



MUNICÍPIO DE TOLEDO

Estado do Paraná

PROJETO DE LEI

Autoriza o Executivo municipal a abrir créditos adicionais suplementar e especial no orçamento-programa do Município de Toledo, para o exercício de 2026.

O POVO DO MUNICÍPIO DE TOLEDO, por seus representantes na Câmara Municipal, aprovou e o Prefeito Municipal, em seu nome, sanciona a seguinte Lei:

Art. 1º - Esta Lei autoriza o Executivo municipal a abrir créditos adicionais suplementar e especial no orçamento-programa do Município de Toledo, para o exercício de 2026.

Art. 2º - Fica o Executivo municipal autorizado a abrir no orçamento-programa do Município de Toledo, para o exercício de 2026:

I - crédito adicional suplementar no valor de **R\$ 17.317.846,73 (dezessete milhões trezentos e dezessete mil oitocentos e quarenta e seis reais e setenta e três centavos)**, mediante a suplementação das seguintes naturezas de despesa e fontes de recurso no orçamento da administração direta:

Suplementar		
Códigos	Descrição	Valor
03	SECRETARIA DA ADMINISTRAÇÃO	
03.004	DEPARTAMENTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	
04.126.0005.2022	INFRAESTRUTURA DE REDES E SEGURANÇA	
4.4.90.52.00.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	
1230	00000-Recursos Ordinários (Livres)	2.247,00
	SUBTOTAL	2.247,00
04	SECRETARIA DA FAZENDA	
04.002	DEPARTAMENTO DE CONTROLE CONTÁBIL E FINANCEIRO	
28.842.0000.0027	AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E ENCARGOS DA DÍVIDA EXTERNA	
3.2.90.21.00.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	
1500	01045-Outros Recursos não Vinculados	200.000,00
4.6.90.71.00.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADO	
1520	01045-Outros Recursos não Vinculados	1.800.000,00
	SUBTOTAL	2.000.000,00
09	SECRETARIA DA EDUCAÇÃO	
09.001	GABINETE DA SECRETARIA DA EDUCAÇÃO	
12.122.0002.6072	ATIVIDADES DO GABINETE DA SECRETARIA DA EDUCAÇÃO	
3.3.90.46.00.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	

5380	00104-Demais Impostos Vinculados à Educação Básica	24.340,84
09.002	DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO ESCOLAR	
12.361.0014.6074	MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL I	
3.3.90.46.00.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	
6000	00104-Demais Impostos Vinculados à Educação Básica	388.018,84
12.365.0014.6077	MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DE PRÉ-ESCOLAS	
3.3.90.46.00.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	
6590	00104-Demais Impostos Vinculados à Educação Básica	36.740,41
12.366.0014.2078	APOIO DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	
3.3.90.46.00.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	
6880	00104-Demais Impostos Vinculados à Educação Básica	1.859,47
09.003	DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO DA EDUCAÇÃO INFANTIL	
12.365.0014.6081	MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA EDUCAÇÃO INFANTIL	
3.1.90.11.00.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	
7270	00104-Demais Impostos Vinculados à Educação Básica	321.746,12
3.3.90.46.00.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	
7730	00104-Demais Impostos Vinculados à Educação Básica	227.294,32
09.005	FUNDO DE MANUT E DESENVOLV EDUC BÁSICA E VALORIZ PROFIS EDUC - FUNDEB	
12.365.0014.6088	MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA EDUCAÇÃO INFANTIL - FUNDEB	
3.1.90.11.00.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	
8530	00101-Fundeb 60%	1.004.000,00
	SUBTOTAL	2.004.000,00
11	SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO E TURISMO	
11.001	GABINETE DA SECRETARIA DO DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO E TURISMO	
04.122.0002.2098	GESTÃO POLÍTICA DE INOVAÇÃO, TURISMO E DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO	
3.1.90.11.00.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	
9420	00000-Recursos Ordinários (Livres)	66.350,00
	SUBTOTAL	66.350,00
13	SECRETARIA DE INFRAESTRUTURA RURAL E URBANA E DE SERVIÇOS PÚBLICOS	
13.001	GABINETE DA SECRETARIA DE INFRAESTRUTURA RURAL E URBANA E DE SERVIÇOS PÚBLICOS	
04.122.0002.2125	GESTÃO DAS POLITICAS DE INFRAESTRUTURA URBANA, RURAL E DE SERVIÇOS PÚBLICOS	
3.1.90.11.00.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	
11520	00000-Recursos Ordinários (Livres)	430.000,00

	SUBTOTAL	430.000,00
14	SECRETARIA DA SAÚDE	
14.002	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	
10.301.0026.2147	IMPL SERV BÁSICOS DE SAÚDE NAS UNID DE SAÚDE	
3.3.90.30.00.00	MATERIAL DE CONSUMO	
13930	00303-Saúde - Receitas Vinculadas (E.C. 29/00 - 15%)	495.000,00
10.302.0026.2159	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS DE SAÚDE	
3.3.90.30.00.00	MATERIAL DE CONSUMO	
16400	00303-Saúde - Receitas Vinculadas (E.C. 29/00 - 15%)	10.000,00
10.302.0026.2160	MANUTENÇÃO UNID. PRONTO ATENDIMENTO	
3.3.90.30.00.00	MATERIAL DE CONSUMO	
16760	00303-Saúde - Receitas Vinculadas (E.C. 29/00 - 15%)	100.000,00
10.302.0026.2161	MANUTENÇÃO DO PRONTO ATENDIMENTO MUNICIPAL	
3.3.90.30.00.00	MATERIAL DE CONSUMO	
17140	00303-Saúde - Receitas Vinculadas (E.C. 29/00 - 15%)	100.000,00
10.302.0026.2160	MANUTENÇÃO UNID. PRONTO ATENDIMENTO	
3.3.90.32.00.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	
16790	00303-Saúde - Receitas Vinculadas (E.C. 29/00 - 15%)	102.000,00
10.302.0026.2161	MANUTENÇÃO DO PRONTO ATENDIMENTO MUNICIPAL	
3.3.90.32.00.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	
17160	00303-Saúde - Receitas Vinculadas (E.C. 29/00 - 15%)	48.000,00
10.301.0026.2147	IMPL SERV BÁSICOS DE SAÚDE NAS UNID DE SAÚDE	
3.3.90.39.00.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	
14100	00303-Saúde - Receitas Vinculadas (E.C. 29/00 - 15%)	120.000,00
10.302.0026.2159	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS DE SAÚDE	
3.3.90.39.00.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	
16500	00303-Saúde - Receitas Vinculadas (E.C. 29/00 - 15%)	15.000,00
10.302.0026.2161	MANUTENÇÃO DO PRONTO ATENDIMENTO MUNICIPAL	
3.3.90.39.00.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	
17230	00303-Saúde - Receitas Vinculadas (E.C. 29/00 - 15%)	10.000,00
10.301.0026.1144	CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO, REFORMA E MELHORIA DAS UBS E SEDES ADMIN DE SAÚDE	
4.4.90.51.00.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	
23780	10275-OPER CRED CAIXA - FINANCIAMENTO À INFRAESTRUTURA - FINISA	539.200,87
13590	10286-TRANSF SESA CONSTRUÇÃO UBS CEZAR PARQUE/BRESSAN	2.219.614,47
13600	10287-TRANSF SESA CONSTRUÇÃO UBS BAIRRO ANÁPOLIS	1.900.000,00
13620	10289-TRANSF SESA CONSTRUÇÃO UBS BAIRRO ORQUÍDEA	1.861.996,19
13670	10344-TRANSF SESA CONSTRUÇÃO UBS BAIRRO BECKER	1.861.995,44
	SUBTOTAL	9.382.806,97
16	SECRETARIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	
16.002	FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	

08.245.0033.5195	DESENVOLVIMENTO DA INFRAESTRUTURA DO SUAS - ORÇ CÇA/ADOL	
4.4.90.51.00.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	
23770	10275-OPER CRED CAIXA - FINANCIAMENTO À INFRAESTRUTURA - FINISA	427.361,80
23760	10405-CONVÊNIO SECID Nº 977/2026 - CONSTRUÇÃO CASA ABRIGO	3.000.000,00
	SUBTOTAL	3.427.361,80
	TOTAL	17.312.765,77

II - crédito adicional especial no valor de **R\$ 5.080,96 (cinco mil e oitenta reais e noventa e seis centavos)**, mediante a inclusão da seguinte natureza de despesa e fonte de recurso no orçamento da administração direta:

Especial		
Códigos	Descrição	Valor
14	SECRETARIA DA SAÚDE	
14.002	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	
10.302.0026.2158	MANUTENÇÃO DAS AÇÕES DE SAÚDE MENTAL	
3.3.90.93.00.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	
16291	10312-REPASSE FINANCEIRO PARA CENTROS DE ATENÇÃO PSICOSOCIAL - RES. 1713/2023	5.080,96
	SUBTOTAL	5.080,96
	TOTAL	5.080,96

Art. 3º - Para a abertura dos créditos de que trata o artigo 2º, serão utilizados os seguintes recursos no orçamento da administração direta:

I - os cancelamentos parciais das seguintes naturezas de despesa e fontes de recurso:

Anulação		
Códigos	Descrição	Valor
08	SECRETARIA DA CULTURA	
08.002	DEPARTAMENTO DE CULTURA	
13.392.0013.2068	ATIVIDADES CULTURAIS	
3.3.90.36.00.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	
4490	00000-Recursos Ordinários (Livres)	2.247,00
	SUBTOTAL	2.247,00
09	SECRETARIA DA EDUCAÇÃO	
09.005	FUNDO DE MANUT E DESENVOLV EDUC BÁSICA E VALORIZ PROFIS EDUC - FUNDEB	
12.361.0014.6085	APRENDIZADO DA PRÉ-ESCOLA - FUNDEB	
3.3.90.46.00.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	
8320	00102-Fundeb 40%	1.000,00
12.361.0014.6086	MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL I - FUNDEB	
3.3.90.46.00.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	
8470	00102-Fundeb 40%	1.000,00
12.365.0014.6088	MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA EDUCAÇÃO INFANTIL - FUNDEB	
3.3.90.46.00.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	
8680	00102-Fundeb 40%	1.000,00
12.367.0014.6089	APRIMORAMENTO DA EDUCAÇÃO ESPECIAL - FUNDEB	
3.3.90.46.00.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	
8740	00102-Fundeb 40%	1.000,00
	SUBTOTAL	4.000,00

14	SECRETARIA DA SAÚDE	
14.002	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	
10.301.0026.2149	GERENCIAMENTO DE RECURSOS HUMANOS - FUNDO MUN SAÚDE	
3.1.90.11.00.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	
14510	00303-Saúde - Receitas Vinculadas (E.C. 29/00 - 15%)	1.000.000,00
	SUBTOTAL	1.000.000,00
20	SECRETARIA DA AGRICULTURA E PROTEÍNA ANIMAL	
20.001	GABINETE DA SECRETARIA DA AGRICULTURA E PROTEÍNA ANIMAL	
20.122.0002.2205	GABINETE DA SECRETARIA DA AGRICULTURA E PROTEÍNA ANIMAL	
3.3.90.36.00.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	
21990	00000-Recursos Ordinários (Livres)	16.200,00
3.3.90.39.00.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	
22000	00000-Recursos Ordinários (Livres)	10.000,00
20.002	DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO AGROPECUÁRIO E ABASTECIMENTO	
20.608.0037.2208	ATIVIDADES DO DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO AGROPECUÁRIO E ABASTECIMENTO	
3.3.90.31.00.00	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E OUTRAS	
22110	00000-Recursos Ordinários (Livres)	1.000,00
20.608.0037.2207	FOMENTO AS ATIVIDADES DAS UNIDADES PRODUTIVAS RURAIS- AGRICULTURA	
3.3.90.32.00.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	
22060	00000-Recursos Ordinários (Livres)	45.988,99
3.3.90.39.00.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	
22080	00000-Recursos Ordinários (Livres)	266.350,00
20.608.0037.2208	ATIVIDADES DO DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO AGROPECUÁRIO E ABASTECIMENTO	
3.3.90.39.00.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	
22120	00000-Recursos Ordinários (Livres)	156.811,01
	SUBTOTAL	496.350,00
	TOTAL	1.502.597,00

II - superávit financeiro de exercícios anteriores na fonte 10312 - REPASSE FINANCEIRO PARA CENTROS DE ATENÇÃO PSICOSOCIAL - RES. 1713/2023, no valor de R\$ 5.080,96 (cinco mil e oitenta reais e noventa e seis centavos);

III - provável excesso de arrecadação nas seguintes fontes:

a) fonte 101 - Fundeb 60%, no valor de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais);

b) fonte 104 - Demais Impostos Vinculados à Educação Básica, no valor de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais); e

c) fonte 1045 - Outros Recursos não Vinculados, no valor de R\$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais); e

IV - transferências financeiras nas seguintes fontes:

a) fonte 10405 - CONVÊNIO SECID Nº 977/2026 - CONSTRUÇÃO CASA ABRIGO, no valor de R\$ 3.000.000,00 (três milhões de reais);

b) fonte 10275 - OPER CRED CAIXA - FINANCIAMENTO À INFRAESTRUTURA - FINISA, no valor de R\$ 966.562,67 (novecentos e sessenta e seis mil quinhentos e sessenta e dois reais e sessenta e sete centavos);

c) fonte 10286 - TRANSF SESA CONSTRUÇÃO UBS CEZAR PARQUE/BRESSAN, no valor de R\$ 2.219.614,47 (dois milhões duzentos e dezenove mil seiscentos e quatorze reais e quarenta e sete centavos);

d) fonte 10287 - TRANSF SESA CONSTRUÇÃO UBS BAIRRO ANÁPOLIS, no valor de R\$ 1.900.000,00 (um milhão e novecentos mil reais);

e) fonte 10289 - TRANSF SESA CONSTRUÇÃO UBS BAIRRO ORQUÍDEA, no valor de R\$ 1.861.996,19 (um milhão oitocentos e sessenta e um mil novecentos e noventa e seis reais e dezenove centavos); e

f) fonte 10344 - TRANSF SESA CONSTRUÇÃO UBS BAIRRO BECKER, no valor de R\$ 1.861.995,44 (um milhão oitocentos e sessenta e um mil novecentos e noventa e cinco reais e quarenta e quatro centavos).

Art. 4º - Esta Lei entra em vigor na data de sua publicação.

GABINETE DO PREFEITO DO MUNICÍPIO DE TOLEDO, Estado do Paraná, em 15 de outubro de 2026.

- Assinado eletronicamente -

MARIO CÉSAR COSTENARO

PREFEITO DO MUNICÍPIO DE TOLEDO



Documento assinado eletronicamente por **Mario César Costenaro, Prefeito**, em 15/10/2026, às 11:14, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento na [Medida Provisória nº 2200-2, de 24 de agosto de 2001](#), [Decreto Municipal nº 1.013, de 22 de dezembro de 2020](#) e [Decreto Municipal nº 1.312, de 4 de novembro de 2024](#).



A autenticidade do documento pode ser conferida no site https://sei.toledo.pr.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0 informando o código verificador **0274008** e o código CRC **1F544929**.

Rua Raimundo Leonardi, 1586 Toledo - PR, CEP 85900-110, 45 3196-2092
tecnico.legislativo@toledo.pr.gov.br - www.toledo.pr.gov.br



MUNICÍPIO DE TOLEDO

Estado do Paraná

MENSAGEM Nº 73, de 15 de outubro de 2026

SENHOR PRESIDENTE,
SENHORAS VEREADORAS,
SENHORES VEREADORES:

Submetemos à apreciação dessa Casa o Projeto de Lei que **“autoriza o Executivo municipal a abrir créditos adicionais suplementar e especial no orçamento-programa do Município de Toledo, para o exercício de 2026”**.

A abertura do crédito adicional suplementar faz-se necessária para atender às seguintes demandas:

I - da Secretaria da Educação: adequação de recursos orçamentários destinados ao pagamento de vale-alimentação e da folha de pagamento dos servidores;

II - da Secretaria de Infraestrutura Rural e Urbana e de Serviços Públicos: adequação de recursos orçamentários destinados ao pagamento da folha de pagamento dos servidores;

III - da Secretaria de Desenvolvimento Econômico e Turismo: adequação de recursos orçamentários destinados ao pagamento da folha de pagamento dos servidores;

IV - da Secretaria da Administração: adequação de recursos orçamentários destinados à aquisição de nobreaks;

V - da Secretaria da Saúde: adequação de recursos orçamentários destinados ao custeio de medicamentos e insumos médicos, ao fornecimento de marmitas aos pacientes, ao pagamento de serviços de terceiros e ao custeio das obras das Unidades Básicas de Saúde (UBSs) Bressan, Orquídeas, Anápolis, Becker, Alto Panorama, Santa Clara IV e São Francisco; e

VI - da Secretaria de Assistência Social: inclusão de recursos orçamentários destinados à construção da Casa Abrigo.

Por outro lado, a abertura do crédito adicional especial faz-se necessária para atender à demanda da Secretaria da Saúde, referente ao pagamento de indenização às oficineiras em decorrência do inadimplemento contratual.

Respeitosamente,

- Assinado eletronicamente -

MARIO CÉSAR COSTENARO

PREFEITO DO MUNICÍPIO DE TOLEDO

Excelentíssimo Senhor

GABRIEL BAIERLE

Presidente da Câmara Municipal de
Toledo - Paraná



Documento assinado eletronicamente por **Mario César Costenaro, Prefeito**, em 15/10/2026, às 11:14, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento na [Medida Provisória nº 2200-2, de 24 de agosto de 2001](#), [Decreto Municipal nº 1.013, de 22 de dezembro de 2020](#) e [Decreto Municipal nº 1.312, de 4 de novembro de 2024](#).



A autenticidade do documento pode ser conferida no site https://sei.toledo.pr.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0 informando o código verificador **0274018** e o código CRC **16145134**.

Rua Raimundo Leonardi, 1586 Toledo - PR, CEP 85900-110, 45 3196-2092
tecnico.legislativo@toledo.pr.gov.br - www.toledo.pr.gov.br

Processo nº 01.04.040739/2026-33

Documento nº 0274018v3

RELATÓRIO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO POR FONTE DE RECURSO 2025				
FONTE	DESCRIÇÃO	SUPERÁVIT	VALOR ABERTO	TOTAL
10312	REPASSE FINANCEIRO PARA CENTROS DE ATENÇÃO PSICOSOCIAL - RES. 1713/2023	688.857,14	24.000,00	664.857,14

FONTE 101 E 102 - Fundeb 60 e 40%

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - JANEIRO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/25	JAN/26	FEV/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 101 E 102	12.553.957,22	12.938.886,39	105.172.529,70	116.036.312,83	117.726.486,92
TOTAL	12.553.957,22	12.938.886,39	105.172.529,70	116.036.312,83	117.726.486,92

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	12.938.886,39	103,07%		
	1º Período 2025	12.553.957,22			
º Per. 2025 X Tx. Incremento =	105.172.529,70		108.397.327,57	2º Período 2026	
	X		12.938.886,39	1º Período 2026	
	3,07%		121.336.213,96	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	108.397.327,57		116.036.312,83	Orçamento 2026	
			5.299.901,13		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		5.299.901,13		
	Saldo atual.....		5.299.901,13		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
RELIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 101 E 102 - Fundeb 60 e 40%

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - FEVEREIRO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/FEV/25	JAN/FEV/26	MAR/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 101 E 102	22.932.996,73	22.923.739,33	94.793.490,19	116.036.312,83	117.726.486,92
TOTAL	22.932.996,73	22.923.739,33	94.793.490,19	116.036.312,83	117.726.486,92

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento	1º Período 2026	22.923.739,33	99,96%		
	1º Período 2025	22.932.996,73			
Per. 2025 X Tx. Incremento =	94.793.490,19		94.755.224,75	2º Período 2026	
	X		22.923.739,33	1º Período 2026	
	-0,04%		117.678.964,08	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	94.755.224,75		116.036.312,83	Orçamento 2026	
			1.642.651,25		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		1.642.651,25		
	Saldo atual.....		1.642.651,25		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 101 E 102 - Fundeb 60 e 40%

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - MARÇO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/MAR/25	JAN/MAR/26	ABR/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 101 E 102	32.409.567,23	32.661.655,77	85.316.919,69	116.036.312,83	117.726.486,92
TOTAL	32.409.567,23	32.661.655,77	85.316.919,69	116.036.312,83	117.726.486,92

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	32.661.655,77			
	1º Período 2025	32.409.567,23	100,78%		
Per. 2025 X Tx. Incremento =	85.316.919,69		85.980.532,92	2º Período 2026	
	X		32.661.655,77	1º Período 2026	
	0,78%		118.642.188,69	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	85.980.532,92		116.036.312,83	Orçamento 2026	
			2.605.875,86		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		2.605.875,86		
	Saldo atual.....		2.605.875,86		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 101 E 102 - Fundeb 60 e 40%

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - ABRIL 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/ABR/25	JAN/ABR/26	MAI/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 101 E 102	42.897.932,65	43.829.851,59	74.828.554,27	116.036.312,83	117.726.486,92
TOTAL	42.897.932,65	43.829.851,59	74.828.554,27	116.036.312,83	117.726.486,92

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	43.829.851,59	102,17%		
	1º Período 2025	42.897.932,65			
Per. 2025 X Tx. Incremento =	74.828.554,27		76.454.137,20	2º Período 2026	
	X		43.829.851,59	1º Período 2026	
	2,17%		120.283.988,79	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	76.454.137,20		116.036.312,83	Orçamento 2026	
			4.247.675,96		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		4.247.675,96		
	Saldo atual.....		4.247.675,96		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO					
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....		EXCESSO PREVISTO.....			
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....		EXCESSO REAL.....		-	
EXCESSO REAL.....	-	DIFERENÇAS.....		-	

FONTE 101 E 102 - Fundeb 60 e 40%

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - MAIO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/MAI/25	JAN/MAI/26	JUN/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 101 E 102	51.985.313,02	53.002.972,05	65.741.173,90	116.036.312,83	117.726.486,92
TOTAL	51.985.313,02	53.002.972,05	65.741.173,90	116.036.312,83	117.726.486,92

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	53.002.972,05			
	1º Período 2025	51.985.313,02			
			101,96%		
Per. 2025 X Tx. Incremento =	65.741.173,90		67.028.116,22	2º Período 2026	
	X		53.002.972,05	1º Período 2026	
	1,96%		120.031.088,27	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	67.028.116,22		116.036.312,83	Orçamento 2026	
			3.994.775,44		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		3.994.775,44		
	Saldo atual.....		3.994.775,44		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 101 E 102 - Fundeb 60 e 40%

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - JUNHO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/JUN/25	JAN/JUN/26	JUL/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 101 E 102	60.318.399,97	61.843.178,38	57.408.086,95	116.036.312,83	117.726.486,92
TOTAL	60.318.399,97	61.843.178,38	57.408.086,95	116.036.312,83	117.726.486,92

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	61.843.178,38			
	1º Período 2025	60.318.399,97			
			102,53%		
Per. 2025 X Tx. Incremento =	57.408.086,95		58.859.296,06	2º Período 2026	
	X		61.843.178,38	1º Período 2026	
	2,53%		120.702.474,44	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	58.859.296,06		116.036.312,83	Orçamento 2026	
			4.666.161,61		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		4.666.161,61		
	Saldo atual.....		4.666.161,61		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 101 E 102 - Fundeb 60 e 40%

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - JULHO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/JUL/25	JAN/JUL/26	AGO/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 101 E 102	70.178.812,38	72.737.119,99	47.547.674,54	116.036.312,83	117.726.486,92
TOTAL	70.178.812,38	72.737.119,99	47.547.674,54	116.036.312,83	117.726.486,92

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	72.737.119,99			
	1º Período 2025	70.178.812,38	103,65%		
Per. 2025 X Tx. Incremento =	47.547.674,54		49.280.983,69	2º Período 2026	
	X		72.737.119,99	1º Período 2026	
	3,65%		122.018.103,68	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	49.280.983,69		116.036.312,83	Orçamento 2026	
			5.981.790,85		
	Menos utilização anterior.....		3.723.590,35		
			471.453,73		
	Total utilizado.....		4.195.044,08		
	Saldo atual.....		1.786.746,77		
	Saldo atual.....		1.786.746,77		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
RELIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 101 E 102 - Fundeb 60 e 40%

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - SETEMBRO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/SET/25	JAN/SET/26	OUT/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 101 E 102	87.826.614,04	92.616.263,43	29.899.872,88	116.036.312,83	117.726.486,92
TOTAL	87.826.614,04	92.616.263,43	29.899.872,88	116.036.312,83	117.726.486,92

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	92.616.263,43			
	1º Período 2025	87.826.614,04			
			105,45%		
Per. 2025 X Tx. Incremento =	29.899.872,88		31.530.470,96	2º Período 2026	
	X		92.616.263,43	1º Período 2026	
	5,45%		124.146.734,39	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	31.530.470,96		116.036.312,83	Orçamento 2026	
			8.110.421,56		
	Menos utilização anterior.....				
			3.723.590,35		
			471.453,73		
	Total utilizado.....		4.195.044,08		
	Saldo atual.....		3.915.377,48		
	Saldo atual.....		3.915.377,48		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 101 E 102 - Fundeb 60 e 40%

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - SETEMBRO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/SET/25	JAN/SET/26	OUT/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 101 E 102	87.826.614,04	92.616.263,43	29.899.872,88	116.036.312,83	117.726.486,92
TOTAL	87.826.614,04	92.616.263,43	29.899.872,88	116.036.312,83	117.726.486,92

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento	1º Período 2026	92.616.263,43	105,45%		
	1º Período 2025	87.826.614,04			
Per. 2025 X Tx. Incremento =	29.899.872,88		31.530.470,96	2º Período 2026	
	X		92.616.263,43	1º Período 2026	
	5,45%		124.146.734,39	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	31.530.470,96		116.036.312,83	Orçamento 2026	
			8.110.421,56		
	Menos utilização anterior.....				
	Projeto de Lei Agosto 2		3.723.590,35		
	Decreto		471.453,73		
	Total utilizado.....		4.195.044,08		
	Saldo atual.....		3.915.377,48		
	Saldo atual.....		3.915.377,48		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

MEMÓRIA DE CÁLCULO

Fonte 101 e 102 – Fundeb 60 e 40%

Cálculo da tendência de excesso de arrecadação – Setembro de 2026

1. Cálculo da taxa de incremento da arrecadação

Arrecadação de janeiro a setembro de 2025: **R\$ 87.826.614,04**

Arrecadação de janeiro a setembro de 2026: **R\$ 92.616.263,43**

Índice de arrecadação: $\text{R\$ } 92.616.263,43 \div \text{R\$ } 87.826.614,04 = \mathbf{105,45\%}$
(aproximadamente).

Variação percentual em relação a 2025: $105,45\% - 100\% = \mathbf{+5,45\%}$.

2. Projeção da arrecadação para outubro a dezembro de 2026

Arrecadação de outubro a dezembro de 2025: **R\$ 29.899.872,88**

Aplicando o índice de 105,45% (fator 1,0545):

$\text{R\$ } 29.899.872,88 \times 1,0545 = \mathbf{\text{R\$ } 31.530.470,96}$.

3. Projeção da arrecadação total para 2026

Descrição	Valor
Arrecadação de janeiro a setembro de 2026	R\$ 92.616.263,43
Projeção de outubro a dezembro de 2026	R\$ 31.530.470,96
Arrecadação total projetada para 2026	R\$ 124.146.734,39

4. Cálculo do excesso de arrecadação previsto

Arrecadação total projetada para 2026: **R\$ 124.146.734,39**

Orçamento previsto para 2026: **R\$ 116.036.312,83**

$\text{R\$ } 124.146.734,39 - \text{R\$ } 116.036.312,83 = \mathbf{\text{R\$ } 8.110.421,56}$ de excesso previsto.

5. Apuração do saldo disponível

Descrição	Valor
Excesso de arrecadação previsto	R\$ 8.110.421,56

(-) Projeto de Lei Agosto 2	R\$ 3.723.590,35
(-) Decreto	R\$ 471.453,73
Total utilizado	R\$ 4.195.044,08
Saldo atual	R\$ 3.915.377,48

Conclusão: Conforme os dados apresentados na planilha de setembro de 2026, a Fonte 101 e 102 apresenta excesso de arrecadação projetado de **R\$ 8.110.421,56**. Após a dedução do valor aberto/utilizado de **R\$ 4.195.044,08**, o saldo atual indicado é de **R\$ 3.915.377,48**.

FONTE 104 - Demais Impostos Vinculados à Educação Básica

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - JANEIRO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/25	JAN/26	FEV/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 104	3.668.035,81	3.890.186,36	66.549.184,90	71.487.546,13	70.217.220,71
TOTAL	3.668.035,81	3.890.186,36	66.549.184,90	71.487.546,13	70.217.220,71

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	3.890.186,36			
	1º Período 2025	3.668.035,81			
			106,06%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	66.549.184,90		70.579.663,01	2º Período 2026	
	X		3.890.186,36	1º Período 2026	
	6,06%		74.469.849,37	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	70.579.663,01		71.487.546,13	Orçamento 2026	
			2.982.303,24		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		2.982.303,24		
	Saldo atual.....		2.982.303,24		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 104 - Demais Impostos Vinculados à Educação Básica

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - FEVEREIRO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/FEV/25	JAN/FEV/26	MAR/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 104	8.414.060,55	9.091.895,25	61.803.160,16	71.487.546,13	70.217.220,71
TOTAL	8.414.060,55	9.091.895,25	61.803.160,16	71.487.546,13	70.217.220,71

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	9.091.895,25			
	1º Período 2025	8.414.060,55			
			108,06%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	61.803.160,16		66.782.007,92	2º Período 2026	
	X		9.091.895,25	1º Período 2026	
	8,06%		75.873.903,17	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	66.782.007,92		71.487.546,13	Orçamento 2026	
			4.386.357,04		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		4.386.357,04		
	Saldo atual.....		4.386.357,04		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 104 - Demais Impostos Vinculados à Educação Básica

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - MARÇO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/MAR/25	JAN/MAR/26	ABR/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 104	15.889.081,03	19.442.045,75	54.328.139,68	71.487.546,13	70.217.220,71
TOTAL	15.889.081,03	19.442.045,75	54.328.139,68	71.487.546,13	70.217.220,71

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	19.442.045,75			
	1º Período 2025	15.889.081,03			
			122,36%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	54.328.139,68		66.476.479,99	2º Período 2026	
	X		19.442.045,75	1º Período 2026	
	22,36%		85.918.525,74	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	66.476.479,99		71.487.546,13	Orçamento 2026	
			14.430.979,61		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		14.430.979,61		
	Saldo atual.....		14.430.979,61		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 104 - Demais Impostos Vinculados à Educação Básica

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECAÇÃO - ABRIL 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/ABR/25	JAN/ABR/26	MAI/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 104	21.116.117,82	25.158.799,50	49.101.102,89	71.487.546,13	70.217.220,71
TOTAL	21.116.117,82	25.158.799,50	49.101.102,89	71.487.546,13	70.217.220,71

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	25.158.799,50			
	1º Período 2025	21.116.117,82			
			119,15%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	49.101.102,89		58.501.511,19	2º Período 2026	
	X		25.158.799,50	1º Período 2026	
	19,15%		83.660.310,69	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	58.501.511,19		71.487.546,13	Orçamento 2026	
			12.172.764,56		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		12.172.764,56		
	Saldo atual.....		12.172.764,56		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 104 - Demais Impostos Vinculados à Educação Básica

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - MAIO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/MAI/25	JAN/MAI/26	JUN/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 104	26.404.197,60	31.326.967,16	43.813.023,11	71.487.546,13	70.217.220,71
TOTAL	26.404.197,60	31.326.967,16	43.813.023,11	71.487.546,13	70.217.220,71

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	31.326.967,16			
	1º Período 2025	26.404.197,60			
			118,64%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	43.813.023,11		51.981.474,95	2º Período 2026	
	X		31.326.967,16	1º Período 2026	
	18,64%		83.308.442,11	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	51.981.474,95		71.487.546,13	Orçamento 2026	
			11.820.895,98		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		11.820.895,98		
	Saldo atual.....		11.820.895,98		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 104 - Demais Impostos Vinculados à Educação Básica

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - JUNHO 2026

Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/JUN/25	JAN/JUN/26	JUL/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 104	31.399.123,56	37.226.199,92	38.818.097,15	71.487.546,13	70.217.220,71
TOTAL	31.399.123,56	37.226.199,92	38.818.097,15	71.487.546,13	70.217.220,71

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO

Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	37.226.199,92			
	1º Período 2025	31.399.123,56			
			118,56%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	38.818.097,15		46.021.993,01	2º Período 2026	
	X		37.226.199,92	1º Período 2026	
	18,56%		83.248.192,93	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	46.021.993,01		71.487.546,13	Orçamento 2026	
			11.760.646,80		
	Menos utilização anterior.....		1.059.616,02		
			15.651,00		
			359.376,52		
	Total utilizado.....		1.434.643,54		
	Saldo atual.....		10.326.003,26		
	Saldo atual.....		10.326.003,26		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO

RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....	
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....	-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....	-

FONTE 104 - Demais Impostos Vinculados à Educação Básica

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - JULHO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/JUL/25	JAN/JUL/26	AGO/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 104	38.268.774,54	44.684.969,80	31.948.446,17	71.487.546,13	70.217.220,71
TOTAL	38.268.774,54	44.684.969,80	31.948.446,17	71.487.546,13	70.217.220,71

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento	1º Período 2026	44.684.969,80	116,77%		
	1º Período 2025	38.268.774,54			
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	31.948.446,17		37.304.966,50	2º Período 2026	
	X		44.684.969,80	1º Período 2026	
	16,77%		81.989.936,30	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	37.304.966,50		71.487.546,13	Orçamento 2026	
			10.502.390,17		
	Menos utilização anterior.....		1.059.616,02		
			15.651,00		
			359.376,52		
			3.565.604,76		
	Total utilizado.....		5.000.248,30		
	Saldo atual.....		5.502.141,87		
	Saldo atual.....		5.502.141,87		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
RELIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 104 - Demais Impostos Vinculados à Educação Básica

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - AGOSTO 2026

Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/AGO/25	JAN/AGO/26	SET/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 104	43.697.912,78	49.978.538,20	26.519.307,93	71.487.546,13	70.217.220,71
TOTAL	43.697.912,78	49.978.538,20	26.519.307,93	71.487.546,13	70.217.220,71

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO

Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	49.978.538,20			
	1º Período 2025	43.697.912,78			
			114,37%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	26.519.307,93		30.330.882,19	2º Período 2026	
	X		49.978.538,20	1º Período 2026	
	14,37%		80.309.420,39	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	30.330.882,19		71.487.546,13	Orçamento 2026	
			8.821.874,26		
	Menos utilização anterior.....		1.059.616,02		
			15.651,00		
			359.376,52		
			3.565.604,76		
	Total utilizado.....		5.000.248,30		
	Saldo atual.....		3.821.625,96		
	Saldo atual.....		3.821.625,96		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO

RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....	
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....	-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....	-

FONTE 104 - Demais Impostos Vinculados à Educação Básica

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - SETEMBRO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/SET/25	JAN/SET/26	OUT/DEZ 2025		
RECEITA FONTE 104	50.501.114,65	57.549.138,77	19.716.106,06	71.487.546,13	70.217.220,71
TOTAL	50.501.114,65	57.549.138,77	19.716.106,06	71.487.546,13	70.217.220,71

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	57.549.138,77			
	1º Período 2025	50.501.114,65			
			113,96%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	19.716.106,06		22.467.720,40	2º Período 2026	
	X		57.549.138,77	1º Período 2026	
	13,96%		80.016.859,17	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	22.467.720,40		71.487.546,13	Orçamento 2026	
			8.529.313,04		
	Menos utilização anterior.....				
			1.059.616,02		
			15.651,00		
			359.376,52		
			3.565.604,76		
	Total utilizado.....		5.000.248,30		
	Saldo atual.....		3.529.064,74		
	Saldo atual.....		3.529.064,74		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

MEMÓRIA DE CÁLCULO

Fonte 104 – Demais Impostos Vinculados à Educação Básica
Cálculo da tendência de excesso de arrecadação – Setembro de 2026

1. Cálculo da taxa de incremento da arrecadação

Arrecadação de janeiro a setembro de 2025: **R\$ 50.501.114,65**

Arrecadação de janeiro a setembro de 2026: **R\$ 57.549.138,77**

Índice de arrecadação: $R\$ 57.549.138,77 \div R\$ 50.501.114,65 = 113,96\%$ (aproximadamente).

Variação percentual em relação a 2025: $113,96\% - 100\% = +13,96\%$.

2. Projeção da arrecadação para outubro a dezembro de 2026

Arrecadação de outubro a dezembro de 2025: **R\$ 19.716.106,06**

Aplicando o índice de 113,96% (fator 1,1396):

$R\$ 19.716.106,06 \times 1,1396 = R\$ 22.467.720,40$.

3. Projeção da arrecadação total para 2026

Descrição	Valor
Arrecadação de janeiro a setembro de 2026	R\$ 57.549.138,77
Projeção de outubro a dezembro de 2026	R\$ 22.467.720,40
Arrecadação total projetada para 2026	R\$ 80.016.859,17

4. Cálculo do excesso de arrecadação previsto

Arrecadação total projetada para 2026: **R\$ 80.016.859,17**

Orçamento previsto para 2026: **R\$ 71.487.546,13**

$R\$ 80.016.859,17 - R\$ 71.487.546,13 = R\$ 8.529.313,04$ de excesso previsto.

5. Apuração do saldo disponível

Descrição	Valor
Excesso de arrecadação previsto	R\$ 8.529.313,04
(-) Valor aberto / utilizado anteriormente	R\$ 5.000.248,30

Saldo atual	R\$ 3.529.064,74
--------------------	-------------------------

Conclusão: Conforme os dados apresentados na planilha de setembro de 2026, a Fonte 104 apresenta excesso de arrecadação projetado de **R\$ 8.529.313,04**. Após a dedução do valor aberto/utilizado de **R\$ 5.000.248,30**, o saldo atual indicado é de **R\$ 3.529.064,74**.

FONTE 1045 - Outros Recursos Não Vinculados

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - JANEIRO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/25	JAN/26	FEV/DEZ 2025		
FONTE 1045	564.776,42	312.814,43	11.484.245,12	6.492.425,12	12.049.021,54
TOTAL	564.776,42	312.814,43	11.484.245,12	6.492.425,12	12.049.021,54

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	312.814,43			
	1º Período 2025	564.776,42			
			55,39%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	11.484.245,12		6.360.813,70	2º Período 2026	
	X		312.814,43	1º Período 2026	
	-44,61%		6.673.628,13	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	6.360.813,70		6.492.425,12	Orçamento 2026	
			181.203,01		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		181.203,01		
	Saldo atual.....		181.203,01		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
RELIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 1045 - Outros Recursos Não Vinculados

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - FEVEREIRO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/FEV/25	JAN/FEV/26	MAR/DEZ 2025		
FONTE 1045	1.862.662,03	1.385.853,56	10.186.359,51	6.492.425,12	12.049.021,54
TOTAL	1.862.662,03	1.385.853,56	10.186.359,51	6.492.425,12	12.049.021,54

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	1.385.853,56			
	1º Período 2025	1.862.662,03			
			74,40%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	10.186.359,51		7.578.832,00	2º Período 2026	
	X		1.385.853,56	1º Período 2026	
	-25,60%		8.964.685,56	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	7.578.832,00		6.492.425,12	Orçamento 2026	
			2.472.260,44		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		2.472.260,44		
	Saldo atual.....		2.472.260,44		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
RELIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 1045 - Outros Recursos Não Vinculados

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - MARÇO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/MAR/25	JAN/MAR/26	ABR/DEZ 2025		
FONTE 1045	2.435.085,85	2.358.216,27	9.613.935,69	6.492.425,12	12.049.021,54
TOTAL	2.435.085,85	2.358.216,27	9.613.935,69	6.492.425,12	12.049.021,54

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	2.358.216,27			
	1º Período 2025	2.435.085,85			
			96,84%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	9.613.935,69		9.310.447,75	2º Período 2026	
	X		2.358.216,27	1º Período 2026	
	-3,16%		11.668.664,02	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	9.310.447,75		6.492.425,12	Orçamento 2026	
			5.176.238,90		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		5.176.238,90		
	Saldo atual.....		5.176.238,90		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
RELIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 1045 - Outros Recursos Não Vinculados

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - ABRIL 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/ABR/25	JAN/ABR/26	MAI/DEZ 2025		
FONTE 1045	2.966.912,68	2.817.123,25	9.082.108,86	6.492.425,12	12.049.021,54
TOTAL	2.966.912,68	2.817.123,25	9.082.108,86	6.492.425,12	12.049.021,54

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	2.817.123,25			
	1º Período 2025	2.966.912,68			
			94,95%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	9.082.108,86		8.623.583,77	2º Período 2026	
	X		2.817.123,25	1º Período 2026	
	-5,05%		11.440.707,02	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	8.623.583,77		6.492.425,12	Orçamento 2026	
			4.948.281,90		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		4.948.281,90		
	Saldo atual.....		4.948.281,90		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
RELIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 1045 - Outros Recursos Não Vinculados

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - MAIO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/MAI/25	JAN/MAI/26	JUN/DEZ 2025		
FONTE 1045	4.501.757,60	3.322.400,12	7.547.263,94	6.492.425,12	12.049.021,54
TOTAL	4.501.757,60	3.322.400,12	7.547.263,94	6.492.425,12	12.049.021,54

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	3.322.400,12			
	1º Período 2025	4.501.757,60			
			73,80%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	7.547.263,94		5.570.053,49	2º Período 2026	
	X		3.322.400,12	1º Período 2026	
	-26,20%		8.892.453,61	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	5.570.053,49		6.492.425,12	Orçamento 2026	
			2.400.028,49		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		2.400.028,49		
	Saldo atual.....		2.400.028,49		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
RELIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 1045 - Outros Recursos Não Vinculados

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - JUNHO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/JUN/25	JAN/JUN/26	JUL/DEZ 2025		
FONTE 1045	4.980.776,75	4.024.072,04	7.068.244,79	6.492.425,12	12.049.021,54
TOTAL	4.980.776,75	4.024.072,04	7.068.244,79	6.492.425,12	12.049.021,54

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	4.024.072,04			
	1º Período 2025	4.980.776,75			
			80,79%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	7.068.244,79		5.710.580,43	2º Período 2026	
	X		4.024.072,04	1º Período 2026	
	-19,21%		9.734.652,47	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	5.710.580,43		6.492.425,12	Orçamento 2026	
			3.242.227,35		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		3.242.227,35		
	Saldo atual.....		3.242.227,35		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
RELIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 1045 - Outros Recursos Não Vinculados

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - JULHO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/JUL/25	JAN/JUL/26	AGO/DEZ 2025		
FONTE 1045	5.450.466,45	4.783.419,17	6.598.555,09	6.492.425,12	12.049.021,54
TOTAL	5.450.466,45	4.783.419,17	6.598.555,09	6.492.425,12	12.049.021,54

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	4.783.419,17			
	1º Período 2025	5.450.466,45			
			87,76%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	6.598.555,09		5.791.000,68	2º Período 2026	
	X		4.783.419,17	1º Período 2026	
	-12,24%		10.574.419,85	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	5.791.000,68		6.492.425,12	Orçamento 2026	
			4.081.994,73		
	Menos utilização anterior.....				
	Decreto nº				
	Decreto nº				
	Total utilizado.....		0,00		
	Saldo atual.....		4.081.994,73		
	Saldo atual.....		4.081.994,73		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
RELIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 1045 - Outros Recursos Não Vinculados

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - AGOSTO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/AGO/25	JAN/AGO/26	SET/DEZ 2025		
FONTE 1045	5.968.149,83	5.651.490,98	6.080.871,71	6.492.425,12	12.049.021,54
TOTAL	5.968.149,83	5.651.490,98	6.080.871,71	6.492.425,12	12.049.021,54

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	5.651.490,98			
	1º Período 2025	5.968.149,83			
			94,69%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	6.080.871,71		5.758.232,05	2º Período 2026	
	X		5.651.490,98	1º Período 2026	
	-5,31%		11.409.723,03	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	5.758.232,05		6.492.425,12	Orçamento 2026	
			4.917.297,91		
	Menos utilização anterior.....				
	Valor aberto		448.538,58		
	Total utilizado.....		448.538,58		
	Saldo atual.....		4.468.759,33		
	Saldo atual.....		4.468.759,33		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
REALIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

FONTE 1045 - Outros Recursos Não Vinculados

CÁLCULO DA TENDÊNCIA DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO - SETEMBRO 2026					
Receitas	1º PERÍODO	1º PERÍODO	2º PERÍODO	ORÇAMENTO 2026	RECEITA RECEBIDA 2025
	JAN/SET/25	JAN/SET/26	OUT/DEZ 2025		
FONTE 1045	6.628.956,52	6.439.695,37	5.420.065,02	6.492.425,12	12.049.021,54
TOTAL	6.628.956,52	6.439.695,37	5.420.065,02	6.492.425,12	12.049.021,54

CÁLCULO DA TAXA DE INCREMENTO/PROJEÇÃO					
Taxa de Incremento					
	1º Período 2026	6.439.695,37			
	1º Período 2025	6.628.956,52			
			97,14%		
2º Per. 2025 X Tx. Incremento =	5.420.065,02		5.265.318,53	2º Período 2026	
	X		6.439.695,37	1º Período 2026	
	-2,86%		11.705.013,90	Projeção 2026	
Projeção 2º Período de 2026 =	5.265.318,53		6.492.425,12	Orçamento 2026	
			5.212.588,78		
	Menos utilização anterior.....				
	Valor aberto		799.636,56		
	Total utilizado.....		799.636,56		
	Saldo atual.....		4.412.952,22		
	Saldo atual.....		4.412.952,22		

COMPARATIVO DO EXCESSO PREVISTO COM O REALIZADO			
RECEITAS C/ PREVISÃO DE EXCESSO.....	EXCESSO PREVISTO.....		
RELIZAÇÃO DAS REC. C/ PREV. EXCESSO.....	EXCESSO REAL.....		-
EXCESSO REAL.....	- DIFERENÇAS.....		-

MEMÓRIA DE CÁLCULO

FONTE 1045 – OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS
Cálculo da tendência de excesso de arrecadação – Setembro de 2026

1. Cálculo da taxa de incremento da arrecadação

Arrecadação de janeiro a setembro de 2025: **R\$ 6.628.956,52**

Arrecadação de janeiro a setembro de 2026: **R\$ 6.439.695,37**

Índice de arrecadação: $R\$ 6.439.695,37 \div R\$ 6.628.956,52 = 97,14\%$ (aproximadamente).

Variação percentual em relação a 2025: $97,14\% - 100\% = -2,86\%$.

2. Projeção da arrecadação para outubro a dezembro de 2026

Arrecadação de outubro a dezembro de 2025: **R\$ 5.420.065,02**

Aplicando o índice de 97,14% (fator 0,9714): $R\$ 5.420.065,02 \times 0,9714 = R\$ 5.265.318,53$.

3. Projeção da arrecadação total para 2026

Descrição	Valor
Arrecadação de janeiro a setembro de 2026	R\$ 6.439.695,37
Projeção de outubro a dezembro de 2026	R\$ 5.265.318,53
Arrecadação total projetada para 2026	R\$ 11.705.013,90

4. Cálculo do excesso de arrecadação previsto

Arrecadação total projetada para 2026: **R\$ 11.705.013,90**

Orçamento previsto para 2026: **R\$ 6.492.425,12**

$R\$ 11.705.013,90 - R\$ 6.492.425,12 = R\$ 5.212.588,78$ de excesso previsto.

5. Apuração do saldo disponível

Descrição	Valor
Excesso de arrecadação previsto	R\$ 5.212.588,78
(-) Valor aberto / utilizado anteriormente	R\$ 799.636,56
Saldo atual	R\$ 4.412.952,22

Conclusão: Conforme os dados apresentados na planilha de setembro de 2026, a Fonte 1045 apresenta excesso de arrecadação projetado de R\$ 5.212.588,78. Após a dedução do valor aberto/utilizado de R\$ 799.636,56, o saldo atual indicado é de R\$ 4.412.952,22.