



Diagnóstico Mensal da Execução Orçamentária e Fiscal

Período: NOVEMBRO 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\$ |
|----------------------------------|----------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 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 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 3.606.000,00 |
| Alienação de Bens | 75.000,00 |
| Transferências de Capital | 3.531.000,00 |
| TOTAL DA RECEITA ESTIMADA | 53.694.600,00 |

..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 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| RECEITAS CORRENTES | 50.088.600,00 | 49.397.711,52 | 98,62% |
| Receita Tributária | 3.312.800,00 | 3.074.433,04 | 92,80% |
| Receita de Contribuições | 150.000,00 | 125.297,67 | 83,53% |
| Receita Patrimonial | 1.136.500,00 | 1.172.520,75 | 103,17% |
| Receitas de Serviços | 25.000,00 | 8.600,00 | 34,40% |
| Transferências Correntes | 45.322.300,00 | 44.837.939,53 | 98,93% |
| Outras Receitas Correntes | 142.000,00 | 178.920,53 | 126,00% |
| RECEITAS DE CAPITAL | 3.606.000,00 | 1.496.216,34 | 41,49% |
| Alienação de Bens | 75.000,00 | 0,00 | - |
| Transferências de Capital | 3.531.000,00 | 1.496.216,34 | 42,37% |
| Receita Orçamentária | 53.694.600,00 | 50.893.927,86 | 94,78% |

Conforme demonstrado acima, a arrecadação de R\$ 50.893.927,86 até o período foi 94,78% em relação à sua previsão, ou seja, 3,11% acima da expectativa de arrecadação. Média prevista de 91,67% (11/12 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 |
| TOTAL | | 53.694.600,00 |

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 | 1.612.849,12 | 79,56% |
| 02.00 | Gabinete do Prefeito e Dependências | 1.463.300,00 | 1.603.300,00 | 1.326.288,31 | 82,72% |
| 02.00 | Serviços de Administração | 7.131.400,00 | 7.736.080,00 | 6.387.343,03 | 82,57% |
| 03.00 | Serviços de Finanças | 1.456.200,00 | 1.402.200,00 | 1.049.506,71 | 74,85% |
| 04.00 | Serviços de Educação | 20.094.600,00 | 21.913.125,99 | 17.703.859,58 | 80,79% |
| 05.00 | Serviços de Saúde e Saneamento | 10.925.800,00 | 13.903.466,94 | 11.745.300,63 | 84,48% |
| 06.00 | Serviços de Promoção Social | 1.049.000,00 | 1.339.592,74 | 913.595,33 | 68,20% |
| 07.00 | Serviços de Estradas de Rodagem | 1.798.800,00 | 2.061.800,00 | 1.958.155,47 | 94,97% |
| 08.00 | Serviços Municipais | 4.928.200,00 | 7.206.248,60 | 5.709.378,88 | 79,23% |
| 09.00 | Serviços de Esportes e Recreação | 249.000,00 | 249.000,00 | 231.179,59 | 92,84% |
| 10.00 | Serviços de Cultura e Turismo | 1.105.000,00 | 1.584.000,00 | 1.511.788,23 | 95,44% |
| 11.00 | Serviços de Agricultura | 1.344.000,00 | 1.288.000,00 | 804.320,29 | 62,45% |
| 12.00 | Reserva de Contingência | 122.080,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| TOTAL | | 53.694.600,00 | 62.314.034,27 | 50.953.565,17 | 81,77% |

Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 62.314.034,27 – aumento de R\$ 8.619.434,27, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ 50.953.565,17 até o período representa 81,77% 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 | 1.553.157,93 | 76,62% |
| 02.00 | Gabinete do Prefeito e Dependências | 1.463.300,00 | 1.603.300,00 | 1.322.417,24 | 83,10% |
| 02.00 | Serviços de Administração | 7.131.400,00 | 7.736.080,00 | 6.079.896,49 | 78,59% |
| 03.00 | Serviços de Finanças | 1.456.200,00 | 1.402.200,00 | 999.576,72 | 71,29% |
| 04.00 | Serviços de Educação | 20.094.600,00 | 21.913.125,99 | 16.096.660,38 | 73,46% |
| 05.00 | Serviços de Saúde e Saneamento | 10.925.800,00 | 13.903.466,94 | 11.307.851,27 | 81,33% |
| 06.00 | Serviços de Promoção Social | 1.049.000,00 | 1.339.592,74 | 851.344,88 | 63,55% |
| 07.00 | Serviços de Estradas de Rodagem | 1.798.800,00 | 2.061.800,00 | 1.911.608,54 | 92,72% |
| 08.00 | Serviços Municipais | 4.928.200,00 | 7.206.248,60 | 4.413.743,98 | 61,25% |
| 09.00 | Serviços de Esportes e Recreação | 249.000,00 | 249.000,00 | 190.009,77 | 76,31% |
| 10.00 | Serviços de Cultura e Turismo | 1.105.000,00 | 1.584.000,00 | 1.448.487,12 | 91,44% |
| 11.00 | Serviços de Agricultura | 1.344.000,00 | 1.288.000,00 | 775.956,88 | 60,25% |
| 12.00 | Reserva de Contingência | 122.080,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| TOTAL | | 53.694.600,00 | 62.314.034,27 | 46.950.711,20 | 75,35% |

Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 62.314.034,27 – aumento de R\$ 8.619.434,27**, e a Despesa Liquidada total no valor de **R\$ 46.950.711,20** até o período, representa **75,35%** em relação a Despesa Autorizada, **abaixo da média** prevista de **91,67% (11/12 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:

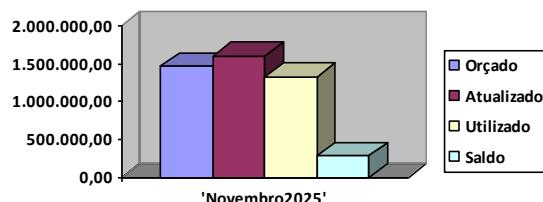
| Programa | Unidade Responsável | Valor Previsto R\$ |
|----------|----------------------|--------------------|
| 02.00 | Gabinete do Prefeito | 1.463.300,00 |

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 |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|--|
| 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 | 1.326.288,31 | 82,72% | 277.011,69 | 17,28% |



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\$ 1.326.288,31** até o período representa **82,72%** em relação a Despesa Autorizada.



De sua previsão atual, o saldo orçamentário disponível até a presente data, é de **17,28%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

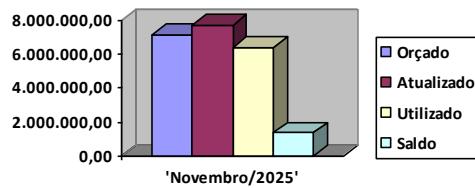
| Programa | Unidade Responsável | Valor Previsto R\$ |
|----------|-----------------------------|---------------------|
| 02.00 | Secretaria de Administração | 7.131.400,00 |

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 |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|---|
| 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 | 7.736.080,00 | 6.387.343,03 | 82,57% | 1.348.736,97 | 17,43% |



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 7.736.080,00**, e a **Despesa Empenhada total no valor de R\$ 6.387.343,03 até o período representa 82,57% em relação a Despesa Autorizada**.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, **17,43%** em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

| Programa | Unidade Responsável | Valor Previsto R\$ |
|----------|---------------------------------------|---------------------|
| 03.00 | Secretaria de Finanças e Planejamento | 1.456.200,00 |

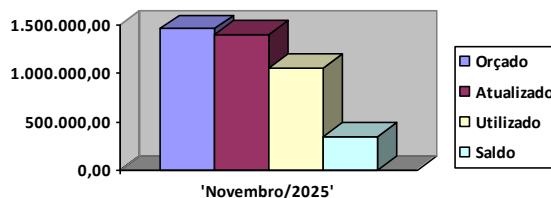
LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025

| Indicadores | Unidade de Medida | Índice Recente 2025 | Índice Futuro 2025 | Índice Alcançado em 2024 | Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|--|
| Cadastro Mobiliário inscritos no Município | Unidade | 52,00 | 52,00 | 48,00 | Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente. |
| Nº Carnês 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 | 1.402.200,00 | 1.049.506,71 | 74,85% | 352.693,29 | 25,15% |



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 1.402.200,00, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ 1.049.506,71 até o período representa 74,85% em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, 25,15% em relação ao saldo da dotação orçamentária, sem alterações orçamentárias.

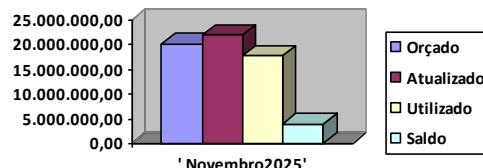
| Programa | Unidade Responsável | Valor Previsto R\$ |
|----------|------------------------|--------------------|
| 04.00 | Secretaria de Educação | 20.094.600,00 |

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 Profissional 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 | 21.913.125,99 | 17.703.859,58 | 80,79% | 3.994.702,74 | 18,23% |



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 21.913.125,99, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ 17.703.859,58 até o período representa 80,79% em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, 18,23% em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.



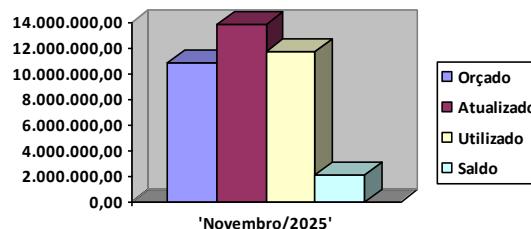
| Programa | Unidade Responsável | Valor Previsto R\$ |
|----------|----------------------------------|--------------------|
| 05.00 | Secretaria de Saúde e Saneamento | 10.925.800,00 |

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 |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|---|
| 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 utilizados 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 |
|--------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------|-------------------|----------------------|
| 10.925.800,00 | 13.903.466,94 | 11.745.300,63 | 84,47% | 2.141.061,66 | 15,40% |



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 13.903.466,94, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ 11.745.300,63 até o período representa 84,47% em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, 15,40% em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

| Programa | Unidade Responsável | Valor Previsto R\$ |
|----------|-------------------------------|--------------------|
| 06.00 | Secretaria de Promoção Social | 1.049.000,00 |

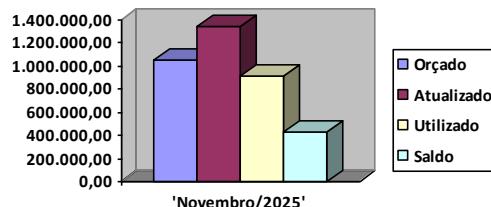
LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025

| Indicadores | Unidade de Medida | Índice Recente 2025 | Índice Futuro 2025 | Índice Alcançado em 2024 | Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|--|
| 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 | 1.339.592,74 | 913.595,33 | 68,20% | 425.997,41 | 31,80% |



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 1.339.592,74, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ 913.595,33 até o período representa 68,20% em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, 31,80% em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

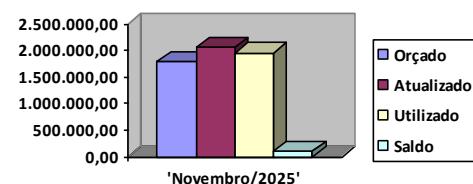
| Programa | Unidade Responsável | Valor Previsto R\$ |
|----------|-----------------------------------|--------------------|
| 07.00 | Secretaria de Estradas de Rodagem | 1.798.800,00 |

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 | 2.061.800,00 | 1.958.155,47 | 94,97% | 103.644,53 | 5,03% |



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 2.061.800,00, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ 1.958.155,47 até o período representa 94,97% em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, 5,03% em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

| Programa | Unidade Responsável | Valor Previsto R\$ |
|----------|-----------------------------------|--------------------|
| 08.00 | Secretaria de Serviços Municipais | 4.928.200,00 |

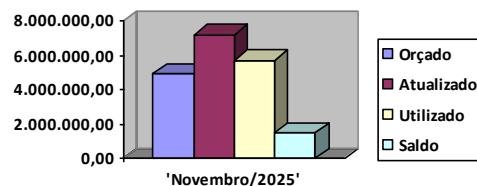
LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025

| Indicadores | Unidade de Medida | Índice Recente 2025 | Índice Futuro 2025 | Índice Alcançado em 2024 | Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|--|
| 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 | 7.206.248,60 | 5.709.378,88 | 79,23% | 1.496.869,72 | 20,77% |



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 7.206.248,60, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ 5.709.378,88 até o período representa 79,23% em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, 20,77% em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

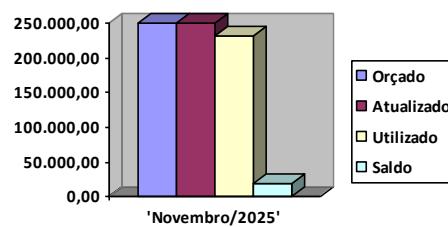
| Programa | Unidade Responsável | Valor Previsto R\$ |
|----------|------------------------------------|--------------------|
| 09.00 | Secretaria de Esportes e Recreação | 249.000,00 |

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 |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|--|
| 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 | 231.179,59 | 92,84% | 17.820,41 | 7,16% |



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\$ 231.179,59 até o período representa 92,84% em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, 7,16% em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.

| Programa | Unidade Responsável | Valor Previsto R\$ |
|----------|---------------------------------|--------------------|
| 10.00 | Secretaria de Cultura e Turismo | 1.105.000,00 |

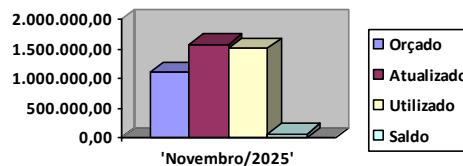
LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025

| Indicadores | Unidade de Medida | Índice Recente 2025 | Índice Futuro 2025 | Índice Alcançado em 2024 | Justificativa de Desvios em Relação ao Atingimento da Meta |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|--|
| 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 | 1.584.000,00 | 1.511.788,23 | 95,44% | 72.211,77 | 4,56% |



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 1.584.000,00, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ 1.511.788,23 até o período representa 95,44% em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, 4,56% em relação ao saldo da dotação orçamentária, sem alterações orçamentárias.

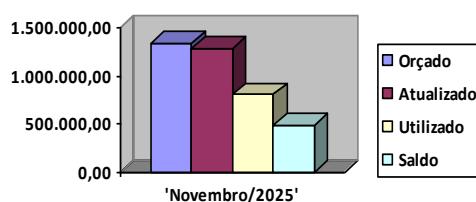
| Programa | Unidade Responsável | Valor Previsto R\$ |
|----------|--|--------------------|
| 11.00 | Secretaria de Agronegócios e Meio Ambiente | 1.344.000,00 |

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 |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|--|
| Produtores Rurais Atendidos | Produtores | 2.030 | 2.100 | 2.057 | Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente. |
| Fomento a Agricultura | Produtores | 270 | 290 | 280 | Foram atendidas as metas previstas no orçamento vigente. |
| Meio Ambiente - Processos Atendidos | Processos | 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 | 1.288.000,00 | 804.320,29 | 62,45% | 483.679,71 | 37,55% |



Conforme demonstrado acima, o valor atualizado da Despesa Autorizada (Orçada + Suplementações) é de R\$ 1.288.000,00, e a Despesa Empenhada total no valor de R\$ 804.320,29 até o período representa 62,45% em relação a Despesa Autorizada.

De sua previsão atual, foram utilizados até a presente data, 37,55% em relação ao saldo da dotação orçamentária atualizada.



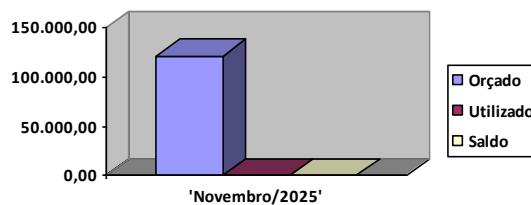
| Programa | Unidade Responsável | Valor Previsto R\$ |
|----------|-------------------------|--------------------|
| 12.00 | Reserva de Contingência | 122.080,00 |

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 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |



Conforme demonstrado acima, o saldo de dotação orçamentária atual (Orçada + Suplementações) é de **R\$ 0,00, representa 0,00% 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\$ 11.646.979,27 = 21,69%** (Executivo = decretos e leis), distribuídos da seguinte forma:

| Créditos Adicionais | R\$ | % |
|------------------------------|----------------------|---------------|
| Decretos | | |
| - Por Anulação de Dotação | 3.027.545,00 | 5,64% |
| Total dos Decretos | 3.027.545,00 | 5,64% |
| Leis | | |
| - Por Superávit Financeiro | 5.313.557,92 | 9,90% |
| - Por Convênios | 2.987.983,61 | 5,56% |
| - Por Excesso de Arrecadação | 317.892,74 | 0,59% |
| Total das Leis | 8.619.434,27 | 16,05% |
| TOTAL | 11.646.979,27 | 21,69% |

De acordo com os dados apurados, o valor utilizado através de **Decretos 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\$ 3.027.545,00**, ou seja, de **5,64% 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\$ 8.619.434,27 (16,05%)**, distribuídos em **R\$ 5.313.557,92 (9,90%)** por **“Superávit Financeiro”** mais **R\$ 2.987.983,61 (5,56%)** provenientes de **“Convênios”**, e mais **R\$ 317.892,74 (0,59%)** através de **Excesso de Arrecadação**, 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 | 50.893.927,86 | 94,78% |
| (-) Despesas Liquidadas no Exercício * | 62.314.034,27 | 46.950.711,20 | 75,35% |
| (=) Resultado Orçamentário (SUPERÁVIT) | 3.943.216,66 | 7,74% | |

O Resultado da Execução Orçamentária pela Despesa Liquidada demonstra que no período apresentou **SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO** da ordem de **R\$ 3.943.216,66 (7,74%)**.

O quadro acima demonstra que a **ARRECADAÇÃO** do período, obteve resultado **acima** de sua previsão anual contida na LOA 2025 (**94,78% sobre a previsão da média do período de 91,67% (11/12 avos)**), e sua **DESPESA LIQUIDADA** abaixo de sua previsão atualizada (**75,35%**).

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 | 50.893.927,86 | 94,78% |
| (-) Despesas Empenhadas no Exercício * | 62.314.034,27 | 50.953.565,17 | 81,77% |
| (=) Resultado Orçamentário (DÉFICIT) | -59.637,31 | 0,12% | |

Pela **DESPESA EMPENHADA**, o Resultado da Execução Orçamentária **apresenta resultado desfavorável com o DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO de R\$ 59.637,31 (0,12%)**, acima demonstrado.

Durante o acompanhamento da execução orçamentária no ano, o Tribunal de Contas define como parâmetro de despesa a <DESPESA LIQUIDADA>, 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 | 49.667.599,78 |
| (-) Despesas Fiscais (Despesas Pagas + RP Pagos) | 46.895.731,71 |
| (=) Resultado Primário (SUPERAVIT PRIMÁRIO) | 2.771.868,07 |

O **SUPERÁVIT PRIMÁRIO de R\$ 2.771.868,07 (5,58%)**, 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 |
|---------------------------|--------------------|----------------|-------------------|
| (=) Dívida Fiscal Líquida | -5.280.367,04 | -8.602.995,01 | 3.322.627,97 |

O apurado no valor de **R\$ 3.322.627,97** demonstra o cumprimento de **191,80%** 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 | 1.312.739,13 | 92.984,00 | 260.102,45 | 0,00 | 260.102,45 |
| TOTAL | 2.281.784,65 | 1.921.986,30 | 99.695,90 | 260.102,45 | 0,00 | 260.102,45 |

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\$ 1.921.986,30**, ou seja, **84,23%** do montante inscrito em 31/12/2024, sendo **R\$ 609.247,17** de **Restos a Pagar Processados** e **R\$ 1.312.739,13** 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\$ 260.102,45** (**11,40%** 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\$ 260.102,45** 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) | 38.778.582,18 | 9.694.645,55 | 11.380.382,90 | 11.149.716,94 |
| Percentual Aplicado no Ensino (%) | 100% | 25% | 29,35% | 28,75% |

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 29,35% e pela Despesa Liquidada em 28,75%, 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%) | 4.278.222,23 | 2.994.755,56 | 4.139.632,76 | 4.053.754,65 |
| Percentual Aplicado com o Magistério (%) | 100% | 70% | 96,76% | 94,75% |

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 **96,76%** (**Despesa Empenhada, Liquidada**) e a **Paga de 94,75%, 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 | 37.407.675,58 | 5.611.151,34 | 7.424.781,50 | 7.172.603,31 |
| Percentual Aplicado em Saúde (%) | 100% | 15% | 19,85% | 19,17% |

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 19,85% (Despesa Empenhada) e 19,17% (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 (%) |
|-------------------------|-------------------------------------|-------|---------------------------------|--------|------------------------|
| 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% |
| Mês de Novembro de 2025 | 53.458.905,42 | 4,06% | 23.649.865,88 | 3,92% | 44,23% |

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 **44,23%** 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:

- 2º Quadrimestre /2024** - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou 7,51%, os gastos diminuíram 2,58% no mesmo período.
- 3º Quadrimestre /2024** - 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.
- Mês de Novembro/2025** - Enquanto a Receita Corrente Líquida aumentou 4,06%, os gastos aumentaram 3,92% 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 apurado no período de **44,23%**, aumento de 5,23% 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 MENECUCCI | 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 | GISELE 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 FABBRI 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 |
| S O M A | | | | | | 478.592,74 |

* 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 |
| T O T A L | | 478.592,74 |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - LOA 2025 | | 50.987.600,00 |
| 1,88% DA RCL | | 846.394,16 |
| Valor Orçado para o pagamento de Precatórios - LOA 2025 | | 1.005.000,00 |

Além dos processos supramencionados, 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\$ 954.300,00 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\$ 157.949,30**. (Dados extraídos do Sistema Betha de Contabilidade)

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\$ 1.587.031,26**, 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 | 1.471.917,30 | 0,00 | 158.962,94 | 1.312.954,36 |
| 2 | 180 | Caixa Econômica Federal - FGTS Parcelamento | 4 | 876.357,69 | 396.061,04 | 0,00 | 102.328,48 | 293.732,56 |
| 3 | 48 | Secr. de Estado de Econ. e Planej. – Conv. 1478/2008 | 6894 | 154.426,32 | 93.332,47 | 0,00 | 20.251,14 | 73.081,33 |
| 4 | 96 | Secr. de Estado de Econ. e Planej. – Conv. 1479/2008 | 6905 | 150.196,88 | 99.649,54 | 0,00 | 21.621,75 | 78.027,79 |
| 5 | 0 | Ministério do Turismo – Conv. Carnatal | 7013 | 180.012,41 | 30.187,78 | 0,00 | 0,00 | 30.187,78 |
| 6 | 96 | Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 325/2008 | 7267 | 155.292,48 | 205.526,05 | 0,00 | 44.594,71 | 160.931,34 |
| 7 | 96 | Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 974/2009 | 7245 | 254.337,12 | 324.585,78 | 0,00 | 70.428,05 | 254.157,73 |
| 8 | 96 | Secretaria de Estado Casa Civil – Conv. 203/2011 | 7246 | 129.918,24 | 165.795,13 | 0,00 | 35.973,93 | 129.821,20 |
| 9 | 252 | Processo nº 0011150-33.2014.5 José Luiz da Silva | 011150/14 | 67.761,28 | 58.779,00 | 0,00 | 3.421,00 | 55.358,00 |



| | | | | | | | | |
|---------|----|---|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 10 | 1 | Precatório Judicial – Nat. Alim - TRT16 CAMPINAS* | 6889 | 1.386.589,60 | 3.593.570,83 | 131.000,00 | 954.300,00 | 2.770.270,83 |
| 11 | 96 | Secretaria de Estado Econ. e Plan.– Conv. 1602/2010 | 7778 | 226.572,72 | 299.869,76 | 0,00 | 65.065,22 | 234.804,54 |
| 12 | 96 | Secretaria de Estado Econ. e Plan – Conv. 403/2010 | 7779 | 14.692,70 | 16.198,92 | 0,00 | 3.514,82 | 12.684,10 |
| 13 | 66 | Confissão Dívida IBDI - Proc nº1000088-33-2020.8260418 | 7855 | 200.000,00 | 39.408,50 | 0,00 | 33.330,00 | 6.078,50 |
| 14 | 0 | Processo Trabalhista do Sr. Fábio Henrique da Silva. | 010593/15 | 109.150,67 | 98.450,83 | 0,00 | 8.985,99 | 89.464,84 |
| 15 | 0 | Precatório Judicial – Natureza Outras Espécies - TJSP* | 8307 | 106.255,32 | 136.364,83 | 0,00 | 0,00 | 136.364,83 |
| 16 | 60 | Receita Federal do Brasil – Parcelamento Multa e-social | 13368 | 185.447,76 | 164.541,22 | 0,00 | 43.950,72 | 120.590,50 |
| 17 | 12 | Elektro – Eletricidade e Serviços S.A. | 8335 | 155.478,63 | 20.302,51 | 0,00 | 20.302,51 | 0,00 |
| Totais: | | | | 7.214.541,49 | 131.000,00 | 1.587.031,26 | 5.758.510,23 | |

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, houve a inscrição - correção de dívidas – na conta PRECATÓRIOS no valor de R\$ 131.000,00.

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\$ 5.758.510,23**.

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) | 48.778.357,19 |
| (-) Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses | 54.739.878,59 |
| % das Despesas Correntes sobre as Receitas Correntes | 89,11% |
| Patamar 85,00% - art. 167-A, § 1º, da Constituição Federal | 46.528.896,80 |
| Valor do comprometimento (acima dos 85%) | 2.249.460,39 |

Considerando o quadro acima, a relação percentual entre receitas e despesas correntes* do município, atingiu o limite de **89,11%** apurado no período.

Assim, sempre que o Município ultrapassar o limite máximo de 95%, é facultado a aplicação do mecanismo de “Ajuste Fiscal de Vedações” com medidas imperiosas de acordo com o disposto no artigo 167º 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, APPLICAR 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, RESSLAVADAS: (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 CONTRATACÕES 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 -

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

| I T E N S | |
|--|------------------|
| 1.1 RECEITA PREVISTA X ARRECADADA ATÉ O PERÍODO (Média: 91,67% (11/12 avos) | 94,78% |
| 1.2 DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA UTILIZADA S/ AUTORIZADA (Média: 91,67% (11/12 avos) | 81,77% |
| 1.4 Créditos Adicionais abertos através de Decreto Municipal (18% Previsto na LOA 2025) | 5,64% |
| 1.4 Total de Créditos Adicionais abertos no período (Decreto e Leis) = R\$ 11.646.979,27 | 21,69% |
| 2.1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - Resultado p/ Desp. Empenhada - DÉFICIT de R\$ 59.637,31 | 0,12% |
| 2.2 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - Resultado p/ Desp. Liquidação-SUPERÁVIT de R\$ 3.943.216,66 | 7,74% |
| 3. RESULTADO PRIMÁRIO (Meta Prevista na LDO 2025 = R\$ 906.496,00) SUPERÁVIT de 5,58% | R\$ 2.771.868,07 |
| 4. RESULTADO NOMINAL (Meta Prevista na LDO 2025 = R\$ 1.732.315,00) | R\$ 3.322.627,97 |
| 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% - Liquidação) | 28,75% |
| 6.2 ENSINO – FUNDEB aplicado no magistério (Limite mínimo de 70% - Liquidação) | 96,76% |
| 7. SAÚDE – Aplicação na Saúde (Limite mínimo de 15% - Despesa Liquidação) | 19,17% |
| 8. LRF – Despesa de pessoal no período – Novembro de 2025 | 44,23% |
| 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) | 89,11% |

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

1.2 DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA UTILIZADA S/ AUTORIZADA (Média: 91,67% (11/12 avos) = 81,77%

2.1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - Resultado p/ Desp. Empenhada - DÉFICIT de R\$ 59.637,31 = 0,12%

11. ANÁLISE DO ART. 167A DA C. F. (Despesa Corrente até 85 ou 95% da Receita Corrente) = 89,11%

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

Nada Mais.

Natividade da Serra, 17 de dezembro de 2025.

Denise Cristina M. Menecucci
Secretária de Finanças

Fabiana Aparecida Lemes Gil
Contabilista

Roberto Giunta
Assessor

Ciente: EVAIL AUGUSTO DOS SANTOS
Prefeito Municipal

Nota: Cópia para a Controladoria Interna