



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2º 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).

Maio 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 2º bimestre de 2025.....	6
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 2º bimestre.....	6
3.2 Análise da despesa empenhada no 2º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 2º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 2º bimestre.....	9

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 2º bimestre.....	6
Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 2º bimestre.....	7
Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 2º bimestre.....	8
Tabela 4 – Resultado primário do 2º 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 2º BIMESTRE DE 2025

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 2º bimestre

Conforme tabela I abaixo, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,46 bilhão, ficando 2,9% a menor do que a previsão de arrecadação que era de R\$ 1,5 bilhão.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 18,1 milhões, ficando 83,5% a menor do que estava previsto arrecadar no 2º bimestre de 2025 que era R\$ 109,9 milhões, principalmente por conta do não ingresso do total de operações de crédito que estavam previstas neste 2º bimestre de 2025.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,9 bilhões neste 2º bimestre, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,74 bilhões, representando um decréscimo com relação à previsão na Programação Financeira do Exercício para o 2º bimestre de 2025 de R\$ 154 milhões ou 8,1%.

Os recursos Livres do Tesouro arrecadaram R\$ 20,9 milhões a mais que o previsto enquanto os recursos vinculados arrecadaram R\$ 188,7 milhões a menos.

Tabela 1 - Receita arrecadada:

RECEITA ARRECADADA - 2º Bimestre/2025

Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	586.017	586.562	545	0,1%
Receita de Contribuições	75.252	66.760	- 8.492	-11,3%
Receita Patrimonial	82.483	65.517	- 16.965	-20,6%
Receita de Serviços	144.520	148.549	4.030	2,8%
Transferências Correntes	589.091	570.839	- 18.252	-3,1%
Outras Receitas Correntes	27.621	23.622	- 3.999	-14,5%
Total Receita Corrente	1.504.984	1.461.850	- 43.134	-2,9%
Operações de Crédito	102.332	11.016	- 91.315	-89,2%
Alienação de Bens	2.213	1.888	- 326	-14,7%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	0,0%
Transferência de Capital	-	3.153	3.153	0,0%
Outras Receitas de Capital	5.319	2.072	- 3.247	-61,0%
Total Receita de Capital	109.865	18.130	- 91.735	-83,5%
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	279.766	260.837	- 18.928	-6,8%
Total da Arrecadação por Categoria Econômica	1.894.614	1.740.817	- 153.797	-8,1%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	785.156	806.024	20.868	2,7%
Vinculados por Lei e Outros	1.123.501	934.793	- 188.708	-16,8%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.908.656	1.740.817	- 167.840	-8,8%

Fonte: SIGEF

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



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

De acordo com a tabela 2 abaixo, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,17 bilhões, representando uma redução de 23,1% da despesa corrente empenhada prevista que era de R\$ 1,52 bilhões, ou seja, R\$ 353 milhões a menos no 2º bimestre.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 49 milhões, o que significou uma redução de 64,4% em relação à previsão que era de R\$ 137 milhões, principalmente em função da redução de 73 milhões de empenhos em investimentos no bimestre.

O total da despesa empenhada foi 26,5% menor que o previsto para o 2º bimestre representando R\$ 441 milhões principalmente por redução em pessoal e encargos empenhados.

Tabela 2 - Despesa empenhada:

DESPESA EMPENHADA - 2º Bimestre/2025

Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	861.717	605.342	-256.375	-29,8%
Juros e Encargos da Dívida	12.450	144	-12.306	-98,8%
Outras Despesas Correntes	651.010	566.747	-84.262	-12,9%
Total Despesa Corrente	1.525.177	1.172.233	-352.943	-23,1%
Investimentos	121.161	48.225	-72.937	-60,2%
Inversões Financeiras	-	-	0	0,0%
Amortização da Dívida	15.590	509	-15.081	-96,7%
Total Despesa de Capital	136.751	48.734	- 88.017	-64,4%
Total da Despesa Empenhada	1.661.928	1.220.967	- 440.961	-26,5%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	738.690	576.773	- 161.917	-21,9%
Vinculados por Lei e Outros	923.238	644.195	- 279.043	-30,2%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.661.928	1.220.967	- 440.961	-26,5%

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 2º 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 2º bimestre era de superávit de R\$ 246,7 milhões, sendo que resultado realizado foi de superávit de R\$ 519,8 milhões, ficando o resultado do bimestre R\$ 273 milhões a maior do que o valor previsto. O resultado orçamentário Corrente foi positivo em 309,8 milhões, enquanto que o resultado orçamentário do Tesouro foi superávit de R\$ 182,8 milhões.

Tabela 3 – Resultado Orçamentário do 2º bimestre:

2º Bimestre de 2025	Previsão	Realizado	Diferença
Resultado Orçamentário	246.728	519.849	273.121
Resultado Orçamentário CORRENTE	- 20.193	289.616	309.810
Resultado Orçamentário Tesouro	46.465	229.251	182.786
Fonte: SIGEF			
Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.			



3.4 Análise do Resultado Primário do 2º 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 2º bimestre foram de R\$ 3,47 bilhões, enquanto as despesas primárias somaram R\$ 2,72 bilhões. O resultado primário do segundo bimestre de 2025 foi positivo e R\$ 582 milhões superior à previsão inicial de R\$ 170 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	3.473.019					
(C = B-A) Resultado da Receita Primária	1.623.202	2.606.541	-	-	-	-	
(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	2.721.037					
(F= E-D) Resultado da Despesa Primária	1.017.716	2.024.529	-	-	-	-	
(G) Resultado Primário Previsto	240.525	169.970	111.206	- 35.479	- 77.594	- 355.360	53.268
(H) Resultado Primário Realizado	846.011	751.982	-	-	-	-	
(I=H-G)Diferença entre Previsto e Realizado	605.486	582.012	-	-	-	-	
META RES PRIMÁRIO LDO 2025 R\$/ MIL	53.268						
Meta Res Primário sem RPPS , valor corrente LDO 2025							
Resultado primário ,base relatório STN							