



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 2026

### ANEXO DE METAS ANUAIS

| ESPECIFICAÇÃO   | REALIZADA      |                |                | ORÇADA         | PREVISÃO       |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 2022           | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>   | 335.367.193,50 | 397.119.941,67 | 432.192.463,14 | 470.214.183,86 | 573.375.760,83 | 595.342.850,75 | 618.263.550,44 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS  | 191.983.465,10 | 215.323.630,12 | 236.950.300,97 | 255.648.203,00 | 276.658.500,00 | 287.724.840,00 | 298.802.246,33 |
| TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CONTRATO DE RATEIO  | 43.138,13      | 200.000,00     | 290.259,04     | 200.000,00     | 935.000,00     | 972.400,00     | 1.009.837,40   |
| RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO   | 43.138,13      | 200.000,00     | 290.259,04     | 200.000,00     | 935.000,00     | 972.400,00     | 1.009.837,40   |
| APLICAÇÕES DIRETAS  | 179.326.396,65 | 199.578.163,88 | 217.925.777,06 | 237.083.703,00 | 255.030.700,00 | 265.231.928,00 | 275.443.357,22 |
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS   | 29.988.850,13  | 34.330.792,01  | 39.060.119,35  | 39.000.000,00  | 40.750.000,00  | 42.380.000,00  | 44.011.630,00  |
| PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR  | 4.100.974,66   | 4.532.299,55   | 5.020.930,60   | 5.750.000,00   | 6.000.000,00   | 6.240.000,00   | 6.480.240,00   |
| CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO   | 10.081.606,58  | 6.808.889,78   | 8.497.155,26   | 11.791.800,00  | 13.328.500,00  | 13.861.640,00  | 14.395.313,14  |
| CONTRIBUIÇÕES A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA   | 0,00           | 0,00           | 4.957,08       | 11.403,00      | 11.600,00      | 12.064,00      | 12.528,46      |
| OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 2.000,00       | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL   | 123.174.469,98 | 142.809.084,78 | 157.760.279,92 | 168.473.500,00 | 184.530.500,00 | 191.911.720,00 | 199.300.321,23 |
| OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS   | 7.994.876,34   | 8.155.351,08   | 6.211.863,59   | 9.435.100,00   | 7.868.600,00   | 8.183.344,00   | 8.498.402,74   |
| OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL   | 2.927.473,86   | 2.433.299,60   | 1.370.471,26   | 1.887.100,00   | 2.366.800,00   | 2.461.472,00   | 2.556.238,67   |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS  | 1.058.145,10   | 508.447,08     | 0,00           | 732.800,00     | 174.700,00     | 181.688,00     | 188.682,98     |
| APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL | 12.613.930,32  | 15.545.466,24  | 18.734.264,87  | 18.364.500,00  | 20.692.800,00  | 21.520.512,00  | 22.349.051,71  |
| OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS   | 12.613.930,32  | 15.545.466,24  | 18.734.264,87  | 18.364.500,00  | 20.688.500,00  | 21.516.040,00  | 22.344.407,54  |
| SENTENÇAS JUDICIAIS - INTRA OFSS  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 4.300,00       | 4.472,00       | 4.644,17       |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA  | 6.951.830,99   | 8.389.918,23   | 10.601.322,73  | 8.800.000,00   | 16.080.000,00  | 16.723.200,00  | 17.367.043,20  |
| APLICAÇÕES DIRETAS  | 3.579.042,24   | 4.519.466,59   | 6.893.285,86   | 4.000.000,00   | 12.000.000,00  | 12.480.000,00  | 12.960.480,00  |
| JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO - INTRA OFSS  | 3.579.042,24   | 4.519.466,59   | 6.893.285,86   | 4.000.000,00   | 12.000.000,00  | 12.480.000,00  | 12.960.480,00  |
| APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL | 3.372.788,75   | 3.870.451,64   | 3.708.036,87   | 4.800.000,00   | 4.080.000,00   | 4.243.200,00   | 4.406.563,20   |
| JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO - INTRA OFSS  | 3.372.788,75   | 3.870.451,64   | 3.708.036,87   | 4.800.000,00   | 4.080.000,00   | 4.243.200,00   | 4.406.563,20   |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES   | 136.431.897,41 | 173.406.393,32 | 184.640.839,44 | 205.765.980,86 | 280.637.260,83 | 290.894.810,75 | 302.094.260,91 |
| TRANSFERÊNCIAS À UNIÃO  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 100,00         | 104,00         | 108,00         |
| CONTRIBUIÇÕES   | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 100,00         | 104,00         | 108,00         |

|   |                      |                      |                      |                      |                       |                       |                       |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS  | 5.457.621,44         | 4.640.556,16         | 32.819.766,37        | 31.929.100,00        | 84.942.100,00         | 88.339.784,00         | 91.740.865,68         |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA  | 5.453.621,44         | 4.640.556,16         | 32.819.766,37        | 31.927.000,00        | 84.941.000,00         | 88.338.640,00         | 91.739.677,64         |
| CONTRIBUIÇÕES   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 1.000,00              | 1.040,00              | 1.080,04              |
| SUBVENÇÕES SOCIAIS  | 4.000,00             | 0,00                 | 0,00                 | 2.100,00             | 100,00                | 104,00                | 108,00                |
| TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS COM FINS LUCRATIVOS  | 0,00                 | 1.156.639,86         | 605.625,63           | 0,00                 | 129.700,00            | 134.888,00            | 140.081,18            |
| SUBVENÇÕES ECONÔMICAS   | 0,00                 | 1.156.639,86         | 605.625,63           | 0,00                 | 129.700,00            | 134.888,00            | 140.081,18            |
| EXECUÇÃO DE CONTRATO DE PARCERIA PÚBLICO-PRIVADA  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 2.001.000,00         | 1.000,00              | 1.040,00              | 1.080,04              |
| CONTRATO DE PPP, EXCETO SUBVENÇÕES ECONÔMICAS, APORTE E FUNDO GARANTIDOR  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 2.001.000,00         | 1.000,00              | 1.040,00              | 1.080,04              |
| TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CONTRATO DE RATEIO  | 5.237.480,00         | 7.850.000,00         | 7.579.146,83         | 5.800.200,00         | 5.260.600,00          | 5.471.024,00          | 5.681.658,42          |
| RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO   | 5.237.480,00         | 7.850.000,00         | 7.579.146,83         | 5.800.200,00         | 5.260.600,00          | 5.471.024,00          | 5.681.658,42          |
| APLICAÇÕES DIRETAS  | 125.736.795,97       | 159.759.197,30       | 143.636.300,61       | 166.025.680,86       | 190.302.760,83        | 196.946.930,75        | 204.529.387,55        |
| OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR  | 76.787,06            | 87.639,70            | 161.014,70           | 543.800,00           | 637.500,00            | 663.000,00            | 688.525,50            |
| DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL   | 0,00                 | 45.149,81            | 0,00                 | 82.700,00            | 280.200,00            | 291.408,00            | 302.627,20            |
| AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTE  | 7.750,00             | 22.500,00            | 24.910,00            | 30.000,00            | 32.000,00             | 33.280,00             | 34.561,28             |
| MATERIAL DE CONSUMO   | 19.613.891,45        | 24.321.682,64        | 24.130.901,14        | 25.441.475,94        | 27.001.034,65         | 27.337.648,00         | 28.390.147,45         |
| PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E OUTRAS   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 1.000,00              | 1.040,00              | 1.080,04              |
| MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA   | 2.708.428,30         | 3.812.842,00         | 3.076.887,79         | 3.817.400,00         | 4.432.300,00          | 4.609.592,00          | 4.787.061,29          |
| PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO  | 2.600,80             | 4.641,73             | 7.579,35             | 170.000,00           | 185.000,00            | 192.400,00            | 199.807,40            |
| SERVIÇOS DE CONSULTORIA   | 0,00                 | 34.893,12            | 34.893,12            | 100.000,00           | 100.000,00            | 104.000,00            | 108.004,00            |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA  | 6.310.227,34         | 6.485.285,32         | 5.939.497,72         | 10.045.400,00        | 8.918.100,00          | 9.274.824,00          | 9.631.904,72          |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA  | 71.519.300,73        | 89.093.924,39        | 69.353.030,51        | 84.948.804,92        | 99.570.477,38         | 103.328.784,00        | 107.306.942,19        |
| SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA  | 3.355.794,29         | 3.911.704,85         | 4.930.300,31         | 8.194.400,00         | 9.690.318,80          | 10.077.931,55         | 10.465.931,90         |
| SUBVENÇÕES ECONÔMICAS   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 700.000,00            | 728.000,00            | 756.028,00            |
| AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO   | 14.534.374,38        | 19.263.809,65        | 21.788.300,93        | 23.011.700,00        | 25.341.300,00         | 26.354.952,00         | 27.369.617,65         |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS  | 2.679.877,03         | 2.936.130,83         | 3.201.130,81         | 3.000.000,00         | 4.030.000,00          | 4.191.200,00          | 4.352.561,20          |
| OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA   | 0,00                 | 0,00                 | 43.915,00            | 0,00                 | 418.830,00            | 435.583,20            | 452.353,15            |
| DEPÓSITOS COMPULSÓRIOS  | 4.058.431,58         | 4.597.204,56         | 4.994.733,36         | 4.000.000,00         | 6.000.000,00          | 6.240.000,00          | 6.480.240,00          |
| COMPENSAÇÕES A REGIMES DE PREVIDÊNCIA   | 0,00                 | 344.506,42           | 276.302,53           | 1.000.000,00         | 1.000.000,00          | 1.040.000,00          | 1.080.040,00          |
| SENTENÇAS JUDICIAIS   | 581.957,62           | 663.272,11           | 814.937,52           | 500.000,00           | 805.400,00            | 837.616,00            | 869.864,21            |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES   | 56.746,32            | 0,00                 | 0,00                 | 30.000,00            | 1.000,00              | 1.040,00              | 1.080,04              |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES   | 230.629,07           | 4.134.010,17         | 4.857.965,82         | 1.110.000,00         | 1.158.300,00          | 1.204.632,00          | 1.251.010,33          |
| APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 10.000,00            | 1.000,00              | 1.040,00              | 1.080,04              |
| APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 10.000,00            | 1.000,00              | 1.040,00              | 1.080,04              |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>  | <b>55.314.253,07</b> | <b>88.152.539,43</b> | <b>87.026.819,50</b> | <b>94.471.870,44</b> | <b>118.589.945,05</b> | <b>121.036.203,60</b> | <b>125.696.097,44</b> |

|   |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| INVESTIMENTOS   | 30.618.869,44         | 58.566.892,40         | 63.903.969,63         | 62.560.870,44         | 98.839.945,05         | 100.496.203,60        | 104.365.307,44        |
| EXECUÇÃO DE CONTRATO DE PARCERIA PÚBLICO-PRIVADA  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 1.000,00              | 1.000,00              | 1.040,00              | 1.080,04              |
| 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              | 1.040,00              | 1.080,04              |
| APLICAÇÕES DIRETAS  | 30.618.869,44         | 58.566.892,40         | 63.903.969,63         | 62.559.870,44         | 98.838.945,05         | 100.495.163,60        | 104.364.227,40        |
| MATERIAL DE CONSUMO   | 0,00                  | 0,00                  | 999.895,61            | 1.001.000,00          | 1.801.100,00          | 1.873.144,00          | 1.945.260,04          |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA  | 0,00                  | 0,00                  | 680.128,03            | 1.001.000,00          | 8.325.500,00          | 8.658.520,00          | 8.991.873,02          |
| OBRAS E INSTALAÇÕES   | 11.181.983,19         | 51.886.173,32         | 60.103.653,12         | 57.749.800,00         | 12.894.229,77         | 13.340.823,60         | 13.854.445,31         |
| EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE  | 19.436.886,25         | 6.680.719,08          | 2.120.292,87          | 2.808.070,44          | 75.818.115,28         | 76.622.676,00         | 79.572.649,03         |
| INVERSÕES FINANCEIRAS   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 1.000,00              | 250.000,00            | 260.000,00            | 270.010,00            |
| APLICAÇÕES DIRETAS  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 1.000,00              | 250.000,00            | 260.000,00            | 270.010,00            |
| AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 1.000,00              | 250.000,00            | 260.000,00            | 270.010,00            |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA   | 24.695.383,63         | 29.585.647,03         | 23.122.849,87         | 31.910.000,00         | 19.500.000,00         | 20.280.000,00         | 21.060.780,00         |
| APLICAÇÕES DIRETAS  | 3.797.359,57          | 4.211.736,06          | 3.138.165,25          | 4.000.000,00          | 12.000.000,00         | 12.480.000,00         | 12.960.480,00         |
| PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA - INTRA OFSS   | 3.797.359,57          | 4.211.736,06          | 3.138.165,25          | 4.000.000,00          | 12.000.000,00         | 12.480.000,00         | 12.960.480,00         |
| APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL | 20.898.024,06         | 25.373.910,97         | 19.984.684,62         | 27.910.000,00         | 7.500.000,00          | 7.800.000,00          | 8.100.300,00          |
| PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA - INTRA OFSS   | 20.898.024,06         | 25.373.910,97         | 19.984.684,62         | 27.910.000,00         | 7.500.000,00          | 7.800.000,00          | 8.100.300,00          |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>29.486.748,70</b>  | <b>27.813.807,92</b>  | <b>32.191.640,00</b>  | <b>33.431.018,14</b>  |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 29.486.748,70         | 27.813.807,92         | 32.191.640,00         | 33.431.018,14         |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 29.486.748,70         | 27.813.807,92         | 32.191.640,00         | 33.431.018,14         |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 29.486.748,70         | 27.813.807,92         | 32.191.640,00         | 33.431.018,14         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>390.681.446,57</b> | <b>485.272.481,10</b> | <b>519.219.282,64</b> | <b>594.172.803,00</b> | <b>719.779.513,80</b> | <b>748.570.694,35</b> | <b>777.390.666,02</b> |