

# **Município de Missal**

---

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

**2º QUADRIMESTRE - 2022**

# ***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 1637/2021 LDO para o exercício de 2022, cujas metas bimestrais de receitas e das despesas para o exercício como instrumento de programação financeira e planejamento Decreto nº 5726/2021.**
  - **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>70.569.380,00</b>	<b>58.538.099,92</b>	<b>82,95</b>	<b>94,90</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>3.486.120,00</b>	<b>3.143.200,42</b>	<b>90,16</b>	<b>5,10</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>74.055.500,00</b>	<b>61.681.300,34</b>	<b>83,29</b>	<b>100,00</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>68.412.874,00</b>	<b>82.580.575,56</b>	<b>120,71</b>	
<b>RECEITA PRIMÁRIA</b>	<b>72.895.946,00</b>	<b>59.774.774,47</b>	<b>82,00</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>70.569.380,00</b>	<b>58.538.099,92</b>	<b>82,95</b>	<b>94,90</b>
<b>IMPOSTOS, TAXAS E C. MELHORIA</b>	<b>6.762.900,00</b>	<b>6.951.142,17</b>	<b>102,78</b>	<b>11,27</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>782.900,00</b>	<b>606.182,51</b>	<b>77,43</b>	<b>0,98</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>23.133.100,00</b>	<b>15.537.464,49</b>	<b>67,17</b>	<b>25,19</b>
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>247.000,00</b>	<b>35.856,55</b>	<b>14,52</b>	<b>0,06</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>39.578.480,00</b>	<b>35.396.541,52</b>	<b>89,43</b>	<b>57,39</b>
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>65.000,00</b>	<b>10.912,68</b>	<b>16,79</b>	<b>0,02</b>
<b>RECEITA CAPITAL</b>	<b>3.486.120,00</b>	<b>3.143.200,42</b>	<b>90,16</b>	<b>5,10</b>
<b>RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RECEITA ALIENAÇÃO BENS</b>	<b>356.120,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO</b>	<b>400.000,00</b>	<b>186.297,45</b>	<b>46,57</b>	<b>0,30</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CAPITAL</b>	<b>2.530.000,00</b>	<b>2.956.902,97</b>	<b>116,87</b>	<b>4,80</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>74.055.500,00</b>	<b>61.681.300,34</b>	<b>83,29</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>2.021</b>	<b>2.022</b>	<b>%</b>
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>48.337.968,51</b>	<b>58.538.099,92</b>	<b>121,10</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>3.047.093,47</b>	<b>3.143.200,42</b>	<b>103,15</b>
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>51.385.061,98</b>	<b>61.681.300,34</b>	<b>120,04</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>71.269.687,09</b>	<b>82.580.575,56</b>	<b>115,87</b>
<b>RECEITA PRIMÁRIA</b>	<b>49.682.080,14</b>	<b>59.774.774,47</b>	<b>120,31</b>



<b>METAS FISCAIS DA DESPESA</b>				
<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>64.955.500,00</b>	<b>50.170.702,40</b>	<b>77,24</b>	<b>82,17</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>8.600.000,00</b>	<b>10.882.858,57</b>	<b>126,54</b>	<b>17,83</b>
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>500.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>74.055.500,00</b>	<b>61.053.560,97</b>	<b>82,44</b>	<b>100,00</b>
<b>DESPESA PRIMÁRIA</b>	<b>69.605.560,00</b>	<b>52.386.497,36</b>	<b>75,26</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>64.955.500,00</b>	<b>50.170.702,40</b>	<b>77,24</b>	<b>82,17</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>34.840.225,00</b>	<b>25.868.932,18</b>	<b>74,25</b>	<b>42,37</b>
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>	<b>1.048.788,00</b>	<b>782.125,57</b>	<b>74,57</b>	<b>1,28</b>
<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>29.066.487,00</b>	<b>23.519.644,65</b>	<b>80,92</b>	<b>38,52</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>8.600.000,00</b>	<b>10.882.858,57</b>	<b>126,54</b>	<b>17,83</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>5.750.000,00</b>	<b>9.194.369,51</b>	<b>159,90</b>	<b>15,06</b>
<b>INVERSÕES FINANCEIRAS</b>	<b>350.000,00</b>	<b>260.500,00</b>	<b>74,43</b>	<b>0,43</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>1.427.989,06</b>	<b>57,12</b>	<b>2,34</b>
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>500.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>74.055.500,00</b>	<b>61.053.560,97</b>	<b>82,44</b>	<b>100,00</b>



**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>2.172.300,00</b>	<b>1.381.726,77</b>	<b>63,61</b>	<b>2,26</b>
<b>Secretaria de Administração</b>	<b>3.426.500,00</b>	<b>3.491.754,91</b>	<b>101,90</b>	<b>5,72</b>
<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>6.190.288,00</b>	<b>3.917.126,06</b>	<b>63,28</b>	<b>6,42</b>
<b>Secretaria de Planejamento</b>	<b>938.500,00</b>	<b>575.540,61</b>	<b>61,33</b>	<b>0,94</b>
<b>Secretaria Agricultura e Meio Ambiente</b>	<b>5.985.300,00</b>	<b>6.758.763,52</b>	<b>112,92</b>	<b>11,07</b>
<b>Secretaria Educação, Cultura e Esp.</b>	<b>16.827.560,00</b>	<b>12.863.336,50</b>	<b>76,44</b>	<b>21,07</b>
<b>Secretaria de Saúde</b>	<b>18.848.700,00</b>	<b>13.754.776,06</b>	<b>72,97</b>	<b>22,53</b>
<b>Secretaria Obras, Urb. e Transp.</b>	<b>11.415.680,00</b>	<b>14.436.231,90</b>	<b>126,46</b>	<b>23,65</b>
<b>Secretaria Indústria, Comercio e Tur.</b>	<b>3.207.700,00</b>	<b>1.946.671,10</b>	<b>60,69</b>	<b>3,19</b>
<b>Secretaria Assistência Social</b>	<b>2.717.000,00</b>	<b>1.927.633,54</b>	<b>70,95</b>	<b>3,16</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>71.729.528,00</b>	<b>61.053.560,97</b>	<b>85,12</b>	<b>100,00</b>



### META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.021	2.022	%
DESPESA CORRENTE	35.081.216,99	50.170.702,40	143,01
DESPESA DE CAPITAL	4.630.613,48	10.882.858,57	235,02
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>39.711.830,47</b>	<b>61.053.560,97</b>	<b>153,74</b>
DESPESA PRIMÁRIA	39.395.410,84	52.386.497,36	132,98



### META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	RECEITA	DESPESA	%
<b>CORRENTE</b>	<b>58.538.099,92</b>	<b>50.170.702,40</b>	<b>85,71</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>3.143.200,42</b>	<b>10.882.858,57</b>	<b>346,23</b>
<b>TOTAL</b>	<b>61.681.300,34</b>	<b>61.053.560,97</b>	<b>98,98</b>



<b>METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO</b>			
<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>72.895.946,00</b>	<b>59.774.774,47</b>	<b>82,00</b>
<b>Despesa Primária</b>	<b>69.605.560,00</b>	<b>52.386.497,36</b>	<b>75,26</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>3.290.386,00</b>	<b>7.388.277,11</b>	<b>224,54</b>
<b>META RP NA LDO</b>		<b>3.202.736,39</b>	

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

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Saldo 2.021</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>11.686.582,12</b>	<b>9.238.435,84</b>	<b>79,05</b>
<b>Saldo Disponível Líquido</b>	<b>25.042.872,37</b>	<b>29.208.323,40</b>	<b>116,63</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(13.356.290,25)</b>	<b>(19.969.887,56)</b>	<b>149,52</b>
<b>Resultado Nominal</b>		<b>6.613.597,31</b>	
<b>Metas Resultado Nominal LDO</b>		<b>2.062.314,50</b>	



### METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE

ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.021	Baixas	Varição
	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
Valores Restituíveis - Consignações	-	-	-
Restos a Pagar Inscritos	3.766.357,15	3.412.263,79	90,60
<b>Total</b>	<b>3.766.357,15</b>	<b>3.412.263,79</b>	<b>90,60</b>



<b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>		
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>		<b>82.580.575,56</b>
<b>PESSOAL</b>	<b>Valor</b>	<b>% sobre RCL</b>
<b>Despesa com Pessoal Total</b>	<b>36.973.590,73</b>	<b>44,77</b>
<b>Limite Máximo</b>	<b>44.593.510,80</b>	<b>54,00</b>
<b>DÍVIDA LÍQUIDA</b>		<b>% sobre RCL</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(19.969.887,56)</b>	<b>-24,18</b>
<b>Limite Defino pelo Senado Federal</b>	<b>13.212.892,09</b>	<b>16,00</b>



<b>METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO</b>		
<b>RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS</b>		<b>36.436.429,54</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Liquida Total da Educação</b>	<b>8.462.448,81</b>	<b>23,23</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 25%</b>	<b>9.109.107,39</b>	<b>25,00</b>
<b>RECEITA BRUTA DO FUNDEB</b>		<b>5.419.778,67</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Remuneração do Magistério</b>	<b>5.260.059,37</b>	<b>97,05</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 70%</b>	<b>3.793.845,07</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>39.377.300,00</b>	<b>35.626.460,50</b>
<b>Receita Própria da Saúde 15%</b>	<b>5.906.595,00</b>	<b>5.343.969,08</b>
<b>Receita de Transferência para Saúde</b>	<b>2.509.100,00</b>	<b>1.758.182,87</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA SAÚDE</b>	<b>8.415.695,00</b>	<b>7.102.151,95</b>
<b>DESPESAS COM SAÚDE</b>		
<b>Descrição</b>	<b>Previsto</b>	<b>Realizado</b>
<b>Despesas com Recursos Próprios Saúde 15%</b>	<b>9.287.965,00</b>	<b>5.694.802,95</b>
<b>Despesas Realizadas com Outros Recursos</b>	<b>9.510.725,00</b>	<b>7.612.044,32</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE</b>	<b>18.798.690,00</b>	<b>13.306.847,27</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>9.287.965,00</b>	<b>5.694.802,95</b>
<b>(-) Deduções</b>	<b>-</b>	<b>15.223,38</b>
<b>(=) Valor Líquido Aplicado em Saúde (ASPS)</b>	<b>9.287.965,00</b>	<b>5.679.579,57</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO DA RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>23,59</b>	<b>15,94</b>

<b>RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>		
<b>Fonte</b>	<b>Previsto</b>	<b>Executado</b>
<b>Transferências de Programas - Federal</b>	<b>170.000,00</b>	<b>83.295,87</b>
<b>Transferências de Programas - Estadual</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>170.000,00</b>	<b>83.295,87</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>190.000,00</b>	<b>139.789,30</b>
<b>Ações na Assistência a Criança e ao Adolescente</b>	<b>611.000,00</b>	<b>225.768,35</b>
<b>Ações na Assistência Comunitária</b>	<b>1.916.000,00</b>	<b>1.562.075,89</b>
<b>TOTAL GASTOS COM ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>	<b>2.717.000,00</b>	<b>1.927.633,54</b>
<b>APLICAÇÃO EM AÇÕES COM CRIANÇA E AO ADOLESCENTE</b>		
<b>Receita Transferência do FPM</b>	<b>15.768.300,00</b>	<b>13.220.369,24</b>
<b>Total de Gastos - Criança e Adolescente</b>	<b>611.000,00</b>	<b>225.768,35</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO %</b>	<b>3,87</b>	<b>1,71</b>



# **FIM DA AUDIÊNCIA**

---

**27/09/2022**

**Realização**  
**Secretaria de Finanças**  
**Departamento de Contabilidade**