41.911	39.168	45.237
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (Exceto RPPS) (XXXVII)	33.425	32.962	38.162
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXVIII) = XXXV + (XXXVI - XXXVII)	276.925	280.408	281.824
ABAIXO DA LINHA			
RESULTADO NOMINAL			
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXXIX)	786.365	689.894	588.870
DEDUÇÕES (XL)	1.289.300	1.338.293	1.378.442
Disponibilidade de Caixa	666.025	691.334	712.074
Disponibilidade de Caixa Bruta	666.882	692.223	712.990
(-) Restos a Pagar Processados (XLI)	856	889	916
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-	-
Demais Haveres Financeiros	623.275	646.959	666.368
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XLII) = (XXXIX - XL)	(502.935)	(648.400)	(789.573)
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (XLIII) = (XLIIa - XLIIb)	(304.557)	(145.464)	(141.173)
AJUSTE METODOLÓGICO			
VARIAÇÃO DO SALDO RPP = (XLIV) = (XLIIa - XLIIb)	(141)	(33)	(27)
RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (XLV) = (XI)	-	-	-
VARIAÇÃO CAMBIAL (XLVI)	-	-	-
VARIAÇÃO DO SALDO DE PRECATÓRIOS INTEGRANTES DA DC (XLVII)	-	-	-
VARIAÇÃO DO SALDO DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES INTEGRANTES DA DC (XLVIII)	-	-	-
OUTROS AJUSTES (XLXIX)	-	-	-
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) AJUSTADO - Abaixo da Linha (L) = [XLIII + (XLIV - XLV + XLVI + XLVII + XLVIII) +/- (XLXIX)]	(304.416)	(145.432)	(141.146)
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (LI) = (L) - (XXXVI - XXXVII)	(312.902)	(151.638)	(148.221)

FONTE: Estimativas da Secretaria de Gestão Administrativa e Finanças Municipal.

28/04/2023 15:00