



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1º BIMESTRE DE 2025

DO CUMPRIMENTO DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS, E DO CRONOGRAMA MENSAL DE DESEMBOLSO RELATIVO ÀS DESPESAS EMPENHADAS E DAS METAS BIMESTRAIS DE RESULTADO PRIMÁRIO.

Nos termos dos artigos 8º e 9º, da Lei Complementar Federal nº 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF) e da Lei Municipal nº 14.094, de 30 de outubro de 2024 (Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município – LDO 2025).

Março de 2025



SUMÁRIO

1 Da Programação Financeira do Exercício de 2025.....	3
2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2025.....	4
3 Dos resultados alcançados no 1º bimestre de 2025.....	6
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 1º bimestre.....	6
3.2 Análise da despesa empenhada no 1º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 1º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 1º bimestre.....	9

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 1º bimestre.....	6
Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 1º bimestre.....	7
Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 1º bimestre.....	8
Tabela 4 – Resultado primário do 1º bimestre.....	9



1 DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DO EXERCÍCIO DE 2025

A Lei Orçamentária Anual, LEI Nº 14.155, DE 30 DE DEZEMBRO DE 2024 (LOA 2025), estimou a receita total em **R\$ 12.356.541.463,00** (doze bilhões, trezentos e cinquenta e seis milhões, quinhentos e quarenta e um mil, quatrocentos e sessenta e três reais) para exercício econômico-financeiro de 2025, obedecendo a seguinte classificação geral:

RECEITAS CORRENTES 10.196.208.598,00
RECEITAS DE CAPITAL 772.570.121,00
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS 1.740.992.483,00
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA -353.229.739,00
TOTAL DA RECEITA 12.356.541.463,00

O DECRETO Nº 23.085, DE 22 DE JANEIRO DE 2025 no Anexo I, estabeleceu a Programação Financeira do Exercício de 2025, com as metas bimestrais de arrecadação das receitas orçamentárias por Categoria Econômica e por Fonte de Recursos (recursos do Tesouro Municipal e recursos vinculados, nos termos do art. 8º da Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000, e em conformidade com a Lei nº 14.094, de 30 de outubro de 2024 - Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2025

As previsões bimestrais de arrecadação das receitas orçamentárias foram projetadas com base na totalidade dos valores consignados na LOA de 2025, respeitando a sazonalidade da arrecadação dos últimos anos.



ANEXO I
Metas Bimestrais de Arrecadação da Receita Orçamentária - Base Orçamento de 2025

Valores em R\$ mil

Receita - Categoria Econômica	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	TOTAL
1- RECEITA CORRENTE	1.935.535	1.504.984	1.521.785	1.640.770	1.447.719	1.792.186	9.842.979
11- Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	914.386	586.017	557.100	646.861	589.539	690.530	3.984.433
12- Contribuições	74.041	75.252	81.109	80.914	68.735	90.648	470.700
13- Receita Patrimonial	88.058	82.483	87.379	89.031	76.449	99.044	522.444
16- Receita de Serviços	137.744	144.520	156.750	155.172	131.290	174.290	899.766
17- Transferências Correntes	693.918	589.091	609.722	639.082	556.442	704.411	3.792.667
19- Outras Receitas Correntes	27.387	27.621	29.725	29.710	25.263	33.263	172.969
2- RECEITA DE CAPITAL	119.301	123.907	134.128	133.100	112.758	149.377	772.570
21- Operações de Crédito	97.224	102.332	111.060	109.859	92.914	123.426	636.815
22- Alienação de Bens	2.807	2.213	2.247	2.411	2.123	2.638	14.439
23- Amortização de Empréstimos	213	224	243	241	203	270	1.394
24- Transferências de Capital	13.129	13.819	14.997	14.835	12.547	16.667	85.994
29- Outras Receitas de Capital	5.928	5.319	5.580	5.754	4.970	6.376	33.928
3- RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	265.800	279.766	303.628	300.345	254.018	337.435	1.740.992
4- TOTAL RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA(1+2+3)	2.320.636	1.908.656	1.959.541	2.074.215	1.814.495	2.278.998	12.356.541

Fonte de Recursos	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	TOTAL
Tesouro Livre	1.253.218	785.156	740.211	868.070	794.391	923.905	5.364.951
Vinculados por Lei e Outros	1.067.418	1.123.501	1.219.329	1.206.146	1.020.104	1.355.093	6.991.590
Total da Receita por Fonte de Recursos	2.320.636	1.908.656	1.959.541	2.074.215	1.814.495	2.278.998	12.356.541

2 DO CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO MENSAL DE DESEMBOLSO DO EXERCÍCIO DE 2025

A Lei Orçamentária Anual, LEI Nº 14.155, DE 30 DE DEZEMBRO DE 2024, LOA 2025 fixou para exercício econômico-financeiro de 2025 a despesa total do Município em **R\$ 12.356.541.463,00** (doze bilhões, trezentos e cinquenta e seis milhões, quinhentos e quarenta e um mil, quatrocentos e sessenta e três reais), conforme discriminado abaixo:

DESPESAS CORRENTES 10.854.392.336,00
DESPESAS DE CAPITAL 1.045.626.082,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA/RPPS 456.523.045,00
TOTAL DA DESPESA 12.356.541.463,00



O DECRETO 23.085, DE 22 DE JANEIRO DE 2025, no Anexo II, estabeleceu Cronograma Mensal de Desembolso da Despesa para 2025, com a previsão mensal de empenhos por Natureza da Despesa e por Fonte de Recursos (recursos do Tesouro Municipal e recursos vinculados), nos termos do art. 8º da LRF e da LDO de 2025.

As estimativas mensais das despesas empenhadas foram projetadas com base na totalidade das dotações orçamentárias fixadas na LOA 2025, distribuídas mensalmente pela média mensal das despesas empenhadas nos últimos anos.

ANEXO II
Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2025

Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Pessoal e Encargos Sociais	372.934	429.835	436.159	425.558	430.559	444.192	644.744	448.488	455.671	456.640	463.691	745.055	5.753.526
Juros e Encargos da Dívida	8.226	12.757	6.196	6.255	6.021	6.868	8.777	14.331	5.890	6.091	6.326	6.526	94.263
Outras Despesas Correntes	93.858	235.636	316.568	334.441	416.480	399.775	390.825	412.842	394.874	402.520	425.069	1.183.715	5.006.604
Total Despesa Corrente	475.018	678.228	758.923	766.254	853.060	850.834	1.044.346	875.661	856.435	865.252	895.086	1.935.296	10.854.392
Investimentos	12.009	34.259	60.594	60.567	80.064	65.151	74.927	107.851	71.632	67.293	88.614	160.287	883.249
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	2
Amortização da Dívida	16.116	25.247	8.983	6.607	5.084	6.047	13.433	42.581	6.482	9.927	9.551	12.317	162.375
Total Despesa de Capital	28.126	59.506	69.577	67.174	85.148	71.199	88.360	150.432	78.115	77.220	98.166	172.604	1.045.626
Reserva de Contingência/RPPS	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	456.523
Total das Despesas	541.187	775.777	866.544	871.471	976.252	960.077	1.170.750	1.064.136	972.593	980.515	1.031.296	2.145.943	12.356.541

Fonte de Recursos	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Tesouro Livre	230.426	361.751	366.441	372.249	418.029	395.959	541.944	500.922	425.705	454.738	469.541	793.186	5.330.890
Vinculados por Lei e Outros	272.717	375.983	462.059	461.179	520.179	526.074	590.762	525.171	508.845	487.734	523.712	1.314.714	6.569.128
Reserva de Contingência/RPPS	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	38.044	456.523
Total Despesa Empenhada	541.187	775.777	866.544	871.471	976.252	960.077	1.170.750	1.064.136	972.593	980.515	1.031.296	2.145.943	12.356.541

O Anexo III do DECRETO 23.085, DE 22 DE JANEIRO DE 2025 estabeleceu as metas de resultado primário para 2025 de R\$ 53 milhões conforme tabela abaixo:

ANEXO III
Metas Bimestrais de Resultado Primário - 2025

Valores em R\$ mil

Contas	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	TOTAL
Receita Primária	502.514	866.478	1.235.100	1.660.779	1.900.417	2.319.757	8.485.046
Despesa Primária	261.989	696.508	1.123.894	1.696.258	1.978.011	2.675.117	8.431.778
Resultado Primário	240.525	169.970	111.206	- 35.479	- 77.594	- 355.360	53.268



3. DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 1º BIMESTRE DE 2025

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 1º bimestre

Conforme tabela I abaixo, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 2,3 bilhões, ficando 19% a maior do que a previsão de arrecadação que era de R\$ 1,94 bilhão.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 5 milhões, ficando 96% a menor do que estava previsto arrecadar no 1º bimestre de 2025 que era R\$ 119,3 milhões, principalmente por conta do não ingresso do total de operações de crédito que estavam previstas neste 1º bimestre de 2025.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 2,32 bilhões neste 1º bimestre, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 2,55 bilhões, representando um acréscimo com relação à previsão na Programação Financeira do Exercício para o 1º bimestre de 2025 de R\$ 232 milhões ou 10%.

Os recursos livres do Tesouro arrecadaram R\$ 83 milhões a mais que o previsto enquanto os recursos vinculados arrecadaram R\$ 149 milhões a mais.

Tabela 1 - Receita arrecadada:

RECEITA ARRECADADA - 1º Bimestre/2025

Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	914.386	1.036.191	121.805	13%
Receita de Contribuições	74.041	56.526	- 17.515	-24%
Receita Patrimonial	88.058	258.562	170.504	194%
Receita de Serviços	137.744	139.313	1.569	1%
Transferências Correntes	693.918	786.002	92.084	13%
Outras Receitas Correntes	27.387	26.246	- 1.141	-4%
Total Receita Corrente	1.935.535	2.302.841	367.306	19%
Operações de Crédito	97.224	-	- 97.224	-100%
Alienação de Bens	2.807	602	- 2.206	-79%
Amortização de Empréstimos	213	-	- 213	0%
Transferência de Capital	13.129	3.797	- 9.332	-71%
Outras Receitas de Capital	5.928	598	- 5.330	-90%
Total Receita de Capital	119.301	4.996	- 114.305	-96%
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	265.800	244.699	- 21.102	-8%
Total da Arrecadação por Categoria Econômica	2.320.636	2.552.535	231.899	10%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	1.253.218	1.336.415	83.197	7%
Vinculados por Lei e Outros	1.067.418	1.216.120	148.702	14%
Total da Receita por Fonte de Recursos	2.320.636	2.552.535	231.899	10%

Fonte: SIGEF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e EPTC



3. 2 Análise da despesa empenhada no 1º bimestre.

De acordo com a tabela 2 abaixo, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 3,71 bilhões, representando um aumento de 222% da despesa corrente empenhada prevista que era de R\$ 1,15 bilhões, ou seja, R\$ 2,56 bilhões a mais no 1º bimestre.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 248 milhões, o que significou um aumento de 166% em relação à previsão que era de R\$ 87,6 milhões, principalmente em função de empenhos em investimentos no bimestre.

O total da despesa empenhada foi 219% maior que o previsto para o 1º bimestre representando um acréscimo de R\$ 2,72 bilhões principalmente por mudanças de sistema que geraram mais empenhos no primeiro bimestre do ano.

Tabela 2 - Despesa empenhada:

DESPESA EMPENHADA - 1º Bimestre/2025				
Valores em R\$ mil				
Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	802.768	2.065.822	1.263.054	157%
Juros e Encargos da Dívida	20.983	68.739	47.756	228%
Outras Despesas Correntes	329.494	1.578.162	1.248.667	379%
Total Despesa Corrente	1.153.245	3.712.723	2.559.478	222%
Investimentos	46.268	138.447	92.179	199%
Inversões Financeiras	-	-	0	0%
Amortização da Dívida	41.363	110.220	68.856	166%
Total Despesa de Capital	87.632	248.666	161.035	184%
Total da Despesa Empenhada	1.240.877	3.961.389	2.720.512	219%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	592.177	2.215.936	1.623.760	274%
Vinculados por Lei e Outros	648.700	1.745.453	1.096.753	169%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.240.877	3.961.389	2.720.512	219%

Fonte: SIGEF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.



3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 1º bimestre:

Na tabela 3, podemos analisar o resultado orçamentário Geral, que é a diferença entre a receita orçamentária arrecadada e a despesa orçamentária empenhada, o resultado orçamentário corrente, que é a diferença entre as receitas correntes arrecadadas e as despesas correntes realizadas em um período e o resultado orçamentário do Tesouro, que é a diferença entre receitas e despesas de recursos livres do Tesouro Municipal, verificando o desempenho de cada item em relação aos valores previstos na Programação Financeira da Receita e no Cronograma Mensal de Desembolso da despesa empenhada para 2025.

A previsão do resultado orçamentário Geral para 1º bimestre era de superávit de R\$ 1,08 bilhões, sendo que resultado realizado foi de déficit de R\$ 1,41 bilhões, ficando o resultado do bimestre R\$ 2,49 bilhões a menor do que o valor previsto. O resultado orçamentário Corrente foi negativo em 2,19 bilhões, enquanto que o resultado orçamentário do Tesouro foi déficit de R\$1,54 bilhão, causado por um valor elevado de empenhos emitidos no 1º bimestre de 2025.

Este resultado ocorreu por mudanças de sistema de gestão financeira que aumentaram o volume de empenhos no primeiro bimestre do exercício.

Tabela 3 – Resultado Orçamentário do 1º bimestre:

1º Bimestre/2025	Previsão	Realizado	Diferença
<i>Resultado Orçamentário GERAL</i>	1.079.760	- 1.408.854	-2.488.613
<i>Resultado Orçamentário CORRENTE</i>	782.290	- 1.409.882	-2.192.172
<i>Resultado Orçamentário Tesouro</i>	661.041	- 879.521	-1.540.563

Fonte: SIGEF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.



3.4 Análise do Resultado Primário do 1º bimestre

O DECRETO Nº 22.437, DE 19 DE JANEIRO DE 2025, no Anexo III, estabeleceu as metas bimestrais de Resultado Primário com base nas despesas e receitas primárias consignadas na LDO 2025, distribuídas pela média bimestral de realização das receitas e despesas primárias dos últimos anos.

Na tabela 4 Resultado primário sem o Regime Próprio de Previdência dos Servidores – RPPS, é possível verificar que as receitas primárias realizadas até o 1º bimestre foram de R\$ 2,13 bilhões, enquanto as despesas primárias somaram R\$ 1,28 bilhões. O resultado primário do primeiro bimestre de 2025 foi positivo e R\$ 605 milhões, superior à previsão inicial de R\$ 240 milhões para o período, e acima da meta LDO previsto para 2025 de 53,268 milhões. Desta forma, não há necessidade de revisão das metas de resultado primário para o próximo bimestre de 2025.

Tabela 4 – Resultado primário 2025 sem RPPS em R\$.

Resultado Primário Sem RPPS -(acima da linha) 2025							
Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	
(A) Receita Primária Prevista	502.514	866.478	1.235.100	1.660.779	1.900.417	2.319.757	8.485.046
(B) Receita Primária Realizada	2.125.716						
(C =B-A) Resultado da Receita Primária	1.623.202		-	-	-	-	
(D) Despesa Prevista Prevista	261.989	696.508	1.123.894	1.696.258	1.978.011	2.675.117	8.431.778
(E) Despesa Primária Realizada	1.279.705						
(F=E-D) Resultado da Despesa Primária	1.017.716		-	-	-	-	
(G) Resultado Primário Previsto	240.525	169.970	111.206	- 35.479	- 77.594	- 355.360	53.268
(H) Resultado Primário Realizado	846.011		-	-	-	-	
(I=H-G)Diferença entre Previsto e Realizado	605.486		-	-	-	-	
META RES PRIMÁRIO LDO 2025 R\$/ MIL	53.268						
Meta Res Primário sem RPPS, valor corrente LDO 2025							
Resultado primário ,base relatório STN							