
RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2019



FEVEREIRO / 2020

1 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

1.1 METAS DE ARRECADAÇÃO

Receitas: Metas x Realizado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta	Receita	Receit. - Meta	Receit. x Meta
Receitas Correntes	289.544.200	336.708.615	47.164.415	116%
Impostos, Taxas e Contr. de Melhoria	62.319.000	70.093.632	7.774.632	112%
Contribuições	14.515.000	17.488.545	2.973.545	120%
Receita Patrimonial	12.906.200	40.739.889	27.833.689	316%
Receita de Serviços	22.122.000	24.992.742	2.870.742	113%
Transferências Correntes	174.507.000	177.176.562	2.669.562	102%
Outras Receitas Correntes	3.175.000	6.217.246	3.042.246	196%
Receitas de Capital	5.837.800	5.091.449	-746.351	87%
Operações de Crédito	1.500.000	3.166.667	1.666.667	211%
Alienação de Bens	1.000	0	-1.000	0%
Transferências de Capital	4.336.800	1.924.783	-2.412.017	44%
Receitas Intra-Orçamentárias Correntes	16.298.000	19.843.160	3.545.160	122%
TOTAL (Correntes + Capital)	295.382.000	341.800.064	46.418.064	116%

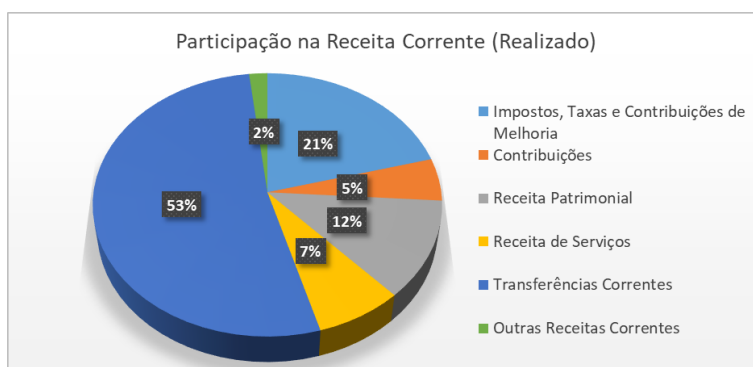
Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 6º bimestre do exercício de 2019, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente 46,418 milhões de superávit, o que representa 116% de atingimento da meta, esta análise leva em consideração 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 16%, inclusive em todos os subgrupos desta categoria estão com superávit em comparação com a meta estipulada, podendo ser dado destaque a Receita Patrimonial (216% a mais) e também Outras Receitas Correntes (96% a mais).

Fazendo a análise apenas das Receitas de Capital o percentual de atingimento neste período está negativo, mas contém algumas particularidades que ocorreram no último quadrimestre deste exercício, pois houve o lançamento de 3.166 milhões como receita realizado na linha de Operações de Crédito versus uma meta lançada neste mesmo período de 1.5 milhões, mas não foi o suficiente para deixar o índice positivo. Ocorreu também alterações na linha de Transferência de Capital onde o resultado final ficou uma meta de mais que o dobro da receita realizada, sendo o real motivo para prejudicar o índice esta categoria econômica.

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 74% 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.



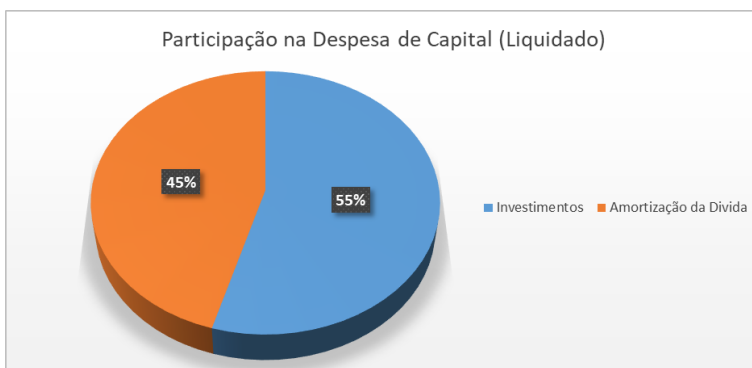
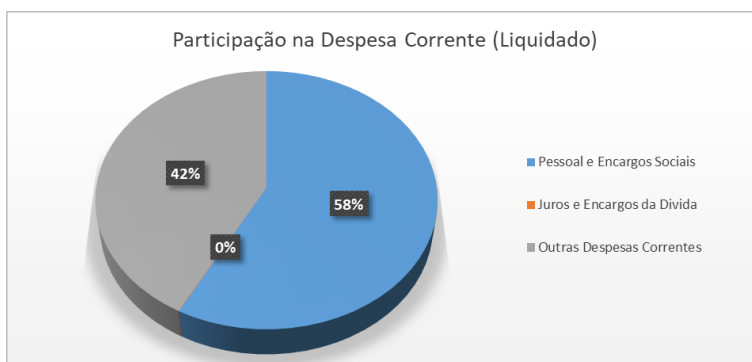
1.2 METAS DE DESPESA

Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta Atualizada	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. x Meta
Despesas Correntes	268.279.305	249.211.983	-19.067.321	93%
Pessoal e Encargos Sociais	146.525.627	144.079.640	-2.445.987	98%
Juros e Encargos da Dívida	126.480	126.472	-8	100%
Outras Despesas Correntes	121.627.198	105.005.871	-16.621.327	86%
Despesas de Capital	40.988.397	17.070.543	-23.917.854	42%
Investimentos	32.638.387	9.305.051	-23.333.336	29%
Amortização da Dívida	8.350.010	7.765.491	-584.519	93%
Reserva de Contingência	24.200.000	0	-24.200.000	0%
Despesas Intra-Orçamentárias	20.532.100	19.961.833	-570.267	97%
TOTAL (Correntes + Capital)	309.267.701	266.282.526	-42.985.176	86%
TOTAL (Corrente + Capital + Reserva + Intra)	353.999.801	286.244.359	-67.755.443	81%

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 com um índice de 98% resultando em praticamente -2,45 milhões abaixo do previsto, o que contribui para que o índice de gastos com pessoal fique abaixo do limite prudencial.

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 29% 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 73 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 Desenv,Econômico e Receita	3.875.000	3.540.460	3.500.444	3.485.851	3.446.872
Gabinete do Vice Prefeito	501.000	432.400	426.670	426.670	405.456
Gabinete do Prefeito	1.785.000	1.652.710	1.618.161	1.618.161	1.610.211
Secretaria Municipal de Administração e Logística	7.300.000	8.283.700	8.103.994	8.023.590	7.878.711
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.020.000	2.285.000	2.235.284	2.226.005	2.220.887
Procuradoria Geral do Município	2.836.000	3.050.881	2.948.214	2.941.939	2.930.727
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.582.000	1.653.550	1.570.511	1.467.848	1.409.316
Fundo Municipal de Saúde	49.554.000	59.424.460	55.089.486	53.522.120	52.471.645
Secretaria Municipal de Educação	106.172.000	124.302.677	115.121.959	109.952.061	108.276.401
Secretaria Municipal de Assistência Social	5.422.000	6.162.540	5.686.390	5.505.159	5.374.351
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	880.000	890.000	807.646	807.416	804.846
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	821.000	1.026.000	919.574	859.221	836.904
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.379.000	1.309.030	1.156.335	1.031.976	1.019.540
Secretaria Municipal de Governo	1.255.000	714.784	630.608	624.683	610.350
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.360.000	1.253.000	1.102.942	1.101.315	1.091.845
Secretaria Municipal de Finanças	15.426.000	14.912.470	13.055.238	13.045.244	12.807.674
Câmara Municipal de Vereadores	5.355.000	5.355.000	4.641.506	4.641.506	4.641.506
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.967.000	2.887.000	2.479.864	2.446.966	2.317.543
Fundação Municipal de Esportes	2.339.000	2.833.239	2.431.126	2.359.696	2.304.637
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	1.005.000	703.130	593.110	593.006	580.870
Secretaria Municipal de Obras	33.586.000	36.239.559	30.507.431	27.948.577	27.109.528
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	20.721.000	28.647.000	23.243.806	22.907.040	20.747.033
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.519.000	2.420.010	1.907.727	1.498.669	1.389.825
Fundação Municipal de Meio Ambiente	1.513.000	1.651.000	1.281.957	1.279.130	1.255.783
Fundação Municipal de Cultura	1.962.000	2.176.000	1.570.814	1.540.140	1.480.635
Fundo Municipal de Assistência Social	1.825.000	2.017.000	883.460	688.391	669.784
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	36.030.000	37.487.200	13.612.425	13.593.450	13.502.976
Fundação Hospitalar de Navegantes	366.000	366.000	88.739	88.739	85.844
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	19.790	19.790	16.698
Total Geral	311.680.000	353.999.801	297.235.212	286.244.359	279.298.399

(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 unidade 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
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	3.150.000	2.755.000	2.731.779	2.731.779	2.731.779
Secretaria Municipal de Educação	78.850.000	83.924.511	83.203.286	83.203.286	83.184.101
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	441.000	442.000	438.062	438.062	438.062
Gabinete do Vice Prefeito	451.000	401.000	396.585	396.585	396.585
Fundo Municipal de Saúde	23.614.000	25.414.000	25.068.117	25.068.117	25.039.729
Câmara Municipal de Vereadores	3.650.000	3.980.000	3.923.798	3.923.798	3.923.798
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	11.915.000	12.765.000	12.579.128	12.579.128	12.579.128
Secretaria Municipal de Comunicação Social	620.000	530.000	520.007	520.007	520.007
Gabinete do Prefeito	1.060.000	940.000	921.580	921.580	921.580
Secretaria Municipal de Assistência Social	3.469.000	3.869.000	3.791.214	3.791.214	3.789.225
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	1.920.000	2.165.000	2.117.532	2.117.532	2.117.532
Secretaria Municipal de Administração e Logística	5.850.000	5.960.000	5.825.202	5.825.202	5.820.191
Secretaria Municipal de Obras	13.000.000	11.710.000	11.428.419	11.428.419	11.423.212
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.030.000	880.000	853.424	853.424	853.424
Secretaria Municipal de Finanças	1.550.000	1.410.000	1.365.302	1.365.302	1.365.302
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.050.000	750.000	721.159	721.159	721.159
Procuradoria Geral do Município	1.551.000	1.334.023	1.280.644	1.280.644	1.280.644
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventu	775.000	405.000	387.156	387.156	387.156
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	1.390.000	1.520.000	1.452.005	1.452.005	1.452.005
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	665.000	715.000	682.538	682.538	673.925
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	760.000	690.000	650.501	650.501	650.501
Secretaria Municipal de Governo	975.000	405.000	362.762	362.762	362.762
Fundação Municipal de Cultura	920.000	920.000	774.454	774.454	765.422
Fundo Municipal de Assistência Social	167.000	374.000	311.235	311.235	303.154
Fundação Municipal de Meio Ambiente	1.160.000	1.272.990	1.034.946	1.034.946	1.022.453
Fundação Municipal de Esportes	860.000	860.000	694.239	694.239	686.153
Fundação Hospitalar de Navegantes	50.000	100			
Total Geral	160.893.000	166.391.624	163.515.071	163.515.071	163.408.988



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 6º bimestre finalizaram o exercício com todas as despesas empenhadas comprometendo praticamente toda a previsão orçamentária, ou seja, consumiram todo o orçamento previsto (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 Municipal de Planejamento Urbano	100.000	120.000	117.752	108.473	103.356
Secretaria Municipal de Administração e Logística	1.450.000	2.323.700	2.278.792	2.198.388	2.058.520
Secretaria Municipal de Desenv, Econômico e Receita	725.000	785.460	768.665	754.072	715.094
Gabinete do Prefeito	725.000	712.710	696.581	696.581	688.631
Procuradoria Geral do Município	1.285.000	1.716.858	1.667.570	1.661.294	1.650.082
Gabinete do Vice Prefeito	50.000	31.400	30.085	30.085	8.871
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	552.000	773.550	717.088	614.424	555.893
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	821.000	1.026.000	919.574	859.221	836.904
Fundo Municipal de Saúde	25.940.000	34.010.460	30.021.370	28.454.004	27.431.916
Fundação Municipal de Esportes	1.479.000	1.973.239	1.736.887	1.665.457	1.618.484
Secretaria Municipal de Finanças	13.876.000	13.502.470	11.689.936	11.679.941	11.442.372
Secretaria Municipal de Governo	280.000	309.784	267.847	261.921	247.588
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.302.000	2.172.000	1.797.326	1.764.428	1.643.618
Secretaria Municipal de Assistência Social	1.953.000	2.293.540	1.895.177	1.713.945	1.585.126
Secretaria Municipal de Comunicação Social	740.000	723.000	582.935	581.308	571.838
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	19.331.000	27.127.000	21.791.801	21.455.035	19.295.028
Secretaria Municipal de Educação	27.322.000	40.378.166	31.918.673	26.748.775	25.092.800
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	120.000	200.000	157.145	156.915	154.346
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	329.000	559.030	435.177	310.818	298.882
Secretaria Municipal de Obras	20.586.000	24.529.559	19.079.012	16.520.158	15.686.315
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.078.000	1.978.010	1.469.665	1.060.608	951.763
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	230.000	298.130	205.954	205.850	193.715
Fundação Municipal de Meio Ambiente	353.000	378.010	247.012	244.185	233.329
Fundação Municipal de Cultura	1.042.000	1.256.000	796.360	765.685	715.213
Câmara Municipal de Vereadores	1.705.000	1.375.000	717.708	717.708	717.708
Fundo Municipal de Assistência Social	1.658.000	1.643.000	572.225	377.156	366.630
Fundação Hospitalar de Navegantes	316.000	365.900	88.739	88.739	85.844
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	19.790	19.790	16.698
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	24.115.000	24.722.200	1.033.297	1.014.323	923.848
Total Geral	150.787.000	187.608.177	133.720.142	122.729.288	115.889.411



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	7.200	7.200
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	3.875.000	3.440.460	3.400.444	3.388.061	3.380.504
Gabinete do Vice Prefeito	501.000	432.400	426.670	426.670	405.456
Fundo Municipal de Saúde	34.711.000	39.223.500	38.447.947	37.928.528	37.689.006
Secretaria Municipal de Administração e Logística	7.300.000	8.003.700	7.844.217	7.772.892	7.677.804
Gabinete do Prefeito	1.785.000	1.652.710	1.618.161	1.618.161	1.610.211
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.020.000	2.265.000	2.216.969	2.211.619	2.208.989
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.580.000	1.426.550	1.389.812	1.354.053	1.317.746
Procuradoria Geral do Município	2.836.000	2.670.881	2.582.907	2.577.728	2.569.077
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	1.005.000	618.130	586.451	586.348	574.212
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	10.000	10.000	9.410	9.410	9.410
Secretaria Municipal de Obras	23.550.000	22.260.000	20.647.239	20.390.362	19.670.900
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.377.000	1.227.030	1.136.215	1.021.926	1.019.540
Secretaria Municipal de Educação	22.771.000	32.582.530	29.954.047	26.106.550	24.875.224
Secretaria Municipal de Assistência Social	5.422.000	5.842.540	5.366.847	5.260.920	5.204.308
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	880.000	890.000	807.646	807.416	804.846
Fundação Municipal de Esportes	2.200.000	2.252.000	2.006.889	1.959.673	1.908.083
Secretaria Municipal de Governo	1.255.000	714.784	630.608	624.683	610.350
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.360.000	1.253.000	1.102.942	1.101.315	1.091.845
Secretaria Municipal de Finanças	15.420.000	14.906.470	13.054.507	13.044.513	12.806.943
Câmara Municipal de Vereadores	5.355.000	5.355.000	4.641.506	4.641.506	4.641.506
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.317.000	2.218.010	1.903.525	1.494.467	1.385.623
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	929.000	979.000	820.427	816.304	804.790
Fundação Municipal de Cultura	1.956.000	2.056.000	1.525.481	1.494.807	1.435.302
Fundação Municipal de Meio Ambiente	643.000	643.000	396.150	396.150	379.273
Fundo Municipal de Assistência Social	519.000	519.000	256.909	128.666	123.545
Fundação Hospitalar de Navegantes	248.000	248.000	88.739	88.739	85.844
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	200.000	200.000	17.208	17.208	14.115
Total Geral	142.025.000	153.896.895	142.887.074	137.275.874	134.311.653



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%
2 118	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	11.015.000	11.015.000	11.012.974	11.012.974	11.012.974	100%
1 142	Investimentos em Equipamentos de Vigilância e Trânsi	130.000	50.100	49.830	49.830	49.830	99%
1 036	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	100.000	200.000	198.559	198.559	198.559	99%
2 050	Manutenção dos Serviços de Limpeza e Conservação de	2.300.000	2.300.000	2.277.350	2.277.350	2.277.350	99%
2 013	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comun	690.000	583.000	571.775	571.775	570.656	98%
2 111	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenv	3.820.000	3.485.460	3.450.529	3.435.936	3.401.157	98%
2 118	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	0	850.000	828.247	828.247	828.247	97%
2 009	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.785.000	1.652.710	1.618.161	1.618.161	1.610.211	97%
2 012	Manutenção da Secretaria de Planejamento Urbano	2.020.000	2.285.000	2.235.284	2.226.005	2.220.887	97%
1 100	Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMSCI	200.000	19.000	18.345	18.345	18.345	97%
2 002	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Admini	3.600.000	3.380.000	3.268.118	3.268.118	3.263.107	97%
2 131	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	40.676.000	45.056.170	44.398.651	43.990.758	43.484.065	97%
2 008	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Finanças	2.720.000	2.580.000	2.529.364	2.519.370	2.469.609	96%
2 119	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	4.855.000	4.855.000	4.641.506	4.641.506	4.641.506	96%
1 135	Investimentos em Ações e Equipamentos da Secretaria	304.000	84.080	80.076	80.076	80.076	95%
2 036	Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral de	1.920.000	2.131.200	2.045.643	2.039.367	2.028.198	95%
2 065	Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta	100.000	170.000	162.402	160.701	160.701	95%
2 083	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	33.936.000	43.283.978	42.064.383	41.612.873	40.775.491	94%
2 002	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Administra	3.700.000	4.903.700	4.835.876	4.755.472	4.615.604	94%
2 084	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice Pre	501.000	432.400	426.670	426.670	405.456	94%
2 114	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras	18.150.000	17.669.920	17.222.574	16.974.399	16.509.619	93%
0 001	Amortização da Dívida Pública	9.100.000	8.476.490	7.891.964	7.891.964	7.891.964	93%
0 002	PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servi	2.406.000	2.655.980	2.633.910	2.633.910	2.446.101	92%
2 159	Manutenção do Bloco de Atenção Básica em Saúde	6.310.000	6.721.326	6.553.211	6.269.494	6.188.979	92%
2 130	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	50.241.800	62.681.624	60.951.583	58.271.301	57.650.912	92%
2 039	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Assistência	4.082.000	4.842.000	4.727.250	4.571.471	4.451.440	92%
2 152	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito	195.000	195.000	177.117	177.117	177.117	91%
2 007	Manutenção da Secretaria de Gestão e Controle	880.000	890.000	807.646	807.416	804.846	90%
2 163	Manutenção do Bloco de Gestão do SUAS	60.000	60.000	54.339	52.601	52.601	88%
2 156	Manutenção da Secretaria de Segurança e Defesa Civil	1.255.000	962.030	852.916	840.527	828.901	86%
2 057	Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Cultura	450.000	510.000	458.466	458.466	438.644	86%
2 005	Manutenção e Funcionamento da Secretaria Municipal	1.255.000	714.784	630.608	624.683	610.350	85%
2 015	Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura	1.480.000	1.645.290	1.564.258	1.461.595	1.403.063	85%
2 079	Manutenção do Programa de Ações Estratégicas do Pro	92.000	92.000	88.644	80.304	78.274	85%
2 124	Manutenção da Secretaria de Saneamento Básico	20.220.000	23.950.000	22.715.080	22.425.810	20.334.304	85%
2 127	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	490.000	520.000	493.101	472.791	439.379	84%



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

9

2	126	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	740.000	720.540	616.003	612.921	607.832	84%
2	060	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	1.769.000	2.388.000	2.138.112	2.068.382	2.013.323	84%
2	113	Manutenção e Funcionamento do Sine	55.000	55.000	49.915	49.915	45.715	83%
2	021	Manutenção da Secretaria da Criança, Adolescente e Juvenil	1.005.000	703.130	593.110	593.006	580.870	83%
2	137	Manutenção da Merenda Escolar do Educação Infantil	2.000.000	2.251.683	2.202.826	1.886.678	1.844.440	82%
2	144	Manutenção e Funcionamento do FUMSCI - Apoio Operacional	570.000	1.005.500	901.229	840.876	818.559	81%
2	066	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Transportes	942.000	992.000	820.427	816.304	804.790	81%
2	136	Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Fundamental	1.800.000	1.800.000	1.772.776	1.610.717	1.445.032	80%
2	150	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito	450.000	1.140.000	1.034.164	1.006.935	902.186	79%
2	067	Manutenção da Fundação Municipal do Meio Ambiente	1.421.000	1.608.990	1.279.706	1.276.879	1.253.531	78%
2	014	Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	670.000	670.000	531.167	529.540	521.189	78%
2	120	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio Cultural	315.000	515.000	480.938	480.938	391.125	76%
2	063	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo ao Esporte	100.000	172.239	130.613	130.613	130.613	76%
1	131	Investimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura e Pecuária	102.000	8.260	6.253	6.253	6.253	76%
2	045	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	300.000	300.000	231.153	222.553	217.005	72%
2	160	Manutenção do Bloco de Atenção de Média e Alta Complexidade	4.420.000	4.420.000	3.682.941	3.182.384	3.166.001	72%
1	019	Ampliação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública	7.000.000	7.000.000	5.169.864	5.086.847	4.987.336	71%
2	157	Manutenção da Secretaria de Turismo, Cultura e Esportes	917.000	918.000	856.540	656.437	650.083	71%
2	142	Manutenção do Transporte Escolar	1.535.000	1.535.000	1.130.179	1.078.673	1.068.371	70%
2	077	Manutenção do Programa Bolsa Família - IGDBF/SUAS	75.000	75.000	58.360	52.498	51.864	69%
2	074	Manutenção do Programa de Acesso ao Mundo do Trabalho	140.000	140.000	108.735	105.261	96.370	69%
2	117	Manutenção das atividades do Instituto de Previdência	1.430.000	1.837.200	1.276.586	1.257.612	1.256.950	68%
2	128	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	779.200	817.200	523.134	523.134	523.134	64%
2	054	Manutenção das Ações da Fundação Municipal de Cultura	1.187.000	1.660.998	1.112.349	1.081.674	1.041.991	63%
2	151	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito	150.000	309.900	199.767	198.222	185.062	60%
2	164	Manutenção dos Programas Vinculados com a Secretaria de Saúde	779.000	779.000	703.508	526.868	464.467	60%
2	076	Manutenção da Proteção Social Básica	310.000	502.000	306.269	291.526	291.031	58%
1	132	Investimento em Ações de Segurança Pública e Defesa Civil	52.000	245.000	239.551	135.260	135.260	55%
2	162	Manutenção do Bloco de Assistência Farmacêutica	1.600.000	1.600.000	984.936	883.508	881.807	55%
2	158	Manutenção dos Eventos Turísticos e de Lazer do Município	1.350.000	1.350.000	1.051.187	842.233	739.742	55%
2	154	Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	72.000	102.000	63.868	56.189	55.379	54%
2	161	Manutenção do Bloco de Vigilância em Saúde	905.000	905.000	426.349	425.349	425.349	47%
1	134	Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana	1.400.000	4.566.667	3.592.403	1.918.342	1.902.257	42%
2	148	Manutenção da Fundação Hospitalar de Navegantes	214.000	214.000	88.739	88.739	85.844	40%
2	044	Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção Psicossocial	300.000	300.000	111.984	98.214	98.074	33%
1	138	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física de Saúde	1.544.000	1.655.156	619.819	569.042	516.949	31%
1	014	Pavimentação e Recuperação de Vias e Eixos Estruturais	4.430.000	4.616.893	2.165.164	1.611.564	1.352.890	29%
2	121	Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria	50.000	50.000	13.680	13.680	13.680	27%
2	069	Manutenção do Programa - IGD/SUAS	14.000	14.000	3.396	3.396	3.396	24%
2	038	Manutenção e Funcionamento do PROCON	101.000	22.400	5.290	5.290	5.248	23%
1	143	Investimentos em Estrutura Física e Equipamentos na Educação	243.000	243.000	66.595	52.481	52.481	22%
1	129	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Fundamental	4.500.000	5.291.000	2.628.004	1.320.620	1.034.288	20%
2	081	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Cultura	380.000	380.000	214.657	77.566	72.446	19%

“ Doe órgãos! Doe sangue! Salve vidas! ”



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

10

1	130	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infantil	4.000.000	4.200.000	1.010.622	786.780	786.780		19%
1	136	Investimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Básico	501.000	4.697.000	528.726	481.230	412.730		9%
2	149	Compensação Ambiental	40.000	40.000	2.252	2.252	2.252		6%
2	046	Manutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente	324.000	324.000	19.790	19.790	16.698		5%
2	075	Manutenção do Programa do Piso de Alta Complexidade Educacional	125.000	125.000	9.822	7.079	6.079		5%
2	078	Manutenção da Proteção Especial de Média Complexidade Educacional	392.000	392.000	26.875	18.172	17.736		5%
2	080	Manutenção do Programa de Benefícios Eventuais	20.000	20.000	107	107	107		1%
2	129	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e Adultos	150.000	150.000	11.083	10.609	0		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	121	Implantação de Macro drenagem	2.000	2.000					0%
1	126	Construção da nova sede da Câmara de Vereadores	450.000	450.000					0%
1	137	Investimentos no Esporte e Construção e Reforma de Escolas	250.000	101.000					0%
1	144	Investimentos em Ações da Fundação Municipal de Cultura	5.000	5.000					0%
1	133	Investimentos em Ações de Turismo, Cultura e Esportes	102.000	2.010					0%
1	061	Aquisição de terreno e construção da sede do Instituto de Cultura	220.000	220.000					0%
1	141	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física da Fundação Municipal de Cultura	152.000	152.000					0%
1	140	Investimentos em Ações da Fundação Municipal do Meio Ambiente	52.000	2.010					0%
1	101	Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar	51.000	1.500					0%
1	125	Aquisição de imóvel para construção de nova sede da Fundação Municipal de Cultura	50.000	50.000					0%
2	048	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Cultura	150.000	150.000					0%
2	165	Manutenção do Programa do Benefício de Prestação Continuada	34.000	34.000					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	058	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo à Cultura	320.000	2					0%
Total Geral			311.680.000	353.999.801	297.235.212	286.244.359	279.298.399		79%

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



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

Receitas Realizadas até o 6º Bimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias)	R\$ 361.643.223,71
--	---------------------------

Classificação	Empenhadas	Liquidadas
Despesas Correntes	R\$ 253.918.170,09	R\$ 249.211.983,09
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 144.079.639,78	R\$ 144.079.639,78
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 126.472,21	R\$ 126.472,21
Outras Despesas Correntes	R\$ 109.712.058,10	R\$ 105.005.871,10

Despesas de Capital	R\$ 23.356.607,64	R\$ 17.070.542,57
Investimentos	R\$ 15.591.116,19	R\$ 9.305.051,12
Amortização da Dívida	R\$ 7.765.491,45	R\$ 7.765.491,45

Reserva de Contingência	R\$ -	R\$ -
--------------------------------	--------------	--------------

Despesas Intra-Orçamentárias	R\$ 19.961.833,04	R\$ 19.961.833,04
-------------------------------------	--------------------------	--------------------------

Total	R\$ 297.236.610,77	R\$ 286.244.358,70
--------------	---------------------------	---------------------------

Resultado Orçamentário	R\$ 64.406.612,94	R\$ 75.398.865,01
% Comprometido da Receita	82%	79%

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 6º bimestre do exercício de 2019 um superávit orçamentário de R\$ 75,4 milhões resultando em um comprometimento de 79% da arrecadação do período.



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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados)	6º Bim/19
Receitas Correntes Prevista	289.544.200,00
Receitas de Capital Prevista	5.837.800,00
Total Receitas Prevista	295.382.000,00
Receitas Correntes Realizada	336.708.614,66
Receitas de Capital Realizada	5.091.449,35
Total de Receitas Realizada	341.800.064,01
% Receita Corrente Realizada / Prevista	116,3%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	87,2%
% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista	115,7%
Despesas Correntes Prevista	268.279.304,52
Despesas de Capital Prevista	40.988.396,91
Total Despesas Prevista	309.267.701,43
Despesas Correntes Liquidada	249.211.983,09
Despesas de Capital Liquidada	17.070.542,57
Total de Despesas Liquidadas	266.282.525,66
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	92,9%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	41,6%
% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista	86,1%
% Despesa Liquidadas / Receita Realizada	77,9%
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\$ 1,16 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 0,87. 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.

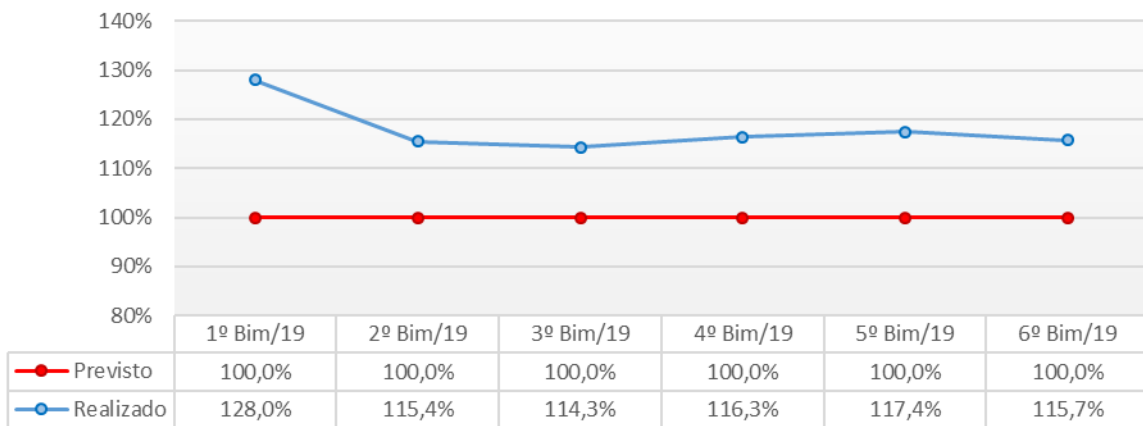
Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,93. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,41. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,86 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\$ 0,78. 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.

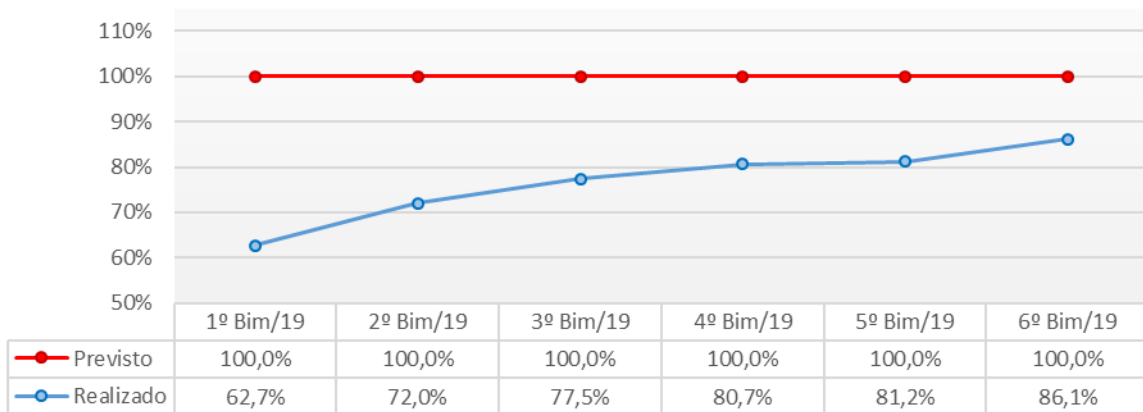
Para efeito desta análise não estamos levando em consideração as informações de receitas e despesas intra-orçamentárias.



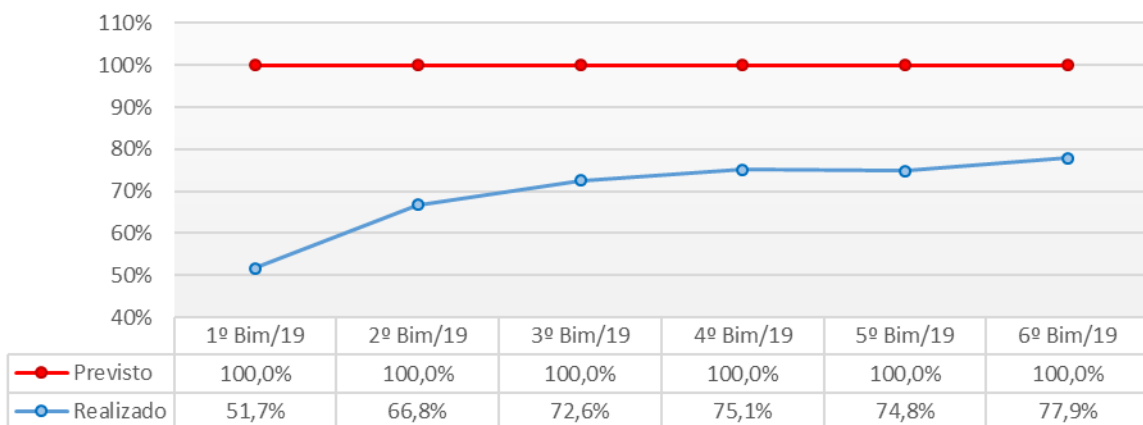
% Receita Realizada / Receita Prevista



% Despesa Liquidada / Despesa Prevista



% Despesa Liquidadas / Receita Realizada



1.7 RESULTADO PRIMÁRIO

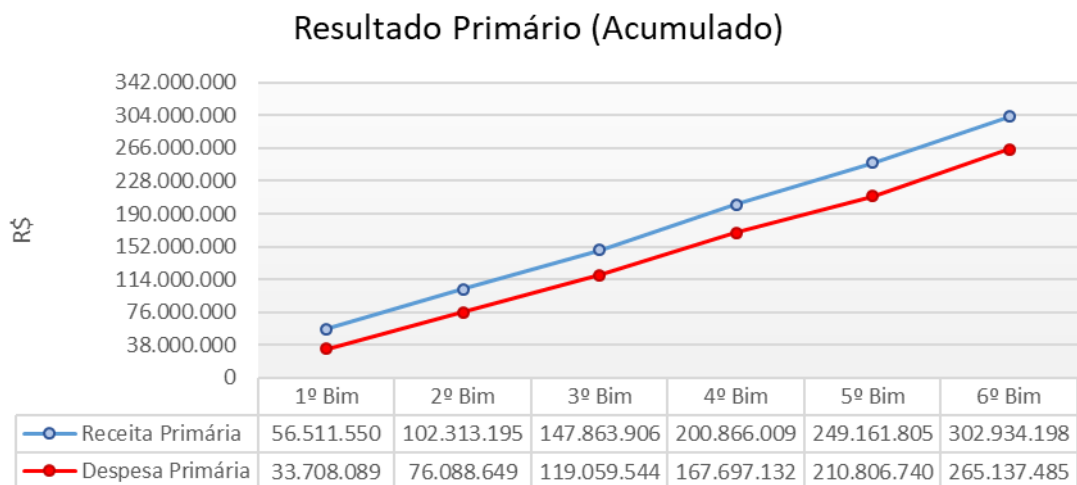
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Primária	56.511.550	102.313.195	147.863.906	200.866.009	249.161.805	302.934.198
Despesa Primária	33.708.089	76.088.649	119.059.544	167.697.132	210.806.740	265.137.485

Resultado Primário	22.803.462	26.224.545	28.804.362	33.168.876	38.355.066	37.796.712
% Rec x Des	168%	134%	124%	120%	118%	114%
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 6º bimestre de 2019 o município teve um resultado primário superavitário no montante de R\$ 37,8 milhões, sendo que esta análise leva em conta as despesas pagas.



1.8 RESULTADO NOMINAL

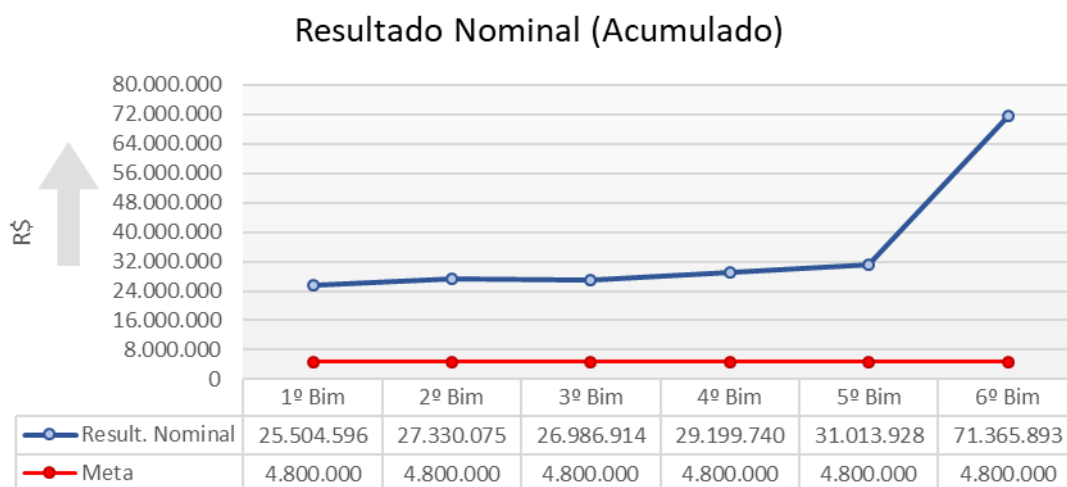
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2018
Dívida Consolidada	30.301.292	28.810.844	27.487.679	26.122.333	26.746.908	26.901.214	31.643.449
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	66.292.350	66.627.381	64.961.055	65.808.535	68.247.298	257.011.022	42.129.911
Dívida Consolidada Líquida	-35.991.058	-37.816.538	-37.473.376	-39.686.202	-41.500.390	-230.109.808	-10.486.462

Resultado Nominal	25.504.596	27.330.075	26.986.914	29.199.740	31.013.928	71.365.893
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\$ 71,3 milhões, resultado bem acima da meta estipulada para este exercício.



2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

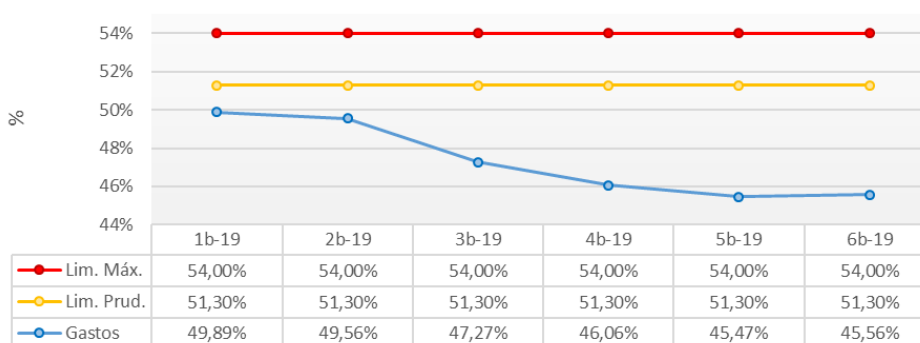
2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	1b-19	2b-19	3b-19	4b-19	5b-19	6b-19
Receita Corrente Líquida Ajustada (últimos 12 meses)	277.117.264	280.931.140	296.150.339	307.592.579	315.639.534	321.223.915
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	149.643.323	151.702.816	159.921.183	166.099.993	170.445.348	173.460.914
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	142.161.156	144.117.675	151.925.124	157.794.993	161.923.081	164.787.869
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	138.240.084	139.237.181	139.989.516	141.686.278	143.523.447	146.354.028
Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo	49,89%	49,56%	47,27%	46,06%	45,47%	45,56%
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	16.627.036	16.855.868	17.769.020	18.455.555	18.938.372	19.273.435
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	3.164.136	3.171.500	3.241.175	3.223.259	3.549.596	3.635.262
Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo	1,14%	1,13%	1,09%	1,05%	1,12%	1,13%
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)						
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	141.404.220	142.408.681	143.230.691	144.909.536	147.073.043	149.989.290
Percentual de gastos com pessoal - Consolidado	51,03%	50,69%	48,36%	47,11%	46,60%	46,69%

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

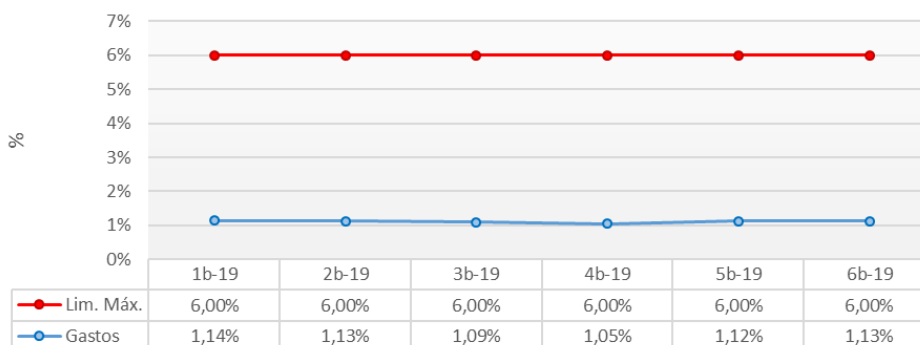
Pode-se observar na tabela acima e pelo gráfico abaixo, que o Poder Executivo Municipal está cumprindo o limite máximo de gastos com pessoal (abaixo de 54,0%). Fazendo a verificação do percentual gasto apenas no que se refere ao limite prudencial (51,3%) o resultado está 5,74% abaixo, o que demonstrou que o esforço realizado nos períodos anteriores continua a refletir de modo positivo para este índice, permitindo em especial que o poder executivo possa continuar a realizar novas contratações de servidores.

Gastos com Pessoal - Executivo

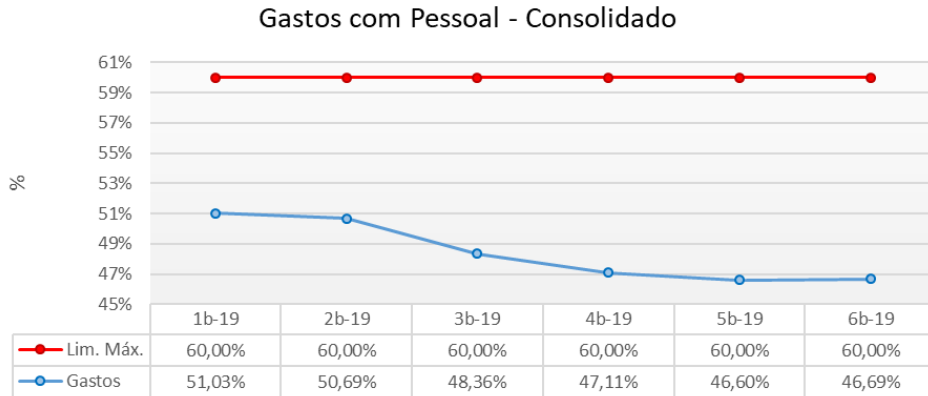


De acordo com o gráfico acima é possível observar que houve um pequeno aumento no percentual dos gastos com pessoal do poder executivo neste 6º bimestre (45,56%), sendo um dos motivos o pagamento do décimo terceiro salário e férias dos servidores. Vale ressaltar que os gastos em valores absolutos com a folha aumentaram em R\$ 2.83 milhões neste bimestre. Caso a RCL venha a reduzir nos próximos períodos poderá acarretar no aumento abrupto deste índice.

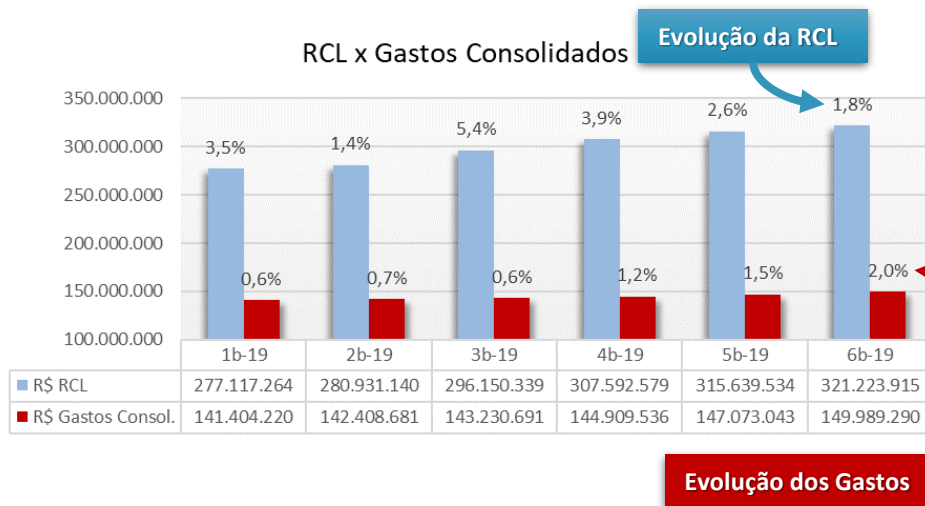
Gastos com Pessoal - Legislativo



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



Nas informações consolidadas, o índice está cerca de 13,31% abaixo do limite máximo permitido.



No gráfico acima é possível verificar o comportamento da RCL e dos Gastos Consolidados comparando com os períodos anteriores, nos últimos cinco bimestres sempre ocorreu uma evolução maior da RCL do que dos gastos consolidados, mas neste último bimestre os gastos consolidados subiram 0,5% enquanto a RCL resultou em uma redução de -0,8%, sendo esta a terceira queda consecutiva em percentual. Por mais que no início de cada exercício exista uma entrada sazonal de impostos de maneira significativa nos cofres públicos, em especial o IPTU devido ao pagamento a vista de diversos contribuintes, não pode deixar de servir de alerta esta inversão no final do exercício de 2019 da evolução dos gastos e da redução da RCL em termos percentuais.

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	26.746.908	26.901.214	31.643.449
Deduções	61.125.697	60.646.794	45.477.560	59.442.955	62.652.452	52.894.204	42.129.911
Dívida Consolidada Líquida	-30.824.405	-31.835.951	-17.989.881	-33.320.622	-35.905.545	-25.992.990	-10.486.462

Receita Corrente Líquida	277.117.264	280.931.140	296.150.339	307.592.579	315.639.534	323.026.029	267.795.539
--------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

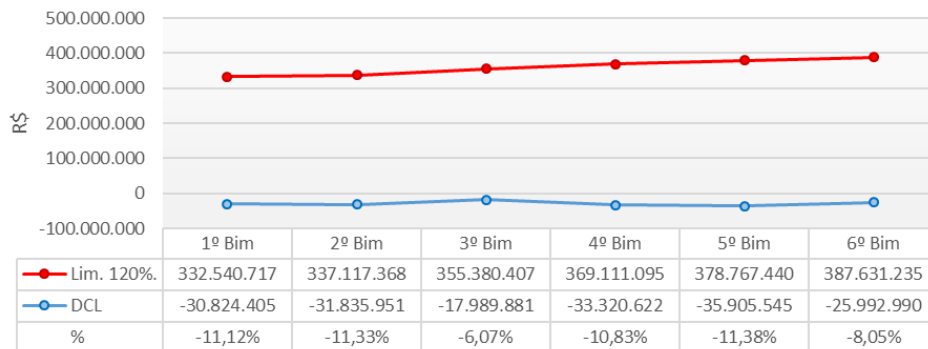
Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	332.540.717	337.117.368	355.380.407	369.111.095	378.767.440	387.631.235	321.354.647
---	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-11,12%	-11,33%	-6,07%	-10,83%	-11,38%	-8,05%	-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

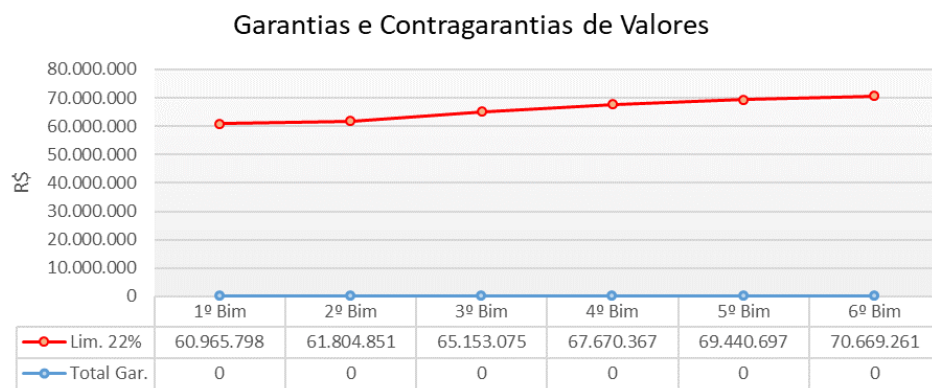


2.3 GARANTIAS E CONTRA GARANTIAS DE VALORES

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	315.639.534	321.223.915	267.795.539
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	60.965.798	61.804.851	65.153.075	67.670.367	69.440.697	70.669.261	58.915.019
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0	0	0	0	0	0
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Fonte: RGF Anexo 3

O Município de Navegantes, no 6º bimestre do exercício de 2019, não concedeu garantias.



2.4 LIMITE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

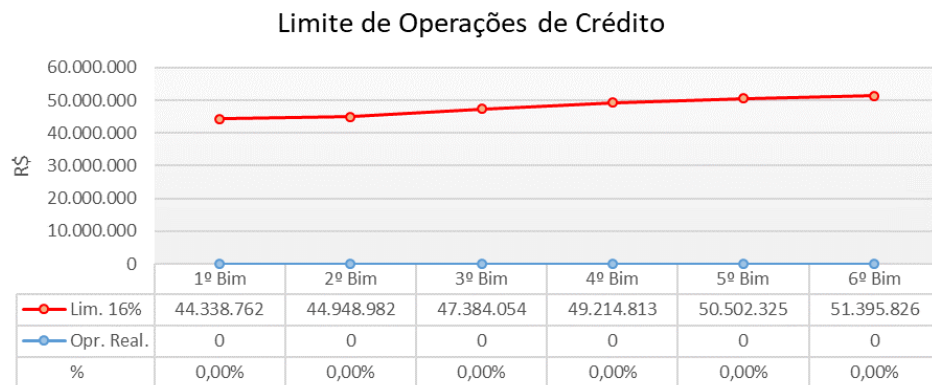
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Corrente Líquida	277.117.264	280.931.140	296.150.339	307.592.579	315.639.534	321.223.915
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	44.338.762	44.948.982	47.384.054	49.214.813	50.502.325	51.395.826

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

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



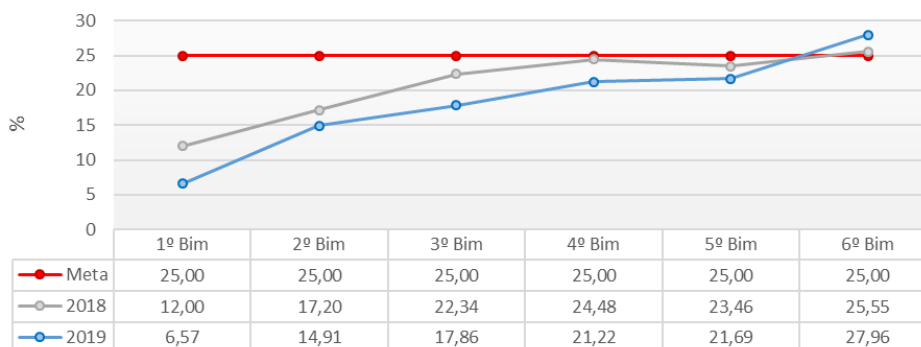
2.5 DOS GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:

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	29.354.737	45.930.069
3 - Total das Receitas com Impostos	34.336.810	58.133.770	82.600.410	108.893.211	135.337.319	164.257.757
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	8.584.203	14.533.442	20.650.103	27.223.303	33.834.330	41.064.439
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-6.327.037	-5.864.801	-5.900.015	-4.111.310	-4.479.593	4.865.630
Percentual Aplicado 2019	6,57	14,91	17,86	21,22	21,69	27,96
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 sexto bimestre em comparação com os períodos anteriores deste ano. Com este esforço neste período, o Município conseguiu obter um resultado acima da meta em R\$ 4,8 milhões, o que resulta em uma aplicação de 27,96% e com isso cumprindo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal, que define a aplicação mínima de 25% da Receita resultante de Impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção do desenvolvimento do ensino. Fazendo uma comparação do resultado deste sexto bimestre de 2019 com o mesmo período de 2018 o percentual aplicado foi 2,41% maior.

Limite Constitucional - Educação



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

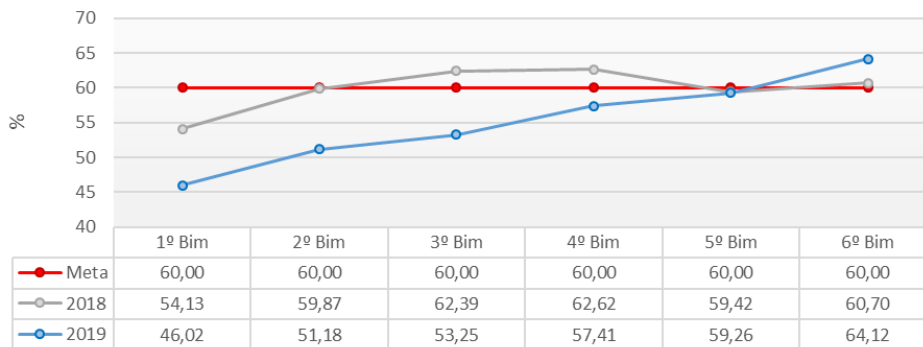
Devido ao resultado no último bimestre, pode-se considerar que houve uma margem de segurança no atingimento do índice do referido exercício, uma vez que superou em 2,96% acima do limite.

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	60.081.382	72.964.156
60% dos Recursos Recebidos do FUNDEB	7.634.162	14.712.254	21.883.233	28.827.541	36.048.829	43.778.493
13 - Total Gastos com Prof. Mag. pagos com recursos FUNDEB -	5.854.998	12.548.866	19.422.402	27.583.520	35.603.646	46.781.239
Valor +/- do percentual de 60% do FUNDEB c/ Prof. do Magistério	-1.779.164	-2.163.388	-2.460.831	-1.244.021	-445.183	3.002.746
Percentual Aplicado 2019	46,02	51,18	53,25	57,41	59,26	64,12
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 despendidos com pagamento da remuneração dos professores do ensino fundamental e profissionais em efetivo exercício no magistério, o Município aplicou 64,12% do total de recursos disponíveis, ou seja, valor acima 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



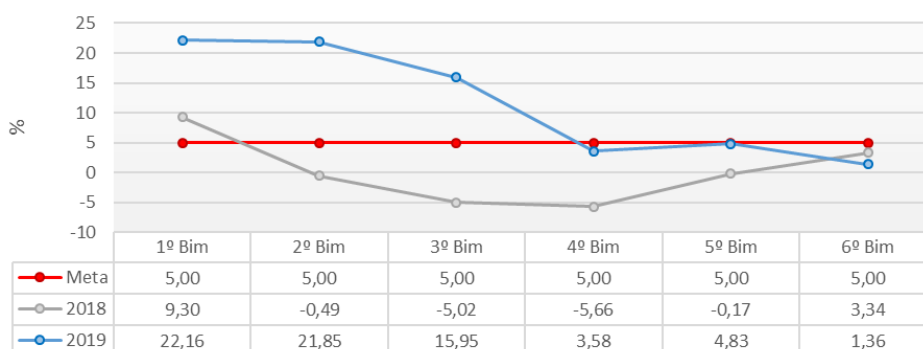
De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento histórico deste índice, onde em 2018 o índice no 1º bimestre também foi abaixo da meta e que no decorrer do exercício o resultado foi se ajustando, fato que ocorreu novamente em 2019.

Máximo de 5% não aplicado no exercício dos recursos do FUNDEB (art. 21 da Lei 11.494/2007)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério	46,02	51,18	53,25	57,41	59,26	64,12
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério	31,82	26,97	30,80	39,01	35,91	34,52
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício	22,16	21,85	15,95	3,58	4,83	1,36
Meta 2019	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
Percentual Aplicado 2018	9,30	-0,49	-5,02	-5,66	-0,17	3,34

Fonte: RREO Anexo 8

Com relação a não aplicação máxima de 5% dos recursos provenientes do FUNDEB, o resultado neste bimestre encerrou dentro do limite definido, com resultado de não aplicação de apenas 1,36%.

Máximo de 5% não aplicado - FUNDEB



De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento deste índice, no início do exercício estava muito longe de ser alcançado, mas a partir do 4º bimestre o resultado foi atingido, no 5º bimestre ele oscilou para bem próximo do limite novamente, mas encerrou o exercício com um baixo índice e com isto cumprindo o disposto no art. 21 da lei 11.494/2007.

2.6 DOS GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

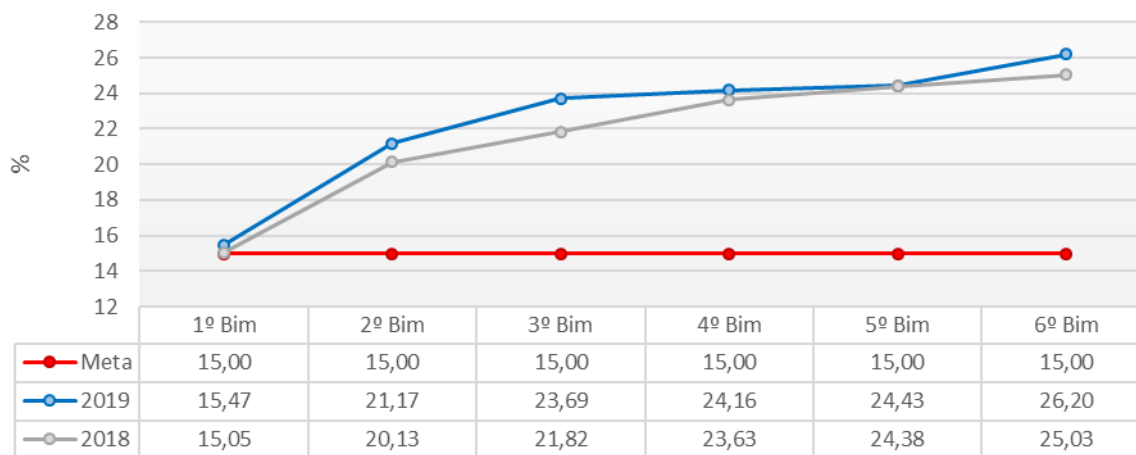
Aplicação de 15% da Receita com Impostos com Saúde	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
IV - Total das despesas com ações e serviços públicos de saúde	6.540.630	15.269.752	24.521.231	33.117.287	41.754.569	53.610.859
V - Total das deduções consideradas para fins de limite constitucional	1.228.542	2.961.698	4.953.250	7.141.123	9.035.906	11.827.532
Total das despesas para efeito de cálculo (IV - V)	5.312.087	12.308.054	19.567.981	25.976.164	32.718.663	42.302.942
Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	34.332.721	58.125.744	82.583.223	107.504.893	133.943.822	161.441.750
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	5.149.908	8.718.862	12.387.483	16.125.734	20.091.573	24.216.263
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	162.179	3.589.192	7.180.498	9.850.430	12.627.090	18.086.679
Percentual aplicado 2019	15,47	21,17	23,69	24,16	24,43	26,20
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	9,43	11,20
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\$ 53,610 milhões. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 26,20% 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 6º bimestre há a utilização dos valores empenhados, diferentemente do utilizado nos bimestres anteriores em que são usados os valores liquidados.

Limite Constitucional - Saúde



De acordo com o gráfico anterior, é possível verificar que o percentual dos gastos com a saúde está significativamente acima da meta, repetindo praticamente o mesmo comportamento do exercício anterior.



3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

No que concerne às metas fiscais e resultados finais obtidos pelo Município de Navegantes, observa-se que o Município alcançou resultados favoráveis no encerramento do 3º 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, 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. Desta forma os principais índices anuais foram atingidos conforme determina a legislação atual.

Joel Vieira
Contador

Edinéia Bett Santiago
Contadora

Rodrigo Lopes da Silva
Contador

Fernando Sedrez Silva
Secretário de Gestão e Controle

Navegantes, 28 de fevereiro de 2020.