

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

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS  
FISCAIS E DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
3º 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	11.243.441	31.624.394	77,79
RECEITA DE CAPITAL	250.000	3.209.919	4.700.582	22,21
TOTAL GERAL DA RECEITA	29.942.000	14.453.360	36.324.976	100,00
				Variação
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	27.072.463		30.981.696	1,14
RECEITA PRIMÁRIA	26.954.124		32.934.623	1,22

METAS FISCAIS DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Receita
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO	1.680.400	617.471	1.787.017	1,70
CONTRIBUIÇÕES	222.800	75.797	246.596	0,21
RECEITA PATRIMONIAL	224.500	205.913	568.698	0,57
RECEITA DE SERVIÇOS	158.000	132	683	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	27.376.300	10.340.774	28.968.192	28,47
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	30.000	3.354	53.208	0,01
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	100.000	2.623.500	2.821.654	7,22
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	50.000	-	-	0,00
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	-	-	-	0,00
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	100.000	586.419	1.878.928	1,61
TOTAL GERAL DA RECEITA	29.942.000	14.453.360	36.324.976	39,79

**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>15.852</b>	<b>196.708</b>	<b>0,66</b>
<b>RECEITA DE ITBI</b>	<b>194.700</b>	<b>49.289</b>	<b>167.310</b>	<b>0,86</b>
<b>RECEITA DE IRRF</b>	<b>475.000</b>	<b>295.881</b>	<b>722.856</b>	<b>1,52</b>
<b>RECEITA DE ISSQN</b>	<b>551.700</b>	<b>225.283</b>	<b>542.011</b>	<b>0,98</b>
<b>RECEITA DE TAXAS</b>	<b>159.000</b>	<b>31.167</b>	<b>158.133</b>	<b>0,99</b>
<b>ROYALTIES DE ITAIPU</b>	<b>1.705.800</b>	<b>623.301</b>	<b>1.743.803</b>	<b>1,02</b>
<b>COTA PARTE DO FPM</b>	<b>15.500.000</b>	<b>5.622.965</b>	<b>15.742.761</b>	<b>1,02</b>
<b>COTA PARTE DO ICMS</b>	<b>3.969.700</b>	<b>1.607.790</b>	<b>4.407.601</b>	<b>1,11</b>
<b>COTA PARTE DO IPVA</b>	<b>382.700</b>	<b>50.411</b>	<b>510.101</b>	<b>1,33</b>
<b>RECEITA PROGRAMAS SAÚDE</b>	<b>1.129.600</b>	<b>455.739</b>	<b>1.263.378</b>	<b>1,12</b>
<b>RECEITA PROGRAMAS EDUCAÇÃO</b>	<b>412.000</b>	<b>132.136</b>	<b>593.093</b>	<b>1,44</b>
<b>TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB</b>	<b>2.821.500</b>	<b>1.156.446</b>	<b>3.475.838</b>	<b>1,23</b>
<b>DEMAIS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>2.090.300</b>	<b>977.181</b>	<b>2.100.801</b>	<b>1,01</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>250.000</b>	<b>3.209.919</b>	<b>4.700.582</b>	<b>18,80</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>29.942.000</b>	<b>14.453.360</b>	<b>36.324.976</b>	<b>1,21</b>



META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM O EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.023	2.024	%
RECEITA CORRENTE	26.953.700	31.624.394	117,33
RECEITA DE CAPITAL	4.553.463	4.700.582	103,23
TOTAL DA RECEITA	31.507.163	36.324.976	115,29
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	26.725.860	30.981.696	115,92
RECEITA PRIMÁRIA	29.813.500	32.934.623	110,47

# METAS FISCAIS DA DESPESA

METAS FISCAIS DA DESPESA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Despesa
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
DESPESA CORRENTE	27.849.100	9.912.146	27.281.989	29,63
DESPESA DE CAPITAL	1.992.900	4.069.184	6.170.846	12,16
Reserva de Contingência	100.000	0	-	-
TOTAL DA DESPESA	29.942.000	13.981.330	33.452.835	41,79
				Variação
DESPESA PRIMÁRIA	25.437.702		33.073.350	1,30

METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada		Variação
	Exercício	Quadrimestre	Até o Período	%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.803.600	5.110.134	12.828.438	0,93
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	100.000	59.651	172.661	1,73
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.945.500	4.742.361	14.280.890	1,02
IVESTIMENTOS	1.592.900	3.907.039	5.781.043	3,63
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	#DIV/0!
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	400.000	162.145	389.803	0,97
TOTAL DA DESPESA	29.842.000	13.981.330	33.452.835	1,12
Reserva de Contingência	100.000	-	-	

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

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Gasto</b>
	<b>Exercício</b>	<b>Até o Período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>Governo Municipal</b>	<b>820.000</b>	<b>698.356</b>	<b>85,17</b>	<b>2,09</b>
<b>Secretaria de Administração</b>	<b>1.762.000</b>	<b>1.594.415</b>	<b>90,49</b>	<b>4,77</b>
<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>979.000</b>	<b>748.485</b>	<b>76,45</b>	<b>2,24</b>
<b>Sec. Educação, Cultura e Esporte</b>	<b>6.521.600</b>	<b>7.178.887</b>	<b>110,08</b>	<b>21,46</b>
<b>Secretaria de Saúde</b>	<b>7.090.600</b>	<b>8.909.976</b>	<b>125,66</b>	<b>26,63</b>
<b>Sec. Obras, Urbanismo e Transportes</b>	<b>7.049.800</b>	<b>9.688.123</b>	<b>137,42</b>	<b>28,96</b>
<b>Sec. Desenvolvimento Econômico</b>	<b>1.748.000</b>	<b>1.893.513</b>	<b>108,32</b>	<b>5,66</b>
<b>Secretaria de Assistência Social</b>	<b>1.761.000</b>	<b>1.800.371</b>	<b>102,24</b>	<b>5,38</b>
<b>Administração Geral do Município</b>	<b>920.000</b>	<b>940.709</b>	<b>102,25</b>	<b>2,81</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>28.652.000</b>	<b>33.452.835</b>	<b>116,76</b>	<b>100,00</b>

META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.023	2.024	%
DESPESA CORRENTE	25.760.936	27.281.989	105,90
DESPESA DE CAPITAL	3.722.257	6.170.846	165,78
TOTAL DA DESPESA	29.483.193	33.452.835	113,46
DESPESA PRIMÁRIA	30.438.416	33.073.350	108,66

META FISCAL COMPARADA DA RECEITA COM DESPESA			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	RECEITA	DESPESA	%
CORRENTE	31.624.394	27.281.989	86,27
CAPITAL	4.700.582	6.170.846	131,28
TOTAL	36.324.976	33.452.835	92,09

# 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	32.934.623	122,19
Despesa Primária	25.437.702	33.073.350	130,02
RESULTADO PRIMÁRIO	1.516.422	(138.727)	(9,15)
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)
Dívida Consolidada Bruta	1.523.346	4.760.083	312,48
Saldo Disponível Líquido	4.307.039	5.944.526	138,02
Dívida Consolidada Líquida	(2.783.693)	(1.184.443)	42,55
Resultado Nominal		(1.599.250)	
Metas Resultado Nominal LDO		(4.657.998)	

METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.023	Baixas	Variação
	(a)	(b)	% (b-a)
Valores Restituíveis - Consignações	135.562	135.562	100,00
Restos a Pagar Inscritos	1.299.632	1.296.506	99,76
Total	1.435.194	1.432.068	99,78

DEMONSTRATIVO DOS LIMITES		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		30.981.696
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	13.326.614	43,01
Limite Máximo	16.730.116	54,00
DÍVIDA LÍQUIDA	Valor	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	(1.184.443)	-3,82
Limite Definido pelo Senado Federal	4.957.071	16,00

# METAS FISCAIS DA EDUCAÇÃO

METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO		
RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		27.166.858
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	6.806.313	25,05
Limite Mínimo de Gastos 25%	6.791.715	25,00
RECEITA BRUTA DO FUNDEB		3.494.962
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	3.474.960	99,43
Limite Mínimo de Gastos 70%	2.446.473	70,00

# AUDIÊNCIA DA SAÚDE

## METAS FISCAIS DA SAÚDE

RECEITAS DA SAÚDE		
Fonte	Previsto	Realizado
Receita de Impostos e Transferências	24.611.800	25.367.132
Receita Própria da Saúde 15%	3.691.770	3.805.070
Receita de Transferência para Saúde	769.000	2.450.887
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA SAÚDE</b>	<b>4.460.770</b>	<b>6.255.957</b>
DESPESAS COM SAÚDE		
Descrição	Previsto	Realizado
Despesas com Recursos Próprios Saúde 15%	6.032.000	6.417.968
Despesas Realizadas com Outros Recursos	927.100	2.348.142
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE</b>	<b>6.959.100</b>	<b>8.766.110</b>
CÁLCULO APURAÇÃO DO LIMITE APLICAÇÃO NA SAÚDE		
Descrição	Previsto	Realizado
Total das Despesas Saúde (ASPS) 15%	6.032.000	6.417.968
(-) Deduções	-	-
(=) Valor Líquido Aplicado em Saúde (ASPS)	6.032.000	6.417.968
<b>PERCENTUAL APLICADO DA RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>24,51</b>	<b>25,30</b>

# AUDIÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL



RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL		
Fonte	Previsto	Executado
Recursos de Programas da Assistência Social	117.000	220.753
TOTAL	117.000	220.753
RESUMO GASTOS COM ASSISTENCIA SOCIAL		
Descrição	Previsto	Executado
Ações na Assistência ao Idoso	126.000	214.952
Ações na Assistência a Criança e ao Adolescente	361.900	442.851
Ações na Assistência Comunitária	1.268.600	1.141.046
TOTAL GASTOS COM ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.756.500	1.798.849
APLICAÇÃO EM AÇÕES COM CRIANÇA E AO ADOLESCENTE		
Receita Transferência do FPM	15.500.000	15.742.761
Total de Gastos - Criança e Adolescente (assistência)	361.900	442.851
Total de Gastos - Criança e Adolescente (cultura e esporte)	-	-
PERCENTUAL APLICADO %	2,33	2,81

---

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

**Audiência Realizada em  
27 fevereiro 2025**

---