
MUNICÍPIO DE SÃO JOSÉ DAS PALMEIRAS - PR

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS E DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 3º QUADRIMESTRE - 2018

FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

A LRF no § 4º do Art. 9º estabelece:

→ demonstração e avaliação do cumprimento das metas fiscais em audiência pública.

A IT-TC nº 39/2005 – DCM Art. 14 - 15 e 16 estabelece:

→ declarações de publicidade e de audiências públicas.

A Portarias nºs 471/04 e 577/08 da STN-MF estabelecem:

→ a forma de elaboração e apresentação das metas fiscais.

ESTABELECIMENTO DAS MESTAS FISCAIS

- Metas Fiscais para o exercício de 2018 estabelecidas na Lei Municipal LDO aprovada em 2017.**
 - Decreto do Executivo define sobre as metas de arrecadação, desembolso e programação financeira definido na proporção de 1/3 para cada quadrimestre do exercício 2018.**
-

TÓPICOS ABORDADOS

- Meta Fiscal da Receita
- Meta Fiscal da Despesa
- Meta do Resultado Primário
- Meta do Resultado Nominal
- Meta da Despesa de Pessoal
- Meta do Gasto com Educação
- Audiência da Saúde.
- Audiência do CMDCA.

FONTE: REGISTROS CONTÁBEIS

METAS FISCAIS DA RECEITA

METAS FISCAIS DA RECEITA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Receita
	Exercício	No período	%	%
RECEITA CORRENTE	17.335.000,00	15.785.999,39	91,06	90,99
RECEITA DE CAPITAL	125.000,00	1.562.479,36	1.249,98	9,01
TOTAL	17.460.000,00	17.348.478,75	99,36	100,00

META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.017	2.018	%
RECEITA CORRENTE	14.048.388,63	15.785.999,39	112,37
RECEITA DE CAPITAL	1.662.117,06	1.562.479,36	94,01
TOTAL	15.710.505,69	17.348.478,75	110,43

METAS FISCAIS DA DESPESA

METAS FISCAIS DA DESPESA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Despesa
	Exercício	No período	%	%
DESPESA CORRENTE	16.219.868,68	14.430.043,45	88,97	88,65
DESPESA DE CAPITAL	1.140.131,32	1.846.824,80	161,98	11,35
Reserva de Contingência	100.000,00		-	-
TOTAL	17.460.000,00	16.276.868,25	93,22	100,00

METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	Exercício	No período	%	%
Governo Municipal	615.000,00	559.891,69	91,04	3,44
Secretaria de Administração	768.000,00	745.560,71	97,08	4,58
Secretaria de Finanças	662.000,00	490.191,20	74,05	3,01
Sec. Educação Cultura e Esportes	4.333.279,54	3.741.469,37	86,34	22,99
Secretaria da Saúde	3.865.489,14	4.793.972,29	124,02	29,45
Sec. Obras, Urbanismo e Transp.	3.529.031,32	3.709.319,23	105,11	22,79
Sec. Desenvolvimento Econômico	820.000,00	737.319,23	89,92	4,53
Sec. Assistência Social	1.192.000,00	930.813,17	78,09	5,72
Administração Geral Município	665.200,00	568.062,32	85,40	3,49
TOTAL GERAL	16.450.000,00	16.276.599,21	98,95	100,00

METAS FISCAIS DA DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	Exercício	No período	%	%
Administração	2.045.000,00	1.795.643,60	87,81	11,03
Assistência Social	1.192.000,00	930.813,17	78,09	5,72
Saúde	3.865.489,14	4.793.972,29	124,02	29,45
Educação	4.117.279,84	3.601.796,81	87,48	22,13
Cultura	216.000,00	139.672,56	64,66	0,86
Urbanismo	1.929.032,32	1.856.370,78	96,23	11,41
Saneamento	50.000,00	26.063,52	52,13	0,16
Agricultura	750.000,00	711.255,71	94,83	4,37
Comércio e Serviços	20.000,00	-	-	-
Transporte	1.600.000,00	1.853.217,49	115,83	11,39
Encargos Especiais	565.200,00	568.062,32	100,51	3,49
Reserva de Contingência	100.000,00	-	-	-
TOTAL GERAL	16.450.001,30	16.276.868,25	98,95	100,00

META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.017	2.018	%
DESPESA CORRENTE	13.223.144,45	14.430.043,45	109,13
DESPESA DE CAPITAL	1.417.140,13	1.846.824,80	130,32
TOTAL	14.640.284,58	16.276.868,25	111,18

METAS FISCAIS

- do Resultado Primário
- do Resultado Nominal
- - da Dívida Fiscal Líquida
- - da Despesa com Pessoal

METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação
	Exercício	No período	%
Receita Primária	18.890.304,84	16.711.796,24	88,47
Despesa Primária	20.064.588,34	15.935.338,18	79,42
RESULTADO PRIMÁRIO	(1.174.283,50)	776.458,06	(66,12)
META RP NA LDO		742.765,91	

METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTATE DA DÍVIDA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.017	Realizada	Variação
	(a)	No período (b)	% (b-a)
Divida Consolidada Líquida	1.239.384,14	1.280.263,09	103,30
Saldo Disponível Líquido	457.379,13	90.239,33	19,73
Dívida Consolidada Líquida	782.005,01	1.190.023,76	152,18
Resultado Nominal		(408.018,75)	
Metas Resultado Nominal LDO		121.157,13	

METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE

ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.017	Baixas	Variação
	(a)	até o período (b)	% (b-a)
Valores Restituíveis - Consignações	64.741,97	64.741,97	100,00
Restos a Pagar Inscritos	1.343.674,41	1.177.168,61	87,61
Total da Dívida Flutuante	1.408.416,38	1.241.910,58	88,18

DEMONSTRATIVO DOS LIMITES

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		15.485.999,39
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	7.373.828,63	47,62
Limite Máximo	8.362.439,67	54,00
DÍVIDA LÍQUIDA	Valor	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	1.190.023,76	7,68
Limite Definido pelo Senado Federal	2.477.759,90	16,00



METAS DO RESULTADO NOMINAL E PRIMARIO		
RESULTADO NOMINAL FIXADO NA LDO		121.157,13
RESULTADO PRIMÁRIO FIXADO NA LDO		742.765,91
	Valor	% relação/meta
Resultado Nominal Apurado	(408.018,75)	-336,77
Resultado Primário Apurado	776.458,06	104,54



METAS FISCAIS DA EDUCAÇÃO

METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		13.555.602,58
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	3.724.752,44	27,48
Limite Mínimo de Gastos 25%	3.388.900,65	25,00
RECEITA BRUTA DO FUNDEB		1.661.031,28
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	1.225.417,47	73,77
Limite Mínimo de Gastos 60%	996.618,77	60,00

AUDIÊNCIA DA SAÚDE

METAS FISCAIS DA SAÚDE

RECEITAS DA SAÚDE

Fonte	Quadrimestre	Acumulado Ano
Fonte 303 do Município- 15% para a Saúde	613.778,22	1.921.385,34
Transterências Recursos SUS - Custeio	292.924,90	848.671,05
Transterências Recursos SUS - Investimento	360.000,00	360.000,00
TOTAL	1.266.703,12	3.130.056,39

GASTOS COM SAÚDE		
Descrição	Quadrimestre	Acumulado Ano
DESPESAS CORRENTES	1.492.386,69	4.188.241,28
Pessoal e Encargos Sociais	691.191,32	1.771.942,48
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Outras Despesas Correntes	801.195,37	2.416.298,80
DESPESAS DE CAPITAL	48.401,62	605.731,01
Investimentos	48.401,62	605.731,01
Transferências Financeiras		-
Amortização da Dívida		-
TOTAL DOS GASTOS COM SAÚDE	1.540.788,31	4.793.972,29

CÁLCULO APLICAÇÃO NA SAÚDE

Descrição	Quadrimestre	Acumulado Ano
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	4.091.854,82	12.809.235,57
Valor dos 15% para saúde	613.778,22	1.921.385,34
APLICAÇÃO		
Total do Gastos com Saúde	1.540.788,31	4.793.972,29
(-) Despesas Custeadas com Outros Recursos	335.741,42	1.347.604,63
(-) Despesas com Restos a Pagar	132.160,35	686.254,38
TOTAL LÍQUIDO APLICADO	1.072.886,54	2.760.113,28
PERCENTUAL APLICADO	26,22	21,55

AUDIÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL		
Fonte	No Período	Até o Período
Transferências de Programas - Federal	79.070,55	113.990,56
Transferências de Programas - Estadual	-	-
TOTAL	79.070,55	113.990,56

GASTOS DA ASSISTÊNCIA POR PROJETO ATIVIDADE

Descrição	No Período	Até o Período
Reequipamento da Secretaria Assistência Social	7.900,00	7.900,00
Manutenção Secretaria e Depto de Assistência Social	85.186,32	275.304,08
Manutenção do Fundo Municipal Pessoa Idosa	2.637,25	5.787,09
Manutenção do Fundo Municipal Pessoa Deficiente	-	835,05
Manutenção Programa SCFV	47.108,24	125.759,96
Manutenção Programa IGD - PBF	2.374,97	16.131,61
Manutenção Programa Família Paranaense	16.834,92	16.834,92
Manutenção dos Conselhos	-	-
Manutenção Atividades do CRASS	2.638,09	20.277,11
Manutenção do FMAS	95.662,36	296.440,95
Manutenção do Programa PBF - PAIF	9,20	34.577,28
Manutenção Programa IGD - SUAS	6,70	2.763,57
Manutenção do PBVII	-	-
Manutenção do Conselho Tutelar	30.414,54	98.421,82
Manutenção do FMDCA	14.668,56	28.999,93
Total dos Gastos	305.441,15	930.033,37

GASTOS COM AÇÕES A CRIANÇAS E ADOLESCENTE - Sub Função 243

Descrição	No Período	Até o Período
Manutenção Programa SCFV	47.108,24	125.759,96
Manutenção do Conselho Tutelar	30.414,54	98.421,82
Manutenção do FMDCA	14.668,56	28.999,93
Total dos Gastos	92.191,34	253.181,71

CÁLCULO APLICAÇÃO (ECA)

Descrição	No Período	Até o Período
RECEITA DA TRANSFERÊNCIA DO FPM	2.809.588,77	8.505.950,52
Valor dos 2% aplicação sub função 243	60.422,36	170.119,01
APLICAÇÃO		
Total do Gastos com a sub função 243 (ECA)	92.191,34	253.181,71
PERCENTUAL APLICADO % (ECA)	3,28	2,98

Audiência Realizada pela Secretaria de Finanças e Departamento de Contabilidade

**Audiência Realizada em
19/02/2019**
