

---

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

## **AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS E DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2º 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	10.024.966,46	57,83	89,76
RECEITA DE CAPITAL	125.000,00	1.143.631,46	914,91	10,24
TOTAL	17.460.000,00	11.168.597,92	63,97	100,00

## META DAS PRINCIPAIS RECEITAS ARRECADADA

RECEITA CORRENTE	QUADRIMESTRE	ANO	%
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	132.541,02	332.769,03	3,32
Contribuições	51.044,62	136.064,25	1,36
Juros de Aplicações Financeiras	12.218,33	23.520,05	0,23
Receitas de Serviços	1.318,22	2.524,28	0,03
Receita de Compensação Financeira	212.379,97	547.615,49	5,46
Transferência do FMP	3.021.118,04	6.199.291,30	61,84
Transferência do ICMS	1.121.937,68	2.202.207,51	21,97
Transferência do IPVA	248.696,39	277.545,56	2,77
Transferência para Programas Saúde	173.729,08	500.110,86	4,99
Transferência para Programas SUAS	2.860,00	81.930,55	0,82
Transferência para Programas da Educação	44.862,51	131.185,03	1,31
Transferência para o FUNDEB	611.863,08	985.327,64	9,83
Demais Receitas	98.106,37	286.572,32	2,86
(-) Dedução Formação FUNDEB	(884.124,79)	(1.681.644,67)	(16,77)
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE</b>	<b>4.848.550,52</b>	<b>10.025.019,20</b>	<b>100,00</b>

**META DAS PRINCIPAIS RECEITAS DE CAPITAL**

<b>RECEITA CAPITAL</b>	<b>QUADRIMESTRE</b>	<b>ANO</b>	<b>%</b>
. Receita de Operação de Crédito	-	297.500,00	26,01
. Receita de Alienação de Bens	-	33.550,00	2,93
. Receita de Amortização de Empréstimos	-	-	-
. Transferências de Capital - Convênios	200.000,00	812.581,46	71,05
<b>TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>200.000,00</b>	<b>1.143.631,46</b>	<b>100,00</b>



META FISCAL DA RECEITA COMPARADO COM EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Realizada	Realizada	Variação
	2.017	2.018	%
RECEITA CORRENTE	9.434.476,75	10.024.966,46	106,26
RECEITA DE CAPITAL	505.117,06	1.143.631,46	226,41
TOTAL	9.939.593,81	11.168.597,92	112,36

# METAS FISCAIS DA DESPESA

**METAS FISCAIS DA DESPESA**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>	<b>Despesa</b>
	<b>Exercício</b>	<b>No período</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>16.219.868,68</b>	<b>9.531.461,42</b>	<b>58,76</b>	<b>85,60</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>1.140.131,32</b>	<b>1.604.002,24</b>	<b>140,69</b>	<b>14,40</b>
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>100.000,00</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>17.460.000,00</b>	<b>11.135.463,66</b>	<b>63,78</b>	<b>100,00</b>

**META DAS PRINCIPAIS DESPESAS CORRENTES**

<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>QUADRIMESTRE</b>	<b>ANO</b>	<b>%</b>
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>2.095.146,49</b>	<b>4.451.464,60</b>	<b>46,70</b>
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>28.553,75</b>	<b>56.017,64</b>	<b>0,59</b>
<b>Transferência a Consórcios Públicos</b>	<b>215.066,13</b>	<b>634.483,58</b>	<b>6,66</b>
<b>Materiais de Consumo</b>	<b>891.819,89</b>	<b>1.926.873,69</b>	<b>20,22</b>
<b>Materiais de Distribuição Gratuita</b>	<b>216.003,81</b>	<b>522.160,14</b>	<b>5,48</b>
<b>Despesas com Passagens e Locomoção</b>	<b>30.509,74</b>	<b>80.942,43</b>	<b>0,85</b>
<b>Outras Desp. Pessoal - Contratos Terceirização</b>	<b>48.891,08</b>	<b>97.782,16</b>	<b>1,03</b>
<b>Outros Serviços Terceiros - Pessoa Física</b>	<b>18.662,80</b>	<b>46.406,62</b>	<b>0,49</b>
<b>Outros Serviços Terceiros - Pessoa Jurídica</b>	<b>708.825,31</b>	<b>1.377.114,86</b>	<b>14,45</b>
<b>Obrigações Tributárias e Contributivas</b>	<b>45.585,07</b>	<b>92.895,61</b>	<b>0,97</b>
<b>Serviço Tecnologia Informação e Comunicação</b>	<b>48.772,24</b>	<b>102.755,00</b>	<b>1,08</b>
<b>Demais Despesas Correntes</b>	<b>30.279,77</b>	<b>142.565,09</b>	<b>1,50</b>
<b>TOTAL DA DESPESA CORRENTE</b>	<b>4.378.116,08</b>	<b>9.531.461,42</b>	<b>100,00</b>

META DAS PRINCIPAIS DESPESAS CAPITAL			
DESPESA DE CAPITAL	QUADRIMESTRE	ANO	%
. Obras e Instalações	-	-	-
. Equipamentos e Materiais Permanente	222.031,63	1.416.896,00	88,34
. Amortização de Empréstimos	78.586,46	158.982,07	9,91
. Demais Investimento de Capital	-	28.124,17	1,75
<b>TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>300.618,09</b>	<b>1.604.002,24</b>	<b>100,00</b>

## METAS FISCAIS DA DESPESA POR ÓRGÃO DE GOVERNO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	Exercício	No período	%	%
Governo Municipal	615.000,00	347.639,05	56,53	3,12
Secretaria de Administração	768.000,00	524.847,43	68,34	4,71
Secretaria de Finanças	662.000,00	325.691,61	49,20	2,92
Sec. Educação Cultura e Esportes	4.333.279,54	2.430.469,67	56,09	21,83
Secretaria da Saúde	3.865.489,14	3.276.017,10	84,75	29,42
Sec. Obras, Urbanismo e Transp.	3.529.031,32	2.792.206,29	79,12	25,07
Sec. Desenvolvimento Econômico	820.000,00	454.752,58	55,46	4,08
Sec. Assistência Social	1.192.000,00	620.156,14	52,03	5,57
Administração Geral Município	665.200,00	363.683,79	54,67	3,27
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>16.450.000,00</b>	<b>11.135.463,66</b>	<b>67,69</b>	<b>100,00</b>

## METAS FISCAIS DA DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

ESPECIFICAÇÃO	Prevista	Realizada	Variação	Gasto
	Exercício	No período	%	%
Administração	2.045.000,00	1.198.178,09	58,59	10,76
Assistência Social	1.192.000,00	620.156,14	52,03	5,57
Saúde	3.865.489,14	3.276.017,10	84,75	29,42
Educação	4.117.279,84	2.336.915,25	56,76	20,99
Cultura	216.000,00	93.554,42	43,31	0,84
Urbanismo	1.929.032,32	1.510.502,70	78,30	13,56
Saneamento	50.000,00	17.005,74	34,01	0,15
Agricultura	750.000,00	437.746,84	58,37	3,93
Comércio e Serviços	20.000,00	-	-	-
Transporte	1.600.000,00	1.281.703,59	80,11	11,51
Encargos Especiais	565.200,00	363.683,79	64,35	3,27
Reserva de Contingência	100.000,00	-	-	-
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>16.450.001,30</b>	<b>11.135.463,66</b>	<b>67,69</b>	<b>100,00</b>

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

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Realizada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>2.017</b>	<b>2.018</b>	<b>%</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>8.411.173,42</b>	<b>9.531.461,42</b>	<b>113,32</b>
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>532.784,63</b>	<b>1.604.002,24</b>	<b>301,06</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.943.958,05</b>	<b>11.135.463,66</b>	<b>124,50</b>



# METAS FISCAIS

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

**METAS FISCAIS DO RESULTADO PRIMÁRIO**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Prevista</b>	<b>Realizada</b>	<b>Variação</b>
	<b>Exercício</b>	<b>No período</b>	<b>%</b>
<b>Receita Primária</b>	<b>17.508.965,96</b>	<b>10.847.693,35</b>	<b>61,96</b>
<b>Despesa Primária</b>	<b>18.470.372,09</b>	<b>10.251.677,56</b>	<b>55,50</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>(961.406,13)</b>	<b>596.015,79</b>	<b>(61,99)</b>
<b>META RP NA LDO</b>		<b>742.765,91</b>	

METAS FISCAIS DO RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo 2.017	Realizada	Variação
	(a)	No período (b)	% (b-a)
Divida Consolidada Líquida	1.239.384,14	1.368.984,03	110,46
Saldo Disponível Líquido	457.379,13	(3.505,50)	(0,77)
Dívida Consolidada Líquida	782.005,01	1.372.489,53	175,51
Resultado Nominal		(590.484,52)	
Metas Resultado Nominal LDO		121.157,13	

**DEMONSTRATIVO DOS LIMITES**

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		14.639.154,30
PESSOAL	Valor	% sobre RCL
Despesa com Pessoal Total	7.232.571,84	49,41
Limite Máximo	7.905.143,32	54,00
DÍVIDA LÍQUIDA		
	Valor	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	1.372.489,53	9,38
Limite Definido pelo Senado Federal	2.342.264,69	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	(590.484,52)	-487,37
Resultado Primário Apurado	596.015,79	80,24

# METAS FISCAIS DA EDUCAÇÃO

**METAS DOS GASTOS COM EDUCAÇÃO**

<b>RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS</b>		<b>9.047.312,80</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Liquida Total da Educação</b>	<b>2.383.452,41</b>	<b>26,34</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 25%</b>	<b>2.261.828,20</b>	<b>25,00</b>
<b>RECEITA BRUTA DO FUNDEB</b>		<b>986.456,00</b>
	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Despesa Remuneração do Magistério</b>	<b>770.083,14</b>	<b>78,07</b>
<b>Limite Mínimo de Gastos 60%</b>	<b>591.873,60</b>	<b>60,00</b>

# AUDIÊNCIA DA SAÚDE

## METAS FISCAIS DA SAÚDE



RECEITAS DA SAÚDE		
Fonte	Quadrimestre	Acumulado Ano
Fonte 303 do Município- 15% para a Saúde	677.484,15	1.301.809,25
Transferências Recursos SUS - Custeio	326.381,78	500.110,86
Transferências Recursos SUS - Investimento	360.000,00	360.000,00
TOTAL	1.363.865,93	2.161.920,11

GASTOS COM SAÚDE		
Descrição	Quadrimestre	Acumulado Ano
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.165.527,84</b>	<b>2.683.700,26</b>
Pessoal e Encargos Sociais	517.998,48	1.080.751,16
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Outras Despesas Correntes	647.529,36	1.602.949,10
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>556.896,00</b>
Investimentos		556.896,00
Transferências Financeiras		-
Amortização da Dívida		-
<b>TOTAL DOS GASTOS COM SAÚDE</b>	<b>1.165.527,84</b>	<b>3.240.596,26</b>

CÁLCULO APLICAÇÃO NA SAÚDE		
Descrição	Quadrimestre	Acumulado Ano
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	4.516.560,99	8.678.728,31
Valor dos 15% para saúde	677.484,15	1.301.809,25
APLICAÇÃO		
Total do Gastos com Saúde	1.165.527,84	3.240.596,26
(-) Despesas Custeadas com Outros Recursos	158.886,54	1.011.863,21
(-) Despesas com Restos a Pagar	276.161,55	599.927,61
TOTAL LÍQUIDO APLICADO	730.479,75	1.628.805,44
PERCENTUAL APLICADO	16,17	18,77

# AUDIÊNCIA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

## RECEITA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL

Fonte	No Período	Até o Período
Transferências de Programas - Federal	79.070,55	81.930,55
Transferências de Programas - Estadual	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>79.070,55</b>	<b>81.930,55</b>

<b>GASTOS DA ASSISTÊNCIA POR PROJETO ATIVIDADE</b>		
<b>Descrição</b>	<b>No Período</b>	<b>Até o Período</b>
<b>Reequipamento da Secretaria Assistência Social</b>	<b>7.900,00</b>	<b>7.900,00</b>
<b>Manutenção Secretaria e Depto de Assist. Social</b>	<b>85.186,32</b>	<b>180.481,88</b>
<b>Manutenção do Fundo Municipal Pessoa Idosa</b>	<b>2.637,25</b>	<b>3.688,58</b>
<b>Manutenção do Fundo Municipal Pessoa Deficiente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Manutenção Programa SCFV</b>	<b>47.108,24</b>	<b>87.126,17</b>
<b>Manutenção Programa IGD - PBF</b>	<b>2.374,97</b>	<b>10.454,67</b>
<b>Manutenção Programa Família Paranaense</b>	<b>16.834,92</b>	<b>16.834,92</b>
<b>Manutenção dos Conselhos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Manutenção Atividades do CRASS</b>	<b>2.638,09</b>	<b>5.870,08</b>
<b>Manutenção do FMAS</b>	<b>95.662,36</b>	<b>197.397,54</b>
<b>Manutenção do Programa PBF - PAIF</b>	<b>9,20</b>	<b>19.190,19</b>
<b>Manutenção Programa IGD - SUAS</b>	<b>6,70</b>	<b>434,41</b>
<b>Manutenção do PBVII</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Manutenção do Conselho Tutelar</b>	<b>30.414,54</b>	<b>61.632,90</b>
<b>Manutenção do FMDCA</b>	<b>14.668,56</b>	<b>21.092,20</b>
<b>Total dos Gastos</b>	<b>305.441,15</b>	<b>612.103,54</b>

### **GASTOS COM AÇÕES A CRIANÇAS E ADOLESCENTE - Sub Função 243**

<b>Descrição</b>	<b>No Período</b>	<b>Até o Período</b>
<b>Manutenção Programa SCFV</b>	<b>47.108,24</b>	<b>87.126,17</b>
<b>Manutenção do Conselho Tutelar</b>	<b>30.414,54</b>	<b>61.632,90</b>
<b>Manutenção do FMDCA</b>	<b>14.668,56</b>	<b>21.092,20</b>
<b>Total dos Gastos</b>	<b>92.191,34</b>	<b>169.851,27</b>

CÁLCULO APLICAÇÃO (ECA)		
Descrição	No Período	Até o Período
RECEITA DA TRANSFERÊNCIA DO FPM	2.809.588,77	5.830.706,81
Valor dos 2% aplicação sub função 243	60.422,36	116.614,14
APLICAÇÃO		
Total do Gastos com a sub função 243 (ECA)	92.191,34	169.851,27
PERCENTUAL APLICADO % (ECA)	3,28	2,91



---

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

**Audiência Realizada em  
25/09/2018**

---