

---

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

## **AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS E DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2º QUADRIMESTRE - 2020**

---

# **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 2020 estabelecidas na Lei Municipal LDO aprovada em 2019.**
  - Decreto do Executivo define sobre as metas de arrecadação, desembolso e programação financeira definido na proporção de 1/3 para cada quadrimestre do exercício 2020.**
-

# 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	Realizada	Variação	Receita
	Exercício	no Quadrimestre	até o Período	%	%
RECEITA CORRENTE	17.626.380,00	6.033.893,02	11.569.710,10	65,64	89,90
RECEITA DE CAPITAL	33.620,00	768.951,98	1.299.591,57	3.865,53	10,10
TOTAL GERAL DA RECEITA	17.660.000,00	6.802.845,00	12.869.301,67	72,87	100,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	17.195.700,00	17.723.779,08	17.723.779,08	103,07	
RECEITA PRIMÁRIA	17.457.800,00	6.803.375,07	12.860.781,67	73,67	

# **METAS FISCAIS DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA**

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Realizada	Variação	Receita
	Exercício	no Quadrimestre	até o Período	%	%
IMPOSTOS, TAXAS E C. MELHORIA	720.983,64	315.187,88	460.374,08	63,85	3,58
CONTRIBUIÇÕES	185.000,00	71.286,01	150.076,63	81,12	1,17
RECEITA PATRIMONIAL	65.850,00	2.511,59	8.520,00	12,94	0,07
RECEITA DE SERVIÇOS	341.700,00	964,78	30.309,58	8,87	0,24
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	16.173.667,50	5.632.542,05	10.901.519,28	67,40	84,71
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	139.178,86	11.400,71	18.910,53	13,59	0,15
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	7.585,00	-	-	-	-
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	6.035,00	-	-	-	-
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	0,00	-	-	-	-
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	20.000,00	768.951,98	1.299.591,57	6.497,96	10,10
TOTAL GERAL DA RECEITA	17.660.000,00	6.802.845,00	12.869.301,67	72,87	100,00

META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.019	2.020	%
RECEITA CORRENTE	10.768.471,12	11.569.710,10	107,44
RECEITA DE CAPITAL	156.029,75	1.299.591,57	832,91
TOTAL DA RECEITA	10.924.500,87	12.869.301,67	117,80
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	15.586.906,73	17.723.779,08	113,71
RECEITA PRIMÁRIA	10.853.908,07	12.860.781,67	118,49



# METAS FISCAIS DA DESPESA

METAS FISCAIS DA DESPESA					
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Realizada	Variação	Despesa
	Exercício	no Quadrimestre	Até o período	%	%
DESPESA CORRENTE	16.676.130,00	4.440.014,76	9.309.718,82	55,83	79,78
DESPESA DE CAPITAL	883.870,00	1.055.586,63	2.359.116,57	266,91	20,22
Reserva de Contingência	100.000,00	-	-	-	-
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>17.660.000,00</b>	<b>5.495.601,39</b>	<b>11.668.835,39</b>	<b>66,07</b>	<b>100,00</b>
DESPESA PRIMÁRIA	17.113.200,00	5.801.998,05	11.292.709,50	65,99	

METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA					
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Realizada	Variação	Despesa
	Exercício	no Quadrimestre	Até o período	%	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.452.428,05	2.436.213,89	5.062.301,47	59,89	43,38
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	84.000,00	645,90	28.657,62	34,12	0,25
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.139.701,95	2.003.154,97	4.218.759,73	51,83	36,15
IVESTIMENTOS	574.870,00	1.014.134,35	2.203.977,86	383,39	18,89
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	309.000,00	41.452,28	155.138,71	50,21	1,33
Reserva de Contingência	100.000,00	-	-	-	-
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>17.660.000,00</b>	<b>5.495.601,39</b>	<b>11.668.835,39</b>	<b>66,07</b>	<b>103,34</b>

**METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Gasto</b>
	<b>Exercício</b>	<b>no Quadrimestre</b>	<b>Até o período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>Governo Municipal</b>	<b>624.000,00</b>	<b>200.960,97</b>	<b>375.654,02</b>	<b>60,20</b>	<b>3,22</b>
<b>Secretaria de Administração</b>	<b>829.000,00</b>	<b>199.903,27</b>	<b>384.819,90</b>	<b>46,42</b>	<b>3,30</b>
<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>616.000,00</b>	<b>170.956,70</b>	<b>280.270,23</b>	<b>45,50</b>	<b>2,40</b>
<b>Sec. Educação Cultura e Esportes</b>	<b>4.221.353,91</b>	<b>1.163.879,09</b>	<b>2.369.326,66</b>	<b>56,13</b>	<b>20,30</b>
<b>Secretaria da Saúde</b>	<b>4.623.412,00</b>	<b>1.354.838,58</b>	<b>3.254.510,34</b>	<b>70,39</b>	<b>27,89</b>
<b>Sec. Obras, Urbanismo e Transp.</b>	<b>3.145.634,09</b>	<b>2.089.012,22</b>	<b>3.570.139,21</b>	<b>113,50</b>	<b>30,60</b>
<b>Sec. Desenvolvimento Econômico</b>	<b>778.900,00</b>	<b>489.170,30</b>	<b>592.448,15</b>	<b>76,06</b>	<b>5,08</b>
<b>Sec. Assistência Social</b>	<b>1.098.400,00</b>	<b>299.080,95</b>	<b>519.170,54</b>	<b>47,27</b>	<b>4,45</b>
<b>Admnistração Geral Município</b>	<b>703.300,00</b>	<b>210.312,87</b>	<b>322.496,34</b>	<b>45,85</b>	<b>2,76</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>16.640.000,00</b>	<b>6.178.114,95</b>	<b>11.668.835,39</b>	<b>70,13</b>	<b>100,00</b>

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

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Realizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>2.019</b>	<b>2.020</b>	<b>%</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>10.083.240,29</b>	<b>9.309.718,82</b>	<b>92,33</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>1.169.445,21</b>	<b>2.359.116,57</b>	<b>201,73</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>11.252.685,50</b>	<b>11.668.835,39</b>	<b>103,70</b>
<b>DESPESA PRIMÁRIA</b>	<b>10.551.014,05</b>	<b>11.292.709,50</b>	<b>107,03</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**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>Exercício</b>	<b>no Quadrimestre</b>	<b>até o período</b>	<b>%</b>
<b>Receita Primária</b>	<b>17.457.800,00</b>	<b>6.057.406,60</b>	<b>12.860.781,67</b>	<b>73,67</b>
<b>Despesa Primária</b>	<b>17.113.200,00</b>	<b>5.489.671,84</b>	<b>11.292.709,50</b>	<b>65,99</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>344.600,00</b>	<b>567.734,76</b>	<b>1.568.072,17</b>	<b>455,04</b>
<b>META RP NA LDO</b>			<b>344.600,00</b>	

METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTATE DA DÍVIDA				
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.019	Realizada	Realizada	Variação
	(a)	no Quadrimestre	até o período (b)	% (b-a)
<b>Dívida Consolidada Bruta</b>	<b>1.052.785,40</b>	<b>(59.026,47)</b>	<b>945.588,92</b>	<b>89,82</b>
<b>Saldo Disponível Líquido</b>	<b>244.116,25</b>	<b>1.122.463,05</b>	<b>1.114.297,23</b>	<b>456,46</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>808.669,15</b>	<b>(1.181.489,52)</b>	<b>(168.708,31)</b>	<b>(20,86)</b>
<b>Resultado Nominal</b>			<b>977.377,46</b>	



**METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Saldo 2.019</b>	<b>Baixas</b>	<b>Baixas</b>	<b>Variação</b>
	<b>(a)</b>	<b>no Quadrimestre</b>	<b>até o período (b)</b>	<b>% (b-a)</b>
<b>Valores Restituíves - Consignações</b>	<b>74.565,53</b>	<b>0,00</b>	<b>74.565,63</b>	<b>100,00</b>
<b>Restos a Pagar Inscritos</b>	<b>1.658.365,94</b>	<b>310.793,73</b>	<b>1.502.989,17</b>	<b>90,63</b>
<b>Total</b>	<b>1.732.931,47</b>	<b>385.359,26</b>	<b>1.577.554,80</b>	<b>91,03</b>

**DEMONSTRATIVO DOS LIMITES****RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL****17.723.779,08****PESSOAL****Valor****% sobre RCL****Despesa com Pessoal Total****7.967.405,30****44,95****Limite Máximo****9.570.840,70****54,00****DÍVIDA LÍQUIDA****Valor****% sobre RCL****Dívida Consolidada Líquida****(168.708,31)****-0,95****Limite Definido pelo Senado Federal****2.835.804,65****16,00**

# METAS FISCAIS DA EDUCAÇÃO

<b>METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO</b>		
<b>RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS</b>		<b>8.981.723,56</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Liquida Total da Educação</b>	<b>2.232.531,46</b>	<b>24,86</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 25%</b>	<b>2.245.430,89</b>	<b>25,00</b>
<b>RECEITA BRUTA DO FUNDEB</b>		<b>1.239.398,60</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Remuneração do Magistério</b>	<b>755.798,84</b>	<b>60,98</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 60%</b>	<b>743.639,16</b>	<b>60,00</b>

# AUDIÊNCIA DA SAÚDE

## METAS FISCAIS DA SAÚDE

RECEITAS DA SAÚDE		
Fonte	Quadrimestre	Acumulado Ano
<b>RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>3.758.847,89</b>	<b>8.584.076,28</b>
Fonte 303 do Município- 15% para a Saúde	563.827,18	1.287.611,44
<b>RECEITA DE TRANSFERÊNCIA PARA SAÚDE</b>	<b>453.105,51</b>	<b>689.974,21</b>
Proveniente da União	452.626,42	688.832,80
Proveniente do Estado	-	0,00
Outras Receitas	479,09	1.141,41
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA SAÚDE</b>	<b>1.016.932,69</b>	<b>1.977.585,65</b>

DESPESAS COM SAÚDE		
Descrição	Quadrimestre	Acumulado Ano
<b>DESPESAS REALIZADAS RECUSOS PRÓPRIOS</b>	<b>943.094,43</b>	<b>2.213.317,12</b>
Atenção Básica	564.529,21	1.331.391,55
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	378.565,22	881.925,57
Vigilância Sanitária	-	-
<b>DESPESA REALIZADAS RECUSOS DE TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>748.747,55</b>	<b>832.634,44</b>
Atenção Básica	468.813,94	524.240,96
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	274.247,48	289.285,32
Vigilância Sanitária	5.686,13	19.108,16
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE</b>	<b>1.691.841,98</b>	<b>3.045.951,56</b>

**CÁLCULO APURAÇÃO DO LIMITE APLICAÇÃO NA SAÚDE**

Descrição	Quadrimestre	Acumulado Ano
<b>Total das Despesas Saúde (ASPS)</b>	<b>943.094,43</b>	<b>2.213.317,12</b>
(-) RP não Processados	114.906,80	337.439,62
(-) Despesas Custeadas com Recursos Vinculados		
(-) RP Cancelados		
<b>(=) Valor Aplicado em Saúde (ASPS)</b>	<b>828.187,63</b>	<b>1.875.877,50</b>
Despesa Mínima a ser Aplicada	563.827,18	1.287.611,44
Diferença entre Valor Aplicado e Mínimo a ser Aplicado	264.360,45	588.266,06
<b>PERCENTUAL APLICADO DA RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>22,03</b>	<b>21,85</b>



# AUDIÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL		
Fonte	No Período	Até o Período
Transferências de Programas - Federal	103.243,82	126.074,70
Transferências de Programas - Estadual	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>103.243,82</b>	<b>126.074,70</b>

RESUMO GASTOS COM ASSISTENCIA SOCIAL		
Descrição	No Período	Até o Período
Ações na Assistência ao Idoso	1.418,84	5.901,37
Ações na Assistência a Criança e ao Adolescente	36.117,27	85.221,12
Ações na Assistência Comunitária	182.553,48	428.048,05
<b>TOTAL GASTOS COM ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>	<b>220.089,59</b>	<b>519.170,54</b>
APLICAÇÃO EM AÇÕES COM CRIANÇA E AO ADOLESCENTE		
Receita Transferência do FPM	2.476.262,34	5.805.093,99
Total de Gastos - Criança e Adolescente	36.117,27	85.221,12
<b>PERCENTUAL APLICADO %</b>	<b>1,46</b>	<b>1,47</b>

---

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

**Audiência Realizada em  
22/09/2020**

---