



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.

ESTABELECEMENTO 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	98.667.070	115,48	83,68
RECEITA DE CAPITAL	10.430.000	19.247.004	184,54	16,32
TOTAL GERAL DA RECEITA	95.873.400	117.914.074	122,99	100,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	78.518.838	97.274.054	123,89	
RECEITA PRIMÁRIA	80.755.283	105.504.592	130,65	

METAS FISCAIS DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Receita
	Exercício	Até o Período	%	%
RECEITA CORRENTE	85.443.400	98.667.070	115,48	83,68
IMPOSTOS, TAXAS E C. MELHORIA	8.245.000	10.528.272	127,69	8,93
CONTRIBUIÇÕES	884.000	1.039.021	117,54	0,88
RECEITA PATRIMONIAL	25.125.000	28.477.001	113,34	24,15
RECEITA DE SERVIÇOS	135.000	94.809	70,23	0,08
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	50.967.180	58.496.338	114,77	49,61
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	87.220	31.629	36,26	0,03
RECEITA CAPITAL	10.430.000	19.247.004	184,54	16,32
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	10.000.000	8.982.661	89,83	7,62
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	200.000	150.740	75,37	0,13
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	200.000	432.142	216,07	0,37
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	30.000	9.681.461	32.271,54	8,21
TOTAL GERAL DA RECEITA	95.873.400	117.914.074	122,99	100,00

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

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.022	2.023	%
RECEITA CORRENTE	86.523.762	98.667.070	114,03
RECEITA DE CAPITAL	11.648.031	19.247.004	165,24
TOTAL DA RECEITA	98.171.793	117.914.074	120,11
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	84.942.914	97.274.054	114,52
RECEITA PRIMÁRIA	87.426.165	105.504.592	120,68

**METAS FISCAIS DA DESPESA**

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Despesa
	Exercício	Até o Período	%	%
DESPESA CORRENTE	80.690.400	90.590.732	112,27	83,78
DESPESA DE CAPITAL	14.683.000	17.533.838	119,42	16,22
Reserva de Contingência	500.000	0	-	-
TOTAL DA DESPESA	95.873.400	108.124.570	112,78	100,00
DESPESA PRIMÁRIA	80.103.078	109.434.850	136,62	

METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Despesa
	Exercício	Até o Período	%	%
DESPESA CORRENTE	80.690.400	90.590.732	112,27	83,78
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	43.936.680	47.606.278	108,35	44,03
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.000.000	2.518.257	125,91	2,33
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	34.753.720	40.466.197	116,44	37,43
DESPESA DE CAPITAL	14.683.000	17.533.838	119,42	16,22
IVESTIMENTOS	12.333.000	15.136.198	122,73	14,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	350.000	605.000	172,86	0,56
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.000.000	1.792.640	89,63	1,66
Reserva de Contingência	500.000	-	-	-
TOTAL DA DESPESA	95.873.400	108.124.570	112,78	100,00

METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	Exercício	Até o Período	%	%
Governo Municipal	2.352.500	2.400.421	102,04	2,22
Secretaria de Administração	4.754.000	5.518.078	116,07	5,10
Secretaria de Finanças	6.952.500	7.281.718	104,74	6,73
Secretaria de Planejamento	1.011.000	1.013.619	100,26	0,94
Secretaria Agricultura e Meio Ambiente	7.114.400	8.333.237	117,13	7,71
Secretaria Educação, Cultura e Esp.	21.451.910	24.586.191	114,61	22,74
Secretaria de Saúde	21.227.390	24.409.339	114,99	22,58
Secretaria Obras, Urb. e Transp.	21.823.700	25.523.974	116,96	23,61
Secretaria Indústria, Comércio e Tur.	2.273.000	4.291.204	188,79	3,97
Secretaria Assistência Social	3.260.000	3.559.642	109,19	3,29
Secretaria Meio Ambiente	810.000	1.207.147	149,03	1,12
TOTAL GERAL	93.030.400	108.124.570	116,22	100,00

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

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



META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA

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

**METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO**

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

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

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



METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE

ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.022	Baixas	Varição
	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
Valores Restituíveis - Consignações	22.159	22.159	100,00
Restos a Pagar Inscritos	18.121.878	15.854.270	87,49
Total	18.144.037	15.876.429	87,50



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



METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO		
RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		61.684.540
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	17.508.844	28,38
Limite Mínimo de Gastos 25%	15.421.135	25,00
RECEITA BRUTA DO FUNDEB		7.988.365
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	7.709.318	96,51
Limite Mínimo de Gastos 70%	5.591.856	70,00

RECEITAS DA SAÚDE

Fonte	Previsto	Realizado
Receita de Impostos e Transferências	52.255.600	59.699.823
Receita Própria da Saúde 15%	7.838.340	8.954.973
Receita de Transferência para Saúde	2.735.000	5.242.927
TOTAL GERAL DA RECEITA SAÚDE	10.573.340	14.197.900

DESPESAS COM SAÚDE

Descrição	Previsto	Realizado
Despesas com Recursos Próprios Saúde 15%	10.732.390	13.090.835
Despesas Realizadas com Outros Recursos	9.645.000	10.462.944
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE	20.377.390	23.553.779

CÁLCULO APURAÇÃO DO LIMITE APLICAÇÃO NA SAÚDE

Descrição	Previsto	Realizado
Total das Despesas Saúde (ASPS) 15%	10.732.390	13.090.835
(-) Deduções	-	-
(=) Valor Líquido Aplicado em Saúde (ASPS)	10.732.390	13.090.835
PERCENTUAL APLICADO DA RECEITA DE IMPOSTOS	20,54	21,93

RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

Fonte	Previsto	Executado
Recursos de Programas da Assistência Social	212.000	523.574
TOTAL	212.000	523.574

RESUMO GASTOS COM ASSISTENCIA SOCIAL

Descrição	Previsto	Executado
Ações na Assistência ao Idoso	200.000	262.231
Ações na Assistência a Criança e ao Adolescente	538.000	496.576
Ações na Assistência Comunitária	2.522.000	2.800.835
TOTAL GASTOS COM ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.260.000	3.559.642

APLICAÇÃO EM AÇÕES COM CRIANÇA E AO ADOLESCENTE

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



FIM DA AUDIÊNCIA

27/02/2024

Realização
Secretaria de Finanças
Departamento de Contabilidade