



Prefeitura Municipal de Santa Rosa de Viterbo

DIRETORIA DE PLANEJAMENTO E FINANÇAS

Av. Rio Branco 116-A – Centro – Santa Rosa de Viterbo - Estado de São Paulo

Caixa Postal 91 - PABX (16) 3954-8800 - Fax(16) 3954-8179 /8810/8820/8821 - CEP 14270-000

URL: <http://www.santarosa.sp.gov.br> - e-mail: planejamento@santarosa.sp.gov.br/financas@santarosa.sp.gov.br

CNPJ 45.368.545/0001-93

METAS FISCAIS

PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2025

26/05/2025

Convite

Audiência Pública sobre as Metas Fiscais do 1º Quadrimestre de 2025

Quando: 26/05

Horário: Das 18h30 às 19h30

Local: Câmara Municipal

Contamos com a sua presença!

AUDIÊNCIA PÚBLICA

METAS FISCAIS 1º QUADRIMESTRE 2025



DATA
26/05



HORA
18h30



LOCAL
CÂMARA MUNICIPAL



Lei de Responsabilidade Fiscal

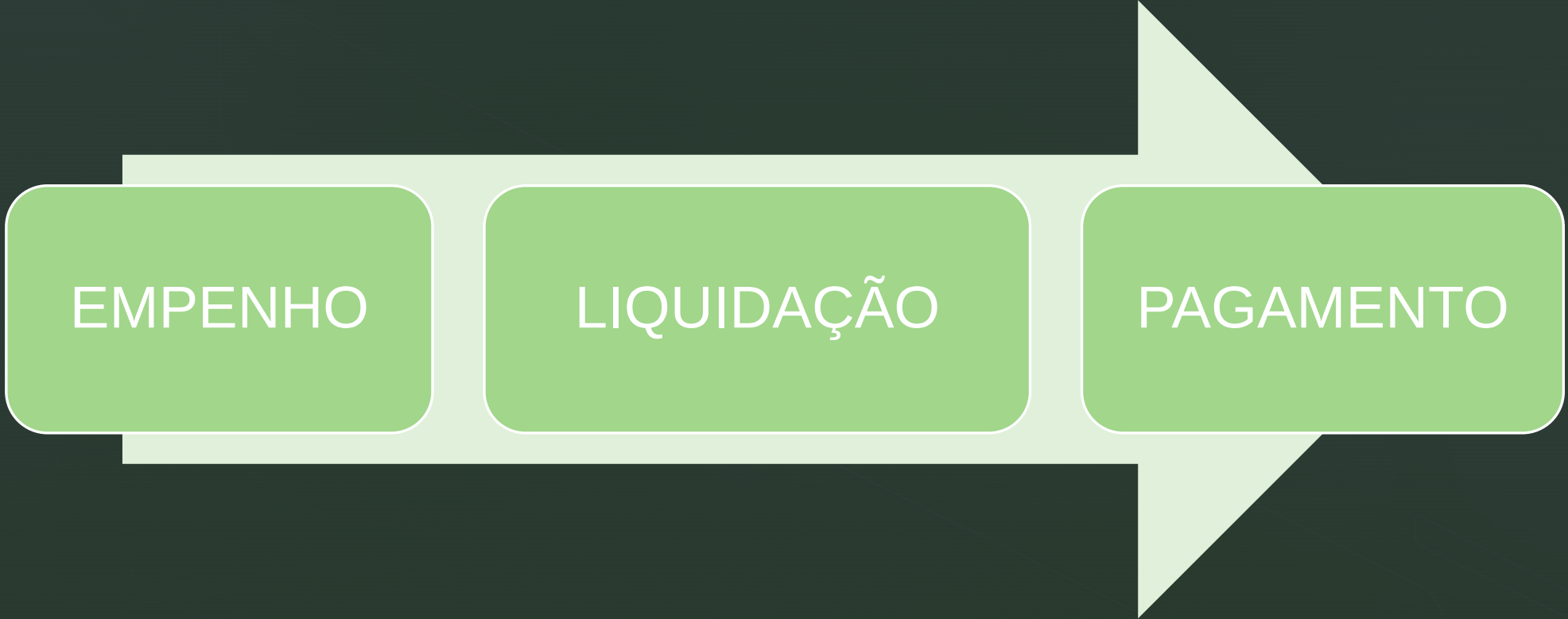
LC 101/2000

- Art. 9º (...)
- § 4º - Até o final dos meses de **maio** (...), o poder executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das **Metas Fiscais** de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e **municipais** (g.n).

COMPARATIVO DA RECEITA ESTIMADA NA LDO COM O REALIZADO NO 1º QUADRIMESTRE DE 2025					
ANEXO DE METAS FISCAIS - LDO - LEI 5422 DE 13/11/2024					
METAS ANUAIS 2025 - VALOR CORRENTE - R\$					
CATEGORIA ECONÔMICA	ESTIMADO NO ANO 2025	MÉDIA ESTIMADA POR QUADRIMESTRE	REALIZADO NO 1º QUADRIMESTRE 2025	DIFERENÇA ENTRE O PREVISTO E O REALIZADO	DIFERENÇA ENTRE O PREVISTO E O REALIZADO - em %
RECEITAS CORRENTES	168.916.000,00	56.305.333,33	48.538.473,00	- 7.766.860,33	14%
RECEITAS DE CAPITAL	16.084.000,00	5.361.333,33	417.500,00	- 4.943.833,33	92%
TOTAL	185.000.000,00	61.666.666,67	48.955.973,00	- 12.710.693,67	21%
DEDUÇÃO FUNDEB	19.450.000,00	6.483.333,33	5.700.014,00	- 783.319,33	12%
OUTRAS DEDUÇÕES	0,00		615.556,00	- 615.556,00	-
TOTAL RECEITA LÍQUIDA	165.550.000,00	55.183.333,33	42.640.403,00	- 12.542.930,33	23%

ESPECIFICAÇÃO	ESTIMADO NO ANO 2025	MÉDIA ESTIMADA POR QUADRIMESTRE	REALIZADO NO 1º QUADRIMESTRE 2025	DIFERENÇA ENTRE O PREVISTO E O REALIZADO	DIFERENÇA ENTRE O PREVISTO E O REALIZADO EM %
TOTAL DESPESAS - EMPENHADO	165.550.000,00	55.183.333,33	68.181.449,00	12.998.115,67	24%
TOTAL DESPESAS - LIQUIDADO	165.550.000,00	55.183.333,33	38.606.138,00	- 16.577.195,33	-30%

ESTÁGIOS DA DESPESA



The diagram illustrates the three stages of the expenditure process. It features a large, light green arrow pointing to the right, which serves as a background for three rounded rectangular boxes. Each box is a darker shade of green and contains one of the stages: EMPENHO, LIQUIDAÇÃO, and PAGAMENTO. The boxes are arranged horizontally and overlap slightly, with the first box on the left, the second in the middle, and the third on the right. The entire graphic is set against a dark green background.

EMPENHO

LIQUIDAÇÃO

PAGAMENTO

CONCEITOS

- Art.35 (Lei 4.320/68) – Pertencem ao exercício financeiro:
 - I – as receitas nele arrecadadas;
 - II – as despesas nele legalmente empenhadas.
- Art. 58 (Lei 4.320/68) – Empenho de despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria (...) obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição.(condicionalidade)
- Art. 60 (Lei 4.320/68) – É vedada a realização de despesa sem prévio empenho.
- Art. 63 (Lei 4.320/68) – A liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor, tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

COMPOSIÇÃO DA RECEITA CORRENTE E DE CAPITAL - Art. 11 -§ 4º - LEI 4.320/68

ESPECIFICAÇÃO	ESTIMADA	MÉDIA ESTIMADA POR QUADRIMESTRE	REALIZADO NO 1º QUADRIMESTRE	DIFERENÇA ENTRE O ESTIMADO E O REALIZADO	DIFERENÇA ENTRE O ESTIMADO E O REALIZADO %
RECEITA CORRENTE	168.916.000,00	56.305.333,33	48.538.473	-7.766.860	-14%
RECEITA TRIBUTÁRIA	33.085.000	11.028.333,33	9.886.906	-1.141.427	-10%
RECEITA PATRIMONIAL	2.503.000	834.333,33	399.593	-434.740	-52%
RECEITA DE SERVIÇOS	240.000	80.000,00	9.568	-70.432	-88%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	132.038.000	44.012.666,67	37.269.989	-6.742.678	-15%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.050.000	350.000,00	972.417	622.417	178%
RECEITA DE CAPITAL	16.084.000	5.361.333,33	417.500	-4.943.833	-92%
ALIENAÇÃO DE BENS	25.000	8.333,33	0	-8.333	-100%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	16.059.000	5.353.000,00	417.500	-4.935.500	-92%
TOTAL RECEITA BRUTA	185.000.000,00	61.666.666,67	6.315.570	-55.351.097	-90%
(-) DEDUÇÕES FUNDEB RETIDO	19.450.000	6.483.333,33	5.700.014	-783.319	-12%
(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00	0,00	615.556	615.556	-
TOTAL RECEITA LÍQUIDA	165.550.000,00	55.183.333,33	42.640.403	-12.542.930	-23%

CLASSIFICAÇÃO DA RECEITA

Art. 11, § 4º - LEI 4.320/68

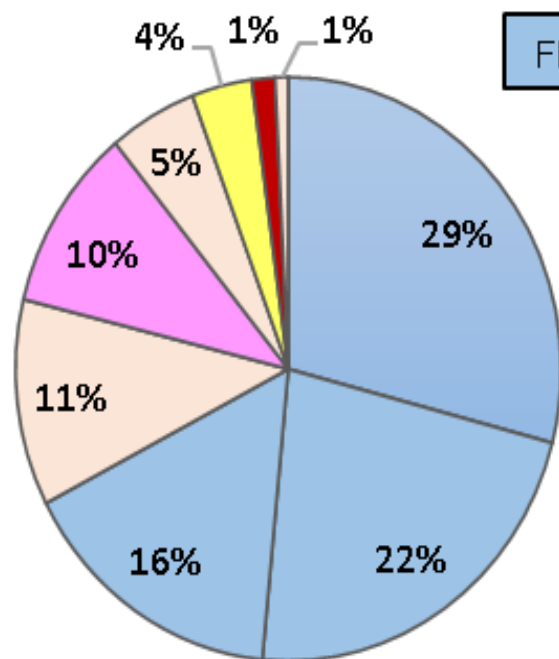
RECEITAS CORRENTES
Tributária
De contribuições
Patrimonial
Agropecuária
Industrial
Serviços
Transferências correntes
Outras receitas correntes
RECEITA DE CAPITAL
Operações de crédito
Alienação de bens
Amortizações de empréstimos
Transferências de capital
Outras receitas de capital

COMPARATIVO DA RECEITA CORRENTE E DE CAPITAL

ESPECIFICAÇÃO	REALIZADO NO PRIMEIRO QUADRIMESTRE/24	REALIZADO NO PRIMEIRO QUADRIMESTRE/25	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE	45.642.241	48.538.473	6,35%
RECEITA TRIBUTÁRIA	9.249.127	9.886.906	6,90%
RECEITA PATRIMONIAL	441.565	399.593	-9,51%
RECEITA DE SERVIÇOS	156.681	9.568	-93,89%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35.635.235	37.269.989	4,59%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	159.633	972.417	509,16%
RECEITA DE CAPITAL	243.848	417.500	71,21%
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	243.848	417.500	71,21%
TOTAL RECEITA BRUTA	45.886.089	48.955.973	6,69%
(-) DEDUÇÕES FUNDEB RETIDO	5.288.697	5.700.014	7,78%
(-) OUTRAS DEDUÇÕES	557.675	615.556	10,38%
TOTAL RECEITA LÍQUIDA	40.039.717	42.640.403	6,50%

PRINCIPAIS RECEITAS					
ESPECIFICAÇÃO	MÉDIA ESTIMADA POR QUADRIMESTRE	DIFERENÇA ENTRE O ESTIMADO E O REALIZADO NO 1º Q/2025	REALIZADO NO 1º QUADRIMESTRE 2025	REALIZADO NO 1º QUADRIMESTRE 2024	Variação % - 1º Q 2025 EM RELAÇÃO AO 1º Q/2024
FPM	12.666.667	-1.963.676	10.702.991	10.167.114	5,27%
ICMS	10.400.000	-2.134.362	8.265.638	7.587.449	8,94%
FUNDEB	5.666.667	5.666.667	5.845.747	5.456.958	7,12%
IPTU	3.533.333	681.055	4.214.388	3.950.150	6,69%
IPVA	2.533.333	1.234.635	3.767.968	3.319.577	13,51%
ISS	2.400.000	-483.269	1.916.731	1.810.093	5,89%
SUS	1.091.667	222.218	1.313.885	1.544.541	-14,93%
FNDE	624.667	-119.735	504.932	725.305	-30,38%
ITBI	680.000	-395.229	284.771	428.474	-33,54%
TOTAL	39.596.333	-2.779.282	36.817.051	34.989.661	5,22%

PRINCIPAIS RECEITAS



FPM (29%)+ICMS(22%)+FUNDEB(16%) = 67%

IPTU (11%)+ISS (5%)+ITBI(1%) = 17%

■ FPM ■ ICMS ■ FUNDEB ■ IPTU ■ IPVA ■ ISS ■ SUS ■ FNDE ■ ITBI

COMPARATIVO DA DESPESA POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADO - 1º Q 2024	EMPENHADO - 1º Q 2025	VARIAÇÃO 1º Q 25/1º Q 24	LIQUIDADO - 1º Q 2024	LIQUIDADO - 1º Q 2025	VARIAÇÃO 1º Q 25/1º Q 24
Educação	12.763.405	18.944.906	48,43%	11.028.565	12.323.389	11,74%
Saúde	14.887.273	18.576.322	24,78%	8.324.446	10.118.133	21,55%
Administração	7.357.618	10.749.249	46,10%	5.043.612	5.474.330	8,54%
Gestão Ambiental	7.367.976	8.218.963	11,55%	1.029.109	1.981.541	92,55%
Urbanismo	4.496.811	4.800.192	6,75%	3.462.636	3.154.422	-8,90%
Assistência Social	1.873.527	2.445.419	30,52%	1.346.048	1.759.083	30,69%
Encargos Especiais	2.450.326	1.527.758	-37,65%	2.409.580	1.527.758	-36,60%
Legislativa	836.321	1.152.786	37,84%	751.713	1.020.052	35,70%
Desporto e Lazer	573.074	791.970	38,20%	441.850	512.725	16,04%
Cultura	740.896	517.553	-30,14%	728.734	470.083	-35,49%
Outras	134.829	229.262	70,04%	126.099	127.384	1,02%
Transporte	198.730	227.068	14,26%	139.832	137.238	-1,86%
Total	53.680.786	68.181.448	27,01%	34.832.224	38.606.138	10,83%

DESPESAS POR FONTE DE RECURSOS - 1º QUADRIMESTRE DE 2025

ENTIDADE	Receitas Realizadas 1º Q 2025	Despesas Empenhadas 1º Q 2025	Resultados das despesas empenhadas em relação à receita realizada no período	% da despesa empenhada em relação à realizada	Despesas Liquidadas 1º Q 2025	Resultados das despesas liquidadas em relação à receita realizada no período	% da despesa liquidada em relação à realizada
PREFEITURA	42.630.414	66.829.612	-24.199.198	-56,77	37.387.036	5.243.378	12,30
Recursos Próprio	33.598.930	53.427.906	-19.828.976	-46,51	29.455.677	4.143.253	9,72
Recursos Estadual	6.999.062	9.903.566	-2.904.504	-6,81	5.740.539	1.258.523	2,95
Recursos Federal	2.029.960	3.435.990	-1.406.030	-3,30	2.142.174	-112.214	-0,26
Emendas Parlamentares Individuais	2.462	62.150	-59.688	-0,14	48.646	-46.184	-0,11
CÂMARA MUNICIPAL	0	1.152.786	1.152.786	2,70	1.020.052	-1.020.052	-2,39
Recursos Próprio	0	1.152.786	1.152.786	2,70	1.020.052	-1.020.052	-2,39
FUNDAÇÃO	9.988	199.050	-189.062	-0,44	199.050	-189.062	-0,44
Recursos Próprio	9.988	199.050	-189.062	-0,44	199.050	-189.062	-0,44
TOTAL	42.640.402	68.181.448	-25.541.046	-59,90	38.606.138	4.034.264	9,46

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
DESCRIÇÃO	REALIZADA NO 1º Q 2025	DESCRIÇÃO	REALIZADA NO 1º Q 2025
Receitas Correntes	47.922.916	Despesas Correntes - LIQUIDADO	36.981.905
Receitas de Capital	417.500	Despesas de Capital - LIQUIDADO	1.624.232
Total Receita Bruta	48.340.416		
(-) Deduções FUNDEB	5.700.014		
TOTAL DA RECEITA	42.640.402	TOTAL DA DESPESA	38.606.137
EXTRAORÇAMENTÁRIO			
Transferências Financeiras Recebidas	1.471.667	Transferências Financeiras Concedidas	1.471.667
Despesas a Pagar do Exercício	1.722.470	Restos a Pagar Pagos	4.769.169
Despesas a Liquidar do Exercício	29.575.311	Restos a Pagar Cancelados	276.566
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores	260.998		
Restos a Liquidar de Exercícios Anteriores	2.327.170		
SALDO FINANCEIRO			
Saldo Financeiro Anterior	16.830.928	Saldo Financeiro Atual	18.052.122

Especificação	SALDO INICIAL		Movimentação até o Período				Saldo do Período	
	RESTOS A PAGAR PROCESSADO	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO	NÃO PROCESSADO PAGO	PROCESSADO PAGO	PROCESSADO CANCELADO	NÃO PROCESSADO CANCELADO	PROCESSADO	NÃO PROCESSADO
PREFEITURA MUNICIPAL	2.895.598	4.733.320	2.650.408	2.118.761	0	276.566	245.190	2.337.994
FUNDAÇÃO	1.054	3.931	0	0	0	0	1.054	3.931
TOTAL	2.896.652	4.737.251	2.650.408	2.118.761	0	276.566	246.244	2.341.925

RESULTADO PRIMÁRIO		
Especificação	MÉDIA ESTIMADA POR QUADRIMESTRE	Resultado 1º quadrimestre 2025
Receitas Correntes	56.305.333	42.222.902
Receitas de Capital	5.361.333	417.500
Total das Receitas	61.666.667	42.640.402
Aplicações Financeiras	769.333	397.207
Total das Deduções	769.333	397.207
I. Total das Receitas Fiscais	60.897.334	42.243.195
Despesas Correntes	47.158.197	36.981.905
Despesas de Capital	7.678.937	1.624.232
Reserva de Contingência	346.200	0
Total das Despesas	55.183.334	38.606.137
Juros e Encargos da Dívida	76.667	0
Amortização da Dívida	1.236.667	1.132.215
Total das Deduções	1.313.334	1.132.215
II. Total das Despesas Fiscais	56.496.668	37.473.922
III. Resultado Primário (I-II)	4.400.666	4.769.273

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL - 1º QUADRIMESTRE DE 2025			
Especificação	Saldo em 31/12/2024 (x)	Acumulado até o 1º Q 2025 (y)	%
Dívida Consolidada (I)	18.632.061	17.435.310	-6,42
Deduções/disponibilidades (II)	15.294.897	20.049.250	31,08
Ativo Disponível (a)	16.830.928	18.052.122	7,26
Haveres Financeiros (b)	2.324.650	3.397.897	46,17
(-) Restos a Pagar Processados (c)	2.954.954	260.998	-91,17
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (d)	905.727	1.139.771	25,84
A pagar: e = (c + d)	3.860.681	1.400.769	-63,72
Disponibilidades financeiras (f)	2.324.650	3.397.897	46,17
Disponibilidade para pagamento: g = (e-f)	-1.536.031	1.997.128	-230,02
Ativo disponível: h = (g + a)	15.294.897	20.049.250	31,08
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I-II)	3.337.164	-2.613.940	
Receita de Privatizações (IV)	0	0	
Passivos Reconhecidos (V)	1.437.401	1.332.401	-7,30
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	1.899.763	-3.946.341	
RESULTADO NOMINAL		No bimestre atual (y - x)	
		-5.846.104	
META FIXADA NA LDO		-7.859.812	

APLICAÇÃO NO ENSINO - 1º QUADRIMESTRE DE 2025

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	37.134.427,00
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 25%	9.283.606,75

Despesas com Educação	Empenhado 1º Q 2025	% em relação à receita de impostos e transferências	Liquidado 1º Q 2025	% em relação à receita de impostos e transferências	Pago 1º Q 2025	% em relação à receita de impostos e transferências
Despesas com Recurso Próprio	7.513.307	20,23%	5.607.590	15,10%	5.467.548	14,72%
Retenções ao FUNDEB	5.700.014	15,35%	5.700.014	15,35%	5.700.014	15,35%
(-) FUNDEB retido e não aplicado	-414.678	-1,12%	-414.678	-1,12%	-679.772	-1,83%
Recurso aplicado no ensino	12.798.643	34,47%	10.892.926	29,33%	10.487.790	28,24%

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NO FUNDEB - 1º QUADRIMESTRE DE 2025

Especificação	Valor - R\$
Recursos Recebidos do FUNDEB - em milhares de R\$	5.870.170
Aplicação Mínima - 70% Profissionais do Magistério	4.109.119
Aplicação Mínima - 90% dos Recursos Recebidos no Exercício	5.283.153

Despesa com Educação	Empenhado 1º Q 2025	% em relação aos recursos recebidos do FUNDEB	Liquidado 1º Q 2025	% em relação aos recursos recebidos do FUNDEB	Pago 1º Q 2025	% em relação aos recursos recebidos do FUNDEB
Despesa-profissionais da educação básica - mín 70% - exceto complementação do VAAR	5.285.336	90,04%	5.285.336	90,04%	5.020.242	85,52%
Complementação da União - Profissionais da Ed. Básica - VAAR	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Outras	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Total Geral Aplicado (mínimo 90%)	5.285.336	90,04%	5.285.336	90,04%	5.020.242	85,52%

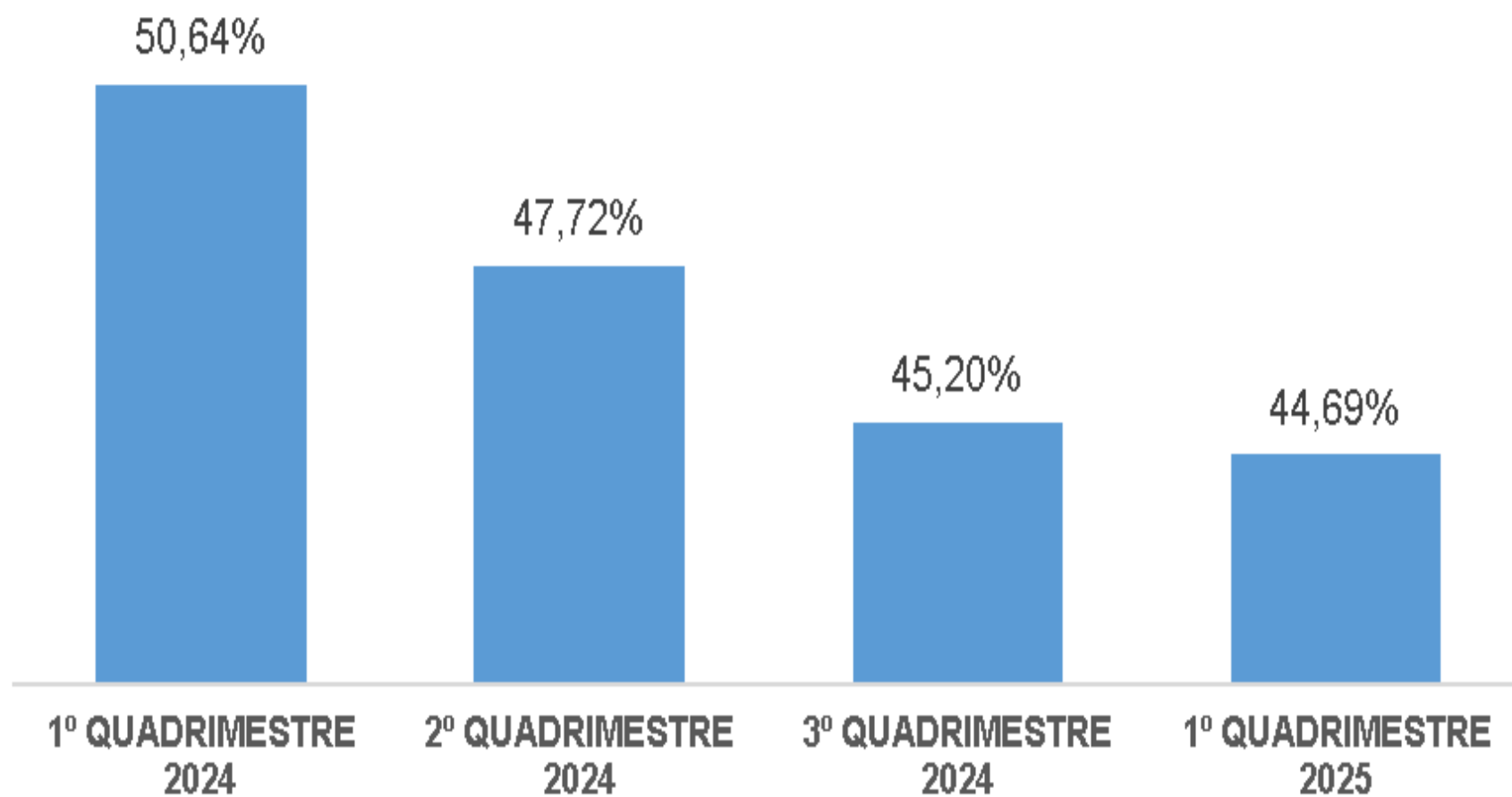
DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO NA SAÚDE - 1º QUADRIMESTRE 2025

	Em - R\$
Receita de impostos + Transf de Impostos	37.134.427,00
Mínimo Obrig - 15%	5.570.164
Empenhado	43,62%
Liquidado	23,37%
Pago	22,56%

Despesas com Ações da Saúde	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	9.719.800	26,17%	3.582.932	9,65%	3.565.728	9,60%
Atenção Básica	6.328.350	17,04%	4.944.739	13,32%	4.686.587	12,62%
Vigilância Epidemiológica	93.936	0,25%	93.936	0,25%	73.353	0,20%
Vigilância Sanitária	55.938	0,15%	55.938	0,15%	53.174	0,14%
Aplicação Saúde Recursos Próprios	16.198.024	43,62%	8.677.545	23,37%	8.378.842	22,56%

DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS COM PESSOAL - 1º QUADRIMESTRE DE 2024 E 2025				
	1º QUADRIMESTRE 2024		1º QUADRIMESTRE 2025	
Receita Corrente Líquida - R\$	106.496.271		116.096.015	
Especificação	Despesa Liquidada	%	Despesa Liquidada	%
Limite Máximo de Gasto (Art. 20 LRF)	57.507.986	54,00	62.691.848	54,00
Limite Prudencial 95% (Art. 22 LRF)	54.632.587	51,30	59.557.256	51,30
Despesa Líquida com Pessoal	53.937.936	50,65	51.879.099	44,69

DESPESA COM PESSOAL



■ PREFEITURA DE SANTA ROSA DE
VITERBO-SP

A DIRETORIA DE PLANEJAMENTO E
FINANÇAS AGRADECE PELA PRESENÇA

26/05/2025