
RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2019



MAIO / 2019

1 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

1.1 METAS DE ARRECAÇÃO

| Receitas: Metas x Realizado | Acumulada | Acumulada | Diferença | % |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| | Meta | Receita | Receit. - Meta | Receit. x Meta |
| Receitas Correntes | 95.832.688 | 110.452.643 | 14.619.955 | 115% |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 27.222.883 | 27.566.473 | 343.590 | 101% |
| Contribuições | 4.519.916 | 5.654.871 | 1.134.956 | 125% |
| Receita Patrimonial | 3.685.832 | 9.018.551 | 5.332.719 | 245% |
| Receita de Serviços | 7.059.437 | 8.561.516 | 1.502.078 | 121% |
| Transferências Correntes | 52.755.906 | 57.651.116 | 4.895.209 | 109% |
| Outras Receitas Correntes | 588.714 | 2.000.117 | 1.411.403 | 340% |
| Receitas de Capital | 484.957 | 712.258 | 227.302 | 147% |
| Operações de Crédito | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Alienação de Bens | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Transferências de Capital | 484.957 | 712.258 | 227.302 | 147% |
| Receitas Intra-Orçamentárias Correntes | 5.432.652 | 5.989.700 | 557.048 | 110% |
| TOTAL (Correntes + Capital) | 96.317.644 | 111.164.901 | 14.847.257 | 115,41% |

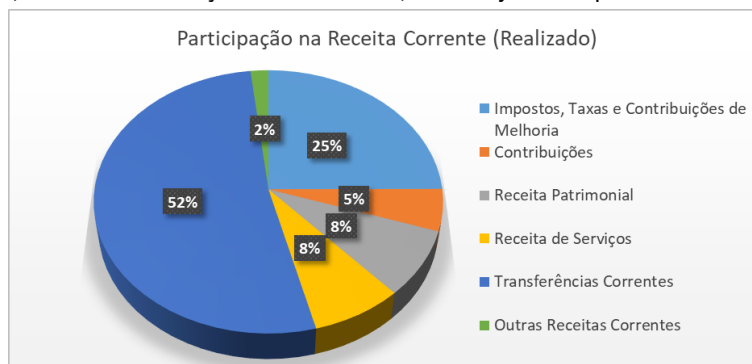
Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 2º bimestre do exercício de 2019, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente 14,847 milhões de superávit, o que representa 115,41% de atingimento da meta, esta análise leva em consideração 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 em 15%, inclusive em todos os subgrupos desta categoria estão com superávit em comparação com a meta estipulada, podendo ser dado destaque a Receita Patrimonial (245%) e também Outras Receitas Correntes (340%).

Fazendo a análise apenas das Receitas de Capital o percentual de atingimento neste período ficou positivo, uma vez que as metas estipuladas estão todas concentradas nas transferências de capital que é a única que possui recursos nesta categoria até este período.

Conforme demonstrado no gráfico ao lado, as maiores fatias das receitas correntes são derivadas das “transferências correntes” seguida dos “impostos, taxas e contribuições de melhoria”, as duas juntas representam 77% de todas as receitas desta categoria.

Vale mencionar que houve uma troca de metodologia para apuração das metas bimestrais de arrecadação, onde foi feito um escalonamento baseado no comportamento passado para projeção futura, diferente do que vinha sendo feito no passado onde era usado o valor total da categoria no ano e distribuído por igual nos bimestres do exercício.



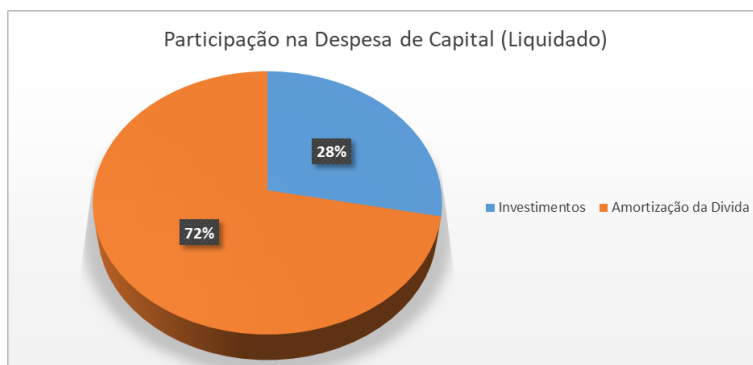
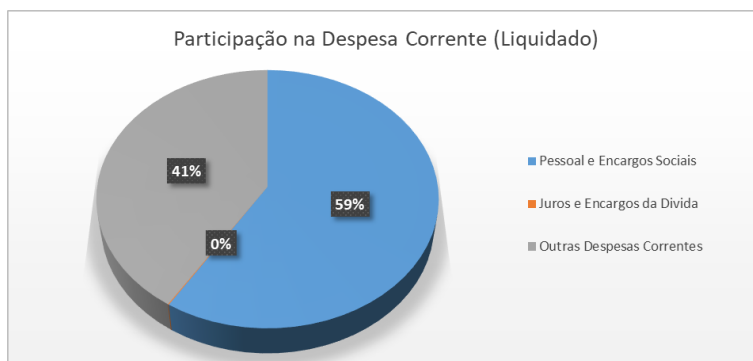
1.2 METAS DE DESPESA

| Despesas: Metas x Liquidado | Acumulada | Acumulada | Diferença | % |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| | Meta Atualizada | Liquidado | Liquid. - Meta | Liquid. x Meta |
| Despesas Correntes | 81.347.770 | 70.486.056 | -10.861.714 | 87% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 47.890.845 | 41.540.360 | -6.350.485 | 87% |
| Juros e Encargos da Dívida | 133.333 | 58.000 | -75.333 | 43% |
| Outras Despesas Correntes | 33.323.592 | 28.887.697 | -4.435.895 | 87% |
| | | | | |
| | | | | |
| Despesas de Capital | 11.717.367 | 3.743.120 | -7.974.247 | 32% |
| Investimentos | 8.817.367 | 1.053.924 | -7.763.442 | 12% |
| Amortização da Dívida | 2.900.000 | 2.689.195 | -210.805 | 93% |
| | | | | |
| Reserva de Contingência | 8.066.667 | 0 | -8.066.667 | 0% |
| | | | | |
| Despesas Intra-Orçamentárias | 6.680.667 | 6.044.776 | -635.891 | 90% |
| | | | | |
| TOTAL (Correntes + Capital) | 93.065.137 | 74.229.176 | -18.835.961 | 80% |
| TOTAL (Corrente + Capital + Reserva + Intra) | 107.812.470 | 80.273.952 | -27.538.518 | 74% |

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 “pessoal e encargos sociais” está em 87% resultando em praticamente 6 milhões abaixo do previsto, o que contribuiu para ficar dentro dos limites de gastos com pessoal de acordo com a LRF.

Já no grupo despesas de capital pode-se fazer duas análises, primeiro o item amortização da dívida, está praticamente em consonância com a meta estipulada (93% da meta), em segundo, o item investimentos com apenas 12% de atingimento da meta, o que pode levar a interpretação de que não estão sendo feitos investimentos no município ou estão sendo realizados de maneira muito lenta.

Os resultados totais das despesas ficaram cerca de 18,8 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 80% de despesas realizadas versus gastos previstos.



1.3 GASTOS POR ÓRGÃO DE GOVERNO

| Nome Resumido | Orçado (1) | Orçado Atualizado (1) | Empenhado (2) | Liquidado (2) | Pago (2) ▼ | % Pago x Orçad. |
|----------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| S. EDUCAÇÃO | R\$ 106.172.000 | R\$ 112.376.129 | R\$ 39.189.766 | R\$ 30.676.565 | R\$ 28.242.080 | 25% |
| FUN. SAÚDE | R\$ 49.554.000 | R\$ 49.607.000 | R\$ 23.295.583 | R\$ 15.281.444 | R\$ 14.211.612 | 29% |
| S. OBRAS | R\$ 33.586.000 | R\$ 33.586.000 | R\$ 13.320.446 | R\$ 7.266.839 | R\$ 6.333.081 | 19% |
| S. SANEAMENTO BÁSICO | R\$ 20.721.000 | R\$ 24.917.000 | R\$ 16.924.565 | R\$ 5.283.420 | R\$ 5.124.044 | 21% |
| S. FINANÇAS | R\$ 15.426.000 | R\$ 15.426.000 | R\$ 12.198.575 | R\$ 4.497.438 | R\$ 4.299.846 | 28% |
| NAVEGANTESPREV | R\$ 36.030.000 | R\$ 36.030.000 | R\$ 4.325.298 | R\$ 4.024.068 | R\$ 3.993.816 | 11% |
| S. ADM. E LOGÍSTICA | R\$ 7.300.000 | R\$ 7.900.000 | R\$ 4.967.542 | R\$ 2.485.754 | R\$ 2.214.914 | 28% |
| S. ASSISTÊNCIA SOCIAL | R\$ 5.422.000 | R\$ 5.422.000 | R\$ 1.982.986 | R\$ 1.421.041 | R\$ 1.237.360 | 23% |
| CÂMARA DE VEREADORES | R\$ 5.355.000 | R\$ 5.355.000 | R\$ 1.600.473 | R\$ 1.232.913 | R\$ 1.232.758 | 23% |
| S. DESEV. ECONÔMICO | R\$ 3.875.000 | R\$ 3.875.000 | R\$ 1.448.510 | R\$ 1.171.198 | R\$ 1.035.107 | 27% |
| S. PLANEJ. URBANO | R\$ 2.020.000 | R\$ 2.020.000 | R\$ 735.722 | R\$ 678.382 | R\$ 650.252 | 32% |
| PROCURADORIA | R\$ 2.836.000 | R\$ 2.918.281 | R\$ 1.666.840 | R\$ 666.211 | R\$ 644.332 | 22% |
| FUN. ESPORTES | R\$ 2.339.000 | R\$ 2.339.000 | R\$ 1.202.047 | R\$ 692.394 | R\$ 588.512 | 25% |
| FUN.VIGILÂNCIA E TRÂNSITO | R\$ 1.967.000 | R\$ 2.217.000 | R\$ 1.054.814 | R\$ 639.212 | R\$ 558.782 | 25% |
| S. TURISMO,CULT. E ESPORTE | R\$ 2.519.000 | R\$ 2.519.000 | R\$ 671.223 | R\$ 564.684 | R\$ 536.111 | 21% |
| GAB. DO PREFEITO | R\$ 1.785.000 | R\$ 1.785.000 | R\$ 857.431 | R\$ 545.453 | R\$ 523.999 | 29% |
| FUMAN | R\$ 1.513.000 | R\$ 1.513.000 | R\$ 556.235 | R\$ 460.626 | R\$ 437.154 | 29% |
| S. COMUNICAÇÃO SOCIAL | R\$ 1.360.000 | R\$ 1.360.000 | R\$ 405.798 | R\$ 373.501 | R\$ 325.158 | 24% |
| S. AGRICULTURA E PESCA | R\$ 1.582.000 | R\$ 1.582.000 | R\$ 521.192 | R\$ 319.311 | R\$ 299.759 | 19% |
| FUN. DE CULTURA | R\$ 1.962.000 | R\$ 2.062.000 | R\$ 420.126 | R\$ 321.672 | R\$ 293.210 | 14% |
| S. CRIANÇA,ADOL. E JUV. | R\$ 1.005.000 | R\$ 1.005.000 | R\$ 416.680 | R\$ 289.632 | R\$ 269.747 | 27% |
| S. ASSISTÊNCIA SOCIAL | R\$ 1.379.000 | R\$ 1.379.000 | R\$ 359.026 | R\$ 311.868 | R\$ 248.889 | 18% |
| S. GESTÃO E CONTROLE | R\$ 880.000 | R\$ 960.000 | R\$ 331.569 | R\$ 258.105 | R\$ 242.070 | 25% |
| FUN. ASSISTÊNCIA SOCIAL | R\$ 1.825.000 | R\$ 2.017.000 | R\$ 564.611 | R\$ 264.902 | R\$ 241.586 | 12% |
| FUMSCI | R\$ 821.000 | R\$ 821.000 | R\$ 383.194 | R\$ 235.583 | R\$ 193.931 | 24% |
| S. GOVERNO | R\$ 1.255.000 | R\$ 1.255.000 | R\$ 240.746 | R\$ 170.037 | R\$ 150.580 | 12% |
| GAB. VICE PREFEITO | R\$ 501.000 | R\$ 501.000 | R\$ 130.321 | R\$ 126.618 | R\$ 119.348 | 24% |
| FUN. HOSPITALAR | R\$ 366.000 | R\$ 366.000 | R\$ 32.436 | R\$ 8.706 | R\$ 8.706 | 2% |
| FUN. CRIANÇA E ADOL. | R\$ 324.000 | R\$ 324.000 | R\$ 23.120 | R\$ 6.375 | R\$ 6.370 | 2% |
| Total Geral | R\$ 311.680.000 | R\$ 323.437.410 | R\$ 129.826.877 | R\$ 80.273.952 | R\$ 74.263.113 | 23% |

Fonte: (1) Portal Transparência (Execução de despesa) e Betha Sapo (Percentual por Dotação) + (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 23% do previsto para o exercício corrente.



No gráfico acima é possível verificar onde está concentrado as dez maiores áreas dos gastos do Município, sendo que o mais significativo é a Secretaria de Educação que consome 38% de todos os recursos pagos 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 | 9.100.000 | 9.100.000 | 8.450.000 | 2.747.195 | 2.747.195 | 30% |
| 0 002 | PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público | 2.406.000 | 2.406.000 | 2.406.000 | 916.418 | 744.520 | 31% |
| 0 003 | Reserva de Contingência | 1.200.000 | 1.200.000 | | | | 0% |
| 0 799 | Reserva Orçamentária do RPPS | 23.000.000 | 23.000.000 | | | | 0% |
| 1 014 | Pavimentação e Recuperação de Vias e Eixos Estruturantes | 4.430.000 | 4.430.000 | 27.112 | 0 | 0 | 0% |
| 1 019 | Ampliação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública | 7.000.000 | 7.000.000 | 4.615.570 | 1.440.406 | 1.332.791 | 19% |
| 1 036 | Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária | 100.000 | 200.000 | 133.117 | 11.900 | 11.900 | 6% |
| 1 061 | Aquisição de terreno e construção da sede do Instituto de Previdência | 220.000 | 220.000 | | | | 0% |
| 1 100 | Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMSCI | 200.000 | 200.000 | 6.774 | 2.184 | 588 | 0% |
| 1 101 | Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar | 51.000 | 51.000 | | | | 0% |
| 1 121 | Implantação de Macro drenagem | 2.000 | 2.000 | | | | 0% |
| 1 125 | Aquisição de imóvel para construção de nova sede da Câmara de Vereadores | 50.000 | 50.000 | | | | 0% |
| 1 126 | Construção da nova sede da Câmara de Vereadores | 450.000 | 450.000 | | | | 0% |
| 1 129 | Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Fundamental | 4.500.000 | 4.811.000 | 248.231 | 122.089 | 118.656 | 2% |
| 1 130 | Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infantil | 4.000.000 | 4.200.000 | 497.616 | 360.000 | 360.000 | 9% |
| 1 131 | Investimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca | 102.000 | 102.000 | 6.253 | 0 | 0 | 0% |
| 1 132 | Investimento em Ações de Segurança Pública e Defesa Civil | 52.000 | 52.000 | 790 | 790 | 0 | 0% |
| 1 133 | Investimentos em Ações de Turismo, Cultura e Esportes | 102.000 | 102.000 | | | | 0% |
| 1 134 | Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana | 1.400.000 | 1.400.000 | | | | 0% |
| 1 135 | Investimentos em Ações e Equipamentos da Secretaria de Obras | 304.000 | 304.000 | 74.968 | 36.698 | 36.698 | 12% |
| 1 136 | Investimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Básico | 501.000 | 4.697.000 | 460.226 | 0 | 0 | 0% |
| 1 137 | Investimentos no Esporte e Construção e Reforma de Espaços Esportivos | 250.000 | 250.000 | | | | 0% |
| 1 138 | Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física de Saúde | 1.544.000 | 1.594.000 | 374.110 | 0 | 0 | 0% |
| 1 140 | Investimentos em Ações da Fundação Municipal do Meio Ambiente | 52.000 | 52.000 | | | | 0% |
| 1 141 | Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física da Fundação Municipal de Cultura | 152.000 | 152.000 | | | | 0% |
| 1 142 | Investimentos em Equipamentos de Vigilância e Trânsito | 130.000 | 130.000 | 3.830 | 0 | 0 | 0% |
| 1 143 | Investimentos em Estrutura Física e Equipamentos na Assistência Social | 243.000 | 243.000 | | | | 0% |
| 1 144 | Investimentos em Ações da Fundação Municipal de Cultura | 5.000 | 5.000 | | | | 0% |
| 2 002 | Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Administração e Logística | 7.300.000 | 7.900.000 | 4.967.542 | 2.485.754 | 2.214.914 | 28% |
| 2 005 | Manutenção e Funcionamento da Secretaria Municipal de Governança | 1.255.000 | 1.255.000 | 240.746 | 170.037 | 150.580 | 12% |
| 2 007 | Manutenção da Secretaria de Gestão e Controle | 880.000 | 960.000 | 331.569 | 258.105 | 242.070 | 25% |
| 2 008 | Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Finanças | 2.720.000 | 2.720.000 | 1.342.575 | 833.824 | 808.131 | 30% |
| 2 009 | Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito | 1.785.000 | 1.785.000 | 857.431 | 545.453 | 523.999 | 29% |
| 2 012 | Manutenção da Secretaria de Planejamento Urbano | 2.020.000 | 2.020.000 | 735.722 | 678.382 | 650.252 | 32% |
| 2 013 | Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunicação Social | 690.000 | 690.000 | 214.430 | 199.955 | 159.641 | 23% |
| 2 014 | Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais | 670.000 | 670.000 | 191.368 | 173.547 | 165.517 | 25% |
| 2 015 | Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca | 1.480.000 | 1.480.000 | 514.939 | 319.311 | 299.759 | 20% |
| 2 021 | Manutenção da Secretaria da Criança, Adolescente e Juventude | 1.005.000 | 1.005.000 | 416.680 | 289.632 | 269.747 | 27% |
| 2 036 | Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do Município | 1.920.000 | 1.920.000 | 764.260 | 664.270 | 642.391 | 33% |
| 2 037 | Precatórias Judiciais | 815.000 | 897.281 | 897.281 | 0 | 0 | 0% |
| 2 038 | Manutenção e Funcionamento do PROCON | 101.000 | 101.000 | 5.299 | 1.941 | 1.941 | 2% |
| 2 039 | Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Assistência Social | 4.082.000 | 4.082.000 | 1.512.312 | 1.070.970 | 939.645 | 23% |
| 2 044 | Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção ao Idoso - INEAS | 300.000 | 300.000 | 74.106 | 52.085 | 34.790 | 12% |
| 2 045 | Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal | 300.000 | 300.000 | 158.504 | 94.184 | 71.654 | 24% |
| 2 046 | Manutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente | 324.000 | 324.000 | 23.120 | 6.375 | 6.370 | 2% |
| 2 048 | Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Turismo | 150.000 | 150.000 | | | | 0% |
| 2 050 | Manutenção dos Serviços de Limpeza e Conservação de Vias Públicas | 2.300.000 | 2.300.000 | 2.138.170 | 741.686 | 423.895 | 18% |
| 2 054 | Manutenção das Ações da Fundação Municipal de Cultura | 1.187.000 | 1.287.000 | 403.726 | 320.472 | 293.210 | 23% |
| 2 057 | Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Cultura | 450.000 | 450.000 | 16.400 | 1.200 | 0 | 0% |
| 2 058 | Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo à Cultura | 320.000 | 320.000 | | | | 0% |
| 2 060 | Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes | 1.769.000 | 1.769.000 | 1.029.808 | 610.851 | 516.273 | 29% |
| 2 061 | Manutenção e Funcionamento do Programa Viva Verão Navegantes | 70.000 | 70.000 | | | | 0% |
| 2 062 | Manutenção e Funcionamento do FUNDEL | 50.000 | 50.000 | | | | 0% |
| 2 063 | Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo ao Esporte | 100.000 | 100.000 | 72.239 | 72.239 | 72.239 | 72% |
| 2 065 | Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 9.304 | 0 | 0% |
| 2 066 | Manutenção e Funcionamento da Fundação de Trânsito | 942.000 | 942.000 | 311.780 | 241.192 | 224.044 | 24% |
| 2 067 | Manutenção da Fundação Municipal do Meio Ambiente | 1.421.000 | 1.421.000 | 556.235 | 460.626 | 437.154 | 31% |
| 2 069 | Manutenção do Programa - IGD/SUAS | 14.000 | 14.000 | 3.396 | 3.396 | 3.396 | 24% |
| 2 074 | Manutenção do Programa de Acesso ao Mundo do Trabalho - ACES | 140.000 | 140.000 | 24.706 | 22.747 | 22.747 | 16% |
| 2 075 | Manutenção do Programa do Piso de Alta Complexidade I - Criança | 125.000 | 125.000 | 2.228 | 1.311 | 1.311 | 1% |
| 2 076 | Manutenção da Proteção Social Básica | 310.000 | 502.000 | 262.629 | 204.334 | 187.118 | 37% |
| 2 077 | Manutenção do Programa Bolsa Família - IGDBF/SUAS | 75.000 | 75.000 | 47.066 | 520 | 0 | 0% |
| 2 078 | Manutenção da Proteção Especial de Média Complexidade | 392.000 | 392.000 | 10.073 | 119 | 0 | 0% |
| 2 079 | Manutenção do Programa de Ações Estratégicas do Programa de Esportes | 92.000 | 92.000 | 44.800 | 0 | 0 | 0% |
| 2 080 | Manutenção do Programa de Benefícios Eventuais | 20.000 | 20.000 | | | | 0% |
| 2 081 | Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Assistência Social | 380.000 | 380.000 | 169.713 | 32.477 | 27.015 | 7% |
| 2 083 | Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde | 33.936.000 | 33.939.000 | 17.528.518 | 12.074.022 | 11.528.961 | 34% |
| 2 084 | Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice Prefeito | 501.000 | 501.000 | 130.321 | 126.618 | 119.348 | 24% |
| 2 111 | Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenv. Econômico | 3.820.000 | 3.820.000 | 1.394.686 | 1.153.255 | 1.021.901 | 27% |
| 2 113 | Manutenção e Funcionamento do Sine | 55.000 | 55.000 | 53.824 | 17.943 | 13.206 | 24% |
| 2 114 | Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras | 18.150.000 | 18.150.000 | 6.464.626 | 5.048.050 | 4.539.697 | 25% |



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

6

| | | | | | | | | |
|-------------|-----|---|-------------|-------------|-------------|------------|------------|-----|
| 2 | 117 | Manutenção das atividades do Instituto de Previdência | 1.430.000 | 1.430.000 | 672.079 | 401.571 | 375.644 | 26% |
| 2 | 118 | Manutenção dos Benefícios Previdenciários | 11.015.000 | 11.015.000 | 3.518.809 | 3.518.809 | 3.518.809 | 32% |
| 2 | 119 | Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores | 4.855.000 | 4.855.000 | 1.600.473 | 1.232.913 | 1.232.758 | 25% |
| 2 | 120 | Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio do Servidor | 315.000 | 315.000 | 127.930 | 97.208 | 97.208 | 31% |
| 2 | 121 | Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria | 50.000 | 50.000 | 6.480 | 6.480 | 2.155 | 4% |
| 2 | 124 | Manutenção da Secretaria de Saneamento Básico | 20.220.000 | 20.220.000 | 16.464.339 | 5.283.420 | 5.124.044 | 25% |
| 2 | 126 | Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar | 740.000 | 740.000 | 238.063 | 203.802 | 191.271 | 26% |
| 2 | 127 | Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação | 490.000 | 490.000 | 233.817 | 78.678 | 62.349 | 13% |
| 2 | 128 | Manutenção e Funcionamento da Educação Especial | 779.200 | 779.200 | 432.263 | 184.503 | 182.478 | 23% |
| 2 | 129 | Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e Adultos | 150.000 | 150.000 | | | | 0% |
| 2 | 130 | Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental | 50.241.800 | 54.234.929 | 20.065.970 | 16.220.131 | 15.186.108 | 28% |
| 2 | 131 | Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil | 40.676.000 | 42.376.000 | 15.354.557 | 12.887.458 | 11.978.851 | 28% |
| 2 | 136 | Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Fundamental | 1.800.000 | 1.800.000 | 791.361 | 226.028 | 166.049 | 9% |
| 2 | 137 | Manutenção da Merenda Escolar do Educação Infantil e Creches | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.211.470 | 378.851 | 187.590 | 9% |
| 2 | 142 | Manutenção do Transporte Escolar | 1.535.000 | 1.535.000 | 354.481 | 218.827 | 0 | 0% |
| 2 | 144 | Manutenção e Funcionamento do FUMSCI - Apoio Operacional e Ac | 570.000 | 570.000 | 376.420 | 233.399 | 193.343 | 34% |
| 2 | 148 | Manutenção da Fundação Hospitalar de Navegantes | 214.000 | 214.000 | 32.436 | 8.706 | 8.706 | 4% |
| 2 | 149 | Compensação Ambiental | 40.000 | 40.000 | | | | 0% |
| 2 | 150 | Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito - Convênio | 450.000 | 600.000 | 453.884 | 272.688 | 257.231 | 43% |
| 2 | 151 | Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC - Polícia | 150.000 | 150.000 | 88.816 | 50.044 | 31.663 | 21% |
| 2 | 152 | Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC - Polícia | 195.000 | 195.000 | 63.387 | 63.387 | 33.944 | 17% |
| 2 | 154 | Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha | 72.000 | 72.000 | 28.600 | 9.120 | 8.771 | 12% |
| 2 | 156 | Manutenção da Secretaria de Segurança e Defesa Civil | 1.255.000 | 1.255.000 | 329.636 | 301.958 | 240.118 | 19% |
| 2 | 157 | Manutenção da Secretaria de Turismo, Cultura e Esportes | 917.000 | 917.000 | 275.773 | 185.635 | 177.598 | 19% |
| 2 | 158 | Manutenção dos Eventos Turísticos e de Lazer do Município | 1.350.000 | 1.350.000 | 395.450 | 379.049 | 358.513 | 27% |
| 2 | 159 | Manutenção do Bloco de Atenção Básica em Saúde | 6.310.000 | 6.310.000 | 3.475.006 | 1.910.659 | 1.704.354 | 27% |
| 2 | 160 | Manutenção do Bloco de Atenção de Média e Alta Complexidade - I | 4.420.000 | 4.420.000 | 1.279.444 | 894.041 | 854.227 | 19% |
| 2 | 161 | Manutenção do Bloco de Vigilância em Saúde | 905.000 | 905.000 | 188.899 | 109.513 | 98.101 | 11% |
| 2 | 162 | Manutenção do Bloco de Assistência Farmacêutica | 1.600.000 | 1.600.000 | 416.914 | 287.537 | 24.863 | 2% |
| 2 | 163 | Manutenção do Bloco de Gestão do SUAS | 60.000 | 60.000 | 21.693 | 5.610 | 1.044 | 2% |
| 2 | 164 | Manutenção dos Programas Vinculados com a Secretaria Estadual | 779.000 | 779.000 | 11.000 | 61 | 61 | 0% |
| 2 | 165 | Manutenção do Programa do Benefício de Prestação Continuada I | 34.000 | 34.000 | | | | 0% |
| Total Geral | | | 311.680.000 | 323.437.410 | 129.826.877 | 80.273.952 | 74.263.113 | 23% |

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

A tabela acima evidência 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-ORÇAMENTÁRIAS)

| Receitas Realizadas até o 2º Bimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias) | | R\$ 117.154.601,06 | |
|--|---------------------------|---------------------------|--|
| Classificação | Empenhadas | Liquidadas | |
| Despesas Correntes | R\$ 81.347.770,10 | R\$ 70.486.056,43 | |
| Pessoal e Encargos Sociais | R\$ 47.890.844,78 | R\$ 41.540.359,98 | |
| Juros e Encargos da Dívida | R\$ 133.333,32 | R\$ 57.999,90 | |
| Outras Despesas Correntes | R\$ 33.323.592,00 | R\$ 28.887.696,55 | |
| Despesas de Capital | R\$ 11.717.366,67 | R\$ 3.743.119,69 | |
| Investimentos | R\$ 8.817.366,67 | R\$ 1.053.924,39 | |
| Amortização da Dívida | R\$ 2.900.000,00 | R\$ 2.689.195,30 | |
| Reserva de Contingência | R\$ 8.066.666,67 | R\$ - | |
| Despesas Intra-Orçamentárias | R\$ 6.680.666,67 | R\$ 6.044.775,84 | |
| Total | R\$ 107.812.470,10 | R\$ 80.273.951,96 | |
| Resultado Orçamentário | R\$ 9.342.130,96 | R\$ 36.880.649,10 | |
| % Comprometido da Receita | 92% | 69% | |

Fonte: RREO ANEXO 1

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 bimestre do exercício de 2019 um superávit orçamentário de R\$ 36,8 milhões resultando em um comprometimento de 69% da arrecadação do período.



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

| Receitas e Despesas (Valores Acumulados) | 2º Bim/19 |
|---|-----------------------|
| Receitas Correntes Prevista | 95.832.687,86 |
| Receitas de Capital Prevista | 484.956,50 |
| Total Receitas Prevista | 96.317.644,36 |
| Receitas Correntes Realizada | 110.452.643,14 |
| Receitas de Capital Realizada | 712.258,14 |
| Total de Receitas Realizada | 111.164.901,28 |
| % Receita Corrente Realizada / Prevista | 115,3% |
| % Receita de Capital Realizada / Prevista | 146,9% |
| % Receita Total Realizada / Receita Total Prevista | 115,4% |
| Despesas Correntes Prevista | 81.347.770,10 |
| Despesas de Capital Prevista | 11.717.366,67 |
| Total Despesas Prevista | 93.065.136,77 |
| Despesas Correntes Liquidada | 70.486.056,43 |
| Despesas de Capital Liquidada | 3.743.119,69 |
| Total de Despesas Liquidadas | 74.229.176,12 |
| % Despesas Corrente Liquidada / Prevista | 86,6% |
| % Despesa de Capital Liquidada / Prevista | 31,9% |
| % Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista | 79,8% |
| % Despesa Liquidadas / Receita Realizada | 66,8% |
| 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\$ 1,15 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 1,47. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,15, para cada R\$ 1,00 que havia previsto, consequentemente está cumprindo o disposto no artigo 13, da Lei Complementar 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

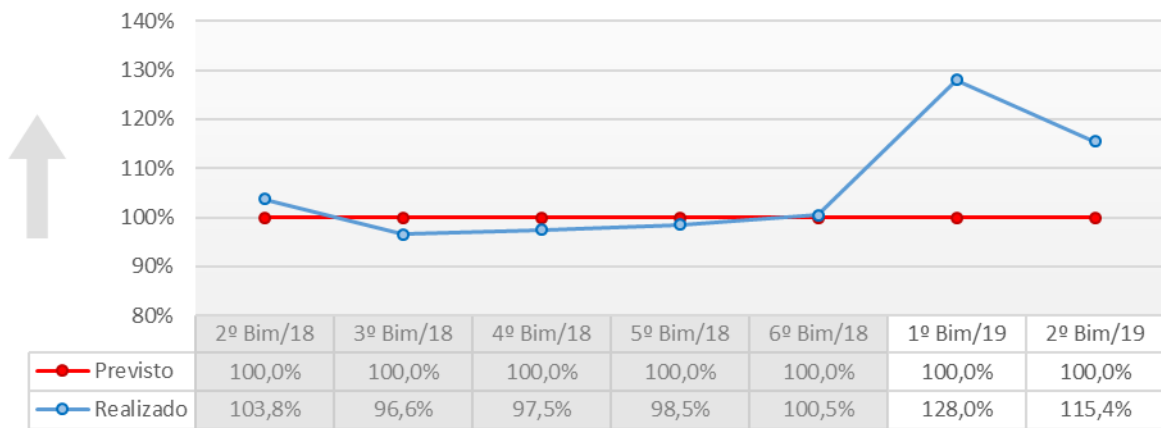
Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,86. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,32. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,80 para cada R\$ 1,00 de despesas que havia previsto.

Do confronto entre o total de receita e despesas realizadas, concluímos que para cada R\$ 1,00 de receita arrecadada o município comprometeu com despesas a importância de apenas R\$ 0,67. 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.

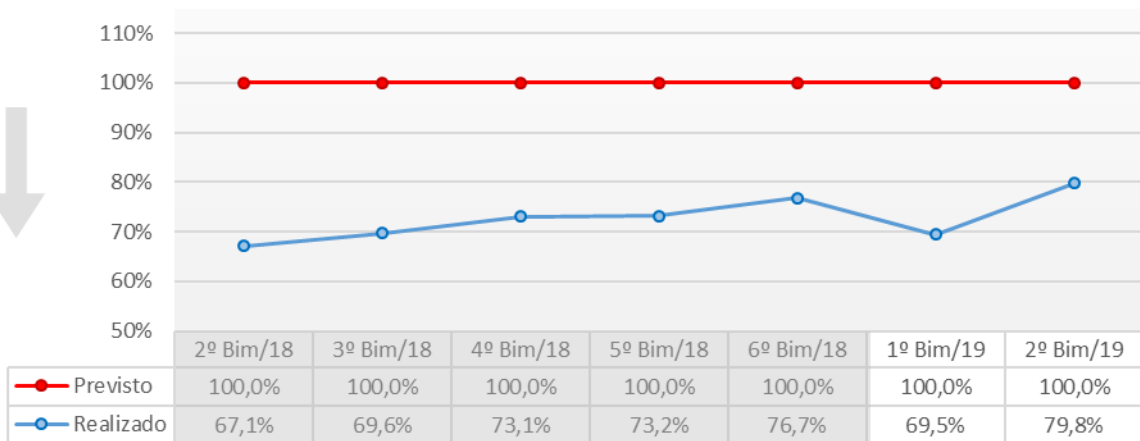
Para efeito desta análise não estamos levando em consideração as informações de receitas e despesas intra-orçamentárias.



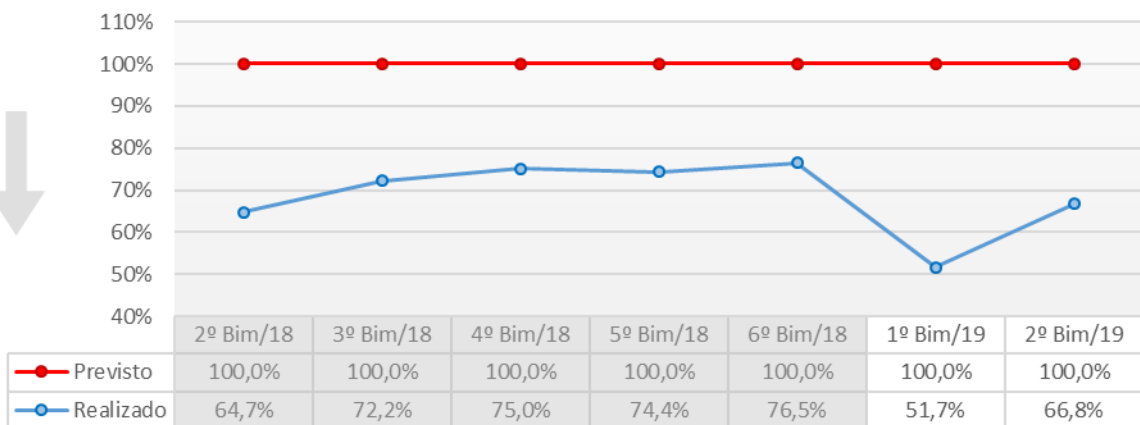
% Receita Realizada / Receita Prevista



% Despesa Liquidada / Despesa Prevista



% Despesa Liquidadas / Receita Realizada



1.7 RESULTADO PRIMÁRIO

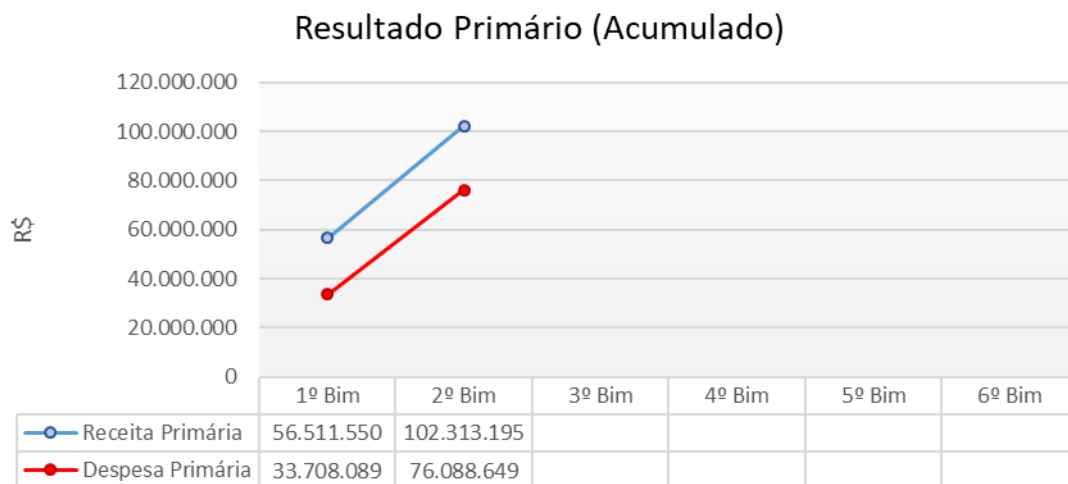
| Valor Acumulado | 1º Bim | 2º Bim | 3º Bim | 4º Bim | 5º Bim | 6º Bim |
|------------------|------------|-------------|--------|--------|--------|--------|
| Receita Primária | 56.511.550 | 102.313.195 | | | | |
| Despesa Primária | 33.708.089 | 76.088.649 | | | | |

| | | | | | | |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Resultado Primário | 22.803.462 | 26.224.545 | | | | |
| % Rec x Des | 168% | 134% | | | | |
| Meta | -1.613.200 | -1.613.200 | -1.613.200 | -1.613.200 | -1.613.200 | -1.613.200 |

Fonte: RREO ANEXO 6

O resultado primário é um indicativo da capacidade dos governos em gerar receitas em volume suficiente para pagar suas contas usuais, sem que seja comprometida sua capacidade de administrar a dívida existente. De acordo com Manual de Demonstrativos Fiscais: Resultado primário representa a diferença entre as receitas e as despesas primárias (não-financeiras).

Neste contexto, podemos evidenciar que no encerramento do 2º bimestre de 2019 o município teve um resultado primário superavitário no montante de R\$ 26,2 milhões, sendo que esta análise leva em conta as despesas pagas.



1.8 RESULTADO NOMINAL

| Valor Acumulado | 1º Bim | 2º Bim | 3º Bim | 4º Bim | 5º Bim | 6º Bim | Saldo em 31/12/2018 |
|--|-------------|-------------|--------|--------|--------|--------|---------------------|
| Dívida Consolidada | 30.301.292 | 28.810.844 | | | | | 31.643.449 |
| Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.) | 66.292.350 | 66.627.381 | | | | | 42.129.911 |
| Dívida Consolidada Líquida | -35.991.058 | -37.816.538 | | | | | -10.486.462 |

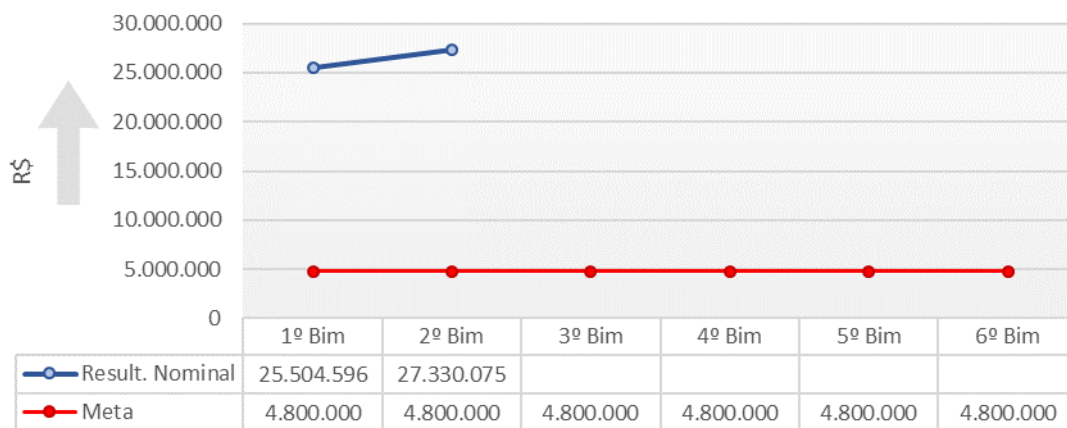
| | | | | | | |
|------------------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Resultado Nominal | 25.504.596 | 27.330.075 | | | | |
| Meta Resultado Nominal | 4.800.000 | 4.800.000 | 4.800.000 | 4.800.000 | 4.800.000 | 4.800.000 |

Fonte: RREO ANEXO 6

O resultado nominal é o conceito fiscal amplo e representa a diferença entre o fluxo agregado de receitas totais (inclusive de aplicações financeiras) e de despesas totais (inclusive despesas com juros), em determinado período. Essa diferença corresponde à Necessidade de Financiamento do Setor Público. De acordo com Manual de Demonstrativos Fiscais: O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida.

Neste contexto o resultado nominal apresentou neste período um valor positivo de R\$ 27,3 milhões, resultado bem acima da meta estipulada para este exercício.

Resultado Nominal (Acumulado)



2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

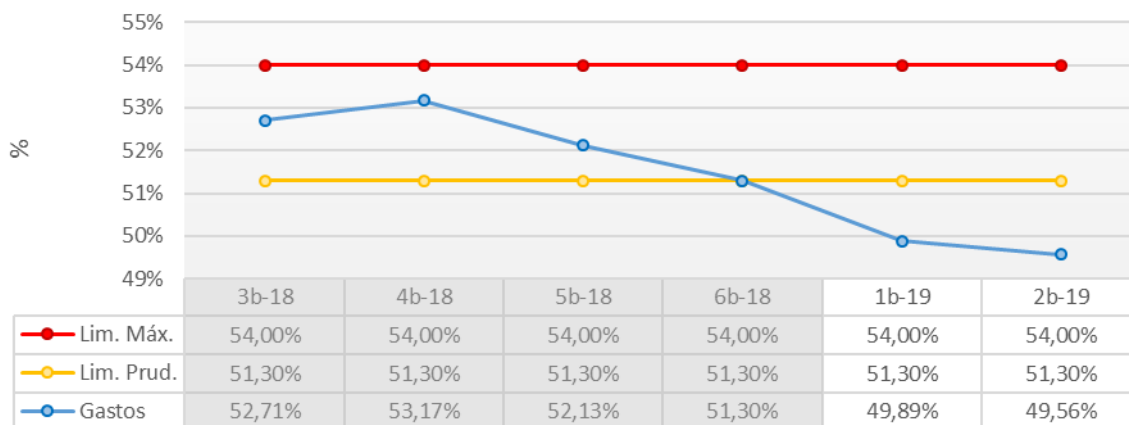
2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

| Valor Acumulado | 3b-18 | 4b-18 | 5b-18 | 6b-18 | 1b-19 | 2b-19 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Receita Corrente Líquida (últimos 12 meses) (anexo 3) | 250.117.131 | 252.368.111 | 260.664.813 | 267.795.539 | 277.117.264 | 280.931.140 |
| Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%) | 135.063.251 | 136.278.780 | 140.758.999 | 144.609.591 | 149.643.323 | 151.702.816 |
| Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%) | 128.310.088 | 129.464.841 | 133.721.049 | 137.379.112 | 142.161.156 | 144.117.675 |
| Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses) | 131.830.476 | 134.196.355 | 135.876.931 | 137.381.096 | 138.240.084 | 139.237.181 |
| Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo | 52,71% | 53,17% | 52,13% | 51,30% | 49,89% | 49,56% |
| Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%) | 15.007.028 | 15.142.087 | 15.639.889 | 16.067.732 | 16.627.036 | 16.855.868 |
| Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses) | 3.149.179 | 3.167.734 | 3.241.476 | 3.238.790 | 3.164.136 | 3.171.500 |
| Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo | 1,26% | 1,26% | 1,24% | 1,21% | 1,14% | 1,13% |
| Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%) | | | | | | |
| Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses) | 134.979.656 | 137.364.089 | 139.118.407 | 140.619.886 | 141.404.220 | 142.408.681 |
| Percentual de gastos com pessoal - Consolidado | 53,97% | 54,43% | 53,37% | 52,51% | 51,03% | 50,69% |

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

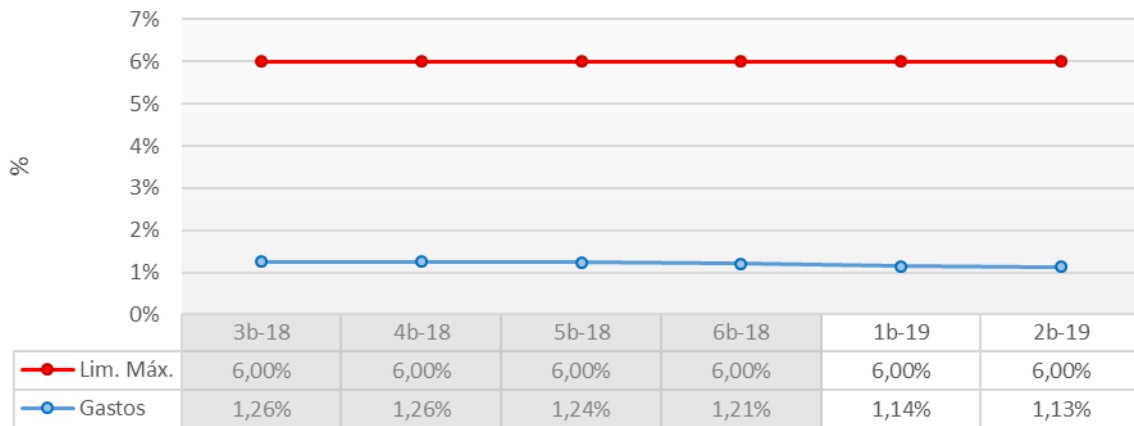
Pode-se observar na tabela acima e pelo gráfico abaixo, que o Poder Executivo Municipal está cumprindo o limite máximo de gastos com pessoal (abaixo de 54,0%). Fazendo a verificação do percentual gasto apenas no que se refere ao limite prudencial (51,3%) o resultado está 1,74% abaixo, o que demonstrou que o esforço realizado no primeiro quadrimestre deste exercício resultou na saída da referida restrição estipulado pela LRF, permitindo em especial que o poder executivo volte a poder contratar novos servidores.

Gastos com Pessoal - Executivo



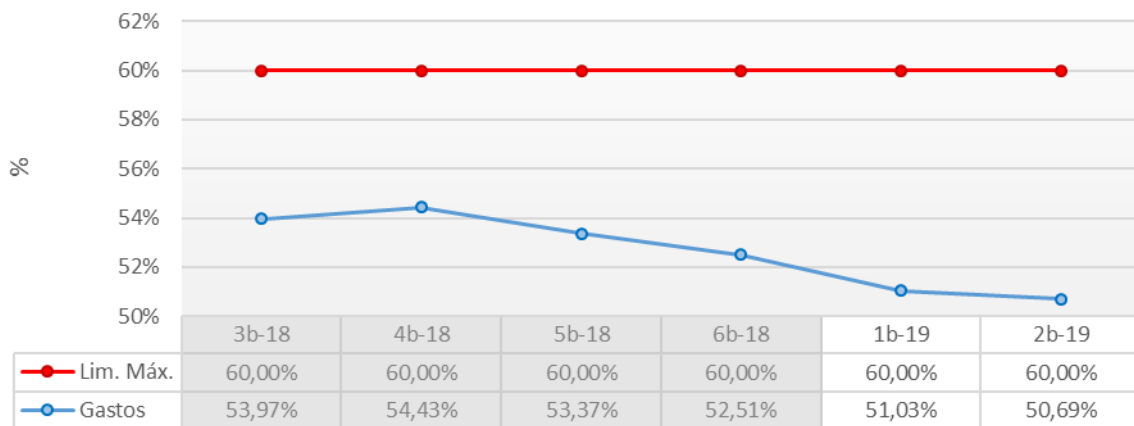
De acordo com o gráfico acima é possível observar que houve uma redução significativa nos gastos com pessoal do poder executivo neste 2º bimestre, o que refletiu para chegar ao percentual de 49,56%, o menor índice nos últimos 6 bimestres.

Gastos com Pessoal - Legislativo

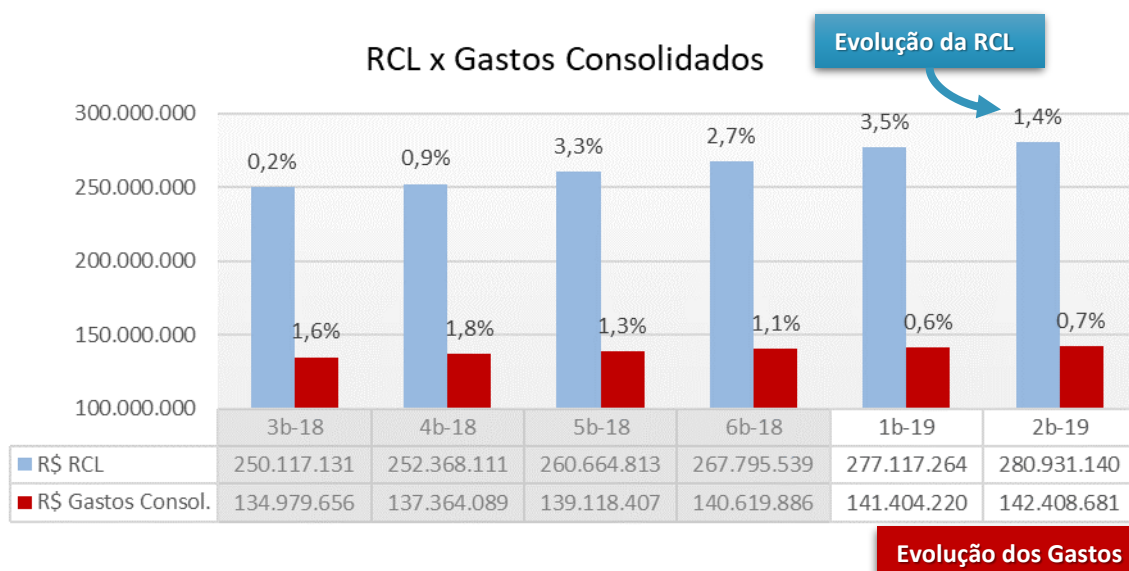


Com relação aos gastos do Legislativo, o índice continua ficando bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.

Gastos com Pessoal - Consolidado



Nas informações consolidadas, o índice está cerca de 9,31% 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 gráfico os aumentos com gastos foram sempre superiores que os aumentos da RCL, no entanto a partir do 5º bimestre começou a haver uma inversão, que se manteve no 6º bimestre de 2018 e permaneceu no 1º e 2º bimestre de 2019, onde a evolução neste último período da RCL foi de 0,7% maior que o aumento dos gastos consolidados. No entanto vale o alerta de uma possível inversão na evolução da RCL, uma vez que não existe a entrada de recursos sazonais (pagamento do IPTU à vista) nos cofres públicas até o final do exercício.

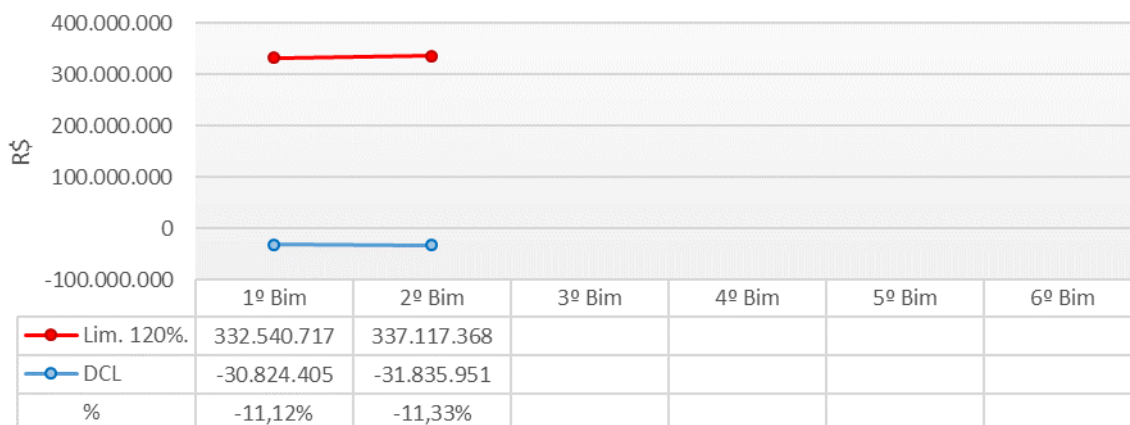
2.2 LIMITE DA DÍVIDA PÚBLICA

| Valor Acumulado | 1º Bim | 2º Bim | 3º Bim | 4º Bim | 5º Bim | 6º Bim | Saldo em 31/12/2018 |
|---|-------------|-------------|--------|--------|--------|--------|---------------------|
| Dívida Consolidada | 30.301.292 | 28.810.844 | | | | | 31.643.449 |
| Deduções | 61.125.697 | 60.646.794 | | | | | 42.129.911 |
| Dívida Consolidada Líquida | -30.824.405 | -31.835.951 | | | | | -10.486.462 |
| Receita Corrente Líquida | 277.117.264 | 280.931.140 | | | | | 267.795.539 |
| Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL) | 332.540.717 | 337.117.368 | | | | | 321.354.647 |
| % da DCL de Navegantes sobre a RCL | -11,12% | -11,33% | | | | | -3,92% |

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

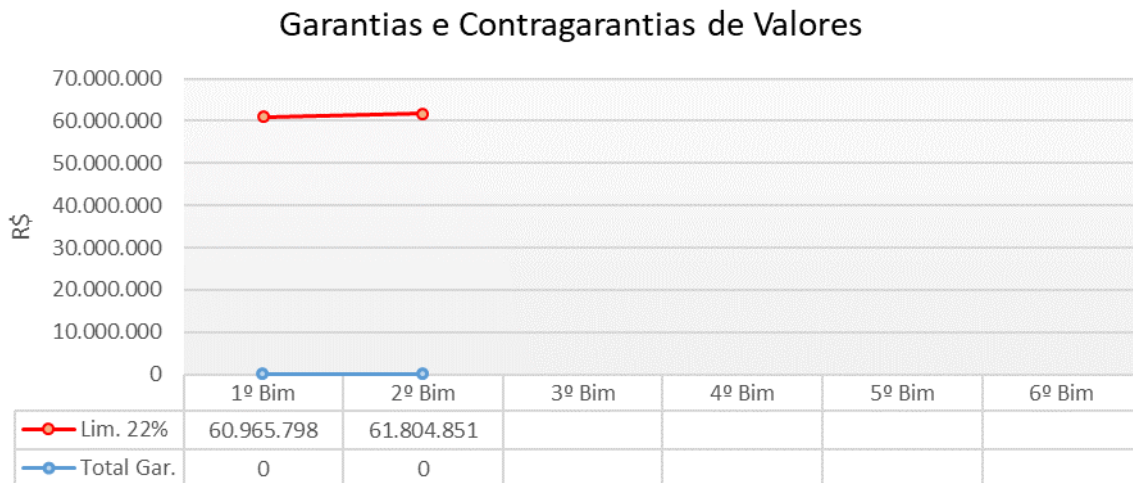


2.3 GARANTIAS E CONTRA GARANTIAS DE VALORES

| Valor Acumulado | 1º Bim | 2º Bim | 3º Bim | 4º Bim | 5º Bim | 6º Bim | Saldo em 31/12/2018 |
|--|-------------|-------------|--------|--------|--------|--------|---------------------|
| Receita Corrente Líquida | 277.117.264 | 280.931.140 | | | | | 267.795.539 |
| Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL) | 60.965.798 | 61.804.851 | | | | | 58.915.019 |
| Total de Garantias Concedidas pelo Município | 0 | 0 | | | | | 0 |
| % da DCL de Navegantes sobre a RCL | 0,00% | 0,00% | | | | | 0,00% |

Fonte: RGF Anexo 3

O Município de Navegantes, no 2º bimestre do exercício de 2019, 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 | 277.117.264 | 280.931.140 | | | | |
| Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL) | 44.338.762 | 44.948.982 | | | | |

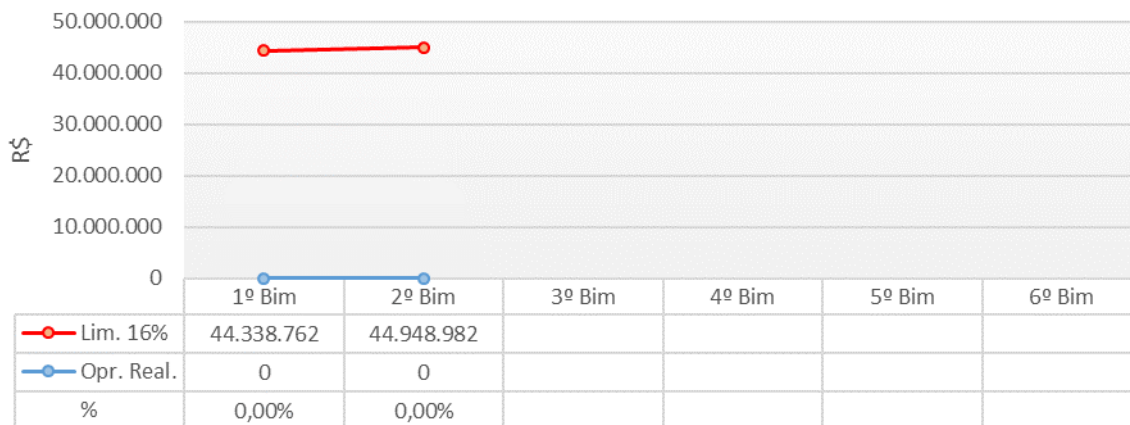
| | | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|--|
| Total de Operações de Crédito realizadas | 0 | 0 | | | | |
|--|---|---|--|--|--|--|

| | | | | | | |
|------------------------------------|-------|-------|--|--|--|--|
| % da DCL de Navegantes sobre a RCL | 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



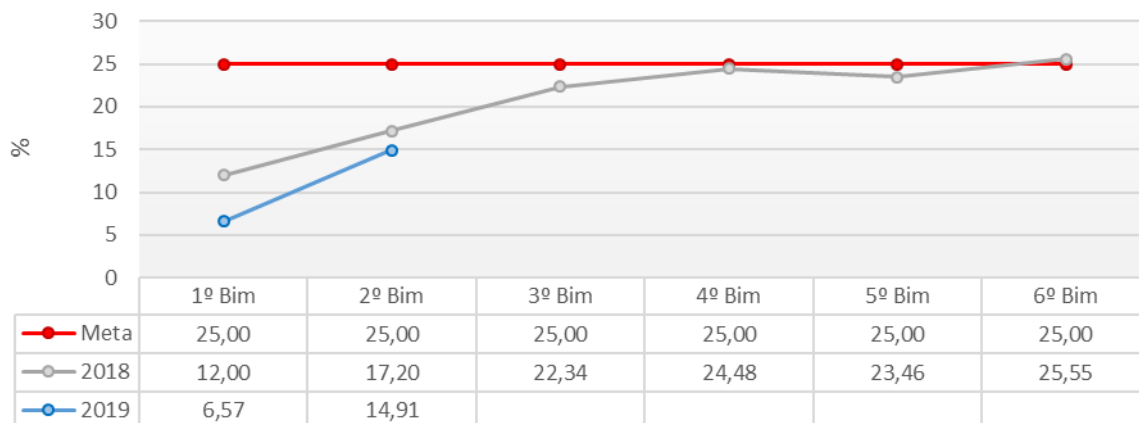
2.5 DOS GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:

| Aplicação de 25% da Receita de Impostos (art. 212 CF) | 1º Bim | 2º Bim | 3º Bim | 4º Bim | 5º Bim | 6º Bim |
|---|---------------|---------------|--------|--------|--------|--------|
| 36 - Total das Despesas para Fins de Limite | 2.257.165,47 | 8.668.641,05 | | | | |
| 3 - Total das Receitas com Impostos | 34.336.810,14 | 58.133.769,66 | | | | |
| Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos) | 8.584.202,54 | 14.533.442,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valor Acima/Abaixo do Limite (25%) | -6.327.037,07 | -5.864.801,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentual Aplicado 2019 | 6,57 | 14,91 | | | | |
| Meta 2019 | 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 |
| Percentual Aplicado 2018 | 12,00 | 17,20 | 22,34 | 24,48 | 23,46 | 25,55 |

Fonte: RREO Anexo 8

Pelos dados apresentados acima, fica evidenciado que o Município mais do que dobrou no segundo bimestre o percentual aplicado no desenvolvimento no ensino em comparação com o primeiro bimestre de 2019, no entanto continua com um resultado muito abaixo da meta conforme 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. Fazendo uma comparação do resultado deste segundo bimestre de 2019 com o mesmo período de 2018 o percentual aplicado foi 2,29% menor, mas fazendo a mesma comparação com 2017, o percentual aplicado foi 1,34% maior.

Limite Constitucional - Educação



Este mesmo comportamento ocorreu no exercício do ano anterior, onde nos primeiros bimestres não foi alcançada 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. No entanto a margem superada em 2018 foi muito pequena, de apenas 0,55% acima da meta, o que pode acarretar riscos ao município durante a fase de análise das contas pelo TCE, uma vez que podem ter itens que são glosados dos registros por serem interpretados pelo tribunal como não sendo gastos com educação e conseqüentemente reduzindo o índice final posteriormente.

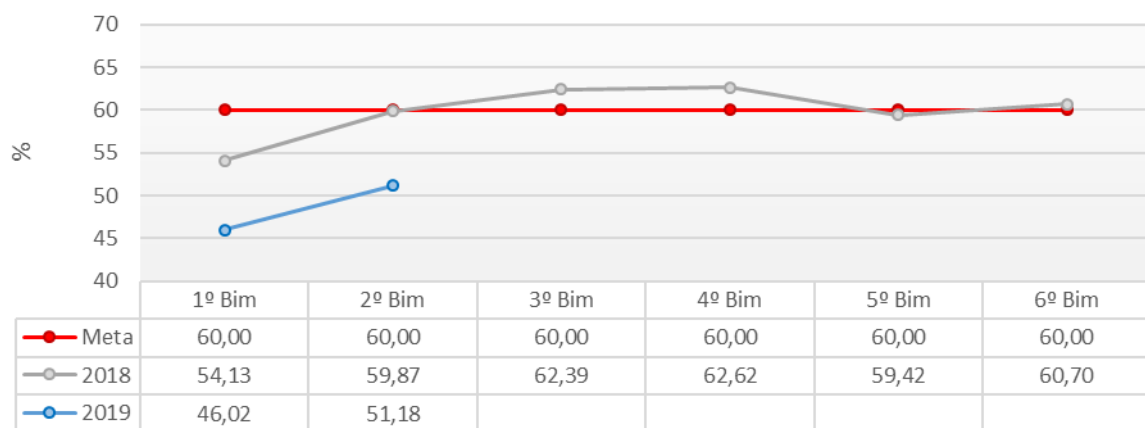


| Aplicação mínima de 60% dos recursos do FUNDEB (art. 22 da Lei 11.494/2007) | 1º Bim | 2º Bim | 3º Bim | 4º Bim | 5º Bim | 6º Bim |
|---|---------------|---------------|--------|--------|--------|--------|
| 11 - Receitas Recebidas do FUNDEB | 12.723.603,03 | 24.520.422,65 | | | | |
| 60% dos Recursos Recebidos do FUNDEB | 7.634.161,82 | 14.712.253,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 - Total Gastos com Prof. Mag. pagos com recursos FUNDEB - | 5.854.998,22 | 12.548.865,67 | | | | |
| Valor +/- do percentual de 60% do FUNDEB c/ Prof. do Magistério | -1.779.163,60 | -2.163.387,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentual Aplicado 2019 | 46,02 | 51,18 | | | | |
| Meta 2019 | 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 |
| Percentual Aplicado 2018 | 54,13 | 59,87 | 62,39 | 62,62 | 59,42 | 60,70 |

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 51,18% do total de recursos disponíveis, ou seja, valor abaixo da meta que é de 60% conforme 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 em 2018 o índice no 1º bimestre também foi abaixo da meta e que no decorrer do exercício o resultado foi se ajustando, no entanto deve-se ter cautela, pois, os valores de aplicação são expressivos e mexer no índice de forma significativa de um bimestre para o outro é difícil se não for feito de forma gradativa.

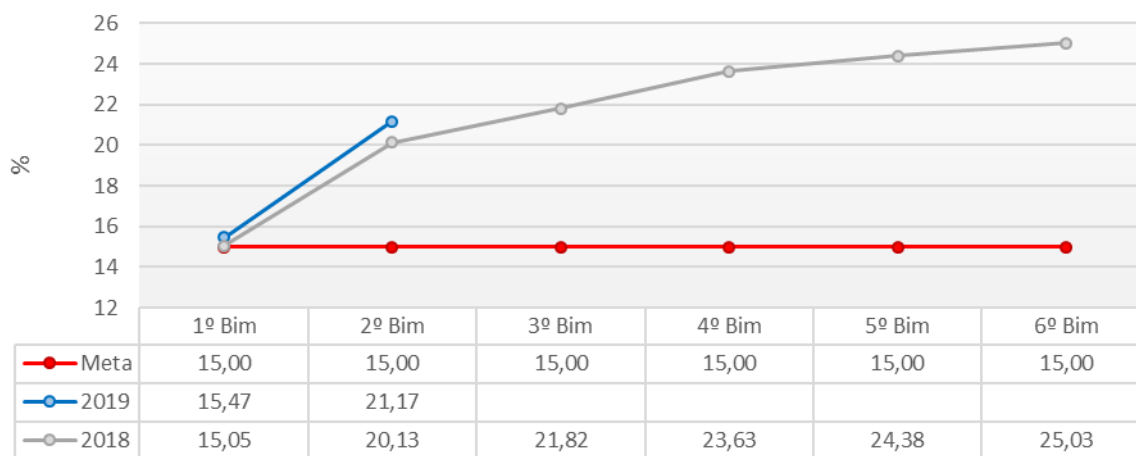
2.6 DOS GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

| 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 | 6.540.629,70 | 15.269.751,57 | | | | |
| V - Total das deduções consideradas para fins de limite constitucional | 1.228.542,26 | 2.961.697,94 | | | | |
| Total das despesas para efeito de cálculo (IV - V) | 5.312.087,44 | 12.308.053,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde) | 34.332.720,84 | 58.125.743,71 | | | | |
| Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos) | 5.149.908,13 | 8.718.861,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos | 162.179,31 | 3.589.192,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentual aplicado 2019 | 15,47 | 21,17 | | | | |
| Percentual mínimo a ser aplicado 2019 | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 15,00 |
| Percentual aplicado acima/abaixo 2019 | 0,47 | 6,17 | -15,00 | -15,00 | -15,00 | -15,00 |
| Percentual aplicado 2017 | 13,01 | 18,06 | 20,22 | 22,17 | 22,68 | 24,20 |
| Percentual aplicado 2018 | 15,05 | 20,13 | 21,82 | 23,63 | 24,38 | 25,03 |

Como pode ser evidenciado nos dados acima apresentados, o Município aplicou de recursos próprios em ações básicas de saúde, o montante de R\$ 15.269.751,57. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 21,17% de aplicação da receita proveniente de impostos no período, sendo assim acima do limite constitucional de 15,00%, CUMPRINDO 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 2º bimestre há a utilização dos valores liquidados, diferentemente do utilizado no 6º bimestre em que são usados os valores empenhados.

Limite Constitucional - Saúde



De acordo com o gráfico anterior, é possível verificar que o percentual dos gastos com a saúde está acima da meta repetindo o mesmo comportamento do exercício anterior, ou seja, iniciou-se o ano de 2018 com aplicações dos recursos no mais baixo nível e vai gradativamente aumentando a aplicação.



3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

No que concerne às metas fiscais e resultados parciais obtidos pelo Município de Navegantes, observa-se que o Município obteve resultados favoráveis até o encerramento do 1º quadrimestre do exercício de 2019, como por exemplo, o atingimento das metas de arrecadação, o resultado orçamentário, dos resultados primário e nominal, limites de endividamento, operações de crédito, gastos com pessoal, bem como a aplicação mínima em ações e serviços de públicos de saúde. Apenas os índices de aplicação mínima em manutenção e desenvolvimento do ensino (25% da Educação) e o mínimo de 60% dos recursos do FUNDEB a ser utilizado com a folha de pagamento dos profissionais do magistério ficaram abaixo do que determina a legislação. É importante salientar que estes índices (mínimos) são anuais, ou seja, esta é apenas uma análise parcial (primeiro quadrimestre). A situação deverá ser observada e ajustada para que, ao final do exercício financeiro, estes atendam o que determina a legislação.

Joel Vieira
Contador

Edinéia Bett Santiago
Contadora

Rodrigo Lopes da Silva
Contador

Fernando Sedrez Silva
Secretário de Gestão e Controle

Navegantes, 31 de maio de 2019.