

MUNICÍPIO DE SÃO JOSÉ DAS PALMEIRAS - PR

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS
FISCAIS E DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
1º QUADRIMESTRE - 2024**

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 2024 estabelecidas na Lei Municipal LDO aprovada em 2023.**
- Decreto do Executivo define sobre as metas de arrecadação, desembolso e programação financeira definido na proporção de 1/3 para cada quadrimestre do exercício 2024.**

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		Receita
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
RECEITA CORRENTE	29.692.000	10.034.634	10.034.634	91,41
RECEITA DE CAPITAL	250.000	942.413	942.413	8,59
TOTAL GERAL DA RECEITA	29.942.000	10.977.047	10.977.047	100,00
				Variação
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	27.072.463		28.348.944	1,05
RECEITA PRIMÁRIA	26.954.124		10.604.478	0,39

METAS FISCAIS DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Receita
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO	1.680.400	538.338	538.338	4,90
CONTRIBUIÇÕES	222.800	83.810	83.810	0,76
RECEITA PATRIMONIAL	224.500	174.414	174.414	1,59
RECEITA DE SERVIÇOS	158.000	41	41	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	27.376.300	9.201.462	9.201.462	83,82
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	30.000	36.569	36.569	0,33
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	100.000	198.154	198.154	1,81
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	50.000	-	-	0,00
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	-	-	-	0,00
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	100.000	744.259	744.259	6,78
TOTAL GERAL DA RECEITA	29.942.000	10.977.047	10.977.047	100,00

METAS FISCAIS DAS PRINCIPAIS RECEITAS				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Variação
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
RECEITA DE IPTU	300.000	61.406	61.406	0,20
RECEITA DE ITBI	194.700	87.261	87.261	0,45
RECEITA DE IRRF	475.000	203.832	203.832	0,43
RECEITA DE ISSQN	551.700	127.959	127.959	0,23
RECEITA DE TAXAS	159.000	57.881	57.881	0,36
ROYALTIES DE ITAIPU	1.705.800	561.029	561.029	0,33
COTA PARTE DO FPM	15.500.000	4.870.896	4.870.896	0,31
COTA PARTE DO ICMS	3.969.700	1.377.972	1.377.972	0,35
COTA PARTE DO IPVA	382.700	362.494	362.494	0,95
RECEITA PROGRAMAS SAÚDE	1.129.600	421.980	421.980	0,37
RECEITA PROGRAMAS EDUCAÇÃO	412.000	200.428	200.428	0,49
TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB	2.821.500	1.196.420	1.196.420	0,42
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	2.090.300	505.076	505.076	0,24
RECEITA DE CAPITAL	250.000	744.259	942.413	3,77
TOTAL GERAL DA RECEITA	29.942.000	10.778.893	10.977.047	0,37

META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM O EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.023	2.024	%
RECEITA CORRENTE	8.464.110	10.034.634	118,56
RECEITA DE CAPITAL	807.386	942.413	116,72
TOTAL DA RECEITA	9.271.496	10.977.047	118,40
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	25.662.517	28.348.944	110,47
RECEITA PRIMÁRIA	8.624.113	10.604.478	122,96

METAS FISCAIS DA DESPESA

METAS FISCAIS DA DESPESA

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Despesa
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
DESPESA CORRENTE	27.849.100	8.460.827	8.460.827	93,15
DESPESA DE CAPITAL	1.992.900	622.659	622.659	6,85
Reserva de Contingência	100.000	0	-	-
TOTAL DA DESPESA	29.942.000	9.083.486	9.083.486	100,00
				Variação
DESPESA PRIMÁRIA	25.437.702		8.711.047	0,34

METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Variação
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.803.600	3.818.038	3.818.038	0,28
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	100.000	56.185	56.185	0,56
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.945.500	4.586.604	4.586.604	0,33
IVESTIMENTOS	1.592.900	551.569	551.569	0,35
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	400.000	71.090	71.090	0,18
TOTAL DA DESPESA	29.842.000	9.083.486	9.083.486	0,30
Reserva de Contingência	100.000	-	-	

METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	Exercício	Até o Período	%	%
Governo Municipal	820.000	223.429	27,25	2,46
Secretaria de Administração	1.762.000	641.759	36,42	7,07
Secretaria de Finanças	979.000	239.226	24,44	2,63
Sec. Educação, Cultura e Esporte	6.521.600	2.067.893	31,71	22,77
Secretaria de Saúde	7.090.600	2.616.672	36,90	28,82
Sec. Obras, Urbanismo e Transportes	7.049.800	1.881.855	26,69	20,72
Sec. Desenvolvimento Econômico	1.748.000	682.669	39,05	7,52
Secretaria de Assistência Social	1.761.000	484.497	27,51	5,34
Administração Geral do Município	920.000	242.486	26,36	2,67
TOTAL GERAL	28.652.000	9.080.486	31,69	100,00

META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.023	2.024	%
DESPESA CORRENTE	8.088.141	8.460.827	104,61
DESPESA DE CAPITAL	461.290	622.659	134,98
TOTAL DA DESPESA	8.549.431	9.083.486	106,25
DESPESA PRIMÁRIA	9.786.685	8.711.047	89,01

META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	RECEITA	DESPESA	%
CORRENTE	10.034.634	8.460.827	84,32
CAPITAL	942.413	622.659	66,07
TOTAL	10.977.047	9.083.486	82,75

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	Até o Período	%
Receita Primária	26.954.124	10.604.478	39,34
Despesa Primária	25.437.702	8.711.047	34,24
RESULTADO PRIMÁRIO	1.516.422	1.893.431	124,86
META RP NA LDO		1.516.422	

METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.023	Realizada	Variação
	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
Divida Consolidada Bruta	1.523.346	1.643.771	107,91
Saldo Disponível Líquido	4.307.039	5.827.980	135,31
Dívida Consolidada Líquida	(2.783.693)	(4.184.209)	150,31
Resultado Nominal		1.400.516	
Metas Resultado Nominal LDO		(4.657.998)	

METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.023	Baixas	Variação
	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
Valores Restituíveis - Consignações	135.562	135.562	100,00
Restos a Pagar Inscritos	1.299.632	1.061.370	81,67
Total	1.435.194	1.196.932	83,40

DEMONSTRATIVO DOS LIMITES		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		28.348.944
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	12.874.869	45,42
Limite Máximo	15.308.430	54,00
DÍVIDA LÍQUIDA	Valor	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	(4.184.209)	-14,76
Limite Defino pelo Senado Federal	4.535.831	16,00

METAS FISCAIS DA EDUCAÇÃO

METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO		
RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		8.769.216
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	1.979.312	22,57
Limite Mínimo de Gastos 25%	2.192.304	25,00
RECEITA BRUTA DO FUNDEB		1.202.754
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	1.089.697	90,60
Limite Mínimo de Gastos 70%	841.928	70,00

AUDIÊNCIA DA SAÚDE

METAS FISCAIS DA SAÚDE

RECEITAS DA SAÚDE		
Fonte	Previsto	Realizado
Receita de Impostos e Transferências	24.611.800	8.769.216
Receita Própria da Saúde 15%	3.691.770	1.315.382
Receita de Transferência para Saúde	769.000	1.050.261
TOTAL GERAL DA RECEITA SAÚDE	4.460.770	2.365.643
DESPESAS COM SAÚDE		
Descrição	Previsto	Realizado
Despesas com Recursos Próprios Saúde 15%	6.032.000	1.980.175
Despesas Realizadas com Outros Recursos	927.100	601.221
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE	6.959.100	2.581.396
CÁLCULO APURAÇÃO DO LIMITE APLICAÇÃO NA SAÚDE		
Descrição	Previsto	Realizado
Total das Despesas Saúde (ASPS) 15%	6.032.000	1.980.175
(-) Deduções	-	22.351
(=) Valor Líquido Aplicado em Saúde (ASPS)	6.032.000	1.957.824
PERCENTUAL APLICADO DA RECEITA DE IMPOSTOS	24,51	22,33

AUDIÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL		
Fonte	Previsto	Executado
Recursos de Programas da Assistencia Social	117.000	63.050
TOTAL	117.000	63.050
RESUMO GASTOS COM ASSISTENCIA SOCIAL		
Descrição	Previsto	Executado
Ações na Assistência ao Idoso	126.000	62.565
Ações na Assistência a Criança e ao Adolescente	361.900	138.077
Ações na Assistência Comunitária	1.268.600	283.854
TOTAL GASTOS COM ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.756.500	484.496
APLICAÇÃO EM AÇÕES COM CRIANÇA E AO ADOLESCENTE		
Receita Transferência do FPM	15.500.000	4.870.896
Total de Gastos - Criança e Adolescente (assistência)	361.900	138.077
Total de Gastos - Criança e Adolescente (cultura e esporte)	-	-
PERCENTUAL APLICADO %	2,33	2,83

Audiência Realizada pela Secretaria de Finanças e Departamento de Contabilidade

**Audiência Realizada em
23 maio 2024**
