

# **Município de Missal**

---

## **AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS**

**2º QUADRIMESTRE - 2023**

# ***FUNDAMENTAÇÃO LEGAL***

***A LRF no § 4º do Art. 9º estabelece:***

***→ demonstração e avaliação do cumprimento das metas fiscais em audiência pública.***


***A IT-TC nos Arts. 14 - 15 e 16 estabelece:***

***→ declarações de publicidade e de audiências públicas.***

***A Portaria nº 471/2004 da STN-MF estabelece:***

***→ a forma de elaboração e apresentação das metas fiscais.***

# ***ESTABELEECIMENTO DAS MESTAS FISCAIS***



→ As metas fiscais estabelecidas na Lei 1693/2022 LDO para o exercício de 2023, cujas metas bimestrais de receitas e das despesas para o exercício como instrumento de programação financeira e planejamento Decreto nº 5923/2022.

→ Os percentuais das metas ficaram em 33,33% para cada quadrimestre.

→ As metas fiscais dos resultados primário e nominal também obedecem os mesmos percentuais.

**METAS FISCAIS DA RECEITA**

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Receita
	Exercício	Até o Período	%	%
RECEITA CORRENTE	85.443.400	63.943.576	74,84	88,80
RECEITA DE CAPITAL	10.430.000	8.062.519	77,30	11,20
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>95.873.400</b>	<b>72.006.094</b>	<b>75,11</b>	<b>100,00</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	78.518.838	90.894.629	115,76	
RECEITA PRIMÁRIA	80.755.283	64.976.814	80,46	

**METAS FISCAIS DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Receita</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>85.443.400</b>	<b>63.943.576</b>	<b>74,84</b>	<b>88,80</b>
<b>IMPOSTOS, TAXAS E C. MELHORIA</b>	<b>8.245.000</b>	<b>7.468.414</b>	<b>90,58</b>	<b>10,37</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>884.000</b>	<b>729.565</b>	<b>82,53</b>	<b>1,01</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>25.125.000</b>	<b>19.083.666</b>	<b>75,95</b>	<b>26,50</b>
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>135.000</b>	<b>63.555</b>	<b>47,08</b>	<b>0,09</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>50.967.180</b>	<b>36.574.333</b>	<b>71,76</b>	<b>50,79</b>
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>87.220</b>	<b>24.042</b>	<b>27,56</b>	<b>0,03</b>
<b>RECEITA CAPITAL</b>	<b>10.430.000</b>	<b>8.062.519</b>	<b>77,30</b>	<b>11,20</b>
<b>RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO</b>	<b>10.000.000</b>	<b>4.590.023</b>	<b>45,90</b>	<b>6,37</b>
<b>RECEITA ALIENAÇÃO BENS</b>	<b>200.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO</b>	<b>200.000</b>	<b>262.459</b>	<b>131,23</b>	<b>0,36</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CAPITAL</b>	<b>30.000</b>	<b>3.210.037</b>	<b>10.700,12</b>	<b>4,46</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>95.873.400</b>	<b>72.006.094</b>	<b>75,11</b>	<b>100,00</b>

**META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Realizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>2.022</b>	<b>2.023</b>	<b>%</b>
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>58.538.100</b>	<b>63.943.576</b>	<b>109,23</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>3.143.200</b>	<b>8.062.519</b>	<b>256,51</b>
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>61.681.300</b>	<b>72.006.094</b>	<b>116,74</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>82.309.088</b>	<b>90.894.629</b>	<b>110,43</b>
<b>RECEITA PRIMÁRIA</b>	<b>59.774.774</b>	<b>64.976.814</b>	<b>108,70</b>

**METAS FISCAIS DA DESPESA**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Despesa</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>80.690.400</b>	<b>57.515.299</b>	<b>71,28</b>	<b>83,20</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>14.683.000</b>	<b>11.610.073</b>	<b>79,07</b>	<b>16,80</b>
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>500.000</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>95.873.400</b>	<b>69.125.371</b>	<b>72,10</b>	<b>100,00</b>
<b>DESPESA PRIMÁRIA</b>	<b>80.103.078</b>	<b>67.767.113</b>	<b>84,60</b>	

**METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Despesa</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>80.690.400</b>	<b>57.515.299</b>	<b>71,28</b>	<b>83,20</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>43.936.680</b>	<b>29.154.648</b>	<b>66,36</b>	<b>42,18</b>
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1.614.112</b>	<b>80,71</b>	<b>2,34</b>
<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>34.753.720</b>	<b>26.746.538</b>	<b>76,96</b>	<b>38,69</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>14.683.000</b>	<b>11.610.073</b>	<b>79,07</b>	<b>16,80</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>12.333.000</b>	<b>9.990.346</b>	<b>81,00</b>	<b>14,45</b>
<b>INVERSÕES FINANCEIRAS</b>	<b>350.000</b>	<b>590.000</b>	<b>168,57</b>	<b>0,85</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1.029.727</b>	<b>51,49</b>	<b>1,49</b>
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>500.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>95.873.400</b>	<b>69.125.371</b>	<b>72,10</b>	<b>100,00</b>



## METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	Exercício	Até o Período	%	%
<b>Governo Municipal</b>	<b>2.352.500</b>	<b>1.488.317</b>	<b>63,27</b>	<b>2,15</b>
<b>Secretaria de Administração</b>	<b>4.754.000</b>	<b>3.759.652</b>	<b>79,08</b>	<b>5,44</b>
<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>6.952.500</b>	<b>4.557.417</b>	<b>65,55</b>	<b>6,59</b>
<b>Secretaria de Planejamento</b>	<b>1.011.000</b>	<b>640.729</b>	<b>63,38</b>	<b>0,93</b>
<b>Secretaria Agricultura</b>	<b>7.114.400</b>	<b>5.080.910</b>	<b>71,42</b>	<b>7,35</b>
<b>Secretaria Educação, Cultura e Esp.</b>	<b>21.451.910</b>	<b>14.600.511</b>	<b>68,06</b>	<b>21,12</b>
<b>Secretaria de Saúde</b>	<b>21.227.390</b>	<b>15.381.151</b>	<b>72,46</b>	<b>22,25</b>
<b>Secretaria Obras, Urb. e Transp.</b>	<b>21.823.700</b>	<b>17.226.072</b>	<b>78,93</b>	<b>24,92</b>
<b>Secretaria Indústria, Comércio e Tur.</b>	<b>2.273.000</b>	<b>3.424.016</b>	<b>150,64</b>	<b>4,95</b>
<b>Secretaria Assistência Social</b>	<b>3.260.000</b>	<b>2.261.574</b>	<b>69,37</b>	<b>3,27</b>
<b>Secretaria Meio Ambiente</b>	<b>810.000</b>	<b>705.023</b>	<b>87,04</b>	<b>1,02</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>93.030.400</b>	<b>69.125.371</b>	<b>74,30</b>	<b>100,00</b>



**META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Realizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>2.022</b>	<b>2.023</b>	<b>%</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>50.170.702</b>	<b>57.515.299</b>	<b>114,64</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>10.882.859</b>	<b>11.610.073</b>	<b>106,68</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>61.053.561</b>	<b>69.125.371</b>	<b>113,22</b>
<b>DESPESA PRIMÁRIA</b>	<b>52.386.498</b>	<b>67.767.113</b>	<b>129,36</b>



### META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	RECEITA	DESPESA	%
<b>CORRENTE</b>	<b>63.943.576</b>	<b>57.515.299</b>	<b>89,95</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>8.062.519</b>	<b>11.610.073</b>	<b>144,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>72.006.094</b>	<b>69.125.371</b>	<b>96,00</b>



### METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação
	Exercício	Até o Período	%
Receita Primária	80.755.283	64.976.814	80,46
Despesa Primária	80.103.078	67.767.113	84,60
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>652.205</b>	<b>(2.790.299)</b>	<b>(427,83)</b>
<b>META RP NA LDO</b>		<b>652.205</b>	

**METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Saldo 2.022</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>(a)</b>	<b>Até o Período (b)</b>	<b>% (b-a)</b>
<b>Dívida Consolidada Bruta</b>	<b>16.588.677</b>	<b>19.509.676</b>	<b>117,61</b>
<b>Saldo Disponível Líquido</b>	<b>29.600.921</b>	<b>28.006.531</b>	<b>94,61</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(13.012.244)</b>	<b>(8.496.855)</b>	<b>65,30</b>
<b>Resultado Nominal</b>		<b>(4.515.388)</b>	
<b>Metas Resultado Nominal LDO</b>		<b>(5.308.892)</b>	

**METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Saldo 2.022</b>	<b>Baixas</b>	<b>Variação</b>
	<b>(a)</b>	<b>Até o Período (b)</b>	<b>% (b-a)</b>
<b>Valores Restituíveis - Consignações</b>	<b>22.159</b>	<b>22.159</b>	<b>100,00</b>
<b>Restos a Pagar Inscritos</b>	<b>18.121.878</b>	<b>12.399.819</b>	<b>68,42</b>
<b>Total</b>	<b>18.144.037</b>	<b>12.421.978</b>	<b>68,46</b>



<b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>		
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>		<b>90.894.629</b>
<b>PESSOAL</b>	<b>Valor</b>	<b>% sobre RCL</b>
<b>Despesa com Pessoal Total</b>	<b>43.847.570</b>	<b>48,24</b>
<b>Limite Máximo</b>	<b>49.083.100</b>	<b>54,00</b>
<b>DÍVIDA LÍQUIDA</b>	<b>Valor</b>	<b>% sobre RCL</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(8.496.855)</b>	<b>-9,31</b>
<b>Limite Defino pelo Senado Federal</b>	<b>14.543.141</b>	<b>16,00</b>



### **METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO**

<b>RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS</b>		<b>39.875.384</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Liquida Total da Educação</b>	<b>10.559.536</b>	<b>26,48</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 25%</b>	<b>9.968.846</b>	<b>25,00</b>
<b>RECEITA BRUTA DO FUNDEB</b>		<b>5.197.805</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Remuneração do Magistério</b>	<b>4.949.674</b>	<b>95,23</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 70%</b>	<b>3.638.464</b>	<b>70,00</b>



<b>RECEITAS DA SAÚDE</b>		
<b>Fonte</b>	<b>Previsto</b>	<b>Realizado</b>
<b>Receita de Impostos e Transferências</b>	<b>52.255.600</b>	<b>38.991.164</b>
<b>Receita Própria da Saúde 15%</b>	<b>7.838.340</b>	<b>5.848.675</b>
<b>Receita de Transferência para Saúde</b>	<b>2.735.000</b>	<b>1.976.231</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA SAÚDE</b>	<b>10.573.340</b>	<b>7.824.906</b>
<b>DESPESAS COM SAÚDE</b>		
<b>Descrição</b>	<b>Previsto</b>	<b>Realizado</b>
<b>Despesas com Recursos Próprios Saúde 15%</b>	<b>10.732.390</b>	<b>7.751.893</b>
<b>Despesas Realizadas com Outros Recursos</b>	<b>9.645.000</b>	<b>7.180.082</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE</b>	<b>20.377.390</b>	<b>14.931.975</b>
<b>CÁLCULO APURAÇÃO DO LIMITE APLICAÇÃO NA SAÚDE</b>		
<b>Descrição</b>	<b>Previsto</b>	<b>Realizado</b>
<b>Total das Despesas Saúde (ASPS) 15%</b>	<b>10.732.390</b>	<b>7.751.893</b>
<b>(-) Deduções</b>	<b>-</b>	<b>82.826</b>
<b>(=) Valor Líquido Aplicado em Saúde (ASPS)</b>	<b>10.732.390</b>	<b>7.669.067</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO DA RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>20,54</b>	<b>19,67</b>

**RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL**

<b>Fonte</b>	<b>Previsto</b>	<b>Executado</b>
<b>Recursos de Programas da Assistencia Social</b>	<b>212.000</b>	<b>161.438</b>
<b>TOTAL</b>	<b>212.000</b>	<b>161.438</b>

**RESUMO GASTOS COM ASSISTENCIA SOCIAL**

<b>Descrição</b>	<b>Previsto</b>	<b>Executado</b>
<b>Ações na Assistência ao Idoso</b>	<b>200.000</b>	<b>173.624</b>
<b>Ações na Assistência a Criança e ao Adolescente</b>	<b>538.000</b>	<b>280.925</b>
<b>Ações na Assistência Comunitária</b>	<b>2.522.000</b>	<b>1.807.025</b>
<b>TOTAL GASTO COM ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>	<b>3.260.000</b>	<b>2.261.574</b>

**APLICAÇÃO EM AÇÕES COM CRIANÇA E AO ADOLESCENTE**

<b>Receita Transferência do FPM</b>	<b>20.500.000</b>	<b>13.695.182</b>
<b>Total de Gastos - Criança e Adolescente (assistência)</b>	<b>538.000</b>	<b>280.925</b>
<b>Total de Gastos - Criança e Adolescente (cultura e esporte)</b>	<b>235.000</b>	<b>121.504</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO %</b>	<b>3,77</b>	<b>2,94</b>



# FIM DA AUDIÊNCIA

---

26/09/2023

Realização

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade