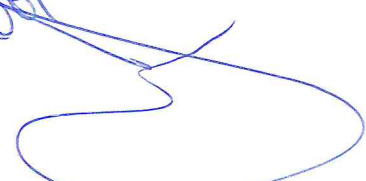

RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

2º QUADRIMESTRE DE 2020



09/10/2020



SETEMBRO / 2020



1 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

1.1 METAS DE ARRECAÇÃO

Receitas: Metas x Realizado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta	Receita	Receit. - Meta	Receit. x Meta
Receitas Correntes	206.610.494	235.508.127	28.897.633	114%
Impostos, Taxas e Contr. de Melhoria	44.882.474	50.927.377	6.044.903	113%
Contribuições	9.482.936	12.009.843	2.526.907	127%
Receita Patrimonial	7.559.510	26.886.246	19.326.736	356%
Receita de Serviços	16.943.771	15.965.030	-978.741	94%
Transferências Correntes	125.628.276	126.513.895	885.619	101%
Outras Receitas Correntes	2.113.527	3.205.736	1.092.209	152%
Receitas de Capital	4.302.111	5.386.272	1.084.161	125%
Operações de Crédito	1.658.779	3.300.000	1.641.221	199%
Alienação de Bens	667	0	-667	0%
Transferências de Capital	2.642.665	2.086.272	-556.393	79%
Receitas Intra-Orçamentárias Correntes	10.042.144	13.403.404	3.361.260	133%
TOTAL (Correntes + Capital)	210.912.605	240.894.399	29.981.794	114%

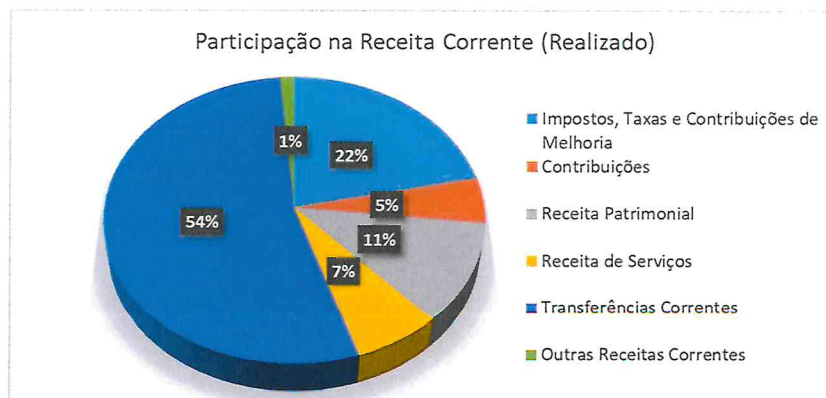
Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 4º bimestre do exercício de 2020, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente 30 milhões de superávit, o que representa 114% de atingimento da meta, esta análise leva em consideração apenas 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 14%, mas existe uma categoria que está abaixo da meta prevista, a de "Receita de Serviços" com o resultado de 6% abaixo.

Fazendo a análise apenas das Receitas de Capital o percentual de atingimento neste período está 25% acima da meta. Na categoria "Operações de Crédito" foi possível atingir 199% da meta o que de certa forma é um bom resultado para o período em análise, no entanto a categoria "Transferência de Capital" o resultado foi de apenas 79% da meta e na categoria "Alienação de Bens" não houve nenhuma receita. Mesmo com estes últimos resultados abaixo da meta a resultante é um superávit financeiro aproximado de 1,084 milhões de 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 76% de todas as receitas desta categoria.

Vale mencionar que a metodologia para apuração das metas bimestrais de arrecadação, se baseiam em um escalonamento utilizado nos exercícios passados para projeção futura, conforme relatório extraído do sistema SAPO.





1.2 METAS DE DESPESA

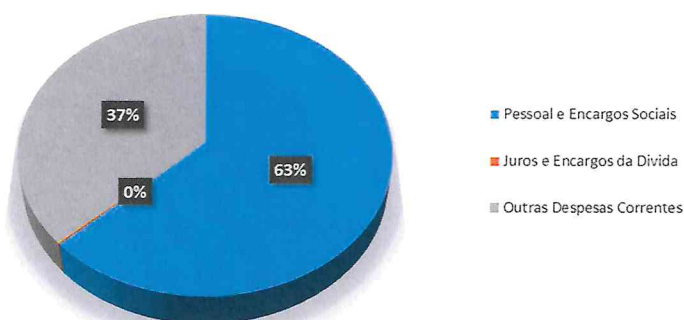
Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta Atualizada	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. x Meta
Despesas Correntes	176.627.361	172.208.423	-4.418.939	97,5%
Pessoal e Encargos Sociais	102.228.008	108.461.317	6.233.309	106,1%
Juros e Encargos da Dívida	333.333	253.559	-79.775	76,1%
Outras Despesas Correntes	74.066.020	63.493.547	-10.572.473	85,7%
Despesas de Capital	29.163.412	14.997.976	-14.165.437	51,4%
Investimentos	25.830.079	12.526.425	-13.303.654	48,5%
Amortização da Dívida	3.333.333	2.471.551	-861.782	74,1%
Reserva de Contingência	15.716.667	0	-15.716.667	0,0%
Despesas Intra-Orçamentárias	15.540.667	13.502.567	-2.038.099	86,9%
TOTAL (Correntes + Capital)	205.790.774	187.206.399	-18.584.375	91,0%
TOTAL (Corrente + Capital + Reserva + Intra)	237.048.107	200.708.966	-36.339.141	84,7%

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 106,1% sobre a meta, o que resulta em termos financeiros no gasto acima de 6,233 milhões do que o previsto, o que sinaliza que o limite constitucional de gastos com pessoal pode estar se direcionando para o limite prudencial.

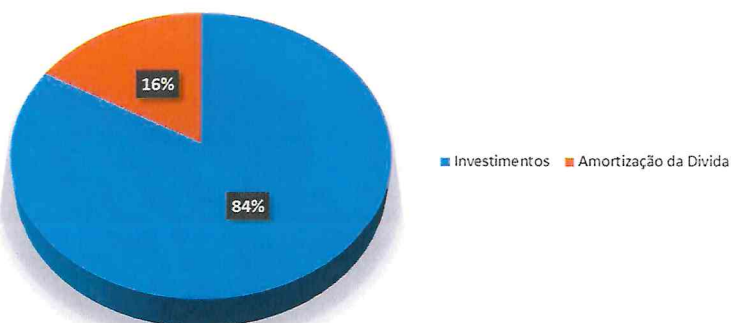
Já no grupo despesas de capital pode-se fazer duas análises, primeiro o item amortização da dívida, está praticamente em consonância com a meta estipulada (74,1% da meta), em segundo, o item investimentos com apenas 48,5% de atingimento da meta, o que pode levar a interpretação de que não estão sendo feitos investimentos no município ou estão sendo realizados de maneira muito lenta.

Os resultados totais das despesas ficaram cerca de 18,58 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 91,0% de despesas realizadas versus gastos previsto, sob a ótica das despesas correntes e de capital.

Participação na Despesa Corrente (Liquidado)



Participação na Despesa de Capital (Liquidado)





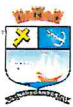
1.3 GASTOS POR ÓRGÃO DE GOVERNO

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	24.568.000	20.951.198	15.450.326	15.194.670
Secretaria Municipal de Administração e Logística	9.256.773	8.250.000	6.665.637	5.342.904	4.917.862
Secretaria Municipal de Finanças	12.586.000	12.703.245	9.932.472	6.247.878	6.049.313
Procuradoria Geral do Município	2.846.000	2.846.000	2.157.240	2.077.903	1.393.546
Secretaria Municipal de Desenv, Econômico e Receita	3.835.000	4.565.000	3.427.346	3.146.580	2.625.435
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.057.000	1.057.000	792.603	764.860	684.453
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.224.000	1.594.000	1.178.544	1.071.935	1.041.367
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.884.000	2.009.000	1.475.612	1.129.523	1.107.325
Fundo Municipal de Saúde	55.084.000	61.344.169	44.702.683	38.312.865	37.133.815
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	2.569.000	3.160.000	2.292.970	1.811.345	1.736.809
Secretaria Municipal de Obras	40.889.227	49.863.106	36.092.032	22.287.642	21.562.822
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.380.000	2.380.000	1.681.632	1.619.276	1.590.572
Gabinete do Prefeito	1.821.600	1.821.600	1.272.950	1.117.336	1.043.849
Secretaria Municipal de Educação	114.395.000	124.893.503	82.334.989	77.224.555	75.241.723
Secretaria Municipal de Assistência Social	6.460.000	7.550.734	4.655.466	4.119.036	3.999.057
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	862.000	862.000	508.793	272.843	262.193
Câmara Municipal de Vereadores	5.555.000	5.555.000	3.210.832	2.983.495	2.983.495
Secretaria Municipal de Governo	972.000	1.082.000	611.703	457.132	442.635
Fundação Municipal de Esportes	2.400.400	2.564.340	1.393.370	1.075.930	1.019.847
Fundação Municipal de Meio Ambiente	1.638.000	1.638.000	876.799	826.081	805.708
Gabinete do Vice Prefeito	497.000	497.000	264.346	263.407	257.389
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.138.000	2.138.000	1.060.578	991.280	963.027
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.007.000	1.007.000	428.243	419.187	411.598
Fundação Municipal de Cultura	1.994.000	2.775.541	1.000.856	901.709	727.378
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventu	1.018.000	1.018.000	335.820	269.299	255.185
Fundo Municipal de Assistência Social	1.988.000	2.237.200	681.533	447.161	437.644
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	36.575.000	36.575.000	10.328.203	10.027.434	9.995.200
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	21.576	9.224	9.155
Fundação Hospitalar de Navegantes	366.000	1.972.773	51.756	40.819	40.819
Total Geral	337.000.000	368.851.212	240.387.783	200.708.966	193.933.891

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



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

ORÇAMENTO FOLHA (Elementos 3190 e 3191)

UNIDADE	PREV. INICIAL	PREV. ATUALIZ.	DESP EMP.	DESP LIQ.	DESP PAGAS
Secretaria Municipal de Administração e Logística	6.100.000	6.100.000	4.681.151	4.226.356	3.971.560
Secretaria Municipal de Comunicação Social	617.000	617.000	469.413	469.413	459.880
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	12.415.000	12.415.000	9.408.498	9.408.498	9.398.103
Procuradoria Geral do Município	1.456.000	1.456.000	1.079.223	1.079.223	976.366
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	895.000	895.000	654.219	654.219	640.260
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.230.000	2.230.000	1.579.569	1.579.569	1.552.738
Câmara Municipal de Vereadores	3.750.000	3.750.000	2.610.201	2.610.201	2.610.201
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	2.960.000	2.960.000	2.059.702	2.059.702	2.029.237
Fundo Municipal de Saúde	25.464.000	26.340.184	17.992.706	17.992.706	17.645.449
Secretaria Municipal de Educação	85.800.000	93.851.664	63.699.237	63.699.237	62.497.948
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.022.000	1.022.000	689.233	689.233	676.370
Secretaria Municipal de Assistência Social	4.087.000	4.720.306	3.119.073	3.119.073	3.062.843
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	1.542.000	1.542.000	977.283	977.283	948.899
Secretaria Municipal de Finanças	1.560.000	1.560.000	968.271	968.271	951.477
Secretaria Municipal de Obras	13.050.000	13.050.000	8.045.099	8.045.099	7.892.928
Gabinete do Prefeito	1.100.000	1.100.000	642.959	642.959	630.798
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	787.000	787.000	452.564	452.564	445.042
Gabinete do Vice Prefeito	461.000	461.000	261.375	261.375	255.462
Fundação Municipal de Meio Ambiente	1.200.000	1.293.000	731.889	731.889	718.028
Fundação Municipal de Esportes	883.000	883.000	462.709	462.709	453.698
Fundação Municipal de Cultura	942.000	942.000	482.761	482.761	474.449
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	783.000	783.000	392.981	392.981	385.570
Secretaria Municipal de Governo	537.000	537.000	256.326	256.326	251.055
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	501.000	501.000	238.399	238.399	234.084
Fundo Municipal de Assistência Social	170.000	170.000	49.292	49.292	48.486
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventu	778.000	778.000	156.966	156.966	153.563
Fundação Hospitalar de Navegantes	5.000	5.000			
Total Geral	171.095.000	180.749.154	122.161.099	121.706.303	119.364.493



Pela tabela abaixo é possível verificar o comprometimento dos gastos do município com as atividades pertinentes de cada unidade considerando todas as fontes de recursos, excluídas os gastos com folha de pagamento, sendo que várias unidades neste 4º bimestre já 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
Secretaria Municipal de Administração e Logística	3.156.773	2.150.000	1.984.486	1.116.548	946.302
Gabinete do Prefeito	721.600	721.600	629.992	474.377	413.051
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	21.836.000	23.026.000	19.973.915	14.473.043	14.245.771
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	875.000	1.605.000	1.367.644	1.086.878	596.198
Secretaria Municipal de Finanças	11.026.000	11.143.245	8.964.201	5.279.607	5.097.836
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	862.000	987.000	786.379	440.291	430.955
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.782.000	2.373.000	1.840.406	1.358.781	1.291.767
Procuradoria Geral do Município	1.390.000	1.390.000	1.078.017	998.680	417.180
Fundo Municipal de Saúde	29.620.000	35.003.985	26.709.976	20.320.159	19.488.366
Secretaria Municipal de Obras	27.839.227	36.813.106	28.046.932	14.242.543	13.669.894
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	329.000	699.000	524.325	417.716	401.107
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	240.000	240.000	178.855	112.334	101.622
Secretaria Municipal de Comunicação Social	440.000	440.000	323.190	295.447	224.573
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	150.000	150.000	102.062	39.707	37.834
Secretaria Municipal de Governo	435.000	545.000	355.377	200.805	191.580
Secretaria Municipal de Educação	28.595.000	31.041.839	18.635.753	13.525.318	12.743.775
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	862.000	862.000	508.793	272.843	262.193
Fundação Municipal de Esportes	1.517.400	1.681.340	930.662	613.221	566.149
Secretaria Municipal de Assistência Social	2.373.000	2.830.428	1.536.393	999.963	936.214
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.637.000	1.637.000	822.179	752.881	728.944
Fundação Municipal de Meio Ambiente	438.000	345.000	144.910	94.192	87.680
Câmara Municipal de Vereadores	1.805.000	1.805.000	600.631	373.294	373.294
Fundo Municipal de Assistência Social	1.818.000	2.067.200	632.241	397.869	389.158
Fundação Municipal de Cultura	1.052.000	1.833.541	518.094	418.948	252.929
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	224.000	224.000	35.262	26.206	26.027
Gabinete do Vice Prefeito	36.000	36.000	2.970	2.032	1.927
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	21.576	9.224	9.155
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	24.160.000	24.160.000	919.705	618.936	597.098
Fundação Hospitalar de Navegantes	361.000	1.967.773	51.756	40.819	40.819
Total Geral	165.905.000	188.102.058	118.226.685	79.002.662	74.569.398



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
Secretaria Municipal de Educação	24.544.000	25.807.000	22.165.122	19.582.501	19.177.127
Secretaria Municipal de Administração e Logística	9.256.773	7.650.000	6.211.293	5.102.615	4.794.481
Fundo Municipal de Saúde	39.931.000	39.931.000	31.496.992	29.387.655	28.548.934
Secretaria Municipal de Finanças	12.580.000	12.580.000	9.809.227	6.155.292	5.956.727
Procuradoria Geral do Município	2.846.000	2.846.000	2.157.240	2.077.903	1.393.546
Fundação Municipal de Meio Ambiente	663.000	663.000	497.613	497.613	497.613
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.057.000	1.057.000	792.603	764.860	684.453
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.222.000	1.222.000	903.276	838.778	811.976
Secretaria Municipal de Desenv, Econômico e Receita	3.835.000	3.835.000	2.774.607	2.493.840	2.456.441
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.882.000	1.882.000	1.356.012	1.009.923	987.725
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.380.000	2.380.000	1.681.632	1.619.276	1.590.572
Gabinete do Prefeito	1.821.600	1.821.600	1.272.950	1.117.336	1.043.849
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	15.000	15.000	10.000	4.217	3.581
Secretaria Municipal de Obras	25.853.227	25.853.227	16.239.150	13.053.787	12.410.190
Secretaria Municipal de Assistência Social	6.460.000	6.460.000	4.026.394	3.489.964	3.369.985
Câmara Municipal de Vereadores	5.555.000	5.555.000	3.210.832	2.983.495	2.983.495
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.061.000	1.061.000	592.671	551.184	534.719
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.934.000	1.934.000	1.060.578	991.280	963.027
Fundação Municipal de Esportes	2.261.400	2.261.400	1.229.759	1.006.765	975.645
Gabinete do Vice Prefeito	497.000	497.000	264.346	263.407	257.389
Secretaria Municipal de Governo	972.000	972.000	501.703	434.782	420.285
Fundação Municipal de Cultura	1.988.000	1.988.000	960.987	897.428	723.097
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.007.000	1.007.000	428.243	419.187	411.598
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	1.018.000	1.018.000	335.820	269.299	255.185
Fundo Municipal de Assistência Social	522.000	522.000	127.044	108.541	103.473
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	200.000	200.000	20.576	8.824	8.755
Fundação Hospitalar de Navegantes	248.000	1.854.773	50.756	40.819	40.819
Total Geral	151.610.000	152.873.000	110.177.427	95.170.573	91.404.686



1.4 GASTOS POR FUNÇÕES E AÇÕES DE GOVERNO

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

Código	Projeto / Atividade	Orçado	Orçado Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	% Orç Atu. x Pago ↓
1	131 Investimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura	102.000	227.000	184.000	184.000	184.000	81%
2	118 Manutenção dos Benefícios Previdenciários	11.515.000	11.515.000	8.890.826	8.890.826	8.890.826	77%
2	83 Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	37.509.227	38.385.411	31.655.443	29.585.063	28.776.605	75%
1	132 Investimento em Ações de Segurança Pública e Defesa C	52.000	322.000	262.164	246.244	239.945	75%
2	152 Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/	195.000	245.000	214.835	181.835	181.835	74%
2	50 Manutenção dos Serviços de Limpeza e Conservação de V	3.350.000	3.350.000	2.789.011	2.552.534	2.477.315	74%
2	150 Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito -	740.000	993.000	866.930	735.520	710.848	72%
2	13 Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunic	687.000	687.000	486.598	486.020	475.316	69%
2	124 Manutenção da Secretaria de Saneamento Básico	20.877.000	22.067.000	20.839.661	15.338.789	15.083.133	68%
2	130 Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	55.399.800	59.598.328	42.828.396	41.729.971	40.729.324	68%
2	36 Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do	2.045.000	2.045.000	1.503.840	1.424.858	1.384.280	68%
2	120 Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio de	515.000	515.000	359.457	359.457	347.523	67%
2	156 Manutenção da Secretaria de Segurança e Defesa Civil	1.100.000	1.100.000	809.356	759.834	739.332	67%
2	162 Manutenção do Bloco de Assistência Farmacêutica	1.650.000	1.650.000	1.151.046	1.106.027	1.106.027	67%
2	12 Manutenção da Secretaria de Planejamento Urbano	2.380.000	2.380.000	1.681.632	1.619.276	1.590.572	67%
2	131 Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	43.401.000	47.593.631	33.529.291	31.899.954	31.058.606	65%
2	44 Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção	300.000	300.000	225.382	192.677	192.677	64%
2	2 Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Administra	7.650.000	8.250.000	6.665.637	5.342.904	4.917.862	60%
2	119 Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	5.055.000	5.055.000	3.210.832	2.983.495	2.983.495	59%
2	76 Manutenção da Proteção Social Básica	310.000	480.000	415.316	280.305	278.752	58%
2	111 Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenv.	3.750.000	4.480.000	3.377.485	3.113.339	2.596.050	58%
2	9 Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.821.600	1.821.600	1.272.950	1.117.336	1.043.849	57%
2	14 Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	370.000	370.000	306.006	278.840	209.136	57%
2	39 Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Assistên	5.062.000	6.116.227	3.960.728	3.551.373	3.453.240	56%
0	2 PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servid	2.806.000	2.923.245	2.923.245	1.822.510	1.641.417	56%
2	8 Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Finanças	3.080.000	3.080.000	2.249.645	1.700.259	1.682.787	55%
2	157 Manutenção da Secretaria de Turismo, Cultura e Esportes	832.000	832.000	484.036	447.270	439.330	53%
2	67 Manutenção da Fundação Municipal do Meio Ambiente	1.546.000	1.546.000	876.799	826.081	805.708	52%
2	15 Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente, Agricultur	1.782.000	1.782.000	1.291.612	945.523	923.325	52%
2	84 Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice Pref	497.000	497.000	264.346	263.407	257.389	52%
2	158 Manutenção dos Eventos Turísticos e de Lazer do Municí	1.050.000	1.050.000	575.325	543.402	523.089	50%
2	66 Manutenção e Funcionamento da Fundação de Trânsito	1.074.000	1.074.000	592.671	551.184	534.719	50%
0	1 Amortização da Dívida Pública	5.500.000	5.500.000	4.759.583	2.725.110	2.725.110	50%
2	65 Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta	100.000	263.940	263.145	156.456	128.790	49%
2	60 Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	1.830.400	1.830.400	1.048.133	919.474	891.057	49%
2	114 Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras	19.800.000	19.832.627	12.071.317	10.105.427	9.550.265	48%
2	151 Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/	230.000	330.000	287.860	188.002	154.603	47%
2	159 Manutenção do Bloco de Atenção Básica em Saúde	6.610.000	6.610.000	3.689.619	3.020.123	2.973.563	45%
1	134 Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana	6.420.000	15.361.252	13.481.918	6.879.970	6.872.702	45%
2	144 Manutenção e Funcionamento do FUMSCI - Apoio Opera	611.000	611.000	485.769	272.843	262.193	43%



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

9

2	54	Manutenção das Ações da Fundação Municipal de Cultura	1.219.000	1.297.972	649.736	559.874	546.488	42%
2	5	Manutenção e Funcionamento da Secretaria Municipal de	972.000	1.082.000	611.703	457.132	442.635	41%
2	7	Manutenção da Secretaria de Gestão e Controle	1.007.000	1.007.000	428.243	419.187	411.598	41%
2	57	Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Cultura	450.000	450.000	341.835	341.835	180.890	40%
2	117	Manutenção das atividades do Instituto de Previdência	1.890.000	1.890.000	1.077.921	777.151	756.852	40%
2	128	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	849.200	849.200	467.427	340.790	339.425	40%
1	36	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	200.000	388.000	327.574	154.804	154.804	40%
2	126	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	778.000	814.508	352.850	325.393	317.220	39%
2	127	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	650.000	650.000	463.250	252.724	236.093	36%
2	154	Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	72.000	172.000	107.024	65.856	62.090	36%
2	160	Manutenção do Bloco de Atenção de Média e Alta Compl	4.420.000	9.582.296	6.747.684	3.502.167	3.456.380	36%
1	19	Ampliação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública	7.000.000	7.000.000	6.358.336	2.505.971	2.424.748	35%
2	113	Manutenção e Funcionamento do Sine	85.000	85.000	49.862	33.241	29.385	35%
1	129	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Fundam	4.500.000	6.500.000	3.409.448	1.992.163	1.931.017	30%
2	161	Manutenção do Bloco de Vigilância em Saúde	905.000	905.000	316.623	266.139	260.806	29%
1	143	Investimentos em Estrutura Física e Equipamentos na As	243.000	243.000	67.055	66.973	66.973	28%
2	21	Manutenção da Secretaria da Criança, Adolescente e Juv	1.018.000	1.018.000	335.820	269.299	255.185	25%
2	74	Manutenção do Programa de Acesso ao Mundo do Trabal	140.000	140.000	52.430	36.714	34.884	25%
1	138	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física de Sa	1.544.000	1.765.689	741.656	644.750	402.227	23%
2	137	Manutenção da Merenda Escolar do Educação Infantil e C	2.040.000	2.147.343	618.912	516.261	482.857	22%
2	164	Manutenção dos Programas Vinculados com a Secretaria	779.000	779.000	398.611	188.597	158.207	20%
2	136	Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Fundamental	1.850.000	1.850.000	428.732	347.550	339.990	18%
2	45	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	320.000	320.000	116.506	49.594	35.921	11%
2	81	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de As	383.000	462.200	74.684	48.372	43.303	9%
2	38	Manutenção e Funcionamento do PROCON	101.000	101.000	9.925	9.570	9.266	9%
1	135	Investimentos em Ações e Equipamentos da Secretaria d	304.000	304.000	68.853	20.253	20.253	7%
1	14	Pavimentação e Recuperação de Vias e Eixos Estruturanc	4.013.227	4.013.227	1.322.598	223.487	217.538	5%
2	142	Manutenção do Transporte Escolar	1.555.000	1.555.000	70.000	70.000	70.000	5%
1	136	Investimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Bá	2.501.000	2.501.000	111.537	111.537	111.537	4%
2	148	Manutenção da Fundação Hospitalar de Navegantes	214.000	1.214.000	51.756	40.819	40.819	3%
2	78	Manutenção da Proteção Especial de Média Complexidad	392.000	392.000	59.430	12.805	11.739	3%
2	46	Manutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adoles	324.000	324.000	21.576	9.224	9.155	3%
2	77	Manutenção do Programa Bolsa Família - IGDBF/SUAS	75.000	75.000	12.618	1.992	1.992	3%
1	130	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infantil	4.000.000	4.000.000	519.533	75.141	54.411	1%
2	48	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Tu	150.000	150.000	1.218	609	609	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	137	Investimentos no Esporte e Construção e Reforma de Esp	250.000	250.000	82.092	0	0	0%
1	142	Investimentos em Equipamentos de Vigilância e Trânsit	130.000	130.000	3.100	0	0	0%
1	144	Investimentos em Ações da Fundação Municipal de Cult	5.000	707.570	9.285	0	0	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 d	220.000	220.000				0%
1	141	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física da Fu	152.000	758.773	0	0	0	0%
1	140	Investimentos em Ações da Fundação Municipal do Meic	52.000	52.000				0%
1	101	Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar	51.000	51.000	23.024	0	0	0%



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

1	125	Aquisição de imóvel para construção de nova sede da Câ	50.000	50.000				0%
2	37	Precatórias Judiciais	700.000	700.000	643.475	643.475	0	0%
2	63	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo ao Es	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	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 /	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	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	0				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	368.851.212	240.387.783	200.708.966	193.933.891	53%



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

Receitas Realizadas até o 4º Bimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias)		R\$ 254.297.803,09
Classificação	Empenhadas	Liquidadas
Despesas Correntes	R\$ 198.916.692,25	R\$ 172.208.422,62
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 108.510.184,67	R\$ 108.461.317,41
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 450.000,00	R\$ 253.558,71
Outras Despesas Correntes	R\$ 89.956.507,58	R\$ 63.493.546,50
Despesas de Capital	R\$ 27.290.038,10	R\$ 14.997.975,95
Investimentos	R\$ 22.980.455,54	R\$ 12.526.424,85
Amortização da Dívida	R\$ 4.309.582,56	R\$ 2.471.551,10
Reserva de Contingência	R\$ -	R\$ -
Despesas Intra-Orçamentárias	R\$ 14.181.052,86	R\$ 13.502.567,35
Total	R\$ 240.387.783,21	R\$ 200.708.965,92
Resultado Orçamentário	R\$ 13.910.019,88	R\$ 53.588.837,17
% Comprometido da Receita	95%	79%

Fonte: RREO ANEXO 1

O resultado orçamentário, ao final de um exercício financeiro, é representado subtraindo-se da Receita Arrecadada, as despesas empenhadas no referido exercício. No entanto, no decorrer do ano, deve ser avaliada/acompanhada tomando-se por base as despesas efetivamente realizadas (liquidadas), em virtude de empenhos dos tipos "Global" e "Estimativa". Desta forma, considerando-se a despesa liquidada, tem-se até o 4º bimestre do exercício de 2020 um superávit orçamentário de R\$ 53,58 milhões resultando em um comprometimento de 79% da arrecadação do período.



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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados)	4º Bim/20
Receitas Correntes Prevista	206.610.493,93
Receitas de Capital Prevista	4.302.111,09
Total Receitas Prevista	210.912.605,02
Receitas Correntes Realizada	235.508.126,65
Receitas de Capital Realizada	5.386.272,46
Total de Receitas Realizada	240.894.399,11
% Receita Corrente Realizada / Prevista	114,0%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	125,2%
% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista	114,2%
Despesas Correntes Prevista	176.627.361,35
Despesas de Capital Prevista	29.163.412,48
Total Despesas Prevista	205.790.773,83
Despesas Correntes Liquidada	172.208.422,62
Despesas de Capital Liquidada	14.997.975,95
Total de Despesas Liquidadas	187.206.398,57
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	97,5%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	51,4%
% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista	91,0%
% Despesa Liquidadas / Receita Realizada	77,7%
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\$ 1,14 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 1,25. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,14, para cada R\$ 1,00 que havia previsto, conseqüentemente está cumprindo o disposto no artigo 13, da Lei Complementar 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

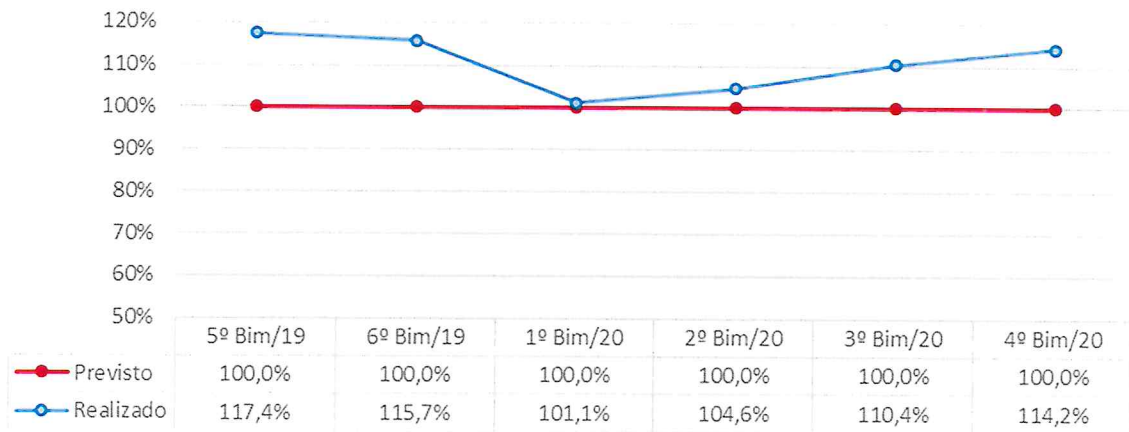
Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,97. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,51. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,91 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\$ 0,77. 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.

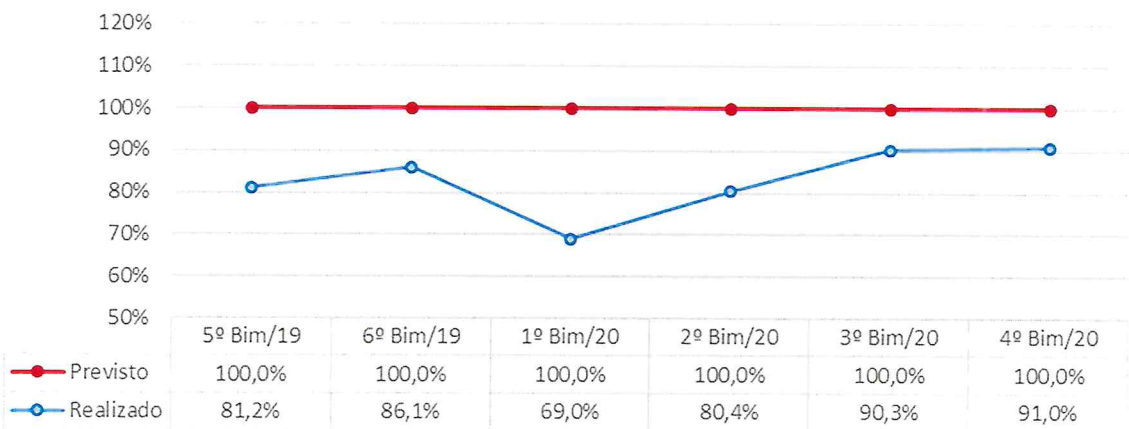
Para efeito desta análise não estamos levando em consideração as informações de receitas e despesas intra-orçamentárias.



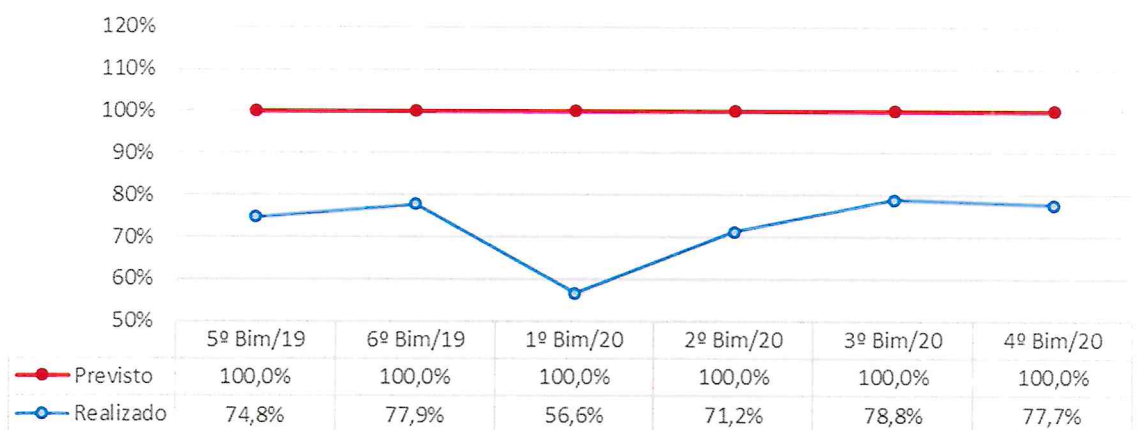
% Receita Realizada / Receita Prevista



% Despesa Liquidada / Despesa Prevista



% Despesa Liquidadas / Receita Realizada





1.7 RESULTADO PRIMÁRIO

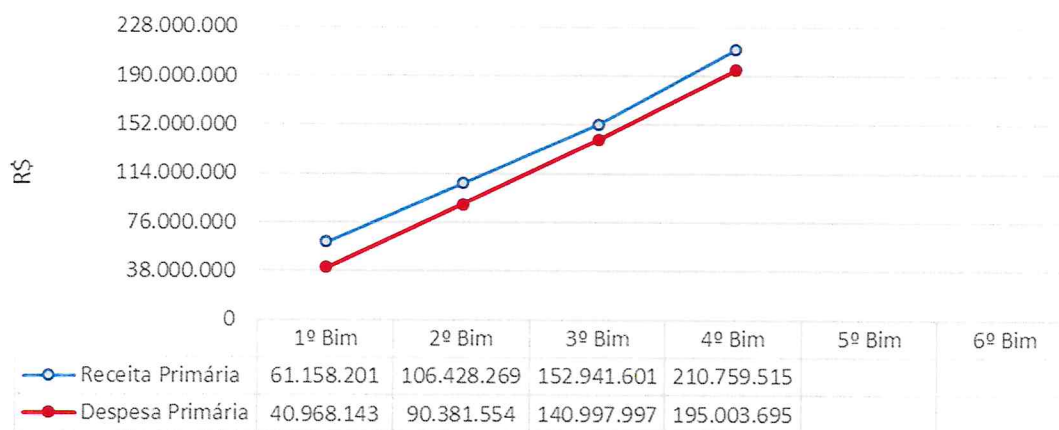
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Primária	61.158.201	106.428.269	152.941.601	210.759.515		
Despesa Primária	40.968.143	90.381.554	140.997.997	195.003.695		
Resultado Primário	20.190.058	16.046.715	11.943.605	15.755.820		
% Rec x Des	149%	118%	108%	108%		
Meta	-8.938.200	-8.938.200	-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 4º bimestre de 2020 o município teve um resultado primário superavitário no montante de aproximadamente R\$ 15,75 milhões, sendo que esta análise leva em conta as despesas pagas.

Resultado Primário (Acumulado)





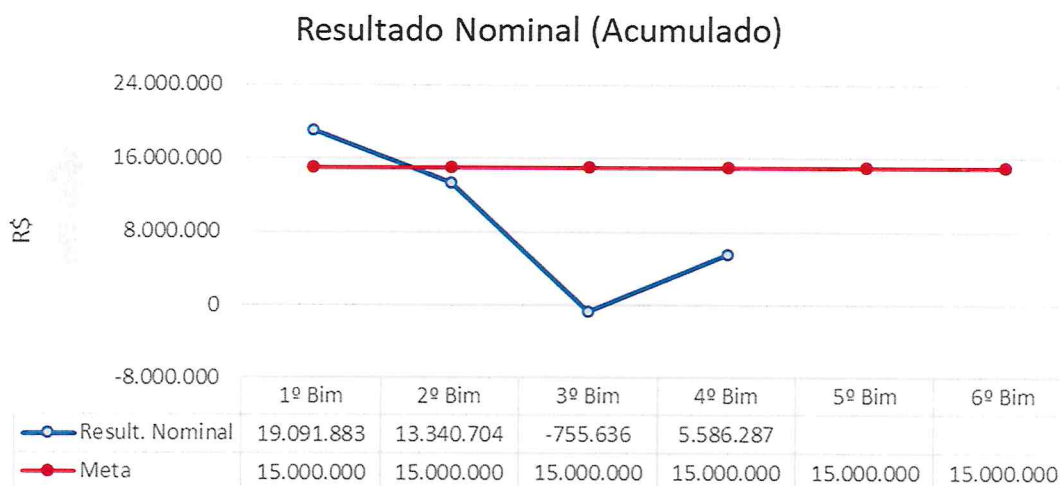
1.8 RESULTADO NOMINAL

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	29.141.140	28.553.017			26.901.214
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	72.290.930	67.894.619	54.508.060	60.261.860			53.023.770
Dívida Consolidada Líquida	-45.214.439	-39.463.260	-25.366.920	-31.708.843			-26.122.556
Resultado Nominal	19.091.883	13.340.704	-755.636	5.586.287			
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 de R\$ 5,58 milhões, ficando abaixo da meta estipulada para este período.





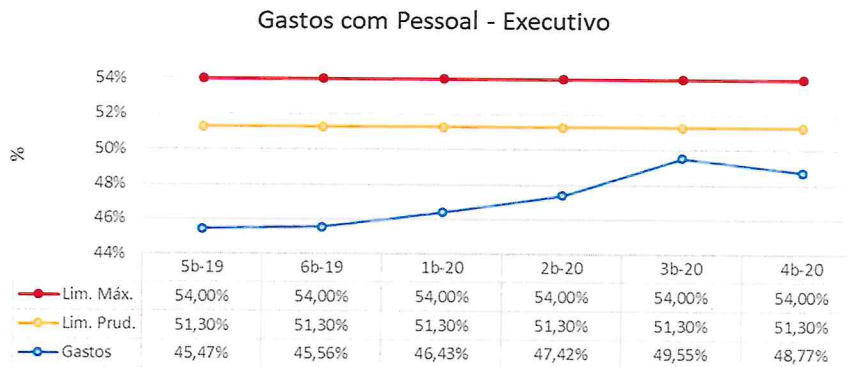
2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

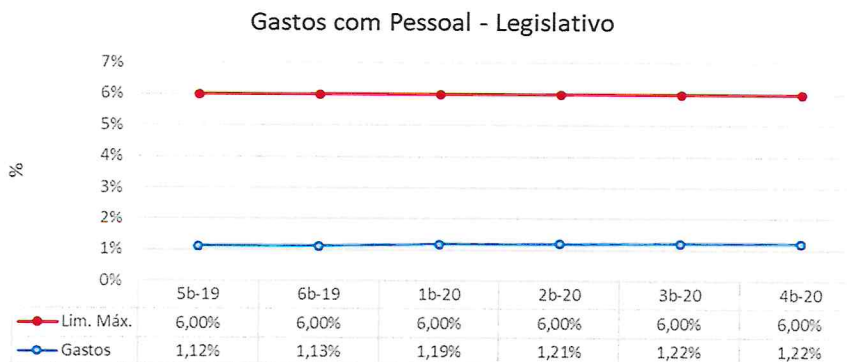
Valor Acumulado	5b-19	6b-19	1b-20	2b-20	3b-20	4b-20
Receita Corrente Líquida Ajustada (últimos 12 meses)	315.639.534	321.223.915	321.945.031	324.866.863	330.200.326	336.396.287
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	170.445.348	173.460.914	173.850.317	175.428.106	178.308.176	181.653.995
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	161.923.081	164.787.869	165.157.801	166.656.701	169.392.767	172.571.295
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	143.523.447	146.354.028	149.484.700	154.039.070	163.613.030	164.060.376
Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo	45,47%	45,56%	46,43%	47,42%	49,55%	48,77%
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	18.938.372	19.273.435	19.316.702	19.492.012	19.812.020	20.183.777
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	3.549.596	3.635.262	3.846.324	3.928.271	4.021.401	4.120.608
Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo	1,12%	1,13%	1,19%	1,21%	1,22%	1,22%
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)						
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	147.073.043	149.989.290	153.331.024	157.967.341	167.634.431	168.180.984
Percentual de gastos com pessoal - Consolidado	46,60%	46,69%	47,63%	48,63%	50,77%	49,99%

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 2,53% abaixo. Com este resultado ocorreu uma inversão na curva de gastos com pessoal que se converteu para um direcional descendente, mas este fato ocorreu em virtude do aumento da RCL se maior do que o aumento dos gastos.

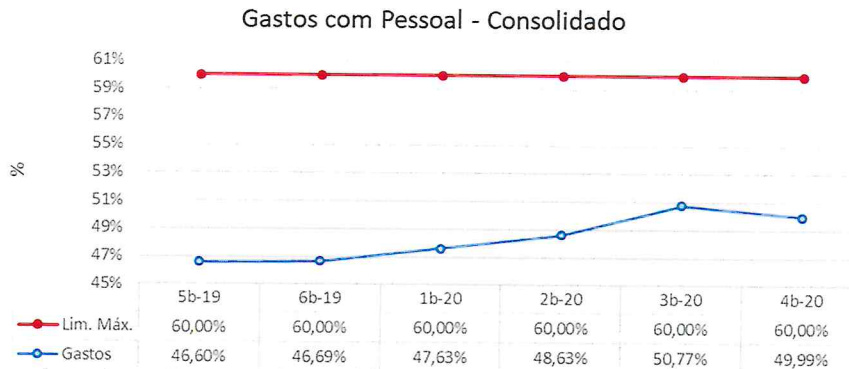


De acordo com o gráfico acima é possível observar que estava ocorrendo um aumento bimestre a bimestre neste índice, sendo que neste último período houve uma queda de 0,78% resultando em um índice de 48,77%. Vale ressaltar que os gastos em valores absolutos com a folha aumentaram apenas R\$ 0,447 milhões no quarto bimestre em comparação com o terceiro bimestre, este resultado é o menor aumento da série histórica dos últimos 12 meses, que em virtude das restrições da pandemia e também do período eleitoral contribuíram para praticamente congelar os gastos com pessoal.

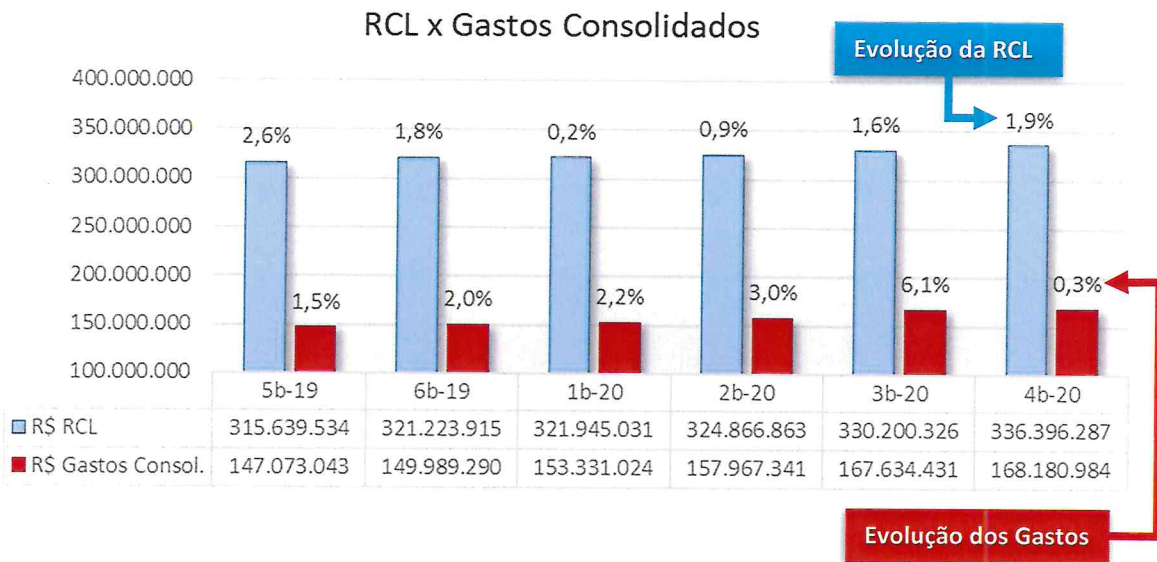




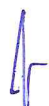
Com relação aos gastos do Legislativo, o índice continua ficando bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.



Nas informações consolidadas, o índice está cerca de 10,01% abaixo do limite máximo permitido, mas ainda reflete o segundo maior resultado 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, no primeiro bimestre (5b-19) ocorreu uma evolução maior da RCL do que dos gastos consolidados, mas nos quatro bimestre seguintes (6b-19, 1b-20, 2b-20 e 3b-20) os gastos consolidados subiram período a período, em especial no 3º bimestre de 2020 em que dobrou o percentual em comparação com o período anterior, enquanto a RCL resultou sempre em um percentual abaixo. No entanto no 4b-20 ocorreu uma inversão de resultados, onde a RCL subiu 1,9% enquanto os gastos apenas 0,3%. Apesar do resultado atual ser considerado benéfico para o alcance dos limites constitucionais, deve-se continuar monitorando a evolução dos resultados e tomar medidas para que não ocorra novamente uma possível entrada no limite prudencial.





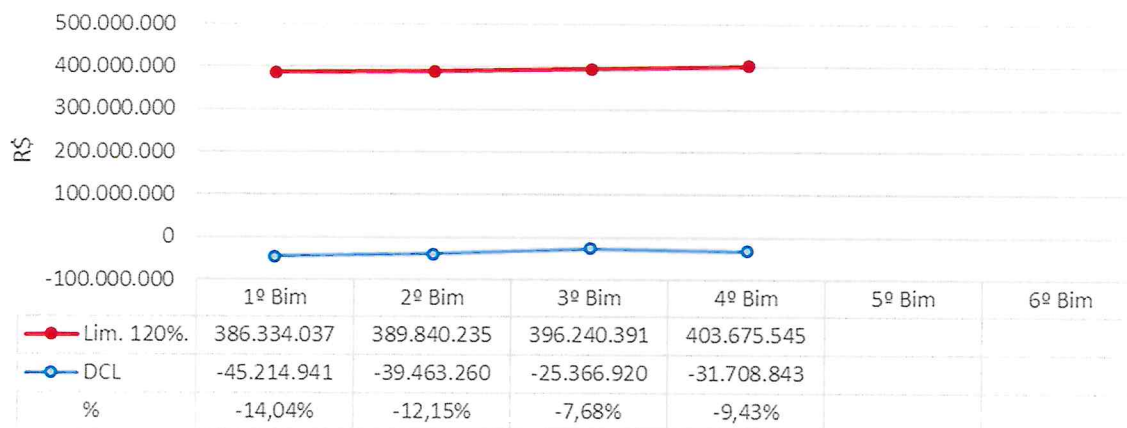
2.2 LIMITE DA DÍVIDA PÚBLICA

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	29.141.140	28.553.017			26.901.214
Deduções	72.291.432	67.894.619	54.508.060	60.261.860			53.023.770
Dívida Consolidada Líquida	-45.214.941	-39.463.260	-25.366.920	-31.708.843			-26.122.556
Receita Corrente Líquida Ajustada	321.945.031	324.866.863	330.200.326	336.396.287			321.223.915
Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	386.334.037	389.840.235	396.240.391	403.675.545			385.468.698
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-14,04%	-12,15%	-7,68%	-9,43%			-8,13%

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



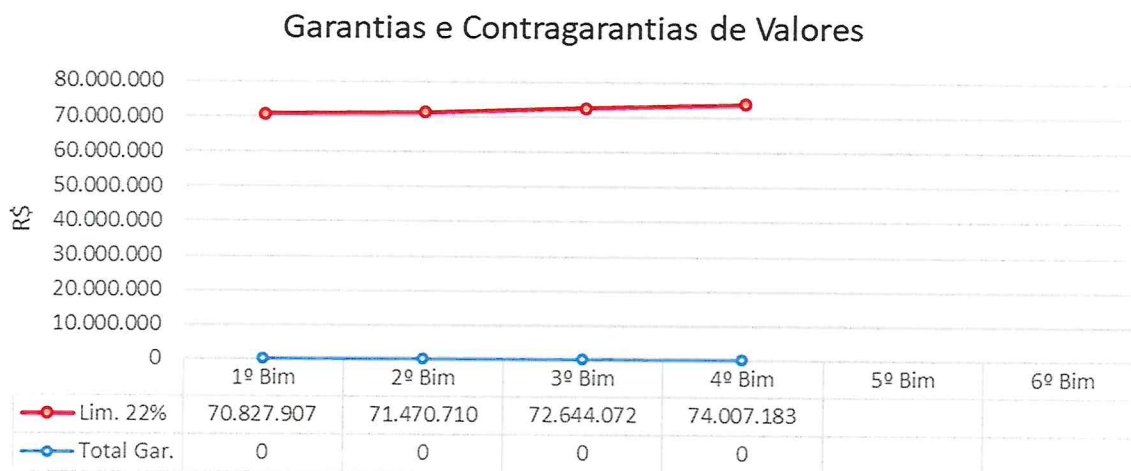


2.3 GARANTIAS E CONTRA GARANTIAS DE VALORES

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	330.200.326	336.396.287			323.026.029
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	70.827.907	71.470.710	72.644.072	74.007.183			71.065.726
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0	0	0			0
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%

Fonte: RGF Anexo 3

O Município de Navegantes, no 4º bimestre do exercício de 2020, não concedeu garantias.





2.4 LIMITE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

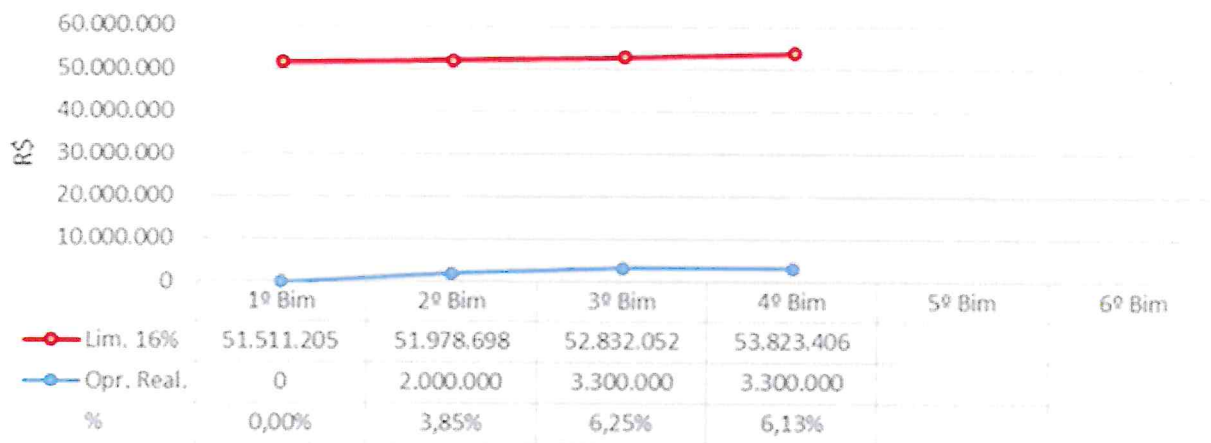
Limite de Operações de Crédito

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Corrente Líquida Ajustada	321.945.031	324.866.863	330.200.326	336.396.287		
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	51.511.205	51.978.698	52.832.052	53.823.406		
Total de Operações de Crédito realizadas	0	2.000.000	3.300.000	3.300.000		
% da DCL de Navegantes sobre o Limite Definido pelo Senado	0,00%	3,85%	6,25%	6,13%		

Fonte: RGF Anexo 4 / RREO Anexo 1

Observa-se nos demonstrativos acima que o Município de Navegantes está significativamente abaixo do limite de operações de crédito, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000, com limite definido pelo Senado Federal.

Limite de Operações de Crédito



A

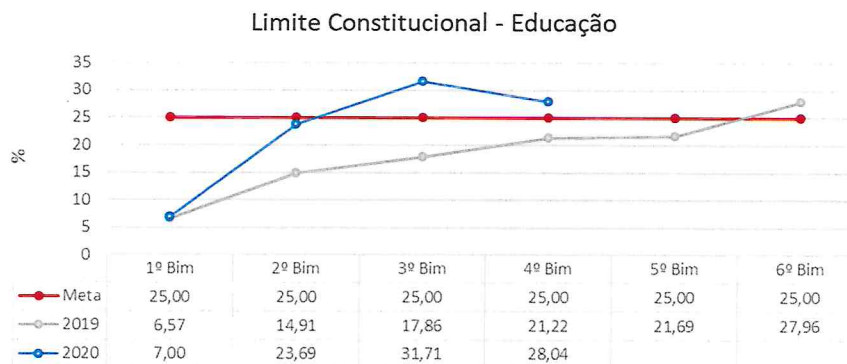


2.5 DOS GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:

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	26.744.545	31.173.378		
3 - Total das Receitas com Impostos	39.109.297	62.062.052	84.345.735	111.174.725		
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	9.777.324	15.515.513	21.086.434	27.793.681		
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-7.041.332	-810.497	5.658.111	3.379.697		
Percentual Aplicado 2020	7,00	23,69	31,71	28,04		
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 quarto bimestre em comparação com o mesmo período do ano anterior. Com os dados deste bimestre, o Município conseguiu obter um resultado financeiro de R\$ 3,37 milhões acima da meta, o que resultou em uma aplicação de 28,04% e com isso cumprindo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal, que define a aplicação mínima de 25% da Receita resultante de Impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção do desenvolvimento do ensino.



Este mesmo comportamento está inverso do que ocorreu no exercício anterior, onde nos primeiros bimestres não foi alcançado a meta estabelecida, mas no decorrer do exercício o Município foi aumentando os investimentos nesta área e acabou superando a meta (limite mínimo) no final do ano. No entanto o resultado apresentado neste quarto bimestre é pior do que o do bimestre anterior, pois ocorreu uma mudança de direcional para queda, o que é preocupante, uma vez que só existe mais 2 bimestres até o final do exercício para se manter acima dos 25% de gastos.

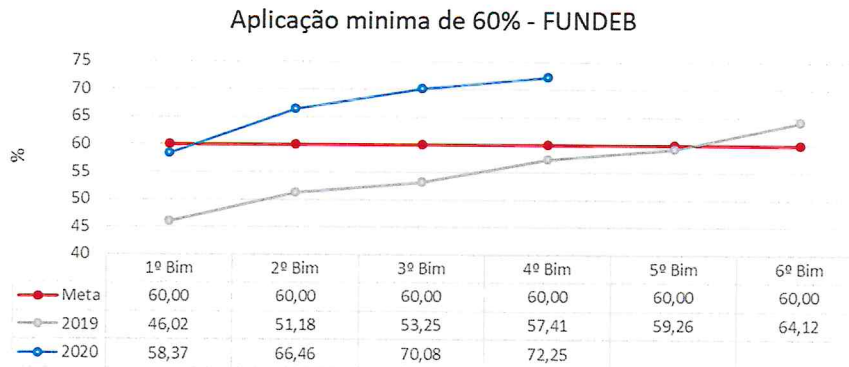
Aplicação mínima de 60% dos recursos do FUNDEB (art. 22 da Lei 11.494/2007)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
11 - Receitas Recebidas do FUNDEB	13.725.793	25.196.883	35.201.186	47.412.480		
60% dos Recursos Recebidos do FUNDEB	8.235.476	15.118.130	21.120.711	28.447.488		
13 - Pagamento dos profissionais do magistério	8.011.860	16.746.970	24.669.509	34.256.164		
Valor +/- do percentual de 60% do FUNDEB c/ Prof. do Magistério	-223.616	1.628.841	3.548.797	5.808.676		
Percentual Aplicado 2020	58,37	66,46	70,08	72,25		
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 72,25% do total de recursos disponíveis, ou seja, valor bem 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.

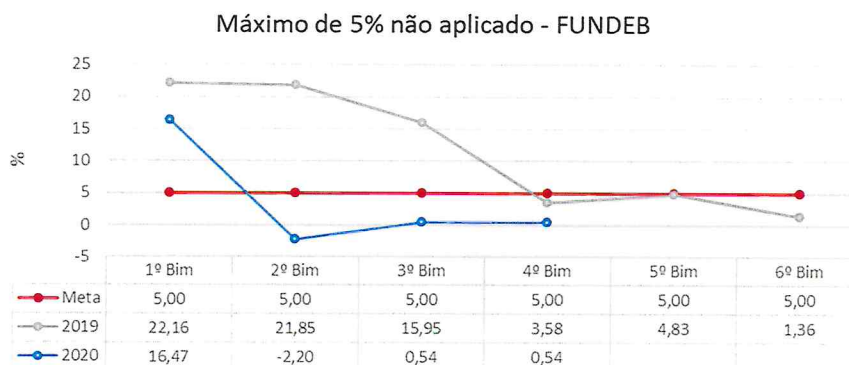


De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento histórico deste índice, onde em 2019 esta meta só foi atingida no último bimestre, situação que demonstra uma situação confortável nos resultados de 2020.

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	70,08	72,25		
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério	25,16	35,74	29,38	27,21		
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício	16,47	-2,20	0,54	0,54		
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 0,54%.



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.

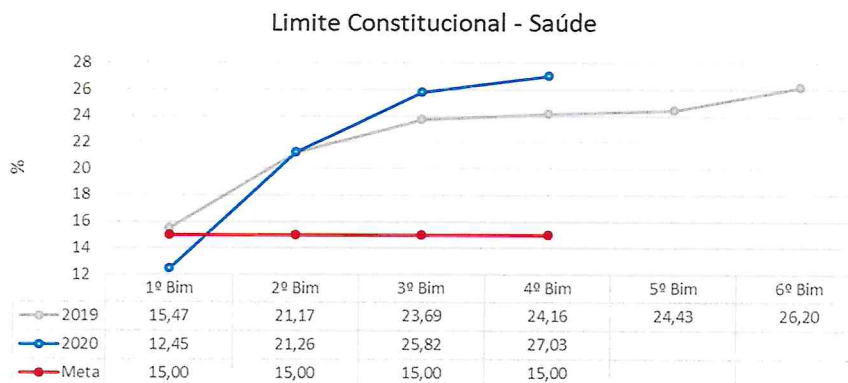
2.6 DOS GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

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	21.766.084	29.650.163		
V - Total das deduções consideradas para fins de limite constitucional	0	0	0	0		
Total das despesas para efeito de cálculo (IV - V)	4.867.289	13.195.161	21.766.084	29.650.163		
Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	39.106.874	62.057.160	84.315.180	109.702.720		
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	5.866.031	9.308.574	12.647.277	16.455.408		
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	-998.742	3.886.587	9.118.807	13.194.755		
Percentual aplicado 2020	12,45	21,26	25,82	27,03		
Percentual mínimo a ser aplicado 2020	15,00	15,00	15,00	15,00		
Percentual aplicado acima/abaixo 2020	-2,55	6,26	10,82	12,03		
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

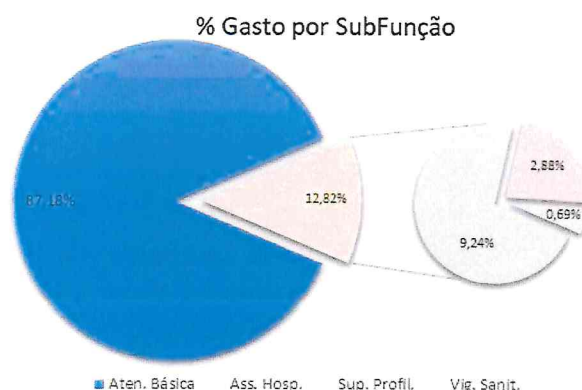
Fonte RREO ANEXO 12

Como pode ser evidenciado nos dados acima apresentados, o Município aplicou de recursos próprios em ações básicas de saúde, o montante de R\$ 29,650 milhões. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 27,03% de aplicação da receita proveniente de impostos no período. Desta forma, fica evidente que o Município está significativamente acima do limite constitucional de 15,00%, CUMPRINDO o disposto no Artigo 198, da Constituição Federal, combinado com o Artigo 77, do ADCT – Ato das Disposições Constitucionais Transitórias.

Vale mencionar que para efeito do cálculo deste índice, no 4º bimestre há a utilização dos valores liquidados, diferentemente do utilizado no último bimestre do exercício em que são usados os valores empenhados.



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 2º quadrimestre do exercício de 2020, como por exemplo, o atingimento das metas de arrecadação, o resultado orçamentário, do resultado primário, limites de endividamento, operações de crédito, gastos com pessoal, bem como a aplicação mínima em ações e serviços de públicos de saúde, aplicação mínima em manutenção e desenvolvimento do ensino (25% da Educação) e o mínimo de 60% dos recursos do FUNDEB a ser utilizado com a folha de pagamento dos profissionais do magistério. No entanto no que concerne ao resultado nominal as metas estipuladas não estão sendo atingidas. 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 influenciaram na situação fiscal do Município, porém considerando as medidas de contingenciamento de despesas adotadas e os aportes de recursos federais para auxílio aos municípios, a situação fiscal no âmbito do Município de Navegantes, até o encerramento do 2º quadrimestre do ano está controlada. No entanto, as medidas para o contingenciamento de despesas devem permanecer, procurando garantir o equilíbrio das contas públicas.

Navegantes, 30 de setembro de 2020.



Joel Vieira
Contador



Fernando Sedrez Silva
Secretário de Gestão e Controle