

# **Município de Missal**

---

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

**3º QUADRIMESTRE - 2023**

# ***FUNDAMENTAÇÃO LEGAL***

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

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

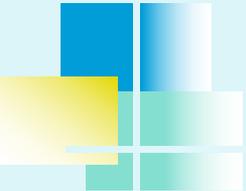
***A IT-TC nos Arts. 14 - 15 e 16 estabelece:***

***→ 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.***

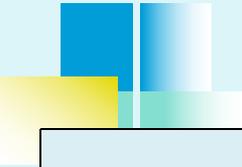
# ***ESTABELEECIMENTO DAS MESTAS FISCAIS***



→ 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.

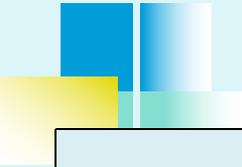
→ As metas fiscais dos resultados primário e nominal também obedecem os mesmos percentuais.

**METAS FISCAIS DA RECEITA**

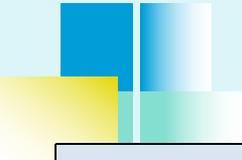
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Receita</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>85.443.400</b>	<b>98.667.070</b>	<b>115,48</b>	<b>83,68</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>10.430.000</b>	<b>19.247.004</b>	<b>184,54</b>	<b>16,32</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>95.873.400</b>	<b>117.914.074</b>	<b>122,99</b>	<b>100,00</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>78.518.838</b>	<b>97.274.054</b>	<b>123,89</b>	
<b>RECEITA PRIMÁRIA</b>	<b>80.755.283</b>	<b>105.504.592</b>	<b>130,65</b>	

**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>98.667.070</b>	<b>115,48</b>	<b>83,68</b>
<b>IMPOSTOS, TAXAS E C. MELHORIA</b>	<b>8.245.000</b>	<b>10.528.272</b>	<b>127,69</b>	<b>8,93</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>884.000</b>	<b>1.039.021</b>	<b>117,54</b>	<b>0,88</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>25.125.000</b>	<b>28.477.001</b>	<b>113,34</b>	<b>24,15</b>
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>135.000</b>	<b>94.809</b>	<b>70,23</b>	<b>0,08</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>50.967.180</b>	<b>58.496.338</b>	<b>114,77</b>	<b>49,61</b>
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>87.220</b>	<b>31.629</b>	<b>36,26</b>	<b>0,03</b>
<b>RECEITA CAPITAL</b>	<b>10.430.000</b>	<b>19.247.004</b>	<b>184,54</b>	<b>16,32</b>
<b>RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO</b>	<b>10.000.000</b>	<b>8.982.661</b>	<b>89,83</b>	<b>7,62</b>
<b>RECEITA ALIENAÇÃO BENS</b>	<b>200.000</b>	<b>150.740</b>	<b>75,37</b>	<b>0,13</b>
<b>REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO</b>	<b>200.000</b>	<b>432.142</b>	<b>216,07</b>	<b>0,37</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CAPITAL</b>	<b>30.000</b>	<b>9.681.461</b>	<b>32.271,54</b>	<b>8,21</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>95.873.400</b>	<b>117.914.074</b>	<b>122,99</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>86.523.762</b>	<b>98.667.070</b>	<b>114,03</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>11.648.031</b>	<b>19.247.004</b>	<b>165,24</b>
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>98.171.793</b>	<b>117.914.074</b>	<b>120,11</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>84.942.914</b>	<b>97.274.054</b>	<b>114,52</b>
<b>RECEITA PRIMÁRIA</b>	<b>87.426.165</b>	<b>105.504.592</b>	<b>120,68</b>

**METAS FISCAIS DA DESPESA**

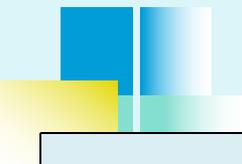
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Despesa</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>80.690.400</b>	<b>90.590.732</b>	<b>112,27</b>	<b>83,78</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>14.683.000</b>	<b>17.533.838</b>	<b>119,42</b>	<b>16,22</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>108.124.570</b>	<b>112,78</b>	<b>100,00</b>
<b>DESPESA PRIMÁRIA</b>	<b>80.103.078</b>	<b>109.434.850</b>	<b>136,62</b>	

**METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA**

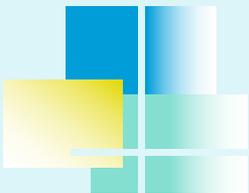
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Despesa</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>80.690.400</b>	<b>90.590.732</b>	<b>112,27</b>	<b>83,78</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>43.936.680</b>	<b>47.606.278</b>	<b>108,35</b>	<b>44,03</b>
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.518.257</b>	<b>125,91</b>	<b>2,33</b>
<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>34.753.720</b>	<b>40.466.197</b>	<b>116,44</b>	<b>37,43</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>14.683.000</b>	<b>17.533.838</b>	<b>119,42</b>	<b>16,22</b>
<b>IVESTIMENTOS</b>	<b>12.333.000</b>	<b>15.136.198</b>	<b>122,73</b>	<b>14,00</b>
<b>INVERSÕES FINANCEIRAS</b>	<b>350.000</b>	<b>605.000</b>	<b>172,86</b>	<b>0,56</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1.792.640</b>	<b>89,63</b>	<b>1,66</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>108.124.570</b>	<b>112,78</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>2.400.421</b>	<b>102,04</b>	<b>2,22</b>
<b>Secretaria de Administração</b>	<b>4.754.000</b>	<b>5.518.078</b>	<b>116,07</b>	<b>5,10</b>
<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>6.952.500</b>	<b>7.281.718</b>	<b>104,74</b>	<b>6,73</b>
<b>Secretaria de Planejamento</b>	<b>1.011.000</b>	<b>1.013.619</b>	<b>100,26</b>	<b>0,94</b>
<b>Secretaria Agricultura e Meio Ambiente</b>	<b>7.114.400</b>	<b>8.333.237</b>	<b>117,13</b>	<b>7,71</b>
<b>Secretaria Educação, Cultura e Esp.</b>	<b>21.451.910</b>	<b>24.586.191</b>	<b>114,61</b>	<b>22,74</b>
<b>Secretaria de Saúde</b>	<b>21.227.390</b>	<b>24.409.339</b>	<b>114,99</b>	<b>22,58</b>
<b>Secretaria Obras, Urb. e Transp.</b>	<b>21.823.700</b>	<b>25.523.974</b>	<b>116,96</b>	<b>23,61</b>
<b>Secretaria Indústria, Comércio e Tur.</b>	<b>2.273.000</b>	<b>4.291.204</b>	<b>188,79</b>	<b>3,97</b>
<b>Secretaria Assistência Social</b>	<b>3.260.000</b>	<b>3.559.642</b>	<b>109,19</b>	<b>3,29</b>
<b>Secretaria Meio Ambiente</b>	<b>810.000</b>	<b>1.207.147</b>	<b>149,03</b>	<b>1,12</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>93.030.400</b>	<b>108.124.570</b>	<b>116,22</b>	<b>100,00</b>

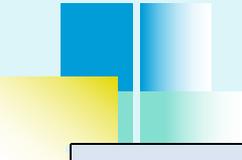
**META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Realizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Varição</b>
	<b>2.022</b>	<b>2.023</b>	<b>%</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>79.971.565</b>	<b>90.590.732</b>	<b>113,28</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>26.784.191</b>	<b>17.533.838</b>	<b>65,46</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>106.755.756</b>	<b>108.124.570</b>	<b>101,28</b>
<b>DESPESA PRIMÁRIA</b>	<b>86.354.322</b>	<b>109.434.850</b>	<b>126,73</b>

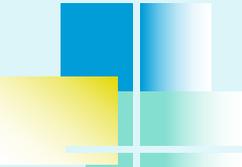


**META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA**

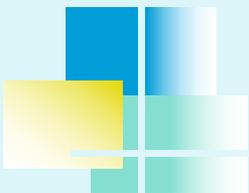
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Realizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>RECEITA</b>	<b>DESPESA</b>	<b>%</b>
<b>CORRENTE</b>	<b>98.667.070</b>	<b>90.590.732</b>	<b>91,81</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>19.247.004</b>	<b>17.533.838</b>	<b>91,10</b>
<b>TOTAL</b>	<b>117.914.074</b>	<b>108.124.570</b>	<b>91,70</b>

**METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO**

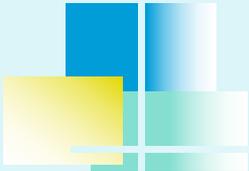
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>
<b>Receita Primária</b>	<b>80.755.283</b>	<b>105.504.592</b>	<b>130,65</b>
<b>Despesa Primária</b>	<b>80.103.078</b>	<b>109.434.850</b>	<b>136,62</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>652.205</b>	<b>(3.930.258)</b>	<b>(602,61)</b>
<b>META RP NA LDO</b>		<b>652.205</b>	

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

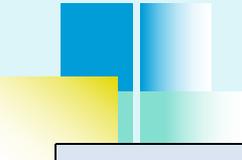
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Saldo 2.022</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>(a)</b>	<b>Até o Período (b)</b>	<b>% (b-a)</b>
<b>Dívida Consolidada Bruta</b>	<b>16.588.677</b>	<b>23.236.558</b>	<b>140,07</b>
<b>Saldo Disponível Líquido</b>	<b>29.600.921</b>	<b>30.732.275</b>	<b>104,09</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(13.012.244)</b>	<b>(7.495.717)</b>	<b>58,22</b>
<b>Resultado Nominal</b>		<b>(5.516.527)</b>	
<b>Metas Resultado Nominal LDO</b>		<b>(5.308.892)</b>	



<b>METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE</b>			
<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>15.854.270</b>	<b>87,49</b>
<b>Total</b>	<b>18.144.037</b>	<b>15.876.429</b>	<b>87,50</b>



<b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>		
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>		<b>97.274.054</b>
<b>PESSOAL</b>	<b>Valor</b>	<b>% sobre RCL</b>
<b>Despesa com Pessoal Total</b>	<b>45.360.953</b>	<b>46,63</b>
<b>Limite Máximo</b>	<b>52.527.989</b>	<b>54,00</b>
<b>DÍVIDA LÍQUIDA</b>	<b>Valor</b>	<b>% sobre RCL</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(7.495.717)</b>	<b>-7,71</b>
<b>Limite Defino pelo Senado Federal</b>	<b>15.563.849</b>	<b>16,00</b>



<b>METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO</b>		
<b>RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS</b>		<b>61.684.540</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Liquida Total da Educação</b>	<b>17.508.844</b>	<b>28,38</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 25%</b>	<b>15.421.135</b>	<b>25,00</b>
<b>RECEITA BRUTA DO FUNDEB</b>		<b>7.988.365</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Remuneração do Magistério</b>	<b>7.709.318</b>	<b>96,51</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 70%</b>	<b>5.591.856</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>59.699.823</b>
<b>Receita Própria da Saúde 15%</b>	<b>7.838.340</b>	<b>8.954.973</b>
<b>Receita de Transferência para Saúde</b>	<b>2.735.000</b>	<b>5.242.927</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA SAÚDE</b>	<b>10.573.340</b>	<b>14.197.900</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>13.090.835</b>
<b>Despesas Realizadas com Outros Recursos</b>	<b>9.645.000</b>	<b>10.462.944</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE</b>	<b>20.377.390</b>	<b>23.553.779</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>13.090.835</b>
<b>(-) Deduções</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(=) Valor Líquido Aplicado em Saúde (ASPS)</b>	<b>10.732.390</b>	<b>13.090.835</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO DA RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>20,54</b>	<b>21,93</b>

**RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL**

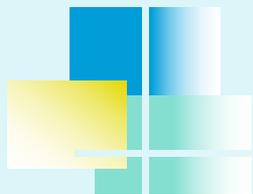
<b>Fonte</b>	<b>Previsto</b>	<b>Executado</b>
<b>Recursos de Programas da Assistência Social</b>	<b>212.000</b>	<b>523.574</b>
<b>TOTAL</b>	<b>212.000</b>	<b>523.574</b>

**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>262.231</b>
<b>Ações na Assistência a Criança e ao Adolescente</b>	<b>538.000</b>	<b>496.576</b>
<b>Ações na Assistência Comunitária</b>	<b>2.522.000</b>	<b>2.800.835</b>
<b>TOTAL GASTOS COM ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>	<b>3.260.000</b>	<b>3.559.642</b>

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

<b>Receita Transferência do FPM</b>	<b>20.500.000</b>	<b>19.161.403</b>
<b>Total de Gastos - Criança e Adolescente (assistência)</b>	<b>538.000</b>	<b>496.576</b>
<b>Total de Gastos - Criança e Adolescente (cultura e esporte)</b>	<b>235.000</b>	<b>192.390</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO %</b>	<b>3,77</b>	<b>3,60</b>



# FIM DA AUDIÊNCIA

---

27/02/2024

Realização  
Secretaria de Finanças  
Departamento de Contabilidade