

---

**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
<b>TOTAL</b>	<b>16.240.000,00</b>	<b>15.710.505,69</b>	<b>96,74</b>	<b>100,00</b>

**META DA RECEITA ARRECADADA**

<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>QUADRIMESTRE</b>	<b>ANO</b>
. 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)
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE</b>	<b>4.613.677,27</b>	<b>14.048.388,63</b>

**META DA RECEITA ARRECADADA**

<b>RECEITA CAPITAL</b>	<b>QUADRIMESTRE</b>	<b>ANO</b>
. 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
<b>TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>857.000,00</b>	<b>1.362.117,06</b>

### META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Varição
	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
<b>TOTAL</b>	<b>15.722.662,44</b>	<b>15.710.505,69</b>	<b>99,92</b>

# 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	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>16.240.000,00</b>	<b>14.640.284,58</b>	<b>90,15</b>	<b>100,00</b>

**META DA DESPESA REALIZADA**

<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>QUADRIMESTRE</b>	<b>ANO</b>
. 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
<b>TOTAL DA DESPESA CORRENTE</b>	<b>4.811.971,03</b>	<b>13.223.144,45</b>

---

**META DA DESPESA REALIZADA**

<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>QUADRIMESTRE</b>	<b>ANO</b>
. 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
<b>TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>884.355,50</b>	<b>1.417.140,13</b>

---

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

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Gasto</b>
	<b>No período</b>	<b>No período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
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
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>15.390.000,00</b>	<b>14.839.546,32</b>	<b>96,42</b>	<b>100,00</b>

## 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
<b>TOTAL</b>	<b>15.393.028,72</b>	<b>14.640.284,58</b>	<b>95,11</b>

# 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
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>(692.600,00)</b>	<b>119.455,56</b>	<b>(17,25)</b>
<b>META RP NA LDO</b>		<b>47.021,23</b>	

<b>META FISCAL DO RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Saldo 2.016</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>(a)</b>	<b>No período (b)</b>	<b>% (b-a)</b>
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
<b>Resultado Nominal</b>		<b>28.869,75</b>	
<b>Metas Resultado Nominal LDO</b>		<b>(452.501,90)</b>	

## 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	<b>26,89</b>
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	<b>71,06</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>727.510,19</b>	<b>2.230.082,50</b>

---

**GASTOS DA SAÚDE POR NATUREZA DA DESPESA**

<b>Descrição</b>	<b>Previsto</b>	<b>Empenhado</b>
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
<b>Total dos Gastos</b>	<b>1.543.959,09</b>	<b>3.950.667,56</b>

## 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
<b>APLICAÇÃO</b>		
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
<b>TOTAL LÍQUIDO APLICADO</b>	<b>1.183.556,47</b>	<b>2.993.439,57</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>28,77</b>	<b>23,52</b>

# 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
<b>TOTAL</b>	<b>136.784,00</b>	<b>179.197,74</b>

---

### 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
<b>Total dos Gastos</b>	<b>81.218,18</b>	<b>174.665,47</b>

**GASTOS DA ASSISTÊNCIA POR NATUREZA DA DESPESA - Sub Função 244**

<b>Descrição</b>	<b>No Período</b>	<b>Até o Período</b>
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
<b>Total dos Gastos</b>	<b>313.852,09</b>	<b>698.293,06</b>

### 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
<b>APLICAÇÃO</b>		
Total do Gastos com a sub função 243	81.218,18	174.665,47
<b>PERCENTUAL APLICADO %</b>	<b>3,24</b>	<b>2,20</b>

---

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

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

---