

---

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

## **AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS E DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2º QUADRIMESTRE - 2021**

---

# **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 2021 estabelecidas na Lei Municipal LDO aprovada em 2020.**
- Decreto do Executivo define sobre as metas de arrecadação, desembolso e programação financeira definido na proporção de 1/3 para cada quadrimestre do exercício 2021.**

# 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	Realizada	Variação	Receita
	Exercício	no Quadrimestre	até o Período	%	%
RECEITA CORRENTE	18.659.200,00	7.129.470,71	13.731.786,08	73,59	98,88
RECEITA DE CAPITAL	159.800,00	56.349,46	155.396,30	97,24	1,12
TOTAL GERAL DA RECEITA	18.819.000,00	7.185.820,17	13.887.182,38	73,79	100,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	18.258.177,60	19.793.535,20	19.793.535,20	108,41	
RECEITA PRIMÁRIA	18.634.639,47	7.157.129,21	13.820.435,93	74,17	

# **METAS FISCAIS DA RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA**

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Realizada	Variação	Receita
	Exercício	no Quadrimestre	até o Período	%	%
RECEITA CORRENTE	18.659.200,00	7.129.470,71	13.731.786,08	73,59	98,88
IMPOSTOS, TAXAS E C. MELHORIA	732.900,00	526.158,70	802.752,99	109,53	5,78
CONTRIBUIÇÕES	199.900,00	67.072,73	135.815,73	67,94	0,98
RECEITA PATRIMONIAL	109.600,00	28.690,96	33.639,43	30,69	0,24
RECEITA DE SERVIÇOS	186.500,00	1.241,35	2.253,20	1,21	0,02
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	17.350.800,00	6.452.017,74	12.699.700,67	73,19	91,45
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	79.500,00	54.289,23	57.624,06	72,48	0,41
RECEITA DE CAPITAL	159.800,00	56.349,46	155.396,30	97,24	1,12
RECEITA OPERAÇÃO CRÉDITO	100.000,00	-	33.107,02	33,11	0,24
RECEITA ALIENAÇÃO BENS	0,00	-	-	-	1,15
REC AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMO	0,00	-	-	-	-
TRANSFERÊNCIAS CAPITAL	59.800,00	56.349,46	122.289,28	204,50	0,88
TOTAL GERAL DA RECEITA	18.819.000,00	7.185.820,17	13.887.182,38	73,79	100,00

**META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR**

ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.020	2.021	%
RECEITA CORRENTE	11.569.665,14	13.731.786,08	118,69
RECEITA DE CAPITAL	1.299.591,57	155.396,30	11,96
TOTAL DA RECEITA	12.869.256,71	13.887.182,38	107,91
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	17.259.572,89	19.793.535,20	114,68
RECEITA PRIMÁRIA	12.860.736,71	13.820.435,93	107,46

# METAS FISCAIS DA DESPESA

METAS FISCAIS DA DESPESA					
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Realizada	Variação	Despesa
	Exercício	no Quadrimestre	Até o período	%	%
DESPESA CORRENTE	17.694.300,00	4.991.852,79	9.657.097,92	54,58	86,95
DESPESA DE CAPITAL	1.024.700,00	975.067,70	1.448.874,91	141,40	13,05
Reserva de Contingência	100.000,00	-	-	-	-
TOTAL DA DESPESA	18.819.000,00	5.966.920,49	11.105.972,83	59,01	100,00
DESPESA PRIMÁRIA	18.297.704,47	6.403.263,49	10.849.888,04	59,30	

METAS FISCAIS DA DESPESA CATEGORIA ECONOMICA					
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Realizada	Variação	Despesa
	Exercício	no Quadrimestre	Até o período	%	%
DESPESA CORRENTE	17.694.300,00	4.991.852,79	9.657.097,92	54,58	86,95
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.988.040,00	2.852.160,10	5.674.068,91	63,13	51,09
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	80.000,00	30.511,60	60.265,49	75,33	0,54
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.626.260,00	2.109.181,09	3.922.763,52	45,47	35,32
DESPESA DE CAPITAL	1.024.700,00	975.067,70	1.448.874,91	141,40	13,05
IVESTIMENTOS	724.700,00	858.771,59	1.209.588,00	166,91	10,89
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	300.000,00	116.296,11	239.286,91	79,76	2,15
Reserva de Contingência	100.000,00	-	-	-	-
TOTAL DA DESPESA	18.819.000,00	5.966.920,49	11.105.972,83	59,01	100,00

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

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Realizada	Variação	Gasto
	Exercício	no Quadrimestre	Até o período	%	%
Governo Municipal	657.000,00	185.102,39	354.501,07	53,96	3,19
Secretaria de Administração	809.500,00	182.978,04	429.523,57	53,06	3,87
Secretaria de Finanças	650.600,00	186.431,98	369.317,20	56,77	3,33
Sec. Educação Cultura e Esportes	4.484.450,00	1.077.118,98	2.212.496,89	49,34	19,92
Secretaria da Saúde	5.013.250,00	1.509.625,37	3.198.692,90	63,80	28,80
Sec. Obras, Urbanismo e Transp.	3.665.700,00	2.012.606,28	2.935.497,79	80,08	26,43
Sec. Desenvolvimento Econômico	706.600,00	256.845,54	540.764,24	76,53	4,87
Sec. Assistência Social	1.093.800,00	278.730,51	497.665,59	45,50	4,48
Administração Geral Município	693.100,00	277.481,40	567.513,58	81,88	5,11
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>17.774.000,00</b>	<b>5.966.920,49</b>	<b>11.105.972,83</b>	<b>62,48</b>	<b>100,00</b>

META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.020	2.021	%
DESPESA CORRENTE	9.305.718,82	9.657.097,92	103,78
DESPESA DE CAPITAL	2.359.116,57	1.448.874,91	61,42
TOTAL DA DESPESA	11.664.835,39	11.105.972,83	95,21
DESPESA PRIMÁRIA	11.284.709,50	10.848.377,10	96,13

# 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	Realizada	Variação
	Exercício	no Quadrimestre	até o período	%
Receita Primária	18.634.639,47	6.578.569,71	13.820.435,93	74,17
Despesa Primária	18.297.704,47	4.446.624,56	10.849.888,04	59,30
RESULTADO PRIMÁRIO	336.935,00	2.131.945,15	2.970.547,89	881,64
META RP NA LDO			336.935,00	

## METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.020	Realizada	Realizada	Variação
	(a)	no Quadrimestre	até o período (b)	% (b-a)
<b>Dívida Consolidada Bruta</b>	<b>1.393.789,89</b>	<b>1.256.035,37</b>	<b>1.161.463,33</b>	<b>83,33</b>
<b>Saldo Disponível Líquido</b>	<b>1.763.833,31</b>	<b>3.082.379,33</b>	<b>3.630.191,59</b>	<b>205,81</b>
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(370.043,42)</b>	<b>(1.826.343,96)</b>	<b>(2.468.728,26)</b>	<b>667,15</b>
<b>Resultado Nominal</b>			<b>2.098.684,84</b>	
<b>Metas Resultado Nominal LDO</b>			<b>280.413,89</b>	

**METAS DA DÍVIDA FLUTUANTE**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Saldo 2.020</b>	<b>Baixas</b>	<b>Baixas</b>	<b>Variação</b>
	<b>(a)</b>	<b>no Quadrimestre</b>	<b>até o período (b)</b>	<b>% (b-a)</b>
<b>Valores Restituíves - Consignações</b>	-	-	-	-
<b>Restos a Pagar Inscritos</b>	843.106,73	246.367,27	544.904,97	64,63
<b>Total</b>	843.106,73	246.367,27	544.904,97	64,63

**DEMONSTRATIVO DOS LIMITES****RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL****19.793.535,20****PESSOAL****Valor****% sobre RCL****Despesa com Pessoal Total****8.891.311,45****44,92****Limite Máximo****10.688.509,01****54,00****DÍVIDA LÍQUIDA****Valor****% sobre RCL****Dívida Consolidada Líquida****(2.468.728,26)****-12,47****Limite Definido pelo Senado Federal****3.166.965,63****16,00**

# METAS FISCAIS DA EDUCAÇÃO

## **METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO**

### **RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS**

**12.083.063,91**

**Valor**

**%**

**Despesa Liquida Total da Educação**

**2.603.595,93**

**21,55**

**Limite Mínimo de Gastos 25%**

**3.020.765,98**

**25,00**

### **RECEITA BRUTA DO FUNDEB**

**1.476.572,79**

**Valor**

**%**

**Despesa Remuneração do Magistério**

**939.982,81**

**63,66**

**Limite Mínimo de Gastos 70%**

**1.033.600,95**

**70,00**

# AUDIÊNCIA DA SAÚDE

## METAS FISCAIS DA SAÚDE

RECEITAS DA SAÚDE			
Fonte	Previsto	Realizado	Variação
RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	15.273.200,00	11.623.915,90	76,11
Fonte 303 do Município- 15% para a Saúde	2.290.980,00	1.743.587,39	76,11
RECEITA DE TRANFERÊNCIA PARA SAÚDE	552.200,00	613.525,33	111,11
Proveniente da União	509.600,00	613.525,33	120,39
Proveniente do Estado	42.600,00	0,00	-
Outras Receitas	30.645,00	5.419,51	17,68
TOTAL GERAL DA RECEITA SAÚDE	2.843.180,00	2.357.112,72	82,90

DESPESAS COM SAÚDE			
Descrição	Previsto	Realizado	Variação
DESPESAS REALIZADAS RECUSOS PRÓPRIOS	4.365.850,00	2.474.601,49	56,68
Atenção Básica	2.581.350,00	1.461.639,09	56,62
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	1.784.500,00	1.012.962,40	56,76
Vigilância Sanitária	-	-	-
Outras Despesas	-	-	-
DESPESA REALIZADAS RECUSOS DE TRANSFERÊNCIAS	536.400,00	695.174,22	129,60
Atenção Básica	271.400,00	352.907,43	130,03
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	265.000,00	270.893,01	102,22
Vigilância Sanitária	111.000,00	71.373,78	64,30
Outras Despesas	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE	4.902.250,00	3.169.775,71	64,66

<b>CÁLCULO APURAÇÃO DO LIMITE APLICAÇÃO NA SAÚDE</b>			
<b>Descrição</b>	<b>Previsto</b>	<b>Realizado</b>	<b>Variação</b>
<b>Total das Despesas Saúde (ASPS)</b>	<b>4.365.850,00</b>	<b>2.474.601,49</b>	<b>56,68</b>
<b>(-) RP não Processados</b>	-		-
<b>(-) Despesas Custeadas com Recursos Vinculados</b>	-	-	-
<b>(-) RP Cancelados</b>	-	-	-
<b>(=) Valor Aplicado em Saúde (ASPS)</b>	<b>4.365.850,00</b>	<b>2.474.601,49</b>	<b>56,68</b>
<b>Despesa Mínima a ser Aplicada</b>	<b>2.290.980,00</b>	<b>1.743.587,39</b>	<b>76,11</b>
<b>Diferença entre Valor Aplicado e Mínimo ser Aplicado</b>	<b>2.074.870,00</b>	<b>731.014,11</b>	<b>35,23</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO DA RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>28,59</b>	<b>21,29</b>	<b>74,48</b>

# AUDIÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

**RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL**

Fonte	Previsto	Executado
Transferências de Programas - Federal	157.100,00	49.045,54
Transferências de Programas - Estadual	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>157.100,00</b>	<b>49.045,54</b>

**RESUMO GASTOS COM ASSISTENCIA SOCIAL**

Descrição	Previsto	Executado
Ações na Assistência ao Idoso	17.000,00	4.695,95
Assistência ao Portador de Deficiência	4.500,00	-
Ações na Assistência a Criança e ao Adolescente	262.700,00	92.602,79
Ações na Assistência Comunitária	809.600,00	400.366,85
<b>TOTAL GASTOS COM ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>	<b>1.093.800,00</b>	<b>497.665,59</b>

**APLICAÇÃO EM AÇÕES COM CRIANÇA E AO ADOLESCENTE**

Receita Transferência do FPM	10.550.600,00	7.824.661,62
Total de Gastos - Criança e Adolescente	262.700,00	92.602,79
<b>PERCENTUAL APLICADO %</b>	<b>2,49</b>	<b>1,18</b>

---

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

**Audiência Realizada em  
27/05/2021**

---