

---

# RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

## 1º QUADRIMESTRE DE 2021



JUNHO / 2021

# 1 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

## 1.1 METAS DE ARRECADAÇÃO

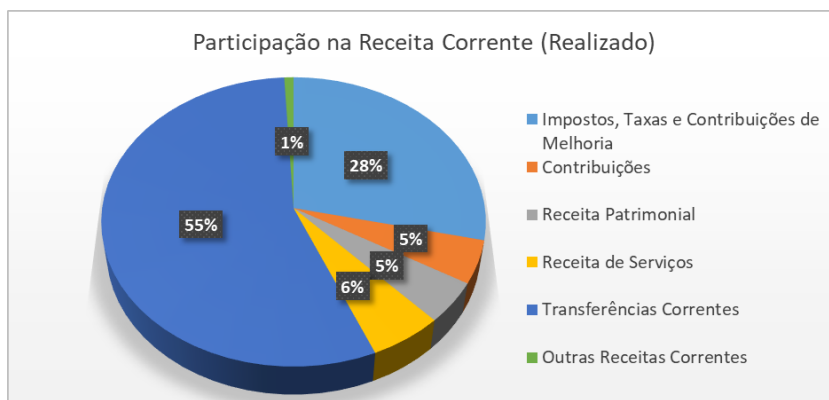
Receitas: Metas x Realizado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta	Receita	Receita - Meta	Receita ÷ Meta
<b>Receitas Correntes</b>	<b>108.921.066</b>	<b>128.413.432</b>	<b>19.492.366</b>	<b>118%</b>
Impostos, Taxas e Contr. de Melhoria	23.723.000	36.646.007	12.923.007	154%
Contribuições	4.905.000	6.177.186	1.272.186	126%
Receita Patrimonial	4.498.733	5.960.680	1.461.947	132%
Receita de Serviços	8.510.667	7.255.901	-1.254.765	85%
Transferências Correntes	65.859.333	71.274.523	5.415.190	108%
Outras Receitas Correntes	1.424.333	1.099.135	-325.199	77%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>3.612.933</b>	<b>3.230.552</b>	<b>-382.381</b>	<b>89%</b>
Operações de Crédito	2.166.667	3.166.667	1.000.000	146%
Alienação de Bens	333	0	-333	0%
Transferências de Capital	1.445.933	63.886	-1.382.048	4%
<b>Receitas Intra-Orçamentárias Correntes</b>	<b>5.466.000</b>	<b>5.305.914</b>	<b>-160.086</b>	<b>97%</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>112.534.000</b>	<b>131.643.985</b>	<b>19.109.985</b>	<b>117%</b>

Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 2º bimestre do exercício de 2021, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente 19,109 milhões de superávit, o que representa 117% 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%, no entanto as subcategorias que estão acima da meta estipulada em destaque são “Impostos, Taxas e Contr. De Melhoria” com 154% de atingimento da meta e “Receita Patrimonial” com 132% de atingimento da meta. As subcategorias que ficaram abaixo da meta estipulada foram “Outras Receitas Correntes” com 77% de atingimento da meta e “Receita de Serviços” com 85% de atingimento da meta.

Fazendo a análise apenas das “Receitas de Capital” o percentual de atingimento neste período está 11% abaixo da meta. Na subcategoria “Operações de Crédito” alcançou-se 146% de atingimento da meta, na subcategoria “Alienação de Bens” não houve nenhuma receita e a categoria “Transferências de Capital” houve o atingimento de apenas 4% da meta estipulado, ou seja, muito abaixo do que foi previsto para o período em análise.

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 83% de todas as receitas desta categoria.



## 1.2 METAS DE DESPESA

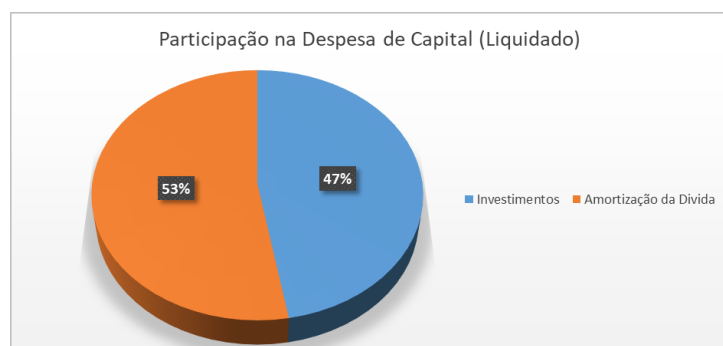
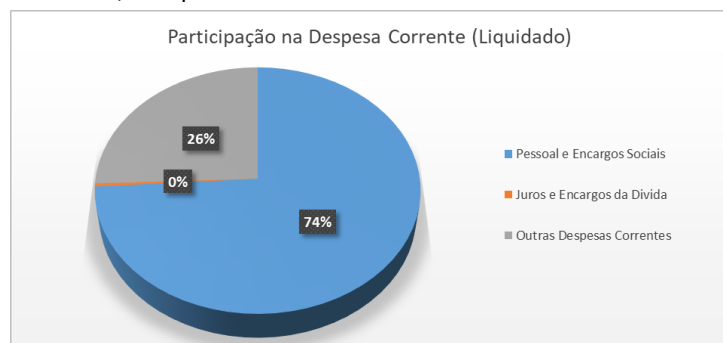
Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta Atualizada	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. ÷ Meta
<b>Despesas Correntes</b>	<b>92.204.446</b>	<b>75.163.749</b>	<b>-17.040.696</b>	<b>81,5%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	54.326.063	51.083.477	-3.242.586	94,0%
Juros e Encargos da Dívida	166.667	268.007	101.340	160,8%
Outras Despesas Correntes	37.711.716	23.812.266	-13.899.450	63,1%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>11.313.822</b>	<b>2.061.480</b>	<b>-9.252.342</b>	<b>18,2%</b>
Investimentos	9.647.156	973.637	-8.673.518	10,1%
Amortização da Dívida	1.666.667	1.087.842	-578.824	65,3%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>400.000</b>	<b>0</b>	<b>-400.000</b>	<b>0,0%</b>
<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	<b>8.730.333</b>	<b>7.073.824</b>	<b>-1.656.509</b>	<b>81,0%</b>
<b>Reserva de RPPS</b>	<b>7.403.333</b>	<b>0</b>	<b>-7.403.333</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>103.518.268</b>	<b>77.225.229</b>	<b>-26.293.039</b>	<b>74,6%</b>
<b>TOTAL (Corrente + Capital + Reservas + Intra)</b>	<b>120.051.935</b>	<b>84.299.053</b>	<b>-28.349.548</b>	<b>70,2%</b>

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” apresenta um resultado de 94,0% de atingimento da meta, o que é positivo, uma vez que nesta análise os resultados abaixo de 100% são os que devem ser almejados. No entanto ao analisar o item “Juros e Encargos da Dívida” este item extrapolou a meta em 60,8%, ficando com um valor despendido de R\$ 101 mil acima do previsto. Ao analisar o item “Outras Despesas Correntes” o resultado foi de 63,1%, o que é muito positivo do ponto de vista da meta, mas pode ser lido também como dificuldades de alocar recursos nas despesas municipais.

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 (65,3% da meta), em segundo, o item “Investimentos” com apenas 10,1% 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 26,29 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 74,6% 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	% (Emp ÷ Prev. Attu.) ↓
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	23.935.000	23.935.000	19.623.042	6.448.692	6.218.277	82%
Secretaria Municipal de Finanças	12.796.000	12.796.000	8.633.857	3.325.130	3.078.501	67%
Gabinete do Prefeito	1.832.000	1.832.000	986.547	636.951	612.278	54%
Fundo Municipal de Saúde	56.654.570	59.242.236	31.448.952	17.754.910	16.957.382	53%
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	1.013.000	1.113.000	556.381	147.547	124.492	50%
Secretaria Municipal de Administração e Logística	9.777.343	10.277.343	5.061.400	2.805.780	2.457.487	49%
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	2.801.000	2.801.000	1.270.469	707.096	601.026	45%
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	4.095.000	4.095.000	1.742.999	1.423.174	1.351.401	43%
Procuradoria Geral do Município	2.661.000	2.661.000	1.083.762	951.564	926.836	41%
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	2.126.000	2.126.000	839.233	552.478	511.345	39%
Secretaria Municipal de Assistência Social	7.166.000	7.485.428	2.942.497	1.819.239	1.677.712	39%
Secretaria Municipal de Obras	40.930.086	41.592.302	14.508.229	6.348.641	5.888.339	35%
Secretaria Municipal de Governo	1.244.900	1.244.900	409.060	218.093	204.588	33%
Fundação Municipal de Meio Ambiente	1.688.000	1.688.000	538.809	443.427	418.395	32%
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.189.000	1.189.000	374.262	294.914	271.920	31%
Secretaria Municipal de Educação	125.359.100	127.062.644	39.723.786	31.356.118	28.917.536	31%
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.745.000	2.745.000	828.080	790.833	728.047	30%
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.422.000	1.422.000	413.574	370.007	352.521	29%
Câmara Municipal de Vereadores	5.755.000	5.755.000	1.468.037	1.200.838	1.200.838	26%
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.034.000	1.034.000	255.082	225.981	216.761	25%
Fundação Municipal de Esportes	2.425.000	2.425.000	553.437	249.408	235.381	23%
Fundação Municipal de Cultura	2.026.000	2.030.719	366.682	282.237	250.902	18%
Gabinete do Vice Prefeito	507.000	507.000	88.919	84.824	80.601	18%
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	37.120.000	37.120.000	6.014.782	5.568.985	5.503.896	16%
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	1.061.000	1.061.000	155.969	57.157	47.295	15%
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.150.000	2.318.232	306.235	206.050	196.787	13%
Fundo Municipal de Assistência Social	1.797.000	1.907.000	242.709	14.523	7.291	13%
Fundação Hospitalar de Navegantes	366.000	366.000	34.350	9.776	9.776	9%
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	25.192	4.680	4.177	8%
<b>Total Geral</b>	<b>354.000.000</b>	<b>360.155.804</b>	<b>140.496.334</b>	<b>84.299.053</b>	<b>79.051.790</b>	<b>39%</b>



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	% (Emp ÷ Prev. Atu.) ↓
Secretaria Municipal de Administração e Logística	6.300.000	6.300.000	3.442.681	2.357.390	2.068.824	55%
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	13.035.750	13.035.750	5.279.012	5.279.012	5.269.414	40%
Procuradoria Geral do Município	1.651.000	1.651.000	643.856	643.856	619.903	39%
Fundo Municipal de Saúde	26.268.000	26.268.000	9.860.399	9.817.468	9.447.602	38%
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.244.000	1.244.000	453.834	453.834	436.624	36%
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	3.200.000	3.200.000	1.156.381	1.156.381	1.117.250	36%
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.040.000	1.040.000	353.529	353.529	340.015	34%
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	809.000	809.000	271.031	271.031	259.791	34%
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	1.594.000	1.594.000	522.450	519.558	493.070	33%
Secretaria Municipal de Assistência Social	4.599.000	4.599.000	1.495.634	1.495.634	1.440.875	33%
Fundação Municipal de Meio Ambiente	1.240.000	1.240.000	400.658	400.658	384.933	32%
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	511.000	511.000	160.656	160.656	154.104	31%
Secretaria Municipal de Governo	559.000	559.000	173.058	173.058	159.933	31%
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.590.000	2.590.000	778.817	778.817	717.687	30%
Secretaria Municipal de Obras	13.200.000	13.200.000	3.870.989	3.870.989	3.696.998	29%
Secretaria Municipal de Comunicação Social	749.000	749.000	219.329	219.329	215.092	29%
Secretaria Municipal de Finanças	1.670.000	1.670.000	487.704	487.704	470.286	29%
Gabinete do Prefeito	1.120.000	1.120.000	320.874	320.874	304.958	29%
Câmara Municipal de Vereadores	3.850.000	3.850.000	1.076.303	1.076.303	1.076.303	28%
Secretaria Municipal de Educação	98.075.000	99.139.438	27.452.283	27.452.283	26.161.053	28%
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	806.000	806.000	218.460	218.460	210.953	27%
Fundação Municipal de Cultura	964.000	964.000	242.295	242.295	232.430	25%
Fundação Municipal de Esportes	906.000	906.000	194.168	194.168	187.843	21%
Gabinete do Vice Prefeito	471.000	471.000	84.128	84.128	80.122	18%
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventu	811.000	811.000	7.445	7.445	7.445	1%
Fundo Municipal de Assistência Social	173.000	173.000				0%
Fundação Hospitalar de Navegantes	5.000	5.000				0%
<b>Total Geral</b>	<b>187.440.750</b>	<b>188.505.188</b>	<b>59.165.972</b>	<b>58.034.858</b>	<b>55.553.506</b>	<b>31%</b>



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 2º 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 os demais elementos)**

UNIDADE	PREV. INICIAL	PREV. ATUALIZ.	DESP EMP. ↓	DESP LIQ.	DESP PAGAS	% (Emp ÷ Prev. Atu.) ↓
Gabinete do Prefeito	712.000	712.000	665.673	316.078	307.320	93%
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	22.341.000	22.341.000	19.100.593	5.929.134	5.725.207	85%
Secretaria Municipal de Finanças	11.126.000	11.126.000	8.146.154	2.837.427	2.608.215	73%
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	895.000	895.000	586.618	266.794	234.151	66%
Fundo Municipal de Saúde	30.386.570	32.974.236	21.588.553	7.937.442	7.509.780	65%
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	250.000	250.000	148.524	49.713	39.850	59%
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.992.000	1.992.000	999.438	436.065	341.235	50%
Secretaria Municipal de Assistência Social	2.567.000	2.886.428	1.446.863	323.605	236.837	50%
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	1.013.000	1.113.000	556.381	147.547	124.492	50%
Secretaria Municipal de Educação	27.284.100	27.923.206	12.271.504	3.903.835	2.756.483	44%
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	882.000	882.000	385.399	98.645	74.721	44%
Procuradoria Geral do Município	1.010.000	1.010.000	439.907	307.708	306.933	44%
Secretaria Municipal de Administração e Logística	3.477.343	3.977.343	1.618.719	448.390	388.664	41%
Secretaria Municipal de Obras	27.730.086	28.392.302	10.637.240	2.477.652	2.191.341	37%
Secretaria Municipal de Comunicação Social	440.000	440.000	154.933	75.585	56.829	35%
Secretaria Municipal de Governo	685.900	685.900	236.002	45.035	44.655	34%
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	155.000	155.000	49.263	12.016	10.361	32%
Fundação Municipal de Meio Ambiente	448.000	448.000	138.151	42.769	33.462	31%
Fundação Municipal de Esportes	1.519.000	1.519.000	359.268	55.239	47.538	24%
Câmara Municipal de Vereadores	1.905.000	1.905.000	391.734	124.535	124.535	21%
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	228.000	228.000	36.621	7.520	5.808	16%
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	382.000	382.000	60.045	16.477	12.507	16%
Fundo Municipal de Assistência Social	1.624.000	1.734.000	242.709	14.523	7.291	14%
Gabinete do Vice Prefeito	36.000	36.000	4.792	696	480	13%
Fundação Municipal de Cultura	1.062.000	1.066.719	124.387	39.942	18.471	12%
Fundação Hospitalar de Navegantes	361.000	361.000	34.350	9.776	9.776	10%
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.639.000	1.807.232	145.579	45.394	42.684	8%
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	25.192	4.680	4.177	8%
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	24.084.250	24.084.250	735.771	289.973	234.482	3%
<b>Total Geral</b>	<b>166.559.250</b>	<b>171.650.615</b>	<b>81.330.362</b>	<b>26.264.195</b>	<b>23.498.284</b>	<b>47%</b>



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 (Fonte de Recurso 5000,5001 e 5002)**

UNIDADE	PREV. INICIAL	PREV. ATUALIZ.	DESP EMP. ↓	DESP LIQ.	DESP PAGAS	% (Emp ÷ Prev. Atu.) ↓
Secretaria Municipal de Finanças	12.790.000	12.790.000	8.627.857	3.324.980	3.078.351	67%
Gabinete do Prefeito	1.832.000	1.832.000	986.547	636.951	612.278	54%
Fundo Municipal de Saúde	41.501.570	41.501.570	21.816.562	13.360.661	12.820.772	53%
Secretaria Municipal de Administração e Logística	9.777.343	9.777.343	4.942.580	2.716.265	2.371.068	51%
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	136.000	136.000	67.101	20.795	19.828	49%
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	4.095.000	4.095.000	1.742.999	1.423.174	1.351.401	43%
Procuradoria Geral do Município	2.661.000	2.661.000	1.083.762	951.564	926.836	41%
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	2.124.000	2.124.000	839.233	552.478	511.345	40%
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.093.000	1.093.000	403.551	322.404	300.524	37%
Secretaria Municipal de Assistência Social	7.166.000	7.166.000	2.623.069	1.819.239	1.677.712	37%
Secretaria Municipal de Educação	32.358.100	32.358.100	11.475.903	4.865.041	3.835.268	35%
Secretaria Municipal de Governo	1.244.900	1.244.900	409.060	218.093	204.588	33%
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.189.000	1.189.000	374.262	294.914	271.920	31%
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.745.000	2.745.000	828.080	790.833	728.047	30%
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.420.000	1.420.000	413.574	370.007	352.521	29%
Secretaria Municipal de Obras	25.894.086	25.894.086	7.040.085	4.610.727	4.259.132	27%
Câmara Municipal de Vereadores	5.755.000	5.755.000	1.468.037	1.200.838	1.200.838	26%
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.034.000	1.034.000	255.082	225.981	216.761	25%
Fundação Municipal de Esportes	2.286.000	2.286.000	553.437	249.408	235.381	24%
Fundação Municipal de Cultura	2.020.000	2.020.000	366.182	282.216	250.881	18%
Gabinete do Vice Prefeito	507.000	507.000	88.919	84.824	80.601	18%
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.946.000	1.946.000	306.235	206.050	196.787	16%
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	1.061.000	1.061.000	155.969	57.157	47.295	15%
Fundação Hospitalar de Navegantes	248.000	248.000	33.350	9.776	9.776	13%
Fundação Municipal de Meio Ambiente	683.000	683.000	83.421	83.421	83.421	12%
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	200.000	200.000	22.192	4.447	3.945	11%
Fundo Municipal de Assistência Social	525.000	525.000	39.403	6.517	5.147	8%
<b>Total Geral</b>	<b>164.292.000</b>	<b>164.292.000</b>	<b>67.046.453</b>	<b>38.688.762</b>	<b>35.652.426</b>	<b>41%</b>





## 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 “% Orçamento Atualizado x Pago”):

Código	Projeto / Atividade	Orçado	Orçado Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	% (Pago ÷ Orç Atu.) ↓
2 118	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	12.090.750	12.090.750	5.002.811	5.002.811	5.002.811	41%
2 36	Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do Município	2.260.000	2.260.000	1.083.762	951.564	926.836	41%
2 152	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC - Polícia	195.000	195.000	68.100	68.100	68.100	35%
2 9	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.832.000	1.832.000	986.547	636.951	612.278	33%
2 111	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenv. Econômico	4.010.000	4.010.000	1.730.533	1.410.709	1.338.936	33%
2 83	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	38.909.227	39.459.227	21.955.964	13.444.058	12.944.862	33%
0 2	Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público	2.906.000	2.906.000	2.906.000	1.126.371	908.291	31%
2 128	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	704.200	704.200	345.141	212.323	210.040	30%
2 2	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Administração e Logística	7.850.000	8.350.000	5.061.400	2.805.780	2.457.487	29%
2 164	Manutenção dos Programas Vinculados com a Secretaria Estadual de Educação	779.000	779.000	724.555	253.311	228.369	29%
2 124	Manutenção da Secretaria de Saneamento Básico	21.434.000	21.434.000	19.617.498	6.443.148	6.212.733	29%
2 156	Manutenção da Secretaria de Segurança e Defesa Civil	1.250.000	1.250.000	404.574	370.007	352.521	28%
2 160	Manutenção do Bloco de Atenção de Média e Alta Complexidade	4.420.000	6.297.572	4.421.662	1.842.859	1.757.133	28%
2 66	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Trânsito	1.106.000	1.106.000	403.551	322.404	300.524	27%
2 131	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	48.143.000	48.713.997	16.691.029	13.836.301	12.949.643	27%
2 12	Manutenção da Secretaria de Planejamento Urbano	2.745.000	2.745.000	828.080	790.833	728.047	27%
2 39	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Assistência Social	5.572.000	5.891.428	2.419.188	1.664.921	1.556.442	26%
2 13	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunicação Social	819.000	819.000	222.793	222.793	216.360	26%
2 67	Manutenção da Fundação Municipal do Meio Ambiente	1.596.000	1.596.000	538.809	443.427	418.395	26%
2 8	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Finanças	3.190.000	3.190.000	1.770.598	842.911	814.360	26%
2 15	Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pecuária	2.024.000	2.024.000	839.233	552.478	511.345	25%
0 1	Amortização da Dívida Pública	5.500.000	5.500.000	3.957.259	1.355.849	1.355.849	25%
2 130	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	62.506.900	63.129.496	19.808.914	16.661.357	15.363.763	24%
2 159	Manutenção do Bloco de Atenção Básica em Saúde	6.610.000	6.610.000	2.714.146	1.615.171	1.555.248	24%
2 157	Manutenção da Secretaria de Turismo, Cultura e Esportes	844.000	844.000	306.235	206.050	196.787	23%
2 119	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	5.255.000	5.255.000	1.468.037	1.200.838	1.200.838	23%
2 162	Manutenção do Bloco de Assistência Farmacêutica	1.700.000	1.700.000	803.258	452.533	387.071	23%
2 150	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito - Convênio de	940.000	940.000	713.942	254.199	205.334	22%
2 117	Manutenção das atividades do Instituto de Previdência	1.984.500	1.984.500	858.290	434.162	424.394	21%
2 7	Manutenção da Secretaria de Gestão e Controle	1.034.000	1.034.000	255.082	225.981	216.761	21%
2 114	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras	19.829.000	19.829.000	5.928.781	4.332.156	4.072.526	21%
2 54	Manutenção das Ações da Fundação Municipal de Cultura	1.251.000	1.255.719	366.682	282.237	250.902	20%
1 19	Ampliação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública	7.000.000	7.000.000	5.364.498	1.337.331	1.228.624	18%
2 5	Manutenção e Funcionamento da Secretaria Municipal de Governo	1.244.900	1.244.900	409.060	218.093	204.588	16%
2 144	Manutenção e Funcionamento do FUMSCI - Apoio Operacional e Administrativo	762.000	762.000	556.381	147.547	124.492	16%
2 84	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice Prefeito	507.000	507.000	88.919	84.824	80.601	16%
2 121	Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria	63.000	63.000	31.328	9.658	9.658	15%
2 14	Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	370.000	370.000	151.468	72.120	55.560	15%
2 113	Manutenção e Funcionamento do Sine	85.000	85.000	12.465	12.465	12.465	15%
2 126	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	780.000	780.000	184.970	111.659	102.991	13%





ESTADO DE SANTA CATARINA  
PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES

9

2	60	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	1.855.000	1.855.000	553.437	249.408	235.381	13%
2	120	ção do Programa de Formação do Patrimônio do Servidor	540.750	540.750	122.354	122.354	67.033	12%
2	127	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	600.000	600.000	312.404	92.640	73.736	12%
2	151	nção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC - Polícia	230.000	230.000	41.455	28.229	26.729	12%
2	161	Manutenção do Bloco de Vigilância em Saúde	905.000	905.000	85.146	80.146	80.146	9%
2	45	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	320.000	320.000	170.155	29.395	18.279	6%
1	134	Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana	6.440.000	7.091.429	2.545.521	389.795	389.795	5%
2	50	tenção dos Serviços de Limpeza e Conservação de Vias Públicas	3.400.000	3.400.000	641.450	261.381	184.527	5%
2	148	Manutenção da Fundação Hospitalar de Navegantes	214.000	214.000	34.350	9.776	9.776	5%
2	21	nutenção da Secretaria da Criança, Adolescente e Juventude	1.061.000	1.061.000	155.969	57.157	47.295	4%
1	129	vestimentos em Ações de Melhoria do Ensino Fundamental	3.700.000	3.900.000	463.478	253.120	165.138	4%
2	136	Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Fundamental	1.900.000	1.983.128	846.387	155.882	82.809	4%
2	137	nutenção da Merenda Escolar do Educação Infantil e Creche	2.080.000	2.205.882	972.711	126.871	72.021	3%
2	81	nção e Funcionamento do Fundo Municipal de Assistência Social	386.000	386.000	44.403	6.694	5.325	1%
2	46	anutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente	324.000	324.000	25.192	4.680	4.177	1%
1	135	estimentos em Ações e Equipamentos da Secretaria de Obras	304.000	304.000	17.191	17.191	2.079	1%
2	76	Manutenção da Proteção Social Básica	310.000	310.000	27.830	1.969	1.366	0%
1	138	vestimentos em Equipamentos e Estrutura Física de Saúde	1.344.000	1.504.094	742.221	66.832	4.553	0%
1	14	avimentação e Recuperação de Vias e Eixos Estruturantes	3.955.086	3.965.874	10.787	10.787	10.787	0%
1	136	vestimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Básico	2.501.000	2.501.000	5.544	5.544	5.544	0%
1	36	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	200.000	200.000	43.421	34.165	340	0%
2	78	Manutenção da Proteção Especial de Média Complexidade	392.000	392.000	33.097	5.860	600	0%
2	142	Manutenção do Transporte Escolar	1.575.000	1.575.000	143.758	17.624	387	0%
2	44	enção e Funcionamento do Programa de Atenção ao Idoso	300.000	300.000	168.183	13.263	0	0%
1	130	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infantil	4.000.000	4.100.940	139.963	0	0	0%
2	80	Manutenção do Programa de Benefícios Eventuais	20.000	130.000	104.900	0	0	0%
2	75	do Programa do Piso de Alta Complexidade I - Criança/ Adolescente	125.000	125.000	31.631	0	0	0%
1	132	vestimento em Ações de Segurança Pública e Defesa Civil	52.000	52.000	9.000	0	0	0%
2	163	Manutenção do Bloco de Gestão do SUAS	60.000	60.000	2.000	0	0	0%
2	77	Manutenção do Programa Bolsa Família - IGDBF/SUAS	75.000	75.000	847	0	0	0%
0	3	Reserva de Contingência	1.200.000	1.200.000				0%
0	799	Reserva Orçamentária do RPPS	22.210.000	22.210.000				0%
1	100	Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMSCI	200.000	300.000				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	131	estimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	102.000	102.000				0%
1	137	mentos no Esporte e Construção e Reforma de Espaços Esportivos	250.000	250.000				0%
1	142	Investimentos em Equipamentos de Vigilância e Trânsito	130.000	130.000				0%
1	143	mentos em Estrutura Física e Equipamentos na Assistência Social	243.000	243.000				0%
1	144	vestimentos em Ações da Fundação Municipal de Cultura	5.000	5.000				0%
1	133	Investimentos em Ações de Turismo, Cultura e Esportes	102.000	270.232				0%
1	61	nção de terreno e construção da sede do Instituto de Previdência	231.000	231.000				0%
1	141	mentos em Equipamentos e Estrutura Física da Fundação Hospitalar	152.000	152.000				0%
1	140	timentos em Ações da Fundação Municipal do Meio Ambiente	52.000	52.000				0%
1	101	Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar	51.000	51.000				0%
1	125	de imóvel para construção de nova sede da Câmara de Vereadores	50.000	50.000				0%
2	37	Precatórias Judiciais	300.000	300.000				0%
2	38	Manutenção e Funcionamento do PROCON	101.000	101.000				0%

“Doe órgãos! Doe sangue! Salve vidas!”



2	57	Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Cultura	450.000	450.000				0%
2	63	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo ao Esporte	100.000	100.000				0%
2	65	Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta	100.000	100.000				0%
2	69	Manutenção do Programa - IGD/SUAS	14.000	14.000				0%
2	74	Manutenção do Programa de Acesso ao Mundo do Trabalho - AC	140.000	140.000				0%
2	79	Programa de Ações Estratégicas do Programa de Erradicação	92.000	92.000				0%
2	129	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e Adultos	150.000	150.000				0%
2	149	Compensação Ambiental	40.000	40.000				0%
2	154	Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	120.000	120.000				0%
2	158	Manutenção dos Eventos Turísticos e de Lazer do Município	1.050.000	1.050.000				0%
2	48	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Turismo	150.000	150.000				0%
2	165	Programa do Benefício de Prestação Continuada Idoso/Porta	34.000	34.000				0%
2	61	Manutenção e Funcionamento do Programa Viva Verão Navegantes	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 à Cultura	320.000	320.000				0%
2	168	Despesas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos Ordinários	1.927.343	1.927.343				0%
2	166	Manutenção do Fundo Municipal para Conservação da Praia - FL	4.000	4.000				0%
2	167	Manutenção do Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idosa	160.000	160.000				0%
2	169	Despesas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos Sociais	1.927.343	1.927.343				0%
<b>Total Geral</b>			<b>354.000.000</b>	<b>360.155.804</b>	<b>140.496.334</b>	<b>84.299.053</b>	<b>79.051.790</b>	<b>22%</b>



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

Receitas Realizadas até o 2º Bimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias)		<b>R\$ 136.949.898,50</b>
Classificação	Empenhadas	Liquidadas
<b>Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 123.779.072,66</b>	<b>R\$ 75.163.749,33</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 51.262.052,11	R\$ 51.083.476,89
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 500.000,00	R\$ 268.006,73
Outras Despesas Correntes	R\$ 72.017.020,55	R\$ 23.812.265,71
<b>Despesas de Capital</b>	<b>R\$ 8.186.215,12</b>	<b>R\$ 2.061.479,86</b>
Investimentos	R\$ 4.728.956,06	R\$ 973.637,45
Amortização da Dívida	R\$ 3.457.259,06	R\$ 1.087.842,41
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	<b>R\$ 8.531.045,84</b>	<b>R\$ 7.073.824,08</b>
<b>Total Despesas</b>	<b>R\$ 140.496.333,62</b>	<b>R\$ 84.299.053,27</b>
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>-R\$ 3.546.435,12</b>	<b>R\$ 52.650.845,23</b>
<b>% Comprometido da Receita</b>	<b>103%</b>	<b>62%</b>

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 2º bimestre de 2021 um superávit orçamentário de R\$ 52,650 milhões resultando em um comprometimento de 62% da arrecadação do período. Pela visão das despesas empenhadas, o resultado alcançado foi deficitário em R\$ 3,546 milhões resultando em um comprometimento de 103% da arrecadação do período.



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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados )	2º Bim/21
Receitas Correntes Prevista	108.921.066,28
Receitas de Capital Prevista	3.612.933,24
<b>Total Receitas Prevista</b>	<b>112.533.999,52</b>
Receitas Correntes Realizada	128.413.432,29
Receitas de Capital Realizada	3.230.552,30
<b>Total de Receitas Realizada</b>	<b>131.643.984,59</b>
% Receita Corrente Realizada / Prevista	117,9%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	89,4%
<b>% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista</b>	<b>117,0%</b>
Despesas Correntes Prevista	92.204.445,53
Despesas de Capital Prevista	11.313.822,32
<b>Total Despesas Prevista</b>	<b>103.518.267,85</b>
Despesas Correntes Liquidada	75.163.749,33
Despesas de Capital Liquidada	2.061.479,86
<b>Total de Despesas Liquidadas</b>	<b>77.225.229,19</b>
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	81,5%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	18,2%
<b>% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista</b>	<b>74,6%</b>
<b>% Despesa Liquidadas / Receita Realizada</b>	<b>58,7%</b>
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\$ 1,17 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 0,89. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,17, 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.

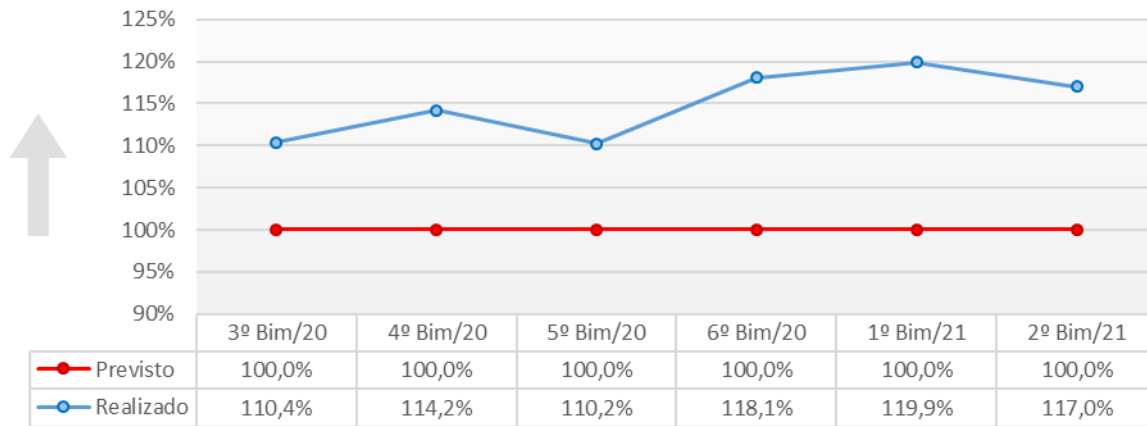
Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,81. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,18. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,74 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\$ 0,59. 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.

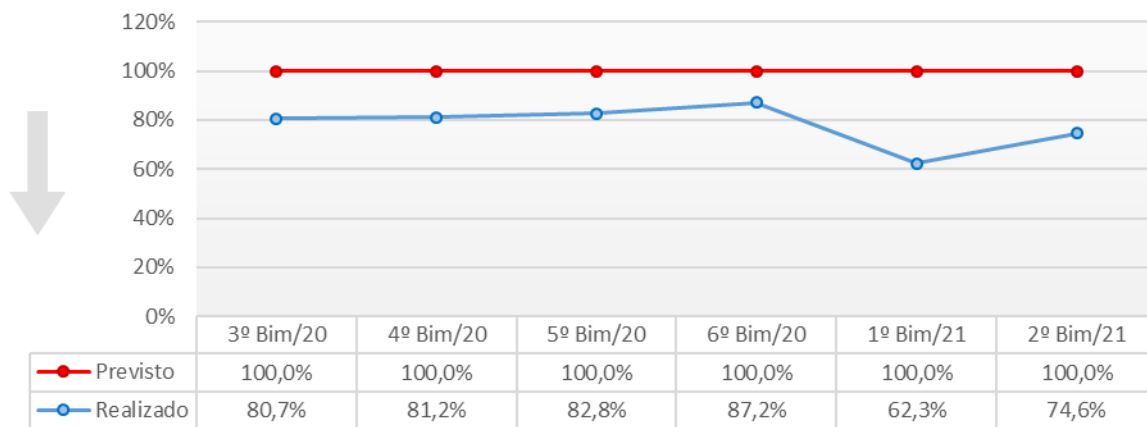
Para efeito desta análise não estamos levando em consideração as informações de receitas e despesas intra-orçamentárias.



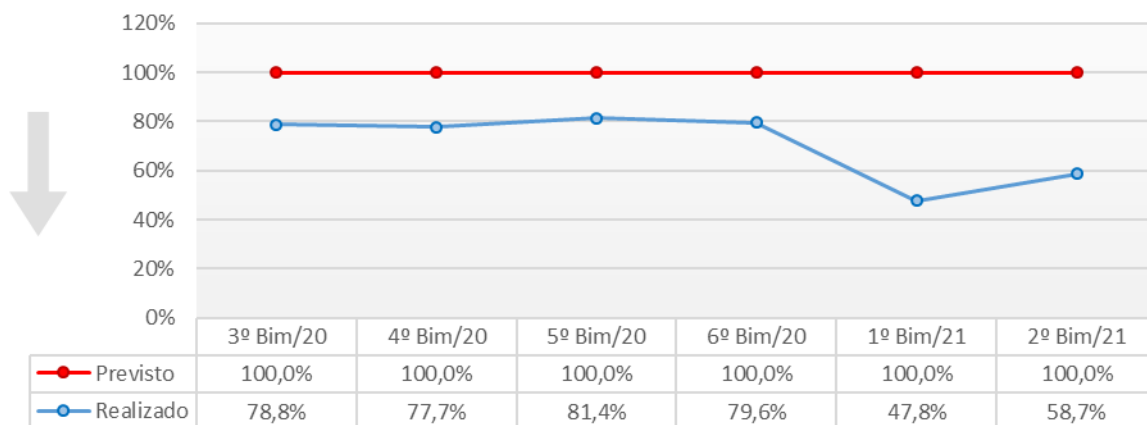
### % Receita Realizada / Receita Prevista



### % Despesa Liquidada / Despesa Prevista



### % Despesa Liquidadas / Receita Realizada



## 1.7 RESULTADO PRIMÁRIO

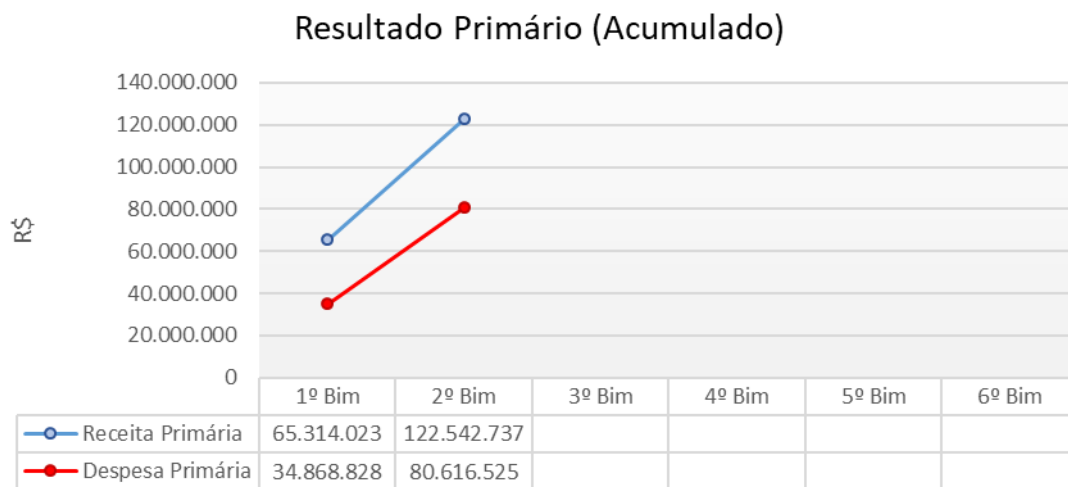
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Primária	65.314.023	122.542.737				
Despesa Primária	34.868.828	80.616.525				

Resultado Primário	30.445.195	41.926.212				
% Rec x Des	187%	152%				
Meta	17.534.800	17.534.800				

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 2º bimestre de 2021 o município teve um resultado primário superavitário no montante de aproximadamente R\$ 41,926 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.

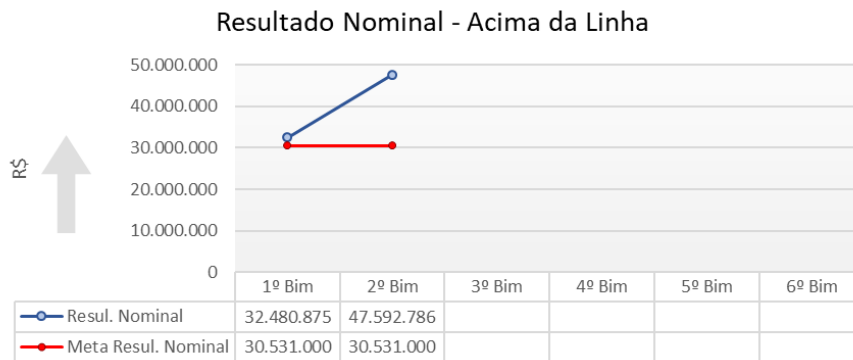
O critério apresentado primeiramente é chamado de “critério acima da linha”, é demonstrado a partir do cálculo dos resultados da diferença entre receitas e despesas e seu acompanhamento é realizado período a período.

### 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)	30.445.195	41.926.212				
(+) Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)	2.159.659	5.934.581				
(-) Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)	123.979	268.007				

RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII)	32.480.875	47.592.786				
Meta Resultado Nominal - Acima da Linha	30.531.000	30.531.000				

Fonte: RREO ANEXO 6



Pelos dados apresentados, o resultado alcançado no exercício se encontra acima da meta estipulada.





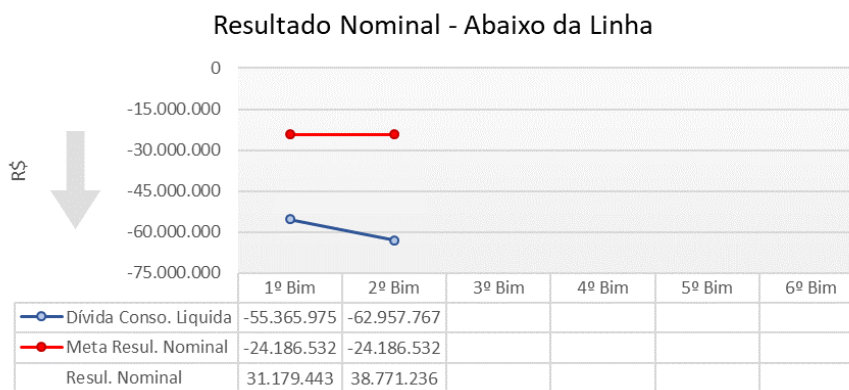
O segundo critério apresentado é outra forma de calcular o resultado nominal chamado de “critério abaixo da linha”, onde utiliza-se a variação da dívida líquida em comparação com o resultado do exercício anterior.

**Resultado Nominal - Abaixo da Linha**

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2020
Dívida Consolidada	31.497.831	34.174.106					32.095.282
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	86.863.806	97.131.874					56.281.814
Dívida Consolidada Líquida	-55.365.975	-62.957.767					-24.186.532

RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII)	31.179.443	38.771.236					
Meta Resultado Nominal - Abaixo da Linha	-24.186.532	-24.186.532					

Fonte: RREO ANEXO 6



Pelos dados apresentados, o resultado nominal no 1º quadrimestre de 2021 foi bom, em razão da redução expressiva da Dívida Consolidada Líquida em relação ao exercício anterior, que é negativa, pelo fato de o saldo em caixa ser superior ao endividamento do Município.

## 2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

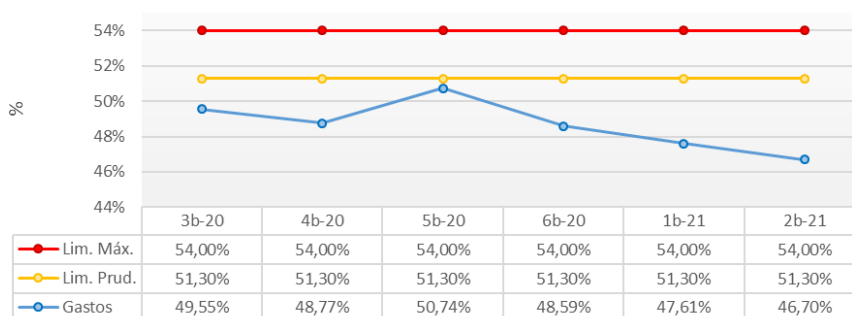
### 2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	3b-20	4b-20	5b-20	6b-20	1b-21	2b-21
<b>Receita Corrente Líquida Ajustada (últimos 12 meses)</b>	<b>330.200.326</b>	<b>336.396.287</b>	<b>329.133.036</b>	<b>349.876.777</b>	<b>355.300.649</b>	<b>364.781.114</b>
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	178.308.176	181.653.995	177.731.839	188.933.460	191.862.350	196.981.801
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	169.392.767	172.571.295	168.845.247	179.486.787	182.269.233	187.132.711
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	163.613.030	164.060.376	167.006.784	170.003.161	169.159.864	170.343.018
<b>Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo</b>	<b>49,55%</b>	<b>48,77%</b>	<b>50,74%</b>	<b>48,59%</b>	<b>47,61%</b>	<b>46,70%</b>
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	19.812.020	20.183.777	19.747.982	20.992.607	21.318.039	21.886.867
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	4.021.401	4.120.608	3.738.442	3.805.191	3.832.558	3.769.165
<b>Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo</b>	<b>1,22%</b>	<b>1,22%</b>	<b>1,14%</b>	<b>1,09%</b>	<b>1,08%</b>	<b>1,03%</b>
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)						
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	167.634.431	168.180.984	170.745.226	173.808.352	172.992.422	174.112.183
<b>Percentual de gastos com pessoal - Consolidado</b>	<b>50,77%</b>	<b>49,99%</b>	<b>51,88%</b>	<b>49,68%</b>	<b>48,69%</b>	<b>47,73%</b>

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 4,6% abaixo. Com este dado encerrou-se o exercício dentro da meta, inclusive do limite prudencial que poderia acarretar certas restrições ao governo.

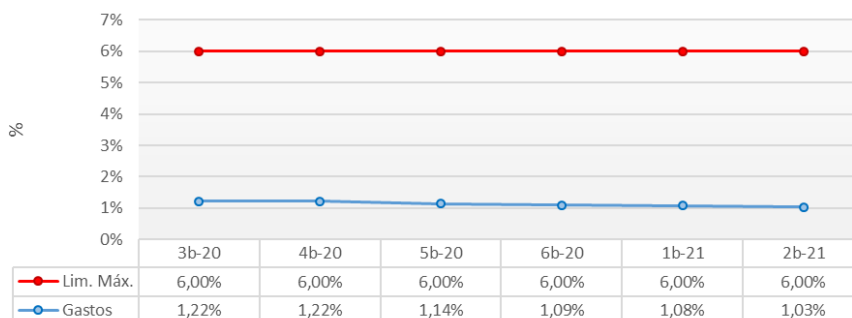
Gastos com Pessoal - Executivo



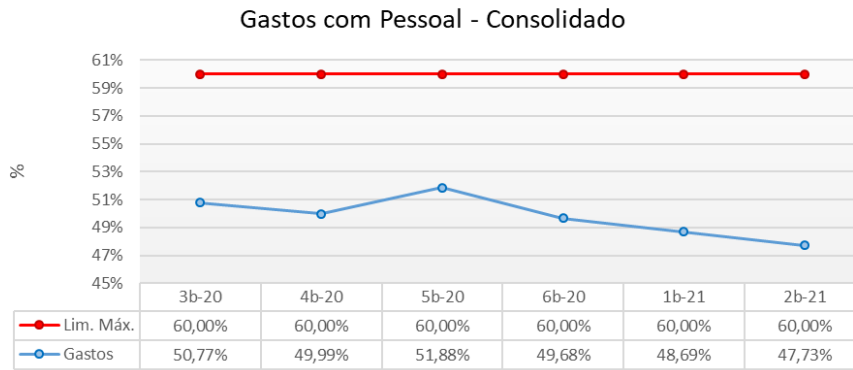
De acordo com o gráfico acima é possível observar que havia uma tendência de aumento do índice nos primeiros períodos (de 3b-20 até 5b-20) dos gastos com pessoal do poder executivo, no entanto no bimestre seguinte (6b-20) houve uma inversão da tendência, que se estendeu até o atual bimestre (2b-21), com uma queda de 0,91% comparado os dois último períodos, resultando em um índice final de 46,70% de gastos com pessoal.

Vale ressaltar que os gastos em valores absolutos com a folha aumentaram R\$ 1,119 milhões no segundo bimestre de 2021 em comparação com o primeiro bimestre deste exercício, contudo este aumento nos gastos pode ter sido compensado com o aumento da receita corrente líquida em R\$ 9,480 milhões entre os dois últimos períodos.

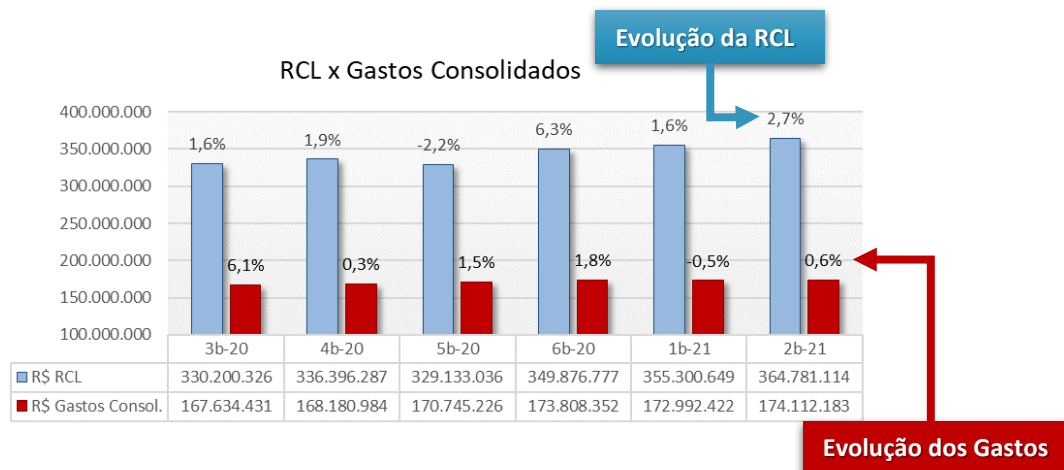
Gastos com Pessoal - Legislativo



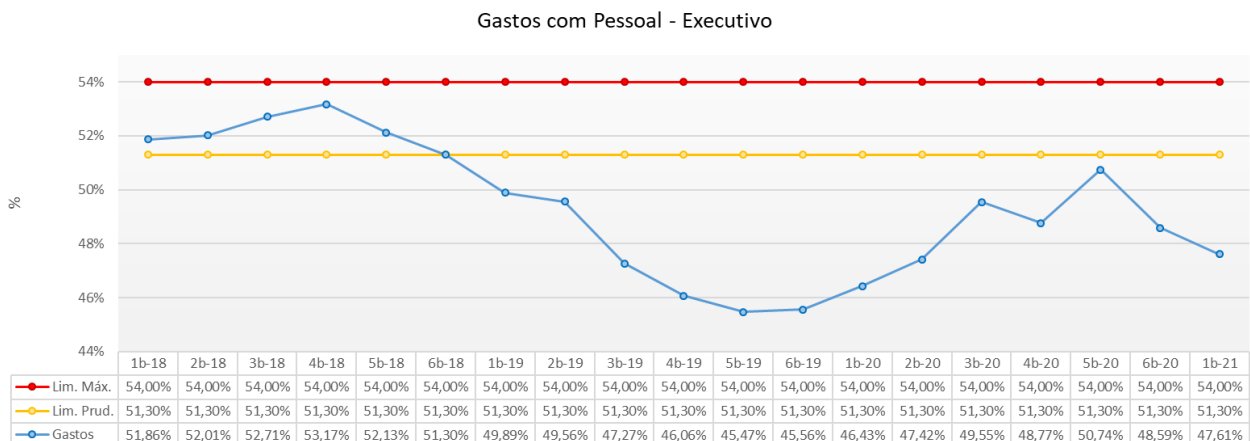
Com relação aos gastos do Legislativo, o índice continua bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.



Nas informações consolidadas, o índice ficou 12,27% abaixo do limite máximo permitido. A título de informação o resultado deste bimestre ficou abaixo da média anual que foi de 49,79%.



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 bimestres, e o aumento dos gastos foi de apenas 1,8%. No 1b-21 a RCL teve novamente um aumento, com resultado de 1,6% e o gasto consolidado uma redução de 0,5%. No 2b-21 houve novamente um aumento bem representativo da RCL (2,7%) e o aumento com gastos foi de apenas 0,6%. Apesar do resultado atual ser considerado benéfico para o alcance dos limites constitucionais, deve-se continuar monitorando os dados e tomar medidas, caso necessário, para que não ocorra novamente uma possível entrada no limite prudencial como ocorreu em um passado recente.



## 2.2 LIMITE DA DÍVIDA PÚBLICA

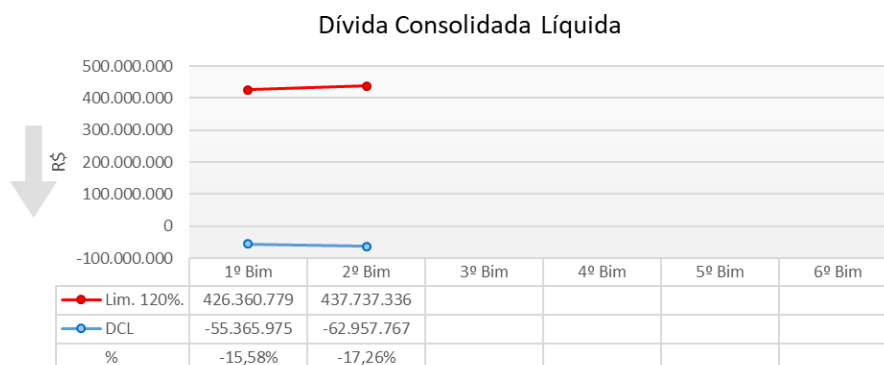
De acordo com Resolução nº 40/2001, do SF, art. 1º, §1º, inciso V. a Dívida Consolidada Líquida é: a dívida pública consolidada deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros.

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 31/12/2020
Dívida Consolidada	31.497.831	34.174.106					32.095.282
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	86.863.806	97.131.874					56.281.814
Dívida Consolidada Líquida	-55.365.975	-62.957.767					-24.186.532
Receita Corrente Líquida Ajustada	355.300.649	364.781.114					349.876.777
Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	426.360.779	437.737.336					419.852.133
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-15,58%	-17,26%					-6,91%

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.



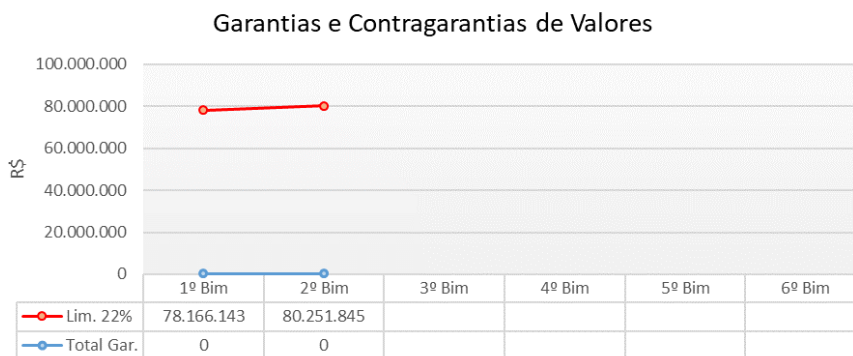
## 2.3 GARANTIAS E CONTRA GARANTIAS DE VALORES

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.

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2020
Receita Corrente Líquida Ajustada	355.300.649	364.781.114					349.876.777
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	78.166.143	80.251.845					76.972.891
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0					0
% das Garantias de Navegantes sobre a RCL	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.



## 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.

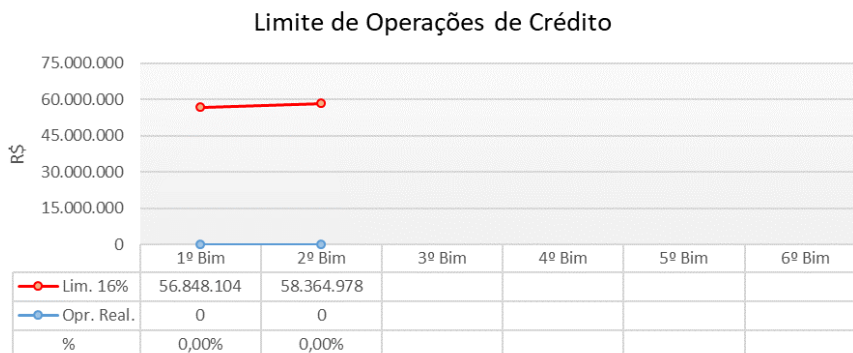
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Corrente Líquida Ajustada	355.300.649	364.781.114				
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	56.848.104	58.364.978				

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

% das Opr. Crédito sobre o Limite Definido pelo Senado	0,00%	0,00%				
--	-------	-------	--	--	--	--

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.



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

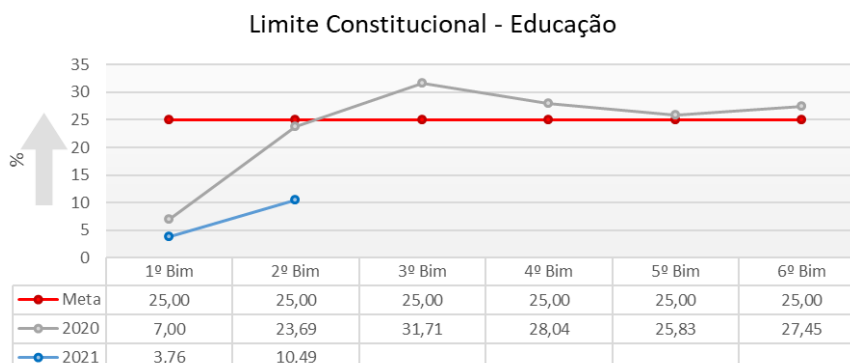
O Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE apresenta os recursos públicos destinados à educação, provenientes da receita resultante de impostos e das receitas vinculadas ao ensino, as despesas com a MDE por vinculação de receita, os acréscimos ou decréscimos 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
32 - Total das Despesas para Fins de Limite	1.619.805	7.982.900				
3 - Total das Receitas com Impostos	43.098.442	76.115.194				
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	10.774.611	19.028.798				
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-9.154.805	-11.045.898				
Percentual Aplicado 2021	3,76	10,49				
Meta 2021	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
Percentual Aplicado 2020	7,00	23,69	31,71	28,04	25,83	27,45

Fonte: RREO Anexo 8

Pelos dados apresentados acima, fica evidenciado que o Município está com o percentual de aplicação dos recursos neste segundo bimestre muito abaixo da meta. Com os dados deste bimestre, o Município conseguiu obter um resultado financeiro de R\$ 11,045 milhões abaixo da meta, o que resultou em uma aplicação de 10,49% e com isso está descumprindo 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.



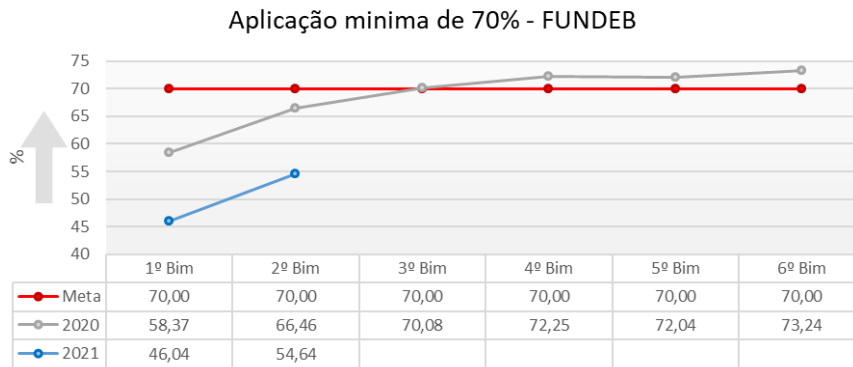
Este mesmo comportamento ocorreu no exercício do ano anterior, onde nos primeiros bimestres não foi alcançado a meta estabelecida, mas no decorrer do exercício o Município foi aumentando os investimentos nesta área e acabou superando a meta (limite mínimo) no final do ano. No entanto o resultado apresentado neste segundo bimestre continua muito abaixo comparado com o exercício anterior e deve ser monitorado com muito cuidado, em virtude da atual situação com relação a Pandemia e das normas federais que dificultam a contratação e aumento de gastos com pessoal.



Aplicação mínima de 70% dos recursos do FUNDEB (Art. 212-A, inciso XI e § 3º - CF/88)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
6 - Receitas Recebidas do FUNDEB	15.228.386	29.808.613				
70% das Receitas Recebidas do FUNDEB	10.659.870	20.866.029				
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profis. da Edu. Básica	7.011.049	16.287.164				
Valor +/- Aplicado da Rec. do FUNDEB c/ Profis. da Edu. Básica	-3.648.821	-4.578.865				
Percentual Aplicado 2021 (13/6)	46,04	54,64				
Meta 2021	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00
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
Percentual Aplicado 2020	58,37	66,46	70,08	72,25	72,04	73,24

Fonte: RREO Anexo 8

Com relação as despesas do FUNDEB, conclui-se que pelos valores despendidos com profissionais da educação básica, o Município aplicou 54,64% do total de recursos disponíveis, ou seja, valor bem abaixo da meta que é de 70% conforme disposto no Artigo 212-a, inciso XI e §3º da CF/88.

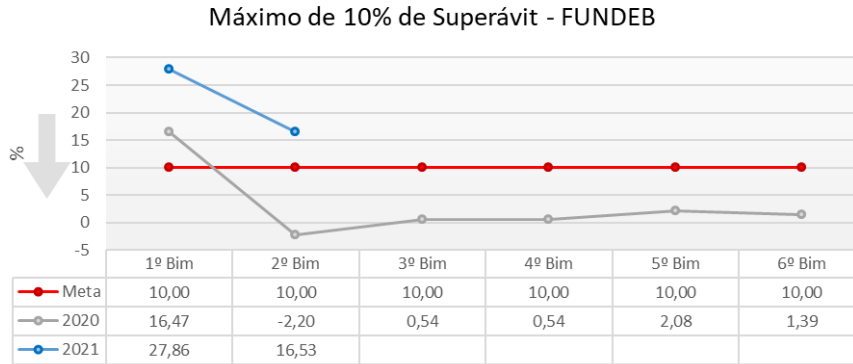


De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento histórico deste índice, no entanto para o exercício de 2021, houve uma atualização na legislação e o índice subiu para 70% de aplicação mínima. O atual resultado só não foi pior que o do 1º bimestre de 2019 onde resultou em 51,18% de atingimento, ano este que o comportamento deste índice só foi superado no último bimestre de 2019 pela antiga métrica.

Máximo de 10% de Superávit (Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
9 - Total dos recursos do FUNDEB dispon. para utilização (6+8)	15.228.386	30.873.051				
12 - Total das despesas com recursos do FUNDEB (10+11)	10.986.314	25.945.279				
Valor não aplicado (n) (9-12)	4.242.071	4.927.772				
Valor máximo permit. (10% de 6-Receitas Recebidas do FUNDEB)	1.522.839	2.980.861				
Máximo de 10% não Aplicado no Exercício (Valor ã aplicado / Rec. Recebidas)	27,86	16,53				
Meta 2021	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
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
Percentual Aplicado 2020	16,47	-2,20	0,54	0,54	2,08	1,39

Fonte: RREO Anexo 8

Com relação a não aplicação máxima de 10% dos recursos provenientes do FUNDEB, o resultado neste bimestre está muito acima do limite definido, com resultado de não aplicação de 16,53%.



De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento deste índice que neste bimestre ficou acima da meta, vale ressaltar que este índice também sofreu alterações para 2021, onde foi alterado para um índice de 10% de não aplicação no exercício.

Historicamente no primeiro bimestre dos exercícios os resultados sempre ficam muito distante da meta, mas a partir do 2º bimestre os resultados já são atingidos e se mantêm até o final do exercício, com isto cumprindo o disposto no Art.25, § 3º da Lei nº 14.113, de 2020, no entanto não foi isto que aconteceu neste segundo bimestre de 2021, mesmo elevando o percentual do índice para 10%.

## 2.6 DOS GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

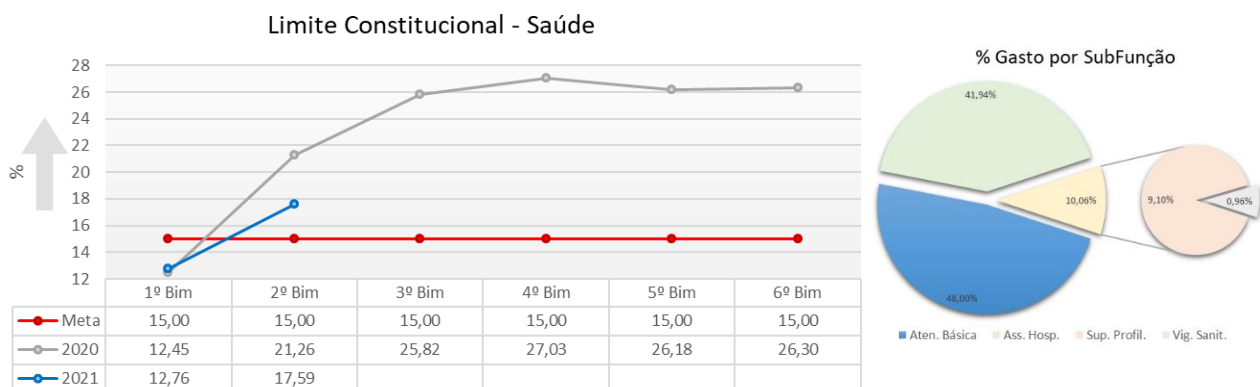
A Lei Complementar nº 141/2012 regulamentou o § 3º do art. 198 da Constituição Federal ao dispor sobre os valores mínimos a serem aplicados anualmente pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios em ações e serviços públicos de saúde, onde em seu art. 7º informa que os Municípios aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% (quinze por cento) da arrecadação dos impostos.

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)	5.491.265	13.370.438				
(XIII-XIV-XV) Total das deduções consideradas para fins de limite	0	0				
(XVI) Total das despesas para efeito de cálculo	5.491.265	13.370.438				
(III) Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	43.041.648	75.997.479				
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	6.456.247	11.399.622				
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	-964.982	1.970.816				
Percentual aplicado 2021	12,76	17,59				
Percentual mínimo a ser aplicado 2021	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00
Percentual aplicado acima/abaixo 2021	-2,24	2,59				
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
Percentual aplicado 2020	12,45	21,26	25,82	27,03	26,18	26,30

Fonte RREO ANEXO 12 / \*ASPS (Ações e Serviço Público de Saúde)

Como pode ser evidenciado nos dados acima apresentados, o Município aplicou de recursos próprios em Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), o montante de R\$ 13,370 milhões. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 17,59% de aplicação da receita proveniente de impostos no período. Desta forma, fica evidente que o Município está relativamente acima do limite constitucional de 15%, 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, nos cinco primeiros bimestres são utilizados os valores liquidados, e apenas no sexto bimestre é utilizado os valores empenhados.



De acordo com o gráfico acima, é possível verificar o comportamento atual do índice e também do seu histórico, onde no início dos exercícios este índice não é alcançado, mas no decorrer dos bimestres o percentual aumenta significativamente acima da meta.



### 3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

No que concerne às metas fiscais e resultados finais obtidos pelo Município de Navegantes, observa-se que o Município alcançou resultados favoráveis no encerramento do 1º quadrimestre do exercício de 2021, como por exemplo, o atingimento das metas de arrecadação, o resultado orçamentário, dos resultados primário, dos resultados nominais, limites de endividamento, operações de crédito, gastos com pessoal, bem como a aplicação mínima em ações e serviços de públicos de saúde. No entanto, não atingiu a aplicação mínima em manutenção e desenvolvimento do ensino (25% da Educação), o mínimo de 70% dos recursos do FUNDEB a ser utilizado com a folha de pagamento dos profissionais da educação básica e o máximo de 10% não aplicado dos recursos do FUNDEB. No entanto, estas obrigações são anuais e, portanto, tendem a serem atingidas ao longo dos próximos meses. No entanto, o acompanhamento constante é essencial para garantir a saúde fiscal do Município, de forma a identificar tempestivamente situações que necessitem de ações para a sua correção.

Navegantes, 08 de junho de 2021.

---

Joel Vieira  
Contador

---

Edinéia Bett Santiago  
Contadora

---

Rodrigo Lopes da Silva  
Contador

---

Fernando Sedrez Silva  
Secretário de Gestão e Controle