



# Diagnóstico Mensal da Execução Orçamentária e Fiscal

Período: AGOSTO de 2025

Este diagnóstico tem por objetivo apresentar dados relevantes sobre a atual Gestão Municipal, exibindo a execução orçamentária diante de sua previsão inicial, Indicadores/Índices/Valores constantes na LDO 2025, Resultados Primário e Nominal, Controle dos Restos a Pagar, Gastos com Pessoal, Ensino, Saúde, Dívida a Longo Prazo e Precatórios Judiciais, entre outros.

Tais ações visam manter atualizadas toda a equipe gestora dos resultados alcançados até o presente período para que, com tempo hábil promover as correções necessárias e, por conseguinte, atender as necessidades atuais do Município de Natividade da Serra.

## 1. Execução Orçamentária

### 1.1. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Inicialmente, importante lembrar que a metodologia utilizada para a projeção das receitas para 2025 foi pela média das arrecadações obtidas nos últimos 5 anos além do incremento da inflação do último biênio.

Conforme a Lei Municipal nº 1.146 de 03 de dezembro de 2024 - LOA 2025, em seu artigo 3º, a receita teve a seguinte previsão por Categorias Econômicas:

*“Art. 3º - A Receita será realizada mediante a arrecadação dos Tributos, Rendas, Suprimentos e Outras Receitas Correntes e de Capital, na forma da Legislação em vigor e das especificações constantes dos anexos da Receita, conforme Lei 4.320/64 e Portarias atualizadoras e modificativas, de acordo com o seguinte desdobramento:*

Descrição	Valores R\$
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	50.088.600,00
Receita Tributária	3.312.800,00
Receita de Contribuições	150.000,00
Receita Patrimonial	1.136.500,00
Receita de Serviços	25.000,00
Transferências Correntes	45.322.300,00
Outras Receitas Correntes	142.000,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	3.606.000,00
Alienação de Bens	75.000,00
Transferências de Capital	3.531.000,00
<b>TOTAL DA RECEITA ESTIMADA</b>	<b>53.694.600,00</b>

..Desta forma o valor total previsto para o exercício de 2025 foi de R\$ 53.694.600,00.”

Com relação ao período em destaque, houve a seguinte movimentação de arrecadação em nosso Município:

### Comparativo da Receita Orçada x Arrecadada

Descrição	Previsão Anual (R\$)	Arrecadada (R\$)	% Equivalência
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>50.088.600,00</b>	<b>35.381.241,53</b>	<b>70,64%</b>
Receita Tributária	3.312.800,00	2.162.093,40	65,26%
Receita de Contribuições	150.000,00	90.702,82	60,47%
Receita Patrimonial	1.136.500,00	810.749,40	71,34%
Receitas de Serviços	25.000,00	8.600,00	34,40%
Transferências Correntes	45.322.300,00	32.135.613,70	70,90%
Outras Receitas Correntes	142.000,00	173.482,21	122,17%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>3.606.000,00</b>	<b>1.496.216,34</b>	<b>41,49%</b>
Alienação de Bens	75.000,00	0,00	-
Transferências de Capital	3.531.000,00	1.496.216,34	42,37%
<b>Receita Orçamentária</b>	<b>53.694.600,00</b>	<b>36.877.457,87</b>	<b>68,68%</b>

Conforme demonstrado acima, a arrecadação de R\$ 36.877.457,87 até o período foi 68,68% em relação à sua previsão, ou seja, 2,01% acima da expectativa de arrecadação. Média prevista de 66,67% (8/12 avos).



## 1.2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

O valor total previsto para o exercício de 2025 foi de R\$ 53.694.600,00, sendo R\$ 51.667.380,00 para a Prefeitura Municipal e R\$ 2.027.220,00 para a Câmara Municipal.

De acordo com as Unidades Orçamentárias da Municipalidade, a despesa foi prevista da seguinte forma:

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
01.00	Câmara Municipal	2.027.220,00
02.00	Gabinete do Prefeito e Dependências	1.463.300,00
02.00	Serviços de Administração	7.131.400,00
03.00	Serviços de Finanças	1.456.200,00
04.00	Serviços de Educação	20.094.600,00
05.00	Serviços de Saúde e Saneamento	10.925.800,00
06.00	Serviços de Promoção Social	1.049.000,00
07.00	Serviços de Estradas de Rodagem	1.798.800,00
08.00	Serviços Municipais	4.928.200,00
09.00	Serviços de Esportes e Recreação	249.000,00
10.00	Serviços de Cultura e Turismo	1.105.000,00
11.00	Serviços de Agricultura	1.344.000,00
12.00	Reserva de Contingência	122.080,00
<b>TOTAL</b>		<b>53.694.600,00</b>

Agora passaremos a demonstrar as despesas realizadas no período:

## Comparativo da Despesa Autorizada x Realizada

**1ª – Pela Despesa “Empenhada”** – Nesta situação são consideradas todas as despesas globais, estimativas e ordinárias previstas para todo o exercício de 2025. (Contratos, Licitações, Energia, Telefone, Transporte Escolar, Merenda, etc...):

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência
01.00	Câmara Municipal	2.027.220,00	2.027.220,00	1.251.791,13	61,75%
02.00	Gabinete do Prefeito e Dependências	1.463.300,00	1.603.300,00	995.828,74	62,11%
02.00	Serviços de Administração	7.131.400,00	7.629.000,00	5.004.942,71	65,60%
03.00	Serviços de Finanças	1.456.200,00	1.456.200,00	767.906,17	52,73%
04.00	Serviços de Educação	20.094.600,00	21.802.319,04	15.144.671,25	69,46%
05.00	Serviços de Saúde e Saneamento	10.925.800,00	12.575.399,94	8.702.873,52	69,21%
06.00	Serviços de Promoção Social	1.049.000,00	1.139.280,00	667.682,95	58,61%
07.00	Serviços de Estradas de Rodagem	1.798.800,00	1.918.800,00	1.575.809,80	82,12%
08.00	Serviços Municipais	4.928.200,00	7.216.248,60	5.137.590,48	71,19%
09.00	Serviços de Esportes e Recreação	249.000,00	249.000,00	194.278,09	78,02%
10.00	Serviços de Cultura e Turismo	1.105.000,00	1.564.000,00	1.353.114,00	86,52%
11.00	Serviços de Agricultura	1.344.000,00	1.368.000,00	637.574,01	46,61%
12.00	Reserva de Contingência	122.080,00	3.080,00	0,00	-
<b>TOTAL</b>		<b>53.694.600,00</b>	<b>60.551.847,58</b>	<b>41.434.062,85</b>	<b>68,43%</b>

Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 60.551.847,58 – aumento de R\$ 6.857.247,58**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 41.434.062,85 até o período representa 68,43% em relação a Despesa Autorizada.**

**2ª – Pela Despesa “Liquidadada”** – Nesta situação foram lançadas apenas as despesas cujos serviços/obras ou materiais/equipamentos foram efetivamente realizados ou adquiridos até o período. Este resultado é que serve como parâmetro pelo Tribunal de Contas durante os primeiros 5 (cinco) bimestres do ano:



Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Liquidada até o Período (R\$)	% Equivalência
01.00	Câmara Municipal	2.027.220,00	2.027.220,00	1.157.563,60	57,10%
02.00	Gabinete do Prefeito e Dependências	1.463.300,00	1.603.300,00	990.645,54	61,79%
02.00	Serviços de Administração	7.131.400,00	7.629.000,00	4.355.144,14	57,09%
03.00	Serviços de Finanças	1.456.200,00	1.456.200,00	719.330,90	49,40%
04.00	Serviços de Educação	20.094.600,00	21.802.319,04	11.322.242,81	51,93%
05.00	Serviços de Saúde e Saneamento	10.925.800,00	12.575.399,94	8.131.821,80	64,66%
06.00	Serviços de Promoção Social	1.049.000,00	1.139.280,00	621.222,23	54,53%
07.00	Serviços de Estradas de Rodagem	1.798.800,00	1.918.800,00	1.523.304,02	79,39%
08.00	Serviços Municipais	4.928.200,00	7.216.248,60	3.028.533,51	41,97%
09.00	Serviços de Esportes e Recreação	249.000,00	249.000,00	152.585,81	61,28%
10.00	Serviços de Cultura e Turismo	1.105.000,00	1.564.000,00	1.204.389,57	77,01%
11.00	Serviços de Agricultura	1.344.000,00	1.368.000,00	595.573,42	43,54%
12.00	Reserva de Contingência	122.080,00	3.080,00	0,00	-
<b>TOTAL</b>		<b>53.694.600,00</b>	<b>60.551.847,58</b>	<b>33.802.357,35</b>	<b>55,82%</b>

Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 60.551.847,58 – aumento de R\$ 6.857.247,58**, e a Despesa Liquidada total no valor de **R\$ 33.802.357,35** até o período, representa **55,82%** em relação a Despesa Autorizada, **abaixo da média** prevista de **66,67%** (8/12 avos).

### 1.3. PREVISÃO DE INDICADORES (Unidades, Índices, Valores Previstos e Atualizados)

#### Pela Despesa Empenhada:

De acordo com a LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2025, foram previstas as seguintes metas e indicadores para acompanhamento da efetividade dos programas da Municipalidade:

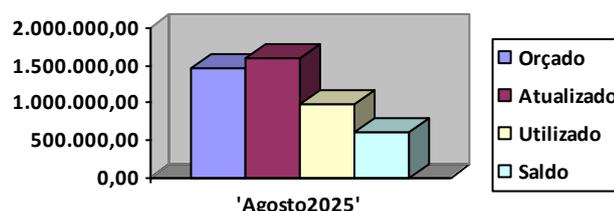
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
<b>02.00</b>	<b>Gabinete do Prefeito</b>	<b>1.463.300,00</b>

#### LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2025	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2024	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Requerimentos Protocolados	Unidade	1.500	1.500	1.336	Readequação do número de 850 para 1.336 requerimentos protocolados no exercício vigente.
Memorandos do Gabinete	Unidade	18	18	16	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Controle da Dívida Ativa e Execução Judicial	%	94,00	94,00	80,00	Queda na execução judicial no exercício. Para o exercício de 2025 foram necessários ajustes como a formalização de convênio com o Cartório para a adoção de medidas mais rigorosas como o protesto e o bloqueio do CPF dos devedores do Município.

#### Movimentação Orçamentária 2025

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
1.463.300,00	1.603.300,00	995.828,74	62,11%	607.471,26	37,89%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 1.603.300,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 995.828,74**, **62,11%** em relação a Despesa Autorizada.



De sua previsão atual, o saldo orçamentário disponível até a presente data, é de **37,89%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

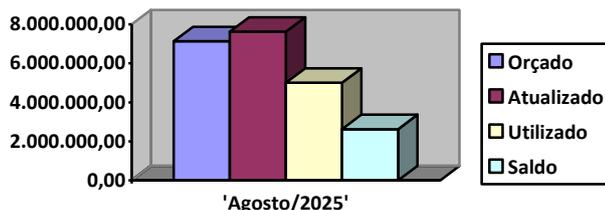
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
<b>02.00</b>	<b>Secretaria de Administração</b>	<b>7.131.400,00</b>

**LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025**

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2025	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2024	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Ofícios Expedidos	Unidade	300	300	228,00	Readequação do número de ofícios expedidos no exercício vigente de 450 para 278.
Memorandos da Administração	Unidade	50	50	15	Readequação do número de ofícios expedidos no exercício vigente de 450 para 278.
Precatórios Judiciais - Artigo 100 CF	Unidade	28	28	25	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente. Depósito Judicial 1,66% da RCL do Município no período.
Precatórios Judiciais Decorrentes de Requisitórios de Pequeno Valor (RPV)	Processos	100,00	100,00	100,00	Pagamento de Precatórios Judiciais Decorrentes de Requisitórios de Pequeno Valor (RPV), recebidos e pagos no exercício.
Investimentos no Setor de Informática e Tecnologia da Informação	%	90,00	90,00	92,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.

**Movimentação Orçamentária 2025**

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
7.131.400,00	7.629.000,00	5.004.942,71	65,60%	2.624.057,29	34,40%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 7.629.000,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 5.004.942,71 até o período representa 65,60% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **34,40%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
<b>03.00</b>	<b>Secretaria de Finanças e Planejamento</b>	<b>1.456.200,00</b>

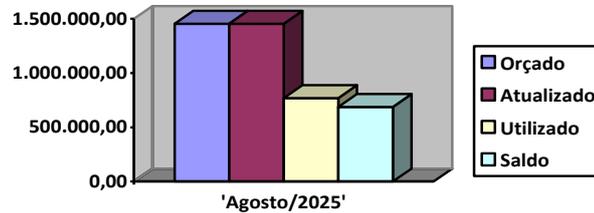
**LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025**

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2025	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2024	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Cadastro Mobiliário inscritos no Município	Unidade	52,00	52,00	48,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Nº Camês Expedidos	Unidade	1.500	1.500	1.450,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Melhoria na elaboração das Peças Orçamentárias	%	80,00	80,00	95,00	Adoção de melhorias no planejamento municipal com a realização de consultas públicas para a elaboração da LDO e LOA em 2024, além da criação de unidades executoras solicitadas pela auditoria do TCESP, como o Controle Interno, Tributos, Meio ambiente, Defesa Civil, entre outros.
Elaboração de Estatísticas Fiscais	Unidade	12	12	12	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente - Elaboração de 12 relatórios de Diagnóstico Fiscal Mensal durante o exercício de 2024.
Demonstrativos Divulgados	Unidade	175	175	225	Divulgação de novos demonstrativos como os das emendas parlamentares, além do oferecimento de mais 20 demonstrativos aos usuários.
Parcelamento de Dívidas a Longo Prazo	Unidade	18	18	17	Redução do número de Dívidas existentes no exercício vigente, conforme demonstrado no Anexo 16 – Dívida Consolidada do Município em 2024 = 17.



**Movimentação Orçamentária 2025**

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
1.456.200,00	1.456.200,00	767.906,17	52,73%	688.293,83	47,27%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 1.456.200,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 767.906,17 até o período representa 52,73% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **47,27%** em relação ao saldo da dotação orçamentária, sem alterações orçamentárias.

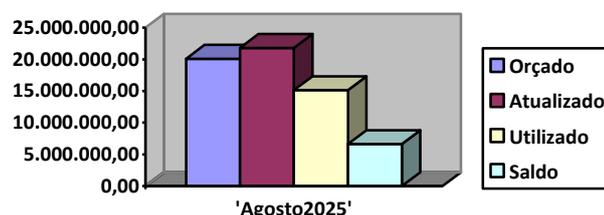
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
04.00	Secretaria de Educação	20.094.600,00

**LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025**

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2025	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2024	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
IDEB - Índice de Desenvolvimento da Educação Básica	Índice	6,60	6,60	6,60	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
IAP I - Índice de Aprendizado em Português	Índice	6,30	6,30	7,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
IAM - Índice de Aprendizado em Matemática	Índice	6,30	6,30	7,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Percentual de Tecnologia nas Escolas e Creches	%	100,00	100,00	80,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Percentual de Formação Continuada Profissionais da Educação	%	100,00	100,00	100,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Percentual de Programas e Escolas em Tempo Integral	%	20,00	20,00	30,00	Evolução do índice alcançado em 150% em relação ao previsto no exercício vigente.
Índice de Qualidade da Educação Infantil	Índice	8,50	8,50	9,50	Evolução do índice alcançado em 111,76% em relação ao previsto no exercício vigente.
Percentual de Escolas com Ações de Sustentabilidade	%	100,00	100,00	100,00	Evolução do índice alcançado para 100% em relação ao previsto no exercício vigente.
Transporte Escolar - Ensino Fundamental	Alunos	460	460	462,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Transporte de Alunos - Educação Infantil	Alunos	130	130	78,00	Redução do número de alunos matriculados no exercício em comparação ao exercício anterior.
Merenda Escolar	Alunos	720	720	648,00	Redução do número de merendas escolares oferecidas, considerando que os alunos da rede estadual de ensino não são mais contemplados com este programa.

**Movimentação Orçamentária 2025**

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
20.094.600,00	21.802.319,04	15.144.671,25	69,46%	6.657.647,79	30,54%





Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 21.802.319,04**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 15.144.671,25 até o período representa 69,46% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **30,54%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

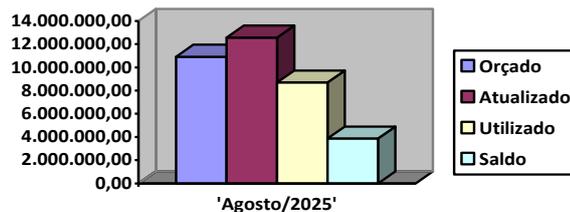
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
<b>05.00</b>	<b>Secretaria de Saúde e Saneamento</b>	<b>10.925.800,00</b>

**LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025**

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2025	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2024	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Distribuição de Medicamentos	Medicamentos	18.000	18.000	18.500	Aumento do número de medicações utilizados de 12.300 previstos para 18.500 alcançados no exercício vigente.
Adiantamentos Concedidos	Processos	6	6	8	Aumento do número de adiantamentos concedidos no exercício para 8.
Visita Domiciliar do Programa Saúde da Família - PSF	Família	870	870	1.022	Aumento do número de atendimentos de visitas domiciliares de 870 previstos para 1.022 alcançados no exercício vigente.
Atendimentos Piso de Atenção Primária - PAB (APS)	Atendimentos	18.000	18.000	19.604	Aumento do número de atendimentos de 15.280 previstos para 19.604 alcançados no exercício vigente.
Atendimentos - Atenção de Média e Alta Complexidade - MAC	Atendimentos	800	800	579	Aumento do número de atendimentos de média e alta complexidade de 196 previstos para 579 alcançados no exercício vigente.
Medicações Assistência Farmacêutica Básica	Pop	15.000	15.000	18.500	Aumento do número de medicações utilizadas de 12.300 previstos para 18.500 alcançados no exercício vigente.
Ciclo de Visitas - Controle da Dengue	Ciclos	4	4	6	Aumento do número de ciclo de visitas para 6 no exercício.
Cobertura Vacinal até 2 anos	Nº Vac	1.615	1.615	1.184	Redução do número de vacinas cobertas para de 1.615 previstas para 1.184 crianças no exercício vigente.
Mortalidade Infantil	%	0,00	0,00	0,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Capacitação de Pessoal	Unidade	18	18	18	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.

**Movimentação Orçamentária 2025**

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
<b>10.925.800,00</b>	<b>12.575.399,94</b>	<b>8.702.873,52</b>	<b>69,21%</b>	<b>3.872.526,42</b>	<b>30,79%</b>



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 12.575.399,94**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 8.702.873,52 até o período representa 69,21%% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **30,79%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
<b>06.00</b>	<b>Secretaria de Promoção Social</b>	<b>1.049.000,00</b>

**LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025**

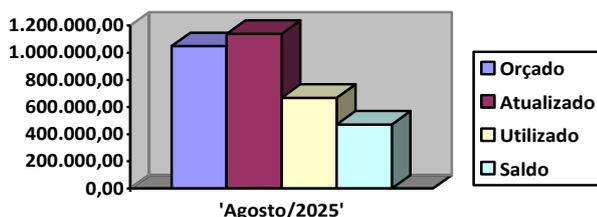
Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2025	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2024	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Atendimento aos Idosos, Crianças e Adolescentes	Pop	180	180	189	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Atendimento realizado pelo CRAS	Pop	2.000	2.000	2.006	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Atendimentos do Conselho Tutelar	Pop	276	276	1.218	Aumento do número de atendimentos de 276 previstos para



					1.218 alcançados no exercício vigente.
Distribuição de Cestas Básicas - Pessoas em Situação Vulnerabilidade	Unidade	600	600	1.800	Aumento do número de cestas básicas distribuídas de 600 previstos para 1.800 pessoas considerados em situação de vulnerabilidade no exercício vigente.
Programa de Proteção Especial	Pop	180	180	430	Aumento da demanda na implantação de fossas sépticas de 150 previstas para 450 alcançadas no exercício vigente.
Famílias atendidas pelo Programa Viva Leite	Famílias	75	75	68	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Famílias Atendidas pelo Programa Piso Básico Fixo PAIF CRAS	Famílias	400	400	408	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.

### Movimentação Orçamentária 2025

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
1.049.000,00	1.139.280,00	667.682,95	58,61%	471.597,05	41,39%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 1.139.280,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 667.682,95 até o período representa 58,61% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **41,39%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

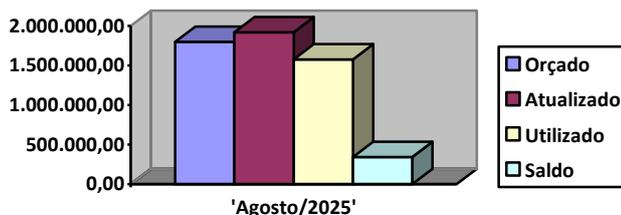
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
07.00	Secretaria de Estradas de Rodagem	1.798.800,00

### LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2025	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2024	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Conservação da Malha Viária	%	100,00	100,00	90,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Reforma e Manutenção de Pontes	Unidade	30,00	30,00	50,00	Aumento do número de pontes reformadas por ocasião de fortes chuvas no município durante o exercício vigente.

### Movimentação Orçamentária 2025

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
1.798.800,00	1.918.800,00	1.575.809,80	82,12%	342.990,20	17,88%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 1.918.800,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 1.575.809,80 até o período representa 82,12% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **17,88%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.



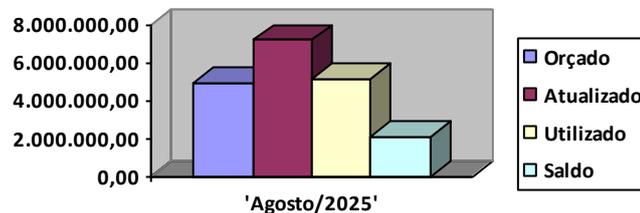
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
<b>08.00</b>	<b>Secretaria de Serviços Municipais</b>	<b>4.928.200,00</b>

**LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025**

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2025	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2024	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Manutenção e Ampliação da Iluminação Pública	Residências	1.500	1.500	1.450	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Coleta e Destinação de Resíduos Sólidos	Residências	1.500	1.500	1.450	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Limpeza Urbana	%	100,00	100,00	95,00	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.

**Movimentação Orçamentária 2025**

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
4.928.200,00	7.216.248,60	5.137.590,48	71,19%	2.078.658,12	28,81%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 7.216.248,60**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 5.137.590,48 até o período representa 71,19% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **28,81%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

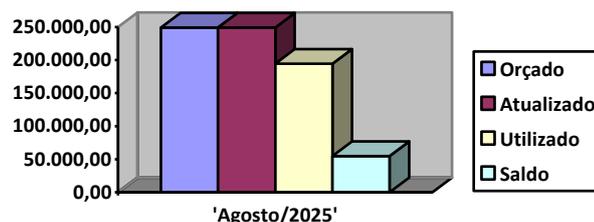
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
<b>09.00</b>	<b>Secretaria de Esportes e Recreação</b>	<b>249.000,00</b>

**LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025**

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2025	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2024	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Eventos Esportivos	Eventos	14	14	15	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Modalidades Atendidas	Modalidades	7	7	7	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Atividades Recreativas (Escolas e Bairros)	Atividades	2	2	2	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.

**Movimentação Orçamentária 2025**

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
249.000,00	249.000,00	194.278,09	78,02%	54.721,91	21,98%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 249.000,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 194.278,09 até o período representa 78,02% em relação a Despesa Autorizada.**



De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **21,98%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

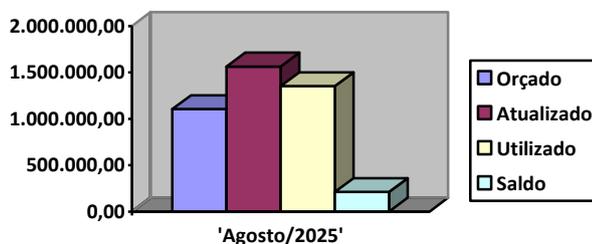
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
<b>10.00</b>	<b>Secretaria de Cultura e Turismo</b>	<b>1.105.000,00</b>

**LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025**

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2025	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2024	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Promoção de Eventos Culturais	Eventos	20	20	24	Aumento dos eventos culturais promovidos no município de 20 previstos para 24 durante o exercício vigente.

**Movimentação Orçamentária 2025**

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
1.105.000,00	1.564.000,00	1.353.114,00	86,52%	210.886,00	13,48%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 1.564.000,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 1.353.114,00 até o período representa 86,52% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **13,48%** em relação ao saldo da dotação orçamentária, sem alterações orçamentárias.

Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
<b>11.00</b>	<b>Secretaria de Agronegócios e Meio Ambiente</b>	<b>1.344.000,00</b>

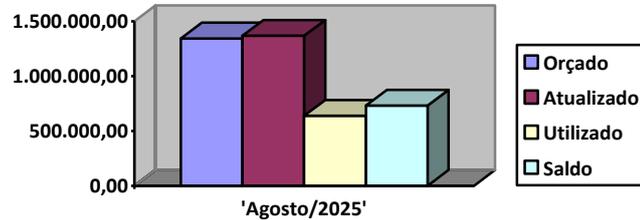
**LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025**

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2025	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2024	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Produtores Rurais Atendidos	Produtore s	2.030	2.100	2.057	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Fomento a Agricultura	Produtore s	270	290	280	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente.
Meio Ambiente - Processos Atendidos	Processo s	22	35	25	Aumento dos processos realizados no município de 22 previstos para 25 durante o exercício vigente.
Atendimento Veterinário para Animais de Pequeno Porte	Animais	4.500	4.550	300	Diminuição da quantidade de vacinas antirrábicas fornecida pelo Estado.
Atendimento Veterinário para Animais de Grande Porte	Animais	1.340	1.380	857	Redução do número de atendimentos veterinários de 1.380 previstos para 857 realizados no exercício vigente.
Imóveis Cadastrados no ITR	Imóveis	515	525	790	Aumento dos imóveis rurais cadastrados no município de 525 previstos para 790 durante o exercício vigente.
Realização de Feiras e Eventos Agropecuários	Eventos	4	4	4	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente. (4 eventos previstos x 4 realizados)
Estabelecimentos Agroindustriais (DEOAV) Regularizados	Unidades	15	15	14	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente. (15 estabelecimentos previstos x 14 regularizados)
Programa de Coleta Seletiva Implantados	Programas	4	4	4	Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente. (4 eventos previstos x 4 realizados)
Saneamento Rural - Fossas Sépticas Implantadas	Unidades	150	150	450	Aumento da demanda na implantação de fossas sépticas de 150 previstas para 450 implantadas no exercício vigente.



**Movimentação Orçamentária 2025**

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
1.344.000,00	1.368.000,00	637.574,01	46,61%	730.425,99	53,39%



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 1.368.000,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 637.574,01 até o período representa 46,61% em relação a Despesa Autorizada.**

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **53,39%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

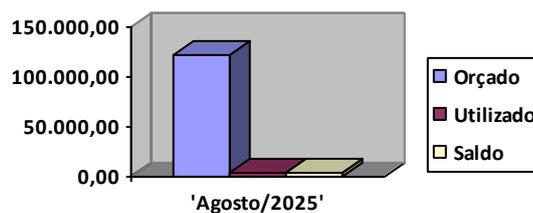
Programa	Unidade Responsável	Valor Previsto R\$
12.00	Reserva de Contingência	122.080,00

**LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025**

Indicadores	Unidade de Medida	Índice Recente 2025	Índice Futuro 2025	Índice Alcançado em 2024	Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta
Reserva de Contingência	%	0,23	0,23	0,00	Reserva de Contingência - Artigo 8º da Lei Municipal nº 1.017, de 22 de junho de 2023 - LDO 2024.

**Movimentação Orçamentária 2025**

Valor Previsto R\$	Valor Atualizado R\$	Despesa Empenhada até o Período (R\$)	% Equivalência	Saldo Dotação R\$	% Dotação Disponível
122.080,00	3.080,00	0,00	-	3.080,00	2,52%



Conforme demonstrado acima, o saldo de dotação orçamentária atual (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 3.080,00, representa 2,52% em relação ao Valor Previsto Inicial de R\$ 122.080,00.**

De sua previsão inicial, foram utilizados até a presente data **R\$ 0,00**, ou seja, de **0,00%** de seus recursos orçamentários de sua dotação inicial.

**1.4. CONTROLE DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS (Créditos Adicionais)**

Durante o período em destaque, houve a movimentação de créditos adicionais por anulação de dotação orçamentária dentro da mesma unidade de programação, ou por excesso de arrecadação ou superávit financeiro no valor total de **R\$ 7.875.087,58 = 14,67%** (Executivo = decretos e leis), distribuídos da seguinte forma:



Créditos Adicionais	R\$	%
<b>Decreto</b>		
- Por Anulação de Dotação	1.017.840,00	1,90%
<b>Total dos Decretos</b>	<b>1.017.840,00</b>	<b>1,90%</b>
<b>Leis</b>		
- Por Superávit Financeiro	5.558.750,97	10,35%
- Por Convênios	1.262.416,61	2,35%
- Por Excesso de Arrecadação	36.080,00	0,07%
<b>Total das Leis</b>	<b>6.857.247,58</b>	<b>12,77%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7.875.087,58</b>	<b>14,67%</b>

De acordo com os dados apurados, o valor utilizado através de **Decreto por anulação de dotação/Remanejamento ou Transposição**) para cômputo do limite estabelecido no inciso VI, art. 6º da Lei nº 1.146, de 03 de dezembro de 2024 - LOA 2025 do Município, foi de **R\$ 1.017.840,00**, ou seja, de **1,90% da Despesa Total Fixada de R\$ 53.694.600,00, índice abaixo do limite máximo de 18% da despesa total fixada na LOA 2025.**

Por fim, as alterações orçamentárias através **Créditos Especiais (Leis) no total de R\$ 6.857.247,58 (12,77%)**, distribuídos em **R\$ 5.558.750,97 (10,35%)** por **"Superávit Financeiro"** mais **R\$ 1.262.416,61 (2,35%)** provenientes de **"Convênios"**, e mais **R\$ 36.080,00** através de **Excesso de Arrecadação (0,07%)**, índices considerados normais até o momento.

## 2. Resultado da Execução Orçamentária

O Resultado da Execução Orçamentária analisa o comportamento da Receita e da Despesa Orçamentária.

### Comparativo da Despesa Liquidada x Receita Arrecadada

Especificação	Valor Previsto / Dotação Atualizada R\$	Valor Realizado R\$	% Equivalência
(+) Receita Arrecadada no Período	53.694.600,00	36.877.457,87	68,68%
(-) Despesas Liquidadas no Exercício *	60.551.847,58	33.802.357,35	55,82%
<b>(=) Resultado Orçamentário (SUPERÁVIT)</b>		<b>3.075.100,52</b>	<b>8,34%</b>

O Resultado da Execução Orçamentária pela Despesa Liquidada demonstra que no período apresentou **SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO** da ordem de **R\$ 3.075.100,52 (8,34%)**.

O quadro acima demonstra que a **ARRECADAÇÃO** do período, obteve resultado **acima** de sua previsão anual contida na LOA 2025 (**68,68% sobre a previsão da média do período de 66,67% (8/12 avos)**), e sua **DESPESA LIQUIDADADA** abaixo de sua previsão atualizada (**55,82%**).

### Comparativo da Despesa Empenhada x Receita Arrecadada

Especificação	Valor Previsto / Dotação Atualizada R\$	Valor Realizado R\$	% Equivalência
(+) Receita Arrecadada no Período	53.694.600,00	36.877.457,87	68,68%
(-) Despesas Empenhadas no Exercício *	60.551.847,58	41.434.062,85	68,43%
<b>(=) Resultado Orçamentário (DÉFICIT)</b>		<b>-4.556.604,98</b>	<b>12,36%</b>

Pela **DESPESA EMPENHADA**, o Resultado da Execução Orçamentária **apresenta resultado desfavorável com o DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO de R\$ 4.556.604,98 (12,36%)**, acima demonstrado.

Durante o acompanhamento da execução orçamentária no ano, o Tribunal de Contas define como parâmetro de despesa a <DESPESA LIQUIDADADA>, porém no encerramento do exercício utiliza como parâmetro a <DESPESA EMPENHADA>.

## 3. Resultado Primário

Este resultado apura a diferença entre as Receitas Fiscais x Despesas Fiscais no período:



Especificação	Valores (R\$)
(+) Receitas Fiscais	35.982.885,41
(-) Despesas Fiscais	32.317.027,34
(-) Restos a Pagar Pagos	1.978.032,96
<b>(=) Resultado Primário (SUPERAVIT PRIMÁRIO)</b>	<b>1.687.825,11</b>

O **SUPERÁVIT PRIMÁRIO de R\$ 1.687.825,11 (4,69%)**, demonstra que durante o período, foram cumpridas as metas de **Resultado Primário** previstas nos instrumentos orçamentários do município (**Meta Fixada na LDO 2025 = R\$ 906.496,00**).

## 4. Resultado Nominal

O Resultado Nominal apura a diferença entre a Disponibilidade Financeira x Dívidas a Curto e Longo Prazo até o período:

Especificação	Exercício Anterior	Bimestre Atual	Resultado Nominal
<b>(=) Dívida Fiscal Líquida</b>	<b>-5.280.367,04</b>	<b>-7.247.638,50</b>	<b>1.967.271,46</b>

O apurado no valor de **R\$ 1.967.271,46** demonstra o cumprimento de **113,56%** da meta prevista de **Resultado Nominal** em nossa LDO 2025 = **R\$ 1.732.315,00**.

## 5. Restos a Pagar

Este item demonstra o saldo de Restos a Pagar existente até o período:

RESTOS A PAGAR	Saldo em 31/12/2024	(-) Pagamentos	(-) Cancelamentos	(=) Saldo Parcial	(+) Inscrições no Exercício	Saldo no Período
Restos a Pagar Processados	615.959,07	609.247,17	6.711,90	0,00	0,00	0,00
Restos a Pagar Não Processados	1.665.825,58	1.306.352,94	92.984,00	266.488,64	0,00	266.488,64
<b>TOTAL</b>	<b>2.281.784,65</b>	<b>1.915.600,11</b>	<b>99.695,90</b>	<b>266.488,64</b>	<b>0,00</b>	<b>266.488,64</b>

*Nota: Administração Direta*

Em 31 de dezembro de 2024 o saldo de **Restos a Pagar** foi de **R\$ 2.281.784,65**, sendo **R\$ 615.959,07 de Restos a Pagar Processados** e mais **R\$ 1.665.825,58 de Restos a Pagar Não Processados**.

Com os resultados apurados no período, foram **pagos** o total de **R\$ 1.915.600,11**, ou seja, **83,95%** do montante inscrito em 31/12/2024, sendo **R\$ 609.247,17 de Restos a Pagar Processados** e **R\$ 1.306.352,94 de Restos a Pagar Não Processados**.

Houve o **cancelamento de Restos a Pagar** no montante de **R\$ 99.695,90**, sendo **R\$ 6.711,90 de Restos a Pagar Processados** e **R\$ 92.984,00 de Restos a Pagar Não Processados** no período. Desta forma o **saldo de Restos a Pagar no período foi de R\$ 266.488,64 (11,68% do saldo total dos RP's)**, sendo apenas de Restos a Pagar Não Processados.

O **saldo existente de Restos a Pagar Não Processados** no valor de **R\$ 266.488,64** se refere aos **convênios em andamento** e respectivas contrapartidas, cujas despesas não foram liquidadas e pagas até o período.

## 6. Ensino

Este item demonstra o montante de recursos aplicados com o ensino até o período, em cumprimento ao estabelecido no artigo 212 da Constituição Federal e com o Fundeb, com os seguintes resultados:

### 6.1. Gastos com Ensino

Descrição	Receitas de Impostos+Transf.	Limite Legal	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada
Valor Aplicado no Ensino (Art. 212 CF)	28.222.915,99	7.055.729,00	8.511.572,31	8.037.334,55
<b>Percentual Aplicado no Ensino (%)</b>	<b>100%</b>	<b>25%</b>	<b>30,16%</b>	<b>28,48%</b>



Conforme apurado nos quadros acima, o **Município comprovou a aplicação** dos valores previstos na Constituição Federal **com os 25% do Ensino pela Despesa Empenhada em 30,16% e pela Despesa Liquidada em 28,48% %, acima do índice legal de 25,00%.**

## **6.2. Gastos com a Valorização do Magistério do Fundeb**

Descrição	Receitas do Fundeb	Limite Legal	Despesa Empenhada / Liquidada	Despesa Paga
Valor Aplicado no Magistério (70%)	3.088.432,93	2.161.903,05	2.769.094,10	2.719.453,26
Percentual Aplicado com o Magistério (%)	100%	70%	89,66%	88,05%

Com relação ao percentual obrigatório mínimo de 70% com a valorização do Magistério, o Município CUMPRIU até o período o limite legal com o Magistério do Fundeb no período com o percentual de **89,66% (Despesa Empenhada, Liquidada)** e a **Paga de 88,05%, ou seja, todos acima do limite legal.**

## **7. Saúde**

Este item demonstra o montante de recursos aplicados com a saúde até o período, em cumprimento ao estabelecido no artigo 36 da Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2021, com o seguinte resultado:

### **7.1. Gastos com Saúde**

Descrição	Receitas de Impostos+Transf.	Limite Legal	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada
Valor Aplicado com Recursos Próprios na Saúde	27.596.291,66	4.139.443,75	5.899.108,27	5.538.011,40
Percentual Aplicado em Saúde (%)	100%	15%	21,38%	20,07%

Conforme se infere no quadro acima, o **Município cumpriu com a aplicação mínima do valor previsto com gastos na Saúde, encerrando o período com os percentuais de 21,38% (Despesa Empenhada) e 20,07% (Despesa Liquidada).**

## **8. Gastos com Pessoal**

Seguindo uma tendência dos últimos quadrimestres, as despesas realizadas com Pessoal se mantêm no índice seguro abaixo de 45%, inclusive no período atual, conforme demonstrativo abaixo:

Período	Receita Corrente Líquida / Variação		Despesas com Pessoal / Variação		Gastos com Pessoal (%)
1º Quadrimestre de 2024	43.846.384,58	5,42%	20.565.132,29	1,53%	46,90%
2º Quadrimestre de 2024	47.138.876,98	7,51%	20.048.756,43	-2,58%	42,53%
3º Quadrimestre de 2024	48.905.174,49	3,74%	20.555.941,07	2,53%	42,03%
1º Quadrimestre de 2025	50.633.007,30	3,53%	21.464.939,41	4,42%	42,39%
2º Quadrimestre de 2025	51.371.494,81	1,46%	22.757.659,60	6,02%	44,30%

Mesmo com o reajuste da inflação aplicado aos servidores municipais em janeiro do corrente da ordem de 7,40%, os percentuais alcançados no presente período de 2025, os gastos com pessoal de **44,30%** ficaram abaixo do limite legal máximo de 54% definido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Analisando o comportamento das Receitas Correntes Líquidas em relação às Despesas com Pessoal nos últimos 06 bimestres, chegamos a seguinte conclusão:

<b>1º Quadrimestre /2024</b> - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou 5,42%, os gastos aumentaram 1,53% no mesmo período.
<b>2º Quadrimestre /2024</b> - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou 7,51%, os gastos diminuíram 2,58% no mesmo período.
<b>3º Quadrimestre /2024</b> - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou 3,74%, os gastos aumentaram 2,53% no mesmo período.



**1º Quadrimestre /2025 - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou 3,53%, os gastos aumentaram 4,42% no mesmo período.**

**2º Quadrimestre /2025 - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou 1,46%, os gastos aumentaram 6,02% no mesmo período.**

As despesas com pessoal apurada no 3º Quadrimestre de 2024 de 42,03%, queda de 15,87% em comparação ao 3º Quadrimestre de 2023 de 48,07%.

Encerrando o tema, o percentual com os gastos com pessoal no período foi de 44,30%, aumento de 5,40% em relação ao exercício de 2024, índice ainda considerado satisfatório até o momento.

## 9. Precatórios Judiciais

Para o exercício de 2025, foram consignados em nossa LOA, os seguintes Precatórios Judiciais constantes do Município:

### ORÇAMENTO PARA O EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2025

(ARTIGO 100 § 5º – Constituição federal)

Nº de Ordem	Data Base	Tipo da Ação	Nº Processo	Vara/Comarca	Credor (a) (es)	Valor Ofício R\$
001	23/02/2022	319091-10	0010073-64.2020.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	MARIA LUIZA FREITAS	23.776,72
002	31/05/2022	319091-10	0010076-31.2020.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	GRASIELE ANDREZA DA SILVA MENEUCCHI	24.551,34
003	15/03/2023	319091-10	0011900-47.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ROSANA DA SILVA MAIA RODRIGUES	36.621,79
004	30/03/2023	319091-10	0010372-87.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	GISLENE APARECIDA FERNANDES DE CASTRO	145.410,80
005	26/07/2023	319091-10	0010896-04.2021.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	PATRICIA DA SILVA FARIA	14.990,19
006	06/08/2023	319091-10	0011534-08.2019.5.15.0009	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	SILVIO LUIZ PRAZERES	21.660,79
007	31/10/2023	319091-10	0011625-13.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	DURVALINO CASCARDO	111.674,07
008	17/11/2023	319091-10	0011567-10.2019.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	ROSANA ALVES DE ANGELO MOURA	23.775,15
009	05/06/2024	319091-10	0011580-04.2022.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	FABIO FABBRIS BIANCHI	12.665,41
010	06/06/2024	319091-10	0010461-08.2022.5.15.0102	VARA DO TRABALHO DE TAUBATÉ - SP	SILVIA HELENA DE MORAES MONTEIRO	63.466,48
<b>SOMA</b>						<b>478.592,74</b>

\* O Município se enquadra no Regime Especial de Pagamento de Precatórios – Depósito Judicial estabelecido em 1,88% da Receita Corrente Líquida do Município para o exercício financeiro de 2025.

### RESUMO GERAL

TIPO DA AÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	VALOR R\$
Ações de Natureza Alimentar	3.3.90.91.10	478.592,74
<b>TOTAL</b>		<b>478.592,74</b>

<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - LOA 2025</b>	<b>50.987.600,00</b>
<b>1,88% DA RCL</b>	<b>846.394,16</b>
<b>Valor Orçado para o pagamento de Precatórios - LOA 2025</b>	<b>1.005.000,00</b>

Além dos processos supra mencionados, existem outros processos que futuramente integrarão a presente ordem cronológica de pagamentos.

A partir de janeiro do corrente, o Município de Natividade da Serra realizará mensalmente o depósito judicial de 1,88% de sua Receita Corrente Líquida, de acordo com o determinado pelo Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – TJSP do percentual necessário para 2025.

Desta forma, até o período realizou o pagamento de R\$ 677.300,00 à conta dos precatórios judiciais.

Com relação a individualização dos precatórios não houve qualquer alteração do quadro atual, por ausência de posição atualizada do setor responsável pelas individualizações dos pagamentos.

Embora tenhamos solicitado ao Departamento Jurídico e ao TJ-SP os valores periódicos necessários ao devido provisionamento na Tesouraria Municipal para fins de individualização, não houve manifestação sobre as orientações necessárias pelo setor responsável.

Houve pagamento de Requisitórios de Pequeno Valor – RPV's até o presente período de 2025 no valor de R\$ 70.263,95. (Dados extraídos do Sistema Betha de Contabilidade – Tipo de Despesa 326)



## 10. Dívida a Longo Prazo – Dívida Consolidada

Até o período foram pagos valores referentes à **Dívida a Longo Prazo do Município**, o montante de **R\$ 1.140.675,77**, conforme discriminamos abaixo:

### Anexo 16 - Demonstração da Dívida Fundada Interna

Código	Autorizações				Saldo Anterior em Circulação	Movimentação no Exercício		Saldo Exerc. Seguinte
	Quant.	Credor	Contrato	Valor Emissão		Emissão	Resgate	
1	240	Receita Federal do Brasil - INSS - Parcelamento	9	1.661.009,58	<b>1.471.917,30</b>	0,00	114.656,26	<b>1.357.261,04</b>
2	180	Caixa Econômica Federal - FGTS Parcelamento	4	876.357,69	<b>396.061,04</b>	0,00	73.682,36	<b>322.378,68</b>
3	48	Secr. de Estado de Econ. e Planej. – Conv. 1478/2008	6894	154.426,32	<b>93.332,47</b>	0,00	14.550,90	<b>78.781,57</b>
4	96	Secr. de Estado de Econ. e Planej. – Conv. 1479/2008	6905	150.196,88	<b>99.649,54</b>	0,00	15.535,72	<b>84.113,82</b>
5	0	Ministério do Turismo – Conv. Carnatal	7013	180.012,41	<b>30.187,78</b>	0,00	0,00	<b>30.187,78</b>
6	96	Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 325/2008	7267	155.292,48	<b>205.526,05</b>	0,00	32.042,32	<b>173.483,73</b>
7	96	Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 974/2009	7245	254.337,12	<b>324.585,78</b>	0,00	50.604,17	<b>273.981,61</b>
8	96	Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 203/2011	7246	129.918,24	<b>165.795,13</b>	0,00	25.848,09	<b>139.947,04</b>
9	252	Processo nº 0011150-33.2014.5.José Luiz da Silva	011150/14	67.761,28	<b>58.779,00</b>	0,00	2.488,00	<b>56.291,00</b>
10	1	Precatório Judicial – Nat. Alim - TRT16 CAMPINAS*	6889	1.386.589,60	<b>3.593.570,83</b>	0,00	677.300,00	<b>2.916.270,83</b>
11	96	Secretaria de Estado Econ. e Plan.– Conv. 1602/2010	7778	226.572,72	<b>299.869,76</b>	0,00	46.750,85	<b>253.118,91</b>
12	96	Secretaria de Estado Econ. e Plan – Conv. 403/2010	7779	14.692,70	<b>16.198,92</b>	0,00	2.525,48	<b>13.673,44</b>
13	66	Confissão Dívida IBDI - Proc nº1000088-33-2020.8260418	7855	200.000,00	<b>39.408,50</b>	0,00	24.240,00	<b>15.168,50</b>
14	0	Processo Trabalhista do Sr. Fábio Henrique da Silva.	010593/15	109.150,67	<b>98.450,83</b>	0,00	7.638,30	<b>90.812,53</b>
15	0	Precatório Judicial – Natureza Outras Espécies - TJSP*	8307	106.255,32	<b>136.364,83</b>	0,00	0,00	<b>136.364,83</b>
16	60	Receita Federal do Brasil – Parcelamento Multa e-social	13368	185.447,76	<b>164.541,22</b>	0,00	32.510,81	<b>132.030,41</b>
17	12	Elektro – Eletricidade e Serviços S.A.	8335	155.478,63	<b>20.302,51</b>	0,00	20.302,51	<b>0,00</b>
<b>Totais:</b>					<b>7.214.541,49</b>	<b>0,00</b>	<b>1.140.675,77</b>	<b>6.073.865,72</b>

Neste item são considerados todos os parcelamentos firmados pelo Município a longo prazo como parcelamentos com a INSS, FGTS, Multas, Convênios, entre outros além dos Precatórios Judiciais (regime especial).

Em **31/12/2024** o montante de dívidas a longo prazo do município foi de **R\$ 7.214.541,49**.

Durante o período, não houve a inscrição ou correção de dívidas.

Conforme as informações acima mencionadas, estão sendo cumpridos os pagamentos dos acordos elencados no quadro da dívida consolidada do Município, encerrando o período com o saldo da dívida de **R\$ 6.073.865,72**.

## 11. Análise do Art. 167-A da Constituição Federal

Este demonstrativo avalia o comportamento das Despesas Correntes para o cumprimento da limitação de 95% das Receitas Correntes, conforme o artigo 167 da Constituição Federal, da seguinte forma:

### Comparativo da Receita Corrente x Despesa Corrente

Relação entre despesas correntes e receitas correntes	Valor R\$
( + ) Despesas Correntes (Empenhadas)	<b>47.580.352,72</b>
( - ) Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	<b>52.426.552,77</b>
<b>% das Despesas Correntes sobre as Receitas Correntes</b>	<b>90,76%</b>
Patamar <b>85,00%</b> - art. 167-A, § 1º, da Constituição Federal	<b>44.562.569,85</b>
Valor do comprometimento (acima dos 85%)	<b>3.017.782,87</b>



Considerando o quadro acima, a relação percentual entre receitas e despesas correntes\* do município, atingiu o limite de **90,76%** apurado no período.

Assim, sempre que o Município ultrapassar o limite máximo de 95%, é facultado a aplicação do mecanismo de “**Ajuste Fiscal de Vedação**” com medidas imperiosas de acordo com o disposto no artigo 167<sup>a</sup> da C.F.

**“ART. 167-A. APURADO QUE, NO PERÍODO DE 12 (DOZE) MESES, A RELAÇÃO ENTRE DESPESAS CORRENTES E RECEITAS CORRENTES SUPERA 95% (NOVENTA E CINCO POR CENTO), NO ÂMBITO DOS ESTADOS, DO DISTRITO FEDERAL E DOS MUNICÍPIOS, É FACULTADO AOS PODERES EXECUTIVO, LEGISLATIVO E JUDICIÁRIO, AO MINISTÉRIO PÚBLICO, AO TRIBUNAL DE CONTAS E À DEFENSORIA PÚBLICA DO ENTE, ENQUANTO PERMANECER A SITUAÇÃO, APLICAR O MECANISMO DE AJUSTE FISCAL DE VEDAÇÃO DA: (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021).**

**I - CONCESSÃO, A QUALQUER TÍTULO, DE VANTAGEM, AUMENTO, REAJUSTE OU ADEQUAÇÃO DE REMUNERAÇÃO DE MEMBROS DE PODER OU DE ÓRGÃO, DE SERVIDORES E EMPREGADOS PÚBLICOS E DE MILITARES, EXCETO DOS DERIVADOS DE SENTENÇA JUDICIAL TRANSITADA EM JULGADO OU DE DETERMINAÇÃO LEGAL ANTERIOR AO INÍCIO DA APLICAÇÃO DAS MEDIDAS DE QUE TRATA ESTE ARTIGO; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**II - CRIAÇÃO DE CARGO, EMPREGO OU FUNÇÃO QUE IMPLIQUE AUMENTO DE DESPESA; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**III - ALTERAÇÃO DE ESTRUTURA DE CARREIRA QUE IMPLIQUE AUMENTO DE DESPESA; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**IV - ADMISSÃO OU CONTRATAÇÃO DE PESSOAL, A QUALQUER TÍTULO, RESSALVADAS: (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**A) AS REPOSIÇÕES DE CARGOS DE CHEFIA E DE DIREÇÃO QUE NÃO ACARRETEM AUMENTO DE DESPESA; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**B) AS REPOSIÇÕES DECORRENTES DE VACÂNCIAS DE CARGOS EFETIVOS OU VITALÍCIOS; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**C) AS CONTRATAÇÕES TEMPORÁRIAS DE QUE TRATA O INCISO IX DO CAPUT DO ART. 37 DESTA CONSTITUIÇÃO; E (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**D) AS REPOSIÇÕES DE TEMPORÁRIOS PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO MILITAR E DE ALUNOS DE ÓRGÃOS DE FORMAÇÃO DE MILITARES; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**V - REALIZAÇÃO DE CONCURSO PÚBLICO, EXCETO PARA AS REPOSIÇÕES DE VACÂNCIAS PREVISTAS NO INCISO IV DESTE CAPUT; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**VI - CRIAÇÃO OU MAJORAÇÃO DE AUXÍLIOS, VANTAGENS, BÔNUS, ABONOS, VERBAS DE REPRESENTAÇÃO OU BENEFÍCIOS DE QUALQUER NATUREZA, INCLUSIVE OS DE CUNHO INDENIZATÓRIO, EM FAVOR DE MEMBROS DE PODER, DO MINISTÉRIO PÚBLICO OU DA DEFENSORIA PÚBLICA E DE SERVIDORES E EMPREGADOS PÚBLICOS E DE MILITARES, OU AINDA DE SEUS DEPENDENTES, EXCETO QUANDO DERIVADOS DE SENTENÇA JUDICIAL TRANSITADA EM JULGADO OU DE DETERMINAÇÃO LEGAL ANTERIOR AO INÍCIO DA APLICAÇÃO DAS MEDIDAS DE QUE TRATA ESTE ARTIGO; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**VII - CRIAÇÃO DE DESPESA OBRIGATÓRIA; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**VIII - ADOÇÃO DE MEDIDA QUE IMPLIQUE REAJUSTE DE DESPESA OBRIGATÓRIA ACIMA DA VARIAÇÃO DA INFLAÇÃO, OBSERVADA A PRESERVAÇÃO DO PODER AQUISITIVO REFERIDA NO INCISO IV DO CAPUT DO ART. 7º DESTA CONSTITUIÇÃO; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**IX - CRIAÇÃO OU EXPANSÃO DE PROGRAMAS E LINHAS DE FINANCIAMENTO, BEM COMO REMISSÃO, RENEGOCIAÇÃO OU REFINANCIAMENTO DE DÍVIDAS QUE IMPLIQUEM AMPLIAÇÃO DAS DESPESAS COM SUBSÍDIOS E SUBVENÇÕES; (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**X - CONCESSÃO OU AMPLIAÇÃO DE INCENTIVO OU BENEFÍCIO DE NATUREZA TRIBUTÁRIA. (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)**

**§ 1º APURADO QUE A DESPESA CORRENTE SUPERA 85% (OITENTA E CINCO POR CENTO) DA RECEITA CORRENTE, SEM EXCEDER O PERCENTUAL MENCIONADO NO CAPUT DESTE ARTIGO, AS MEDIDAS NELE INDICADAS PODEM SER, NO TODO OU EM PARTE, IMPLEMENTADAS POR ATOS DO CHEFE DO PODER EXECUTIVO COM VIGÊNCIA IMEDIATA, FACULTADO AOS DEMAIS PODERES E ÓRGÃOS AUTÔNOMOS IMPLEMENTÁ-LAS EM SEUS RESPECTIVOS ÂMBITOS. (INCLUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 109, DE 2021)..”**



## - Conclusão -

Diante do exposto, foi possível apresentar grandes resultados obtidos pela atual Administração até o presente período, distribuídos da seguinte forma:

ITENS	
1.1 RECEITA PREVISTA X ARRECADADA ATÉ O PERÍODO (Média: 66,67% (8/12 avos))	68,68%
1.2 DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA UTILIZADA S/ AUTORIZADA (Média: 66,67% (8/12 avos))	68,43%
1.4 Créditos Adicionais abertos através de Decreto Municipal (18% Previsto na LOA 2025)	1,90%
1.4 Total de Créditos Adicionais abertos no período (Decretos e Leis) = R\$ 7.875.087,58	14,67%
2.1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - Resultado p/ Desp. Empenhada - DÉFICIT de R\$ 4.556.604,98	12,36%
2.2 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - Resultado p/ Desp. Liquidada-SUPERÁVIT de R\$ 3.075.100,52	8,34%
3. RESULTADO PRIMÁRIO (Meta Prevista na LDO 2025 = R\$ 906.496,00) SUPERÁVIT de 4,69%	R\$ 1.687.825,11
4. RESULTADO NOMINAL (Meta Prevista na LDO 2025 = R\$ 1.732.315,00)	R\$ 1.967.271,46
5. RESTOS A PAGAR – Pagamentos obedecendo a Ordem Cronológica de Pagamentos	SIM
6.1 ENSINO – Aplicação na Educação – artigo 212, CF (Limite mínimo de 25% - Liquidada)	28,48%
6.2 ENSINO – FUNDEB aplicado no magistério (Limite mínimo de 70% - Liquidada)	89,66%
7. SAÚDE – Aplicação na Saúde (Limite mínimo de 15% - Despesa Liquidada)	20,07%
8. LRF – Despesa de pessoal no período – 2º Quadrimestre de 2025	44,30%
9. PRECATÓRIOS – Foi suficiente o pagamento/depósito de precatórios judiciais?	SIM
10. DÍVIDA DE LONGO PRAZO - Regulares os pagamentos com os parcelamentos da Dívida?	SIM
10. ESTÁ CUMPRINDO PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	SIM
11. ANÁLISE DO ART. 167A DA C. F. (Despesa Corrente até 85 ou 95% da Receita Corrente)	90,76%

Após a exposição dos fatos e resultados acima, podemos observar alguns resultados satisfatórios apresentados no mês de **Agosto de 2025**, com atenção ao seguinte item:

**1.2 DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA UTILIZADA S/ AUTORIZADA (Média: 66,67% (8/12 avos)) = 68,43%**

**2.1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - Resultado p/ Desp. Empenhada - DÉFICIT de R\$ 4.556.604,98 = 12,36%**

**11. ANÁLISE DO ART. 167A DA C. F. (Despesa Corrente até 85 ou 95% da Receita Corrente) = 90,76%**

**TODOS ESTES ITENS ACIMA se encontram em descumprimento com os limites legais pertinentes.**

Nada Mais.

Natividade da Serra, 19 de agosto de 2025.

Denise Cristina M. Menecucci  
Secretária de Finanças

Fabiana Aparecida Lemes Gil  
Contabilista

Roberto Giunta  
Assessor

Ciente: **EVAL AUGUSTO DOS SANTOS**  
Prefeito Municipal

Nota: Cópia para a Controladoria Interna