



Audiência Pública

1º Quadrimestre 2025



Relatores:

Valmir Tavares Lessa – Prefeito

Alexandro Silva dos Santos – Sec. de Planejamento

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 2025

PREVISÃO INICIAL	ARRECADADO	% PREVISÃO ATUALIZADA
147.300.000,00	54.026.912,04	36,68

ARRECADADO Até 1º Q 2024	ARRECADADO Até 1º Q 2025	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
50.443.001,45	54.026.912,04	+ 3.583.910,59	+ 7,10



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A RCL nos últimos 12 (doze) meses totalizou R\$ **139.762.447,72**. 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 2023 – ABR 2024	MAI 2024 – ABR 2025	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
127.161.820,98	139.762.447,72	12.600.626,74	9,01



**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 2025, temos a seguinte SITUAÇÃO: Receitas arrecadadas no montante de **R\$ 54.026.912,04** e as Despesas Empenhadas **R\$ 73.224.597,37**. O resultado demonstra que o Município encerrou o 1º QUADRIMESTRE de 2025, com **DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO**, no montante de **R\$ 19.197.685,33**.



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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS	RESULTADO R\$	RESULTADO %
Até 1º Q 2025	54.026.912,04	73.224.597,37	- 19.197.685,33	- 35,53 %
Até 1º Q 2024	50.443.001,45	70.496.591,07	- 20.053.589,62	- 39,75 %
Variação R\$/%	3.583.910,59 7,10%	2.728.006,30 3,87%	855.904,27 4,27%	



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

Observa-se que as receitas foram realizadas em montante equivalente a R\$ 54.026.912,04 enquanto que as despesas liquidadas no montante de R\$ 48.915.343,78, o que representa o percentual sobre a receita de 90,53%. O resultado financeiro demonstra que o Município encerrou até o 1º QUADRIMESTRE de 2025, com Superávit no montante de R\$ 5.111.568,26.



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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESULTADO R\$	RESULTADO %
Até 1º Q 2025	54.026.912,04	48.915.343,78	5.111.568,26	9,46%
Até 1º Q 2024	50.443.001,45	44.468.597,05	5.974.404,40	11,84%
Variação R\$/%	3.583.910,59 7,10 %	4.446.746,73 10,00%	- 862.836,14 - 14,44%	



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\$ 26.299.431,84**, enquanto que as despesas somaram o montante de **R\$ 8.492.176,25** que correspondem ao percentual aplicado de **32,29 %** até o 1º Quadrimestre de 2025. 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 2025	26.299.431,84	8.492.176,25	32,29
Até 1º Q 2024	23.980.600,59	6.852.431,11	28,57
Variação R\$/%	2.318.831,25 9,67 %	1.639.745,14 23,93 %	



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\$ 7.355.627,67 e o gasto na aplicação na remuneração do magistério alcançou o valor de R\$ 7.979.092,12, correspondendo a 104,39% aplicados dos recursos recebidos, ficando ACIMA do mínimo de 70% estabelecido por lei, até o 1º Quadrimestre de 2025.

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 2025 (70%)	7.355.627,67	5.055.707,97	68,73 %
Até 1º Q 2024 (70%)	6.346.924,70	5.203.679,13	81,99 %
Variação R\$/%	1.008.702,97 15,89 %	- 147.971,16 - 2,84%	



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\$ 25.963.542,13 enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de R\$ 6.781.989,79, o que corresponde ao percentual alcançado 26,12% até o 1º Quadrimestre de 2025.

O total de despesas liquidadas em Saúde junto com os repasses do SUS, alcançou o montante de R\$ 11.573.329,34 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 2025	25.963.542,13	6.781.989,79	26,12
Até 1º Q 2024	23.980.600,59	6.852.431,11	28,57
Variação R\$/%	1.982.941,54 8,27 %	- 70.441,32 - 1,03 %	



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/2024 a Abr/2025 foi de R\$ 135.992.258,72, e a despesa no mesmo período alcançou o montante de R\$ 67.592.897,17, correspondendo ao percentual gasto de 49,70% .

Limites:

Máximo: 54,00%

Prudencial: 51,30%

Alerta: 48,60%



TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS CONCEDIDAS

PERÍODO – JANEIRO / ABRIL - 2024

Câmara Municipal	1.696.261,40
Fundo Municipal de Saúde	8.746.978,08
Fundo Municipal de Assistência Social	1.820.000,00
Fundo Municipal da Criança e Adolescente	0,00
Instituto de Pensão e Aposentadoria – Aporte Financeiro	1.457.402,37
Total	13.720.641,85



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.

