

# **Município de Missal**

---

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

**1º QUADRIMESTRE - 2024**

# ***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 METAS FISCAIS***



→ As metas fiscais estabelecidas na Lei 1759/2023 LDO para o exercício de 2024, cujas metas bimestrais de receitas e das despesas para o exercício como instrumento de programação financeira e planejamento Decreto nº 6110/2023.

→ 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		Receita
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
RECEITA CORRENTE	97.964.780	35.064.041	35.064.041	97,06
RECEITA DE CAPITAL	4.185.000	1.061.324	1.061.324	2,94
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>102.149.780</b>	<b>36.125.365</b>	<b>36.125.365</b>	<b>100,00</b>
				<b>Variação</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	93.356.878		101.406.126	1,09
RECEITA PRIMÁRIA	93.018.936		35.101.686	0,38

**METAS FISCAIS DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>		<b>Receita</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Quadrimestre</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO</b>	<b>11.217.000</b>	<b>3.341.030</b>	<b>3.341.030</b>	<b>9,25</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>985.000</b>	<b>395.257</b>	<b>395.257</b>	<b>1,09</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>28.136.000</b>	<b>10.047.488</b>	<b>10.047.488</b>	<b>27,81</b>
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>80.000</b>	<b>25.639</b>	<b>25.639</b>	<b>0,07</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>57.489.940</b>	<b>21.227.235</b>	<b>21.227.235</b>	<b>58,76</b>
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>56.840</b>	<b>27.392</b>	<b>27.392</b>	<b>0,08</b>
<b>RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO</b>	<b>3.500.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITA ALIENAÇÃO BENS</b>	<b>155.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO</b>	<b>400.000</b>	<b>176.798</b>	<b>176.798</b>	<b>0,49</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CAPITAL</b>	<b>130.000</b>	<b>884.526</b>	<b>884.526</b>	<b>2,45</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>102.149.780</b>	<b>36.125.365</b>	<b>36.125.365</b>	<b>100,00</b>

**METAS FISCAIS DAS PRINCIPAIS RECEITAS**

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Variação
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
RECEITA DE IPTU	2.725.000	492.507	492.507	0,18
RECEITA DE ITBI	1.803.000	618.827	618.827	0,34
RECEITA DE IRRF	3.050.000	1.311.646	1.311.646	0,43
RECEITA DE ISSQN	2.369.000	654.499	654.499	0,28
RECEITA DE TAXAS	1.246.000	258.109	258.109	0,21
ROYALTIES DE ITAIPU	26.431.000	9.215.479	9.215.479	0,35
COTA PARTE DO FPM	19.643.520	6.494.528	6.494.528	0,33
COTA PARTE DO ICMS	20.000.000	7.370.133	7.370.133	0,37
COTA PARTE DO IPVA	2.360.000	1.950.270	1.950.270	0,83
RECEITA PROGRAMAS SAÚDE	3.344.980	1.156.859	1.156.859	0,35
RECEITA PROGRAMAS EDUCAÇÃO	851.000	495.837	495.837	0,58
TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB	8.247.000	3.032.584	3.032.584	0,37
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	5.894.280	2.012.763	2.012.763	0,34
RECEITA DE CAPITAL	4.185.000	1.061.324	1.061.324	0,25
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>102.149.780</b>	<b>36.125.365</b>	<b>36.125.365</b>	<b>0,35</b>

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

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Varição
	2.023	2.024	%
RECEITA CORRENTE	30.886.002	35.064.041	113,53
RECEITA DE CAPITAL	2.379.725	1.061.324	44,60
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>33.265.727</b>	<b>36.125.365</b>	<b>108,60</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	87.983.633	101.406.126	115,26
RECEITA PRIMÁRIA	31.018.028	35.101.686	113,17

**METAS FISCAIS DA DESPESA**

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Despesa
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
DESPEZA CORRENTE	93.299.780	30.877.969	30.877.969	84,48
DESPEZA DE CAPITAL	8.300.000	5.673.164	5.673.164	15,52
Reserva de Contingência	550.000	0	-	-
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>102.149.780</b>	<b>36.551.133</b>	<b>36.551.133</b>	<b>100,00</b>
				<b>Variação</b>
DESPEZA PRIMÁRIA	89.710.040		34.061.562	0,38



**METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA**

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Variação
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	50.807.880	15.850.226	15.850.226	0,31
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.745.000	910.853	910.853	0,33
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	39.746.900	14.116.890	14.116.890	0,36
INVESTIMENTOS	5.780.000	4.270.231	4.270.231	0,74
INVERSÕES FINANCEIRAS	500.000	615.000	615.000	1,23
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.020.000	787.933	787.933	0,39
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>101.599.780</b>	<b>36.551.133</b>	<b>36.551.133</b>	<b>0,36</b>
Reserva de Contingência	550.000	-	-	

**METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Gasto</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>Governo Municipal</b>	<b>2.738.500</b>	<b>826.960</b>	<b>30,20</b>	<b>2,26</b>
<b>Secretaria de Administração</b>	<b>5.924.000</b>	<b>2.647.994</b>	<b>44,70</b>	<b>7,25</b>
<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>8.467.700</b>	<b>2.685.981</b>	<b>31,48</b>	<b>7,30</b>
<b>Secretaria de Planejamento</b>	<b>1.185.000</b>	<b>301.341</b>	<b>25,43</b>	<b>0,82</b>
<b>Secretaria Agricultura e Meio Ambiente</b>	<b>5.388.000</b>	<b>2.407.188</b>	<b>44,68</b>	<b>6,59</b>
<b>Secretaria Educação, Cultura e Esp.</b>	<b>23.812.500</b>	<b>6.919.549</b>	<b>29,06</b>	<b>18,94</b>
<b>Secretaria de Saúde</b>	<b>25.058.080</b>	<b>8.566.726</b>	<b>34,19</b>	<b>23,45</b>
<b>Secretaria Obras, Urb. e Transp.</b>	<b>18.166.800</b>	<b>8.888.710</b>	<b>48,93</b>	<b>24,33</b>
<b>Secretaria Indústria, Comércio e Tur.</b>	<b>2.741.000</b>	<b>1.583.650</b>	<b>57,78</b>	<b>4,34</b>
<b>Secretaria Assistência Social</b>	<b>3.639.200</b>	<b>1.310.822</b>	<b>36,02</b>	<b>3,59</b>
<b>Secretaria Meio Ambiente</b>	<b>1.571.000</b>	<b>412.212</b>	<b>26,24</b>	<b>1,13</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>98.691.780</b>	<b>36.551.133</b>	<b>37,02</b>	<b>100,00</b>

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

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.023	2.024	%
DESPESA CORRENTE	26.957.614	30.877.969	114,54
DESPESA DE CAPITAL	2.152.144	5.673.164	263,61
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>29.109.758</b>	<b>36.551.133</b>	<b>125,56</b>
DESPESA PRIMÁRIA	29.391.101	34.061.562	115,89



### META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	RECEITA	DESPESA	%
CORRENTE	35.064.041	30.877.969	88,06
CAPITAL	1.061.324	5.673.164	534,54
TOTAL	36.125.365	36.551.133	101,18



## METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Varição
	Exercício	Até o Período	%
Receita Primária	93.018.936	35.101.686	37,74
Despesa Primária	89.710.040	34.061.562	37,97
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>3.308.896</b>	<b>1.040.124</b>	<b>31,43</b>
<b>META RP NA LDO</b>		<b>3.308.896</b>	

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

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Saldo 2.023</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>(a)</b>	<b>Até o Período (b)</b>	<b>% (b-a)</b>
<b>Divida Consolidada Bruta</b>	<b>23.236.558</b>	<b>22.036.358</b>	<b>94,83</b>
<b>Saldo Disponível Líquido</b>	<b>30.732.275</b>	<b>28.643.927</b>	<b>93,20</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(7.495.717)</b>	<b>(6.607.569)</b>	<b>88,15</b>
<b>Resultado Nominal</b>		<b>(888.148)</b>	
<b>Metas Resultado Nominal LDO</b>		<b>(4.657.998)</b>	



### METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE

ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.023	Baixas	Variação
	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
Valores Restituíveis - Consignações	354.581	354.581	100,00
Restos a Pagar Inscritos	10.018.765	6.926.290	69,13
<b>Total</b>	<b>10.373.346</b>	<b>7.280.871</b>	<b>70,19</b>



### DEMONSTRATIVO DOS LIMITES

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL			101.406.126
PESSOAL	Valor	% sobre RCL	
Despesa com Pessoal Total	45.773.515	45,14	
Limite Máximo	54.759.308	54,00	
DÍVIDA LÍQUIDA	Valor	% sobre RCL	
Dívida Consolidada Líquida	(6.607.569)	-6,52	
Limite Defino pelo Senado Federal	16.224.980	16,00	





<b>METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO</b>		
<b>RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS</b>		<b>22.999.561</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Liquida Total da Educação</b>	<b>5.643.074</b>	<b>24,54</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 25%</b>	<b>5.749.890</b>	<b>25,00</b>
<b>RECEITA BRUTA DO FUNDEB</b>		<b>3.046.173</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Remuneração do Magistério</b>	<b>2.736.429</b>	<b>89,83</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 70%</b>	<b>2.132.321</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>61.145.700</b>	<b>22.999.561</b>
<b>Receita Própria da Saúde 15%</b>	<b>9.171.855</b>	<b>3.449.934</b>
<b>Receita de Transferência para Saúde</b>	<b>3.374.980</b>	<b>1.430.623</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA SAÚDE</b>	<b>12.546.835</b>	<b>4.880.557</b>
<b>DESPESAS COM SAÚDE</b>		
<b>Descrição</b>	<b>Previsto</b>	<b>Realizado</b>
<b>Despesas com Recursos Próprios Saúde 15%</b>	<b>12.848.100</b>	<b>4.313.198</b>
<b>Despesas Realizadas com Outros Recursos</b>	<b>11.089.980</b>	<b>3.836.077</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE</b>	<b>23.938.080</b>	<b>8.149.275</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>12.848.100</b>	<b>4.313.198</b>
<b>(-) Deduções</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(=) Valor Líquido Aplicado em Saúde (ASPS)</b>	<b>12.848.100</b>	<b>4.313.198</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO DA RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>21,01</b>	<b>18,75</b>

<b>RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>		
<b>Fonte</b>	<b>Previsto</b>	<b>Executado</b>
<b>Recursos de Programas da Assistencia Social</b>	<b>130.000</b>	<b>27.026</b>
<b>TOTAL</b>	<b>130.000</b>	<b>27.026</b>
<b>RESUMO GASTOS COM ASSISTENCIA SOCIAL</b>		
<b>Descrição</b>	<b>Previsto</b>	<b>Executado</b>
<b>Ações na Assistência ao Idoso</b>	<b>270.000</b>	<b>89.462</b>
<b>Ações na Assistência a Criança e ao Adolescente</b>	<b>734.200</b>	<b>234.421</b>
<b>Ações na Assistência Comunitária</b>	<b>2.635.000</b>	<b>986.939</b>
<b>TOTAL GASTO COM ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>	<b>3.639.200</b>	<b>1.310.822</b>
<b>APLICAÇÃO EM AÇÕES COM CRIANÇA E AO ADOLESCENTE</b>		
<b>Receita Transferência do FPM</b>	<b>22.116.900</b>	<b>6.494.528</b>
<b>Total de Gastos - Criança e Adolescente (assistência)</b>	<b>734.200</b>	<b>234.421</b>
<b>Total de Gastos - Criança e Adolescente (cultura e esporte)</b>	<b>240.000</b>	<b>39.510</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO %</b>	<b>4,40</b>	<b>4,22</b>



# FIM DA AUDIÊNCIA

---

28/05/2024

Realização

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade