



Município de Missal

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

1º 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.

ESTABELECIMENTO 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	38.832.163	38.832.163	97,84
RECEITA DE CAPITAL	900.000	856.348	856.348	2,16
TOTAL GERAL DA RECEITA	112.511.600	39.688.511	39.688.511	100,00
				Variação
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	107.644.370		111.137.932	1,03
RECEITA PRIMÁRIA	108.972.600		38.461.730	0,35

METAS FISCAIS DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Receita
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO	12.687.000	3.379.993	3.379.993	8,52
CONTRIBUIÇÕES	1.150.000	413.029	413.029	1,04
RECEITA PATRIMONIAL	31.868.000	12.192.666	12.192.666	30,72
RECEITA DE SERVIÇOS	92.000	20.019	20.019	0,05
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	65.758.600	22.787.317	22.787.317	57,42
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	56.000	39.139	39.139	0,10
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	-	-	-	0,00
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	300.000	-	-	0,00
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	600.000	198.500	198.500	0,50
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	-	657.848	657.848	1,66
TOTAL GERAL DA RECEITA	112.511.600	39.688.511	39.688.511	100,00

METAS FISCAIS DAS PRINCIPAIS RECEITAS

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Variação
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
RECEITA DE IPTU	2.790.000	373.431	373.431	0,13
RECEITA DE ITBI	1.965.000	502.946	502.946	0,26
RECEITA DE IRRF	3.852.000	1.524.263	1.524.263	0,40
RECEITA DE ISSQN	2.622.000	761.030	761.030	0,29
RECEITA DE TAXAS	1.433.000	217.360	217.360	0,15
ROYALTIES DE ITAIPU	28.922.000	11.181.834	11.181.834	0,39
COTA PARTE DO FPM	19.575.200	6.915.963	6.915.963	0,35
COTA PARTE DO ICMS	22.183.200	7.453.378	7.453.378	0,34
COTA PARTE DO IPVA	2.730.400	2.072.030	2.072.030	0,76
RECEITA PROGRAMAS SAÚDE	3.681.000	1.833.561	1.833.561	0,50
RECEITA PROGRAMAS EDUCAÇÃO	1.779.200	487.307	487.307	0,27
TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB	9.685.000	3.414.188	3.414.188	0,35
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	10.393.600	2.094.872	2.094.872	0,20
RECEITA DE CAPITAL	900.000	856.348	856.348	0,95
TOTAL GERAL DA RECEITA	112.511.600	39.688.511	39.688.511	0,35

META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM O EXERCÍCIO ANTERIOR

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.024	2.025	%
RECEITA CORRENTE	35.064.042	38.832.163	110,75
RECEITA DE CAPITAL	1.061.324	856.348	80,69
TOTAL DA RECEITA	36.125.366	39.688.511	109,86
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	101.406.126	111.137.932	109,60
RECEITA PRIMÁRIA	35.101.686	38.461.730	109,57

METAS FISCAIS DA DESPESA

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Despesa
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
DESPESA CORRENTE	99.475.846	30.880.559	30.880.559	92,82
DESPESA DE CAPITAL	8.035.754	2.390.019	2.390.019	7,18
Reserva de Contingência	600.000	0	-	-
TOTAL DA DESPESA	108.111.600	33.270.578	33.270.578	100,00
				Variação
DESPESA PRIMÁRIA	103.957.400		29.283.759	0,28

METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Variação
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	52.616.630	16.180.749	16.180.749	0,31
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	3.080.000	1.082.766	1.082.766	0,35
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	43.779.216	13.617.044	13.617.044	0,31
IVESTIMENTOS	3.685.754	1.206.483	1.206.483	0,33
INVERSÕES FINANCEIRAS	550.000	1.183.536	1.183.536	2,15
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.800.000	-	-	-
TOTAL DA DESPESA	107.511.600	33.270.578	33.270.578	0,31
Reserva de Contingência	600.000	-	-	

METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	Exercício	Até o Período	%	%
Governo Municipal	2.890.000	992.642	34,35	2,98
Secretaria de Administração	6.288.000	1.621.500	25,79	4,87
Secretaria de Finanças	11.049.300	3.253.909	29,45	9,78
Secretaria de Planejamento	1.125.000	270.779	24,07	0,81
Secretaria Agricultura e Meio Ambiente	5.939.000	2.015.113	33,93	6,06
Secretaria Educação, Cultura e Esp.	26.475.200	7.839.008	29,61	23,56
Secretaria de Saúde	28.045.610	8.846.766	31,54	26,59
Secretaria Obras, Urb. e Transp.	17.390.490	5.817.346	33,45	17,48
Secretaria Indústria, Comércio e Tur.	3.146.000	905.808	28,79	2,72
Secretaria Assistência Social	4.010.000	1.200.169	29,93	3,61
Secretaria Meio Ambiente	1.753.000	507.537	28,95	1,53
TOTAL GERAL	108.111.600	33.270.577	30,77	100,00

META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.024	2.025	%
DESPESA CORRENTE	30.877.969	30.880.559	100,01
DESPESA DE CAPITAL	5.673.165	2.390.019	42,13
TOTAL DA DESPESA	36.551.134	33.270.578	91,02
DESPESA PRIMÁRIA	34.676.562	29.283.759	84,45



META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	RECEITA	DESPESA	%
CORRENTE	38.832.163	30.880.559	79,52
CAPITAL	856.348	2.390.019	279,09
TOTAL	39.688.511	33.270.578	83,83

METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação
	Exercício	Até o Período	%
Receita Primária	108.972.600	38.461.730	35,29
Despesa Primária	103.957.400	29.283.759	28,17
RESULTADO PRIMÁRIO	5.015.200	9.177.971	183,00
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)
Divida Consolidada Bruta	22.909.460	22.218.947	96,99
Saldo Disponível Líquido	27.558.468	33.034.340	119,87
Dívida Consolidada Líquida	(4.649.008)	(10.815.393)	232,64
Resultado Nominal		6.166.385	
Metas Resultado Nominal LDO		3.113.702	



METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE

ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.024	Baixas	Variação
	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
Valores Restituíves - Consignações	336.956	336.956	100,00
Restos a Pagar Inscritos	5.361.443	3.970.335	74,05
Total	5.698.399	4.307.291	75,59

DEMONSTRATIVO DOS LIMITES

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		111.137.932
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	48.112.318	43,29
Limite Máximo	60.014.483	54,00
DÍVIDA LÍQUIDA	Valor	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	(10.815.393)	-9,73
Limite Definido pelo Senado Federal	17.782.069	16,00



METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		23.963.883
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	6.563.517	27,39
Limite Mínimo de Gastos 25%	5.990.971	25,00
RECEITA BRUTA DO FUNDEB		3.388.231
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	3.178.358	93,81
Limite Mínimo de Gastos 70%	2.371.762	70,00

RECEITAS DA SAÚDE		
Fonte	Previsto	Realizado
Receita de Impostos e Transferências	68.111.000	23.963.883
Receita Própria da Saúde 15%	10.216.650	3.594.582
Receita de Transferência para Saúde	3.561.010	1.373.781
TOTAL GERAL DA RECEITA SAÚDE	13.777.660	4.968.363
DESPESAS COM SAÚDE		
Descrição	Previsto	Realizado
Despesas com Recursos Próprios Saúde 15%	15.135.390	4.813.111
Despesas Realizadas com Outros Recursos	11.516.010	3.839.700
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE	26.651.400	8.652.811
CÁLCULO APURAÇÃO DO LIMITE APLICAÇÃO NA SAÚDE		
Descrição	Previsto	Realizado
Total das Despesas Saúde (ASPS) 15%	15.135.390	4.813.111
(-) Deduções	-	231.817
(=) Valor Líquido Aplicado em Saúde (ASPS)	15.135.390	4.581.294
PERCENTUAL APLICADO DA RECEITA DE IMPOSTOS	22,22	19,12

RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

Fonte	Previsto	Executado
Recursos de Programas da Assistencia Social	197.000	27.619
TOTAL	197.000	27.619

RESUMO GASTOS COM ASSISTENCIA SOCIAL

Descrição	Previsto	Executado
Ações na Assistência ao Idoso	285.000	93.147
Ações na Assistência a Criança e ao Adolescente	763.000	240.604
Ações na Assistência Comunitária	2.962.000	866.418
TOTAL GASTOS COM ASSISTÊNCIA SOCIAL	4.010.000	1.200.169

APLICAÇÃO EM AÇÕES COM CRIANÇA E AO ADOLESCENTE

Receita Transferência do FPM	19.575.200	6.915.963
Total de Gastos - Criança e Adolescente (assistência)	763.000	240.604
Total de Gastos - Criança e Adolescente (cultura e esporte)	260.000	42.327
PERCENTUAL APLICADO %	5,23	4,09



FIM DA AUDIÊNCIA

27/05/2025

Realização
Secretaria de Finanças
Departamento de Contabilidade