

---

# **MUNICÍPIO DE SÃO JOSÉ DAS PALMEIRAS - PR**

## **AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS E DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 1º QUADRIMESTRE - 2019**

---

# **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 2019 estabelecidas na Lei Municipal LDO aprovada em 2018.**
  - Decreto do Executivo define sobre as metas de arrecadação, desembolso e programação financeira definido na proporção de 1/3 para cada quadrimestre do exercício 2019.**
-

# 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	16.894.900,00	5.162.083,12	30,55	99,55
RECEITA DE CAPITAL	100.100,00	23.571,04	23,55	0,45
TOTAL	16.995.000,00	5.185.654,16	30,51	100,00

### **METAS FISCAIS DA RECEITA**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Receita</b>
	<b>no Quadrimestre</b>	<b>no Quadrimestre</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>5.631.633,33</b>	<b>5.162.083,12</b>	<b>91,66</b>	<b>99,55</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>33.366,67</b>	<b>23.571,04</b>	<b>70,64</b>	<b>0,45</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.665.000,00</b>	<b>5.185.654,16</b>	<b>91,54</b>	<b>100,00</b>

---

**META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Realizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>2.018</b>	<b>2.019</b>	<b>%</b>
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>4.834.796,78</b>	<b>5.162.083,12</b>	<b>106,77</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>200.000,00</b>	<b>23.571,04</b>	<b>11,79</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.034.796,78</b>	<b>5.185.654,16</b>	<b>103,00</b>

---



# METAS FISCAIS DA DESPESA

**METAS FISCAIS DA DESPESA**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Despesa</b>
	<b>Exercício</b>	<b>No período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>15.912.845,25</b>	<b>4.919.794,86</b>	<b>30,92</b>	<b>88,65</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>982.154,75</b>	<b>630.120,48</b>	<b>64,16</b>	<b>11,35</b>
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>100.000,00</b>		<b>-</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>TOTAL</b>	<b>16.995.000,00</b>	<b>5.549.915,34</b>	<b>32,66</b>	<b>100,00</b>

METAS FISCAIS DA DESPESA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Despesa
	no quadrimestre	no quadrimestre	%	%
DESPESA CORRENTE	5.304.281,75	4.919.794,86	92,75	88,65
DESPESA DE CAPITAL	327.384,92	630.120,48	192,47	11,35
Reserva de Contingência	33.333,33	-	-	#DIV/0!
TOTAL	5.665.000,00	5.549.915,34	97,97	100,00

META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.018	2.019	%
DESPESA CORRENTE	4.580.843,65	4.919.794,86	107,40
DESPESA DE CAPITAL	300.318,09	630.120,48	209,82
TOTAL	4.881.161,74	5.549.915,34	113,70

## METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	Exercício	No período	%	%
Governo Municipal	630.000,00	188.002,48	29,84	3,40
Secretaria de Administração	846.000,00	301.338,03	35,62	5,45
Secretaria de Finanças	585.000,00	183.329,77	31,34	3,31
Sec. Educação Cultura e Esportes	4.145.098,75	1.118.503,26	26,98	20,22
Secretaria da Saúde	4.121.107,25	1.329.009,85	32,25	24,03
Sec. Obras, Urbanismo e Transp.	3.034.444,00	1.302.819,38	42,93	23,56
Sec. Desenvolvimento Econômico	843.100,00	447.776,00	53,11	8,10
Sec. Assistência Social	1.131.700,00	447.776,00	39,57	8,10
Administração Geral Município	648.550,00	212.080,00	32,70	3,83
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>15.985.000,00</b>	<b>5.530.634,77</b>	<b>34,60</b>	<b>100,00</b>

# METAS FISCAIS

do Resultado Primário

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

METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO			
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação
	Exercício	No período	%
Receita Primária	17.037.200,00	5.169.322,89	30,34
Despesa Primária	18.175.662,93	4.839.028,06	26,62
RESULTADO PRIMÁRIO	(1.138.462,93)	330.294,83	(29,01)
META RP NA LDO		224.761,83	

METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.018	Realizada	Variação
	(a)	No período (b)	% (b-a)
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>1.315.427,15</b>	<b>1.219.408,68</b>	<b>92,70</b>
<b>Saldo Disponível Líquido</b>	<b>529.729,87</b>	<b>38.891,24</b>	<b>7,34</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>785.697,28</b>	<b>1.180.517,44</b>	<b>150,25</b>
<b>Resultado Nominal</b>		<b>(394.820,16)</b>	
<b>Metas Resultado Nominal LDO</b>		<b>170.830,82</b>	



METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.018	Baixas	Variação
	(a)	até o período (b)	% (b-a)
Valores Restituíveis - Consignações	68.888,11	68.888,11	100,00
Restos a Pagar Inscritos	1.284.107,76	814.319,56	63,42
Total da Dívida Flutuante	1.352.995,87	883.207,67	65,28

**DEMONSTRATIVO DOS LIMITES****RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL****15.548.632,95****PESSOAL****Valor****% sobre RCL****Despesa com Pessoal Total****7.425.021,18****47,75****Limite Máximo****8.396.261,79****54,00****DÍVIDA LÍQUIDA****Valor****% sobre RCL****Dívida Consolidada Líquida****1.180.517,44****7,59****Limite Definido pelo Senado Federal****2.487.781,27****16,00**

<b>METAS DO RESULTADO NOMINAL E PRIMARIO</b>		
<b>RESULTADO NOMINAL FIXADO NA LDO</b>		<b>170.830,82</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO FIXADO NA LDO</b>		<b>224.761,83</b>
	<b>Valor</b>	<b>% relação/meta</b>
<b>Resultado Nominal Apurado</b>	<b>(394.820,16)</b>	<b>-231,12</b>
<b>Resultado Primário Apurado</b>	<b>330.294,83</b>	<b>146,95</b>

# METAS FISCAIS DA EDUCAÇÃO

METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO		
RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		4.825.714,16
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	1.073.105,58	22,24
Limite Mínimo de Gastos 25%	1.206.428,54	25,00
RECEITA BRUTA DO FUNDEB		658.125,34
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	373.808,31	56,80
Limite Mínimo de Gastos 60%	394.875,20	60,00

# AUDIÊNCIA DA SAÚDE

## METAS FISCAIS DA SAÚDE

RECEITAS DA SAÚDE		
Fonte	Quadrimestre	Acumulado Ano
Fonte 303 do Município- 15% para a Saúde	723.857,12	723.857,12
Transferências Recursos SUS - União	79.503,67	79.503,67
Transferências Recursos SUS - Estado	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>803.360,79</b>	<b>803.360,79</b>

<b>GASTOS COM SAÚDE</b>		
<b>Descrição</b>	<b>Quadrimestre</b>	<b>Acumulado Ano</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.327.068,25</b>	<b>1.327.068,25</b>
Pessoal e Encargos Sociais	593.493,83	593.493,83
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Outras Despesas Correntes	733.574,42	733.574,42
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.941,60</b>	<b>1.941,60</b>
Investimentos	1.941,60	1.941,60
Transferências Financeiras		-
Amortização da Dívida		-
<b>TOTAL DOS GASTOS COM SAÚDE</b>	<b>1.329.009,85</b>	<b>1.329.009,85</b>



CÁLCULO APLICAÇÃO NA SAÚDE		
Descrição	Quadrimestre	Acumulado Ano
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	4.825.714,16	4.825.714,16
Valor dos 15% para saúde	723.857,12	723.857,12
APLICAÇÃO		
Total do Gastos com Saúde	1.329.009,85	1.329.009,85
(-) Despesas Custeadas com Outros Recursos	196.579,99	196.579,99
(-) Despesas com Restos a Pagar	439.289,21	439.289,21
TOTAL LÍQUIDO APLICADO	693.140,65	693.140,65
PERCENTUAL APLICADO	14,36	14,36

# AUDIÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

---

RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL		
Fonte	No Período	Até o Período
Transferências SUAS - Progrmas Federal	14.860,00	14.860,00
Transferências SUAS - Progrmas Estado	-	-
TOTAL	14.860,00	14.860,00

---

**GASTOS COM AÇÕES COM A CRIANÇA E ADOLSCENTE**

<b>Descrição</b>	<b>No Período</b>	<b>Até o Período</b>
<b>Ações Desenvolvidas na Secretaria de Assistência Social</b>	<b>71.546,18</b>	<b>71.546,18</b>
<b>Ações Desenvolvidas na Secretaria de Saúde</b>	-	-
<b>Ações Desenvolvidas na Secretaria de Educação e Cultura</b>	-	-
<b>Total dos Gastos</b>	<b>71.546,18</b>	<b>71.546,18</b>

**CÁLCULO DA APLICAÇÃO DO FPM - AÇÕES CRIANÇA E ADOLSCENTE**

Descrição	No Período	Até o Período
RECEITA DA TRANSFERÊNCIA DO FPM	3.312.297,28	3.312.297,28
Valor dos 2% aplicação sub função 243	66.245,95	66.245,95
APLICAÇÃO		
Total do Gastos com a sub função 243	71.546,18	71.546,18
PERCENTUAL APLICADO %	2,16	2,16

---

# **Audiência Realizada pela Secretaria de Finanças e Departamento de Contabilidade**

**Audiência Realizada em  
28/05/2019**

---