



Audiência Pública 1º Quadrimestre 2024



Relatores:

Valmir Tavares Lessa – Prefeito

Loraine Tavares Lima – Sec. de Planejamento
Marcello Silva Carvalho – Contador Geral

Luis Eduardo Sancho Gomes – Sec. de Fazenda

Robson Nunes Paulo – Controlador Interno

Objetivos:

➔ Atender o Art. 9º, § 4º e Art. 48, § Único da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Art. 9º, § 4º

➔ Até o final dos meses de Janeiro, Fevereiro, Março e Abril, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas Estaduais e Municipais.



METAS A SEREM AVALIADAS

EXECUÇÃO DA RECEITA

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RESULTADO FINANCEIRO

DA GESTÃO DOS ÍNDICEIS CONSTITUCIONAIS

EDUCAÇÃO

EDUCAÇÃO - FUNDEB

SAÚDE

GASTO COM PESSOAL

**TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS
CONCEDIDAS**



EXECUÇÃO DA RECEITA
RECEITAS EM R\$ 1,00

Até 1º Q 2024

PREVISÃO INICIAL	ARRECADADO	% PREVISÃO ATUALIZADA
138.960.000,00	50.443.001,45	36,30

ARRECADADO Até 1º Q 2023	ARRECADADO Até 1º Q 2024	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
45.853.419,60	50.443.001,45	+ 4.589.581,85	+ 10,01



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A RCL nos últimos 12 (doze) meses totalizou **R\$ 125.081.484,98**. A base de apuração da RCL é o valor do mês atual somado aos 11 meses anteriores, e serve como parâmetro para apurar o índice constitucional de gastos com pessoal e a dívida pública consolidada.

MAI 2022 – ABR 2023	MAI 2023 – ABR 2024	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
125.154.895,30	125.081.484,98	- 73.410,32	- 0,058



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO
RECEITA X DESPESAS EMPENHADAS
DESPESAS EM R\$ 1,00

Ao compararmos as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas até o 1º Quadrimestre de 2024, temos a seguinte SITUAÇÃO: Receitas arrecadadas no montante de R\$ 50.443.001,45 e as Despesas Empenhadas R\$ 70.496.591,07. O resultado demonstra que o Município encerrou o 1º QUADRIMESTRE de 2024, com DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO, no montante de R\$ 20.053.589,62.



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO
RECEITA X DESPESAS EMPENHADAS
 DESPESAS EM R\$ 1,00

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS	RESULTADO R\$	RESULTADO %
Até 1º Q 2024	50.443.001,45	70.496.591,07	- 20.053.589,62	- 39,75 %
Até 1º Q 2023	45.583.419,60	74.205.302,50	- 28.621.882,90	- 62,79 %
Variação R\$/%	+ 4.859.581,85 (+ 10,66 %)	+3.708.711,43 (+ 5,00 %)	+ 8.568.293,28 (+ 29,94 %)	



RESULTADO FINANCEIRO
RECEITA X DESPESAS LIQUIDADAS
DESPESAS EM R\$ 1,00

Observa-se que as receitas foram realizadas em montante equivalente a **R\$ 50.443.001,45** enquanto que as despesas liquidadas no montante de **R\$ 44.468.597,05**, o que representa o percentual sobre a receita de 11,84%. O resultado financeiro demonstra que o Município encerrou até o 1º QUADRIMESTRE de 2024, com **Superávit** no montante de **R\$ 5.974.404,40**.



RESULTADO FINANCEIRO
RECEITA X DESPESAS LIQUIDADAS
 DESPESAS EM R\$ 1,00

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESULTADO R\$	RESULTADO %
Até 1º Q 2024	50.443.001,45	44.468.597,05	5.974.404,40	11,84%
Até 1º Q 2023	45.583.419,60	37.225.957,40	3.615.529,60	7,93%
Variação R\$/%	+4.859.581,85 +10,66%	+7.242.39,65 +19,46%	2.258.874,80 65,24%	



DA GESTÃO DOS ÍNDICEIS CONSTITUCIONAIS

As Despesas com **Saúde e Ensino** são prioridades de governo, disciplinadas pela **CF/88** e por leis específicas que estabelecem percentuais mínimos de aplicação de **15% e 25%** respectivamente. Da mesma forma a **Despesa com Pessoal**, também é disciplinada **CF/88**, e pela **LRF**, que estabelecem o limite máximo de **54%** sobre a **RCL** para o Poder executivo, e **6%** para o Poder legislativo.



EDUCAÇÃO

MANUTENÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Mínimo de 25% das receitas resultantes de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino - Caput do artigo 212 da CF/88.

O total das receitas que servem de base de cálculo para apuração dos gastos na Educação foi na ordem de R\$ 23.980.600,59, enquanto que as despesas somaram o montante de R\$ 6.852.431,11 que correspondem ao percentual aplicado de 28,57 % até o 1º Quadrimestre de 2024.

Ressalta-se que o atingimento do percentual mínimo de 25 % é anual.



EDUCAÇÃO

MANUTENÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Mínimo de 25% das receitas resultantes de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino - Caput do artigo 212 da CF/88.

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS COM MDE	%
Até 1º Q 2024	23.980.600,59	6.852.431,11	28,57
Até 1º Q 2023	21.279.546,20	6.599.740,28	31,01
Variação R\$/%	+ 2.701.054,39 (+ 12,69 %)	+ 252.690,83 (+ 13,83 %)	



EDUCAÇÃO - FUNDEB

Mínimo de 70 % do NOVO FUNDEB na remuneração dos Profissionais da Educação Básica.

O total dos recursos recebidos referentes as transferências do **FUNDEB** no montante de **R\$ 6.346.924,70** e o gasto na aplicação na **remuneração do magistério** alcançou o valor de **R\$ 5.055.707,97**, correspondendo a **79,66%** aplicados dos recursos recebidos, ficando **ACIMA** do mínimo de **70%** estabelecido por lei, até o 1º Quadrimestre de 2024.

Ressalta-se que o atingimento do percentual mínimo é de **70 %** ao ano.



EDUCAÇÃO - FUNDEB

Mínimo de 70 % do NOVO FUNDEB na remuneração dos Profissionais da Educação Básica.

PERÍODO	RECEITAS	DESPESAS	%
Até 1º Q 2024 (70%)	6.346.924,70	5.055.707,97	79,66 %
Até 1º Q 2023 (70%)	6.421.588,90	5.035.750,70	72,42 %
Variação R\$/%	- 74.664,20 (- 1,16%)	+19.957,27 (0,40%)	



SAÚDE

Emenda Constitucional nº. 29/2000 e disposições do ADCT Art. 77

Mínimo de 15 %.

O total das receitas que servem de base de cálculo para apuração dos gastos com SAÚDE, apresentou um montante de **R\$ 23.980.600,59** enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de **R\$ 5.195.206,29**, o que corresponde ao percentual alcançado **21,66%** até o 1º Quadrimestre de 2023.

O total de despesas liquidadas em Saúde junto com os repasses do SUS, alcançou o montante de **R\$ 10.877.821,69** em despesas liquidadas.

Ressalta-se que o atingimento do percentual mínimo é de **15%** ao ano.



SAÚDE

Emenda Constitucional nº. 29/2000 e disposições do ADCT Art. 77

Mínimo de 15 %.

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS COM SAÚDE	%
Até 1º Q 2024	23.980.600,59	3.947.829,07	16,46
Até 1º Q 2023	21.279.546,50	6.713.435,40	31,55
Variação R\$/%	+ 2.701.054,09 (+2,42%)	- 2.765.606,33 (- 61,03%)	



GASTO COM PESSOAL

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais possui o limite máximo estabelecido para o Poder Executivo de 54% da Receita Corrente Líquida.

A receita líquida apurada no **Período de Mai/2023 a Abr/2024** foi de **R\$ 125.081.484,98**, e a despesa no mesmo período alcançou o montante de **R\$ 61.998,257,98**, correspondendo ao percentual gasto de **49,56%**.

Limites:

Máximo:	54,00%
Prudencial:	51,30%
Alerta:	48,60%



TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS CONCEDIDAS

PERÍODO – JANEIRO / ABRIL - 2024

Câmara Municipal	1.520.296,64
Fundo Municipal de Saúde	7.769.196,46
Fundo Municipal de Assistência Social	2.000.000,00
Fundo Municipal da Criança e Adolescente	0,00
Instituto de Pensão e Aposentadoria – Aporte Financeiro	1.073.958,67
Total	12.363.451,77



Obrigado a todos pela presença!

Esta apresentação estará disponível no Site Oficial da Prefeitura, no seguinte endereço eletrônico:

<https://www.conceicaodemacabu.rj.gov.br/>

Quaisquer dúvidas que possam persistir quanto aos números ora apresentados, a Prefeitura Municipal de Conceição de Macabu -RJ encontra-se à disposição para os devidos esclarecimentos.

