

DEMONSTRAÇÃO E AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

3.º quadrimestre de 2024

OBJETIVO

Demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais estabelecidas para o 3.º Quadrimestre de 2024.

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 2024

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
3.º Quadrimestre 2024

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ %
	2023	2024	
<u>A - RECEITA CORRENTE</u>	<u>685.207.113</u>	<u>888.895.803</u>	<u>29,7%</u>
I - Receita Tributária	171.905.419	178.727.924	4,0%
II - Receita de Contribuições	29.507.848	32.359.318	9,7%
III - Receita Patrimonial	97.800.343	59.154.866	-39,5%
IV - Receita de Serviços	30.006.292	34.095.903	13,6%
V - Transferências Correntes	343.084.821	575.483.938	67,7%
VI - Outras Rec Correntes	12.902.389	9.073.854	-29,7%
<u>B - RECEITA DE CAPITAL</u>	<u>56.476.060</u>	<u>79.344.702</u>	<u>40,5%</u>
C - Receitas IPASMA (Intra)	58.152.017	59.365.517	2,1%
D - Outras Receitas (Intra)		9.065.188	-
<u>E - Deduções do Fundeb</u>	<u>- 43.945.022</u>	<u>- 59.825.099</u>	<u>36,1%</u>
RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)	755.890.169	976.846.111	29,2%

A receita realizada em 2024, apresentou uma variação de 29,2%, em comparação com os valores arrecadados em 2023.

O crescimento se deve principalmente ao aumento das transferências correntes (FPM, ICMS, FNDE e SUS) 67,7%, bem como as Transferências Capital 40,5%.

O crescimento das receitas de capital está relacionado ao volume de recursos de Alienação de Bens (leilão) e dos convênios com o Estado.

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
RECEITA PRÓPRIA

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ %
	2023	2024	
ISS	118.851.045	118.669.915	-0,2%
IPTU	20.831.079	19.863.239	-4,6%
ITBI	6.463.685	8.831.623	36,6%
IRRF	21.149.376	26.738.793	26,4%
Taxas	4.610.233	4.624.355	0,3%
COSIP - * Rec. de Contribuições	16.193.574	17.542.653	8,3%
IPASMA - * Rec. de Contribuições	13.314.274	14.816.665	11,3%
TOTAL DA RECEITA PRÓPRIA	201.413.267	211.087.243	4,8%

No detalhamento da receita própria, destaca-se o ITBI que apresentou um crescimento de 36,6% em relação ao ano anterior, assim, como 26,4% na receita de IRRF ainda em consequência da consolidação da retenção ampla.

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ %
	2023	2024	
FPM	80.438.243	92.835.912	15,41%
ITR	2.382.329	2.467.352	3,57%
Royalties	25.506.252	32.667.892	28,08%
Transf. da União - SUS	45.048.635	48.614.165	7,91%
Transf. da União - FNDE	11.116.334	16.101.010	44,84%
Transf. da União - FNAS	2.124.635	958.314	-54,90%
Outras	3.349.891	3.551.294	6,01%
TOTAL DAS TRANSF. DA UNIÃO	169.966.319	197.195.940	16,02%

Quanto as Transf. Federais, destacamos a receita do FPM apresentando um crescimento de 15,41% em relação ao mesmo período de 2023, além disso, as receitas de Royalties e FNDE também apresentaram crescimento de 28,08% e 44,84% na comparação.

De modo geral, as transferências da união cresceram 16,02% quando comparado ao exercício anterior.

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ %
	2023	2024	
ICMS	128.980.980	196.414.084	52,3%
IPVA	12.772.756	13.470.157	5,5%
IPI	1.428.143	2.425.517	69,8%
CIDE	18.681	126.524	577,3%
Royalties Estadual	2.611.480	3.787.310	45,0%
Transf. Estado - SUS	12.997.966	24.826.229	91,0%
Transf. Estado - SUAS	3.267.640	3.123.126	-4,4%
Transf. Voluntárias - Convênios	4.602.479	534.108	-88,4%
Outras	6.438.376	8.785.986	36,5%
TOTAL DAS TRANSF. DO ESTADO	173.118.502	253.493.041	46,4%

As receitas de Transferências Estaduais apresentaram aumento de **46,4%** em relação ao ano anterior, destacando o crescimento na arrecadação ICMS.

Destacam-se ainda as transferências estaduais referente a Royalties e às vinculadas ao SUS, cujo crescimento foram de **45,0%** e **91,0%** respectivamente.

COMPARATIVO DA RECEITA - ORÇADA X REALIZADA
3.º Quadrimestre 2024

RECEITAS	JAN-AGO		%
	ORÇADA	REALIZADA	
<u>A - RECEITA CORRENTE</u>	<u>673.305.519</u>	<u>888.895.803</u>	<u>32,0%</u>
<i>I - Receita Tributária</i>	138.003.600	178.727.924	29,5%
<i>II - Receita de Contribuições</i>	27.600.000	32.359.318	17,2%
<i>III - Receita Patrimonial</i>	39.820.205	59.154.866	48,6%
<i>IV - Receita de Serviços</i>	32.186.000	34.095.903	5,9%
<i>V - Transferências Correntes</i>	429.794.214	575.483.938	33,9%
<i>VI - Outras Rec Correntes</i>	5.901.500	9.073.854	53,8%
<u>B - RECEITA DE CAPITAL</u>	<u>52.220.677</u>	<u>79.344.702</u>	<u>51,9%</u>
<i>C - Receitas IPASMA (Intra)</i>	49.700.000	59.365.517	19,4%
<i>D - Outras Receitas (Intra)</i>	6.300.000	9.065.188	43,9%
<i>D - Deduções do Fundeb</i>	- 52.244.000	- 59.825.099	14,5%
RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)	729.282.196	976.846.111	33,9%

A receita realizada no 3.º quadrimestre apresentou crescimento de **33,9%** em relação ao valor orçado para exercício de 2024.

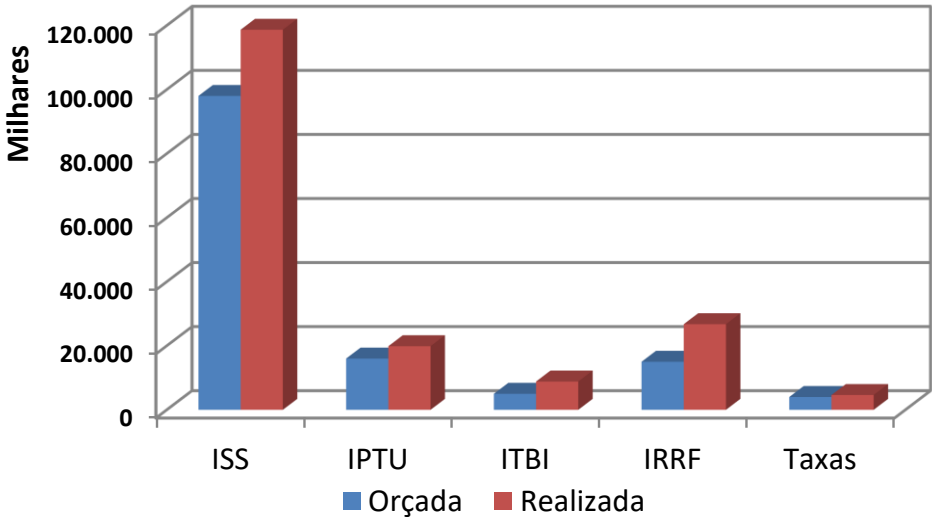
RECEITA PRÓPRIA - 2024

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
ISS	98.000.000	118.669.915	21,09%
IPTU	16.000.000	19.863.239	24,15%
ITBI	5.000.000	8.831.623	76,63%
IRRF	15.000.000	26.738.793	78,26%
Taxas	4.003.600	4.624.355	15,50%
COSIP - Rec. Contribuições	13.600.000	17.542.653	28,99%
IPASMA - Rec. Contribuições	14.000.000	14.816.665	5,83%
TOTAL	165.603.600	211.087.243	27,5%

A receita própria arrecadada apresentou crescimento de 27,5% em relação a previsão inicial de arrecadação para o exercício de 2024, demonstrando um bom desempenho.

Tratam-se das receitas para as quais o município exerce esforço de arrecadação diretamente.

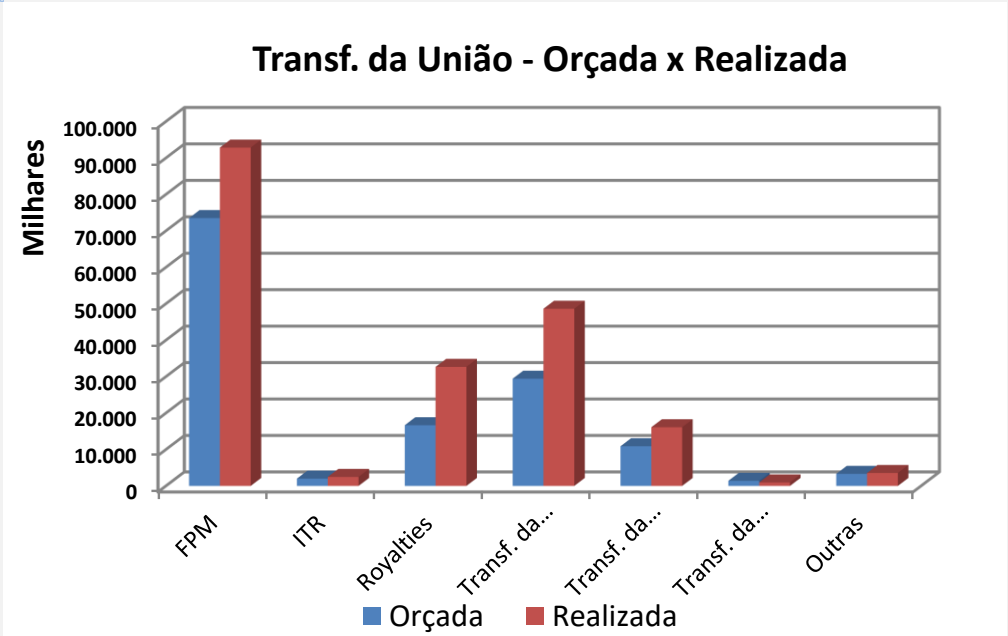
Receita Própria - Orçada x Realizada



TRANSF. DA UNIÃO - 2024

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
FPM	73.500.000,00	92.835.912	26,31%
ITR	2.000.000	2.467.352	23,37%
Royalties	16.656.000	32.667.892	96,13%
Transf. da União - SUS	29.414.371	48.614.165	65,27%
Transf. da União - FNDE	10.884.000	16.101.010	47,93%
Transf. da União - FNAS	1.398.871,00	958.314	-31,49%
Outras	3.304.000	3.551.294	7,48%
TOTAL	137.157.242	197.195.940	43,8%

As Transferências da União apresentaram um crescimento de 43,8% sobre a previsão de arrecadação de 2024, destacando-se as receitas de FPM, Royalties, e Transferências do SUS e FNDE.

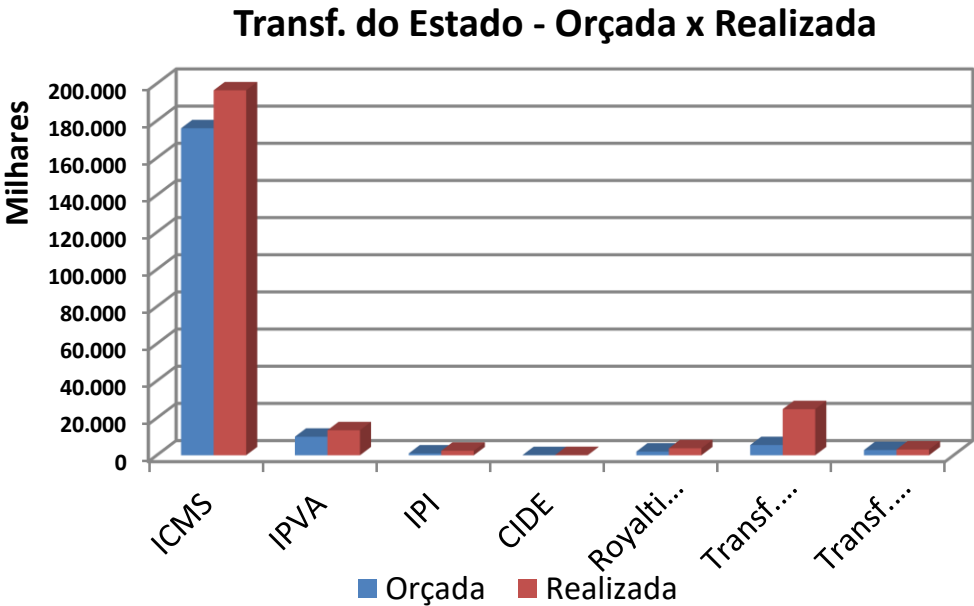


TRANSF. DO ESTADO - 2024

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
ICMS	176.000.000	196.414.084	11,60%
IPVA	10.000.000	13.470.157	34,70%
IPI	1.000.000	2.425.517	142,55%
CIDE	100.000	126.524	26,52%
Royalties Estadual	2.000.000	3.787.310	89,37%
Transf. Estado - SUS	5.509.414,00	24.826.229	350,61%
Transf. Estado - SUAS	2.808.558,00	3.123.126	11,20%
Transf. Voluntárias - Convênios	-	534.108	-
Outras	720.000,00	8.785.986	1120,28%
TOTAL	198.137.972	253.493.041	27,9%

Em relação às Transferências Estaduais, as receitas apresentaram um crescimento de 27,9% em comparação a expectativa de arrecadação para 2024.

Destacam-se as receitas de IPVA, IPI, Royalties, SUS e SUAS que já ultrapassaram o valor orçado para o exercício de 2024.



DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPEAS

3.º quadrimestre de 2024

COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS
2023 X 2024

DESPESAS	JAN-DEZ		Δ %
	2023	2024	
<i>I - Despesas Correntes</i>	<i>614.667.956</i>	<i>719.349.136</i>	<i>17,03%</i>
Pessoal e Encargos	306.127.202	342.260.521	11,80%
Juros da Dívida	2.838.416	4.261.797	50,15%
Outras Desp. Correntes	305.702.338	372.826.818	21,96%
<i>II - Despesas de Capital</i>	<i>120.035.869</i>	<i>137.059.244</i>	<i>14,18%</i>
Investimentos	111.243.064	133.057.910	19,61%
Amort. da Dívida	8.792.805	4.001.334	-54,49%
Reserva de Contingência	-	-	-
<i>III - Total da Despesa Orçamentária</i>	<i>734.703.825</i>	<i>856.408.380</i>	<i>16,57%</i>
<i>IV - Despesas Intra-orçamentárias</i>	<i>58.152.017</i>	<i>68.416.112</i>	<i>17,65%</i>
<i>DESPESA TOTAL (III+ IV)</i>	<i>792.855.842</i>	<i>924.824.492</i>	<i>16,64%</i>

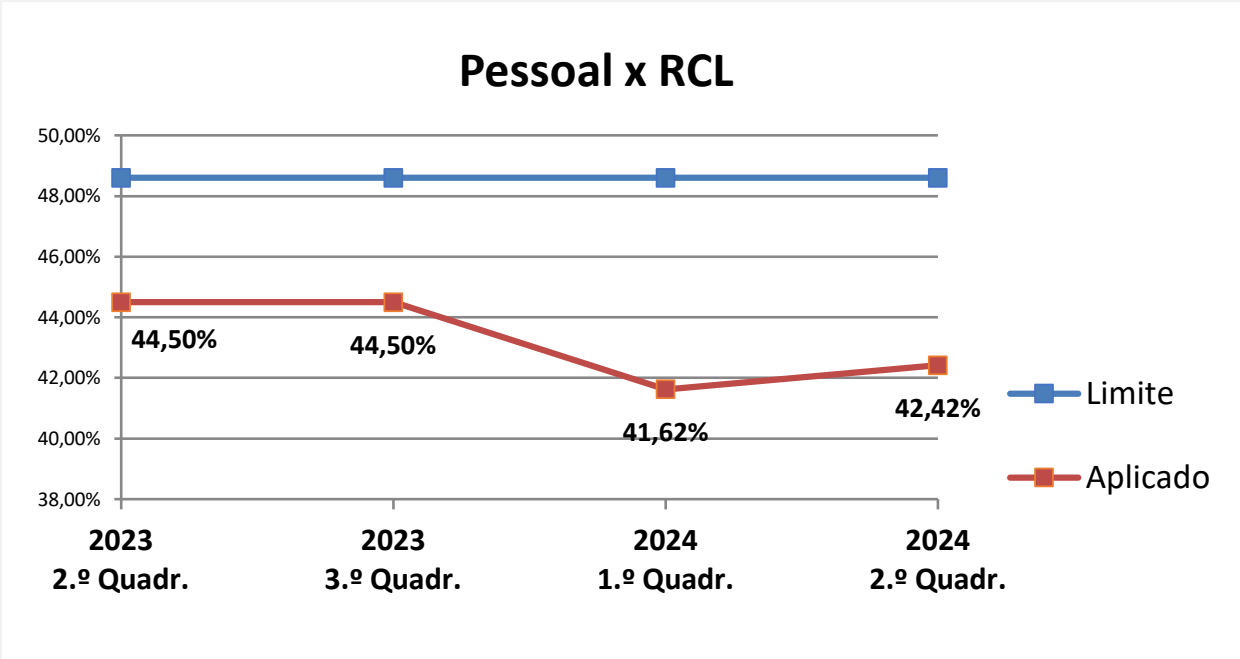
A despesa total do município no 3.º Quadrimestre apresentou aumento de 16,64% quando comparada com a despesa do mesmo período de 2023.

DESPESAS	JAN-DEZ		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
I - Despesas Correntes	554.451.252	719.349.136	29,74%
Pessoal e Encargos	280.138.990	342.260.521	22,18%
Juros da Dívida	1.600.000	4.261.797	166,36%
Outras Desp. Correntes	272.712.263	372.826.818	36,71%
II - Despesas de Capital	118.830.944	137.059.244	15,34%
Investimentos	85.184.944	133.057.910	56,20%
Amort. da Dívida	1.246.000	4.001.334	221,13%
Reserva de Contingência	32.400.000	-	-100,00%
III - Total da Despesa Orçamentária	673.282.196	856.408.380	27,20%
IV - Despesas Intra-orçamentárias	56.000.000	68.416.112	22,17%
DESPESA TOTAL (III+ IV)	729.282.196	924.824.492	26,81%

A despesa total do município em 2024 superou a previsão inicial em 26,81% do total orçado inicialmente para o exercício corrente.

LIMITES CONSTITUCIONAIS – Pessoal

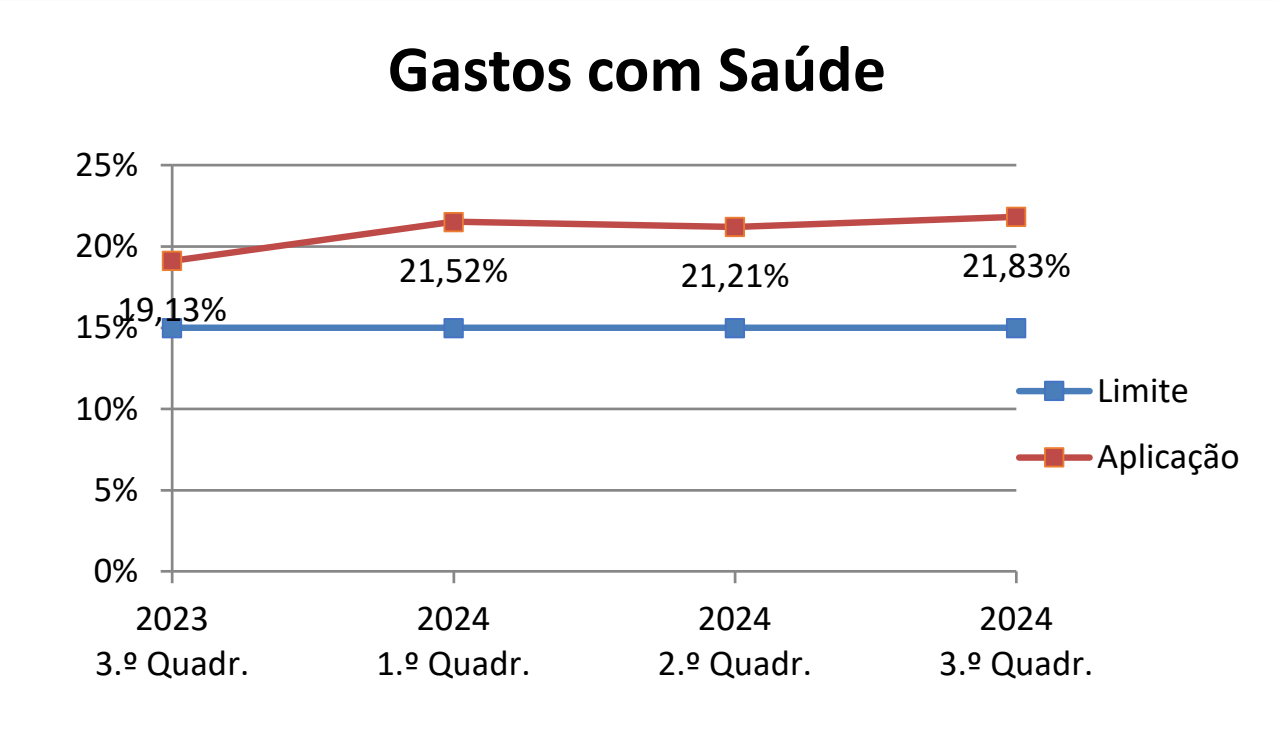
Período	Limite	Aplicado
2023 3.º Quadr.	48,60%	44,50%
2024 1.º Quadr.	48,60%	44,50%
2024 2.º Quadr.	48,60%	41,62%
2024 3.º Quadr.	48,60%	42,42%



O percentual de pessoal aplicado permaneceu estável em relação ao ultimo quadrimestre.

LIMITES CONSTITUCIONAIS – Saúde

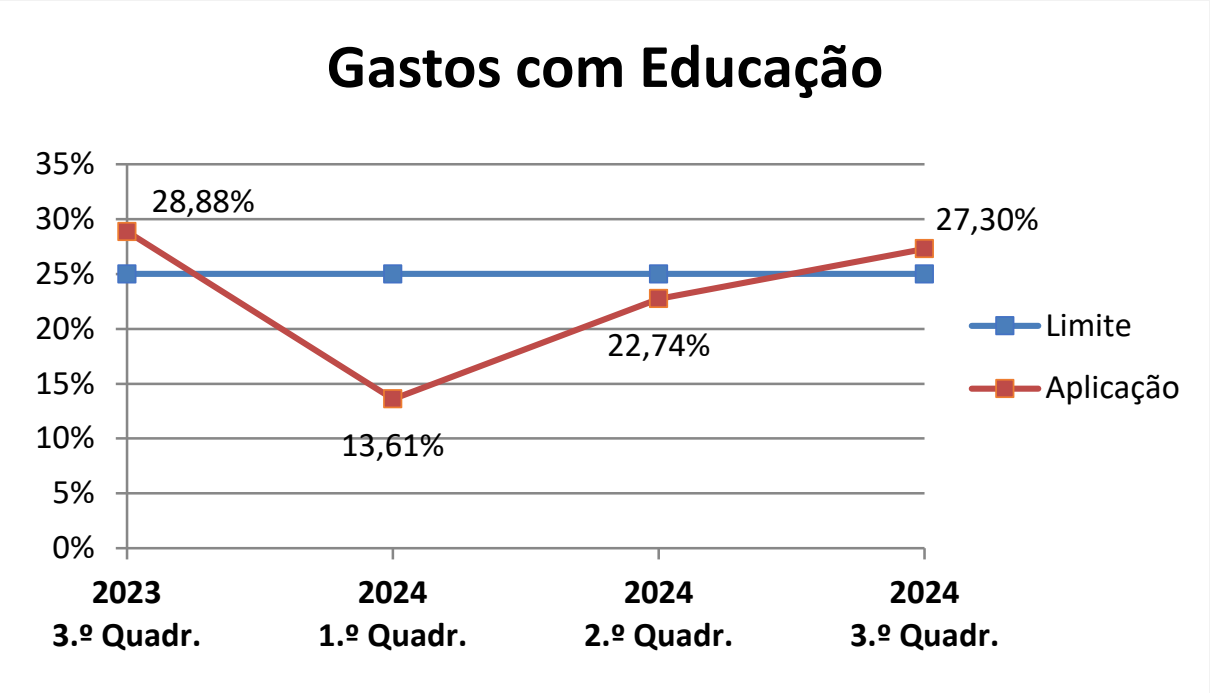
GASTOS COM SAÚDE		
Período	Obrigação	Aplicado
2023 3.� Quadr.	15%	19,13%
2024 1.� Quadr.	15%	21,52%
2024 2.� Quadr.	15%	21,21%
2024 3.� Quadr.	15%	21,83%



As despesas com ações e serviços de saúde consomem **21,83%** da receitas de impostos e transferências de impostos.

LIMITES CONSTITUCIONAIS – Educação

GASTOS COM EDUCAÇÃO		
Período	Obrigação	Aplicado
2023 3.� Quadr.	25%	28,88%
2024 1.� Quadr.	25%	13,61%
2024 2.� Quadr.	25%	22,74%
2024 3.� Quadr.	25%	27,30%



As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE estão acima do limite mínimo exigido no 3.  quadrimestre, apresentando melhora significativa em comparação aos quadrimestres anteriores ultrapassando o limite mínimo .



Secretário Municipal da Finanças
Geraldo Magela Ramos

Subsecretário de Finanças
Ricardo Perini

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.