
RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2021



FEVEREIRO / 2022

1 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

1.1 METAS DE ARRECAÇÃO

Receitas: Metas x Realizado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta	Receita	Receita - Meta	Receita ÷ Meta
Receitas Correntes	326.763.200	396.433.594	69.670.394	121%
Impostos, Taxas e Contr. de Melhoria	71.169.000	93.996.315	22.827.315	132%
Contribuições	14.715.000	23.061.124	8.346.124	157%
Receita Patrimonial	13.496.200	23.164.601	9.668.401	172%
Receita de Serviços	25.532.000	24.620.893	-911.107	96%
Transferências Correntes	197.578.000	227.201.105	29.623.105	115%
Outras Receitas Correntes	4.273.000	4.389.556	116.556	103%
Receitas de Capital	10.838.800	12.398.366	1.559.566	114%
Operações de Crédito	6.500.000	9.890.414	3.390.414	152%
Alienação de Bens	1.000	0	-1.000	0%
Transferências de Capital	4.337.800	2.507.952	-1.829.848	58%
Receitas Intra-Orçamentárias Correntes	16.398.000	23.369.582	6.971.582	143%
TOTAL (Correntes + Capital)	337.602.000	408.831.960	71.229.960	121%

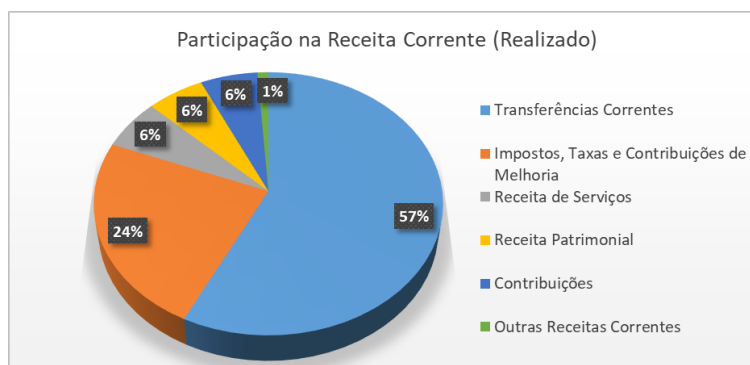
Fonte: RREO ANEXO 1 + Sistema SAPO: Metas de Arrecadação e Cronograma de Desembolso

Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 6º bimestre do exercício de 2021, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente R\$ 71,230 milhões de superávit, o que representa 121% de atingimento da meta, esta análise leva em consideração apenas as categorias econômicas das receitas correntes e de capital, não fazendo parte do estudo as receitas intra-orçamentárias.

Desmembrando a análise pelas categorias econômicas, as “Receitas Correntes” estão superando a meta em 21%, as origens de recursos que estão acima da meta estipulada em destaque são “Receita Patrimonial” com 172% de atingimento da meta e as “Contribuições” com 157% de atingimento da meta. A única origem de recurso que ficou abaixo da meta estipulada foi a de “Receita de Serviços” com 96% de atingimento da meta.

Fazendo a análise apenas da categoria econômica “Receitas de Capital” o percentual de atingimento neste período ficou 14% acima da meta. Na origem de recurso “Operações de Crédito” alcançou-se 152% de atingimento da meta, na origem “Alienação de Bens” não houve nenhuma receita e em “Transferências de Capital” houve o atingimento de apenas 58% 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 81% de todas as receitas desta categoria.



1.2 METAS DE DESPESA

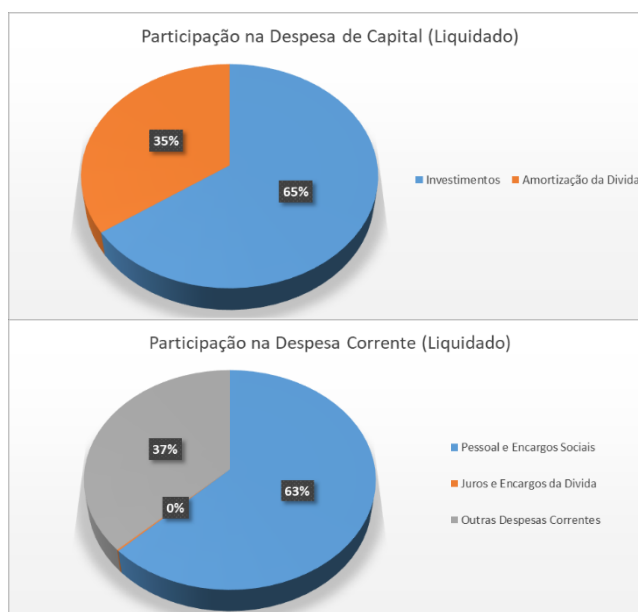
Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta Atualizada	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. ÷ Meta
Despesas Correntes	325.972.111	290.855.848	-35.116.263	89,2%
Pessoal e Encargos Sociais	185.838.888	182.361.649	-3.477.239	98,1%
Juros e Encargos da Dívida	551.100	551.011	-89	100,0%
Outras Despesas Correntes	139.582.123	107.943.188	-31.638.935	77,3%
Despesas de Capital	55.029.330	12.872.330	-42.157.000	23,4%
Investimentos	50.080.430	8.407.089	-41.673.341	16,8%
Amortização da Dívida	4.948.900	4.465.242	-483.658	90,2%
Reserva de Contingência	1.200.000	0	-1.200.000	0,0%
Despesas Intra-Orçamentárias	27.836.823	23.374.708	-4.462.115	84,0%
Reserva de RPPS	22.210.000	0	-22.210.000	0,0%
TOTAL (Correntes + Capital)	381.001.441	303.728.179	-77.273.262	79,7%
TOTAL (Corrente + Capital + Reservas + Intra)	432.248.263	327.102.886	-82.935.377	75,7%

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. Os resultados totais das despesas ficaram cerca de R\$ 77,273 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 79,7% de despesas realizadas versus gastos previstos, sob a ótica das despesas correntes e de capital.

Na categoria econômica das “Despesas Correntes” o grupo de natureza de despesa “Pessoal e Encargos Sociais” apresentou um resultado de 98,1% de atingimento da meta, o que é positivo, uma vez que nesta análise os resultados acima de 100% são os que devem ser evitados, ficando com um valor despendido de R\$ 3,477 milhões abaixo do previsto. No grupo de natureza de despesa “Juros e Encargos da Dívida” houve o atingimento de 100% da meta, ou seja, o que foi planejado foi devidamente executado. Ao analisar o grupo de natureza de despesa “Outras Despesas Correntes” o resultado foi de 77,3%, 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 na categoria econômica “Despesas de Capital”, o grupo de natureza de despesa “Amortização da Dívida”, finalizou o exercício com o atingimento de 90,2% da meta. Já no grupo de natureza de despesa “Investimentos” encerrou o exercício com apenas 16,8% 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.



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 dos gráficos dentro dos quadros, identificar quais as unidades que já possuem maior percentual de comprometimento do orçamento previsto (classificação da tabela pelo resultado da coluna % do empenho dividido pela previsão atualizada):

ORÇAMENTO GERAL

UNIDADE	PREV. INICIAL	PREV. ATUALIZ.	DESP EMP.	DESP LIQ.	DESP PAGAS	% (Emp ÷ Prev. Atu.) ↓
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	23.935.000	30.077.500	29.367.251	25.555.713	23.561.142	98%
Secretaria Municipal de Administração e Logística	9.777.343	9.771.703	9.042.355	8.376.667	8.226.946	93%
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.745.000	2.743.000	2.526.659	2.366.626	2.349.372	92%
Gabinete do Prefeito	1.832.000	2.122.000	1.934.634	1.890.758	1.890.410	91%
Procuradoria Geral do Município	2.661.000	3.268.500	2.935.392	2.868.974	2.866.617	90%
Secretaria Municipal de Assistência Social	7.166.000	8.235.428	7.361.406	6.563.923	6.444.068	89%
Secretaria Municipal de Educação	125.359.100	159.138.430	141.981.856	129.779.805	129.103.187	89%
Fundo Municipal de Saúde	56.654.570	82.558.508	72.497.138	66.644.713	64.450.346	88%
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	2.801.000	3.894.000	3.369.048	2.938.863	2.898.726	87%
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	2.126.000	2.323.000	1.994.210	1.832.534	1.826.533	86%
Gabinete do Vice Prefeito	507.000	396.000	339.771	312.134	309.776	86%
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.034.000	954.000	817.334	772.668	771.240	86%
Secretaria Municipal de Obras	40.930.086	45.104.360	38.318.185	28.015.877	25.360.235	85%
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.422.000	3.071.848	2.595.480	2.208.268	2.166.841	84%
Secretaria Municipal de Finanças	12.796.000	13.266.000	11.011.046	10.986.317	10.742.767	83%
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.189.000	1.624.000	1.271.038	1.201.907	1.153.466	78%
Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	1.688.000	2.148.000	1.638.390	1.507.420	1.500.682	76%
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	4.095.000	6.093.000	4.630.845	4.312.043	4.264.162	76%
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	1.013.000	1.548.000	1.157.138	781.677	678.469	75%
Câmara Municipal de Vereadores	5.755.000	5.755.000	4.245.624	4.245.624	4.245.624	74%
Fundação Municipal de Cultura	2.026.000	2.596.218	1.716.735	1.404.822	1.351.112	66%
Secretaria Municipal de Governo	1.244.900	1.815.100	1.055.480	912.551	904.854	58%
Fundação Municipal de Esportes	2.425.000	2.724.700	1.567.263	1.086.699	1.023.341	58%
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.150.000	3.270.914	1.747.260	952.840	865.650	53%
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	37.120.000	42.920.000	19.343.762	19.136.233	19.092.464	45%
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	1.061.000	294.000	126.479	123.317	123.101	43%
Fundo Municipal de Assistência Social	1.797.000	2.057.000	498.883	251.248	245.948	24%
Fundação Hospitalar de Navegantes	366.000	366.000	51.875	51.875	48.255	14%
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	22.143	20.788	18.994	7%
Total Geral	354.000.000	440.460.208	365.164.680	327.102.886	318.484.329	83%



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 pelo resultado da coluna % do empenho dividido pela previsão atualizada):

ORÇAMENTO FOLHA (Elementos 3190 e 3191)

UNIDADE	PREV. INICIAL	PREV. ATUALIZ.	DESP EMP. ↓	DESP LIQ.	DESP PAGAS	% (Emp ÷ Prev. Atual.) ↓
Secretaria Municipal de Administração e Logística	6.300.000	6.510.000	6.445.553	6.445.553	6.445.553	99%
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	1.594.000	1.594.000	1.570.162	1.570.162	1.570.162	99%
Secretaria Municipal de Finanças	1.670.000	1.672.000	1.639.519	1.639.519	1.639.519	98%
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	3.200.000	3.645.000	3.569.061	3.569.061	3.569.061	98%
Fundo Municipal de Saúde	26.268.000	33.708.000	32.948.387	32.948.387	32.940.786	98%
Secretaria Municipal de Assistência Social	4.599.000	5.017.000	4.871.806	4.871.806	4.871.806	97%
Secretaria Municipal de Obras	13.200.000	11.750.000	11.348.501	11.348.268	11.299.933	97%
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	13.035.750	18.835.750	18.160.856	18.154.199	18.154.199	96%
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	806.000	726.000	699.113	699.113	699.113	96%
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	1.244.000	1.441.000	1.380.710	1.380.710	1.380.710	96%
Procuradoria Geral do Município	1.651.000	2.101.000	2.009.748	2.009.748	2.009.748	96%
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	809.000	1.009.000	958.813	958.813	958.813	95%
Secretaria Municipal de Educação	98.075.000	111.654.438	105.270.531	105.270.427	105.225.931	94%
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.590.000	2.408.000	2.218.953	2.218.442	2.212.249	92%
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	511.000	567.000	520.669	520.669	520.669	92%
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.040.000	2.100.000	1.927.907	1.927.907	1.927.443	92%
Secretaria Municipal de Governo	559.000	559.000	509.899	509.899	509.899	91%
Câmara Municipal de Vereadores	3.850.000	3.850.000	3.467.696	3.467.696	3.467.696	90%
Secretaria Municipal de Comunicação Social	749.000	864.000	763.593	763.593	763.593	88%
Gabinete do Prefeito	1.120.000	1.160.000	1.013.135	1.013.135	1.013.135	87%
Gabinete do Vice Prefeito	471.000	345.000	296.283	296.283	296.283	86%
Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	1.240.000	1.560.000	1.305.683	1.305.683	1.305.683	84%
Fundação Municipal de Cultura	964.000	964.000	775.220	775.220	775.220	80%
Fundação Municipal de Esportes	906.000	906.000	557.320	557.320	557.320	62%
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventu	811.000	44.000	7.775	7.775	7.775	18%
Fundação Hospitalar de Navegantes	5.000	5.000				0%
Fundo Municipal de Assistência Social	173.000	173.000				0%
Total Geral	187.440.750	215.168.188	204.236.893	204.229.388	204.122.299	95%





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 terminaram o exercício com despesas empenhadas comprometendo praticamente toda a previsão orçamentária, ou seja, consumiram praticamente todo o orçamento previsto (classificação da tabela pelo resultado da coluna % do empenho dividido pela previsão atualizada):

ORÇAMENTO DEMAIS ATIVIDADES (Todas os demais elementos)

UNIDADE	PREV. INICIAL	PREV. ATUALIZ.	DESP EMP.	DESP LIQ.	DESP PAGAS	% (Emp ÷ Prev. Atu.) ↓
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	22.341.000	28.483.500	27.797.089	23.985.551	21.990.980	98%
Gabinete do Prefeito	712.000	962.000	921.498	877.623	877.275	96%
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	155.000	335.000	307.705	148.185	137.123	92%
Gabinete do Vice Prefeito	36.000	51.000	43.488	15.851	13.493	85%
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.992.000	2.885.000	2.410.235	1.980.051	1.939.914	84%
Fundo Municipal de Saúde	30.386.570	48.850.508	39.548.752	33.696.326	31.509.560	81%
Secretaria Municipal de Obras	27.730.086	33.354.360	26.969.684	16.667.610	14.060.302	81%
Secretaria Municipal de Finanças	11.126.000	11.594.000	9.371.527	9.346.798	9.103.248	81%
Secretaria Municipal de Administração e Logística	3.477.343	3.261.703	2.596.802	1.931.114	1.781.393	80%
Procuradoria Geral do Município	1.010.000	1.167.500	925.644	859.226	856.869	79%
Secretaria Municipal de Assistência Social	2.567.000	3.218.428	2.489.600	1.692.117	1.572.262	77%
Secretaria Municipal de Educação	27.284.100	47.483.992	36.711.325	24.509.378	23.877.256	77%
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	1.013.000	1.548.000	1.157.138	781.677	678.469	75%
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	882.000	882.000	613.500	451.824	445.823	70%
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	382.000	971.848	667.573	280.361	239.399	69%
Secretaria Municipal de Comunicação Social	440.000	760.000	507.445	438.314	389.873	67%
Fundação Municipal de Cultura	1.062.000	1.632.218	941.515	629.602	575.892	58%
Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	448.000	588.000	332.707	201.736	194.998	57%
Fundação Municipal de Esportes	1.519.000	1.818.700	1.009.943	529.379	466.021	56%
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	228.000	228.000	118.222	73.555	72.128	52%
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventude	250.000	250.000	118.704	115.542	115.325	47%
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.639.000	2.703.914	1.226.591	432.171	344.981	45%
Secretaria Municipal de Governo	685.900	1.256.100	545.582	402.653	394.955	43%
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	895.000	2.448.000	1.061.784	742.982	695.101	43%
Câmara Municipal de Vereadores	1.905.000	1.905.000	777.928	777.928	777.928	41%
Fundo Municipal de Assistência Social	1.624.000	1.884.000	498.883	251.248	245.948	26%
Fundação Hospitalar de Navegantes	361.000	361.000	51.875	51.875	48.255	14%
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	324.000	324.000	22.143	20.788	18.994	7%
Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	24.084.250	24.084.250	1.182.906	982.034	938.265	5%
Total Geral	166.559.250	225.292.020	160.927.787	122.873.498	114.362.030	71%





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 pelo resultado da coluna % do empenho dividido pela previsão atualizada):

ORÇAMENTO DEMAIS ATIVIDADES (Fonte de Recurso 5000,5001 e 5002)

UNIDADE	PREV. INICIAL	PREV. ATUALIZ.	DESP EMP.	DESP LIQ.	DESP PAGAS	% (Emp ÷ Prev. Atua.) ↓
Fundo Municipal de Saúde	41.501.570	53.385.592	52.175.880	49.242.032	47.718.936	98%
Secretaria Municipal de Administração e Logística	9.777.343	8.271.703	8.069.678	7.640.071	7.522.253	98%
Secretaria Municipal de Saneamento Básico	0	2.760.000	2.685.711	1.730.804	1.399.101	97%
Secretaria Municipal de Desenv,Econômico e Receita	4.095.000	4.572.500	4.424.206	4.299.765	4.253.718	97%
Secretaria Municipal de Obras	25.894.086	21.859.086	20.586.236	15.668.059	15.292.883	94%
Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	2.745.000	2.593.000	2.393.710	2.354.677	2.348.423	92%
Gabinete do Prefeito	1.832.000	1.922.000	1.758.575	1.714.700	1.714.352	91%
Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	1.093.000	1.293.000	1.180.030	1.164.270	1.154.098	91%
Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	136.000	136.000	122.809	77.808	72.551	90%
Procuradoria Geral do Município	2.661.000	3.111.000	2.809.122	2.755.526	2.753.169	90%
Secretaria Municipal de Assistência Social	7.166.000	7.781.000	6.913.840	6.402.842	6.285.387	89%
Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.420.000	2.480.000	2.152.144	2.081.438	2.080.023	87%
Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	2.124.000	2.321.000	1.994.210	1.832.534	1.826.533	86%
Gabinete do Vice Prefeito	507.000	396.000	339.771	312.134	309.776	86%
Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.034.000	954.000	817.334	772.668	771.240	86%
Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.189.000	1.324.000	1.122.507	1.053.376	1.004.935	85%
Secretaria Municipal de Educação	32.358.100	47.963.187	40.267.434	29.245.362	28.669.691	84%
Secretaria Municipal de Governo	1.244.900	1.264.900	1.055.480	912.551	904.854	83%
Secretaria Municipal de Finanças	12.790.000	12.760.000	10.604.392	10.579.662	10.558.431	83%
Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	1.946.000	1.946.000	1.614.719	899.048	834.498	83%
Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	683.000	683.000	548.567	548.567	548.567	80%
Fundação Municipal de Cultura	2.020.000	2.060.000	1.597.422	1.355.271	1.301.590	78%
Câmara Municipal de Vereadores	5.755.000	5.755.000	4.245.624	4.245.624	4.245.624	74%
Fundação Municipal de Esportes	2.286.000	2.296.000	1.430.051	1.038.121	974.763	62%
Secretaria Municipal da Criança, Adoles. e Juventu	1.061.000	294.000	126.479	123.317	123.101	43%
Fundação Hospitalar de Navegantes	248.000	248.000	51.875	51.875	48.255	21%
Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	200.000	200.000	21.519	20.163	18.369	11%
Fundo Municipal de Assistência Social	525.000	525.000	23.139	21.784	19.610	4%
Total Geral	164.292.000	191.154.969	171.132.465	148.144.050	144.754.730	90%





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%
2 113	Manutenção e Funcionamento do Sine	85.000	12.567	12.465	12.465	12.465	99%
2 118	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	12.090.750	17.890.750	17.215.856	17.215.856	17.215.856	96%
2 152	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC-	195.000	195.000	179.850	179.850	179.850	92%
2 36	Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do Mur	2.260.000	2.912.500	2.716.683	2.667.665	2.665.308	92%
0 1	Amortização da Dívida Pública	5.500.000	5.500.000	5.016.253	5.016.253	5.016.253	91%
0 2	PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servidor P	2.906.000	3.406.000	3.306.655	3.306.655	3.073.844	90%
2 131	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	48.143.000	57.742.444	53.552.330	52.179.776	51.880.068	90%
2 83	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	38.909.227	53.278.826	51.858.592	49.066.387	47.569.194	89%
2 9	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.832.000	2.122.000	1.934.634	1.890.758	1.890.410	89%
2 162	Manutenção do Bloco de Assistência Farmacêutica	1.700.000	1.800.000	1.691.570	1.619.596	1.593.693	89%
2 66	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Trânsito	1.106.000	1.306.000	1.180.030	1.164.270	1.154.098	88%
2 150	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito - Con	940.000	1.040.000	1.012.139	937.400	911.199	88%
2 128	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	704.200	704.200	609.660	609.660	609.660	87%
2 12	Manutenção da Secretaria de Planejamento Urbano	2.745.000	2.743.000	2.526.659	2.366.626	2.349.372	86%
2 127	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	600.000	1.058.579	978.040	924.628	903.316	85%
2 130	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	62.506.900	82.043.818	76.481.570	70.202.818	69.930.785	85%
2 2	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Admistração	7.850.000	9.770.000	9.042.167	8.376.667	8.226.946	84%
2 39	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Assistência S	5.572.000	6.831.428	6.537.496	5.833.639	5.744.412	84%
2 8	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Finanças	3.190.000	3.160.000	2.688.139	2.663.410	2.652.671	84%
2 111	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenv. Econ	4.010.000	5.080.433	4.618.380	4.299.577	4.251.697	84%
2 13	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunicação	819.000	934.000	792.452	769.252	769.252	82%
2 15	Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e I	2.024.000	2.221.000	1.992.665	1.830.989	1.824.988	82%
2 159	Manutenção do Bloco de Atenção Básica em Saúde	6.610.000	7.060.000	6.133.901	5.805.531	5.714.956	81%
2 7	Manutenção da Secretaria de Gestão e Controle	1.034.000	954.000	817.334	772.668	771.240	81%
2 119	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	5.255.000	5.255.000	4.245.624	4.245.624	4.245.624	81%
2 117	Manutenção das atividades do Instituto de Previdência	1.984.500	1.984.500	1.797.394	1.612.046	1.568.424	79%
2 124	Manutenção da Secretaria de Saneamento Básico	21.434.000	29.726.500	29.250.448	25.485.842	23.491.270	79%
2 160	Manutenção do Bloco de Atenção de Média e Alta Complexi	4.420.000	10.147.572	9.518.995	8.524.814	7.995.201	79%
2 84	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice Prefeito	507.000	396.000	339.771	312.134	309.776	78%
2 157	Manutenção da Secretaria de Turismo, Cultura e Esportes	844.000	878.608	807.773	716.067	674.044	77%
2 164	Manutenção dos Programas Vinculados com a Secretaria Esta	779.000	1.029.000	925.278	832.816	788.017	77%
2 114	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras	19.829.000	19.184.823	18.333.141	14.777.420	14.662.445	76%
2 156	Manutenção da Secretaria de Segurança e Defesa Civil	1.250.000	2.743.000	2.448.727	2.091.915	2.059.425	75%
2 137	Manutenção da Merenda Escolar do Educação Infantil e Cred	2.080.000	2.500.546	2.162.565	1.878.359	1.859.919	74%
2 67	Manutenção da Fundação Municipal do Meio Ambiente	1.596.000	2.056.000	1.638.390	1.507.420	1.500.682	73%





PREFEITURA DE NAVEGANTES



2	65	Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta	100.000	200.000	155.404	144.169	144.169	72%
1	19	Ampliação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública	7.000.000	10.800.000	8.821.329	8.104.593	7.406.659	69%
2	50	Manutenção dos Serviços de Limpeza e Conservação de Vias	3.400.000	940.000	933.694	654.275	643.302	68%
2	136	Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Fundamental	1.900.000	2.212.904	2.010.923	1.530.147	1.508.870	68%
2	54	Manutenção das Ações da Fundação Municipal de Cultura	1.251.000	1.459.641	1.082.676	994.793	989.882	68%
2	37	Precatórias Judiciais	300.000	300.000	201.309	201.309	201.309	67%
2	126	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	780.000	590.000	463.540	396.296	394.774	67%
2	44	Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção ao Idoso	300.000	300.000	219.652	219.652	194.463	65%
2	57	Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Cultura	450.000	566.000	506.575	410.029	361.230	64%
1	36	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	200.000	818.000	655.866	513.105	513.105	63%
2	144	Manutenção e Funcionamento do FUMSCI - Apoio Operacional	762.000	1.052.000	939.996	639.086	607.878	58%
2	14	Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	370.000	690.000	478.587	432.656	384.215	56%
2	120	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio do Servidor	540.750	540.750	284.836	284.836	284.836	53%
2	5	Manutenção e Funcionamento da Secretaria Municipal de Gestão	1.244.900	1.815.100	1.055.480	912.551	904.854	50%
2	80	Manutenção do Programa de Benefícios Eventuais	20.000	130.000	78.456	64.122	64.122	49%
2	60	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	1.855.000	1.865.000	1.218.103	910.066	877.888	47%
1	129	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Fundamental	3.700.000	4.100.000	1.963.786	1.855.643	1.855.643	45%
2	79	Manutenção do Programa de Ações Estratégicas do Programa de	92.000	92.000	57.920	39.471	39.471	43%
2	21	Manutenção da Secretaria da Criança, Adolescente e Juventude	1.061.000	294.000	126.479	123.317	123.101	42%
2	161	Manutenção do Bloco de Vigilância em Saúde	905.000	1.205.000	605.016	500.997	494.713	41%
2	121	Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria	63.000	63.000	45.676	23.495	23.347	37%
2	151	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC -	230.000	305.000	252.594	115.598	111.834	37%
2	45	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	320.000	320.000	140.718	114.336	110.419	35%
2	154	Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	120.000	176.848	97.972	67.572	58.636	33%
1	100	Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMSCI	200.000	245.000	217.141	142.591	70.591	29%
2	148	Manutenção da Fundação Hospitalar de Navegantes	214.000	214.000	51.875	51.875	48.255	23%
1	134	Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana	6.440.000	9.339.311	7.981.660	3.743.307	2.093.289	22%
1	135	Investimentos em Ações e Equipamentos da Secretaria de Obras	304.000	386.884	303.047	85.067	85.067	22%
2	78	Manutenção da Proteção Especial de Média Complexidade	392.000	392.000	139.762	79.212	78.484	20%
1	136	Investimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Básico	2.501.000	351.000	116.802	69.871	69.871	20%
2	158	Manutenção dos Eventos Turísticos e de Lazer do Município	1.050.000	1.394.037	914.927	229.613	184.446	13%
1	142	Investimentos em Equipamentos de Vigilância e Trânsito	130.000	230.000	88.568	28.640	28.640	12%
2	76	Manutenção da Proteção Social Básica	310.000	310.000	133.952	40.573	38.228	12%
1	14	Pavimentação e Recuperação de Vias e Eixos Estruturantes	3.955.086	4.451.342	1.945.314	651.215	469.473	11%
1	132	Investimento em Ações de Segurança Pública e Defesa Civil	52.000	112.219	9.000	9.000	9.000	8%
2	77	Manutenção do Programa Bolsa Família - IGDBF/SUAS	75.000	75.000	33.386	5.448	5.395	7%
1	130	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infantil	4.000.000	7.050.940	3.546.004	499.439	464.125	7%
2	46	Manutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente	324.000	324.000	22.143	20.788	18.994	6%
2	142	Manutenção do Transporte Escolar	1.575.000	1.575.000	670.000	99.336	90.802	6%
2	81	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Assistência	386.000	386.000	23.777	22.421	20.248	5%
1	138	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física de Saúde	1.344.000	5.908.694	1.122.364	263.243	263.243	4%
1	131	Investimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	102.000	102.000	1.545	1.545	1.545	2%
2	169	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos Saneamento	1.927.343	2.069.417	641.424	31.330	31.330	2%
1	133	Investimentos em Ações de Turismo, Cultura e Esportes	102.000	844.269	24.560	7.160	7.160	1%





PREFEITURA DE NAVEGANTES



1	137	Investimentos no Esporte e Construção e Reforma de Espaço	250.000	339.700	193.757	32.464	1.284	0%
2	58	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo a Cultura	320.000	414.884	127.484	0	0	0%
2	129	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e Adultos	150.000	150.000	6.978	0	0	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	0	0	0	0%
2	38	Manutenção e Funcionamento do PROCON	101.000	56.000	17.400	0	0	0%
2	168	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos Ordinários	1.927.343	1.703	188	0	0	0%
0	799	Reserva Orçamentária do RPPS	22.210.000	22.210.000				0%
0	3	Reserva de Contingência	1.200.000	1.200.000				0%
1	145	Programa de Modernização Administrativa Tributária PMAT	0	1.000.000				0%
1	126	Construção da nova sede da Câmara de Vereadores	450.000	450.000				0%
1	143	Investimentos em Estrutura Física e Equipamentos na Assistência Social	243.000	393.000				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 Previdência	231.000	231.000				0%
2	167	Manutenção do Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idosa	160.000	160.000				0%
1	144	Investimentos em Ações da Fundação Municipal de Cultura	5.000	155.692				0%
1	141	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física da Fundação Municipal de Cultura	152.000	152.000				0%
2	48	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Turismo	150.000	150.000				0%
2	62	Manutenção e Funcionamento do FUNDEL	50.000	150.000				0%
2	74	Manutenção do Programa de Acesso ao Mundo do Trabalho - PAMT	140.000	140.000				0%
2	63	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo ao Esporte	100.000	100.000				0%
2	61	Manutenção e Funcionamento do Programa Viva Verão Navegantes	70.000	70.000				0%
1	140	Investimentos em Ações da Fundação Municipal do Meio Ambiente	52.000	52.000				0%
1	125	Aquisição de imóvel para construção de nova sede da Câmara de Vereadores	50.000	50.000				0%
2	149	Compensação Ambiental	40.000	40.000				0%
2	165	Manutenção do Programa do Benefício de Prestação Continuada	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 - FUMPCP	4.000	4.000				0%
1	121	Implantação de Macro drenagem	2.000	2.000				0%
Total Geral			354.000.000	440.460.208	365.164.680	327.102.886	318.484.329	72%



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

Receitas Realizadas até o 6º Bimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias)	R\$ 432.201.541,86
--	---------------------------

Classificação	Empenhadas	Liquidadas
Despesas Correntes	R\$ 312.784.220,48	R\$ 290.855.848,08
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 182.362.497,48	R\$ 182.361.648,89
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 551.011,36	R\$ 551.011,36
Outras Despesas Correntes	R\$ 129.870.711,64	R\$ 107.943.187,83

Despesas de Capital	R\$ 28.999.094,78	R\$ 12.872.330,48
Investimentos	R\$ 24.533.853,25	R\$ 8.407.088,95
Amortização da Dívida	R\$ 4.465.241,53	R\$ 4.465.241,53

Reserva de Contingência	R\$ -	R\$ -
-------------------------	-------	-------

Despesas Intra-Orçamentárias	R\$ 23.381.364,53	R\$ 23.374.707,56
------------------------------	-------------------	-------------------

Total Despesas	R\$ 365.164.679,79	R\$ 327.102.886,12
-----------------------	---------------------------	---------------------------

Resultado Orçamentário	R\$ 67.036.862,07	R\$ 105.098.655,74
% Comprometido da Receita	84%	76%

Fonte: RREO ANEXO 1

O resultado orçamentário, ao final de um exercício financeiro, é representado subtraindo-se da Receita Arrecadada, as despesas empenhadas no referido exercício. No entanto, no decorrer do ano, deve ser avaliada/acompanhada tomando-se por base as despesas efetivamente realizadas (liquidadas), em virtude de empenhos dos tipos "Global" e "Estimativa". Pela visão das despesas liquidadas, alcançou-se neste 6º bimestre de 2021 um superávit orçamentário de R\$ 105,098 milhões resultando em um comprometimento de 76% da arrecadação do período. Pela visão das despesas empenhadas, o resultado alcançado também foi superavitário, em R\$ 67,036 milhões resultando em um comprometimento de 84% da arrecadação do período.



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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados)	6º Bim/21
Receitas Correntes Prevista	326.763.200,00
Receitas de Capital Prevista	10.838.800,00
Total Receitas Prevista	337.602.000,00
Receitas Correntes Realizada	396.433.594,10
Receitas de Capital Realizada	12.398.365,95
Total de Receitas Realizada	408.831.960,05
% Receita Corrente Realizada / Prevista	121,3%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	114,4%
% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista	121,1%
Despesas Correntes Prevista	325.972.110,65
Despesas de Capital Prevista	55.029.330,25
Total Despesas Prevista	381.001.440,90
Despesas Correntes Liquidada	290.855.848,08
Despesas de Capital Liquidada	12.872.330,48
Total de Despesas Liquidadas	303.728.178,56
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	89,2%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	23,4%
% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista	79,7%
% Despesa Liquidadas / Receita Realizada	74,3%
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\$ 1,21 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 1,14. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,21, 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\$ 0,89. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,23. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,79 para cada R\$ 1,00 de despesas que havia previsto.

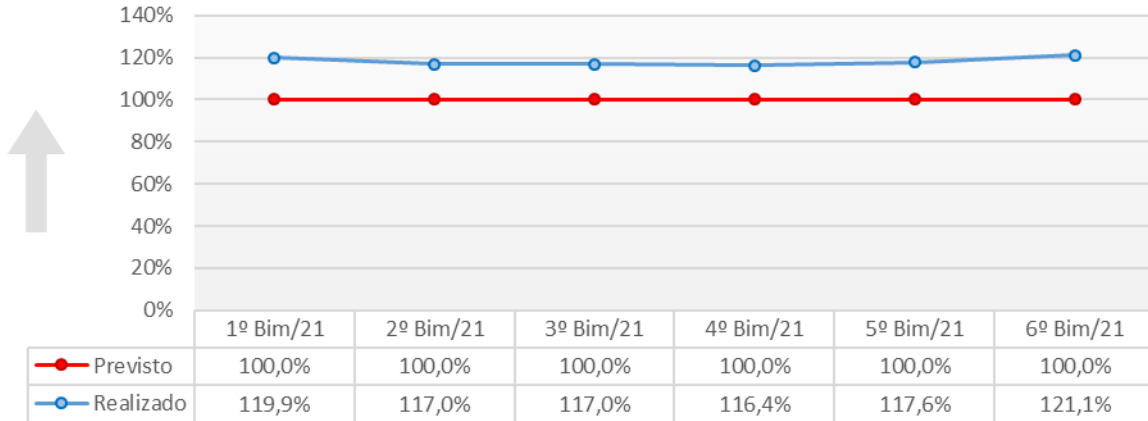
Do confronto entre o total de receita e despesas realizadas, concluímos que para cada R\$ 1,00 de receita arrecadada o município comprometeu com despesas a importância de apenas R\$ 0,74. Estes dados apontam para o fechamento com superávit orçamentário, cumprindo desta forma o artigo 48, alínea “b” da lei 4320/64 e o artigo primeiro, parágrafo primeiro da Lei Complementar 101/2000.

Para efeito desta análise não está sendo levado em consideração as informações de receitas e despesas intra-orçamentárias.

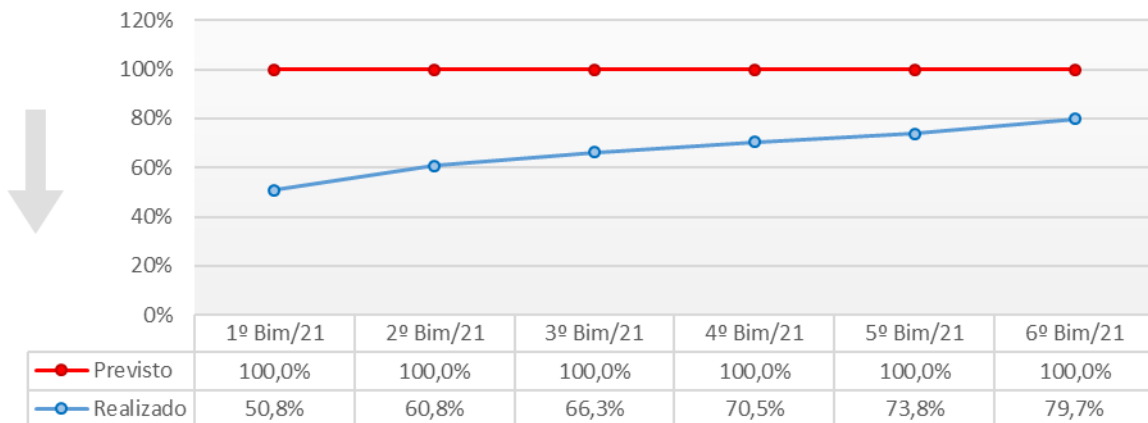




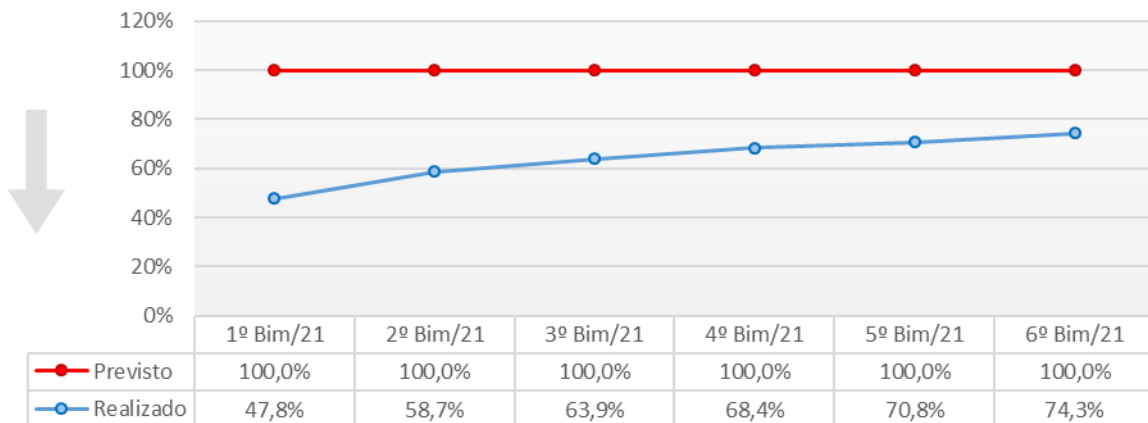
% Receita Realizada / Receita Prevista



% 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	309.577.569	375.888.872
Despesa Primária	34.868.828	80.616.525	128.498.650	181.804.802	233.395.434	299.802.331

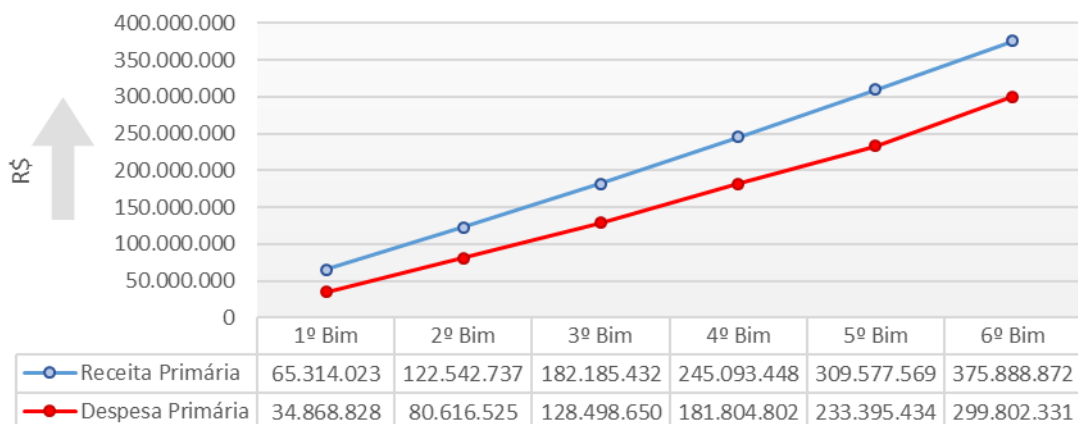
Resultado Primário	30.445.195	41.926.212	53.686.782	63.288.646	76.182.135	76.086.541
% Rec x Des	187%	152%	142%	135%	133%	125%
Meta	17.534.800	17.534.800	17.534.800	17.534.800	17.534.800	17.534.800

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 6º bimestre de 2021 o município teve um resultado primário superavitário no montante de aproximadamente R\$ 76,086 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.

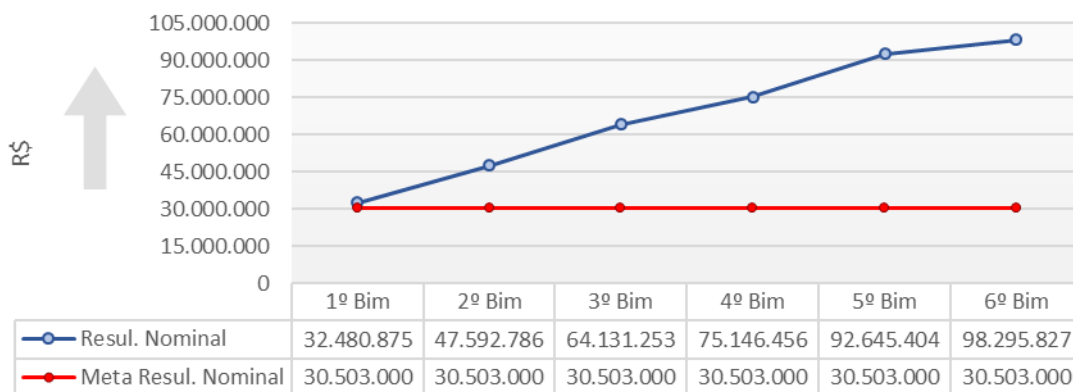
Resultado Nominal - Acima da Linha

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	76.182.135	76.086.541
(+) Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)	2.159.659	5.934.581	10.899.530	12.408.822	17.014.280	23.052.674
(-) Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)	123.979	268.007	455.059	551.011	551.011	843.388

RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII)	32.480.875	47.592.786	64.131.253	75.146.456	92.645.404	98.295.827
Meta Resultado Nominal - Acima da Linha	30.503.000	30.503.000	30.503.000	30.503.000	30.503.000	30.503.000

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.

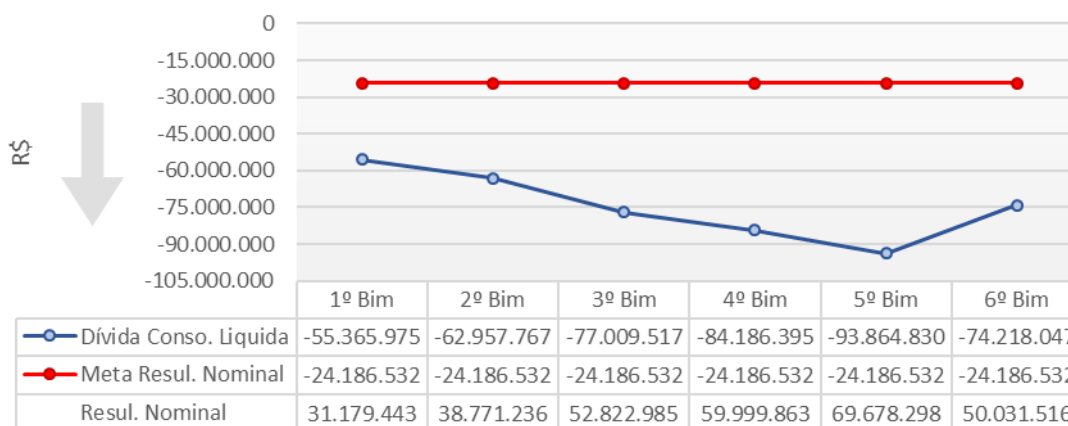
Resultado Nominal - Abaixo da Linha

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	33.064.812	37.812.831	32.095.282
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	86.863.806	97.131.874	111.911.874	118.322.419	126.929.642	112.030.879	56.281.814
Dívida Consolidada Líquida	-55.365.975	-62.957.767	-77.009.517	-84.186.395	-93.864.830	-74.218.047	-24.186.532

RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII)	31.179.443	38.771.236	52.822.985	59.999.863	69.678.298	50.031.516
Meta Resultado Nominal - Abaixo da Linha	-24.186.532	-24.186.532	-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

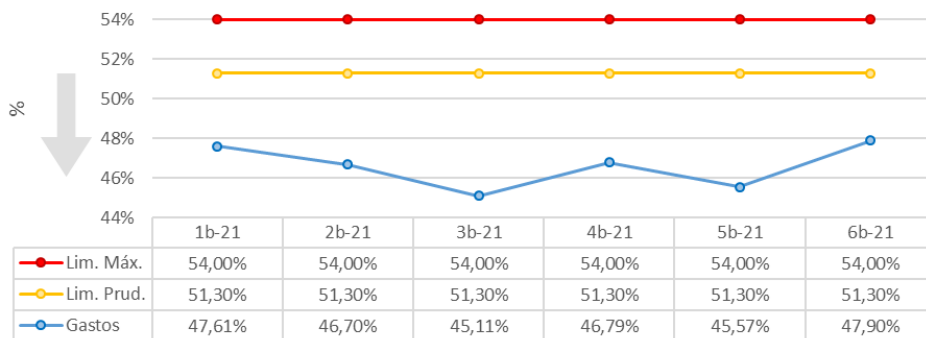
2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	1b-21	2b-21	3b-21	4b-21	5b-21	6b-21
Receita Corrente Líquida Ajustada (últimos 12 meses)	355.300.649	364.781.114	370.300.885	370.973.367	387.745.239	377.434.572
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	191.862.350	196.981.801	199.962.478	200.325.618	209.382.429	203.814.669
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	182.269.233	187.132.711	189.964.354	190.309.337	198.913.308	193.623.936
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	169.159.864	170.343.018	167.046.712	173.572.476	176.706.026	180.789.260
Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo	47,61%	46,70%	45,11%	46,79%	45,57%	47,90%
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	21.318.039	21.886.867	22.218.053	22.258.402	23.264.714	22.646.074
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	3.832.558	3.769.165	3.689.278	3.624.484	3.551.111	3.211.900
Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo	1,08%	1,03%	1,00%	0,98%	0,92%	0,85%
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)	213.180.389	218.868.668	222.180.531	222.584.020	232.647.143	226.460.743
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	172.992.422	174.112.183	170.735.989	177.196.961	180.257.137	184.001.160
Percentual de gastos com pessoal - Consolidado	48,69%	47,73%	46,11%	47,77%	46,49%	48,75%

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

Pode-se observar na tabela acima e pelo gráfico abaixo, que o Poder Executivo Municipal cumpriu 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 ficou 3,4% abaixo.

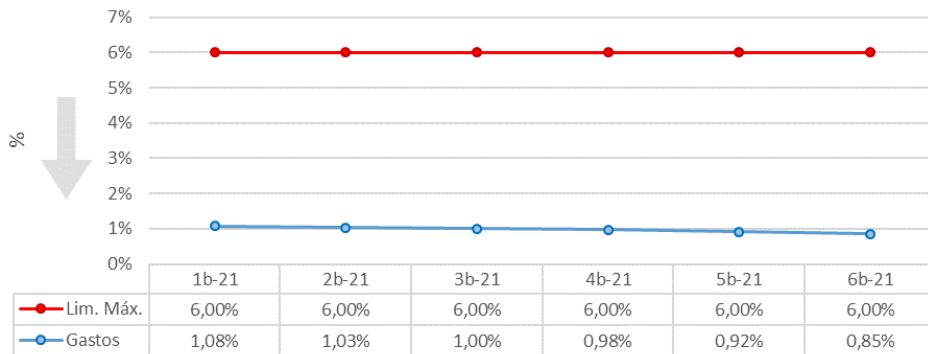
Gastos com Pessoal - Executivo



De acordo com o gráfico acima é possível observar que havia uma tendência de queda do índice nos últimos cinco períodos (de 1b-21 até 3b-21) dos gastos com pessoal do poder executivo, no entanto no 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. No 5b-21 voltou a ter uma redução no índice de 1,22%, mas fechou o exercício com o resultado do 6b-21 com um aumento significativo de 2,33%, ficando com o maior índice da série anual de 47,9%.

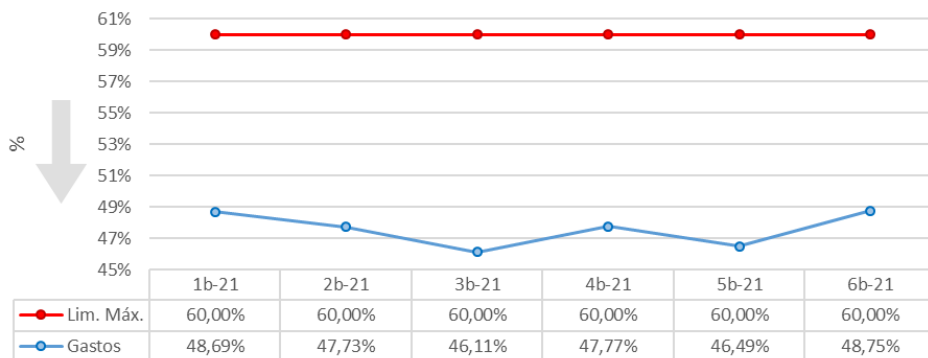
Vale ressaltar que os gastos em valores absolutos com a folha alcançaram o maior volume financeiro dos últimos 12 meses (R\$ 180,789 milhões) neste 6b- 21.

Gastos com Pessoal - Legislativo

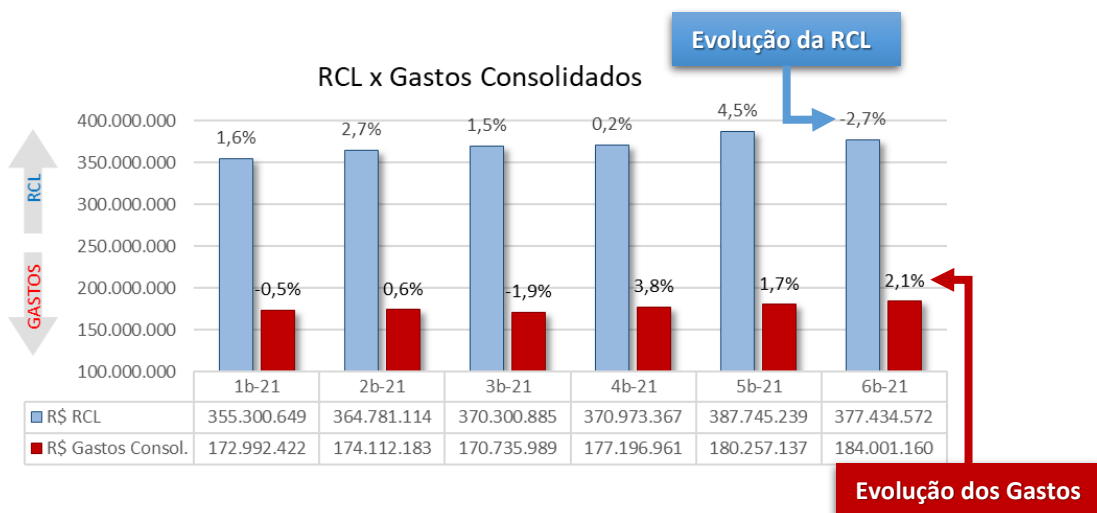


Com relação aos gastos do Legislativo, o índice continua bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.

Gastos com Pessoal - Consolidado

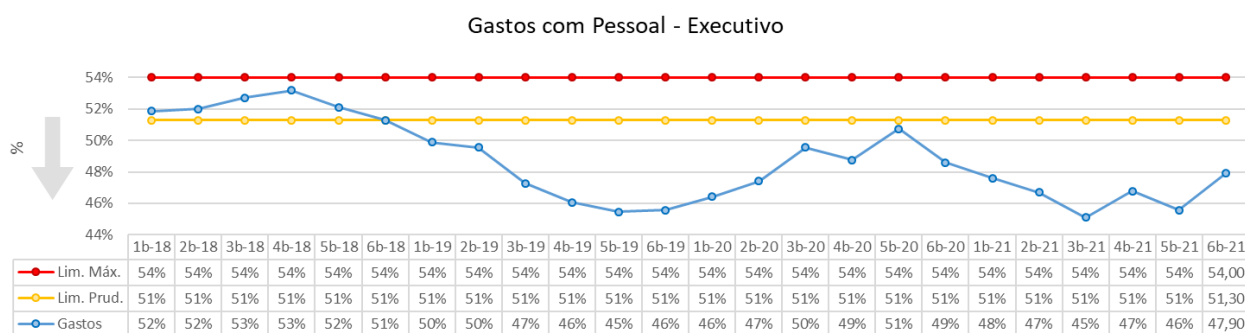


Nas informações consolidadas, o índice ficou 11,25% abaixo do limite máximo permitido. A título de informação o resultado deste bimestre ficou acima da média anual que foi de 47,58%.



No gráfico acima é possível verificar o comportamento percentual da evolução da RCL e dos Gastos Consolidados comparando com os períodos anteriores. No 1b-21 a RCL teve 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 4b-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 4 bimestres. No 5b-21 houve um aumento de 4,5% na RCL, maior aumento do período em análise, enquanto a evolução dos gastos foi de 1,7%. No fechamento do exercício, ou seja, no 6b-21 a RCL houve uma redução de -2,7% enquanto os gastos tiveram um aumento de 2,1%, maior aumento da série em análise.

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 ...

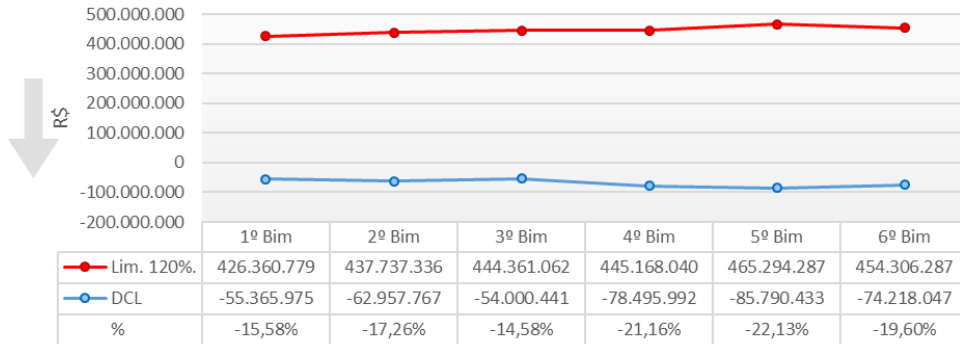
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2020
Dívida Consolidada	31.497.831	34.174.106	34.902.357	34.136.025	33.064.812	37.812.831	32.095.282
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	86.863.806	97.131.874	88.902.798	112.632.017	118.855.245	112.030.879	56.281.814
Dívida Consolidada Líquida	-55.365.975	-62.957.767	-54.000.441	-78.495.992	-85.790.433	-74.218.047	-24.186.532
Receita Corrente Líquida Ajustada	355.300.649	364.781.114	370.300.885	370.973.367	387.745.239	378.588.572	349.876.777
Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	426.360.779	437.737.336	444.361.062	445.168.040	465.294.287	454.306.287	419.852.133
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-15,58%	-17,26%	-14,58%	-21,16%	-22,13%	-19,60%	-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

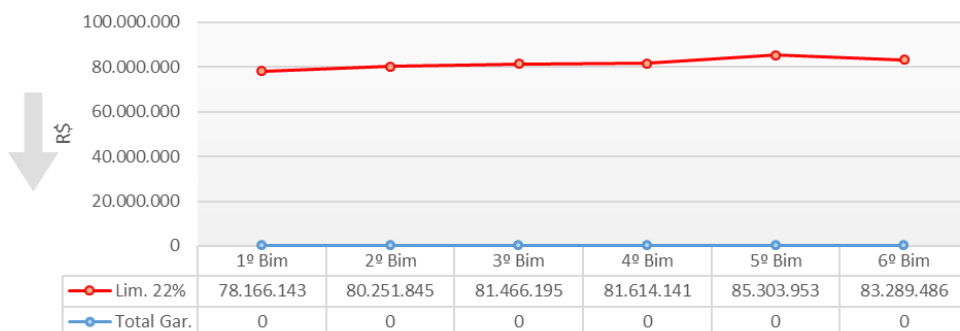
O Demonstrativo informa os valores das garantias concedidas pelo ente na contratação de operações de créditos pelos garantidos. Este demonstrativo visa a assegurar a transparência das garantias oferecidas a terceiros por Ente da Federação e verificar os limites de que trata a LRF, bem como das contra 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	387.745.239	378.588.572	349.876.777
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	78.166.143	80.251.845	81.466.195	81.614.141	85.303.953	83.289.486	76.972.891
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0	0	0	0	0	0
% das Garantias de Navegantes sobre a RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Fonte: RGF Anexo 3

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

Garantias e Contragarantias de Valores



2.4 LIMITE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

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

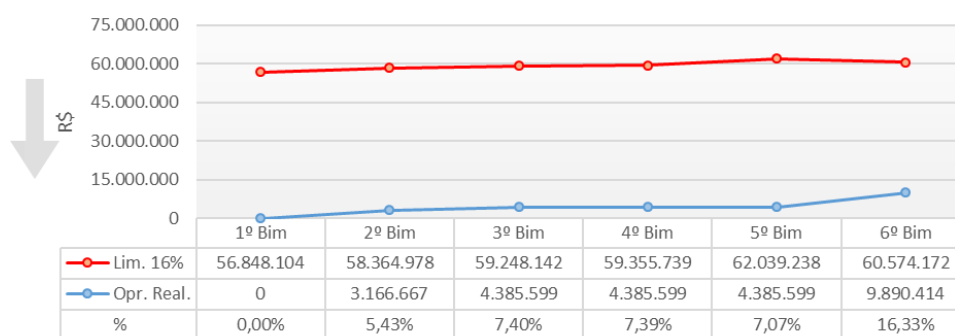
O Senado Federal estabeleceu o limite do montante global das operações de crédito dos entes da Federação, da seguinte forma: Para os estados, DF e municípios 16% da RCL em cada exercício financeiro.

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	387.745.239	378.588.572
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	56.848.104	58.364.978	59.248.142	59.355.739	62.039.238	60.574.172
Total de Operações de Crédito realizadas	0	3.166.667	4.385.599	4.385.599	4.385.599	9.890.414
% das Opr. Crédito sobre o Limite Definido pelo Senado	0,00%	5,43%	7,40%	7,39%	7,07%	16,33%

Fonte: RGF Anexo 4 / RREO Anexo 9

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

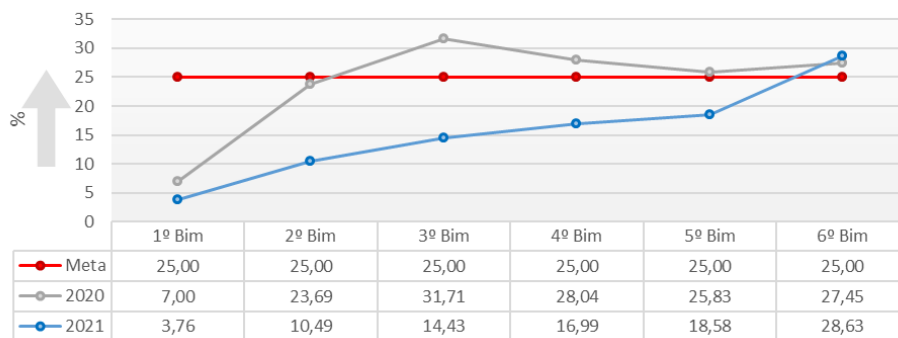
FUNDEB na remuneração do magistério da educação básica, bem como apresentar informações para fins de controle pelo governo e pela sociedade.

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	33.631.204	62.497.845
3 - Total das Receitas com Impostos	43.098.442	76.115.194	110.076.905	146.398.121	181.026.520	218.315.333
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	10.774.611	19.028.798	27.519.226	36.599.530	45.256.630	54.578.833
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-9.154.805	-11.045.898	-11.640.218	-11.724.133	-11.625.426	7.919.012
Percentual Aplicado 2021	3,76	10,49	14,43	16,99	18,58	28,63
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 ficou com o percentual de aplicação dos recursos neste sexto bimestre acima da meta. Com os dados deste bimestre, o Município conseguiu obter um resultado financeiro de R\$ 7,919 milhões acima da meta, o que resultou em uma aplicação de 28,63% e com isso cumpriu 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



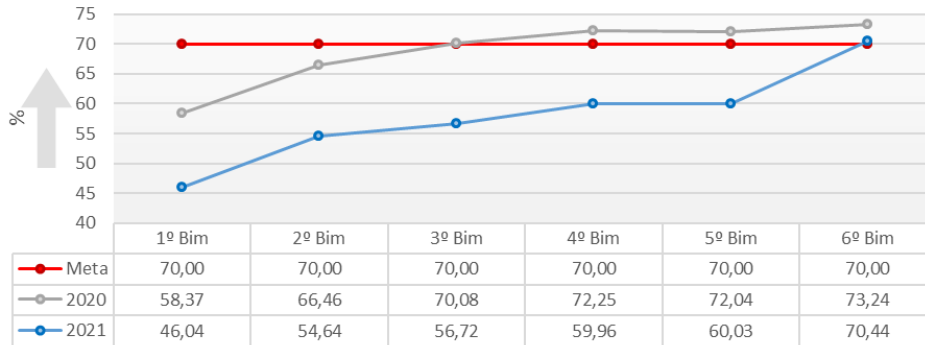
Este mesmo comportamento ocorreu no exercício do ano anterior, onde nos primeiros bimestres não foi alcançado a meta estabelecida, mas no decorrer do exercício o Município foi aumentando os investimentos nesta área e acabou superando a meta (limite mínimo) no final do ano. No entanto o resultado apresentado no quinto bimestre continuava muito abaixo comparado com o exercício anterior, mas em virtude dos investimentos realizados no último bimestre do ano foi possível maximizar significativamente o percentual de aplicação.

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	79.994.092	94.378.474
70% das Receitas Recebidas do FUNDEB	10.659.870	20.866.029	32.312.064	43.941.558	55.995.864	66.064.932
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profis. da Edu. Básica	7.011.049	16.287.164	26.180.689	37.640.276	48.022.397	66.478.799
Valor +/- Aplicado da Rec. do FUNDEB c/ Profis. da Edu. Básica	-3.648.821	-4.578.865	-6.131.376	-6.301.283	-7.973.468	413.867
Percentual Aplicado 2021 (13/6)	46,04	54,64	56,72	59,96	60,03	70,44
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 70,44% do total de recursos disponíveis, ou seja, valor acima da meta que é de 70% conforme disposto no Artigo 212-a, inciso XI e §3º da CF/88.

Aplicação mínima de 70% - FUNDEB



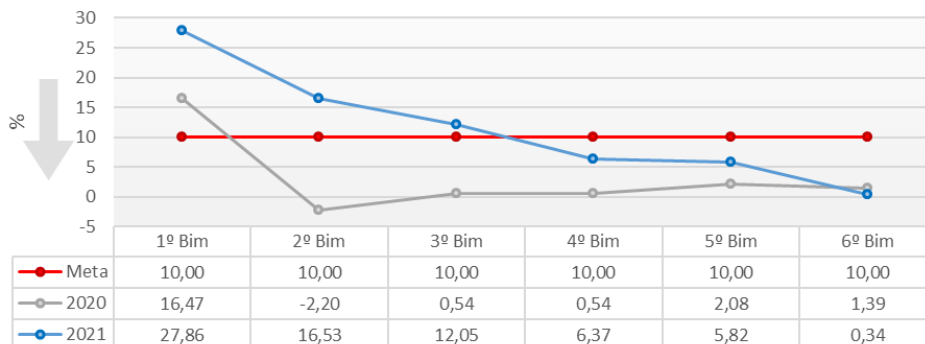
De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento histórico deste índice, no entanto para o exercício de 2021, houve uma atualização na legislação e o índice subiu para 70% de aplicação mínima.

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	81.058.530	95.442.912
12 - Total das despesas com recursos do FUNDEB (10+11)	10.986.314	25.945.279	41.660.620	59.838.326	76.400.028	95.122.033
Valor não aplicado (n) (9-12)	4.242.071	4.927.772	5.563.910	3.999.767	4.658.502	320.880
Valor máximo permit. (10% de 6-Recostas Recebidas do FUNDEB)	1.522.839	2.980.861	4.616.009	6.277.365	7.999.409	9.437.847
Máximo de 10% não Aplicado no Exercício (Valor ã aplicado / 6 - Rec. Recebidas)	27,86	16,53	12,05	6,37	5,82	0,34
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 0,34%.

Máximo de 10% de Superávit - FUNDEB



De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento deste índice neste bimestre ficou abaixo da meta, o que é positivo. 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.

2.6 DOS GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

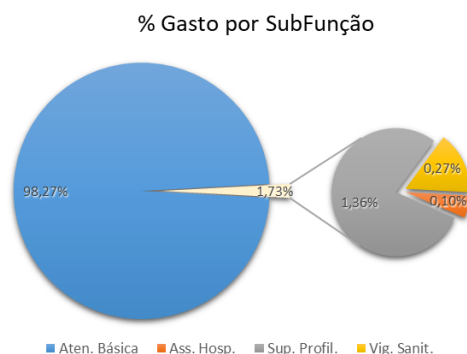
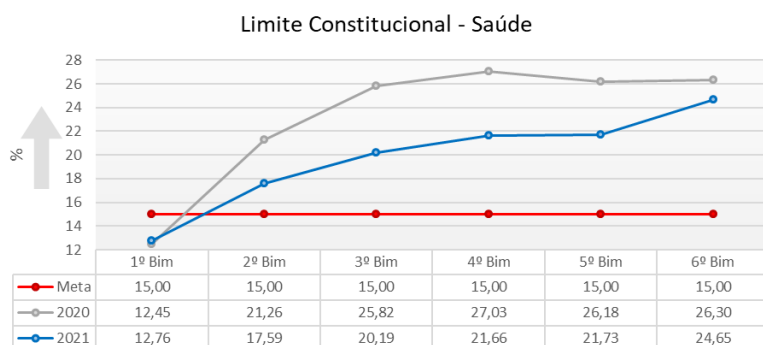
A Lei Complementar nº 141/2012 regulamentou o § 3º do art. 198 da Constituição Federal ao dispor sobre os valores mínimos a serem aplicados anualmente pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios em ações e serviços públicos de saúde, onde em seu art. 7º informa que os Municípios aplicarão anualmente 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	38.934.013	52.869.179
(XIII-XIV-XV) Total das deduções consideradas para fins de limite	0	0	0	0	0	0
(XVI) Total das despesas para efeito de cálculo	5.491.265	13.370.438	22.197.527	31.309.932	38.934.013	52.869.179
(III) Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	43.041.648	75.997.479	109.927.159	144.534.251	179.159.000	214.509.255
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	6.456.247	11.399.622	16.489.074	21.680.138	26.873.850	32.176.388
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	-964.982	1.970.816	5.708.454	9.629.795	12.060.163	20.692.791
Percentual aplicado 2021	12,76	17,59	20,19	21,66	21,73	24,65
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	6,73	9,65
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\$ 52,869 milhões. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 24,65% de aplicação da receita proveniente de impostos no período. Desta forma, fica evidente que o Município ficou 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 e se mantém até o final do exercício.

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.

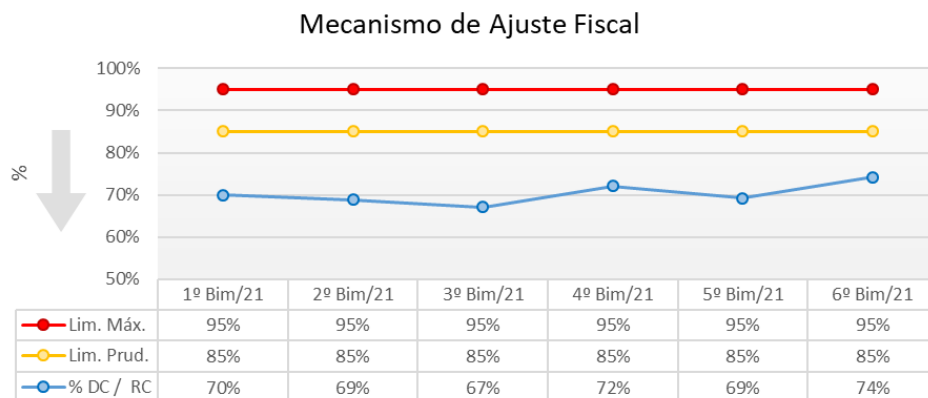
O Mecanismo de Ajuste visa em seu texto constitucional, a necessidade de todos os entes da Federação cumprirem META DE SUPERÁVIT FISCAL DE PELO MENOS 5% das receitas correntes, além da expressa submissão de todas as políticas necessárias ao desenvolvimento socioeconômico, atendimento aos direitos sociais 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	1º Bim/21	2º Bim/21	3º Bim/21	4º Bim/21	5º Bim/21	6º Bim/21
Despesas Correntes Empenhada	273.537.015	277.003.190	274.531.284	296.607.863	298.454.710	312.784.220
Receitas Correntes	391.245.384	402.386.577	409.429.287	411.763.572	431.177.340	421.219.799
% DC / RC	70%	69%	67%	72%	69%	74%

Limite prudencial	85%	85%	85%	85%	85%	85%
Limite máximo	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 74%, ou seja, 11% abaixo da meta do limite prudencial.



De acordo com o gráfico, neste bimestre houve um aumento no índice em comparação com o bimestre anterior, o que significa que o índice se aproximou mais um pouco dos primeiros gatilhos para acionar as possíveis medidas de ajuste fiscal que se iniciam ao alcançar o limite prudencial.





3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

No que concerne às metas fiscais e resultados finais obtidos pelo Município de Navegantes, observa-se que o Município alcançou resultados favoráveis no encerramento do 3º quadrimestre do exercício de 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, aplicação mínima em manutenção e desenvolvimento do ensino (25% da Educação) e o mínimo de 70% dos recursos do FUNDEB a ser utilizado com a folha de pagamento dos profissionais da educação básica. Desta forma os principais índices anuais foram atingidos conforme determina a legislação atual.

Navegantes, 24 de março de 2022.

Joel Vieira
Contador

Edinéia Bett Santiago
Contadora

Rodrigo Lopes da Silva
Contador

Fernando Sedrez Silva
Secretário de Gestão e Controle

