

---

# RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

## 2º QUADRIMESTRE DE 2021



OUTUBRO / 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>217.842.133</b>	<b>257.024.775</b>	<b>39.182.642</b>	<b>118%</b>
Impostos, Taxas e Contr. de Melhoria	47.446.000	63.948.233	16.502.233	135%
Contribuições	9.810.000	13.502.477	3.692.477	138%
Receita Patrimonial	8.997.466	12.464.113	3.466.647	139%
Receita de Serviços	17.021.333	15.544.913	-1.476.420	91%
Transferências Correntes	131.718.666	149.157.402	17.438.736	113%
Outras Receitas Correntes	2.848.667	2.407.637	-441.029	85%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>7.225.866</b>	<b>4.863.093</b>	<b>-2.362.773</b>	<b>67%</b>
Operações de Crédito	4.333.333	4.385.599	52.265	101%
Alienação de Bens	667	0	-667	0%
Transferências de Capital	2.891.866	477.495	-2.414.372	17%
<b>Receitas Intra-Orçamentárias Correntes</b>	<b>10.932.000</b>	<b>12.569.497</b>	<b>1.637.497</b>	<b>115%</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>225.067.999</b>	<b>261.887.868</b>	<b>36.819.869</b>	<b>116%</b>

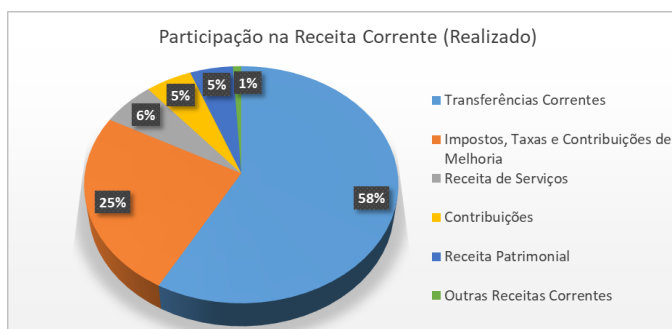
Fonte: RREO ANEXO 1 + Sistema SAPO: Metas de Arrecadação e Cronograma de Desembolso

Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 4º bimestre do exercício de 2021, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente R\$ 36,819 milhões de superávit, o que representa 116% 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 135% de atingimento da meta e “Receita Patrimonial” com 139% de atingimento da meta. As subcategorias que ficaram abaixo da meta estipulada foram “Outras Receitas Correntes” com 85% de atingimento da meta e “Receita de Serviços” com 91% de atingimento da meta.

Fazendo a análise apenas das “Receitas de Capital” o percentual de atingimento neste período está em 67% da meta, ou seja, 23% abaixo do estipulado. Na subcategoria “Operações de Crédito” alcançou-se 101% de atingimento da meta, na subcategoria “Alienação de Bens” não houve nenhuma receita e a categoria “Transferências de Capital” houve o atingimento de apenas 17% 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>197.179.651</b>	<b>173.893.690</b>	<b>-23.285.961</b>	<b>88,2%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	108.679.259	113.263.585	4.584.326	104,2%
Juros e Encargos da Dívida	367.400	551.011	183.611	150,0%
Outras Despesas Correntes	88.132.992	60.079.094	-28.053.898	68,2%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>25.520.676</b>	<b>5.287.446</b>	<b>-20.233.230</b>	<b>20,7%</b>
Investimentos	22.221.409	2.942.590	-19.278.819	13,2%
Amortização da Dívida	3.299.267	2.344.856	-954.411	71,1%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>800.000</b>	<b>0</b>	<b>-800.000</b>	<b>0,0%</b>
<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	<b>17.494.000</b>	<b>14.343.262</b>	<b>-3.150.738</b>	<b>82,0%</b>
<b>Reserva de RPPS</b>	<b>14.806.667</b>	<b>0</b>	<b>-14.806.667</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>222.700.327</b>	<b>179.181.136</b>	<b>-43.519.191</b>	<b>80,5%</b>
<b>TOTAL (Corrente + Capital + Reservas + Intra)</b>	<b>255.800.993</b>	<b>193.524.398</b>	<b>-47.469.928</b>	<b>75,7%</b>

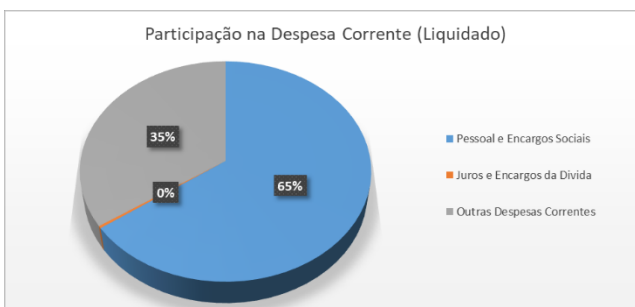
Fonte: RREO ANEXO 1 + Sistema SAPO: Metas de Arrecadação e Cronograma de Desembolso

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 104,2% de atingimento da meta, o que é negativo, uma vez que nesta análise os resultados acima de 100% são os que devem ser evitados, ficando com um valor despendido de R\$ 4,584 milhões acima do previsto. A mesma situação ocorre com o item “Juros e Encargos da Dívida” este item extrapolou a meta em 150,0%, ficando com um valor despendido de R\$ 0,183 milhões acima do previsto. Ao analisar o item “Outras Despesas Correntes” o resultado foi de 68,2%, 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”, ultrapassou a metade da meta estipulada (71,1% da meta), em segundo, o item “Investimentos” com apenas 13,2% 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 43,519 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 80,5% 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. Atu.) ↓
Secretaria Municipal de Finanças	12.796.000	12.796.000	10.619.946	6.589.061	6.560.829	83%
Fundo Municipal de Saúde	56.654.570	69.742.469	56.442.568	41.211.622	40.337.241	81%
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	23.935.000	29.777.500	24.092.093	15.375.956	14.899.972	81%
Procuradoria Geral do Município	2.661.000	2.661.000	2.072.017	1.969.890	1.942.680	78%
Gabinete do Prefeito	1.832.000	1.832.000	1.370.227	1.268.199	1.254.079	75%
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	4.095.000	4.128.000	3.068.566	2.877.483	2.779.966	74%
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	2.801.000	3.101.000	2.257.386	1.548.942	1.508.314	73%
Secretaria Municipal de Administração e Logística	9.777.343	9.703.776	6.928.036	5.798.038	5.437.779	71%
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	2.126.000	2.126.000	1.400.562	1.160.734	1.122.958	66%
Secretaria Municipal de Assistência Social	7.166.000	7.770.428	5.112.035	3.959.343	3.833.403	66%
Secretaria Municipal de Educação	125.359.100	130.233.903	82.484.719	75.863.600	73.052.901	63%
Secretaria Municipal de Obras	40.930.086	43.906.358	27.549.171	13.723.843	13.159.405	63%
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.189.000	1.489.000	876.385	750.568	740.711	59%
Secretaria Municipal de Governo	1.244.900	1.264.900	736.287	504.158	497.234	58%
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	1.013.000	1.413.000	804.548	390.280	363.421	57%
Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	1.688.000	1.838.000	1.039.193	954.021	929.043	57%
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.422.000	1.578.848	846.036	806.158	777.174	54%
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.745.000	2.925.000	1.537.703	1.498.044	1.465.855	53%
Câmara Municipal de Vereadores	5.755.000	5.755.000	2.931.409	2.607.021	2.607.021	51%
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.034.000	1.034.000	496.397	452.776	442.877	48%
Fundação Municipal de Esportes	2.425.000	2.624.700	932.177	589.597	549.980	36%
Gabinete do Vice Prefeito	507.000	522.000	184.123	180.637	176.322	35%
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	37.120.000	37.120.000	12.531.326	12.175.093	12.149.323	34%
Fundação Municipal de Cultura	2.026.000	2.232.376	665.201	607.292	592.467	30%
Fundo Municipal de Assistência Social	1.797.000	2.057.000	463.312	92.813	82.110	23%
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.150.000	2.318.232	475.637	404.821	394.790	21%
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	1.061.000	1.061.000	156.300	107.469	97.935	15%
Fundação Hospitalar de Navegantes	366.000	366.000	50.905	41.752	38.707	14%
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	25.192	15.189	13.732	8%
<b>Total Geral</b>	<b>354.000.000</b>	<b>383.701.490</b>	<b>248.149.456</b>	<b>193.524.398</b>	<b>187.808.225</b>	<b>65%</b>

(1) Betha Sapo (Percentual por Dotação) + (2) Betha 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	% (Emp ÷ Prev. Atu.) ↓
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	13.035.750	13.035.750	11.530.240	11.530.240	11.518.881	88%
Procuradoria Geral do Município	1.651.000	1.651.000	1.331.676	1.331.676	1.306.625	81%
Fundo Municipal de Saúde	26.268.000	26.268.000	21.123.380	21.123.380	20.690.868	80%
Secretaria Municipal de Administração e Logística	6.300.000	6.300.000	4.859.840	4.744.669	4.446.284	77%
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	809.000	809.000	617.319	617.319	605.293	76%
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.244.000	1.244.000	908.665	908.665	892.784	73%
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	3.200.000	3.200.000	2.336.545	2.336.545	2.298.746	73%
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.040.000	1.040.000	705.170	705.170	692.039	68%
Secretaria Municipal de Assistência Social	4.599.000	4.599.000	3.099.947	3.099.947	3.043.980	67%
Secretaria Municipal de Comunicação Social	749.000	749.000	494.057	494.057	484.200	66%
Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	1.240.000	1.290.000	836.739	836.739	821.081	65%
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	1.594.000	1.594.000	1.022.430	1.022.430	1.006.784	64%
Secretaria Municipal de Educação	98.075.000	99.139.438	63.072.043	63.071.939	61.668.238	64%
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	511.000	511.000	314.635	314.635	307.046	62%
Secretaria Municipal de Finanças	1.670.000	1.670.000	1.016.148	1.016.148	997.594	61%
Gabinete do Prefeito	1.120.000	1.120.000	676.942	676.942	663.506	60%
Secretaria Municipal de Governo	559.000	559.000	335.590	335.590	328.666	60%
Secretaria Municipal de Obras	13.200.000	13.200.000	7.920.206	7.919.973	7.733.620	60%
Câmara Municipal de Vereadores	3.850.000	3.850.000	2.254.143	2.254.143	2.254.143	59%
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.590.000	2.590.000	1.466.265	1.465.753	1.433.760	57%
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	806.000	806.000	434.417	434.417	426.340	54%
Fundação Municipal de Cultura	964.000	964.000	504.871	504.871	494.925	52%
Fundação Municipal de Esportes	906.000	906.000	362.481	362.481	356.363	40%
Gabinete do Vice Prefeito	471.000	471.000	178.580	178.580	174.265	38%
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	811.000	811.000	7.775	7.775	7.775	1%
Fundação Hospitalar de Navegantes	5.000	5.000				0%
Fundo Municipal de Assistência Social	173.000	173.000				0%
<b>Total Geral</b>	<b>187.440.750</b>	<b>188.555.188</b>	<b>127.410.102</b>	<b>127.294.081</b>	<b>124.653.755</b>	<b>68%</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 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.) ↓
Fundo Municipal de Saúde	30.386.570	43.474.469	35.319.189	20.088.242	19.646.372	81%
Gabinete do Prefeito	712.000	712.000	693.285	591.257	590.573	97%
Secretaria Municipal de Finanças	11.126.000	11.126.000	9.603.798	5.572.913	5.563.235	86%
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	22.341.000	28.183.500	23.069.663	14.353.526	13.893.188	82%
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	895.000	928.000	732.021	540.938	481.221	79%
Procuradoria Geral do Município	1.010.000	1.010.000	740.340	638.213	636.055	73%
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.992.000	2.292.000	1.640.067	931.623	903.021	72%
Secretaria Municipal de Obras	27.730.086	30.706.358	19.628.965	5.803.870	5.425.786	64%
Secretaria Municipal de Assistência Social	2.567.000	3.171.428	2.012.088	859.397	789.473	63%
Secretaria Municipal de Educação	27.284.100	31.094.465	19.412.676	12.791.660	11.384.663	62%
Secretaria Municipal de Administração e Logística	3.477.343	3.403.776	2.068.196	1.053.369	991.495	61%
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	250.000	250.000	148.524	99.694	90.159	59%
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	1.013.000	1.413.000	804.548	390.280	363.421	57%
Secretaria Municipal de Governo	685.900	705.900	400.697	168.568	168.568	57%
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	882.000	882.000	491.897	252.069	230.174	56%
Secretaria Municipal de Comunicação Social	440.000	740.000	382.328	256.511	256.511	52%
Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	448.000	548.000	202.454	117.282	107.962	37%
Câmara Municipal de Vereadores	1.905.000	1.905.000	677.267	352.878	352.878	36%
Fundação Municipal de Esportes	1.519.000	1.718.700	569.696	227.117	193.616	33%
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	228.000	228.000	61.980	18.359	16.537	27%
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	382.000	538.848	140.866	100.988	85.135	26%
Fundo Municipal de Assistência Social	1.624.000	1.884.000	463.312	92.813	82.110	25%
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	155.000	335.000	71.438	32.292	32.095	21%
Fundação Hospitalar de Navegantes	361.000	361.000	50.905	41.752	38.707	14%
Fundação Municipal de Cultura	1.062.000	1.268.376	160.330	102.421	97.542	13%
Gabinete do Vice Prefeito	36.000	51.000	5.543	2.057	2.057	11%
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.639.000	1.807.232	161.002	90.186	87.744	9%
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	25.192	15.189	13.732	8%
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	24.084.250	24.084.250	1.001.086	644.853	630.442	4%
<b>Total Geral</b>	<b>166.559.250</b>	<b>195.146.302</b>	<b>120.739.354</b>	<b>66.230.317</b>	<b>63.154.470</b>	<b>62%</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.) ↓
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	136.000	136.000	122.645	49.956	45.000	90%
Fundo Municipal de Saúde	41.501.570	45.874.227	40.415.156	31.268.181	30.636.115	88%
Secretaria Municipal de Finanças	12.790.000	12.790.000	10.613.946	6.588.815	6.560.583	83%
Procuradoria Geral do Município	2.661.000	2.661.000	2.072.017	1.969.890	1.942.680	78%
Secretaria Municipal de Administração e Logística	9.777.343	8.203.776	6.367.796	5.459.142	5.116.635	78%
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	0	2.460.000	1.857.291	0	0	75%
Gabinete do Prefeito	1.832.000	1.832.000	1.370.227	1.268.199	1.254.079	75%
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	4.095.000	4.128.000	3.068.566	2.877.483	2.779.966	74%
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.093.000	1.093.000	773.247	733.742	712.281	71%
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	2.124.000	2.124.000	1.400.562	1.160.734	1.122.958	66%
Secretaria Municipal de Assistência Social	7.166.000	7.316.000	4.789.658	3.895.458	3.819.718	65%
Secretaria Municipal de Obras	25.894.086	23.434.086	14.837.651	9.819.884	9.442.912	63%
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.189.000	1.189.000	727.855	680.265	670.409	61%
Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	683.000	683.000	417.509	417.509	417.509	61%
Secretaria Municipal de Governo	1.244.900	1.264.900	736.287	504.158	497.234	58%
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.745.000	2.775.000	1.537.703	1.498.044	1.465.855	55%
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.420.000	1.420.000	781.172	754.927	737.393	55%
Câmara Municipal de Vereadores	5.755.000	5.755.000	2.931.409	2.607.021	2.607.021	51%
Secretaria Municipal de Educação	32.358.100	34.658.100	16.997.372	13.048.226	12.283.176	49%
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.034.000	1.034.000	496.397	452.776	442.877	48%
Fundação Municipal de Esportes	2.286.000	2.296.000	932.177	589.597	549.980	41%
Gabinete do Vice Prefeito	507.000	522.000	184.123	180.637	176.322	35%
Fundação Municipal de Cultura	2.020.000	2.060.000	658.964	603.112	588.287	32%
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.946.000	1.946.000	475.637	404.821	394.790	24%
Fundação Hospitalar de Navegantes	248.000	248.000	49.905	41.752	38.707	20%
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventu	1.061.000	1.061.000	156.300	107.469	97.935	15%
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	200.000	200.000	22.192	14.761	13.303	11%
Fundo Municipal de Assistência Social	525.000	525.000	39.882	15.436	13.261	8%
<b>Total Geral</b>	<b>164.292.000</b>	<b>169.689.089</b>	<b>114.833.644</b>	<b>87.011.993</b>	<b>84.426.984</b>	<b>68%</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.) ↓
2 156	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Segurança e	0	39.781	39.781	39.781	39.781	100%
2 118	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	12.090.750	12.090.750	10.938.110	10.938.110	10.938.110	90%
2 36	Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do Mur	2.260.000	2.260.000	1.870.708	1.768.581	1.741.371	77%
2 9	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.832.000	1.832.000	1.370.227	1.268.199	1.254.079	68%
2 111	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenv. Ecor	4.010.000	4.043.000	3.056.100	2.865.017	2.767.501	68%
0 2	PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Pu	2.906.000	2.906.000	2.906.000	1.984.687	1.984.687	68%
2 83	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	38.909.227	45.859.460	40.494.706	31.568.619	30.996.288	68%
2 37	Precatórias Judiciais	300.000	300.000	201.309	201.309	201.309	67%
2 66	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Transito	1.106.000	1.106.000	773.247	733.742	712.281	64%
2 131	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	48.143.000	49.742.444	32.905.072	31.436.381	30.527.129	61%
2 130	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	62.506.900	64.753.731	42.318.296	40.811.801	39.654.500	61%
2 128	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	704.200	704.200	427.425	427.425	425.346	60%
2 13	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunicaçã	819.000	819.000	499.499	498.691	488.834	60%
2 127	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	600.000	893.579	706.569	551.268	523.897	59%
2 156	Manutenção da Secretaria de Segurança e Defesa Civil	1.250.000	1.250.000	765.944	739.698	724.835	58%
2 2	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Administração	7.850.000	9.560.000	6.928.036	5.798.038	5.437.779	57%
2 150	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito - Con	940.000	1.040.000	871.908	591.704	585.936	56%
2 39	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Assistência S	5.572.000	6.166.428	4.343.106	3.567.339	3.455.099	56%
2 15	Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e I	2.024.000	2.024.000	1.400.562	1.160.734	1.122.958	55%
2 124	Manutenção da Secretaria de Saneamento Básico	21.434.000	27.276.500	24.074.009	15.370.412	14.894.428	55%
2 162	Manutenção do Bloco de Assistência Farmacêutica	1.700.000	1.800.000	1.351.879	1.049.411	980.407	54%
2 67	Manutenção da Fundação Municipal do Meio Ambiente	1.596.000	1.746.000	1.039.193	954.021	929.043	53%
2 152	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC-	195.000	195.000	103.350	103.350	103.350	53%
2 8	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Finanças	3.190.000	3.190.000	2.305.676	1.708.507	1.680.274	53%
0 1	Amortização da Dívida Pública	5.500.000	5.500.000	5.408.270	2.895.867	2.895.867	53%
2 65	Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta	100.000	100.000	94.165	70.146	50.318	50%
2 12	Manutenção da Secretaria de Planejamento Urbano	2.745.000	2.925.000	1.537.703	1.498.044	1.465.855	50%
2 119	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	5.255.000	5.255.000	2.931.409	2.607.021	2.607.021	50%
2 164	Manutenção dos Programas Vinculados com a Secretaria Est	779.000	1.029.000	888.887	516.437	510.333	50%
2 159	Manutenção do Bloco de Atenção Básica em Saúde	6.610.000	6.910.000	4.187.877	3.437.773	3.379.329	49%
2 117	Manutenção das atividades do Instituto de Previdência	1.984.500	1.984.500	1.317.561	987.697	962.929	49%
2 157	Manutenção da Secretaria de Turismo, Cultura e Esportes	844.000	844.000	475.637	404.821	394.790	47%
2 54	Manutenção das Ações da Fundação Municipal de Cultura	1.251.000	1.296.799	665.201	607.292	592.467	46%
2 114	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras	19.829.000	19.829.000	13.123.960	9.157.094	8.881.380	45%
2 120	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio do Ser	540.750	540.750	232.168	232.168	232.168	43%
2 79	Manutenção do Programa de Ações Estratégicas do Program	92.000	92.000	57.921	39.420	39.420	43%







# PREFEITURA DE NAVEGANTES



2	7	Manutenção da Secretaria de Gestão e Controle	1.034.000	1.034.000	496.397	452.776	442.877	43%
2	160	Manutenção do Bloco de Atenção de Média e Alta Complexidade	4.420.000	9.447.572	8.796.683	4.162.922	4.015.478	43%
2	5	Manutenção e Funcionamento da Secretaria Municipal de Gestão	1.244.900	1.264.900	736.287	504.158	497.234	39%
2	144	Manutenção e Funcionamento do FUMSCI - Apoio Operacional	762.000	952.000	804.548	390.280	363.421	38%
2	50	Manutenção dos Serviços de Limpeza e Conservação de Vias	3.400.000	940.000	939.575	404.643	355.607	38%
2	14	Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	370.000	670.000	376.887	251.877	251.877	38%
2	84	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice Prefeito	507.000	522.000	184.123	180.637	176.322	34%
2	151	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC	230.000	230.000	140.036	69.369	69.369	30%
2	136	Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Fundamental	1.900.000	2.093.128	1.838.049	732.164	628.990	30%
2	44	Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção ao Idoso	300.000	300.000	252.122	89.217	89.217	30%
2	126	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	780.000	790.000	321.097	240.837	232.910	29%
1	19	Ampliação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública	7.000.000	10.800.000	6.621.150	3.203.199	3.036.681	28%
2	161	Manutenção do Bloco de Vigilância em Saúde	905.000	905.000	410.616	271.519	250.465	28%
2	60	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	1.855.000	1.865.000	838.012	519.452	499.661	27%
2	121	Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria	63.000	63.000	43.487	17.118	16.116	26%
2	137	Manutenção da Merenda Escolar do Educação Infantil e Creche	2.080.000	2.320.882	1.755.160	724.255	447.058	19%
2	148	Manutenção da Fundação Hospitalar de Navegantes	214.000	214.000	50.905	41.752	38.707	18%
2	45	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	320.000	320.000	195.710	61.950	56.177	18%
1	129	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Fundamental	3.700.000	3.900.000	1.768.744	864.104	596.374	15%
2	113	Manutenção e Funcionamento do Sine	85.000	85.000	12.465	12.465	12.465	15%
1	138	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física de Saúde	1.344.000	1.804.094	309.921	204.941	204.941	11%
1	134	Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana	6.440.000	7.497.132	6.428.566	911.340	838.172	11%
1	36	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	200.000	400.000	368.845	50.778	37.378	9%
2	21	Manutenção da Secretaria da Criança, Adolescente e Juventude	1.061.000	1.061.000	156.300	107.469	97.935	9%
2	80	Manutenção do Programa de Benefícios Eventuais	20.000	130.000	29.401	10.901	10.901	8%
1	132	Investimento em Ações de Segurança Pública e Defesa Civil	52.000	112.219	9.000	9.000	9.000	8%
1	130	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infantil	4.000.000	4.100.940	433.185	286.430	219.835	5%
1	135	Investimentos em Ações e Equipamentos da Secretaria de Obras	304.000	386.884	17.191	17.191	17.191	4%
2	46	Manutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente	324.000	324.000	25.192	15.189	13.732	4%
2	81	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Assistência Social	386.000	386.000	44.882	15.917	13.742	4%
2	77	Manutenção do Programa Bolsa Família - IGDBF/SUAS	75.000	75.000	33.386	2.650	2.650	4%
2	78	Manutenção da Proteção Especial de Média Complexidade	392.000	392.000	138.563	10.395	9.399	2%
2	154	Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	120.000	176.848	31.312	17.679	3.558	2%
2	76	Manutenção da Proteção Social Básica	310.000	310.000	127.527	13.530	5.998	2%
2	142	Manutenção do Transporte Escolar	1.575.000	1.575.000	332.219	29.771	29.771	2%
1	14	Pavimentação e Recuperação de Vias e Eixos Estruturantes	3.955.086	4.451.342	418.728	30.375	30.375	1%
1	136	Investimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Básico	2.501.000	2.501.000	18.084	5.544	5.544	0%
2	75	Manutenção do Programa do Piso de Alta Complexidade I - C	125.000	125.000	31.631	0	0	0%
2	163	Manutenção do Bloco de Gestão do SUAS	60.000	60.000	2.000	0	0	0%
1	131	Investimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	102.000	102.000				0%
0	799	Reserva Orçamentária do RPPS	22.210.000	22.210.000				0%
2	169	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos Saneamento	1.927.343	1.927.343				0%
0	3	Reserva de Contingência	1.200.000	1.200.000				0%





# PREFEITURA DE NAVEGANTES



2	158	Manutenção dos Eventos Turísticos e de Lazer do Município	1.050.000	1.050.000				0%
1	126	Construção da nova sede da Câmara de Vereadores	450.000	450.000				0%
2	57	Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Cultura	450.000	450.000				0%
2	58	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo a Cultura	320.000	414.884				0%
1	143	Investimentos em Estrutura Física e Equipamentos na Assis	243.000	393.000				0%
1	137	Investimentos no Esporte e Construção e Reforma de Espaço	250.000	339.700				0%
1	133	Investimentos em Ações de Turismo, Cultura e Esportes	102.000	270.232				0%
1	101	Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar	51.000	251.000				0%
1	61	Aquisição de terreno e construção da sede do Instituto de Pr	231.000	231.000				0%
1	100	Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMSCI	200.000	210.000				0%
2	167	Manutenção do Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idos	160.000	160.000				0%
1	141	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física da Funda	152.000	152.000				0%
2	129	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e Adu	150.000	150.000				0%
2	48	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Turism	150.000	150.000				0%
2	62	Manutenção e Funcionamento do FUNDEL	50.000	150.000				0%
2	168	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos Or	1.927.343	143.776				0%
2	74	Manutenção do Programa de Acesso ao Mundo do Trabalho -	140.000	140.000				0%
1	142	Investimentos em Equipamentos de Vigilância e Trânsito	130.000	130.000				0%
2	38	Manutenção e Funcionamento do PROCON	101.000	101.000				0%
2	63	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo ao Esport	100.000	100.000				0%
1	144	Investimentos em Ações da Fundação Municipal de Cultura	5.000	70.692				0%
2	61	Manutenção e Funcionamento do Programa Viva Verão Nave	70.000	70.000				0%
1	140	Investimentos em Ações da Fundação Municipal do Meio Am	52.000	52.000				0%
1	125	Aquisição de imóvel para construção de nova sede da Câmar	50.000	50.000				0%
2	149	Compensação Ambiental	40.000	40.000				0%
2	165	Manunção do Programa do Benefício de Prestação Continu	34.000	34.000				0%
2	69	Manutenção do Programa - IGD/SUAS	14.000	14.000				0%
2	166	Manutenção do Fundo Municipal para Conservação da Praia -	4.000	4.000				0%
1	121	Implantação de Macrodrenagem	2.000	2.000				0%
1	145	Programa de Modernização Administrativa Tributária PMAT	0	0				0%
<b>Total Geral</b>			<b>354.000.000</b>	<b>383.701.490</b>	<b>248.149.456</b>	<b>193.524.398</b>	<b>187.808.225</b>	<b>49%</b>



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

Receitas Realizadas até o 4º Bimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias)	<b>R\$ 261.887.868,35</b>
--	---------------------------

Classificação	Empenhadas	Liquidadas
<b>Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 218.118.032,63</b>	<b>R\$ 173.893.690,14</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 113.352.813,48	R\$ 113.263.585,04
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 551.011,36	R\$ 551.011,36
Outras Despesas Correntes	R\$ 104.214.207,79	R\$ 60.079.093,74
<b>Despesas de Capital</b>	<b>R\$ 15.306.005,87</b>	<b>R\$ 5.287.445,74</b>
Investimentos	R\$ 10.448.746,81	R\$ 2.942.589,89
Amortização da Dívida	R\$ 4.857.259,06	R\$ 2.344.855,85
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	<b>R\$ 14.725.417,04</b>	<b>R\$ 14.343.262,28</b>
<b>Total Despesas</b>	<b>R\$ 248.149.455,54</b>	<b>R\$ 193.524.398,16</b>
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>R\$ 13.738.412,81</b>	<b>R\$ 68.363.470,19</b>
<b>% Comprometido da Receita</b>	<b>95%</b>	<b>74%</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 4º bimestre de 2021 um superávit orçamentário de R\$ 68,363 milhões resultando em um comprometimento de 74% da arrecadação do período. Pela visão das despesas empenhadas, o resultado alcançado também foi superavitário, em R\$ 13,738 milhões resultando em um comprometimento de 95% da arrecadação do período.

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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados )	4º Bim/21
Receitas Correntes Prevista	217.842.132,56
Receitas de Capital Prevista	7.225.866,48
<b>Total Receitas Prevista</b>	<b>225.067.999,04</b>
Receitas Correntes Realizada	257.024.774,87
Receitas de Capital Realizada	4.863.093,48
<b>Total de Receitas Realizada</b>	<b>261.887.868,35</b>
% Receita Corrente Realizada / Prevista	118,0%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	67,3%
<b>% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista</b>	<b>116,4%</b>
Despesas Correntes Prevista	197.179.650,70
Despesas de Capital Prevista	25.520.675,87
<b>Total Despesas Prevista</b>	<b>222.700.326,57</b>
Despesas Correntes Liquidada	173.893.690,14
Despesas de Capital Liquidada	5.287.445,74
<b>Total de Despesas Liquidadas</b>	<b>179.181.135,88</b>
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	88,2%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	20,7%
<b>% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista</b>	<b>80,5%</b>
<b>% Despesa Liquidadas / Receita Realizada</b>	<b>68,4%</b>
Meta	100,0%

Fonte: RREO ANEXO 1 + Sistema SAPO: Metas de Arrecadação e Cronograma de Desembolso

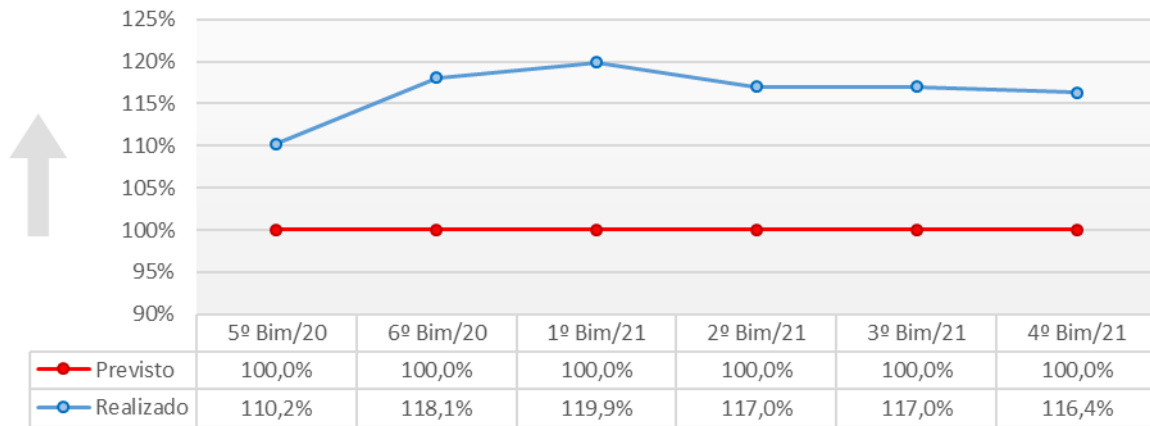
Pelos dados acima apresentados, podemos concluir que para cada R\$ 1,00 de receita corrente prevista o Município arrecadou R\$ 1,18 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 0,67. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,16, para cada R\$ 1,00 que havia previsto, conseqüentemente está cumprindo o disposto no artigo 13, da Lei Complementar 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,88. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,20. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,80 para cada R\$ 1,00 de despesas que havia previsto.

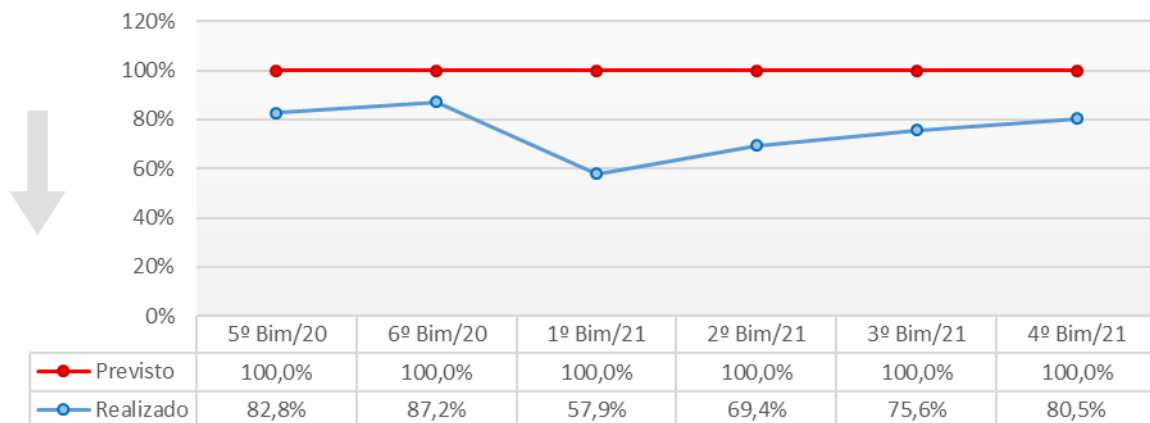
Do confronto entre o total de receita e despesas realizadas, concluímos que para cada R\$ 1,00 de receita arrecadada o município comprometeu com despesas a importância de apenas R\$ 0,68. Estes dados apontam para o fechamento com superávit orçamentário, cumprindo desta forma o artigo 48, alínea “b” da 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.

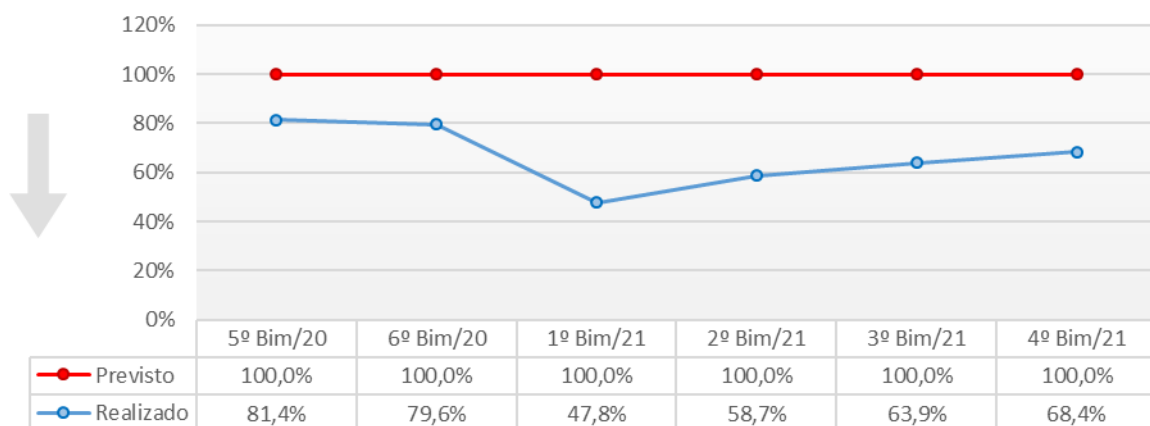
### % Receita Realizada / Receita Prevista



### % 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	182.185.432	245.093.448		
Despesa Primária	34.868.828	80.616.525	128.498.650	181.804.802		

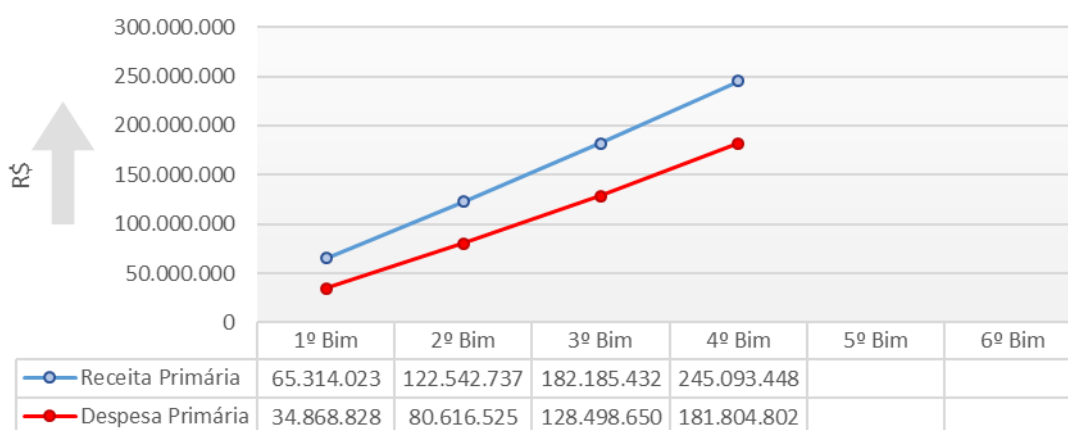
Resultado Primário	30.445.195	41.926.212	53.686.782	63.288.646		
% Rec x Des	187%	152%	142%	135%		
Meta	17.534.800	17.534.800	17.534.800	17.534.800		

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 4º bimestre de 2021 o município teve um resultado primário superavitário no montante de aproximadamente R\$ 63,288 milhões, sendo que esta análise leva em conta as despesas pagas.

### Resultado Primário (Acumulado)



## 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.

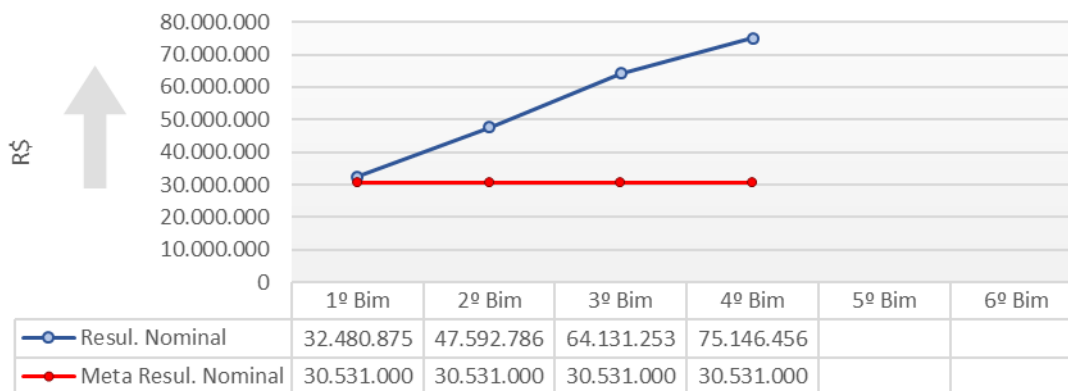
### Resultado Nominal - Acima da Linha

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	53.686.782	63.288.646		
(+) Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)	2.159.659	5.934.581	10.899.530	12.408.822		
(-) Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)	123.979	268.007	455.059	551.011		

RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII)	32.480.875	47.592.786	64.131.253	75.146.456		
Meta Resultado Nominal - Acima da Linha	30.531.000	30.531.000	30.531.000	30.531.000		

Fonte: RREO ANEXO 6

### Resultado Nominal - Acima da Linha



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.

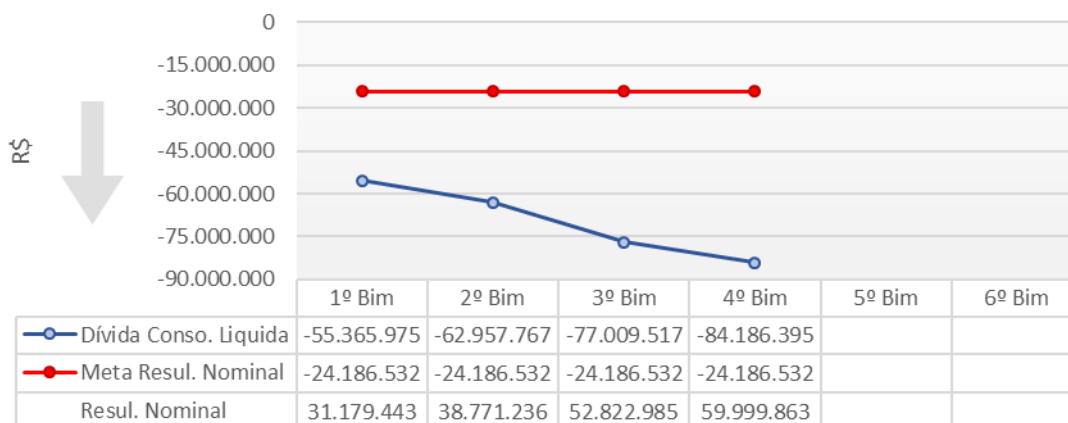
**Resultado Nominal - Abaixo da Linha**

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	34.902.357	34.136.025			32.095.282
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	86.863.806	97.131.874	111.911.874	118.322.419			56.281.814
Dívida Consolidada Líquida	-55.365.975	-62.957.767	-77.009.517	-84.186.395			-24.186.532

RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII)	31.179.443	38.771.236	52.822.985	59.999.863			
Meta Resultado Nominal - Abaixo da Linha	-24.186.532	-24.186.532	-24.186.532	-24.186.532			

Fonte: RREO ANEXO 6

**Resultado Nominal - Abaixo da Linha**



Pelos dados apresentados, o resultado deste exercício por este critério ficou negativo, o que é bom, e também abaixo da meta estipulada que é o resultado final do exercício anterior, o que também é bom, pois o valor alcançado neste período significa que a dívida diminuiu em comparação com o exercício anterior.



## 2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

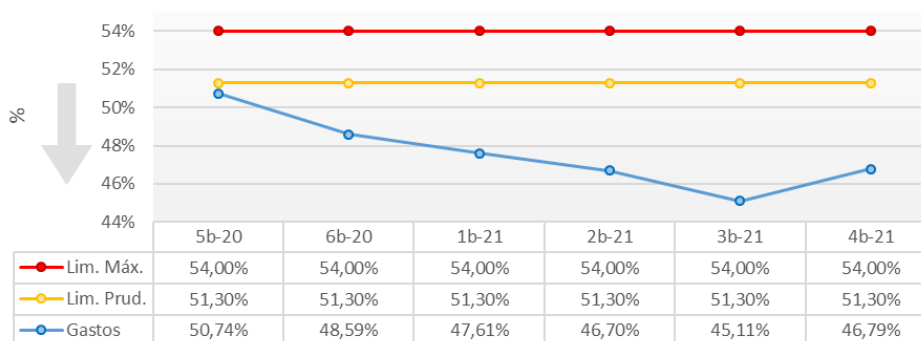
### 2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	5b-20	6b-20	1b-21	2b-21	3b-21	4b-21
<b>Receita Corrente Líquida Ajustada (últimos 12 meses)</b>	<b>329.133.036</b>	<b>349.876.777</b>	<b>355.300.649</b>	<b>364.781.114</b>	<b>370.300.885</b>	<b>370.973.367</b>
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	177.731.839	188.933.460	191.862.350	196.981.801	199.962.478	200.325.618
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	168.845.247	179.486.787	182.269.233	187.132.711	189.964.354	190.309.337
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	167.006.784	170.003.161	169.159.864	170.343.018	167.046.712	173.572.476
<b>Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo</b>	<b>50,74%</b>	<b>48,59%</b>	<b>47,61%</b>	<b>46,70%</b>	<b>45,11%</b>	<b>46,79%</b>
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	19.747.982	20.992.607	21.318.039	21.886.867	22.218.053	22.258.402
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	3.738.442	3.805.191	3.832.558	3.769.165	3.689.278	3.624.484
<b>Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo</b>	<b>1,14%</b>	<b>1,09%</b>	<b>1,08%</b>	<b>1,03%</b>	<b>1,00%</b>	<b>0,98%</b>
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)						
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	170.745.226	173.808.352	172.992.422	174.112.183	170.735.989	177.196.961
<b>Percentual de gastos com pessoal - Consolidado</b>	<b>51,88%</b>	<b>49,68%</b>	<b>48,69%</b>	<b>47,73%</b>	<b>46,11%</b>	<b>47,77%</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 4,51% abaixo. Com este resultado a previsão é de que se encerre exercício dentro da meta, inclusive do limite prudencial que poderia acarretar certas restrições ao governo caso não seja respeitado.

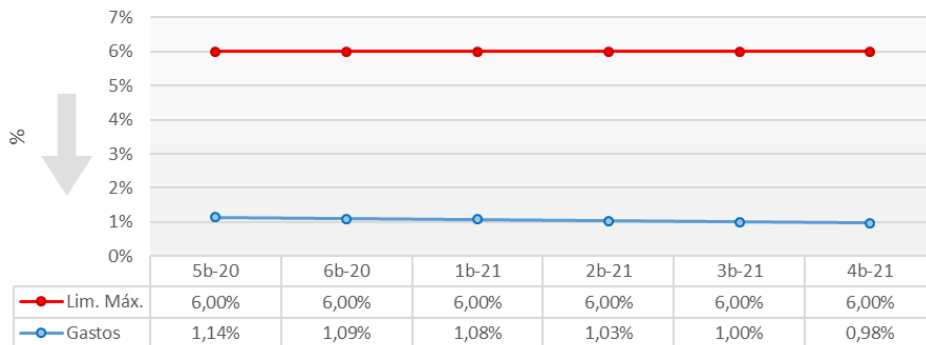
Gastos com Pessoal - Executivo



De acordo com o gráfico acima é possível observar que havia uma tendência de queda do índice nos últimos cinco períodos (de 5b-20 até 3b-21) dos gastos com pessoal do poder executivo, no entanto neste 4b-21 houve uma inversão da tendência, com um aumento de 1,68% comparado com o 3b-21, resultando em um índice final de 46,79% de gastos com pessoal.

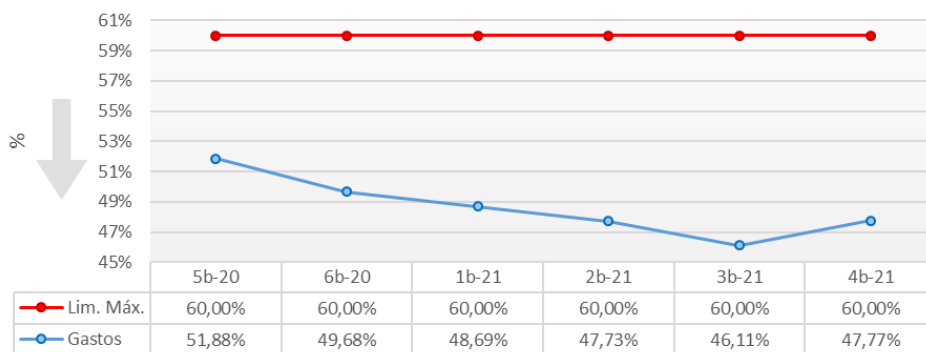
Vale ressaltar que os gastos em valores absolutos com a folha alcançaram o maior volume financeiro dos últimos 12 meses (R\$ 173,572 milhões) neste 4b- 21.

### Gastos com Pessoal - Legislativo

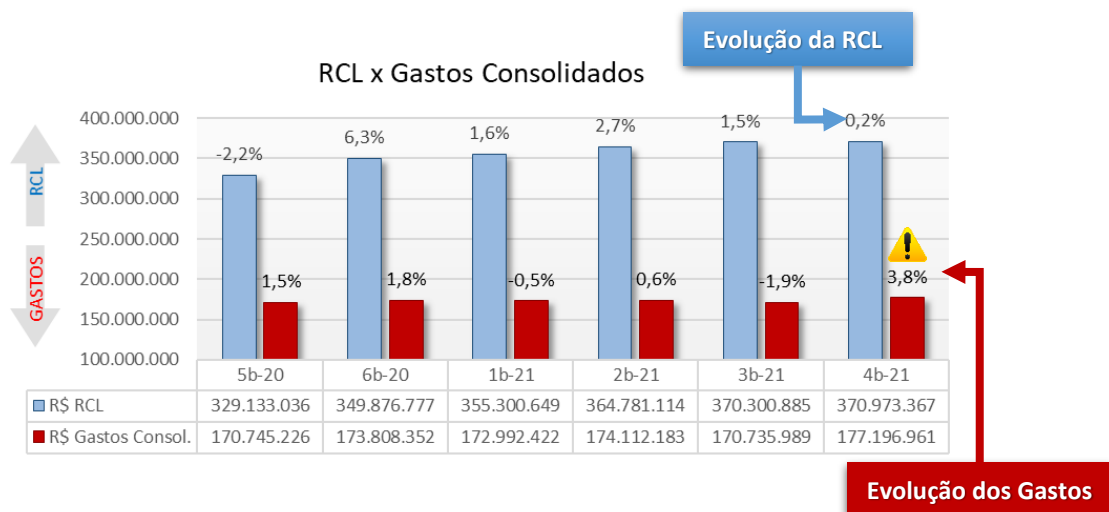


Com relação aos gastos do Legislativo, o índice continua bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.

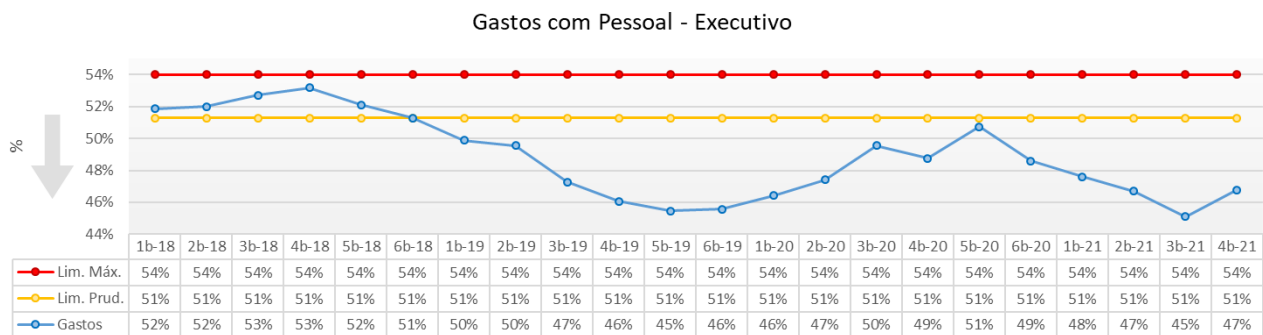
### Gastos com Pessoal - Consolidado



Nas informações consolidadas, o índice ficou 12,23% abaixo do limite máximo permitido. A título de informação o resultado deste bimestre ficou acima da média anual que foi de 48,57%.



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%. No 3b-21 houve novamente um aumento na RCL (1,5%) e uma redução significativa nos gastos (-1,9%). No 5b-21 houve um pequeno aumento da RCL (0,2%) enquanto que o aumento com os gastos foi de 3,8%, o maior aumento dos últimos 6 bimestres e bem acima da média do período que foi de 0,9%. 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 ...

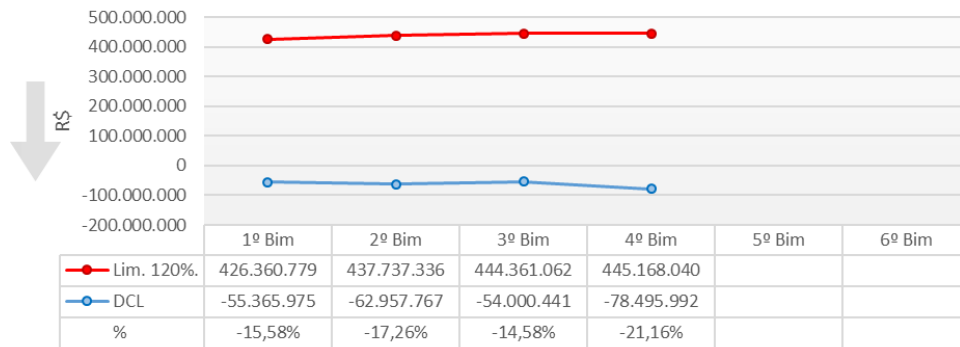
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2020
Dívida Consolidada	31.497.831	34.174.106	34.902.357	34.136.025			32.095.282
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	86.863.806	97.131.874	88.902.798	112.632.017			56.281.814
Dívida Consolidada Líquida	-55.365.975	-62.957.767	-54.000.441	-78.495.992			-24.186.532
Receita Corrente Líquida Ajustada	355.300.649	364.781.114	370.300.885	370.973.367			349.876.777
Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	426.360.779	437.737.336	444.361.062	445.168.040			419.852.133
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-15,58%	-17,26%	-14,58%	-21,16%			-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.

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.

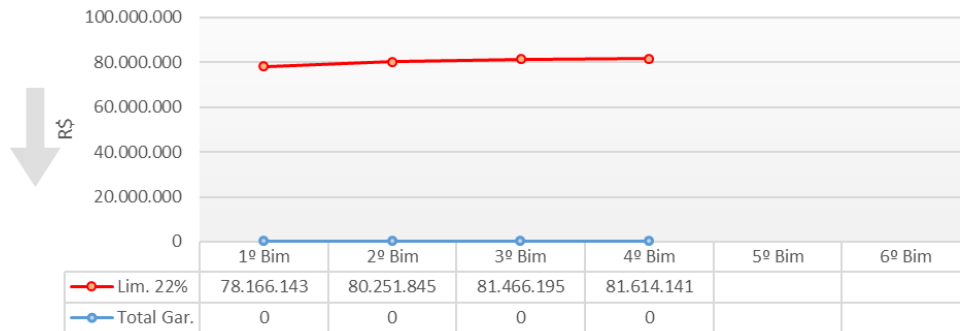
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2020
Receita Corrente Líquida Ajustada	355.300.649	364.781.114	370.300.885	370.973.367			349.876.777
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	78.166.143	80.251.845	81.466.195	81.614.141			76.972.891
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0	0	0			0
% das Garantias de Navegantes sobre a RCL	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	355.300.649	364.781.114	370.300.885	370.973.367		
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	56.848.104	58.364.978	59.248.142	59.355.739		

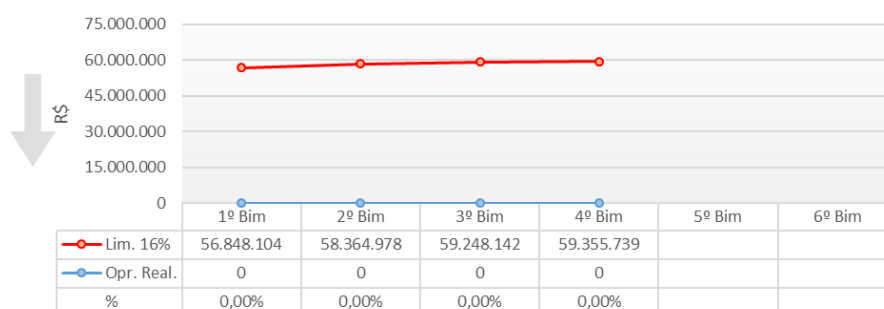
Total de Operações de Crédito realizadas	0	0	0	0		
--	---	---	---	---	--	--

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

### 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.

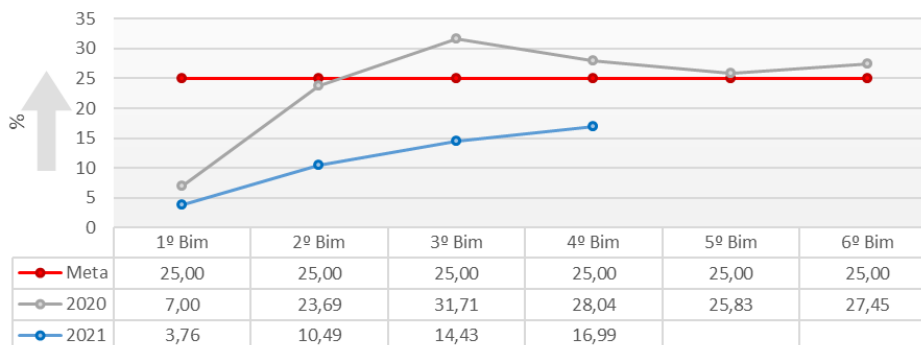
O Demonstrativo tem por objetivo demonstrar e avaliar o cumprimento dos limites mínimos de aplicação em MDE, do percentual da receita de impostos destinada ao FUNDEB, do limite mínimo de aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração do magistério da educação básica, bem como apresentar informações 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
32 - Total das Despesas para Fins de Limite	1.619.805	7.982.900	15.879.008	24.875.397		
3 - Total das Receitas com Impostos	43.098.442	76.115.194	110.076.905	146.398.121		
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	10.774.611	19.028.798	27.519.226	36.599.530		
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-9.154.805	-11.045.898	-11.640.218	-11.724.133		
Percentual Aplicado 2021	3,76	10,49	14,43	16,99		
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 quarto bimestre muito abaixo da meta. Com os dados deste bimestre, o Município conseguiu obter um resultado financeiro de R\$ 11,724 milhões abaixo da meta, o que resultou em uma aplicação de 16,99% 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.

Limite Constitucional - Educação



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

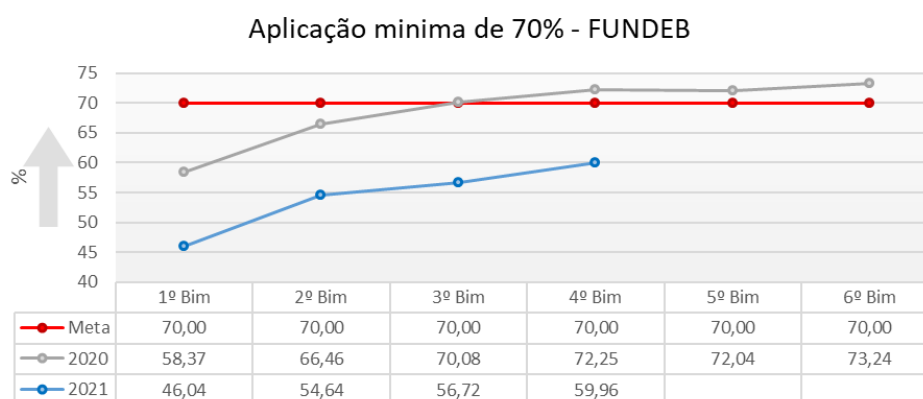
e acabou superando a meta (limite mínimo) no final do ano. No entanto o resultado apresentado neste quarto bimestre continua muito abaixo comparado com o exercício anterior e deve ser monitorado com muito cuidado, em virtude da atual situação com relação a Pandemia e das normas federais que dificultam a contratação e aumento de gastos com pessoal.

Existe uma possibilidade de ser atenuado por uma PEC esta obrigação em sua plenitude no exercício de 2021, mas a ideia é que terá que ser compensado nos períodos subsequentes, ou seja, o ideal é tentar alcançar o resultado este ano para não ficar com resultados mais desafiadores para os próximos exercícios.

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	46.160.092	62.773.655		
70% das Receitas Recebidas do FUNDEB	10.659.870	20.866.029	32.312.064	43.941.558		
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profis. da Edu. Básica	7.011.049	16.287.164	26.180.689	37.640.276		
Valor +/- Aplicado da Rec. do FUNDEB c/ Profis. da Edu. Básica	-3.648.821	-4.578.865	-6.131.376	-6.301.283		
Percentual Aplicado 2021 (13/6)	46,04	54,64	56,72	59,96		
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 59,96% do total de recursos disponíveis, ou seja, valor abaixo da meta que é de 70% conforme disposto no Artigo 212-a, inciso XI e §3º da CF/88.



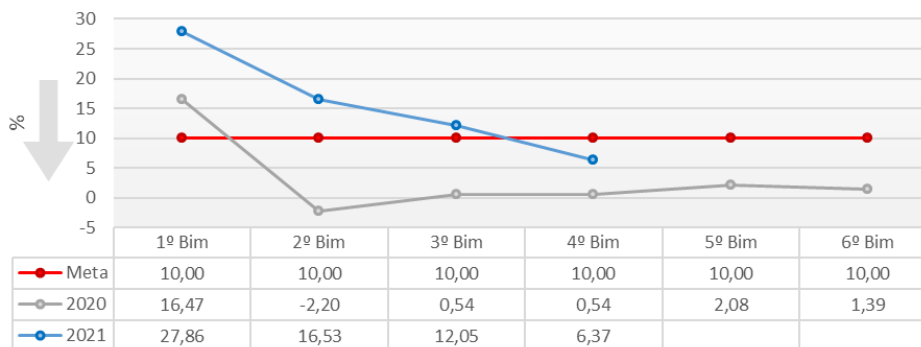
De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento histórico deste índice, no entanto para o exercício de 2021, houve uma atualização na legislação e o índice subiu para 70% de aplicação mínima.

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	47.224.530	62.773.655		
12 - Total das despesas com recursos do FUNDEB (10+11)	10.986.314	25.945.279	41.660.620	59.838.326		
Valor não aplicado (n) (9-12)	4.242.071	4.927.772	5.563.910	3.999.767		
Valor máximo permit. (10% de 6-Receitas Recebidas do FUNDEB)	1.522.839	2.980.861	4.616.009	6.277.365		
Máximo de 10% não Aplicado no Exercício (Valor ã aplicado / Rec. Recebidas)	27,86	16,53	12,05	6,37		
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 abaixo do limite definido, com índice de não aplicação de 6,37%.

Máximo de 10% de Superávit - FUNDEB



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 do exercício o resultado sempre fica muito distante da meta, mas a partir do 2º bimestre os resultados já eram atingidos e se mantinham até o final do exercício, com isto cumprindo o disposto no Art.25, § 3º da Lei nº 14.113, de 2020. Neste exercício, o índice se encontra abaixo da meta estipulada, deve-se monitorar para que, no encerramento do exercício, o índice continue abaixo dos 10%.



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

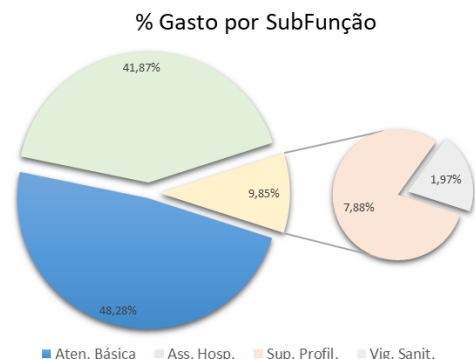
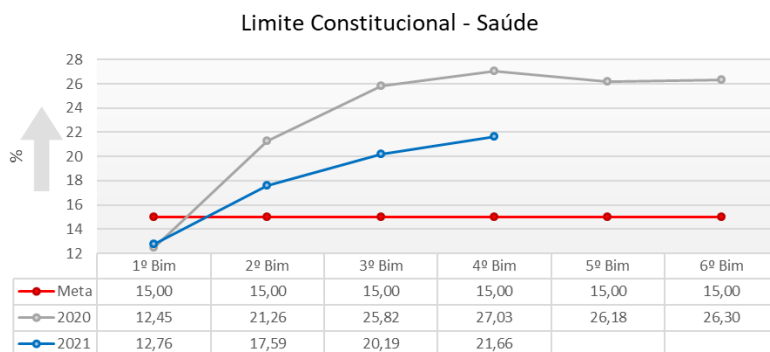
A Lei Complementar nº 141/2012 regulamentou o § 3º do art. 198 da Constituição Federal ao dispor sobre os valores mínimos a serem aplicados anualmente pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios em ações e serviços públicos de saúde, onde em seu art. 7º informa que os Municípios aplicarão anualmente 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	22.197.527	31.309.932		
(XIII-XIV-XV) Total das deduções consideradas para fins de limite	0	0	0	0		
(XVI) Total das despesas para efeito de cálculo	5.491.265	13.370.438	22.197.527	31.309.932		
(III) Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	43.041.648	75.997.479	109.927.159	144.534.251		
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	6.456.247	11.399.622	16.489.074	21.680.138		
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	-964.982	1.970.816	5.708.454	9.629.795		
Percentual aplicado 2021	12,76	17,59	20,19	21,66		
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	5,19	6,66		
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\$ 31,309 milhões. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 21,66% 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.

## 2.7 MECANISMOS DE AJUSTE FISCAL

A EMC-109 de 15/03/2021 altera os arts. 29-A, 37, 49, 84, 163, 165, 167, 168 e 169 da Constituição Federal e os arts. 101 e 109 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias; acrescenta à Constituição Federal os arts. 164-A, 167-A, 167-B, 167-C, 167-D, 167-E, 167-F e 167-G; revoga dispositivos do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias e institui regras transitórias sobre redução de benefícios tributários; desvincula parcialmente o superávit financeiro de fundos públicos; e suspende condicionalidades para realização de despesas com concessão de auxílio emergencial residual para enfrentar as consequências sociais e econômicas da pandemia da Covid-19.

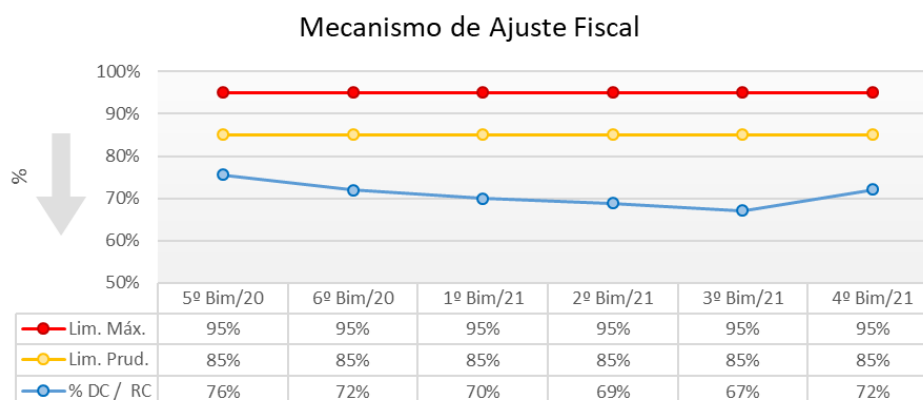
O Mecanismo de Ajuste visa em seu texto constitucional, a necessidade de todos os entes da Federação cumprirem META DE SUPERÁVIT FISCAL DE PELO MENOS 5% das receitas correntes, além da expressa submissão de todas as políticas necessárias ao desenvolvimento socioeconômico, atendimento aos direitos sociais e manutenção do Estado, as quais ficarão subordinadas ao privilégio dos gastos financeiros com a chamada dívida pública, que passa a ter prioridade absoluta.

Valor dos Últimos 12 meses	4º Bim/20	5º Bim/20	6º Bim/20	1º Bim/21	2º Bim/21	3º Bim/21	4º Bim/21
Despesas Correntes Empenhada	269.440.093	275.292.218	277.412.548	273.537.015	277.003.190	274.531.284	296.607.863
Receitas Correntes	370.288.126	364.125.621	385.830.695	391.245.384	402.386.577	409.429.287	411.763.572
% DC / RC	73%	76%	72%	70%	69%	67%	72%

Limite prudencial	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%
Limite máximo	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%

RREO - Anexo 1 (despesa corrente empenhada) e Anexo 3 (receita corrente)

Pelo quadro acima é possível verificar que a relação entre Despesa Corrente e Receita Corrente neste bimestre ficou em 72%, ou seja, 13% abaixo da meta do limite prudencial.



De acordo com o gráfico, neste bimestre houve um aumento significativo no índice, o qual se a tendência continuar, é possível que em breve alcance o limite prudencial e seja possível acionar os primeiros gatilhos de intervenção.



### 3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

No que concerne às metas fiscais e resultados finais obtidos pelo Município de Navegantes, observa-se que o Município alcançou resultados favoráveis no encerramento do 2º quadrimestre do exercício de 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 e o máximo de 10% não aplicado dos recursos do FUNDEB. 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. 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, 14 de outubro de 2021.

---

Joel Vieira  
Contador

---

Edinéia Bett Santiago  
Contadora

---

Rodrigo Lopes da Silva  
Contador

---

Fernando Sedrez Silva  
Secretário de Gestão e Controle

