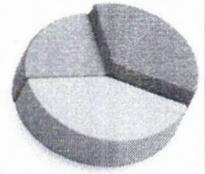




PREFEITURA MUNICIPAL DE
**CONCEIÇÃO
DE MACABU**



Audiência Pública
1º Quadrimestre 2026

Relatores:

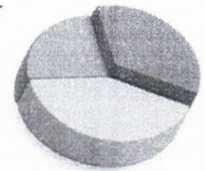
VALMIR TAVARES LESSA - Prefeito

ALEXANDRO SILVA DOS SANTOS - Secretário de Planejamento

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

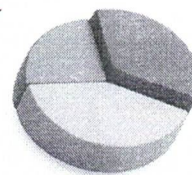
§ 4º - Até o final dos meses de **maio**, setembro, fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na Casa Legislativa Municipal..."

Referência: 1º quadrimestre /2026



METAS A AVALIAR:

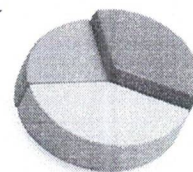
- Execução da Receita
- Receita Corrente Líquida
- Resultado Orçamentário
- Resultado Financeiro
- Índices Constitucionais
- Educação
- Educação – FUNDEB
- Saúde
- Gasto com Pessoal
- Transferências Intra Orçamentárias concedidas
- Saldo Financeiro



EXECUÇÃO DA RECEITA

PREVISÃO INICIAL /ANUAL	ARRECADADO	% ATUALIZADO
R\$ 166.803.000,00	R\$ 56.417.347,29	33,82

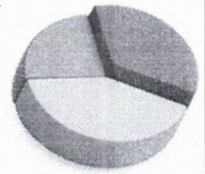
ARRECADADO		VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
1º Q. 2025	54.026.912,04	2.390.435,25	4,42
1º Q. 2026	56.417.347,29		



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL

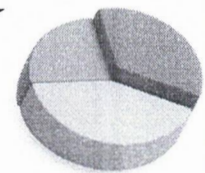
A RCL nos últimos 12 (doze) meses totalizou **R\$ 154.018.471,35**. A base de apuração da RCL é o valor do mês atual somado aos 11 (onze) meses anteriores e serve como parâmetro para apurar o índice constitucional de gastos com pessoal e a dívida pública consolidada.

Referência: 1º quadrimestre/2026



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

R C L - 12 meses		VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
1º Q. 2025	139.762.447,71	14.256.023,63	10,20
1º Q. 2026	154.018.471,35		



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

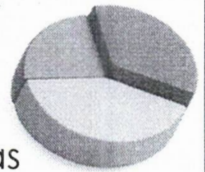
receita x despesas empenhadas

Ao compararmos as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas até o 1º Quadrimestre de 2026, temos a seguinte situação:

- Receitas arrecadadas: **R\$ 56.417.347,29**
- Despesas empenhadas: **R\$ 70.319.113,88**

O que representa um percentual de **124,64 % D.E./R.A.**

O resultado demonstra que o município encerrou o 1º quadrimestre de 2026, com déficit orçamentário no montante de **R\$ 13.901.766,59.**

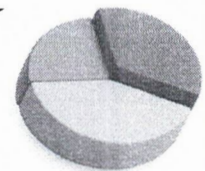
**RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**

receita x despesas empenhadas

1º QUAD/2025		1º QUAD/2026	
receitas arrecadadas	54.026.912,04	receitas arrecadadas	56.417.347,29
despesas empenhadas	73.224.597,37	despesas empenhadas	70.319.113,88
resultado	- 19.197.685,33	resultado	- 13.901.766,59
%	- 35,53	%	- 24,64

Varição 2025 / 2026

receitas arrecadadas	2.390.435,25
despesas empenhadas	- 2.905.483,49



RESULTADO FINANCEIRO

receita x despesas liquidadas

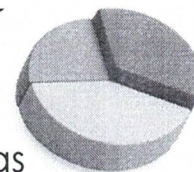
No resultado financeiro ao compararmos as receitas com as despesas liquidadas temos os seguintes resultados:

- Receitas arrecadadas: **R\$ 56.417.347,29**

- Despesas liquidadas: **R\$ 48.016.446,95**

O que representa um percentual de **85,11%**.

O resultado financeiro demonstra que o município encerrou o 1º quadrimestre de 2026, com superávit no montante de **R\$ 8.400.900,34**.

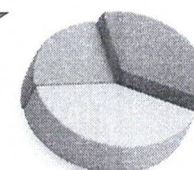
**RESULTADO FINANCEIRO**

receita x despesas liquidadas

1º QUAD/2025		1º QUAD/2026	
receitas arrecadadas	54.026.912,04	receitas arrecadadas	56.417.347,29
despesas liquidadas	48.915.343,78	despesas liquidadas	48.016.446,95
resultado	5.111.568,26	resultado	8.400.900,34
%	90,54	%	85,11

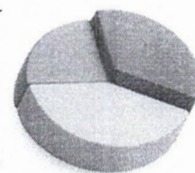
Variação 2025 / 2026

receitas arrecadadas	+ 2.390.435,25
despesas liquidadas	- 898.986,83



ÍNDICEIS 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.

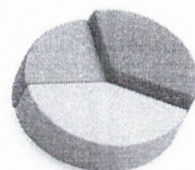


EDUCAÇÃO

manutenção do desenvolvimento do ensino

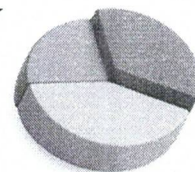
O total das receitas que servem de base de cálculo para apuração dos gastos na Educação foi na ordem de **R\$ 30.155.025,55**. As despesas liquidadas somam o montante de **R\$ 6.956.917,34**.

Um percentual de **23,07% aplicado** até o 3º Quadrimestre/2025. Ressalta-se que o mínimo exigido é de 25%



EDUCAÇÃO

manutenção do desenvolvimento do ensino

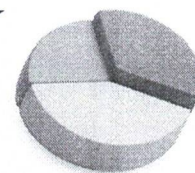


Variação 2026 / 2025 – 1º quadr.			
período	receitas arrecadas	despesas com MDE	%
até 1º Q/2026	30.155.025,55	6.956.917,34	23,07
até 1º Q/2025	26.299.431,84	8.492.176,25	32,29
variação R\$/%	3.855.593,71 14,66 %	- 1.509.524,68 -17,77 %	

EDUCAÇÃO

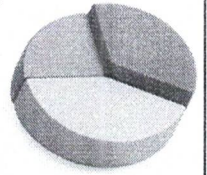
FUNDEB

O total dos recursos recebidos referentes as transferências do **FUNDEB** no montante de **r\$ 7.270.832,97** e o gasto na aplicação na remuneração do magistério alcançou o valor de **r\$ 6.122.652,39** correspondendo a **84,20%** aplicado dos recursos recebidos , ficando acima dos **70%** estabelecido por lei.



EDUCAÇÃO**FUNDEB**

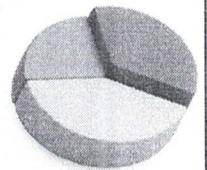
Mínimo de 70 % do NOVO FUNDEB na remuneração dos Profissionais da Educação Básica.

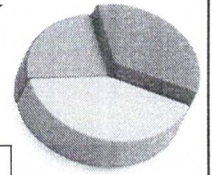
**Variação 2026 / 2025 – 1º quadr.**

período	receitas	despesas	%
até 1º Q/2026	7.270.832,97	6.122.652,39	84,20
até 1º Q/2025	7.355.627,67	7.979.092,12	104,39
variação R\$	- 84.794,70	- 1.856.439,73	

SAÚDE

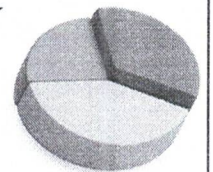
O total das receitas que servem de base de cálculo para apuração dos gastos com **SAÚDE**, apresentou um montante de **r\$ 30.155.025,55**. Enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de **r\$ 5.765.961,29**, o que corresponde ao percentual de **19,12%** até o 1º quadrimestre de 2026.



SAÚDE

Variação 2024 / 2025 – até o 3º quadr.			
período	receitas	despesas	%
até 1º Q/2026	30.155.025,55	5.765.961,29	19,12
até 1º Q/2025	25.963.542,13	6.781.989,79	26,12
variação R\$	4.191.483,42	- 1.016.028,50	

O total de despesas liquidadas em Saúde junto com os repasses do SUS, alcançou o montante de **r\$ 10.965.224,29** em despesas liquidadas.

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.

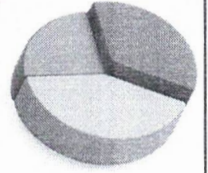
A RCL apurada no período de **maio/25 a abril/26** foi de **r\$ 144.978.255,35** e a despesa no mesmo período alcançou o montante de **r\$ 70.740.287,06**.

GASTO COM PESSOAL

Até o final do 1º quadrimestre/2026, o gasto com pessoal em percentual apurado foi de **48,79%**.

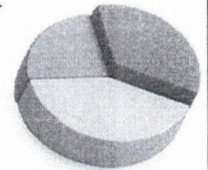
LIMITES:

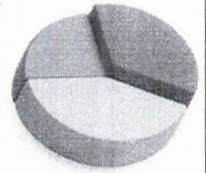
- máximo **54,00%**
- prudencial **51,30%**
- alerta **48,60%**



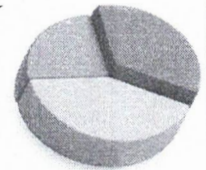
TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIA CONCEDIDA

Janeiro a Abril / 2026	
Câmara Municipal	1.846.809,63
Fundo Municipal de Saúde	6.854.366,99
Fundo Municipal de Assistência Social	1.480.000,00
Instituto de Pensão e Aposentadoria – Aporte Financeiro	654.515,91
TOTAL	10.835.692,53



SALDO FINANCEIRO**SALDO BANCÁRIO EM 30/04/2026**

Prefeitura – Fonte 500 ordinário	4.226.819,23
Prefeitura – Fonte 704 Royalties	2.890.339,31
Prefeitura – demais fontes	7.652.898,87
Fundo Municipal de Saúde	20.887.913,36
Fundo Municipal de Assistência Social	3.671.448,19
Fundo Municipal da Criança e Adolescente	63.319,74
TOTAL	39.392.738,70

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.