
MUNICÍPIO DE SÃO JOSÉ DAS PALMEIRAS - PR

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS E DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3º QUADRIMESTRE - 2017

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 2017 estabelecidas na Lei Municipal LDO aprovada em 2016.**
 - Decreto do Executivo define sobre as metas de arrecadação, desembolso e programação financeira definido na proporção de 1/3 para cada quadrimestre do exercício 2017.**
-

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
	No período	No período	%	%
RECEITA CORRENTE	16.051.050,00	14.048.388,63	87,52	89,42
RECEITA DE CAPITAL	188.950,00	1.662.117,06	879,66	10,58
TOTAL	16.240.000,00	15.710.505,69	96,74	100,00

META DA RECEITA ARRECADADA

RECEITA CORRENTE	QUADRIMESTRE	ANO
. Receita de IPTU	3.505,46	88.038,28
. Receita de ISS	30.955,71	87.332,76
. Receita de ITBI	28.120,00	116.472,31
. Receita de IRRF	41.696,17	120.046,35
. Receita de Taxas	2.795,08	51.443,84
. Receita de Royalties	190.595,02	624.686,11
. Transferência do FPM	2.863.569,26	8.665.218,94
. Transferência do ICMS	1.044.891,04	3.230.461,06
. Transferência do IPVA	13.669,05	276.083,64
. Transferência para Programas Saúde	110.402,62	321.001,44
. Transferência para Programas SUAS	135.846,43	187.086,54
. Transferência para Programas da Educação	76.992,73	258.448,06
. Transferência para o FUNDEB	483.228,60	1.582.700,67
. Demais Receitas	316.776,37	755.520,25
. (-) Dedução Formação FUNDEB	(729.366,27)	(2.316.151,62)
TOTAL DA RECEITA CORRENTE	4.613.677,27	14.048.388,63

META DA RECEITA ARRECADADA

RECEITA CAPITAL	QUADRIMESTRE	ANO
. Receita de Operação de Crédito	-	226.845,84
. Receita de Alienação de Bens	-	-
. Receita de Amortização de Empréstimos	-	-
. Transferências de Capital - Convênios	857.000,00	1.135.271,22
TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL	857.000,00	1.362.117,06

META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.016	2.017	%
RECEITA CORRENTE	13.883.530,29	14.048.388,63	101,19
RECEITA DE CAPITAL	1.839.132,15	1.662.117,06	90,38
TOTAL	15.722.662,44	15.710.505,69	99,92

METAS FISCAIS DA DESPESA

METAS FISCAIS DA DESPESA				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Despesa
	No período	No período	%	%
DESPESA CORRENTE	15.498.200,00	13.223.144,45	85,32	90,32
DESPESA DE CAPITAL	741.800,00	1.417.140,13	191,04	9,68
Reserva de Contingência	100.000,00	-	-	-
TOTAL	16.240.000,00	14.640.284,58	90,15	100,00

META DA DESPESA REALIZADA

DESPESA CORRENTE	QUADRIMESTRE	ANO
. Despesa com Folha Pessoal	1.903.661,15	5.167.854,38
. Despesa com Encargos Sociais	467.207,03	1.245.912,18
. Outras Despesas com Pessoal	155.157,58	361.847,31
. Juros e Encargos da Dívida	29.709,34	114.880,42
. Transferência a Consórcios Públicos	301.679,72	567.021,41
. Despesas com Diárias	30.236,00	65.036,00
. Materiais de Consumo	774.752,65	2.318.845,64
. Materiais de Distribuição Gratuita	229.142,46	574.112,69
. Despesas com Passagens e Locomoção	68.599,65	167.843,48
. Outras Despesas Pessoal - Contratos Terceirização	51.963,58	162.391,58
. Outros Serviços Terceiros - Pessoa Física	-	28.382,38
. Outros Serviços Terceiros - Pessoa Jurídica	681.636,20	1.969.840,17
. Obrigações Tributárias e Contributivas	40.952,34	122.375,52
. Outros Auxílios Financeiros - Pessoal Física	20.023,90	91.005,62
. Demais Despesas Correntes	57.249,43	265.795,67
TOTAL DA DESPESA CORRENTE	4.811.971,03	13.223.144,45

META DA DESPESA REALIZADA

DESPESA DE CAPITAL	QUADRIMESTRE	ANO
. Obras e Instalações	-	247.537,72
. Equipamentos e Materiais Permanente	803.354,00	952.947,46
. Amortização de Empréstimos	77.098,20	168.085,66
. Demais Investimento de Capital	3.903,30	48.569,29
TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL	884.355,50	1.417.140,13

METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	No período	No período	%	%
Governo Municipal	572.000,00	505.247,72	88,33	3,40
Secretaria de Administração	772.500,00	667.699,32	86,43	4,50
Secretaria de Finanças	642.650,00	667.699,32	103,90	4,50
Sec. Educação Cultura e Esportes	4.226.495,00	3.502.146,06	82,86	23,60
Secretaria de Saúde	3.668.305,00	3.950.667,36	107,70	26,62
Sec. Obras, Urb e Transportes.	3.227.650,00	3.654.965,70	113,24	24,63
Sec. Desenvolvimento Econômico	703.000,00	499.926,32	71,11	3,37
Secretaria de Assistência Social	1.044.200,00	883.286,47	84,59	5,95
Administração Geral do Município	533.200,00	507.908,05	95,26	3,42
TOTAL GERAL	15.390.000,00	14.839.546,32	96,42	100,00

META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.016	2.017	%
DESPESA CORRENTE	13.123.125,69	13.223.144,45	100,76
DESPESA DE CAPITAL	2.269.903,03	1.417.140,13	62,43
TOTAL	15.393.028,72	14.640.284,58	95,11

METAS FISCAIS

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

META FISCAL DO RESULTADO PRIMÁRIO			
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação
	No período	No período	%
Receita Primária	15.367.400,00	14.476.774,06	94,20
Despesa Primária	16.060.000,00	14.357.318,50	89,40
RESULTADO PRIMÁRIO	(692.600,00)	119.455,56	(17,25)
META RP NA LDO		47.021,23	

META FISCAL DO RESULTADO NOMINAL E MONTATE DA DÍVIDA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.016	Realizada	Variação
	(a)	No período (b)	% (b-a)
Divida Consolidada Líquida	1.180.623,96	1.239.384,14	104,98
Saldo Disponível Líquido	149.539,92	237.169,85	158,60
Dívida Consolidada Líquida	1.031.084,04	1.002.214,29	97,20
Resultado Nominal		28.869,75	
Metas Resultado Nominal LDO		(452.501,90)	

DEMONSTRATIVO DOS LIMITES

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		14.048.388,63
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	7.064.443,22	50,29
Limite Máximo	7.586.129,86	54,00
DÍVIDA LÍQUIDA	Valor	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	1.002.214,29	7,13
Limite Defino pelo Senado Federal	2.247.742,18	16,00

METAS FISCAIS DA EDUCAÇÃO

METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		12.727.209,07
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	3.422.287,42	26,89
Limite Mínimo de Gastos 25%	3.181.802,27	25,00
RECEITA BRUTA DO FUNDEB		1.590.010,94
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	1.129.814,64	71,06
Limite Mínimo de Gastos 60%	954.006,56	60,00

AUDIÊNCIA DA SAÚDE

METAS FISCAIS DA SAÚDE

METAS DOS GASTOS COM SAÚDE		
RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		12.727.209,07
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Saúde	2.993.439,57	23,52
Limite Mínimo de Gastos 15%	1.909.081,36	15,00

RECEITA DA SAÚDE		
Fonte	Quadrimestre	No Ano
Fonte 303 do Município- 15% para a Saúde	617.107,57	1.909.081,36
Fontes da União para a Saúde	93.447,20	275.605,16
Fontes do Estado para a Saúde	16.955,42	45.395,98
TOTAL	727.510,19	2.230.082,50

GASTOS DA SAÚDE POR NATUREZA DA DESPESA

Descrição	Previsto	Empenhado
Transferências a Consórcio - Pessoal	46.107,29	81.831,61
Vencimentos e Vantagens - Pessoal Civil	408.628,85	1.090.009,79
Obrigações Patronais	103.468,26	281.044,80
Outras Despesas Variáveis - P. Civil	60.945,07	154.717,11
Transferência a Consórcios - Outros	266.108,72	521.072,41
Diárias	9.360,00	18.000,00
Material de Consumo	172.256,33	485.223,63
Material de Distribuição Gratuita	53.618,43	136.639,30
Passagens e Locomoção	-	-
Outras Despesas de Pessoal com Terceirização	48.884,71	159.312,71
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	7.327,27	18.132,94
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	192.300,16	603.509,26
Obrigações Tributárias e Contributivas	-	-
Auxílio Financeiro a Pessoa Física	11.400,00	58.100,00
Transferência a Consórcios - Capital	-	2.368,68
Obras e Instalações	-	54.611,66
Equipamentos e Material Permanente	163.554,00	286.093,66
Total dos Gastos	1.543.959,09	3.950.667,56

CÁLCULO APLICAÇÃO NA SAÚDE

Descrição	No Período	Até o Período
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	4.114.050,47	12.727.209,07
Valor dos 15% para saúde	617.107,57	1.909.081,36
APLICAÇÃO		
Total do Gastos com Saúde	1.543.959,09	3.950.667,56
(-) Receitas de Transferências de Programas	360.402,62	565.050,58
(-) Restos a Pagar Inscritos	406.196,42	406.196,42
TOTAL LÍQUIDO APLICADO	1.183.556,47	2.993.439,57
PERCENTUAL APLICADO	28,77	23,52

AUDIÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

Fonte 934 - Proteção Social Básica - SCFV	41.322,51	77.603,90
Fonte 934 - Proteção Social Básica - PAIF	78.000,00	78.000,00
Fonte 940 – Gestão Bolsa Família	17.461,49	23.593,84
TOTAL	136.784,00	179.197,74

GASTOS DA ASSISTÊNCIA POR NATUREZA DA DESPESA - Sub Função 243

Descrição	No Período	Até o Período
Vencimentos e Vantagens	28.297,40	76.334,25
Encargos Social	5.659,48	14.917,03
Material de Consumo	20.825,26	29.776,21
Material de Distribuição Gratuita	17.972,04	32.447,77
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	8.464,00	21.190,21
Total dos Gastos	81.218,18	174.665,47

GASTOS DA ASSISTÊNCIA POR NATUREZA DA DESPESA - Sub Função 244

Descrição	No Período	Até o Período
Vencimentos e Vantagens	77.714,08	201.384,47
Encargos Social	18.496,35	48.297,39
Outras Despesas Variáveis	1.557,84	3.425,50
Diárias	3.452,00	7.987,00
Material de Consumo	20.584,40	38.552,13
Material de Distribuição Gratuita	94.292,52	192.613,42
Passagens e Locomoção	-	995,71
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	-	915,55
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	25.231,00	85.296,27
Outros Auxílios Financeiros a Pessoa Física	8.623,90	32.905,62
Equipamentos e Material Permanente	63.900,00	85.920,00
Total dos Gastos	313.852,09	698.293,06

CÁLCULO APLICAÇÃO NA ASSISTÊNCIA SOCIAL

Descrição	No Período	Até o Período
RECEITA DA TRANSFERÊNCIA DO FPM	2.510.261,17	7.947.390,85
Valor dos 2% aplicação sub função 243	50.205,22	158.947,82
APLICAÇÃO		
Total do Gastos com a sub função 243	81.218,18	174.665,47
PERCENTUAL APLICADO %	3,24	2,20

Audiência Realizada pela Secretaria de Finanças e Departamento de Contabilidade

**Audiência Realizada em
20/02/2018**
