

# **Município de Missal**

---

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

**3º QUADRIMESTRE - 2015**

# ***FUNDAMENTAÇÃO LEGAL***

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

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

---

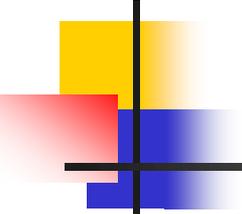
***A IT-TC nos Arts. 14 - 15 e 16 estabelece:***

***→ 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.***

# ***ESTABELECIMENTO DAS METAS FISCAIS***



---

- As metas fiscais estabelecidas na Lei 1225/2014 LDO para o exercício de 2015, cujas metas bimestrais de receitas e das despesas para o exercício como instrumento de planejamento foram publicadas em janeiro 2015.**
- Os percentuais das metas ficaram em 33,33 % para o primeiro quadrimestre e para os dois seguintes 33,33% e 33,34% respectivamente.**
- As metas fiscais dos resultados primário e nominal também obedecem os mesmos percentuais.**

**METAS FISCAIS DA RECEITA**

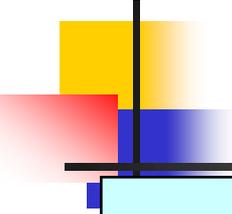
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Receita</b>
	<b>No período</b>	<b>No período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>37.102.146,00</b>	<b>40.944.307,84</b>	<b>110,36</b>	<b>91,99</b>
Receita Tributária	3.060.000,00	3.144.674,90	102,77	7,06
Receita de Contribuição	435.000,00	480.730,31	110,51	1,08
Receita Patrimonial	9.016.600,00	12.176.503,61	135,05	27,36
Receitas de Serviços	74.500,00	164.703,86	221,08	0,37
Transferências Correntes	24.322.176,00	24.660.570,74	101,39	55,40
Outras Receitas Correntes	193.870,00	317.124,42	163,58	0,71
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>2.645.000,00</b>	<b>3.567.543,50</b>	<b>134,88</b>	<b>8,01</b>
Operação de Crédito	2.180.000,00	1.829.916,81	83,94	4,11
Alienação de Ativos	10.000,00	132.580,54	1.325,81	0,30
Amortização de Empréstimo	145.000,00	214.776,56	148,12	0,48
Transferências de Capital	310.000,00	1.390.269,59	448,47	3,12
<b>TOTAL</b>	<b>39.747.146,00</b>	<b>44.511.851,34</b>	<b>111,99</b>	<b>100,00</b>

**METAS FISCAIS DA DESPESA**

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Despesa
	No período	No período	%	%
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>34.655.773,00</b>	<b>34.333.120,24</b>	<b>99,07</b>	<b>87,59</b>
Pessoal e Encargos Sociais	20.850.517,00	19.272.413,57	92,43	49,17
Juros e Encargos da Dívida	130.000,00	250.707,27	192,85	0,64
Outras Despesas Correntes	13.675.256,00	14.809.999,40	108,30	37,78
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>5.091.373,00</b>	<b>4.863.914,38</b>	<b>95,53</b>	<b>12,41</b>
Investimentos	3.941.373,00	3.727.921,71	94,58	9,51
Inversões Financeiras	300.000,00	409.500,00	136,50	1,04
Amortização da Dívida	650.000,00	726.492,67	111,77	1,85
Reserva de Contingência	200.000,00	-	-	#DIV/0!
<b>TOTAL</b>	<b>39.747.146,00</b>	<b>39.197.034,62</b>	<b>98,62</b>	<b>100,00</b>

**RESUMO DAS METAS FISCAIS DA RECEITA E DA DESPESA**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>No período</b>	<b>No período</b>	<b>%</b>
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>37.102.146,00</b>	<b>40.944.307,84</b>	<b>110,36</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>34.655.773,00</b>	<b>34.333.120,24</b>	<b>99,07</b>
<b>VARIAÇÃO EM VALOR</b>	<b>2.446.373,00</b>	<b>6.611.187,60</b>	<b>270,24</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>2.645.000,00</b>	<b>3.567.543,50</b>	<b>134,88</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>5.091.373,00</b>	<b>4.863.914,38</b>	<b>95,53</b>
<b>VARIAÇÃO EM VALOR</b>	<b>(2.446.373,00)</b>	<b>(1.296.370,88)</b>	<b>52,99</b>
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>39.747.146,00</b>	<b>44.511.851,34</b>	<b>111,99</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>39.747.146,00</b>	<b>39.197.034,62</b>	<b>98,62</b>
<b>VARIAÇÃO EM VALOR</b>	<b>-</b>	<b>5.314.816,72</b>	<b>-</b>



<b>METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>No período</b>	<b>No período</b>	<b>%</b>
<b>Receita Primária</b>	<b>36.445.022,80</b>	<b>40.574.310,03</b>	<b>111,33</b>
<b>Despesa Primária</b>	<b>39.093.600,90</b>	<b>38.219.834,60</b>	<b>97,76</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>(2.648.578,10)</b>	<b>2.354.475,43</b>	<b>(88,90)</b>
<b>META RP NA LDO</b>		<b>(556.568,00)</b>	

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

ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.014	Realizada	Variação
	(a)	No período (b)	% (b-a)
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>2.344.151,27</b>	<b>4.698.584,73</b>	<b>200,44</b>
<b>Saldo Disponível</b>	<b>3.059.026,61</b>	<b>6.273.601,44</b>	<b>205,08</b>
<b>Ativo Financeiro</b>	<b>3.430.301,78</b>	<b>6.685.243,59</b>	<b>194,89</b>
<b>Restos a Pagar</b>	<b>371.275,17</b>	<b>411.642,15</b>	<b>110,87</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(714.875,34)</b>	<b>(1.575.016,71)</b>	<b>220,32</b>
<b>Passivos Reconhecidos</b>	<b>752.822,28</b>	<b>1.402.303,52</b>	<b>186,27</b>
<b>Dívida Fiscal Líquida</b>	<b>(1.467.697,62)</b>	<b>(2.977.320,23)</b>	<b>202,86</b>
<b>Resultado Nominal</b>		<b>(1.509.622,61)</b>	
<b>Metas Resultado Nominal LDO</b>		<b>(982.972,67)</b>	

## METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO

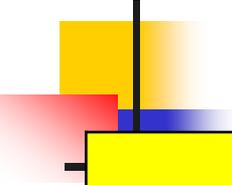
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	No período	No período	%	%
<b>Governo Municipal</b>	<b>1.343.225,00</b>	<b>1.379.101,98</b>	<b>102,67</b>	<b>3,52</b>
<b>Secretaria de Administração</b>	<b>1.101.520,00</b>	<b>1.057.455,48</b>	<b>96,00</b>	<b>2,70</b>
<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>852.810,00</b>	<b>992.437,66</b>	<b>116,37</b>	<b>2,53</b>
<b>Secretaria de Planejamento</b>	<b>572.420,00</b>	<b>457.213,19</b>	<b>79,87</b>	<b>1,17</b>
<b>Sec. Agricultura e Meio Ambiente</b>	<b>2.221.675,00</b>	<b>2.185.770,91</b>	<b>98,38</b>	<b>5,58</b>
<b>Sec. Educação Cultura e Esportes</b>	<b>9.698.063,00</b>	<b>9.637.512,35</b>	<b>99,38</b>	<b>24,59</b>
<b>Secretaria da Saúde</b>	<b>9.101.043,00</b>	<b>9.163.656,23</b>	<b>100,69</b>	<b>23,38</b>
<b>Sec. Obras, Urbanismo e Transporte</b>	<b>7.830.540,00</b>	<b>8.522.485,08</b>	<b>108,84</b>	<b>21,74</b>
<b>Sec. Indústria, Comércio e Turismo</b>	<b>2.350.800,00</b>	<b>2.263.404,14</b>	<b>96,28</b>	<b>5,77</b>
<b>Sec. Bem E. Social e Ação Comunit.</b>	<b>1.662.100,00</b>	<b>1.950.114,61</b>	<b>117,33</b>	<b>4,98</b>
<b>Encargos Gerais do Município</b>	<b>1.568.950,00</b>	<b>1.587.882,99</b>	<b>101,21</b>	<b>4,05</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>38.303.146,00</b>	<b>39.197.034,62</b>	<b>102,33</b>	<b>100,00</b>

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

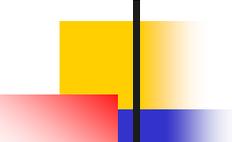
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Realizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>2.014</b>	<b>2.015</b>	<b>%</b>
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>34.988.597,28</b>	<b>40.944.307,84</b>	<b>117,02</b>
Receita Tributária	2.646.757,05	3.144.674,90	118,81
Receita de Contribuição	405.006,43	480.730,31	118,70
Receita Patrimonial	9.025.613,50	12.176.503,61	134,91
Receitas de Serviços	148.669,58	164.703,86	110,79
Transferências Correntes	22.560.991,83	24.660.570,74	109,31
Outras Receitas Correntes	201.558,89	317.124,42	157,34
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>2.631.761,85</b>	<b>3.567.543,50</b>	<b>135,56</b>
Operação de Crédito	495.000,00	1.829.916,81	369,68
Alienação de Ativos	96.665,04	132.580,54	137,15
Amortização de Empréstimo	160.809,13	214.776,56	133,56
Transferências de Capital	1.879.287,68	1.390.269,59	73,98
<b>TOTAL</b>	<b>37.620.359,13</b>	<b>44.511.851,34</b>	<b>118,32</b>

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

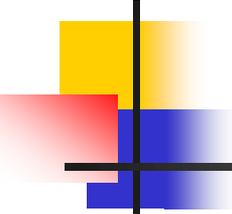
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Realizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>2.014</b>	<b>2.015</b>	<b>%</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>31.266.723,00</b>	<b>34.333.120,24</b>	<b>109,81</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>16.651.820,70</b>	<b>19.272.413,57</b>	<b>115,74</b>
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>139.334,33</b>	<b>250.707,27</b>	<b>179,93</b>
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>14.475.567,97</b>	<b>14.809.999,40</b>	<b>102,31</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>8.430.246,65</b>	<b>4.863.914,38</b>	<b>57,70</b>
<b>Investimentos</b>	<b>7.471.524,93</b>	<b>3.727.921,71</b>	<b>49,90</b>
<b>Inversões Financeiras</b>	<b>356.500,00</b>	<b>409.500,00</b>	<b>114,87</b>
<b>Amortização da Dívida</b>	<b>602.221,72</b>	<b>726.492,67</b>	<b>120,64</b>
<b>Reserva de Contingência</b>			<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>39.696.969,65</b>	<b>39.197.034,62</b>	<b>98,74</b>

**DEMONSTRATIVO DOS LIMITES**

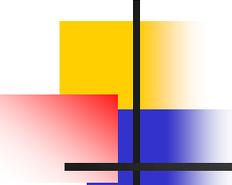
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>		<b>40.944.307,80</b>
<b>PESSOAL</b>	<b>Valor</b>	<b>% sobre RCL</b>
<b>Despesa com Pessoal Total</b>	<b>19.500.240,03</b>	<b>47,63</b>
<b>Limite Máximo</b>	<b>22.109.926,21</b>	<b>54,00</b>
<b>DIVIDA</b>	<b>Valor</b>	<b>% sobre RCL</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(1.575.016,71)</b>	<b>-3,85</b>
<b>Limite Defino pelo Senado Federal</b>	<b>49.133.169,36</b>	<b>120,00</b>

**METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO**

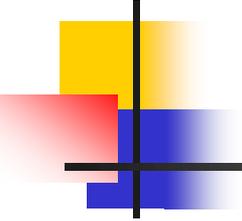
<b>RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS</b>		<b>23.478.422,03</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Liquida Total da Educação</b>	<b>7.447.931,47</b>	<b>31,72</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 25%</b>	<b>5.869.605,51</b>	<b>25,00</b>
<b>RECEITA BRUTA DO FUNDEB</b>		<b>4.174.301,86</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Remuneração do Magistério</b>	<b>2.824.269,34</b>	<b>67,66</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 60%</b>	<b>2.504.581,12</b>	<b>60,00</b>



<b>METAS DOS GASTOS COM SAÚDE</b>		
<b>RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS</b>		<b>23.478.422,03</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Liquida Total da Saúde</b>	<b>7.186.273,68</b>	<b>30,61</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 15%</b>	<b>3.521.763,30</b>	<b>15,00</b>



<b>METAS DO RESULTADO NOMINAL E PRIMARIO</b>		
<b>RESULTADO NOMINAL FIXADO NA LDO</b>		<b>(982.972,67)</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO FIXADO NA LDO</b>		<b>(556.568,00)</b>
	<b>Valor</b>	<b>% relação/meta</b>
<b>Resultado Nominal Apurado</b>	<b>(1.509.622,61)</b>	<b>153,58</b>
<b>Resultado Primário Apurado</b>	<b>2.354.475,43</b>	<b>-423,03</b>



---

FIM DA AUDIÊNCIA

29/02/2016