



Prefeitura Municipal de Serrana - SP

Rua Tancredo de Almeida Neves, 176 - CEP 14.150-000
www.serrana.sp.gov.br e-mail info@serrana.sp.gov.br Telefone (16) 3987-9244

OFÍCIO S.G. Nº 185/2025 – Gabinete do Prefeito.

Serrana, 04 de julho de 2025

Ref.: Resposta Ofício CMS 159/2025

Em atenção ao Ofício acima epigrafado, encaminhamos Estimativa de IMPACTO Orçamentário financeiro referente ao Projeto de Lei Complementar nº 11/2025, devidamente atualizado.

E com relação a emissão de Parecer Jurídico, informo que este Executivo Municipal, cumpriu todos os requisitos legais à apresentação do Projeto de Lei em comento, para análise dessa casa de Leis, conforme justificativas expostas na Mensagem nº 26/2025 que integra o Projeto de Lei Complementar nº 11/2025.

Atenciosamente,

LEONARDO
CARESSATO
CAPITELI:
30495907855

Assinado de forma digital por
LEONARDO CARESSATO
CAPITELI:30495907855
Dados: 2025.07.04 13:08:40
-03'00'

LEONARDO CARESSATO CAPITELI
PREFEITO MUNICIPAL

Excelentíssimo Senhor
Airton José Bis
Presidente da Câmara Municipal
Serrana-SP



Prefeitura Municipal de Serrana

Rua Dr. Tancredo de Almeida Neves nº 176 – CEP 14150-000 – Serrana – SP
www.serrana.sp.gov.br tel: 3987-9244

ESTIMATIVA DE IMPACTO ORÇAMENTARIO / FINANCEIRO PARA DESPESAS COM PESSOAL

Artigos 16 e 17 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000

OBJETIVO

O presente estudo tem por objetivo apresentar a estimativa de impacto orçamentário-financeiro decorrente da aprovação do Projeto de Lei Complementar nº 11/2025, que dispõe sobre a reestruturação do cargo de Técnico em Zoonoses, com a consequente alteração de padrão salarial de P-27 para P-47, para três servidores atualmente ocupantes do cargo.

PREMISSAS E METODOLOGIA DE CALCULO UTILIZADAS

Para a elaboração desta estimativa de impacto financeiro, considerou-se a alteração de padrão salarial de três servidores ocupantes do cargo de Técnico em Zoonoses, que passarão do padrão P-27 para o padrão P-47, conforme previsto no Projeto de Lei Complementar nº 11/2025. O valor atual do vencimento base no padrão P-27 é de R\$ 2.638,72, enquanto o novo vencimento previsto para o padrão P-47 será de R\$ 4.779,90, resultando em uma diferença individual de R\$ 2.141,18 mensais por servidor. Considerando o total de três servidores impactados, a variação mensal na folha de pagamento será de R\$ 6.423,54. Para fins de estimativa do impacto total, aplicou-se o percentual médio de 20% referente aos encargos sociais incidentes sobre a folha de pagamento (tais como INSS patronal, FGTS, entre outros), elevando o impacto mensal total para R\$ 7.708,25.

Tabela1: Calculo da Despesa com Salários e Encargos (1º Quadrimestre de 2025)

Natureza	Totais
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS PESSOAL ATIVO	90.543.577,82
TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (ART. 18, PÁR.1º DA L.R.F.)	8.131.206,60
ENCARGOS SOCIAIS	12.864.255,34
INATIVOS, PENSIONISTAS E OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDÊNCIÁRIOS.	18.190.055,70
OUTRAS DESPESAS E OBRIGAÇÕES (VARIÁVEIS)	49.320,06
SENTENÇAS JUDICIAIS	1.572.161,30
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	1.075.026,69
COMPENSAÇÕES A REGIMES DE PREVIDÊNCIA	11.356,12
TOTAL BRUTO	132.436.959,63
DEDUÇÕES	22.600.512,80
TOTAL LIQUIDO	109.836.446,83

ESTIMATIVA DE IMPACTO FINANCEIRO

Considerando que o reajuste proposto no Artigo 01, refere-se a reposição da inflação apurada no período e vale destacar que a própria legislação, em seu artigo 17, § 6º Lei Complementar 101/00 isenta a elaboração de estudo de impacto as despesas com reajuste de remuneração de pessoal que trata o inciso X do Art. 37 da Constituição Federal.



Prefeitura Municipal de Serrana

Rua Dr. Tancredo de Almeida Neves nº 176 – CEP 14150-000 – Serrana – SP
www.serrana.sp.gov.br tel: 3987-9244

Tabela 2: Impacto Financeiro Orçamentário

DESCRÍÇÃO	2025	2026	2027
(A) Superávit Financeiro do exercício anterior R\$	0	0	0
(B) Receita prevista e esperada no ano R\$	216.095.638,00	218.843.200,00	227.593.000,00
(C) Disponibilidade Financeira para despesas orçamentárias	216.095.638,00	218.843.200,00	227.593.000,00
(D) Custo da nova despesa no ano R\$	46.249,50	92.499,00	97.123,90
(D/B) Estimativa do impacto orçamentário %	0,0285%	0,0423%	0,0427%
(D/C) Estimativa do impacto financeiro %	0,0285%	0,0423%	0,0427%

Dito isto, apresentamos a evolução da RCL (Receita Corrente Líquida) do município nos últimos cinco anos:

Tabela 3: Evolução da RCL (2021-2025)

Ano	RCL	Evolução
2021	146.796.211,30	9,76
2022	177.594.702,96	20,98
2023	178.473.938,60	0,5
2024	199.381.559,37	11,71
*2025	212.992.343,64	6,83

*Projeção

Observando-se a evolução da Receita Corrente Líquida nesse período, é salutar considerar a estimativa de crescimento da RCL para os próximos anos em 4% em 2026 e 3,5% em 2027 com base IPCA.

Tabela 4: Crescimento Real da RCL (2025-2027)

Ano	Evolução	RCL	Crescimento
2025	5,00	212.992.343,64	13.610,784,27
2026	4,00	221.511.037,39	8.518.693,75
2027	3,50	229.264.913,70	7.753.876,31

Em se tratando de acréscimo de despesa com pessoal também cabe analisar o limite da despesa com pessoal em relação a receita corrente líquida, sendo nos últimos exercícios foi apurado.



Prefeitura Municipal de Serrana

Rua Dr. Tancredo de Almeida Neves nº 176 – CEP 14150-000 – Serrana – SP
www.serrana.sp.gov.br tel: 3987-9244

Tabela 5: Despesa com Pessoal x RCL (2021 x 2025)

Ano	Despesa Com Pessoal	RCL	%
2022	76.905.990,89	146.046.211,30	52,66
2023	80.472.331,21	177.594.702,96	45,31
2024	101.243.187,56	178.473.938,60	56,73
2024	112.079.823,42	199.436.019,07	56,20
*2025	114.424.763,80	212.992.343,64	53,72

*Projeção

Para fins de planejamento e atendimento aos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/2000), foram projetados os valores da Receita Corrente Líquida (RCL) e da Despesa com Pessoal para os exercícios de 2026 e 2027, tomando como base os valores projetados para o exercício de 2025.

A metodologia adotada foi a aplicação da variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo Especial (IPCA) como fator de correção para os valores atuais. Os índices utilizados foram: **2026: 4,0%**, **2027: 3,5%**

Dessa forma, a **Receita Corrente Líquida**, estimada com base na média da arrecadação em 2025 conforme planilha em anexo em R\$ 212.992.343,64 no exercício de 2025, foi projetada em: **R\$ 221.511.037,39** para 2026; **R\$ 229.264.913,70** para 2027.

Já a **Despesa com Pessoal**, com base na despesa realizada e projeção em R\$ 114.424.763,80 em 2025, foi projetada em:

R\$ 116.019.777,50 para 2026; **R\$ 120.080.469,21** para 2027.

Tabela 6: Projeção da Despesa com Pessoal com alteração da Proposta

Ano	Despesa Com Pessoal (Projetada)	Despesa Com Pessoal + Alteração Proposta	RCL	%
2025	114.424.763,80	114.471.013,30	212.992.343,64	53,74
2026	119.001.754,35	119.094.253,35	221.511.037,39	53,76
2027	123.166.817,49	123.263.941,39	229.264.913,70	53,76

Conforme disposto no artigo 20 da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), os entes da Federação devem observar os limites máximos de despesa com pessoal em relação à Receita Corrente Líquida (RCL), sendo que, para o Poder Executivo Municipal, esse limite corresponde a 54%.

De acordo com os dados apurados ao final do último quadrimestre, a despesa total com pessoal alcançou o percentual de **54,56% da RCL**, ultrapassando, portanto, o limite legal estabelecido. No entanto, a projeção realizada para o encerramento do exercício de 2025



Prefeitura Municipal de Serrana

Rua Dr. Tancredo de Almeida Neves nº 176 – CEP 14150-000 – Serrana – SP
www.serrana.sp.gov.br tel: 3987-9244

estima que esse percentual será reduzido para **53,74%**, indicando tendência de recuo e retorno à margem permitida pela legislação.

Cumpre destacar que, em atendimento à Lei Municipal nº 2.299, de 16 de dezembro de 2024, e ao Decreto Municipal nº 25/2025, que regulamenta a qualificação de entidades sem fins lucrativos como Organizações Sociais (OS) para a execução de serviços públicos no Município de Serrana, as despesas médicas decorrentes de contratos firmados com essas entidades passarão a ser contabilizadas como "**Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica**", deixando de compor o montante da **Despesa com Pessoal**, conforme previsto nas normas de contabilidade aplicadas ao setor público.

Dessa forma, considerando a reclassificação contábil em andamento, estima-se que, para os exercícios de 2026 e 2027, será promovido o ajuste na metodologia de apuração do índice de despesa com pessoal, com a exclusão do valor de **R\$ 8.157.760,05** da base de cálculo. Essa medida resultará na seguinte projeção revisada para os exercícios futuros:

2026: Despesa com Pessoal estimada em 50,04% da RCL

2027: Despesa com Pessoal estimada em 50,16% da RCL

Tabela 7: Projeção da Despesa com Pessoal sem Terceirização de Mão de Obra

Ano	Despesa Com Pessoal + Alteração Proposta	RCL	%
2026	110.843.994,30	221.511.037,39	50,04
2027	115.009.057,44	229.264.913,70	50,16

IMPACTO ORÇAMENTARIO FINANCEIRO

Observando-se a evolução da Receita Corrente Líquida (RCL) nos últimos exercícios, é pertinente considerar uma estimativa de crescimento para os próximos anos. Apesar do crescimento expressivo registrado em 2023, nota-se que, em média, a RCL tem apresentado variação superior à inflação apurada em cada exercício, o que indica uma tendência de crescimento real.

Dessa forma, os impactos decorrentes da alteração ora proposta poderão ser, em parte, absorvidos pelo aumento real da RCL, bem como pelas fixações das despesas com pessoal durante a elaboração dos respectivos orçamentos municipais.

Destaca-se, ainda, a necessidade de que o Município de Serrana proceda aos devidos ajustes em suas dotações orçamentárias, de modo a viabilizar a criação da nova despesa. Ademais, é imprescindível a observância dos limites legais de despesa com pessoal, conforme estabelecido na Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal) e no artigo 167-A da Constituição Federal de 1988.



Prefeitura Municipal de Serrana

Rua Dr. Tancredo de Almeida Neves nº 176 – CEP 14150-000 – Serrana – SP
www.serrana.sp.gov.br tel: 3987-9244

Serrana, 04 de Julho de 2025.

LEANDRO FERREIRA  Assinado de forma digital por
DO LEANDRO FERREIRA DO
NASCIMENTO:30422260851
Dados: 2025.07.04 11:31:52
0851 -03'00'

Leandro Ferreira do Nascimento
Supervisor Dep. de Contabilidade



Prefeitura Municipal de Serrana

Rua Dr. Tancredo de Almeida Neves nº 176 – CEP 14150-000 – Serrana – SP
www.serrana.sp.gov.br tel: 3987-9244

DECLARAÇÃO DO ORDENADOR DAS DESPESAS (ARTIGO 16, incisos I e II DA LRF):

Na qualidade de ordenador de despesas, com fundamento nos estudos realizados pelos responsáveis pela contabilidade e finanças municipais, Ratifico integralmente este procedimento e declaro que o presente gasto tem suficiente dotação orçamentária, firme e consistente expectativa de suporte de caixa e possui compatibilidade com o PPA - Plano Plurianual e com a LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias vigentes reputando, cumpridas, as formalidades legais.

Serrana (SP), aos 04 de Julho de 2025.

LEONARDO
CARESSATO

CAPITELI:30495907855

Assinado de forma digital por
LEONARDO CARESSATO
CAPITELI:30495907855
Dados: 2025.07.04 11:32:38 -03'00'

LEONARDO CARESSATO CAPITELI
Prefeito Municipal



Prefeitura Municipal de Serrana

Demonstrativo de apuração das Despesas com Pessoal - Poder Executivo

(Artigo 22, Artigo 59, § 1º, incisos II e IV e § 2º da LC. 101/00; §§ 1º e 2º do Artigo 2º da Lei Federal nº 9717/98)

Período: Maio/2024 a Abril/2025

Órgão: Poder Executivo

DESPESAS COM PESSOAL

ESPECIFICAÇÃO	MAI/2024	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025	MAR/2025	ABR/2025	TOTAL
VENCTOS. E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL ATIVO	7.237.168,29	7.205.450,26	7.383.052,11	7.324.948,93	7.230.407,44	7.296.242,07	7.218.371,67	10.984.316,60	8.039.151,04	6.422.075,27	6.809.789,00	7.392.605,14	90.543.577,82
TERCEIRIZAÇÃO DE MAO-DE-OBRA (ART. 18, PÁR.1º DA L.R.F.)	653.803,60	671.882,45	663.226,65	723.619,20	670.217,00	647.283,80	694.665,25	672.930,00	634.347,90	680.756,30	666.354,10	752.120,35	8.131.206,60
ENCARGOS SOCIAIS	1.055.595,02	883.769,22	1.001.844,98	982.039,33	1.027.563,39	1.044.326,87	1.060.089,46	1.684.191,33	1.016.000,93	971.778,50	1.027.895,12	1.109.161,19	12.864.255,34
INATIVOS, PENSIONISTAS E OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDÊNCIÁRIOS	1.363.938,60	1.369.455,27	1.365.753,80	1.375.101,72	1.380.663,39	1.384.208,89	1.390.000,26	2.762.106,02	1.416.556,24	1.424.291,75	1.444.672,08	1.513.307,68	18.190.055,70
DESPESA COM PESSOAL NÃO EXECUTADA ORÇAMENTARIAMENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS E OBRIGAÇÕES (VARIÁVEIS)	0,00	0,00	0,00	4.867,61	5.855,11	5.384,20	5.408,46	5.557,02	5.333,02	5.024,09	5.505,56	6.384,99	49.320,06
SENTENÇAS JUDICIAIS	95.243,80	141.946,75	0,00	16.731,26	318.766,01	202.456,75	603.534,80	5.069,38	107.689,57	0,00	80.722,98	0,00	1.572.161,30
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	35.754,81	49.879,28	7.172,62	31.189,24	40.156,96	27.356,56	89.306,29	712.158,33	32.017,05	21.856,76	10.711,31	17.467,48	1.075.026,69
COMPENSAÇÕES A REGIMES DE PREVIDÊNCIA	1.728,08	0,00	864,04	864,04	864,04	864,04	1.728,08	864,04	864,04	905,24	905,24	905,24	11.356,12
SUBTOTAL (I)	10.443.232,20	10.322.383,23	10.421.914,20	10.459.361,33	10.674.493,34	10.608.123,18	11.063.104,27	16.827.192,72	11.251.959,79	9.526.687,91	10.046.555,39	10.791.952,07	132.436.959,63

DEDUÇÕES (§ 1º do Artigo 19º da LC 101/00)

ESPECIFICAÇÃO	MAI/2024	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025	MAR/2025	ABR/2025	TOTAL
INCENTIVO À DEMISSÃO VOLUNTÁRIA	17.025,53	49.879,28	7.172,62	31.189,24	37.016,96	27.356,56	89.306,29	712.158,33	32.017,05	21.856,76	10.711,31	17.467,48	1.053.157,41
DECORRENTES DECISAO JUDICIAL E EXERCÍCIO ANTERIORES	95.243,80	141.946,75	0,00	16.731,26	318.766,01	202.456,75	603.534,80	5.069,38	107.689,57	0,00	80.722,98	0,00	1.572.161,30
DESPESA COM INATIVOS E PENSIONISTAS CUSTEADAS COM RECURSOS VINCULADOS	1.365.666,68	1.369.455,27	1.366.617,84	1.375.965,76	1.381.527,43	1.385.072,93	1.391.728,34	2.762.970,06	1.417.420,28	1.425.196,99	1.445.577,32	1.514.212,92	18.201.411,82
VENCIMENTO ACS E ACE (E.C. 120/2022)	160.708,09	145.973,52	136.304,01	143.355,37	51.759,87	130.751,50	135.987,90	87.121,63	126.176,96	0,00	123.809,54	125.518,77	1.367.467,16
VENCIMENTO DO PISO SALARIAL ENFERMEIROS - EC 127/2022	25.958,82	47.696,63	25.660,86	84.935,08	24.882,15	25.203,41	25.084,44	704,52	22.127,25	0,00	65.829,04	58.232,91	406.315,11
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL (II)	1.664.602,92	1.754.951,45	1.535.755,33	1.652.176,71	1.813.952,42	1.770.841,15	2.245.641,77	3.568.023,92	1.705.431,11	1.447.053,75	1.726.650,19	1.715.432,08	22.600.512,80

DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL

TOTAL LÍQUIDO (I - II)	8.778.629,28	8.567.431,78	8.886.158,87	8.807.184,62	8.860.540,92	8.837.282,03	8.817.462,50	13.259.168,80	9.546.528,68	8.079.634,16	8.319.905,20	9.076.519,99	109.836.446,83
------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------	--------------	--------------	--------------	--------------	----------------

Nota Explicativa:

1. A despesa total com pessoal compreende o somatório dos gastos do Ente com ativos, inativos e pensionistas;
2. Para a apuração da dedução do Regime Próprio de Previdência é considerado mensalmente a despesa de inativos e pensionistas até o limite da receita arrecadada, conforme demonstrativo disponibilizado no site do Tribunal de Contas.

FONTE: Contabilidade do Município. Metodologia da LRF e Leiaute do Sistema Audesp do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.



Prefeitura Municipal de Serrana

Demonstrativo de apuração da Receita Corrente Líquida

(Artigo 2º, Inciso IV e 53, Inciso I da LC. 101/00)

Período: Maio/2024 a Abril/2025

Órgão: Consolidado

RECEITAS CORRENTES

ESPECIFICAÇÃO	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024	09/2024	10/2024	11/2024	12/2024	01/2025	02/2025	03/2025	04/2025	TOTAL
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIB. MELHORIA	2.549.022,66	3.075.128,45	2.640.430,81	4.018.336,59	2.737.436,67	1.266.671,14	3.521.614,91	1.392.713,18	2.348.990,06	1.842.746,77	3.016.825,78	7.868.314,04	36.278.231,06
CONTRIBUIÇÕES	869.964,20	824.835,35	846.975,31	838.266,86	839.106,87	839.579,12	849.688,54	854.252,06	484.611,09	1.870.610,11	838.427,78	850.529,91	10.806.847,20
RECEITA PATRIMONIAL	159.091,66	1.922.098,33	705.746,23	6.460.820,51	698.323,71	600.506,08	115.559,02	195.404,84	2.840.794,42	477.724,19	5.888.362,14	1.321.330,58	21.385.761,71
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	875.063,99	827.801,97	846.537,33	857.938,19	800.690,89	866.129,65	796.457,27	869.300,68	980.335,29	767.809,77	718.899,09	763.617,24	9.970.581,36
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	14.547.452,24	15.533.468,80	15.456.560,19	10.860.155,28	11.409.176,52	16.222.793,07	11.918.530,41	19.772.226,36	17.115.712,77	16.419.230,43	13.470.188,08	12.425.285,19	175.150.779,34
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	92.609,51	71.672,85	471.517,19	141.552,76	309.227,32	152.610,45	91.050,99	1.996.860,01	94.881,95	879.524,79	139.783,24	180.905,70	4.622.196,76
TOTAL RECEITAS CORRENTES (I)	19.093.204,26	22.255.005,75	20.967.767,06	23.177.070,19	16.793.961,98	19.948.289,51	17.292.901,14	25.080.757,13	23.865.325,58	22.257.646,06	24.072.486,11	23.409.982,66	258.214.397,43

DEDUÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024	09/2024	10/2024	11/2024	12/2024	01/2025	02/2025	03/2025	04/2025	TOTAL
CONTRIBUIÇÃO AO R.P.P.S.	705.841,58	665.000,40	680.564,93	673.307,31	675.507,63	678.094,41	672.903,94	694.150,42	325.799,51	1.695.967,93	660.134,96	669.170,35	8.796.443,37
REC. COMPENSAÇÃO PREVIDENC.	10.089,72	10.089,72	413.620,66	21.434,80	224.820,07	78.472,33	28.673,59	1.839.055,62	38.495,43	839.851,27	112.645,62	150.181,00	3.767.429,83
GANHOS APLIC. FINANCEIRA RPPS	63.115,02	1.825.382,82	581.932,88	6.353.775,76	599.011,68	504.963,34	38.006,95	111.166,15	2.739.942,95	372.964,91	5.792.644,58	1.206.139,75	20.189.046,79
FUNDEB RETIDO	1.559.866,06	1.588.027,59	1.351.715,21	1.435.229,67	1.176.289,93	1.704.459,11	1.573.300,14	1.836.527,63	2.039.561,84	2.051.595,23	1.579.793,41	1.583.409,49	19.479.775,31
TOTAL DEDUÇÕES (II)	2.338.912,38	4.088.500,53	3.027.833,68	8.483.747,54	2.675.629,31	2.965.989,19	2.312.884,62	4.480.899,82	5.143.799,73	4.960.379,34	8.145.218,57	3.608.900,59	52.232.695,30

TOTAIS

ESPECIFICAÇÃO	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024	09/2024	10/2024	11/2024	12/2024	01/2025	02/2025	03/2025	04/2025	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III)=(I-II)	16.754.291,88	18.166.505,22	17.939.933,38	14.693.322,65	14.118.332,67	16.982.300,32	14.980.016,52	20.599.857,31	18.721.525,85	17.297.266,72	15.927.267,54	19.801.082,07	205.981.702,13

RCL AJUSTADA P/ CÁLCULO LIMITES DE ENDIVIDAMENTO | EMENDAS INDIVIDUAIS (ART.166-A, § 1,CF) (IV)

(-) EMENDAS INDIVIDUAIS (IV)	533.188,34	1.667.051,22	6.402,99	10.446,52	9.361,34	2.223,44	6.375,28	376.263,63	1.924,15	298.840,44	287,93	212,94	2.912.578,22
TOTAL (V)=(III-IV)	16.221.103,54	16.499.454,00	17.933.530,39	14.682.876,13	14.108.971,33	16.980.076,88	14.973.641,24	20.223.593,68	18.719.601,70	16.998.426,28	15.926.979,61	19.800.869,13	203.069.123,91

RCL AJUSTADA P/ CÁLCULO LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL | EMENDAS BANCADA (ART.166, § 16,CF) (VI)

(-) EMENDAS BANCADA (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VENCIMENTO ACS E ACE (E.C. 120/2022) (VII)	124.256,00	124.256,00	124.256,00	138.376,00	135.552,00	135.552,00	135.552,00	268.280,00	145.728,00	148.764,00	148.764,00	148.764,00	1.778.100,00
TOTAL (VII)=(V-VI-VII)	16.096.847,54	16.375.198,00	17.809.274,39	14.544.500,13	13.973.419,33	16.844.524,88	14.838.089,24	19.955.313,68	18.573.873,70	16.849.662,28	15.778.215,61	19.652.105,13	201.291.023,91

FONTE: Contabilidade do Município. Metodologia da LRF e Leiaute do Sistema Audesp do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.



Prefeitura Municipal de Serrana

Relatório de Gestão Fiscal - Poder Executivo

(Artigo 54 e 55, da LC. 101/00)

Período: Maio/2024 a Abril/2025

Poder Executivo

QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF		Valores em R\$	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		201.291.023,91	100,00
DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL			
MONTANTE		109.836.446,83	54,56
LIMITE MÁXIMO (ART. 20 LRF)		108.697.152,91	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (PAR. ÚNICO ART. 22 LRF)		103.262.295,27	51,30
EXCESSO A REGULARIZAR		1.139.293,92	0,56
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DE ENDIVIDAMENTO		203.069.123,91	0,00
DIVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA			
SALDO DEVEDOR		122.775.660,60	60,46
LIMITE LEGAL (ART.5 3º E 4º RES. 40 SENADO)		243.682.948,69	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR		0,00	0,00
CONCESSÕES DE GARANTIA			
MONTANTE		0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)		44.675.207,26	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)			
REALIZADAS NO PERÍODO		0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)		32.491.059,83	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR		0,00	0,00
ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS			
SALDO DEVEDOR		0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)		14.214.838,67	7,00
EXCESSO A REGULARIZAR		0,00	0,00

FONTE: Contabilidade do Município. Metodologia da LRF e Leiaute do Sistema Audesp do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Demonstrativo de Apuração das Despesas com Pessoal - Poder Executivo

Período: Janeiro a Dezembro 2025

Projeção da Evolução da Despesa Líquida Com Pessoal

Despesas com Pessoal	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	ago/25	set/25	out/25	nov/25	dez/25	Total
Vencimentos e Vantagens Fixas Pessoal Ativo	8.039.151,04	6.422.075,27	6.809.789,00	7.392.605,14	7.685.237,84	7.685.237,84	7.685.237,84	7.685.237,84	7.685.237,84	7.685.237,84	7.685.237,84	11.540.123,02	94.000.408,35
Tercerização de Mão de Obra	634.347,90	680.756,30	666.756,30	752.120,35	680.357,05	680.357,05	680.357,05	680.357,05	680.357,05	680.357,05	680.357,05	706.980,26	8.203.460,46
Encargos Sociais	1.016.000,93	971.778,50	1.027.895,12	1.109.161,19	1.134.533,07	1.134.533,07	1.134.533,07	1.134.533,07	1.134.533,07	1.134.533,07	1.134.533,07	1.769.411,41	13.835.978,64
Inativos, Pensionistas e Outros Benefícios Previdenciários	1.416.556,24	1.424.291,75	1.444.672,08	1.513.307,68	1.557.304,66	1.557.304,66	1.557.304,66	1.557.304,66	1.557.304,66	1.557.304,66	1.557.304,66	2.901.868,58	19.601.828,95
Outras Despesas e Obrigações (variáveis)	5.333,02	5.024,09	5.505,56	6.384,99	4.982,61	4.982,61	4.982,61	4.982,61	4.982,61	4.982,61	4.982,61	5.838,21	62.964,14
Sentenças Judiciais	107.689,57	0,00	80.722,98	0,00	8.333,35	8.333,35	8.333,35	8.333,35	8.333,35	8.333,35	8.333,35	5.325,89	252.071,89
Indenizações e Restituições Trabalhistas	32.017,05	21.856,76	10.711,31	17.467,48	37.961,24	37.961,24	37.961,24	37.961,24	37.961,24	37.961,24	37.961,24	748.193,54	1.095.974,82
Compensações a Regime de Previdencia	864,04	905,24	905,24	905,24	905,24	905,24	905,24	905,24	905,24	905,24	905,24	907,76	10.824,20
TOTAL DESPESAS	11.251.959,79	9.526.687,91	10.046.957,59	10.791.952,07	11.109.615,06	17.678.648,67	137.063.511,45						

DEDUÇÕES

Despesas com Pessoal	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	ago/25	set/25	out/25	nov/25	dez/25	Total
Incentivos a Demissão Voluntaria	32.017,05	21.856,76	10.711,31	17.467,48	37.961,24	37.961,24	37.961,24	37.961,24	37.961,24	37.961,24	37.961,24	748.193,54	1.095.974,82
Decorrentes Decisão Judicial e Exercício Anteriores	107.689,57	0,00	80.722,98	0,00	8.333,35	8.333,35	8.333,35	8.333,35	8.333,35	8.333,35	8.333,35	5.325,89	252.071,89
Despesa com Inativos e Pens. custeadas com rec. vinculados	1.417.420,28	1.425.196,99	1.445.577,32	1.514.212,92	1.558.209,90	1.558.209,90	1.558.209,90	1.558.209,90	1.558.209,90	1.558.209,90	1.558.209,90	2.902.776,35	19.612.653,16
Vencimentos ACE e ACS	126.176,96	0,00	123.809,54	125.518,77	134.148,94	134.148,94	134.148,94	134.148,94	134.148,94	134.148,94	134.148,94	91.529,98	1.406.077,83
Piso da Enfermagem	22.127,25	0,00	65.829,04	58.232,91	17.862,94	17.862,94	17.862,94	17.862,94	17.862,94	17.862,94	17.862,94	740,17	271.969,95
TOTAL DEDUÇÕES	1.705.431,11	1.447.053,75	1.726.650,19	1.715.432,08	1.756.516,37	3.748.565,93	22.638.747,65						

DESPESA LÍQUIDA	9.546.528,68	8.079.634,16	8.320.307,40	9.076.519,99	9.353.098,69	9.353.098,69	9.353.098,69	9.353.098,69	9.353.098,69	9.353.098,69	9.353.098,69	13.930.082,74	114.424.763,80
-----------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------	----------------

Demonstrativo de Projeção da Receita Corrente Líquida - R.C.L.

Período: Janeiro a Dezembro 2025

Serrana

Projeção da Evolução da Receita

RECEITAS CORRENTES

Especificação	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	ago/25	set/25	out/25	nov/25	dez/25	Total
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	2.348.990,06	1.842.746,77	3.016.825,78	7.868.314,04	2.917.385,65	3.598.852,46	3.598.852,46	3.598.852,46	3.598.852,46	3.598.852,46	3.598.852,46	3.598.852,46	43.186.229,52
CONTRIBUIÇÕES	484.611,09	1.870.610,11	838.427,78	850.529,91	874.953,63	983.826,50	983.826,50	983.826,50	983.826,50	983.826,50	983.826,50	983.826,50	11.805.918,05
RECEITA PATRIMONIAL	2.840.794,42	477.724,19	5.888.362,14	1.321.330,58	749.434,85	2.255.529,24	2.255.529,24	2.255.529,24	2.255.529,24	2.255.529,24	2.255.529,24	2.255.529,24	27.066.350,83
RECEITA DE SERVIÇOS	980.335,29	767.809,77	718.899,09	763.617,24	909.912,52	828.114,78	828.114,78	828.114,78	828.114,78	828.114,78	828.114,78	828.114,78	9.937.377,38
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	17.115.712,77	16.419.230,43	13.470.188,08	12.425.285,19	14.561.733,22	14.798.429,94	14.798.429,94	14.798.429,94	14.798.429,94	14.798.429,94	14.798.429,94	16.998.429,94	179.781.159,26
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	94.881,95	879.524,79	139.783,24	180.905,70	517.238,26	362.466,79	362.466,79	362.466,79	362.466,79	362.466,79	362.466,79	362.466,79	4.349.601,46
TOTAL RECEITAS CORRENTES	23.865.325,58	22.257.646,06	24.072.486,11	23.409.982,66	20.530.658,13	22.827.219,71	22.827.219,71	22.827.219,71	22.827.219,71	22.827.219,71	22.827.219,71	25.027.219,71	276.126.636,50

DEDUÇÕES

Especificação	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	ago/25	set/25	out/25	nov/25	dez/25	Total
CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR A.R.P.P.S.	325.799,51	1.695.967,93	660.134,96	669.170,35	701.693,78	810.553,31	810.553,31	810.553,31	810.553,31	810.553,31	810.553,31	810.553,31	9.726.639,67
REC Comp Previdenciária	38.495,43	839.851,27	112.645,62	150.181,00	460.969,01	320.428,47	320.428,47	320.428,47	320.428,47	320.428,47	320.428,47	320.428,47	3.845.141,59
GANHOS COM APL. FINANCEIRA DO RPPS	2.739.942,95	372.964,91	5.792.644,58	1.206.139,75	630.998,77	2.148.538,19	2.148.538,19	2.148.538,19	2.148.538,19	2.148.538,19	2.148.538,19	2.148.538,19	25.782.458,30
DEDUÇÕES DE RECEITA PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	2.039.561,84	2.051.595,23	1.579.793,41	1.583.409,49	1.787.684,29	1.808.408,85	1.808.408,85	1.808.408,85	1.808.408,85	1.808.408,85	1.808.408,85	1.808.408,85	21.700.906,22
TOTAL DEDUÇÕES	5.143.799,73	4.960.379,34	8.145.218,57	3.608.900,59	3.581.345,85	5.087.928,82	61.055.145,79						

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

(-) Transferências aos Fidejuntos e Fundos de Investimento 1.924,15 690.910,11 207,90 610,91 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 213.011.450,00

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO / EMENDAS INDIVIDUAIS

(-) Transferências para a Receita Corrente Líquida Ajustada e para a Fazenda Pública, calculo dos limites de endividamento e emendas individuais 21.477.770.225,24

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA A JUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL / EMENDA DE BANCADA

RECEITA CORRENTE LIQUIDA AJUSTADA PARA CALCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL / EMENDA DE BANCADA 212.992.343,64

Relatório de Gestão Fiscal - Poder Executivo

PERÍODO DE PROJEÇÃO: DEZEMBRO / 2025

QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF:	R\$	%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	212.992.343,64	100,00%

DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL

Despesa de Pessoal Antes do Ajuste	114.424.763,80	53,72%
Limite Máximo (art. 20 LRF)	115.015.865,57	54,00%
Limite Prudencial 95% (par. único art. 22 LRF)	109.265.072,29	51,30%
Excesso a Regularizar		0,00%