



Município de Várzea Paulista  
ESTADO DE SÃO PAULO  
República Federativa do Brasil

## Anexo II - Metodologia e Memória de Cálculo das Metas Anuais

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - EXERCÍCIO DE 2027

### ANEXO DE METAS ANUAIS

| ESPECIFICAÇÃO                                                                                                                     | REALIZADA      |                |                | ORÇADA         | PREVISÃO       |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                                   | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>                                                                                                         | 397.119.941,67 | 432.192.463,14 | 514.438.307,27 | 573.375.760,83 | 647.176.200,00 | 669.827.367,00 | 693.271.324,96 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                                                                                                        | 215.323.630,12 | 236.950.300,97 | 259.112.202,66 | 276.658.500,00 | 310.280.650,00 | 321.140.472,75 | 332.380.389,34 |
| TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CONTRATO DE RATEIO                                                                  | 200.000,00     | 290.259,04     | 270.357,87     | 935.000,00     | 972.200,00     | 1.006.227,00   | 1.041.444,95   |
| RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO                                                                                     | 200.000,00     | 290.259,04     | 270.357,87     | 935.000,00     | 972.200,00     | 1.006.227,00   | 1.041.444,95   |
| APLICAÇÕES DIRETAS                                                                                                                | 199.578.163,88 | 217.925.777,06 | 233.801.390,57 | 255.030.700,00 | 287.350.900,00 | 297.408.181,50 | 307.817.467,88 |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS                                                                                     | 34.330.792,01  | 39.060.119,35  | 38.800.000,00  | 40.750.000,00  | 54.670.000,00  | 56.583.450,00  | 58.563.870,75  |
| PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR                                                                                                      | 4.532.299,55   | 5.020.930,60   | 5.200.000,00   | 6.000.000,00   | 7.205.000,00   | 7.457.175,00   | 7.718.176,13   |
| CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO                                                                                                 | 6.808.889,78   | 8.497.155,26   | 10.740.015,59  | 13.328.500,00  | 14.128.200,00  | 14.622.687,00  | 15.134.481,05  |
| CONTRIBUIÇÕES A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA                                                                                 | 0,00           | 4.957,08       | 4.495,26       | 11.600,00      | 11.900,00      | 12.316,50      | 12.747,58      |
| VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL                                                                                     | 142.809.084,78 | 157.760.279,92 | 165.283.670,80 | 184.530.500,00 | 197.484.500,00 | 204.396.457,50 | 211.550.333,52 |
| OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS                                                                                                 | 8.155.351,08   | 6.211.863,59   | 6.976.317,96   | 7.868.600,00   | 9.158.700,00   | 9.479.254,50   | 9.811.028,41   |
| OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL                                                                                         | 2.433.299,60   | 1.370.471,26   | 2.215.872,24   | 2.366.800,00   | 2.508.800,00   | 2.596.608,00   | 2.687.489,28   |
| COMPENSAÇÕES A REGIMES DE PREVIDÊNCIA                                                                                             | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 2.000.000,00   | 2.070.000,00   | 2.142.450,00   |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS                                                                                          | 508.447,08     | 0,00           | 4.581.018,72   | 174.700,00     | 183.800,00     | 190.233,00     | 196.891,16     |
| APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL | 15.545.466,24  | 18.734.264,87  | 25.040.454,22  | 20.692.800,00  | 21.957.550,00  | 22.726.064,25  | 23.521.476,51  |
| OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS                                                                                                 | 15.545.466,24  | 18.734.264,87  | 25.031.056,35  | 20.688.500,00  | 21.953.250,00  | 22.721.613,75  | 23.516.870,24  |
| SENTENÇAS JUDICIAIS - INTRA OFSS                                                                                                  | 0,00           | 0,00           | 9.397,87       | 4.300,00       | 4.300,00       | 4.450,50       | 4.606,27       |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                                                                                                        | 8.389.918,23   | 10.601.322,73  | 17.875.141,61  | 16.080.000,00  | 16.640.000,00  | 17.222.400,00  | 17.825.184,00  |
| APLICAÇÕES DIRETAS                                                                                                                | 4.519.466,59   | 6.893.285,86   | 14.282.737,19  | 12.000.000,00  | 12.480.000,00  | 12.916.800,00  | 13.368.888,00  |
| JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO - INTRA OFSS                                                                                    | 4.519.466,59   | 6.893.285,86   | 14.282.737,19  | 12.000.000,00  | 12.480.000,00  | 12.916.800,00  | 13.368.888,00  |
| APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL | 3.870.451,64   | 3.708.036,87   | 3.592.404,42   | 4.080.000,00   | 4.160.000,00   | 4.305.600,00   | 4.456.296,00   |
| JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO - INTRA OFSS                                                                                    | 3.870.451,64   | 3.708.036,87   | 3.592.404,42   | 4.080.000,00   | 4.160.000,00   | 4.305.600,00   | 4.456.296,00   |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                                                                                                         | 173.406.393,32 | 184.640.839,44 | 237.450.963,00 | 280.637.260,83 | 320.255.550,00 | 331.464.494,25 | 343.065.751,62 |
| TRANSFERÊNCIAS À UNIÃO                                                                                                            | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 100,00         | 100,00         | 103,50         | 107,12         |
| CONTRIBUIÇÕES                                                                                                                     | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 100,00         | 100,00         | 103,50         | 107,12         |

|                                                                                                                                   |                |                |                |                |                |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS                                                                        | 4.640.556,16   | 32.819.766,37  | 37.942.903,55  | 84.968.100,00  | 118.720.500,00 | 122.875.717,50 | 127.176.367,62 |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA                                                                                    | 4.640.556,16   | 32.819.766,37  | 37.942.903,55  | 84.967.000,00  | 118.719.400,00 | 122.874.579,00 | 127.175.189,27 |
| CONTRIBUIÇÕES                                                                                                                     | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 1.000,00       | 1.000,00       | 1.035,00       | 1.071,23       |
| SUBVENÇÕES SOCIAIS                                                                                                                | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 100,00         | 100,00         | 103,50         | 107,12         |
| TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS COM FINS LUCRATIVOS                                                                        | 1.156.639,86   | 605.625,63     | 784.500,00     | 829.700,00     | 115.000,00     | 119.025,00     | 123.190,88     |
| SUBVENÇÕES ECONÔMICAS                                                                                                             | 1.156.639,86   | 605.625,63     | 784.500,00     | 829.700,00     | 115.000,00     | 119.025,00     | 123.190,88     |
| EXECUÇÃO DE CONTRATO DE PARCERIA PÚBLICO-PRIVADA                                                                                  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 1.000,00       | 1.000,00       | 1.035,00       | 1.071,23       |
| CONTRATO DE PPP, EXCETO SUBVENÇÕES ECONÔMICAS, APORTE E FUNDO GARANTIDOR                                                          | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 1.000,00       | 1.000,00       | 1.035,00       | 1.071,23       |
| TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CONTRATO DE RATEIO                                                                  | 7.850.000,00   | 7.579.146,83   | 10.299.768,36  | 5.260.600,00   | 5.470.800,00   | 5.662.278,00   | 5.860.457,73   |
| RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO                                                                                     | 7.850.000,00   | 7.579.146,83   | 10.299.768,36  | 5.260.600,00   | 5.470.800,00   | 5.662.278,00   | 5.860.457,73   |
| APLICAÇÕES DIRETAS                                                                                                                | 159.759.197,30 | 143.636.300,61 | 188.423.791,09 | 189.576.760,83 | 193.251.050,00 | 200.014.836,75 | 207.015.356,09 |
| OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR                                                                          | 87.639,70      | 161.014,70     | 201.197,89     | 637.500,00     | 681.350,00     | 705.197,25     | 729.879,16     |
| DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL                                                                                                           | 45.149,81      | 0,00           | 0,00           | 280.200,00     | 291.100,00     | 301.288,50     | 311.833,60     |
| AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTE                                                                                                    | 22.500,00      | 24.910,00      | 29.998,00      | 32.000,00      | 33.300,00      | 34.465,50      | 35.671,79      |
| MATERIAL DE CONSUMO                                                                                                               | 24.321.682,64  | 24.130.901,14  | 30.403.797,52  | 27.001.534,65  | 27.273.300,00  | 28.227.865,50  | 29.215.840,80  |
| PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E OUTRAS                                                               | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 1.000,00       | 1.000,00       | 1.035,00       | 1.071,23       |
| MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA                                                                               | 3.812.842,00   | 3.076.887,79   | 3.720.073,55   | 4.432.300,00   | 4.674.800,00   | 4.838.418,00   | 5.007.762,63   |
| PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO                                                                                                | 4.641,73       | 7.579,35       | 150.000,00     | 185.000,00     | 247.000,00     | 255.645,00     | 264.592,58     |
| SERVIÇOS DE CONSULTORIA                                                                                                           | 34.893,12      | 34.893,12      | 100.000,00     | 100.000,00     | 100.000,00     | 103.500,00     | 107.122,50     |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA                                                                                      | 6.485.285,32   | 5.939.497,72   | 11.308.463,90  | 8.918.100,00   | 9.270.400,00   | 9.594.864,00   | 9.930.684,24   |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA                                                                                    | 89.093.924,39  | 69.353.030,51  | 98.103.833,65  | 99.543.977,38  | 101.172.000,00 | 104.713.020,00 | 108.377.975,70 |
| SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA                                                              | 3.911.704,85   | 4.930.300,31   | 6.613.844,90   | 9.690.318,80   | 9.765.400,00   | 10.107.189,00  | 10.460.940,62  |
| SUBVENÇÕES ECONÔMICAS                                                                                                             | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 728.000,00     | 753.480,00     | 779.851,80     |
| AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO                                                                                                               | 19.263.809,65  | 21.788.300,93  | 23.197.823,07  | 25.341.300,00  | 27.182.600,00  | 28.133.991,00  | 29.118.680,69  |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS                                                                                            | 2.936.130,83   | 3.201.130,81   | 3.492.392,71   | 4.030.000,00   | 4.194.000,00   | 4.340.790,00   | 4.492.717,66   |
| OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA                                                                                       | 0,00           | 43.915,00      | 844.000,00     | 418.830,00     | 400.000,00     | 414.000,00     | 428.490,00     |
| DEPÓSITOS COMPULSÓRIOS                                                                                                            | 4.597.204,56   | 4.994.733,36   | 5.363.305,60   | 6.000.000,00   | 6.240.000,00   | 6.458.400,00   | 6.684.444,00   |
| COMPENSAÇÕES A REGIMES DE PREVIDÊNCIA                                                                                             | 344.506,42     | 276.302,53     | 1.000.000,00   | 1.000.000,00   | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| SENTENÇAS JUDICIAIS                                                                                                               | 663.272,11     | 814.937,52     | 2.628.397,67   | 805.400,00     | 837.600,00     | 866.916,00     | 897.258,06     |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES                                                                                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 1.000,00       | 1.000,00       | 1.035,00       | 1.071,23       |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES                                                                                                       | 4.134.010,17   | 4.857.965,82   | 1.266.662,63   | 1.158.300,00   | 158.200,00     | 163.737,00     | 169.467,80     |
| APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 1.000,00       | 2.697.100,00   | 2.791.498,50   | 2.889.200,95   |
| APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS                                                                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 1.000,00       | 2.697.100,00   | 2.791.498,50   | 2.889.200,95   |
| DESPESAS DE CAPITAL                                                                                                               | 88.152.539,43  | 87.026.819,50  | 77.599.145,11  | 118.589.945,05 | 28.358.718,75  | 29.351.273,91  | 30.378.568,48  |

|                                                                                                                                   |                |                |                |                |                |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| INVESTIMENTOS                                                                                                                     | 58.566.892,40  | 63.903.969,63  | 63.502.690,25  | 98.839.945,05  | 10.418.718,75  | 10.783.373,91  | 11.160.791,98  |
| EXECUÇÃO DE CONTRATO DE PARCERIA PÚBLICO-PRIVADA                                                                                  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 1.000,00       | 1.000,00       | 1.035,00       | 1.071,23       |
| APORTE DE RECURSOS PELO PARCEIRO PÚBLICO EM FAVOR DO PARCEIRO PRIVADO DECORRENTE DE CONTRATO DE PARCERIA PÚBLICO-PRIVADA - PPP    | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 1.000,00       | 1.000,00       | 1.035,00       | 1.071,23       |
| APLICAÇÕES DIRETAS                                                                                                                | 58.566.892,40  | 63.903.969,63  | 63.502.690,25  | 98.838.945,05  | 10.417.718,75  | 10.782.338,91  | 11.159.720,75  |
| MATERIAL DE CONSUMO                                                                                                               | 0,00           | 999.895,61     | 498.347,00     | 1.801.100,00   | 1.873.000,00   | 1.938.555,00   | 2.006.404,43   |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA                                                                                    | 0,00           | 680.128,03     | 2.005.620,29   | 8.325.500,00   | 338.200,00     | 350.037,00     | 362.288,30     |
| OBRAS E INSTALAÇÕES                                                                                                               | 51.886.173,32  | 60.103.653,12  | 57.750.445,61  | 12.894.229,77  | 6.701.318,75   | 6.935.864,91   | 7.178.620,15   |
| EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE                                                                                                | 6.680.719,08   | 2.120.292,87   | 3.248.277,35   | 75.818.115,28  | 1.505.200,00   | 1.557.882,00   | 1.612.407,87   |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                                                                                                             | 0,00           | 0,00           | 384.685,20     | 250.000,00     | 260.000,00     | 269.100,00     | 278.518,50     |
| APLICAÇÕES DIRETAS                                                                                                                | 0,00           | 0,00           | 384.685,20     | 250.000,00     | 260.000,00     | 269.100,00     | 278.518,50     |
| AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS                                                                                                              | 0,00           | 0,00           | 384.685,20     | 250.000,00     | 260.000,00     | 269.100,00     | 278.518,50     |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                                                                                                             | 29.585.647,03  | 23.122.849,87  | 13.711.769,66  | 19.500.000,00  | 17.680.000,00  | 18.298.800,00  | 18.939.258,00  |
| APLICAÇÕES DIRETAS                                                                                                                | 4.211.736,06   | 3.138.165,25   | 8.354.158,24   | 12.000.000,00  | 12.480.000,00  | 12.916.800,00  | 13.368.888,00  |
| PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA - INTRA OFSS                                                                             | 4.211.736,06   | 3.138.165,25   | 8.354.158,24   | 12.000.000,00  | 12.480.000,00  | 12.916.800,00  | 13.368.888,00  |
| APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL | 25.373.910,97  | 19.984.684,62  | 5.357.611,42   | 7.500.000,00   | 5.200.000,00   | 5.382.000,00   | 5.570.370,00   |
| PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA - INTRA OFSS                                                                             | 25.373.910,97  | 19.984.684,62  | 5.357.611,42   | 7.500.000,00   | 5.200.000,00   | 5.382.000,00   | 5.570.370,00   |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                                                                                                           | 0,00           | 0,00           | 30.278.000,00  | 27.813.807,92  | 23.157.350,00  | 23.967.857,25  | 24.806.732,39  |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                                                                                                           | 0,00           | 0,00           | 30.278.000,00  | 27.813.807,92  | 23.157.350,00  | 23.967.857,25  | 24.806.732,39  |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                                                                                                           | 0,00           | 0,00           | 30.278.000,00  | 27.813.807,92  | 23.157.350,00  | 23.967.857,25  | 24.806.732,39  |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                                                                                                           | 0,00           | 0,00           | 30.278.000,00  | 27.813.807,92  | 23.157.350,00  | 23.967.857,25  | 24.806.732,39  |
| TOTAL                                                                                                                             | 485.272.481,10 | 519.219.282,64 | 622.315.452,38 | 719.779.513,80 | 698.692.268,75 | 723.146.498,16 | 748.456.625,83 |