

RELATÓRIO DO PODER EXECUTIVO. 2º SEMESTRE/2024.

Ao Excelentíssimo Senhor

Exmo Presidente. Rômulo Queiroz das Neves

Câmara Municipal

As metas fiscais constantes da **LDO 2024** são aquelas relativas às **metas para a receita e para a despesa**, para os **resultados primário e nominal**, bem como para o **montante da dívida**.

- 1) **Receita Total:** que corresponde ao total do ingresso previsto para o exercício, de acordo com a Lei Orçamentária Anual (**LOA**);
- 2) **Receita Primária:** que é apurada excluindo-se da Receita Total as Receitas Financeiras, Operação de Crédito e Alienação de Bens.
- 3) **(Despesa Total: que corresponde ao total do ingresso da despesa fixada para o exercício, conforme LOA).**
- 4) **Despesa Primária:** que é obtida excluindo-se do total das Despesas a Amortização e os Juros e Encargos da Dívida, que caso, coincide em igual valor com a Despesa Total, porque o Município não possui serviço da Dívida Pública.
- 5) **Resultado Primário:** que corresponde à diferença entre a Receita Primária e a Despesa Primária
- 6) **Resultado Nominal:** que corresponde à diferença entre o montante da Dívida Consolidada Líquida em 31/12/2023 e em 31/12/2024. Quando a valor da meta é negativo expressa quanto se pretende reduzir da dívida no período. Pelo contrário, quando a meta é um valor positivo, reflete o quanto se pretende aumentar da Dívida no mencionado período.

METAS FISCAIS DA LDO 2024

As metas fiscais estabelecidas através da **LDO 2024** foram revistas por ocasião da elaboração da Lei do Orçamento Anual - **LOA 2024**, cabendo até o **2º Semestre de 2024** os resultados apresentados no quadro a seguir.

<u>ESPECIFICAÇÕES</u>	<u>METAS FISCAIS LDO 2024</u>	<u>REALIZADO</u>	<u>PERCENTUAL (%)</u>
Receita Total	R\$ 80.688.600,00	R\$ 102.062.049,97	126,49
Receita Primaria (I)	R\$ 73.934.600,00	R\$ 94.022.485,97	127,17
Despesa Total	R\$ 76.347.230,37	R\$ 94.616.175,38	123,93
Despesa Primaria (II)	R\$ 71.054.000,00	R\$ 87.640.111,01	123,34
Resultado Primario (I) - (II)	R\$ 2.880.600,00	R\$ 6.382.374,96	

Observa-se que foram arrecadados 26,49% acima da meta anual, Entretanto as despesas totais foi 23,93% acima das despesas fixadas para o anual.

EXECUÇÃO DA RECEITA

Apresentaremos a seguir, o comportamento das Receitas acumulado até o 2º Semestre de 2024, conforme evidencia a.

Tabela abaixo:

<u>ESPECIFICAÇÕES</u>	<u>META ANUAL</u>	<u>REALIZADO</u>	<u>PERCENTUAL</u> <u>(%)</u>
<u>Receitas Correntes</u>	R\$ 80.688.600,00	R\$ 94.022.485,97	116,53
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$ 13.035.600,00	R\$ 11.233.489,50	86,18
Contribuições	R\$ 600.000,00	R\$ 1.508.871,11	251,48
Receita Patrimonial	R\$ 380.000,00	R\$ 653.442,27	171,96
Receita de Serviços	R\$ 240.000,00	R\$ 151.609,49	63,17
Transferências Correntes	R\$ 66.433.000,00	R\$ 80.475.073,60	121,14
Outras Receitas Correntes	R\$ -	R\$ -	#DIV/0!
<u>Receitas de Capital</u>	R\$ -	R\$ 8.039.564,00	#DIV/0!
Transferências de Capital	R\$ -	R\$ 8.039.564,00	#DIV/0!
<u>TOTAL</u>	R\$ 80.688.600,00	R\$ 102.062.049,97	126,49
<u>PREVI - LEVERGER</u>	R\$ 8.557.000,00	3.496.599,33	40,86
<u>TOTAL GERAL</u>	R\$ 89.245.600,00	R\$ 105.558.649,30	118,28

É importante recordamos os conceitos:

a) **Receitas Correntes** que decorrem dos recursos arrecadados pelo Município, através de impostos, taxas e contribuições, e pelas transferências constitucionais e legais, destacando-se a participação na receita da União (FPM) e do Estado de MT (Cota Parte ICMS e IPVA, bem como, as Transferências recebidas para o FUNDEB e os recursos destinados ao SUS.

b) **Receitas de Capital**, que resultam da Alienação de Bens, das Operações de crédito e de Transferências da União ou do Estado para obras e investimentos, mediante convênios ou emendas parlamentares.

Observa-se ainda, que foi regular o desempenho das Receitas Correntes e de capital, com realização de 26,49%, acima da previsão para o exercício do executivo, porém verificando o previsto para PREVI-LEVERGER houve um déficit de arrecadação de 59,14% da previsão.

Receitas Tributárias

<u>RECEITA TRIBUTARIA</u>	<u>META ANUAL</u>	<u>REALIZADO</u>	<u>PERCENTUAL (%)</u>
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)	R\$ 398.000,00	R\$ 357.441,10	89,81
de bens moveis de direito (ITBI)	R\$ 2.173.000,00	R\$ 1.494.653,32	68,78
Impostos sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza (IRRF)	R\$ 1.895.000,00	R\$ 2.064.881,94	108,96
Impostos sobre a Produção e Circulação de Mercadorias e Serviços (ISSQN)	R\$ 7.708.600,00	R\$ 6.595.686,70	85,56
Taxas	R\$ 824.000,00	R\$ 702.719,63	85,28
Contribuição de Melhoria	R\$ 37.000,00	R\$ 18.106,81	48,94
TOTAL	R\$ 13.035.600,00	R\$ 11.233.489,50	86,18

As Receitas Tributárias, nas quais encontramos os impostos e as taxas municipais apresentam no seguinte modelo:

Verifica-se um déficit de arrecadação no que se refere às receitas tributarias de 13,82%. Abaixo do esperado que seria muito disso é reflexo da atual situação da economia nacional onde a população com o auto índice inflacionário que vem ocorrendo prioriza as despesas essenciais e acaba deixando os pagamentos de impostos para segundo plano, Assim causando reflexo na economia local.

Transferências Correntes

As Transferências Correntes que representam o maior grupo das Receitas do Município apresentaram o seguinte desempenho:

<u>RECEITA TRANS. CORRENTES</u>	<u>META ANUAL</u>	<u>REALIZADO</u>	<u>PERCENTUAL (%)</u>
<u>TRANSFERENCIAS DA UNIÃO</u>	R\$ 35.597.000,00	R\$ 42.919.300,95	120,57
Cota-Parte do Fundo de Participação do Municípios (FPM)	R\$ 22.211.000,00	R\$ 22.800.680,67	102,65
Cota-Parte do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR)	R\$ 3.388.000,00	R\$ 4.864.350,57	143,58
Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo (FEP)	R\$ 739.000,00	R\$ 1.291.773,06	174,80
Compensação Financeira Recursos Minerais			#DIV/0!
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde (SUS)	R\$ 5.858.000,00	R\$ 11.559.380,38	197,33
Transferências de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação Básica (FNDE)	R\$ 2.143.000,00	R\$ 1.214.703,16	56,68
Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)	R\$ 621.000,00	R\$ 645.626,35	103,97
Outras Transferências de Recursos da União e de suas Entidades	R\$ 637.000,00	R\$ 542.786,76	85,21
<u>TRANSFERENCIAS DO ESTADO</u>	R\$ 20.625.000,00	R\$ 25.802.575,43	125,10
Cota-Parte do ICMS	R\$ 13.532.000,00	R\$ 14.180.661,64	104,79
Cota-Parte do IPVA	R\$ 1.022.000,00	R\$ 1.450.641,34	141,94
Cota-Parte do IPI	-	-	#DIV/0!
Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico (CIDE)	R\$ 42.000,00	R\$ 56.179,66	133,76
Transporte Escolar	-	R\$ 3.023.739,70	#DIV/0!

Transferências Decorrentes de Participação em Outras Receitas de Impostos (FETHAB +FETHAB SEDUC)	R\$ 3.180.000,00	R\$ 3.760.449,16	118,25
Transferência de Recursos do Estado para Programas de Saúde	R\$ 2.807.000,00	R\$ 3.330.903,93	118,66
Outras Transferências dos Estados(COFINANCIAMENTO ASSISTENCIA SOCIAL)	R\$ 42.000,00		0,00
Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica (FUNDEB)	R\$ 10.211.000,00	R\$ 11.153.197,22	109,23
Transf Recursos Estado SUS	R\$ 600.000,00	R\$ 600.000,00	100,00
TOTAL	R\$ 66.433.000,00	R\$ 80.475.073,60	121,14

Constata-se que foram arrecadados 21,14% acima da meta prevista na Lei orçamentaria anual - LOA. Sabendo que o que contribuiu muito para essa realização acima do esperado para a receita corrente foi recebimentos de emendas parlamentares tanto estadual como federal como podemos ver no quadro acima:

Observamos que a receita corrente de transferências constitucionais obrigatórias superou o estimado para o 2º semestre.

Transferências do Governo federal foi de 20,57% acima da expectativa e do Governo estadual 25,10%. Contando muito para essa elevação de expectativa as transferências para Sistema Único de Saúde - SUS (Federal), uma arrecadação devido as emendas parlamentares de 97,33% acima do estimado em LOA o ITR com a nova politica municipal de cobrança e fiscalização houve um aumento considerável de 43,58%. Já na parte das receitas estaduais vale ressaltar a melhora no recebimento da receita de IPVA em 41,94% acima do estimado e o ingresso da receita do transporte escolar que há tempos não ingressa devido negociações e decisões anteriores de gestão, contribuiu para elevação da arrecadação de recursos de transferências estaduais.

As Transferências para o **FUNDEB** - Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica apresentaram uma realização de **9,23%**, de superação acima das expectativas para o ano.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os resultados atingidos evidenciam que a avaliação foi regular. Havendo queda na arrecadação municipal em comparação com ano anterior, porém devido o alto ingresso de recursos não previsto em Lei orçamentaria Anual - LOA, as receitas Federais e Estaduais conseguiu Manter e equilibrar as receitas correntes já no âmbito das receitas de capital houve um grande ingresso no valor de R\$: 8.039.564,00, aonde veio para

finalização de obras públicas principalmente no âmbito da saúde municipal, em relação às despesas podemos concluir que houve gastos constitucionais com saúde de 16,74% e Educação 45,98% e Despesa com pessoal em 48,72%. Com índices bons, porém a maior preocupação ficou em atenção a Previdência municipal onde verificou um déficit de arrecadação de 59,14% do estimado assim podendo prejudicar a expectativa das receitas para cobrir aposentados e pensionistas e o calculo atuarial dos mesmos.

Santo Antônio de Leverger, MT, 17 de Março de 2025.

FRANCIELI MAGALHAES DE ARRUDA VIEIRA PIRES
PREFEITA MUNICIPAL