

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

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS  
FISCAIS E DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
2º 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	10.346.317	20.380.951	94,97
RECEITA DE CAPITAL	250.000	548.250	1.490.663	5,03
TOTAL GERAL DA RECEITA	29.942.000	10.894.567	21.871.614	100,00
				Variação
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	27.072.463		29.731.490	1,10
RECEITA PRIMÁRIA	26.954.124		21.310.675	0,79

**METAS FISCAIS DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>		<b>Receita</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Quadrimestre</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO</b>	<b>1.680.400</b>	<b>631.207</b>	<b>1.169.546</b>	<b>2,89</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>222.800</b>	<b>86.989</b>	<b>170.798</b>	<b>0,40</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>224.500</b>	<b>188.371</b>	<b>362.785</b>	<b>0,86</b>
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>158.000</b>	<b>510</b>	<b>551</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>27.376.300</b>	<b>9.425.956</b>	<b>18.627.418</b>	<b>43,10</b>
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>30.000</b>	<b>13.284</b>	<b>49.853</b>	<b>0,06</b>
<b>RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>	<b>198.154</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITA ALIENAÇÃO BENS</b>	<b>50.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CAPITAL</b>	<b>100.000</b>	<b>548.250</b>	<b>1.292.509</b>	<b>2,51</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>29.942.000</b>	<b>10.894.567</b>	<b>21.871.614</b>	<b>49,81</b>

**METAS FISCAIS DAS PRINCIPAIS RECEITAS**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>		<b>Variação</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Quadrimestre</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>
<b>RECEITA DE IPTU</b>	<b>300.000</b>	<b>119.451</b>	<b>180.856</b>	<b>0,60</b>
<b>RECEITA DE ITBI</b>	<b>194.700</b>	<b>30.760</b>	<b>118.021</b>	<b>0,61</b>
<b>RECEITA DE IRRF</b>	<b>475.000</b>	<b>223.143</b>	<b>426.975</b>	<b>0,90</b>
<b>RECEITA DE ISSQN</b>	<b>551.700</b>	<b>188.769</b>	<b>316.728</b>	<b>0,57</b>
<b>RECEITA DE TAXAS</b>	<b>159.000</b>	<b>69.085</b>	<b>126.965</b>	<b>0,80</b>
<b>ROYALTIES DE ITAIPU</b>	<b>1.705.800</b>	<b>559.472</b>	<b>1.120.501</b>	<b>0,66</b>
<b>COTA PARTE DO FPM</b>	<b>15.500.000</b>	<b>4.529.384</b>	<b>9.400.280</b>	<b>0,61</b>
<b>COTA PARTE DO ICMS</b>	<b>3.969.700</b>	<b>1.421.840</b>	<b>2.799.811</b>	<b>0,71</b>
<b>COTA PARTE DO IPVA</b>	<b>382.700</b>	<b>97.196</b>	<b>459.690</b>	<b>1,20</b>
<b>RECEITA PROGRAMAS SAÚDE</b>	<b>1.129.600</b>	<b>385.658</b>	<b>807.638</b>	<b>0,71</b>
<b>RECEITA PROGRAMAS EDUCAÇÃO</b>	<b>412.000</b>	<b>233.242</b>	<b>460.957</b>	<b>1,12</b>
<b>TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB</b>	<b>2.821.500</b>	<b>1.122.973</b>	<b>2.319.393</b>	<b>0,82</b>
<b>DEMAIS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>2.090.300</b>	<b>1.365.344</b>	<b>1.843.136</b>	<b>0,88</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>250.000</b>	<b>548.250</b>	<b>1.490.663</b>	<b>5,96</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>29.942.000</b>	<b>10.894.567</b>	<b>21.871.614</b>	<b>0,73</b>



META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM O EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.023	2.024	%
RECEITA CORRENTE	17.166.701	20.380.951	118,72
RECEITA DE CAPITAL	1.875.655	1.490.663	79,47
TOTAL DA RECEITA	19.042.356	21.871.614	114,86
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	25.720.187	29.731.490	115,60
RECEITA PRIMÁRIA	17.459.150	21.310.675	122,06

# METAS FISCAIS DA DESPESA

METAS FISCAIS DA DESPESA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Despesa
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
DESPESA CORRENTE	27.849.100	9.012.017	17.469.844	46,05
DESPESA DE CAPITAL	1.992.900	1.479.003	2.101.662	7,56
Reserva de Contingência	100.000	0	-	-
TOTAL DA DESPESA	29.942.000	10.491.020	19.571.506	53,60
				Variação
DESPESA PRIMÁRIA	25.437.702		18.419.339	0,72

METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Variação
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.803.600	4.003.266	7.818.304	0,57
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	100.000	56.826	113.011	1,13
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.945.500	4.951.925	9.538.529	0,68
IVESTIMENTOS	1.592.900	1.322.435	1.874.004	1,18
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	400.000	156.568	227.658	0,57
TOTAL DA DESPESA	29.842.000	10.491.020	19.571.506	0,66
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	449.374	54,80	2,30
Secretaria de Administração	1.762.000	1.034.361	58,70	5,29
Secretaria de Finanças	979.000	480.062	49,04	2,45
Sec. Educação, Cultura e Esporte	6.521.600	3.986.892	61,13	20,37
Secretaria de Saúde	7.090.600	6.103.456	86,08	31,19
Sec. Obras, Urbanismo e Transportes	7.049.800	4.441.854	63,01	22,70
Sec. Desenvolvimento Econômico	1.748.000	1.431.297	81,88	7,31
Secretaria de Assistência Social	1.761.000	1.042.148	59,18	5,32
Administração Geral do Município	920.000	602.062	65,44	3,08
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>28.652.000</b>	<b>19.571.506</b>	<b>68,31</b>	<b>100,00</b>

META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.023	2.024	%
DESPESA CORRENTE	15.840.673	17.469.844	110,28
DESPESA DE CAPITAL	3.443.427	2.101.662	61,03
TOTAL DA DESPESA	19.284.100	19.571.506	101,49
DESPESA PRIMÁRIA	19.951.437	18.419.339	92,32

META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	RECEITA	DESPESA	%
CORRENTE	20.380.951	17.469.844	85,72
CAPITAL	1.490.663	2.101.662	140,99
TOTAL	21.871.614	19.571.506	89,48

# 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>Variação</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>
<b>Receita Primária</b>	<b>26.954.124</b>	<b>21.310.675</b>	<b>79,06</b>
<b>Despesa Primária</b>	<b>25.437.702</b>	<b>18.419.339</b>	<b>72,41</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>1.516.422</b>	<b>2.891.336</b>	<b>190,67</b>
<b>META RP NA LDO</b>		<b>1.516.422</b>	

METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTATE DA DÍVIDA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.023	Realizada	Variação
	(a)	Até o Período (b)	% (b-a)
Divida Consolidada Bruta	1.523.346	1.594.856	104,69
Saldo Disponível Líquido	4.307.039	6.247.097	145,04
Dívida Consolidada Líquida	(2.783.693)	(4.652.241)	167,12
Resultado Nominal		1.868.548	
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	1.181.945	90,94
Total	1.435.194	1.317.507	91,80

DEMONSTRATIVO DOS LIMITES		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		29.731.490
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	13.098.087	44,05
Limite Máximo	16.055.005	54,00
DÍVIDA LÍQUIDA	Valor	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	(4.652.241)	-15,65
Limite Definido pelo Senado Federal	4.757.038	16,00

# METAS FISCAIS DA EDUCAÇÃO

METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO		
RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		17.643.399
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	3.941.677	22,34
Limite Mínimo de Gastos 25%	4.410.850	25,00
RECEITA BRUTA DO FUNDEB		2.332.430
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	2.192.186	93,99
Limite Mínimo de Gastos 70%	1.632.701	70,00

# AUDIÊNCIA DA SAÚDE

## METAS FISCAIS DA SAÚDE

RECEITAS DA SAÚDE		
Fonte	Previsto	Realizado
Receita de Impostos e Transferências	24.611.800	16.923.883
Receita Própria da Saúde 15%	3.691.770	2.538.582
Receita de Transferência para Saúde	769.000	1.488.371
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA SAÚDE</b>	<b>4.460.770</b>	<b>4.026.953</b>
DESPESAS COM SAÚDE		
Descrição	Previsto	Realizado
Despesas com Recursos Próprios Saúde 15%	6.032.000	4.049.018
Despesas Realizadas com Outros Recursos	927.100	1.774.216
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE</b>	<b>6.959.100</b>	<b>5.823.234</b>
CÁLCULO APURAÇÃO DO LIMITE APLICAÇÃO NA SAÚDE		
Descrição	Previsto	Realizado
Total das Despesas Saúde (ASPS) 15%	6.032.000	4.049.018
(-) Deduções	-	-
(=) Valor Líquido Aplicado em Saúde (ASPS)	6.032.000	4.049.018
<b>PERCENTUAL APLICADO DA RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>24,51</b>	<b>23,92</b>



# AUDIÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL		
Fonte	Previsto	Executado
Recursos de Programas da Assistencia Social	117.000	125.715
<b>TOTAL</b>	<b>117.000</b>	<b>125.715</b>
RESUMO GASTOS COM ASSISTENCIA SOCIAL		
Descrição	Previsto	Executado
Ações na Assistência ao Idoso	126.000	130.724
Ações na Assistência a Criança e ao Adolescente	361.900	326.915
Ações na Assistência Comunitária	1.268.600	584.509
<b>TOTAL GASTOS COM ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>	<b>1.756.500</b>	<b>1.042.148</b>
APLICAÇÃO EM AÇÕES COM CRIANÇA E AO ADOLESCENTE		
Receita Transferência do FPM	15.500.000	11.750.350
Total de Gastos - Criança e Adolescente (assistência)	361.900	326.915
Total de Gastos - Criança e Adolescente (cultura e esporte)	-	-
<b>PERCENTUAL APLICADO %</b>	<b>2,33</b>	<b>2,78</b>

---

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

**Audiência Realizada em  
26 setembro 2024**

---