



PREFEITURA DE
ARACRUZ



Finanças
Fácil

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS



DEMONSTRAÇÃO E AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2024



PREFEITURA DE
ARACRUZ

Objetivo

- ✓ Demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais estabelecidas para o 1º 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

1º QUADRIMESTRE DE 2024



PREFEITURA DE
ARACRUZ

Comparativo da Receita realizada

RECEITAS	JAN-ABR		Δ %
	2023	2024	
A - RECEITA CORRENTE	224.137.267,02	275.640.014,81	23,0%
<i>I - Receita Tributária</i>	47.036.129,78	58.268.482,57	23,9%
<i>II - Receita de Contribuições</i>	8.353.526,56	9.188.340,58	10,0%
<i>III - Receita Patrimonial</i>	29.858.703,77	17.604.848,83	-41,0%
<i>IV - Receita de Serviços</i>	9.137.188,03	10.671.908,52	16,8%
<i>V - Transferências Correntes</i>	123.813.818,14	177.013.097,10	43,0%
<i>VI - Outras Rec Correntes</i>	5.937.900,74	2.893.337,21	-51,3%
B - RECEITA DE CAPITAL	14.032.060,00	4.264.608,33	-69,6%
<i>C - Receitas IPASMA (Intra)</i>	12.804.807,72	12.740.327,66	-0,5%
<i>D - Outras Receitas (Intra)</i>	-	2.289.085,75	-
<i>E - Deduções do Fundeb</i>	- 12.848.520,50	-19.640.473,74	52,9%
RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)	238.125.614,24	275.293.562,81	15,6%



A receita realizada em 2024, apresentou um crescimento de 15,6%, em comparação com os valores arrecadados em 2023. O crescimento está relacionado principalmente com o aumento das receitas próprias (Tributária) 23,9%, bem como as transferências correntes. As receitas de capital apresentaram uma redução de 69,6%, devido a grande volume recursos de convênios do exercício anterior.

Comparativo da Receita realizada (receita própria)

RECEITAS	JAN-ABR		Δ %
	2023	2024	
ISS	37.601.374	35.510.127	-5,6%
IPTU	1.746.921	12.213.855	599,2%
ITBI	2.074.738	2.195.987	5,8%
IRRF	4.374.844	6.445.682	47,3%
Taxas	1.238.253	1.902.831	53,7%
COSIP - * Rec. de Contribuições	5.427.991	5.928.650	9,2%
IPASMA - * Rec. de Contribuições	2.925.536	3.259.691	11,4%
TOTAL DA RECEITA PRÓPRIA	55.389.656	67.456.823	21,8%



No detalhamento da receita própria, destaca-se o IRRF que apresentou um crescimento de 47,3% em relação ao ano anterior, resultante da implantação da retenção ampla efetuada no município. O aumento no IPTU, tem relação com o vencimento posterior da cota única do ano passado. Vale ressaltar, que a aparente queda na receita de ISS está relacionada a migração do Sistema Tributário.

Comparativo da Receita realizada (transferências da União)

RECEITAS	JAN-ABR		Δ %
	2023	2024	
<i>FPM</i>	18.274.792,65	29.410.746,63	60,94%
<i>ITR</i>	36.416,21	16.225,82	-55,44%
<i>Royalties</i>	6.410.025,09	11.525.120,46	79,80%
<i>Transf. da União - SUS</i>	13.364.386,66	12.772.254,58	-4,43%
<i>Transf. da União - FNDE</i>	2.862.441,71	3.624.519,38	26,62%
<i>Transf. da União - FNAS</i>	329.291,74	300.759,01	-8,66%
<i>Outras</i>	590.599,92	2.418.436	100,00%
TOTAL DAS TRANSF. DA UNIÃO	41.867.954	60.068.062	43,47%



Quanto as Transf. Federais, destaca-se a receita do FPM apresentando um crescimento de 60,94% em relação ao mesmo período de 2023, além disso, as receitas de Royalties e FNDE que também apresentaram crescimento de 79,80% e 26,62% na comparação. De modo geral, as transferências da união cresceram 43,47% quando comparado ao exercício anterior.

Comparativo da Receita realizada (transferências do Estado)

RECEITAS	JAN-ABR		Δ %
	2023	2024	
ICMS	40.048.888,08	61.996.988,64	54,8%
IPVA	4.894.372,87	5.994.687,15	22,5%
IPI	431.316,04	659.980,57	53,0%
CIDE	621,05	56.177,67	8945,6%
Royalties Estadual	751.742,36	1.186.288,12	57,8%
Transf. Estado - SUS	2.080.112,96	2.980.084,68	43,3%
Transf. Estado - SUAS	2.331.454,18	2.082.084,00	-10,7%
Transf. Voluntárias - Convênios	588.228	-	-100,0%
Outras	-	3.262.128,98	-
TOTAL DAS TRANSF. DO ESTADO	51.126.736	78.218.420	53,0%



As receitas de Transf. Estaduais apresentam aumento de 53% em relação ao ano anterior, destacando o crescimento na arrecadação ICMS em decorrência da melhora do IPM/VAF. Destaca-se ainda as transferências estaduais vinculadas ao SUS, cujo crescimento foi de 43,3%.

Comparativo da Receita - Orçada X Realizada

RECEITAS	JAN-ABR		%
	ORÇADA	REALIZADA	
<u>A - RECEITA CORRENTE</u>	<u>673.305.519,00</u>	<u>275.640.014,81</u>	<u>40,9%</u>
<i>I - Receita Tributária</i>	138.003.600,00	58.268.482,57	42,2%
<i>II - Receita de Contribuições</i>	27.600.000,00	9.188.340,58	33,3%
<i>III - Receita Patrimonial</i>	39.820.205,00	17.604.848,83	44,2%
<i>IV - Receita de Serviços</i>	32.186.000,00	10.671.908,52	33,2%
<i>V - Transferências Correntes</i>	429.794.214,00	177.013.097,10	41,2%
<i>VI - Outras Rec Correntes</i>	5.901.500,00	2.893.337,21	49,0%
<u>B - RECEITA DE CAPITAL</u>	<u>52.220.677,00</u>	<u>4.264.608,33</u>	<u>8,2%</u>
<i>C - Receitas IPASMA (Intra)</i>	49.700.000,00	12.740.327,66	25,6%
<i>D - Outras Receitas (Intra)</i>	6.300.000,00	2.289.085,75	36,3%
<i>D - Deduções do Fundeb</i>	-52.244.000,00	-19.640.473,74	37,6%
RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)	729.282.196,00	275.293.562,81	37,7%



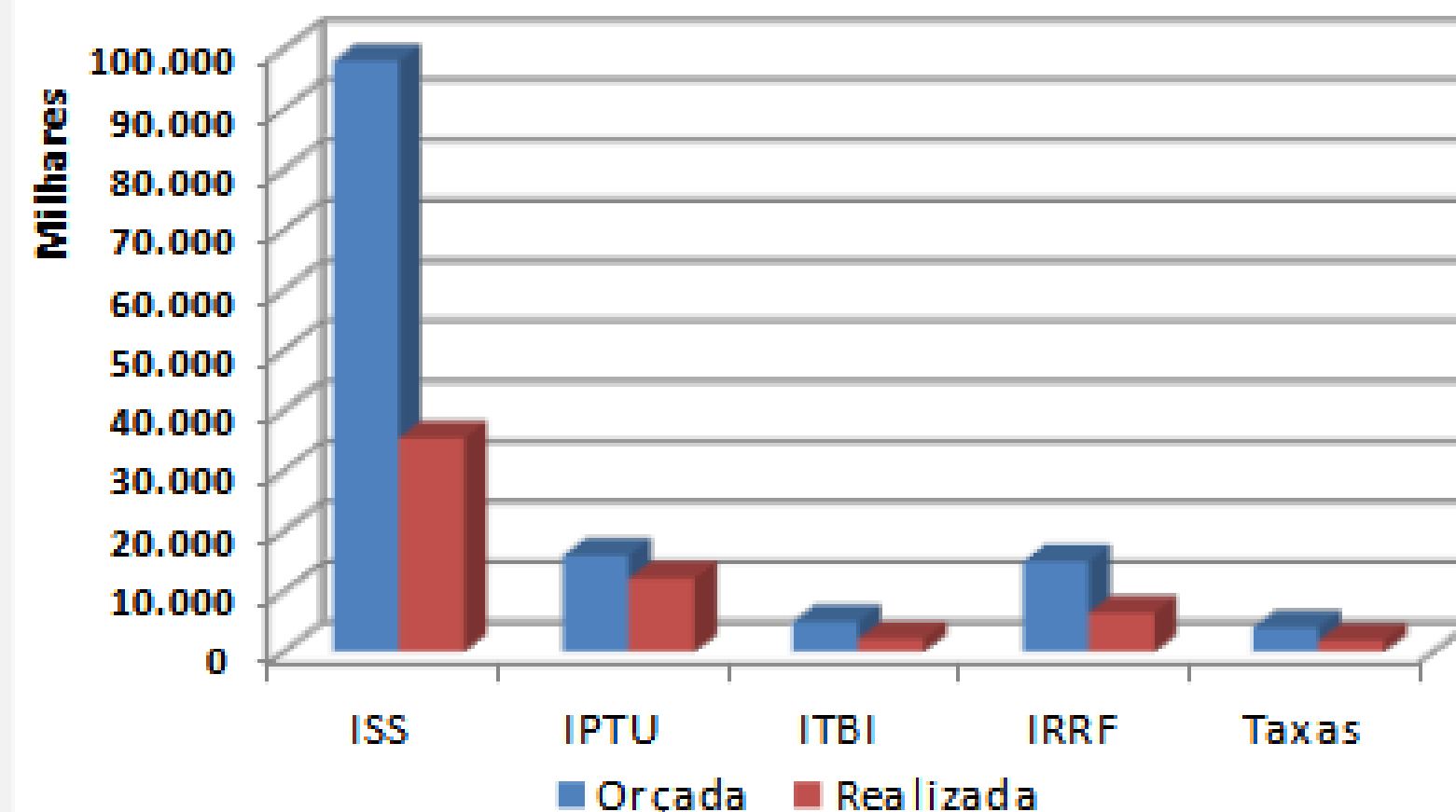
A receita realizada no 1º quadrimestre, superou em 4,3% o valor médio orçado para 1º Quadrimestre de 2024.

Comparativo da Receita - Orçada X Realizada

RECEITA PRÓPRIA - 2024

RECEITAS	JAN-ABR		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
ISS	98.000.000	35.510.127	36,23%
IPTU	16.000.000	12.213.855	76,34%
ITBI	5.000.000	2.195.987	43,92%
IRRF	15.000.000	6.445.682	42,97%
Taxas	4.003.600	1.902.831	47,53%
COSIP - Rec. Contribuições	13.600.000	5.928.650	43,59%
IPASMA - Rec. Contribuições	14.000.000	3.259.691	23,28%
TOTAL	165.603.600	67.456.823	40,7%

Receita Própria - Orçada x Realizada



✓ A receita própria arrecadada superou em 7,4% a expectativa de arrecadação (33,3%) em relação ao total orçado, demonstrando um bom desempenho considerando o período em questão. Tratam-se das receitas para as quais o município tem influencia direta no esforço de arrecadação.

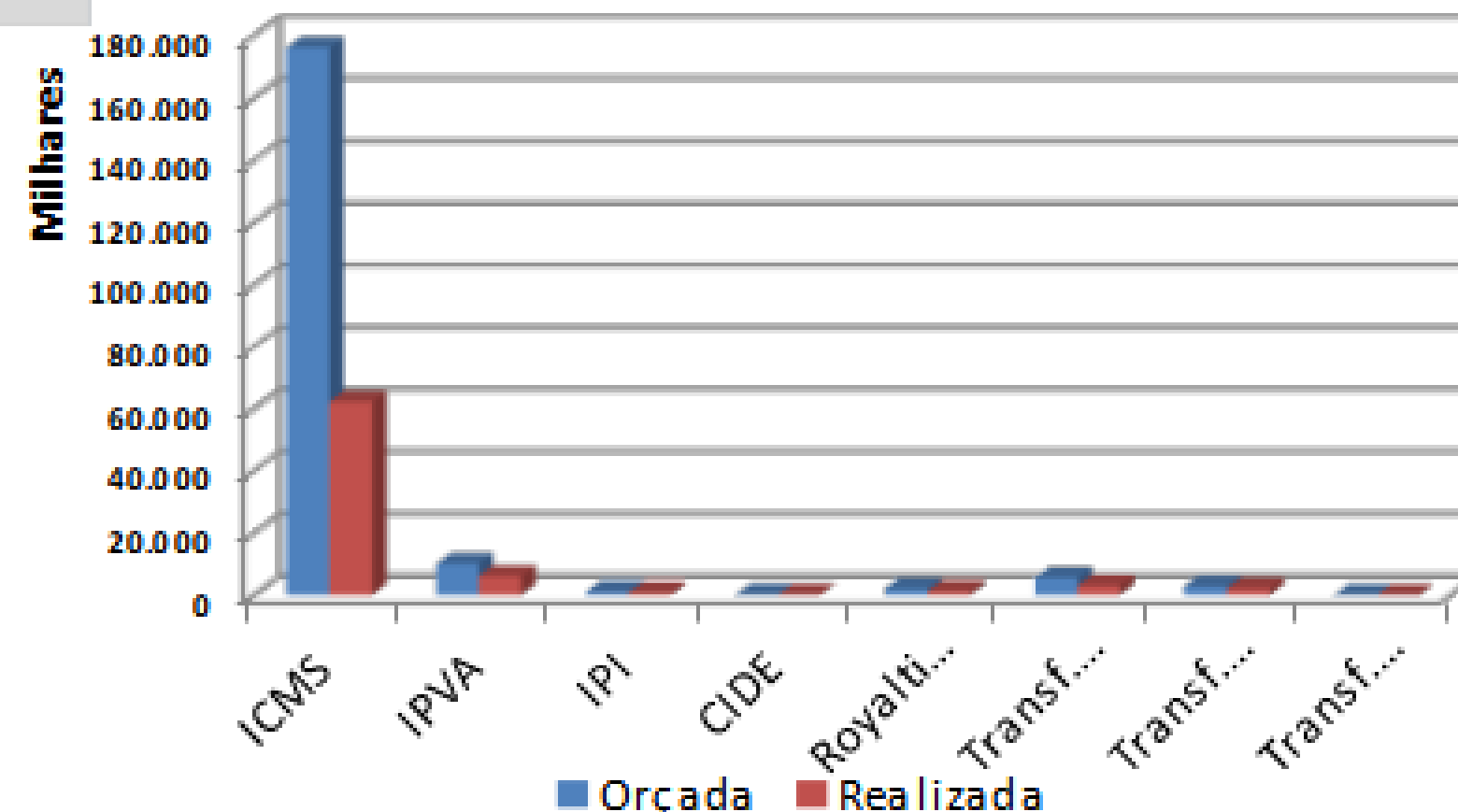
Comparativo da Receita - Orçada X Realizada

TRANSF. DO ESTADO - 2024

RECEITAS	JAN-ABR		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
ICMS	176.000.000	61.996.989	35,23%
IPVA	10.000.000	5.994.687	59,95%
IPI	1.000.000	659.981	66,00%
CIDE	100.000	56.178	56,18%
Royalties Estadual	2.000.000	1.186.288	59,31%
Transf. Estado - SUS	5.509.414,00	2.980.085	54,09%
Transf. Estado - SUAS	2.808.558,00	2.082.084	74,13%
Transf. Voluntárias - Convênios	-	0	-
Outras	720.000,00	3.262.129	453,07%
TOTAL	198.137.972	78.218.420	39,5%

✓ Em relação às transferências do Estado, as receitas de ICMS, IPVA superaram em 2% e 26,6%, em relação a expectativa (33,3%) em relação ao total orçado, já o IPI arrecadou 32,7% a mais que a previsão.

Transf. do Estado - Orçada x Realizada



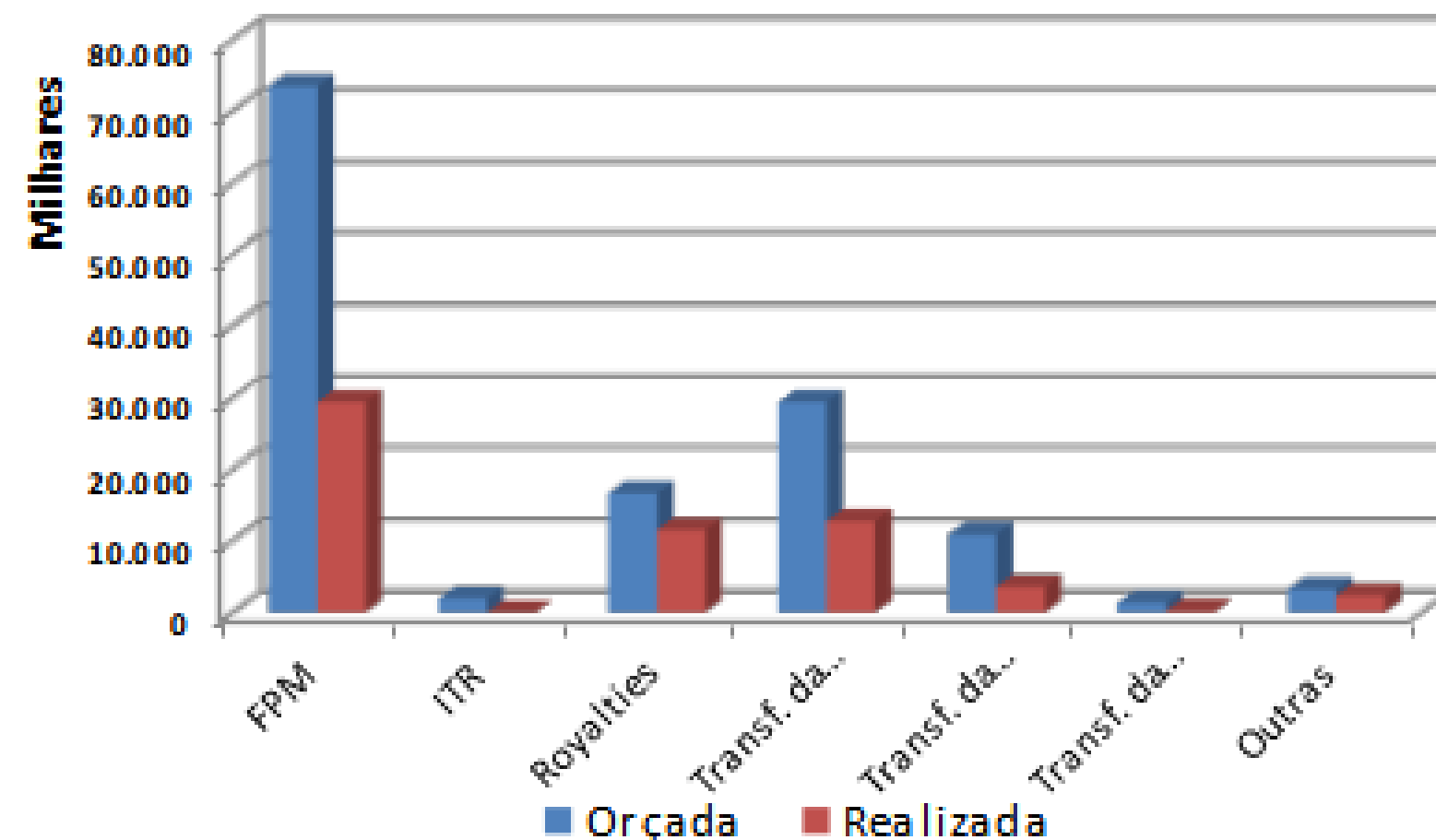
Comparativo da Receita - Orçada X Realizada

TRANSF. DA UNIÃO - 2024

RECEITAS	JAN-ABR		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
FPM	73.500.000,00	29.410.747	40,01%
ITR	2.000.000	16.226	0,81%
Royalties	16.656.000	11.525.120	69,20%
Transf. da União - SUS	29.414.371	12.772.255	43,42%
Transf. da União - FNDE	10.884.000	3.624.519	33,30%
Transf. da União - FNAS	1.398.871,00	300.759	21,50%
Outras	3.304.000	2.418.436	73,20%
TOTAL	137.157.242	60.068.062	43,8%

✓ As transferências da união superaram em 10,5% a expectativa de arrecadação, destacando-se as receitas de FPM, Royalties, e transferências do SUS.

Transf. da União - Orçada x Realizada





DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS

1º QUADRIMESTRE DE 2024



PREFEITURA DE
ARACRUZ

COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS 2023 x 2024

DESPESAS	JAN-ABR		Δ %
	2023	2024	
<i>I - Despesas Correntes</i>	162.160.112	207.349.805	27,87%
Pessoal e Encargos	85.556.771	96.511.573	12,80%
Juros da Dívida	447.174	2.456.674	1,00%
Outras Desp. Correntes	76.156.167	108.381.558	42,31%
<i>II - Despesas de Capital</i>	16.772.464	22.069.836	31,58%
Investimentos	16.294.769	20.338.532	24,82%
Amort. da Dívida	477.695	1.731.303	262,43%
Reserva de Contingência	-	-	-
<i>III - Total da Despesa Orçamentária</i>	178.932.576	229.419.640	28,22%
<i>IV - Despesas Intra-orçamentárias</i>	16.500.172	15.900.017	-3,64%
<i>DESPESA TOTAL (III+ IV)</i>	195.432.749	245.319.657	25,53%

✓ A despesa total do município no 1º Quadrimestre apresentou aumento de 25,53% quando comparada com a despesa do mesmo período de 2023.

COMPARATIVO DAS DESPESAS ORÇADA X REALIZADA - 2024

DESPESAS	JAN-ABR		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
I - Despesas Correntes	554.451.252	207.349.805	37,40%
<i>Pessoal e Encargos</i>	<i>280.138.990</i>	<i>96.511.573</i>	<i>34,45%</i>
<i>Juros da Dívida</i>	<i>1.600.000</i>	<i>2.456.674</i>	<i>153,54%</i>
<i>Outras Desp. Correntes</i>	<i>272.712.263</i>	<i>108.381.558</i>	<i>39,74%</i>
II - Despesas de Capital	118.830.944	22.069.836	18,57%
<i>Investimentos</i>	<i>85.184.944</i>	<i>20.338.532</i>	<i>23,88%</i>
<i>Amort. da Dívida</i>	<i>1.246.000</i>	<i>1.731.303</i>	<i>138,95%</i>
<i>Reserva de Contingência</i>	<i>32.400.000</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>
III - Total da Despesa Orçamentária	673.282.196	229.419.640	34,07%
IV - Despesas Intra-orçamentárias	56.000.000	15.900.017	28,39%
DESPESA TOTAL (III+ IV)	729.282.196	245.319.657	33,64%

✓ A despesa total do município em 2024, apresenta coerência com os valores orçados/previstos já que a execução está muito próxima da expectativa (33,3%) para o quadrimestre.

LIMITES CONSTITUCIONAIS

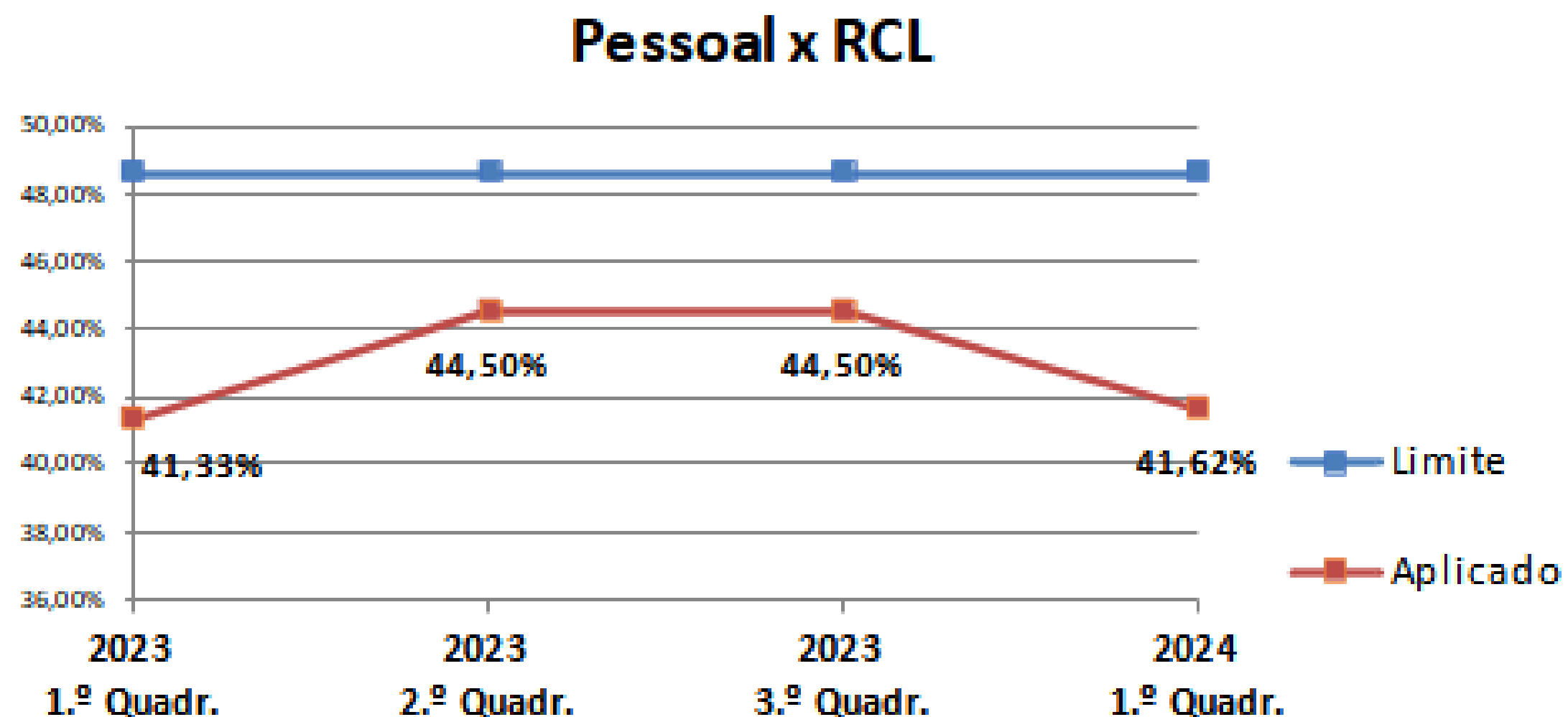


PESSOAL

Período	Limite	Aplicado
2023 1.º Quadr.	48,60%	41,33%
2023 2.º Quadr.	48,60%	44,50%
2023 3.º Quadr.	48,60%	44,50%
2024 1.º Quadr.	48,60%	41,62%



O percentual de pessoal aplicado permaneceu estável em relação ao ultimo quadrimestre. No entanto, ainda não estão visíveis os impactos do PCCV e revisão geral dos servidores.



SAÚDE

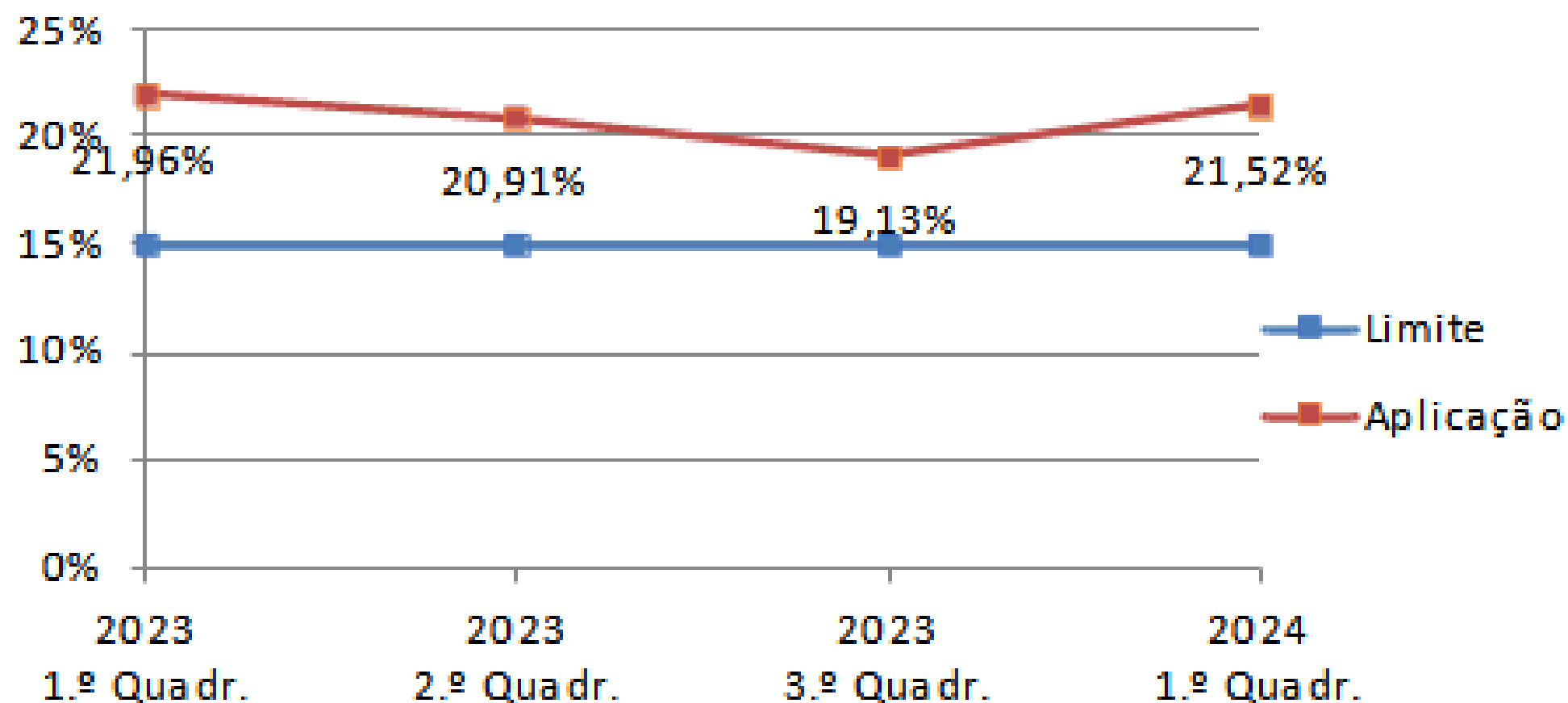
GASTOS COM SAÚDE

Período	Obrigação	Aplicado
2023 1.º Quadr.	15%	21,96%
2023 2.º Quadr.	15%	20,91%
2023 3.º Quadr.	15%	19,13%
2024 1.º Quadr.	15%	21,52%



As despesas com ações e serviços de saúde consomem 21,52% da receitas de impostos e transferências de impostos.

Gastos com Saúde

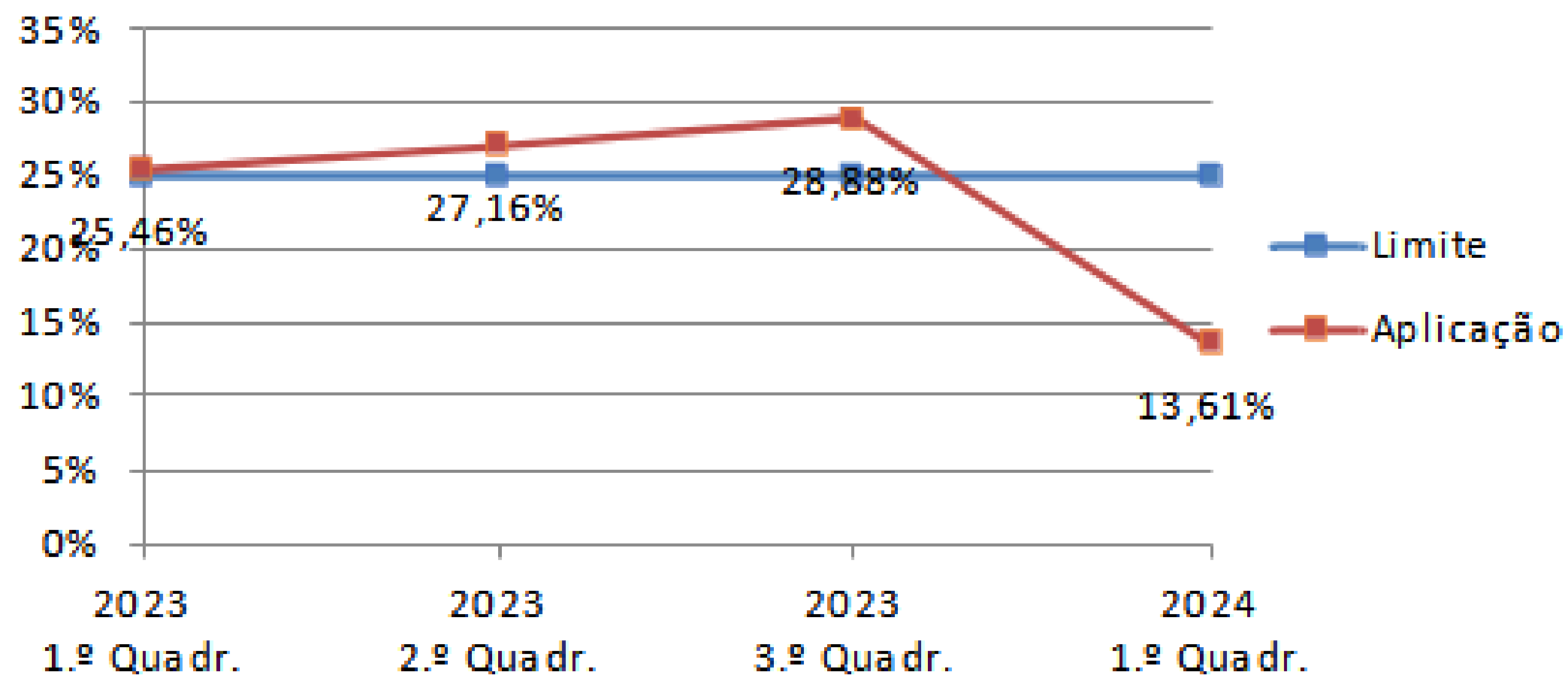


EDUCAÇÃO

GASTOS COM EDUCAÇÃO

Período	Obrigação	Aplicado
2023 1.º Quadr.	25%	25,46%
2023 2.º Quadr.	25%	27,16%
2023 3.º Quadr.	25%	28,88%
2024 1.º Quadr.	25%	13,61%

Gastos com Educação



✓ As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE estão abaixo do índice no 1º quadrimestre, devido a utilização dos recursos de superávit financeiro de 2023.



Secretaria Municipal de Finanças

Secretário Municipal de Finanças
Geraldo Magela Ramos

Subsecretário Municipal de Finanças
Ricardo Perini

PREFEITURA DE
ARACRUZ

