

**ASSESSORIA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO**  
**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO METAS FISCAIS 1º SEMESTRE 2025****COMUNICAÇÃO INTERNA**

Senhora Prefeita,

1. O presente relatório tem por finalidade avaliar e demonstrar o cumprimento das metas fiscais estabelecidas para o exercício de 2025, em atendimento ao disposto no Art. 63. É facultado aos Municípios com população inferior a cinquenta mil habitantes optar por:

I - aplicar o disposto no art. 22 e no § 4º do art. 30 ao final do semestre;

II - divulgar semestralmente:

b) o Relatório de Gestão Fiscal;

c) os demonstrativos de que trata o art. 53;

III - elaborar o Anexo de Política Fiscal do plano plurianual, o Anexo de Metas Fiscais e o Anexo de Riscos Fiscais da lei de diretrizes orçamentárias e o anexo de que trata o inciso I do art. 5º a partir do quinto exercício seguinte ao da publicação desta Lei Complementar.

§ 1º A divulgação dos relatórios e demonstrativos deverá ser realizada em até trinta dias após o encerramento do semestre.

§ 2º Se ultrapassados os limites relativos à despesa total com pessoal ou à dívida consolidada, enquanto perdurar esta situação, o Município ficará sujeito aos mesmos prazos de verificação e de retorno ao limite definidos para os demais entes.

Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, a conhecida "**Lei de Responsabilidade Fiscal**", a qual determina que o Poder Executivo demonstre e avaliará o cumprimento das metas fiscais em audiência pública.

2. Assim, em cumprimento a Lei de Responsabilidade Fiscal, apresentamos a seguir relatório que expressam as metas fiscais alcançadas e os resultados fiscais acumulados até o 1º Semestre de 2025, de conformidade com os citados dispositivos legais:

a) Metas Fiscais da LDO 2025.

b) Execução da Receita.

c) Execução da Despesa.

d) Resultados Fiscais: onde se evidencia os Resultados: Orçamentário, Primário e Nominal. Respeitosamente,

**MANOEL VICTOR DA COSTA CAMPOS**

CONTADOR SPDE

**RELATÓRIO DO PODER EXECUTIVO. 1º SEMESTRE/2025.**

Ao Excelentíssimo Senhor

Exmo Presidente. Rafael Victor Pedroso de Lima Câmara Municipal

As metas fiscais constantes da **LDO 2025** 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 31/12/2024 e em 30/06/2025. Quando o 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 2025**

As metas fiscais estabelecidas através da **LDO 2025** foram revistas por ocasião da elaboração da Lei do Orçamento Anual - **LOA 2025**, cabendo até o **1º Semestre de 2025** os resultados apresentados no quadro a seguir.

ESPECIFICAÇÕES	METAS FISCAIS LDO 2025		REALIZADO		PERCENTUAL (%)
Receita Total	R\$	95.469.802,00	R\$	46.593.180,36	48,80
Receita Primária (I)	R\$	92.338.202,00	R\$	45.570.112,29	49,35

<b>Despesa Total</b>	R\$	95.469.802,00	R\$	62.392.067,55	<b>65,35</b>
<b>Despesa Primária (II)</b>	R\$	93.008.802,00	R\$	60.296.197,55	<b>64,83</b>
<b>Resultado Primário (I) - (II)</b>	-R\$	670.600,00	-R\$	14.726.085,26	

Observa-se que foram arrecadados -1,20% abaixo da meta semestral da receita total, Entretanto as despesas totais foi 15,35% acima das despesas totais para o semestre.

## EXECUÇÃO DA RECEITA

Apresentaremos a seguir, o comportamento das Receitas acumulado até o 1º Semestre de 2025, conforme evidencia a tabela abaixo:

ESPECIFICAÇÕES	META ANUAL	REALIZADO	PERCENTUAL (%)
<b>Receitas Correntes</b>	R\$ 89.064.802,00	R\$ 45.596.930,42	<b>51,20</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	13.948.092,00	5.823.105,42	<b>41,75</b>
Contribuições	3.337.000,00	914.117,03	<b>27,39</b>
Receita Patrimonial	436.600,00	747.158,92	<b>171,13</b>
Receita de Serviços	256.800,00	70.170,41	<b>27,32</b>
Transferências Correntes	71.083.310,00	38.037.642,96	<b>53,51</b>
Outras Receitas Correntes	3.000,00	4.735,68	<b>157,86</b>
<b>Receita Capital</b>	R\$ -	R\$ -	<b>- #DIV/0!</b>
Receita de Capital	0,00	0,00	<b>- #DIV/0!</b>
<b>TOTAL</b>	R\$ 89.064.802,00	R\$ 45.596.930,42	<b>51,20</b>
<b>PREVI - LEVERGER</b>	6.405.000,00	996.249,94	<b>15,55</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	R\$ 95.469.802,00	R\$ 46.593.180,36	<b>48,80</b>

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 abaixo o desempenho das Receitas Correntes, com realização de -1,20%, abaixo da previsão para o 1º Semestre, porém verificando o previsto para PREVI-LEVERGER houve um déficit de arrecadação de -34,45% da previsão para o mesmo período, vendo que o que puxa o resultado final para abaixo do esperado é a PREVI-LEVERGER.

## RECEITAS TRIBUTÁRIAS

RECEITA TRIBUTARIA	META ANUAL	REALIZADO	PERCENTUAL (%)
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)	425.860,00	138.405,15	<b>32,50</b>
de bens moveis de direito (ITBI)	2.325.110,00	1.961.548,68	<b>84,36</b>
Impostos sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza (IRRF)	2.027.650,00	898.173,99	<b>44,30</b>
Impostos sobre a Produção e Circulação de Mercadorias e Serviços (ISSQN)	8.248.202,00	2.338.614,59	<b>28,35</b>
Taxas	881.680,00	485.700,21	<b>55,09</b>
Contribuição de Melhoria	39.590,00	662,8	<b>1,67</b>
<b>TOTAL</b>	R\$ 13.948.092,00	R\$ 5.823.105,42	<b>41,75</b>

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 8,25%. Abaixo do esperado que seria muito disso é reflexo da atual situação da economia nacional aonde 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, tendo mantido a estabilidade a grande arrecadação do ITBI cumprindo até o mês de junho 84,36% do total esperado para o ano de 2025.

## TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

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

RECEITA TRANS. CORRENTES	META ANUAL	REALIZADO	PERCENTUAL (%)
TRANSFERENCIAS DA UNIÃO	R\$ 37.928.290,00	R\$ 16.668.654,24	<b>43,95</b>

Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios (FPM)	23.765.770,00	11.395.250,75	47,95
Cota-Parte do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR)	3.625.160,00	556.980,39	15,36
Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo (FEP)	790.730,00	609.570,29	77,09
Compensação Financeira Recursos Minerais		#DIV/0!	
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde (SUS)	6.268.060,00	2.974.267,68	47,45
Transferências de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação Básica (FN-DE)	2.132.510,00	697.501,99	32,71
Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)	664.470,00	179.443,42	27,01
Outras Transferências de Recursos da União e de suas Entidades	681.590,00	255.639,72	37,51
<b>TRANSFERENCIAS DO ESTADO</b>	<b>R\$ 22.068.750,00</b>	<b>R\$ 13.740.290,10</b>	<b>62,26</b>
Cota-Parte do ICMS	14.479.240,00	7.752.968,35	53,55
Cota-Parte do IPVA	1.093.540,00	1.080.626,89	98,82

Cota-Parte do IPI	R\$ -	#DIV/0!	
Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico (CIDE)	44.940,00	25.541,96	56,84
Transporte Escolar	2.324.040,00	3.000.000,00	129,09
Transferências Decorrentes de Participação em Outras Receitas de Impostos (FETHAB + FETHAB SEDUC)	3.402.600,00	1.628.168,90	47,85
Transferência de Recursos do Estado para Programas de Saúde	R\$ 679.450,00	252.984,00	37,23
Outras Transferências dos Estados(COFINACIAMENTO ASSIS-TENCIA SOCIAL)	R\$ 44.940,00	R\$ -	0,00
Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica (FUNDEB)	R\$ 11.086.270,00	R\$ 6.793.690,62	61,28
Outras trans Correntes	R\$ 3.000,00	835.008,00	
<b>Transf Recursos Estado SUS</b>		#DIV/0!	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 71.083.310,00</b>	<b>R\$ 38.037.642,96</b>	<b>53,51</b>

Constata-se que foram arrecadados 3,51% acima da meta prevista na Lei orçamentaria anual - LOA. Dentro das expectativas planejadas para receita geral, Surpreendendo com a arrecadação municipais estando 12,26% acima do esperado e a da união -6,05% do esperado:

Contando muito para essa elevação de expectativa as transferências estaduais, sendo o Transporte escolar e a boa arrecadação com o IPVA, Já na parte das receitas federais vale ressaltar a má arrecadação em relação às transferências constitucionais da união ficando FPM o imposto com maior expressão municipal no 1º Semestre com 47,95% arrecadado e superando expectativas o FEP com 77,09% arrecadado até o 1º semestre, ressaltando que as receitas da união tendem a melhorar no 2º semestre, com a finalização de pagamentos de restituições do IR.

As Transferências para o **FUNDEB** - Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica apresentaram uma realização de **11,28%**, de superação acima das expectativas para o 1º semestre.

Verificando o Relatório de Gestão fiscal - RGF do 1º semestre, vemos que a despesa com pessoal se encontra em 46,71%, e Dívida consolidada em 5,72%.

#### ANALISE DE RECEITA X DESPESAS PREFEITURA SEM CONSOLIDAÇÃO ATÉ JUNHO/2025

COMPARATIVO GERENCIAL DA RECEITA X DESPESA FIXADA											
DESCRIÇÃO DA FONTE	ORÇADO	ARRECADADO	RECEITAS			DESPESAS			SALDO A EMPENHAR		
			%	SALDO	EMPENHADO + INTERFERÊNCIA	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%	
1500000000 - RECURSOS ORDINARIOS	37.981.434,76	19.061.295,95	50,19	-18.920.138,81	27.747.179,82	73,05	24.410.190,90	64,27	19.668.502,33	51,78	-8.685.883,87

1500100100 - EDUCAÇÃO	6.330.013,00	3.021.876,54	47,74	-3.308.136,46	353.429,21	5,58	279.013,82	4,41	273.613,82	4,32	2.668.447,33
1500100200 - SAÚDE	14.687.924,24	7.069.576,69	48,13	-7.618.347,55	7.011.930,10	47,74	6.853.347,87	46,66	5.713.180,00	38,90	57.646,59
1540000000 - FUN-DEB	11.193.270,00	6.793.690,62	60,69	-4.399.579,38	5.551.084,95	49,59	5.551.084,95	49,59	4.581.054,03	40,93	1.242.605,67
1550000000 - TRANS-FERÊNCIA DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	457.960,00	439.176,95	95,90	-18.783,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	439.176,95
1551000000 - TRANS-FERÊNCIAS DE RECURSOS DO FN-DE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE)	57.780,00	0,00	0,00	-57.780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1552000000 - TRANS-FERÊNCIAS DE RECURSOS DO FN-DE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	149.800,00	125.052,00	83,48	-24.748,00	191.767,54	128,02	157.814,34	105,35	150.704,73	100,60	-66.715,54
1553000000 - TRANS-FERÊNCIAS DE RECURSOS DO FN-DE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR ( )	913.780,00	133.273,04	14,58	-780.506,96	1.143.125,04	125,10	1.143.125,04	125,10	1.137.499,38	124,48	-1.009.852,00
1569000000 - OUTRAS TRANS-FERÊNCIAS DO FNDE	553.190,00	0,00	0,00	-553.190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1575000000 - CONVENIO TRANSPORTE ESCOLAR FEE	2.324.040,00	0,00	0,00	-2.324.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1600000000 - TRANS-FERÊNCIA SUS UNIÃO	84.530,00	0,00	0,00	-84.530,00	62.279,00	73,68	62.279,00	73,68	49.927,00	59,06	-62.279,00
1600000006 - ATENÇÃO BÁSICA	3.017.400,00	2.634.406,74	87,31	-382.993,26	2.449.891,68	81,19	2.291.562,53	75,94	1.997.306,64	66,19	184.515,06
1600000006 - ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	228.980,00	62.604,75	27,34	-166.375,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.604,75
1600000006 - ATENÇÃO DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE AMBULATORIAL E HOSPITALAR	2.826.940,00	173.569,32	6,14	-2.653.370,68	4.010.608,62	141,87	3.943.811,94	139,51	3.249.625,66	114,95	-3.837.039,30
1600000006 - VIGILÂNCIA EM SAÚDE	110.210,00	103.686,87	94,08	-6.523,13	109.612,71	99,46	109.612,71	99,46	75.845,91	68,82	-5.925,84
1621000000 - TRANS-FERÊNCIA SUS ESTADO	679.450,00	252.984,00	37,23	-426.466,00	3.309.843,10	487,14	3.031.656,44	446,19	2.861.973,60	421,22	-3.056.859,10

1631000000 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DE CONVÊNIOS SUS	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	154.524,05	#DIV/0!	154.524,05	#DIV/0!	111.500,00	#DIV/0!	-154.524,05
1660000000 - RECURSOS FNAS	667.680,00	185.012,21	27,71	-482.667,79	349.844,36	52,40	327.984,81	49,12	263.571,64	39,48	-164.832,15
1661000000 - TRANSFERÊNCIA ASSISTENCIAL SOCIAL ESTADO	43.870,00	0,00	0,00	-43.870,00	73.495,55	167,53	73.495,55	167,53	41.372,95	94,31	-73.495,55
1700000000 - TRANSFERÊNCIA DE CONVÊNIOS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	4.094.296,42	#DIV/0!	3.356.662,54	#DIV/0!	3.099.626,49	#DIV/0!	-4.094.296,42
1701000000 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS	0,00	3.000.000,00	#DIV/0!	3.000.000,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	3.000.000,00
1750000000 - CIDE	46.010,00	25.541,96	55,51	-20.468,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.541,96
1751000000 - ILUMINAÇÃO PÚBLICA	642.000,00	638.207,88	99,41	-3.792,12	540.204,47	84,14	540.204,47	84,14	346.319,07	53,94	98.003,41
1759000000 - FETHAB	2.767.020,00	339.725,48	12,28	-2.427.294,52	1.316.728,50	47,59	960.687,76	34,72	529.192,04	19,12	-977.003,02
1759000001 - FETHAB TRANSPORTE ESCOLAR	573.520,00	77.838,74	13,57	-495.681,26	565.051,85	98,52	500.818,77	87,32	397.881,30	69,38	-487.213,11
1759000002 - AUXÍLIO FINANCEIRO AOS MUNICÍPIO PERDA FETHAB	0,00	835.008,00	#DIV/0!	835.008,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	835.008,00
	86.336.802,00	44.972.527,74	52,09	-41.364.274,26	59.034.896,97	68,38	53.747.877,49	62,25	44.548.696,59	51,60	-14.062.369,23

Podemos ver que foi arrecadado 52,09 % do orçado, Empenhado + Interferências financeiras 68,38%, Liquidados 62,25% e Pagos 51,60%. Vemos que os valores se igualam em relação ao arrecadado com o pago, já analisando com os empenhados + interferências financeiras vemos um descompasso de 16,29%, a mais, porém deduz que seja empenhos Globais ou estimativos feitos no 1º Semestre.

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os resultados atingidos evidenciam que a avaliação foi próximo ao planejado, as receitas Federais e Estaduais conseguiu Manter e equilibrar as receitas correntes, em relação às despesas, vemos que foi empenhado + interferências 16,29% a mais que o comum para o 1º Semestre, mas temos que levar em consideração que temos empenhos Globais e estimativos realizados no mesmo, assim diminuindo essa porcentagem e analisando com os liquidados onde gera a conclusão e efetividade de execução do serviço temos 10,16% de descompasso assim temos que ter cuidado no andamento do 2º Semestre para não ter problema de déficit orçamentário posterior.

Despesa com pessoal do município se encontra em 46,71%, em um nível de controle bom e abaixo dos 57% que é o limite prudencial e 60% Limite máximo lembrando que é uma análise do RGF consolidado Executivo e Legislativo municipal, porém a maior preocupação ficou em atenção a Previdência municipal onde verificou um déficit de arrecadação de 34,45% nas receitas de contribuições não alcançando o estimado no 1º Semestre que seria 50% da receita arrecadada.

Santo Antônio de Leverger, MT, 21 de Outubro de 2025.

**FRANCIELI MAGALHAES DE ARRUDA VIEIRA PIRES PREFEITA MUNICIPAL**