



## **RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **3º 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).

Julho de 2025



## SUMÁRIO

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

## ÍNDICE DE TABELAS

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



## 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
<b>TOTAL DA RECEITA 12.356.541.463,00</b>

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
<b>1- RECEITA CORRENTE</b>	<b>1.935.535</b>	<b>1.504.984</b>	<b>1.521.785</b>	<b>1.640.770</b>	<b>1.447.719</b>	<b>1.792.186</b>	<b>9.842.979</b>
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
<b>2- RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>119.301</b>	<b>123.907</b>	<b>134.128</b>	<b>133.100</b>	<b>112.758</b>	<b>149.377</b>	<b>772.570</b>
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
<b>3- RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>265.800</b>	<b>279.766</b>	<b>303.628</b>	<b>300.345</b>	<b>254.018</b>	<b>337.435</b>	<b>1.740.992</b>
<b>4- TOTAL RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA(1+2+3)</b>	<b>2.320.636</b>	<b>1.908.656</b>	<b>1.959.541</b>	<b>2.074.215</b>	<b>1.814.495</b>	<b>2.278.998</b>	<b>12.356.541</b>

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
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>2.320.636</b>	<b>1.908.656</b>	<b>1.959.541</b>	<b>2.074.215</b>	<b>1.814.495</b>	<b>2.278.998</b>	<b>12.356.541</b>

## 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
<b>TOTAL DA DESPESA 12.356.541.463,00</b>



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
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>475.018</b>	<b>678.228</b>	<b>758.923</b>	<b>766.254</b>	<b>853.060</b>	<b>850.834</b>	<b>1.044.346</b>	<b>875.661</b>	<b>856.435</b>	<b>865.252</b>	<b>895.086</b>	<b>1.935.296</b>	<b>10.854.392</b>
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
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>28.126</b>	<b>59.506</b>	<b>69.577</b>	<b>67.174</b>	<b>85.148</b>	<b>71.199</b>	<b>88.360</b>	<b>150.432</b>	<b>78.115</b>	<b>77.220</b>	<b>98.166</b>	<b>172.604</b>	<b>1.045.626</b>
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
<b>Total das Despesas</b>	<b>541.187</b>	<b>775.777</b>	<b>866.544</b>	<b>871.471</b>	<b>976.252</b>	<b>960.077</b>	<b>1.170.750</b>	<b>1.064.136</b>	<b>972.593</b>	<b>980.515</b>	<b>1.031.296</b>	<b>2.145.943</b>	<b>12.356.541</b>

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
<b>Total Despesa Empenhada</b>	<b>541.187</b>	<b>775.777</b>	<b>866.544</b>	<b>871.471</b>	<b>976.252</b>	<b>960.077</b>	<b>1.170.750</b>	<b>1.064.136</b>	<b>972.593</b>	<b>980.515</b>	<b>1.031.296</b>	<b>2.145.943</b>	<b>12.356.541</b>

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
<b>Resultado Primário</b>	<b>240.525</b>	<b>169.970</b>	<b>111.206</b>	<b>- 35.479</b>	<b>- 77.594</b>	<b>- 355.360</b>	<b>53.268</b>



### 3. DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 3º BIMESTRE DE 2025

#### 3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 3º bimestre

Conforme tabela I abaixo, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,62 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\$ 30 milhões, ficando 77,6 % a menor do que estava previsto arrecadar no 3º bimestre de 2025 que era R\$ 134,1 milhões, principalmente por conta do não ingresso do total de operações de crédito que estavam previstas neste 3º bimestre de 2025.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,96 bilhões neste 3º bimestre, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,91 bilhões, representando um decréscimo com relação à previsão na Programação Financeira do Exercício para o 3º bimestre de 2025 de R\$ 46,8 milhões ou 2,4 %.

Os recursos Livres do Tesouro arrecadaram R\$ 93,7 milhões a mais que o previsto no 3º bimestre do ano enquanto os recursos vinculados arrecadaram R\$ 140,5 milhões a menos.

#### Tabela 1 - Receita arrecadada:

RECEITA ARRECADADA - 3º Bimestre/2025				
Valores em R\$ mil				
Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	557.100	580.400	23.300	4,2%
Receita de Contribuições	81.109	68.533	- 12.576	-15,5%
Receita Patrimonial	87.379	113.418	26.038	29,8%
Receita de Serviços	156.750	148.597	- 8.152	-5,2%
Transferências Correntes	609.722	679.679	69.957	11,5%
Outras Receitas Correntes	29.725	29.723	- 2	0,0%
<b>Total Receita Corrente</b>	<b>1.521.785</b>	<b>1.620.351</b>	<b>98.566</b>	<b>6,5%</b>
Operações de Crédito	111.060	16.099	- 94.962	-85,5%
Alienação de Bens	2.247	1.629	- 618	-27,5%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	0,0%
Transferência de Capital	-	2.836	2.836	100,0%
Outras Receitas de Capital	20.821	9.534	- 11.287	-54,2%
<b>Total Receita de Capital</b>	<b>134.128</b>	<b>30.097</b>	<b>- 104.031</b>	<b>-77,6%</b>
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	303.628	262.258	- 41.370	-13,6%
(-)-deduções da Receita Corrente	-	-	-	0,0%
<b>Total da Arrecadação por Categoria Econômica</b>	<b>1.959.541</b>	<b>1.912.706</b>	<b>- 46.835</b>	<b>-2,4%</b>
Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	740.211	833.922	93.711	12,7%
Vinculados por Lei e Outros	1.219.329	1.078.784	- 140.546	-11,5%
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>1.959.541</b>	<b>1.912.706</b>	<b>- 46.835</b>	<b>-2,4%</b>
Fonte: SIGEF				
Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e EPTC				



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

De acordo com a tabela 2 abaixo, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,68 bilhões, representando uma redução de 1,2% da despesa corrente empenhada prevista que era de R\$ 1,7 bilhões, ou seja, R\$ 20,4 milhões a menos no 3º bimestre.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 119,6 milhões, o que significou uma redução de 23,5 % em relação à previsão que era de R\$ 156 milhões, principalmente em função da redução de 50,3 milhões de empenhos em investimentos no bimestre.

O total da despesa total empenhada foi 3,1 % menor que o previsto para o 3º bimestre representando R\$ 57,2 milhões principalmente por redução em pessoal e encargos empenhados.

**Tabela 2 - Despesa empenhada:**

<b>DESPESA EMPENHADA - 3º Bimestre/2025</b>				
Valores em R\$ mil				
<b>Natureza da Despesa</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	874.751	584.981	-289.771	-33,1%
Juros e Encargos da Dívida	12.888	20.549	7.660	59,4%
Outras Despesas Correntes	816.255	1.077.914	261.660	32,1%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>1.703.895</b>	<b>1.683.444</b>	<b>-20.451</b>	<b>-1,2%</b>
Investimentos	145.215	94.896	-50.319	-34,7%
Inversões Financeiras	1	-	-1	-100,0%
Amortização da Dívida	11.131	24.687	13.555	121,8%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>156.347</b>	<b>119.582</b>	<b>- 36.765</b>	<b>-23,5%</b>
<b>Total da Despesa Empenhada</b>	<b>1.860.241</b>	<b>1.803.026</b>	<b>- 57.215</b>	<b>-3,1%</b>
<b>Despesa Fonte de Recursos</b>				
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	813.988	761.244	- 52.745	-6,5%
Vinculados por Lei e Outros	1.046.253	1.041.782	- 4.471	-0,4%
<b>Total Despesa por Fonte de Recursos</b>	<b>1.860.241</b>	<b>1.803.026</b>	<b>- 57.215</b>	<b>-3,1%</b>
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 3º 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 3º bimestre era de superávit de R\$ 99,3 milhões, sendo que resultado realizado foi de superávit de R\$ 109,7 milhões, ficando o resultado do bimestre R\$ 10,4 milhões a maior do que o valor previsto.

**Tabela 3 – Resultado Orçamentário do 3º bimestre:**

	Previsão	Realizado	Diferença
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>99.299</b>	<b>109.680</b>	<b>10.381</b>
<b>Resultado Orçamentário CORRENTE</b>	<b>- 182.109</b>	<b>- 63.093</b>	<b>119.016</b>
<b>Resultado Orçamentário Tesouro</b>	<b>- 73.777</b>	<b>72.679</b>	<b>146.456</b>

Fonte: SIGEF

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



### 3.4 Análise do Resultado Primário do 3º 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 3º bimestre foram de R\$ 4,94 bilhões, enquanto as despesas primárias somaram R\$ 4,24 bilhões. O resultado primário do terceiro bimestre de 2025 foi positivo em 697 milhões e R\$ 585,7 milhões superior à previsão inicial de R\$ 111 milhões para o período. Sendo também acima da meta na LDO prevista 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	4.938.083				
<b>(C = B-A) Resultado da Receita Primária</b>	1.623.202	2.606.541	3.702.983	-	-	-	
(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	4.241.170				
<b>(F=E-D) Resultado da Despesa Primária</b>	1.017.716	2.024.529	3.117.276	-	-	-	
(G) Resultado Primário Previsto	240.525	169.970	111.206	- 35.479	- 77.594	- 355.360	53.268
(H) Resultado Primário Realizado	<b>846.011</b>	<b>751.982</b>	<b>696.913</b>	-	-	-	
<b>(I=H-G) Diferença entre Previsto e Realizado</b>	605.486	582.012	585.707	-	-	-	
<b>META RES PRIMÁRIO LDO 2025 R\$/ MIL</b>	<b>53.268</b>						
Meta Res Primário sem RPPS, valor corrente LDO 2025							
Resultado primário, base relatório STN							