

RELATÓRIO DE
“AVALIAÇÃO DAS METAS”
SEGUNDO QUADRIMESTRE/2026

1 - RECEITA

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

ÓRGÃO	Previsão Anual	Program. p/o Período	Realizada no Período	Excesso / Frustração	% Excesso / Frustração
RECEITA TOTAL PREFEITURA	290.100.000,00	197.710.360,97	214.909.949,99	17.199.589,02	8,70%
RECEITA TOTAL RPPS	81.700.000,00	50.505.924,39	59.810.865,28	9.304.940,89	18,42%
TOTAL	371.800.000,00	248.216.285,36	274.720.815,27	26.504.529,91	10,68%

1 - RECEITA

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - EXECUTIVO

Discriminação	Previsão Anual	Program. p/o Período	Realizada no Período	Excesso / Frustração Período	% Excesso / Frustração Período
1 – Receitas Correntes	287.953.455,65	196.277.944,15	201.274.196,40	4.996.252,25	2,55%
Receita Tributária	96.440.586,00	70.892.501,61	68.695.321,41	-2.197.180,20	-3,10%
Receita de Contribuições	3.871.174,84	2.664.529,64	2.778.088,45	113.558,81	4,26%
Receita Patrimonial	3.490.155,75	2.413.123,98	3.550.103,19	1.136.979,21	47,12%
Receita de Serviços	93.400,00	69.897,22	106.140,70	36.243,48	51,85%
Transferências Correntes	182.954.041,34	119.494.067,28	124.396.474,43	4.902.407,15	4,10%
Outras Rec. Correntes	1.104.097,72	743.824,42	1.748.068,22	1.004.243,80	135,01%
2 – Receitas de Capital	2.146.544,35	1.432.416,82	13.635.753,59	12.203.336,77	851,94%
Operações de Crédito	-	-	90.888,77	90.888,77	
Amortização de Empréstimos	164.125,00	110.803,92	251.792,74	140.988,82	127,24%
Transfer. De Capital	1.982.419,35	1.321.612,90	13.293.072,08	11.971.459,18	905,82%
Total da Receita	290.100.000,00	197.710.360,97	214.909.949,99	17.199.589,02	8,70%

Receita Tributária

Discriminação	Program. p/o Período	Realizada no Período	Excesso / Frustração Período	% Excesso / Frustração Período
Impostos	63.761.511,11	61.772.990,30	-1.988.520,81	-3,12%
IPTU - PRINCIPAL	25.715.707,20	24.573.087,86	-1.142.619,34	-4,44%
IPTU - DÍVIDA ATIVA	5.682.404,35	6.866.813,05	1.184.408,70	20,84%
IRRF	9.312.232,56	9.267.995,03	-44.237,53	-0,48%
ITBI	5.912.497,00	4.609.548,34	-1.302.948,66	-22,04%
ISS - PRINCIPAL	16.787.637,00	15.936.780,09	-850.856,91	-5,07%
ISS - DÍVIDA ATIVA	351.033,00	518.765,93	167.732,93	47,78%
Taxas	7.129.882,27	6.920.708,36	-209.173,91	-2,93%
Taxas - PRINCIPAL	5.666.080,48	5.592.719,94	-73.360,54	-1,29%
Taxas - DÍVIDA ATIVA	1.463.801,79	1.327.988,42	-135.813,37	-9,28%
Contribuição de Melhorias	1.108,23	1.622,75	514,52	46,43%
Total das Receitas Tributárias	70.892.501,61	68.695.321,41	-2.197.180,20	-3,10%

Transferências Correntes

Discriminação	Program. p/o Período	Realizada no Período	Excesso / Frustração Período	% Excesso / Frustração Período
Transferências da União	50.430.429,43	55.498.118,28	5.067.688,85	10,05%
Cota parte do FPM	35.109.565,24	35.371.223,86	261.658,62	0,75%
Cota parte do ITR	46.266,48	27.899,24	-18.367,24	-39,70%
Compens.Fin.Explor.Rec.Naturais	82.596,00	74.898,45	-7.697,55	-9,32%
Royalties - comp.fin. petróleo	28.220,30	16.414,18	-11.806,12	-41,84%
fundo especial do petróleo - fep	794.986,50	893.880,81	98.894,31	12,44%
Transferências de Recursos SUS	11.227.642,95	15.484.773,87	4.257.130,92	37,92%
Transferências do FNAS	156.800,00	370.194,32	213.394,32	136,09%
Transferências do FNDE	2.627.912,58	2.743.413,46	115.500,88	4,40%
Outras Transferências da União	356.439,38	515.420,09	158.980,71	44,60%

Transferências Correntes

Discriminação	Program. p/o Período	Realizada no Período	Excesso / Frustração Período	% Excesso / Frustração Período
Transferências do Estado	39.318.861,85	40.226.013,14	907.151,29	2,31%
Cota Parte do ICMS	24.250.075,25	23.284.398,16	-965.677,09	-3,98%
Cota Parte do IPVA	9.653.083,00	10.863.104,10	1.210.021,10	12,54%
Cota Parte do IPI / Exportação	316.516,80	307.257,70	-9.259,10	-2,93%
Cota parte da CIDE	39.921,40	39.151,57	-769,83	-1,93%
Transf.do Fundo Est.Saúde	3.023.134,05	3.699.583,19	676.449,14	22,38%
Transf. Convênios	2.025.806,85	2.027.932,07	2.125,22	0,10%
Outras Transferências do Estado	10.324,50	4.586,35	-5.738,15	-55,58%
Transf. de Instituições Privadas	-	20.000,00	20.000,00	
Transf.de Outras Instit. Públicas (FUNDEB)	29.244.776,00	27.962.743,46	-1.282.032,54	-4,38%
Transf. de Pessoas Físicas	500.000,00	689.599,55	189.599,55	37,92%
Total das Transferências Correntes	119.494.067,28	124.396.474,43	4.902.407,15	4,10%

RECEITAS DE CAPITAL

Discriminação	Realizada no Período
UNIÃO- NOVO PAC SELEÇÕES - UBS ATLANTIDA SUL	2.630.000,00
EMENDA PARLAMENTAR N° 28620019- ESTRUTURAÇÃO ATENÇÃO PRIMÁRIA	145.997,00
NOVO PAC - CONV.N° 957726 - CONSTRUÇÃO DA ESCOLA EDUCAÇÃO INFANTIL CANTINHO DA ALEGRIA	519.060,00
CONVÊNIO N° 954240/2023: MIN. DAS CIDADES - PAVIMENTAÇÃO	3.445.383,09
EMENDA PARLAMENTAR N° 2026/36660011 - AQUISIÇÃO DE MINICARREGADEIRA	298.500,00
RS- AMPLIAÇÃO/ ADEQUAÇÃO DE UBS LARISSE- REDE BEM CUIDAR	350.000,00
CONVÊNIO CORSAN - OBRAS INFRAESTRUTURA	1.288.129,86
CONVÊNIO FPE N° 2025/5142 - PAVIMENTA III	430.000,00
DAER - CONVÊNIO FPE N° 2026/1267 - DUPLICAÇÃO, URBANIZAÇÃO E REVITALIZ. DE TRECHO DA ERS-030	3.301.017,16
TERMO DE COOPERAÇÃO N° 56/2026 - ILUM.PUB. PROCEL RELUZ	884.984,97
Total	13.293.072,08

2 - DESPESA

QUADRO 2 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
(1) Receita Total - Prefeitura	197.710.360,97	214.909.949,99	8,70%

Despesa Liquidada (Prefeitura e Câmara)	Programada no Período	Realizada no Período	Diferença	%
				Real / Progr.
Despesas Correntes	174.148.008,21	188.958.315,64	-14.810.307,43	9%
Pessoal e Encargos Sociais	98.400.000,00	102.608.138,08	-4.208.138,08	4%
Juros e Encargos da Dívida	3.184.666,67	2.727.380,54	457.286,13	-14%
Outras Despesas Correntes	72.563.341,54	83.622.797,02	-11.059.455,48	15%
Despesas de Capital	9.630.000,00	9.294.612,30	335.387,70	-3%
Investimentos	4.100.000,00	3.563.912,73	536.087,27	-13%
Amortização da Dívida	5.530.000,00	5.730.699,57	-200.699,57	4%
Reserva de Contingência	1.700.000,00		1.700.000,00	
(2) Despesa Total	185.478.008,21	198.252.927,94	-12.774.919,73	7%
Resultado Orçamentário (1-2)	12.232.352,76	16.657.022,05		
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	94%	92%		

2 - DESPESA

DEMONSTRATIVO DA DESPESA PREVISTA E LIQUIDADA

ÓRGÃO	Previsão Anual	Program. p/o Período	Realizada no Período	Diferença	% Dif.
DESPESA TOTAL PREFEITURA E CÂMARA	290.100.000,00	185.478.008,20	198.252.927,94	12.774.919,74	6,89%
DESPESA TOTAL RPPS	81.700.000,00	51.976.378,02	32.609.337,78	-19.367.040,24	-37,26%
TOTAL	371.800.000,00	237.454.386,22	230.862.265,72	-6.592.120,50	-2,78%

DESPESAS POR ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA MUNICIPAL - DESPESA LIQUIDADA

ÓRGÃO	Programada no Período	Realizada no Período	Diferença
Órgão: 1 - CAMARA MUNICIPAL DE VEREADORES	4.564.550,09	3.654.385,07	910.165,02
Órgão: 02 - GABINETE DO PREFEITO	6.426.803,75	6.969.156,12	-542.352,37
Órgão: 03 - SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO	9.526.049,64	9.287.587,13	238.462,51
Órgão: 04 - SECRETARIA DE FINANÇAS	22.159.975,99	20.953.438,92	1.206.537,07
Órgão: 05 - SECRETARIA DE EDUCACAO	55.047.376,09	60.454.358,06	-5.406.981,97
Órgão: 06 - SECRETARIA DE OBRAS, SANEAMENTO E TRÂNSITO	13.572.462,62	16.575.761,10	-3.003.298,48
Órgão: 07 - SECRETARIA DE AGRICULTURA, PECUÁRIA E PESCA	3.629.819,73	3.792.914,02	-163.094,29
Órgão: 08 - SECRETARIA DA SAÚDE	50.698.883,55	57.609.500,45	-6.910.616,90
Órgão: 09 - SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO, TURISMO, CULTURA E JUVENTUDE	3.088.703,72	2.438.837,08	649.866,64
Órgão: 11 - SECRETARIA DE MEIO AMBIENTE E GESTÃO TERRITORIAL	10.148.976,71	9.853.396,52	295.580,19
Órgão: 16 - SECRETARIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL E HABITAÇÃO	6.614.406,31	6.663.593,47	-49.187,16
TOTAL	185.478.008,20	198.252.927,94	-12.774.919,74

Educação e Saúde

Receita de Impostos e Transferências Educação R\$ 148.441.064,68

<i>Descrição</i>	<i>Em R\$</i>	<i>% Aplicado</i>	<i>% Mínimo</i>
Gastos com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino	40.317.510,99	27,16%	25%

Receita de Impostos e Transferências Saúde R\$ 145.843.950,00

<i>Descrição</i>	<i>Em R\$</i>	<i>% Aplicado</i>	<i>% Mínimo</i>
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	35.123.592,02	24,08%	15%

Pessoal e Encargos

•Poder Executivo - Limite: 54%

<i>Itens</i>	<i>2025</i>	<i>setembro de 2025 a</i>
		<i>agosto de 2026</i>
RCL	282.188.067,31	304.913.115,87
Despesas de Pessoal	133.317.349,04	137.758.335,73
% gasto	47,24%	45,18%

•Poder Legislativo - Limite: 6%

<i>Itens</i>	<i>2025</i>	<i>setembro de 2025 a</i>
		<i>agosto de 2026</i>
RCL	282.188.067,31	304.913.115,87
Despesas de Pessoal	4.080.644,70	4.192.279,63
% gasto	1,45%	1,37%

RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS PRIMÁRIAS	Até 2º Quadrimestre/2026
	RECEITAS REALIZADAS (I)
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES	204.138.677,24
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	13.293.072,08
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL	217.431.749,32

DESPEAS PRIMÁRIAS			
	DESPEAS PAGAS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	(a)	(b)	PAGOS (c)
DESPEAS PRIMÁRIAS CORRENTES	183.222.244,34	4.691.047,61	1.259.539,86
DESPEAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	2.168.211,01	217.099,63	5.396.431,60
DESPESA PRIMÁRIA	185.390.455,35	4.908.147,24	6.655.971,46
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (a + b + c)	196.954.574,05		
RESULTADO PRIMÁRIO (I) – (a) – (b) – (c)	20.477.175,27		

RESULTADO NOMINAL

(Análise da Dívida Pública)

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO	
	Em 31/Dez/2025	Até 2º Quadrimestre
	(a)	(b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	47.231.076,12	37.734.278,57
DEDUÇÕES (XXIX) - SALDO DISPONÍVEL	36.580.701,58	44.771.019,70
Disponibilidade de Caixa ¹	32.506.007,92	40.688.425,08
Disponibilidade de Caixa Bruta	36.109.583,08	46.089.245,83
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	-391.907,85	-2.083.038,22
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	- 3.211.667,31	-3.317.782,53
Demais Haveres Financeiros	4.074.693,66	4.082.594,62
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	10.650.374,54	-7.036.741,13
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)	17.687.115,67	
AJUSTE METODOLÓGICO	Até 2º Quadrimestre/2026	
VARIAÇÃO SALDO RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb)	1.691.130,37	
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha (XXXIX) = (XXXII - XXXIII - IX + XXXIV + XXXV - XXXVI + XXXVII + XXXVIII)	19.378.246,04	

Dívida Consolidada

O Município de Osório, ao final do período, teve um quadro de dívidas de **R\$ 37.734.278,57**, composto pelos seguintes valores:

- Parcelamento com o RPPS: **R\$ 13.729.770,74; (Quitação: Acordo 518/2019 – fev/2036 / Acordo 041/2025 – jan/2030)**
- - Contrato firmado com o Caixa Econômica Federal / CORSAN: **R\$ 6.043.003,17; (Quitação – ago/2030)**
- Contrato firmado com o Caixa Econômica Federal / Finisa: **R\$ 8.970.990,50; (Quitação – out/2030)**
- Contrato firmado com o BADESUL: **R\$ 8.023.486,23; (Quitação – mai/2032)**
- Precatórios vencidos e não pagos: **R\$ 967.027,93.**