

---

RELATÓRIO DE METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE DE 2018



JANEIRO / 2019

# 1 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

## 1.1 METAS DE ARRECADAÇÃO

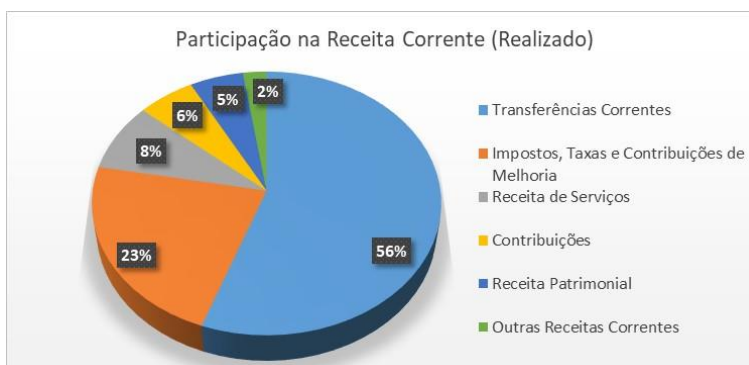
Receitas: Metas x Realizado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta	Receita	Receit. - Meta	Receit. x Meta
<b>Receitas Correntes</b>	<b>253.281.722</b>	<b>282.652.719</b>	<b>29.370.997</b>	<b>112%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	53.871.715	61.526.880	7.655.165	114%
Contribuições	13.103.764	16.713.449	3.609.685	128%
Receita Patrimonial	13.693.474	16.272.746	2.579.272	119%
Receita de Serviços	21.238.724	23.228.254	1.989.530	109%
Transferências Correntes	148.370.170	158.816.600	10.446.429	107%
Outras Receitas Correntes	3.003.875	6.094.791	3.090.916	203%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>34.827.393</b>	<b>6.826.484</b>	<b>-28.000.910</b>	<b>20%</b>
Operações de Crédito	19.000.000	1.671.842	-17.328.158	9%
Alienação de Bens	0	0	0	0%
Transferências de Capital	15.827.393	5.154.642	-10.672.752	33%
<b>Receitas Intra-Orçamentárias Correntes</b>	<b>13.491.058</b>	<b>19.389.028</b>	<b>5.897.970</b>	<b>144%</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>288.109.115</b>	<b>289.479.203</b>	<b>1.370.088</b>	<b>100,48%</b>

Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 3º quadrimestre do exercício de 2018, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente 1,37 milhões de superávit, o que representa 100,48% 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 Correntes estão superando a meta (12% acima), inclusive em todos os subgrupos desta categoria estão com superávit em comparação com a meta estipulada.

Fazendo a análise apenas das Receitas de Capital o percentual de atingimento está muito aquém do esperado, onde obteve-se apenas 20% de atingimento da meta, resultando em um déficit nesta receita de quase 28 milhões com relação a 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 79% de todas as receitas desta categoria.



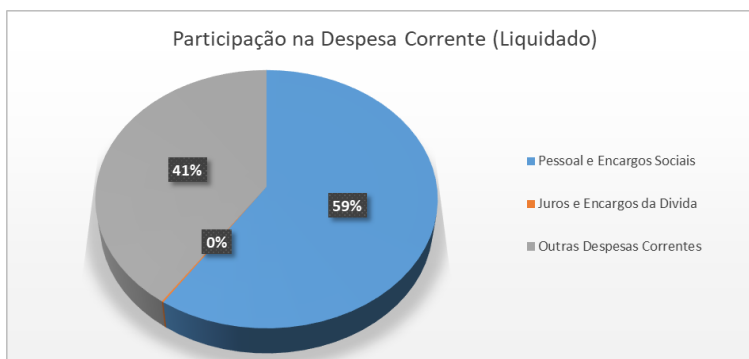
## 1.2 METAS DE DESPESA

Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta Atualizada	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. x Meta
<b>Despesas Correntes</b>	<b>222.931.636</b>	<b>207.188.632</b>	<b>-15.743.004</b>	<b>93%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	125.639.497	123.088.076	-2.551.421	98%
Juros e Encargos da Dívida	372.378	322.744	-49.635	87%
Outras Despesas Correntes	96.919.760	83.777.813	-13.141.948	86%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>65.592.263</b>	<b>14.216.935</b>	<b>-51.375.328</b>	<b>22%</b>
Investimentos	57.892.263	6.566.377	-51.325.886	11%
Amortização da Dívida	7.700.000	7.650.558	-49.442	99%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>24.446.963</b>	<b>0</b>	<b>-24.446.963</b>	<b>0%</b>
<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	<b>31.542.865</b>	<b>30.522.111</b>	<b>-1.020.754</b>	<b>97%</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>288.523.899</b>	<b>221.405.567</b>	<b>-67.118.332</b>	<b>77%</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, neste último bimestre ficou abaixo da meta, diferente do período anterior.

Já no grupo despesas de capital os gastos no item amortização da dívida também teve uma inversão de resultado neste último bimestre, onde ficou 1% abaixo da meta estipulada em comparação com o bimestre anterior.

Os resultados totais das despesas ficaram cerca de 67 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 77% de despesas realizadas versus gastos previstos.



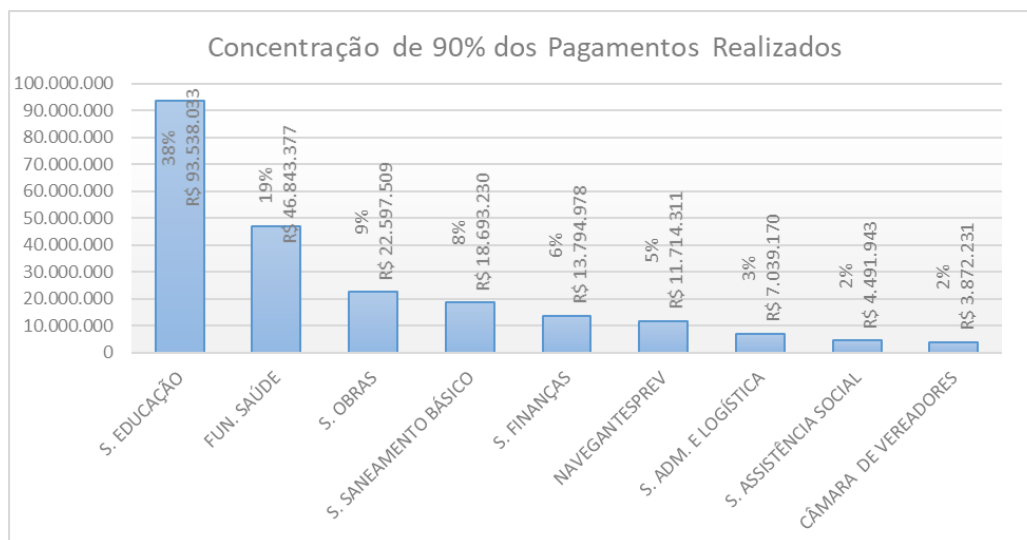


### 1.3 GASTOS POR ÓRGÃO DE GOVERNO

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\$ 4.720.061	R\$ 3.872.231	R\$ 3.872.231	R\$ 3.872.231	82%
2	GAB. DO PREFEITO	R\$ 1.910.000	R\$ 1.670.000	R\$ 1.566.808	R\$ 1.563.372	R\$ 1.561.614	94%
3	GAB. VICE PREFEITO	R\$ 623.000	R\$ 433.100	R\$ 392.033	R\$ 392.033	R\$ 391.944	90%
6	S. COMUNICAÇÃO SOCIAL	R\$ 1.162.000	R\$ 1.162.000	R\$ 979.541	R\$ 961.642	R\$ 961.642	83%
7	S. GOVERNO	R\$ 1.285.000	R\$ 960.010	R\$ 911.990	R\$ 900.370	R\$ 879.728	92%
8	PROCURADORIA	R\$ 2.435.000	R\$ 2.375.150	R\$ 2.304.050	R\$ 2.303.367	R\$ 2.247.675	95%
9	S. ADM. E LOGÍSTICA	R\$ 7.187.500	R\$ 7.387.510	R\$ 7.167.703	R\$ 7.120.742	R\$ 7.039.170	95%
10	S. FINANÇAS	R\$ 9.587.878	R\$ 14.174.878	R\$ 13.970.947	R\$ 13.970.947	R\$ 13.794.978	97%
12	S. ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$ 5.079.850	R\$ 5.792.708	R\$ 4.746.851	R\$ 4.626.965	R\$ 4.491.943	78%
13	S. EDUCAÇÃO	R\$ 94.976.654	R\$ 109.141.350	R\$ 101.084.185	R\$ 94.248.165	R\$ 93.538.033	86%
14	S. AGRICULTURA E PESCA	R\$ 1.548.000	R\$ 1.598.000	R\$ 1.510.972	R\$ 1.458.953	R\$ 1.415.742	89%
15	S. SEGURANÇA	R\$ 1.366.500	R\$ 1.404.500	R\$ 1.060.505	R\$ 981.008	R\$ 974.806	69%
16	S. TURISMO,CULT. E ESPORTE	R\$ 2.645.090	R\$ 2.317.630	R\$ 2.200.839	R\$ 1.581.309	R\$ 1.399.764	60%
17	S. OBRAS	R\$ 51.858.058	R\$ 55.758.390	R\$ 25.726.103	R\$ 23.507.070	R\$ 22.597.509	41%
18	FUMAN	R\$ 1.156.165	R\$ 1.355.065	R\$ 1.106.355	R\$ 1.103.591	R\$ 1.101.070	81%
19	FUN. DE CULTURA	R\$ 1.881.400	R\$ 1.881.400	R\$ 1.446.456	R\$ 1.434.927	R\$ 1.393.111	74%
20	FUN. ESPORTES	R\$ 2.562.593	R\$ 2.570.593	R\$ 1.563.706	R\$ 1.524.835	R\$ 1.501.376	58%
21	FUN. HOSPITALAR	R\$ 731.800	R\$ 731.800	R\$ 64.906	R\$ 64.906	R\$ 64.906	9%
22	FUN.VIGILÂNCIA E TRÂNSITO	R\$ 1.731.609	R\$ 2.381.613	R\$ 1.912.570	R\$ 1.805.250	R\$ 1.795.806	75%
23	FUN. ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$ 1.540.785	R\$ 2.247.658	R\$ 1.296.476	R\$ 1.140.964	R\$ 1.128.523	50%
24	FUN. CRIANÇA E ADOL.	R\$ 438.000	R\$ 438.000	R\$ 19.213	R\$ 19.213	R\$ 17.709	4%
25	FUN. SAÚDE	R\$ 41.636.250	R\$ 56.057.206	R\$ 48.889.904	R\$ 47.855.299	R\$ 46.843.377	84%
27	FUNREBOM	R\$ 707.500	R\$ 707.500	R\$ 552.343	R\$ 502.483	R\$ 475.412	67%
28	S. SANEAMENTO BÁSICO	R\$ 20.023.300	R\$ 21.623.300	R\$ 20.867.270	R\$ 20.266.084	R\$ 18.693.230	86%
29	NAVEGANTESPREV	R\$ 35.548.048	R\$ 38.298.048	R\$ 11.773.357	R\$ 11.768.219	R\$ 11.714.311	31%
30	S. GESTÃO E CONTROLE	R\$ 939.500	R\$ 747.920	R\$ 682.333	R\$ 680.008	R\$ 675.193	90%
31	S. DESEV. ECONÔMICO	R\$ 2.651.620	R\$ 3.611.820	R\$ 3.549.547	R\$ 3.529.448	R\$ 3.480.657	96%
32	S. CRIANÇA,ADOL. E JUV.	R\$ 1.211.500	R\$ 881.580	R\$ 851.372	R\$ 849.719	R\$ 832.865	94%
33	S. PLANEJAMENTO URBANO	R\$ 1.351.000	R\$ 1.942.680	R\$ 1.910.835	R\$ 1.894.560	R\$ 1.893.117	97%
99	RES. DE CONTINGÊNCIA	R\$ 984.512	R\$ 142.256		R\$ -		0%
	Total Geral	R\$ 301.600.173	R\$ 344.513.727	R\$ 263.981.402	R\$ 251.927.678	R\$ 246.777.442	72%

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 todos os órgãos do governo (Secretarias, Fundos, Fundações, Câmara, Navegantesprev, etc). No total já foram pagos 72% 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 38% 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	9.233.598	9.233.598	9.233.598	99%
002	PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servidor	2.106.000	2.356.000	2.329.203	2.329.203	2.153.234	91%
003	Reserva de Contingência	984.512	142.256				0%
799	Reserva Orçamentária do RPPS	24.304.707	24.304.707				0%
1 001	Ampliação e Padronização da Infraestrutura de TI	50.000	50.000	33.900	33.900	33.420	67%
002	Estruturação e Infraestrutura para a Transparência	30.000	10				0%
003	Aquisição de veículos	50.000	10				0%
004	Aquisição de máquinas	50.000	10				0%
005	Aquisição de Equipamentos	50.000	100.000	92.890	84.840	84.840	85%
006	Implantação e manutenção de estruturas para acessibilidade	300.000	10				0%
008	Aquisição de veículos para a Secretaria de Segurança Pública	50.000	170.000	79.300			0%
012	Implantação e manutenção Parque Natural	20.000	10				0%
013	Implementação e manutenção de Quiosques Containers	50.000	200.000	190.323			0%
014	Pavimentação e infraestrutura das vias públicas	2.650.350	2.273.346	1.446.674	1.228.655	1.219.273	54%
017	Revitalização de praças e jardins	100.000	88.310	86.940	49.580		0%
018	Implantação do Binário do Aeroporto	8.000.000	7.600.010				0%
019	Aquisição da rede de iluminação pública	1.202.660	2.182.660	1.639.243	800.928	800.928	37%
029	Construção de Áreas Esportivas bairro Meia Praia	104.500	1.000				0%
034	Aquisição de ônibus	303.050	303.050				0%
036	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	50.800	50.800	46.360	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	171.000	171.000	171.000	99%
039	Implantação do Parque Ambiental	83.600	20.010				0%
040	Aquisição de equipamento	29.260	2.910				0%
041	Aquisição de veículos	33.440	200				0%
042	Conscientização da Coleta Seletiva e Reciclagem	3.654	2.784	1.733	1.733	1.733	62%
043	Implantar prontuário informatizado em todas as Unidades	100.000	11.100	11.008	11.008	11.008	99%
044	Aquisição de Equipamentos e Mobiliários p/ o Centro de Cultura	50.000	100				0%
045	Construção, Ampliação e Reforma de Unidades de Atenção	40.000	40.000				0%
046	Construção de nova UBS Nossa Senhora das Graças	40.000	40.000				0%
047	Ampliação UBS Porto das Balsas	40.000	40.000				0%
048	Construção de nova UBS São Pedro	740.000	40.100				0%
049	Construção de nova UBS São Domingos II	540.000	7.300				0%
050	Construção de nova UBS Central	756.000	307.300				0%
051	Ampliação UBS Escalvados	40.000	40.000				0%
053	Construção, Ampliação e Reforma de Unidades de Saúde	300.000	500.100				0%
054	Aquisição de Veículos p/Saúde	524.863	1.060.363	459.100	459.100	459.100	43%
055	Aquisição de Equipamentos e Mobiliários p/ Unidades de Saúde	60.000	144.416	100.426	93.546	80.687	56%
056	Construção, Ampliação e Reforma de Unidades Hospitalares	3.243.015	2.576.448				0%
057	Aquisição de Equipamentos e Mobiliários para Unidades Hospitalares	140.000	277.450	250.850	250.850	250.850	90%
058	Construção do Centro de Reabilitação Animal	150.000	100				0%
059	Aquisição de veículos para a Secretaria de Obras	100.000	10				0%
060	Aquisição de Máquinas para a Secretaria de Obras	100.000	10				0%
061	Aquisição de terreno e construção da sede do Instituto de Planejamento	322.263	322.263				0%
062	Impermeabilização do reservatório de água na Rua Rodolfo	600.000	10				0%
063	Ampliação da rede de distribuição de água	500.000	600.000				0%
064	Ampliação da capacidade de Bombeamento e Presurização	200.000	10				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	100.010				0%
071	Aquisição de imóveis e construção de Escolas de Educação Infantil	1.100.000	1.250.000	650.548	610.939	610.939	49%
	Aquisição de imóveis para Escolas de Educação Infantil	400.000	10				0%
076	Aquisição de Parques Infantis	200.000	68.110	68.100	68.100	68.100	100%
077	Aquisição de equipamentos e mobiliários	300.000	10				0%
080	Aquisição de veículo Convênio de Trânsito - Polícia Civil	80.800	80.800				0%
081	Climatização dos ambientes	100.000	100.000	64.855	64.855	64.855	65%
082	Construção de Laboratórios de Informática	100.000	10				0%
083	Construção de Salas de Recursos Multifuncionais	100.000	10				0%
084	Aquisição de equipamentos e mobiliários	100.000	10				0%
085	Aquisição de lousas digitais, tablets e computadores	300.000	70.760	70.750	70.750	70.750	100%
086	Aquisição de matérias de Tecnologia Assistiva	100.000	10				0%
087	Aquisição de equipamentos e mobiliários	50.000	35.500	35.249	1.600	1.600	5%
088	Construção de Centros de Atendimento de Contra Turno	300.000	100.000				0%
090	Aquisição de ônibus para o transporte escolar dos alunos	450.000	250.010				0%
091	Aquisição de vans para o transporte escolar dos alunos da	250.000	150.010				0%
094	Construção de Quadras Escolares E.M. Profª Rosa Maria Xé	500.000	500.010	328.263	286.433	286.433	57%
098	Reforma e Ampliação da Unidade Hospitalar	198.400	198.400				0%
099	Aquisição de Equipamentos e Mobiliário p/Unidade Hospitalar	63.450	63.450				0%
100	Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMREBOM	55.000	55.000	31.500	31.500	31.500	57%
101	Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar	286.000	96.000				0%
103	Ampliação de Escolas de Ensino Fundamental Escola Profª	1.900.000	1.200.010				0%



Código	Projeto / Atividade	Orçado	Orçado Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	% Orç Atu. x Pago
111	Construção de Escolas de Ensino Fundamental São Doming	1.500.000	3.638.386	2.073.844	38.872		0%
116	Construção de Escolas de Educação Infantil Bairro Gravatá	1.800.000	2.900.000	1.977.176			0%
118	Construção de Praça de Convivência - Região do Aeroporto	300.728	227.888	162.814			0%
119	Molhe de Gravatá	510.000	510.000	390.729	100.000	1.670	0%
120	Reconstrução parcial da estrutura turística da Praia de Gra	1.661.305	1.870.985				0%
121	Macro Drenagem da Região Central - Baixa B	7.000.000	6.972.850				0%
122	Calçadas Av. Prefeito José J. Mafra/Av. Cons. João Gaya	2.000.000	1.900.010				0%
123	Drenagem, pavimentação, calçadas acessíveis Ruas:Itajaí, J	10.001.000	9.501.010				0%
126	Construção da Nova Sede da Câmara de Vereadores	500.000	380.000				0%
127	Construção da 2ª etapa da Creche de Porto Escalvados	0	604.000	382.014	143.139	143.139	24%
128	Ampliação do C.M.E.I. Bruce Craston Kay	0	2.200.000	1.935.661			0%
2 001	Manutenção e Funcionamento do Diretoria de Gestão de Be	1.175.000	1.175.000	1.082.780	1.066.843	1.015.105	86%
002	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Gestão de Re	5.742.500	5.962.500	5.938.750	5.907.726	5.899.301	99%
003	Manutenção e Funcionamento do Diretoria Gestão Patrimo	70.000	50.010	29.446	29.446	27.321	55%
004	Manutenção e Funcionamento de Tecnologia da Informaçã	150.000	150.000	82.827	82.827	64.022	43%
005	Manutenção e Funcionamento do Programa Planejamento e	1.285.000	960.010	911.990	900.370	879.728	92%
006	Manutenção e Funcionamento do Programa Navegantes Ma	70.000	50.010	17.533	15.208	15.208	30%
007	Manutenção e Funcionamento do Programa Controle na Ad	839.500	697.900	664.800	664.800	659.985	95%
008	Manutenção e Funcionamento da Diretoria do Tesouro	1.607.000	1.909.000	1.850.951	1.850.951	1.850.951	97%
009	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.910.000	1.670.000	1.566.808	1.563.372	1.561.614	94%
010	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Contabilidade	572.500	572.500	557.194	557.194	557.194	97%
011	Desenvolvimento de Estudos e Projetos de Infraestrutura U	30.000	1.680	1.674	1.674	1.674	100%
012	Manutenção e Ampliação das Atividades de Fiscalização de	1.321.000	1.941.000	1.909.161	1.892.886	1.891.442	97%
013	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunicaç	562.000	562.000	560.680	560.680	560.680	100%
014	Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	600.000	600.000	418.861	400.962	400.962	67%
015	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Apoio a Agri	1.188.000	1.414.120	1.367.932	1.326.134	1.284.125	91%
016	Manutenção e Funcionamento do Programa Horta em todo	30.000	30.000	19.312	17.140	15.938	53%
017	Manutenção e Funcionamento do Programa PROATER	30.000	10				0%
018	Orientação e Capacitação dos Produtores do Município	30.000	30.000	28.153	28.153	28.153	94%
019	Dragagem da Lagoa Bairro São Pedro	50.000	20.000				0%
020	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Apoio a Pesc	70.000	3.850	2.686	2.686	2.686	70%
021	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Políticas da	971.500	861.510	834.674	833.020	817.479	95%
022	Manutenção e Funcionamento do Programa Pacto pela Cria	50.000	10				0%
023	Manutenção e Funcionamento do Centro de Cidadania	70.000	20.020	16.699	16.699	15.386	77%
024	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Políticas da	70.000	20				0%
025	Manutenção e Funcionamento do Programa Pacto pela Juve	50.000	20				0%
026	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Segurança	1.144.500	1.044.500	949.607	949.607	949.222	91%
027	Manutenção e Funcionamento da Defesa Civil	50.000	50.000				0%
030	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Turismo	925.090	1.105.090	1.031.814	843.980	695.987	63%
031	Projeto Verão	900.000	780.000	766.321	578.429	557.877	72%
032	Aniversario do Município	300.000	82.520	82.513	81.817	81.817	99%
035	Manutenção e Funcionamento do Programa Turismo Suster	300.000	10				0%
036	Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do M	1.835.000	1.987.000	1.945.587	1.944.905	1.889.213	95%
037	Precatórias Judiciais	500.000	338.150	338.049	338.049	338.049	100%
038	Manutenção e Funcionamento do PROCON	100.000	50.000	20.413	20.413	20.413	41%
039	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Programas S	3.811.850	3.962.463	3.554.746	3.544.307	3.466.737	87%
040	Manutenção e Funcionamento da Rede SUAS	120.000	0				#DIV/0!
041	Manutenção e Funcionamento do Programa de Vulnerabilid	70.000	130.000	39.670	27.626	27.626	21%
042	Manutenção e Funcionamento da Diretoria dos Cursos de C	50.000	10.010				0%
043	Manutenção e Funcionamento do Programa Projovem Adol	70.000	10.010				0%
044	Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção ao	220.000	200.010	194.207	172.134	162.032	81%
045	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	120.000	339.960	243.454	181.314	149.190	44%
046	Manut. e Func. Fundo Municipal da Criança e do Adolescen	438.000	438.000	19.213	19.213	17.709	4%
048	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Turis	150.000	150.000	129.868	77.083	64.083	43%
050	Serviços de limpeza e conservação das vias publicas	1.200.000	1.200.000	1.199.783	1.176.071	1.176.071	98%
051	Macadamização e recuperação de vias publicas	1.000.000	1.000.000	999.990	956.458	928.977	93%
052	Manutenção de serviços de iluminação pública	4.810.640	4.860.640	4.502.249	4.165.942	4.020.046	83%
053	Manutenção e substituição da rede pluvial	1.000.000	1.000.000	983.553	744.588	654.732	65%
054	Manutenção e Funcionamento da Fundação Cultural	1.223.048	1.223.048	1.069.451	1.057.923	1.016.106	83%
055	Manutenção e Funcionamento da Biblioteca Pública	20.900	20.900				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	283.355	283.355	283.355	92%
058	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo a Cultura	308.276	308.276	92.187	92.187	92.187	30%
060	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	1.644.443	1.755.943	1.499.135	1.462.079	1.447.156	82%
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%
063	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo ao Espor	153.050	153.050				0%
065	Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta	203.050	203.050	63.591	61.776	53.240	26%
066	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Transito	864.749	864.749	776.862	776.862	774.561	90%
067	Manutenção e Funcionamento da Fundação do Meio Ambie	989.491	1.270.566	1.093.912	1.091.148	1.088.627	86%
068	Manutenção da Unidade de Conservação	6.270	3.145				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	69.377	69.377	69.377	39%
071	Manutenção e Funcionamento dos Recursos de Medidas Soc	52.800	52.800	13.285	11.502	11.502	22%
072	Manutenção e Funcionamento Piso Básico Variável - SCFV	115.200	115.200	69.575	54.903	54.108	47%



ESTADO DE SANTA CATARINA  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

7

Código	Projeto / Atividade	Orçado	Orçado Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	% Orç Atu. x Pago
073	Manutenção e Funcionamento dos Recursos Abordagem So	60.000	60.000	10.480	9.638	8.605	14%
074	Manutenção e Funcionamento dos Recursos Promoção do A	130.270	130.270	109.914	103.571	103.341	79%
075	Manutenção e Funcionamento Piso de Alta Complexidade I	136.031	136.031	21.907	17.734	17.273	13%
076	Manutenção e Funcionamento dos Recursos do CRAS	181.760	205.226	66.688	64.742	64.742	32%
077	Manutenção e Funcionamento dos Recursos do Bolsa Famí	50.400	50.400	26.535	25.819	25.307	50%
078	Manutenção e Funcionamento do Piso de Transição de Méc	10.956	10.956				0%
079	Manutenção e Funcionametro das Ações Estratégicas do Pr	72.000	72.000	4.200	4.200	4.200	6%
080	Manutenção e Funcionamento dos Recursos Benefícios Evei	16.580	16.580				0%
081	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Assis	288.845	976.545	780.367	655.328	645.920	66%
082	Manutenção e Funcionamento do Programa Primeira Infân	120.000	120.000	44.900	44.900	44.900	37%
083	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	22.620.608	35.522.909	34.876.779	34.482.681	33.807.829	95%
084	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice Prefeito	623.000	433.100	392.033	392.033	391.944	90%
085	Manutenção e Funcionamento do Programa Saúde na Escol	146.400	146.400				0%
086	Manutenção e Funcionamento do Centro de vigilância Epid	181.248	279.248	212.317	208.188	208.188	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	71.606	70.529	64.029	68%
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	1.563.000	1.563.000	1.563.000	89%
091	Manutenção dos Recursos do Programa de Agente Comunit	827.424	937.424	895.483	895.483	895.483	96%
092	Manutenção da Ações da Estratégia Saúde da Família em Sc	363.480	476.365	445.742	405.182	356.857	75%
093	Manutenção dos Recursos do PAB	1.936.236	3.762.480	3.521.715	3.262.127	3.019.722	80%
094	Manutenção dos Recursos do NASF	276.000	310.000	251.800	242.870	242.870	78%
095	Manutençã dos Recursos do Programa Assistência Farmaco	897.002	1.023.002	904.157	717.382	716.262	70%
096	Manutenção dos Recurso da Gestão do SUS	84.504	84.504				0%
097	Manutenção e Funcionamento dos Recurso do SAMU	263.028	263.028	232.964	225.652	225.652	86%
098	Manutenção e Funcionamento do Centro de Atenção Psicos	360.560	340.260	243.567	131.772	131.772	39%
099	Manutenção e Funcionamento do Centro de Controle de Zoc	150.000	150.000	120.268	117.058	117.058	78%
100	Manutenção e Funcionamento dos Recursos da Vigilância S	616.308	616.308	290.894	282.737	282.652	46%
101	Manutenção do Programa de Financiamento das Ações de A	156.000	156.000	80.384	80.371	80.371	52%
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	22.887	22.359	22.180	22.180	97%
104	Manutenção e Funcionamento dos Recursos de Média e Alt	3.629.444	4.352.444	4.134.742	4.134.742	4.108.966	94%
105	Manutenção das Ações Básicas e Especializadas do Centro	40.000	10.012	9.812	9.812	9.812	98%
106	Manutenção e Funcionamento do Centro de Especialidades	207.900	484.027	109.833	107.930	107.930	22%
107	Manutenção do Centro de reabilitação Animal	52.250	52.250	10.595	10.595	10.595	20%
109	Atualização da Planta de Valores	200.000	135.200	134.179	134.179	134.179	99%
111	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenv. Eco	2.396.620	3.421.620	3.365.397	3.345.688	3.301.002	96%
113	Manutenção e Funcionamento do Sine	55.000	55.000	49.971	49.581	45.476	83%
114	Manutenção e funcionamento da Secretaria de Obras	9.535.000	14.377.476	14.149.818	13.903.501	13.498.136	94%
115	Manutenção da frota de maquinas e veiculos da Secretaria	1.286.375	1.093.175	1.051.863	1.029.935	856.409	78%
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	1.610.926	1.189.353	1.184.214	1.165.425	72%
118	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	8.742.408	11.342.408	10.269.358	10.269.358	10.269.358	91%
119	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	4.340.061	4.340.061	3.872.231	3.872.231	3.872.231	89%
120	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio do S	504.815	504.815	303.134	303.134	270.916	54%
121	Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria	107.421	107.421	11.513	11.513	8.613	8%
122	Manutenção do Programa Censo Previdenciário	105.509	105.509				0%
123	Manutenção e Funcionamento do Programa: Recicle seu Lix	100.000	10				0%
124	Manutenção e Funcionamento do fornecimento de água	17.623.300	20.023.270	19.883.716	19.521.495	18.038.498	90%
126	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	618.000	648.000	629.430	618.557	603.330	93%
127	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	310.000	250.020	212.173	209.842	197.531	79%
128	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	300.000	380.010	298.089	298.089	280.089	74%
129	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e Adu	275.400	60				0%
130	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	40.335.604	50.412.752	50.026.094	49.859.939	49.599.414	98%
131	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	36.832.400	38.780.841	38.397.724	38.232.932	37.911.861	98%
132	Manutenção e Funcionamento do Programa Aprendendo co	300.000	10				0%
133	Manutenção de lousas digitais, tablets e computadores	100.000	47.500	47.490	47.490	47.490	100%
134	Manutenção e Funcionamento do Programa Talento Hoje, C	100.000	10				0%
135	Manutenção e Funcionamento da Educação Integral modal	150.000	20				0%
136	Merenda Escolar Ensino Fundamental	1.919.600	1.919.600	1.409.833	1.274.747	1.244.966	65%
137	Merenda Escolar Educação Infantil	1.136.517	1.136.517	564.762	560.245	553.533	49%
138	Merenda Escolar Creche	1.796.383	1.796.383	1.447.752	1.425.876	1.406.668	78%
141	Merenda escolar Educação de Jovens e Adultos	27.400	27.400				0%
142	Transporte Escolar Ensino Fundamental	643.350	1.023.350	938.913	899.422	895.770	88%
143	Transporte Escolar Creche	100.000	100.000	67.052	67.052	67.052	67%
144	Manutenção e Funcionamento do FUMREBOM - Apoio Oper	366.500	556.500	520.843	470.983	443.912	80%
145	Transporte Escolar Educação Infantil	100.000	100.000	87.843	87.843	87.843	88%
147	Capacitação e Aperfeiçoamento para todos os Profissionai	200.000	10				0%
148	Manutenção e Funcionamento da Diretoria Administrativa	469.950	469.950	64.906	64.906	64.906	14%
149	Compensação Ambiental	10.450	55.450	10.710	10.710	10.710	19%
150	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito - Cc	344.618	691.622	538.229	465.347	462.867	67%



Código	Projeto / Atividade	Orçado	Orçado Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	% Orç Atu. x Pago
151	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC	130.813	330.813	237.525	203.087	198.424	60%
152	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC	178.204	178.204	141.965	141.965	141.965	80%
153	Manut. e Func. do Convênio Prefeitura-Fiscalização/Polícia	50.000	50.000	4.477	4.477	4.477	9%
154	Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	72.000	90.000	27.120	26.923	21.107	23%
155	Processo de Reintegração de Posse da Área denominada "N	0	492.256	85.343	83.027	83.027	17%
Total Geral		301.600.173	344.513.727	263.981.402	251.927.678	246.777.442	72%

Fonte: Betha 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 6º Bimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias)	<b>R\$ 308.868.230,46</b>
--	---------------------------

Classificação	Empenhadas	Liquidadas
<b>Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 210.803.499,67</b>	<b>R\$ 207.188.632,18</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 123.088.076,13	R\$ 123.088.076,13
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 322.743,53	R\$ 322.743,53
Outras Despesas Correntes	R\$ 87.392.680,01	R\$ 83.777.812,52

<b>Despesas de Capital</b>	<b>R\$ 22.655.791,75</b>	<b>R\$ 14.216.935,11</b>
Investimentos	R\$ 15.005.233,95	R\$ 6.566.377,31
Amortização da Dívida	R\$ 7.650.557,80	R\$ 7.650.557,80

<b>Reserva de Contingência</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
--------------------------------	--------------	--------------

<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	<b>R\$ 30.522.110,95</b>	<b>R\$ 30.522.110,95</b>
-------------------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>Total</b>	<b>R\$ 263.981.402,37</b>	<b>R\$ 251.927.678,24</b>
--------------	---------------------------	---------------------------

<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>R\$ 44.886.828,09</b>	<b>R\$ 56.940.552,22</b>
<b>% Comprometido da Receita</b>	<b>85%</b>	<b>82%</b>

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 3º quadrimestre do exercício de 2018 um superávit orçamentário de R\$ 56.940.552,22.





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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados)	6º Bim
Receitas Correntes Prevista	253.281.721,98
Receitas de Capital Prevista	34.827.393,15
<b>Total Receitas Prevista</b>	<b>288.109.115,13</b>
Receitas Correntes Realizada	282.652.719,28
Receitas de Capital Realizada	6.826.483,51
<b>Total de Receitas Realizada</b>	<b>289.479.202,79</b>
% Receita Corrente Realizada / Prevista	111,6%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	19,6%
<b>% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista</b>	<b>100,5%</b>
Despesas Correntes Prevista	222.931.635,87
Despesas de Capital Prevista	65.592.263,38
<b>Total Despesas Prevista</b>	<b>288.523.899,25</b>
Despesas Correntes Liquidada	207.188.632,18
Despesas de Capital Liquidada	14.216.935,11
<b>Total de Despesas Liquidadas</b>	<b>221.405.567,29</b>
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	92,9%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	21,7%
<b>% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista</b>	<b>76,7%</b>
<b>% Despesa Liquidadas / Receita Realizada</b>	<b>76,5%</b>
Meta	100,0%

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\$ 1,12 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 0,20. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,01, 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\$ 0,93. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,22. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,77 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\$ 1,01, isto é, por pouco está atingindo as metas de arrecadação e consequentemente está cumprindo o disposto no artigo 13, da Lei Complementar 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

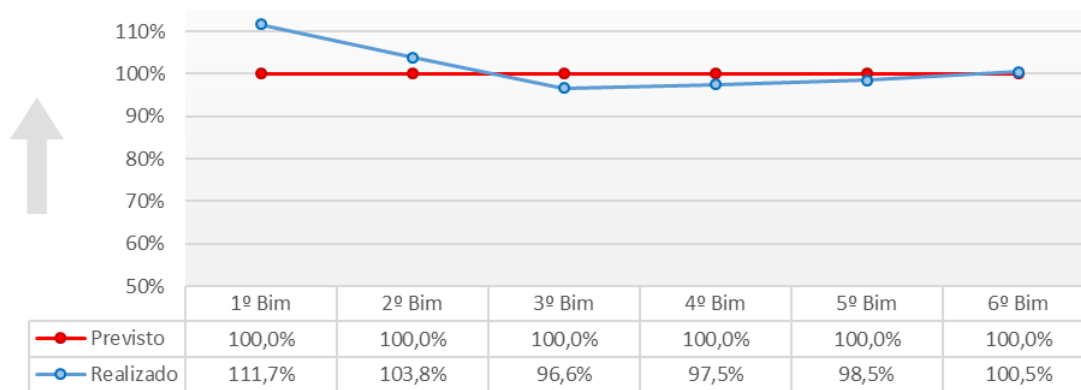
Do confronto entre receita e despesas realizadas, concluímos que para cada R\$ 1,00 de receita arrecadada o município comprometeu com despesas a importância de apenas R\$ 0,77. Estes dados apontam



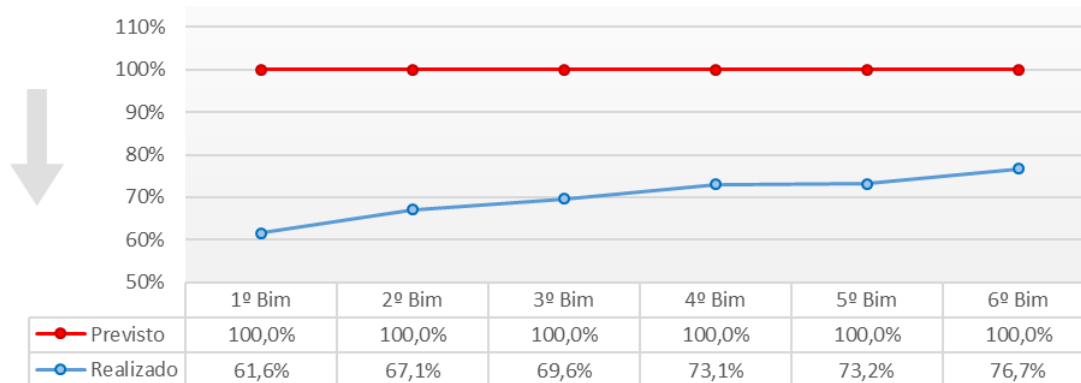
para o fechamento com superávit orçamentário, cumprindo desta forma o artigo 48, alínea “b” da lei 4320/64 e o artigo primeiro, parágrafo primeiro da Lei Complementar 101/2000.

Para efeito desta análise não estamos levando em consideração as informações de receitas e despesas intra-orçamentárias.

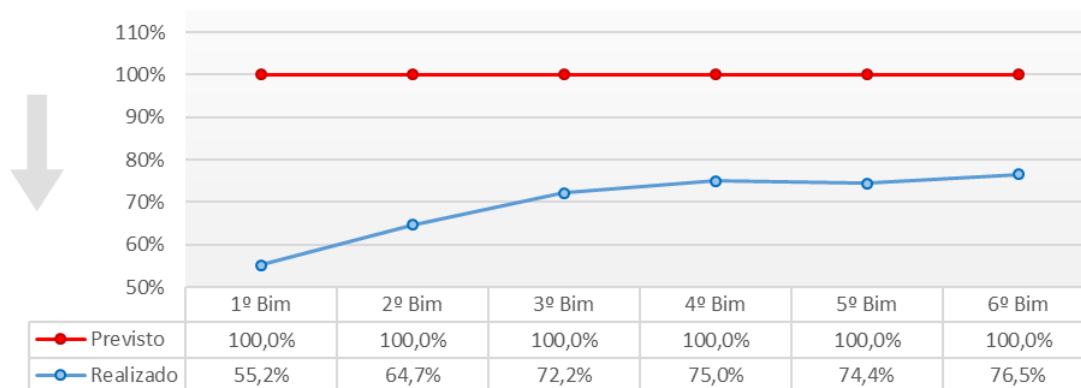
### % Receita Realizada / Receita Prevista



### % Despesa Liquidada / Despesa Prevista



### % Despesa Liquidadas / Receita Realizada





## 1.7 RESULTADO PRIMÁRIO

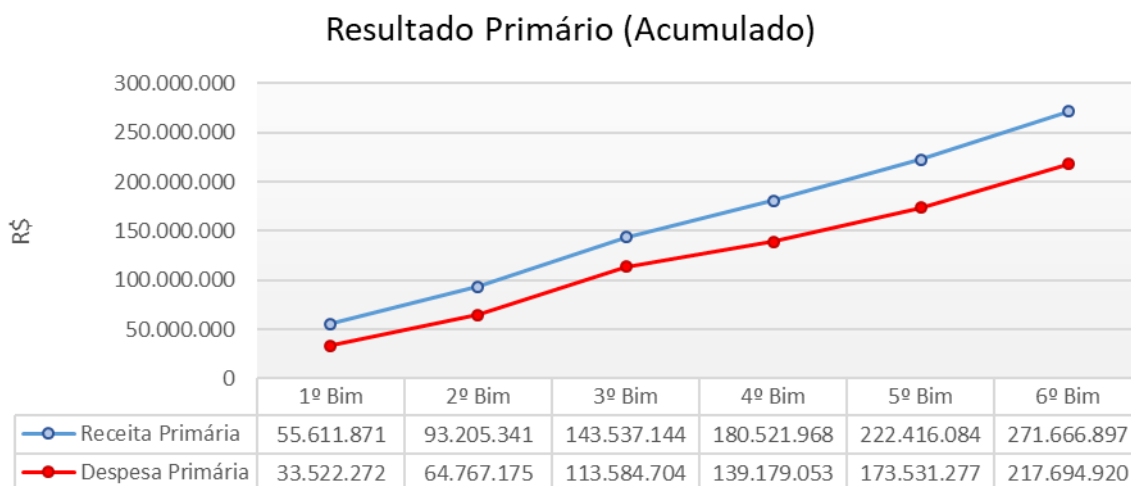
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Previsão Atualizada
Receita Primária	55.611.871	93.205.341	143.537.144	180.521.968	222.416.084	271.666.897	255.442.590
Despesa Primária	33.522.272	64.767.175	113.584.704	139.179.053	173.531.277	217.694.920	304.898.484

Resultado Primário	22.089.599	28.438.166	29.952.440	41.342.916	48.884.807	53.971.977	-49.455.894
% Rec x Des	166%	144%	126%	130%	128%	125%	

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 que no encerramento do 3º quadrimestre de 2018 o município teve um resultado primário superavitário no montante de R\$ 49.455.894, sendo que esta análise leva em conta as despesas liquidadas.





## 1.8 RESULTADO NOMINAL

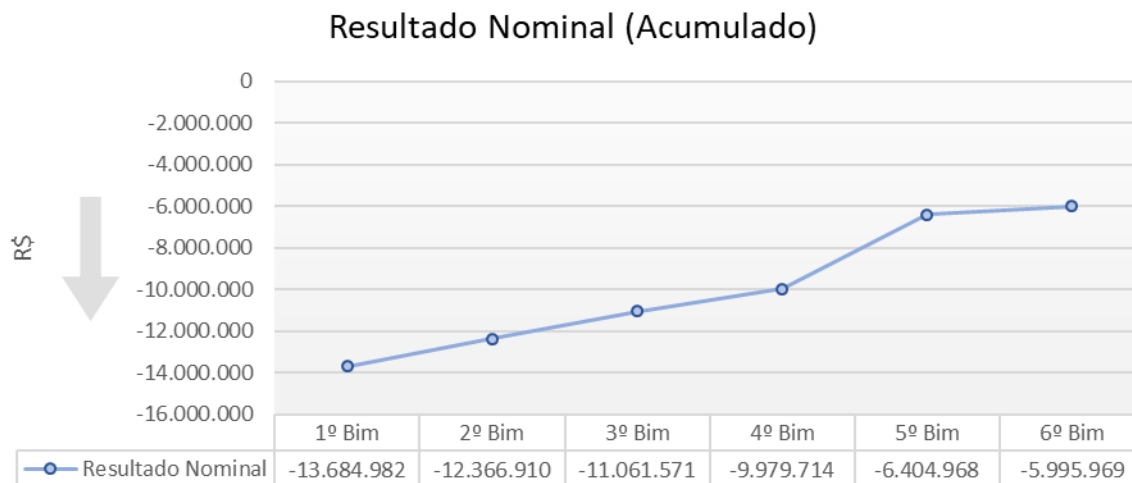
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2017
Dívida Consolidada	35.411.076	33.891.459	32.972.994	31.638.405	30.092.936	31.643.449	35.730.616
Deduções (Disp. de Caixa - RP) (-)	42.129.436	44.876.969	45.018.953	46.086.436	46.468.088	42.130.259	26.296.032
Receitas de Privatizações (+)	0	0	0	0	0	0	0
Passivo Reconhecidos (-)	31.611.938	30.293.867	28.988.527	27.906.670	24.331.924	23.922.925	27.361.539

Dívida Fiscal Líquida	-31.611.938	-30.293.867	-28.988.527	-27.906.670	-24.331.924	-23.922.925	-17.926.956
-----------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Resultado Nominal	-13.684.982	-12.366.910	-11.061.571	-9.979.714	-6.404.968	-5.995.969
-------------------	-------------	-------------	-------------	------------	------------	------------

Fonte: RREO ANEXO 5

O resultado nominal, apesar de apresentar um valor negativo (R\$ -5.995.969), 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.

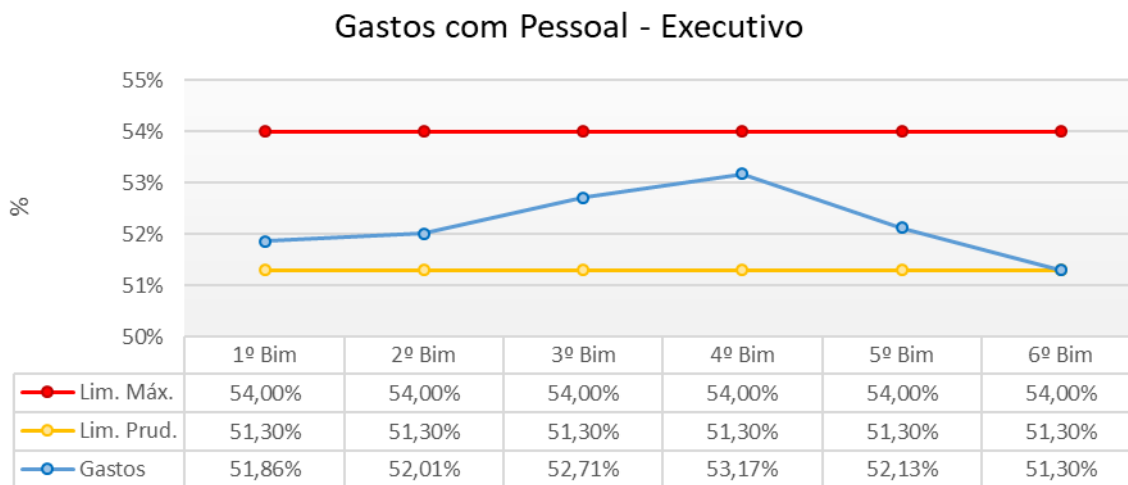


## 2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

### 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	260.664.813	267.795.539
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	132.224.516	134.751.855	135.063.251	136.278.780	140.758.999	144.609.591
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	125.613.290	128.014.263	128.310.088	129.464.841	133.721.049	137.379.112
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	126.971.010	129.797.067	131.830.476	134.196.355	135.876.931	137.381.096
Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo	51,86%	52,01%	52,71%	53,17%	52,13%	51,30%
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	14.691.613	14.972.428	15.007.028	15.142.087	15.639.889	16.067.732
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	3.012.817	3.024.771	3.149.179	3.167.734	3.241.476	3.238.790
Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo	1,23%	1,21%	1,26%	1,26%	1,24%	1,21%
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	139.118.407	140.619.886
Percentual de gastos com pessoal - Consolidado	53,08%	53,23%	53,97%	54,43%	53,37%	52,51%

Pode-se observar na tabela acima e pelo gráfico abaixo, que o Poder Executivo Municipal está cumprindo o limite máximo de gastos com pessoal (abaixo de 54,0%), no entanto extrapolou por uma questão técnica o limite prudencial que é de 51,3%, visto que a diferença em R\$ entre o gasto e o limite prudencial foi de exatos R\$ 1.984,28.

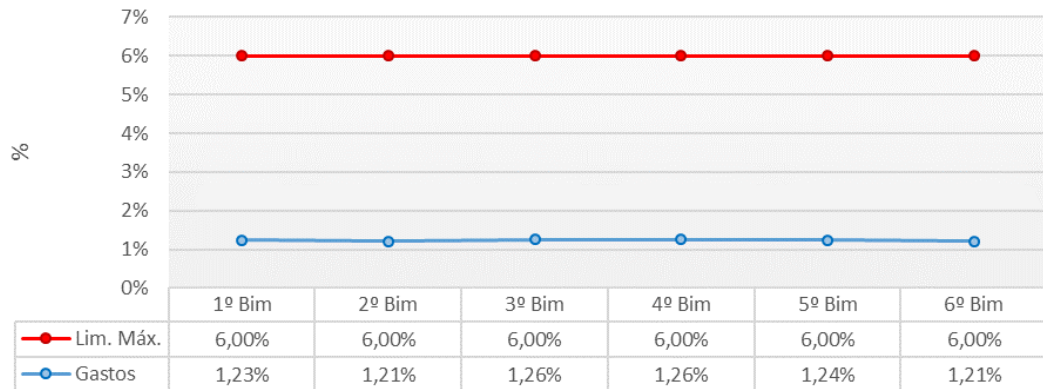


De acordo com o gráfico acima é possível observar que houve uma redução nos gastos com pessoal do poder executivo neste 3º quadrimestre, o que refletiu para chegar ao percentual igual ao do limite (51,3%), no entanto, conforme mencionado no parágrafo anterior, persiste uma diferença em reais.

Existe a interpretação de que “o Poder que atingir 51,3% de Despesas com Pessoal (95% de 54%) está proibido de fazer os atos constantes nos incisos do parágrafo” (<https://poderdacontabilidade.com.br/limite-de-gastos-com-pessoal>), ou seja, deve-se buscar ficar abaixo do percentual de 51,3%, o que não é o caso do resultado alcançado no 3º quadrimestre de 2018, sendo assim, o município permanece dentro do limite prudencial pelas regras impostas pela LRF.

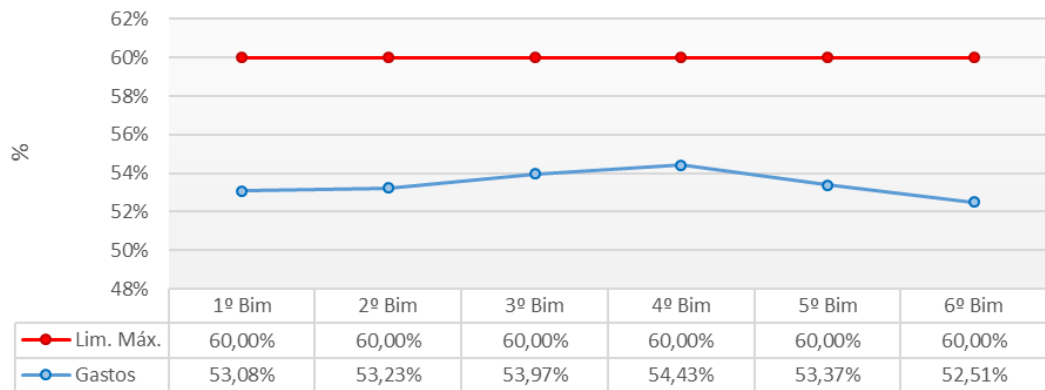
Lembrando que a verificação do cumprimento dos limites estabelecidos na LRF é realizada ao final de cada quadrimestre, ou seja, a próxima verificação acontecerá com os resultados de abril/2019.

### Gastos com Pessoal - Legislativo

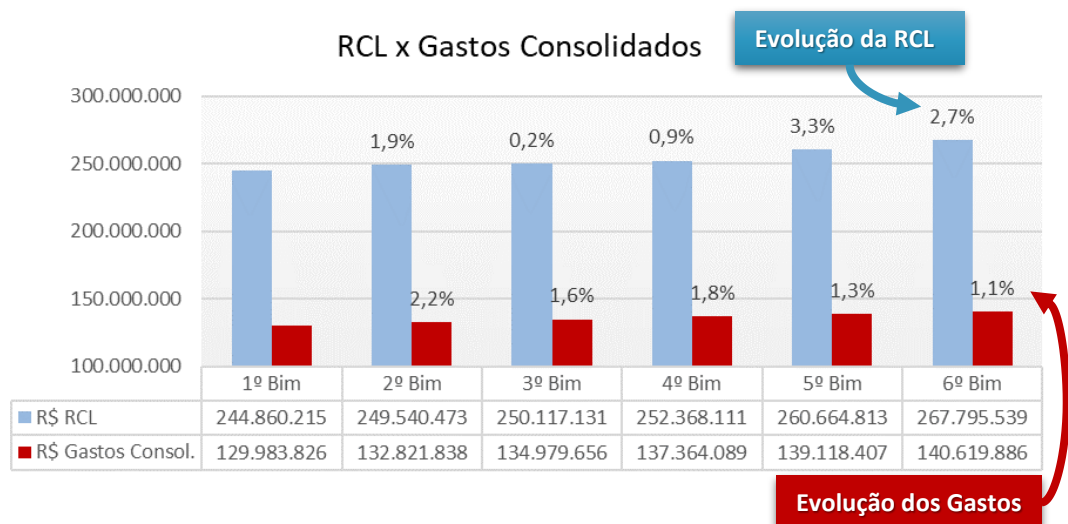


Com relação aos gastos do Legislativo, o índice está bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.

### Gastos com Pessoal - Consolidado



Nas informações consolidadas, o índice está cerca de 7,49% abaixo do limite máximo permitido.





No gráfico acima é possível verificar o comportamento da RCL e dos Gastos Consolidados comparando com os períodos anteriores, sendo que nos primeiros bimestres deste exercício os aumentos com gastos foram sempre superiores que os aumentos da RCL, no entanto no 5º bimestre começou a haver uma inversão que se manteve no 6º bimestre também, onde a evolução da RCL foi 1,6% maior que o aumento dos gastos. Conforme mencionado no relatório do período anterior, isto era um sinal positivo que possibilita vislumbrar que o resultado do 6º bimestre poderia ficar abaixo do limite prudencial, no entanto **não pode deixar de ser mencionado que mesmo com este sinal positivo houve um aumento com gastos com pessoal na ordem de R\$ 1.500mil no 3º quadrimestre, contrariando o que diz a LRF.**

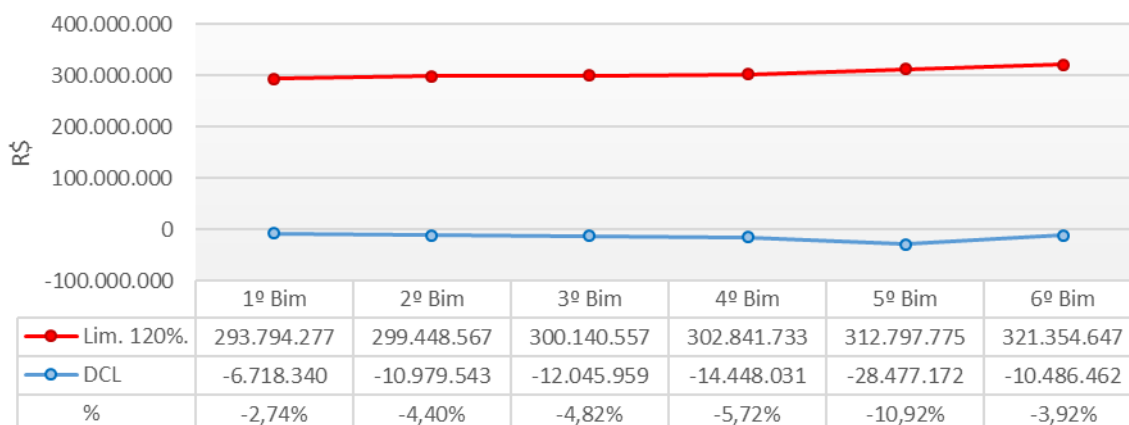
## 2.2 LIMITE DA DÍVIDA PÚBLICA

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	23.026.049	31.643.449	35.730.616
Deduções	42.129.416	44.871.002	45.018.953	46.086.436	51.503.221	42.129.911	26.296.032
Dívida Consolidada Líquida	-6.718.340	-10.979.543	-12.045.959	-14.448.031	-28.477.172	-10.486.462	9.434.583
Receita Corrente Líquida	244.828.564	249.540.473	250.117.131	252.368.111	260.664.813	267.795.539	239.703.838
Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	293.794.277	299.448.567	300.140.557	302.841.733	312.797.775	321.354.647	287.644.605
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-2,74%	-4,40%	-4,82%	-5,72%	-10,92%	-3,92%	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





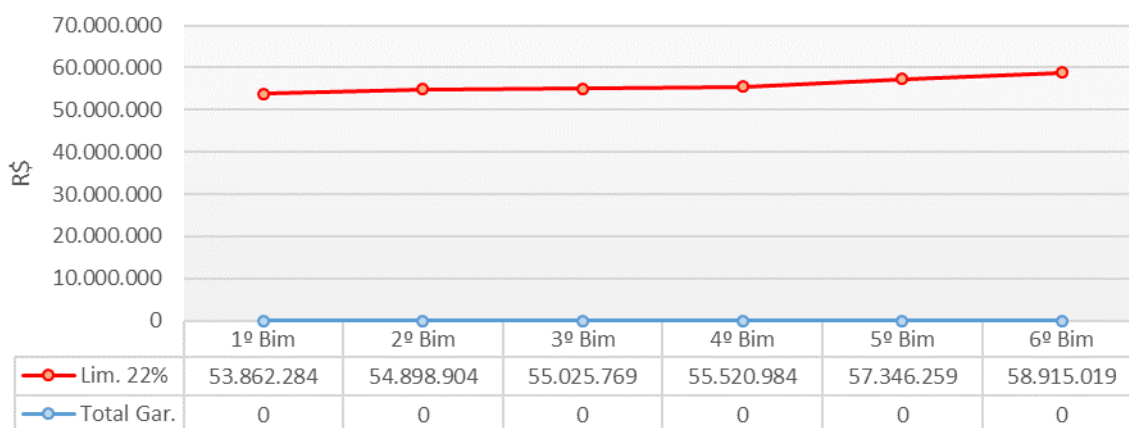
## 2.3 GARANTIAS E CONTRA GARANTIAS DE VALORES

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	260.664.813	267.795.539	239.703.838
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	53.862.284	54.898.904	55.025.769	55.520.984	57.346.259	58.915.019	52.734.844
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0	0	0	0	0	0
% da DCL de Navegantes sobre RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Fonte: RGF Anexo 3

O Município de Navegantes, no 3º quadrimestre do exercício de 2018, não concedeu garantias.

### Garantias e Contragarantias de Valores







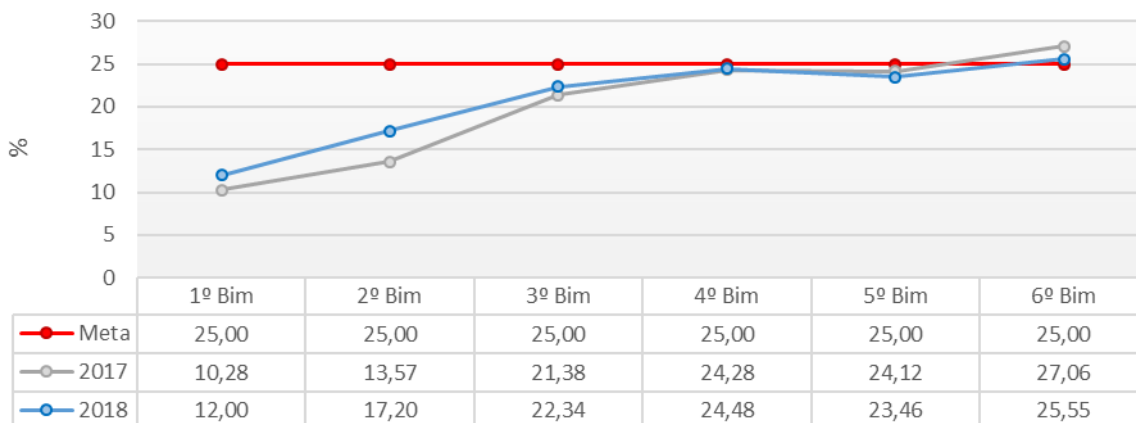
## 2.5 DOS GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:

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	27.502.519,43	36.521.202,97
3 - Total das Receitas com Impostos	29.273.653,27	51.520.939,55	72.837.121,96	96.094.156,78	117.250.757,69	142.917.274,53
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	29.312.689,42	35.729.318,63
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-3.805.431,11	-4.018.700,55	-1.936.002,01	-503.274,11	-1.810.169,99	791.884,34
Percentual Aplicado 2018	12,00	17,20	22,34	24,48	23,46	25,55
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 conseguiu cumprir no último quadrimestre de 2018 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



Este mesmo comportamento ocorreu no exercício do ano anterior, onde nos primeiros bimestres não foi alcançado a meta estabelecida, mas no decorrer do exercício o município foi aumentando os investimentos nesta área e acabou superando a meta (limite mínimo) no final do ano.

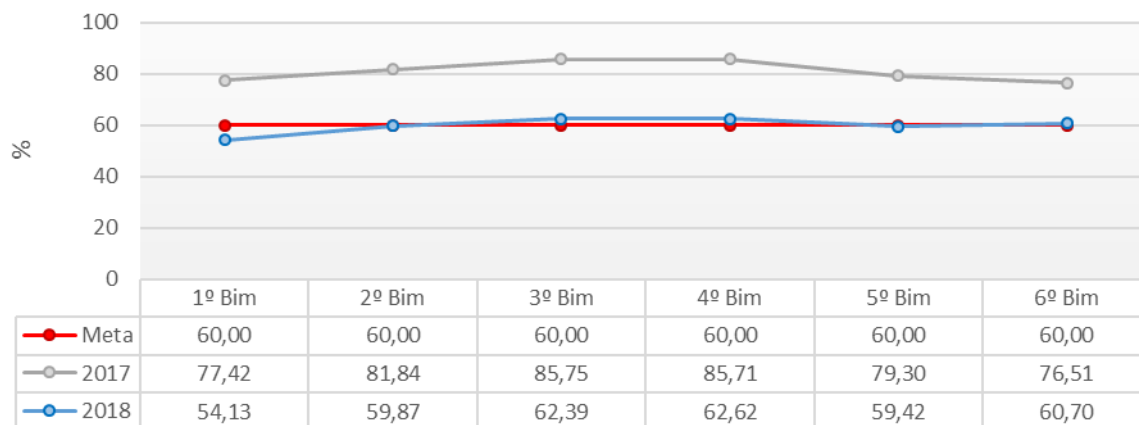
Aplicação mínima de 60% dos recursos do FUNDEB (art. 22 da Lei 11.494/2007)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
11 - Receitas Recebidas do FUNDEB	10.965.294,00	21.416.881,36	31.570.307,81	42.098.810,29	53.108.808,51	65.468.514,12
60% dos Recursos Recebidos do FUNDEB	6.579.176,40	12.850.128,82	18.942.184,69	25.259.286,17	31.865.285,11	39.281.108,47
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	31.557.380,64	39.739.999,26
Valor +/- do percentual de 60% do FUNDEB c/ Prof. do Magistério	-643.526,28	-26.950,71	755.933,42	1.104.527,18	-307.904,47	458.890,79
Percentual Aplicado 2018	54,13	59,87	62,39	62,62	59,42	60,70
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 60,70% do total de recursos disponíveis, ou seja, a partir do 3º quadrimestre voltou a cumprir 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 o comportamento histórico deste índice, onde houve uma ascensão na aplicação dos recursos do FUNDEB nas despesas com magistério até o 4º bimestre, mas no 5º bimestre este percentual ficou abaixo dos 60% do limite, voltando a superar a meta no 6º bimestre.

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

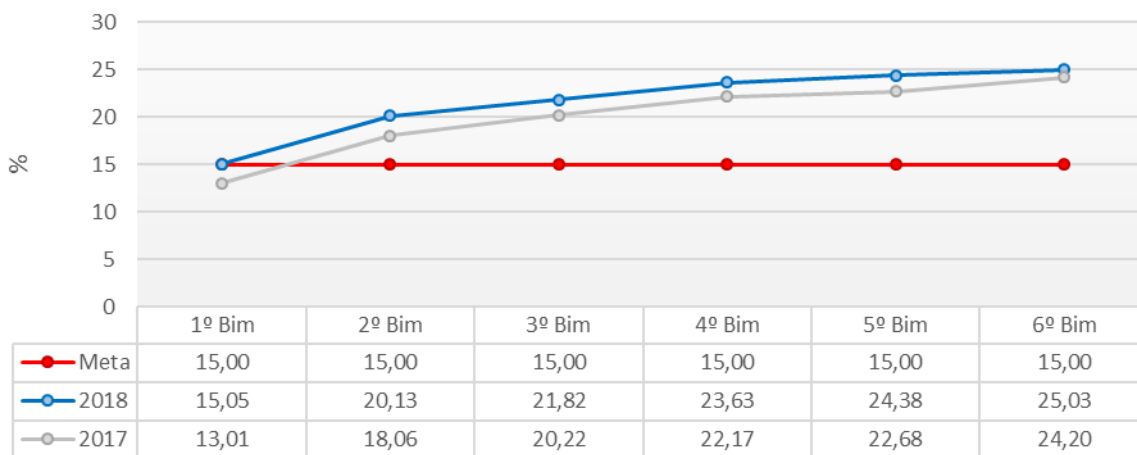
Aplicação de 15% da Receita com Impostos com Saúde	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
IV - Total das despesas com ações e serviços públicos de saúde	5.487.977,00	13.178.646,36	21.470.920,16	30.431.418,00	38.403.389,96	47.851.192,83
V - Total das deduções consideradas para fins de limite constitucional	1.084.459,95	2.807.906,06	5.579.547,15	8.029.087,68	10.127.998,03	13.134.217,01
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	28.275.391,93	35.119.478,87
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	115.968.852,66	140.321.474,55
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	17.395.327,90	21.048.221,18
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	10.880.064,03	14.071.257,69
Percentual aplicado 2018	15,05	20,13	21,82	23,63	24,38	25,03
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	9,38	10,03
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\$ 47.851.192,83. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 25,03% 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.

Vale mencionar que para efeito do cálculo deste índice, no 3º quadrimestre há a utilização dos valores empenhados, diferentemente dos períodos anteriores que são usados os valores liquidados.

### 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 e muito acima do limite mínimo constitucional.



### 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, ?? de janeiro de 2018.