# Relatório de Execução Orçamentária e Financeira

Exercício 2026 · posição acumulada até Setembro/2026 · emitido em 12/09/2026 13:18

## Resumo do exercício

| | |
|---|---|
| Previsão anual (LOA, líquida de deduções) | **R$ 65.100.000,00** |
| Receita arrecadada no exercício | **R$ 49.488.539,36** |
| Despesa empenhada (líquida de anulações) | **R$ 59.114.834,46** |
| Resultado orçamentário (Arrecadado – Empenhado) | **R$ -9.626.295,10** |

Empenhos: 6.677 do Executivo · 181 do Legislativo (Câmara)

## Projeção de fechamento do exercício

| | |
|---|---|
| Saldo financeiro (superávit do exercício anterior) | **R$ 10.284.056,47** |
| Receita a arrecadar (programação dos meses restantes) | **R$ 18.448.671,96** |
| Despesas a empenhar (dotação total – empenhado) | **R$ 16.200.000,00** |
| Resultado final projetado | **R$ 2.906.433,33** |

Resultado final = resultado orçamentário + saldo financeiro do exercício anterior + receita a arrecadar – despesas a empenhar. A receita a arrecadar segue a programação mensal, já incorporando o excesso ou queda de arrecadação realizado. A dotação considera os créditos adicionais; a projeção assume execução integral da dotação autorizada.

## Evolução da arrecadação — previsto × arrecadado (mês a mês)

| Mês | Previsto | Arrecadado | Excesso/Queda | % |
|---|---|---|---|---|
| Janeiro | 6.347.509,00 | 6.253.307,75 | -94.201,25 | -1,50% |
| Fevereiro | 5.474.891,00 | 4.638.952,63 | -835.938,37 | -15,30% |
| Março | 4.824.383,00 | 5.910.723,16 | 1.086.340,16 | 22,50% |
| Abril | 4.991.550,00 | 5.015.080,42 | 23.530,42 | 0,50% |
| Maio | 6.552.330,00 | 6.551.375,55 | -954,45 | 0,00% |
| Junho | 4.717.007,00 | 6.548.200,93 | 1.831.193,93 | 38,80% |
| Julho | 6.020.737,00 | 6.543.096,76 | 522.359,76 | 8,70% |
| Agosto | 4.944.657,00 | 5.249.538,12 | 304.881,12 | 6,20% |
| Setembro | 5.055.346,00 | — | — | — |
| Outubro | 5.196.067,00 | — | — | — |
| Novembro | 5.129.462,00 | — | — | — |
| Dezembro | 5.846.061,00 | — | — | — |
| **Total previsto no exercício** | **65.100.000,00** | **—** | | |
| **Realizado até aqui** | **43.873.064,00** | **46.710.275,32** | **2.837.211,32** | **6,50%** |

*"Realizado até aqui" confronta previsto × arrecadado apenas dos meses já fechados; os meses seguintes exibem somente a previsão.*

## Resultado orçamentário — Receita × Despesa (mês a mês)

| Período | Receita | Empenho | Pagamento | Rec–Emp | Acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Janeiro | 6.253.307,75 | 20.653.458,72 | 3.476.589,22 | -14.400.150,97 | -14.400.150,97 |
| Fevereiro | 4.638.952,63 | 6.763.972,60 | 5.224.803,65 | -2.125.019,97 | -16.525.170,94 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Março | 5.910.723,16 | 5.700.587,14 | 5.666.595,21 | 210.136,02 | -16.315.034,92 |
| Abril | 5.015.080,42 | 4.577.992,43 | 6.143.830,42 | 437.087,99 | -15.877.946,93 |
| Maio | 6.551.375,55 | 6.220.573,53 | 6.041.792,20 | 330.802,02 | -15.547.144,91 |
| Junho | 6.548.200,93 | 5.844.356,98 | 5.651.640,37 | 703.843,95 | -14.843.300,96 |
| Julho | 6.543.096,76 | 3.672.292,74 | 7.620.204,97 | 2.870.804,02 | -11.972.496,94 |
| Agosto | 5.249.538,12 | 5.151.970,16 | 5.525.263,21 | 97.567,96 | -11.874.928,98 |
| Setembro | 2.778.264,04 | 529.630,16 | 2.687.792,78 | 2.248.633,88 | -9.626.295,10 |
| **TOTAL** | **49.488.539,36** | **59.114.834,46** | **48.038.512,03** | **-9.626.295,10** | **-9.626.295,10** |
| | | | Receita – Liquidação | | R$ 1.081.966,67 |
| | | | Receita – Pagamento | | R$ 1.450.027,33 |

*Empenho e pagamento líquidos de anulações, conforme a API de Dados Abertos. Pequenas diferenças em relação ao quadro da contadoria podem ocorrer por anulações e pelo momento de fechamento de cada competência no sistema contábil.*

## Índices constitucionais — metodologia da contadoria municipal

| Indicador | Receita-base / RCL | Despesa aplicada | % | Situação |
|---|---|---|---|---|
| Ensino | 37.337.300,13 | 11.069.037,58 | **29,65%** | +R$ 1.734.712,55 acima do mín. |
| FUNDEB | 5.881.497,08 | 5.916.863,21 | **100,60%** | +R$ 35.366,13 acima do mín. |
| Saúde | 36.533.276,55 | 12.456.091,11 | **34,10%** | +R$ 6.976.099,63 acima do mín. |
| Pessoal | 66.552.654,25 | 28.771.739,64 | **43,23%** | folga R$ 3.572.850,33 |

## Composição da despesa empenhada (por grupo de natureza)

| Grupo de natureza | Valor empenhado | % |
|---|---|---|
| Pessoal e Encargos | 17.685.594,68 | 29,92% |
| Pessoal Terceirizado | 3.592.928,11 | 6,08% |
| Custeio (Out. Correntes) | 34.690.511,72 | 58,68% |
| Investimentos | 3.145.799,95 | 5,32% |
| **TOTAL EMPENHADO** | **59.114.834,46** | **100,00%** |

## Situação financeira — saldo e contas a pagar por fonte

| Fonte | Saldo | A pagar | Disponível |
|---|---|---|---|
| Municipal | 10.541.890,87 | 10.611.368,31 | **-69.477,44** |
| Estadual | 1.670.030,23 | 1.014.641,80 | **655.388,43** |
| Federal | 2.682.763,39 | 2.539.861,67 | **142.901,72** |
| **TOTAL** | **14.894.684,49** | **14.165.871,78** | **728.812,71** |

## Fluxo de caixa — saldo projetado mês a mês (2026)

| Mês | Saldo inicial | Receita | (-) Saídas | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Jan | 17.207.793,50 | 6.253.307,75 | 4.658.924,29 | **18.802.176,96** |
| Fev | 18.802.176,96 | 4.638.952,63 | 5.643.444,88 | **17.797.684,71** |
| Mar | 17.797.684,71 | 5.910.723,16 | 5.813.718,23 | **17.894.689,64** |
| Abr | 17.894.689,64 | 5.015.080,42 | 6.551.442,97 | **16.358.327,09** |
| Mai | 16.358.327,09 | 6.551.375,55 | 6.344.014,25 | **16.565.688,39** |
| Jun | 16.565.688,39 | 6.884.616,76 | 5.983.129,32 | **17.467.175,83** |
| Jul | 17.467.175,83 | 6.891.244,89 | 8.310.077,29 | **16.048.343,43** |
| Ago | 16.048.343,43 | 5.576.525,31 | 6.194.370,12 | **15.430.498,62** |
| Set | 15.430.498,62 | 5.055.346,00 | 5.201.490,00 | **15.284.354,62** |
| Out | 15.284.354,62 | 5.196.067,00 | 6.425.370,00 | **14.055.051,62** |
| Nov | 14.055.051,62 | 5.129.462,00 | 5.950.140,00 | **13.234.373,62** |
| Dez | 13.234.373,62 | 5.846.061,00 | 17.579.695,66 | **1.500.738,96** |

Saídas = despesas de pessoal, outras despesas e despesas extraordinárias, somadas à transferência à Câmara. O saldo final de cada mês é o saldo inicial do mês seguinte. Projeção da contadoria, atualizada conforme o exercício avança.

## Receitas principais — FPM, ICMS e FUNDEB (previsto do período × arrecadado)

| Transferência | Previsto (até Setembro) | Arrecadado | % do previsto no exercício |
|---|---|---|---|
| FPM | 13.978.690,12 | 14.802.942,54 | 74,25% |
| ICMS | 19.934.148,86 | 17.969.690,83 | 66,31% |
| FUNDEB | 6.196.763,00 | 5.680.404,80 | 69,15% |

## Projeção das transferências — mês a mês (FPM, ICMS, FUNDEB × realizado)

| Mês | FPM | ICMS | FUNDEB | Projetado | Realizado |
|---|---|---|---|---|---|
| Janeiro | 1.609.131,23 | 2.323.473,16 | 922.602,50 | 4.855.206,89 | 4.444.608,02 |
| Fevereiro | 2.164.702,95 | 1.989.334,41 | 692.737,40 | 4.846.774,76 | 3.825.327,46 |
| Março | 1.369.156,52 | 2.120.177,78 | 650.487,51 | 4.139.821,81 | 5.139.794,07 |
| Abril | 1.456.972,62 | 2.119.732,34 | 688.140,65 | 4.264.845,61 | 3.977.331,32 |
| Maio | 1.729.676,29 | 2.393.820,53 | 715.200,18 | 4.838.697,00 | 4.431.122,84 |
| Junho | 1.755.742,00 | 1.936.226,93 | 570.853,53 | 4.262.822,46 | 5.110.439,72 |
| Julho | 1.154.731,25 | 2.621.792,27 | 712.381,59 | 4.488.905,11 | 4.599.631,26 |
| Agosto | 1.465.165,96 | 2.218.776,28 | 629.409,24 | 4.313.351,48 | 4.400.351,51 |
| Setembro | 1.273.411,30 | 2.210.815,16 | 614.950,40 | 4.099.176,86 | — |
| Outubro | 1.295.801,05 | 2.690.236,77 | 738.675,16 | 4.724.712,98 | — |
| Novembro | 1.702.465,71 | 2.132.748,18 | 618.420,25 | 4.453.634,14 | — |
| Dezembro | 1.443.043,12 | 2.342.866,19 | 661.141,54 | 4.447.050,85 | — |
| **TOTAL** | **18.420.000,00** | **27.100.000,00** | **8.214.999,95** | **53.734.999,95** | **35.928.606,20** |

*Realizado = efetivamente arrecadado em cada mês encerrado (dados oficiais da API); meses futuros exibem apenas a projeção. Valores projetados conforme a programação financeira da contadoria.*

## Transparência do empenho (do bruto ao pagamento)

| | |
|---|---|
| Empenho bruto | **R$ 62.404.486,27** |
| (–) Anulado | **R$ -3.448.097,44** |
| Empenho líquido | **R$ 59.114.834,46** |
| Liquidado (bem/serviço entregue) | **R$ 48.406.572,69** |
| Pago | **R$ 48.038.512,03** |

## Despesa por função de governo

| Função | Empenhado | % |
|---|---|---|
| Saúde | 20.640.611,12 | 34,92% |
| Educação | 16.213.635,60 | 27,43% |
| Administração | 6.462.394,76 | 10,93% |
| Saneamento | 3.924.486,26 | 6,64% |
| Urbanismo | 2.954.879,83 | 5,00% |
| Assistência Social | 1.932.590,73 | 3,27% |
| Transporte | 1.901.542,58 | 3,22% |
| Legislativa | 1.336.133,31 | 2,26% |
| Segurança Pública | 1.116.011,06 | 1,89% |
| Desporto e Lazer | 1.114.999,02 | 1,89% |
| Encargos Especiais | 665.000,00 | 1,12% |
| Previdência Social | 453.286,20 | 0,77% |
| Cultura | 225.048,37 | 0,38% |
| Gestão Ambiental | 173.527,06 | 0,29% |
| Agricultura | 688,56 | 0,00% |

## Execução orçamentária por órgão

| Órgão | Dotação | Empenhado | Liquidado | % exec. |
|---|---|---|---|---|
| SECRETARIA DE SAÚDE | 28.808.653,62 | 20.640.611,12 | 17.288.756,07 | 71,65% |
| SECRETARIA DE EDUCACAO | 23.394.500,00 | 16.371.994,93 | 13.625.769,40 | 69,98% |
| SECRETARIA DE OBRAS E SERVIÇOS | 7.345.100,00 | 5.597.350,22 | 4.380.216,04 | 76,21% |
| SECRETARIA DE ADMINISTRACAO E GO… | 6.361.200,00 | 4.300.583,93 | 3.929.760,62 | 67,61% |
| SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO EC… | 5.142.000,00 | 4.130.726,21 | 2.141.454,71 | 80,33% |
| CHEFIA DO PODER EXECUTIVO | 3.357.451,65 | 2.323.455,10 | 2.155.120,45 | 69,20% |
| SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO SO… | 2.995.811,88 | 1.747.241,15 | 1.458.987,68 | 58,32% |
| SECRETARIA DE FINANCAS | 2.181.000,00 | 1.388.314,79 | 1.162.898,30 | 63,65% |
| PODER LEGISLATIVO | 2.400.000,00 | 1.336.133,31 | 1.198.401,64 | 55,67% |
| SECRETARIA DE ESPORTE E TURISMO | 3.399.000,00 | 1.114.999,02 | 912.193,10 | 32,80% |
| SECRETARIA DE NEGOCIOS JURIDICOS | 156.000,00 | 96.735,64 | 96.735,64 | 62,01% |
| SECRETARIA DE CULTURA | 162.800,00 | 66.689,04 | 56.279,04 | 40,96% |

## Receita por categoria econômica

| Categoria | Previsto | Arrecadado | % |
|---|---|---|---|
| Impostos, Taxas e Contrib. | 8.052.790,00 | 4.788.401,13 | 59,46% |
| Patrimonial | 1.151.937,00 | 1.250.991,59 | 108,60% |
| Serviços | 2.431.318,00 | 1.731.425,99 | 71,21% |
| Transferências Correntes | 62.906.000,00 | 46.500.066,51 | 73,92% |
| Outras Receitas | 281.375,00 | 933.189,95 | 331,65% |
| Alienação de Bens | 0,00 | 307.076,94 | 0,00% |
| Transferências de Capital | 0,00 | 830.324,08 | 0,00% |

## Maiores fornecedores (por valor empenhado)

| Fornecedor | Valor |
|---|---|
| ASSOCIACAO BENEFICENTE DE PIRANGI | 7.245.455,08 |
| ASSOCIACAO EDUCACIONAL CULTURAL E DE ASSSISTENCIA | 4.042.544,11 |
| COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ | 1.854.935,51 |
| RAFAEL DA COSTA GUIRADO & CIA LTDA | 1.537.768,29 |
| N M DE OLIVEIRA YAMAGURO | 1.077.486,00 |
| CONDOR TUR TRANSPORTE E TURISMO EIRELI | 968.682,39 |
| VIACAO TRANSTUR ARAUJO LTDA | 880.575,42 |
| PESO CAMINHOES E IMPLEMENTOS LTDA | 746.000,00 |
| NOROMAK CAMINHOES E ONIBUS LTDA | 680.000,00 |
| PROSSIGA EDUCACIONAL LTDA | 659.736,00 |

## Previsão de desembolso 2026 (despesa não empenhada, no fluxo de caixa)

| Item | Valor |
|---|---|
| Restos a Pagar 2025 | 3.240.835,66 |
| Estimativa Restos a Pagar 2026 | 3.000.000,00 |
| Sec. Saúde (saldo reprogramado) | 2.617.000,00 |
| Vias públicas | 580.000,00 |
| Sec. Desenv. Social (saldo reprogramado) | 286.000,00 |
| Eventos | 135.000,00 |
| **TOTAL** | **9.858.835,66** |

## Comparativo entre exercícios — mesmo período (acumulado até Setembro)

| Exercício | Receita arrecadada | Despesa empenhada |
|---|---|---|
| 2024 | 44.312.517,00 | 52.242.875,00 |
| 2025 | 49.238.743,00 | 56.041.878,00 |
| 2026 | 49.488.539,36 | 59.114.834,46 |