

---

# RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

## 2º QUADRIMESTRE DE 2019



SETEMBRO / 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
<b>Receitas Correntes</b>	<b>187.608.580</b>	<b>220.443.795</b>	<b>32.835.215</b>	<b>118%</b>
Impostos, Taxas e Contr. de Melhoria	44.585.639	47.111.785	2.526.146	106%
Contribuições	9.001.041	11.273.501	2.272.459	125%
Receita Patrimonial	8.014.387	25.634.778	17.620.391	320%
Receita de Serviços	13.788.046	16.977.343	3.189.297	123%
Transferências Correntes	110.706.625	115.653.099	4.946.474	104%
Outras Receitas Correntes	1.512.842	3.793.290	2.280.448	251%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>2.801.319</b>	<b>1.088.719</b>	<b>-1.712.599</b>	<b>39%</b>
Operações de Crédito	0	0	0	
Alienação de Bens	0	0	0	
Transferências de Capital	2.801.319	1.088.719	-1.712.599	39%
<b>Receitas Intra-Orçamentárias Correntes</b>	<b>10.865.303</b>	<b>12.189.870</b>	<b>1.324.567</b>	<b>112%</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>190.409.899</b>	<b>221.532.515</b>	<b>31.122.616</b>	<b>116,35%</b>

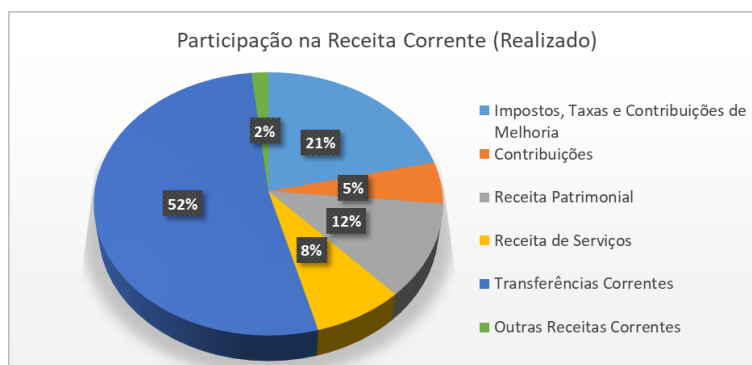
Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 4º bimestre do exercício de 2019, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente 31,123 milhões de superávit, o que representa 116,35% de atingimento da meta, esta análise leva em consideração 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 18%, inclusive em todos os subgrupos desta categoria estão com superávit em comparação com a meta estipulada, podendo ser dado destaque a Receita Patrimonial (220% a mais) e também Outras Receitas Correntes (151% a mais).

Fazendo a análise apenas das Receitas de Capital o percentual de atingimento neste período ficou negativo, uma vez que o valor arrecadado está com 1,712 milhões abaixo da meta. Todas os recursos dessa categoria estão concentrados nas transferências de capital que é a única que possui recursos 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 73% de todas as receitas desta categoria.

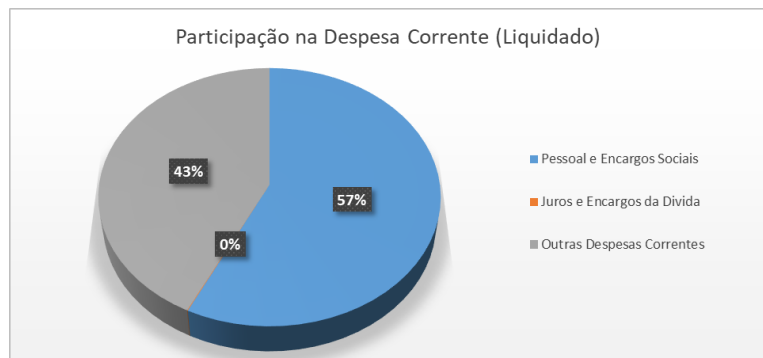
Vale mencionar que houve uma troca de metodologia para apuração das metas bimestrais de arrecadação, onde foi feito um escalonamento baseado no comportamento passado para projeção futura, diferente do que vinha sendo feito no passado onde era usado o valor total da categoria no ano e distribuído por 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
<b>Despesas Correntes</b>	<b>169.807.142</b>	<b>157.413.827</b>	<b>-12.393.315</b>	<b>93%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	95.353.090	90.085.760	-5.267.330	94%
Juros e Encargos da Dívida	266.667	92.728	-173.939	35%
Outras Despesas Correntes	74.187.385	67.235.339	-6.952.047	91%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>24.789.351</b>	<b>8.977.359</b>	<b>-15.811.992</b>	<b>36%</b>
Investimentos	18.989.351	3.599.653	-15.389.699	19%
Amortização da Dívida	5.800.000	5.377.706	-422.294	93%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>16.133.333</b>	<b>0</b>	<b>-16.133.333</b>	<b>0%</b>
<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	<b>13.798.067</b>	<b>12.264.633</b>	<b>-1.533.433</b>	<b>89%</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>194.596.493</b>	<b>166.391.186</b>	<b>-28.205.307</b>	<b>86%</b>
<b>TOTAL (Corrente + Capital + Reserva + Intra)</b>	<b>224.527.893</b>	<b>178.655.819</b>	<b>-45.872.074</b>	<b>80%</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 “pessoal e encargos sociais” está em 94% resultando em praticamente 5,2 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 19% 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 28,2 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 86% de despesas realizadas versus gastos previsto, sob a ótica das despesas correntes e de capital.



### 1.3 GASTOS POR ÓRGÃO DE GOVERNO

Abaixo segue tabela com os dados do orçamento municipal contendo as informações da previsão inicial do exercício, as alterações realizadas no decorrer do ano, os valores de despesas empenhadas, liquidadas e pagas, sendo possível através do gráfico identificar quais as unidades que já possuem maior percentual de comprometimento do orçamento previsto (classificação da tabela pela coluna despesa empenhada de acordo com o % empenhado):

#### ORÇAMENTO GERAL

UNIDADE	PREV. INICIAL	PREV. ATUALIZ.	DESP EMP.	DESP LIQ.	DESP PAGAS
Secretaria Municipal de Finanças	15.426.000	15.426.000	12.659.094	8.890.542	8.639.525
Secretaria Municipal de Administração e Logística	7.300.000	8.030.000	6.372.673	5.134.250	4.808.537
Fundo Municipal de Saúde	49.554.000	52.610.907	40.089.330	33.061.794	32.226.202
Fundação Municipal de Esportes	2.339.000	2.631.239	1.996.046	1.599.119	1.437.848
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	20.721.000	26.017.000	19.735.398	13.305.246	12.876.954
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.967.000	2.437.000	1.826.058	1.582.903	1.557.627
Gabinete do Prefeito	1.785.000	1.785.000	1.288.835	1.107.821	1.079.338
Procuradoria Geral do Município	2.836.000	3.118.281	2.244.186	2.159.154	2.139.630
Secretaria Municipal de Assistência Social	5.422.000	5.572.000	3.983.008	3.370.303	3.186.787
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.020.000	2.040.000	1.440.056	1.414.910	1.388.676
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.582.000	1.732.000	1.204.652	860.903	807.257
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	821.000	1.026.000	696.238	536.483	507.826
Secretaria Municipal de Educação	106.172.000	115.700.147	74.176.457	68.410.174	65.746.205
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	880.000	960.000	593.766	530.048	510.753
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.360.000	1.360.000	833.467	678.906	670.217
Secretaria Municipal de Desenv.Econômico e Receita	3.875.000	3.975.000	2.420.492	2.280.804	2.180.455
Secretaria Municipal de Obras	33.586.000	37.098.064	21.765.074	17.083.863	16.159.109
Fundação Municipal de Meio Ambiente	1.513.000	1.588.000	919.416	859.381	839.041
Câmara Municipal de Vereadores	5.355.000	5.355.000	3.077.215	2.859.008	2.859.008
Fundação Municipal de Cultura	1.962.000	2.062.000	1.115.401	963.556	874.639
Gabinete do Vice Prefeito	501.000	501.000	265.184	265.004	256.382
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.519.000	2.519.000	1.297.887	1.079.631	969.672
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	1.005.000	1.090.000	514.874	445.127	430.045
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.379.000	1.559.000	622.156	592.217	578.036
Fundo Municipal de Assistência Social	1.825.000	2.017.000	682.496	496.967	490.593
Secretaria Municipal de Governo	1.255.000	1.255.000	416.511	340.788	326.963
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	36.030.000	36.637.200	8.913.375	8.678.674	8.647.406
Fundação Hospitalar de Navegantes	366.000	366.000	65.055	55.493	52.693
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	23.120	12.751	11.548
<b>Total Geral</b>	<b>311.680.000</b>	<b>336.791.839</b>	<b>211.237.519</b>	<b>178.655.819</b>	<b>172.258.971</b>

(1) Beta Sapo (Percentual por Dotação) + (2) Beta Sapo (Empenhos Emitidos)



Extratificando da tabela ORÇAMENTO GERAL os elementos 3190 e 3191 que fazem referência aos gastos envolvidos com folha de pagamento, é possível verificar o comprometimento do orçamento das unidades municipais levando em consideração apenas esta categoria (classificação da tabela pela coluna despesa empenhada de acordo com o % empenhado):

**ORÇAMENTO FOLHA (Elementos 3190 e 3191)**

UNIDADE	PREV. INICIAL	PREV. ATUALIZ.	DESP EMP.	DESP LIQ.	DESP PAGAS
Fundo Municipal de Assistência Social	167.000	374.000	274.763	274.763	273.010
Secretaria Municipal de Administração e Logística	5.850.000	5.850.000	4.241.167	3.619.213	3.410.131
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	1.920.000	1.920.000	1.328.657	1.322.595	1.301.567
Fundo Municipal de Saúde	23.614.000	23.614.000	15.947.540	15.947.540	15.633.067
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	11.915.000	11.915.000	8.033.764	8.032.427	8.024.602
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	1.390.000	1.390.000	929.047	929.047	908.508
Secretaria Municipal de Assistência Social	3.469.000	3.469.000	2.287.330	2.287.330	2.237.637
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	441.000	441.000	287.894	287.894	282.547
Câmara Municipal de Vereadores	3.650.000	3.650.000	2.356.808	2.356.808	2.356.808
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	665.000	665.000	428.190	428.190	419.657
Secretaria Municipal de Educação	78.850.000	81.008.511	50.953.360	50.942.921	49.897.410
Fundação Municipal de Meio Ambiente	1.160.000	1.160.000	678.580	678.580	666.581
Gabinete do Prefeito	1.060.000	1.060.000	616.108	616.108	605.188
Secretaria Municipal de Obras	13.000.000	13.000.000	7.397.886	7.397.886	7.263.916
Secretaria Municipal de Finanças	1.550.000	1.550.000	879.415	879.415	867.992
Gabinete do Vice Prefeito	451.000	451.000	254.661	254.661	248.970
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	760.000	760.000	422.162	422.162	414.402
Fundação Municipal de Cultura	920.000	920.000	510.656	510.656	502.077
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	3.150.000	3.150.000	1.717.069	1.717.069	1.694.139
Fundação Municipal de Esportes	860.000	860.000	462.586	462.586	453.069
Procuradoria Geral do Município	1.551.000	1.554.023	833.232	833.232	817.271
Secretaria Municipal de Comunicação Social	620.000	620.000	325.464	325.464	319.723
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.030.000	1.030.000	511.970	511.970	501.616
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.050.000	1.050.000	463.697	463.697	453.777
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	775.000	775.000	302.244	302.244	298.835
Secretaria Municipal de Governo	975.000	975.000	230.560	230.560	224.400
Fundação Hospitalar de Navegantes	50.000	100			
<b>Total Geral</b>	<b>160.893.000</b>	<b>163.211.634</b>	<b>102.674.808</b>	<b>102.035.016</b>	<b>100.076.901</b>



Pela tabela abaixo é possível verificar o comprometimento dos gastos do município com as atividades pertinentes de cada unidade considerando todas as fontes de recursos, excluídas os gastos com folha de pagamento, sendo que várias unidades neste 4º bimestre já apresentam despesas empenhadas comprometendo praticamente toda a previsão orçamentária, ou seja, até o final do ano praticamente não farão nenhuma NOVA atividade finalística da sua área (classificação da tabela pela coluna despesa empenhada de acordo com o % empenhado):

**ORÇAMENTO DEMAIS ATIVIDADES (Todas as fontes de recurso)**

UNIDADE	PREV. INICIAL	PREV. ATUALIZ.	DESP EMP.	DESP LIQ.	DESP PAGAS
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	552.000	702.000	692.682	348.933	305.642
Secretaria Municipal de Administração e Logística	1.450.000	2.180.000	2.131.505	1.515.037	1.398.406
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	100.000	120.000	111.399	92.315	87.109
Gabinete do Prefeito	725.000	725.000	672.727	491.714	474.150
Procuradoria Geral do Município	1.285.000	1.564.258	1.410.954	1.325.923	1.322.359
Fundação Municipal de Esportes	1.479.000	1.771.239	1.533.460	1.136.533	984.779
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	120.000	200.000	171.604	107.886	96.351
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	725.000	825.000	703.423	563.735	486.315
Secretaria Municipal de Finanças	13.876.000	13.876.000	11.779.679	8.011.127	7.771.532
Fundo Municipal de Saúde	25.940.000	28.996.907	24.141.790	17.114.254	16.593.135
Secretaria Municipal de Assistência Social	1.953.000	2.103.000	1.695.678	1.082.973	949.150
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.302.000	1.772.000	1.397.868	1.154.713	1.137.970
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	19.331.000	24.627.000	18.806.351	12.376.199	11.968.446
Secretaria Municipal de Comunicação Social	740.000	740.000	508.003	353.442	350.494
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	821.000	1.026.000	696.238	536.483	507.826
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	230.000	315.000	212.630	142.883	131.209
Secretaria Municipal de Educação	27.322.000	34.691.636	23.223.097	17.467.253	15.848.796
Secretaria Municipal de Governo	280.000	280.000	185.951	110.228	102.563
Secretaria Municipal de Obras	20.586.000	24.098.064	14.367.187	9.685.977	8.895.194
Fundação Municipal de Meio Ambiente	353.000	428.000	240.836	180.801	172.459
Fundação Municipal de Cultura	1.042.000	1.142.000	604.746	452.901	372.562
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.078.000	2.078.000	1.009.993	791.738	687.125
Câmara Municipal de Vereadores	1.705.000	1.705.000	720.407	502.199	502.199
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	329.000	509.000	158.459	128.520	124.258
Fundo Municipal de Assistência Social	1.658.000	1.643.000	407.733	222.204	217.583
Gabinete do Vice Prefeito	50.000	50.000	10.522	10.342	7.412
Fundação Hospitalar de Navegantes	316.000	365.900	65.055	55.493	52.693
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	23.120	12.751	11.548
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	24.115.000	24.722.200	879.612	646.246	622.804
<b>Total Geral</b>	<b>150.787.000</b>	<b>173.580.205</b>	<b>108.562.711</b>	<b>76.620.803</b>	<b>72.182.070</b>



Na relação abaixo é possível verificar o comprometimento dos gastos do município levando em consideração apenas as fontes de recursos 5000 (Recursos Ordinários), 5001 (Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação ) e 5002 (Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos – Saúde) com as atividades pertinentes de cada unidade (classificação da tabela pela coluna despesa empenhada de acordo com o % empenhado):

**ORÇAMENTO DEMAIS ATIVIDADES (Elementos 5000,5001 e 5002)**

UNIDADE	PREV. INICIAL	PREV. ATUALIZ	DESP EMP.	DESP LIQ.	DESP PAGAS
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	0	7.200	7.200	0	0
Secretaria Municipal de Administração e Logística	1.450.000	2.050.000	2.043.696	1.493.447	1.389.923
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	100.000	100.000	99.675	86.556	81.490
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	550.000	550.000	544.417	333.824	296.235
Fundação Municipal de Esportes	1.340.000	1.340.000	1.321.583	1.079.697	967.230
Fundo Municipal de Saúde	14.697.000	17.409.500	16.694.228	12.186.919	12.013.710
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	725.000	725.000	675.665	545.219	480.745
Gabinete do Prefeito	725.000	725.000	672.727	491.714	474.150
Procuradoria Geral do Município	1.285.000	1.364.258	1.258.173	1.202.484	1.198.920
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	230.000	230.000	210.555	140.808	129.135
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	120.000	200.000	171.604	107.886	96.351
Secretaria Municipal de Finanças	13.870.000	13.870.000	11.773.679	8.010.569	7.770.975
Secretaria Municipal de Obras	10.550.000	10.550.000	8.769.632	6.207.824	5.553.896
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	10.000	10.000	8.000	6.239	5.425
Secretaria Municipal de Assistência Social	1.953.000	1.953.000	1.559.692	1.060.441	940.634
Secretaria Municipal de Educação	14.481.000	17.196.000	13.350.234	10.604.412	9.931.211
Secretaria Municipal de Comunicação Social	740.000	740.000	508.003	353.442	350.494
Secretaria Municipal de Governo	280.000	280.000	185.951	110.228	102.563
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.876.000	1.876.000	1.009.993	791.738	687.125
Fundação Municipal de Cultura	1.036.000	1.136.000	604.746	452.901	372.562
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	264.000	264.000	131.649	89.457	81.166
Câmara Municipal de Vereadores	1.705.000	1.705.000	720.407	502.199	502.199
Fundo Municipal de Assistência Social	469.000	469.000	146.652	24.502	23.208
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	327.000	507.000	158.459	128.520	124.258
Fundação Hospitalar de Navegantes	198.000	247.900	64.055	55.493	52.693
Gabinete do Vice Prefeito	50.000	50.000	10.522	10.342	7.412
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	200.000	200.000	20.500	10.379	9.176
Fundação Municipal de Meio Ambiente	63.000	63.000	1.725	1.725	1.725
<b>Total Geral</b>	<b>69.294.000</b>	<b>75.817.858</b>	<b>62.723.421</b>	<b>46.088.966</b>	<b>43.644.612</b>



## 1.4 GASTOS POR FUNÇÕES E AÇÕES DE GOVERNO

A tabela abaixo evidência os desembolsos da Administração Pública Municipal, nos poderes Executivo e Legislativo, por cada ação (projeto/atividade) de governo (classificação da tabela pela coluna “% Orçam. Atual. x Pago”):

Código	Projeto / Atividade	Orçado	Orçado Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	% Orç Atu. x Pago
2 037	Precatórias Judiciais	815.000	897.281	897.281	897.281	897.281	100%
1 036	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	100.000	200.000	198.559	186.659	186.659	93%
2 050	Manutenção dos Serviços de Limpeza e Conservação de	2.300.000	2.300.000	2.291.095	2.142.286	1.913.353	83%
2 150	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito	450.000	740.000	702.684	574.987	569.333	77%
1 131	Investimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura	102.000	8.260	6.253	6.253	6.253	76%
2 083	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	33.936.000	36.942.907	30.247.803	26.029.686	25.552.257	69%
2 118	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	11.015.000	11.015.000	7.545.408	7.545.408	7.545.408	69%
2 012	Manutenção da Secretaria de Planejamento Urbano	2.020.000	2.040.000	1.440.056	1.414.910	1.388.676	68%
2 152	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito	195.000	195.000	131.487	131.487	131.487	67%
0 002	PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servi	2.406.000	2.406.000	2.406.000	1.774.718	1.556.609	65%
2 130	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	50.241.800	55.672.094	37.582.823	36.548.743	35.579.919	64%
2 159	Manutenção do Bloco de Atenção Básica em Saúde	6.310.000	6.310.000	5.152.971	4.185.089	3.904.293	62%
2 077	Manutenção do Programa Bolsa Família - IGDBF/SUAS	75.000	75.000	55.578	46.038	45.665	61%
2 039	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Assistê	4.082.000	4.232.000	3.218.547	2.727.729	2.563.497	61%
2 131	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	40.676.000	43.981.170	29.068.061	27.674.448	26.632.974	61%
2 009	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.785.000	1.785.000	1.288.835	1.107.821	1.079.338	60%
0 001	Amortização da Dívida Pública	9.100.000	9.100.000	8.450.000	5.470.434	5.470.434	60%
2 002	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Admist	7.300.000	8.030.000	6.372.673	5.134.250	4.808.537	60%
2 008	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Finanç	2.720.000	2.720.000	1.803.094	1.645.389	1.612.481	59%
2 114	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras	18.150.000	18.350.000	12.591.375	11.386.065	10.855.605	59%
2 060	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esporte	1.769.000	2.186.000	1.709.159	1.388.167	1.291.939	59%
2 119	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereador	4.855.000	4.855.000	3.077.215	2.859.008	2.859.008	59%
2 124	Manutenção da Secretaria de Saneamento Básico	20.220.000	21.320.000	19.275.172	12.939.163	12.510.871	59%
2 036	Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral d	1.920.000	2.120.000	1.341.605	1.256.625	1.237.101	58%
2 067	Manutenção da Fundação Municipal do Meio Ambient	1.421.000	1.496.000	917.165	857.130	836.789	56%
2 111	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenv	3.820.000	3.920.000	2.366.669	2.247.111	2.150.450	55%
2 144	Manutenção e Funcionamento do FUMSCI - Apoio Oper	570.000	915.000	686.473	527.869	499.212	55%
2 113	Manutenção e Funcionamento do Sine	55.000	55.000	53.824	33.693	30.004	55%
2 126	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	740.000	740.000	440.234	410.496	400.178	54%
2 076	Manutenção da Proteção Social Básica	310.000	502.000	292.160	272.811	271.119	54%
2 007	Manutenção da Secretaria de Gestão e Controle	880.000	960.000	593.766	530.048	510.753	53%
2 066	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Transit	942.000	942.000	559.840	517.647	500.823	53%
2 013	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comun	690.000	690.000	377.750	372.282	363.593	53%
2 120	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio	315.000	515.000	282.545	282.545	267.636	52%
2 151	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito	150.000	230.000	183.659	122.294	119.496	52%
2 045	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	300.000	300.000	232.859	163.075	154.110	51%
2 084	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice Pre	501.000	501.000	265.184	265.004	256.382	51%





ESTADO DE SANTA CATARINA  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

9

Código	Projeto / Atividade	Orçado	Orçado Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	% Orç Atu. x Pago
2 154	Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	72.000	72.000	46.265	37.407	36.618	51%
2 057	Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Cultura	450.000	450.000	349.026	297.291	227.446	51%
2 063	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo ao E	100.000	172.239	131.406	131.406	84.039	49%
2 079	Manutenção do Programa de Ações Estratégicas do Pro	92.000	92.000	44.800	44.800	44.800	49%
2 127	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educaç	490.000	520.000	417.684	281.634	246.150	47%
2 015	Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente, Agricultu	1.480.000	1.723.740	1.198.399	854.650	801.004	46%
1 019	Ampliação e Manutenção da Rede de Iluminação Públi	7.000.000	7.000.000	4.847.435	3.381.966	3.245.111	46%
2 014	Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucion	670.000	670.000	455.717	306.623	306.623	46%
2 160	Manutenção do Bloco de Atenção de Média e Alta Com	4.420.000	4.420.000	2.842.085	2.015.523	1.990.111	45%
2 117	Manutenção das atividades do Instituto de Previdênci	1.430.000	1.837.200	1.075.342	842.215	825.857	45%
2 054	Manutenção das Ações da Fundação Municipal de Cul	1.187.000	1.446.999	766.375	666.265	647.194	45%
2 156	Manutenção da Secretaria de Segurança e Defesa Civil	1.255.000	1.255.000	575.101	554.020	540.628	43%
2 157	Manutenção da Secretaria de Turismo, Cultura e Espor	917.000	917.000	512.996	424.950	392.237	43%
2 158	Manutenção dos Eventos Turísticos e de Lazer do Muni	1.350.000	1.350.000	784.891	654.681	577.436	43%
2 074	Manutenção do Programa de Acesso ao Mundo do Traf	140.000	140.000	69.132	59.785	59.300	42%
2 128	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	779.200	779.200	347.402	329.402	327.148	42%
2 137	Manutenção da Merenda Escolar do Educação Infantil	2.000.000	2.251.683	2.213.693	1.177.259	927.353	41%
2 021	Manutenção da Secretaria da Criança, Adolescente e Ju	1.005.000	1.090.000	514.874	445.127	430.045	39%
1 142	Investimentos em Equipamentos de Vigilância e Trânsi	130.000	130.000	49.830	49.830	49.830	38%
2 065	Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta	100.000	170.000	155.481	79.546	61.869	36%
2 142	Manutenção do Transporte Escolar	1.535.000	1.535.000	643.512	575.577	509.955	33%
2 163	Manutenção do Bloco de Gestão do SUAS	60.000	60.000	56.339	52.601	19.693	33%
2 136	Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Fundamen	1.800.000	1.800.000	1.578.626	735.545	575.252	32%
2 161	Manutenção do Bloco de Vigilância em Saúde	905.000	905.000	298.263	268.175	264.365	29%
2 162	Manutenção do Bloco de Assistência Farmacêutica	1.600.000	1.600.000	679.219	453.873	453.211	28%
2 005	Manutenção e Funcionamento da Secretaria Municipa	1.255.000	1.255.000	416.511	340.788	326.963	26%
1 135	Investimentos em Ações e Equipamentos da Secretaria	304.000	304.000	80.076	80.076	74.968	25%
2 148	Manutenção da Fundação Hospitalar de Navegantes	214.000	214.000	65.055	55.493	52.693	25%
2 069	Manutenção do Programa - IGD/SUAS	14.000	14.000	3.396	3.396	3.396	24%
2 044	Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenc	300.000	300.000	91.368	69.002	69.002	23%
2 121	Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria	50.000	50.000	10.080	8.505	8.505	17%
1 100	Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMSCI	200.000	60.000	9.765	8.614	8.614	14%
2 081	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de	380.000	380.000	183.407	57.078	54.032	14%
1 130	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infanti	4.000.000	4.200.000	738.271	595.712	568.414	14%
1 129	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Fundar	4.500.000	4.811.000	1.586.384	491.854	379.040	8%
1 136	Investimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Bá	501.000	4.697.000	460.226	366.082	366.082	8%
2 149	Compensação Ambiental	40.000	40.000	2.252	2.252	2.252	6%
2 038	Manutenção e Funcionamento do PROCON	101.000	101.000	5.299	5.248	5.248	5%
2 046	Manutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adol	324.000	324.000	23.120	12.751	11.548	4%
2 078	Manutenção da Proteção Especial de Média Complexi	392.000	392.000	25.284	11.276	10.970	3%
1 138	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física de S	1.544.000	1.594.000	648.516	56.775	42.201	3%

“ Doe órgãos! Doe sangue! Salve vidas! ”



ESTADO DE SANTA CATARINA  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

10

Código	Projeto / Atividade	Orçado	Orçado Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	% Orç Atu. x Pago	
2	075	Manutenção do Programa do Piso de Alta Complexidade	125.000	125.000	8.740	1.783	1.311	1%
1	134	Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana	1.400.000	4.566.667	136.873	46.994	46.956	1%
1	014	Pavimentação e Recuperação de Vias e Eixos Estruturais	4.430.000	4.575.398	1.818.220	46.476	23.116	1%
1	132	Investimento em Ações de Segurança Pública e Defesa	52.000	232.000	790	790	790	0%
2	164	Manutenção dos Programas Vinculados com a Secretaria	779.000	779.000	164.133	71	71	0%
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	061	Aquisição de terreno e construção da sede do Instituto	220.000	220.000				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	50.000	50.000				0%
1	126	Construção da nova sede da Câmara de Vereadores	450.000	450.000				0%
1	133	Investimentos em Ações de Turismo, Cultura e Esportes	102.000	102.000				0%
1	137	Investimentos no Esporte e Construção e Reforma de Es	250.000	101.000				0%
1	140	Investimentos em Ações da Fundação Municipal do Me	52.000	52.000				0%
1	141	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física da F	152.000	152.000				0%
1	143	Investimentos em Estrutura Física e Equipamentos na	243.000	243.000				0%
1	144	Investimentos em Ações da Fundação Municipal de Cu	5.000	5.000				0%
2	048	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de	150.000	150.000				0%
2	058	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo a Cu	320.000	160.001				0%
2	061	Manutenção e Funcionamento do Programa Viva Verão	70.000	1.000				0%
2	062	Manutenção e Funcionamento do FUNDEL	50.000	1.000				0%
2	080	Manutenção do Programa de Benefícios Eventuais	20.000	20.000				0%
2	129	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e	150.000	150.000				0%
2	165	Manutenção do Programa do Benefício de Prestação C	34.000	34.000				0%
<b>Total Geral</b>		<b>311.680.000</b>	<b>336.791.839</b>	<b>211.237.519</b>	<b>178.655.819</b>	<b>172.258.971</b>	<b>51%</b>	

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



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

Receitas Realizadas até o 4º Bimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias)		<b>R\$ 233.722.384,93</b>
Classificação	Empenhadas	Liquidadas
<b>Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 183.400.794,68</b>	<b>R\$ 157.413.826,69</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 90.126.892,13	R\$ 90.085.760,02
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 100.000,00	R\$ 92.728,12
Outras Despesas Correntes	R\$ 93.173.902,55	R\$ 67.235.338,55
<b>Despesas de Capital</b>	<b>R\$ 14.803.384,25</b>	<b>R\$ 8.977.358,83</b>
Investimentos	R\$ 6.453.384,25	R\$ 3.599.652,58
Amortização da Dívida	R\$ 8.350.000,00	R\$ 5.377.706,25
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	<b>R\$ 13.033.339,92</b>	<b>R\$ 12.264.633,42</b>
<b>Total</b>	<b>R\$ 211.237.518,85</b>	<b>R\$ 178.655.818,94</b>
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>R\$ 22.484.866,08</b>	<b>R\$ 55.066.565,99</b>
<b>% Comprometido da Receita</b>	<b>90%</b>	<b>76%</b>

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 4º bimestre do exercício de 2019 um superávit orçamentário de R\$ 55,1 milhões resultando em um comprometimento de 76% da arrecadação do período.



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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados )	4º Bim/19
Receitas Correntes Prevista	187.608.580,17
Receitas de Capital Prevista	2.801.318,92
<b>Total Receitas Prevista</b>	<b>190.409.899,09</b>
Receitas Correntes Realizada	220.443.795,15
Receitas de Capital Realizada	1.088.719,46
<b>Total de Receitas Realizada</b>	<b>221.532.514,61</b>
% Receita Corrente Realizada / Prevista	117,5%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	38,9%
<b>% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista</b>	<b>116,3%</b>
Despesas Correntes Prevista	169.807.141,51
Despesas de Capital Prevista	24.789.351,11
<b>Total Despesas Prevista</b>	<b>194.596.492,61</b>
Despesas Correntes Liquidada	157.413.826,69
Despesas de Capital Liquidada	8.977.358,83
<b>Total de Despesas Liquidadas</b>	<b>166.391.185,52</b>
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	92,7%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	36,2%
<b>% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista</b>	<b>85,5%</b>
<b>% Despesa Liquidadas / Receita Realizada</b>	<b>75,1%</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\$ 1,17 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 0,39. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,16, 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.

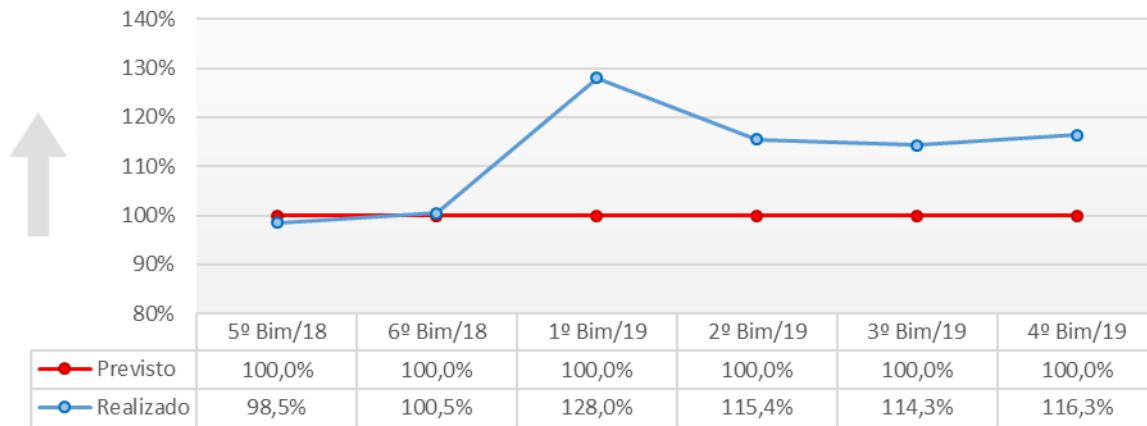
Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,93. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,36. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,85 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\$ 0,75. Estes dados apontam para o fechamento com superávit orçamentário, cumprindo desta forma o artigo 48, alínea “b” da lei 4320/64 e o artigo primeiro, parágrafo primeiro da Lei Complementar 101/2000.

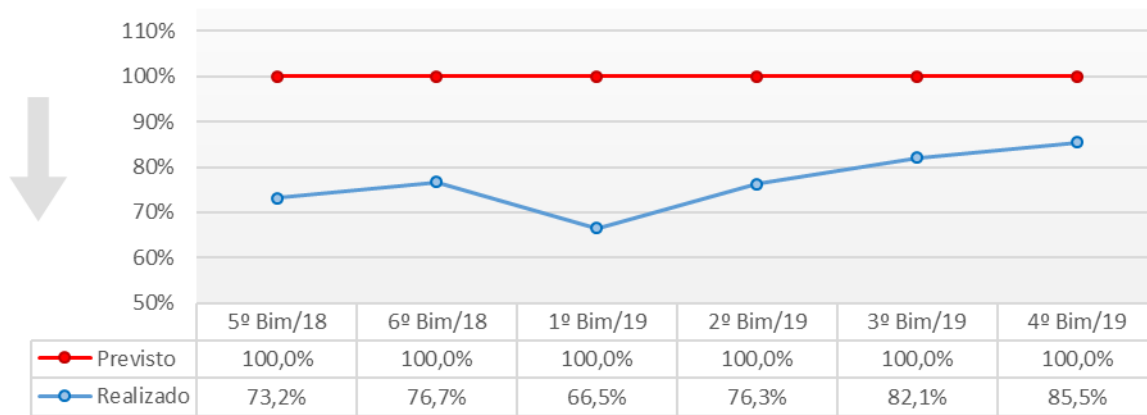
Para efeito desta análise não estamos levando em consideração as informações de receitas e despesas intra-orçamentárias.



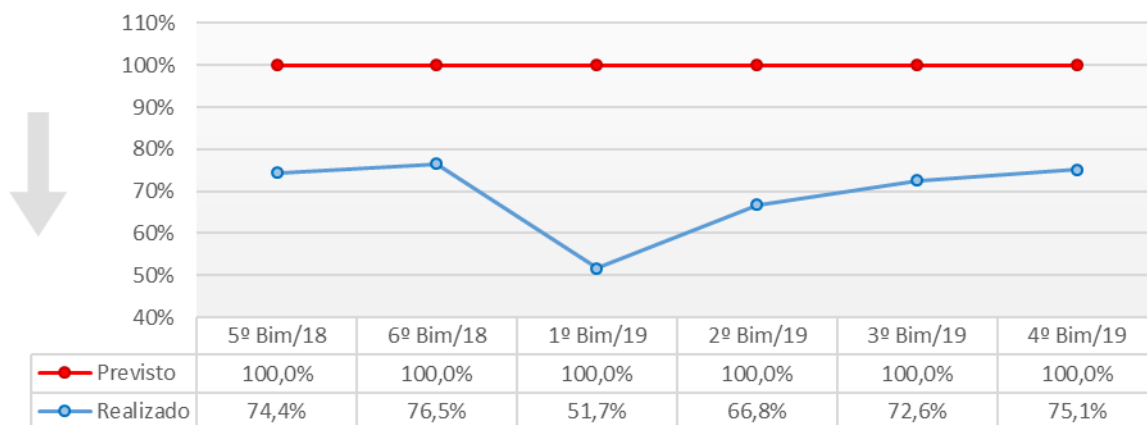
### % Receita Realizada / Receita Prevista



### % Despesa Liquidada / Despesa Prevista



### % Despesa Liquidadas / Receita Realizada



## 1.7 RESULTADO PRIMÁRIO

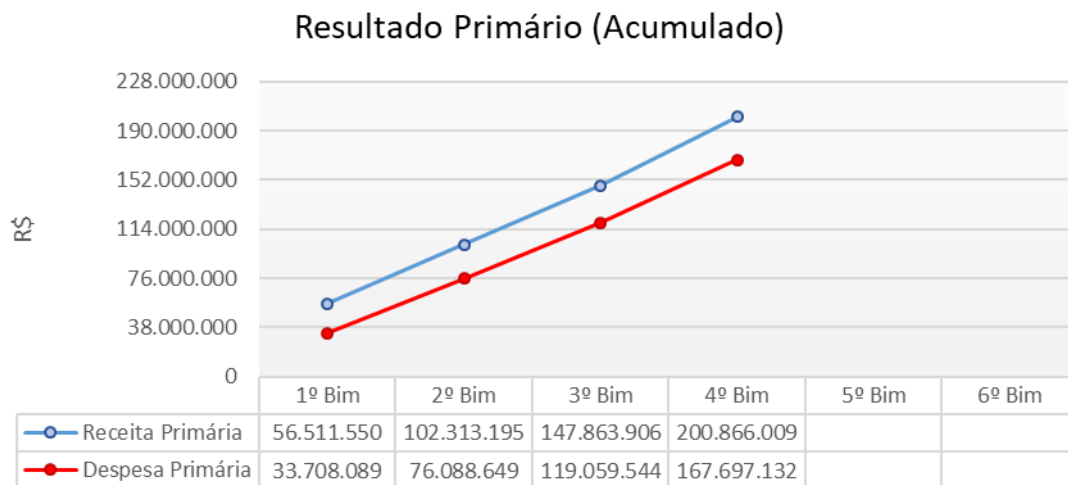
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Primária	56.511.550	102.313.195	147.863.906	200.866.009		
Despesa Primária	33.708.089	76.088.649	119.059.544	167.697.132		

Resultado Primário	22.803.462	26.224.545	28.804.362	33.168.876		
% Rec x Des	168%	134%	124%	120%		
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 4º bimestre de 2019 o município teve um resultado primário superavitário no montante de R\$ 28,8 milhões, sendo que esta análise leva em conta as despesas pagas.



## 1.8 RESULTADO NOMINAL

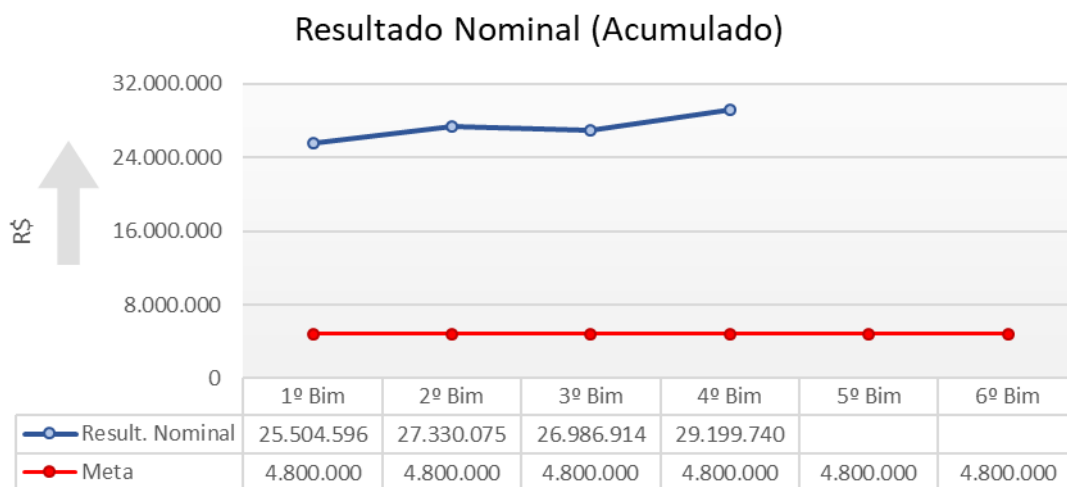
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2018
Dívida Consolidada	30.301.292	28.810.844	27.487.679	26.122.333			31.643.449
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	66.292.350	66.627.381	64.961.055	65.808.535			42.129.911
Dívida Consolidada Líquida	-35.991.058	-37.816.538	-37.473.376	-39.686.202			-10.486.462

Resultado Nominal	25.504.596	27.330.075	26.986.914	29.199.740		
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\$ 29,2 milhões, resultado bem acima da meta estipulada para este exercício.



## 2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

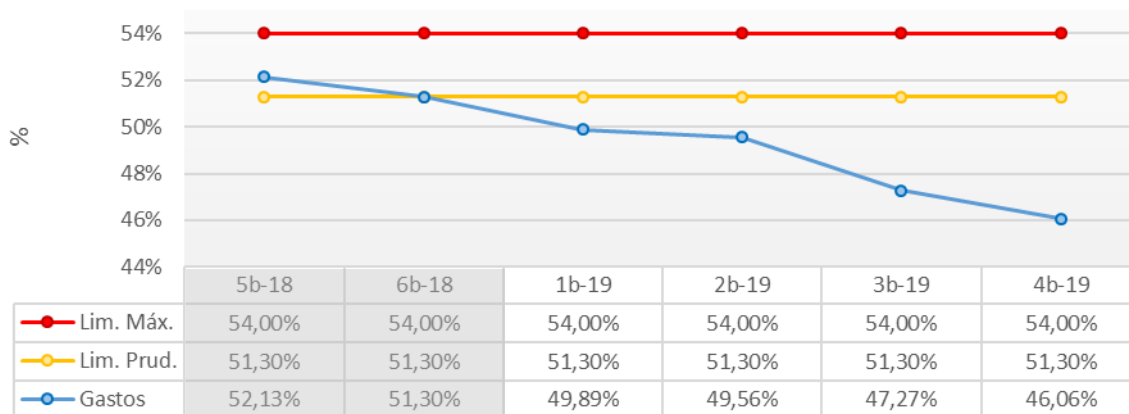
### 2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	5b-18	6b-18	1b-19	2b-19	3b-19	4b-19
<b>Receita Corrente Líquida (últimos 12 meses) (anexo 3)</b>	<b>260.664.813</b>	<b>267.795.539</b>	<b>277.117.264</b>	<b>280.931.140</b>	<b>296.150.339</b>	<b>307.592.579</b>
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	140.758.999	144.609.591	149.643.323	151.702.816	159.921.183	166.099.993
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	133.721.049	137.379.112	142.161.156	144.117.675	151.925.124	157.794.993
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	135.876.931	137.381.096	138.240.084	139.237.181	139.989.516	141.686.278
<b>Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo</b>	<b>52,13%</b>	<b>51,30%</b>	<b>49,89%</b>	<b>49,56%</b>	<b>47,27%</b>	<b>46,06%</b>
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	15.639.889	16.067.732	16.627.036	16.855.868	17.769.020	18.455.555
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	3.241.476	3.238.790	3.164.136	3.171.500	3.241.175	3.223.259
<b>Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo</b>	<b>1,24%</b>	<b>1,21%</b>	<b>1,14%</b>	<b>1,13%</b>	<b>1,09%</b>	<b>1,05%</b>
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)						
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	139.118.407	140.619.886	141.404.220	142.408.681	143.230.691	144.909.536
<b>Percentual de gastos com pessoal - Consolidado</b>	<b>53,37%</b>	<b>52,51%</b>	<b>51,03%</b>	<b>50,69%</b>	<b>48,36%</b>	<b>47,11%</b>

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 5,24% abaixo, o que demonstrou que o esforço realizado no primeiro semestre deste exercício resultou na saída da referida restrição estipulada pela LRF, permitindo em especial que o poder executivo volte a poder contratar novos servidores.

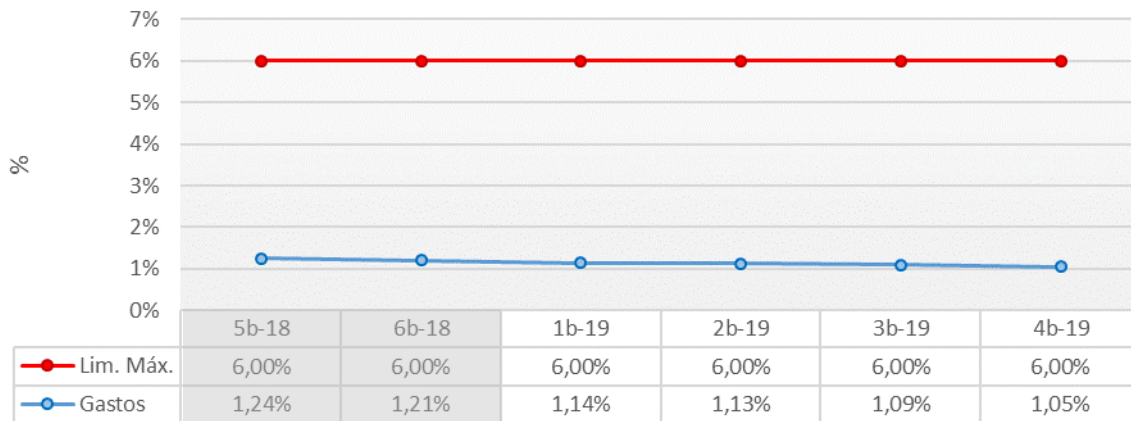
Gastos com Pessoal - Executivo



De acordo com o gráfico acima é possível observar que houve uma redução significativa no percentual dos gastos com pessoal do poder executivo neste 4º bimestre (46,06%), sendo este o menor índice nos últimos 12 meses. No entanto os gastos em valores absolutos com a folha aumentaram em R\$ 1,696 milhões. Caso a RCL venha a reduzir nos próximos períodos poderá acarretar no aumento abrupto deste índice.

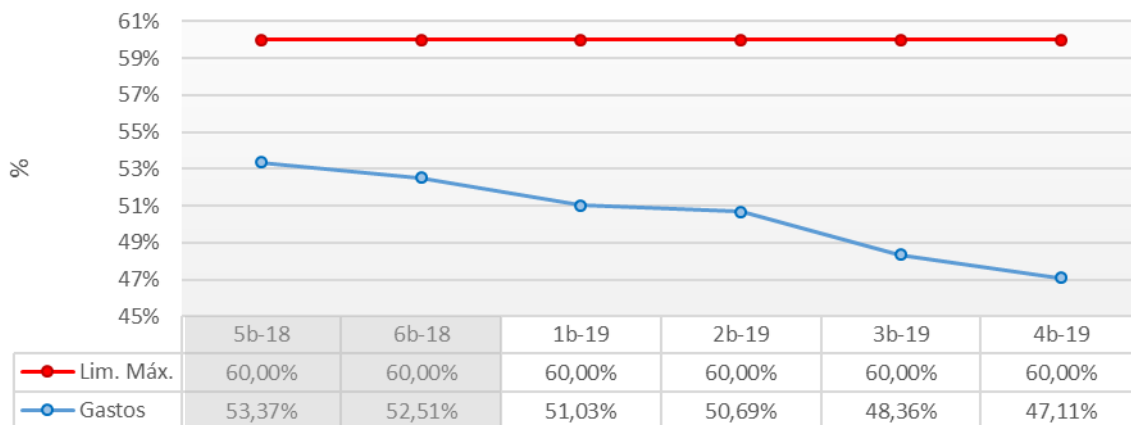


### Gastos com Pessoal - Legislativo



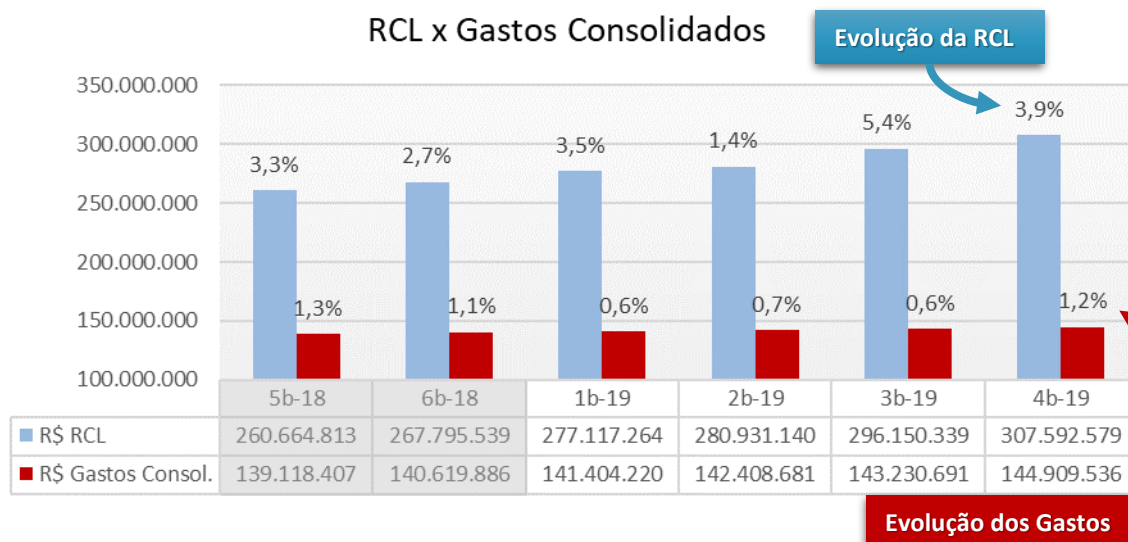
Com relação aos gastos do Legislativo, o índice continua ficando bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.

### Gastos com Pessoal - Consolidado



Nas informações consolidadas, o índice está cerca de 12,89 % abaixo do limite máximo permitido.

### RCL x Gastos Consolidados



No gráfico acima é possível verificar o comportamento da RCL e dos Gastos Consolidados comparando com os períodos anteriores, nos últimos seis bimestres sempre ocorreu uma evolução maior da RCL do que dos gastos consolidados, mas neste último bimestre os gastos consolidados dobraram, enquanto a RCL reduziu 1,5% (5,4% - 3,9%). 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.

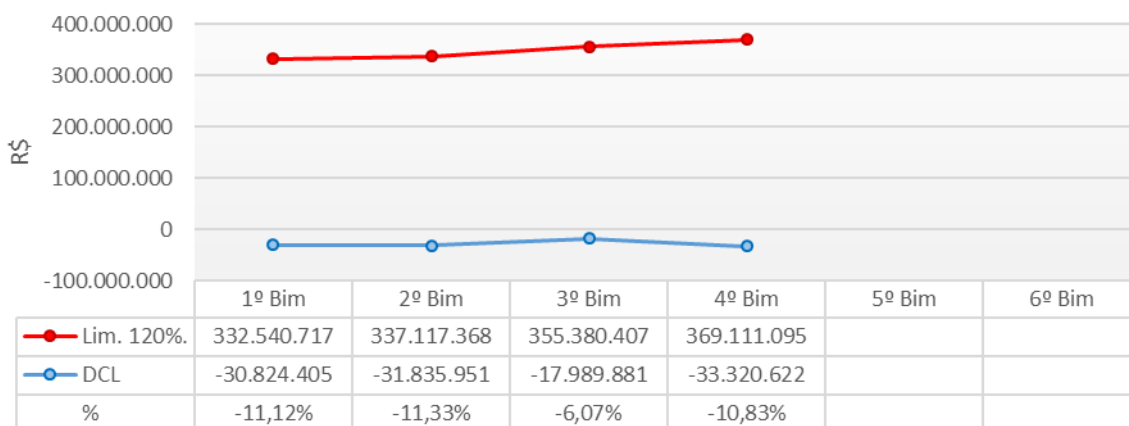
## 2.2 LIMITE DA DÍVIDA PÚBLICA

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	27.487.679	26.122.333			31.643.449
Deduções	61.125.697	60.646.794	45.477.560	59.442.955			42.129.911
Dívida Consolidada Líquida	-30.824.405	-31.835.951	-17.989.881	-33.320.622			-10.486.462
Receita Corrente Líquida	277.117.264	280.931.140	296.150.339	307.592.579			267.795.539
Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	332.540.717	337.117.368	355.380.407	369.111.095			321.354.647
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-11,12%	-11,33%	-6,07%	-10,83%			-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

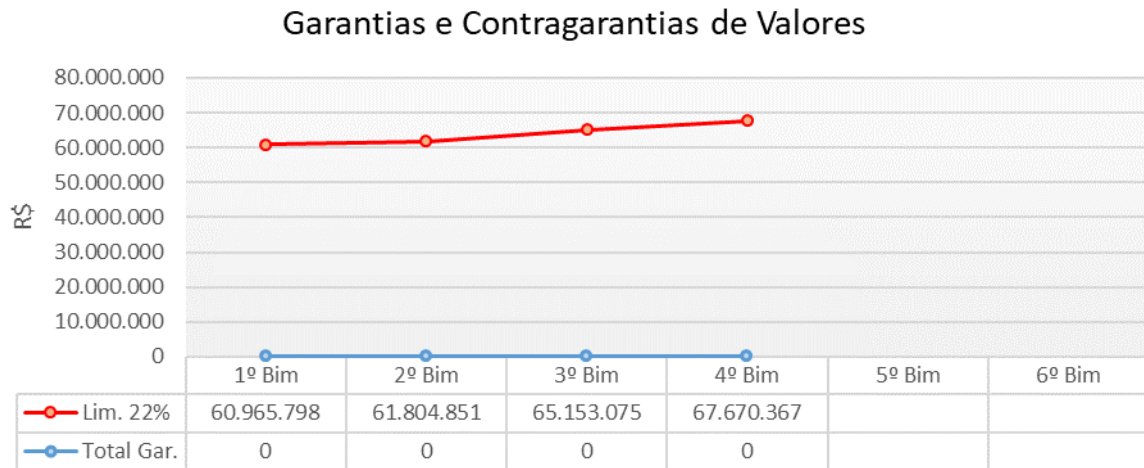


## 2.3 GARANTIAS E CONTRA GARANTIAS DE VALORES

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	296.150.339	307.592.579			267.795.539
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	60.965.798	61.804.851	65.153.075	67.670.367			58.915.019
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0	0	0			0
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%

Fonte: RGF Anexo 3

O Município de Navegantes, no 4º 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	296.150.339	307.592.579		
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	44.338.762	44.948.982	47.384.054	49.214.813		

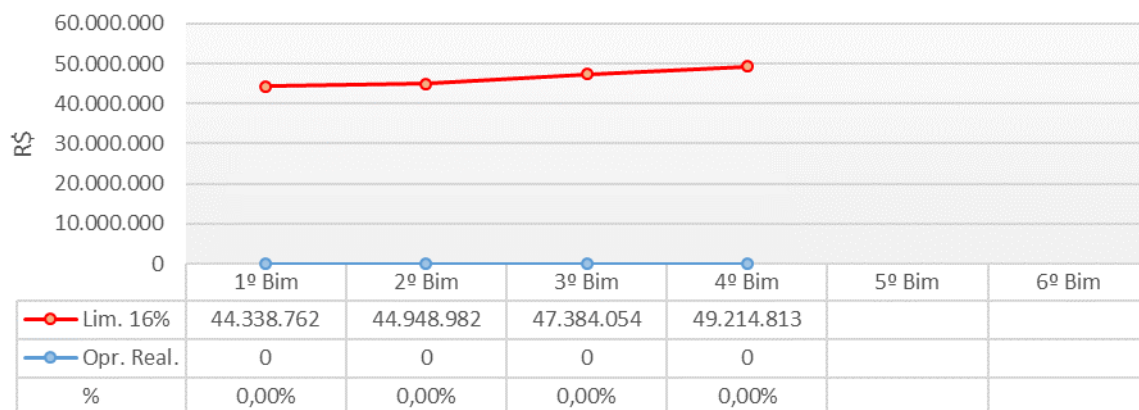
Total de Operações de Crédito realizadas	0	0	0	0		
--	---	---	---	---	--	--

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

Fonte: RGF Anexo 4

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

### Limite de Operações de Crédito



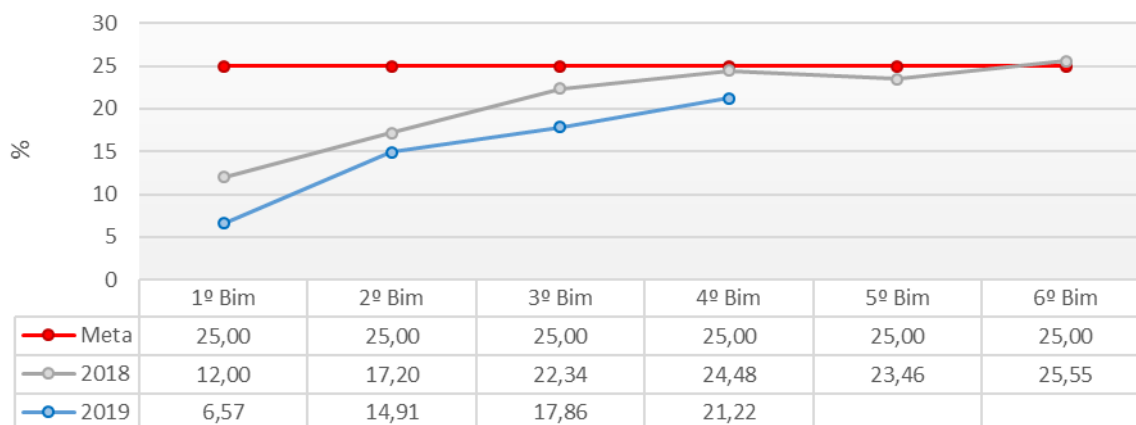
## 2.5 DOS GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:

Aplicação de 25% da Receita de Impostos (art. 212 CF)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
36 - Total das Despesas para Fins de Limite	2.257.165	8.668.641	14.750.087	23.111.992		
3 - Total das Receitas com Impostos	34.336.810	58.133.770	82.600.410	108.893.211		
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	8.584.203	14.533.442	20.650.103	27.223.303	0	0
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-6.327.037	-5.864.801	-5.900.015	-4.111.310	0	0
Percentual Aplicado 2019	6,57	14,91	17,86	21,22		
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 aumentou o percentual de aplicação dos recursos no quarto bimestre em comparação com o primeiro semestre deste ano. No entanto, o Município continua com um resultado muito abaixo da meta (R\$ 4,1 milhões), 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 quarto bimestre de 2019 com o mesmo período de 2018 o percentual aplicado foi 3,26% menor.

### 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 por parte do TCE/SC, uma vez que podem ter itens que são glosados dos registros por serem interpretados por aquela Corte de Contas como não sendo gastos com educação e, conseqüentemente, reduzindo o índice final, posteriormente.

Da maneira que está se comportando o índice, fica o alerta para tomar medidas o quanto antes, pois pelo comparativo histórico, este exercício está sendo o pior para este indicador em comparação com os dois exercícios anteriores.

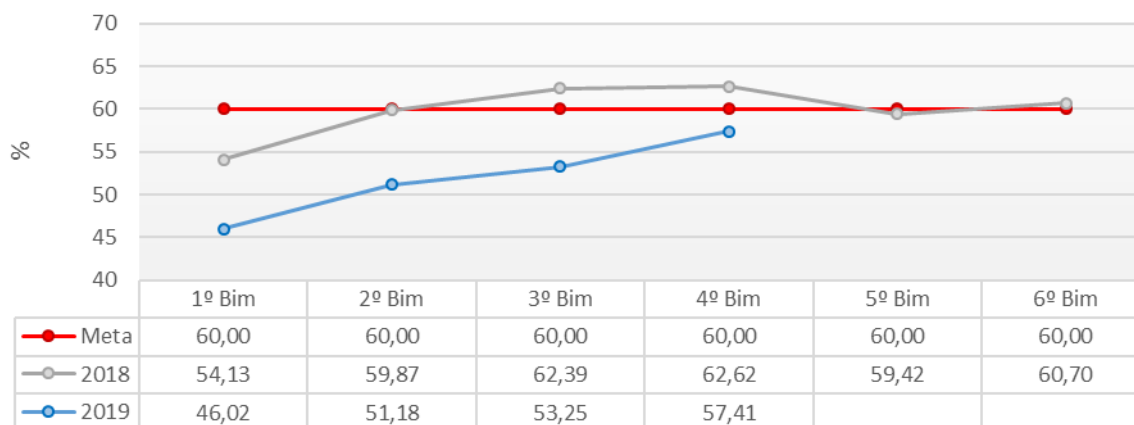


Aplicação mínima de 60% dos recursos do FUNDEB (art. 22 da Lei 11.494/2007)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
11 - Receitas Recebidas do FUNDEB	12.723.603	24.520.423	36.472.055	48.045.902		
60% dos Recursos Recebidos do FUNDEB	7.634.162	14.712.254	21.883.233	28.827.541		
13 - Total Gastos com Prof. Mag. pagos com recursos FUNDEB -	5.854.998	12.548.866	19.422.402	27.583.520		
Valor +/- do percentual de 60% do FUNDEB c/ Prof. do Magistério	-1.779.164	-2.163.388	-2.460.831	-1.244.021		
Percentual Aplicado 2019	46,02	51,18	53,25	57,41		
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 57,41% 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 alterar o índice, de forma significativa, não é tarefa fácil, é preciso fazer os ajustes de forma gradativa.

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

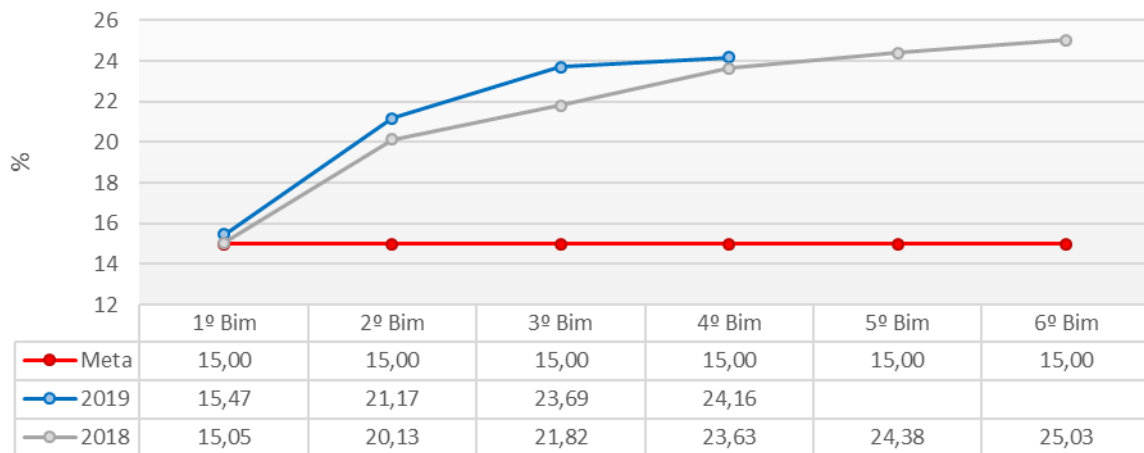
Aplicação de 15% da Receita com Impostos com Saúde	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
IV - Total das despesas com ações e serviços públicos de saúde	6.540.630	15.269.752	24.521.231	33.117.287		
V - Total das deduções consideradas para fins de limite constitucional	1.228.542	2.961.698	4.953.250	7.141.123		
Total das despesas para efeito de cálculo (IV - V)	5.312.087	12.308.054	19.567.981	25.976.164		
Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	34.332.721	58.125.744	82.583.223	107.504.893		
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	5.149.908	8.718.862	12.387.483	16.125.734		
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	162.179	3.589.192	7.180.498	9.850.430		
Percentual aplicado 2019	15,47	21,17	23,69	24,16		
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	8,69	9,16	-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

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\$ 33.117.287. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 24,16% de aplicação da receita proveniente de impostos no período. Desta forma, fica evidente que o Município está significativamente 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 4º 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 significativamente acima da meta, repetindo praticamente o mesmo comportamento do exercício anterior.



### 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, 30 de setembro de 2019.