
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.

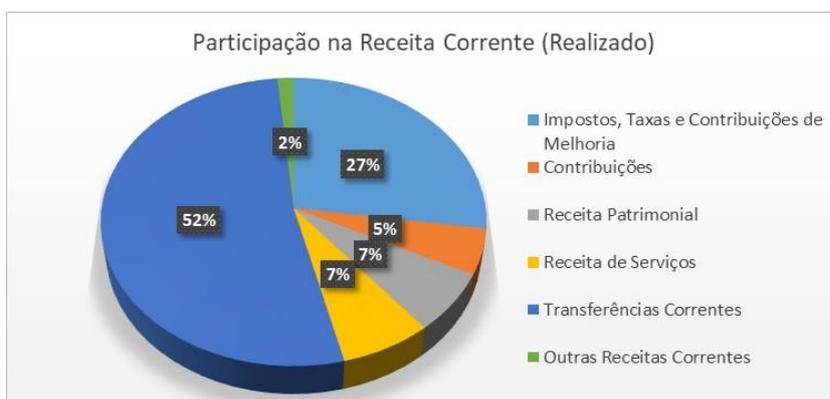
No entanto se for desmembrada a análise por tipos de receita, as Receitas Correntes estão superando a meta em 6%, mas existe duas categorias que estão abaixo da meta prevista, a “Receita de Serviços” está 5% abaixo da meta e as “Transferências Correntes” que também está 5% abaixo da meta. Estes são os 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 Admistra | 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, Agricultur | 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 | Manureção 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.

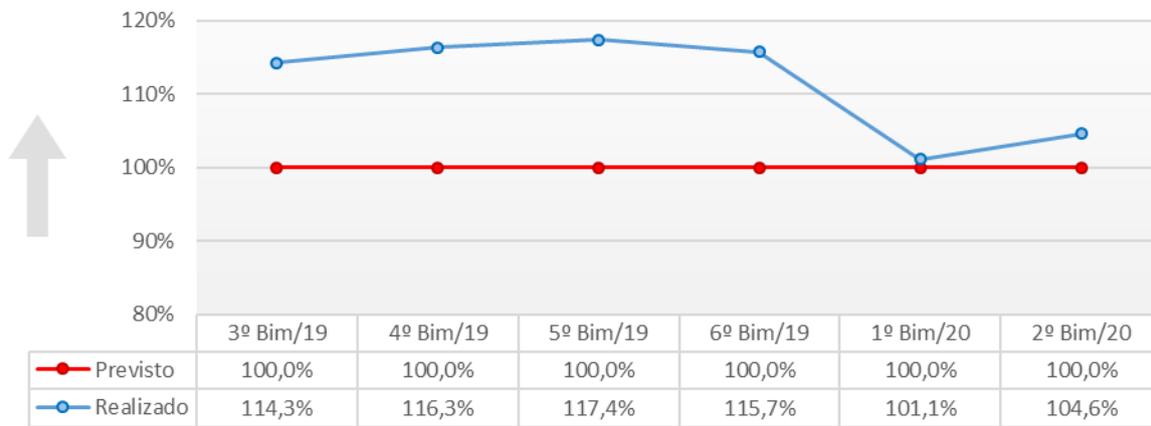
Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,91. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,29. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados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

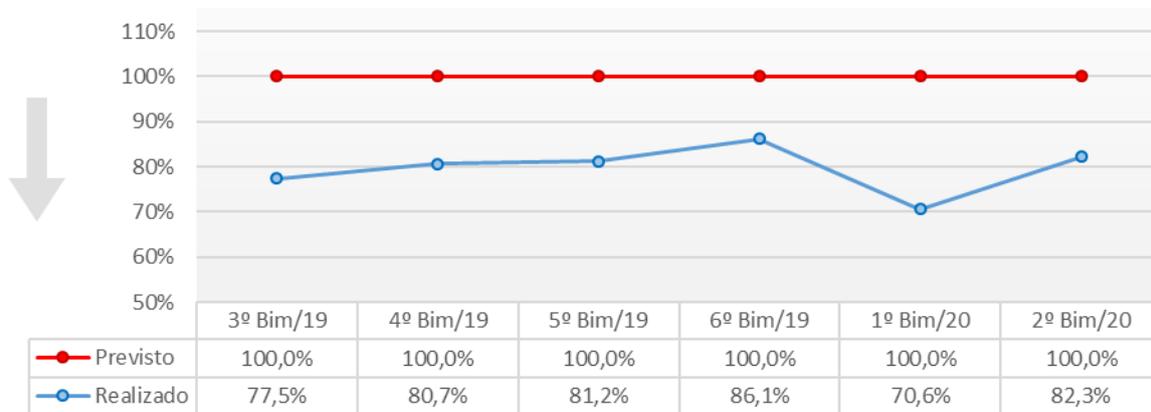
Para efeito desta análise não estamos levando em consideração as informações de receitas e despesas intra-orçamentárias.



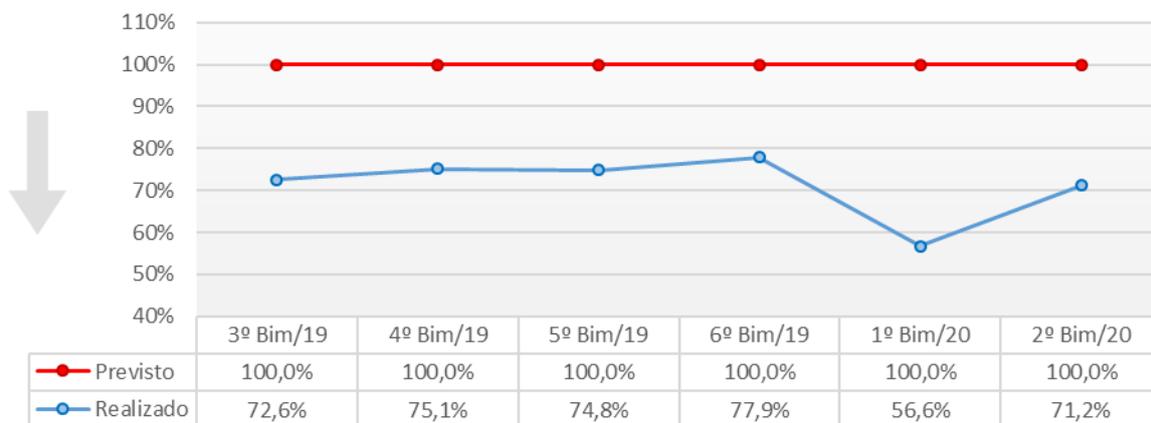
% Receita Realizada / Receita Prevista



% Despesa Liquidada / Despesa Prevista



% Despesa Liquidadas / Receita Realizada



1.7 RESULTADO PRIMÁRIO

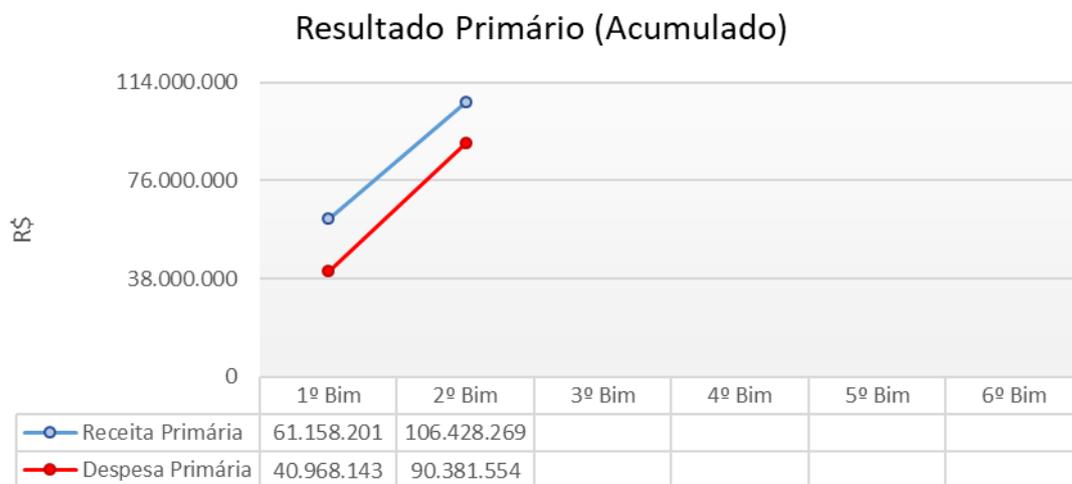
| Valor Acumulado | 1º Bim | 2º Bim | 3º Bim | 4º Bim | 5º Bim | 6º Bim |
|------------------|------------|-------------|--------|--------|--------|--------|
| Receita Primária | 61.158.201 | 106.428.269 | | | | |
| Despesa Primária | 40.968.143 | 90.381.554 | | | | |

| | | | | | | |
|--------------------|------------|------------|--|--|--|--|
| 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

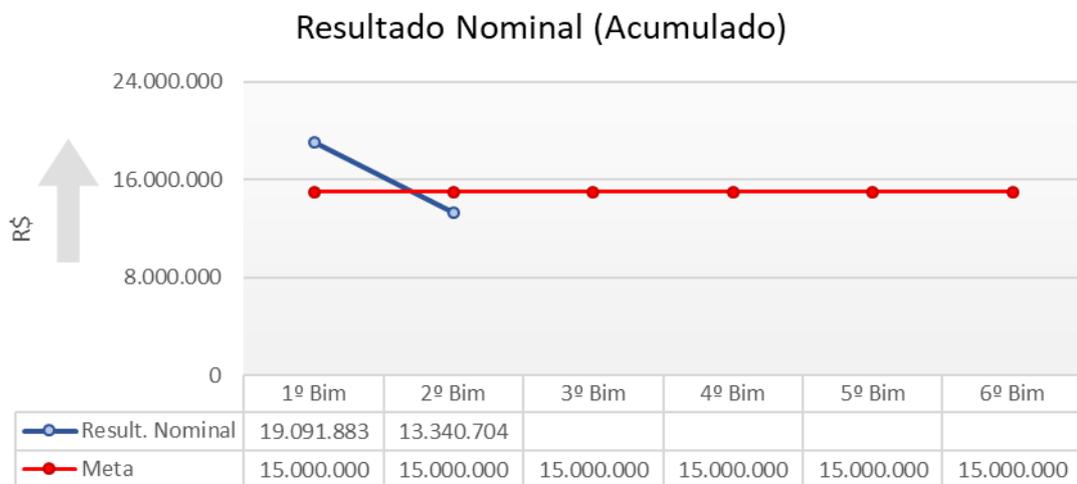
| Valor Acumulado | 1º Bim | 2º Bim | 3º Bim | 4º Bim | 5º Bim | 6º Bim | Saldo em 31/12/2019 |
|--|-------------|-------------|--------|--------|--------|--------|---------------------|
| Dívida Consolidada | 27.076.491 | 28.431.359 | | | | | 26.901.214 |
| Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)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

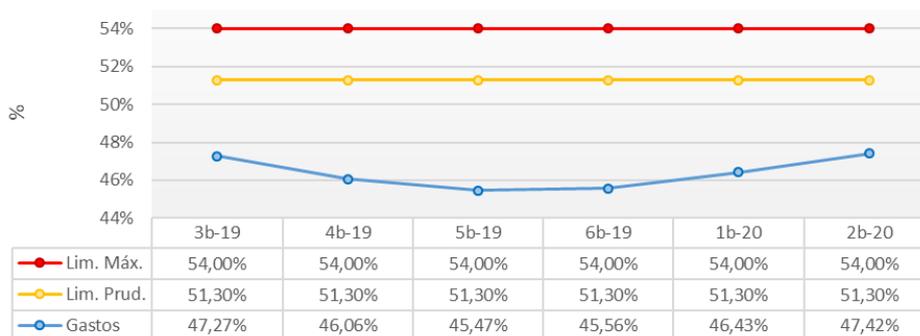
2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

| 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)

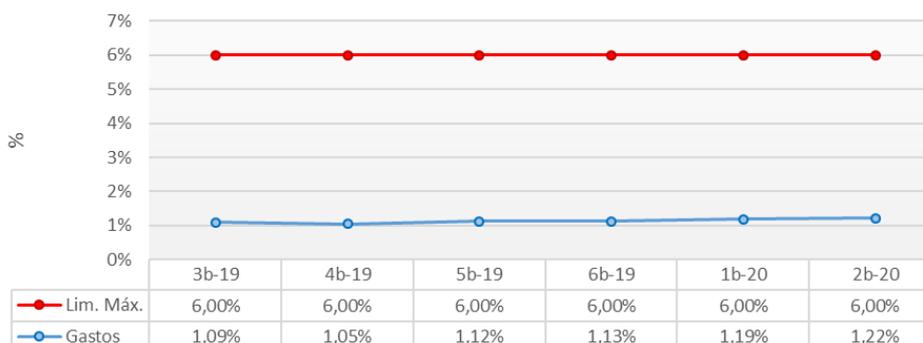
Pode-se observar na tabela acima e pelo gráfico abaixo, que o Poder Executivo Municipal está cumprindo o limite máximo de gastos com pessoal (abaixo de 54,0%). Fazendo a verificação do percentual gasto apenas no que se refere ao limite prudencial (51,3%) o resultado está 3,88% abaixo, o que demonstrou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



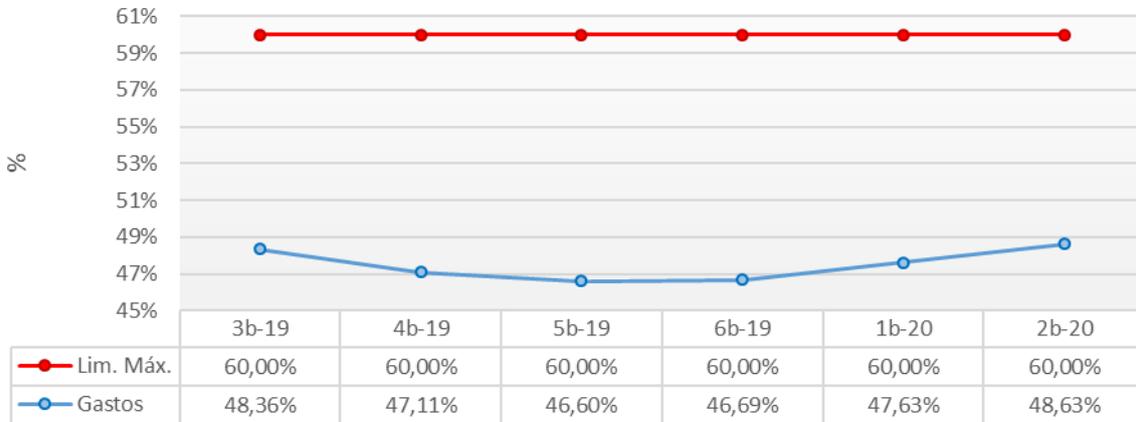
De acordo com o gráfico acima é possível observar que está ocorrendo um aumento bimestre a bimestre neste índice, sendo que neste último período encontra-se o maior resultado nos últimos 12 meses (47,42%). Vale ressaltar que os gastos em valores absolutos com a folha aumentaram em R\$ 4,5 milhões no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

Gastos com Pessoal - Legislativo

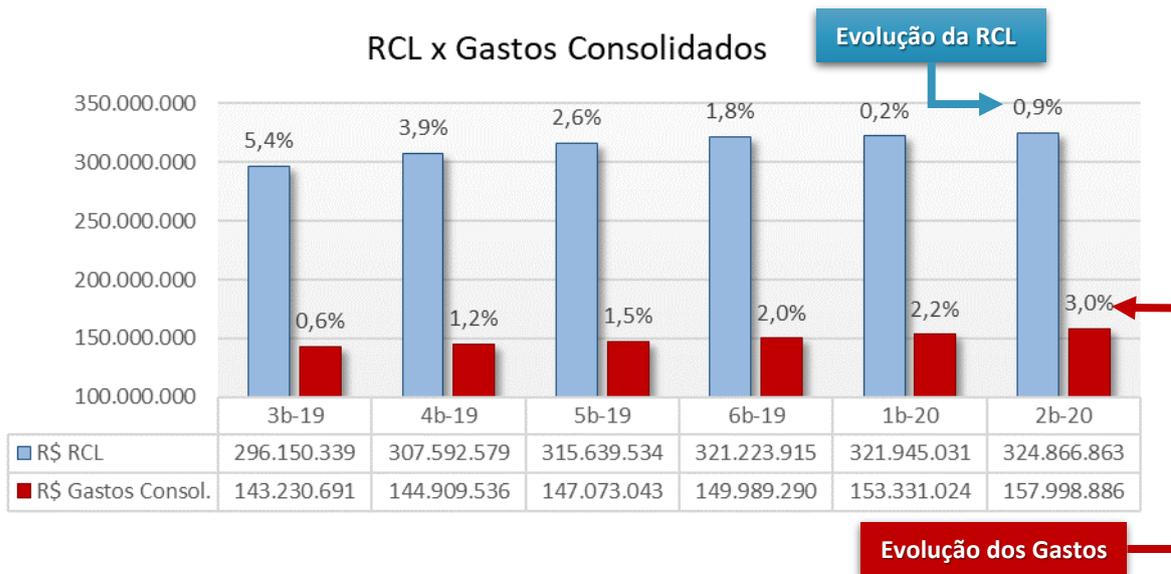


Com relação aos gastos do Legislativo, o índice continua ficando bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.

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.

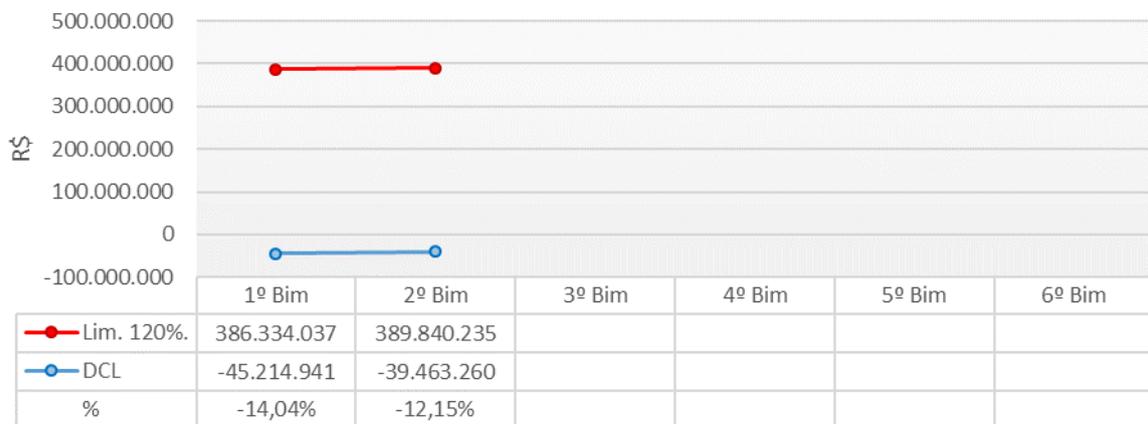
2.2 LIMITE DA DÍVIDA PÚBLICA

| 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



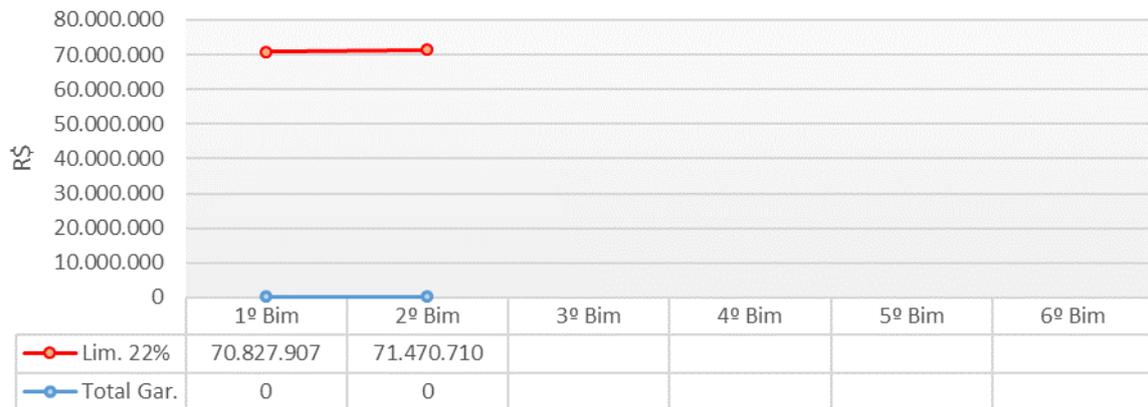
2.3 GARANTIAS E CONTRA GARANTIAS DE VALORES

| 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 | | | | |

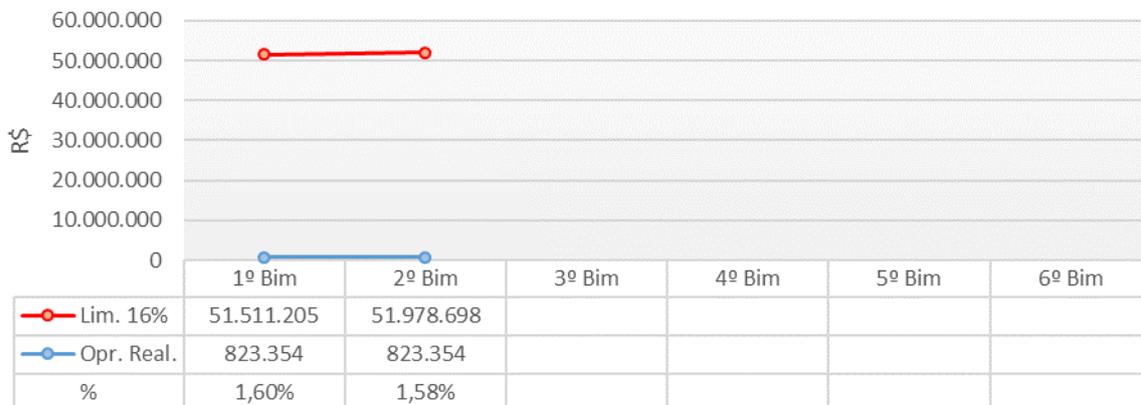
| | | | | | | |
|--|---------|---------|--|--|--|--|
| Total de Operações de Crédito realizadas | 823.354 | 823.354 | | | | |
|--|---------|---------|--|--|--|--|

| | | | | | | |
|------------------------------------|-------|-------|--|--|--|--|
| % 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



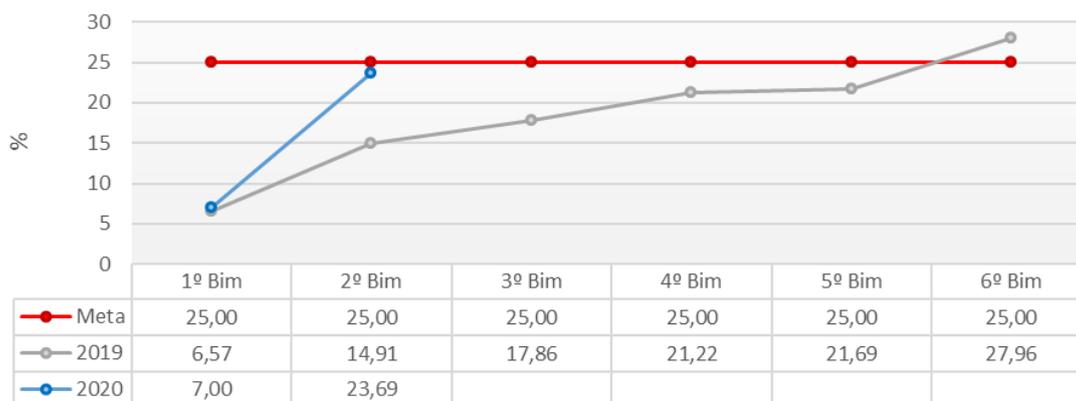
2.5 DOS GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:

| 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



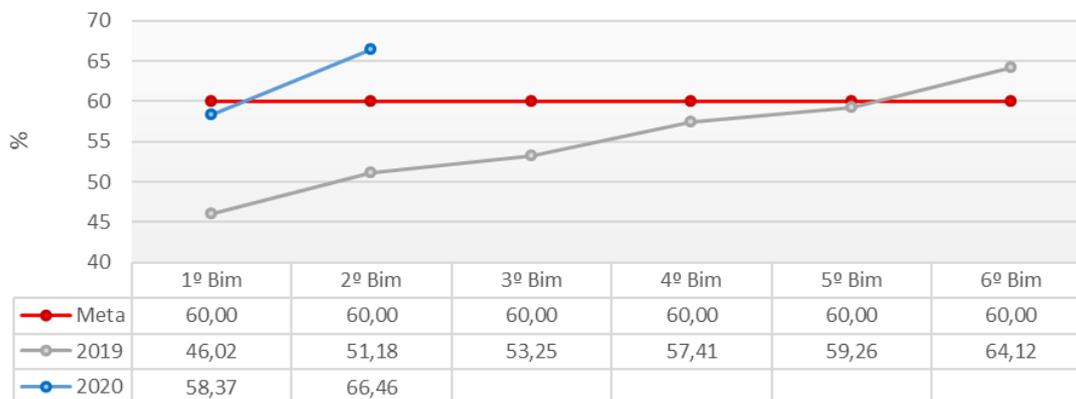
Este mesmo comportamento ocorreu no exercício do ano anterior, onde nos primeiros bimestres não foi alcançada a meta estabelecida, mas no decorrer do exercício o Município foi aumentando os investimentos nesta área e acabou superando a meta (limite mínimo) no final do ano. No entanto o resultado apresentado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



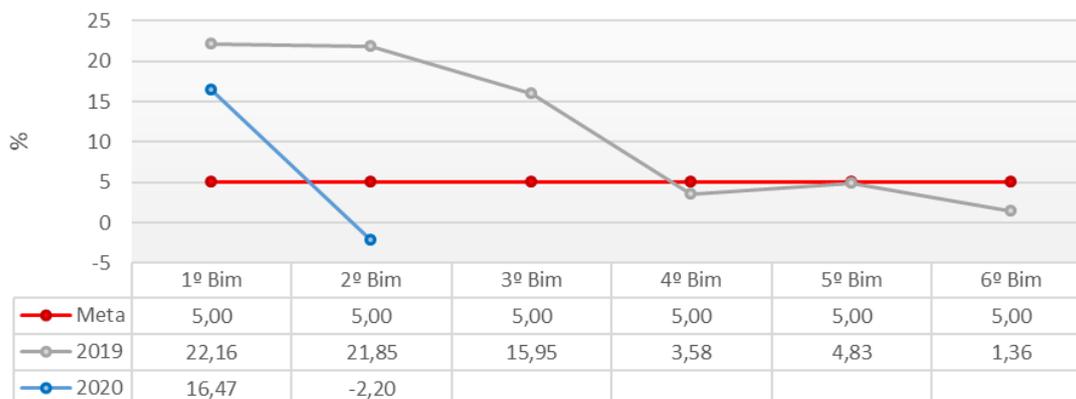
De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento histórico deste índice, onde em 2019 esta meta só foi atingida no último bimestre, situação que demonstra uma situação confortável nestes primeiros resultados de 2020.

| 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:

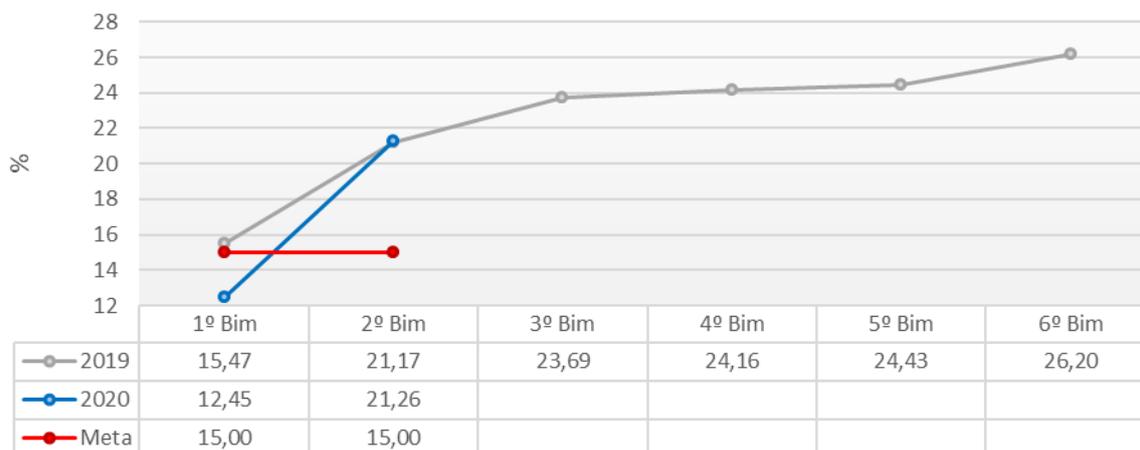
| Aplicação de 15% da Receita com Impostos com Saúde | 1º Bim | 2º Bim | 3º Bim | 4º Bim | 5º Bim | 6º Bim |
|--|------------|------------|--------|--------|--------|--------|
| IV - Total das despesas com ações e serviços públicos de saúde | 4.867.289 | 13.195.161 | | | | |
| V - Total das deduções 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