



PREFEITURA MUNICIPAL DE
**CONCEIÇÃO
DE MACABU**



Audiência Pública 2º Quadrimestre 2025

Relatores:

VALMIR TAVARES LESSA – Prefeito

ALEXANDRO SILVA DOS SANTOS – Secretário de Planejamento

**OBJETIVO: Atender o parágrafo 4º
do artigo 9º da LRF**

§ 4º Até o final dos meses de maio, **setembro**, fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na Casa Legislativa Municipal..."

Referência: 2º quadrimestre /2025



METAS A AVALIAR:

- Execução da Receita
- Receita Corrente Líquida
- Resultado Orçamentário
- Resultado Financeiro
- Índices Constitucionais
- Educação
- Educação – FUNDEB
- Saúde
- Gasto com Pessoal
- Transferências Intra Orçamentárias concedidas
- Saldo Financeiro



EXECUÇÃO DA RECEITA

PREVISÃO INICIAL /ANUAL	ARRECADADO	% ATUALIZADO
R\$ 147.300.000,00	R\$ 114.233.521,28	77,55 %

ARRECADADO		VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
2º Q. 2024	103.199.690,44	11.033.831,17	10,69
2º Q. 2025	114.233.521,28		



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL

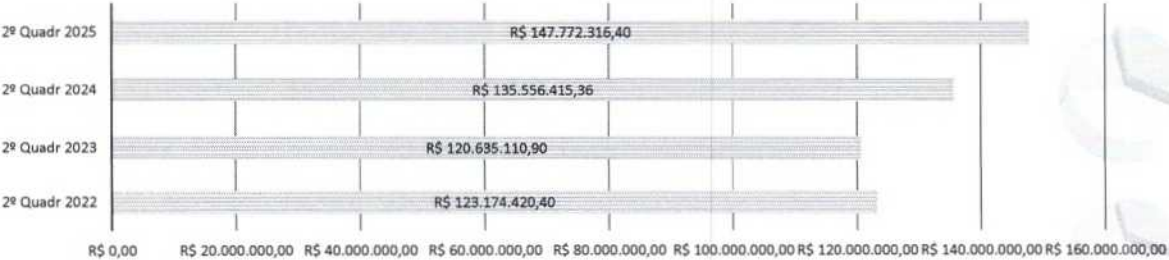
A RCL nos últimos 12 (doze) meses totalizou **R\$ 147.772.316,46**. A base de apuração da RCL é o valor do mês atual somado aos 11 (onze) meses anteriores e serve como parâmetro para apurar o índice constitucional de gastos com pessoal e a dívida pública consolidada.

Referência: 2º quadrimestre/2025



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

R C L		VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
2º Q. 2024	135.556.415,36	12.215.901,10	9,01
2º Q. 2025	147.772.316,46		



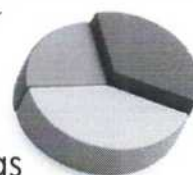
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

receita x despesas empenhadas

Ao compararmos as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas até o 2º Quadrimestre de 2025, temos a seguinte situação:

- Receitas arrecadadas: **R\$ 114.233.521,28**
 - Despesas empenhadas: **R\$ 118.883.663,91**
- O que representa um percentual de **104,07%**.

O resultado demonstra que o município encerrou o 2º quadrimestre de 2025, com déficit orçamentário no montante de **R\$ 4.650.142,63**

**RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**

receita x despesas empenhadas

2º QUAD/2024		2º QUAD/2025	
receitas arrecadadas	103.199.690,44	receitas arrecadadas	114.233.521,28
despesas empenhadas	119.801.381,93	despesas empenhadas	118.883.663,91
resultado	- 16.601.691,49	resultado	- 4.650.142,63
%	- 16,09	%	- 4,07
Variação 2024 / 2025			
receitas arrecadadas	+11.033.830,84		
despesas empenhadas	- 917.718,02		
resultado	- 11.951.548,86		



RESULTADO FINANCEIRO

receita x despesas liquidadas

No resultado financeiro ao compararmos as receitas com as despesas liquidadas temos os seguintes resultados:

- Receitas arrecadadas: **R\$ 114.233.521,28**
- Despesas liquidadas: **R\$ 100.979.482,43**
- O que representa um percentual de **88,40%**.

O resultado financeiro demonstra que o município encerrou o 2º quadrimestre de 2025, com superávit no montante de **R\$ 13.254.038,85**.



RESULTADO FINANCEIRO

receita x despesas liquidadas

2º QUAD/2024		2º QUAD/2025	
receitas arrecadadas	103.199.690,44	receitas arrecadadas	114.233.521,28
despesas liquidadas	101.473.548,05	despesas liquidadas	100.979.482,43
resultado	1.726.142,39	resultado	13.254.038,85
%	98,33	%	88,40

Variação 2024 / 2025	
receitas arrecadadas	+11.033.830,84
despesas liquidadas	- 494.065,62
resultado	11.527.896,46



ÍNDICES CONSTITUCIONAIS

As despesas com **Sáude** 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 pela CF/88 e pela LRF, que estabelece o limite máximo de **54%** sobre a RCL para o Executivo e **6%** para o Legislativo.



EDUCAÇÃO

manutenção do desenvolvimento do ensino

O total das receitas que servem de base de cálculo para apuração dos gastos na Educação foi na ordem de **R\$ 52.797.784,63**. As despesas liquidadas somam o montante de **R\$ 16.447.880,45**.

Um percentual de **31,15%** **aplicado** até o 2º Quadrimestre/2025. Ressalta-se que o mínimo exigido é de 25%



EDUCAÇÃO

manutenção do desenvolvimento do ensino



Variação 2024 / 2025 – até o 2º quadr.			
período	receitas arrecadas	despesas com MDE	%
até 2º Q/2025	52.797.784,63	16.447.880,45	31,15
até 2º Q/2024	48.799.942,65	13.799.605,87	28,27
variação R\$/%	3.997.841,98 8,19%	2.648.274,58 19,19%	

EDUCAÇÃO

FUNDEB



O total dos recursos recebidos referentes as transferências do **FUNDEB** no montante de **r\$ 13.616.131,01** e o gasto na aplicação na remuneração do magistério alcançou o valor de **r\$ 13.653.238,31** correspondendo a **100,27%** aplicado dos recursos recebidos , ficando acima dos **70%** estabelecido por lei.

EDUCAÇÃO

FUNDEB

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

Variação 2024 / 2025 – até o 2º quadr.			
período	receitas	despesas	%
até 2º Q/2025	13.616.131,01	13.653.238,31	100,27
até 2º Q/2024	12.085.223,59	10.190.701,29	84,32
variação R\$/%	1.530.907,42 12,67%	3.462.537,03 33,98%	

SAÚDE

O total das receitas que servem de base de cálculo para apuração dos gastos com **SAÚDE**, apresentou um montante de **r\$ 51.486.491,44**. Enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de **r\$ 14.092.500,44**, o que corresponde ao percentual de **27,37%** até o 2º quadrimestre de 2025.

SAÚDE

O total de despesas liquidadas em Saúde junto com os repasses do SUS, alcançou o montante de **r\$ 27.318.143,64** em despesas liquidadas.

Variação 2024 / 2025 – até o 2º quadr.			
período	receitas	despesas	%
até 2º Q/2025	51.486.491,44	14.092.500,44	27,37
até 2º Q/2024	45.995.347,67	13.063.425,32	28,40
variação R\$/%	5.491.143,77 11,93%	1.029.075,12 7,88%	

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 – RCL.

A RCL apurada no período de **set/24 a ago/25** foi de **r\$ 133.373.103,36** e a despesa no mesmo período alcançou o montante de **r\$63.361.520,29**.

GASTO COM PESSOAL

Até o final do 2º quadrimestre/2025, o gasto com pessoal em percentual apurado foi de **47,50%**.

LIMITES:

- máximo **54,00%**
- prudencial **51,30%**
- alerta **48,60%**



TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIA CONCEDIDA

Janeiro a Agosto / 2025	
Câmara Municipal	3.483.799,22
Fundo Municipal de Saúde	16.974.428,09
Fundo Municipal de Assistência Social	4.300.000,00
Fundo Municipal da Criança e Adolescente	0,00
Instituto de Pensão e Aposentadoria – Aporte Financeiro	1.127.355,97
TOTAL	25.885.583,28



SALDO FINANCEIRO



SALDO BANCÁRIO EM 31/08/ 2025	
Prefeitura – Fonte 500 ordinário	1.111.489,16
Prefeitura – Fonte 704 Royalties	1.472.463,33
Prefeitura – demais fontes	9.246.305,21
Fundo Municipal de Saúde	21.597.613,80
Fundo Municipal de Assistência Social	2.796.399,61
Fundo Municipal da Criança e Adolescente	55.011,39
TOTAL	36.279.282,50

Obrigado a todos pela presença!



Esta apresentação estará disponível no site oficial da prefeitura: www.conceicaodemacabu.rj.gov.br

Qualquer dúvida que possam persistir quanto aos números aqui apresentados, estamos a disposição para os devidos esclarecimentos.