



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1º BIMESTRE DE 2026

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 2025 (Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município – LDO 2026).

Março de 2026



SUMÁRIO

| | |
|---|----------|
| 1 Da Programação Financeira do Exercício de 2026..... | 3 |
| 2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2026..... | 4 |
| 3 Dos resultados alcançados no 1º bimestre de 2026..... | 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 2026

A Lei Orçamentária Anual, LEI Nº 14.429, DE 22 DE DEZEMBRO DE 2025 (LOA 2026), estimou a receita total em **R\$ 13.693.385.390,00** (Treze bilhões, seiscentos e noventa e três milhões, trezentos e oitenta e cinco mil, trezentos e noventa reais) para exercício econômico-financeiro de 2026, obedecendo a seguinte classificação geral:

| |
|---|
| RECEITAS CORRENTES 11.314.995.512,00 |
| RECEITAS DE CAPITAL 915.315.466,00 |
| RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS 1.846.175.939,00 |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA -383.101.527,00 |
| TOTAL DA RECEITA 13.693.385.390,00 |

O DECRETO Nº 23.621, DE 20 DE JANEIRO DE 2026 no Anexo I, estabeleceu a Programação Financeira do Exercício de 2026, 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 Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2026.

As previsões bimestrais de arrecadação das receitas orçamentárias foram projetadas com base na totalidade dos valores consignados na LOA de 2026, respeitando a sazonalidade da arrecadação dos últimos anos.



2 DO CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO MENSAL DE DESEMBOLSO DO EXERCÍCIO DE 2026

A Lei Orçamentária Anual, LEI Nº 14.429, DE 22 DE DEZEMBRO DE 2025 (LOA 2026), fixou para exercício econômico-financeiro de 2026 a despesa total do Município em **R\$ 13.693.385.390,00** (treze bilhões, seiscentos e noventa e três milhões, trezentos e oitenta e cinco mil, trezentos e noventa reais), conforme discriminado abaixo:

| |
|---|
| DESPESAS CORRENTES 11.772.643.210,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL 1.384.510.271,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA/RPPS 536.231.909,00 |
| TOTAL DA DESPESA 13.693.385.390,00 |

O DECRETO Nº 23.621, DE 20 DE JANEIRO DE 2026, no Anexo II, estabeleceu Cronograma Mensal de Desembolso da Despesa para 2026, 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 2026.

ANEXO I

Metas Bimestrais de Arrecadação da Receita Orçamentária - Base Orçamento de 2026

Valores em R\$ mil

| Receita -Categoria Econômica | 1º Bimestre | 2º Bimestre | 3º Bimestre | 4º Bimestre | 5º Bimestre | 6º Bimestre | TOTAL |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 1- RECEITA CORRENTE | 2.238.488 | 1.619.881 | 1.649.954 | 1.801.574 | 1.672.214 | 1.949.783 | 10.931.894 |
| 11- Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 1.051.167 | 654.269 | 636.054 | 719.412 | 683.409 | 753.836 | 4.498.147 |
| 12- Contribuições | 81.854 | 71.978 | 76.950 | 81.038 | 73.345 | 90.670 | 475.835 |
| 13- Receita Patrimonial | 111.761 | 92.192 | 97.132 | 103.409 | 94.319 | 114.549 | 613.361 |
| 16- Receita de Serviços | 165.714 | 152.404 | 164.503 | 172.015 | 154.885 | 193.725 | 1.003.246 |
| 17- Transferências Correntes | 795.285 | 621.406 | 646.038 | 694.661 | 638.030 | 762.488 | 4.157.909 |
| 19- Outras Receitas Correntes | 32.707 | 27.632 | 29.276 | 31.039 | 28.227 | 34.514 | 183.396 |
| 2- RECEITA DE CAPITAL | 150.899 | 139.074 | 150.180 | 156.988 | 141.320 | 176.854 | 915.315 |
| 21- Operações de Crédito | 118.575 | 109.283 | 118.010 | 123.359 | 111.048 | 138.970 | 719.244 |
| 22- Alienação de Bens | 1.355 | 1.249 | 1.348 | 1.409 | 1.269 | 1.588 | 8.217 |
| 23- Amortização de Empréstimos | 17 | 16 | 17 | 18 | 16 | 20 | 104 |
| 24- Transferências de Capital | 29.488 | 27.178 | 29.348 | 30.678 | 27.616 | 34.560 | 178.869 |
| 29- Outras Receitas de Capital | 1.464 | 1.350 | 1.457 | 1.523 | 1.371 | 1.716 | 8.882 |
| 3- RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA | 304.361 | 280.510 | 302.911 | 316.642 | 285.041 | 356.712 | 1.846.176 |
| 4- TOTAL RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA(1+2+3) | 2.693.748 | 2.039.466 | 2.103.045 | 2.275.203 | 2.098.575 | 2.483.348 | 13.693.385 |

| Fonte de Recursos | 1º Bimestre | 2º Bimestre | 3º Bimestre | 4º Bimestre | 5º Bimestre | 6º Bimestre | TOTAL |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Tesouro Livre | 1.442.643 | 886.400 | 857.898 | 973.616 | 926.887 | 1.017.050 | 6.104.494 |
| Vinculados por Lei e Outros | 1.251.105 | 1.153.065 | 1.245.148 | 1.301.587 | 1.171.688 | 1.466.299 | 7.588.892 |
| Total da Receita por Fonte de Recursos | 2.693.748 | 2.039.466 | 2.103.045 | 2.275.203 | 2.098.575 | 2.483.348 | 13.693.385 |



As estimativas mensais das despesas empenhadas foram projetadas com base na totalidade das dotações orçamentárias fixadas na LOA 2026.

ANEXO II Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2026

Valores em R\$ mil

| Natureza da Despesa | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maior | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | Total |
|---------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | 451.129 | 477.452 | 478.377 | 480.317 | 484.549 | 453.369 | 505.924 | 474.815 | 513.008 | 507.144 | 501.749 | 835.683 | 6.163.518 |
| Juros e Encargos da Dívida | 9.772 | 33.244 | 7.884 | 7.956 | 8.319 | 13.434 | 18.617 | 26.173 | 11.503 | 9.648 | 12.111 | 13.111 | 174.774 |
| Outras Despesas Correntes | 105.986 | 299.804 | 423.479 | 417.613 | 524.987 | 457.593 | 557.236 | 435.100 | 483.872 | 426.645 | 582.588 | 722.448 | 5.437.351 |
| Total Despesa Corrente | 566.888 | 810.500 | 909.741 | 905.886 | 1.017.854 | 924.396 | 1.081.778 | 936.089 | 1.008.383 | 943.436 | 1.096.449 | 1.571.242 | 11.772.643 |
| Investimentos | 1.152 | 70.237 | 80.312 | 82.757 | 87.668 | 100.080 | 75.672 | 87.341 | 168.887 | 136.616 | 113.390 | 184.237 | 1.188.350 |
| Inversões Financeiras | 20 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 20 |
| Amortização da Dívida | 12.961 | 44.085 | 8.732 | 8.600 | 8.632 | 11.652 | 21.639 | 36.535 | 10.774 | 10.414 | 10.601 | 11.517 | 196.141 |
| Total Despesa de Capital | 14.132 | 114.322 | 89.044 | 91.357 | 96.300 | 111.732 | 97.312 | 123.876 | 179.661 | 147.030 | 123.990 | 195.754 | 1.384.510 |
| Reserva de Contingência/RPPS | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 536.232 |
| Total das Despesas | 625.706 | 969.508 | 1.043.470 | 1.041.929 | 1.158.841 | 1.080.815 | 1.223.775 | 1.104.651 | 1.232.730 | 1.135.153 | 1.265.125 | 1.811.682 | 13.693.385 |

| Fonte de Recursos | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maior | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | Total |
|--------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Tesouro Livre | 320.463 | 477.348 | 498.462 | 472.311 | 531.188 | 479.143 | 541.059 | 470.838 | 529.582 | 501.655 | 525.946 | 715.985 | 6.063.979 |
| Vinculados por Lei e Outros | 260.557 | 447.474 | 500.323 | 524.932 | 582.967 | 556.986 | 638.030 | 589.128 | 658.462 | 588.812 | 694.494 | 1.051.010 | 7.093.175 |
| Reserva de Contingência/RPPS | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 44.686 | 536.232 |
| Total Despesa Empenhada | 625.706 | 969.508 | 1.043.470 | 1.041.929 | 1.158.841 | 1.080.815 | 1.223.775 | 1.104.651 | 1.232.730 | 1.135.153 | 1.265.125 | 1.811.682 | 13.693.385 |

O Anexo III do DECRETO Nº 23.621, DE 20 DE JANEIRO DE 2026 estabeleceu as metas de resultado primário para 2026 de R\$ 54,3 milhões conforme tabela abaixo:

ANEXO III Metas Bimestrais de Resultado Primário - 2026

Valores em R\$ mil

| Contas | 1º Bimestre | 2º Bimestre | 3º Bimestre | 4º Bimestre | 5º Bimestre | 6º Bimestre | TOTAL |
|---------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| Receita Primária | 635.729 | 1.038.660 | 1.476.811 | 1.916.314 | 2.359.136 | 2.665.294 | 10.091.943 |
| Despesa Primária | - | 424.143 | 901.855 | 1.405.685 | 1.928.534 | 2.435.496 | 10.037.606 |
| Resultado Primário | 211.586 | 136.805 | 71.126 | 12.220 | 76.360 | 276.599 | 54.337 |



3. DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 1º BIMESTRE DE 2026

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 3% a maior do que a previsão de arrecadação que era de R\$ 2,2 bilhões.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 40 milhões, ficando 74% a menor do que estava previsto arrecadar no 1º bimestre de 2026 que era R\$ 151 milhões, principalmente por conta do não ingresso do total de operações de crédito que estavam previstas neste 1º bimestre de 2026.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 2,69 bilhões neste 1º bimestre, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 2,61 bilhões, representando um decréscimo com relação à previsão na Programação Financeira do Exercício para o 1º bimestre de 2026 de R\$ 83 milhões ou 3%.

Os recursos livres do Tesouro arrecadaram R\$ 118 milhões a menos que o previsto enquanto os recursos vinculados arrecadaram R\$ 35 milhões a mais.

Tabela 1 - Receita arrecadada:

| RECEITA ARRECADADA - 1º Bimestre/2026 | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------|
| Valores em R\$ mil | | | | |
| Receita por Categoria Econômica | Previsão | Realizado | Diferença | % |
| Receita Tributária | 1.051.167 | 1.136.911 | 85.743 | 8% |
| Receita de Contribuições | 81.854 | 61.005 | - 20.849 | -25% |
| Receita Patrimonial | 111.761 | 192.590 | 80.830 | 72% |
| Receita de Serviços | 165.714 | 167.289 | 1.575 | 1% |
| Transferências Correntes | 795.285 | 727.600 | - 67.685 | -9% |
| Outras Receitas Correntes | 32.707 | 27.627 | - 5.080 | -16% |
| Total Receita Corrente | 2.238.488 | 2.313.022 | 74.534 | 3% |
| Operações de Crédito | 118.575 | 27.628 | - 90.947 | -77% |
| Alienação de Bens | 1.355 | 1.485 | 130 | 10% |
| Amortização de Empréstimos | 17 | - | - 17 | 0% |
| Transferência de Capital | 29.488 | 7.722 | - 21.767 | -74% |
| Outras Receitas de Capital | 1.464 | 3.111 | 1.647 | 112% |
| Total Receita de Capital | 150.899 | 39.945 | - 110.954 | -74% |
| Receita de Contribuições Intra -orçamentárias | 304.361 | 258.020 | - 46.341 | -15% |
| Total da Arrecadação por Categoria Econômica | 2.693.748 | 2.610.987 | - 82.761 | -3% |
| Receita por Fonte de Recursos | | | | |
| | Previsão | Realizado | Diferença | % |
| Tesouro Livre | 1.442.643 | 1.324.865 | - 117.778 | -8% |
| Vinculados por Lei e Outros | 1.251.105 | 1.286.122 | 35.017 | 3% |
| Total da Receita por Fonte de Recursos | 2.693.748 | 2.610.987 | - 82.761 | -3% |
| Fonte: SIGEG | | | | |
| Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias e EPTC | | | | |



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

De acordo com a tabela 2 abaixo, as Despesas Correntes empenhadas totalizaram R\$ 3,75 bilhões, representando um aumento de 173% da despesa corrente prevista que era de R\$ 1,38 bilhão, ou seja, R\$ 2,4 bilhões a mais no 1º bimestre.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 302 milhões, o que significou um aumento de 135% em relação à previsão que era de R\$ 128 milhões, principalmente em função de empenhos em investimentos no bimestre.

O total da despesa empenhada foi 169% maior que o previsto para o 1º bimestre representando um acréscimo de R\$ 2,55 bilhões, considerando que empenhos da dívida e encargos previdenciários são realizados por valor global/estimativa no início do ano.

Tabela 2 - Despesa empenhada:

| DESPESA EMPENHADA - 1º Bimestre/2026 | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------|
| Valores em R\$ mil | | | | |
| Natureza da Despesa | Previsão | Realizado | Diferença | % |
| Pessoal e Encargos Sociais | 928.582 | 2.214.619 | 1.286.038 | 138% |
| Juros e Encargos da Dívida | 43.016 | 114.642 | 71.626 | 167% |
| Outras Despesas Correntes | 405.790 | 1.424.240 | 1.018.450 | 251% |
| Total Despesa Corrente | 1.377.388 | 3.753.502 | 2.376.114 | 173% |
| Investimentos | 71.389 | 135.275 | 63.886 | 89% |
| Inversões Financeiras | 20 | - | -20 | -100% |
| Amortização da Dívida | 57.045 | 167.213 | 110.168 | 193% |
| Total Despesa de Capital | 128.454 | 302.488 | 174.034 | 135% |
| Total da Despesa Empenhada | 1.505.842 | 4.055.990 | 2.550.148 | 169% |
| Despesa Fonte de Recursos | | | | |
| | Previsão | Realizado | Diferença | % |
| Tesouro Livre | 797.811 | 2.485.763 | 1.687.952 | 212% |
| Vinculados por Lei e Outros | 708.031 | 1.570.227 | 862.196 | 122% |
| Total Despesa por Fonte de Recursos | 1.505.842 | 4.055.990 | 2.550.148 | 169% |
| Fonte: SIGEF | | | | |
| Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias 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 2026.

A previsão do resultado orçamentário Geral para 1º bimestre era de superávit de R\$ 1,19 bilhões, sendo que resultado realizado foi de déficit de R\$ 1,45 bilhões, ficando o resultado do bimestre R\$ 2,63 bilhões a menor do que o valor previsto. O resultado orçamentário Corrente foi negativo em 2,3 bilhões, enquanto que o resultado orçamentário do Tesouro foi déficit de R\$1,8 bilhão, causado por um valor elevado de empenhos emitidos no 1º bimestre de 2026.

Tabela 3 – Resultado Orçamentário do 1º bimestre:

| | Previsão | Realizado | Diferença |
|---|------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Resultado Orçamentário GERAL</i> | 1.187.906 | - 1.445.003 | - 2.632.909 |
| <i>Resultado Orçamentário CORRENTE</i> | 861.100 | - 1.440.480 | - 2.301.580 |
| <i>Resultado Orçamentário Tesouro</i> | 644.831 | - 1.160.898 | - 1.805.730 |



3.4 Análise do Resultado Primário do 1º bimestre

O DECRETO Nº 23.621, DE 20 DE JANEIRO DE 2026, no Anexo III, estabeleceu as metas bimestrais de Resultado Primário com base nas despesas e receita primária consignadas na LDO 2026, 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 a receita primária realizada até o 1º bimestre foram de R\$ 2,08 bilhões, enquanto as despesas primárias somaram R\$ 1,24 bilhões. O resultado primário do primeiro bimestre de 2026 foi positivo e R\$ 841 milhões, superior à previsão inicial de R\$ 212 milhões para o período, e acima da meta LDO previsto para 2026 de 54,3 milhões. Desta forma, não há necessidade de revisão das metas de resultado primário para o próximo bimestre de 2026.

Tabela 4 – Resultado primário 2026 sem RPPS em R\$.

| | Previsão | Realizado | Diferença |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Receita Primária | 635.729 | 2.084.070 | 1.448.341 |
| Despesas Primária | - 424.143 | - 1.243.334 | - 819.191 |
| <i>Resultado Primário</i> | 211.586 | 840.736 | 629.150 |
| META LDO R\$/MIL | 54.337 | | |