

---

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

## **AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS E DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 1º QUADRIMESTRE - 2018**

---

# **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 2018 estabelecidas na Lei Municipal LDO aprovada em 2017.**
- Decreto do Executivo define sobre as metas de arrecadação, desembolso e programação financeira definido na proporção de 1/3 para cada quadrimestre do exercício 2018.**

# 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
	Exercício	No período	%	%
RECEITA CORRENTE	17.335.000,00	4.834.796,78	27,89	96,03
RECEITA DE CAPITAL	125.000,00	200.000,00	160,00	3,97
TOTAL	17.460.000,00	5.034.796,78	28,84	100,00

# META DA RECEITA ARRECADADA

RECEITA CORRENTE	QUADRIMESTRE	ANO	%
. Receita de IRRF	32.541,02	32.541,02	0,67
. Receita de IPTU	6.533,81	6.533,81	0,14
. Receita de ITBI	26.240,40	26.240,40	0,54
. Receita de ISS	30.616,24	30.616,24	0,63
. Receita de Taxas	24.174,03	24.174,03	0,50
. Contribuições	51.044,62	51.044,62	1,06
. Juros Aplicação Financeira	12.218,33	12.218,33	0,25
. Receita de Royalties	212.379,97	212.379,97	4,39
. Transferência do FPM	3.021.118,04	3.021.118,04	62,49
. Transferência do ICMS	1.121.937,68	1.121.937,68	23,21
. Transferência do IPVA	248.696,39	248.696,39	5,14
. Transferência para Programas Saúde	173.729,08	173.729,08	3,59
. Transferência para Programas SUAS	2.860,00	2.860,00	0,06
. Transferência para Programas da Educação	44.862,51	44.862,51	0,93
. Transferência para o FUNDEB	611.863,08	611.863,08	12,66
. Demais Receitas	98.106,37	98.106,37	2,03
. (-) Dedução Formação FUNDEB	(884.124,79)	(884.124,79)	(18,29)
TOTAL DA RECEITA CORRENTE	4.834.796,78	4.834.796,78	100,00

META DA RECEITA ARRECADADA			
RECEITA CAPITAL	QUADRIMESTRE	ANO	%
. Receita de Operação de Crédito			-
. Receita de Alienação de Bens			-
. Receita de Amortização de Empréstimos			-
. Transferências de Capital - Convênios	200.000,00	200.000,00	100,00
TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL	200.000,00	200.000,00	100,00



META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.017	2.018	%
RECEITA CORRENTE	4.761.301,44	4.834.796,78	101,54
RECEITA DE CAPITAL	455.948,06	200.000,00	43,86
TOTAL	5.217.249,50	5.034.796,78	96,50

# METAS FISCAIS DA DESPESA

# METAS FISCAIS DA DESPESA

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Despesa
	Exercício	No período	%	%
DESPESA CORRENTE	16.219.868,68	4.580.843,65	28,24	93,85
DESPESA DE CAPITAL	1.140.131,32	300.318,09	26,34	6,15
Reserva de Contingência	100.000,00		-	-
TOTAL	17.460.000,00	4.881.161,74	27,96	100,00

**META DA DESPESA REALIZADA**

DESPESA CORRENTE	QUADRIMESTRE	ANO	%
. Despesa com Folha Pessoal	1.695.146,49	1.695.146,49	37,01
. Despesa com Encargos Sociais	406.135,35	406.135,35	8,87
. Outras Despesas com Pessoal	118.991,90	118.991,90	2,60
. Indenizações e Restituições Trabalhistas	27.938,55	27.938,55	0,61
. Juros e Encargos da Dívida	28.553,75	28.553,75	0,62
. Transferência a Consórcios Públicos	215.066,13	215.066,13	4,69
. Despesas com Diárias	18.264,00	18.264,00	0,40
. Materiais de Consumo	891.819,89	891.819,89	19,47
. Materiais de Distribuição Gratuita	216.003,81	216.003,81	4,72
. Despesas com Passagens e Locomoção	30.509,74	30.509,74	0,67
. Outras Desp. Pessoal - Contratos Terceirização	48.891,08	48.891,08	1,07
. Outros Serviços Terceiros - Pessoa Física	18.662,80	18.662,80	0,41
. Outros Serviços Terceiros - Pessoa Jurídica	708.825,31	708.825,31	15,47
. Serviços de Tecnologia da Informação	50.117,00	50.117,00	1,09
. Obrigações Tributárias e Contributivas	45.585,07	45.585,07	1,00
. Auxílios a Pessoa Física	30.053,00	30.053,00	0,66
. Demais Despesas Correntes	30.279,77	30.279,77	0,66
<b>TOTAL DA DESPESA CORRENTE</b>	<b>4.580.843,64</b>	<b>4.580.843,64</b>	<b>100,00</b>

META DA DESPESA REALIZADA			
DESPESA DE CAPITAL	QUADRIMESTRE	ANO	%
. Obras e Instalações	-	-	-
. Equipamentos e Materiais Permanente	222.031,63	222.031,63	73,86
. Amortização de Empréstimos	78.586,46	78.586,46	26,14
. Demais Investimento de Capital	-	-	-
TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL	300.618,09	300.618,09	100,00

METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO				
ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	Exercício	No período	%	%
Governo Municipal	615.000,00	153.046,98	24,89	3,14
Secretaria de Administração	768.000,00	350.263,57	45,61	7,18
Secretaria de Finanças	662.000,00	162.008,88	24,47	3,32
Sec. Educação Cultura e Esportes	4.333.279,54	1.298.159,91	29,96	26,59
Secretaria da Saúde	3.865.489,14	1.176.655,61	30,44	24,10
Sec. Obras, Urbanismo e Transp.	3.529.031,32	986.600,12	27,96	20,21
Sec. Desenvolvimento Econômico	820.000,00	269.797,60	32,90	5,53
Sec. Assistência Social	1.192.000,00	306.662,39	25,73	6,28
Administração Geral Município	665.200,00	178.276,68	26,80	3,65
TOTAL GERAL	16.450.000,00	4.881.471,74	29,67	100,00

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

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	Exercício	No período	%	%
Administração	2.045.000,00	665.319,43	32,53	13,63
Assistência Social	1.192.000,00	306.662,39	25,73	6,28
Saúde	3.865.489,14	1.176.655,61	30,44	24,10
Educação	4.117.279,84	1.242.435,66	30,18	25,45
Cultura	216.000,00	55.724,25	25,80	1,14
Urbanismo	1.929.032,32	366.418,30	18,99	7,51
Saneamento	50.000,00	2.611,67	5,22	0,05
Agricultura	750.000,00	267.175,93	35,62	5,47
Comércio e Serviços	20.000,00	-	-	-
Transporte	1.600.000,00	620.181,82	38,76	12,70
Encargos Especiais	565.200,00	178.276,68	31,54	3,65
Reserva de Contingência	100.000,00	-	-	-
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>16.450.001,30</b>	<b>4.881.461,74</b>	<b>29,67</b>	<b>100,00</b>

META FISCAL DA DESPESA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.017	2.018	%
DESPESA CORRENTE	4.125.801,93	4.580.843,65	111,03
DESPESA DE CAPITAL	263.430,18	300.318,09	114,00
TOTAL	4.389.232,11	4.881.161,74	111,21



# METAS FISCAIS

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

METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação
	Exercício	No período	%
Receita Primária	17.508.965,96	5.017.379,51	28,66
Despesa Primária	18.470.372,09	4.354.901,81	23,58
RESULTADO PRIMÁRIO	(961.406,13)	662.477,70	(68,91)
META RP NA LDO		742.765,91	

METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.017	Realizada	Variação
	(a)	No período (b)	% (b-a)
Dívida Consolidada Líquida	1.239.384,14	1.152.096,67	92,96
Saldo Disponível Líquido	457.379,13	321.520,07	70,30
Dívida Consolidada Líquida	782.005,01	830.576,60	106,21
Resultado Nominal		(48.571,59)	
Metas Resultado Nominal LDO		121.157,13	

**DEMONSTRATIVO DOS LIMITES****RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL****14.106.898,12****PESSOAL****Valor****% sobre RCL****Despesa com Pessoal Total****7.056.689,85****50,02****Limite Máximo****7.617.724,98****54,00****DÍVIDA LÍQUIDA****Valor****% sobre RCL****Dívida Consolidada Líquida****830.576,60****5,89****Limite Definido pelo Senado Federal****2.257.103,70****16,00**

METAS DO RESULTADO NOMINAL E PRIMARIO		
RESULTADO NOMINAL FIXADO NA LDO		121.157,13
RESULTADO PRIMÁRIO FIXADO NA LDO		742.765,91
	Valor	% relação/meta
Resultado Nominal Apurado	(48.571,59)	-40,09
Resultado Primário Apurado	662.477,70	89,19

# METAS FISCAIS DA EDUCAÇÃO

METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO		
RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		4.516.560,99
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Educação	1.087.156,94	24,07
Limite Mínimo de Gastos 25%	1.129.140,25	25,00
RECEITA BRUTA DO FUNDEB		612.571,59
	Valor	%
Despesa Remuneração do Magistério	394.229,31	64,36
Limite Mínimo de Gastos 60%	367.542,95	60,00

# AUDIÊNCIA DA SAÚDE

## METAS FISCAIS DA SAÚDE



METAS DOS GASTOS COM SAÚDE		
RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS		4.516.560,99
	Valor	%
Despesa Liquida Total da Saúde	729.479,75	16,15
Limite Mínimo de Gastos 15%	677.484,15	15,00

RECEITAS DA SAÚDE		
Fonte	Quadrimestre	Acumulado Ano
Fonte 303 do Município- 15% para a Saúde	677.484,15	677.484,15
Transferências Recursos SUS - União - Custeio	173.729,08	173.729,08
Transferências Recursos SUS - União - Investimento	200.000,00	200.000,00
Transferências Recursos SUS - Estado - Custeio	-	-
Transferências Recursos SUS - Estado - Investimento	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.051.213,23</b>	<b>1.051.213,23</b>

**GASTOS COM SAÚDE**

Descrição	Quadrimestre	Acumulado Ano
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.176.655,60</b>	<b>1.176.655,60</b>
Pessoal e Encargos Sociais	517.998,48	517.998,48
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Outras Despesas Correntes	658.657,12	658.657,12
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Investimentos		
Transferências Financeiras		
Amortização da Dívida		
<b>TOTAL DOS GASTOS COM SAÚDE</b>	<b>1.176.655,60</b>	<b>1.176.655,60</b>

**CÁLCULO APLICAÇÃO NA SAÚDE**

Descrição	Quadrimestre	Acumulado Ano
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	4.516.560,99	4.516.560,99
Valor dos 15% para saúde	677.484,15	677.484,15
APLICAÇÃO		
Total do Gastos com Saúde	1.176.655,60	1.176.655,60
(-) Receitas de Transferências de Programas	373.729,08	373.729,08
TOTAL LÍQUIDO APLICADO	802.926,52	802.926,52
PERCENTUAL APLICADO	16,15	16,15

# AUDIÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

---

RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL		
Fonte	No Período	Até o Período
Transferências de Programas - Federal	2.860,00	2.860,00
Transferências de Programas - Estadual	-	-
TOTAL	2.860,00	2.860,00

---

<b>GASTOS DA ASSISTÊNCIA POR PROJETO ATIVIDADE</b>		
<b>Descrição</b>	<b>No Período</b>	<b>Até o Período</b>
Reequipamento da Secretaria Assistência Social	-	-
Manutenção Secretaria e Depto de Assistência Social	95.295,56	95.295,56
Manutenção do Fundo Municipal Pessoa Idosa	1.051,33	1.051,33
Manutenção do Fundo Municipal Pessoa Deficiente	-	-
Manutenção Programa SCFV	40.017,93	40.017,93
Manutenção Programa IGD - PBF	8.079,70	8.079,70
Manutenção Programa Família Paranaense	-	-
Manutenção dos Conselhos	-	-
Manutenção Atividades do CRASS	3.231,99	3.231,99
Manutenção do FMAS	101.735,18	101.735,18
Manutenção do Programa PBF - PAIF	19.180,99	19.180,99
Manutenção Programa IGD - SUAS	427,71	427,71
Manutenção do PBVII	-	-
Manutenção do Conselho Tutelar	31.218,36	31.218,36
Manutenção do FMDCA	6.423,64	6.423,64
<b>Total dos Gastos</b>	<b>306.662,39</b>	<b>306.662,39</b>

<b>GASTOS DA ASSISTÊNCIA POR NATUREZA DA DESPESA - Sub Função 243</b>		
<b>Descrição</b>	<b>No Período</b>	<b>Até o Período</b>
<b>Vencimentos e Vantagens</b>	<b>23.270,80</b>	<b>23.270,80</b>
<b>Encargos Social</b>	<b>4.654,16</b>	<b>4.654,16</b>
<b>Material de Consumo</b>	<b>7.370,94</b>	<b>7.370,94</b>
<b>Material de Distribuição Gratuita</b>	<b>34.217,75</b>	<b>34.217,75</b>
<b>Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física</b>	<b>1.236,00</b>	<b>1.236,00</b>
<b>Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica</b>	<b>6.910,28</b>	<b>6.910,28</b>
<b>Total dos Gastos</b>	<b>77.659,93</b>	<b>77.659,93</b>



**CÁLCULO APLICAÇÃO (ECA)**

Descrição	No Período	Até o Período
RECEITA DA TRANSFERÊNCIA DO FPM	3.021.118,04	3.021.118,04
Valor dos 2% aplicação sub função 243	60.422,36	60.422,36
APLICAÇÃO		
Total do Gastos com a sub função 243 (ECA)	77.659,93	77.659,93
PERCENTUAL APLICADO % (ECA)	2,57	2,57

---

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

**Audiência Realizada em  
29/05/2018**

---