



DEMONSTRAÇÃO E AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

2.º quadrimestre de 2024

OBJETIVO

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

2.º quadrimestre de 2024

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
2.º Quadrimestre 2024

RECEITAS	JAN-AGO		Δ %
	2023	2024	
<u>A - RECEITA CORRENTE</u>	<u>496.055.675,26</u>	<u>589.782.199,08</u>	<u>18,9%</u>
<i>I - Receita Tributária</i>	108.760.263,05	117.546.565,47	8,1%
<i>II - Receita de Contribuições</i>	17.988.272,10	19.850.426,76	10,4%
<i>III - Receita Patrimonial</i>	65.042.599,53	43.392.487,47	-33,3%
<i>IV - Receita de Serviços</i>	19.150.067,89	21.064.724,99	10,0%
<i>V - Transferências Correntes</i>	276.075.494,11	374.463.161,17	35,6%
<i>VI - Outras Rec Correntes</i>	9.038.978,58	13.464.833,22	49,0%
<u>B - RECEITA DE CAPITAL</u>	<u>39.296.300,51</u>	<u>56.363.230,01</u>	<u>43,4%</u>
<i>C - Receitas IPASMA (Intra)</i>	31.674.563,81	31.784.755,29	0,3%
<i>D - Outras Receitas (Intra)</i>		5.433.503,83	-
<i>E - Deduções do Fundeb</i>	- 28.955.813,07	-39.791.639,59	37,4%
<u>RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)</u>	<u>538.070.726,51</u>	<u>643.572.048,62</u>	<u>19,6%</u>

A receita realizada em 2024, apresentou um **crescimento de 19,6%**, em comparação com os valores arrecadados em 2023.

O crescimento está relacionado principalmente com o aumento das Receitas Próprias (Tributária) 8,10%, bem como as Transferências Correntes 35,6% (União e Estado).

As Receitas de Capital apresentaram um **crescimento de 43,4%**, devido ao volume de recursos provenientes de Alienação de Bens (leilão).

**COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
RECEITA PRÓPRIA**

RECEITAS	JAN-AGO		Δ %
	2023	2024	
ISS	75.131.110	76.110.412	1,3%
IPTU	15.221.427	17.032.089	11,9%
ITBI	4.107.679	5.838.343	42,1%
IRRF	11.624.400	15.237.259	31,1%
Taxas	2.675.647	3.328.462	24,4%
COSIP - * Rec. de Contribuições	10.779.120	11.925.872	10,6%
IPASMA - * Rec. de Contribuições	7.209.153	7.924.555	9,9%
TOTAL DA RECEITA PRÓPRIA	126.748.535	137.396.992	8,4%

No detalhamento da receita própria, destaca-se o IRRF que apresentou um crescimento de 42,1% em relação ao ano anterior, resultante da implantação da retenção ampla efetuada no município.

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO

RECEITAS	JAN-AGO		Δ %
	2023	2024	
<i>FPM</i>	52.797.116,44	60.212.472,61	14,05%
<i>ITR</i>	40.775,62	32.197,36	-21,04%
<i>Royalties</i>	11.430.435,33	22.152.669,38	93,80%
<i>Transf. da União - SUS</i>	28.638.589,86	33.764.067,51	17,90%
<i>Transf. da União - FNDE</i>	6.476.334,43	11.408.937,93	76,16%
<i>Transf. da União - FNAS</i>	1.123.254,98	636.900,26	-43,30%
<i>Outras</i>	919.208,56	2.914.106	100,00%
TOTAL DAS TRANSF. DA UNIÃO	101.425.715	131.121.351	29,28%

Quanto as Transf. Federais, destaca-se a receita do FPM apresentando um crescimento de 14,05% em relação ao mesmo período de 2023, além disso, as receitas de Royalties e FNDE também apresentaram crescimento de 93,80% e 76,16% na comparação.

De modo geral, as transferências da união cresceram 29,28% quando comparado ao exercício anterior.

**COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO**

RECEITAS	JAN-AGO		Δ %
	2023	2024	
ICMS	83.292.754	129.816.781,49	55,9%
IPVA	10.286.636	10.740.115,84	4,4%
IPI	884.440	1.487.791,79	68,2%
CIDE	621	82.615,28	13202,5%
Royalties Estadual	1.563.066	2.575.216,55	64,8%
Transf. Estado - SUS	5.972.406	11.414.086,25	91,1%
Transf. Estado - SUAS	4.922.471	3.123.126,00	-36,6%
Transf. Voluntárias - Convênios	1.797.617	534.107,95	-70,3%
Outras	-	5.411.093,80	-
TOTAL DAS TRANSF. DO ESTADO	108.720.013	165.184.935	51,9%

As receitas de Transferências Estaduais apresentaram aumento de **51,9%** em relação ao ano anterior, destacando o crescimento na arrecadação ICMS em decorrência da melhora do IPM/VAF.

Destacam-se ainda as transferências estaduais referente ao Royalties e às vinculadas ao SUS, cujo crescimento foram de **64,8%** e **91,1%** respectivamente.



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

RECEITAS	JAN-AGO		%
	ORÇADA	REALIZADA	
<u>A - RECEITA CORRENTE</u>	<u>673.305.519,00</u>	<u>589.782.199,08</u>	<u>87,6%</u>
<i>I - Receita Tributária</i>	138.003.600,00	117.546.565,47	85,2%
<i>II - Receita de Contribuições</i>	27.600.000,00	19.850.426,76	71,9%
<i>III - Receita Patrimonial</i>	39.820.205,00	43.392.487,47	109,0%
<i>IV - Receita de Serviços</i>	32.186.000,00	21.064.724,99	65,4%
<i>V - Transferências Correntes</i>	429.794.214,00	374.463.161,17	87,1%
<i>VI - Outras Rec Correntes</i>	5.901.500,00	13.464.833,22	228,2%
<u>B - RECEITA DE CAPITAL</u>	<u>52.220.677,00</u>	<u>56.363.230,01</u>	<u>107,9%</u>
<i>C - Receitas IPASMA (Intra)</i>	49.700.000,00	31.784.755,29	64,0%
<i>D - Outras Receitas (Intra)</i>	6.300.000,00	5.433.503,83	86,2%
<i>D - Deduções do Fundeb</i>	-52.244.000,00	-39.791.639,59	76,2%
RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)	729.282.196,00	643.572.048,62	88,2%

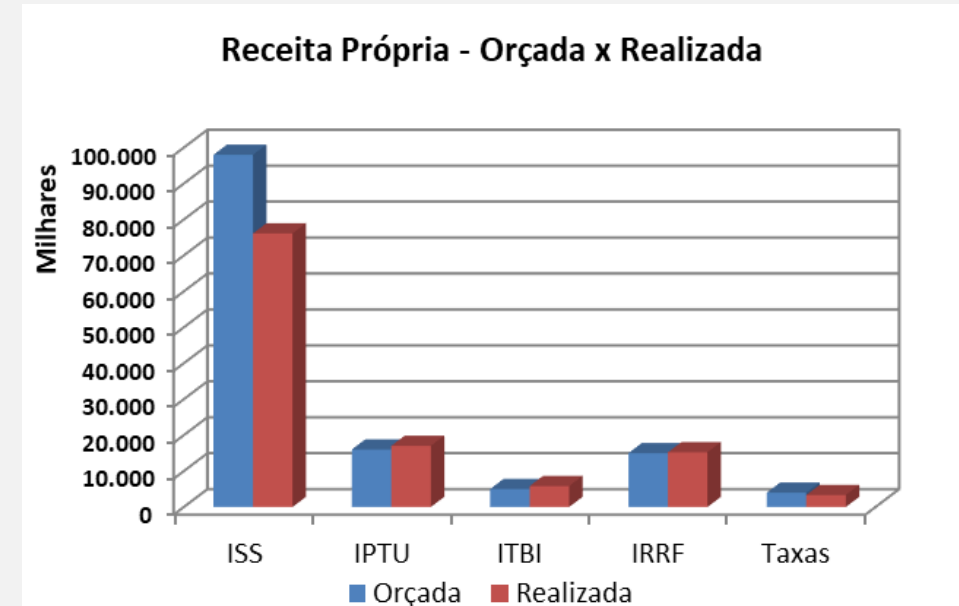
A receita realizada no 2.º quadrimestre alcançou o patamar de **88,2%** do valor orçado para exercício de 2024.

RECEITA PRÓPRIA - 2024

RECEITAS	JAN-AGO		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
ISS	98.000.000	76.110.412	77,66%
IPTU	16.000.000	17.032.089	106,45%
ITBI	5.000.000	5.838.343	116,77%
IRRF	15.000.000	15.237.259	101,58%
Taxas	4.003.600	3.328.462	83,14%
COSIP - Rec. Contribuições	13.600.000	11.925.872	87,69%
IPASMA - Rec. Contribuições	14.000.000	7.924.555	56,60%
TOTAL	165.603.600	137.396.992	83,0%

A receita própria arrecadada alcançou o montante de 83,0% em relação a expectativa de arrecadação para o exercício de 2024, demonstrando um bom desempenho da gestão considerando o período em questão.

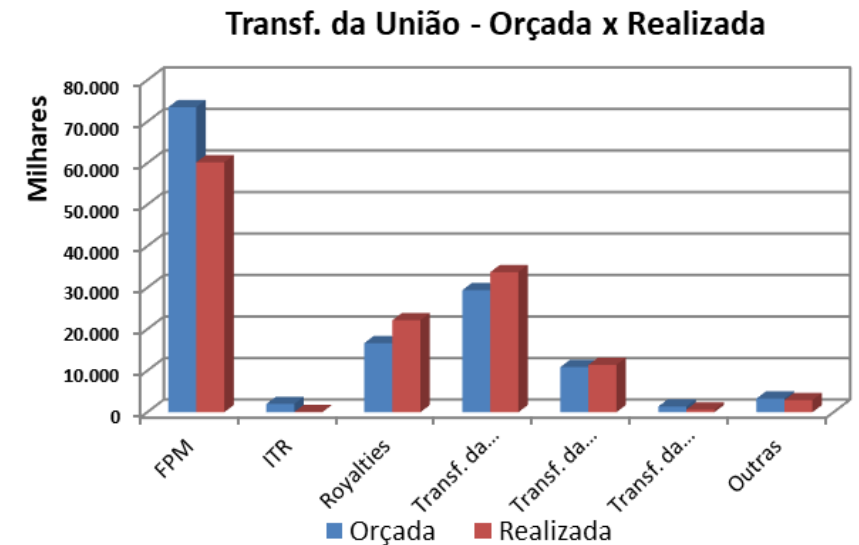
Tratam-se das receitas para as quais o município tem influência direta no esforço de arrecadação.



TRANSF. DA UNIÃO - 2024

RECEITAS	JAN-AGO		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
FPM	73.500.000,00	60.212.473	81,92%
ITR	2.000.000	32.197	1,61%
Royalties	16.656.000	22.152.669	133,00%
Transf. da União - SUS	29.414.371	33.764.068	114,79%
Transf. da União - FNDE	10.884.000	11.408.938	104,82%
Transf. da União - FNAS	1.398.871,00	636.900	45,53%
Outras	3.304.000	2.914.106	88,20%
TOTAL	137.157.242	131.121.351	95,6%

As Transferências da União atingiram o total de 95,6% em referência a expectativa de arrecadação de 2024, destacando-se as receitas de FPM, Royalties, e Transferências do SUS e FNDE.

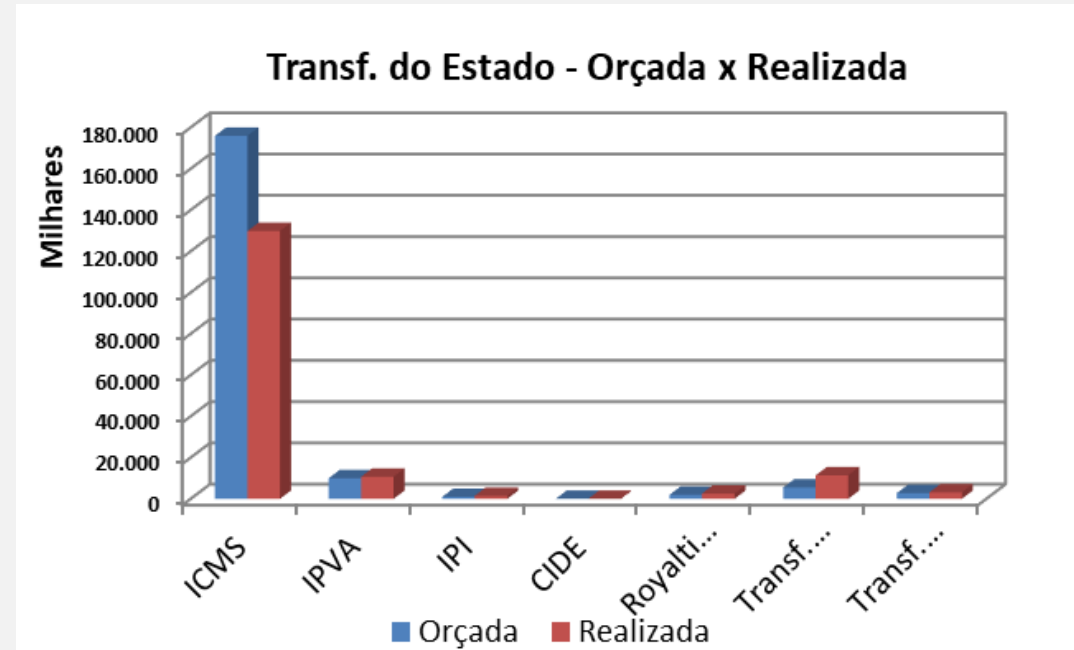


TRANSF. DO ESTADO - 2024

RECEITAS	JAN-AGO		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
ICMS	176.000.000	129.816.781	73,76%
IPVA	10.000.000	10.740.116	107,40%
IPI	1.000.000	1.487.792	148,78%
CIDE	100.000	82.615	82,62%
Royalties Estadual	2.000.000	2.575.217	128,76%
Transf. Estado - SUS	5.509.414,00	11.414.086	207,17%
Transf. Estado - SUAS	2.808.558,00	3.123.126	111,20%
Transf. Voluntárias - Convênios	-	534.108	-
Outras	720.000,00	5.411.094	751,54%
TOTAL	198.137.972	165.184.935	83,4%

Em relação às Transferências Estaduais, as receitas atingiram o montante de 83,4% em referência a expectativa de arrecadação do exercício de 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 DESPESAS

2.º quadrimestre de 2024

COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS
2023 X 2024

DESPESAS	JAN-AGO		Δ %
	2023	2024	
<i>I - Despesas Correntes</i>	364.835.081	438.181.841	20,10%
Pessoal e Encargos	180.701.148	208.885.340	15,60%
Juros da Dívida	1.557.489	3.599.032	1,00%
Outras Desp. Correntes	182.576.444	225.697.469	23,62%
<i>II - Despesas de Capital</i>	62.988.639	80.228.724	27,37%
Investimentos	55.038.521	77.088.360	40,06%
Amort. da Dívida	7.950.119	3.140.365	-60,50%
Reserva de Contingência	-	-	-
<i>III - Total da Despesa Orçamentária</i>	427.823.720	518.410.565	21,17%
<i>IV - Despesas Intra-orçamentárias</i>	35.739.909	41.943.688	17,36%
<i>DESPESA TOTAL (III+ IV)</i>	463.563.629	560.354.253	20,88%

A despesa total do município no 2.º Quadrimestre apresentou aumento de 20,88% quando comparada com a despesa do mesmo período de 2023.

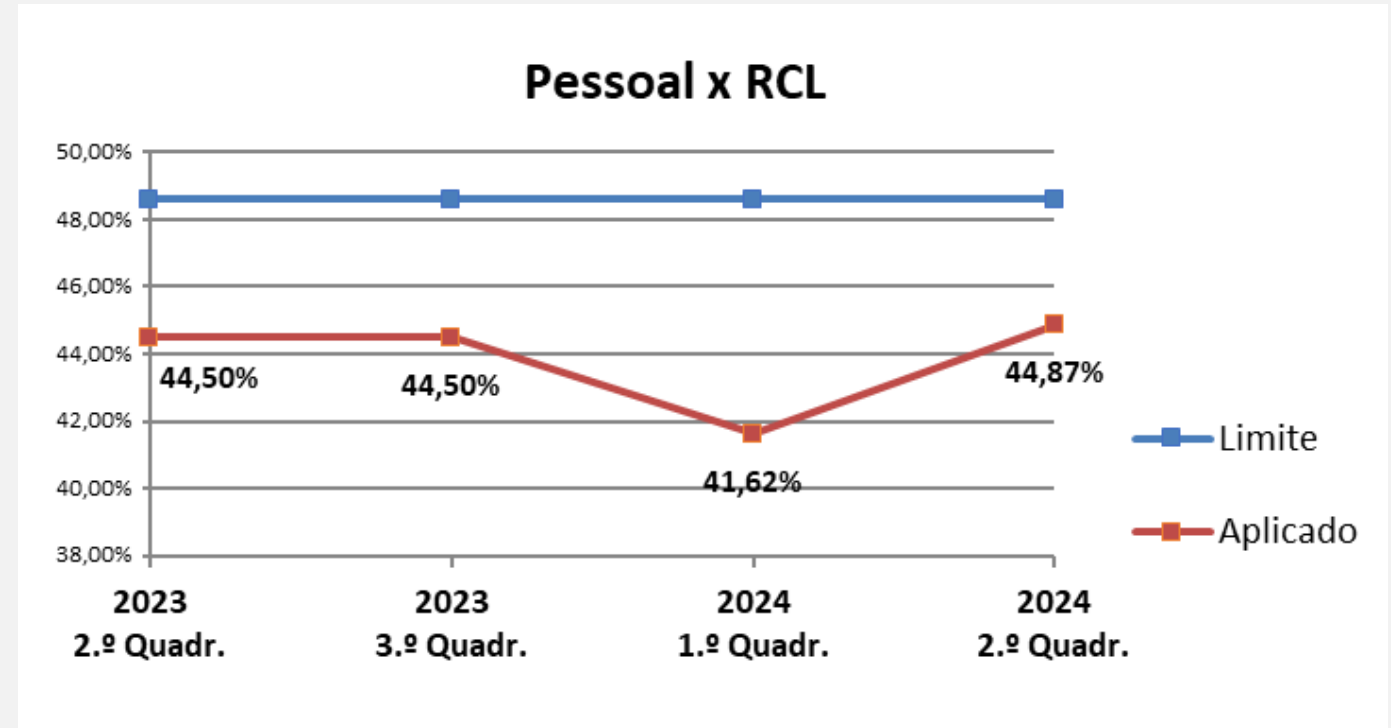
COMPARATIVO DAS DESPESAS ORÇADAS X REALIZADAS
2024

DESPESAS	JAN-AGO		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
I - Despesas Correntes	554.451.252	438.181.841	79,03%
<i>Pessoal e Encargos</i>	280.138.990	208.885.340	74,56%
<i>Juros da Dívida</i>	1.600.000	3.599.032	224,94%
<i>Outras Desp. Correntes</i>	272.712.263	225.697.469	82,76%
II - Despesas de Capital	118.830.944	80.228.724	67,52%
<i>Investimentos</i>	85.184.944	77.088.360	90,50%
<i>Amort. da Dívida</i>	1.246.000	3.140.365	252,04%
<i>Reserva de Contingência</i>	32.400.000	-	0,00%
III - Total da Despesa Orçamentária	673.282.196	518.410.565	77,00%
IV - Despesas Intra-orçamentárias	56.000.000	41.943.688	74,90%
DESPESA TOTAL (III+ IV)	729.282.196	560.354.253	76,84%

A despesa total do município em 2024 atingiu os patamares de 76,84% do total orçado para o exercício corrente.

LIMITES CONSTITUCIONAIS – Pessoal

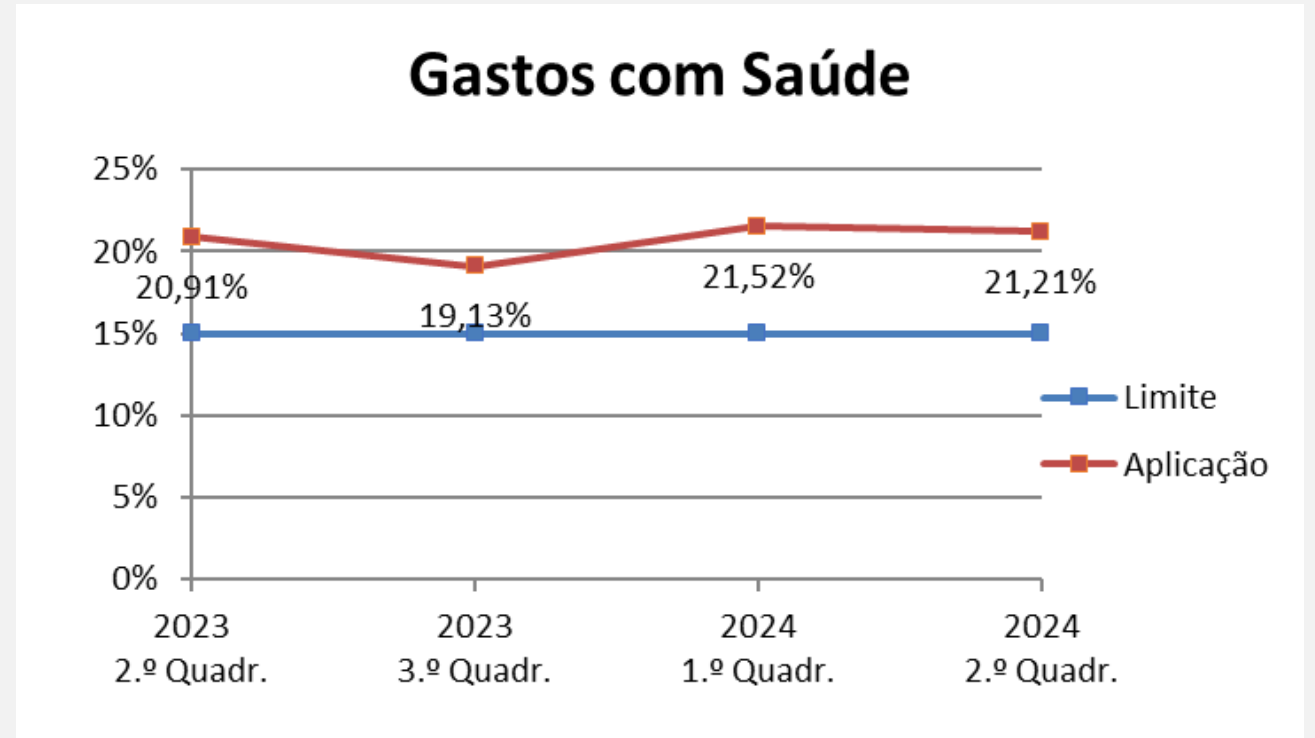
Período	Limite	Aplicado
2023 2.º Quadr.	48,60%	44,50%
2023 3.º Quadr.	48,60%	44,50%
2024 1.º Quadr.	48,60%	41,62%
2024 2.º Quadr.	48,60%	44,87%



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

LIMITES CONSTITUCIONAIS – Saúde

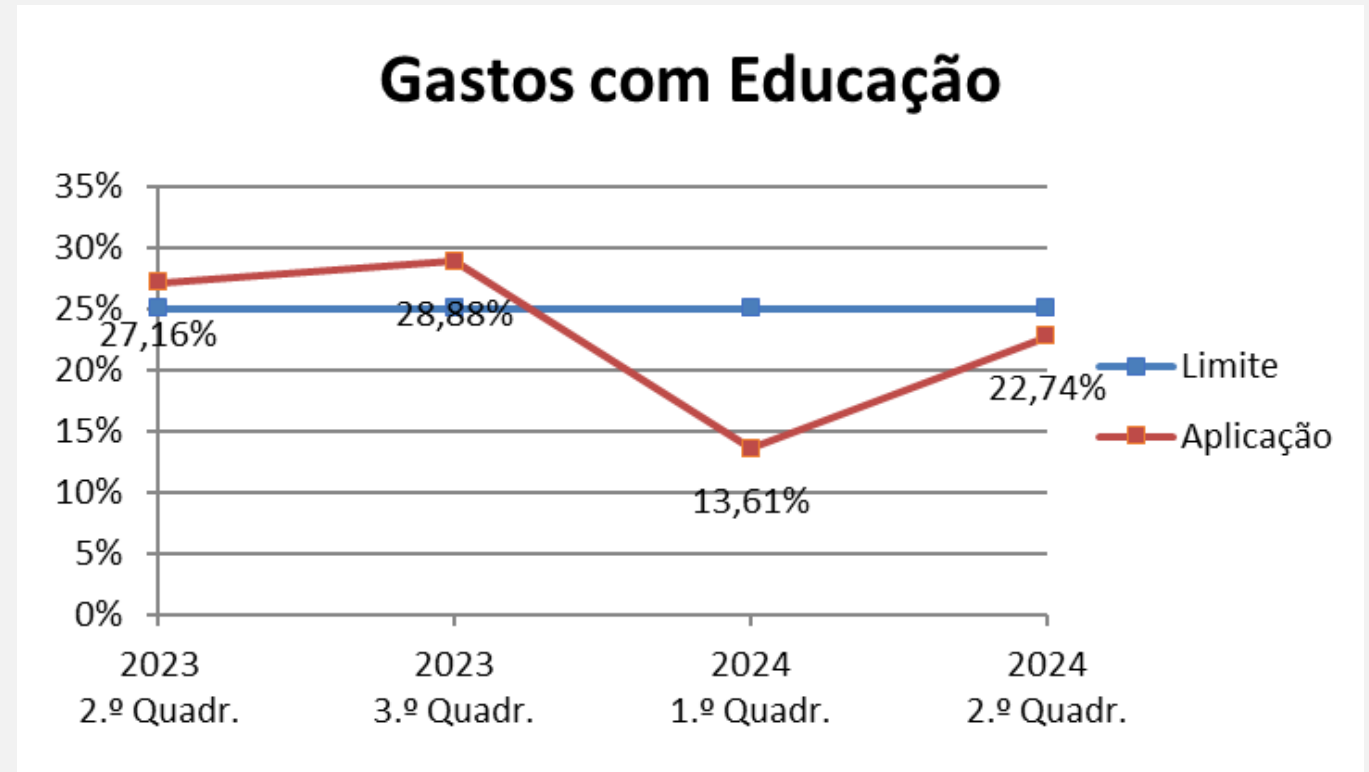
GASTOS COM SAÚDE		
Período	Obrigação	Aplicado
2023 2.º Quadr.	15%	20,91%
2023 3.º Quadr.	15%	19,13%
2024 1.º Quadr.	15%	21,52%
2024 2.º Quadr.	15%	21,21%



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

LIMITES CONSTITUCIONAIS – Educação

GASTOS COM EDUCAÇÃO		
Período	Obrigação	Aplicado
2023 2.º Quadr.	25%	27,16%
2023 3.º Quadr.	25%	28,88%
2024 1.º Quadr.	25%	13,61%
2024 2.º Quadr.	25%	22,74%



As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE estão abaixo do limite exigido no 2.º quadrimestre, mas apresentaram melhora significativa em comparação ao quadrimestre anterior .



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.