

RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

2º QUADRIMESTRE DE 2023



OUTUBRO / 2023

1 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

1.1 METAS DE ARRECADAÇÃO

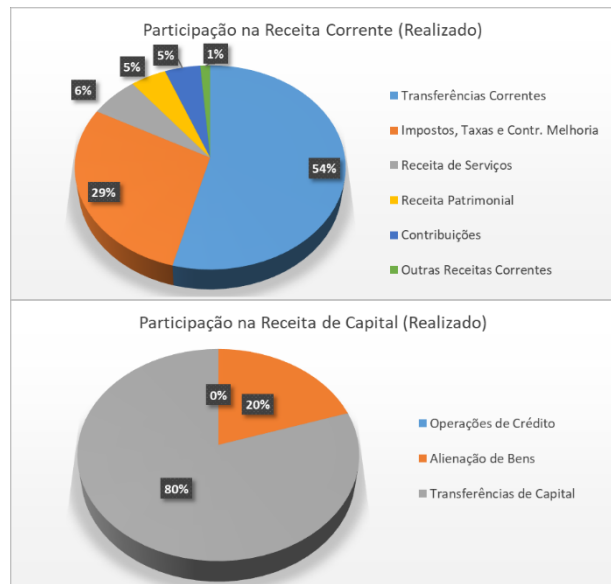
Receitas: Metas x Realizado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta	Receita	Receita - Meta	Receita ÷ Meta
Receitas Correntes	315.228.667	383.210.258	67.981.591	122%
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	65.582.000	110.488.291	44.906.291	168%
Contribuições	12.820.000	17.863.365	5.043.365	139%
Receita Patrimonial	6.426.333	17.942.790	11.516.457	279%
Receita de Serviços	19.014.000	24.702.892	5.688.892	130%
Transferências Correntes	208.790.000	207.254.143	-1.535.857	99%
Outras Receitas Correntes	2.596.333	4.958.777	2.362.444	191%
Receitas de Capital	4.566.000	1.851.370	-2.714.630	41%
Operações de Crédito	2.661.333	0	-2.661.333	0%
Alienação de Bens	667	369.770	369.103	55465%
Transferências de Capital	1.904.000	1.481.600	-422.400	78%
Receitas Intra-Orçamentárias Correntes	13.072.000	21.525.320	8.453.320	165%
TOTAL (Correntes + Capital)	319.794.667	385.061.627	65.266.961	120%

Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 4º bimestre do exercício de 2023, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente R\$ 65,266 milhões de superávit, o que representa 120% 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 22%, as origens de recursos que estão acima da meta estipulada em destaque são “Receita Patrimonial” com 279% de atingimento da meta e as “Outras Receitas Correntes” com 191% de atingimento da meta. Neste período uma das origens de receita ficou abaixo da meta, sendo a “Transferências Correntes” com resultado 1% abaixo da meta estipulada.

Fazendo a análise apenas da categoria econômica “Receitas de Capital” o percentual de atingimento neste período alcançou 41% da meta, uma vez que houve um pequeno ingresso de recursos na origem da receita “Transferências de Capital” e um valor na categoria “Alienação de Bens”.

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. Com relação as “Receitas de Capital” houve receita nas “Transferências de Capital” e neste bimestre na “Alienação de Bens”.



1.2 METAS DE DESPESA

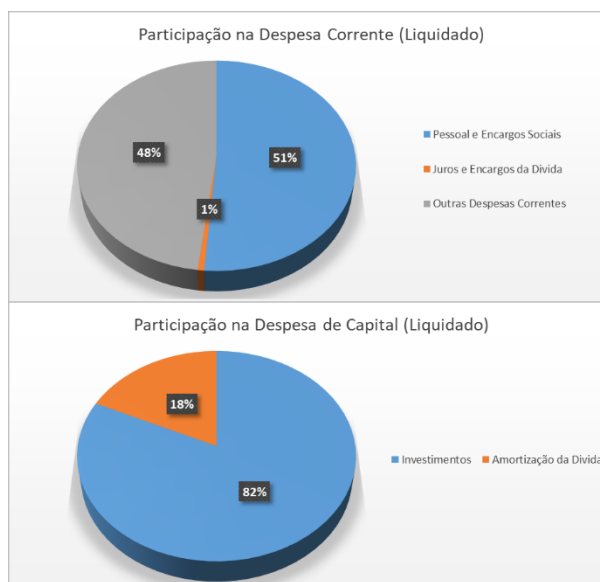
Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta Atualizada	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. ÷ Meta
Despesas Correntes	318.709.619	305.334.210	-13.375.409	95,8%
Pessoal e Encargos Sociais	163.495.929	156.593.611	-6.902.318	95,8%
Juros e Encargos da Dívida	1.833.333	2.096.942	263.609	114,4%
Outras Despesas Correntes	153.380.357	146.643.657	-6.736.699	95,6%
Despesas de Capital	100.843.455	30.861.018	-69.982.437	30,6%
Investimentos	94.510.122	25.299.241	-69.210.881	26,8%
Amortização da Dívida	6.333.333	5.561.777	-771.557	87,8%
Reserva de Contingência	10.306.667	0	-10.306.667	0,0%
Despesas Intra-Orçamentárias	25.447.160	23.804.074	-1.643.087	93,5%
Superávit	0	46.587.646	46.587.646	0,0%
TOTAL (Corrente + Capital)	419.553.074	336.195.228	-83.357.846	80,1%

Fonte: RREO ANEXO 1

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\$ 83,357 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 80,1% de despesas liquidadas 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 95,8% de atingimento da meta, o que é um bom sinal, uma vez que nesta análise os resultados acima de 100% são os que devem ser evitados. No grupo de natureza de despesa “Juros e Encargos da Dívida” houve o atingimento de 114,4% da meta, ou seja, um pouco acima do que foi planejado. Vale salientar que a meta bimestral é resultado do valor anual orçado dividido por seis períodos, sendo assim não está sendo levado em consideração a sazonalidade das despesas. Ao analisar o grupo de natureza de despesa “Outras Despesas Correntes” o resultado foi de 95,6% da meta atingida.

Já na categoria econômica “Despesas de Capital”, o grupo de natureza de despesa “Amortização da Dívida”, apresentou o resultado de 87,8% da meta. Já no grupo de natureza de despesa “Investimentos” encerrou o bimestre com apenas 26,8% 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 ENTIDADE E ÓRGÃOS 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 % Empenhado dividido pela Dotação Atualizada):

Organograma	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado ↓	Liquidado	Pago	% (Emp ÷ Dota. Atual) ↓
8.001	Fundação Hospitalar de Navegantes	103.000	1.003.000	911.748	860.700	859.403	91%
2.021	Secretaria Municipal de Saneamento Básico	33.101.000	46.413.044	42.027.685	28.875.016	27.206.040	91%
12.001	Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	3.137.000	8.674.000	7.766.495	3.627.986	3.607.581	90%
2.008	Secretaria Municipal de Administração e Logística	22.742.314	22.494.824	20.118.666	13.461.118	13.295.342	89%
10.001	Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	1.373.000	1.964.419	1.725.499	1.114.841	1.107.018	88%
2.009	Secretaria Municipal de Finanças	15.780.686	22.530.686	19.574.458	13.021.393	12.999.881	87%
2.002	Gabinete do Vice Prefeito	481.000	639.990	515.828	515.779	508.056	81%
2.007	Procuradoria Geral do Município	8.556.000	8.556.000	6.638.335	6.555.149	6.516.104	78%
5.001	Fundo Municipal de Saúde	86.500.000	106.536.672	81.890.594	57.771.358	56.987.847	77%
2.017	Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.240.000	1.250.000	960.692	929.642	909.173	77%
2.006	Secretaria Municipal de Governo	2.449.000	2.449.000	1.790.518	1.392.268	1.366.011	73%
2.011	Secretaria Municipal de Assistência Social	9.125.000	10.902.001	7.787.355	6.567.865	6.450.808	71%
2.014	Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	4.683.000	5.088.729	3.623.384	3.305.048	3.247.088	71%
2.005	Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.930.000	2.000.000	1.409.784	1.056.469	963.201	70%
2.012	Secretaria Municipal de Educação	193.850.000	217.346.123	151.241.219	141.843.987	138.171.051	70%
4.001	Fundação Municipal de Esportes	2.625.000	5.678.406	3.883.964	2.075.275	2.007.899	68%
1.001	Câmara Municipal de Vereadores	8.170.000	8.170.000	5.333.544	4.488.992	4.448.105	65%
2.013	Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	3.232.000	3.654.793	2.355.090	1.901.746	1.852.911	64%
2.001	Gabinete do Prefeito	1.525.000	1.525.000	918.570	870.503	848.466	60%
2.020	Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	3.840.000	3.840.000	2.267.534	2.043.542	1.999.535	59%
9.001	Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	2.228.000	2.408.500	1.366.369	1.243.332	1.224.646	57%
2.018	Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	6.940.000	6.940.000	3.652.379	3.188.638	3.126.316	53%
2.016	Secretaria Municipal de Obras	37.087.000	162.629.312	79.777.424	39.675.426	37.587.118	49%
2.015	Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.451.000	7.215.119	3.528.828	2.702.384	2.689.382	49%
6.001	Fundação Municipal de Cultura	2.257.000	3.829.007	1.870.334	1.555.080	1.545.510	49%
13.001	Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	41.925.000	41.925.000	18.810.181	18.528.946	18.512.807	45%
3.001	Fundo Municipal de Assistência Social	1.709.000	2.500.374	972.987	814.417	813.621	39%
7.001	Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	260.000	260.000	29.379	10.901	10.413	11%
Total		499.300.000	708.423.999	472.748.842	359.999.302	350.861.330	67%

1.4 GASTOS POR FUNÇÃO DE GOVERNO

Função	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado ↓	Liquidado	Pago	% (Emp ÷ Dota. Atual) ↓
28	Encargos Especiais	10.506.000	17.256.000	16.656.000	10.780.486	10.780.486	97%
17	Saneamento	33.104.000	46.416.044	42.027.685	28.875.016	27.206.040	91%
25	Energia	8.050.000	13.450.000	11.507.142	3.866.934	3.865.054	86%
6	Segurança Pública	9.193.000	15.727.148	13.115.378	8.047.876	7.961.687	83%
4	Administração	39.982.000	39.973.500	32.274.108	23.646.879	23.227.515	81%
2	Judiciária	8.335.000	8.335.000	6.568.288	6.485.102	6.446.606	79%
10	Saúde	86.603.000	107.539.672	82.802.343	58.632.058	57.847.250	77%
12	Educação	193.850.000	217.346.123	151.241.219	141.843.987	138.171.051	70%
27	Desporto e Lazer	2.625.000	5.678.406	3.883.964	2.075.275	2.007.899	68%
9	Previdência Social	27.965.000	27.965.000	18.810.181	18.528.946	18.512.807	67%
1	Legislativa	8.170.000	8.170.000	5.333.544	4.488.992	4.448.105	65%
20	Agricultura	3.232.000	3.654.793	2.355.090	1.901.746	1.852.911	64%
8	Assistência Social	11.094.000	13.662.375	8.789.720	7.392.682	7.274.842	64%
26	Transporte	404.000	791.000	486.880	486.880	486.880	62%
18	Gestão Ambiental	2.232.000	2.412.500	1.366.369	1.243.332	1.224.646	57%
23	Comércio e Serviços	2.447.000	7.211.119	3.528.828	2.702.384	2.689.382	49%
13	Cultura	2.257.000	3.829.007	1.870.334	1.555.080	1.545.510	49%
15	Urbanismo	32.470.000	152.225.312	70.050.936	37.365.154	35.234.718	46%
3	Essencial à Justiça	221.000	221.000	70.047	70.047	69.498	32%
11	Trabalho	1.100.000	1.100.000	10.788	8.445	8.445	1%
99	Reserva de Contingência	15.460.000	15.460.000	0	0	0	0%
Total		499.300.000	708.423.999	472.748.842	359.999.302	350.861.330	67%





1.5 GASTOS POR SUBFUNÇÃO DE GOVERNO

Subfunção	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado ↓	Liquidado	Pago	% (Emp ÷ Dota. Atual) ↓
846	Outros Encargos Especiais	5.006.000	5.006.000	5.006.000	3.121.768	3.121.768	100%
302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	22.701.708	27.642.455	26.469.934	14.609.648	14.604.123	96%
843	Serviço da Dívida Interna	5.500.000	12.250.000	11.650.000	7.658.719	7.658.719	95%
303	Suporte Profilático e Terapêutico	2.100.000	2.250.000	2.075.066	1.776.045	1.755.243	92%
306	Alimentação e Nutrição	9.000.000	15.562.000	14.139.375	12.175.694	11.017.374	91%
512	Saneamento Básico Urbano	33.104.000	46.416.044	42.027.685	28.875.016	27.206.040	91%
182	Defesa Civil	1.373.000	1.964.419	1.725.499	1.114.841	1.107.018	88%
122	Administração Geral	24.748.314	24.659.814	21.553.065	14.847.401	14.651.863	87%
752	Energia Elétrica	8.050.000	13.450.000	11.507.142	3.866.934	3.865.054	86%
181	Policimento	7.820.000	13.762.729	11.389.880	6.933.034	6.854.669	83%
61	Ação Judiciária	8.335.000	8.335.000	6.568.288	6.485.102	6.446.606	79%
811	Desporto de Rendimento	300.000	710.000	555.256	327.663	269.646	78%
123	Administração Financeira	3.774.686	3.774.686	2.918.458	2.240.906	2.219.395	77%
125	Normatização e Fiscalização	1.240.000	1.250.000	960.692	929.642	909.173	77%
452	Serviços Urbanos	19.300.000	23.436.678	17.767.800	14.029.335	13.833.846	76%
121	Planejamento e Orçamento	2.449.000	2.449.000	1.790.518	1.392.268	1.366.011	73%
365	Educação Infantil	77.056.000	85.876.818	61.530.255	58.922.310	57.889.138	72%
301	Atenção Básica	60.850.292	75.399.117	53.446.488	41.688.710	40.954.737	71%
131	Comunicação Social	1.930.000	2.000.000	1.409.784	1.056.469	963.201	70%
367	Educação Especial	2.172.000	2.342.000	1.645.814	1.187.036	1.166.191	70%
244	Assistência Comunitária	9.216.000	11.578.511	7.928.559	6.853.584	6.763.739	68%
272	Previdência do Regime Estatutário	27.965.000	27.965.000	18.810.181	18.528.946	18.512.807	67%
812	Desporto Comunitário	2.325.000	4.968.406	3.328.708	1.747.611	1.738.253	67%
31	Ação Legislativa	8.170.000	8.170.000	5.333.544	4.488.992	4.448.105	65%
361	Ensino Fundamental	105.477.000	113.420.305	73.923.220	69.558.947	68.098.348	65%
606	Extensão Rural	3.232.000	3.654.793	2.355.090	1.901.746	1.852.911	64%
129	Administração de Receitas	5.840.000	5.840.000	3.641.590	3.180.193	3.117.871	62%
782	Transporte Rodoviário	404.000	791.000	486.880	486.880	486.880	62%
541	Preservação e Conservação Ambiental	2.232.000	2.412.500	1.366.369	1.245.332	1.224.646	57%
695	Turismo	2.447.000	7.211.119	3.528.828	2.702.384	2.689.382	49%
392	Difusão Cultural	2.257.000	3.829.007	1.870.334	1.555.080	1.545.510	49%
241	Assistência ao Idoso	235.000	385.000	183.398	43.065	43.065	48%
243	Assistência à Criança e ao Adolescente	1.608.000	1.663.865	677.763	496.034	468.038	41%
451	Infra-Estrutura Urbana	13.170.000	128.788.634	52.283.136	23.335.818	21.400.873	41%
305	Vigilância Epidemiológica	951.000	2.248.099	810.854	557.654	533.147	36%
92	Representação Judicial e Extrajudicial	221.000	221.000	70.047	70.047	69.498	32%
366	Educação de Jovens e Adultos	145.000	145.000	2.555	0	0	2%
334	Fomento ao Trabalho	1.100.000	1.100.000	10.788	8.445	8.445	1%
242	Assistência ao Portador de Deficiência	35.000	35.000	0	0	0	0%
999	Reserva de Contingência	15.460.000	15.460.000	0	0	0	0%
Total		499.300.000	708.423.999	472.748.842	359.999.302	350.861.330	67%

1.6 GASTOS POR PROGRAMA DE GOVERNO

Programa	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado ↓	Liquidado	Pago	% (Emp ÷ Dota. Atual) ↓
12	Caminho do Desenvolvimento da Água e Saneamento	33.104.000	46.416.044	42.027.685	28.875.016	27.206.040	91%
9	Caminho do Desenvolvimento da Segurança, Trânsito e Defesa Social	17.243.000	29.177.148	24.622.521	11.914.810	11.826.741	84%
7	Caminho do Desenvolvimento da Saúde	86.603.000	107.539.672	82.802.343	58.632.058	57.847.250	77%
8	Caminho do Desenvolvimento da Educação	193.850.000	217.346.123	151.241.219	141.843.987	138.171.051	70%
2	Caminho do Desenvolvimento da Gestão Pública	96.629.000	103.370.500	70.737.033	56.331.267	55.919.040	68%
1	Caminho do Desenvolvimento do Processo Legislativo	8.170.000	8.170.000	5.333.544	4.488.992	4.448.105	65%
5	Caminho do Desenvolvimento da Pesca e Agricultura	3.232.000	3.654.793	2.355.090	1.901.746	1.852.911	64%
10	Caminho do Desenvolvimento da Assistência Social, Trabalho e Habitação	11.094.000	13.662.375	8.789.720	7.392.682	7.274.842	64%
13	Caminho do Desenvolvimento do Meio Ambiente	2.228.000	2.408.500	1.366.369	1.245.332	1.224.646	57%
6	Caminho do Desenvolvimento do Turismo, Cultura e Esporte	7.333.000	16.722.531	9.283.125	6.332.739	6.242.790	56%
3	Caminho do Desenvolvimento do Comércio, Indústria e Serviços	6.940.000	6.940.000	3.652.379	3.188.638	3.126.316	53%
14	Caminho do Desenvolvimento da Mobilidade Urbana	11.140.000	96.978.096	50.644.160	22.385.115	20.450.169	52%
11	Caminho do Desenvolvimento da Infraestrutura	21.734.000	56.038.216	19.893.656	15.466.919	15.271.429	36%
Total		499.300.000	708.423.999	472.748.842	359.999.302	350.861.330	67%



1.7 GASTOS POR 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 % Pago dividido pela Dotação Atualizada”):

Ação	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado	Liquidado	Pago ↓	% (Pago ÷ Dota. Atual) ↓
1022	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	200.000	200.000	199.762	199.762	199.762	100%
1017	Investimentos em Ações da Fundação Municipal de Cultura	3.000	303.000	299.000	298.012	298.012	98%
2073	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC - Polícia	197.000	316.000	303.500	303.500	303.500	96%
1	Pagamento de Precatórios Judiciais	4.100.000	4.100.000	3.611.401	3.611.401	3.611.401	88%
1020	Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMSCI	200.000	200.000	173.577	173.577	173.577	87%
2065	Manutenção da Fundação Hospitalar de Navegantes	100.000	1.000.000	911.748	860.700	859.403	86%
2003	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice-Prefeito	481.000	639.990	515.828	515.779	508.056	79%
2057	Grupos de Financiamentos da Assistência Farmacêutica	2.100.000	2.250.000	2.075.066	1.776.045	1.755.243	78%
2059	Manutenção dos Programas Vinculados com a Secretaria Estadual	803.000	2.257.654	2.246.477	1.709.248	1.672.876	74%
2040	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Assistência	227.000	768.374	598.374	561.824	561.169	73%
2034	Manutenção da Secretaria de Gestão e Controle	1.240.000	1.250.000	960.692	929.642	909.173	73%
2070	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito - Convênio	950.000	1.150.000	1.120.934	830.692	828.544	72%
2022	Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Fundamental	5.000.000	8.691.000	7.876.032	6.855.759	6.168.031	71%
2075	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	24.015.000	24.015.000	17.003.167	16.999.309	16.999.309	71%
2023	Manutenção da Merenda Escolar do Educação Infantil e Creches	4.000.000	6.871.000	6.263.342	5.319.933	4.849.343	71%
1021	Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar	50.000	140.588	138.555	98.663	98.663	70%
2027	Manutenção da Secretaria de Segurança e Defesa Civil	4.350.000	4.550.000	3.244.237	3.192.176	3.134.216	69%
2021	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	73.555.000	82.608.818	59.344.418	57.050.186	56.021.975	68%
2007	Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do Município	4.190.000	4.190.000	2.951.589	2.870.810	2.832.314	68%
2081	Manutenção do Programa de Benefícios Eventuais	27.000	227.000	175.842	150.360	150.360	66%
2004	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunicação Social	880.000	950.000	668.615	663.562	624.919	66%
2012	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Assistência Social	7.705.000	9.276.137	7.009.295	6.073.631	5.984.582	65%
2018	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	605.000	1.340.000	1.245.113	885.178	855.733	64%
2	Pagamento de Encargos e Amortização da Dívida Pública	5.500.000	12.250.000	11.650.000	7.658.719	7.658.719	63%
1005	Investimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	102.000	524.793	332.253	327.854	327.854	62%
3	Pagamento do PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do	5.006.000	5.006.000	5.006.000	3.121.768	3.121.768	62%
1010	Investimentos em Equipamentos da Secretaria de Obras	404.000	791.000	486.880	486.880	486.880	62%
2020	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	99.901.000	106.043.223	68.179.551	66.262.897	64.884.763	61%
2039	Manutenção da Secretaria de Saneamento Básico	24.100.000	37.412.044	34.710.170	23.924.943	22.636.817	61%
2053	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	47.848.000	56.567.885	44.489.406	34.566.780	33.912.134	60%
2009	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Administração e Log	20.134.022	22.163.824	19.960.766	13.327.844	13.162.068	59%
2032	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras	19.150.000	23.286.678	17.679.653	13.946.296	13.750.806	59%
2011	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Finanças	3.774.686	3.774.686	2.918.458	2.240.906	2.219.395	59%
1004	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infantil	3.501.000	3.268.000	2.185.837	1.872.124	1.867.164	57%
2033	Manutenção dos Serviços de Limpeza e Conservação de Vias Públicas	8.000.000	8.000.000	7.317.515	4.950.073	4.569.223	57%
2002	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.500.000	1.500.000	918.570	870.503	848.466	57%
2028	Manutenção da Secretaria de Turismo, Cultura e Esportes	942.000	946.399	653.029	547.325	535.045	57%
2061	Manutenção das Ações da Fundação Municipal de Cultura	1.651.000	2.006.708	1.381.331	1.142.486	1.132.915	56%
2006	Manutenção e Funcionamento da Secretaria Municipal de Govern	2.449.000	2.449.000	1.790.518	1.392.268	1.366.011	56%
2085	Manutenção e Conservação de Prédios Públicos	150.000	150.000	88.148	83.040	83.040	55%
2001	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	7.670.000	8.125.000	5.330.374	4.485.822	4.444.935	55%
2035	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenvolvimento	5.840.000	5.840.000	3.641.590	3.180.193	3.117.871	53%
2066	Manutenção do Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	2.130.000	2.310.500	1.366.369	1.245.332	1.224.646	53%
2038	Manutenção da Secretaria de Planejamento Urbano	3.840.000	3.840.000	2.267.534	2.043.542	1.999.535	52%
2055	Grupos de Financiamentos da Atenção de Média e Alta Complexi	22.498.708	26.539.455	25.558.186	13.748.948	13.744.720	52%
2068	Manutenção e Funcionamento do FUMSCI - Apoio Operacional e	1.123.000	1.623.831	1.413.367	842.601	834.778	51%
2078	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	2.172.000	2.342.000	1.645.814	1.187.036	1.166.191	50%
2025	Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	3.130.000	3.130.000	2.022.836	1.573.892	1.525.057	49%
2054	Grupos de Financiamentos da Atenção Básica em Saúde	8.752.000	9.895.020	5.879.030	4.816.453	4.803.303	49%
2052	Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta	150.000	560.000	555.256	327.663	269.646	48%
2074	Manutenção das Atividades do Instituto de Previdência	2.850.000	2.850.000	1.608.100	1.330.723	1.314.584	46%
1003	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Fundamental	3.201.000	4.246.267	3.536.853	1.974.427	1.955.607	46%
1002	Investimentos em Ações de Melhoria da Estrutura Física do Paço	300.000	300.000	157.901	133.274	133.274	44%
2015	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	815.000	870.865	456.377	391.756	364.283	42%
2026	Manutenção do Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	281.000	281.000	124.385	112.109	112.109	40%
2050	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	2.155.000	4.482.276	3.170.308	1.747.611	1.738.253	39%
2043	Manutenção do Piso Fixo de Média Complexidade - ABORDAGEM	71.000	71.000	45.773	27.253	27.253	38%
2029	Manutenção dos Eventos Turísticos e de Lazer do Município	1.400.000	6.076.000	2.836.318	2.155.060	2.154.336	35%
2069	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Trânsito	1.360.000	6.578.000	6.027.932	2.253.684	2.253.427	34%
2005	Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	1.050.000	1.050.000	741.169	392.907	338.282	32%
2008	Manutenção e Funcionamento do PROCON	221.000	221.000	70.047	70.047	69.498	31%
1012	Ampliação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública	8.050.000	13.450.000	11.507.142	3.866.934	3.866.054	29%
2056	Grupos de Financiamentos da Vigilância em Saúde	951.000	2.248.099	810.854	557.654	533.147	24%





PREFEITURA DE NAVEGANTES



2076	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio do Serviço	850.000	850.000	195.329	195.329	195.329	23%
2045	Manutenção do Programa do Piso de Alta Complexidade I - Crian	106.000	106.000	40.400	24.288	24.288	23%
2024	Manutenção do Transporte Escolar	1.770.000	1.790.816	961.703	436.445	402.245	22%
1008	Pavimentação e Recuperação de Vias e Eixos Estruturantes	7.300.000	93.138.096	48.376.626	20.341.573	18.450.635	20%
2014	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	335.000	335.000	138.284	58.913	58.878	18%
2071	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC - Polí	230.000	230.000	60.206	40.347	40.347	18%
2013	Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção ao Idoso	115.000	265.000	183.398	43.065	43.065	16%
2080	Manutenção do Programa de Ações Estratégicas do Programa de I	92.000	92.000	13.323	10.176	10.176	11%
1016	Investimentos em Equipamentos, Veículos e Estrutura Física de S	1.110.000	6.618.558	829.575	596.230	566.425	9%
2062	Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Cultura	603.000	1.519.298	190.003	114.583	114.583	8%
2047	Manutenção do Piso Básico Fixo	349.000	349.000	37.034	25.992	25.992	7%
2077	Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria	50.000	50.000	3.585	3.585	3.585	7%
1001	Investimentos em Bens Imóveis e Móveis do Poder Legislativo	500.000	45.000	3.170	3.170	3.170	7%
2083	Manutenção e Funcionamento da Corregedoria	45.000	45.000	5.298	2.891	2.891	6%
2079	Manutenção do Programa IGD/SUAS	14.000	14.000	700	700	700	5%
2048	Manutenção da Gestão do Programa Bolsa Família - IGDBF/SUAS	150.000	150.000	31.555	7.001	6.930	5%
2064	Manutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente	260.000	260.000	29.379	10.901	10.413	4%
2046	Manutenção do Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínc	130.000	130.000	4.469	3.936	3.936	3%
1009	Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana	2.030.000	31.810.538	1.638.976	950.703	950.703	3%
2041	Manutenção do Piso Fixo de Média Complexidade - PAEFI	188.000	238.000	13.716	2.888	2.817	1%
1025	Investimentos em Ações de Desenvolvimento Econômico	1.100.000	1.100.000	10.788	8.445	8.445	1%
1006	Investimento em Ações de Segurança Pública e Defesa Civil	52.000	257.729	254.763	763	763	0%
799	Reserva Orçamentária do RPPS	13.960.000	13.960.000	0	0	0	0%
999	Reserva de Contingência	1.500.000	1.500.000	0	0	0	0%
1007	Investimentos em Ações de Turismo, Cultura e Esportes	52.000	79.719	39.480	0	0	0%
1011	Implantação de Obras de Saneamento e/ou Macro drenagem	3.000	3.000	0	0	0	0%
1013	Investimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Básico	1.001.000	1.001.000	0	0	0	0%
1014	Investimentos em Estrutura Física e Equipamentos na Assistência	204.000	204.000	0	0	0	0%
1015	Investimentos no Esporte e Construção e Reforma de Espaços Esq	170.000	486.129	158.400	0	0	0%
1018	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física da Fundação H	3.000	3.000	0	0	0	0%
1019	Investimentos em Ações do Instituto Ambiental de Navegantes -	53.000	53.000	0	0	0	0%
1023	Investimentos em Equipamentos de Vigilância e Trânsito	200.000	200.000	54.161	0	0	0%
1024	Aquisição de terreno e construção da sede do Instituto de Previd	200.000	200.000	0	0	0	0%
2010	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos Ordinári	2.277.292	0	0	0	0	0%
2016	Manutenção do Programa do Benefício de Prestação Continuada	35.000	35.000	0	0	0	0%
2017	Manutenção do Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idosa	120.000	120.000	0	0	0	0%
2019	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e Adultos	145.000	145.000	2.555	0	0	0%
2030	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Turismo	53.000	109.000	0	0	0	0%
2031	Manutenção do Fundo Municipal para Conservação da Praia - FUN	4.000	4.000	0	0	0	0%
2037	Manutenção e Funcionamento da Casa dos Conselhos	25.000	25.000	0	0	0	0%
2042	Manutenção do Piso Fixo de Média Complexidade - MSE	71.000	71.000	11.800	0	0	0%
2044	Manutenção do Piso de Transição de Média Complexidade	10.000	10.000	0	0	0	0%
2049	Manutenção dos Programas Sociais com a Secretaria Estadual	70.000	70.000	0	0	0	0%
2051	Manutenção e Funcionamento do FUNDEL	150.000	150.000	0	0	0	0%
2058	Grupos de Financiamentos da Gestão do SUAS	60.000	60.000	2.000	0	0	0%
2060	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos Saúde	2.277.292	0	0	0	0	0%
2067	Custeios e Investimentos com Recursos da Compensação Ambier	45.000	45.000	0	0	0	0%
2082	Grupos de Financiamentos da Atenção Especializada	100.000	100.000	0	0	0	0%
2084	Manutenção e Funcionamento da Escola Municipal de Administra	31.000	31.000	0	0	0	0%
Total		499.300.000	708.423.999	472.748.842	359.999.302	350.861.330	67%

Esse documento foi assinado por Nathalié Domanski, Edinéia Bett Santiago, Natally Louise Oliveira Francisco e Rodrigo Lopes da Silva. Para validar o documento e suas assinaturas acesse <https://assinador.siosign.com.br/validade/9PCCD-7WYKM-JRKDZ-JFZY4>



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

Receitas Realizadas até o Bimestre Corrente (Incluindo Intra-Orçamentárias)		R\$ 406.586.947,46
Classificação	Empenhadas	Liquidadas
Despesas Correntes	R\$ 378.151.938,82	R\$ 305.334.210,19
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 156.798.268,28	R\$ 156.593.610,85
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 2.750.000,00	R\$ 2.096.942,05
Outras Despesas Correntes	R\$ 218.603.670,54	R\$ 146.643.657,29
Despesas de Capital	R\$ 66.898.480,42	R\$ 30.861.017,78
Investimentos	R\$ 57.998.480,42	R\$ 25.299.241,19
Amortização da Dívida	R\$ 8.900.000,00	R\$ 5.561.776,59
Reserva de Contingência	R\$ -	R\$ -
Despesas Intra-Orçamentárias	R\$ 27.698.422,88	R\$ 23.804.073,66
Total Despesas	R\$ 472.748.842,12	R\$ 359.999.301,63
Resultado Orçamentário	-R\$ 66.161.894,66	R\$ 46.587.645,83
% Comprometido da Receita	116%	89%

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 4º bimestre de 2023 um superávit orçamentário de R\$ 46,587 milhões resultando em um comprometimento de 89% da arrecadação do período. Pela visão das despesas empenhadas, o resultado alcançado está deficitário, em R\$ 66,161 milhões resultando em um comprometimento de 116% da arrecadação do período.

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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados)	4º Bim/23
Receitas Correntes Prevista	315.228.666,67
Receitas de Capital Prevista	4.566.000,00
Total Receitas Prevista	319.794.666,67
Receitas Correntes Realizada	383.210.257,97
Receitas de Capital Realizada	1.851.369,52
Total de Receitas Realizada	385.061.627,49
% Receita Corrente Realizada / Prevista	121,6%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	40,5%
% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista	120,4%
Despesas Correntes Prevista	318.709.618,71
Despesas de Capital Prevista	100.843.455,03
Total Despesas Prevista	419.553.073,75
Despesas Correntes Liquidada	305.334.210,19
Despesas de Capital Liquidada	30.861.017,78
Total de Despesas Liquidadas	336.195.227,97
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	95,8%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	30,6%
% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista	80,1%
% Despesa Liquidadas / Receita Realizada	87,3%
Meta	100,0%

Fonte: RREO ANEXO 1

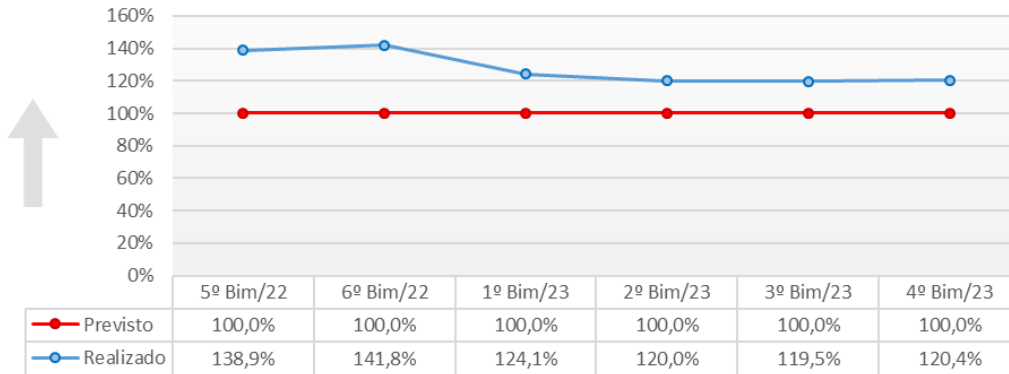
Pelos dados acima apresentados, podemos concluir que para cada R\$ 1,00 de receita corrente prevista o Município arrecadou R\$ 1,21 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 0,40. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,20, para cada R\$ 1,00 que havia previsto, consequentemente está cumprindo o disposto no artigo 13, da Lei Complementar 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,95. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,30. 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.

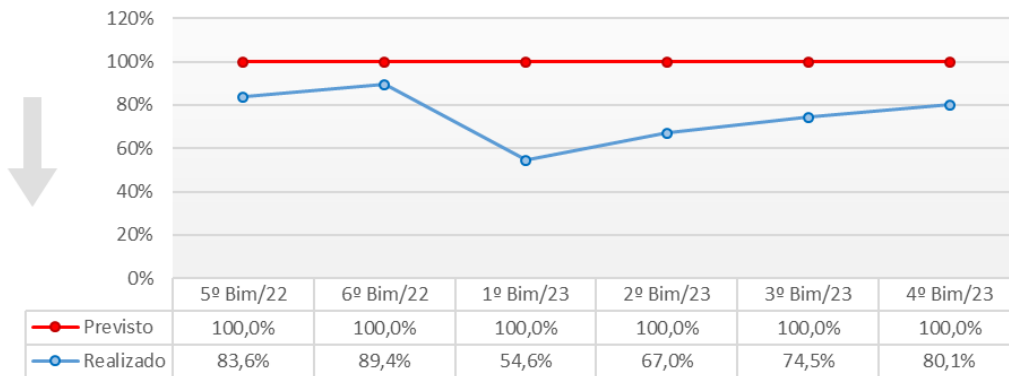
Do confronto entre o total de receita e despesas realizadas, concluímos que para cada R\$ 1,00 de receita arrecadada o município comprometeu com despesas a importância de apenas R\$ 0,87. Estes dados convergiram para o fechamento com superávit orçamentário, cumprindo desta forma o artigo 48, alínea “b” 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.

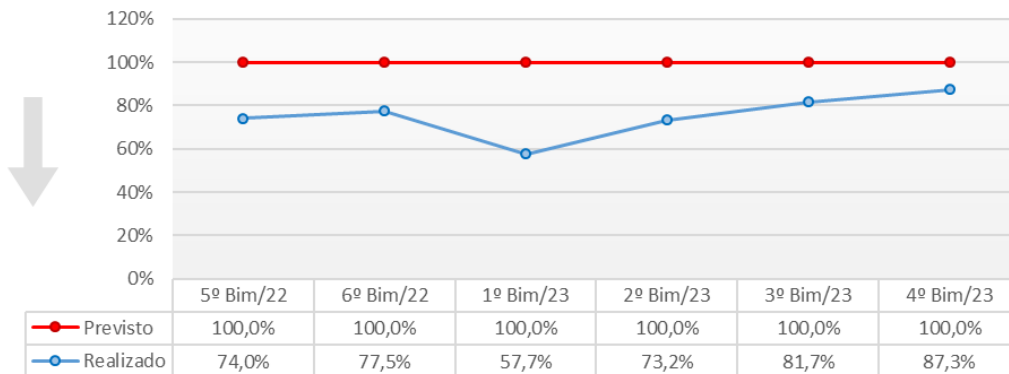
% Receita Realizada / Receita Prevista



% Despesa Liquidada / Despesa Prevista



% Despesa Liquidadas / Receita Realizada



1.10 RESULTADO PRIMÁRIO

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Primária	93.860.652	179.677.124	265.744.627	354.855.587		
Despesa Primária	66.666.215	162.636.962	262.686.950	366.177.750		

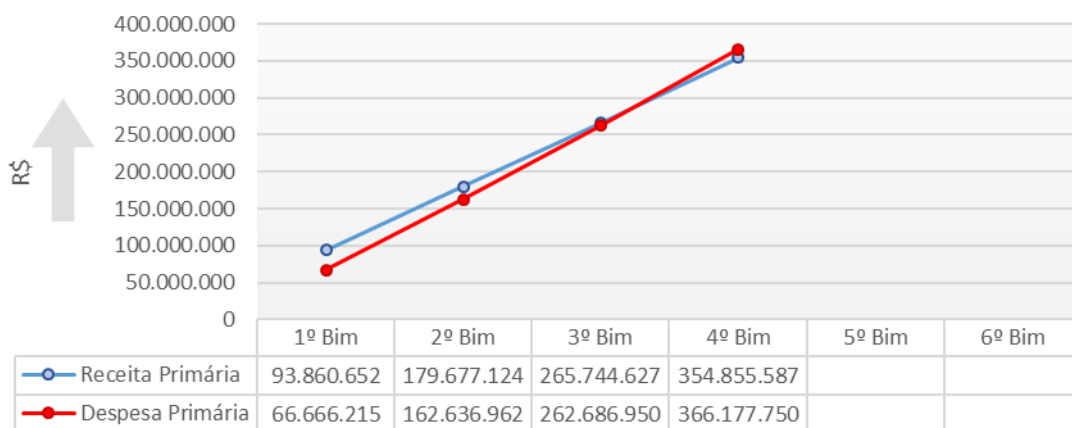
Resultado Primário (Sem RPPS)	27.194.437	17.040.162	3.057.677	-11.322.162		
% Rec x Des	141%	110%	101%	97%		
Meta	10.073.000	10.073.000	10.073.000	10.073.000		

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).

O resultado primário pode ser neutro, superavitário ou deficitário. Neste contexto, podemos evidenciar que no 4º bimestre de 2023 o município teve um resultado primário deficitário no montante de aproximadamente R\$ 11,322 milhões, sendo que esta análise leva em conta as despesas pagas. O resultado primário deficitário pode ter reflexos na execução orçamentária e nos serviços públicos oferecidos à sociedade.

Resultado Primário (Acumulado)



1.11 RESULTADO NOMINAL

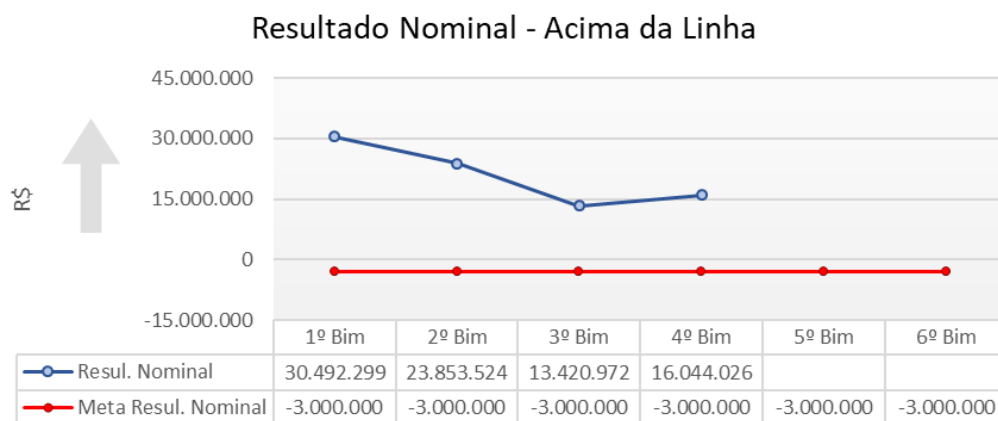
O resultado nominal é o conceito fiscal amplo e representa a diferença entre o fluxo agregado de receitas totais (inclusive de aplicações financeiras) e de despesas totais (inclusive despesas com juros), em determinado período. Essa diferença corresponde à Necessidade de Financiamento do Setor Público. 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 resultado da diferença entre receitas e despesas do setor público, procede em uma apuração do resultado fiscal pela diferença entre fluxos, o que permite melhor acompanhamento da execução orçamentária pelo controle das receitas e despesas.

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha sem RPPS (XXXV)	27.194.437	17.040.162	3.057.677	2.360.932		
(+) Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXXVI)	3.297.862	6.813.362	10.363.295	13.683.094		
(-) Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXXVII)	0	0	0	0		

RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII)	30.492.299	23.853.524	13.420.972	16.044.026		
Meta Resultado Nominal - Acima da Linha	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000

Fonte: RREO ANEXO 6



Pelos dados apresentados, o resultado alcançado no exercício se encontra acima da meta estipulada, mas em um movimento crescente.

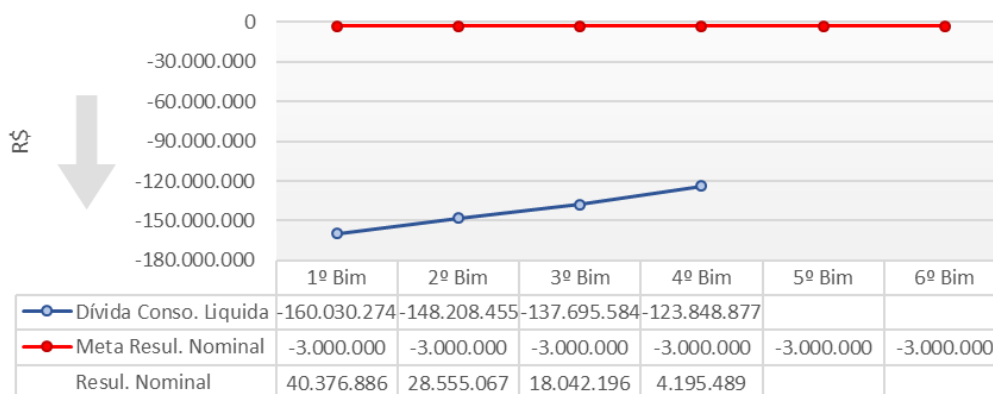
O segundo critério apresentado é outra forma de calcular o resultado nominal chamado de “critério abaixo da linha”, que corresponde à variação da dívida líquida total, interna e externa. Este método, parte dos saldos de dívida pública para obter as necessidades de financiamento e permite destacar as fontes de financiamento do setor público. Pelo método “abaixo da linha”, o resultado nominal equivale à variação total da dívida fiscal líquida no período.

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2022
Dívida Consolidada	39.906.936	38.081.339	36.122.043	34.052.516			41.715.735
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	199.937.210	186.289.794	173.817.627	157.901.394			161.369.123
Dívida Consolidada Líquida	-160.030.274	-148.208.455	-137.695.584	-123.848.877			-119.653.388

RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII)	40.376.886	28.555.067	18.042.196	4.195.489			
Meta Resultado Nominal - Abaixo da Linha	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	

Fonte: RREO ANEXO 6

Resultado Nominal - Abaixo da Linha



Pelos dados apresentados, o resultado deste bimestre utilizando este critério ficou negativo, o que é bom, e também abaixo da meta estipulada, o que também é bom, pois o valor alcançado neste período significa que a dívida diminuiu em comparação com o exercício anterior, no entanto encontra-se em um movimento ascendente.

1.12 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.

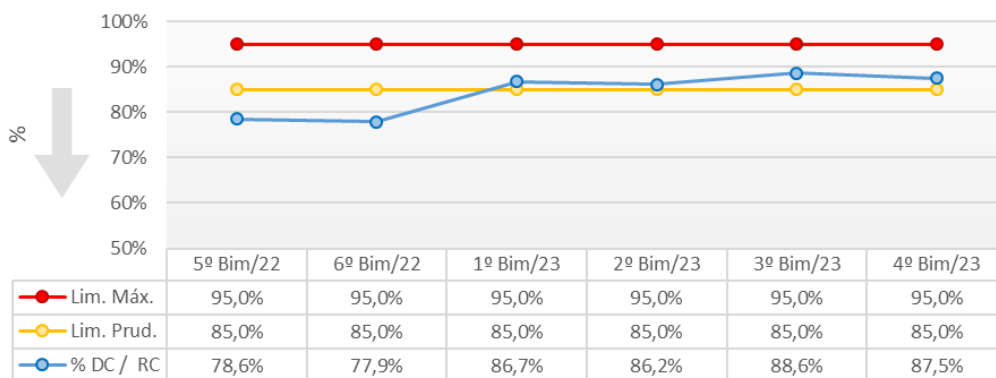
Valor dos Últimos 12 meses	5º Bim/22	6º Bim/22	1º Bim/23	2º Bim/23	3º Bim/23	4º Bim/23
Despesas Correntes Empenhada	399.383.666	407.322.235	452.128.249	460.085.636	484.856.537	491.349.875
Receitas Correntes	508.305.668	522.916.216	521.385.616	533.860.271	547.043.231	561.404.474
% DC / RC	78,6%	77,9%	86,7%	86,2%	88,6%	87,5%

Limite prudencial	85,0%	85,0%	85,0%	85,0%	85,0%	85,0%
Limite máximo	95,0%	95,0%	95,0%	95,0%	95,0%	95,0%

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

Pelo quadro acima é possível verificar que a relação entre Despesa Corrente e Receita Corrente neste bimestre ficou em 87,5%, ou seja, 2,5% acima da meta do limite prudencial. Com este resultado este bimestre recuou um pouco em comparação ao período anterior.

Mecanismo de Ajuste Fiscal



De acordo com o gráfico, no 1º bimestre houve um aumento abrupto no índice em comparação com os bimestres pretéritos e sua manutenção nesta faixa nos demais bimestres. No atual bimestre houve um recuo de 1,1% ficando mais próximo da primeira faixa de alerta. No índice atual é possível acionar os primeiros gatilhos para as medidas de ajuste fiscal que se iniciam ao extrapolar o limite prudencial. Esta situação pode ter sido ocasionada devido aos empenhos do tipo global, que são emitidos no início do ano, sendo assim, continuar o monitoramento nos próximos períodos a fim de verificar se haverá uma redução ou não do índice.

2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

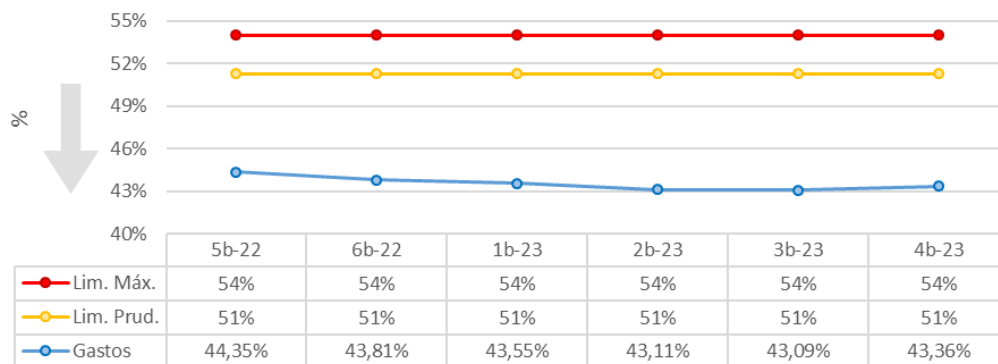
2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	5b-22	6b-22	1b-23	2b-23	3b-23	4b-23
Receita Corrente Líquida Ajustada (últimos 12 meses)	459.768.325	477.912.405	486.845.967	501.530.398	514.787.166	530.236.025
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	248.274.895	258.072.699	262.896.822	270.826.415	277.985.070	286.327.454
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	235.861.151	245.169.064	249.751.981	257.285.094	264.085.816	272.011.081
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	203.888.750	209.395.119	212.038.801	216.202.628	221.814.182	229.906.303
Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo	44,35%	43,81%	43,55%	43,11%	43,09%	43,36%
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	27.586.099	28.674.744	29.210.758	30.091.824	30.887.230	31.814.162
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	4.152.268	4.379.572	4.529.181	4.630.747	4.620.939	4.759.232
Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo	0,90%	0,92%	0,93%	0,92%	0,90%	0,90%
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)	275.860.995	286.747.443	292.107.580	300.918.239	308.872.299	318.141.615
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	208.041.018	213.774.691	216.567.982	220.833.375	226.435.120	234.665.535
Percentual de gastos com pessoal - Consolidado	45,25%	44,73%	44,48%	44,03%	43,99%	44,26%

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 7,94% abaixo.

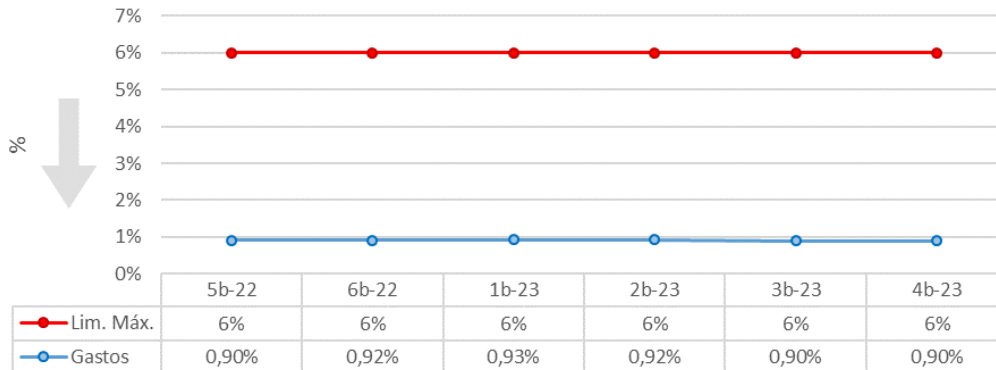
Gastos com Pessoal - Executivo



De acordo com o gráfico acima é possível observar que no 6b-22, culminando com o fechamento do exercício, houve o menor resultado do índice do exercício 2022 (43,81%), com uma nova queda de 54 bps. O ano de 2023 iniciou com mais uma redução no índice, onde no 1b-23 registrou uma queda de 26 bps. No 2b-23 nova redução registrada neste índice, com queda de 44 bps. No 3b-23 o índice praticamente se manteve estável, houve uma pequena variação com uma redução de 2bps. No último bimestre houve um aumento de 27 bps, mas continua bem abaixo do limite prudencial.

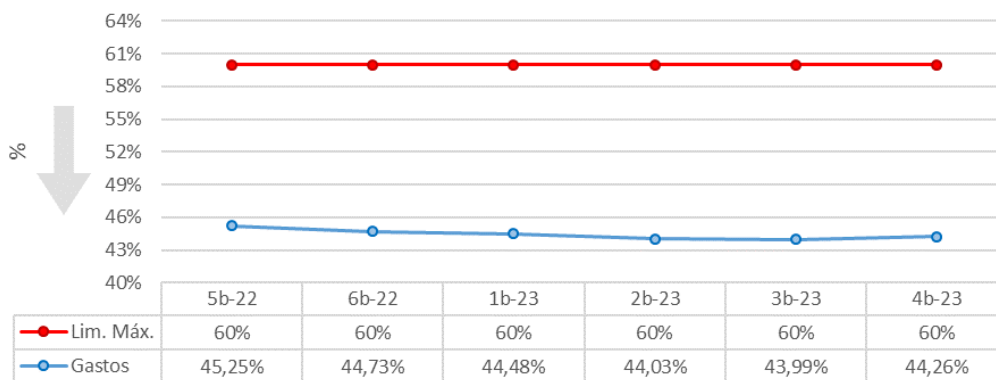
Vale ressaltar que os gastos em valores absolutos com a folha do poder executivo alcançaram o maior volume financeiro dos últimos 12 meses (R\$ 229,906 milhões) no 4b- 23.

Gastos com Pessoal - Legislativo

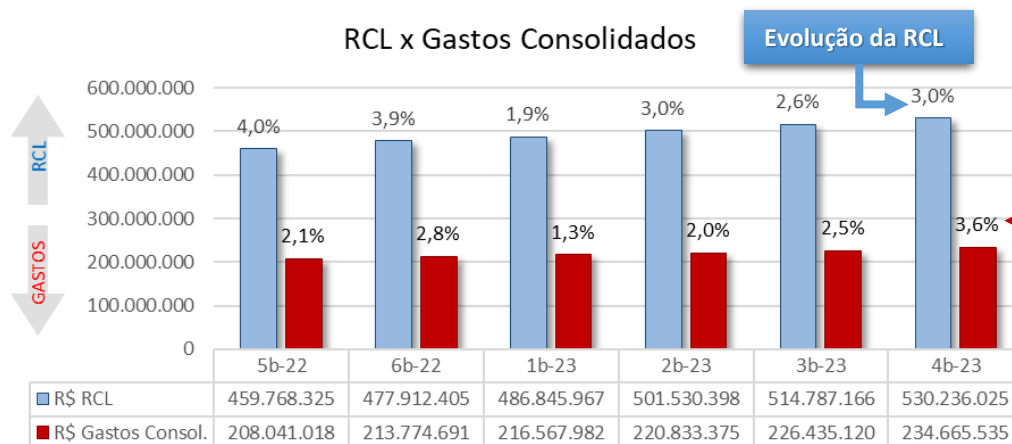


Com relação aos gastos do Legislativo, o índice continua bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.

Gastos com Pessoal - Consolidado



Nas informações consolidadas, o índice ficou 15,74% abaixo do limite máximo permitido. A título de informação, o resultado deste bimestre ficou abaixo da média anual que foi de 44,44%.



Evolução dos Gastos

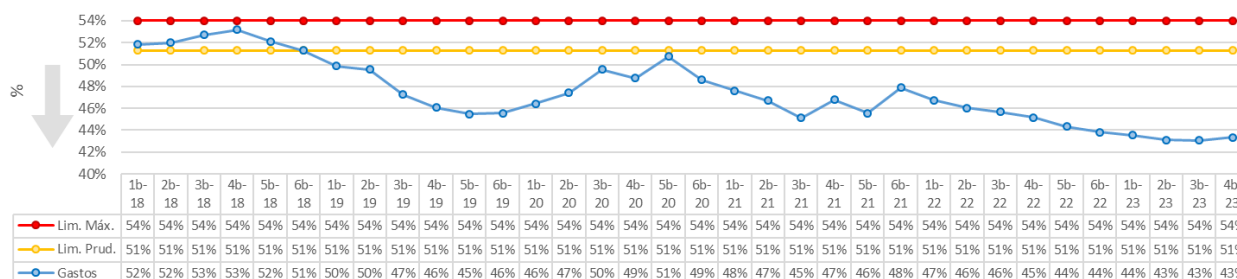
No gráfico acima é possível verificar o comportamento percentual da evolução da RCL e dos Gastos Consolidados comparando com os períodos anteriores. No 6b-22 houve um aumento expressivo novamente de 3,9% da Receita Corrente Líquida enquanto a evolução dos gastos cresceu 2,8% no período. No 1b-23 houve um aumento de



1,9% da RCL enquanto os gastos subiram 1,3%. No 2b-23 continuou o aumento da RCL acima da evolução dos gastos com uma diferença de 1% entre os índices. No 3b-23 praticamente houve uma equalização entre o aumento da RCL e dos gastos, com uma diferença de 0,1%. No 4b-23 houve uma inversão da evolução dos índices, onde o índice de gastos foi maior que o índice da RCL, está inversão é a primeira vez que ocorre no índice histórico nos últimos 12 meses.

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 máximo como ocorreu em 2018 e quase alcançou o limite prudencial em 2020.

Gastos com Pessoal - Executivo



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 (...).

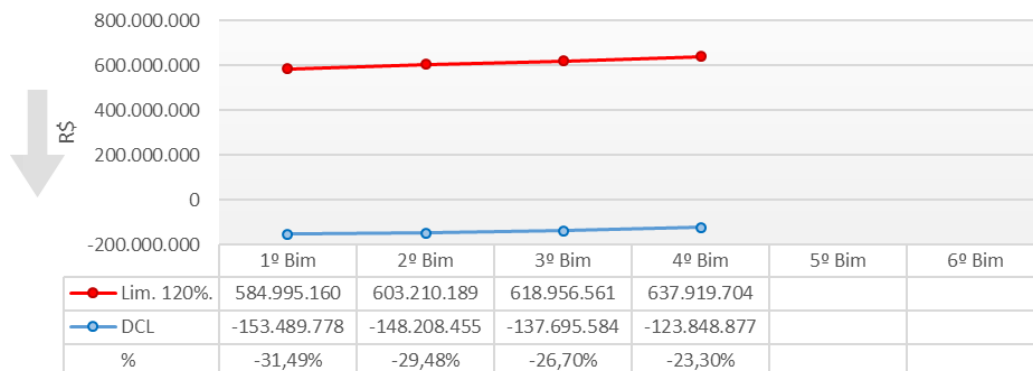
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2022
Dívida Consolidada	39.906.936	38.081.339	36.122.043	34.052.516			41.715.735
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	193.396.714	186.289.794	173.817.627	157.901.394			161.418.567
Dívida Consolidada Líquida	-153.489.778	-148.208.455	-137.695.584	-123.848.877			-119.702.832
Receita Corrente Líquida Ajustada	487.495.967	502.675.158	515.797.134	531.599.753			478.562.405
Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	584.995.160	603.210.189	618.956.561	637.919.704			574.274.886
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-31,49%	-29,48%	-26,70%	-23,30%			-25,01%

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.

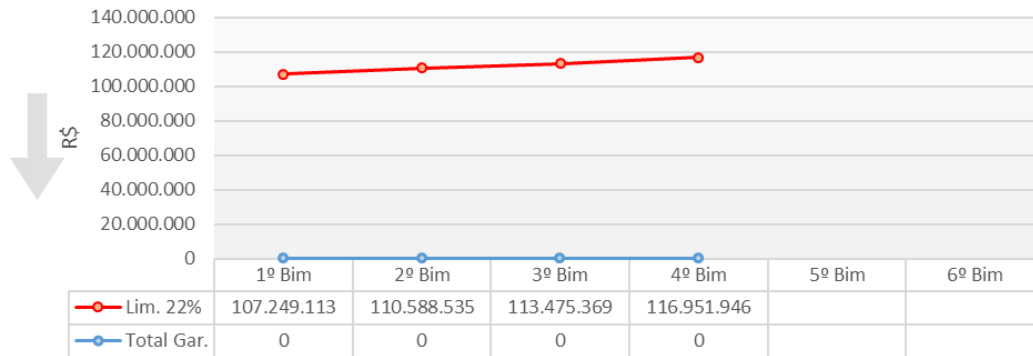
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2022
Receita Corrente Líquida Ajustada	487.495.967	502.675.158	515.797.134	531.599.753			478.562.405
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	107.249.113	110.588.535	113.475.369	116.951.946			105.283.729
Total de Garantias 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 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, sendo que neste bimestre o resultado apurado foi de 0,00%.

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Corrente Líquida Ajustada	487.495.967	502.675.158	515.797.134	531.599.753		
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	77.999.355	80.428.025	82.527.541	85.055.961		

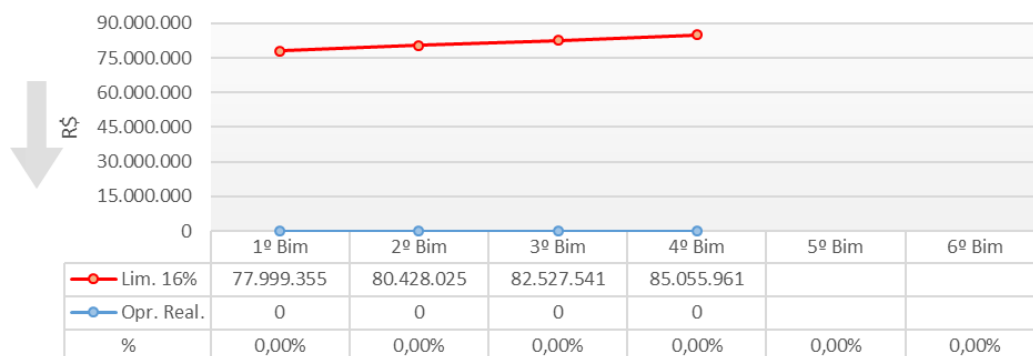
Total de Operações de Crédito realizadas	0	0	0	0		
--	---	---	---	---	--	--

% das Opr. Crédito sobre o RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
--------------------------------	-------	-------	-------	-------	--	--

Fonte: RGF Anexo 4 / RREO Anexo 9

Observa-se nos demonstrativos 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.

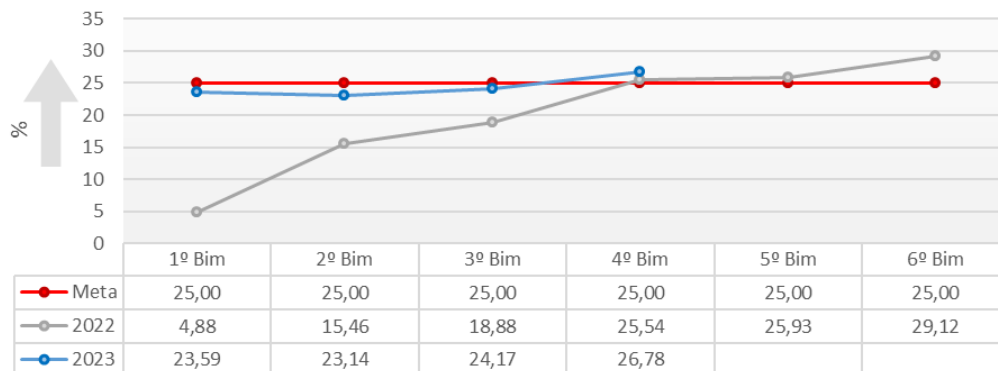
O Demonstrativo tem por objetivo demonstrar e avaliar o cumprimento dos limites mínimos de aplicação em MDE, do percentual da receita de impostos destinada ao FUNDEB, do limite mínimo de aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração do magistério da educação básica, bem como apresentar informações 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
28 - Total das Despesas para Fins de Limite	14.153.872	25.970.420	39.456.542	57.685.056		
3 - Total das Receitas Resultante de Impostos	60.003.501	112.231.581	163.243.363	215.381.112		
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	15.000.875	28.057.895	40.810.841	53.845.278		
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-847.004	-2.087.476	-1.354.298	3.839.778		
Percentual Aplicado 2023	23,59	23,14	24,17	26,78		
Meta 2023	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
Percentual Aplicado 2021	3,76	10,49	14,43	16,99	18,58	28,63
Percentual Aplicado 2022	4,88	15,46	18,88	25,54	25,93	29,12

Fonte: RREO Anexo 8

Pelos dados apresentados, fica evidenciado que o Município ficou com o percentual de aplicação dos recursos neste bimestre acima da meta. Com isso o Município conseguiu obter um resultado financeiro de R\$ 3,839 milhões acima da meta, o que resultou em uma aplicação de 26,78% e com isso está sendo cumprido 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 alcançada 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.

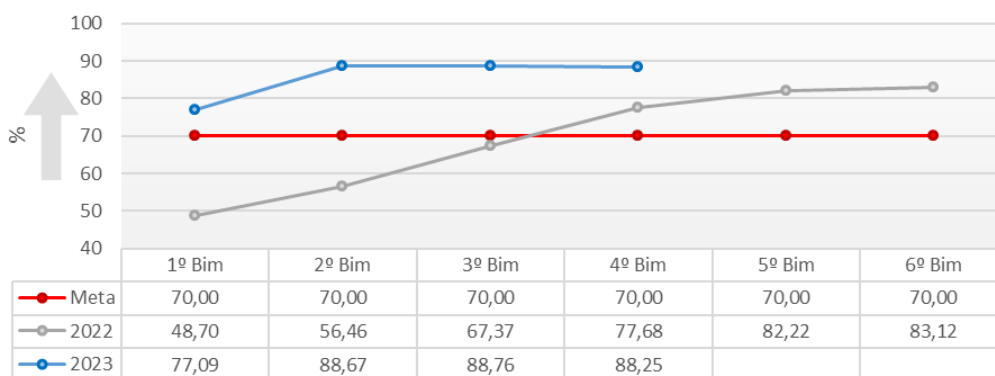


Aplicação mínima de 70% dos recursos do FUNDEB (Art. 212-A, inciso XI e § 3º - CF/88)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
6 - Receitas Recebidas do FUNDEB (6b - 6.4b)	20.867.686	42.620.317	64.672.750	86.091.439		
70% das Receitas Recebidas do FUNDEB	14.607.380	29.834.222	45.270.925	60.264.007		
12- Total das Despesas do FUNDEB com Profis. da Edu. Básica (liq)	16.087.929	37.791.476	57.403.872	75.972.116		
Valor +/- Aplicado da Rec. do FUNDEB c/ Profis. da Edu. Básica	1.480.549	7.957.254	12.132.948	15.708.109		
Percentual Aplicado 2023 (item 6 / item 12)	77,09	88,67	88,76	88,25		
Meta 2023	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
Percentual Aplicado 2021	46,04	54,64	56,72	59,96	60,03	70,44
Percentual Aplicado 2022	48,70	56,46	67,37	77,68	82,22	83,12

Fonte: RREO Anexo 8

Com relação as despesas do FUNDEB, conclui-se que pelos valores despendidos com profissionais da educação básica, o Município aplicou 88,25% 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 acima apresentado, é possível verificar o histórico deste índice no exercício anterior, no qual o comportamento era de no início dos exercícios o índice ficava abaixo da meta e gradativamente ia aumentando, no entanto, o comportamento foi diferente no início deste exercício, pois o índice já apresenta um valor acima da meta anual.

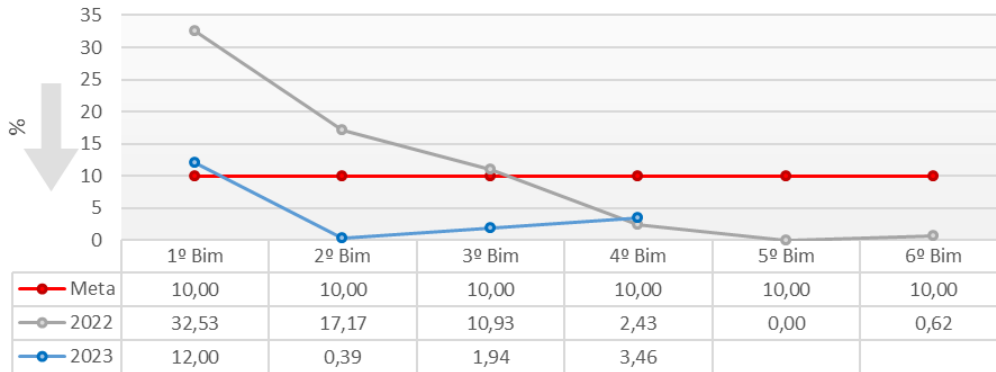
Máximo de 10% de Superávit (Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
6 - Total das receitas do FUNDEB recebidas	20.867.686	42.794.943	65.050.875	86.686.825		
11 - Tot. desp. custeadas com recur. Fundeb receb. no exerc. (Liq)	18.364.240	42.627.098	63.798.408	83.689.867		
Valor não aplicado (n) (6-11) - Liquidado	2.503.447	167.845	1.252.468	2.996.958		
Valor máximo permit. (10% de 6-Receitas Recebidas do FUNDEB)	2.086.769	4.279.494	6.505.088	8.668.682		
Máximo de 10% não Aplicado no Exercício (Valor ã aplicado / 6 - Rec. Recebidas) - 2023	12,00	0,39	1,94	3,46		
Meta 2023	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
Máximo de 10% não Aplicado no Exercício 2021	27,86	16,53	12,05	6,37	5,82	0,34
Máximo de 10% não Aplicado no Exercício 2022	32,53	17,17	10,93	2,43	0,00	0,62

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 1,94%.

Máximo de 10% de Superávit - FUNDEB



De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento histórico deste índice onde no exercício anterior iniciou-se fora da meta, mas foi se ajustando com o passar dos bimestres. No 2b-23 já foi possível atingir a meta e mantendo-se até este bimestre, ficando abaixo dos 10% estabelecidos como limite, 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)	7.128.911	19.768.482	33.168.863	47.141.374		
(XIII-XIV-XV) Total das deduções consideradas para fins de limite	0	0	0	0		
(XVI) Total das despesas para efeito de cálculo	7.128.911	19.768.482	33.168.863	47.141.374		
(III) Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	59.991.622	112.216.026	163.224.643	212.903.697		
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	8.998.743	16.832.404	24.483.696	31.935.555		
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	-1.869.832	2.936.079	8.685.167	15.205.819		
Percentual aplicado 2023	11,88	17,62	20,32	22,14		
Percentual mínimo a ser aplicado 2023	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00
Percentual aplicado acima/abaixo 2023	-3,12	2,62	5,32	7,14		
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
Percentual aplicado 2021	12,76	17,59	20,19	21,66	21,73	24,65
Percentual aplicado 2022	12,00	16,63	17,99	19,01	19,79	23,14

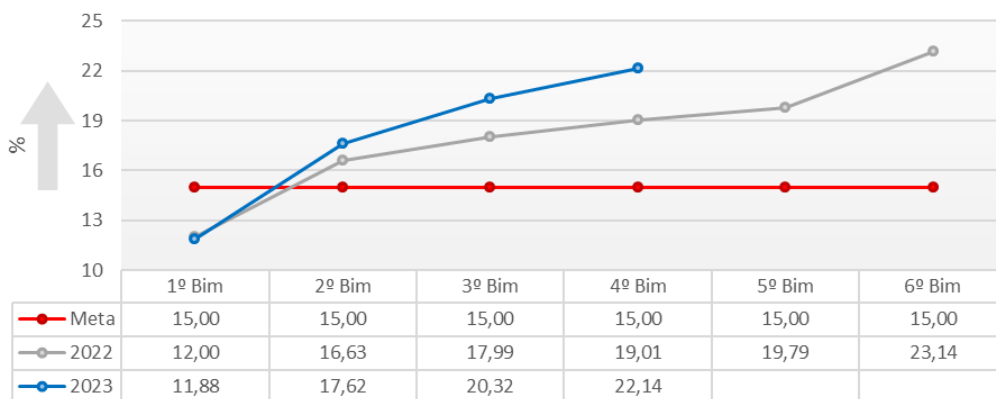
Fonte RREO ANEXO 12 / *ASPS (Ações e Serviço Público de Saúde)

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\$ 47,141 milhões. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 22,14% de aplicação da receita proveniente de impostos no período. Desta forma, fica evidente que o Município ficou 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.

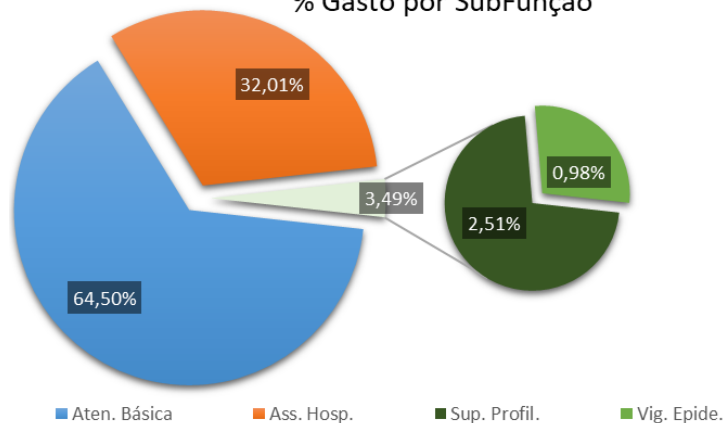
Vale mencionar que para efeito do cálculo deste índice, nos cinco primeiros bimestres são utilizados os valores liquidados, e apenas no sexto bimestre é utilizado os valores empenhados.

Limite Constitucional - Saúde



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.

% Gasto por SubFunção




3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

No que concerne às metas fiscais e resultados finais obtidos pelo Município de Navegantes, observa-se que o Município alcançou resultados favoráveis no encerramento do 2º quadrimestre do exercício de 2023, como por exemplo, o atingimento das metas de arrecadação, o resultado orçamentário, 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 educação, máximo de 10% não aplicado dos recursos do FUNDEB e o mínimo de 70% dos recursos do FUNDEB a ser utilizado com a folha de pagamento dos profissionais da educação básica. O índice que merece atenção e acompanhamento nos demais períodos é o do resultado primário.


Navegantes, 23 de outubro de 2023.

Assinado eletronicamente por:
Edinéia Bett Santiago
CPF: ***.542.419-**
Data: 23/10/2023 13:11:53 -03:00




Edinéia Bett Santiago
Contadora

Assinado eletronicamente por:
Rodrigo Lopes da Silva
CPF: ***.280.819-**
Data: 23/10/2023 15:33:46 -03:00




Rodrigo Lopes da Silva
Contador

Assinado eletronicamente por:
Nathaliê Domanski
CPF: ***.039.810-**
Data: 23/10/2023 13:10:01 -03:00



Nathalie Renatha de Castilhos Domanski
Contadora

Assinado eletronicamente por:
Nataly Louise Oliveira Francisco
CPF: ***.762.949-**
Data: 23/10/2023 15:29:11 -03:00



Nataly Louise Oliveira Francisco
Secretária de Gestão e Controle



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: 9PCCD-7WYKM-JRKDZ-JF2Y4

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ Nathaliê Domanski (CPF *****.039.810-****) em 23/10/2023 13:10 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
201.55.107.179	Lat: -26,895356 Long: -48,656838 Precisão: 1191 (metros)
Autenticação	Navegantes
Aplicação externa	
UDlr7C2nyKzSpYUI3eYTmz5d9s1xddqki7J3//4312o=	
SHA-256	

- ✓ Edinéia Bett Santiago (CPF *****.542.419-****) em 23/10/2023 13:11 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
201.55.107.181	Lat: -26,895356 Long: -48,656838 Precisão: 1191 (metros)
Autenticação	edineia.santiago@navegantes.sc.gov.br
Email verificado	
zMZXux+VOw9Rq1mq10V9ecxH4kqUcDkbeoROPJ1y278=	
SHA-256	

- ✓ Natally Louise Oliveira Francisco (CPF ***.762.949-**) em 23/10/2023 15:29 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
201.55.107.183	Não disponível
Autenticação	Navegantes
Aplicação externa	
tAYAlnaD8ALRPnAnoag0aWjxtX7b2pniSbJSb6r8Tw8=	
SHA-256	

- ✓ Rodrigo Lopes da Silva (CPF ***.280.819-**) em 23/10/2023 15:33 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
201.55.107.180	Lat: -26,895356 Long: -48,656838 Precisão: 1191 (metros)
Autenticação	rodrigo.lopes@navegantes.sc.gov.br
Email verificado	
uaHKTTqx4pqGApuHyxZAwkUBAIMFIOsIX0W2sle+xcl=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://assinador.silosign.com.br/validate/9PCCD-7WYKM-JRKDZ-JF2Y4>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://assinador.silosign.com.br/validate>