
RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2020



FEVEREIRO / 2021

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	309.813.200	366.844.735	57.031.535	118%
Impostos, Taxas e Contr. de Melhoria	64.991.000	76.866.011	11.875.011	118%
Contribuições	14.615.000	20.981.240	6.366.240	144%
Receita Patrimonial	13.201.200	42.533.777	29.332.577	322%
Receita de Serviços	24.915.000	25.244.477	329.477	101%
Transferências Correntes	188.328.000	196.458.469	8.130.469	104%
Outras Receitas Correntes	3.763.000	4.760.761	997.761	127%
0				
Receitas de Capital	10.838.800	11.761.302	922.502	109%
Operações de Crédito	6.500.000	7.646.631	1.146.631	118%
Alienação de Bens	1.000	0	-1.000	0%
Transferências de Capital	4.337.800	4.114.671	-223.129	95%
0				
Receitas Intra-Orçamentárias Correntes	16.348.000	23.547.357	7.199.357	144%
0				
TOTAL (Correntes + Capital)	320.652.000	378.606.037	57.954.037	118%

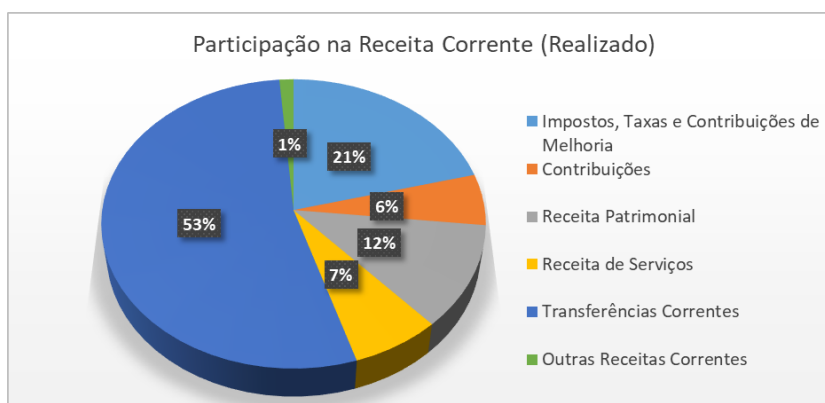
Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 3º quadrimestre do exercício de 2020, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente 57,954 milhões de superávit, o que representa 118% de atingimento da meta, esta análise leva em consideração apenas as receitas correntes e de capital, não fazendo parte do estudo as receitas intra-orçamentárias.

Desmembrando a análise por tipos de receita, as “Receitas Correntes” estão superando a meta em 18%, e também em todas as suas subcategorias, com destaque para a “Receita Patrimonial” que alcançou o resultado de 322% de atingimento da meta.

Fazendo a análise apenas das “Receitas de Capital” o percentual de atingimento neste período está 9% acima da meta. Na categoria “Operações de Crédito” foi possível atingir 118% 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 95% 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 de quase 1 (um) milhão 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 74% 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.



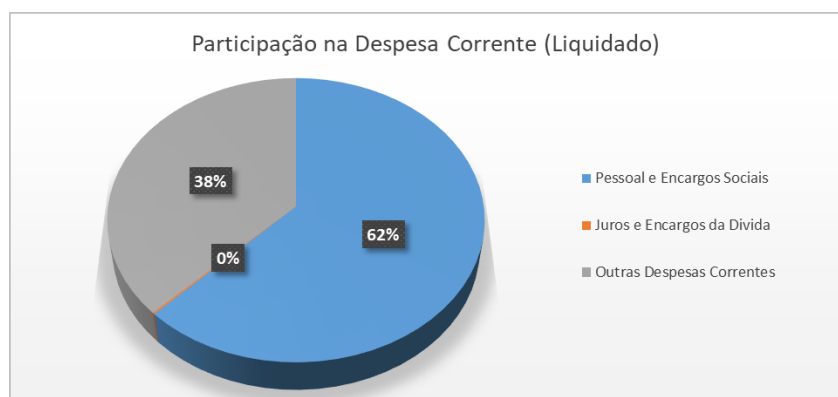
1.2 METAS DE DESPESA

Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta Atualizada	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. x Meta
Despesas Correntes	294.933.402	271.392.163	-23.541.239	92,0%
Pessoal e Encargos Sociais	174.438.953	169.391.643	-5.047.309	97,1%
Juros e Encargos da Dívida	500.000	444.346	-55.654	88,9%
Outras Despesas Correntes	119.994.449	101.556.174	-18.438.275	84,6%
Despesas de Capital	50.761.978	30.025.746	-20.736.233	59,2%
Investimentos	46.451.978	26.499.463	-19.952.515	57,0%
Amortização da Dívida	4.310.000	3.526.283	-783.718	81,8%
Reserva de Contingência	23.575.000	0	-23.575.000	0,0%
Despesas Intra-Orçamentárias	24.198.252	21.957.095	-2.241.157	90,7%
TOTAL (Correntes + Capital)	345.695.380	301.417.909	-44.277.472	87,2%
TOTAL (Corrente + Capital + Reserva + Intra)	393.468.632	323.375.003	-70.093.629	82,2%

Conforme pode ser observado no quadro acima as despesas correntes e de capital estão abaixo da meta estipulada comparando com os valores liquidados. No grupo de “Despesas Correntes” o item “pessoal e encargos sociais” no decorrer do ano, sempre esteve com o índice acima de 100%, o que representava que a meta não estava sendo alcançada, no entanto neste último período o resultado ficou em 97,1% de atingimento da meta, e como se trata de despesa é um resultado positivo.

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 (81,8% da meta), em segundo, o item investimentos com apenas 57% 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 44,27 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 87,2% 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
Gabinete do Vice Prefeito	497.000	418.510	415.167	414.229	414.229
Gabinete do Prefeito	1.821.600	1.736.000	1.721.572	1.690.989	1.688.900
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.380.000	2.570.000	2.548.126	2.546.901	2.546.901
Procuradoria Geral do Município	2.846.000	2.943.280	2.872.783	2.871.553	2.871.553
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	3.835.000	4.741.000	4.620.646	4.561.939	4.520.762
Secretaria Municipal de Administração e Logística	9.256.773	8.998.000	8.709.555	8.488.039	8.434.810
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.224.000	2.193.800	2.054.078	2.021.092	2.015.504
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.057.000	1.185.300	1.090.311	1.086.076	1.086.076
Secretaria Municipal de Educação	114.395.000	131.751.954	120.703.494	119.852.801	119.749.809
Fundo Municipal de Saúde	55.084.000	69.349.718	63.442.254	61.965.152	60.551.513
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	23.378.000	29.244.000	26.572.388	25.790.497	24.003.671
Câmara Municipal de Vereadores	5.555.000	5.555.000	4.934.480	4.934.480	4.934.480
Secretaria Municipal de Obras	40.889.227	53.086.182	46.544.300	41.771.346	41.422.720
Secretaria Municipal de Assistência Social	6.460.000	7.667.493	6.453.921	6.314.979	6.246.126
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	2.569.000	3.564.000	2.970.270	2.771.884	2.715.949
Secretaria Municipal de Governo	972.000	952.440	779.952	774.567	774.520
Secretaria Municipal de Finanças	12.586.000	11.693.770	9.387.199	9.387.199	9.126.005
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.884.000	2.218.600	1.768.893	1.704.326	1.697.023
Fundação Municipal de Meio Ambiente	1.638.000	1.638.000	1.302.817	1.300.489	1.292.943
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.007.000	891.900	671.846	659.282	657.993
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.138.000	2.127.421	1.590.970	1.543.702	1.521.461
Fundação Municipal de Cultura	1.994.000	3.015.059	2.207.321	1.807.210	1.800.291
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	1.018.000	548.010	399.218	398.896	397.720
Fundação Municipal de Esportes	2.400.400	2.376.460	1.622.632	1.617.582	1.605.976
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	862.000	1.073.192	669.661	537.308	517.100
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	36.575.000	39.494.264	15.919.050	15.918.720	15.771.115
Fundo Municipal de Assistência Social	1.988.000	1.895.270	680.953	568.759	564.150
Fundação Hospitalar de Navegantes	366.000	366.000	55.638	55.638	52.593
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	174.010	19.371	19.371	14.387
Total Geral	337.000.000	393.468.632	332.728.864	323.375.003	318.996.279

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



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

ORÇAMENTO FOLHA (Elementos 3190 e 3191)

UNIDADE	PREV. INICIAL	PREV. ATUALIZ.	DESP EMP. ↓	DESP LIQ.	DESP PAGAS
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	2.960.000	3.169.200	3.168.837	3.168.837	3.168.837
Secretaria Municipal de Administração e Logística	6.100.000	6.843.000	6.840.979	6.840.979	6.840.979
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	1.542.000	1.588.000	1.587.372	1.587.372	1.582.406
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.230.000	2.420.000	2.417.111	2.417.111	2.417.111
Gabinete do Vice Prefeito	461.000	413.500	412.197	412.197	412.197
Gabinete do Prefeito	1.100.000	1.033.000	1.025.386	1.025.386	1.025.386
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	895.000	1.050.000	1.036.017	1.036.017	1.036.017
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	12.415.000	15.064.264	14.859.997	14.859.997	14.859.997
Secretaria Municipal de Finanças	1.560.000	1.560.000	1.536.310	1.536.310	1.536.310
Procuradoria Geral do Município	1.456.000	1.619.000	1.594.310	1.594.310	1.594.310
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.022.000	1.122.000	1.102.727	1.102.727	1.102.727
Secretaria Municipal de Obras	13.050.000	12.719.780	12.476.502	12.476.502	12.474.834
Secretaria Municipal de Assistência Social	4.087.000	4.967.065	4.822.313	4.822.313	4.822.313
Secretaria Municipal de Educação	85.800.000	102.678.249	99.279.163	99.279.163	99.261.578
Câmara Municipal de Vereadores	3.750.000	4.649.998	4.415.648	4.415.648	4.415.648
Fundo Municipal de Saúde	25.464.000	30.219.148	28.679.405	28.679.405	28.672.992
Secretaria Municipal de Comunicação Social	617.000	787.000	736.599	736.599	736.599
Secretaria Municipal de Governo	537.000	457.000	419.718	419.718	419.718
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	501.000	401.000	354.862	354.862	354.862
Fundação Municipal de Meio Ambiente	1.200.000	1.303.000	1.152.130	1.152.130	1.152.130
Fundação Municipal de Esportes	883.000	883.000	742.422	742.422	742.422
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	787.000	817.000	673.603	673.603	673.603
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	783.000	783.000	612.002	612.002	612.002
Fundação Municipal de Cultura	942.000	962.000	747.752	747.752	747.752
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventu	778.000	328.000	231.994	231.994	231.994
Fundo Municipal de Assistência Social	170.000	170.000	49.292	49.292	49.292
Fundação Hospitalar de Navegantes	5.000	5.000			
Total Geral	171.095.000	198.012.205	190.974.644	190.974.644	190.944.012



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 a partir do 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
Gabinete do Prefeito	721.600	703.000	696.186	665.603	663.514
Procuradoria Geral do Município	1.390.000	1.324.280	1.278.473	1.277.243	1.277.243
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	875.000	1.571.800	1.451.810	1.393.102	1.351.925
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	21.836.000	27.656.000	24.985.016	24.203.125	22.421.265
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	329.000	1.143.800	1.018.061	985.076	979.487
Fundo Municipal de Saúde	29.620.000	39.130.570	34.762.849	33.285.747	31.878.520
Secretaria Municipal de Comunicação Social	440.000	398.300	353.713	349.477	349.477
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	150.000	150.000	131.014	129.790	129.790
Secretaria Municipal de Administração e Logística	3.156.773	2.155.000	1.868.576	1.647.059	1.593.830
Secretaria Municipal de Obras	27.839.227	40.366.402	34.067.798	29.294.844	28.947.887
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.782.000	2.747.000	2.296.667	2.098.282	2.042.347
Secretaria Municipal de Finanças	11.026.000	10.133.770	7.850.888	7.850.888	7.589.695
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	240.000	220.010	167.225	166.902	165.727
Secretaria Municipal de Educação	28.595.000	29.073.704	21.424.331	20.573.638	20.488.231
Secretaria Municipal de Governo	435.000	495.440	360.233	354.849	354.801
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.637.000	1.726.421	1.236.108	1.188.840	1.166.599
Fundação Municipal de Cultura	1.052.000	2.053.059	1.459.569	1.059.458	1.052.539
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	862.000	1.073.192	669.661	537.308	517.100
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	862.000	1.096.600	666.166	601.599	594.297
Secretaria Municipal de Assistência Social	2.373.000	2.700.428	1.631.608	1.492.666	1.423.814
Gabinete do Vice Prefeito	36.000	5.010	2.970	2.032	2.032
Fundação Municipal de Esportes	1.517.400	1.493.460	880.210	875.160	863.554
Câmara Municipal de Vereadores	1.805.000	905.002	518.831	518.831	518.831
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	224.000	108.900	59.844	47.280	45.991
Fundação Municipal de Meio Ambiente	438.000	335.000	150.687	148.360	140.814
Fundo Municipal de Assistência Social	1.818.000	1.725.270	631.662	519.468	514.858
Fundação Hospitalar de Navegantes	361.000	361.000	55.638	55.638	52.593
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	174.010	19.371	19.371	14.387
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	24.160.000	24.430.000	1.059.053	1.058.723	911.118
Total Geral	165.905.000	195.456.428	141.754.220	132.400.359	128.052.267



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 Vice Prefeito	497.000	418.510	415.167	414.229	414.229
Gabinete do Prefeito	1.821.600	1.736.000	1.721.572	1.690.989	1.688.900
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.380.000	2.570.000	2.548.126	2.546.901	2.546.901
Secretaria Municipal de Educação	24.544.000	30.409.470	29.792.399	29.305.837	29.231.223
Procuradoria Geral do Município	2.846.000	2.908.280	2.845.343	2.844.112	2.844.112
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	3.835.000	4.011.000	3.900.822	3.882.943	3.868.022
Secretaria Municipal de Administração e Logística	9.256.773	7.786.000	7.567.591	7.497.736	7.457.352
Fundo Municipal de Saúde	39.931.000	45.637.773	44.180.563	43.934.248	42.756.850
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.057.000	1.015.300	961.849	957.613	957.613
Secretaria Municipal de Obras	25.853.227	22.243.007	20.887.864	20.086.769	20.008.892
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.882.000	1.782.000	1.649.293	1.584.726	1.577.423
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.222.000	1.222.000	1.126.399	1.095.641	1.090.053
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.934.000	1.657.430	1.509.059	1.505.991	1.483.750
Câmara Municipal de Vereadores	5.555.000	5.555.000	4.934.480	4.934.480	4.934.480
Secretaria Municipal de Assistência Social	6.460.000	6.260.000	5.535.058	5.396.115	5.327.263
Secretaria Municipal de Finanças	12.580.000	11.570.160	9.268.982	9.268.982	9.007.788
Secretaria Municipal de Governo	972.000	842.440	669.952	664.567	664.520
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.061.000	1.061.000	818.583	818.583	815.296
Fundação Municipal de Meio Ambiente	663.000	663.000	504.717	504.717	504.717
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.007.000	891.900	671.846	659.282	657.993
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventu	1.018.000	548.010	399.218	398.896	397.720
Fundação Municipal de Cultura	1.988.000	1.668.020	1.207.588	1.203.970	1.197.051
Fundação Municipal de Esportes	2.261.400	2.073.520	1.468.084	1.463.034	1.451.428
Fundo Municipal de Assistência Social	522.000	180.070	119.636	119.554	116.479
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	200.000	50.010	18.775	18.775	13.791
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	15.000	26.192	7.141	7.141	6.293
Fundação Hospitalar de Navegantes	248.000	248.000	55.638	55.638	52.593
Total Geral	151.610.000	155.034.092	144.785.741	142.861.467	141.072.730



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. Atual. x Pago ↓
2	118	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	11.515.000	11.515.000	11.443.335	11.443.335	99%
2	12	Manutenção da Secretaria de Planejamento Urbano	2.380.000	2.570.000	2.548.126	2.546.901	99%
2	84	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice Prefeito	497.000	418.510	415.167	414.229	99%
2	36	Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do Município	2.045.000	2.210.650	2.188.003	2.187.545	99%
2	118	Manutenção dos benefícios previdenciários	0	2.644.764	2.603.017	2.603.017	98%
2	152	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/	195.000	245.000	240.335	240.335	98%
2	9	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.821.600	1.736.000	1.721.572	1.690.989	97%
2	130	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	55.399.800	65.208.897	63.439.686	63.183.709	97%
2	37	Precatórias Judiciais	700.000	700.000	674.437	674.437	96%
2	111	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenv. I	3.750.000	4.656.000	4.570.785	4.512.077	96%
1	132	Investimento em Ações de Segurança Pública e Defesa C	52.000	516.800	495.064	492.836	95%
2	65	Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta	100.000	263.940	251.697	251.697	95%
2	131	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	43.401.000	51.732.454	49.374.364	49.134.780	95%
1	143	Investimentos em Estrutura Física e Equipamentos na As	243.000	71.060	67.055	66.973	94%
2	8	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Finanças	3.080.000	2.760.160	2.601.963	2.601.963	94%
2	2	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Administra	7.650.000	8.998.000	8.709.555	8.488.039	94%
2	156	Manutenção da Secretaria de Segurança e Defesa Civil	1.100.000	1.455.000	1.393.616	1.362.858	93%
2	120	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio do	515.000	515.000	480.189	480.189	93%
2	83	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	37.509.227	46.884.325	44.811.981	44.576.711	93%
2	13	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunic	687.000	815.300	755.138	754.561	93%
2	114	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras	19.800.000	17.502.407	16.894.192	16.246.712	92%
2	162	Manutenção do Bloco de Assistência Farmacêutica	1.650.000	1.650.000	1.566.318	1.518.150	92%
2	137	Manutenção da Merenda Escolar do Educação Infantil e C	2.040.000	1.297.343	1.216.317	1.182.326	91%
2	14	Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	370.000	370.000	335.173	331.515	90%
2	57	Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Cultura	450.000	1.009.259	898.338	898.338	89%
2	15	Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura	1.782.000	1.682.000	1.559.878	1.503.286	89%
2	119	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	5.055.000	5.554.998	4.934.480	4.934.480	89%
2	128	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	849.200	588.200	520.000	520.000	88%
0	2	PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servid	2.806.000	2.923.610	2.814.607	2.814.607	88%
2	124	Manutenção da Secretaria de Saneamento Básico	20.877.000	27.243.000	26.383.241	25.601.351	87%
2	50	Manutenção dos Serviços de Limpeza e Conservação de V	3.350.000	3.150.000	2.719.343	2.708.738	86%
2	39	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Assistênc	5.062.000	6.411.794	5.645.422	5.535.098	85%
1	135	Investimentos em Ações e Equipamentos da Secretaria d	304.000	215.102	183.488	183.488	85%
2	159	Manutenção do Bloco de Atenção Básica em Saúde	6.610.000	7.040.000	6.253.851	6.089.399	85%
2	150	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito -	740.000	1.239.000	1.109.528	1.088.721	84%
2	67	Manutenção da Fundação Municipal do Meio Ambiente	1.546.000	1.546.000	1.299.507	1.297.179	84%
0	1	Amortização da Dívida Pública	5.500.000	4.810.000	3.970.628	3.970.628	83%
2	5	Manutenção e Funcionamento da Secretaria Municipal de	972.000	952.440	779.952	774.567	81%
2	136	Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Fundamental	1.850.000	1.100.000	917.740	891.438	81%
2	158	Manutenção dos Eventos Turísticos e de Lazer do Municí	1.050.000	1.143.400	919.052	916.713	78%
2	164	Manutenção dos Programas Vinculados com a Secretaria	779.000	779.000	748.021	639.474	78%



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

9

2	157	Manutenção da Secretaria de Turismo, Cultura e Esportes	832.000	766.036	634.908	590.589	590.235	77%
2	160	Manutenção do Bloco de Atenção de Média e Alta Complexidade	4.420.000	10.207.708	8.823.371	7.975.154	7.863.027	77%
2	127	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	650.000	550.010	529.867	423.402	423.402	77%
2	66	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Transito	1.074.000	1.074.000	818.583	818.583	815.296	76%
2	154	Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	72.000	222.000	165.398	165.398	165.398	75%
2	126	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	778.000	635.698	471.731	471.731	471.394	74%
2	7	Manutenção da Secretaria de Gestão e Controle	1.007.000	891.900	671.846	659.282	657.993	74%
2	44	Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção à Saúde	300.000	300.000	225.928	225.928	221.308	74%
2	76	Manutenção da Proteção Social Básica	310.000	480.000	416.750	352.449	350.914	73%
2	21	Manutenção da Secretaria da Criança, Adolescente e Juventude	1.018.000	548.010	399.218	398.896	397.720	73%
1	19	Ampliação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública	7.000.000	7.140.000	6.841.737	5.441.660	5.178.520	73%
2	151	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/	230.000	370.000	295.606	270.567	267.450	72%
1	134	Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana	6.420.000	20.332.818	17.045.139	14.675.107	14.667.499	72%
2	60	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	1.830.400	1.830.400	1.288.843	1.283.792	1.272.187	70%
1	36	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	200.000	506.000	503.118	350.579	350.579	69%
2	54	Manutenção das Ações da Fundação Municipal de Cultura	1.219.000	1.298.210	899.092	869.524	862.605	66%
2	117	Manutenção das atividades do Instituto de Previdência	1.890.000	1.890.000	1.230.362	1.230.032	1.220.505	65%
2	144	Manutenção e Funcionamento do FUMSCI - Apoio Operacional	611.000	822.192	646.637	514.284	494.076	60%
2	113	Manutenção e Funcionamento do Sine	85.000	85.000	49.862	49.862	49.862	59%
1	14	Pavimentação e Recuperação de Vias e Eixos Estruturantes	4.013.227	4.743.854	2.860.401	2.515.640	2.513.063	53%
1	129	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Fundamental	4.500.000	6.500.000	3.569.637	3.420.523	3.420.523	53%
1	101	Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar	51.000	51.000	23.024	23.024	23.024	45%
1	137	Investimentos no Esporte e Construção e Reforma de Esportes	250.000	182.100	82.092	82.092	82.092	45%
1	138	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física de Saúde	1.544.000	1.823.685	794.665	794.665	794.665	44%
2	161	Manutenção do Bloco de Vigilância em Saúde	905.000	905.000	444.046	371.598	371.019	41%
1	131	Investimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura	102.000	536.600	209.015	201.040	201.040	37%
2	74	Manutenção do Programa de Acesso ao Mundo do Trabalho	140.000	140.000	52.430	43.611	43.611	31%
2	38	Manutenção e Funcionamento do PROCON	101.000	32.630	10.343	9.570	9.570	29%
2	142	Manutenção do Transporte Escolar	1.555.000	1.165.010	322.938	322.938	322.938	28%
2	45	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	320.000	320.000	110.840	82.221	79.074	25%
2	148	Manutenção da Fundação Hospitalar de Navegantes	214.000	214.000	55.638	55.638	52.593	25%
1	130	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infantil	4.000.000	3.555.000	812.946	773.686	773.686	22%
2	117	Manutenção das atividades do Instituto de Previdência	0	4.500	916	916	916	20%
2	81	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Assistência Social	383.000	292.210	63.592	59.896	56.821	19%
1	133	Investimentos em Ações de Turismo, Cultura e Esportes	102.000	203.975	35.488	35.488	35.488	17%
2	77	Manutenção do Programa Bolsa Família - IGDBF/SUAS	75.000	75.000	19.753	10.755	10.755	14%
2	120	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio do	0	170.000	123.163	123.163	23.153	14%
1	136	Investimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Básico	2.501.000	2.001.000	189.146	189.146	189.146	9%
2	48	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Turismo	150.000	10.010	1.522	913	913	9%
2	78	Manutenção da Proteção Especial de Média Complexidade	392.000	392.000	61.373	35.076	35.076	9%
2	46	Manutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente	324.000	174.010	19.371	19.371	14.387	8%
1	144	Investimentos em Ações da Fundação Municipal de Cultura	5.000	707.570	409.891	39.348	39.348	6%
1	142	Investimentos em Equipamentos de Vigilância e Trânsito	130.000	130.000	3.100	3.100	3.100	2%
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	1				0%

“Doe órgãos! Doe sangue! Salve vidas!”



ESTADO DE SANTA CATARINA
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

10

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	152.000	0	0	0	0%
1	140	Investimentos em Ações da Fundação Municipal do Meic	52.000	52.000	3.310	3.310	0	0%
1	125	Aquisição de imóvel para construção de nova sede da Câ	50.000	1				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	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	120	Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Públic	0	100.000	38.067	38.067	0	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	55.040				0%
2	149	Compensação Ambiental	40.000	40.000				0%
2	163	Manutenção do Bloco de Gestão do SUAS	60.000	60.000	0	0	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 M	70.000	10				0%
2	62	Manutenção e Funcionamento do FUNDEL	50.000	10				0%
2	58	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo a Cult	320.000	20				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 l	160.000	160.000				0%
2	168	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos	1.606.773					0%
2	169	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos	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 6º Bimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias)		R\$ 402.153.393,81
Classificação	Empenhadas	Liquidadas
Despesas Correntes	R\$ 277.406.522,88	R\$ 271.392.162,64
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 169.391.643,26	R\$ 169.391.643,26
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 444.345,67	R\$ 444.345,67
Outras Despesas Correntes	R\$ 107.570.533,95	R\$ 101.556.173,71
Despesas de Capital	R\$ 33.365.246,42	R\$ 30.025.745,91
Investimentos	R\$ 29.838.963,92	R\$ 26.499.463,41
Amortização da Dívida	R\$ 3.526.282,50	R\$ 3.526.282,50
Reserva de Contingência	R\$ -	R\$ -
Despesas Intra-Orçamentárias	R\$ 21.957.094,68	R\$ 21.957.094,68
Total	R\$ 332.728.863,98	R\$ 323.375.003,23
Resultado Orçamentário	R\$ 69.424.529,83	R\$ 78.778.390,58
% Comprometido da Receita	83%	80%

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". Pela visão das despesas liquidadas, alcançou-se neste último período de do exercício de 2020 um superávit orçamentário de R\$ 78,778 milhões resultando em um comprometimento de 80% da arrecadação do período. Pela visão das despesas empenhadas, o resultado alcançado foi superavitário em R\$ 69,424 milhões resultando em um comprometimento de 83% da arrecadação do período.



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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados)	6º Bim/20
Receitas Correntes Prevista	309.813.200,00
Receitas de Capital Prevista	10.838.800,00
Total Receitas Prevista	320.652.000,00
Receitas Correntes Realizada	366.844.734,82
Receitas de Capital Realizada	11.761.302,43
Total de Receitas Realizada	378.606.037,25
% Receita Corrente Realizada / Prevista	118,4%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	108,5%
% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista	118,1%
Despesas Correntes Prevista	294.933.401,82
Despesas de Capital Prevista	50.761.978,49
Total Despesas Prevista	345.695.380,31
Despesas Correntes Liquidada	271.392.162,64
Despesas de Capital Liquidada	30.025.745,91
Total de Despesas Liquidadas	301.417.908,55
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	92,0%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	59,2%
% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista	87,2%
% Despesa Liquidadas / Receita Realizada	79,6%
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\$ 1,184 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 1,085. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,181, 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.

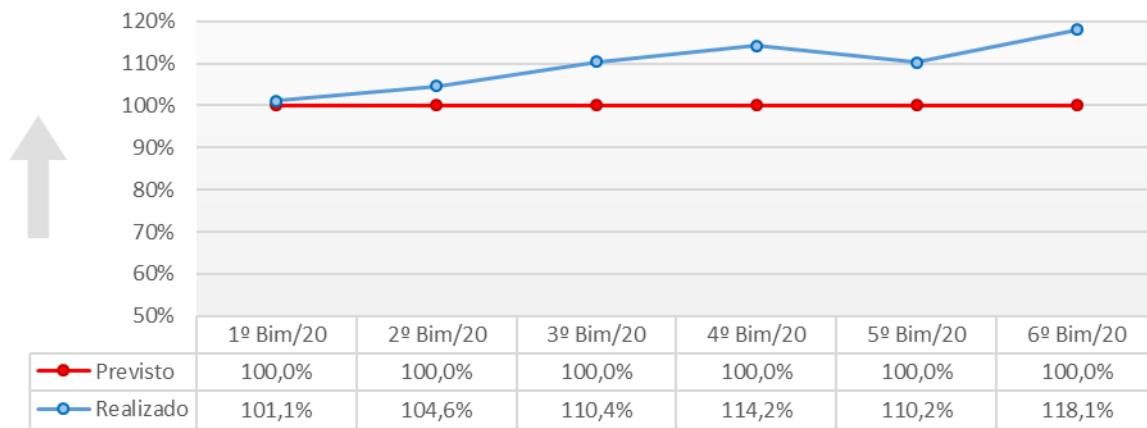
Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,920. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,592. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,872 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\$ 0,796. 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.

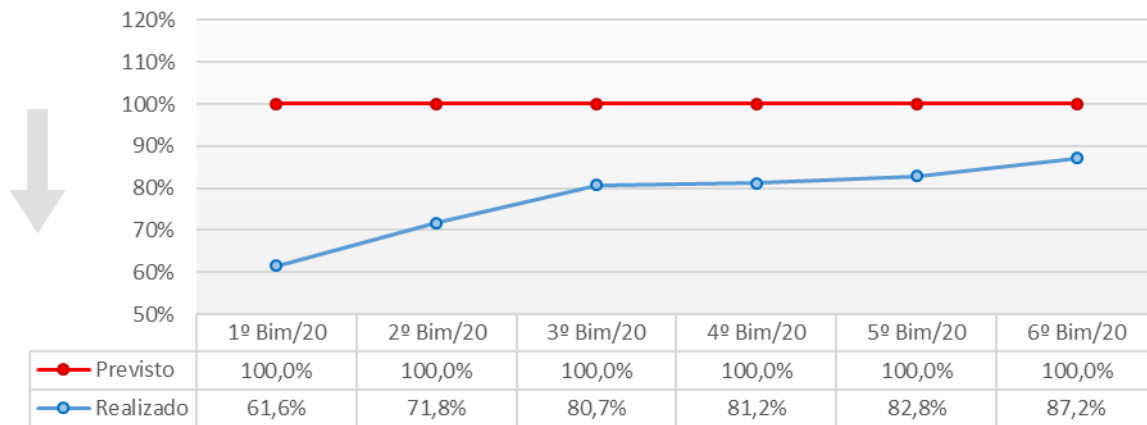
Para efeito desta análise não estamos levando em consideração as informações de receitas e despesas intra-orçamentárias.



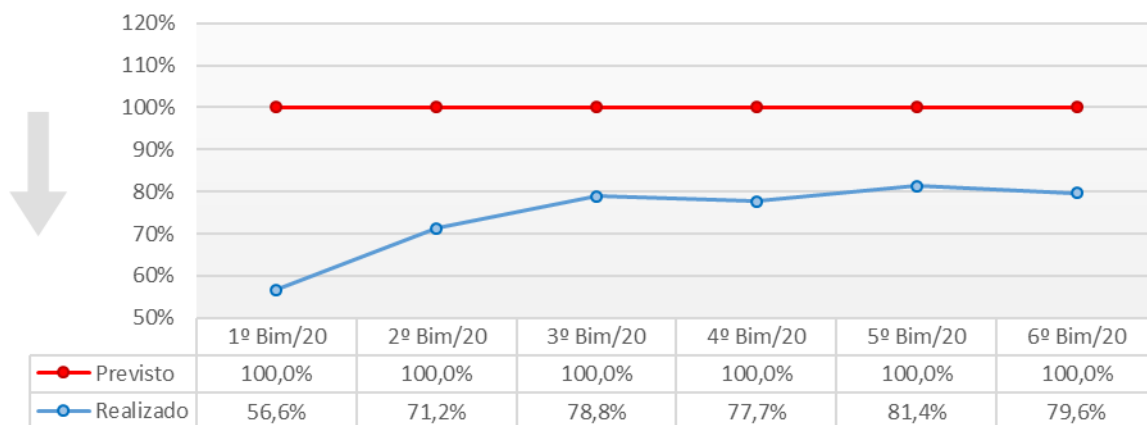
% Receita Realizada / Receita Prevista



% Despesa Liquidada / Despesa Prevista



% Despesa Liquidadas / Receita Realizada



1.7 RESULTADO PRIMÁRIO

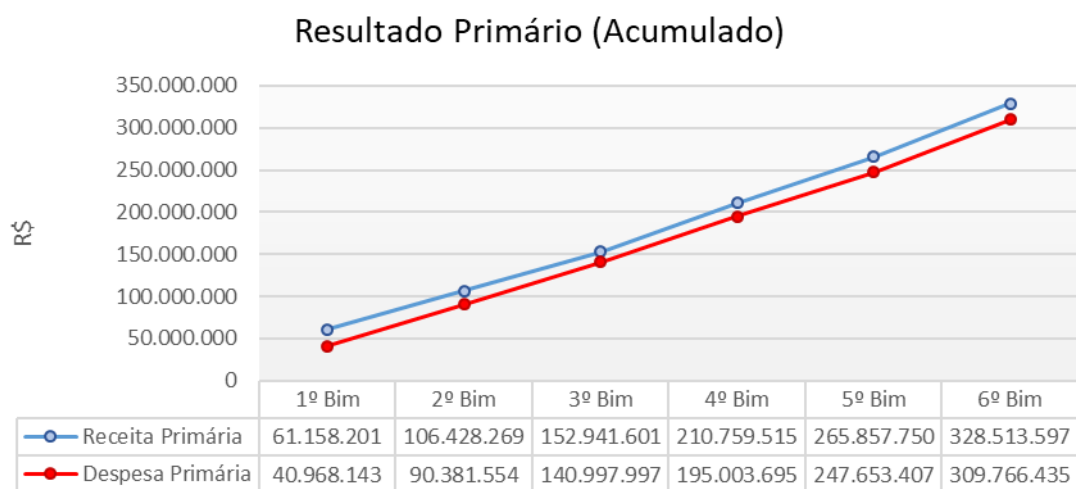
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Primária	61.158.201	106.428.269	152.941.601	210.759.515	265.857.750	328.513.597
Despesa Primária	40.968.143	90.381.554	140.997.997	195.003.695	247.653.407	309.766.435

Resultado Primário	20.190.058	16.046.715	11.943.605	15.755.820	18.204.343	18.747.162
% Rec x Des	149%	118%	108%	108%	107%	106%
Meta	-8.938.200	-8.938.200	-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 3º quadrimestre de 2020 o município teve um resultado primário superavitário no montante de aproximadamente R\$ 18,75 milhões, sendo que esta análise leva em conta as despesas pagas.



1.8 RESULTADO NOMINAL

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.

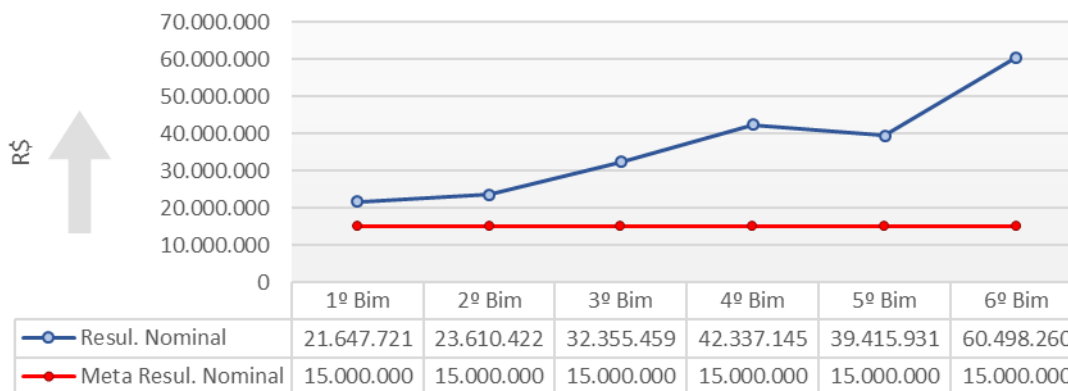
O critério apresentado primeiramente é chamado de “critério acima da linha”, é demonstrado a partir do cálculo dos resultados da diferença entre receitas e despesas e seu acompanhamento é realizado período a período.

Resultado Nominal - Acima da Linha

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha (XXIV)	20.190.058	16.046.715	11.943.605	15.755.820	18.204.343	18.747.162
(+) Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)	1.501.777	7.660.828	20.584.943	26.834.884	21.550.043	42.445.809
(-) Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)	44.113	97.121	173.088	253.559	338.454	694.711

RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII)	21.647.721	23.610.422	32.355.459	42.337.145	39.415.931	60.498.260
Meta Resultado Nominal	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000

Resultado Nominal - Acima da Linha



Pelos dados apresentados, o resultado alcançado no exercício é bastante confortável, pois foi quatro vezes maior que a meta estipulada.

O segundo critério apresentado é outra forma de calcular o resultado nominal chamado de “critério abaixo da linha”, onde utiliza-se a variação da dívida líquida em comparação com o resultado do exercício anterior.

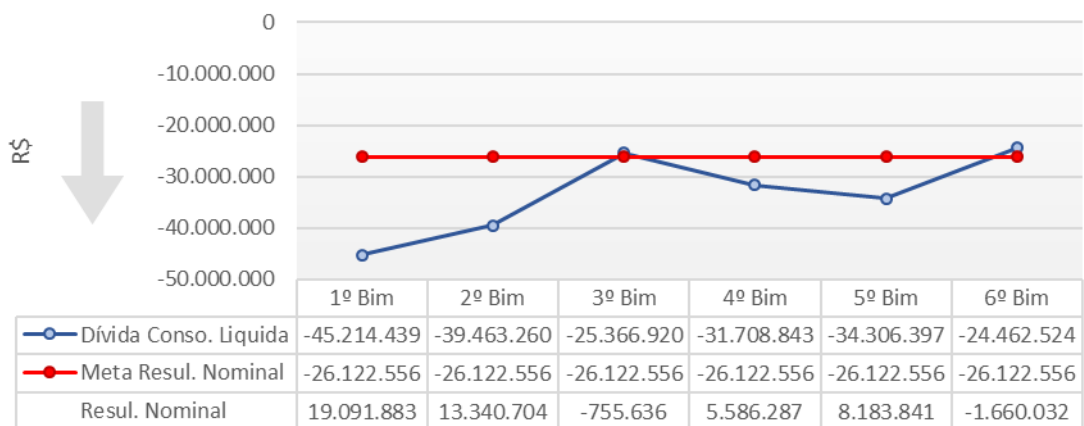
Resultado Nominal - Abaixo da Linha

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	30.285.002	32.095.282	26.901.214
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	72.290.930	67.894.619	54.508.060	60.261.860	64.591.399	56.557.806	53.023.770
Dívida Consolidada Líquida	-45.214.439	-39.463.260	-25.366.920	-31.708.843	-34.306.397	-24.462.524	-26.122.556

RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII)	19.091.883	13.340.704	-755.636	5.586.287	8.183.841	-1.660.032
Meta Resultado Nominal	-26.122.556	-26.122.556	-26.122.556	-26.122.556	-26.122.556	-26.122.556

Fonte: RREO ANEXO 6

Resultado Nominal - Abaixo da Linha



Pelos dados apresentados, o resultado no final deste exercício por este critério ficou negativo, o que é bom, mas acima da meta estipulada que é o resultado final do exercício anterior, o que é ruim, pois o valor final alcançado no exercício significa que a dívida aumentou neste exercício comparado com o anterior.

2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

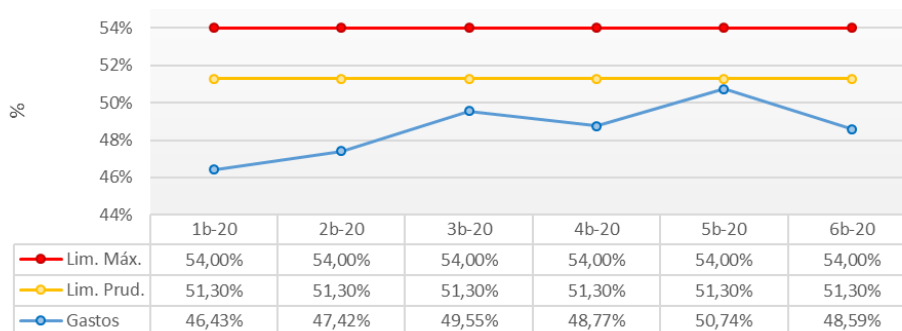
2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	1b-20	2b-20	3b-20	4b-20	5b-20	6b-20
Receita Corrente Líquida Ajustada (últimos 12 meses)	321.945.031	324.866.863	330.200.326	336.396.287	329.133.036	349.876.777
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	173.850.317	175.428.106	178.308.176	181.653.995	177.731.839	188.933.460
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	165.157.801	166.656.701	169.392.767	172.571.295	168.845.247	179.486.787
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	149.484.700	154.039.070	163.613.030	164.060.376	167.006.784	170.003.161
Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo	46,43%	47,42%	49,55%	48,77%	50,74%	48,59%
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	19.316.702	19.492.012	19.812.020	20.183.777	19.747.982	20.992.607
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	3.846.324	3.928.271	4.021.401	4.120.608	3.738.442	3.805.191
Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo	1,19%	1,21%	1,22%	1,22%	1,14%	1,09%
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)						
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	153.331.024	157.967.341	167.634.431	168.180.984	170.745.226	173.808.352
Percentual de gastos com pessoal - Consolidado	47,63%	48,63%	50,77%	49,99%	51,88%	49,68%

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

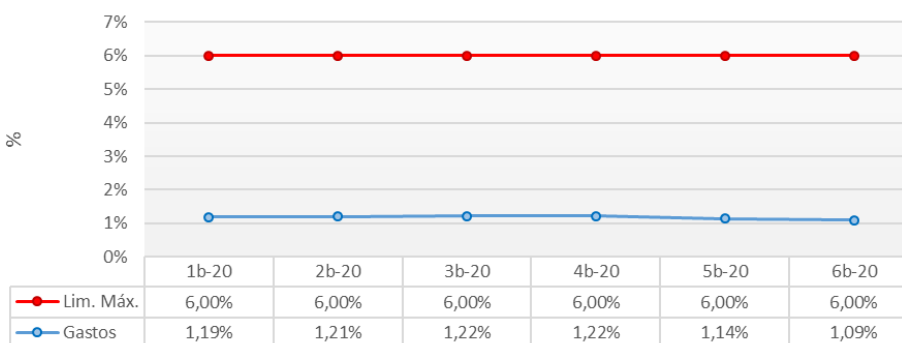
Pode-se observar na tabela acima e pelo gráfico abaixo, que o Poder Executivo Municipal está cumprindo o limite máximo de gastos com pessoal (abaixo de 54,0%). Fazendo a verificação do percentual gasto apenas no que se refere ao limite prudencial (51,3%) o resultado está 2,71% abaixo. Com este dado encerrou-se o exercício dentro da meta, inclusive do limite prudencial que poderia acarretar certas restrições ao governo.

Gastos com Pessoal - Executivo

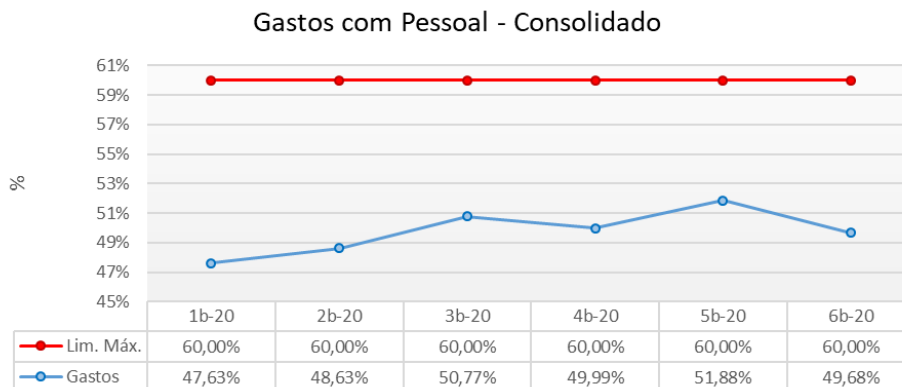


De acordo com o gráfico acima é possível observar que havia uma tendência de aumento dos gastos bimestre a bimestre neste índice, sendo que apenas neste último bimestre houve uma inversão acentuada na tendência, com uma queda de 2,15%, resultando em um índice final de 48,59%. Vale ressaltar que os gastos em valores absolutos com a folha aumentaram R\$ 2,996 milhões no sexto bimestre em comparação com o quinto bimestre, no entanto o aumento da receita corrente líquida foi maior que o aumento dos gastos, consequentemente reduzindo o índice percentual.

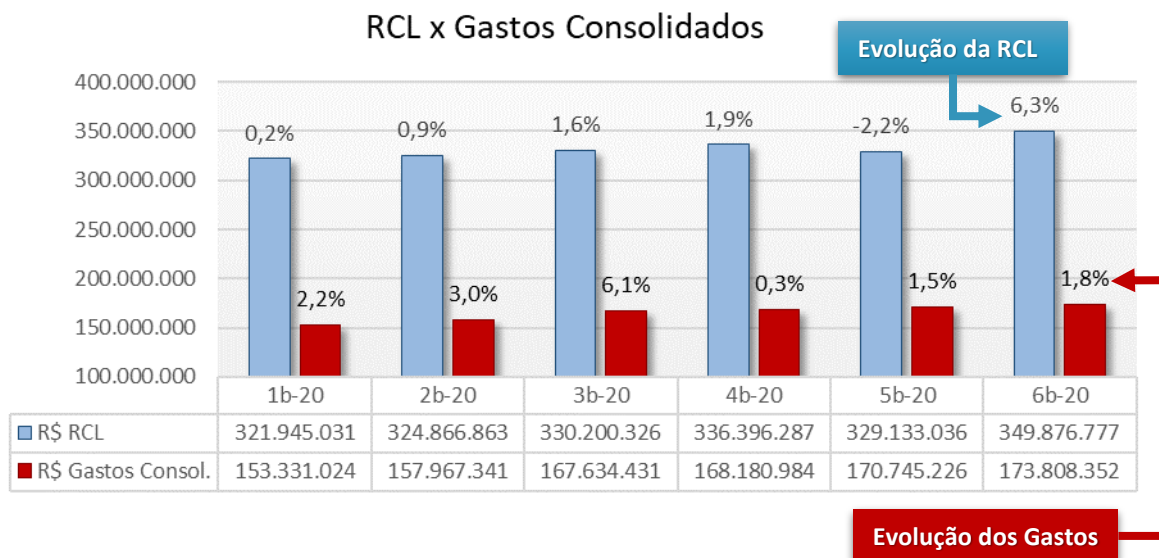
Gastos com Pessoal - Legislativo



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



Nas informações consolidadas, o índice ficou 10,32% abaixo do limite máximo permitido, sendo o resultado deste último bimestre abaixo da média anual que foi de 49,76%.



No gráfico acima é possível verificar o comportamento percentual da evolução da RCL e dos Gastos Consolidados comparando com os períodos anteriores. No 5b-20 houve uma queda de 2,2% da RCL e um aumento de 1,5% dos gastos, o que levantou um sinal de alerta. No entanto o resultado do 6b-20 foi um aumento de 6,3% da RCL, alcançando o maior valor dos últimos 6 bimestres, e o aumento dos gastos foi de apenas 1,8%. 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

De acordo com Resolução nº 40/2001, do SF, art. 1º, §1º, inciso V. a Dívida Consolidada Líquida é: a dívida pública consolidada deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros.

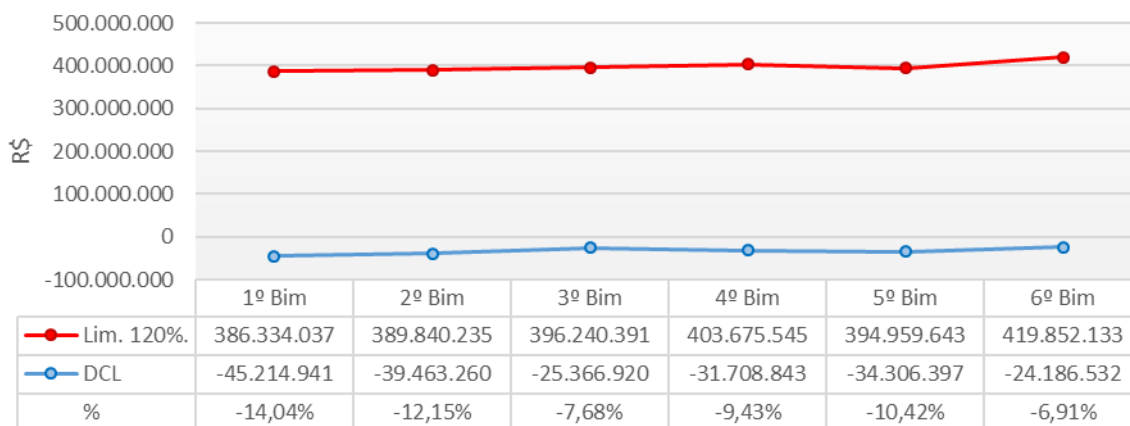
Possui como limite definido na mesma Resolução em seu Art. 3º: A dívida consolidada líquida dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, ao final do décimo quinto exercício financeiro contado a partir do encerramento do ano de publicação desta Resolução, não poderá exceder, respectivamente, a: ... II - no caso dos Municípios: a 1,2 (um inteiro e dois décimos) vezes a receita corrente líquida ...

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	30.285.002	32.095.282	26.901.214
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	72.291.432	67.894.619	54.508.060	60.261.860	64.591.399	56.281.814	53.023.770
Dívida Consolidada Líquida	-45.214.941	-39.463.260	-25.366.920	-31.708.843	-34.306.397	-24.186.532	-26.122.556
Receita Corrente Líquida Ajustada	321.945.031	324.866.863	330.200.326	336.396.287	329.133.036	349.876.777	321.223.915
Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	386.334.037	389.840.235	396.240.391	403.675.545	394.959.643	419.852.133	385.468.698
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-14,04%	-12,15%	-7,68%	-9,43%	-10,42%	-6,91%	-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

O Demonstrativo informa os valores das garantias concedidas pelo ente na contratação de operações de créditos pelos garantidos. Este demonstrativo visa a assegurar a transparência das garantias oferecidas a terceiros por Ente da Federação e verificar os limites de que trata a LRF, bem como das contra garantias vinculadas, decorrentes das operações de crédito internas e externas.

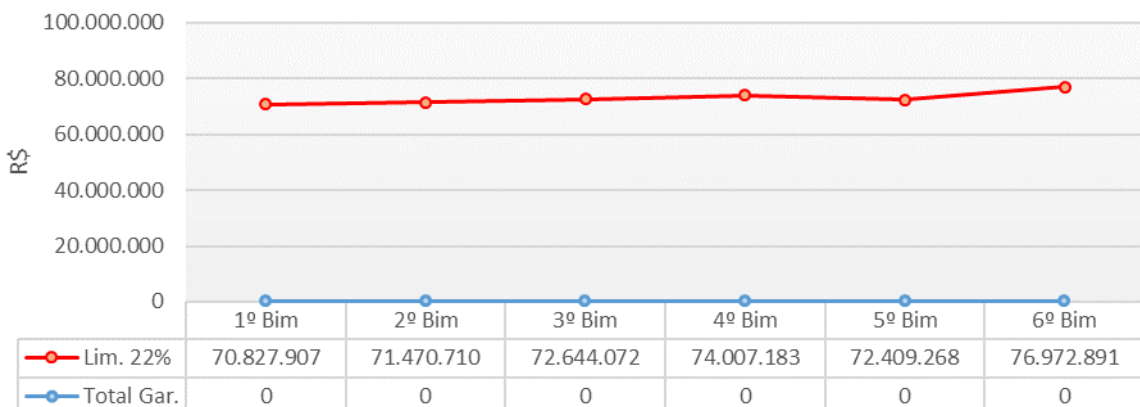
Garantias e Contragarantias de Valores

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	329.133.036	349.876.777	323.026.029
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	70.827.907	71.470.710	72.644.072	74.007.183	72.409.268	76.972.891	71.065.726
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0	0	0	0	0	0
% das Garantias de Navegantes sobre a RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Fonte: RGF Anexo 3

Conforme preconiza o Manual de Demonstrativos Fiscais da STN, o saldo global das garantias concedidas pelos Estados, DF e Municípios não poderá exceder a 22% (vinte e dois por cento) da RCL. Como até o momento não houve nenhuma garantia concedida não há nenhuma preocupação com relação ao não atendimento das diretrizes da LRF.

Garantias e Contragarantias de Valores



2.4 LIMITE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

O demonstrativo visa a assegurar a transparência das operações de crédito contraídas pelo Ente da Federação e a verificar os limites de que trata a LRF e as Resoluções do Senado Federal.

O Senado Federal estabeleceu o limite do montante global das operações de crédito dos entes da Federação, da seguinte forma: Para os estados, DF e municípios 16% da RCL em cada exercício financeiro.

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	329.133.036	349.876.777
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	51.511.205	51.978.698	52.832.052	53.823.406	52.661.286	55.980.284

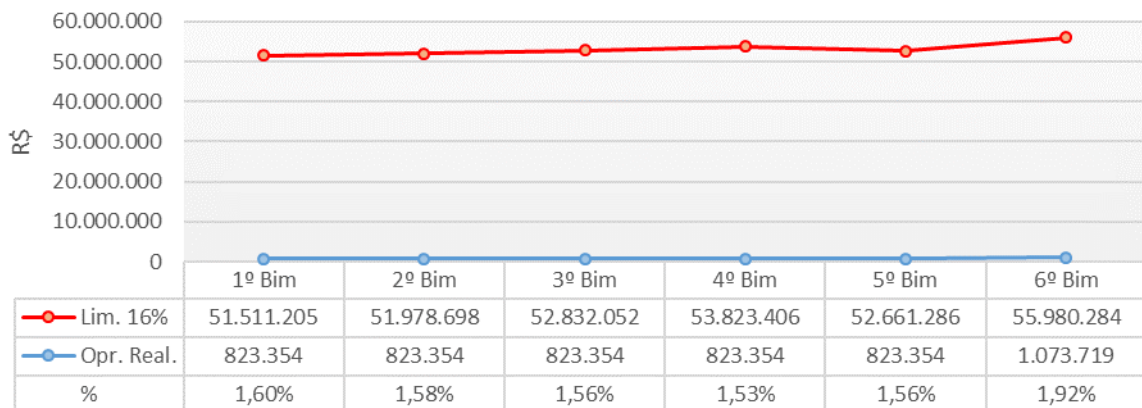
Total de Operações de Crédito realizadas	823.354	823.354	823.354	823.354	823.354	1.073.719
--	---------	---------	---------	---------	---------	-----------

% das Opr. Crédito sobre o Limite Definido pelo Senado	1,60%	1,58%	1,56%	1,53%	1,56%	1,92%
--	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Fonte: RGF Anexo 4

Observa-se nos demonstrativos acima que o Município de Navegantes está abaixo do limite permitido para as operações de crédito no período.

Limite de Operações de Crédito



2.5 DOS GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE:

O Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE apresenta os recursos públicos destinados à educação, provenientes da receita resultante de impostos e das receitas vinculadas ao ensino, as despesas com a MDE por vinculação de receita, os acréscimos ou decréscimos nas transferências do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB, o cumprimento dos limites constitucionais e outras informações para controle financeiro.

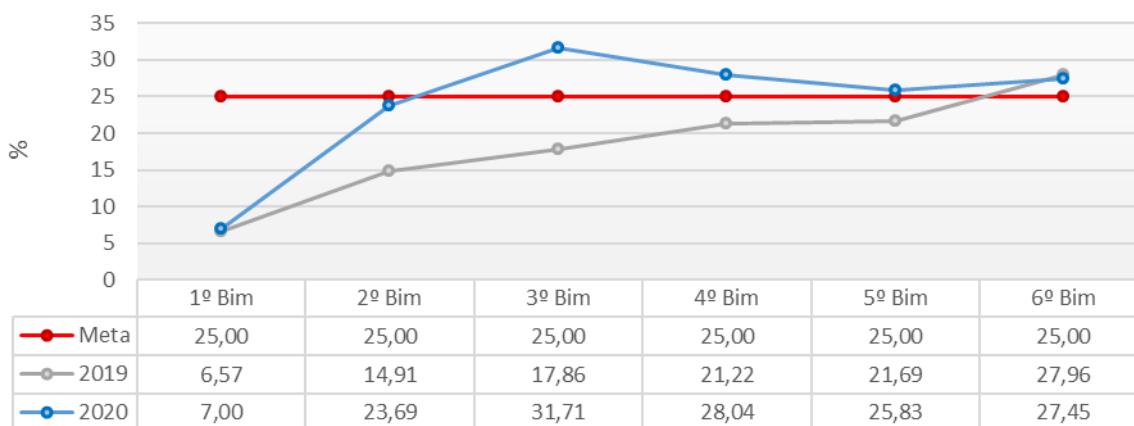
O Demonstrativo tem por objetivo demonstrar e avaliar o cumprimento dos limites mínimos de aplicação em MDE, do percentual da receita de impostos destinada ao FUNDEB, do limite mínimo de aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração do magistério da educação básica, bem como apresentar informações para fins de controle pelo governo e pela sociedade.

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	35.693.027	47.206.499
3 - Total das Receitas com Impostos	39.109.297	62.062.052	84.345.735	111.174.725	138.208.670	171.983.452
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	9.777.324	15.515.513	21.086.434	27.793.681	34.552.167	42.995.863
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-7.041.332	-810.497	5.658.111	3.379.697	1.140.859	4.210.636
Percentual Aplicado 2020	7,00	23,69	31,71	28,04	25,83	27,45
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 sexto bimestre em comparação com o bimestre anterior. Com os dados deste bimestre, o Município conseguiu obter um resultado financeiro de R\$ 4,210 milhões acima da meta, o que resultou em uma aplicação de 27,45% e com isso cumprindo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal, que define a aplicação mínima de 25,00% da Receita resultante de Impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção do desenvolvimento do ensino.

Limite Constitucional - Educação



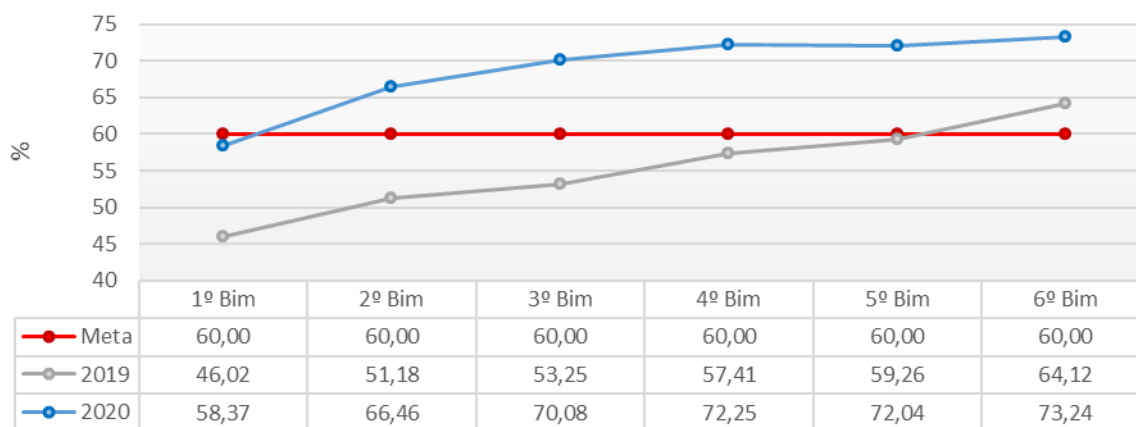
Neste exercício houve o atingimento da meta a partir do terceiro bimestre e se manteve até o final do ano, no decorrer dos demais períodos houve uma tendência de baixa no índice, que quase foi alcançada no quinto bimestre, mas reverteu no último período fechando acima da meta estipulada.

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	60.621.083	74.664.201
60% dos Recursos Recebidos do FUNDEB	8.235.476	15.118.130	21.120.711	28.447.488	36.372.650	44.798.520
13 - Pagamento dos profissionais do magistério	8.011.860	16.746.970	24.669.509	34.256.164	43.670.871	54.686.505
Valor +/- do percentual de 60% do FUNDEB c/ Prof. do Magistério	-223.616	1.628.841	3.548.797	5.808.676	7.298.221	9.887.985
Percentual Aplicado 2020	58,37	66,46	70,08	72,25	72,04	73,24
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 73,24% 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.

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 nos resultados de 2020.

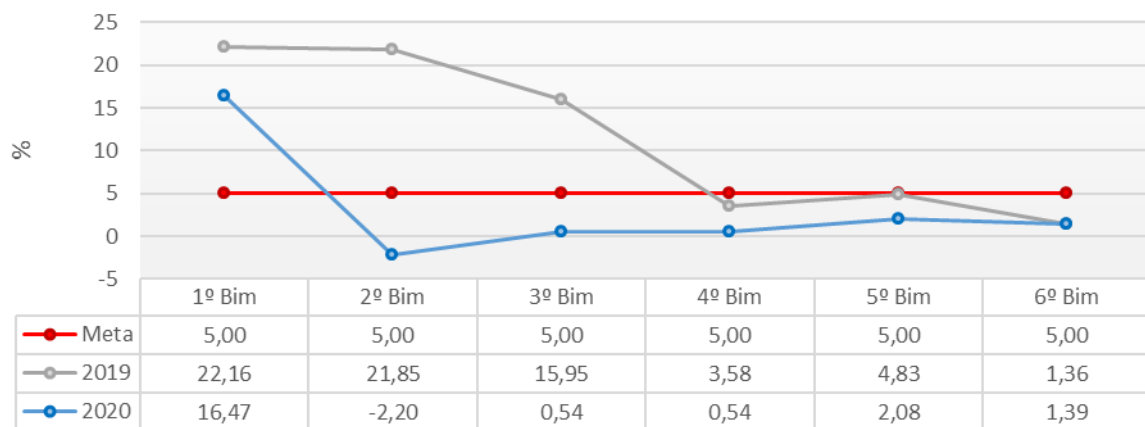


Máximo de 5% não aplicado no exercício dos recursos do FUNDEB (art. 21 da Lei 11.494/2007)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério	58,37	66,46	70,08	72,25	72,04	73,24
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério	25,16	35,74	29,38	27,21	25,88	25,37
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício	16,47	-2,20	0,54	0,54	2,08	1,39
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 1,39%.

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 e se manteve até o final do exercício, com isto cumprindo o disposto no art. 21 da lei 11.494/2007.

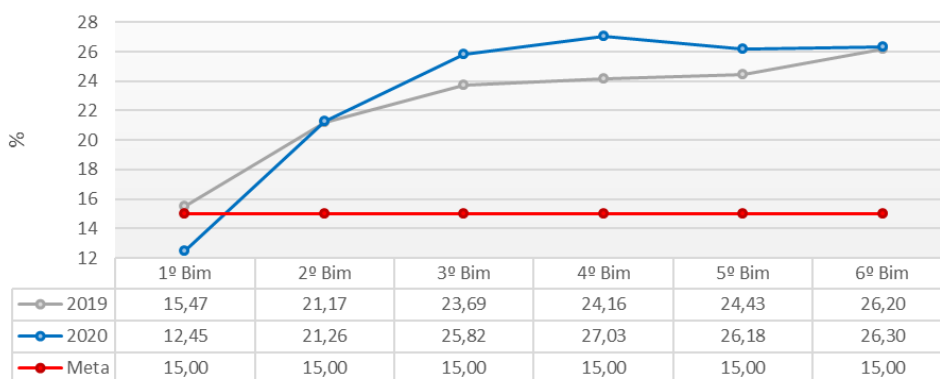
2.6 DOS GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

Aplicação de 15% da Receita com Impostos com Saúde	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Total das Despesas com ASPS (XII) = (XI)	4.867.289	13.195.161	21.766.084	29.650.163	35.778.818	44.457.889
(XIII-XIV-XV) Total das deduções consideradas para fins de limite	0	0	0	0	0	0
(XVI) Total das despesas para efeito de cálculo	4.867.289	13.195.161	21.766.084	29.650.163	35.778.818	44.457.889
(III) Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	39.106.874	62.057.160	84.315.180	109.702.720	136.675.905	169.015.743
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	5.866.031	9.308.574	12.647.277	16.455.408	20.501.386	25.352.361
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	-998.742	3.886.587	9.118.807	13.194.755	15.277.432	19.105.528
Percentual aplicado 2020	12,45	21,26	25,82	27,03	26,18	26,30
Percentual mínimo a ser aplicado 2020	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00
Percentual aplicado acima/abaixo 2020	-2,55	6,26	10,82	12,03	11,18	11,30
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

Como pode ser evidenciado nos dados acima apresentados, o Município aplicou de recursos próprios em ações básicas de saúde, o montante de R\$ 44,457 milhões. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 26,30% de aplicação da receita proveniente de impostos no período. Desta forma, fica evidente que o Município está significativamente acima do limite constitucional de 15,00%, CUMPRINDO o disposto no Artigo 198, da Constituição Federal, combinado com o Artigo 77, do ADCT – Ato das Disposições Constitucionais Transitórias.

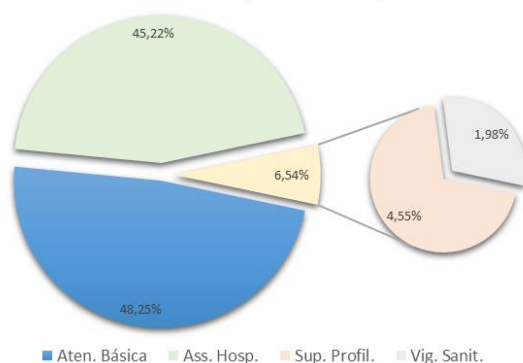
Vale mencionar que para efeito do cálculo deste índice, no 6º bimestre há a utilização dos valores empenhados, diferentemente do utilizado nos bimestres anteriores em que são usados os valores liquidados.

Limite Constitucional - Saúde



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

% Gasto por SubFunção





3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

No que concerne às metas fiscais e resultados finais obtidos pelo Município de Navegantes, observa-se que o Município alcançou resultados favoráveis no encerramento do 3º quadrimestre do exercício de 2020, como por exemplo, o atingimento das metas de arrecadação, o resultado orçamentário, dos resultados primário e nominal, limites de endividamento, operações de crédito, gastos com pessoal, bem como a aplicação mínima em ações e serviços de públicos de saúde, aplicação mínima em manutenção e desenvolvimento do ensino (25% da Educação) e o mínimo de 60% dos recursos do FUNDEB a ser utilizado com a folha de pagamento dos profissionais do magistério. Desta forma os principais índices anuais foram atingidos conforme determina a legislação atual.

Navegantes, 26 de fevereiro de 2021.

Joel Vieira
Contador

Edinéia Bett Santiago
Contadora

Rodrigo Lopes da Silva
Contador

Fernando Sedrez Silva
Secretário de Gestão e Controle