

# 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	
<b><u>A - RECEITA CORRENTE</u></b>	<b><u>496.055.675,26</u></b>	<b><u>589.782.199,08</u></b>	<b><u>18,9%</u></b>
<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	<b>-33,3%</b>
<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%
<b><u>B - RECEITA DE CAPITAL</u></b>	<b><u>39.296.300,51</u></b>	<b><u>56.363.230,01</u></b>	<b><u>43,4%</u></b>
<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%
<b><u>RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)</u></b>	<b><u>538.070.726,51</u></b>	<b><u>643.572.048,62</u></b>	<b><u>19,6%</u></b>

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%
<b>TOTAL DA RECEITA PRÓPRIA</b>	<b>126.748.535</b>	<b>137.396.992</b>	<b>8,4%</b>

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%
<b>TOTAL DAS TRANSF. DA UNIÃO</b>	<b>101.425.715</b>	<b>131.121.351</b>	<b>29,28%</b>

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	-
<b>TOTAL DAS TRANSF. DO ESTADO</b>	<b>108.720.013</b>	<b>165.184.935</b>	<b>51,9%</b>

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	
<b><u>A - RECEITA CORRENTE</u></b>	<b><u>673.305.519,00</u></b>	<b><u>589.782.199,08</u></b>	<b><u>87,6%</u></b>
<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%
<b><u>B - RECEITA DE CAPITAL</u></b>	<b><u>52.220.677,00</u></b>	<b><u>56.363.230,01</u></b>	<b><u>107,9%</u></b>
<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%
<b>RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)</b>	<b>729.282.196,00</b>	<b>643.572.048,62</b>	<b>88,2%</b>

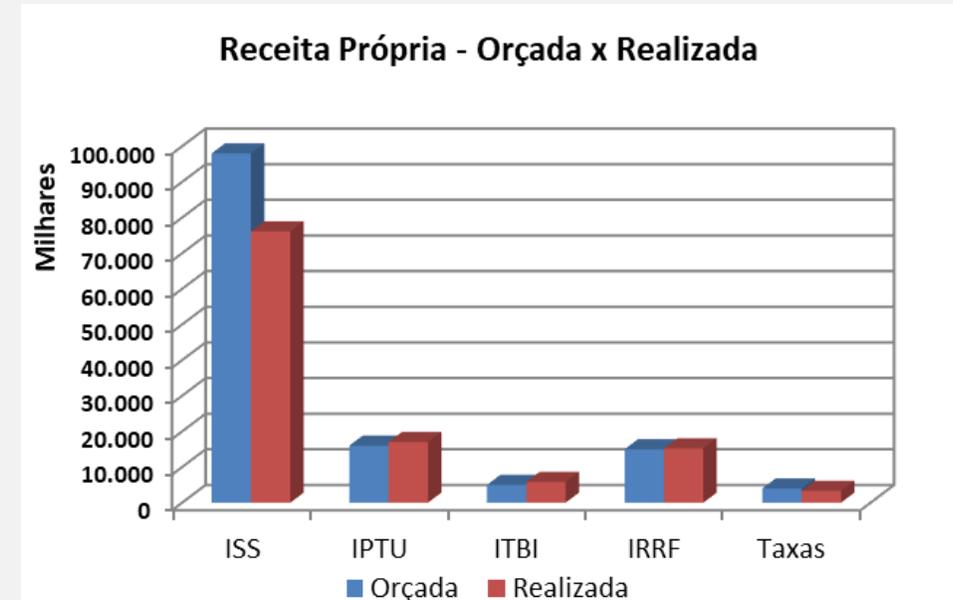
A receita realizada no 2.º quadrimestre alcançou o patamar de **88,2%** do valor orçado para exercício de 2024.

**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%
<b>TOTAL</b>	<b>165.603.600</b>	<b>137.396.992</b>	<b>83,0%</b>

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.

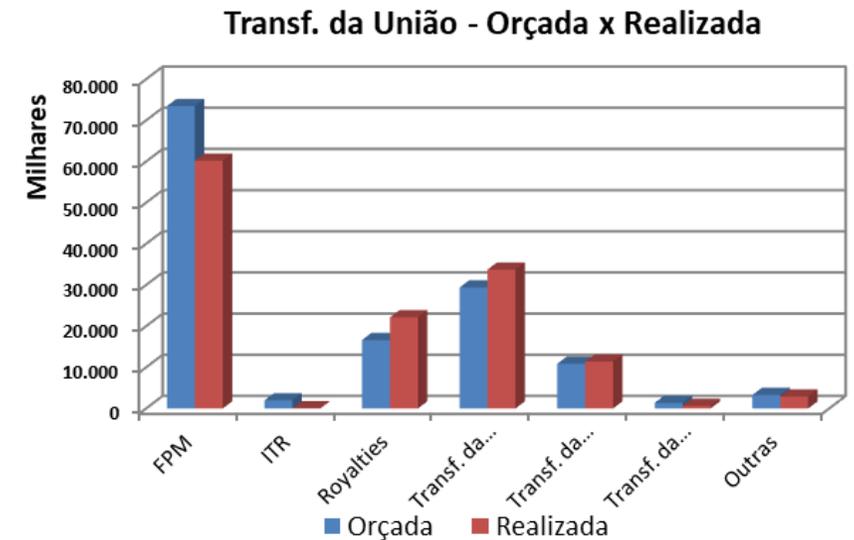
Tratam-se das receitas para as quais o município tem influência direta no esforço de arrecadação.



**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%
<b>TOTAL</b>	<b>137.157.242</b>	<b>131.121.351</b>	<b>95,6%</b>

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.

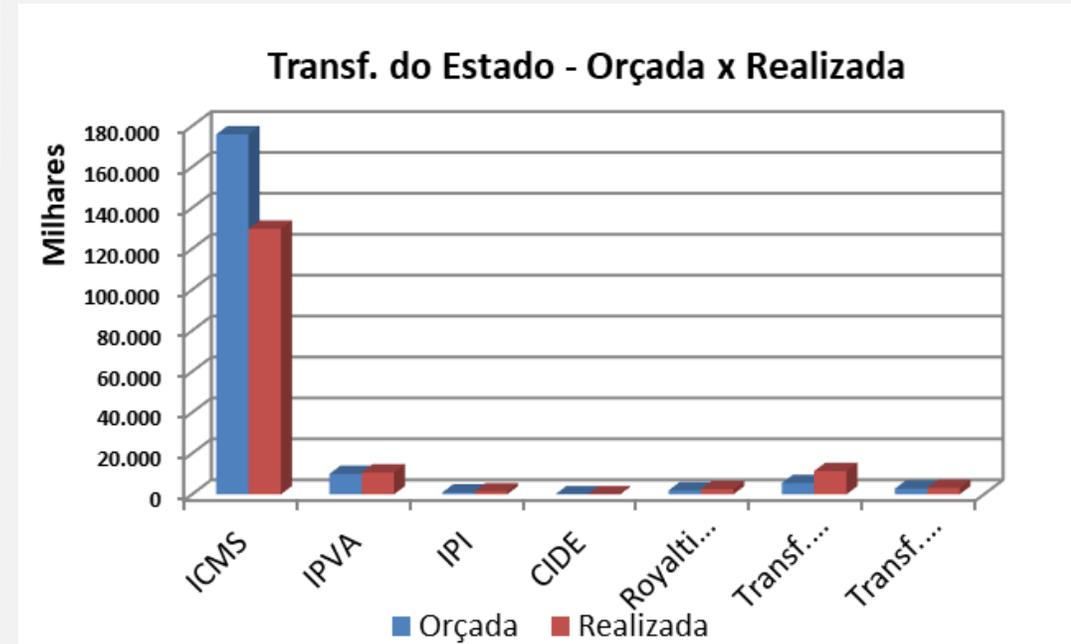


**TRANSF. DO ESTADO - 2024**

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%
<b>TOTAL</b>	<b>198.137.972</b>	<b>165.184.935</b>	<b>83,4%</b>

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	
<b><i>I - Despesas Correntes</i></b>	<b>364.835.081</b>	<b>438.181.841</b>	<b>20,10%</b>
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%
<b><i>II - Despesas de Capital</i></b>	<b>62.988.639</b>	<b>80.228.724</b>	<b>27,37%</b>
Investimentos	55.038.521	77.088.360	40,06%
Amort. da Dívida	7.950.119	3.140.365	-60,50%
Reserva de Contingência	-	-	-
<b><i>III - Total da Despesa Orçamentária</i></b>	<b>427.823.720</b>	<b>518.410.565</b>	<b>21,17%</b>
<b><i>IV - Despesas Intra-orçamentárias</i></b>	<b>35.739.909</b>	<b>41.943.688</b>	<b>17,36%</b>
<b><i>DESPESA TOTAL (III+ IV)</i></b>	<b>463.563.629</b>	<b>560.354.253</b>	<b>20,88%</b>

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

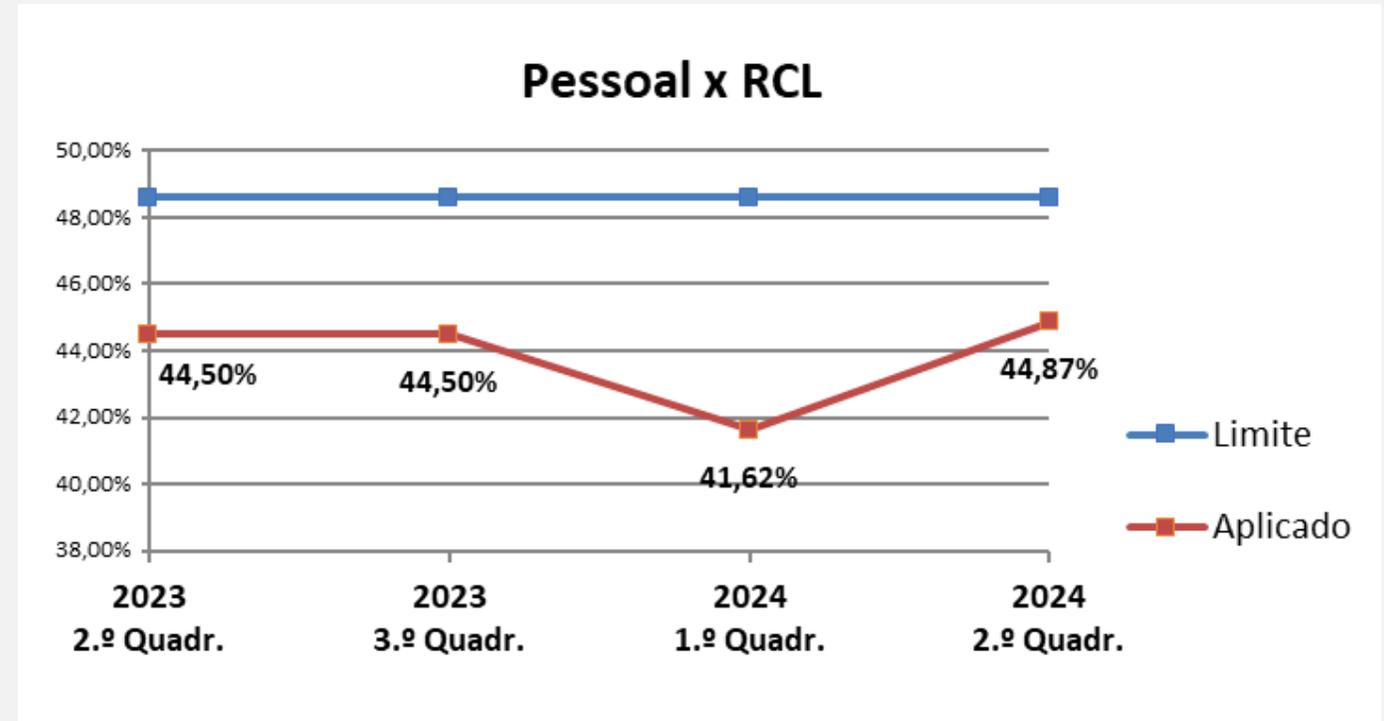
**COMPARATIVO DAS DESPESAS ORÇADAS X REALIZADAS**  
**2024**

DESPESAS	JAN-AGO		Δ %
	ORÇADA	REALIZADA	
<b>I - Despesas Correntes</b>	<b>554.451.252</b>	<b>438.181.841</b>	<b>79,03%</b>
<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%
<b>II - Despesas de Capital</b>	<b>118.830.944</b>	<b>80.228.724</b>	<b>67,52%</b>
<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%
<b>III - Total da Despesa Orçamentária</b>	<b>673.282.196</b>	<b>518.410.565</b>	<b>77,00%</b>
<b>IV - Despesas Intra-orçamentárias</b>	<b>56.000.000</b>	<b>41.943.688</b>	<b>74,90%</b>
<b>DESPESA TOTAL (III+ IV)</b>	<b>729.282.196</b>	<b>560.354.253</b>	<b>76,84%</b>

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

# LIMITES CONSTITUCIONAIS – Pessoal

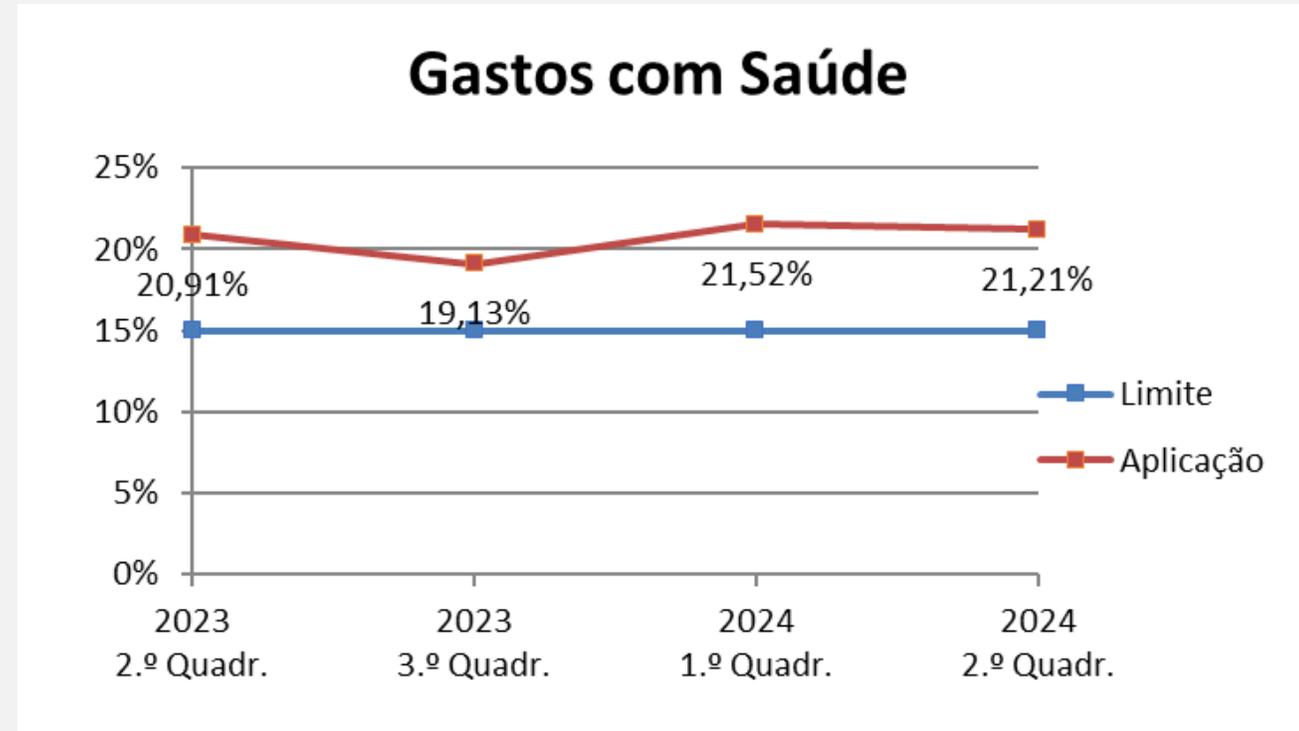
Período	Limite	Aplicado
2023 2.º Quadr.	48,60%	44,50%
2023 3.º Quadr.	48,60%	44,50%
2024 1.º Quadr.	48,60%	41,62%
2024 2.º Quadr.	<b>48,60%</b>	<b>44,87%</b>



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

# LIMITES CONSTITUCIONAIS – Saúde

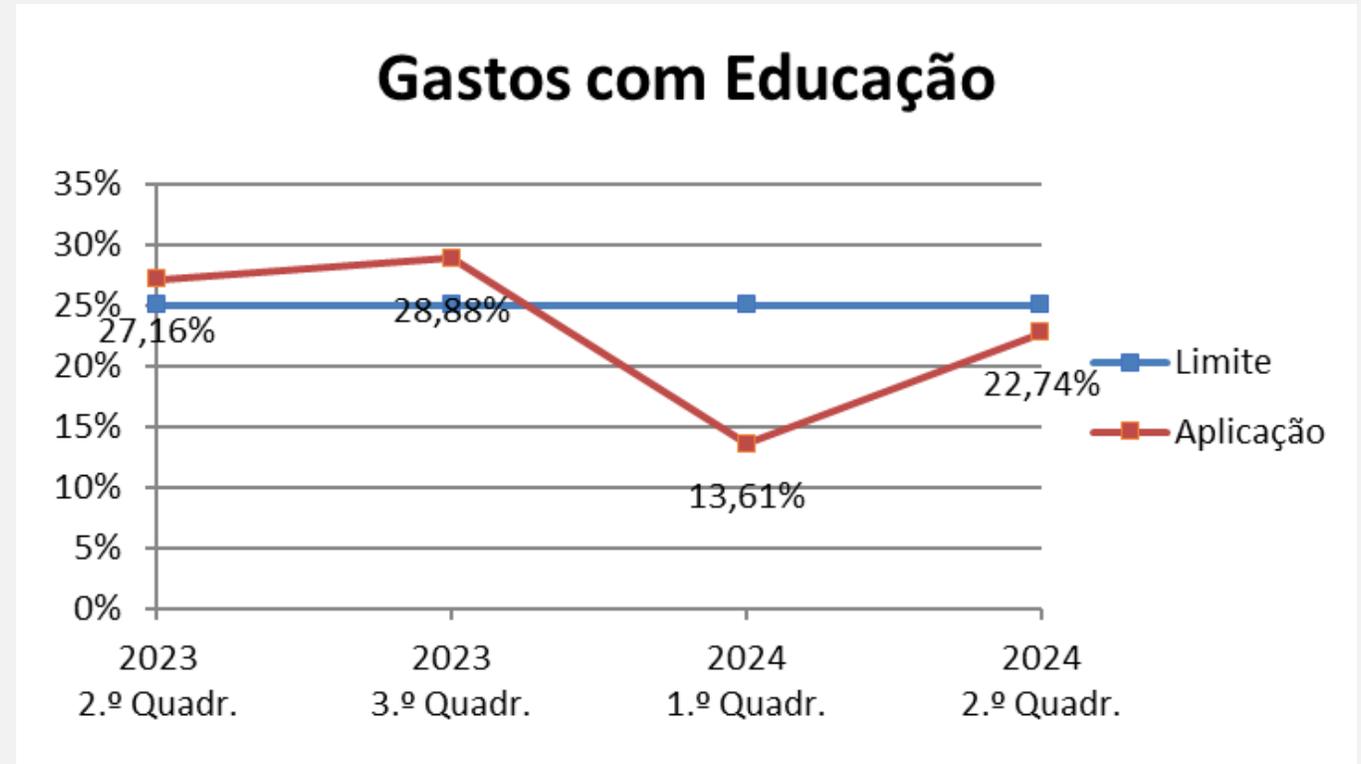
GASTOS COM SAÚDE		
Período	Obrigação	Aplicado
2023 2.º Quadr.	15%	20,91%
2023 3.º Quadr.	15%	19,13%
2024 1.º Quadr.	15%	21,52%
2024 2.º Quadr.	<b>15%</b>	<b>21,21%</b>



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.	<b>25%</b>	<b>22,74%</b>



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.