



DEMONSTRATIVO E AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

2.º quadrimestre de 2022

OBJETIVO

Demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais estabelecidas para o 2.º Quadrimestre de 2022.

Conforme Art. 9.º da LRF, se verificado, ao final de um bimestre, que a realização da receita não será suficiente para o cumprimento das Metas Fiscais, deverá ser promovida, limitação de empenho e movimentação financeira, segundo os critérios fixados pela lei de diretrizes orçamentárias. (...)



DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS RECEITAS

2.º quadrimestre de 2022

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
2.º Quadrimestre



RECEITAS	JAN-AGO		Δ %
	2021	2022	
<u>A - RECEITA CORRENTE</u>	<u>391.821.168,14</u>	<u>502.203.073,43</u>	<u>28,17%</u>
<i>I - Receita Tributária</i>	63.331.875,53	91.045.142,22	43,76%
<i>II - Receita de Contribuições</i>	14.771.237,99	16.304.515,73	10,38%
<i>III - Receita Patrimonial</i>	11.388.678,01	44.851.955,10	293,83%
<i>IV - Receita de Serviços</i>	15.106.039,00	16.554.435,96	9,59%
<i>V - Transferências Correntes</i>	281.417.649,50	323.431.730,17	14,93%
<i>VI - Outras Rec Correntes</i>	5.805.688,11	10.015.294,25	72,51%
<u>B - RECEITA DE CAPITAL</u>	<u>4.205.602,28</u>	<u>30.459.987,04</u>	<u>624,27%</u>
<i>Operação de Crédito</i>	-	-	-
<i>Outras Rec de Capital</i>	4.205.602,28	30.459.987,04	624,27%
<u>C - Receitas IPASMA (Intra)</u>	<u>22.764.885,85</u>	<u>26.548.859,65</u>	<u>16,62%</u>
<u>D - Deduções do Fundeb</u>	<u>- 33.764.999,11</u>	<u>- 39.785.298,22</u>	<u>17,83%</u>
RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)	385.026.657,16	519.426.621,90	34,91%

A receita realizada no 2.º quadrimestre de 2022, apresentou um **crescimento nominal de 34,91%**, em comparação com os valores arrecadados no mesmo período de 2021.

**COMPARATIVO DA RECEITA - ORÇADA X REALIZADA
2022**

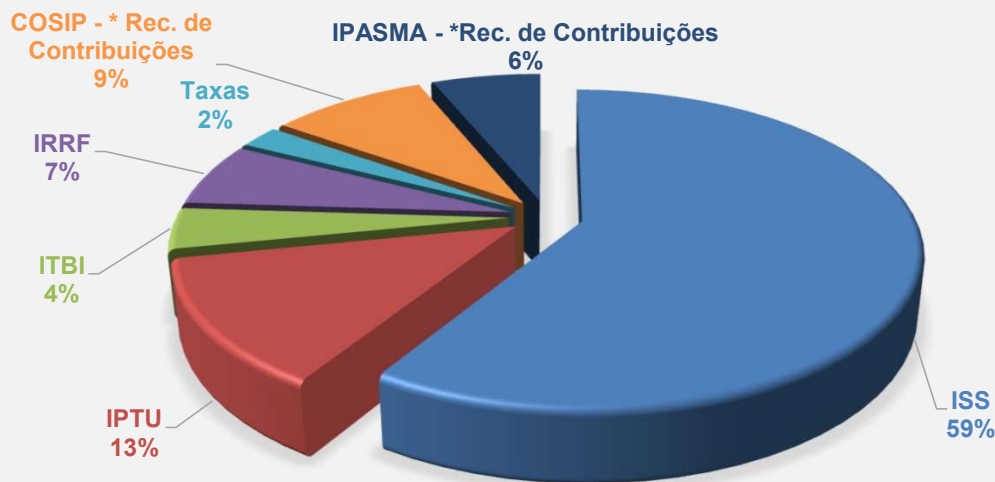
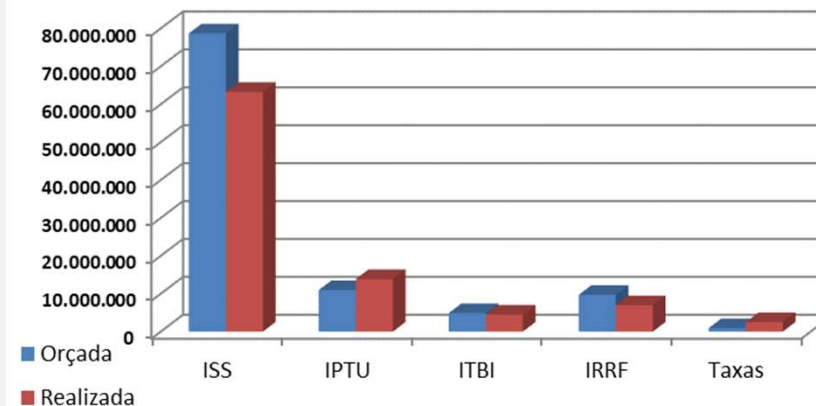
RECEITAS	JAN-AGO		(b) / (a) x 100%
	ORÇADA (a)	REALIZADA (b)	
<u>A - RECEITA CORRENTE</u>	<u>497.397.413,87</u>	<u>502.203.073,43</u>	<u>100,97%</u>
<i>I - Receita Tributária</i>	104.985.003,00	91.045.142,22	86,72%
<i>II - Receita de Contribuições</i>	24.668.890,00	16.304.515,73	66,09%
<i>III - Receita Patrimonial</i>	21.104.182,00	44.851.955,10	212,53%
<i>IV - Receita de Serviços</i>	24.330.244,00	16.554.435,96	68,04%
<i>V - Transferências Correntes</i>	317.448.166,88	323.431.730,17	101,88%
<i>VI - Outras Rec Correntes</i>	4.860.927,99	10.015.294,25	206,04%
<u>B - RECEITA DE CAPITAL</u>	<u>25.068.504,93</u>	<u>30.459.987,04</u>	<u>121,51%</u>
<i>Operação de Crédito</i>	-	-	=
<i>Outras Rec de Capital</i>	25.068.504,93	30.459.987,04	<u>121,51%</u>
<i>C - Receitas IPASMA (Intra)</i>	39.256.076,00	26.548.859,65	=
<i>D - Deduções do Fundeb</i>	- 37.541.420,80	- 39.785.298,22	105,98%
RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)	524.180.574,00	519.426.621,90	99,09%

A receita realizada no 2.º quadrimestre, atingiu **99,09%** em relação ao valor orçado para o exercício financeiro.

RECEITA PRÓPRIA - 2022

RECEITAS	JAN-AGO		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
ISS	78.653.695,00	63.258.518,52	80,43%
IPTU	10.930.717,00	13.865.061,84	126,84%
ITBI	4.854.779,00	4.481.446,46	92,31%
IRRF	9.669.938,00	6.949.120,99	71,86%
Taxas	875.874,00	2.490.994,41	284,40%
COSIP - * Rec. de Contribuições	12.408.966,00	9.636.737,14	77,66%
IPASMA - *Rec. de Contribuições	12.259.924,00	6.667.778,59	54,39%
TOTAL	129.653.893,00	107.349.657,95	82,80%

Receita Própria - Orçada x Realizada



A receita própria arrecadada atingiu **82,80%** em relação ao valor orçado para exercício financeiro 2022. apresentando pequeno crescimento, considerando a proporcionalidade.

A receita de maior representatividade é o ISS, representando cerca de **59%** do total da Receita Própria.

COMPARATIVO DA RECEITA PRÓPRIA COM EXERCÍCIOS ANTERIORES

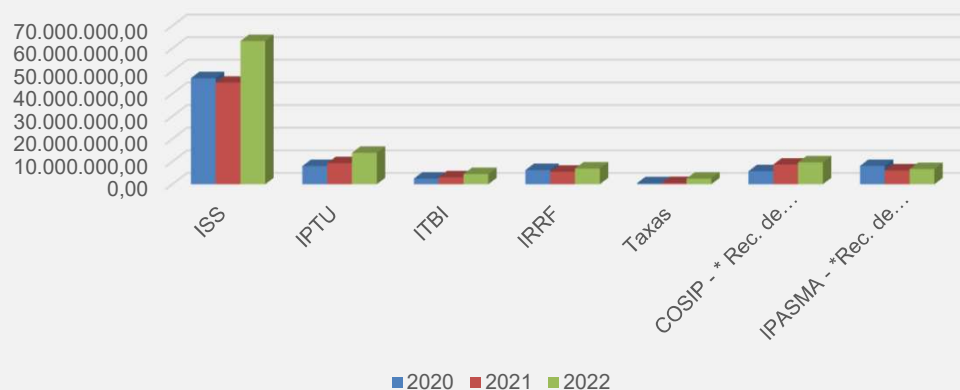
COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA RECEITA PRÓPRIA

RECEITAS	JAN-AGO		Δ % 20/21	JAN-AGO 2022	Δ % 21/22
	2020	2021			
ISS	46.876.182,98	44.885.595,59	-4,25%	63.258.518,52	40,93%
IPTU	8.020.310,28	9.293.280,75	15,87%	13.865.061,84	49,19%
ITBI	2.496.290,36	3.070.668,55	23,01%	4.481.446,46	45,94%
IRRF	6.251.491,76	5.506.543,85	-11,92%	6.949.120,99	26,20%
Taxas	462.351,15	575.786,79	24,53%	2.490.994,41	332,62%
COSIP - * Rec. de Contribuições	5.758.041,30	8.685.752,93	50,85%	9.636.737,14	10,95%
IPASMA - *Rec. de Contribuições	8.092.027,62	6.085.485,06	-24,80%	6.667.778,59	9,57%
TOTAL DA RECEITA PRÓPRIA	77.956.695,45	78.103.113,52	0,19%	107.349.657,95	37,45%

A arrecadação da receita própria teve um crescimento de **0,19%** quando se compara 2020 para 2021.

No entanto, ao analisar o mesmo período de 2021 para 2022, vemos um crescimento significativo de **37,45%**.

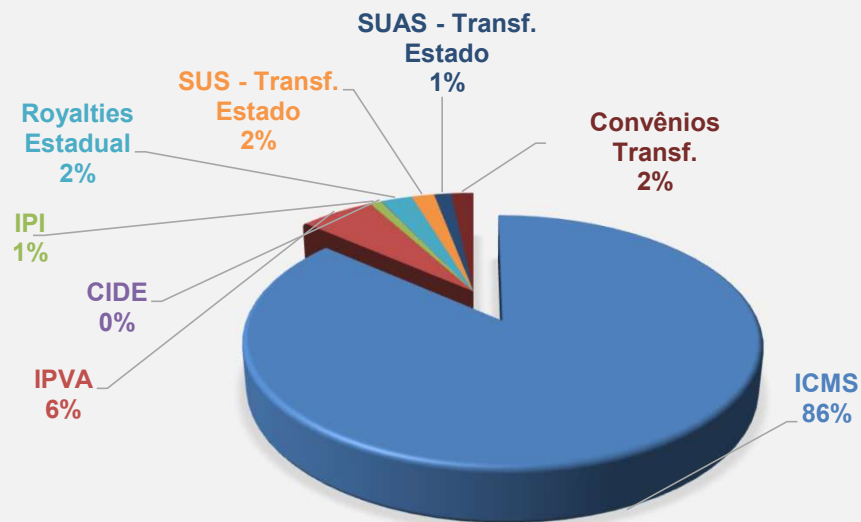
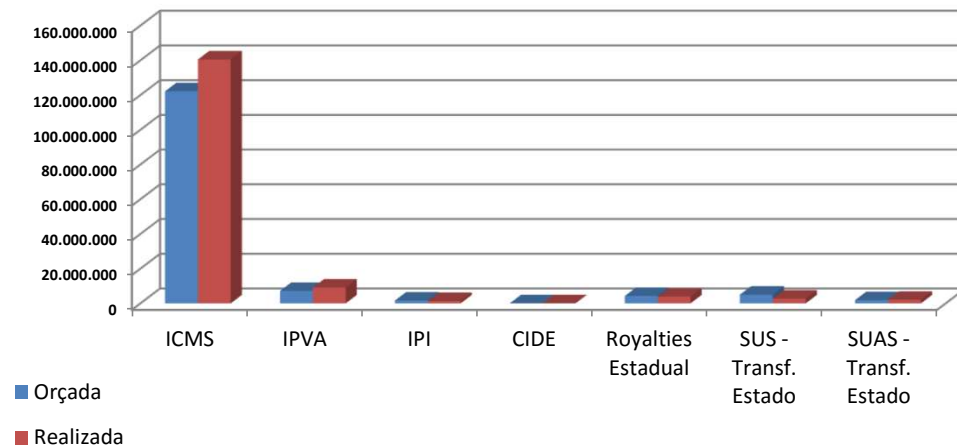
RECEITA PRÓPRIA



TRANSF. DO ESTADO - 2022

RECEITAS	JAN-AGO		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
ICMS	122.171.325,00	140.480.871,88	114,99%
IPVA	7.157.173,00	9.135.109,59	127,64%
IPI	1.657.042,00	1.388.067,89	83,77%
CIDE	100.000,00	88.215,02	88,22%
Royalties Estadual	4.296.000,00	3.850.171,00	89,62%
SUS - Transf. Estado	5.041.713,00	2.767.026,33	54,88%
SUAS - Transf. Estado	1.883.742,00	2.087.742,00	110,83%
Convênios Transf.	3.330.000,00	2.730.670,90	82,00%
TOTAL	145.636.995,00	162.527.874,61	111,60%

Transf. do Estado - Orçada x Realizada



Em relação às transferências do Estado, as receitas de ICMS, IPVA e SUAS – Transf. Estado atingiram **114,99%**, **127,64%** e **110,83%** do valor orçado, o que demonstra um excesso de arrecadação no exercício corrente.

COMPARATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO COM EXERCÍCIOS ANTERIORES

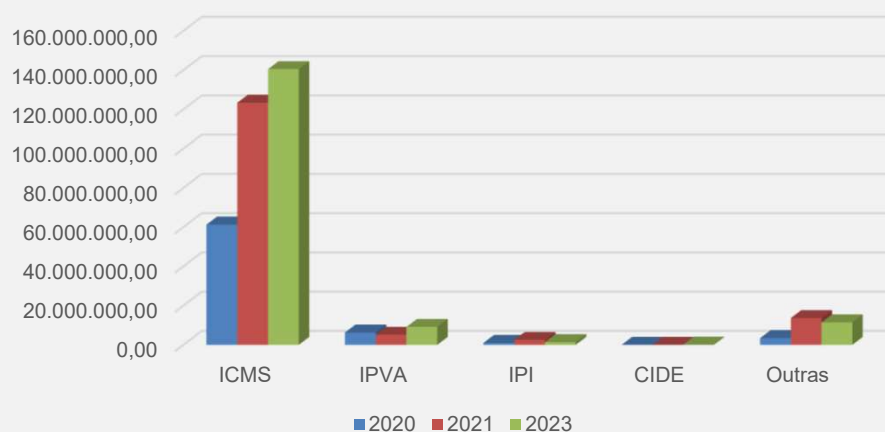
COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO

RECEITAS	JAN-AGO		Δ % 20/21	JAN-AGO	Δ % 21/22
	2020	2021		2022	
ICMS	61.259.255,07	123.372.497,43	101,39%	140.480.871,88	13,87%
IPVA	6.294.188,37	5.131.461,57	-18,47%	9.135.109,59	78,02%
IPI	965.825,32	2.497.729,57	158,61%	1.388.067,89	-44,43%
CIDE	65.726,43	35.843,92	-45,46%	88.215,02	146,11%
Outras	3.417.074,57	13.650.148,72	299,47%	11.435.610,23	-16,22%
TOTAL DAS TRANSF. DO ESTADO	72.002.069,76	144.687.681,21	100,95%	162.527.874,61	12,33%

As transferências do estado cresceram **100,95%** quando se compara 2020 com 2021.

O ano de 2022 teve um crescimento menor, totalizando um aumento de **12,33%**.

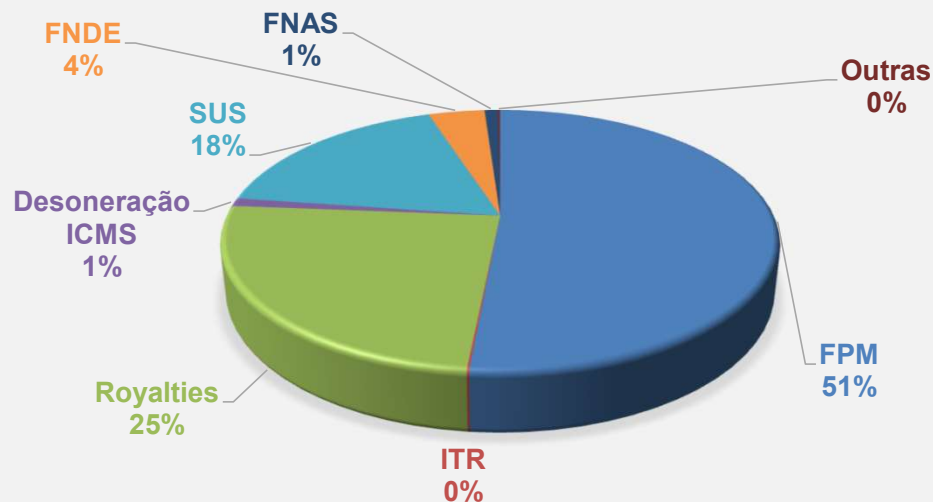
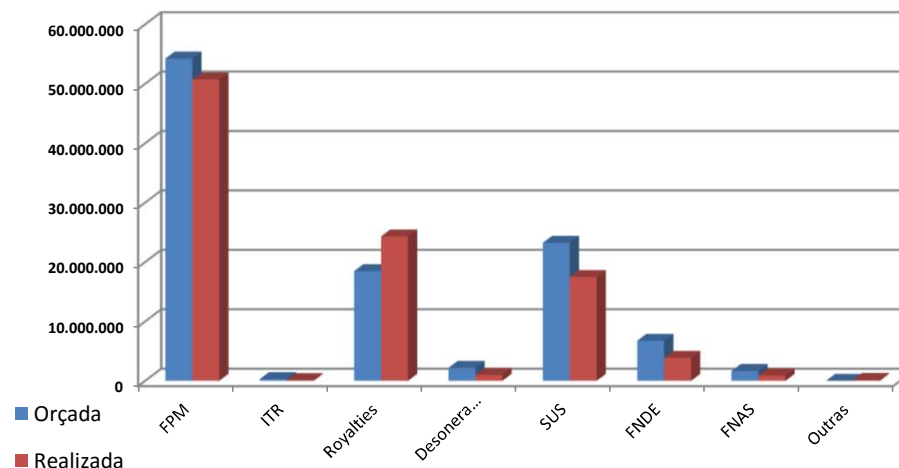
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO



TRANSF. DA UNIÃO - 2022

RECEITAS	JAN-AGO		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
FPM	54.245.702,00	50.724.478,56	93,51%
ITR	291.862,00	117.568,74	40,28%
Royalties	18.460.590,00	24.312.271,04	131,70%
Desoneração ICMS	2.184.000,00	989.655,44	45,31%
SUS	23.227.940,00	17.473.275,46	75,23%
FNDE	6.739.985,00	3.869.170,90	57,41%
FNAS	1.659.992,88	926.324,36	55,80%
Outras	1.100,00	144.405,34	13127,76%
TOTAL	106.811.171,88	98.557.149,84	92,27%

Transf. da União - Orçada x Realizada



Quanto as transferências da União, algumas receitas já excederam o orçado para o exercício financeiro, como é o caso dos Royalties que atingiu **131,70%** do orçado. No geral, o FPM representa **51%** do total das transferências da União, seguido pelos **25%** dos Royalties.

COMPARATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO COM EXERCÍCIOS ANTERIORES

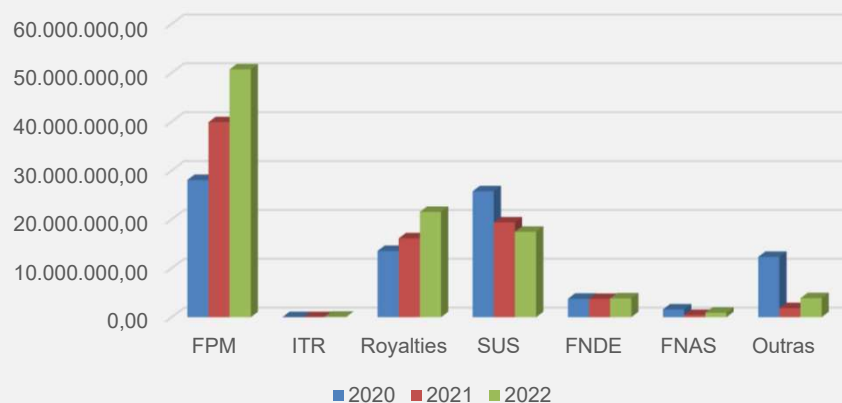
COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO

RECEITAS	JAN-AGO		Δ % 20/21	JAN-AGO	
	2020	2021		2022	Δ % 21/22
FPM	28.086.844,23	39.924.939,35	42,15%	50.724.478,56	27,05%
ITR	30.901,39	44.303,01	43,37%	117.568,74	165,37%
Royalties	13.574.168,08	16.143.496,14	18,93%	21.547.856,03	33,48%
SUS	25.782.760,87	19.382.082,47	-24,83%	17.473.275,46	-9,85%
FNDE	3.768.769,19	3.756.198,20	-0,33%	3.869.170,90	3,01%
FNAS	1.607.930,71	465.834,43	-71,03%	926.324,36	98,85%
Outras	12.345.442,22	1.855.614,70	-84,97%	3.898.475,79	110,09%
TOTAL DAS TRANSF. DA UNIÃO	85.196.816,69	81.572.468,30	-4,25%	98.557.149,84	20,82%

As transferências da união diminuíram em **-4,25%** quando se compara 2020 com 2021.

No entanto, o ano de 2022 tem recuperado o crescimento, totalizando um aumento de **20,82%**.

TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO





DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS

2.º quadrimestre de 2022

COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS
2021 X 2022

DESPESAS	JAN-AGO 2021	JAN-AGO 2022	Δ %
<i>I - Despesas Correntes</i>	228.072.031,14	288.657.337,71	26,56%
Pessoal e Encargos Sociais	127.640.192,68	157.638.846,90	23,50%
Juros e Encargos da Dívida	80.150,73	86.651,59	8,11%
Outras Despesas Correntes	100.351.687,73	130.931.839,22	30,47%
<i>II - Despesas de Capital</i>	6.535.297,17	6.868.451,74	5,10%
Investimentos	6.457.633,33	6.790.787,90	5,16%
Amortização Dívida	77.663,84	77.663,84	0,00%
Reserva de Contingência	-	-	-
<i>III - Total da Despesa Orçamentária</i>	234.607.328,31	295.525.789,45	25,97%
<i>IV - Despesas Intra-orçamentárias</i>	25.283.299,59	29.702.915,09	17,48%
<i>DESPESA TOTAL (III+ IV)</i>	259.890.627,90	325.228.704,54	25,14%

A despesa total do município no 2.º Quadrimestre apresentou aumento de **25,14%** quando comparada com a despesa do mesmo período de 2021.

COMPARATIVO DAS DESPESAS ORÇADAS X REALIZADAS
2022

DESPESAS	JAN-AGO		(b) / (a) x 100%
	ORÇADA (a)	REALIZADA (b)	
I - Despesas Correntes	431.071.631,85	288.657.337,71	66,96%
Pessoal e Encargos Sociais	229.836.108,82	157.638.846,90	68,59%
Juros e Encargos da Dívida	140.000,00	86.651,59	61,89%
Outras Despesas Correntes	201.095.523,03	130.931.839,22	65,11%
II - Despesas de Capital	39.936.102,00	6.868.451,74	17,20%
Investimentos	39.806.102,00	6.790.787,90	17,06%
Amortização Dívida	130.000,00	77.663,84	59,74%
Reserva de Contingência	13.686.924,00	-	0,00%
III - Total da Despesa Orçamentária	471.007.733,85	295.525.789,45	62,74%
IV - Despesas Intra-orçamentárias	39.485.916,15	29.702.915,09	75,22%
DESPESA TOTAL (III+ IV)	524.180.574,00	325.228.704,54	62,05%

A despesa total do município encontra-se abaixo da proporção linear em relação ao Valores Orçados para 2022, representando apenas **62,05%** do orçamento total.

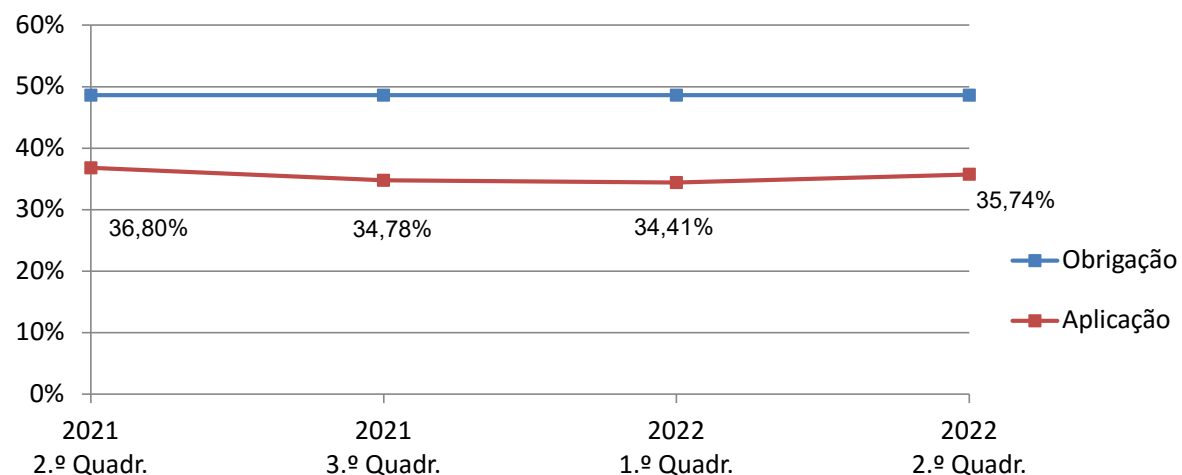
LIMITES CONSTITUCIONAIS – Pessoal

Gastos de Pessoal x RCL

Limite LRF	54,00%
Limite Prudencial	51,30%
Limite de Alerta	48,60%

Período	Limite	Aplicado
2021 2.º Quadr.	48,60%	36,80%
2021 3.º Quadr.	48,60%	34,78%
2022 1.º Quadr.	48,60%	34,41%
2022 2.º Quadr.	48,60%	35,74%

Gastos de Pessoal X RCL



As despesas com pessoal e encargos sociais tem obedecido ao limite constitucional, indicando equilíbrio das contas públicas.



Secretário Municipal da Finanças
Geraldo Magela Ramos

Subsecretário de Finanças
Ricardo Perini

Contadora
Prícilla Graziotti Dalcamin Acerbi

O Relatório do Demonstrativo e Avaliação das Metas Fiscais é uma publicação quadrimestral da Secretaria Municipal da Finanças do Município da Aracruz, com base nos números e indicadores fornecidos pela Gerencia de Contabilidade da Secretaria Municipal da Finanças.