**Lei de Diretrizes Orçamentárias**

**Quadro 6 - Memória de Cálculo da Despesa - Avaliação do Crescimento das Despesas no Último Triênio por Elemento**

Entidade: Consolidada — Ano: 2027

| Código | Especificação | 2023 | 2024 | Variação | 2025 | Variação | 2026 | Variação |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.0.00.00.00 | DESPESAS CORRENTES | 476.526.048,07 | 511.075.660,58 | 7,25% | 483.905.402,76 | 5,32% | 715.712.092,23 | 47,90% |
| 3.1.00.00.00 | PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 217.313.063,34 | 231.323.514,36 | 6,45% | 225.654.540,16 | 2,45% | 371.602.271,51 | 64,68% |
| 3.1.71.00.00 | TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CON | 447.126,85 | 354.824,87 | 20,64% | 339.300,83 | 4,38% | 407.000,00 | 19,95% |
| 3.1.71.70.00 | Rateio pela Participação em Consórcio Público | 447.126,85 | 354.824,87 | 20,64% | 339.300,83 | 4,38% | 407.000,00 | 19,95% |
| 3.1.90.00.00 | APLICAÇÕES DIRETAS | 202.559.869,49 | 213.190.456,72 | 5,25% | 206.884.630,48 | 2,96% | 344.918.895,71 | 66,72% |
| 3.1.90.01.00 | APOSENTADORIAS DO RPPS, RESERVA REMUNERADA E REF | 19.095.540,65 | 21.350.728,38 | 11,81% | 1.802.014,89 | 91,56% | 31.419.000,00 | 1.643,55% |
| 3.1.90.03.00 | PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR | 5.216.272,71 | 5.976.459,78 | 14,57% | 483.550,96 | 91,91% | 9.650.000,00 | 1.895,65% |
| 3.1.90.04.00 | CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO | 61.403.108,97 | 58.780.635,41 | 4,27% | 73.603.714,18 | 25,22% | 100.490.150,12 | 36,53% |
| 3.1.90.11.00 | VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS PESSOAL CIVIL | 102.581.071,80 | 120.587.237,83 | 17,55% | 121.334.588,18 | 0,62% | 187.833.625,21 | 54,81% |
| 3.1.90.13.00 | OBRIGAÇÕES PATRONAIS | 14.263.875,36 | 6.495.395,32 | 54,46% | 9.660.762,27 | 48,73% | 15.335.120,38 | 58,74% |
| 3.1.90.91.00 | SENTENÇAS JUDICIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 81.000,00 | 100,00% |
| 3.1.90.92.00 | DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 10.000,00 | 100,00% |
| 3.1.90.94.00 | INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 100.000,00 | 100,00% |
| 3.1.91.00.00 | APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓR | 14.306.067,00 | 17.778.232,77 | 24,27% | 18.430.608,85 | 3,67% | 26.276.375,80 | 42,57% |
| 3.1.91.13.00 | OBRIGAÇÕES PATRONAIS | 14.306.067,00 | 17.778.232,77 | 24,27% | 18.430.608,85 | 3,67% | 26.276.375,80 | 42,57% |
| 3.2.00.00.00 | JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 6.967.714,14 | 9.902.436,74 | 42,12% | 10.579.106,44 | 6,83% | 14.262.800,00 | 34,82% |
| 3.2.90.00.00 | APLICAÇÕES DIRETAS | 6.967.714,14 | 9.902.436,74 | 42,12% | 10.579.106,44 | 6,83% | 14.261.800,00 | 34,81% |
| 3.2.90.21.00 | JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO | 6.967.714,14 | 9.902.436,74 | 42,12% | 10.579.106,44 | 6,83% | 14.261.800,00 | 34,81% |
| 3.2.91.00.00 | APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓR | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 1.000,00 | 100,00% |
| 3.2.91.22.00 | Outros Encargos sobre a Dívida por Contrato | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 1.000,00 | 100,00% |
| 3.3.00.00.00 | OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 252.245.270,59 | 269.849.709,48 | 6,98% | 247.671.756,16 | 8,22% | 329.847.020,72 | 33,18% |
| 3.3.50.00.00 | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS SEM FINS LUCI | 25.891.252,46 | 35.016.115,93 | 35,24% | 31.588.531,50 | 9,79% | 38.221.000,00 | 21,00% |
| 3.3.50.41.00 | CONTRIBUIÇÕES | 21.064.370,13 | 29.400.350,08 | 39,57% | 22.471.011,92 | 23,57% | 29.905.000,00 | 33,08% |
| 3.3.50.43.00 | Subvenções Sociais | 4.826.882,33 | 5.615.765,85 | 16,34% | 9.117.519,58 | 62,36% | 8.316.000,00 | 8,79% |
| 3.3.70.00.00 | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 20.346,28 | 100,00% | 1.000,00 | 95,09% |
| 3.3.70.41.00 | Contribuições | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 20.346,28 | 100,00% | 1.000,00 | 95,09% |
| 3.3.71.00.00 | TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CON | 589.185,08 | 782.781,70 | 32,86% | 1.341.714,62 | 71,40% | 1.740.000,00 | 29,68% |
| 3.3.71.70.00 | Rateio pela Participação em Consórcio Público | 589.185,08 | 782.781,70 | 32,86% | 1.341.714,62 | 71,40% | 1.740.000,00 | 29,68% |
| 3.3.90.00.00 | APLICAÇÕES DIRETAS | 223.514.986,69 | 231.540.787,73 | 3,59% | 214.687.544,01 | 7,28% | 286.300.777,47 | 33,36% |
| 3.3.90.14.00 | DIÁRIAS PESSOAL CIVIL | 733.673,16 | 928.026,88 | 26,49% | 643.398,10 | 30,67% | 1.179.225,18 | 83,28% |
| 3.3.90.18.00 | Auxílio Financeiro a Estudantes | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 486.158,59 | 100,00% | 200.000,00 | 58,86% |
| 3.3.90.30.00 | MATERIAL DE CONSUMO | 61.176.603,25 | 67.542.283,59 | 10,41% | 42.413.627,07 | 37,20% | 54.110.901,14 | 27,58% |
| 3.3.90.31.00 | Premiações Culturais, Artísticas, Científicas, Desportivas e Outras | 721.353,54 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 14.000,00 | 100,00% |
| 3.3.90.32.00 | MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA | 1.660.922,61 | 1.542.095,10 | 7,15% | 1.380.911,00 | 10,45% | 3.861.000,00 | 179,60% |
| 3.3.90.33.00 | PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO | 602.158,62 | 511.277,23 | 15,09% | 654.616,24 | 28,04% | 936.000,00 | 42,98% |
| 3.3.90.35.00 | SERVIÇOS DE CONSULTORIA | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 7.625,31 | 100,00% | 150.000,00 | 1.867,13% |
| 3.3.90.36.00 | OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PESSOA FÍSICA | 370.554,38 | 13.508,31 | 96,35% | 505.038,15 | 3.638,72% | 1.962.150,85 | 288,52% |
| 3.3.90.39.00 | OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PESSOA JURÍDICA | 111.107.808,15 | 123.973.529,50 | 11,58% | 127.817.637,41 | 3,10% | 165.597.125,12 | 29,56% |
| 3.3.90.40.00 | SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇ | 726.788,73 | 685.830,73 | 5,64% | 918.127,96 | 33,87% | 2.711.375,18 | 195,32% |
| 3.3.90.41.00 | CONTRIBUIÇÕES | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 3.000,00 | 100,00% |
| 3.3.90.43.00 | Subvenções Sociais | 4.364.397,84 | 5.203.098,78 | 19,22% | 6.430.631,52 | 23,59% | 9.800.000,00 | 52,40% |
| 3.3.90.46.00 | Auxílio-alimentação | 5.788.715,46 | 13.837.220,90 | 139,04% | 17.498.333,54 | 26,46% | 21.711.000,00 | 24,07% |
| 3.3.90.47.00 | Obrigações Tributárias e Contributivas | 5.850.067,27 | 6.812.341,08 | 16,45% | 6.668.675,19 | 2,11% | 9.839.000,00 | 47,54% |
| 3.3.90.48.00 | Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas | 273.043,54 | 280.297,57 | 2,66% | 356.041,66 | 27,02% | 8.185.000,00 | 2.198,89% |
| 3.3.90.86.00 | Compensações a Regimes de Previdência | 167.157,73 | 294.823,06 | 76,37% | 15.363,38 | 94,79% | 950.000,00 | 6.083,54% |
| 3.3.90.91.00 | SENTENÇAS JUDICIAIS | 5.232.205,41 | 6.755.730,01 | 29,12% | 7.190.188,72 | 6,43% | 3.125.000,00 | 56,54% |
| 3.3.90.92.00 | Despesas de Exercícios Anteriores | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 11.000,00 | 100,00% |
| 3.3.90.93.00 | INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 24.739.537,00 | 3.160.724,99 | 87,22% | 1.701.170,17 | 46,18% | 1.955.000,00 | 14,92% |
| 3.3.91.00.00 | APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓR | 2.249.846,36 | 2.510.024,12 | 11,56% | 33.619,75 | 98,66% | 3.584.243,25 | 10.561,12% |
| 3.3.91.97.00 | Aporte para Cobertura do Déficit Atuarial do RPPS | 2.249.846,36 | 2.510.024,12 | 11,56% | 33.619,75 | 98,66% | 3.584.243,25 | 10.561,12% |
| 4.0.00.00.00 | DESPESAS DE CAPITAL | 63.631.401,60 | 75.719.483,05 | 19,00% | 26.415.990,24 | 65,11% | 106.034.525,88 | 301,40% |
| 4.4.00.00.00 | INVESTIMENTOS | 56.642.304,99 | 66.529.882,64 | 17,46% | 17.435.200,54 | 73,79% | 94.743.525,88 | 443,40% |
| 4.4.71.00.00 | TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CON | 20.054,93 | 21.568,95 | 7,55% | 0,00 | 0,00% | 4.000,00 | 100,00% |
| 4.4.71.70.00 | Rateio pela Participação em Consórcio Público | 20.054,93 | 21.568,95 | 7,55% | 0,00 | 0,00% | 4.000,00 | 100,00% |
| 4.4.90.00.00 | APLICAÇÕES DIRETAS | 56.622.250,06 | 66.508.313,69 | 17,46% | 17.435.200,54 | 73,78% | 94.739.525,88 | 443,38% |
| 4.4.90.30.00 | Material de Consumo | 721.731,79 | 1.259.831,38 | 74,56% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 4.4.90.39.00 | Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica | 2.431.803,40 | 204.930,00 | 91,57% | 0,00 | 0,00% | 1.000,00 | 100,00% |
| 4.4.90.51.00 | OBRAS E INSTALAÇÕES | 45.134.300,53 | 57.359.242,41 | 27,09% | 6.362.678,97 | 88,91% | 74.416.000,00 | 1.069,57% |
| 4.4.90.52.00 | EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE | 8.334.414,34 | 7.609.309,90 | 8,70% | 5.430.244,17 | 28,64% | 15.894.525,88 | 192,70% |
| 4.4.90.61.00 | Aquisição de Imóveis | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 1.029.000,00 | 100,00% |
| 4.4.90.93.00 | Indenizações e Restituições | 0,00 | 75.000,00 | 100,00% | 5.642.277,40 | 7.423,04% | 3.399.000,00 | 39,76% |
| 4.6.00.00.00 | AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 6.989.096,61 | 9.189.600,41 | 31,48% | 8.980.789,70 | 2,27% | 11.291.000,00 | 25,72% |

**Lei de Diretrizes Orçamentárias**

**Quadro 6 - Memória de Cálculo da Despesa - Avaliação do Crescimento das Despesas no Último Triênio por Elemento**

Entidade: Consolidada — Ano: 2027

| Código | Especificação | 2023 | 2024 | Variação | 2025 | Variação | 2026 | Variação |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4.6.90.00.00 | APLICAÇÕES DIRETAS | 6.989.096,61 | 9.189.600,41 | 31,48% | 8.980.789,70 | 2,27% | 11.290.000,00 | 25,71% |
| 4.6.90.71.00 | PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADO | 6.989.096,61 | 9.189.600,41 | 31,48% | 8.980.789,70 | 2,27% | 11.290.000,00 | 25,71% |
| 4.6.91.00.00 | APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓR | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 1.000,00 | 100,00% |
| 4.6.91.71.00 | Principal da Dívida Contratual Resgatado | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 1.000,00 | 100,00% |
| 9.9.00.00.00 | RESERVA DE CONTINGÊNCIA OU RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 18.653.381,89 | 100,00% |
| 9.9.99.00.00 | RESERVA DE CONTINGÊNCIA OU RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 18.653.381,89 | 100,00% |
| 9.9.99.99.00 | RESERVA DE CONTINGÊNCIA OU RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 18.653.381,89 | 100,00% |
| | Total: | 540.157.449,67 | 586.795.143,63 | 8,63% | 510.321.393,00 | 13,03% | 840.400.000,00 | 64,68% |