



Município de Missal

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

2º QUADRIMESTRE - 2025

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 1823/2024 LDO para o exercício de 2025, cujas metas bimestrais de receitas e das despesas para o exercício como instrumento de programação financeira e planejamento Decreto nº 6297/2024.**
 - **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	111.611.600	38.727.842	77.560.005	94,91
RECEITA DE CAPITAL	900.000	2.078.636	2.934.984	5,09
TOTAL GERAL DA RECEITA	112.511.600	40.806.478	80.494.989	100,00
				Variação
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	107.644.370		113.042.373	1,05
RECEITA PRIMÁRIA	108.972.600		77.965.072	0,72

METAS FISCAIS DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Receita
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO	12.687.000	6.208.877	9.588.870	11,91
CONTRIBUIÇÕES	1.150.000	461.109	874.137	1,09
RECEITA PATRIMONIAL	31.868.000	10.244.205	22.378.518	27,80
RECEITA DE SERVIÇOS	92.000	28.175	48.194	0,06
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	65.758.600	21.769.362	44.615.033	55,43
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	56.000	16.114	55.253	0,07
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	-	-	-	0,00
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	300.000	25.500	25.500	0,03
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	600.000	165.537	364.037	0,45
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	-	1.887.599	2.545.447	3,16
TOTAL GERAL DA RECEITA	112.511.600	40.806.478	80.494.989	100,00

METAS FISCAIS DAS PRINCIPAIS RECEITAS

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Variação
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
RECEITA DE IPTU	2.790.000	2.114.855	2.488.286	0,89
RECEITA DE ITBI	1.965.000	634.631	1.137.577	0,58
RECEITA DE IRRF	3.852.000	1.626.946	3.151.209	0,82
RECEITA DE ISSQN	2.622.000	766.301	1.527.331	0,58
RECEITA DE TAXAS	1.433.000	1.065.494	1.282.854	0,90
ROYALTIES DE ITAIPU	28.922.000	9.065.066	20.246.899	0,70
COTA PARTE DO FPM	19.575.200	7.782.609	14.713.079	0,75
COTA PARTE DO ICMS	22.183.200	7.108.905	14.562.283	0,66
COTA PARTE DO IPVA	2.730.400	366.161	2.438.191	0,89
RECEITA PROGRAMAS SAÚDE	3.681.000	1.372.470	3.019.685	0,82
RECEITA PROGRAMAS EDUCAÇÃO	1.779.200	650.681	1.021.281	0,57
TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB	9.685.000	2.809.013	6.223.201	0,64
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	10.393.600	3.364.710	5.748.129	0,55
RECEITA DE CAPITAL	900.000	2.078.636	2.934.984	3,26
TOTAL GERAL DA RECEITA	112.511.600	40.806.478	80.494.989	0,72

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

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.024	2.025	%
RECEITA CORRENTE	72.383.890	77.560.005	107,15
RECEITA DE CAPITAL	5.802.102	2.934.984	50,58
TOTAL DA RECEITA	78.185.992	80.494.989	102,95
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	105.041.593	113.042.373	107,62
RECEITA PRIMÁRIA	72.660.012	77.965.072	107,30

METAS FISCAIS DA DESPESA

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Despesa
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
DESPESA CORRENTE	99.475.846	36.754.001	67.634.560	87,58
DESPESA DE CAPITAL	8.035.754	7.200.441	9.590.460	12,42
Reserva de Contingência	600.000	0	-	-
TOTAL DA DESPESA	108.111.600	43.954.442	77.225.020	100,00
				Varição
DESPESA PRIMÁRIA	103.957.400		69.120.305	0,66

METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Variação
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	52.616.630	17.512,479	33.693.227	0,64
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	3.080.000	1.108.345	2.191.112	0,71
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	43.779.216	18.133.177	31.750.221	0,73
INVESTIMENTOS	3.685.754	5.265.620	6.472.103	1,76
INVERSÕES FINANCEIRAS	550.000	695.000	695.000	1,26
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.800.000	1.239.821	2.423.357	0,64
TOTAL DA DESPESA	107.511.600	43.954.442	77.225.020	0,72
Reserva de Contingência	600.000	-	-	

METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Varição	Gasto
	Exercício	Até o Período	%	%
Governo Municipal	2.890.000	1.925.724	66,63	2,49
Secretaria de Administração	6.288.000	3.807.500	60,55	4,94
Secretaria de Finanças	11.049.300	6.972.613	63,10	9,04
Secretaria de Planejamento	1.125.000	694.786	61,76	0,90
Secretaria Agricultura	5.939.000	4.330.493	72,92	5,61
Secretaria Educação, Cultura e Esp.	26.475.200	19.549.108	73,84	25,35
Secretaria de Saúde	28.045.610	18.615.193	66,37	24,14
Secretaria Obras, Urb. e Transp.	17.390.490	14.967.891	86,07	19,41
Secretaria Indústria, Comércio e Tur.	3.146.000	2.679.427	85,17	3,47
Secretaria Assistência Social	4.010.000	2.716.775	67,75	3,52
Secretaria Meio Ambiente	1.753.000	965.511	55,08	1,25
TOTAL GERAL	108.111.600	77.225.020	71,43	100,00

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

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.024	2.025	%
DESPEZA CORRENTE	64.068.360	67.634.560	105,57
DESPEZA DE CAPITAL	10.225.597	9.590.460	93,79
TOTAL DA DESPESA	74.293.957	77.225.020	103,95
DESPEZA PRIMÁRIA	71.529.654	69.120.305	96,63



META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	RECEITA	DESPEZA	%
CORRENTE	77.560.005	67.634.560	87,20
CAPITAL	2.934.984	9.590.460	326,76
TOTAL	80.494.989	77.225.020	95.94

METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação
	Exercício	Até o Período	%
Receita Primária	108.972.600	77.965.072	71,55
Despesa Primária	103.957.400	69.120.305	66,49
RESULTADO PRIMÁRIO	5.015.200	8.844.767	176,36
META RP NA LDO		6.010.599	

METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.024	Realizada	Variação
	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
Dívida Consolidada Bruta	22.909.460	20.571.171	89,79
Saldo Disponível Líquido	27.558.468	30.481.771	110,61
Dívida Consolidada Líquida	(4.649.008)	(9.910.599)	206,89
Resultado Nominal		5.261.591	
Metas Resultado Nominal LDO		3.113.702	



RESULTADO DO PASSIVO FINANCEIRO

Destinação de Recurso	Disponível em Bancos	Passivo Financeiro	Saldo a Utilizar Déficit/Superávit
Recursos - Fonte Livre	9.180.674	456.387	8.724.287
Recursos - Fonte Royalties	5.438.226	3.211.106	2.227.120
Demais Fontes Vinculadas	14.164.123	4.334.567	9.829.556
TOTAIS	28.783.023	8.002.060	20.780.963




METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE

ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.024	Baixas	Variação
	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
Valores Restituíveis - Consignações	336.956	336.956	100,00
Restos a Pagar Inscritos	5.361.443	5.169.733	96,42
Total	5.698.399	5.506.689	96,64



DEMONSTRATIVO DOS LIMITES		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		113.042.373
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	52.232.155	44,44
Limite Máximo	61.042.881	54,00
DÍVIDA LÍQUIDA	Valor	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	(9.910.599)	-8,77
Limite Defino pelo Senado Federal	18.086.780	16,00



METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		48.190.820
	Valor	%
Despesa Líquida Total da Educação	14.303.433	29,68
Limite Mínimo de Gastos 25%	12.047.705	25,00
RECEITA BRUTA DO FUNDEB		6.270.052
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	6.040.355	96,34
Limite Mínimo de Gastos 70%	4.389.036	70,00

RECEITAS DA SAÚDE

Fonte	Previsto	Realizado
Receita de Impostos e Transferências	68.111.000	47.112.386
Receita Própria da Saúde 15%	10.216.650	7.066.858
Receita de Transferência para Saúde	3.561.010	3.240.926
TOTAL GERAL DA RECEITA SAÚDE	13.777.660	10.307.784

DESPESAS COM SAÚDE

Descrição	Previsto	Realizado
Despesas com Recursos Próprios Saúde 15%	15.135.390	9.318.600
Despesas Realizadas com Outros Recursos	11.516.010	8.827.594
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE	26.651.400	18.146.194

CÁLCULO APURAÇÃO DO LIMITE APLICAÇÃO NA SAÚDE

Descrição	Previsto	Realizado
Total das Despesas Saúde (ASPS) 15%	15.135.390	9.318.600
(-) Deduções	-	-
(=) Valor Líquido Aplicado em Saúde (ASPS)	15.135.390	9.318.600
PERCENTUAL APLICADO DA RECEITA DE IMPOSTOS	22,22	19,78

RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

Fonte	Previsto	Executado
Recursos de Programas da Assistência Social	197.000	475.239
TOTAL	197.000	475.239

RESUMO GASTOS COM ASSISTENCIA SOCIAL

Descrição	Previsto	Executado
Ações na Assistência ao Idoso	285.000	189.697
Ações na Assistência a Criança e ao Adolescente	763.000	471.908
Ações na Assistência Comunitária	2.962.000	2.055.169
TOTAL GASTOS COM ASSISTÊNCIA SOCIAL	4.010.000	2.716.774

APLICAÇÃO EM AÇÕES COM CRIANÇA E AO ADOLESCENTE

Receita Transferência do FPM	19.575.200	14.713.079
Total de Gastos - Criança e Adolescente (assistência)	763.000	471.908
Total de Gastos - Criança e Adolescente (cultura e esporte)	260.000	168.810
PERCENTUAL APLICADO %	5,23	4,35



FIM DA AUDIÊNCIA

30/09/2025

Realização

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade