

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE GOVERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE BACABAL/MA

EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2025

O presente Relatório Circunstanciado de Governo acompanha a prestação de contas da Prefeitura Municipal de Bacabal/MA, referente ao exercício financeiro de 2025, e foi elaborado com base nos demonstrativos fiscais, orçamentários, financeiros e patrimoniais consolidados do Município, especialmente no Relatório Resumido da Execução Orçamentária do 6º bimestre, no Relatório de Gestão Fiscal do 3º quadrimestre e nos anexos do balanço anual de 2025. O conteúdo a seguir evidencia a execução orçamentária, os resultados fiscais, os limites legais observados e a situação patrimonial e financeira do Município ao encerramento do exercício.

1. Execução orçamentária e comportamento geral das receitas e despesas

No exercício de 2025, a previsão atualizada da receita orçamentária do Município foi de **R\$ 924.589.002,69**, tendo sido realizadas receitas no montante de **R\$ 589.525.863,63**, o que corresponde a **63,76%** da previsão. Desse total, as **receitas correntes** alcançaram **R\$ 589.525.863,63**, equivalentes a **90,43%** da previsão de receitas correntes, enquanto as **receitas de capital** não se realizaram no exercício, apesar de previsão atualizada de **R\$ 272.685.450,35**. Entre as receitas correntes, destacaram-se as **transferências correntes**, com **R\$ 495.787.098,86**, além da arrecadação de **R\$ 34.888.038,95** em

impostos, taxas e contribuições de melhoria, **R\$ 13.063.998,94** em contribuições, **R\$ 34.218.624,53** em receita patrimonial e **R\$ 11.241.837,22** em receita de serviços.

No campo da despesa, a dotação atualizada alcançou **R\$ 925.010.726,69**. Ao final do exercício, as despesas empenhadas somaram **R\$ 587.716.586,66**, as despesas liquidadas totalizaram **R\$ 566.550.877,54** e as despesas pagas atingiram **R\$ 557.494.700,77**, com **R\$ 21.165.709,12** inscritos em restos a pagar não processados. As **despesas correntes** totalizaram **R\$ 510.633.355,60** na fase de empenho, sendo **R\$ 259.407.389,87** em pessoal e encargos sociais e **R\$ 251.225.965,73** em outras despesas correntes. Já as **despesas de capital** alcançaram **R\$ 77.083.231,06**, compostas principalmente por **R\$ 72.277.088,94** em investimentos e **R\$ 4.806.142,12** em amortização da dívida. No confronto entre receitas arrecadadas e despesas empenhadas, o demonstrativo orçamentário registra **superávit de R\$ 1.809.276,97**.

2. Composição funcional da despesa

A execução da despesa por função demonstra concentração dos dispêndios nas áreas essenciais da administração municipal. A função **Educação** registrou **R\$ 265.127.668,43** em despesas liquidadas, representando **46,79%** do total liquidado. A função **Saúde** totalizou **R\$ 142.058.632,58**, correspondentes a **25,07%** da despesa liquidada. Em seguida, figuram **Administração**, com **R\$ 62.781.999,31**, **Urbanismo**, com **R\$ 42.499.010,77**, **Saneamento**, com **R\$ 11.983.134,46**, **Legislativa**, com **R\$ 10.146.760,23**, e **Assistência Social**, com **R\$**

9.020.348,08. Também houve execução em áreas como energia, agricultura, cultura, desporto e lazer, transporte, gestão ambiental, trabalho, encargos especiais e função judiciária.

Esse perfil funcional revela que a maior parte dos recursos públicos executados no exercício esteve direcionada às políticas de educação e saúde, seguidas das funções administrativas e de infraestrutura urbana, o que demonstra centralidade das áreas sociais e dos serviços públicos essenciais na execução orçamentária municipal de 2025.

3. Receita corrente líquida, despesa com pessoal e limites fiscais

A Receita Corrente Líquida do Município ao final de 2025 foi de **R\$ 586.540.497,40**, e a Receita Corrente Líquida ajustada para fins de cálculo da despesa com pessoal alcançou **R\$ 586.040.497,40**. A Despesa Total com Pessoal do Poder Executivo foi apurada em **R\$ 250.119.810,19**, equivalente a **42,68%** da RCL ajustada, portanto abaixo do **limite máximo de 54%**, do **limite prudencial de 51,30%** e do **limite de alerta de 48,60%**, todos apurados segundo os parâmetros do Relatório de Gestão Fiscal. O próprio RGF considerado no presente relatório informa que se trata de versão retificadora, elaborada para assegurar maior precisão e fidedignidade aos dados do período.

No tocante ao endividamento, o demonstrativo simplificado do RGF informa **Dívida Consolidada Líquida de R\$ 52.825.132,03**, correspondente a **9,01% da RCL ajustada**, muito abaixo do limite definido por resolução do Senado Federal, fixado em **120% da RCL**. Quanto às operações de crédito, o Município não realizou operações internas ou

externas no período, permanecendo em **0,00%** em relação ao limite de **16%** da RCL ajustada. Também não houve operações de crédito por antecipação da receita. No mesmo demonstrativo simplificado, as garantias concedidas aparecem em **R\$ 0,00**.

Em relação à disponibilidade de caixa e aos restos a pagar do exercício, o RGF aponta **R\$ 21.171.362,72** de restos a pagar empenhados e não liquidados do exercício e **R\$ 18.485.633,24** de disponibilidade de caixa líquida após a inscrição em restos a pagar não processados. Já no RREO, a movimentação consolidada dos restos a pagar ao fim do exercício registra saldo de **R\$ 13.864.280,52** em restos a pagar processados e **R\$ 8.841,08** em restos a pagar não processados, considerados os saldos remanescentes após pagamentos e cancelamentos.

4. Aplicação em saúde

O demonstrativo da receita de impostos e das despesas próprias com saúde, constante do RREO atualizado, indica que o Município aplicou em Ações e Serviços Públicos de Saúde o montante de **R\$ 32.518.406,75**. O percentual aplicado em ASPS foi de **22,63%** da receita de impostos e transferências constitucionais e legais, superior, portanto, ao mínimo constitucional de **15%**. A diferença positiva entre o valor aplicado e a despesa mínima exigida foi de **R\$ 10.964.697,30**.

Além do cumprimento do índice mínimo constitucional, a execução funcional da despesa evidencia a relevância da área de saúde dentro da estrutura orçamentária do Município. Na função Saúde, a despesa liquidada atingiu **R\$ 142.058.632,58**, com destaque para **Atenção**

Básica, Assistência Hospitalar e Ambulatorial, Vigilância Epidemiológica e Administração Geral da Saúde, demonstrando que a política pública do setor absorveu parcela expressiva da execução municipal em 2025.

5. Aplicação em educação e execução do FUNDEB

No demonstrativo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, a aplicação em MDE sobre a receita resultante de impostos alcançou **26,05%**, com **R\$ 40.120.408,75** aplicados, acima do valor exigido de **R\$ 38.504.366,97**. Assim, o Município observou o mínimo constitucional de **25%** da receita de impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino.

Quanto ao FUNDEB, o Município recebeu no exercício o total de **R\$ 244.006.132,77**. As despesas com recursos do fundo somaram **R\$ 258.026.622,98** empenhadas e **R\$ 248.494.434,28** liquidadas, com **R\$ 246.768.172,73** pagas. Dentre essas despesas, os gastos com **profissionais da educação básica** atingiram **R\$ 196.085.951,21**, o que corresponde a **83,13%** dos recursos considerados para o indicador, acima do mínimo de **70%** exigido. Também foram cumpridos os indicadores da complementação da União: **50,87%** da complementação VAAT aplicada na educação infantil e **16,23%** da complementação VAAT aplicada em despesa de capital, ambos acima dos mínimos exigidos. O demonstrativo informa, ainda, que não houve parcela da receita do FUNDEB recebida e não aplicada no exercício.

A execução funcional da despesa reforça a centralidade da política educacional no exercício. A função Educação apresentou **R\$ 265.127.668,43** em despesas liquidadas, dos quais **R\$ 182.326.372,83** no ensino fundamental e **R\$ 82.801.295,60** na educação infantil.

6. Resultados primário e nominal

O demonstrativo dos resultados primário e nominal registra **resultado primário acima da linha de R\$ 16.720.343,39**, indicando desempenho superavitário nesse critério de apuração. No mesmo anexo, o **resultado nominal abaixo da linha** foi apurado em **R\$ 8.940.373,84**, enquanto o cálculo **acima da linha** para o resultado nominal aparece em **R\$ 16.720.343,39**. As metas fixadas no Anexo de Metas Fiscais da LDO, conforme o próprio demonstrativo, constam com valor corrente igual a **R\$ 0,00**.

O mesmo demonstrativo informa que a **Dívida Consolidada Líquida**, na metodologia abaixo da linha, passou de **R\$ 31.034.283,71** em 31/12/2024 para **R\$ 22.093.909,87** ao final de 2025, evidenciando redução do saldo líquido apurado por essa metodologia. Também consta informação adicional de que, no exercício de 2025, **não houve arrecadação de receitas de capital** e não foi utilizado superávit financeiro para abertura de créditos adicionais no RREO atualizado encaminhado nesta oportunidade.

7. Situação patrimonial

O Balanço Patrimonial consolidado demonstra que, ao final de 2025, o Município apresentou **ativo total de R\$ 538.252.013,18**, frente a **passivo total de R\$ 152.348.193,42**, resultando em **patrimônio líquido de R\$ 385.903.819,76**. O **ativo circulante** foi de **R\$ 176.096.753,00**, enquanto o **ativo não circulante** alcançou **R\$ 362.155.260,18**. Do lado do passivo, o **passivo circulante** totalizou **R\$ 121.504.021,87**, e o **passivo não circulante**, **R\$ 30.844.171,55**. O balanço evidencia ainda **superávit patrimonial do exercício de R\$ 93.159.849,37**, somado a ajustes de exercícios anteriores de **R\$ 4.922,20**.

No quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes, consta **ativo financeiro de R\$ 176.096.753,00**, **ativo permanente de R\$ 362.155.260,18**, **passivo financeiro de R\$ 142.663.092,42** e **passivo permanente de R\$ 30.844.171,55**, resultando em **saldo patrimonial de R\$ 364.744.749,21**. Entre os itens do imobilizado, destacam-se **bens móveis de R\$ 120.096.008,92** e **bens imóveis de R\$ 242.059.251,26**, com ênfase para **bens de uso comum do povo** e **bens imóveis em andamento**.

8. Situação financeira e fluxo de caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa revela que o Município encerrou o exercício com **geração líquida de caixa e equivalentes de caixa de R\$ 44.018.045,03**, elevando o saldo final de caixa para **R\$ 61.148.726,26**, contra **R\$ 17.130.681,23** no início do exercício. O **fluxo líquido das atividades operacionais** foi positivo em **R\$ 116.167.234,61**, o que mostra capacidade de geração de caixa nas atividades correntes. Por outro

lado, houve **fluxo líquido negativo de R\$ 67.343.047,46** nas atividades de investimento e **R\$ 4.806.142,12 negativos** nas atividades de financiamento, refletindo desembolsos com aquisição de ativo não circulante e amortização de obrigações.

Ainda na DFC, as **transferências recebidas** somaram **R\$ 496.733.056,33**, enquanto as **transferências concedidas** atingiram **R\$ 1.044.704,37**. O quadro de desembolsos por função mostra que os maiores fluxos financeiros se concentraram em **Educação**, com **R\$ 243.689.114,11**, e **Saúde**, com **R\$ 133.137.573,50**, seguidos por **Administração**, com **R\$ 62.477.445,48**.

9. Regime próprio de previdência

Nos demonstrativos previdenciários anexos ao RREO, tanto o **fundo em capitalização** quanto o **fundo em repartição** do RPPS apresentam, no exercício de 2025, **receitas e despesas igualadas a zero**, bem como resultado previdenciário nulo e ausência de bens e direitos vinculados nesses quadros específicos. Também a administração do RPPS aparece sem movimentação registrada no exercício nos anexos encaminhados.

10. Considerações finais

Os demonstrativos fiscais, orçamentários, financeiros e patrimoniais da Prefeitura Municipal de Bacabal, referentes ao exercício de 2025, evidenciam que o Município encerrou o exercício com **receita realizada de R\$ 589.525.863,63**, **despesa empenhada de R\$ 587.716.586,66**, **resultado orçamentário superavitário na comparação com a despesa**

empenhada, despesa com pessoal em 42,68% da RCL ajustada, aplicação de 22,63% em saúde, 26,05% em educação e cumprimento dos principais indicadores do **FUNDEB**, inclusive com **83,13%** na remuneração dos profissionais da educação básica. O Município também apresentou **patrimônio líquido de R\$ 385.903.819,76, saldo final de caixa de R\$ 61.148.726,26 e Dívida Consolidada Líquida equivalente a 9,01% da RCL ajustada**, sem registro de operações de crédito no exercício.

Dessa forma, à vista dos documentos anexados, o exercício de 2025 da Prefeitura Municipal de Bacabal apresenta quadro de execução concentrado nas funções sociais, observância dos limites constitucionais e fiscais destacados nos demonstrativos enviados, preservação do equilíbrio dos principais indicadores legais e evolução patrimonial positiva no encerramento do exercício.

JOSÉ ROBERTO COSTA SANTOS

Prefeito Municipal