

DEMONSTRAÇÃO E AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

3.º quadrimestre de 2025

OBJETIVO

Demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais estabelecidas para o 3.º Quadrimestre de 2025.

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

3.º quadrimestre de 2025

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
3.º Quadrimestre 2025

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ %
	2024	2025	
<u>A - RECEITA CORRENTE</u>	<u>888.895.803</u>	<u>1.101.603.334</u>	<u>23,9%</u>
I - Receita Tributária	178.727.924,23	250.428.585,75	40,1%
II - Receita de Contribuições	32.359.318,49	34.443.963,59	6,4%
III - Receita Patrimonial	59.154.866	106.473.135	80,0%
IV - Receita de Serviços	34.095.903	35.969.456	5,5%
V - Transferências Correntes	575.483.938,35	661.862.845,89	15,0%
VI - Outras Rec Correntes	9.073.854	12.425.348	36,9%
<u>B - RECEITA DE CAPITAL</u>	<u>79.344.702,24</u>	<u>48.452.448,81</u>	<u>-38,9%</u>
C - Receitas IPASMA (Intra)	59.365.517	65.589.841	10,5%
D - Outras Receitas (Intra)	9.065.188	9.154.758	-
<u>E - Deduções do Fundeb</u>	- 59.825.099	- 73.192.337	22,3%
RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)	976.846.111	1.151.608.044	17,9%

A receita realizada em 2025, apresentou uma variação de 17,9%, em comparação com os valores arrecadados em 2024.

Entre as receitas que apresentaram maior crescimento, destaca-se a categoria Receita Tributária, representando um crescimento de 40,1% em relação ao mesmo período do ano anterior.

*Receita Patrimonial: 67.017.383,45 (RPPS)

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
RECEITA PRÓPRIA

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ %
	2024	2025	
ISS	118.669.915	178.117.810	50,1%
IPTU	19.863.239	26.676.871	34,3%
ITBI	8.831.623	11.592.539	31,3%
IRRF	26.738.793	28.767.046	7,6%
Taxas	4.624.355	5.274.320	14,1%
COSIP - * Rec. de Contribuições	17.542.653	18.415.338	5,0%
IPASMA - * Rec. de Contribuições	14.816.665	16.028.625	8,2%
TOTAL DA RECEITA PRÓPRIA	211.087.243	284.872.549	35,0%

No detalhamento da receita própria, destaca-se o ISS que apresentou um crescimento de 50,1% em relação ao ano anterior, assim, como 34,3% na receita de IPTU, representando os maiores aumentos na categoria.

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ %
	2024	2025	
FPM	92.835.912	103.134.378	11,09%
ITR	2.467.352	2.422.872	-1,80%
Royalties	32.667.892	29.247.056	-10,5%
Transf. da União - SUS	48.614.165	55.890.087	14,97%
Transf. da União - FNDE	16.101.010	13.954.513	-13,33%
Transf. da União - FNAS	958.314	2.452.009	155,9%
Outras	3.551.294	1.793.308	-49,5%
TOTAL DAS TRANSF. DA UNIÃO	197.195.940	208.894.225	5,93%

Quanto as Transf. Federais, destacamos a receita do FPM com crescimento de 11,09% em relação ao mesmo período de 2024.

A variação nas transferências do FNDE está associada a COMPLEMENTAÇÃO-VAAR em 2024, ano em que houve maior aporte de recursos.

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ %
	2024	2025	
ICMS	196.414.084	252.120.728	28,4%
IPVA	13.470.157	15.225.501	13,0%
IPI	2.425.517	3.092.380	27,5%
CIDE	126.524	118.006	-6,7%
Royalties Estadual	3.787.310	5.105.378	34,8%
Transf. Estado - SUS	24.826.229	37.759.331	52,1%
Transf. Estado - SUAS	3.123.126	3.174.573	1,6%
Transf. Voluntárias - Convênios	534.108	-	0,0%
Outras	8.785.986	8.780.557	-0,1%
TOTAL DAS TRANSF. DO ESTADO	253.493.041	325.376.454	28,4%

As receitas de Transferências Estaduais apresentaram aumento de **28,4%** em relação ao ano anterior, destacando o crescimento na arrecadação do ICMS e do IPI.

Destacam-se ainda as transferências estaduais referente a Royalties e às vinculadas ao SUS, cujo crescimento foram de **34,8%** e **52,1%** respectivamente. (SUS x Convênio)

COMPARATIVO DA RECEITA - ORÇADA X REALIZADA

3.º Quadrimestre 2025

RECEITAS	JAN-DEZ		%
	ORÇADA	REALIZADA	
<u>A - RECEITA CORRENTE</u>	<u>784.421.259</u>	<u>1.101.603.334</u>	<u>140,4%</u>
I - Receita Tributária	145.500.000	250.428.586	172,1%
II - Receita de Contribuições	34.600.000	34.443.964	99,5%
III - Receita Patrimonial	42.107.711	106.473.135	252,9%
IV - Receita de Serviços	33.792.000	35.969.456	106,4%
V - Transferências Correntes	518.522.716	661.862.846	127,6%
VI - Outras Rec Correntes	9.898.832	12.425.348	125,5%
<u>B - RECEITA DE CAPITAL</u>	<u>44.478.164</u>	<u>48.452.449</u>	<u>108,9%</u>
C - Receitas IPASMA (Intra)	58.541.000	65.589.841	112,0%
D - Outras Receitas (Intra)	8.731.000	9.154.758	104,9%
<i>D - Deduções do Fundeb</i>	- 55.160.000	- 73.192.337	132,7%
RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)	841.011.423	1.151.608.044	136,9%

No 3.º quadrimestre, a receita realizada atingiu **136,9%** do valor orçado para 2025, mostrando que a arrecadação seguiu acima do esperado para o exercício.

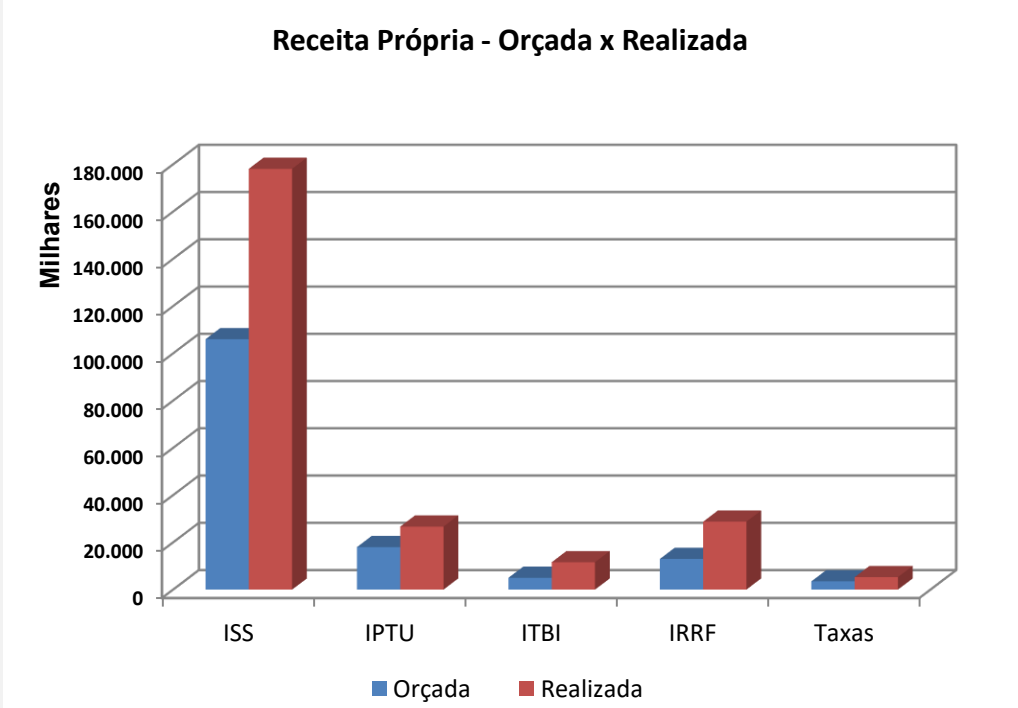
COMPARATIVO DA RECEITA – ORÇADA X REALIZADA

RECEITA PRÓPRIA - 2025

RECEITAS	JAN-DEZ		%
	ORÇADA	REALIZADA	
ISS	106.000.000	178.117.810	168,04%
IPTU	18.000.000	26.676.871	148,20%
ITBI	5.000.000	11.592.539	231,85%
IRRF	13.000.000	28.767.046	221,28%
Taxas	3.500.000	5.274.320	150,69%
COSIP - Rec. Contribuições	16.000.000	18.415.338	115,10%
IPASMA - Rec. Contribuições	18.600.000	16.028.625	86,18%
TOTAL	180.100.000	284.872.549	158,2%

A receita própria arrecadada alcançou o montante de **158,2%** quando comparado ao valor orçado para exercício de 2025, demonstrando um excelente desempenho no exercício.

Isso é resultado direto dos esforços administrativos e de fiscalização.

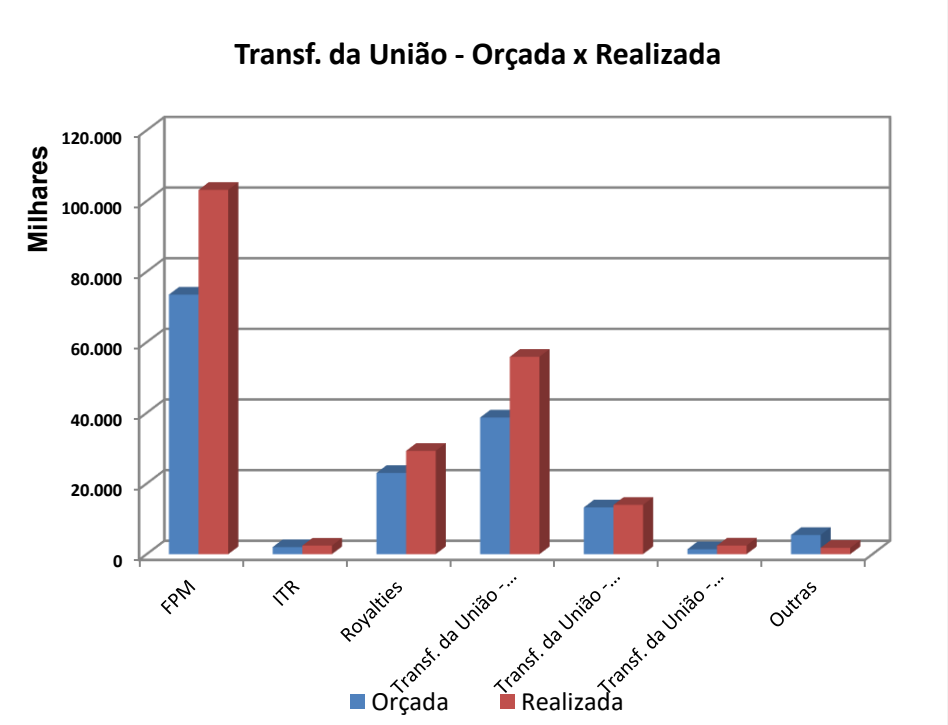


COMPARATIVO DA RECEITA – ORÇADA X REALIZADA

TRANSF. DA UNIÃO - 2025

RECEITAS	JAN-DEZ		%
	ORÇADA	REALIZADA	
FPM	73.500.000,00	103.134.378	140,32%
ITR	2.000.000	2.422.872	121,14%
Royalties	23.000.000	29.247.056	127,16%
Transf. da União - SUS	38.681.534	55.890.086,98	144,49%
Transf. da União - FNDE	13.236.594	13.954.513	105,42%
Transf. da União - FNAS	1.398.871,00	2.452.009	175,28%
Outras	5.442.000,00	1.793.308	32,95%
TOTAL	157.258.999	208.894.225	132,8%

As Transferências da União já atingiram **132,8%** da previsão de arrecadação para 2025.

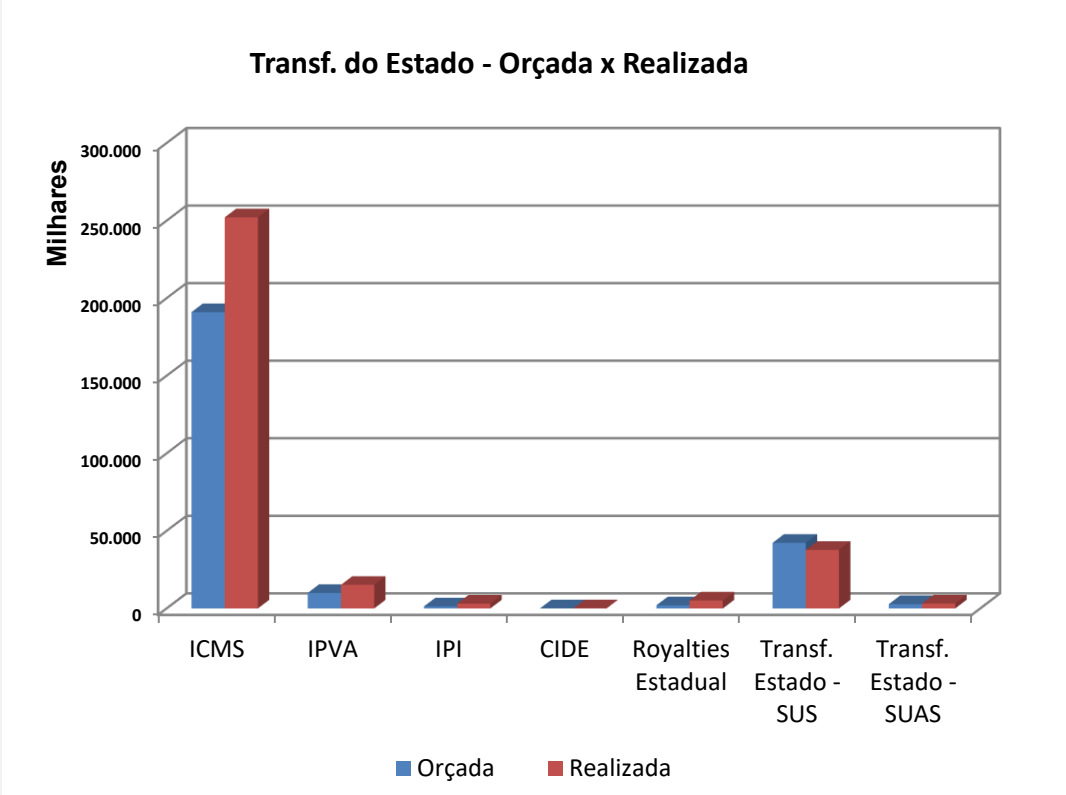


TRANSF. DO ESTADO - 2025

RECEITAS	JAN-DEZ		%
	ORÇADA	REALIZADA	
ICMS	191.000.000	252.120.728	132,00%
IPVA	10.000.000	15.225.501	152,26%
IPI	1.300.000	3.092.380	237,88%
CIDE	100.000	118.006	118,01%
Royalties Estadual	2.000.000	5.105.378	255,27%
Transf. Estado - SUS	42.299.159,00	37.759.331	89,27%
Transf. Estado - SUAS	2.808.558,00	3.174.573	113,03%
Transf. Voluntárias - Convênios	-	-	0,00%
Outras	7.756.000,00	8.780.557	113,21%
TOTAL	257.263.717	325.376.454	126,5%

Em relação às Transferências Estaduais, as receitas destacadas atingiram **126,5%** do valor previsto para 2025.

**3.065.812,13 – Repasse mensal do Governo Estadual para convênio com Hospital São Camilo.*





DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS

3.º quadrimestre de 2025

COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS
2024 X 2025

DESPESAS	JAN-DEZ		Δ %
	2024	2025	
<i>I - Despesas Correntes</i>	719.349.136	815.092.573	13,31%
Pessoal e Encargos	342.260.521	370.574.776	8,27%
Juros da Dívida	4.261.797	4.838.843	13,54%
Outras Desp. Correntes	372.826.818	439.678.954	17,93%
<i>II - Despesas de Capital</i>	137.059.244	43.667.995	-68,14%
Investimentos	133.057.910	39.598.107	-70,24%
Amort. da Dívida	4.001.334	4.069.887	1,71%
Reserva de Contingência	-	-	-
<i>III - Total da Despesa Orçamentária</i>	856.408.380	858.760.568	0,27%
<i>IV - Despesas Intra-orçamentárias</i>	68.416.112	78.656.837	14,97%
<i>DESPESA TOTAL (III+ IV)</i>	924.824.492	937.417.405	1,36%

A despesa total do município no 3.º Quadrimestre/2025 apresentou crescimento de **1,36%** em relação ao mesmo período de 2024. Tal crescimento reflete que as despesas estão dentro dos limites previstos na Lei Orçamentária Anual, assegurando o **equilíbrio** fiscal.

COMPARATIVO DAS DESPESAS ORÇADAS X REALIZADAS
2025

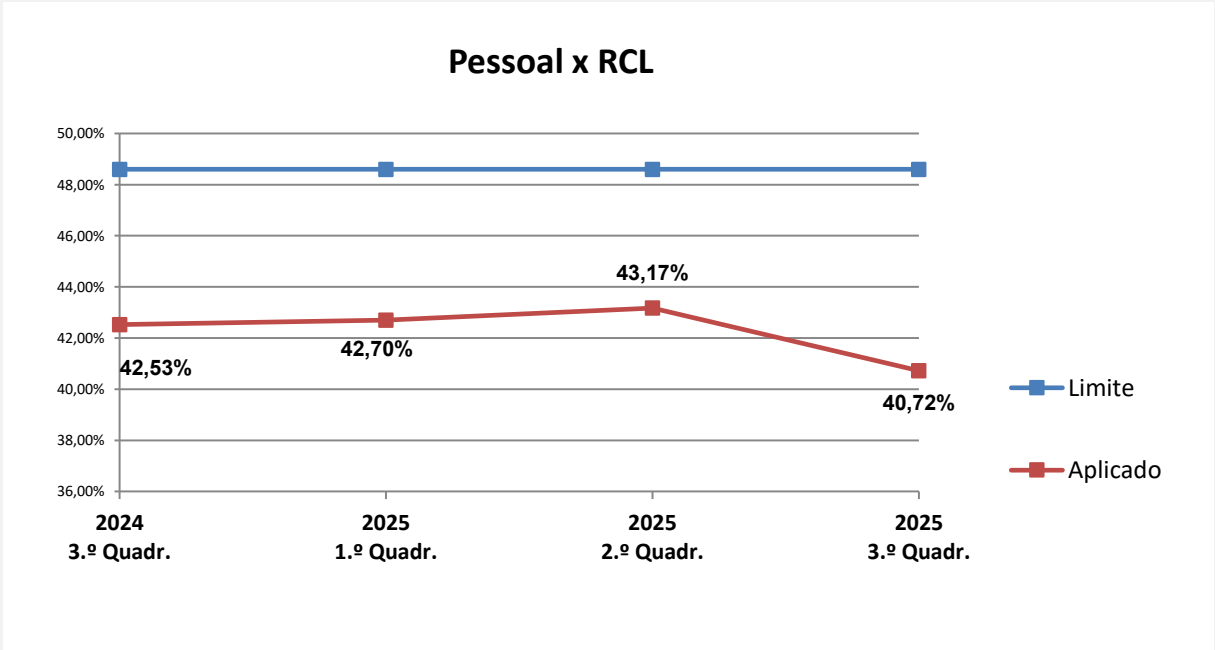
DESPESAS	JAN-DEZ		%
	ORÇADA	REALIZADA	
I - Despesas Correntes	642.836.584	815.092.573	126,80%
<i>Pessoal e Encargos</i>	301.055.087	370.574.776	123,09%
<i>Juros da Dívida</i>	5.797.000	4.838.843	83,47%
<i>Outras Desp. Correntes</i>	335.984.497	439.678.954	130,86%
II - Despesas de Capital	122.574.839	43.667.995	35,63%
<i>Investimentos</i>	73.974.839	39.598.107	53,53%
<i>Amort. da Dívida</i>	4.100.000	4.069.887	99,27%
<i>Reserva de Contingência</i>	44.500.000	-	0,00%
III - Total da Despesa Orçamentária	765.411.423	858.760.568	112,20%
IV - Despesas Intra-orçamentárias	75.600.000	78.656.837	104,04%
DESPESA TOTAL (III+ IV)	841.011.423	937.417.405	111,46%

A despesa liquidada total do município em 2025 correspondeu a **111,46%** do valor orçado para o exercício.

LIMITES CONSTITUCIONAIS – Pessoal

Período	Limite	Aplicado
2024 3.º Quadr.	48,60%	42,53%
2025 1.º Quadr.	48,60%	42,70%
2025 2.º Quadr.	48,60%	43,17%
2025 3.º Quadr.	48,60%	40,72%

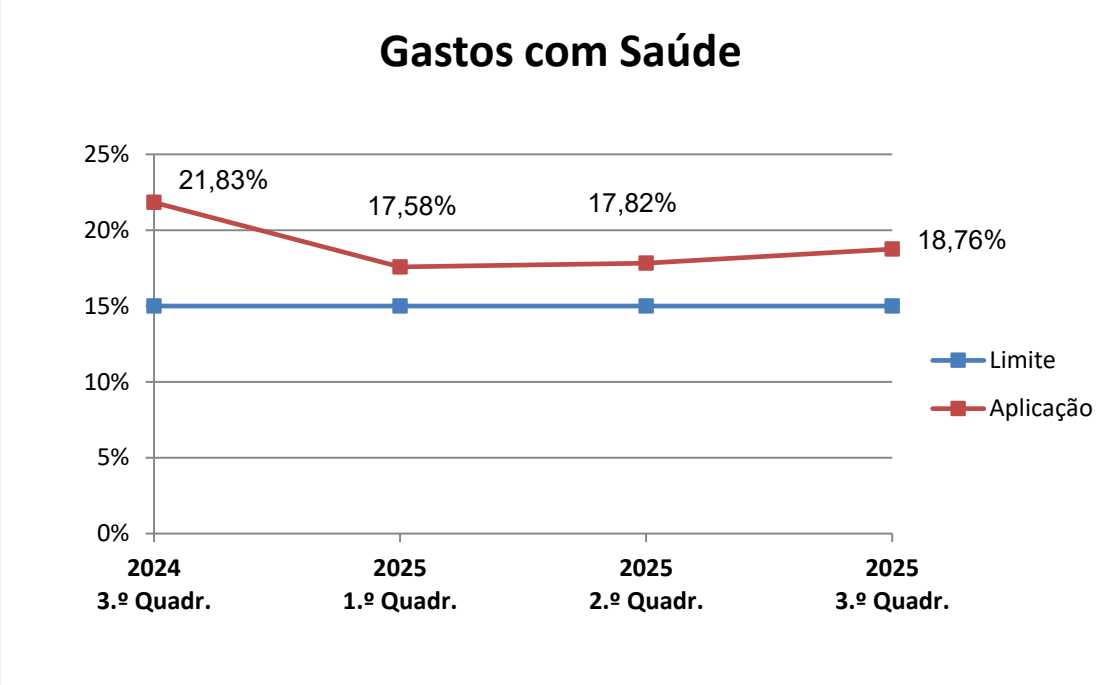
Gastos de Pessoal x RCL	
Limite LRF	54,00%
Limite Prudencial	51,30%
Limite de Alerta	48,60%



O percentual de pessoal aplicado permaneceu estável em relação ao último quadrimestre, o que é um indicativo positivo de controle e planejamento da folha.

LIMITES CONSTITUCIONAIS – Saúde

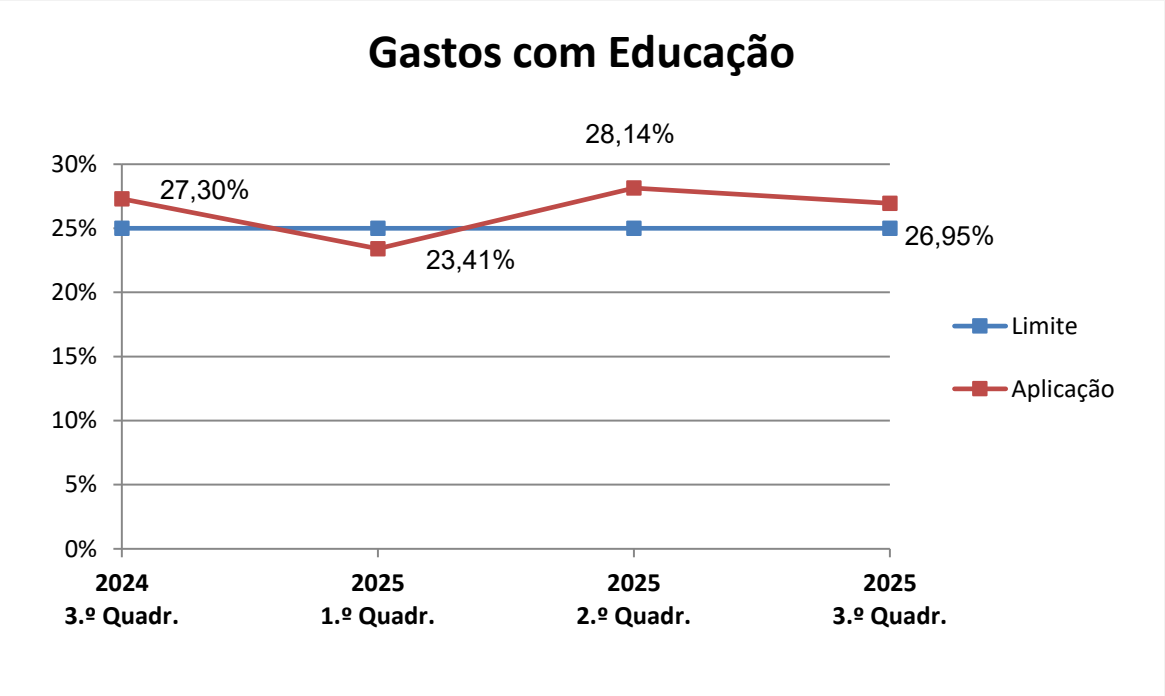
GASTOS COM SAÚDE		
Período	Obrigação	Aplicado
2024 3.� Quadr.	15%	21,83%
2025 1.� Quadr.	15%	17,58%
2025 2.� Quadr.	15%	17,82%
2025 3.� Quadr.	15%	18,76%



As despesas com ações e serviços de saúde consomem **18,76%** da receitas de impostos e transferências de impostos.

LIMITES CONSTITUCIONAIS – Educação

GASTOS COM EDUCAÇÃO		
Período	Obrigação	Aplicado
2024 3.� Quadr.	25%	27,30%
2025 1.� Quadr.	25%	23,41%
2025 2.� Quadr.	25%	28,14%
2025 3.� Quadr.	25%	26,95%



As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE) superaram o limite mínimo constitucional, evidenciando o **cumprimento da meta legal de aplicação em educação.**



RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

3.º quadrimestre de 2025

RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL

Resultado Primário é o saldo entre as **receitas totais do governo** e suas **despesas totais**, sem considerar os juros da dívida pública.

O principal objetivo do resultado primário é **avaliar a capacidade do governo de gerar recursos para pagar os juros da dívida pública**, sem precisar se endividar ainda mais.

Resultado Nominal é o saldo entre todas as **receitas e despesas do governo**, incluindo os juros da dívida pública.

Avaliar o impacto total da política fiscal sobre a **dívida pública**. Mostra se o governo está **aumentando ou reduzindo a dívida**, considerando **tudo o que gasta, inclusive os juros**.

Qual a finalidade de apurar os Resultados Primário e Nominal?

Avaliar a sustentabilidade da política fiscal, ou seja, a capacidade de o Governo gerar receitas em volume suficiente para pagar as suas contas usuais (despesas correntes e investimento), sem que seja comprometida sua capacidade de administrar o estoque de dívida existente.

RESULTADO PRIMÁRIO – jan a dez/2025 (EXCETO FONTES RPPS)

RECEITAS PRIMÁRIAS (EXCETO FONTES RPPS)	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
		jan - dez 2025
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)	664.903.748,00	898.399.491
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (II)	44.478.164,00	48.452.449
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (III) = (I + II)	709.381.912	946.851.940

DESPESAS PRIMÁRIAS (EXCETO FONTES RPPS)	DOTAÇÃO ATUALIZADA	jan - dez 2025			
		DESPESAS PAGAS (a)	RAP PROCESSADOS PAGOS (b)	RAP - NÃO PROCESSADOS PAGOS (c)	TOTAL
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV)	871.351.380,83	807.722.293,56	7.548.177,17	17.934.554,70	833.205.025,43
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (V)	118.241.093,06	39.020.562,86	1.905.476,06	14.109.442,96	55.035.481,88
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (VI)	25.500.000,00	-	-	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (VIII)	1.015.092.474	846.742.856	9.453.653	32.043.998	888.240.507

RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha (SEM RPPS) (IX) = [III - (VIIIa + VIIIb + VIIIc)]	58.611.433
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	VALOR CORRENTE
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	- 193.597.861

No 3º quadrimestre, o governo superou a meta: em vez do déficit previsto de R\$ 193,6 milhões, obteve um resultado positivo de R\$ 58,6 milhões.

RESULTADO NOMINAL – jan a dez/2025

RESULTADO NOMINAL – jan a dez/2025		
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	em 31/12/2024 (a)	até 31/12/2025 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	34.936.172,00	28.209.581
DEDUÇÕES (II)	305.495.866,58	400.689.517
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	- 270.559.695	- 372.479.937

RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (SEM RPPS) (IV) = (IIIa - IIIb)	101.920.242
META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	VALOR CORRENTE
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	- 311.906.497

O governo teve **superávit nominal** de **R\$ 101,9 milhões**, ou seja, reduziu a dívida pública nesse montante.

Isso demonstra um desempenho acima do planejado e a responsabilidade da gestão com o equilíbrio fiscal.



Secretário Municipal da Fazenda
Geraldo Magela Ramos

Subsecretário de Contabilidade Pública
Ricardo Perini

Gerente de Planejamento Orçamentário
Prícilla Graziotti D. Acerbi

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