
RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2020



MAIO / 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	107.467.786	113.531.498	6.063.712	106%
Impostos, Taxas e Contr. de Melhoria	27.156.608	30.952.951	3.796.344	114%
Contribuições	4.752.874	5.789.380	1.036.506	122%
Receita Patrimonial	3.676.900	7.687.381	4.010.481	209%
Receita de Serviços	8.412.080	7.959.932	-452.148	95%
Transferências Correntes	62.377.832	59.451.451	-2.926.381	95%
Outras Receitas Correntes	1.091.492	1.690.403	598.911	155%
Receitas de Capital	3.483.592	2.557.599	-925.994	73%
Operações de Crédito	1.658.779	2.000.000	341.221	121%
Alienação de Bens	333	0	-333	0%
Transferências de Capital	1.824.480	557.599	-1.266.881	31%
Receitas Intra-Orçamentárias Correntes	4.926.032	6.578.713	1.652.681	134%
TOTAL (Correntes + Capital)	110.951.378	116.089.097	5.137.719	105%

Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 1º quadrimestre do exercício de 2020, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente 5,137 milhões de superávit, o que representa 105% 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.

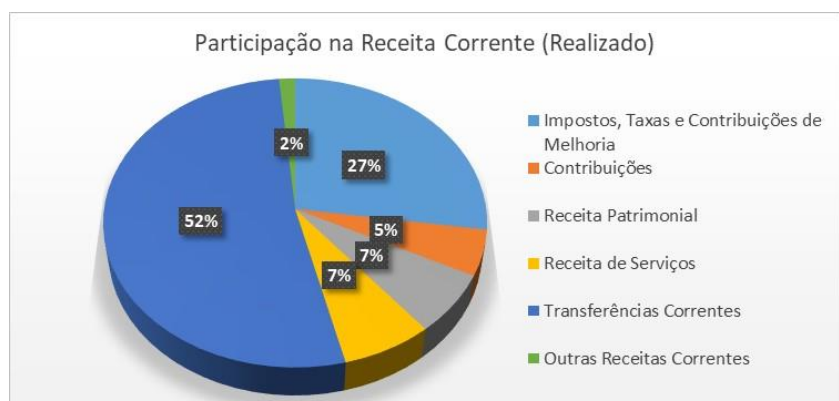
No entanto se for desmembrada a análise por tipos de receita, as Receitas Correntes estão superando a meta em 6%, mas existe duas categorias que estão abaixo da meta prevista, a “Receita de Serviços” está 5% abaixo da meta e as “Transferências Correntes” que também está 5% abaixo da meta. Estes são os primeiros sinais dos impactos da pandemia causada pelo COVID-19 nas finanças municipais.

Fazendo a análise apenas das Receitas de Capital o percentual de atingimento neste período está 27% abaixo da meta. Na categoria “Operações de Crédito” foi possível atingir 121% da meta o que de certa forma é um resultado razoável para o período em análise, no entanto a categoria “Transferência de Capital” o resultado foi de apenas 31% da meta e na categoria “Alienação de Bens” não houve nenhuma receita, sendo assim ficando com um déficit financeiro aproximado de 925 mil reais nas Receitas de Capital..

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 79% de todas as receitas desta categoria.

Vale mencionar que a metodologia para apuração das metas bimestrais de arrecadação, se baseam

em um escalonamento utilizado nos exercícios passados para projeção futura, conforme relatório extraído do sistema SAPO.



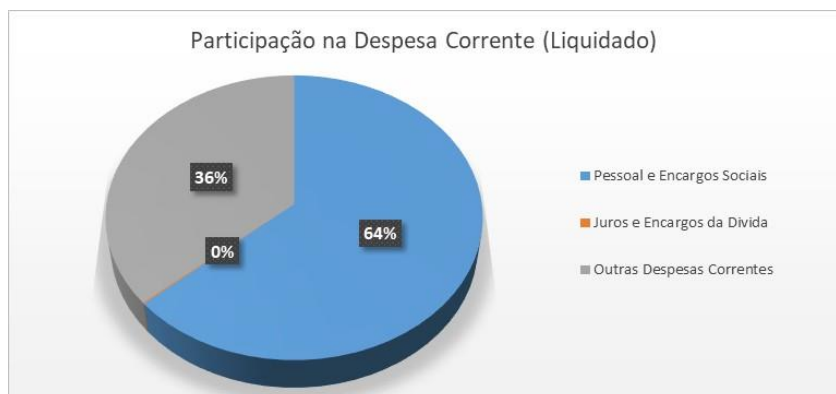
1.2 METAS DE DESPESA

Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta Atualizada	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. x Meta
Despesas Correntes	86.719.116	78.694.455	-8.024.660	91%
Pessoal e Encargos Sociais	50.379.055	49.965.393	-413.661	99%
Juros e Encargos da Dívida	166.667	97.121	-69.546	58%
Outras Despesas Correntes	36.173.394	28.631.941	-7.541.453	79%
Despesas de Capital	13.804.622	3.990.941	-9.813.681	29%
Investimentos	12.137.956	2.697.732	-9.440.223	22%
Amortização da Dívida	1.666.667	1.293.209	-373.458	78%
Reserva de Contingência	7.858.333	0	-7.858.333	0%
Despesas Intra-Orçamentárias	7.194.333	6.483.821	-710.513	90%
TOTAL (Correntes + Capital)	100.523.738	82.685.397	-17.838.341	82%
TOTAL (Corrente + Capital + Reserva + Intra)	115.576.405	89.169.217	-26.407.187	77%

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 99% de atingimento resultando em praticamente -413 mil abaixo do previsto, o que contribui para que o índice de gastos com pessoal fique abaixo do limite prudencial, no entanto este índice está muito próximo do limite.

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 (78% da meta), em segundo, o item investimentos com apenas 22% de atingimento da meta, o que pode levar a interpretação de que não estão sendo feitos investimentos no município ou estão sendo realizados de maneira muito lenta.

Os resultados totais das despesas ficaram cerca de 18 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 82% 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 Saneamento Básico	23.378.000	23.378.000	18.544.741	6.480.155	6.111.115
Secretaria Municipal de Finanças	12.586.000	12.602.801	9.310.925	3.164.026	2.993.233
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	2.569.000	2.569.000	1.400.137	1.047.796	1.011.414
Secretaria Municipal de Obras	40.889.227	47.375.066	24.712.055	9.803.475	9.259.297
Gabinete do Prefeito	1.821.600	1.821.600	936.216	571.446	546.051
Fundo Municipal de Saúde	55.084.000	55.232.000	27.945.561	15.800.684	15.124.122
Secretaria Municipal de Administração e Logística	9.256.773	9.856.773	4.796.002	2.491.033	2.215.309
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.057.000	1.057.000	453.145	389.102	375.187
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	3.835.000	3.835.000	1.623.784	1.305.074	1.260.165
Secretaria Municipal de Educação	114.395.000	115.552.174	45.533.174	34.780.442	32.587.910
Fundação Municipal de Esportes	2.400.400	2.400.400	943.542	578.670	533.687
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.884.000	2.009.000	786.386	428.594	369.198
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.138.000	2.138.000	832.067	732.909	668.614
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.224.000	1.494.000	563.381	356.557	294.024
Secretaria Municipal de Assistência Social	6.460.000	6.917.428	2.603.378	2.093.627	1.871.668
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	862.000	862.000	316.767	124.902	114.863
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.380.000	2.380.000	844.821	824.801	793.243
Procuradoria Geral do Município	2.846.000	2.846.000	969.821	764.677	742.220
Câmara Municipal de Vereadores	5.555.000	5.555.000	1.828.591	1.461.287	1.461.287
Gabinete do Vice Prefeito	497.000	497.000	162.740	161.350	156.020
Fundação Municipal de Meio Ambiente	1.638.000	1.638.000	482.776	392.818	374.110
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	1.018.000	1.018.000	248.765	130.577	115.228
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.007.000	1.007.000	213.760	202.326	189.960
Secretaria Municipal de Governo	972.000	1.082.000	218.232	154.973	143.075
Fundação Municipal de Cultura	1.994.000	2.182.972	416.966	271.755	256.572
Fundação Hospitalar de Navegantes	366.000	366.000	51.357	28.644	28.644
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	36.575.000	36.575.000	4.865.121	4.568.486	4.490.330
Fundo Municipal de Assistência Social	1.988.000	2.158.000	195.260	54.052	46.588
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	21.576	3.975	3.975
Total Geral	337.000.000	346.729.214	151.821.046	89.168.213	84.137.110

(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
Secretaria Municipal de Administração e Logística	6.100.000	6.100.000	3.269.154	2.019.584	1.776.871
Procuradoria Geral do Município	1.456.000	1.456.000	589.992	507.740	487.765
Secretaria Municipal de Assistência Social	4.087.000	4.087.000	1.504.757	1.504.757	1.449.655
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.230.000	2.230.000	805.291	805.291	777.043
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	2.960.000	2.960.000	1.045.114	1.045.114	1.017.295
Secretaria Municipal de Comunicação Social	617.000	617.000	217.339	217.339	207.806
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	12.415.000	12.415.000	4.350.070	4.342.334	4.342.334
Gabinete do Vice Prefeito	461.000	461.000	159.769	159.769	154.577
Secretaria Municipal de Educação	85.800.000	86.798.164	29.762.362	28.985.584	27.825.429
Câmara Municipal de Vereadores	3.750.000	3.750.000	1.250.177	1.250.177	1.250.177
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	895.000	895.000	294.721	294.721	284.734
Fundo Municipal de Saúde	25.464.000	25.464.000	8.137.940	8.134.079	7.830.520
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.022.000	1.022.000	321.671	321.671	307.950
Secretaria Municipal de Obras	13.050.000	13.050.000	3.945.478	3.945.478	3.796.279
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	1.542.000	1.542.000	458.823	458.823	434.819
Fundação Municipal de Meio Ambiente	1.200.000	1.200.000	348.031	348.031	335.150
Secretaria Municipal de Finanças	1.560.000	1.560.000	452.430	452.430	436.084
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	787.000	787.000	224.524	224.524	217.597
Gabinete do Prefeito	1.100.000	1.100.000	308.494	308.494	296.394
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	501.000	501.000	132.772	132.772	128.253
Fundação Municipal de Cultura	942.000	942.000	233.369	233.369	223.948
Fundação Municipal de Esportes	883.000	883.000	218.746	218.746	210.104
Secretaria Municipal de Governo	537.000	537.000	128.488	128.488	123.180
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	783.000	783.000	186.399	186.399	179.046
Fundo Municipal de Assistência Social	170.000	170.000	26.120	26.120	25.225
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	778.000	778.000	73.769	73.769	70.366
Fundação Hospitalar de Navegantes	5.000	5.000			
Total Geral	171.095.000	172.093.164	58.445.801	56.325.604	54.188.600



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 1º quadrimestre já possuem 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
Gabinete do Prefeito	721.600	721.600	627.722	262.951	249.657
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	21.836.000	21.836.000	18.085.918	6.021.332	5.676.296
Secretaria Municipal de Finanças	11.026.000	11.042.801	8.858.495	2.711.596	2.557.149
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	240.000	240.000	174.996	56.808	44.862
Fundo Municipal de Saúde	29.620.000	29.768.000	19.807.621	7.666.605	7.293.602
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	875.000	875.000	578.669	259.959	242.869
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.782.000	1.782.000	1.175.613	823.272	793.817
Secretaria Municipal de Obras	27.839.227	34.325.066	20.766.578	5.857.997	5.463.017
Secretaria Municipal de Educação	28.595.000	28.754.010	15.770.812	5.794.858	4.762.481
Secretaria Municipal de Comunicação Social	440.000	440.000	235.806	171.763	167.381
Fundação Municipal de Esportes	1.517.400	1.517.400	724.796	359.924	323.584
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	862.000	987.000	464.715	106.923	61.248
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	329.000	599.000	268.660	61.836	9.290
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.637.000	1.637.000	699.295	600.137	540.361
Secretaria Municipal de Administração e Logística	3.156.773	3.756.773	1.526.848	471.449	438.437
Secretaria Municipal de Assistência Social	2.373.000	2.830.428	1.098.621	588.870	422.013
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	862.000	862.000	316.767	124.902	114.863
Câmara Municipal de Vereadores	1.805.000	1.805.000	578.414	211.109	211.109
Fundação Municipal de Meio Ambiente	438.000	438.000	134.745	44.787	38.961
Procuradoria Geral do Município	1.390.000	1.390.000	379.829	256.937	254.455
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	150.000	150.000	39.530	19.510	16.200
Secretaria Municipal de Governo	435.000	545.000	89.744	26.484	19.895
Fundação Municipal de Cultura	1.052.000	1.240.972	183.597	38.386	32.625
Fundação Hospitalar de Navegantes	361.000	361.000	51.357	28.644	28.644
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	224.000	224.000	27.362	15.927	10.914
Fundo Municipal de Assistência Social	1.818.000	1.988.000	169.140	27.932	21.364
Gabinete do Vice Prefeito	36.000	36.000	2.970	1.581	1.443
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	21.576	3.975	3.975
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	24.160.000	24.160.000	515.051	226.152	147.996
Total Geral	165.905.000	174.636.050	93.375.245	32.842.609	29.948.510



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
Gabinete do Prefeito	721.600	721.600	627.722	262.951	249.657
Secretaria Municipal de Finanças	11.020.000	11.020.000	8.835.694	2.694.448	2.540.001
Secretaria Municipal de Educação	15.754.000	15.754.000	11.610.955	5.546.358	4.562.334
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	240.000	240.000	174.996	56.808	44.862
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	327.000	327.000	231.960	61.836	9.290
Fundo Municipal de Saúde	18.367.000	18.367.000	12.954.136	5.605.177	5.364.871
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	15.000	15.000	10.000	2.136	1.829
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	875.000	875.000	578.669	259.959	242.869
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	860.000	860.000	464.715	106.923	61.248
Secretaria Municipal de Comunicação Social	440.000	440.000	235.806	171.763	167.381
Fundação Municipal de Esportes	1.378.400	1.378.400	724.796	359.924	323.584
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	274.000	274.000	136.238	52.263	39.185
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.433.000	1.433.000	699.295	600.137	540.361
Secretaria Municipal de Administração e Logística	3.156.773	3.156.773	1.510.809	468.641	435.915
Secretaria Municipal de Assistência Social	2.373.000	2.373.000	1.098.621	588.870	422.013
Secretaria Municipal de Obras	12.803.227	12.803.227	5.896.016	2.589.659	2.348.405
Câmara Municipal de Vereadores	1.805.000	1.805.000	578.414	211.109	211.109
Procuradoria Geral do Município	1.390.000	1.390.000	379.829	256.937	254.455
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	150.000	150.000	39.530	19.510	16.200
Fundação Hospitalar de Navegantes	243.000	243.000	50.357	28.644	28.644
Secretaria Municipal de Governo	435.000	435.000	89.744	26.484	19.895
Fundação Municipal de Cultura	1.046.000	1.046.000	183.597	38.386	32.625
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	224.000	224.000	27.362	15.927	10.914
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	200.000	200.000	20.576	3.771	3.771
Gabinete do Vice Prefeito	36.000	36.000	2.970	1.581	1.443
Fundo Municipal de Assistência Social	469.000	469.000	31.307	13.509	12.793
Fundação Municipal de Meio Ambiente	63.000	63.000			
Total Geral	76.099.000	76.099.000	47.194.110	20.043.713	17.945.655



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	% Orçam. Atual. x Pago ↓
1 36	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	200.000	200.000	126.648	126.638	126.638	63%
2 150	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito - C	740.000	740.000	642.046	459.942	457.961	62%
2 50	Manutenção dos Serviços de Limpeza e Conservação de V	3.350.000	3.350.000	3.307.706	2.098.995	1.892.445	56%
2 152	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/	195.000	195.000	92.735	92.735	92.735	48%
2 14	Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	370.000	370.000	219.526	165.124	165.124	45%
2 158	Manutenção dos Eventos Turísticos e de Lazer do Municí	1.050.000	1.050.000	492.014	479.776	424.336	40%
2 36	Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do	2.045.000	2.045.000	878.557	764.118	741.661	36%
2 118	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	11.515.000	11.515.000	4.104.886	4.104.886	4.104.886	36%
2 151	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/	230.000	230.000	177.946	91.694	77.299	34%
2 12	Manutenção da Secretaria de Planejamento Urbano	2.380.000	2.380.000	844.821	824.801	793.243	33%
2 83	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	37.509.227	37.509.227	19.869.980	12.914.847	12.490.695	33%
2 111	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenv. I	3.750.000	3.750.000	1.573.922	1.288.453	1.247.400	33%
2 130	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	55.399.800	55.451.467	22.269.532	19.072.681	17.887.599	32%
2 131	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	43.401.000	44.399.164	18.195.969	15.043.566	14.140.309	32%
2 84	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice Prefe	497.000	497.000	162.740	161.350	156.020	31%
2 44	Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção e	300.000	300.000	290.114	92.283	92.283	31%
2 13	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunic	687.000	687.000	233.619	223.978	210.062	31%
2 9	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.821.600	1.821.600	936.216	571.446	546.051	30%
2 157	Manutenção da Secretaria de Turismo, Cultura e Esportes	832.000	832.000	339.444	252.829	244.278	29%
2 124	Manutenção da Secretaria de Saneamento Básico	20.877.000	20.877.000	18.517.946	6.462.255	6.093.215	29%
2 119	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	5.055.000	5.055.000	1.828.591	1.461.287	1.461.287	29%
2 39	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Assistênc	5.062.000	5.519.428	1.987.213	1.768.454	1.574.525	29%
0 2	PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servid	2.806.000	2.822.801	2.822.801	955.554	802.021	28%
2 60	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	1.830.400	1.830.400	862.929	552.276	507.293	28%
2 2	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Administra	7.650.000	8.250.000	4.796.002	2.491.033	2.215.309	27%
2 156	Manutenção da Secretaria de Segurança e Defesa Civil	1.100.000	1.100.000	439.614	336.395	291.519	27%
2 65	Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta	100.000	100.000	80.613	26.394	26.394	26%
2 8	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Finanças	3.080.000	3.080.000	1.728.542	818.143	800.882	26%
0 1	Amortização da Dívida Pública	5.500.000	5.500.000	4.759.583	1.390.330	1.390.330	25%
2 126	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	778.000	778.000	245.674	201.658	190.088	24%
2 67	Manutenção da Fundação Municipal do Meio Ambiente	1.546.000	1.546.000	482.776	392.818	374.110	24%
2 66	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Transito	1.074.000	1.074.000	360.761	276.787	256.782	24%
2 162	Manutenção do Bloco de Assistência Farmacêutica	1.650.000	1.650.000	988.359	456.968	366.958	22%
2 128	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	849.200	849.200	443.009	182.028	182.028	21%
2 114	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras	19.800.000	19.832.627	5.965.880	4.325.128	4.148.240	21%
2 15	Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura	1.782.000	1.782.000	786.386	428.594	369.198	21%
2 160	Manutenção do Bloco de Atenção de Média e Alta Compl	4.420.000	4.568.000	4.002.761	918.781	913.689	20%
2 54	Manutenção das Ações da Fundação Municipal de Cultura	1.219.000	1.297.972	416.966	271.755	256.572	20%
2 7	Manutenção da Secretaria de Gestão e Controle	1.007.000	1.007.000	213.760	202.326	189.960	19%
2 117	Manutenção das atividades do Instituto de Previdência	1.890.000	1.890.000	653.030	356.394	355.917	19%
2 144	Manutenção e Funcionamento do FUMSCI - Apoio Opera	611.000	611.000	316.767	124.902	114.863	19%



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

9

2	161	Manutenção do Bloco de Vigilância em Saúde	905.000	905.000	225.846	173.165	169.123	19%
2	127	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	650.000	650.000	315.849	131.418	114.233	18%
1	19	Ampliação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública	7.000.000	7.000.000	4.556.406	1.329.471	1.175.745	17%
1	134	Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana	6.420.000	12.873.212	10.801.528	2.031.186	2.031.186	16%
2	113	Manutenção e Funcionamento do Sine	85.000	85.000	49.862	16.621	12.764	15%
2	159	Manutenção do Bloco de Atenção Básica em Saúde	6.610.000	6.610.000	2.381.483	1.114.834	991.273	15%
2	74	Manutenção do Programa de Acesso ao Mundo do Trabalho	140.000	140.000	37.819	19.387	19.387	14%
2	148	Manutenção da Fundação Hospitalar de Navegantes	214.000	214.000	51.357	28.644	28.644	13%
2	5	Manutenção e Funcionamento da Secretaria Municipal de Saúde	972.000	1.082.000	218.232	154.973	143.075	13%
1	138	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física de Saúde	1.544.000	1.544.000	462.407	220.228	190.524	12%
2	21	Manutenção da Secretaria da Criança, Adolescente e Juventude	1.018.000	1.018.000	248.765	130.577	115.228	11%
2	136	Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Fundamental	1.850.000	1.850.000	605.791	114.869	109.089	6%
2	120	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio do Município	515.000	515.000	107.206	107.206	29.527	6%
2	45	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	320.000	320.000	80.376	31.233	14.772	5%
2	142	Manutenção do Transporte Escolar	1.555.000	1.555.000	70.000	70.000	70.000	5%
2	137	Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Infantil e Fundamental	2.040.000	2.147.343	868.091	126.437	83.863	4%
2	154	Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	72.000	72.000	49.850	20.162	2.505	3%
1	143	Investimentos em Estrutura Física e Equipamentos na Assistência Social	243.000	243.000	7.973	7.973	7.973	3%
2	81	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Assistência Social	383.000	383.000	35.067	12.489	10.877	3%
2	76	Manutenção da Proteção Social Básica	310.000	480.000	81.374	13.574	7.722	2%
2	46	Manutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente	324.000	324.000	21.576	3.975	3.975	1%
1	136	Investimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Básico	2.501.000	2.501.000	26.795	17.900	17.900	1%
2	38	Manutenção e Funcionamento do PROCON	101.000	101.000	9.011	559	559	1%
1	14	Pavimentação e Recuperação de Vias e Eixos Estruturantes	4.013.227	4.013.227	11.682	11.682	11.682	0%
2	164	Manutenção dos Programas Vinculados com a Secretaria de Saúde	779.000	779.000	12.725	1.861	1.861	0%
2	78	Manutenção da Proteção Especial de Média Complexidade	392.000	392.000	32.029	629	629	0%
1	130	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infantil	4.000.000	4.000.000	54.411	39.444	789	0%
0	3	Reserva de Contingência	1.200.000	1.200.000				0%
0	799	Reserva Orçamentária do RPPS	22.375.000	22.375.000				0%
1	100	Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMSCI	200.000	200.000				0%
1	121	Implantação de Macrodrenagem	2.000	2.000				0%
1	126	Construção da nova sede da Câmara de Vereadores	450.000	450.000				0%
1	129	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Fundamental	4.500.000	4.500.000	2.710.522	0	0	0%
1	131	Investimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura e Pecuária	102.000	227.000				0%
1	132	Investimento em Ações de Segurança Pública e Defesa Civil	52.000	322.000	73.917	0	0	0%
1	135	Investimentos em Ações e Equipamentos da Secretaria de Saúde	304.000	304.000	68.853	7.013	0	0%
1	137	Investimentos no Esporte e Construção e Reforma de Esportes	250.000	250.000				0%
1	142	Investimentos em Equipamentos de Vigilância e Trânsito	130.000	130.000				0%
1	144	Investimentos em Ações da Fundação Municipal de Cultura	5.000	115.000				0%
1	133	Investimentos em Ações de Turismo, Cultura e Esportes	102.000	102.000				0%
1	61	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	52.000				0%
1	101	Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar	51.000	51.000				0%
1	125	Aquisição de imóvel para construção de nova sede da Câmara de Vereadores	50.000	50.000				0%
2	37	Precatórias Judiciais	700.000	700.000	82.252	0	0	0%
2	57	Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Cultura	450.000	450.000				0%



2	63	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo ao Esp	100.000	100.000				0%
2	69	Manutenção do Programa - IGD/SUAS	14.000	14.000				0%
2	75	Manutenção do Programa do Piso de Alta Complexidade	125.000	125.000				0%
2	77	Manutenção do Programa Bolsa Família - IGDBF/SUAS	75.000	75.000	998	0	0	0%
2	79	Manutenção do Programa de Ações Estratégicas do Progr	92.000	92.000				0%
2	80	Manutenção do Programa de Benefícios Eventuais	20.000	20.000				0%
2	121	Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria	60.000	60.000				0%
2	129	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e A	150.000	150.000				0%
2	149	Compensação Ambiental	40.000	40.000				0%
2	163	Manutenção do Bloco de Gestão do SUAS	60.000	60.000	2.000	0	0	0%
2	48	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Tu	150.000	150.000	609	304	0	0%
2	165	Manurenção do Programa do Benefício de Prestação Con	34.000	34.000				0%
2	61	Manutenção e Funcionamento do Programa Viva Verão N	70.000	70.000				0%
2	62	Manutenção e Funcionamento do FUNDEL	50.000	50.000				0%
2	58	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo a Cult	320.000	320.000				0%
2	168	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos	1.606.773	1.606.773				0%
2	166	Manutenção do Fundo Municipal para Conservação da Pr	4.000	4.000				0%
2	167	Manutenção do Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa	160.000	160.000				0%
2	169	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos	1.606.773	1.606.773				0%
Total Geral			337.000.000	346.729.214	151.821.046	89.168.213	84.137.110	24%



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

Receitas Realizadas até o 2º Bimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias)		R\$ 122.667.809,75
Classificação	Empenhadas	Liquidadas
Despesas Correntes	R\$ 124.182.405,50	R\$ 78.693.451,20
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 50.876.111,74	R\$ 49.965.393,36
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 450.000,00	R\$ 97.120,89
Outras Despesas Correntes	R\$ 72.856.293,76	R\$ 28.630.936,95
Despesas de Capital	R\$ 19.584.209,84	R\$ 3.990.941,32
Investimentos	R\$ 15.274.627,28	R\$ 2.697.732,39
Amortização da Dívida	R\$ 4.309.582,56	R\$ 1.293.208,93
Reserva de Contingência	R\$ -	R\$ -
Despesas Intra-Orçamentárias	R\$ 8.054.430,33	R\$ 6.483.820,74
Total	R\$ 151.821.045,67	R\$ 89.168.213,26
Resultado Orçamentário	-R\$ 29.153.235,92	R\$ 33.499.596,49
% Comprometido da Receita	124%	73%

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 1º quadrimestre do exercício de 2020 um superávit orçamentário de R\$ 33,5 milhões resultando em um comprometimento de 73% da arrecadação do período.



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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados)	2º Bim/20
Receitas Correntes Prevista	107.467.785,79
Receitas de Capital Prevista	3.483.592,46
Total Receitas Prevista	110.951.378,25
Receitas Correntes Realizada	113.531.498,24
Receitas de Capital Realizada	2.557.598,90
Total de Receitas Realizada	116.089.097,14
% Receita Corrente Realizada / Prevista	105,6%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	73,4%
% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista	104,6%
Despesas Correntes Prevista	86.719.115,70
Despesas de Capital Prevista	13.804.622,41
Total Despesas Prevista	100.523.738,11
Despesas Correntes Liquidada	78.694.455,38
Despesas de Capital Liquidada	3.990.941,32
Total de Despesas Liquidadas	82.685.396,70
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	90,7%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	28,9%
% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista	82,3%
% Despesa Liquidadas / Receita Realizada	71,2%
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\$ 1,05 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 0,73. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,04, 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.

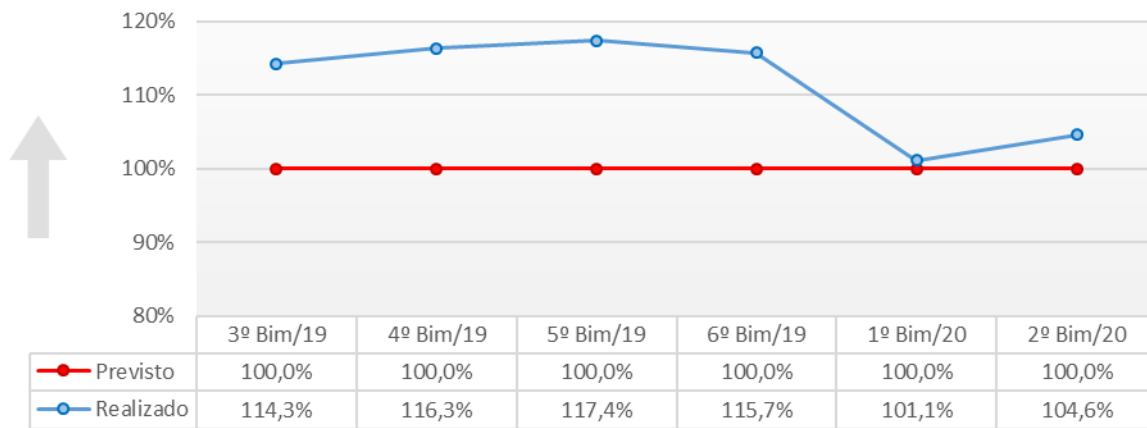
Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,91. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,29. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,82 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\$ 0,71. 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.

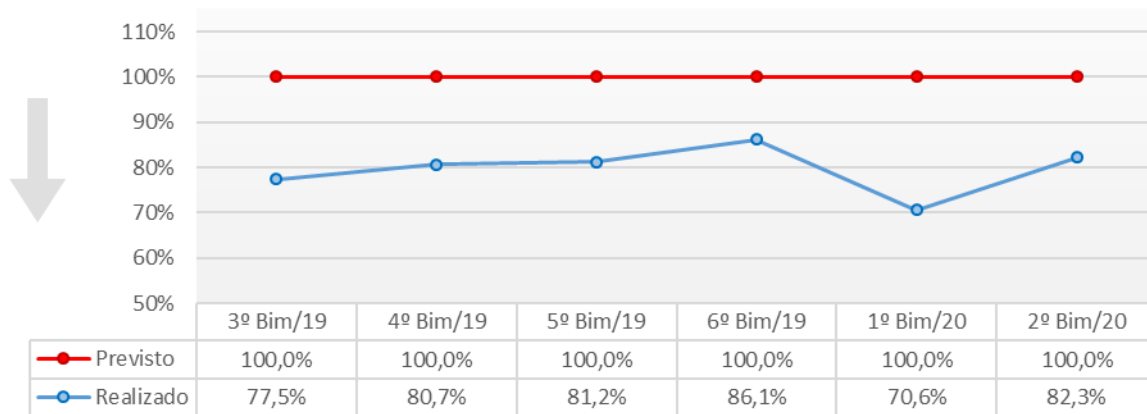
Para efeito desta análise não estamos levando em consideração as informações de receitas e despesas intra-orçamentárias.



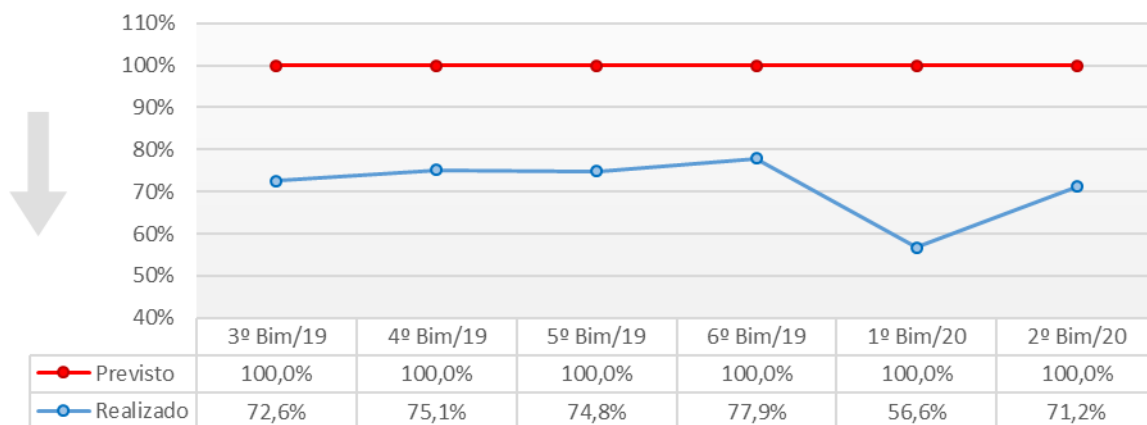
% Receita Realizada / Receita Prevista



% Despesa Liquidada / Despesa Prevista



% Despesa Liquidadas / Receita Realizada



1.7 RESULTADO PRIMÁRIO

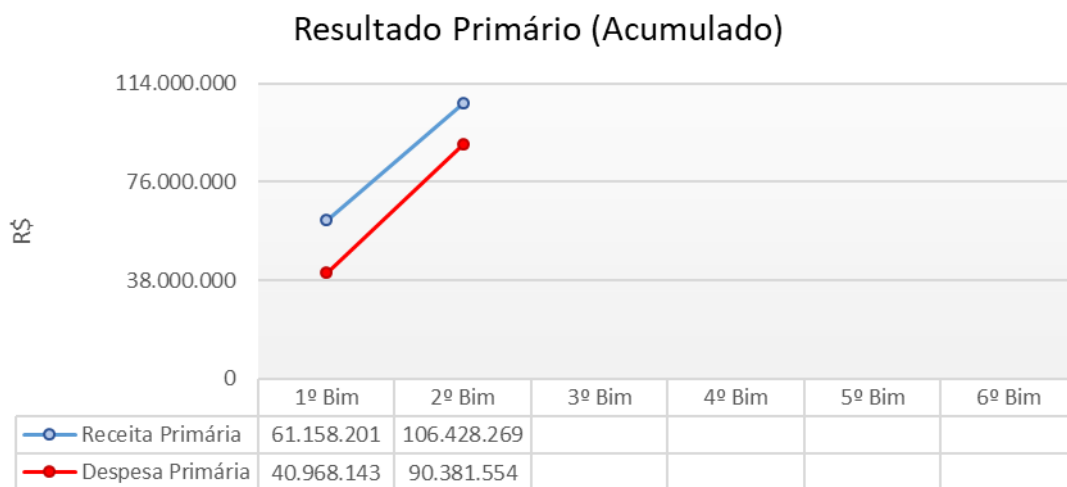
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Primária	61.158.201	106.428.269				
Despesa Primária	40.968.143	90.381.554				

Resultado Primário	20.190.058	16.046.715				
% Rec x Des	149%	118%				
Meta	-8.938.200	-8.938.200				

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 1º quadrimestre de 2020 o município teve um resultado primário superavitário no montante de aproximadamente R\$ 16 milhões, sendo que esta análise leva em conta as despesas pagas.



1.8 RESULTADO NOMINAL

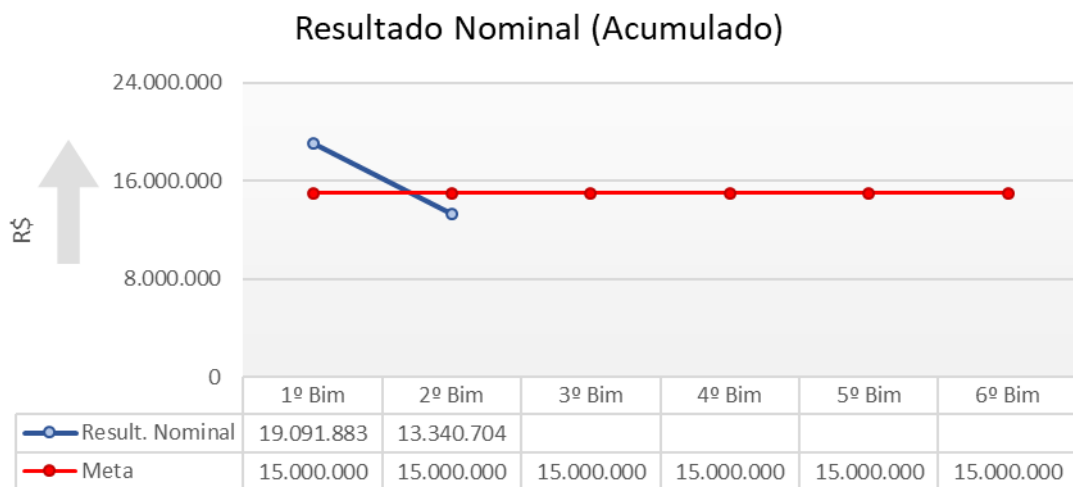
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2019
Dívida Consolidada	27.076.491	28.431.359					26.901.214
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	72.290.930	67.894.619					53.023.770
Dívida Consolidada Líquida	-45.214.439	-39.463.260					-26.122.556

Resultado Nominal	19.091.883	13.340.704				
Meta Resultado Nominal	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000

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\$ 13,34 milhões, mas abaixo da meta estipulada para este exercício.



2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

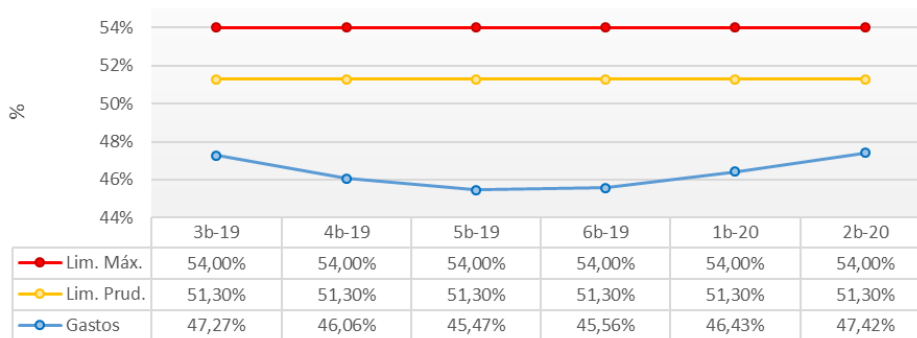
2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	3b-19	4b-19	5b-19	6b-19	1b-20	2b-20
Receita Corrente Líquida Ajustada (últimos 12 meses)	296.150.339	307.592.579	315.639.534	321.223.915	321.945.031	324.866.863
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	159.921.183	166.099.993	170.445.348	173.460.914	173.850.317	175.428.106
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	151.925.124	157.794.993	161.923.081	164.787.869	165.157.801	166.656.701
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	139.989.516	141.686.278	143.523.447	146.354.028	149.484.700	154.039.070
Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo	47,27%	46,06%	45,47%	45,56%	46,43%	47,42%
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	17.769.020	18.455.555	18.938.372	19.273.435	19.316.702	19.492.012
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	3.241.175	3.223.259	3.549.596	3.635.262	3.846.324	3.959.816
Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo	1,09%	1,05%	1,12%	1,13%	1,19%	1,22%
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)						
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	143.230.691	144.909.536	147.073.043	149.989.290	153.331.024	157.998.886
Percentual de gastos com pessoal - Consolidado	48,36%	47,11%	46,60%	46,69%	47,63%	48,63%

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

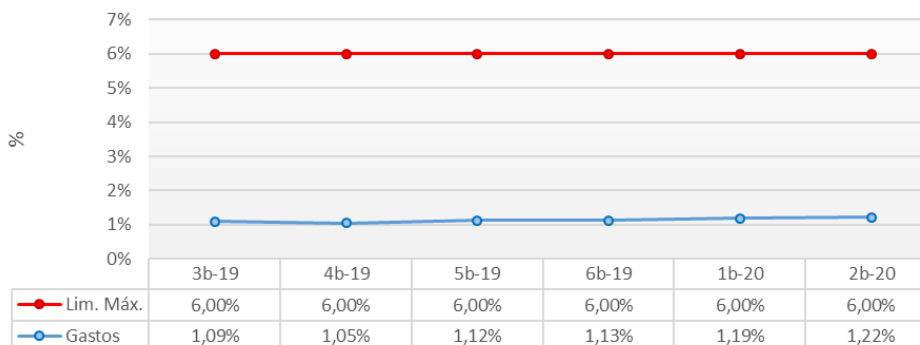
Pode-se observar na tabela acima e pelo gráfico abaixo, que o Poder Executivo Municipal está cumprindo o limite máximo de gastos com pessoal (abaixo de 54,0%). Fazendo a verificação do percentual gasto apenas no que se refere ao limite prudencial (51,3%) o resultado está 3,88% abaixo, o que demonstrou 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



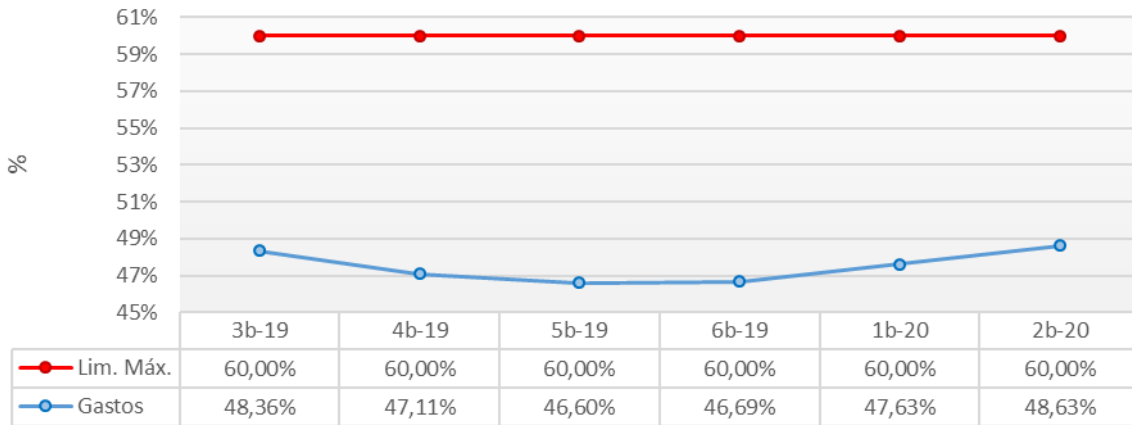
De acordo com o gráfico acima é possível observar que está ocorrendo um aumento bimestre a bimestre neste índice, sendo que neste último período encontra-se o maior resultado nos últimos 12 meses (47,42%). Vale ressaltar que os gastos em valores absolutos com a folha aumentaram em R\$ 4,5 milhões no segundo bimestre. Caso a RCL venha a reduzir nos próximos períodos poderá acarretar no aumento abrupto deste índice.

Gastos com Pessoal - Legislativo

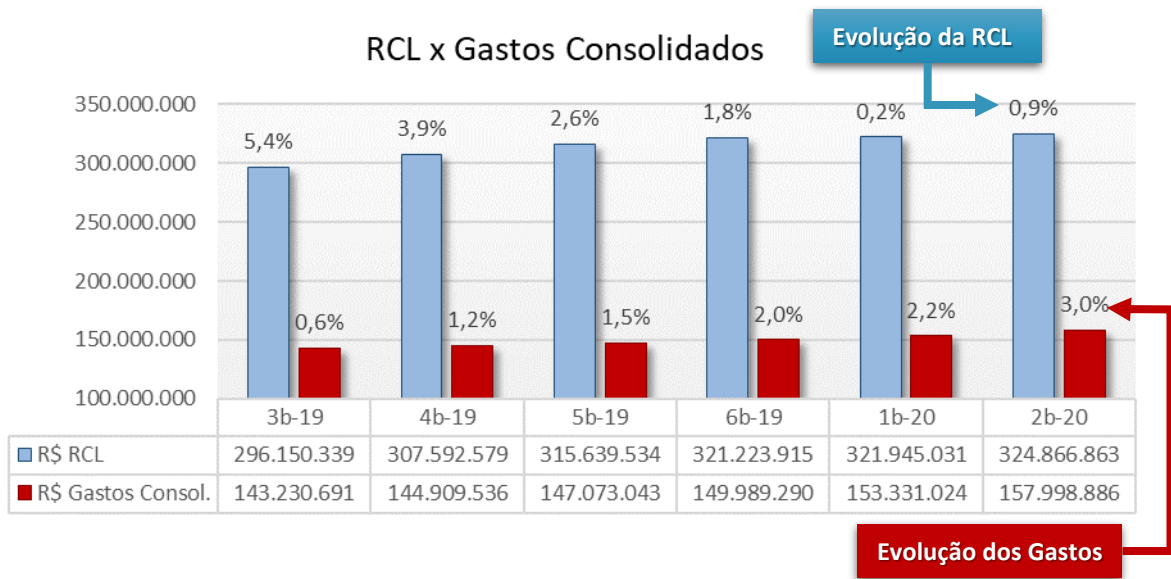


Com relação aos gastos do Legislativo, o índice continua ficando bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.

Gastos com Pessoal - Consolidado



Nas informações consolidadas, o índice está cerca de 13,31% abaixo do limite máximo permitido, mas também reflete o maior índice dos últimos 12 meses.



No gráfico acima é possível verificar o comportamento percentual da evolução da RCL e dos Gastos Consolidados comparando com os períodos anteriores, nos três primeiros bimestre (3b-19, 4b-19 e 5b-19) sempre ocorreu uma evolução maior da RCL do que dos gastos consolidados, mas nos últimos três bimestre (6b-19, 1b-20 e 2b-20) os gastos consolidados subiram período a período enquanto a RCL resultou sempre em um percentual abaixo. Mesmo com uma característica histórica de que no início de cada exercício a arrecadação tenha um impacto forte nos cofres públicos, principalmente no tributo IPTU, não foi possível vislumbrar um aumento significativo na evolução da RCL. Sendo assim deve-se monitorar a evolução dos resultados e tomar medidas para não ocorrer novamente uma possível entrada no limite prudencial.

2.2 LIMITE DA DÍVIDA PÚBLICA

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2019
Dívida Consolidada	27.076.491	28.431.359					26.901.214
Deduções	72.291.432	67.894.619					53.023.770
Dívida Consolidada Líquida	-45.214.941	-39.463.260					-26.122.556

Receita Corrente Líquida Ajustada	321.945.031	324.866.863					323.026.029
-----------------------------------	-------------	-------------	--	--	--	--	-------------

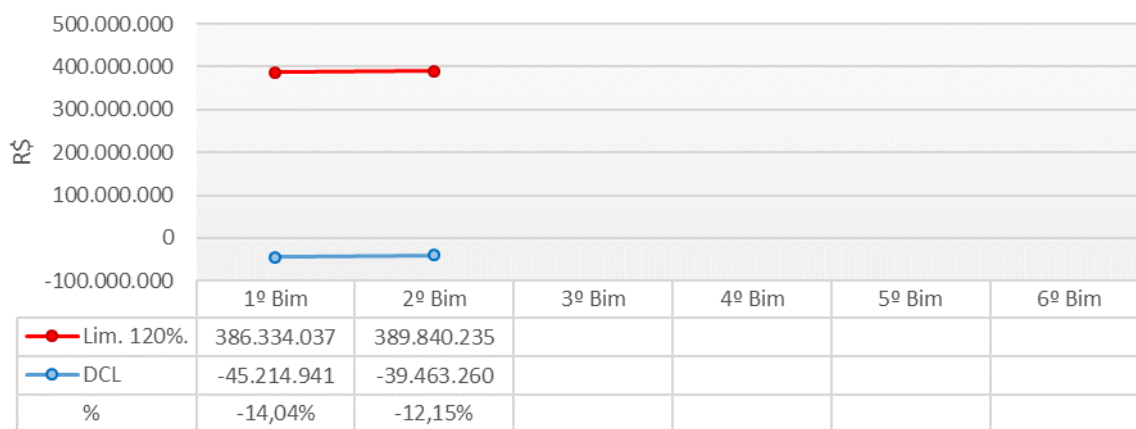
Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	386.334.037	389.840.235					387.631.235
---	-------------	-------------	--	--	--	--	-------------

% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-14,04%	-12,15%					-8,09%
------------------------------------	---------	---------	--	--	--	--	--------

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



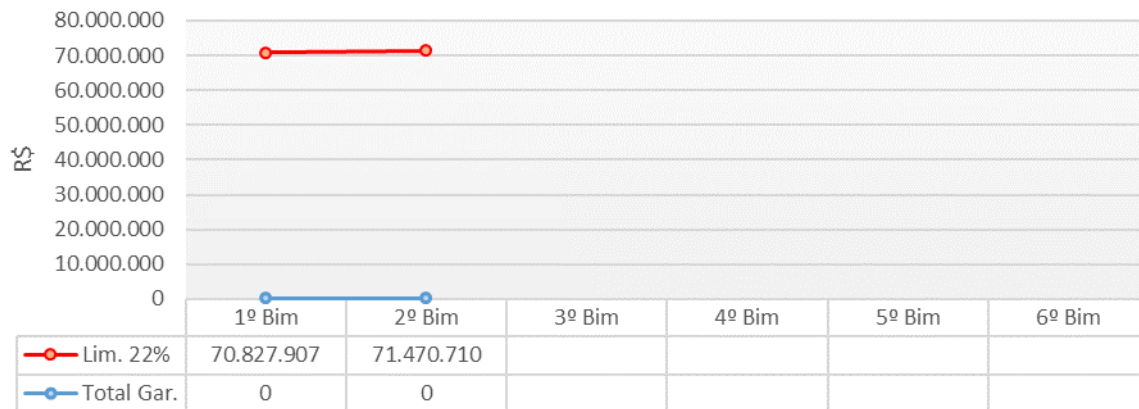
2.3 GARANTIAS E CONTRA GARANTIAS DE VALORES

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2019
Receita Corrente Líquida Ajustada	321.945.031	324.866.863					323.026.029
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	70.827.907	71.470.710					71.065.726
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0					0
% da DCL de Navegantes sobre RCL	0,00%	0,00%					0,00%

Fonte: RGF Anexo 3

O Município de Navegantes, no 1º quadrimestre do exercício de 2020, não concedeu garantias.

Garantias e Contragarantias de Valores



2.4 LIMITE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Corrente Líquida Ajustada	321.945.031	324.866.863				
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	51.511.205	51.978.698				

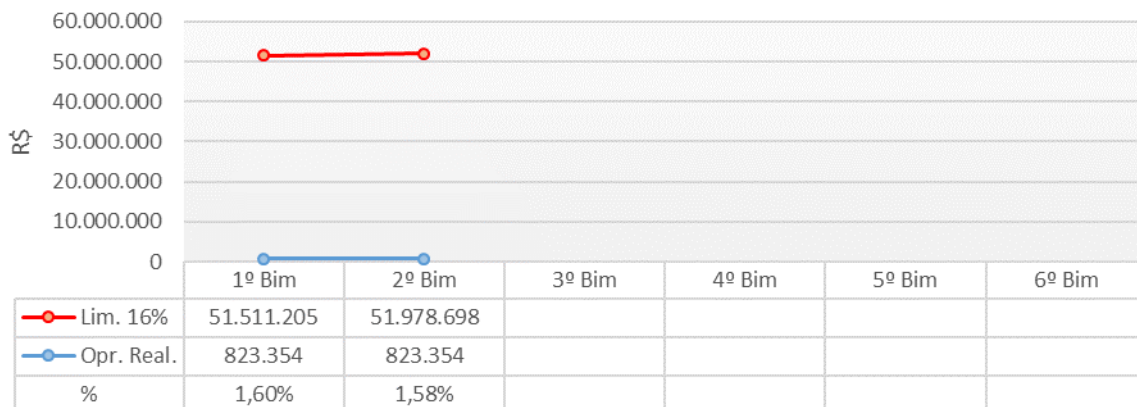
Total de Operações de Crédito realizadas	823.354	823.354				
--	---------	---------	--	--	--	--

% da DCL de Navegantes sobre a RCL	1,60%	1,58%				
------------------------------------	-------	-------	--	--	--	--

Fonte: RGF Anexo 4

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

Limite de Operações de Crédito



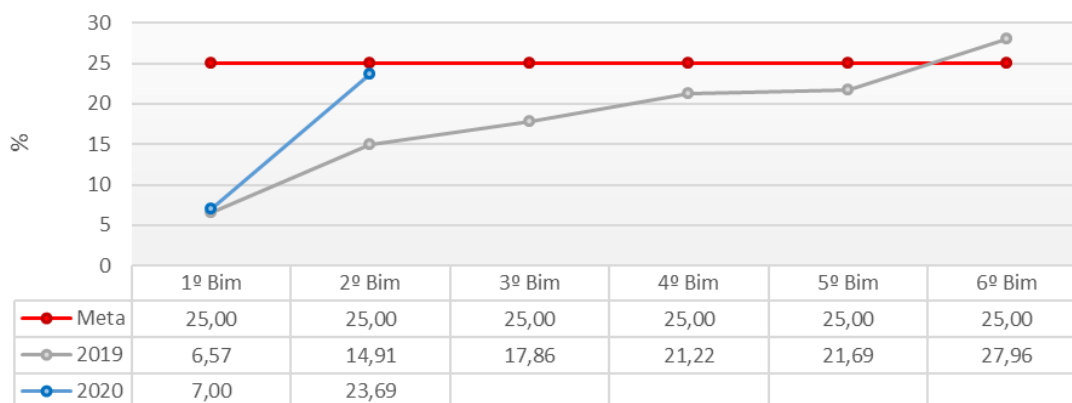
2.5 DOS GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:

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	2.735.992	14.705.016				
3 - Total das Receitas com Impostos	39.109.297	62.062.052				
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	9.777.324	15.515.513				
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-7.041.332	-810.497				
Percentual Aplicado 2020	7,00	23,69				
Meta 2020	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
Percentual Aplicado 2019	6,57	14,91	17,86	21,22	21,69	27,96

Fonte: RREO Anexo 8

Pelos dados apresentados acima, fica evidenciado que o Município aumentou o percentual de aplicação dos recursos no segundo bimestre em comparação com o período anterior deste ano. Com os dados deste bimestre, o Município conseguiu obter um resultado financeiro de apenas R\$ 810 mil abaixo da meta, o que resulta em uma aplicação de 23,69% e com isso quase cumprindo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal, que define a aplicação mínima de 25% da Receita resultante de Impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção do desenvolvimento do ensino.

Limite Constitucional - Educação



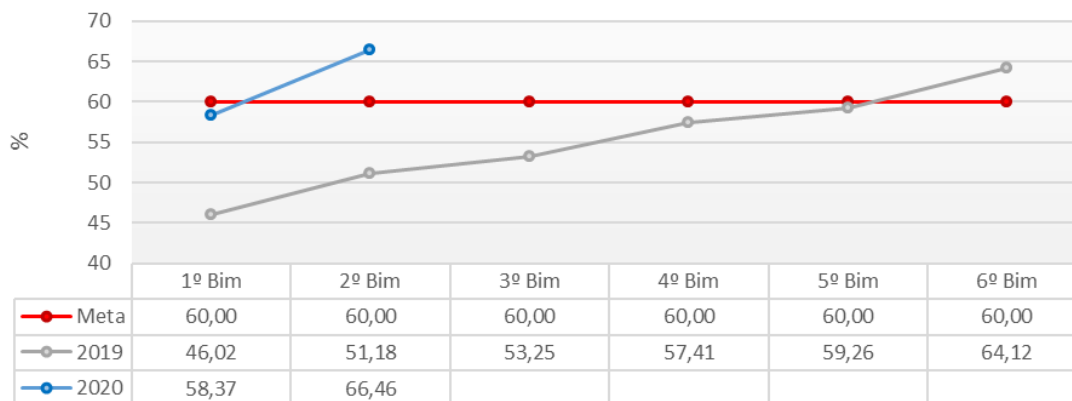
Este mesmo comportamento ocorreu no exercício do ano anterior, onde nos primeiros bimestres não foi alcançada a meta estabelecida, mas no decorrer do exercício o Município foi aumentando os investimentos nesta área e acabou superando a meta (limite mínimo) no final do ano. No entanto o resultado apresentado neste segundo bimestre é bem melhor que o do ano anterior, fazendo uma comparação do segundo bimestre de 2020 com o mesmo período de 2019 o percentual aplicado foi 8,78% maior.

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	13.725.793	25.196.883				
60% dos Recursos Recebidos do FUNDEB	8.235.476	15.118.130				
13 - Pagamento dos profissionais do magistério	8.011.860	16.746.970				
Valor +/- do percentual de 60% do FUNDEB c/ Prof. do Magistério	-223.616	1.628.841				
Percentual Aplicado 2020	58,37	66,46				
Meta 2020	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
Percentual Aplicado 2019	46,02	51,18	53,25	57,41	59,26	64,12

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 66,46% 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



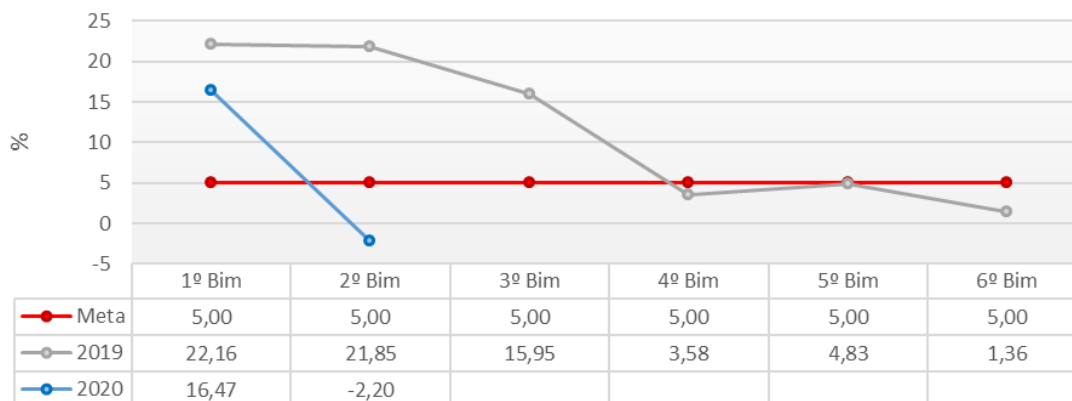
De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento histórico deste índice, onde em 2019 esta meta só foi atingida no último bimestre, situação que demonstra uma situação confortável nestes primeiros resultados de 2020.

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	58,37	66,46				
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério	25,16	35,74				
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício	16,47	-2,20				
Meta 2020	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
Percentual Aplicado 2019	22,16	21,85	15,95	3,58	4,83	1,36

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 -2,20%.

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 2º bimestre o resultado já foi atingido, com isto cumprindo o disposto no art. 21 da lei 11.494/2007.

2.6 DOS GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

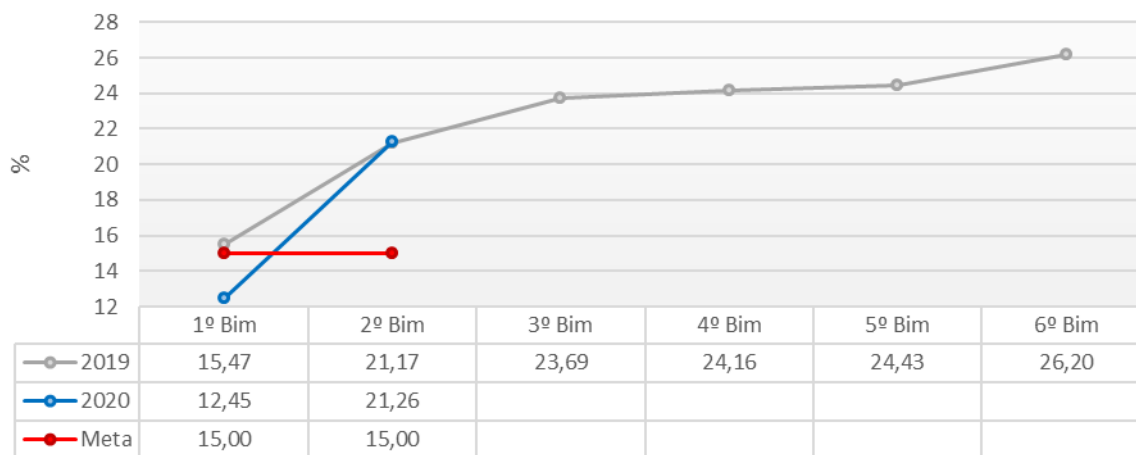
Aplicação de 15% da Receita com Impostos com Saúde	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
IV - Total das despesas com ações e serviços públicos de saúde	4.867.289	13.195.161				
V - Total das deduções consideradas para fins de limite constitucional	0	0				
Total das despesas para efeito de cálculo (IV - V)	4.867.289	13.195.161				
Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	39.106.874	62.057.160				
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	5.866.031	9.308.574				
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	-998.742	3.886.587				
Percentual aplicado 2020	12,45	21,26				
Percentual mínimo a ser aplicado 2020	15,00	15,00				
Percentual aplicado acima/abaixo 2020	-2,55	6,26				
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
Percentual aplicado 2019	15,47	21,17	23,69	24,16	24,43	26,20

Fonte RREO ANEXO 12

Como pode ser evidenciado nos dados acima apresentados, o Município aplicou de recursos próprios em ações básicas de saúde, o montante de R\$ 13,19 milhões. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 21,26% 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 2º bimestre há a utilização dos valores liquidados, diferentemente do utilizado no último bimestre do exercício 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 finais obtidos pelo Município de Navegantes, observa-se que o Município alcançou resultados favoráveis no encerramento do 1º quadrimestre do exercício de 2020, como por exemplo, o atingimento das metas de arrecadação, o resultado orçamentário, dos resultados primário, limites de endividamento, operações de crédito, gastos com pessoal, bem como a aplicação mínima em ações e serviços de públicos de saúde e o mínimo de 60% dos recursos do FUNDEB a ser utilizado com a folha de pagamento dos profissionais do magistério. No entanto o resultado nominal e aplicação mínima em manutenção e desenvolvimento do ensino (25% da Educação) não foram alcançadas as metas estipuladas. No entanto, é público e notório que a pandemia provocada pelo COVID-19 está causando uma crise sem precedentes à economia do País, afetando diretamente pessoas físicas e jurídicas, públicas ou privadas. Os reflexos desta crise já começaram a aparecer, bastando observar as receitas na classificação “Transferências Correntes” e na evolução do percentual de gastos com pessoal. Consequentemente medidas deverão ser adotadas para garantir o equilíbrio das contas públicas.

Navegantes, 29 de maio de 2020.

Joel Vieira
Contador

Edinéia Bett Santiago
Contadora

Rodrigo Lopes da Silva
Contador

Fernando Sedrez Silva
Secretário de Gestão e Controle