

---

RELATÓRIO DE METAS FISCAIS  
2º QUADRIMESTRE DE 2018



SETEMBRO / 2018

# 1 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

## 1.1 METAS DE ARRECADAÇÃO

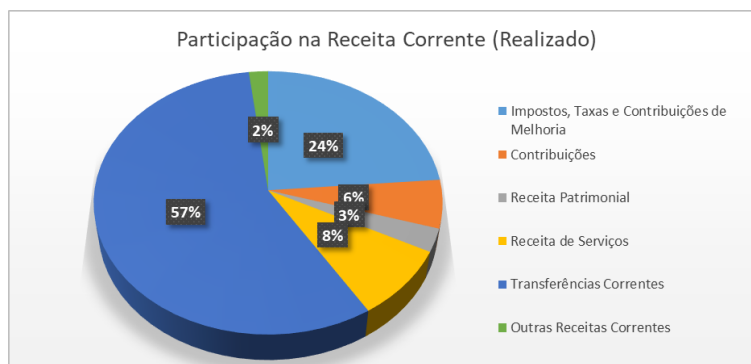
Receitas: Metas x Realizado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta	Receita	Receit. - Meta	Receit. x Meta
<b>Receitas Correntes</b>	<b>168.854.482</b>	<b>180.983.439</b>	<b>12.128.957</b>	<b>107%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	35.914.477	42.896.081	6.981.605	119%
Contribuições	8.735.843	10.715.837	1.979.994	123%
Receita Patrimonial	9.128.983	5.146.092	-3.982.891	56%
Receita de Serviços	14.159.149	15.646.885	1.487.736	111%
Transferências Correntes	98.913.447	103.047.415	4.133.968	104%
Outras Receitas Correntes	2.002.583	3.531.128	1.528.545	176%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>23.218.262</b>	<b>6.293.753</b>	<b>-16.924.510</b>	<b>27%</b>
Operações de Crédito	12.666.667	1.671.842	-10.994.825	13%
Alienação de Bens	0	0	0	-
Transferências de Capital	10.551.596	4.621.911	-5.929.685	44%
<b>Receitas Intra-Orçamentárias Correntes</b>	<b>8.994.039</b>	<b>12.062.492</b>	<b>3.068.453</b>	<b>134%</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>192.072.744</b>	<b>187.277.191</b>	<b>-4.795.553</b>	<b>98%</b>

Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 2º quadrimestre do exercício de 2018, o Município não atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente 5 milhões de déficit, o que representa 98% de atingimento da meta, esta análise leva em consideração apenas as receitas correntes e de capital, não fazendo parte do estudo as receitas intra-orçamentárias.

No entanto se for desmembrada a análise por tipos de receita, as Receitas Corrente estão atingindo a meta (7% acima da meta), mas dentro desta composição a receita patrimonial está prejudicando bastante este índice (atingiu apenas 56% da meta) resultando em um déficit de quase 4 milhões da meta neste subitem.

Fazendo a análise apenas das Receitas de Capital o percentual de atingimento está muito aquém do esperado, onde obteve-se apenas 27% de atingimento da meta, resultando em um déficit nesta receita de quase 17 milhões da meta.

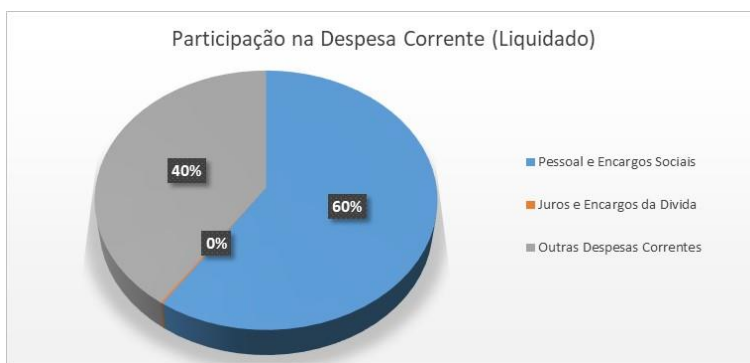
Conforme demonstrado no gráfico ao lado, as maiores fatias das receitas correntes são provenientes das “transferências correntes” seguida dos “impostos, taxas e contribuições de melhoria”, as duas juntas representam 81% de todas as receitas desta categoria.



## 1.2 METAS DE DESPESA

Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. x Meta
<b>Despesas Correntes</b>	<b>140.060.128</b>	<b>131.670.342</b>	<b>-8.389.786</b>	<b>94%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	83.195.418	78.278.613	-4.916.805	94%
Juros e Encargos da Dívida	201.585	240.836	39.250	119%
Outras Despesas Correntes	56.663.125	53.150.894	-3.512.231	94%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>43.710.167</b>	<b>8.851.691</b>	<b>-34.858.476</b>	<b>20%</b>
Investimentos	40.376.834	3.869.861	-36.506.972	10%
Amortização da Dívida	3.333.333	4.981.829	1.648.496	149%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>15.914.836</b>	<b>0</b>	<b>-15.914.836</b>	<b>-</b>
<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	<b>0</b>	<b>19.352.916</b>	<b>19.352.916</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>183.770.295</b>	<b>140.522.033</b>	<b>-43.248.262</b>	<b>76%</b>

Conforme pode ser observado no quadro acima as despesas correntes e de capital estão abaixo da meta estipulada comparando com os valores liquidados. Vale destacar que dentro do grupo despesas correntes, o item juros e encargos da dívida, os gastos estão cerca de 19% acima da meta estipulada, mas não chega a interferir no índice uma vez que o valor é baixo comparado com o montante total.



Já no grupo despesas de capital os gastos no item amortização da dívida está cerca de 49% acima da meta estipulada, mas também não chega a influenciar muito no índice deste grupo pois o valor é relativamente baixo comparado com o total.



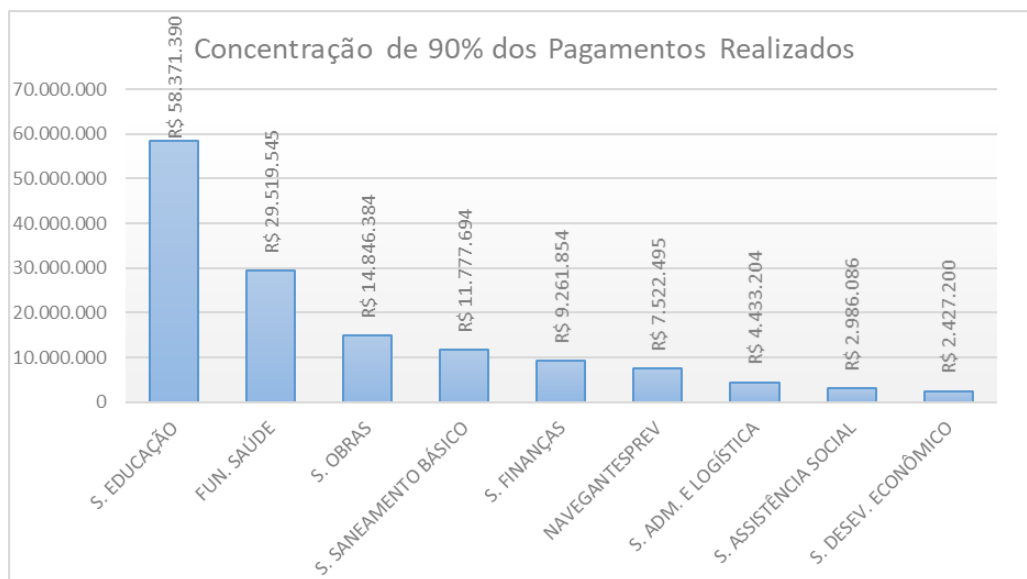


### 1.3 GASTOS POR ÓRGÃO DE GOVERNO

Cód	Nome Resumido	Orçado (1)	Orçado Atualizado (1)	Empenhado (2)	Liquidado (2)	Pago (2)	% Pago x Orçad.
1	CÂMARA DE VEREADORES	R\$ 4.840.061	R\$ 4.840.061	R\$ 2.721.874	R\$ 2.409.065	R\$ 2.409.065	50%
2	GAB. DO PREFEITO	R\$ 1.910.000	R\$ 1.810.000	R\$ 1.277.343	R\$ 1.039.909	R\$ 1.032.049	57%
3	GAB. VICE PREFEITO	R\$ 623.000	R\$ 623.000	R\$ 256.742	R\$ 256.742	R\$ 256.742	41%
6	S. COMUNICAÇÃO SOCIAL	R\$ 1.162.000	R\$ 1.162.000	R\$ 798.293	R\$ 660.540	R\$ 631.513	54%
7	S. GOVERNO	R\$ 1.285.000	R\$ 1.135.010	R\$ 777.414	R\$ 650.612	R\$ 637.948	56%
8	PROCURADORIA	R\$ 2.435.000	R\$ 2.435.000	R\$ 1.564.334	R\$ 1.502.134	R\$ 1.496.603	61%
9	S. ADM. E LOGÍSTICA	R\$ 7.187.500	R\$ 7.187.500	R\$ 5.983.717	R\$ 4.479.431	R\$ 4.433.204	62%
10	S. FINANÇAS	R\$ 9.587.878	R\$ 13.922.878	R\$ 13.376.007	R\$ 9.431.070	R\$ 9.261.854	67%
12	S. ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$ 5.079.850	R\$ 5.862.066	R\$ 4.457.820	R\$ 3.295.757	R\$ 2.986.086	51%
13	S. EDUCAÇÃO	R\$ 94.976.654	R\$ 102.662.147	R\$ 68.261.922	R\$ 59.301.215	R\$ 58.371.390	57%
14	S. AGRICULTURA E PESCA	R\$ 1.548.000	R\$ 1.648.000	R\$ 1.250.068	R\$ 848.052	R\$ 847.473	51%
15	S. SEGURANÇA	R\$ 1.366.500	R\$ 1.384.500	R\$ 657.417	R\$ 646.790	R\$ 636.605	46%
16	S. TURISMO,CULT. E ESPORTE	R\$ 2.645.090	R\$ 2.645.090	R\$ 1.251.613	R\$ 1.053.486	R\$ 1.024.100	39%
17	S. OBRAS	R\$ 51.858.058	R\$ 53.908.230	R\$ 20.498.350	R\$ 15.372.521	R\$ 14.846.384	28%
18	FUMAN	R\$ 1.156.165	R\$ 1.201.165	R\$ 809.051	R\$ 711.433	R\$ 695.399	58%
19	FUN. DE CULTURA	R\$ 1.881.400	R\$ 1.881.400	R\$ 1.005.350	R\$ 935.539	R\$ 917.587	49%
20	FUN. ESPORTES	R\$ 2.562.593	R\$ 2.562.593	R\$ 1.118.864	R\$ 889.370	R\$ 838.479	33%
21	FUN. HOSPITALAR	R\$ 731.800	R\$ 731.800	R\$ 8.630	R\$ 7.172	R\$ 7.172	1%
22	FUN.VIGILÂNCIA E TRÂNSITO	R\$ 1.731.609	R\$ 2.240.412	R\$ 1.592.112	R\$ 1.134.904	R\$ 1.110.486	50%
23	FUN. ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$ 1.540.785	R\$ 1.647.658	R\$ 496.032	R\$ 381.992	R\$ 369.370	22%
24	FUN. CRIANÇA E ADOL.	R\$ 438.000	R\$ 438.000	R\$ 15.369	R\$ 8.487	R\$ 8.483	2%
25	FUN. SAÚDE	R\$ 41.636.250	R\$ 47.615.881	R\$ 36.885.948	R\$ 30.470.254	R\$ 29.519.545	62%
27	FUNREBOM	R\$ 707.500	R\$ 707.500	R\$ 466.018	R\$ 294.015	R\$ 273.660	39%
28	S. SANEAMENTO BÁSICO	R\$ 20.023.300	R\$ 20.023.300	R\$ 16.772.903	R\$ 11.978.424	R\$ 11.777.694	59%
29	NAVEGANTESPREV	R\$ 35.548.048	R\$ 35.548.048	R\$ 7.694.151	R\$ 7.522.495	R\$ 7.522.495	21%
30	S. GESTÃO E CONTROLE	R\$ 939.500	R\$ 939.500	R\$ 435.601	R\$ 430.666	R\$ 429.658	46%
31	S. DESEV. ECONÔMICO	R\$ 2.651.620	R\$ 2.801.620	R\$ 2.626.864	R\$ 2.433.563	R\$ 2.427.200	87%
32	S. CRIANÇA,ADOL. E JUV.	R\$ 1.211.500	R\$ 991.540	R\$ 620.691	R\$ 546.658	R\$ 537.496	54%
33	S. PLANEJAMENTO URBANO	R\$ 1.351.000	R\$ 1.371.000	R\$ 1.199.645	R\$ 1.182.652	R\$ 1.181.606	86%
99	RES. DE CONTINGÊNCIA	R\$ 984.512	R\$ 492.256	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0%
	Total Geral	R\$ 301.600.173	R\$ 322.419.155	R\$ 194.880.142	R\$ 159.874.948	R\$ 156.487.348	49%

Fonte: (1) Portal Transparência (Execução de despesa) + (2) Betha Sapo (Empenhos Emitidos)

O quadro acima permite verificar como está o comparativo entre o orçado e o pago até este período entre todas as entidades (Secretarias, Fundos, Fundações, Câmara, Navegantesprev, etc). No total já foi pago 49% do total previsto para o exercício corrente.



No gráfico acima é possível verificar onde está concentrado 90% de todos os gastos do Município, sendo que o mais significativo é a Secretaria de Educação que consome 37% de todos os recursos até o momento.



## 1.4 GASTOS POR FUNÇÕES E AÇÕES DE GOVERNO

Código	Projeto / Atividade	Orçado	Orçado Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	% Orç Atu. x Pago
0 001	Amortização da Dívida Pública	5.302.378	9.337.378	9.337.378	6.269.888	6.269.888	67%
002	PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servidor	2.106.000	2.106.000	2.106.000	1.555.762	1.389.019	66%
003	Reserva de Contingência	984.512	492.256	0	0	0	0%
799	Reserva Orçamentária do RPPS	24.304.707	24.304.707	0	0	0	0%
1 001	Ampliação e Padronização da Infraestrutura de TI	50.000	50.000	33.420	25.100	25.100	50%
002	Estruturação e Infraestrutura para a Transparência	30.000	30.000	0	0	0	0%
003	Aquisição de veículos	50.000	10	0	0	0	0%
004	Aquisição de máquinas	50.000	10	0	0	0	0%
005	Aquisição de Equipamentos	50.000	100.000	0	0	0	0%
006	Implantação e manutenção de estruturas para acessibilidade	300.000	300.000	0	0	0	0%
008	Aquisição de veículos para a Secretaria de Segurança Pública	50.000	50.000	0	0	0	0%
012	Implantação e manutenção Parque Natural	20.000	20.000	0	0	0	0%
013	Implementação e manutenção de Quiosques Containers	50.000	50.000	0	0	0	0%
014	Pavimentação e infraestrutura das vias públicas	2.650.350	2.573.346	1.446.674	940.380	927.274	36%
017	Revitalização de praças e jardins	100.000	40.310	0	0	0	0%
018	Implantação do Binário do Aeroporto	8.000.000	8.000.000	0	0	0	0%
019	Ampliação da rede de iluminação pública	1.202.660	1.732.660	1.193.280	546.046	144.350	8%
029	Construção de Áreas Esportivas bairro Meia Praia	104.500	104.500	0	0	0	0%
034	Aquisição de ônibus	303.050	303.050	0	0	0	0%
036	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	50.800	50.800	46.989	46.360	46.360	91%
037	Aquisição de Equipamentos para a Fundação Municipal de Cultura	31.500	11.500	629	629	629	5%
038	Aquisição de Veículos para a Fundação Municipal de Cultura	50.125	173.125	108.000	108.000	108.000	62%
039	Implantação do Parque Ambiental	83.600	40.450	0	0	0	0%
040	Aquisição de equipamento	29.260	11.260	0	0	0	0%
041	Aquisição de veículos	33.440	200	0	0	0	0%
042	Conscientização da Coleta Seletiva e Reciclagem	3.654	3.654	1.733	1.733	1.733	47%
043	Implantar prontuário informatizado em todas as Unidades	100.000	100.000	11.008	11.008	11.008	11%
044	Aquisição de Equipamentos e Mobiliários p/ o Centro de Cultura	50.000	100	0	0	0	0%
045	Construção, Ampliação e Reforma de Unidades de Atenção	40.000	40.000	0	0	0	0%
046	Construção de nova UBS Nossa Senhora das Graças	40.000	40.000	0	0	0	0%
047	Ampliação UBS Porto das Balsas	40.000	40.000	0	0	0	0%
048	Construção de nova UBS São Pedro	740.000	340.000	0	0	0	0%
049	Construção de nova UBS São Domingos II	540.000	540.000	0	0	0	0%
050	Construção de nova UBS Central	756.000	756.000	0	0	0	0%
051	Ampliação UBS Escalvados	40.000	40.000	0	0	0	0%
053	Construção, Ampliação e Reforma de Unidades de Saúde	300.000	300.000	0	0	0	0%
054	Aquisição de Veículos p/Saúde	524.863	1.060.363	459.100	0	0	0%
055	Aquisição de Equipamentos e Mobiliários p/ Unidades de Saúde	60.000	144.416	87.376	24.787	4.750	3%
056	Construção, Ampliação e Reforma de Unidades Hospitalares	3.243.015	3.643.015	415.187	0	0	0%
057	Aquisição de Equipamentos e Mobiliários para Unidades Hospitalares	140.000	300.000	237.800	237.800	237.800	79%
058	Construção do Centro de Reabilitação Animal	150.000	100	0	0	0	0%
059	Aquisição de veículos para a Secretaria de Obras	100.000	100.000	0	0	0	0%
060	Aquisição de Máquinas para a Secretaria de Obras	100.000	100.000	0	0	0	0%
061	Aquisição de terreno e construção da sede do Instituto de Planejamento	322.263	322.263	0	0	0	0%
062	Impermeabilização do reservatório de água na Rua Rodolfo	600.000	600.000	0	0	0	0%
063	Ampliação da rede de distribuição de água	500.000	500.000	0	0	0	0%
064	Ampliação da capacidade de Bombeamento e Pressurização	200.000	200.000	0	0	0	0%
069	Aquisição de veículos	119.000	91.300	63.300	63.300	63.300	69%
070	Aquisição de imóveis para Escolas de Ensino Fundamental	800.000	400.000	0	0	0	0%
071	Aquisição de imóveis e construção de Escolas de Educação Infantil	1.100.000	1.250.000	650.548	402.066	371.510	30%
	Aquisição de imóveis para Escolas de Educação Infantil	400.000	400.000	0	0	0	0%
076	Aquisição de Parques Infantis	200.000	200.000	68.100	54.000	54.000	27%
077	Aquisição de equipamentos e mobiliários	300.000	300.000	0	0	0	0%
080	Aquisição de veículo Convênio de Trânsito - Polícia Civil	80.800	80.800	0	0	0	0%
081	Climatização dos ambientes	100.000	100.000	64.855	64.855	64.855	65%
082	Construção de Laboratórios de Informática	100.000	100.000	0	0	0	0%
083	Construção de Salas de Recursos Multifuncionais	100.000	100.000	0	0	0	0%
084	Aquisição de equipamentos e mobiliários	100.000	100.000	0	0	0	0%
085	Aquisição de lousas digitais, tablets e computadores	300.000	300.000	70.750	70.750	70.750	24%
086	Aquisição de materiais de Tecnologia Assistiva	100.000	100.000	0	0	0	0%
087	Aquisição de equipamentos e mobiliários	50.000	50.000	1.600	1.600	1.600	3%
088	Construção de Centros de Atendimento de Contra Turno	300.000	100.000	0	0	0	0%
090	Aquisição de ônibus para o transporte escolar dos alunos	450.000	450.000	0	0	0	0%
091	Aquisição de vans para o transporte escolar dos alunos das escolas	250.000	250.000	0	0	0	0%
094	Construção de Quadras Escolares E.M. Profª Rosa Maria Xavier	500.000	600.000	328.263	0	0	0%
098	Reforma e Ampliação da Unidade Hospitalar	198.400	198.400	0	0	0	0%
099	Aquisição de Equipamentos e Mobiliário p/Unidade Hospitalar	63.450	63.450	0	0	0	0%
100	Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMREBOM	55.000	55.000	0	0	0	0%
101	Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar	286.000	96.000	0	0	0	0%
103	Ampliação de Escolas de Ensino Fundamental Escola Profª	1.900.000	1.900.000	0	0	0	0%



111	Construção de Escolas de Ensino Fundamental São Doming	1.500.000	3.638.386	0	0	0	0%
116	Construção de Escolas de Educação Infantil Bairro Gravatá	1.800.000	2.900.000	0	0	0	0%
118	Construção de Praça de Convivência - Região do Aeroporto	300.728	327.878	0	0	0	0%
119	Molhe de Gravatá	510.000	510.000	0	0	0	0%
120	Reconstrução parcial da estrutura turística da Praia de Gra	1.661.305	1.870.985	0	0	0	0%
121	Macro Drenagem da Região Central - Baixa B	7.000.000	6.972.850	0	0	0	0%
122	Calçadas Av. Prefeito José J. Mafra/Av. Cons. João Gaya	2.000.000	2.000.000	0	0	0	0%
123	Drenagem, pavimentação, calçadas acessíveis Ruas:Itajaí, J	10.001.000	10.001.000	878.796	0	0	0%
126	Construção da Nova Sede da Câmara de Vereadores	500.000	500.000	0	0	0	0%
127	Construção da 2ª etapa da Creche de Porto Escalvados	0	604.000	382.014	0	0	0%
128	Ampliação do C.M.E.I. Bruce Craston Kay	0	2.200.000	0	0	0	0%
2	001 Manutenção e Funcionamento do Diretoria de Gestão de Be	1.175.000	1.175.000	1.419.841	682.306	661.528	56%
	002 Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Gestão de Re	5.742.500	5.742.500	4.441.128	3.697.302	3.673.977	64%
	003 Manutenção e Funcionamento do Diretoria Gestão Patrimo	70.000	70.000	34.262	25.119	22.995	33%
	004 Manutenção e Funcionamento de Tecnologia da Informaçã	150.000	150.000	55.067	49.603	49.603	33%
	005 Manutenção e Funcionamento do Programa Planejamento e	1.285.000	1.135.010	777.414	650.612	637.948	56%
	006 Manutenção e Funcionamento do Programa Navegantes Ma	70.000	70.000	3.152	3.063	3.063	4%
	007 Manutenção e Funcionamento do Programa Controle na Ad	839.500	839.500	432.449	427.603	426.596	51%
	008 Manutenção e Funcionamento da Diretoria do Tesouro	1.607.000	1.907.000	1.367.865	1.048.958	1.046.492	55%
	009 Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.910.000	1.810.000	1.277.343	1.039.909	1.032.049	57%
	010 Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Contabilidade	572.500	572.500	564.764	556.462	556.456	97%
	011 Desenvolvimento de Estudos e Projetos de Infraestrutura U	30.000	30.000	726	726	726	2%
	012 Manutenção e Ampliação das Atividades de Fiscalização de	1.321.000	1.341.000	1.198.919	1.181.926	1.180.880	88%
	013 Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunicaç	562.000	562.000	373.679	373.679	373.679	66%
	014 Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	600.000	600.000	424.614	286.861	257.834	43%
	015 Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Apoio a Agri	1.188.000	1.464.120	1.198.766	825.056	824.710	56%
	016 Manutenção e Funcionamento do Programa Horta em todo	30.000	30.000	19.312	6.234	6.001	20%
	017 Manutenção e Funcionamento do Programa PROATER	30.000	10	0	0	0	0%
	018 Orientação e Capacitação dos Produtores do Município	30.000	30.000	28.153	14.076	14.076	47%
	019 Dragagem da Lagoa Bairro São Pedro	50.000	20.000	0	0	0	0%
	020 Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Apoio a Pesc	70.000	3.850	3.837	2.686	2.686	70%
	021 Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Políticas da	971.500	871.510	600.691	537.180	528.018	61%
	022 Manutenção e Funcionamento do Programa Pacto pela Cria	50.000	20.000	0	0	0	0%
	023 Manutenção e Funcionamento do Centro de Cidadania	70.000	50.010	20.000	9.479	9.479	19%
	024 Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Políticas da	70.000	20.010	0	0	0	0%
	025 Manutenção e Funcionamento do Programa Pacto pela Juve	50.000	30.010	0	0	0	0%
	026 Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Segurança	1.144.500	1.144.500	634.724	632.011	630.647	55%
	027 Manutenção e Funcionamento da Defesa Civil	50.000	50.000	0	0	0	0%
	030 Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Turismo	925.090	925.090	532.999	466.505	447.584	48%
	031 Projeto Verão	900.000	900.000	577.001	517.001	517.001	57%
	032 Aniversario do Município	300.000	300.000	82.513	10.880	415	0%
	035 Manutenção e Funcionamento do Programa Turismo Suster	300.000	300.000	0	0	0	0%
	036 Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do M	1.835.000	1.835.000	1.203.230	1.143.672	1.138.141	62%
	037 Precatórios Judiciais	500.000	500.000	338.049	338.049	338.049	68%
	038 Manutenção e funcionamento do PROCON	100.000	100.000	23.054	20.413	20.413	20%
	039 Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Programas S	3.811.850	4.061.820	3.361.268	2.713.719	2.488.482	61%
	040 Manutenção e Funcionamento da Rede SUAS	120.000	0	0	0	0	#DIV/0!
	041 Manutenção e Funcionamento do Programa de Vulnerabilid	70.000	130.000	39.520	20.618	5.264	4%
	042 Manutenção e Funcionamento da Diretoria dos Cursos de C	50.000	10.010	0	0	0	0%
	043 Manutenção e Funcionamento do Programa Projovem Adol	70.000	10.010	0	0	0	0%
	044 Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção ao	220.000	200.010	239.238	92.037	75.648	38%
	045 Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	120.000	339.960	230.091	73.702	53.029	16%
	046 Manut. e Func. Fundo Municipal da Criança e do Adolescen	438.000	438.000	15.369	8.487	8.483	2%
	048 Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Turis	150.000	150.000	59.100	59.100	59.100	39%
	050 Serviços de limpeza e conservação das vias publicas	1.200.000	1.200.000	1.292.591	1.168.677	1.163.985	97%
	051 Macadamização e recuperação de vias publicas	1.000.000	1.000.000	1.139.367	801.135	800.351	80%
	052 Manutenção de serviços de iluminação publica	4.810.640	4.810.640	3.160.682	2.636.026	2.636.026	55%
	053 Manutenção e substituição da rede pluvial	1.000.000	1.000.000	442.217	223.018	93.572	9%
	054 Manutenção e Funcionamento da Fundação Cultural	1.223.048	1.223.048	658.152	610.841	596.602	49%
	055 Manutenção e Funcionamento da Biblioteca Pública	20.900	20.900	0	0	0	0%
	056 Manutenção e Funcionamento de Centros Municipais de Cu	20.900	20.900	1.463	1.463	1.463	7%
	057 Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Cultu	308.276	308.276	260.213	237.713	234.000	76%
	058 Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo a Cultura	308.276	308.276	85.523	85.523	85.523	28%
	060 Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	1.644.443	1.644.443	1.117.884	888.390	837.499	51%
	061 Manutenção e Funcionamento do Programa Viva Verão Nav	104.500	104.500	980	980	980	1%
	062 Manutenção e Funcionamento do FUNDEL	50.000	50.000	0	0	0	0%
	063 Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo ao Espor	153.050	153.050	0	0	0	0%
	065 Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atletas	203.050	203.050	0	0	0	0%
	066 Manutenção e Funcionamento da Fundação de Transito	864.749	864.749	667.825	512.586	500.162	58%
	067 Manutenção e Funcionamento da Fundação do Meio Ambie	989.491	1.083.881	789.708	698.990	682.956	63%
	068 Manutenção da Unidade de Conservação	6.270	6.270	0	0	0	0%
	069 Manutenção e Funcionamento dos Recursos do IGD/SUAS	9.979	33.386	15.949	15.949	15.949	48%
	070 Manutenção e Funcionamento dos Recursos do CREAS	176.964	176.964	61.835	58.132	58.132	33%
	071 Manutenção e Funcionamento dos Recursos de Medidas Soc	52.800	52.800	13.083	3.472	3.472	7%
	072 Manutenção e Funcionamento Piso Básico Variável - SCFV	115.200	115.200	57.608	41.854	33.480	29%
	073 Manutenção e Funcionamento dos Recursos Abordagem So	60.000	60.000	7.648	4.304	4.304	7%
	074 Manutenção e Funcionamento dos Recursos Promoção do A	130.270	130.270	72.122	64.960	64.960	50%
	075 Manutenção e Funcionamento Piso de Alta Complexidade I	136.031	136.031	19.119	11.647	10.789	8%
	076 Manutenção e Funcionamento dos Recursos do CRAS	181.760	205.226	59.986	59.949	59.949	29%
	077 Manutenção e Funcionamento dos Recursos do Bolsa Famí	50.400	50.400	23.568	18.924	17.639	35%
	078 Manutenção e Funcionamento do Piso de Transição de Méc	10.956	10.956	0	0	0	0%



ESTADO DE SANTA CATARINA  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

7

079	Manutenção e Funcionamento das Ações Estratégicas do Pr	72.000	72.000	4.200	4.200	4.200	6%
080	Manutenção e Funcionamento dos Recursos Benefícios Ever	16.580	16.580	0	0	0	0%
081	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Assis	288.845	376.545	97.613	35.302	33.198	9%
082	Manutenção e Funcionamento do Programa Primeira Infân	120.000	120.000	0	0	0	0%
083	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	22.620.608	26.930.192	25.818.976	22.356.059	21.774.434	81%
084	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice Prefeito	623.000	623.000	256.742	256.742	256.742	41%
085	Manutenção e Funcionamento do Programa Saúde na Escol	146.400	146.400	0	0	0	0%
086	Manutenção e Funcionamento do Centro de vigilância Epid	181.248	181.248	141.302	136.825	136.825	75%
087	Manutenção dos Recursos das Ações de Dengue	80.000	60.100	31.700	31.700	31.700	53%
088	Manutenção dos Recursos do Programa DST/AIDS	114.900	94.600	50.244	35.012	31.425	33%
089	Manutenção do Programa Hiperdia	30.300	30.300	30.292	30.292	30.292	100%
090	Manutenção dos Recursos da Estratégia Saúde da Família	1.757.880	1.757.880	1.120.396	1.120.396	1.120.396	64%
091	Manutenção dos Recursos do Programa de Agente Comunit	827.424	827.424	549.839	549.839	549.839	66%
092	Manutenção da Ações da Estratégia Saúde da Família em Se	363.480	363.480	273.740	273.740	273.740	75%
093	Manutenção dos Recursos do PAB	1.936.236	3.040.440	2.929.310	1.747.549	1.584.303	52%
094	Manutenção dos Recursos do NASF	276.000	276.000	174.358	162.139	162.139	59%
095	Manutenção dos Recursos do Programa Assistência Farmac	897.002	897.002	860.740	607.191	565.310	63%
096	Manutenção dos Recursos da Gestão do SUS	84.504	84.504	0	0	0	0%
097	Manutenção e Funcionamento dos Recursos do SAMU	263.028	263.028	184.335	163.653	161.825	62%
098	Manutenção e Funcionamento do Centro de Atenção Psicos	360.560	340.260	146.137	83.940	77.790	23%
099	Manutenção e Funcionamento do Centro de Controle de Zoc	150.000	150.000	110.212	100.217	95.602	64%
100	Manutenção e Funcionamento dos Recursos da Vigilância S	616.308	616.308	264.574	255.539	255.539	41%
101	Manutenção do Programa de Financiamento das Ações de A	156.000	156.000	46.665	31.097	31.097	20%
102	Manutenção da Unidades de Atenção Especializada	40.000	40.000	8.511	8.511	8.511	21%
103	Manutenção e Funcionamento do Centro de Especialidades	40.900	30.900	22.359	22.180	22.180	72%
104	Manutenção e Funcionamento dos Recursos de Média e Alt	3.629.444	3.429.444	2.785.118	2.395.068	2.327.068	68%
105	Manutenção das Ações Básicas e Especializadas do Centro	40.000	20.100	9.812	9.812	9.812	49%
106	Manutenção e Funcionamento do Centro de Especialidades	207.900	484.027	109.833	75.901	16.159	3%
107	Manutenção do Centro de reabilitação Animal	52.250	52.250	7.024	0	0	0%
109	Atualização da Planta de Valores	200.000	200.000	134.800	133.781	133.781	67%
111	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenv. Eco	2.396.620	2.546.620	2.442.093	2.266.182	2.263.234	89%
113	Manutenção e Funcionamento do Sine	55.000	55.000	49.971	33.600	30.185	55%
114	Manutenção e funcionamento da Secretaria de Obras	9.535.000	10.982.186	10.250.879	8.528.475	8.460.913	77%
115	Manutenção da frota de maquinas e veiculos da Secretaria	1.286.375	1.286.375	1.040.082	655.783	617.485	48%
116	Manutenção e conservação dos prédios publicos	100.000	100.000	96.000	96.000	96.000	96%
117	Manutenção das atividades do Instituto de Previdência	1.460.926	1.460.926	947.426	776.104	776.104	53%
118	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	8.742.408	8.742.408	6.594.451	6.594.451	6.594.451	75%
119	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	4.340.061	4.340.061	2.721.874	2.409.065	2.409.065	56%
120	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio do S	504.815	504.815	147.423	147.423	147.423	29%
121	Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria	107.421	107.421	4.851	4.518	4.518	4%
122	Manutenção do Programa Censo Previdenciário	105.509	105.509	0	0	0	0%
123	Manutenção e Funcionamento do Programa: Recicle seu Lix	100.000	100.000	0	0	0	0%
124	Manutenção e Funcionamento do fornecimento de água	17.623.300	17.623.300	16.330.686	11.755.406	11.684.122	66%
126	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	618.000	618.000	442.446	374.678	363.536	59%
127	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	310.000	310.000	240.934	178.278	165.078	53%
128	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	300.000	500.000	374.844	184.520	178.522	36%
129	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e Adu	275.400	275.400	0	0	0	0%
130	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	40.335.604	41.830.912	34.755.331	31.919.630	31.675.829	76%
131	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	36.832.400	37.130.199	26.643.859	24.027.872	23.822.415	64%
132	Manutenção e Funcionamento do Programa Aprendendo co	300.000	300.000	0	0	0	0%
133	Manutenção de lousas digitais, tablets e computadores	100.000	100.000	54.939	47.490	47.490	47%
134	Manutenção e Funcionamento do Programa Talento Hoje, C	100.000	100.000	0	0	0	0%
135	Manutenção e Funcionamento da Educação Integral modal	150.000	150.000	0	0	0	0%
136	Merenda Escolar Ensino Fundamental	1.919.600	1.919.600	1.567.515	659.358	505.921	26%
137	Merenda Escolar Educação Infantil	1.136.517	1.136.517	584.276	247.908	191.747	17%
138	Merenda Escolar Creche	1.796.383	1.796.383	1.771.111	858.470	653.118	36%
141	Merenda escolar Educação de Jovens e Adultos	27.400	27.400	0	0	0	0%
142	Transporte Escolar Ensino Fundamental	643.350	643.350	567.741	469.755	469.755	73%
143	Transporte Escolar Creche	100.000	100.000	47.400	26.819	10.956	11%
144	Manutenção e Funcionamento do FUMREBOM - Apoio Oper	366.500	556.500	466.018	294.015	273.660	49%
145	Transporte Escolar Educação Infantil	100.000	100.000	87.843	87.843	87.843	88%
147	Capacitação e Aperfeiçoamento para todos os Profissionais	200.000	200.000	0	0	0	0%
148	Manutenção e Funcionamento da Diretoria Administrativa	469.950	469.950	8.630	7.172	7.172	2%
149	Compensação Ambiental	10.450	55.450	17.610	10.710	10.710	19%
150	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito - Co	344.618	550.421	419.932	239.554	239.346	43%
151	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC	130.813	330.813	258.137	137.175	125.388	38%
152	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC	178.204	178.204	90.600	90.600	90.600	51%
153	Manut. e Func. do Convênio Prefeitura-Fiscalização/Polícia	50.000	50.000	8.254	4.477	4.477	9%
154	Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	72.000	90.000	14.439	10.302	1.481	2%
155	Processo de Reintegração de Posse da Área denominada "M	0	492.256	145.257	21.003	129	0%
Total Geral		301.600.173	322.419.155	194.880.142	159.874.948	156.487.348	49%

Fonte: Beta Sapo (Empenhos Emitidos + Percentual por Dotação)

A tabela acima evidencia os desembolsos da Administração Pública Municipal, nos poderes Executivo e Legislativo, por cada ação (projeto/atividade) de governo.



### 1.5 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (CORRENTE + CAPITAL + INTRA-ORÇAMENTÁRIA)

Receitas Realizadas até o 2º Quadrimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias)		R\$ 199.339.683,01
Classificação	Empenhadas	Liquidadas
<b>Despesas Correntes</b>	R\$ 152.601.996,70	R\$ 131.670.342,22
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 78.318.399,18	R\$ 78.278.613,03
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 372.378,00	R\$ 240.835,61
Outras Despesas Correntes	R\$ 73.911.219,52	R\$ 53.150.893,58
<b>Despesas de Capital</b>	R\$ 14.580.558,16	R\$ 8.851.690,74
Investimentos	R\$ 6.880.558,16	R\$ 3.869.861,47
Amortização da Dívida	R\$ 7.700.000,00	R\$ 4.981.829,27
<b>Reserva de Contingência</b>	R\$ -	R\$ -
<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	R\$ 20.333.277,46	R\$ 19.352.915,51
<b>Total</b>	R\$ 187.515.832,32	R\$ 159.874.948,47
<b>Resultado Orçamentário</b>	R\$ 11.823.850,69	R\$ 39.464.734,54
<b>% Comprometido da Receita</b>	94%	80%

O resultado orçamentário, ao final de um exercício financeiro, é representado subtraindo-se da Receita Arrecadada, as despesas empenhadas no referido exercício. No entanto, no decorrer do ano, deve ser avaliada/acompanhada tomando-se por base as despesas efetivamente realizadas (liquidadas), em virtude de empenhos dos tipos "Global" e "Estimativa". Desta forma, considerando-se a despesa liquidada, tem-se até o 2º quadrimestre do exercício de 2018 um superávit orçamentário de R\$ 39.464.734,54.





## 1.6 COMPARAÇÃO ENTRE AS RECEITAS E DESPESAS (CORRENTE + CAPITAL)

Receitas e Despesas (Valores Acumulados)	4º Bim
Receitas Correntes Prevista	168.854.482,00
Receitas de Capital Prevista	23.218.262,16
<b>Total Receitas Prevista</b>	<b>192.072.744,16</b>
Receitas Correntes Realizada	180.983.438,57
Receitas de Capital Realizada	6.293.752,54
<b>Total de Receitas Realizada</b>	<b>187.277.191,11</b>
% Receita Corrente Realizada / Prevista	107%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	27%
<b>% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista</b>	<b>98%</b>
Despesas Correntes Prevista	140.060.128,33
Despesas de Capital Prevista	43.710.167,12
<b>Total Despesas Prevista</b>	<b>183.770.295,45</b>
Despesas Correntes Liquidada	131.670.342,42
Despesas de Capital Liquidada	8.851.690,74
<b>Total de Despesas Liquidadas</b>	<b>140.522.033,16</b>
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	94%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	20%
<b>% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista</b>	<b>76%</b>
<b>% Despesa Liquidadas / Receita Realizada</b>	<b>75%</b>
Meta	100%

Fonte: RREO ANEXO 1 + Sistema SAPO: Metas de Arrecadação e Cronograma de Desembolso

Pelos dados acima apresentados, podemos concluir que para cada R\$ 1,00 de receita corrente prevista o Município arrecadou R\$ 1,07 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 0,27. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 0,98, para cada R\$ 1,00 que havia previsto.

Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,94. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,20. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,76 para cada R\$ 1,00 de despesas que havia previsto.

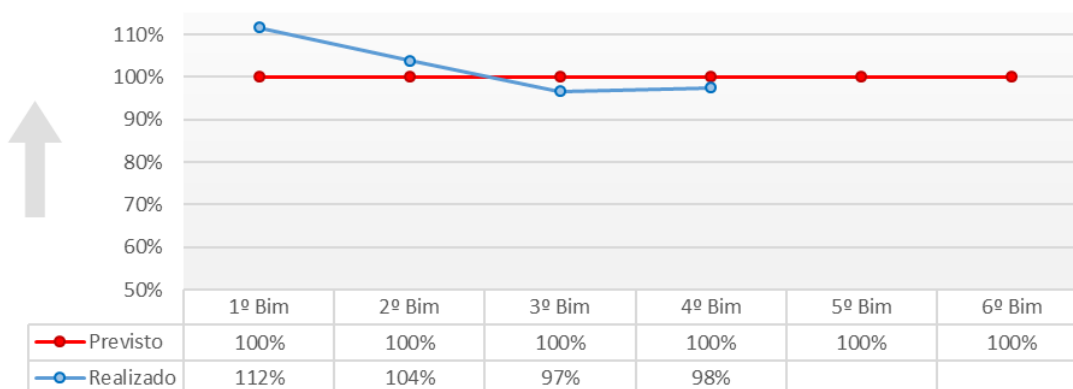
Pelos dados apresentados, fica ainda demonstrado que para cada R\$ 1,00 de receita prevista, o Município arrecadou R\$ 0,98, isto é, não está atingindo as metas de arrecadação e consequentemente não está cumprindo o disposto no artigo 13, da Lei Complementar 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.



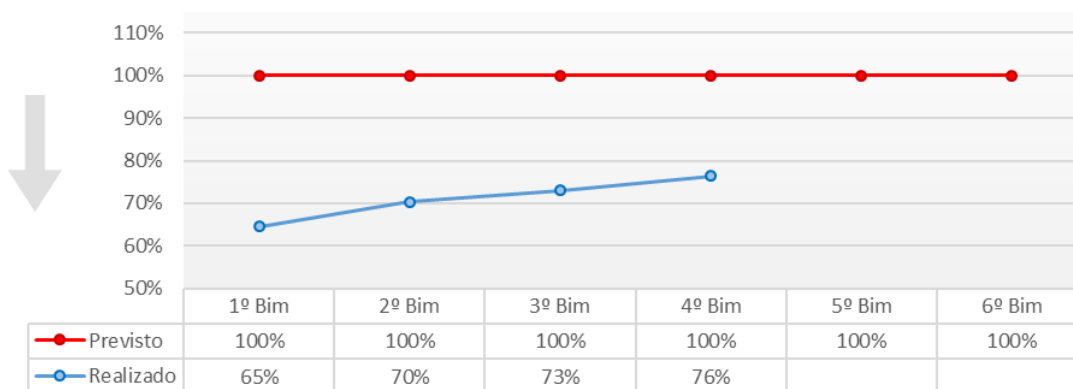
Do confronto entre receita e despesas realizadas, concluímos que para cada R\$ 1,00 de receita arrecadada o município comprometeu com despesas a importância de apenas R\$ 0,75. Estes dados apontam para o fechamento com superávit orçamentário, cumprindo desta forma o artigo 48, alínea “b” da lei 4320/64 e o artigo primeiro, parágrafo primeiro da Lei Complementar 101/2000.

Para efeito desta análise não estamos levando em consideração as informações de receitas e despesas intra-orçamentária, pois a ideia é analisar a situação apenas com as receitas e despesas corrente e de capital

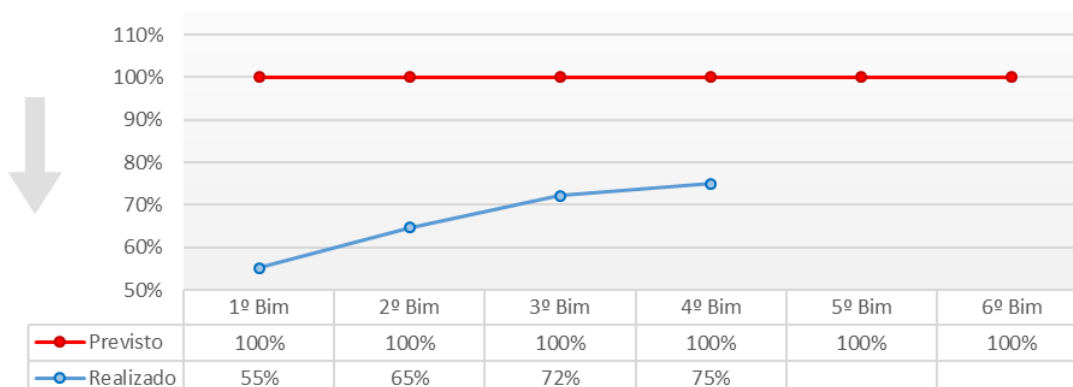
### % Receita Realizada / Receita Prevista



### % Despesa Liquidada / Despesa Prevista



### % Despesa Liquidadas / Receita Realizada





## 1.7 RESULTADO PRIMÁRIO

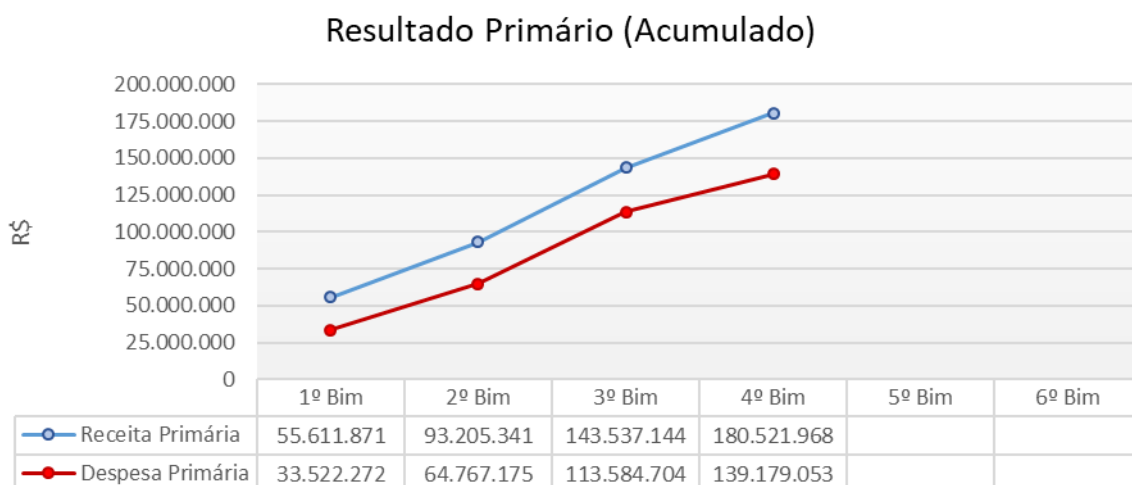
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Previsão Atualizada
Receita Primária	55.611.871	93.205.341	143.537.144	180.521.968			255.442.590
Despesa Primária	33.522.272	64.767.175	113.584.704	139.179.053			286.945.494

Resultado Primário	22.089.599	28.438.166	29.952.440	41.342.916			-31.502.904
% Rec x Des	166%	144%	126%	130%			

Obs: para a despesa realizada, foi considerado o valor despesas liquidadas e restos a pagar não processados liquidados até o período em análise.

Fonte: RREO ANEXO 6

O resultado primário é definido pela diferença entre receitas e despesas do governo, excluindo-se da conta as receitas e despesas com juros. Neste contexto, podemos evidenciar no 2º quadrimestre de 2018 que o município teve um resultado primário superavitário no montante de R\$ 41.342.916





## 1.8 RESULTADO NOMINAL

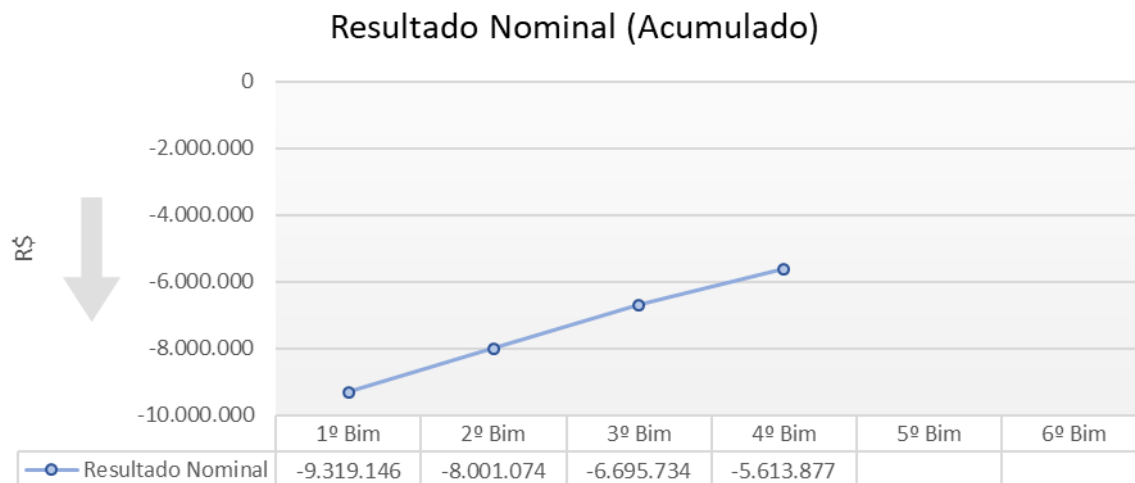
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2017
Dívida Consolidada	35.411.076	33.891.459	32.972.994	31.638.405			35.730.616
Deduções (Disp. de Caixa - RP) (-)	42.129.436	44.876.969	45.018.953	46.086.436			26.296.032
Receitas de Privatizações (+)	0	0	0	0			0
Passivo Reconhecidos (-)	31.611.938	30.293.867	28.988.527	27.906.670			31.727.376

Dívida Fiscal Líquida	-31.611.938	-30.293.867	-28.988.527	-27.906.670			-22.292.793
-----------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	--	--	-------------

Resultado Nominal	-9.319.146	-8.001.074	-6.695.734	-5.613.877		
-------------------	------------	------------	------------	------------	--	--

Fonte: RREO ANEXO 6

O resultado nominal, apesar de apresentar um valor negativo (R\$ -5.613.877), é um bom resultado para o Município, pois este ficou negativo em função da alta disponibilidade de caixa na data de apuração em relação ao montante da Dívida Consolidada Municipal. No entanto pelo gráfico abaixo é possível observar que o valor vem aumentando o que merece atenção do seu comportamento nos próximos períodos.



## 2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

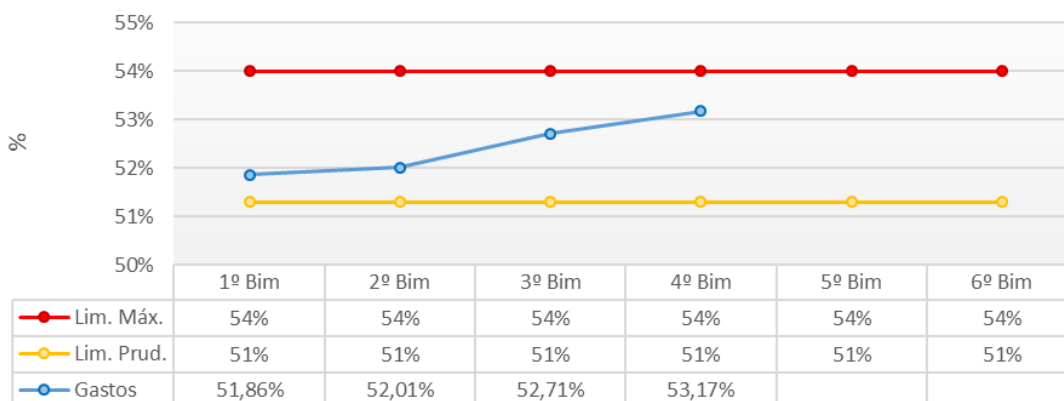
### 2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Corrente Líquida (últimos 12 meses) (anexo 3)	244.860.215	249.540.473	250.117.131	252.368.111		
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	132.224.516	134.751.855	135.063.251	136.278.780		
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	125.613.290	128.014.263	128.310.088	129.464.841		
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	126.971.010	129.797.067	131.830.476	134.196.355		
Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo	51,86%	52,01%	52,71%	53,17%		
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	14.691.613	14.972.428	15.007.028	15.142.087		
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	3.012.817	3.024.771	3.149.179	3.167.734		
Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo	1,23%	1,21%	1,26%	1,26%		
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)						
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	129.983.826	132.821.838	134.979.656	137.364.089		
Percentual de gastos com pessoal - Consolidado	53,08%	53,23%	53,97%	54,43%		

Fonte: RREO Anexo 3 (RCL) + RGF Anexo 1 (Gastos)

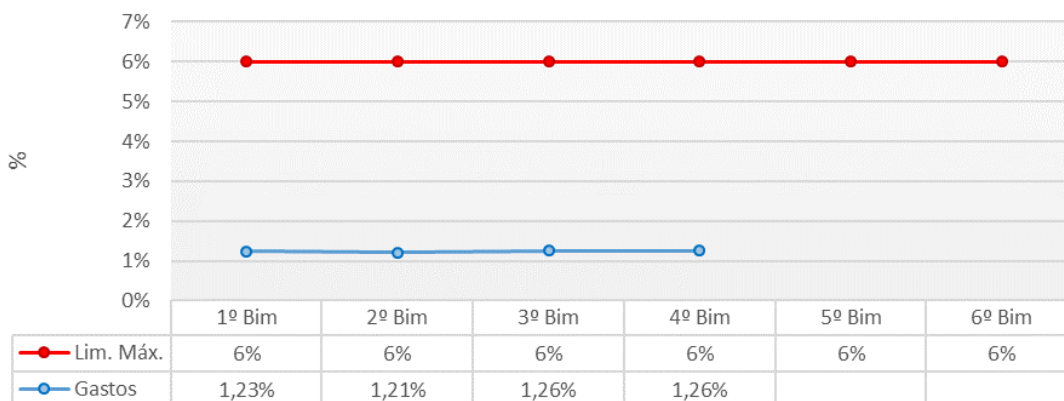
Pode-se observar na tabela acima e pelo gráfico abaixo, que o Município está cumprindo o limite com gastos com pessoal (abaixo de 54%), no entanto extrapolou o limite prudencial (51,3%).

Gastos com Pessoal - Executivo



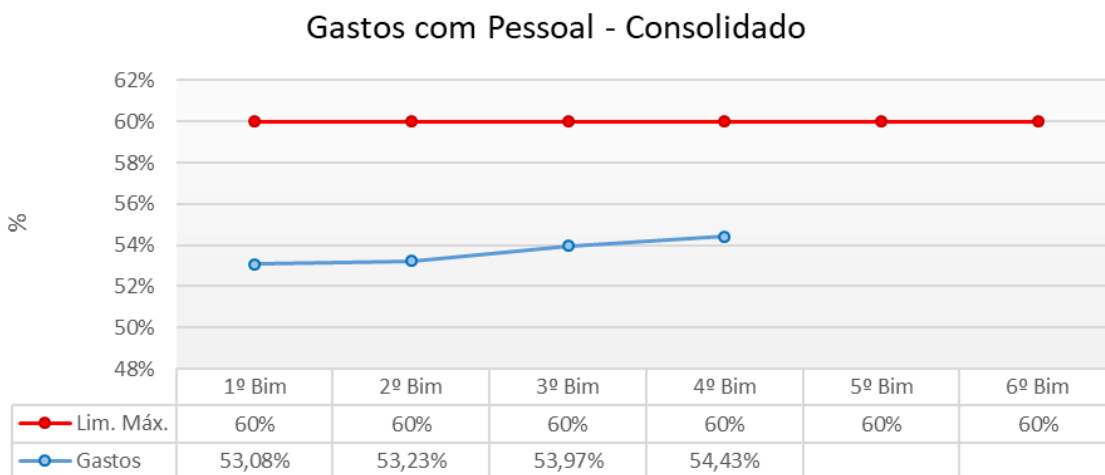
De acordo com o gráfico acima a tendência dos gastos está aumentando, sendo assim é preciso tomar algumas providências a fim de não extrapolar o limite máximo.

Gastos com Pessoal - Legislativo

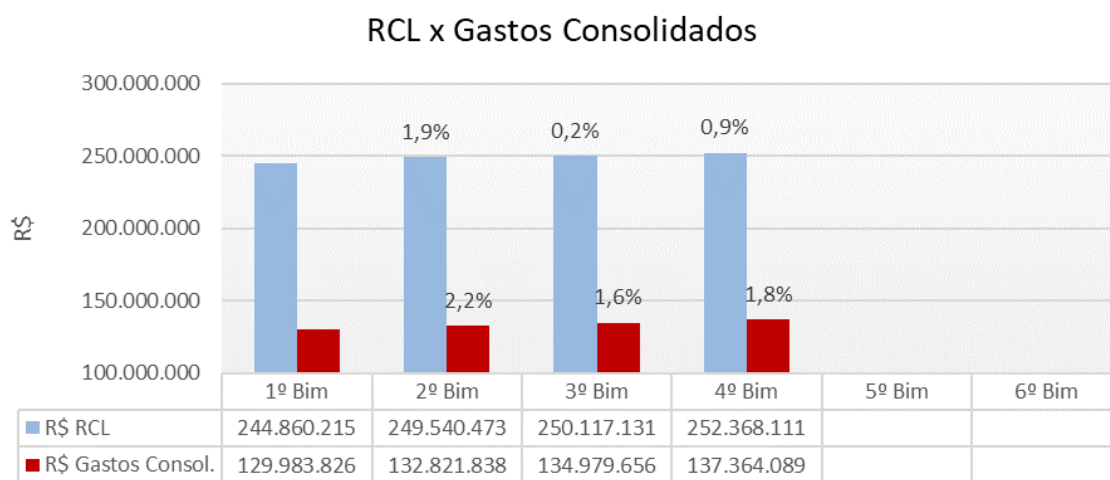




Com relação aos gastos do Legislativo, o índice está bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.



Nas informações consolidadas, o índice está cerca de 5,5% abaixo do limite.



No gráfico acima é possível verificar o comportamento da RCL e dos Gastos Consolidados comparando com o período anterior, sendo que em todos os bimestres o aumento com gastos foi sempre maior que o aumento da RCL.

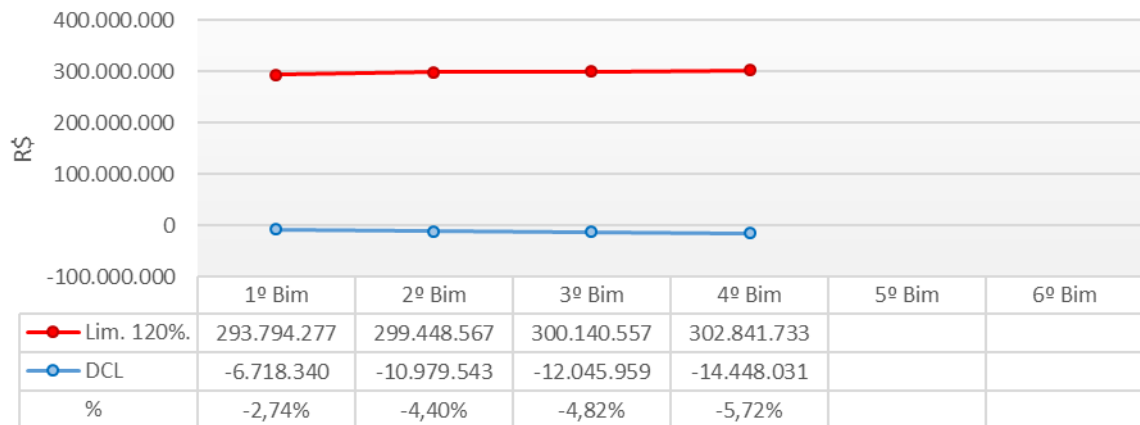
## 2.2 LIMITE DA DÍVIDA PÚBLICA

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2017
Dívida Consolidada	35.411.076	33.891.459	32.972.994	31.638.405			35.730.616
Deduções	42.129.416	44.871.002	45.018.953	46.086.436			26.296.032
Dívida Consolidada Líquida	-6.718.340	-10.979.543	-12.045.959	-14.448.031			9.434.583
Receita Corrente Líquida	244.828.564	249.540.473	250.117.131	252.368.111			239.703.838
Limite Definido pelo Senado Federal	293.794.277	299.448.567	300.140.557	302.841.733			287.644.605
% da DCL de Navegantes sobre	-2,74%	-4,40%	-4,82%	-5,72%			3,94%

Fonte: RGF Anexo 2

Observa-se na tabela acima, que o Município não atinge o limite da dívida pública definido pelo Senado Federal. O limite é consideravelmente alto e o endividamento municipal pode ser considerado baixo.

### Dívida Consolidada Líquida





## 2.3 GARANTIAS E CONTRA GARANTIAS DE VALORES

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2017
Receita Corrente Líquida	244.828.564	249.540.473	250.117.131	252.368.111			239.703.838
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	53.862.284	54.898.904	55.025.769	55.520.984			52.734.844
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0	0	0			0
% da DCL de Navegantes sobre RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%

Fonte: RGF Anexo 3

O Município de Navegantes, no 2º quadrimestre do exercício de 2018, não concedeu garantias.







## 2.4 LIMITE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Corrente Líquida	244.828.564	249.540.473	250.117.131	252.368.111		
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	39.172.570	39.926.476	40.018.741	40.378.898		

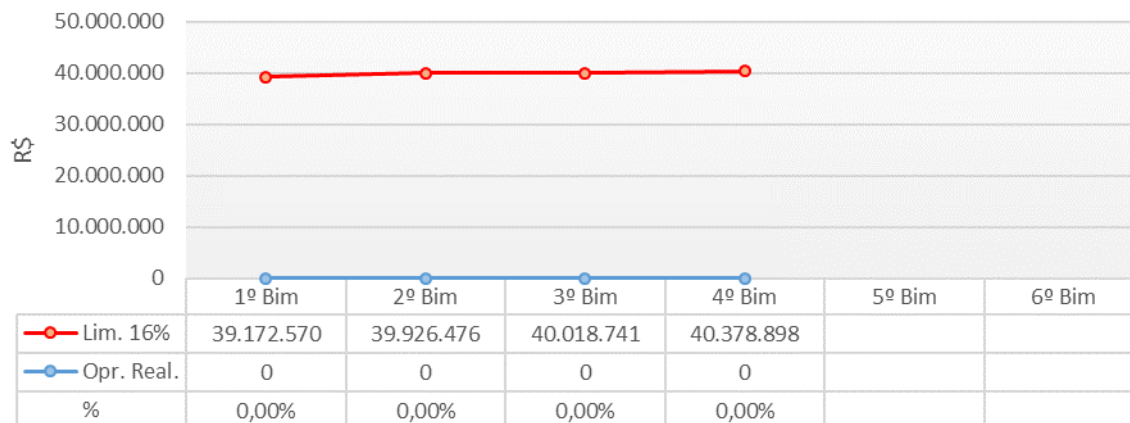
Total de Operações de Crédito realizadas	0	0	0	0		
--	---	---	---	---	--	--

% da DCL de Navegantes sobre a RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
------------------------------------	-------	-------	-------	-------	--	--

Fonte: RGF Anexo 4

Observa-se nos demonstrativos acima que o Município de Navegantes não contratou nova operação de crédito no período.

### Limite de Operações de Crédito



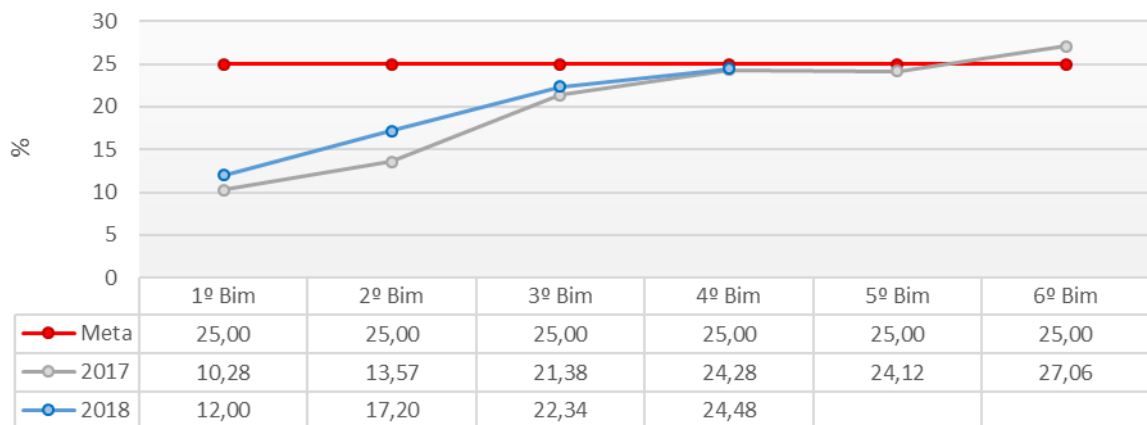
## 2.5 DOS GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:

Aplicação de 25% da Receita de Impostos (art. 212 CF)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
37 - Total das Despesas para Fins de Limite	3.512.982,21	8.861.534,34	16.273.278,48	23.520.265,09		
3 - Total das Receitas com Impostos	29.273.653,27	51.520.939,55	72.837.121,96	96.094.156,78		
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	7.318.413,32	12.880.234,89	18.209.280,49	24.023.539,20		
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-3.805.431,11	-4.018.700,55	-1.936.002,01	-503.274,11		
Percentual Aplicado 2018	12,00	17,20	22,34	24,48		
Meta 2018	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00
Percentual Aplicado 2017	10,28	13,57	21,38	24,28	24,12	27,06

Fonte: RREO Anexo 8

Pelos dados apresentados acima, fica evidenciado que o Município não está cumprindo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal que define a aplicação mínima de 25%, da Receita resultante de Impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção do desenvolvimento do ensino.

### Limite Constitucional - Educação



No entanto este mesmo comportamento ocorreu no exercício do ano anterior, onde no primeiro semestre não foi alcançado a meta estabelecida, mas no decorrer do exercício foi possível o atingimento da meta.

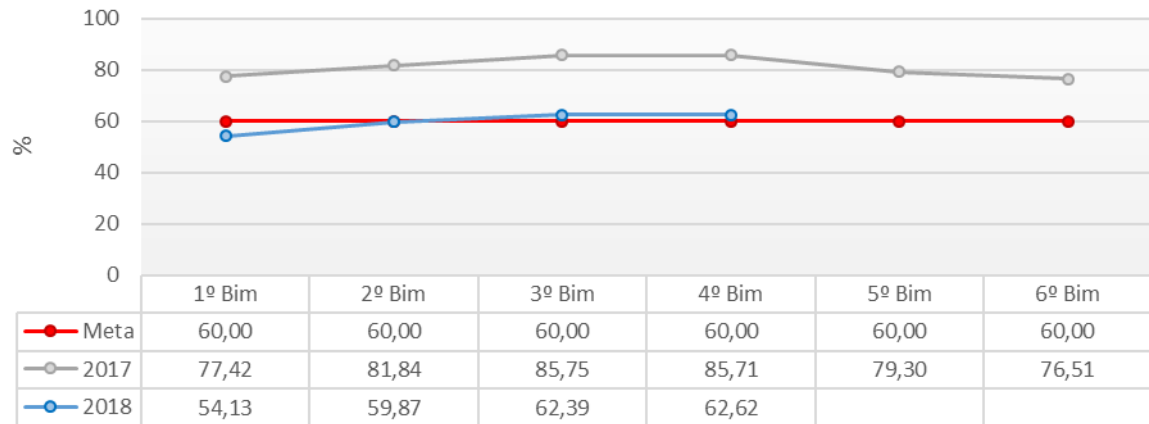
Aplicação mínima de 60% dos recursos do FUNDEB (art. 22 da Lei 11.494/2007)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
11 - Receitas Recebidas do FUNDEB	10.965.294,00	21.416.881,36	31.570.307,81	42.098.810,29		
60% dos Recursos Recebidos do FUNDEB	6.579.176,40	12.850.128,82	18.942.184,69	25.259.286,17		
13 - Total Gastos com Prof. Mag. pagos com recursos FUNDEB	5.935.650,12	12.823.178,11	19.698.118,11	26.363.813,35		
Valor +/- do percentual de 60% do FUNDEB c/ Prof. do Magistério	-643.526,28	-26.950,71	755.933,42	1.104.527,18		
Percentual Aplicado 2018	54,13	59,87	62,39	62,62		
Meta 2018	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
Percentual Aplicado 2017	77,42	81,84	85,75	85,71	79,30	76,51

Fonte: RREO Anexo 8

Com relação as despesas do FUNDEB, conclui-se que pelos valores até então despendidos com pagamento da remuneração dos professores do ensino fundamental e profissionais em efetivo exercício no magistério, o Município aplicou 62,62% do total de recursos disponíveis, ou seja, está cumprindo o disposto no Artigo 60, §5, do ADCT – Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, na forma da Emenda Constitucional nº 53, de 19 de dezembro de 2006.



### Aplicação mínima de 60% - FUNDEB



De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar uma ascendência na aplicação dos recursos do FUNDEB nas despesas com magistério, caso o comportamento se mantenha, o atingimento da meta deverá ser alcançado nos próximos bimestres deste ano.

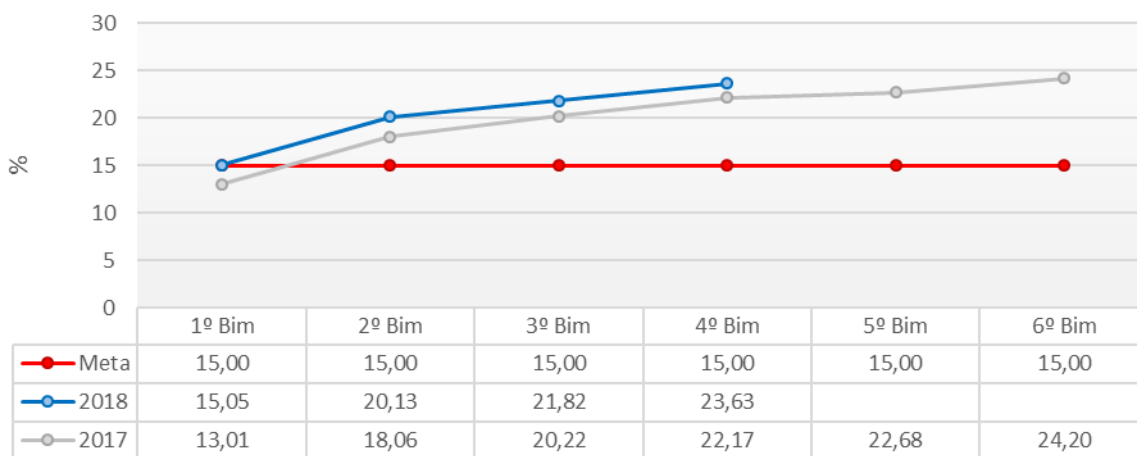
## 2.6 DOS GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

Aplicação de 15% da Receita com Impostos com Saúde	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
IV - Total das despesas com ações e serviços públicos de saúde	5.487.977,00	13.178.646,36	21.470.920,16	30.431.418,00		
V - Total das deduções consideradas para fins de limite constitucional	1.084.459,95	2.807.906,06	5.579.547,15	8.029.087,68		
Total das despesas para efeito de cálculo (IV - V)	4.403.517,05	10.370.740,30	15.891.373,01	22.402.330,32		
Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	29.268.376,78	51.520.939,55	72.837.121,96	94.812.251,75		
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	4.390.256,52	7.728.140,93	10.925.568,29	14.221.837,76		
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	13.260,53	2.642.599,37	4.965.804,72	8.180.492,56		
Percentual aplicado 2018	15,05	20,13	21,82	23,63		
Percentual mínimo a ser aplicado 2018	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00
Percentual aplicado acima/abaixo 2018	0,05	5,13	6,82	8,63		
Percentual aplicado 2017	13,01	18,06	20,22	22,17	22,68	24,20

Fonte RREO ANEXO 12

Como pode ser evidenciado nos dados acima apresentados, o Município aplicou de recursos próprios em ações básicas de saúde, o montante de R\$ 30.431.418,00, realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 23,63% de aplicação da receita proveniente de impostos no período, comprovando assim, que CUMPRIU o disposto no Artigo 198, da Constituição Federal, combinado com o Artigo 77, do ADCT – Ato das Disposições Constitucionais Transitórias.

### Limite Constitucional - Saúde



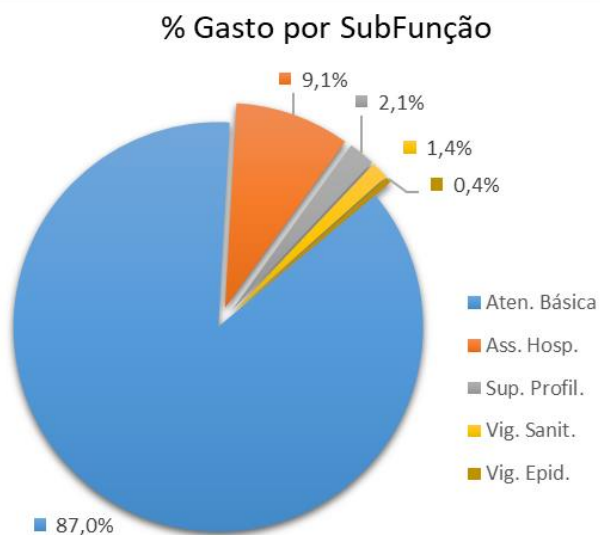
De acordo com o gráfico anterior, é possível verificar que o percentual dos gastos com a saúde está se mantendo acima da meta desde o início do ano, mas também se verifica que o percentual dos gastos está mais alto que no ano anterior.

RREO - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (Anexo 12)	Texto Resumido	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Liquidadas
Atenção Básica	Aten. Básica	40.926.214,07	31.218.447,18	26.514.413,47	87,0%
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	Ass. Hosp.	5.339.559,00	3.270.131,23	2.766.236,97	9,1%
Suporte Profilático e Terapêutico	Sup. Profil.	927.302,00	772.505,04	637.482,59	2,1%
Vigilância Sanitária	Vig. Sanit.	973.358,00	459.149,09	422.468,08	1,4%
Vigilância Epidemiológica	Vig. Epid.	181.248,00	141.130,99	136.824,89	0,4%
<b>Total</b>		<b>48.347.681,07</b>	<b>35.861.363,53</b>	<b>30.477.426,00</b>	<b>100,0%</b>

Fonte RREO ANEXO 12



Com os dados do quadro acima e do gráfico abaixo é possível verificar como está sendo feita a distribuição dos recursos de acordo com cada subfunção na saúde, onde o maior percentual é gasto com a Atenção Básica (87%) seguida da Assistência Hospitalar e Ambulatorial (9%). Apenas com estas duas funções é comprometido o total de 96% de todo o recurso desta área.





### 3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Contudo, no que concerne às metas fiscais e resultados parciais obtidos pelo Município de Navegantes, observa-se que o Município obteve alguns resultados favoráveis até o encerramento do 2º quadrimestre do exercício de 2018, como por exemplo, no que concerne aos resultados que envolvem confronto entre receitas e despesas, como é o caso do resultado orçamentário e do resultado primário, além de uma situação favorável no que concerne aos limites de endividamento, gastos com ações e serviços de saúde entre outros. No entanto, analisando-se as metas de arrecadação, os resultados vêm apresentando uma situação desfavorável, evidenciando um comportamento de receita que não acompanha o crescimento dos gastos com pessoal. Esta situação demanda ações relativas a arrecadação municipal e, dentro possível, na eliminação de alguns gastos com a folha de pagamento.

---

Joel Vieira  
Contador

---

Edinéia Bett Santiago  
Contadora

---

Rodrigo Lopes da Silva  
Contador

---

Fernando Sedrez Silva  
Secretário de Gestão e Controle

Navegantes, 28 de setembro de 2018.