



**CÂMARA MUNICIPAL  
DE SANTA ROSA DE VITERBO/SP**

**RELATÓRIO**

**EXECUÇÃO  
ORÇAMENTÁRIA**

**SANTA ROSA DE VITERBO/SP**

## Sumário

1. INTRODUÇÃO .....	1
2. LEGISLAÇÃO ORÇAMENTÁRIA .....	2
2.1. Plano Plurianual (PPA) .....	2
2.2. Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO .....	2
2.3. Lei Orçamentária Anual – LOA.....	3
3. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS .....	3
4. RECEITAS TRIBUTÁRIAS .....	6
5. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA.....	7
6. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS .....	9
6.1. Despesas Orçamentárias por Categoria Econômica .....	10
6.2. Despesas Orçamentárias por Grupo de Natureza da Despesa (GND).....	10
6.3. Despesas Orçamentárias por Função e Subfunção.....	11
7. DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS .....	11
8. RESTOS A PAGAR .....	13
9. DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA .....	13
10. OPERAÇÕES DE CRÉDITO, INCLUSIVE POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (ARO).....	14
11. ANÁLISE DO ARTIGO 167-A DA CF/1988.....	14
12. RESULTADO PRIMÁRIO.....	15
13. APLICAÇÃO NA SAÚDE.....	16
14. APLICAÇÃO NO ENSINO.....	17
15. APLICAÇÃO NO FUNDEB.....	17
CONCLUSÃO .....	19

# *Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo*

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail [diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br](mailto:diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br)



ESTADO DE SÃO PAULO

## **1. INTRODUÇÃO**

O presente Relatório de Execução Orçamentária do Município de Santa Rosa de Viterbo/SP foi elaborado visando atender o disposto no art. 70 e art. 166, §1º, inciso II, da Constituição Federal, coadunando com as atividades de controle externo exercidas pelo Poder Legislativo, bem como tem por finalidade dar transparência à sociedade quanto à utilização dos recursos públicos geridos pelo Município.

Ademais, tem por objetivo o acompanhamento dos resultados orçamentários, financeiros e patrimoniais do Município de Santa Rosa de Viterbo/SP, compreendendo, na forma demonstrada a seguir, por intermédio de resumos e quadros analíticos aqui colacionados.

Os dados inseridos no presente relatório foram extraídos das seguintes fontes:

- a) dos dados divulgados diretamente pela Prefeitura Municipal;
- b) dos relatórios de instrução divulgados no sítio oficial do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE-SP);
- c) do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

# *Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo*

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail [diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br](mailto:diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br)



ESTADO DE SÃO PAULO

## **2. LEGISLAÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **2.1. Plano Plurianual (PPA)**

O Plano Plurianual – PPA é uma ferramenta de planejamento público de médio prazo, previsto no artigo 165 da Constituição Federal, tem por objetivo estabelecer, de forma regionalizada, as diretrizes, objetivos e metas da Administração Pública para as despesas de capital e outras delas decorrentes, bem como as relativas aos programas de duração continuada.

De iniciativa do Poder Executivo, o Projeto do Plano Plurianual (PPA), deve ser enviado à Câmara Municipal até o dia 31 (trinta e um) de agosto do primeiro ano de mandato e vigorará nos 4 (quatro) exercícios seguintes.

Essa passagem do PPA de um governo para outro visa promover a continuidade administrativa, de forma que os novos gestores possam avaliar e até aproveitar partes do plano que está sendo encerrado.

A lei que dispõe sobre o PPA para o quadriênio 2022-2025 é a [LEI Nº 4.856/21, DE 19 DE OUTUBRO DE 2021.](#)

### **2.2. Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO**

A Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO estabelece as metas e prioridades da Administração Pública, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, orienta a elaboração da lei orçamentária anual e dispõe sobre as alterações na legislação tributária. Com a Lei de Responsabilidade Fiscal, a LDO recebeu novas atribuições e tornou-se um instrumento fundamental no processo de planejamento fiscal.

A LDO inclui um extenso conjunto de determinações sobre finanças públicas, abrangendo as metas fiscais e limites de gasto para o exercício, as prioridades de gasto e os critérios a serem observados na elaboração e na execução do orçamento.

O Projeto de Lei das Diretrizes Orçamentárias (LDO) deve ser enviado pelo Poder Executivo à Câmara Municipal até 30 (trinta) de setembro de cada ano.

# *Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo*

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail [diretoria@camarasviterbo.sp.gov.br](mailto:diretoria@camarasviterbo.sp.gov.br)



ESTADO DE SÃO PAULO

A lei que dispõe sobre a LDO para o exercício de 2024 é a [LEI Nº 5.237/23, DE 18 DE OUTUBRO DE 2023.](#)

## **2.3. Lei Orçamentária Anual – LOA**

A Lei Orçamentária Anual – LOA é um instrumento de planejamento elaborado pelo Poder Executivo, pelo qual o Poder Público prevê a arrecadação de receitas e fixa a realização de despesas para o período de um ano.

A finalidade da LOA é a concretização dos objetivos e metas estabelecidos no PPA. É o cumprimento ano a ano das etapas do PPA, em consonância com o que foi estabelecido na LDO. Portanto, orientada pelas diretrizes, objetivos e metas do PPA, compreende as ações a serem executadas, seguindo as metas e prioridades estabelecidas na LDO.

O Projeto da Lei Orçamentária Anual (LOA) deve ser enviado à Câmara Municipal até o dia 30 (trinta) de outubro de cada ano, com devolução para sanção até o encerramento da sessão legislativa.

A Lei que dispõe sobre a LOA para o exercício de 2024 é a [LEI Nº 5.290/23, DE 12 DE DEZEMBRO DE 2023.](#)

Ressalta-se que o Município de Santa Rosa de Viterbo estimou a Receita e fixou a despesa para o exercício de 2024 em **R\$ 123.500.000,00 (cento e vinte e três milhões e quinhentos mil reais).**

## **3. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS**

Da estimativa da Receita Orçamentária (R\$ 123.500.000,00), foram arrecadados até o final do presente quadrimestre (30/04/24), o montante de R\$ 45.886.088,48, equivalendo a 37,15% da receita estimada para o exercício, sendo: R\$ 45.642.240,26 de receitas correntes e R\$ 243.848,22 de receitas de capital. Ademais, em atenção à legislação vigente, houve uma dedução na ordem de R\$ 5.846.372,75 (FUNDEB), totalizando um montante líquido de **R\$ 40.039.715,73.**

Confira o quadro abaixo com as respectivas origens dos recursos.

# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br

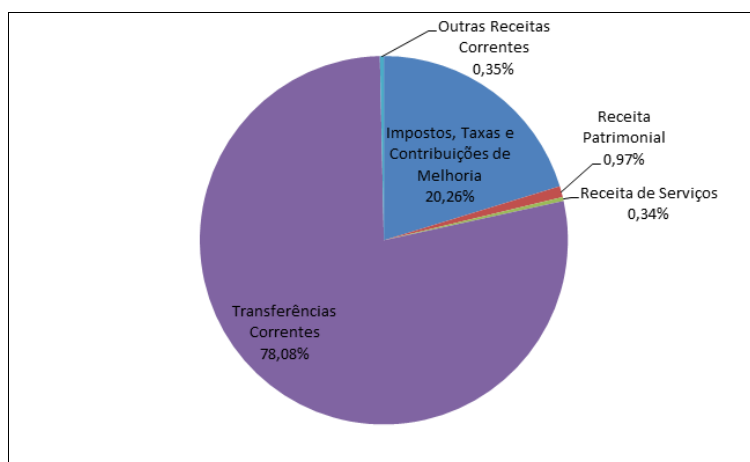


ESTADO DE SÃO PAULO

<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 45.642.240,26</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$ 9.249.127,05
Receita Patrimonial	R\$ 441.564,84
Receita de Serviços	R\$ 156.680,55
Transferências Correntes	R\$ 35.635.235,16
Outras Receitas Correntes	R\$ 159.632,66
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 243.848,22</b>
Alienação de Bens	R\$ 0,00
Transferências de Capital	R\$ 243.848,22
<b>TOTAL BRUTO DA RECEITA</b>	<b>R\$ 45.886.088,48</b>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA (FUNDEB)</b>	<b>R\$ 5.846.372,75</b>
<b>TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>R\$ 40.039.715,73</b>

Confira o comportamento das Receitas Correntes e de Capital arrecadadas no período:

## COMPORTAMENTO DAS RECEITAS CORRENTES



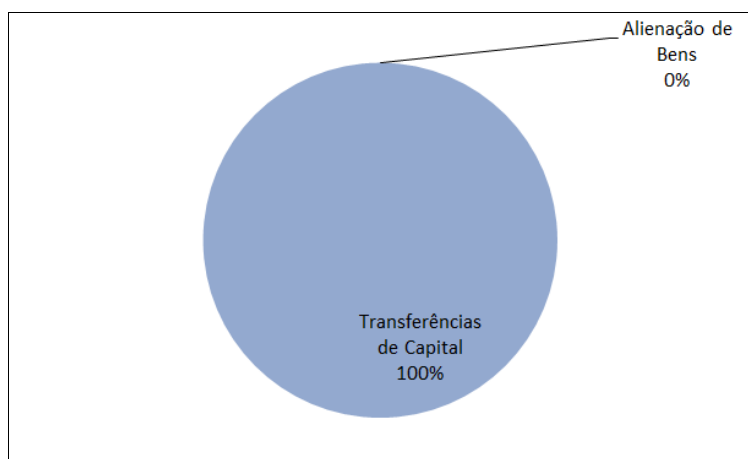
# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br



ESTADO DE SÃO PAULO

## COMPORTAMENTO DAS RECEITAS DE CAPITAL



Para melhor elucidação, confira o Balanço Orçamentário (**ANEXO I**).

Quanto à previsão acumulada da Receita, ou seja, a projeção que se esperava arrecadar até o final do presente quadrimestre, temos o seguinte cenário:

<b>Previsão acumulada</b>	<b>R\$ 41.166.666,67</b>
<b>(até o quadrimestre)</b>	
<b>Realização acumulada</b>	<b>R\$ 40.039.715,73</b>
<b>Variação</b>	<b>R\$ -1.126.950,94 (- 2,74%)</b>

Quanto à previsão acumulada da Receita até o término do exercício, temos o seguinte cenário:

<b>Previsão acumulada</b>	<b>R\$ 123.500.000,00</b>
<b>(até término exercício)</b>	
<b>Realização acumulada</b>	<b>R\$ 40.039.715,73</b>
<b>Variação</b>	<b>R\$ -83.460.284,27 (-67,58%)</b>

Nesse sentido, convém consignar o alerta exarado pelo TCE-SP:

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta de

# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail [diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br](mailto:diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br)



ESTADO DE SÃO PAULO

arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

## 4. RECEITAS TRIBUTÁRIAS

As receitas tributárias são os ingressos provenientes da arrecadação de impostos, taxas e contribuições de melhoria (art. 5º, do Código Tributário Nacional-CTN). Trata-se da receita própria do município, são elas:

- Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU);
- imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN);
- imposto sobre Transmissão “Inter Vivos” de Bens Imóveis (ITBI) ;
- Taxas;
- Contribuições de Melhoria;
- Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retidos na Fonte (IRRF).

Até o final do presente quadrimestre, foi arrecadado o montante de R\$ 8.691.948,47 (32,44% do total previsto) a título de receitas tributárias, ressaltando que a previsão de arrecadação dessas receitas monta R\$ 26.798.000,00 para o exercício de 2024.

Confira mais detalhes no quadro de Tributos Arrecadados (**ANEXO II**).

Abaixo, segue demonstrada a arrecadação das receitas tributárias até o encerramento do quadrimestre:

<b>IPTU</b>	R\$ 4.704.397,24
<b>ITBI</b>	R\$ 428.473,92
<b>IR</b>	R\$ 1.157.961,17
<b>ISSQN</b>	R\$ 1.837.753,23
<b>TAXAS</b>	R\$ 563.362,91
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 8.691.948,47</b>



# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

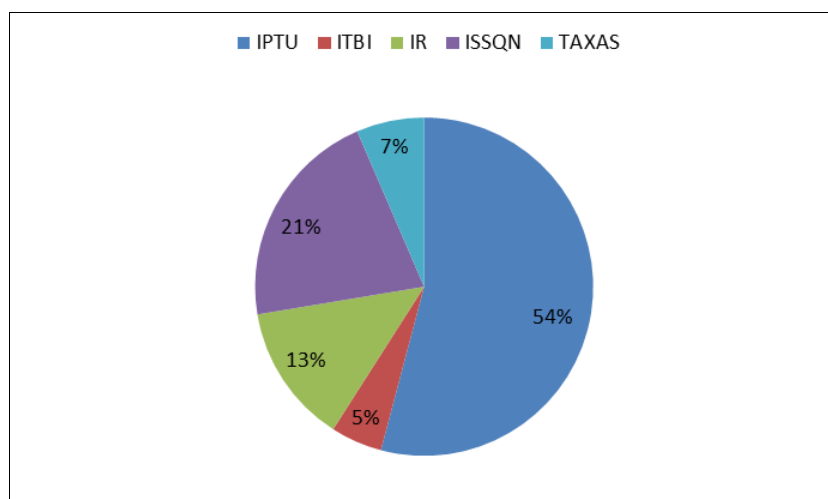
Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail [diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br](mailto:diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br)



ESTADO DE SÃO PAULO

Confira o comportamento das Receitas Tributárias arrecadadas no período:

## COMPORTAMENTO DAS RECEITAS TRIBUTÁRIAS



## 5. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A receita corrente líquida (RCL) é a base de cálculo de todos os limites da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), sobre a qual são calculados os percentuais de gastos previstos na referida lei.

A RCL será apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês em referência e nos 11 (onze) meses anteriores, excluídas as duplicidades (art. 2º, IV, § 3º, da LRF).

De acordo com o Manual do TCE-SP, a Receita Corrente Líquida (RCL) é produto do seguinte cálculo<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> Manual da Lei de Responsabilidade Fiscal - Exercício 2022, disponível em: <https://www.tce.sp.gov.br/publicacoes/lei-responsabilidade-fiscal-0>

# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail [diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br](mailto:diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br)



ESTADO DE SÃO PAULO

<b>Receita Total Corrente da Administração Direta</b>
Receita Corrente Própria de Autarquias, Fundações e Estatais Dependentes
(-) Receita de anulação de Restos a Pagar
(-) 20% dos impostos vinculados ao Fundeb (1)
(-) Transferências constitucionais a Municípios (2)
(-) Contribuição do servidor para o RPPS
(-) Rendimentos de aplicação financeira do RPPS (3)
(-) Compensação Financeira junto aos Regimes de Previdência
(-) Transferências obrigatórias da União – Emendas Impositivas (art. 166, § 16, da CF) (4)
<b>(=) Receita Corrente Líquida</b>

(1) Alteração da metodologia a partir do exercício de 2018.

(2) Aplicável à União e ao Estado<sup>15</sup>.

(3) e (4) MDF – STN, edição 2022.

No encerramento do quadrimestre, o valor total da RCL do Município foi apurado em **R\$ 109.142.851,86**.

Ressalta-se que para efeito do cálculo de despesa com pessoal é necessário deduzir as EMENDAS INDIVIDUAIS (linha IV) e as EMENDAS DE BANCADA (linha VI), correspondendo, no presente período, respectivamente a R\$ 1.737.195,88 e R\$ 909.385,26. Dessa forma, a base de cálculo para despesa com pessoal é de **R\$ 106.496.270,72**, confira mais detalhes no **ANEXO II**, deste relatório.

Abaixo segue a evolução da RCL nos últimos 12 (doze) meses<sup>2</sup>:

<b>Mês</b>	<b>Valor da RCL Acumulada em R\$</b>
Abril de 2023	104.653.363,58
Mai de 2023	105.219.737,10
Junho de 2023	103.818.982,81
Julho de 2023	103.575.924,20
Agosto de 2023	103.814.616,62
Setembro de 2023	103.257.916,16
Outubro de 2023	103.972.887,68
Novembro de 2023	104.579.261,77
Dezembro de 2023	105.340.249,91
Janeiro de 2024	106.063.328,42
Fevereiro de 2024	107.640.134,62
Março de 2024	111.249.719,01
Abril de 2024	109.142.851,86

<sup>2</sup> RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – COMUNICAÇÃO. Publicado em 22/05/2024. Edição 146 – Diário Oficial do Município, disponível em:

<[https://plenussistemas.dioenet.com.br/uploads/view/22212?utm\\_edicao=456](https://plenussistemas.dioenet.com.br/uploads/view/22212?utm_edicao=456)>

# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

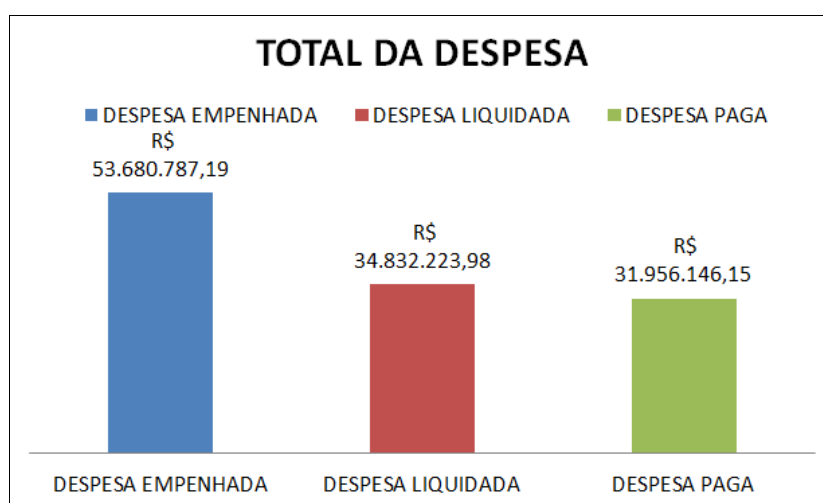
Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br



ESTADO DE SÃO PAULO

## 6. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Quanto à movimentação orçamentária da despesa, verificou-se o seguinte comportamento:



Dessa forma, tendo como parâmetro a despesa empenhada (R\$ 53.680.787,19), quando comparada com a receita efetivamente arrecadada (R\$ 40.039.715,73), tem-se um resultado deficitário no período, correspondendo a -34,06% da receita realizada, conforme abaixo demonstrado:

Receita Arrecadada	R\$ 40.039.715,73
Despesa empenhada	R\$ 53.680.787,19
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ -13.641.071,46 (-34,06%)</b>

Não obstante, tendo como parâmetro a despesa liquidada (34.832.223,98), quando comparada com a receita efetivamente arrecadada (R\$ 40.039.715,73), tem-se um resultado favorável, ocorrendo superávit orçamentário na ordem 13%, conforme abaixo demonstrado:

Receita Arrecadada	R\$ 40.039.715,73
Despesas Liquidadas	R\$ 34.832.223,98
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 5.207.491,75 (13%)</b>

Para melhor elucidação, confira o Balanço Orçamentário **(ANEXO I)**.

# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

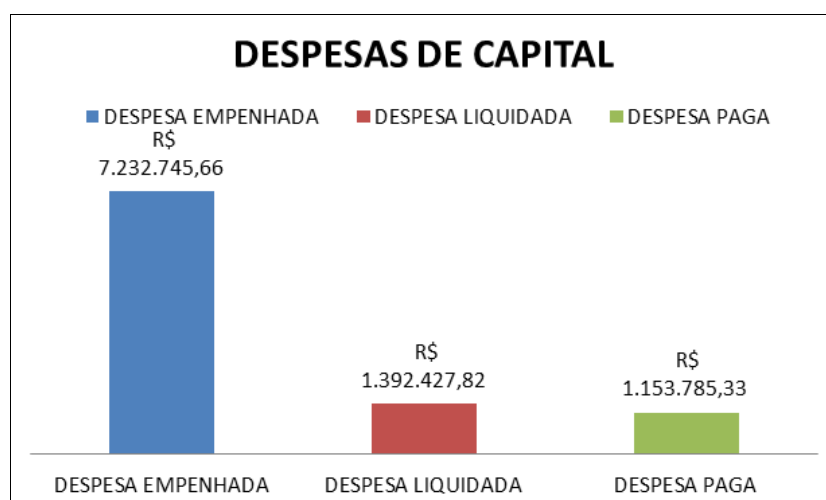
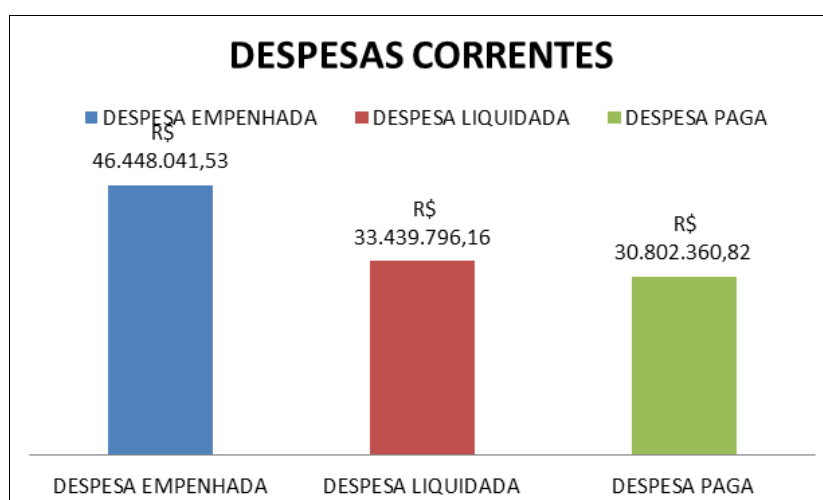
Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail [diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br](mailto:diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br)



ESTADO DE SÃO PAULO

## 6.1. Despesas Orçamentárias por Categoria Econômica

As despesas por categoria econômica (correntes e capital), assim se apresentaram até o encerramento do quadrimestre:



## 6.2. Despesas Orçamentárias por Grupo de Natureza da Despesa (GND)

# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br



ESTADO DE SÃO PAULO

As despesas por Grupo de Natureza da Despesa (GND) assim se apresentaram até o encerramento do quadrimestre:

	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 46.448.041,53</b>	<b>R\$ 33.439.796,16</b>	<b>R\$ 30.802.360,82</b>
PESSOAL E ENC. SOCIAIS	R\$ 16.519.051,96	R\$ 16.519.051,96	R\$ 15.922.334,70
JUROS E ENC. DA DÍVIDA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
OUTRAS DESP. CORRENTES	R\$ 29.928.989,57	R\$ 16.920.744,20	R\$ 14.880.026,12
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 7.232.745,66</b>	<b>R\$ 1.392.427,82</b>	<b>R\$ 1.153.785,33</b>
INVESTIMENTOS	R\$ 5.840.746,86	R\$ 126.343,52	R\$ 126.343,52
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 1.391.998,80	R\$ 1.266.084,30	R\$ 1.027.441,81

### 6.3. Despesas Orçamentárias por Função e Subfunção

Em suma, as despesas por função de governo, bem como o comparativo com o mesmo período do exercício anterior (2023), assim se apresentaram:

Especificação	EMPENHADO		Variação % EMPENHADO 2024/2023	LIQUIDADADO		Variação % LIQUIDADADO 2024/2023
	2023	2024		2023	2024	
Saúde	15.270	14.887	-3%	8.028	8.324	4%
Educação	14.053	12.763	-9%	11.526	11.029	-4%
Gestão Ambiental	323	7.368	2181%	250	1.029	312%
Administração	6808	7.358	8%	4.730	5.044	7%
Urbanismo	7.520	4.497	-40%	4.124	3.463	-16%
Encargos Especiais	929	2.450	164%	929	2.410	159%
Assistência Social	2214	1.874	-15%	1.289	1.346	4%
Legislativa	787	836	6%	734	752	2%
Cultura	552	741	-	540	729	-
Desporto e Lazer	610	573	-6%	507	442	-13%
Transporte	828	199	-76%	124	140	13%
Outras	127	135	6%	101	126	25%
Habitação	0	0	-	0	0	-
Indústria	0	0	-	0	0	-
<b>Total</b>	<b>50.021</b>	<b>53.681</b>	<b>7%</b>	<b>32.882</b>	<b>34.834</b>	<b>6%</b>

Para melhor elucidação, confira o demonstrativo das despesas por função e subfunção de governo (ANEXO IV).

## 7. DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS

# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail [diretoria@camarasviterbo.sp.gov.br](mailto:diretoria@camarasviterbo.sp.gov.br)



ESTADO DE SÃO PAULO

No âmbito municipal, a LRF impõe como limite global para gastos com pessoal 60% da Receita Corrente Líquida, sobredito limite é desmembrado em dois sublimites, a saber: 54% para o Poder Executivo e 6% para o Poder Legislativo, conforme segue:

Art. 19. Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:

(...)

III - Municípios: 60% (sessenta por cento).

Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:

(...)

III - na esfera municipal:

a) 6% (seis por cento) para o Legislativo, incluído o Tribunal de Contas do Município, quando houver;

b) 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo.

Ademais, a LRF determina em seu art. 59, §1º, inciso II, que os Tribunais de Contas alertarão os Poderes ou órgãos quando constatarem que o montante da despesa total com pessoal ultrapassou 90% (noventa por cento) do limite (limite de alerta), bem como, as seguintes restrições deverão ser observadas pelo Poder ou órgão que exceder 95% do limite (limite prudencial), conforme art. 22 da LRF:

Art. 22. A verificação do cumprimento dos limites estabelecidos nos arts. 19 e 20 será realizada ao final de cada quadrimestre.

Parágrafo único. Se a despesa total com pessoal exceder a 95% (noventa e cinco por cento) do limite, são vedados ao Poder ou órgão referido no art. 20 que houver incorrido no excesso:

I - concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição;

II - criação de cargo, emprego ou função;

III - alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;

IV - provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;

V - contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e as situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias.

A verificação do cumprimento dos limites de despesa com pessoal será realizada ao final de cada quadrimestre, devendo ser elaborado o Relatório de Gestão

# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail diretoria@camarasviterbo.sp.gov.br



ESTADO DE SÃO PAULO

Fiscal (RGF), o qual deverá ser publicado até trinta dias após o encerramento do período a que corresponder (art. 55, §2º, da LRF).

As despesas de Pessoal do Poder Executivo e Legislativo, ao final do 1º Quadrimestre de 2024, seguem abaixo demonstradas:

<b>PODER/ÓRGÃO</b>	<b>MONTANTE DA DESPESA</b>	<b>% SOBRE A RCL (RCL: R\$ 106.496.270,72)</b>
<b>Prefeitura Municipal</b>	R\$ 53.937.935,57	50,64%
<b>Câmara Municipal</b>	R\$ 1.878.883,33	1,76%

Para melhor elucidação, seguem os respectivos Relatórios de Gestão Fiscal (RGF) na íntegra **(ANEXO V)**.

## 8. RESTOS A PAGAR

As movimentações dos restos a pagar até o encerramento do período assim se apresentaram:

Órgão	Exercício anterior		Movimentação no Exercício		Saldo até o período	
	Processados	Não Processados	Pagamentos	Cancelamentos	Processados	Não Processados
Prefeitura	3.331.860,21	8.143.081,30	6.669.915,62	94.789,23	901.222,58	3.809.014,08
Fundação	1.053,69	3.925,94	0,00	0,00	1.053,69	3.925,94

## 9. DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

De acordo com o disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, a Dívida Consolidada Líquida (DCL) dos municípios não poderá ultrapassar 120% da Receita Corrente Líquida.

Nota-se, portanto, que no 1º quadrimestre de 2024, o Município de Santa Rosa de Viterbo/SP, apresentou percentual negativo da DCL, demonstrando cumprimento da referida Resolução.

Abaixo, segue o montante da DCL e seu respectivo percentual:

# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail diretorio@camarasrviterbo.sp.gov.br



ESTADO DE SÃO PAULO

RCL	DCL	% DÍVIDA
R\$ 107.405.655,98	R\$ -11.196.678,75	-10,4247%

## 10. OPERAÇÕES DE CRÉDITO, INCLUSIVE POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (ARO)

Da análise dos dados do município, verifica-se que não houve contratação de qualquer tipo de operação de crédito.

## 11. ANÁLISE DO ARTIGO 167-A DA CF/1988

O art. 167-A da Constituição Federal estabelece que, quando a relação entre receitas e despesas correntes apurada no período de 12 meses em todos os Poderes e Órgãos das esferas estadual e municipal superar 95%, poderão ser adotados os seguintes mecanismos de ajuste fiscal de vedação da:

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;

II - criação de cargo, emprego ou função que implique aumento de despesa;

III - alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;

IV - admissão ou contratação de pessoal, a qualquer título, ressalvadas:

a) as reposições de cargos de chefia e de direção que não acarretem aumento de despesa;

b) as reposições decorrentes de vacâncias de cargos efetivos ou vitalícios;

c) as contratações temporárias de que trata o inciso IX do caput do art. 37 desta Constituição; e

d) as reposições de temporários para prestação de serviço militar e de alunos de órgãos de formação de militares;

V - realização de concurso público, exceto para as reposições de vacâncias previstas no inciso IV deste caput;



# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br



ESTADO DE SÃO PAULO

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;

VII - criação de despesa obrigatória;

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;

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;

X - concessão ou ampliação de incentivo ou benefício de natureza tributária.

Dessa forma, o Município apresentou relação entre receitas e despesas correntes de 98,66%, conforme abaixo demonstrado:

Receita Corrente Arrecadada (I)	R\$ 109.702.599,86
Despesa Corrente Liquidada (II)	R\$ 108.231.789,42
<b>Resultado do Município (III)= II/I</b>	<b>98,66%</b>

## 12. RESULTADO PRIMÁRIO

Na comparação entre o resultado primário previsto na LOA atualizada (considerando os créditos adicionais abertos no período) e o previsto na LDO, mostra-se inferior, conforme demonstrado abaixo:

<b>RESULTADO PRIMÁRIO PREVISTO NA LOA</b>	R\$ -7.912.427,66
<b>RESULTADO PRIMÁRIO DO ANEXO DE METAS DA LDO</b>	R\$ 167.695,00
<b>DIFERENÇA</b>	<b>R\$-8.080.122,66 (102,12%)</b>

Nesse sentido, convém consignar o alerta exarado pelo TCE-SP:

# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail [diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br](mailto:diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br)



ESTADO DE SÃO PAULO

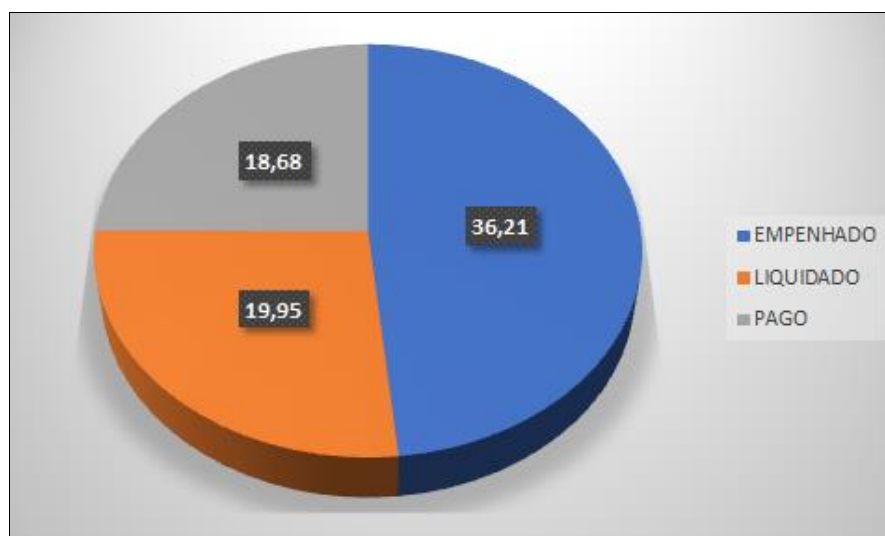
Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

## 13. APLICAÇÃO NA SAÚDE

Por determinação constitucional e de acordo com o art. 7º da Lei Complementar 141/12, o município deverá aplicar, anualmente, no mínimo, 15% (quinze por cento) de sua receita de impostos próprios e transferidos, em ações e serviços da saúde.

Até o encerramento do presente quadrimestre, verifica-se que o Município cumpriu referida determinação.

Abaixo, segue o percentual das despesas empenhadas, liquidadas e pagas, com ações e serviços da Saúde:



# *Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo*

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail [diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br](mailto:diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br)



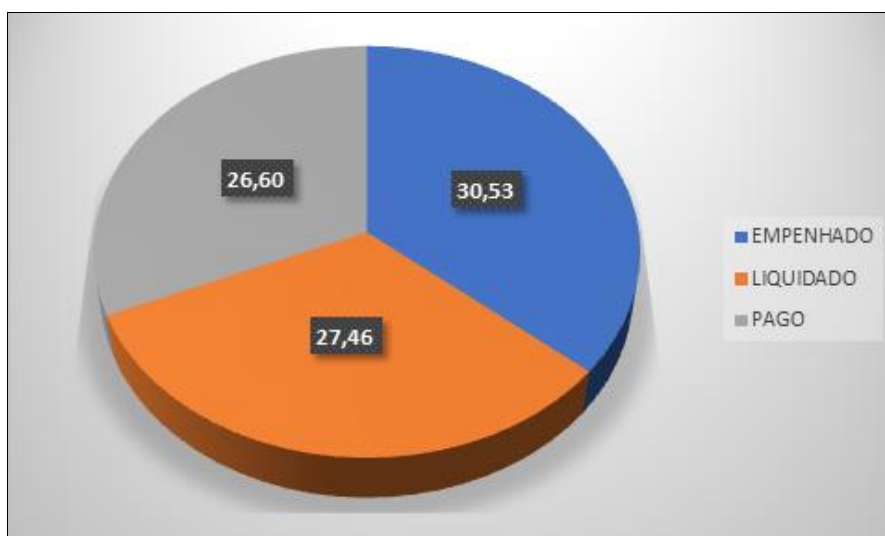
ESTADO DE SÃO PAULO

## **14. APLICAÇÃO NO ENSINO**

Por determinação constitucional (art. 212, da CF), o município deverá aplicar, anualmente, no mínimo, 25% (vinte e cinco por cento) de sua receita de impostos próprios e transferidos, na manutenção e desenvolvimento do ensino.

Até o encerramento do presente quadrimestre, verifica-se que o Município cumpriu referida determinação.

Abaixo, segue o percentual das despesas empenhadas, liquidadas e pagas, na manutenção e desenvolvimento do ensino:



## **15. APLICAÇÃO NO FUNDEB**

Por determinação constitucional deve o município, todo ano, aplicar 70% do Fundeb no pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício (art. 212-A, XI, da CF).

Até o encerramento do presente quadrimestre verifica-se que o Município cumpriu referida determinação.

# Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

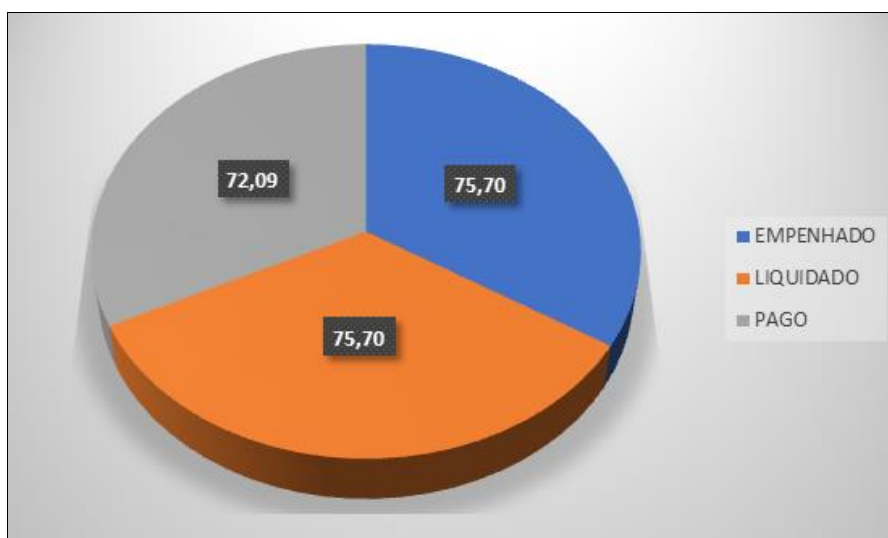
Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail [diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br](mailto:diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br)



ESTADO DE SÃO PAULO

Ressalta-se que a arrecadação do FUNDEB até o período foi de **R\$ 5.485.030,92**, desse valor, o Município deve aplicar, no mínimo, **R\$ 3.839.521,64 (70%)** no pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício.

Abaixo, segue o percentual das despesas empenhadas, liquidadas e pagas, aos referidos profissionais do magistério, com recursos do FUNDEB:



# *Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo*

Rua Coronel Garcia, 160 – Santa Rosa de Viterbo – SP – CEP 14.270-000 – Fone/Fax (16) 3954-1666 – e-mail [diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br](mailto:diretoria@camarasrviterbo.sp.gov.br)



ESTADO DE SÃO PAULO

## **CONCLUSÃO**

O Poder Legislativo de Santa Rosa de Viterbo no exercício de suas atividades de fiscalização apresenta o presente Relatório de Execução Orçamentária do Município, referente ao 1º quadrimestre de 2024, demonstrando de forma objetiva os principais resultados orçamentários e financeiros.

Dessa forma, o intuito do presente relatório é estar em consonância com o artigo 70 da Constituição Federal, com a Lei de Acesso à Informação (LAI) – Lei 12.527/2011, bem como com a Lei de Responsabilidade Fiscal, prezando pela transparência dos atos na gestão dos recursos, no âmbito local, de forma detalhada, com a finalidade de oferecer informações úteis para controle, análise e planejamento, além de disponibilizar à sociedade em geral, a gestão orçamentária e financeira do Município de Santa Rosa de Viterbo.

É o Relatório.

Santa Rosa de Viterbo, 03 de junho de 2024.

# ANEXO I



# Município de Santa Rosa de Viterbo

https://santarosa.sp.gov.br/ | R. Sete de Setembro, 380 Centro- Santa Rosa de Viterbo-SP cep:14270-000 | Tel.: (16) 3954-8800

## IMPrensa Oficial

Setor de Contabilidade

### Pref. Munic. de Sta Rosa de Viterbo

#### Balço Orçamentário

(Artigo 52, Incisos I e II, alíneas "a" e "b", da LC. 101/00)

Período: Janeiro/2024 a Abril/2024

Consolidado

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTAS ATÉ O MÊS	REALIZADA ATÉ O MÊS	SALDO A REALIZAR				
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>138.915.000,00</b>	<b>138.915.000,00</b>	<b>138.915.000,00</b>	<b>45.642.240,26</b>	<b>93.272.759,74</b>				
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	26.798.000,00	26.798.000,00	26.798.000,00	9.249.127,05	17.548.872,95				
RECEITA PATRIMONIAL	1.463.000,00	1.463.000,00	1.463.000,00	441.564,84	1.021.435,16				
RECEITA DE SERVIÇOS	1.005.000,00	1.005.000,00	1.005.000,00	156.680,55	848.319,45				
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	108.975.000,00	108.975.000,00	108.975.000,00	35.635.235,16	73.339.764,84				
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	674.000,00	674.000,00	674.000,00	159.632,66	514.367,34				
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>243.848,22</b>	<b>-218.848,22</b>				
ALIENAÇÃO DE BENS	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00				
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	243.848,22	-243.848,22				
<b>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA</b>	<b>15.440.000,00</b>	<b>15.440.000,00</b>	<b>15.440.000,00</b>	<b>5.846.372,75</b>	<b>9.593.627,25</b>				
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>40.039.715,73</b>	<b>83.460.284,27</b>				
<b>SUBTOTAL COM REFINANC. (III) = (I + II)</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>40.039.715,73</b>	<b>83.460.284,27</b>				
<b>TOTAL (V) = (III + IV)</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>40.039.715,73</b>	<b>83.460.284,27</b>				
DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL	SUPLEMENT./ REDUÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA	SALDO A EMPENHAR	SALDO A LIQUIDAR	SALDO A PAGAR
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>117.576.838,00</b>	<b>2.577.152,61</b>	<b>120.153.990,61</b>	<b>46.448.041,53</b>	<b>33.439.796,16</b>	<b>30.802.360,82</b>	<b>73.705.949,08</b>	<b>13.008.245,37</b>	<b>2.637.435,34</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	60.639.864,50	-70.000,00	60.569.864,50	16.519.051,96	16.519.051,96	15.922.334,70	44.050.812,54	0,00	596.717,26
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	56.836.973,50	2.647.152,61	59.484.126,11	29.928.989,57	16.920.744,20	14.880.026,12	29.555.136,54	13.008.245,37	2.040.718,08
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>5.174.467,00</b>	<b>8.153.275,05</b>	<b>13.327.742,05</b>	<b>7.232.745,66</b>	<b>1.392.427,82</b>	<b>1.153.785,33</b>	<b>6.094.996,39</b>	<b>5.840.317,84</b>	<b>238.642,49</b>
INVESTIMENTOS	2.274.467,00	8.153.275,05	10.427.742,05	5.840.746,86	126.343,52	126.343,52	4.586.995,19	5.714.403,34	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.900.000,00	0,00	2.900.000,00	1.391.998,80	1.266.084,30	1.027.441,81	1.508.001,20	125.914,50	238.642,49
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>748.695,00</b>	<b>-400.000,00</b>	<b>348.695,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>10.330.427,66</b>	<b>133.830.427,66</b>	<b>53.680.787,19</b>	<b>34.832.223,98</b>	<b>31.956.146,15</b>	<b>79.800.945,47</b>	<b>18.848.563,21</b>	<b>2.876.077,83</b>
<b>SUB. COM REFINANC. (VIII)=(VI + VII)</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>10.330.427,66</b>	<b>133.830.427,66</b>	<b>53.680.787,19</b>	<b>34.832.223,98</b>	<b>31.956.146,15</b>	<b>79.800.945,47</b>	<b>18.848.563,21</b>	<b>2.876.077,83</b>
<b>SUPERÁVIT (IX)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.207.491,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL (X)=(VIII + IX)</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>10.330.427,66</b>	<b>133.830.427,66</b>	<b>53.680.787,19</b>	<b>40.039.715,73</b>	<b>31.956.146,15</b>	<b>79.800.945,47</b>	<b>18.848.563,21</b>	<b>2.876.077,83</b>

Nota Explicativa:

FONTE: Contabilidade do Município. Metodologia do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e Leiaute do Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF da Secretaria do Tesouro Nacional.

# ANEXO II





# Município de Santa Rosa de Viterbo

https://santarosa.sp.gov.br/ | R. Sete de Setembro, 380 Centro- Santa Rosa de Viterbo-SP cep:14270-000 | Tel.: (16) 3954-8800

## IMPrensa Oficial

Setor de Contabilidade



### ESTADO DE SÃO PAULO PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ROSA DE VITERBO

Tributos Arrecadados

Artigo 2º, Inciso I da Instrução Normativa - TCU nº 28 de 28/05/1999

ENTIDADE(S): PREFEITURA MUNICIPAL SANTA ROSA DE VITERBO

Página: 1 / 1  
Exercício de 2024

Abril

Código/Espécie	Recebido	
	No Mês	Até o Mês
1.1.1.2.50.0.1.00.00.00 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Principal	666.486,20	3.950.149,74
1.1.1.2.50.0.2.00.00.00 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Multas e Juros	2.989,05	9.067,04
1.1.1.2.50.0.3.00.00.00 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	121.597,09	565.150,90
1.1.1.2.50.0.4.00.00.00 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e	44.396,52	180.029,56
1.1.1.2.53.0.1.00.00.00 Impostos sobre Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre	174.740,00	428.473,92
1.1.1.3.03.1.1.00.00.00 Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Principal	230.516,34	937.069,06
1.1.1.3.03.4.1.00.00.00 Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos - Principal	42.327,11	220.892,11
1.1.1.4.51.1.1.00.00.01 IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN - PRINCIPAL	243.555,15	1.013.688,73
1.1.1.4.51.1.1.00.00.02 IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN - SIMPLES	150.857,85	796.403,98
1.1.1.4.51.1.2.00.00.00 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Multas e Juros	479,22	2.631,41
1.1.1.4.51.1.3.00.00.00 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	4.460,85	18.302,50
1.1.1.4.51.1.4.00.00.00 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e	2.225,35	6.726,61
1.1.2.1.01.0.1.00.00.00 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Principal	7.138,80	24.495,22
1.1.2.1.01.0.2.00.00.00 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Multas e Juros	104,49	174,40
1.1.2.1.01.0.3.00.00.00 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	188,08	292,78
1.1.2.1.01.0.4.00.00.00 Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	20,84	49,30
1.1.2.1.50.0.1.00.00.01 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Principal	102,57	1.641,58
1.1.2.1.50.0.2.00.00.01 Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Multas e Juros	0,00	38,71
1.1.2.2.01.0.1.00.00.00 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Principal	102.293,17	429.529,63
1.1.2.2.01.0.2.00.00.00 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Multas e Juros	299,28	1.084,29
1.1.2.2.01.0.3.00.00.00 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	18.322,07	82.825,53
1.1.2.2.01.0.4.00.00.00 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa - Multas e Juros	5.793,33	23.231,47
<b>Total</b>	<b>1.818.893,36</b>	<b>8.691.948,47</b>

# ANEXO III



# Município de Santa Rosa de Viterbo

https://santarosa.sp.gov.br/ | R. Sete de Setembro, 380 Centro- Santa Rosa de Viterbo-SP cep:14270-000 | Tel.: (16) 3954-8800

## IMPrensa Oficial

Setor de Contabilidade

### Pref. Munic. de Sta Rosa de Viterbo

Demonstrativo de apuração da Receita Corrente Líquida

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

Período: Maio/2023 a Abril/2024

Órgão: Consolidado

RECEITAS CORRENTES													
ESPECIFICAÇÃO	05/2023	06/2023	07/2023	08/2023	09/2023	10/2023	11/2023	12/2023	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	TOTAL
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIB. MELHORIA	1.599.707,05	1.706.453,54	1.477.423,01	1.698.655,16	1.571.446,96	1.729.502,39	1.716.122,91	2.105.050,88	1.165.016,04	1.428.009,48	4.280.029,59	1.818.893,36	22.296.310,37
RECEITA PATRIMONIAL	269.218,74	224.360,62	204.850,64	205.530,16	201.831,04	192.780,78	189.856,36	328.369,08	10.857,29	153.336,78	137.264,39	140.098,35	2.258.354,23
RECEITA DE SERVIÇOS	10.470,00	0,00	2.041,60	450,00	4,76	0,00	0,00	652,43	136.530,00	30.973,00	0,00	-10.822,45	170.299,34
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	8.756.987,97	8.125.495,39	7.436.153,28	7.011.898,80	5.710.179,08	8.271.573,25	7.989.021,29	9.154.481,87	10.127.463,79	9.574.688,48	7.660.342,27	8.272.740,62	98.091.026,09
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	24.025,11	19.560,88	27.070,63	24.640,54	35.284,34	45.637,10	31.047,07	72.032,25	14.602,71	28.173,25	108.644,35	7.723,65	438.441,88
<b>TOTAL RECEITAS CORRENTES (I)</b>	<b>10.660.408,87</b>	<b>10.075.870,43</b>	<b>9.147.539,16</b>	<b>8.941.174,66</b>	<b>7.518.746,18</b>	<b>10.239.493,52</b>	<b>9.926.047,63</b>	<b>11.660.596,51</b>	<b>11.454.469,83</b>	<b>11.215.180,99</b>	<b>12.186.280,60</b>	<b>10.228.633,53</b>	<b>123.254.431,91</b>
DEDUÇÕES													
ESPECIFICAÇÃO	05/2023	06/2023	07/2023	08/2023	09/2023	10/2023	11/2023	12/2023	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	TOTAL
FUNDEB RETIDO	1.310.823,03	959.979,82	868.700,30	973.745,80	718.293,20	1.245.986,93	1.018.204,09	1.167.401,44	1.545.923,13	1.410.782,44	1.108.509,22	1.223.482,65	13.551.832,05
VENCIMENTO ACS E ACE (E.C. 120/2022)	0,00	92.004,00	31.680,00	31.680,00	31.680,00	31.680,00	31.680,00	63.360,00	33.888,00	33.888,00	33.888,00	144.320,00	559.748,00
<b>TOTAL DEDUÇÕES (II)</b>	<b>1.310.823,03</b>	<b>1.051.983,82</b>	<b>900.380,30</b>	<b>1.005.425,80</b>	<b>749.973,20</b>	<b>1.277.666,93</b>	<b>1.049.884,09</b>	<b>1.230.761,44</b>	<b>1.579.811,13</b>	<b>1.444.670,44</b>	<b>1.142.397,22</b>	<b>1.367.802,65</b>	<b>14.111.580,05</b>
TOTAIS													
ESPECIFICAÇÃO	05/2023	06/2023	07/2023	08/2023	09/2023	10/2023	11/2023	12/2023	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III)=(I-II)	9.349.585,84	9.023.886,61	8.247.158,86	7.935.748,86	6.768.772,98	8.961.826,59	8.876.163,54	10.429.825,07	9.874.658,70	9.770.510,55	11.043.883,38	8.860.830,88	109.142.851,86
RCL AJUSTADA P/ CÁLCULO LIMITES DE ENDIVIDAMENTO   EMENDAS INDIVIDUAIS (ART.166-A, § 1,CF) (IV)													
(-) EMENDAS INDIVIDUAIS (IV)	1.258,20	1.601.079,76	101.167,91	1.793,43	2.011,25	3.812,04	2.466,96	5.298,62	3.656,17	10.084,07	2.208,69	2.358,78	1.737.195,88
<b>TOTAL (V)=(III-IV)</b>	<b>9.348.327,64</b>	<b>7.422.806,85</b>	<b>8.145.990,95</b>	<b>7.933.955,43</b>	<b>6.766.761,73</b>	<b>8.958.014,55</b>	<b>8.873.696,58</b>	<b>10.424.526,45</b>	<b>9.871.002,53</b>	<b>9.760.426,48</b>	<b>11.041.674,69</b>	<b>8.858.472,10</b>	<b>107.405.655,98</b>
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	1.142,65	1.124,64	301.137,74	0,00	1.035,37	500.000,00	104.944,86	0,00	909.385,26
<b>TOTAL (VII)=(V-VI)</b>	<b>9.348.327,64</b>	<b>7.422.806,85</b>	<b>8.145.990,95</b>	<b>7.933.955,43</b>	<b>6.765.619,08</b>	<b>8.956.889,91</b>	<b>8.572.558,84</b>	<b>10.424.526,45</b>	<b>9.869.967,16</b>	<b>9.260.426,48</b>	<b>10.936.729,83</b>	<b>8.858.472,10</b>	<b>106.496.270,72</b>

Nota Explicativa:

FONTE: Contabilidade do Município. Metodologia do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e Leiaute do Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF da Secretaria do Tesouro Nacional.

# ANEXO IV



# Município de Santa Rosa de Viterbo

https://santarosa.sp.gov.br/ | R. Sete de Setembro, 380 Centro- Santa Rosa de Viterbo-SP cep:14270-000 | Tel.: (16) 3954-8800

## IMPRENSA OFICIAL

Setor de Contabilidade

### Pref. Munic. de Sta Rosa de Viterbo

Demonstrativo por Função e Subfunção

(Artigo 52, Incisos II, alínea "c", da LC. 101/00)

Período: Janeiro/2024 a Abril/2024

Consolidado

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	CRÉDITOS ADICIONAIS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	SALDO A EMPENHAR	DESPESAS LIQUIDADAS	SALDO A LIQUIDAR
<b>1 - LEGISLATIVA</b>	<b>2.969.850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.969.850,00</b>	<b>836.321,13</b>	<b>2.133.528,87</b>	<b>751.712,60</b>	<b>84.608,53</b>
31 - AÇÃO LEGISLATIVA	2.969.850,00	0,00	2.969.850,00	836.321,13	2.133.528,87	751.712,60	84.608,53
<b>4 - ADMINISTRAÇÃO</b>	<b>17.872.325,00</b>	<b>-132.525,00</b>	<b>17.739.800,00</b>	<b>7.357.618,33</b>	<b>10.382.181,67</b>	<b>5.043.612,30</b>	<b>2.314.006,03</b>
62 - DEFESA INTERESSE PÚBLICO NO PROC. JUDIC.	975.000,00	0,00	975.000,00	340.367,47	634.632,53	179.262,25	161.105,22
122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	12.957.325,00	-132.525,00	12.824.800,00	5.510.424,56	7.314.375,44	3.762.257,84	1.748.166,72
123 - ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	2.140.000,00	0,00	2.140.000,00	892.543,17	1.247.456,83	613.723,58	278.819,59
843 - SERVIÇO DA DÍVIDA INTERNA	300.000,00	0,00	300.000,00	200.000,00	100.000,00	74.085,50	125.914,50
846 - OUTROS ENCARGOS ESPECIAIS	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	414.283,13	1.085.716,87	414.283,13	0,00
<b>6 - SEGURANÇA PÚBLICA</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
181 - POLICIAMENTO	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
<b>8 - ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>	<b>4.951.650,00</b>	<b>485.128,44</b>	<b>5.436.778,44</b>	<b>1.873.527,38</b>	<b>3.563.251,06</b>	<b>1.346.048,42</b>	<b>527.478,96</b>
241 - ASSISTÊNCIA AO IDOSO	15.000,00	0,00	15.000,00	4.855,00	10.145,00	55,00	4.800,00
242 - ASSISTÊNCIA AO PORTADOR DE DEFICIÊNCIA	128.000,00	0,00	128.000,00	73.499,68	54.500,32	43.906,09	29.593,59
243 - ASSISTÊNCIA À CRIANÇA E AO ADOLESCENTE	585.000,00	87.000,00	672.000,00	165.334,59	506.665,41	156.252,59	9.082,00
244 - ASSISTÊNCIA COMUNITÁRIA	4.223.650,00	398.128,44	4.621.778,44	1.629.838,11	2.991.940,33	1.145.834,74	484.003,37
<b>10 - SAÚDE</b>	<b>31.113.725,00</b>	<b>1.065.000,00</b>	<b>32.178.725,00</b>	<b>14.887.272,70</b>	<b>17.291.452,30</b>	<b>8.324.445,50</b>	<b>6.562.827,20</b>
301 - ATENÇÃO BÁSICA	20.988.600,00	-1.510.000,00	19.478.600,00	6.894.690,82	12.583.909,18	5.193.628,62	1.701.062,20
302 - ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	8.215.125,00	2.575.000,00	10.790.125,00	7.528.765,54	3.261.359,46	2.667.000,54	4.861.765,00
304 - VIGILÂNCIA SANITÁRIA	260.000,00	0,00	260.000,00	54.916,70	205.083,30	54.916,70	0,00
305 - VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	1.650.000,00	0,00	1.650.000,00	408.899,64	1.241.100,36	408.899,64	0,00
<b>12 - EDUCAÇÃO</b>	<b>41.384.975,00</b>	<b>433.803,64</b>	<b>41.818.778,64</b>	<b>12.763.405,46</b>	<b>29.055.373,18</b>	<b>11.028.564,85</b>	<b>1.734.840,61</b>
306 - ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	1.705.000,00	0,00	1.705.000,00	603.046,42	1.101.953,58	390.977,51	212.068,91
361 - ENSINO FUNDAMENTAL	17.608.150,00	237.000,00	17.845.150,00	5.658.401,37	12.186.748,63	5.087.244,70	571.156,67
362 - ENSINO MÉDIO	455.000,00	97.000,00	552.000,00	150.598,22	401.401,78	118.911,73	31.686,49
363 - ENSINO PROFISSIONAL	530.000,00	0,00	530.000,00	143.557,85	386.442,15	110.331,21	33.226,64
365 - EDUCAÇÃO INFANTIL	20.426.825,00	121.803,64	20.548.628,64	5.884.184,88	14.664.443,76	5.195.416,88	688.768,00
366 - EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	195.000,00	-22.000,00	173.000,00	44.616,72	128.383,28	40.319,48	4.297,24
367 - EDUCAÇÃO ESPECIAL	465.000,00	0,00	465.000,00	279.000,00	186.000,00	85.363,34	193.636,66
<b>13 - CULTURA</b>	<b>1.233.155,00</b>	<b>246.730,24</b>	<b>1.479.885,24</b>	<b>740.895,76</b>	<b>738.989,48</b>	<b>728.733,76</b>	<b>12.162,00</b>
392 - DIFUSÃO CULTURAL	1.183.155,00	246.730,24	1.429.885,24	697.855,54	732.029,70	692.946,60	4.908,94
695 - TURISMO	50.000,00	0,00	50.000,00	43.040,22	6.959,78	35.787,16	7.253,06
<b>15 - URBANISMO</b>	<b>12.410.475,00</b>	<b>1.234.543,56</b>	<b>13.645.018,56</b>	<b>4.496.811,43</b>	<b>9.148.207,13</b>	<b>3.462.635,78</b>	<b>1.034.175,65</b>
451 - INFRA-ESTRUTURA URBANA	4.498.650,00	1.342.497,00	5.841.147,00	1.358.935,41	4.482.211,59	1.204.370,69	154.564,72
452 - SERVIÇOS URBANOS	7.911.825,00	-107.953,44	7.803.871,56	3.137.876,02	4.665.995,54	2.258.265,09	879.610,93
<b>16 - HABITAÇÃO</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
482 - HABITAÇÃO URBANA	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00



# Município de Santa Rosa de Viterbo

https://santarosa.sp.gov.br/ | R. Sete de Setembro, 380 Centro- Santa Rosa de Viterbo-SP cep:14270-000 | Tel.: (16) 3954-8800

## IMPRENSA OFICIAL

Setor de Contabilidade

### Pref. Munic. de Sta Rosa de Viterbo

Demonstrativo por Função e Subfunção

(Artigo 52, Incisos II, alínea "c", da LC. 101/00)

Período: Janeiro/2024 a Abril/2024

Consolidado

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	CRÉDITOS ADICIONAIS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	SALDO A EMPENHAR	DESPESAS LIQUIDADAS	SALDO A LIQUIDAR
<b>18 - GESTÃO AMBIENTAL</b>	<b>4.250.000,00</b>	<b>6.094.746,78</b>	<b>10.344.746,78</b>	<b>7.367.976,29</b>	<b>2.976.770,49</b>	<b>1.029.108,89</b>	<b>6.338.867,40</b>
541 - PRESERVAÇÃO E CONSERVAÇÃO AMBIENTAL	850.000,00	0,00	850.000,00	432.392,00	417.608,00	290.631,50	141.760,50
542 - CONTROLE AMBIENTAL	3.400.000,00	6.094.746,78	9.494.746,78	6.935.584,29	2.559.162,49	738.477,39	6.197.106,90
<b>20 - AGRICULTURA</b>	<b>45.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>28.203,98</b>	<b>19.796,02</b>	<b>25.875,98</b>	<b>2.328,00</b>
608 - PROMOÇÃO DA PRODUÇÃO AGROPECUÁRIA	45.000,00	3.000,00	48.000,00	28.203,98	19.796,02	25.875,98	2.328,00
<b>22 - INDÚSTRIA</b>	<b>20.000,00</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
334 - FOMENTO AO TRABALHO	20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23 - COMÉRCIO E SERVIÇOS</b>	<b>350.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>370.000,00</b>	<b>106.624,71</b>	<b>263.375,29</b>	<b>100.223,33</b>	<b>6.401,38</b>
334 - FOMENTO AO TRABALHO	350.000,00	20.000,00	370.000,00	106.624,71	263.375,29	100.223,33	6.401,38
<b>26 - TRANSPORTE</b>	<b>690.000,00</b>	<b>900.000,00</b>	<b>1.590.000,00</b>	<b>198.730,41</b>	<b>1.391.269,59</b>	<b>139.832,01</b>	<b>58.898,40</b>
451 - INFRA-ESTRUTURA URBANA	140.000,00	900.000,00	1.040.000,00	0,01	1.039.999,99	0,01	0,00
453 - TRANSPORTES COLETIVOS URBANOS	550.000,00	0,00	550.000,00	198.730,40	351.269,60	139.832,00	58.898,40
<b>27 - DESPORTO E LAZER</b>	<b>1.835.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.835.000,00</b>	<b>573.073,68</b>	<b>1.261.926,32</b>	<b>441.850,18</b>	<b>131.223,50</b>
812 - DESPORTO COMUNITÁRIO	945.000,00	0,00	945.000,00	318.759,65	626.240,35	233.757,26	85.002,39
813 - LAZER	890.000,00	0,00	890.000,00	254.314,03	635.685,97	208.092,92	46.221,11
<b>28 - ENCARGOS ESPECIAIS</b>	<b>3.615.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>4.015.000,00</b>	<b>2.450.325,93</b>	<b>1.564.674,07</b>	<b>2.409.580,38</b>	<b>40.745,55</b>
122 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
843 - SERVIÇO DA DÍVIDA INTERNA	900.000,00	400.000,00	1.300.000,00	1.258.327,13	41.672,87	1.217.581,58	40.745,55
846 - OUTROS ENCARGOS ESPECIAIS	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	1.191.998,80	1.508.001,20	1.191.998,80	0,00
<b>99 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>728.845,00</b>	<b>-400.000,00</b>	<b>328.845,00</b>	<b>0,00</b>	<b>328.845,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
999 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	728.845,00	-400.000,00	328.845,00	0,00	328.845,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>123.500.000,00</b>	<b>10.330.427,66</b>	<b>133.830.427,66</b>	<b>53.680.787,19</b>	<b>80.149.640,47</b>	<b>34.832.223,98</b>	<b>18.848.563,21</b>

Nota Explicativa:

FONTE: Contabilidade do Município. Metodologia do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e Leiaute do Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF da Secretaria do Tesouro Nacional.

# ANEXO V



# Município de Santa Rosa de Viterbo

https://santarosa.sp.gov.br/ | R. Sete de Setembro, 380 Centro- Santa Rosa de Viterbo-SP cep:14270-000 | Tel.: (16) 3954-8800

IMPrensa Oficial

Setor de Contabilidade

## Pref. Munic. de Sta Rosa de Viterbo

Relatório de Gestão Fiscal - Poder Executivo

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

Período: Maio/2023 a Abril/2024

Poder Executivo

QUADRO COMPARATIVO COM OS LIMITES DA LRF	Valores em R\$	%
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>106.496.270,72</b>	<b>100,00</b>
<b>DESPESAS TOTAIS COM PESSOAL</b>		
MONTANTE	53.937.935,57	50,64
LIMITE MÁXIMO (ART. 20 LRF)	57.507.986,19	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (PAR. ÚNICO ART. 22 LRF)	54.632.586,88	51,30
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DE ENDIVIDAMENTO</b>	<b>107.405.655,98</b>	<b>0,00</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>		
SALDO DEVEDOR	-11.196.678,75	-10,42
LIMITE LEGAL (ART.S 3º E 4º RES. 40 SENADO)	128.886.787,18	120,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>CONCESSÕES DE GARANTIA</b>		
MONTANTE	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 9º RES. 43 SENADO)	23.629.244,32	22,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO (EXCETO ARO)</b>		
REALIZADAS NO PERÍODO	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (INC. I DO ART. 7º RES. 43 SENADO)	17.184.904,96	16,00
EXCESSO A REGULARIZAR	0,00	0,00
<b>ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>		
SALDO DEVEDOR	0,00	0,00
LIMITE LEGAL (ART. 10º RES. 43 SENADO)	7.518.395,92	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.





# Município de Santa Rosa de Viterbo

https://santarosa.sp.gov.br/ | R. Sete de Setembro, 380 Centro- Santa Rosa de Viterbo-SP cep:14270-000 | Tel.: (16) 3954-8800

IMPrensa Oficial

Câmara Municipal de Santa Rosa de Viterbo

## RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

(Artigos 54 e 55 da LC 101/00)

MUNICÍPIO DE SANTA ROSA DE VITERBO-SP  
PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL  
1º QUADRIMESTRE DE 2024

### I - COMPARATIVOS:

Valores expressos em R\$

	Exercício Anterior		1º Quadrimestre		2º Quadrimestre		3º Quadrimestre	
	R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%
Receita Corrente Líquida	103.314.077,52		106.496.270,72					
Despesas Totais com Pessoal	1.902.865,26	1,84	1.878.883,33	1,76				
Limite Máximo (inc. I, II e III, art. 20 da LRF)	6.198.844,65	6,00	6.389.776,24	6,00				
Limite Prudencial (§ único art. 22 da LRF)	5.888.902,42	5,70	6.070.287,43	5,70				
Limite de Alerta (inc. II § 1º art. 59 da LRF)	5.578.960,19	5,40	5.750.798,62	5,40				
Excesso a Regularizar	-	-	-	-				

### II - INDICAÇÃO DAS MEDIDAS ADOTADAS OU A ADOTAR (caso ultrapasse os limites acima):


### III - DEMOSTRATIVOS

Disponibilidades Financeiras 31/12	R\$	Inscrição de Restos a Pagar	R\$
Caixa	0,00	Processados	0,00
Bancos - C/Movimento	0,00	Não Processados	0,00
Bancos - C/Vinculadas	0,00	<b>Total da Inscrição:</b>	<b>0,00</b>
Aplicações Financeiras	0,00		
Subtotal	0,00		
( - ) Deduções:			
Valores compromissados até 31/12	0,00		

Santa Rosa de Viterbo, 28 de maio de 2024.

ALBERTO LERCO COELHO  
Presidente da Câmara Municipal

ROSIMEIRE A. VIEIRA HYANO  
Responsável pelo Controle Interno

TULIO GRACIOLI DA SILVA  
Diretor Financeiro