

RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2024



JUNHO / 2024

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	209.663.996	230.788.401	21.124.406	110%
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	73.402.055	73.800.694	398.639	101%
Contribuições	6.299.545	9.395.322	3.095.777	149%
Receita Patrimonial	4.442.150	6.412.314	1.970.164	144%
Receita de Serviços	11.384.707	14.269.138	2.884.431	125%
Transferências Correntes	113.301.235	122.932.785	9.631.550	109%
Outras Receitas Correntes	834.305	3.978.149	3.143.844	477%
Receitas de Capital	319.368	10.303.725	9.984.357	3226%
Operações de Crédito	0	6.953.725	6.953.725	0
Alienação de Bens	0	0	0	0
Transferências de Capital	319.368	3.350.000	3.030.632	1049%
Receitas Intra-Orçamentárias Correntes	8.125.977	10.823.959	2.697.982	133%
TOTAL (Correntes + Capital)	209.983.364	241.092.126	31.108.762	115%

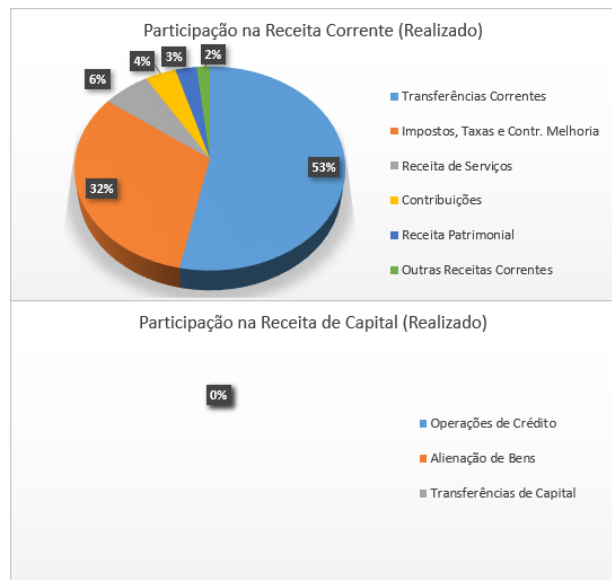
Fonte: RREO ANEXO 1

Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 2º bimestre do exercício de 2024, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente R\$ 31,109 milhões de superávit, o que representa 115% 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 intraorçamentárias.

Desmembrando a análise pelas categorias econômicas, as “Receitas Correntes” estão superando a meta em 10%, as origens de recursos que estão acima da meta estipulada em destaque são as “Contribuições” com 149% de atingimento da meta e as “Outras Receitas Correntes” com 477% de atingimento da meta. Neste período todas as categorias econômicas ficaram acima da meta estipulada.

Fazendo a análise apenas da categoria econômica “Receitas de Capital” o percentual de atingimento neste período foi de 3226% da meta, uma vez que houve neste bimestre o ingresso de recursos de Operações de Crédito, aproximadamente R\$ 6,954 milhões e de transferências de capital, R\$ 3,350 milhões. Não houve 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 85% de todas as receitas desta categoria econômica.



1.2 METAS DE DESPESA

Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta Atualizada	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. ÷ Meta
Despesas Correntes	295.769.604	155.712.240	-140.057.364	52,6%
Pessoal e Encargos Sociais	162.444.658	85.257.280	-77.187.378	52,5%
Juros e Encargos da Dívida	1.523.362	1.704.324	180.963	111,9%
Outras Despesas Correntes	131.801.584	68.750.635	-63.050.949	52,2%
Despesas de Capital	25.969.512	14.488.065	-11.481.447	55,8%
Investimentos	20.891.639	11.662.615	-9.229.025	55,8%
Amortização da Dívida	5.077.873	2.825.451	-2.252.422	55,6%
Reserva de Contingência	8.322.634	0	-8.322.634	0,0%
Despesas Intra-Orçamentárias	0	14.064.795	14.064.795	0,0%
Superávit	0	119.045.633	119.045.633	0,0%
TOTAL (Corrente + Capital)	321.739.116	170.200.305	-151.538.811	52,9%

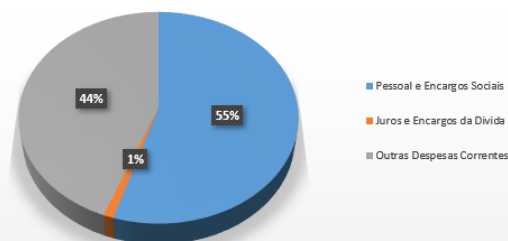
Fonte: RREO ANEXO 1

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\$ 151,539 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 52,9% de despesas liquidadas versus gastos previstos, sob a ótica das despesas correntes e de capital.

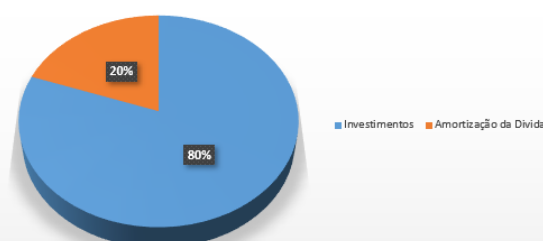
Na categoria econômica das “Despesas Correntes” o grupo de natureza de despesa “Pessoal e Encargos Sociais” apresentou um resultado de 52,5% de atingimento da meta, o que é um bom sinal, uma vez que nesta análise os resultados acima de 100% são os que devem ser evitados. No grupo de natureza de despesa “Juros e Encargos da Dívida” houve o atingimento de 111,9% da meta, ou seja, acima do que foi planejado. Ao analisar o grupo de natureza de despesa “Outras Despesas Correntes” o resultado foi de 52,2% da meta atingida. Vale salientar que a meta bimestral das despesas fora obtida a partir do relatório “DEMONSTRATIVO DO CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO MENSAL DE DESEMBOLSO”, sendo assim está sendo levado em consideração a sazonalidade das despesas.

Já na categoria econômica “Despesas de Capital”, o grupo de natureza de despesa “Amortização da Dívida”, apresentou o resultado de 55,6% da meta. Já no grupo de natureza de despesa “Investimentos” encerrou o bimestre com 55,8% de atingimento da meta, melhorando em relação ao bimestre anterior, pois demonstra que está havendo investimentos no município.

Participação na Despesa Corrente (Liquidado)



Participação na Despesa de Capital (Liquidado)



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) ↓
2.009	Secretaria Municipal de Finanças	24.666.000	24.750.000	21.303.817	7.406.357	7.376.717	86%
4.001	Fundação Municipal de Esportes	6.110.000	7.651.411	5.865.508	2.743.970	2.678.066	77%
2.021	Secretaria Municipal de Saneamento Básico	48.821.000	60.092.630	44.255.336	13.063.520	12.797.069	74%
10.001	Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	1.693.000	1.693.000	1.191.243	686.797	647.136	70%
2.008	Secretaria Municipal de Administração e Logística	26.280.000	25.372.263	17.226.954	7.979.308	7.387.575	68%
2.005	Secretaria Municipal de Comunicação Social	2.300.000	2.325.000	1.380.043	675.073	644.772	59%
8.001	Fundação Hospitalar de Navegantes	103.000	103.000	59.853	13.576	13.576	58%
2.016	Secretaria Municipal de Obras	56.656.000	70.850.590	39.533.490	17.501.917	16.939.362	56%
5.001	Fundo Municipal de Saúde	108.370.000	112.650.205	61.816.471	29.623.880	28.253.211	55%
2.011	Secretaria Municipal de Assistência Social	11.171.000	11.820.256	5.567.665	3.287.650	3.151.486	47%
2.017	Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.920.000	1.920.000	837.771	828.653	797.973	44%
2.006	Secretaria Municipal de Governo	2.150.000	2.150.000	886.562	428.652	417.838	41%
2.001	Gabinete do Prefeito	2.575.000	2.589.411	1.048.671	788.550	735.834	40%
2.012	Secretaria Municipal de Educação	243.824.000	247.091.133	94.859.913	74.348.839	69.983.355	38%
6.001	Fundação Municipal de Cultura	3.675.000	5.198.198	1.885.194	1.123.557	1.086.578	36%
2.018	Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	7.520.000	7.520.000	2.650.224	2.140.119	2.051.950	35%
1.001	Câmara Municipal de Vereadores	11.000.000	11.000.000	3.671.094	2.444.528	2.402.852	33%
2.014	Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	6.123.000	6.170.072	2.004.087	1.680.960	1.597.875	32%
7.001	Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	260.000	460.000	145.439	8.887	8.887	32%
2.007	Procuradoria Geral do Município	7.615.000	7.615.000	2.255.145	2.107.017	2.045.393	30%
9.001	Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	2.538.000	2.703.000	790.744	731.958	694.631	29%
2.020	Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	5.340.000	5.340.000	1.482.560	1.203.420	1.153.532	28%
2.013	Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	3.332.000	3.981.500	1.072.020	666.755	631.526	27%
12.001	Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	9.537.000	9.852.042	2.591.528	1.116.329	1.012.569	26%
2.015	Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	5.807.000	5.882.000	1.360.092	1.220.399	1.210.790	23%
13.001	Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	48.000.000	48.080.000	10.456.214	10.175.530	10.165.694	22%
2.002	Gabinete do Vice Prefeito	855.000	855.000	176.980	166.069	158.162	21%
3.001	Fundo Municipal de Assistência Social	1.759.000	1.809.000	345.059	122.832	108.494	19%
Total		650.000.000	687.524.710	326.719.687	184.265.100	176.152.902	48%

1.4 GASTOS POR FUNÇÃO DE GOVERNO

Função	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado ↓	Liquidado	Pago	% (Emp ÷ Dota. Atual) ↓
28	Encargos Especiais	19.006.000	19.006.000	18.816.000	6.226.556	6.226.556	99%
25	Energia	8.050.000	9.850.000	9.068.896	2.561.658	2.561.658	92%
27	Desporto e Lazer	6.110.000	7.651.411	5.865.508	2.743.970	2.678.066	77%
17	Saneamento	53.823.000	65.094.630	45.809.215	13.567.059	13.262.109	70%
4	Administração	45.815.000	45.030.674	26.323.264	13.908.456	13.075.273	58%
10	Saúde	108.473.000	112.753.205	61.876.334	29.637.456	28.266.787	55%
15	Urbanismo	48.540.000	60.934.590	30.198.970	15.445.836	14.871.891	50%
26	Transporte	404.000	404.000	194.304	194.304	194.304	48%
3	Essencial à Justiça	230.000	230.000	100.051	86.468	82.458	44%
8	Assistência Social	14.035.000	14.934.256	6.425.561	3.692.778	3.536.164	43%
12	Educação	243.824.000	247.091.133	94.859.913	74.348.839	69.983.355	38%
13	Cultura	3.675.000	5.198.198	1.885.194	1.123.557	1.086.578	36%
1	Legislativa	11.000.000	11.000.000	3.671.094	2.444.528	2.402.852	33%
6	Segurança Pública	17.353.000	17.715.114	5.786.858	3.464.085	3.257.579	33%
9	Previdência Social	33.110.000	33.190.000	10.456.214	10.175.530	10.165.694	32%
18	Gestão Ambiental	2.542.000	2.707.000	790.744	731.958	694.631	29%
2	Judiciária	7.385.000	7.385.000	2.155.094	2.020.548	1.962.935	29%
20	Agricultura	3.332.000	3.981.500	1.072.020	666.755	631.526	27%
23	Comércio e Serviços	5.803.000	5.878.000	1.360.092	1.220.399	1.210.790	23%
11	Trabalho	1.100.000	1.100.000	4.361	4.361	1.696	0%
99	Reserva de Contingência	16.390.000	16.390.000	0	0	0	0%
Total		650.000.000	687.524.710	326.719.687	184.265.100	176.152.902	48%

1.5 GASTOS POR SUBFUNÇÃO DE GOVERNO

Subfunção	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado ↓	Liquidado	Pago	% (Emp ÷ Dota. Atual) ↓
846	Outros Encargos Especiais	6.006.000	6.006.000	6.006.000	1.696.781	1.696.781	100%
843	Serviço da Dívida Interna	13.000.000	13.000.000	12.810.000	4.529.775	4.529.775	99%
302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	23.715.000	25.032.590	23.899.360	3.950.552	5.920.627	95%
306	Alimentação e Nutrição	17.000.000	17.000.000	16.000.093	3.709.017	2.841.356	94%
752	Energia Elétrica	8.050.000	9.850.000	9.068.896	2.561.658	2.561.658	92%
812	Desporto Comunitário	4.960.000	6.501.411	5.075.757	2.657.648	2.601.744	78%
512	Saneamento Básico Urbano	53.823.000	65.094.630	45.809.215	13.567.059	13.262.109	70%
182	Defesa Civil	1.693.000	1.693.000	1.191.243	666.797	647.136	70%
511	Desporto de Rendimento	1.150.000	1.150.000	789.751	76.322	76.322	69%
122	Administração Geral	28.865.000	27.971.674	18.085.108	8.660.519	8.014.275	65%
131	Comunicação Social	2.300.000	2.325.000	1.380.043	675.073	644.772	59%
123	Administração Financeira	4.160.000	4.244.000	2.487.817	1.179.801	1.150.161	59%
451	Infra-Estrutura Urbana	25.090.000	30.484.590	16.118.659	8.026.814	7.945.755	53%
782	Transporte Rodoviário	404.000	404.000	194.304	194.304	194.304	48%
452	Serviços Urbanos	23.450.000	30.450.000	14.080.311	7.419.022	5.926.136	46%
244	Assistência Comunitária	11.927.000	12.597.433	5.668.169	3.339.072	3.191.824	45%
301	Atenção Básica	81.757.000	83.663.483	36.544.470	21.866.996	21.664.040	44%
125	Normatização e Fiscalização	1.920.000	1.920.000	837.771	828.653	797.973	44%
92	Representação Judicial e Extrajudicial	230.000	230.000	100.051	86.468	82.458	44%
121	Planejamento e Orçamento	2.150.000	2.150.000	886.562	428.652	417.838	41%
129	Administração de Receitas	6.420.000	6.420.000	2.645.863	2.135.758	2.050.254	41%
303	Suporte Profilático e Terapêutico	2.100.000	2.100.000	798.487	452.362	330.740	38%
243	Assistência à Criança e ao Adolescente	1.653.000	1.853.000	694.043	349.855	340.932	37%
392	Difusão Cultural	3.675.000	5.198.198	1.885.194	1.123.557	1.086.578	36%
361	Ensino Fundamental	117.742.000	120.386.011	42.214.390	38.730.259	34.723.600	35%
365	Educação Infantil	106.056.000	106.629.122	35.977.971	33.359.846	31.915.605	34%
31	Ação Legislativa	11.000.000	11.000.000	3.671.094	2.444.528	2.402.852	33%
305	Vigilância Epidemiológica	901.000	1.957.133	634.016	367.546	351.380	32%
272	Previdência do Regime Estatutário	33.110.000	33.190.000	10.456.214	10.175.530	10.165.694	32%
541	Preservação e Conservação Ambiental	2.542.000	2.707.000	790.744	731.958	694.631	29%
61	Ação Judiciária	7.385.000	7.385.000	2.155.094	2.020.548	1.962.935	29%
181	Policiamento	15.660.000	16.021.114	4.595.615	2.797.288	2.610.443	29%
606	Extensão Rural	3.332.000	3.981.500	1.072.020	666.755	631.526	27%
695	Turismo	5.803.000	5.878.000	1.360.092	1.220.399	1.210.790	23%
367	Educação Especial	2.881.000	2.931.000	667.275	549.534	502.610	23%
241	Assistência ao Idoso	420.000	448.822	63.288	3.790	3.346	14%
334	Fomento ao Trabalho	1.100.000	1.100.000	4.361	4.361	1.696	0%
242	Assistência ao Portador de Deficiência	35.000	35.000	61	61	61	0%
366	Educação de Jovens e Adultos	145.000	145.000	184	184	184	0%
999	Reserva de Contingência	16.390.000	16.390.000	0	0	0	0%
Total		650.000.000	687.524.710	326.719.687	184.265.100	176.152.902	48%

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	53.823.000	65.094.630	45.809.215	13.567.059	13.262.109	70%
3	Caminho do Desenvolvimento do Comércio, Indústria e Serviços	7.520.000	7.520.000	2.650.224	2.140.119	2.051.950	35%
14	Caminho do Desenvolvimento da Mobilidade Urbana	19.590.000	26.408.923	15.019.616	7.799.277	7.718.218	57%
7	Caminho do Desenvolvimento da Saúde	108.473.000	112.753.205	61.876.334	29.637.456	28.266.787	55%
9	Caminho do Desenvolvimento da Segurança, Trânsito e Defesa Social	25.403.000	27.565.114	14.855.754	6.025.743	5.819.237	54%
6	Caminho do Desenvolvimento do Turismo, Cultura e Esporte	15.592.000	18.731.609	9.110.794	3.087.926	4.975.434	49%
2	Caminho do Desenvolvimento da Gestão Pública	115.516.000	114.811.674	55.204.761	30.281.800	29.462.663	48%
11	Caminho do Desenvolvimento da Infraestrutura	29.354.000	34.929.666	15.373.658	7.840.863	7.347.976	44%
10	Caminho do Desenvolvimento da Assistência Social, Trabalho e Emprego	14.035.000	14.934.256	6.425.561	3.692.778	3.536.164	43%
8	Caminho do Desenvolvimento da Educação	243.824.000	247.091.133	94.859.913	74.348.839	69.983.355	38%
1	Caminho do Desenvolvimento do Processo Legislativo	11.000.000	11.000.000	3.671.094	2.444.528	2.402.852	33%
13	Caminho do Desenvolvimento do Meio Ambiente	2.538.000	2.703.000	790.744	731.958	694.631	29%
5	Caminho do Desenvolvimento da Pesca e Agricultura	3.332.000	3.981.500	1.072.020	666.755	631.526	27%
Total		650.000.000	687.524.710	326.719.687	184.265.100	176.152.902	48%

1.7 GASTOS POR AÇÕES DE GOVERNO





PREFEITURA DE NAVEGANTES



2083	Manutenção e Funcionamento da Corregedoria	45.000	45.000	5.720	2.624	2.624	6%
1009	Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana	5.500.000	4.075.666	1.099.044	227.537	227.537	6%
2040	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Ass	277.000	277.000	55.432	6.619	6.619	2%
2048	Manutenção da Gestão do Programa Bolsa Família - IGDBF	150.000	150.000	10.000	2.909	2.909	2%
2064	Manutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adolesce	260.000	460.000	145.439	8.887	8.887	2%
2047	Manutenção do Piso Básico Fixo	349.000	349.000	109.269	13.614	4.960	1%
2077	Manutenção do Programa Prê e Pós Aposentadoria	40.000	40.000	860	422	422	1%
2013	Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção ao	300.000	328.822	63.288	3.790	3.346	1%
2043	Manutenção do Piso Fixo de Média Complexidade - ABORD	71.000	71.000	2.004	715	715	1%
1004	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infantil	3.501.000	3.791.622	82.885	34.763	29.795	1%
2067	Custeios e Investimentos com Recursos da Compensação A	45.000	45.000	1.000	115	115	0%
2016	Manutenção do Programa do Benefício de Prestação Contín	35.000	35.000	61	61	61	0%
1025	Investimentos em Ações de Desenvolvimento Econômico	1.100.000	1.100.000	4.361	4.361	1.696	0%
2019	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e Ad	145.000	145.000	184	184	184	0%
2024	Manutenção do Transporte Escolar	1.535.000	1.535.000	150.000	150.000	1	0%
1	Pagamento de Precatórios Judiciais	2.200.000	2.200.000	0	0	0	0%
799	Reserva Orçamentária do RPPS	14.890.000	14.890.000	0	0	0	0%
999	Reserva de Contingência	1.500.000	1.500.000	0	0	0	0%
1001	Investimentos em Bens Imóveis e Móveis do Poder Legisla	500.000	500.000	0	0	0	0%
1002	Investimentos em Ações de Melhoria da Estrutura Física d	200.000	200.000	0	0	0	0%
1005	Investimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura e I	102.000	251.500	86.690	0	0	0%
1006	Investimento em Ações de Segurança Pública e Defesa Civ	52.000	52.000	0	0	0	0%
1007	Investimentos em Ações de Turismo, Cultura e Esportes	52.000	127.000	0	0	0	0%
1013	Investimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Bási	1.001.000	1.001.000	573.806	0	0	0%
1014	Investimentos em Estrutura Física e Equipamentos na Assi	204.000	204.000	0	0	0	0%
1015	Investimentos no Esporte e Construção e Reforma de Espa	170.000	243.500	223.293	0	0	0%
1017	Investimentos em Ações da Fundação Municipal de Cultur	3.000	3.000	0	0	0	0%
1018	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física da Fun	3.000	3.000	0	0	0	0%
1019	Investimentos em Ações do Instituto Ambiental de Navega	53.000	53.000	0	0	0	0%
1023	Investimentos em Equipamentos de Vigilância e Trânsito	200.000	200.000	0	0	0	0%
1024	Aquisição de terreno e construção da sede do Instituto de	100.000	100.000	0	0	0	0%
2017	Manutenção do Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa I	120.000	120.000	0	0	0	0%
2030	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Tur	53.000	53.000	0	0	0	0%
2031	Manutenção do Fundo Municipal para Conservação da Pra	4.000	4.000	0	0	0	0%
2042	Manutenção do Piso Fixo de Média Complexidade - MSE	71.000	71.000	0	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 Estac	70.000	70.000	0	0	0	0%
2051	Manutenção e Funcionamento do FUNDEL	150.000	150.000	0	0	0	0%
2060	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos S	2.894.111	0	0	0	0	0%
2079	Manutenção do Programa IGD/SUAS	14.000	14.000	0	0	0	0%
2080	Manutenção do Programa de Ações Estratégicas do Progr	92.000	92.000	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 Adr	31.000	31.000	0	0	0	0%
Total		650.000.000	687.524.710	326.719.687	184.265.100	176.152.902	26%



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

Receitas Realizadas até o Bimestre Corrente (Incluindo Intra-Orçamentárias)		R\$ 251.916.085,44
Classificação	Empenhadas	Liquidadas
Despesas Correntes	R\$ 272.167.461,28	R\$ 155.712.239,81
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 85.851.329,55	R\$ 85.257.279,97
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 3.000.000,00	R\$ 1.704.324,44
Outras Despesas Correntes	R\$ 183.316.131,73	R\$ 68.750.635,40
Despesas de Capital	R\$ 34.530.819,77	R\$ 14.488.065,29
Investimentos	R\$ 24.720.819,77	R\$ 11.662.614,70
Amortização da Dívida	R\$ 9.810.000,00	R\$ 2.825.450,59
Reserva de Contingência	R\$ -	R\$ -
Despesas Intra-Orçamentárias	R\$ 20.021.405,65	R\$ 14.064.795,18
Total Despesas	R\$ 326.719.686,70	R\$ 184.265.100,28
Resultado Orçamentário	-R\$ 74.803.601,26	R\$ 67.650.985,16
% Comprometido da Receita	130%	73%

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 2º bimestre de 2024 um superávit orçamentário de R\$ 67,651 milhões resultando em um comprometimento de 73% da arrecadação do período. Pela visão das despesas empenhadas, o resultado alcançado está deficitário, em R\$ 74,804 milhões resultando em um comprometimento de 130% da arrecadação do período.

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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados)	1º Bim/24	2º Bim/24
Receitas Correntes Prevista	107.729.735,96	209.663.995,82
Receitas de Capital Prevista	159.684,08	319.368,16
Total Receitas Prevista	107.889.420,04	209.983.363,98
Receitas Correntes Realizada	116.821.627,18	230.788.401,41
Receitas de Capital Realizada	0,00	10.303.724,99
Total de Receitas Realizada	116.821.627,18	241.092.126,40
% Receita Corrente Realizada / Prevista	108,4%	110,1%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	0,0%	3226,3%
% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista	108,3%	114,8%
Despesas Correntes Prevista	100.320.984,07	195.448.619,73
Despesas de Capital Prevista	8.808.501,64	17.161.010,76
Total Despesas Prevista	109.129.485,71	212.609.630,49
Despesas Correntes Liquidada	60.090.156,93	155.712.239,81
Despesas de Capital Liquidada	2.859.976,10	14.488.065,29
Total de Despesas Liquidadas	62.950.133,03	170.200.305,10
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	59,9%	79,7%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	32,5%	84,4%
% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista	57,7%	80,1%
% Despesa Liquidadas / Receita Realizada	53,9%	70,6%
Meta	100,0%	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\$ 1,10 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 32,26. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,14, 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.

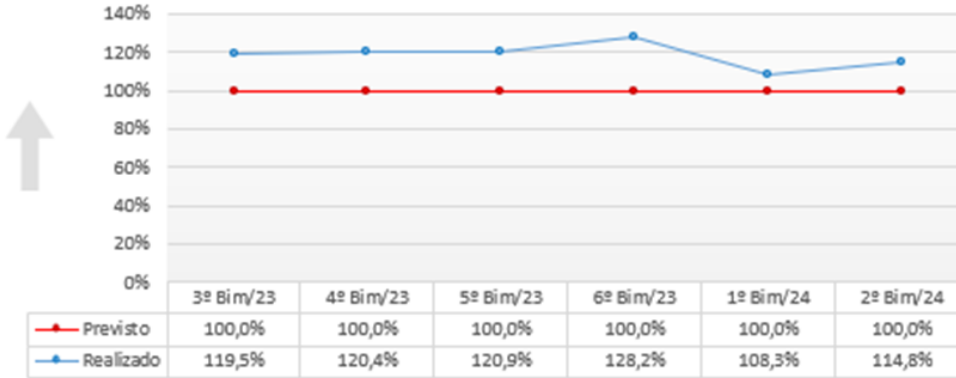
Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,79. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,84. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados 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\$ 0,70. 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.

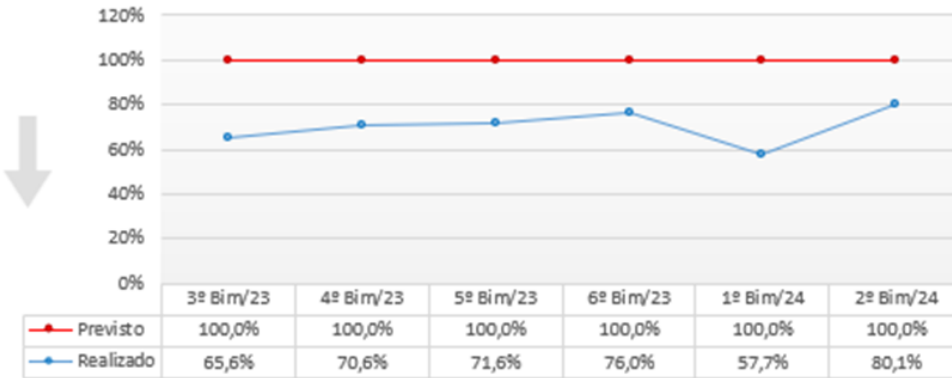
Para efeito desta análise não está sendo levado em consideração as informações de receitas e despesas intraorçamentárias.



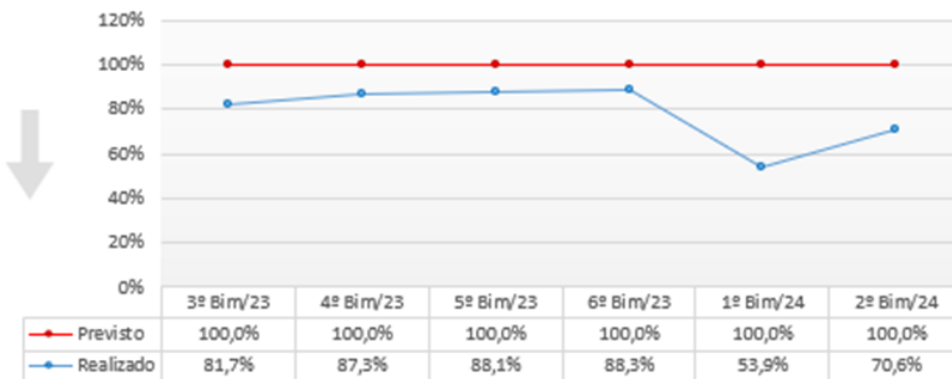
% Receita Realizada / Receita Prevista



% Despesa Liquidada / Despesa Prevista



% Despesa Liquidadas / Receita Realizada





1.9 RESULTADO PRIMÁRIO

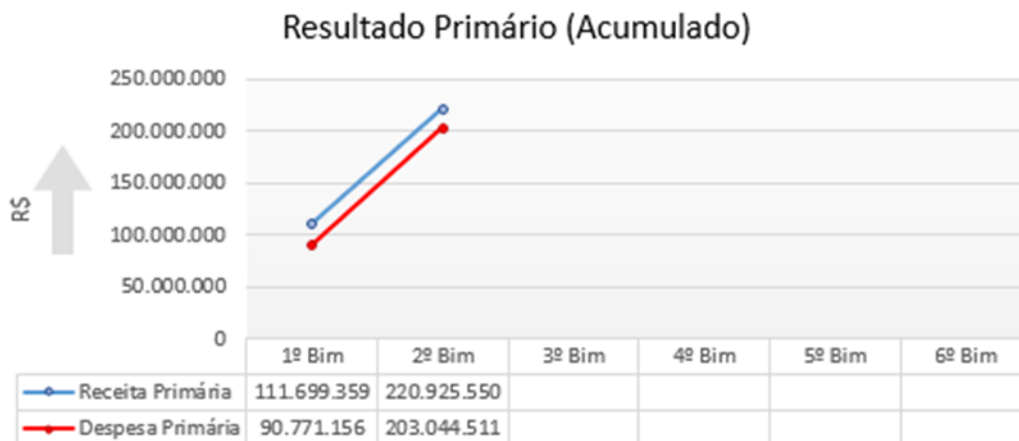
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Primária	111.699.359	220.925.550				
Despesa Primária	90.771.156	203.044.511				

Resultado Primário (Sem RPPS)	20.928.203	17.881.039				
% Rec x Des	123%	109%				
Meta	5.711.500	5.711.500				

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 2º bimestre de 2024 o município teve um resultado primário **superavitário** no montante de aproximadamente R\$ 17,881 milhões, sendo que esta análise leva em conta as despesas pagas.



1.10 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.

Resultado Nominal - Acima da Linha

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha sem RPPS (XXXV)	20.928.203	17.881.039				
(+) Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXXVI)	2.501.143	5.091.547				
(-) Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXXVII)	0	0				

RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII)	23.429.345	22.972.586				
Meta Resultado Nominal - Acima da Linha	5.711.500	5.711.500	5.711.500	5.711.500	5.711.500	5.711.500

Fonte: RRFQ ANEXO 6

Resultado Nominal - Acima da Linha



Pelos dados apresentados, não é possível identificar uma tendência, uma vez ainda estamos no segundo bimestre.

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.



Resultado Nominal - Abaixo da Linha

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2023
Dívida Consolidada	44.830.326	49.577.385					47.153.435
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	173.715.094	169.146.287					144.337.192
Dívida Consolidada Líquida	-128.884.768	-119.568.902					-97.183.757

RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII)	31.701.010	22.385.144					
Meta Resultado Nominal - Abaixo da Linha	-40.000.000	-40.000.000	-40.000.000	-40.000.000	-40.000.000	-40.000.000	

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.

1.1 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.





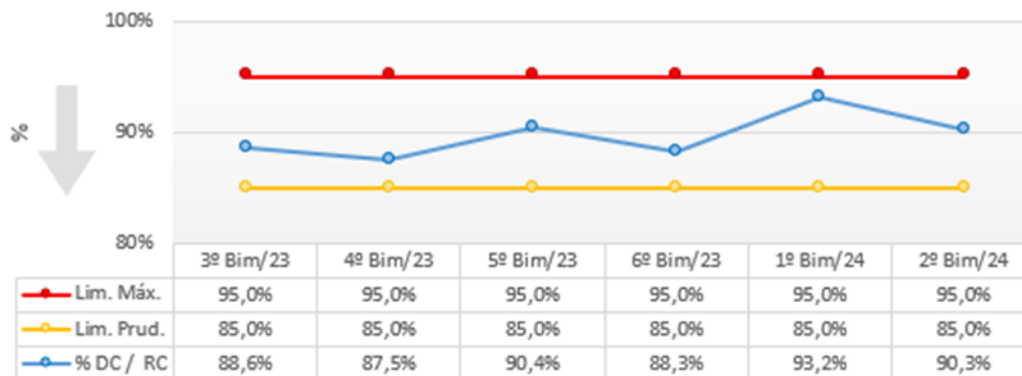
Valor dos Últimos 12 meses	2º Bim/23	3º Bim/23	4º Bim/23	5º Bim/23	6º Bim/23	1º Bim/24	2º Bim/24
Despesas Correntes Empenhada	460.085.636	484.856.537	491.349.875	508.130.932	521.882.260	567.366.761	569.004.858
Receitas Correntes	533.860.271	547.043.231	561.404.474	561.943.179	590.960.513	608.654.694	629.938.261
% DC / RC	86,2%	88,6%	87,5%	90,4%	88,3%	93,2%	90,3%

Limite prudencial	85,0%	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%	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 90,3%, ou seja, 5,3% acima da meta do limite prudencial. Com o resultado deste bimestre o índice teve uma diminuição comparado com o bimestre anterior.

Mecanismo de Ajuste Fiscal



De acordo com o gráfico, no 2º bimestre houve uma pequena redução em comparação com o bimestre anterior. No atual bimestre houve uma redução de 2,9% do bimestre passado ficando um pouco mais distante do limite MÁXIMO que é de 95%. No índice atual ainda é necessário que se tomem as devidas medidas de ajuste fiscal, pois ainda estamos acima do 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.



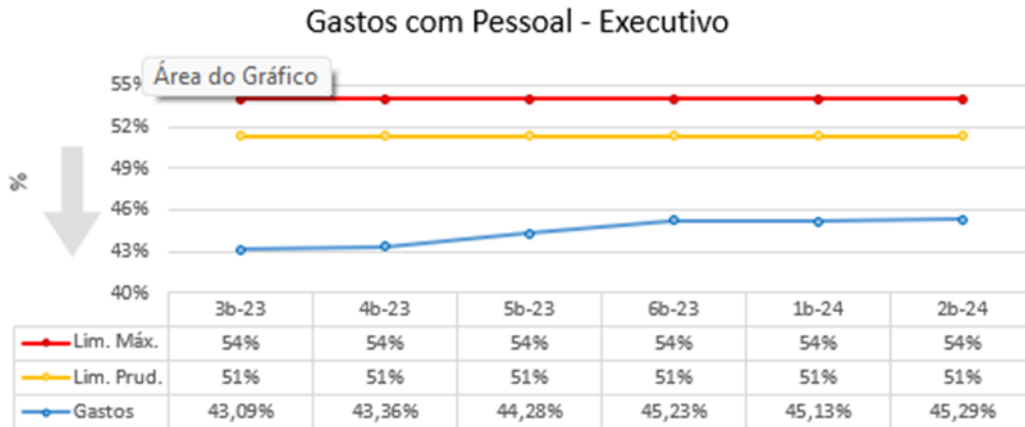
2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	2b-23	3b-23	4b-23	5b-23	6b-23	1b-24	2b-24	Média Anual
Receita Corrente Líquida Ajustada (últimos 12 meses)	501.530.398	514.787.166	530.236.025	536.541.278	553.654.225	570.817.091	589.442.230	3.797.008.412
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Execu	270.826.415	277.985.070	286.327.454	289.732.290	298.973.281	308.241.229	318.298.804	
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Exi	257.285.094	264.085.816	272.011.081	275.245.675	284.024.617	292.829.168	302.383.864	
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	216.202.628	221.814.182	229.906.303	237.604.836	250.419.548	257.583.243	266.944.528	1.413.530.741
Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo	43,11%	43,09%	43,36%	44,28%	45,23%	45,13%	45,29%	37,23%
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legis	30.091.824	30.887.230	31.814.162	32.192.477	33.219.253	34.249.025	35.366.534	
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	4.630.747	4.620.939	4.759.232	4.877.320	5.075.874	5.041.061	5.035.418	29.005.172
Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo	0,92%	0,90%	0,90%	0,91%	0,92%	0,88%	0,85%	0,76%
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidaç	300.918.239	308.872.299	318.141.615	321.924.767	332.192.535	342.490.255	353.665.338	
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	220.833.375	226.435.120	234.665.535	242.482.156	255.495.422	262.624.304	272.637.253	1.442.535.913
Percentual de gastos com pessoal - Consolidado	44,03%	43,99%	44,26%	45,19%	46,15%	46,01%	46,25%	37,99%

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

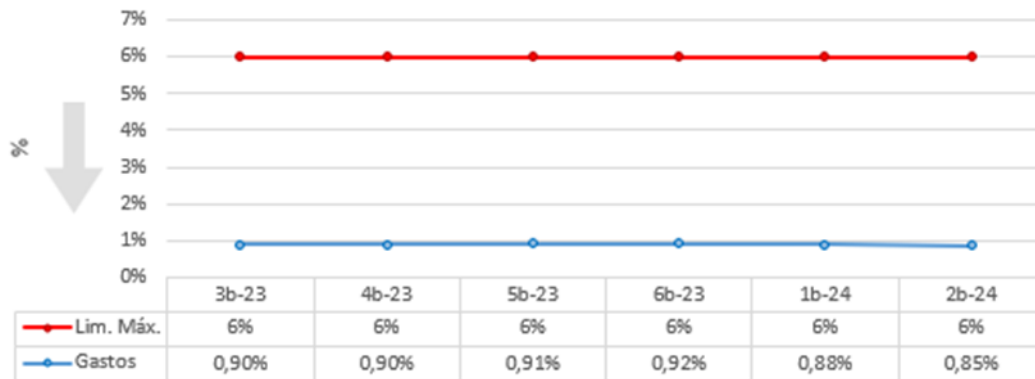
Pode-se observar na tabela acima e pelo gráfico abaixo, que o Poder Executivo Municipal cumpriu o limite máximo de gastos com pessoal (abaixo de 54,0%). Fazendo a verificação do percentual gasto apenas no que se refere ao limite prudencial (51,3%) o resultado ficou 6,01% abaixo.



No 4b-23 houve um aumento de 0,27%, em relação ao limite de gastos do mês anterior, ainda assim continua bem abaixo do limite prudencial. No 5b-23 houve um aumento de 0,92%, fazendo o primeiro movimento de inversão da curva de tendência. No 6b-23 a curva continuou o movimento ascendente, aumentando 0,95%. No 1b-24 ocorreu uma estagnação neste índice, ficando apenas 0,10% abaixo do período anterior. No bimestre atual continua na mesma frequência, aumentando 0,16% em relação ao mês anterior.

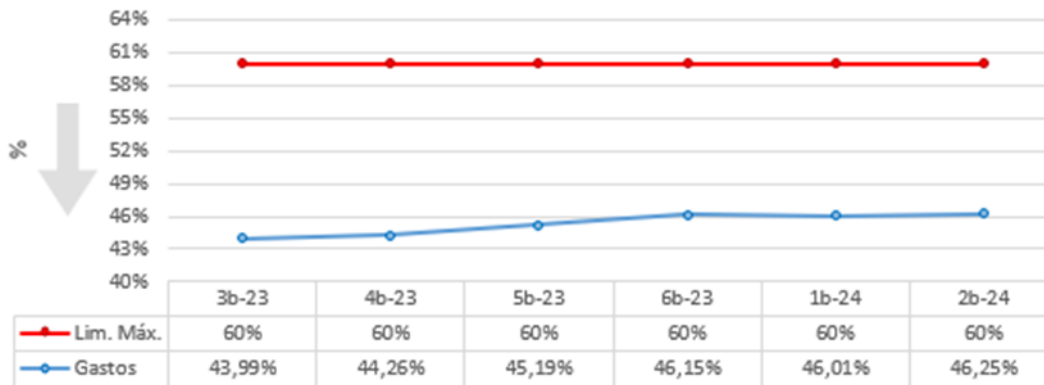
Vale ressaltar que os gastos em valores absolutos com a folha do poder executivo alcançaram o maior volume financeiro no acumulado dos últimos 12 meses (R\$ 266,945 milhões) no 2b- 24.

Gastos com Pessoal - Legislativo



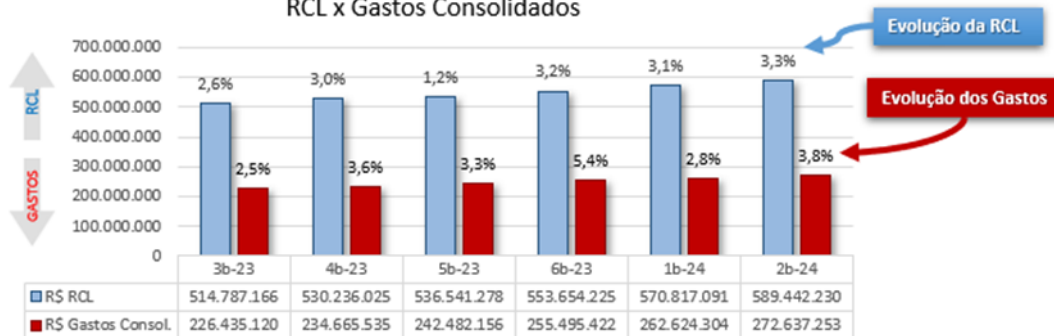
Com relação aos gastos do Legislativo, o índice continua bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.

Gastos com Pessoal - Consolidado



Nas informações consolidadas, o índice ficou 13,75% abaixo do limite máximo permitido. A título de informação, o resultado deste bimestre ficou acima da média anual que foi de 45,16%.

RCL x Gastos Consolidados



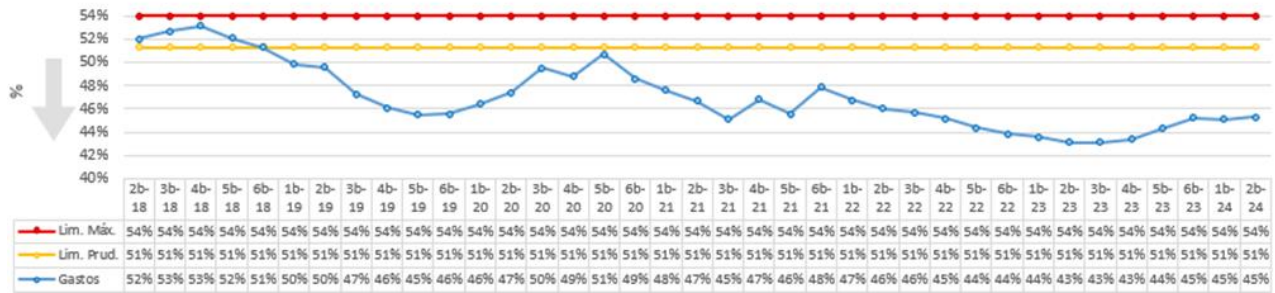
*%BARRAS INCORRETAS

No gráfico acima é possível verificar o comportamento percentual da evolução da RCL e dos Gastos Consolidados comparando com os períodos anteriores. 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. No 5b-23 bimestre ocorreu novamente um aumento de apenas 1,2% enquanto os gastos com pessoal aumentaram 3,3%. No 6b-23 a evolução da RCL aumentou 3,2% enquanto os gastos subiram 5,4%, com isso um aumentando a diferença entre os índices. No 1º bimestre desse ano ocorreu uma diferença positiva de 0,3% da RCL

comparado com o percentual da evolução dos gastos do período. No bimestre atual houve uma inversão nos índices fazendo com que a evolução dos gastos ficasse em 3,8% e a evolução do índice da RCL em 3,3%.

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 (...).

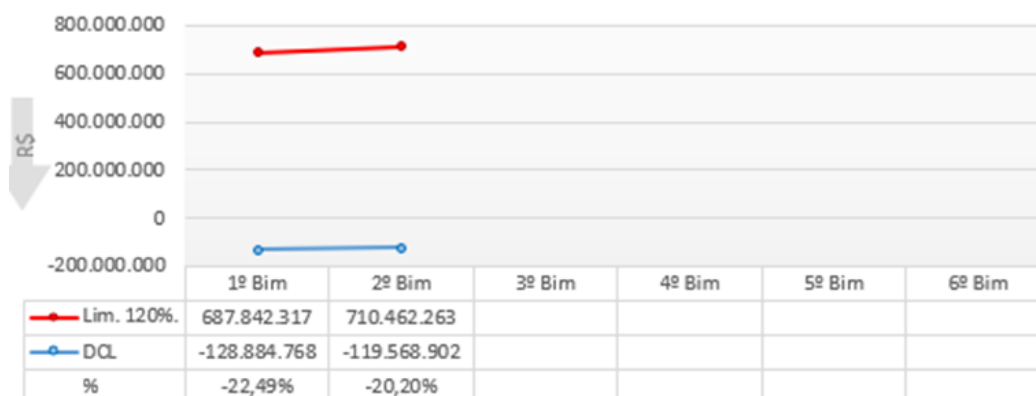
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2023
Dívida Consolidada	44.830.326	49.577.385					47.153.435
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	173.715.094	169.146.287					144.337.192
Dívida Consolidada Líquida	-128.884.768	-119.568.902					-97.183.757
Receita Corrente Líquida Ajustada	573.201.931	592.051.886					555.921.493
Limite definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	687.842.317	710.462.263					667.105.791
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-22,49%	-20,20%					-17,48%

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.

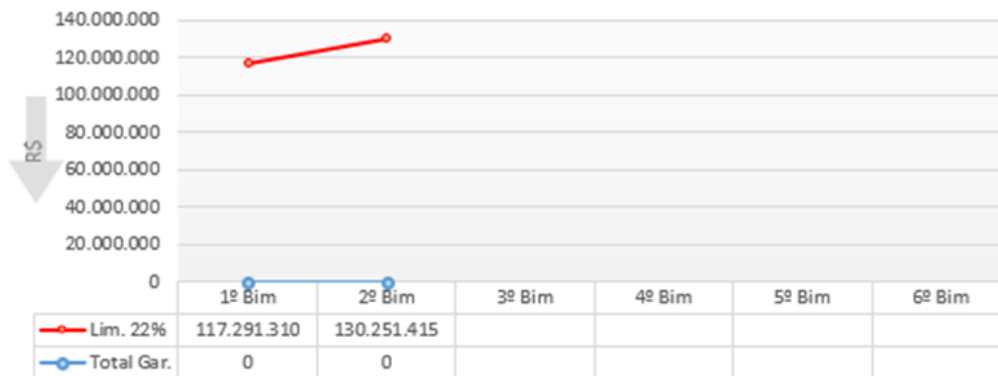
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2023
Receita Corrente Líquida Ajustada	533.142.320	592.051.886					555.921.493
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	117.291.310	130.251.415					122.302.728
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0					0
% das Garantias de Navegantes sobre a RCL	0,00%	0,00%					0,00%

Fonte: RGF Anexo 3

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



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.

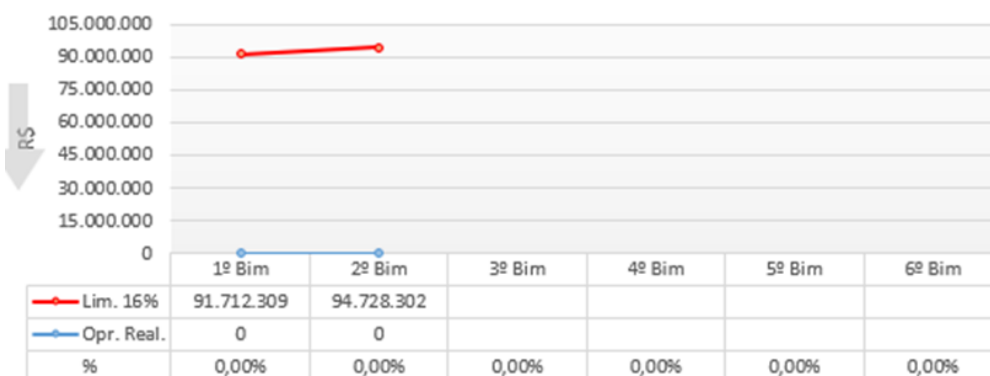
O Senado Federal estabeleceu o limite do montante global das operações de crédito dos entes da federação, da seguinte forma: Para os estados, DF e municípios 16% da RCL em cada exercício financeiro, sendo que neste bimestre o resultado apurado foi de 0,00%.

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Corrente Líquida Ajustada	573.201.931	592.051.886				
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	91.712.309	94.728.302				
Total de Operações de Crédito realizadas	0	0				
% das Opr. Crédito sobre o RCL	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:

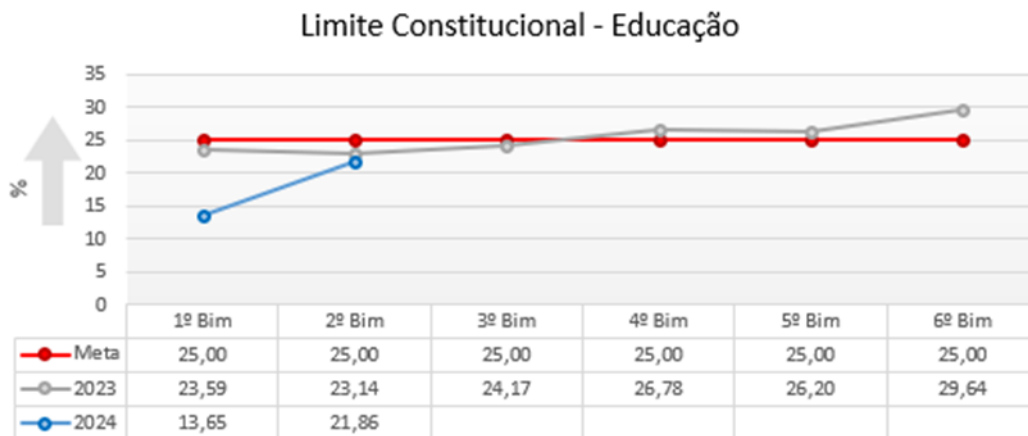
O Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE apresenta os recursos públicos destinados à educação, provenientes da receita resultante de impostos e das receitas vinculadas ao ensino, as despesas com a MDE por vinculação de receita, os acréscimos ou decréscimos 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	9.562.511	29.289.124				
3 - Total das Receitas Resultante de Impostos	70.037.259	133.973.203				
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com	17.509.315	33.493.301				
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-7.946.804	-4.204.177				
Percentual Aplicado 2024	13,65	21,86				
Meta 2024	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
Percentual Aplicado 2023	23,59	23,14	24,17	26,78	26,20	29,64

Fonte: RREO Anexo 8

Pelos dados apresentados, fica evidenciado que o Município ficou com o percentual de aplicação dos recursos neste bimestre abaixo da meta. Com isso o Município conseguiu obter um resultado financeiro de R\$ 21,86 milhões abaixo da meta, o que resultou em uma aplicação de 21,86% e com isso não 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.



Este mesmo comportamento ocorreu no exercício do ano anterior, onde nos primeiros bimestres a meta estabelecida não foi alcançada, mas no decorrer do exercício o Município foi aumentando os investimentos nesta área

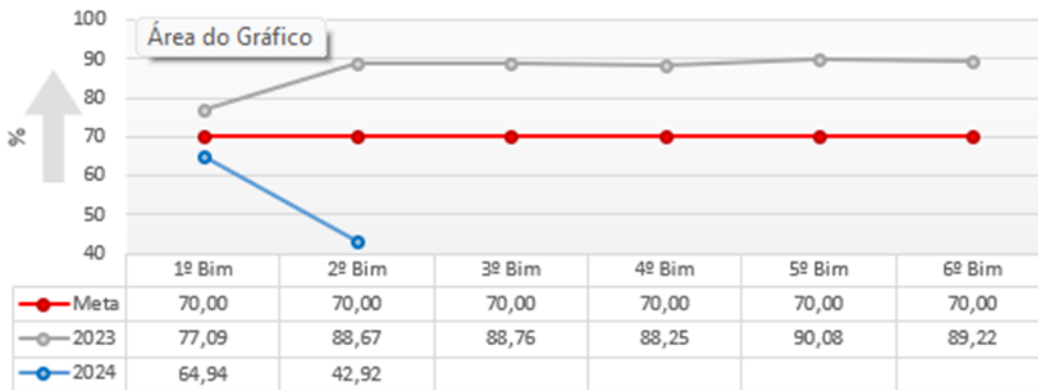
e acabou superando a meta (limite mínimo) no final do ano. Percebemos que já houve uma boa ascensão nesse bimestre se aproximando da meta.

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)	28.008.783	54.465.625				
70% das Receitas Recebidas do FUNDEB	19.606.148	38.125.938				
12- Total das Despesas do FUNDEB com Profis. da Edu.	18.187.847	23.377.729				
Valor +/- Aplicado da Rec. do FUNDEB c/ Profis. da Edu.	-1.418.301	-14.748.209				
Percentual Aplicado 2024 (item 6 / item 12)	64,94	42,92				
Meta 2024	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
Percentual Aplicado 2023	77,09	88,67	88,76	88,25	90,08	89,22

Fonte: RREO Anexo 8

Com relação as despesas do FUNDEB, conclui-se que pelos valores despendidos com profissionais da educação básica, o Município aplicou 42,92% do total de recursos disponíveis, ou seja, valor abaixo da meta que é de 70% conforme disposto no Artigo 212-a, inciso XI e §3º da CF/88.

Aplicação mínima de 70% - FUNDEB



De acordo com o gráfico apresentado acima, é possível verificar o histórico deste índice no exercício anterior. No primeiro bimestre, o índice estava acima da meta. No entanto, esse comportamento não foi o padrão quando comparado com outros anos. Normalmente, no início do ano, o índice fica abaixo da meta e gradativamente aumenta ao longo do exercício.

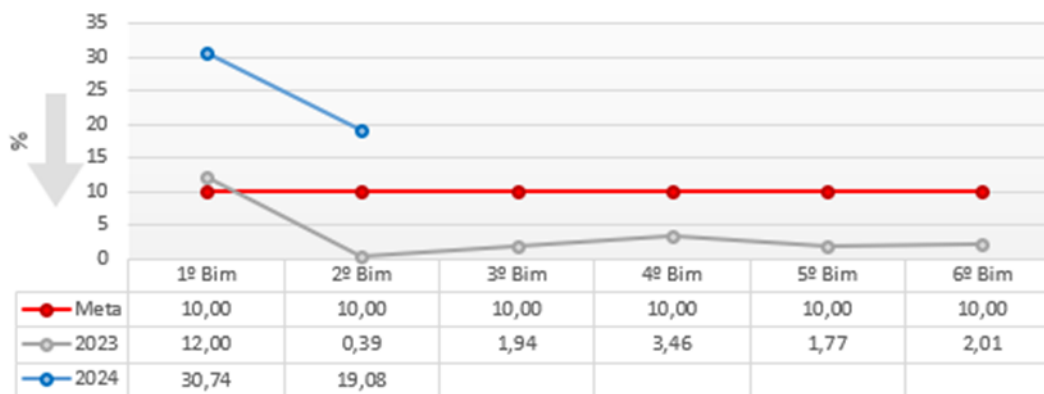


Máximo de 10% de Superávit (Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
6 - Total das receitas do FUNDEB recebidas	28.524.627	55.341.588				
11 - Tot. desp. custeadas com recur. Fundeb receb. no exerc.	19.757.159	44.783.925				
Valor não aplicado (n) (6-11) - Liquidado	8.767.467	10.557.663				
Valor máximo permit. (10% de 6-Receitas Recebidas do	2.852.463	5.534.159				
Máximo de 10% não Aplicado no Exercício (Valor ã aplicado / 6 -Rec. Recebidas) - 2024	30,74	19,08				
Meta 2024	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
Máximo de 10% não Aplicado no Exercício 2023	12,00	0,39	1,94	3,46	1,77	2,01

Fonte: RREO Anexo 8

Com relação a não aplicação máxima de 10% dos recursos provenientes do FUNDEB, o resultado neste bimestre está acima do limite definido, com índice de não aplicação de 19,08%.

Máximo de 10% de Superávit - FUNDEB



De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento histórico deste índice. No exercício anterior, iniciou-se fora da meta, mas foi se ajustando com o passar dos bimestres. No 2º bimestre de 2023, já foi possível atingir a meta e mantendo-se até o final do exercício. No momento, como o índice não está abaixo dos 10% estabelecidos como limite, não está sendo cumprido 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.





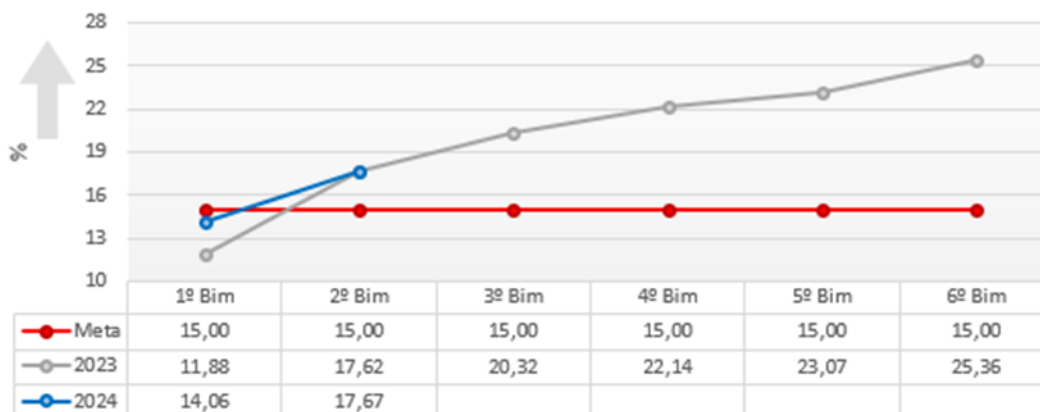
Aplicação de 15% da Receita com Impostos com Saúde	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Total das Despesas com *ASPS (XII) = (Liq)	9.846.558	23.673.381				
(XIII-XIV-XV) Total das deduções consideradas para fins de	0	0				
(XVI) Total das despesas para efeito de cálculo	9.846.558	23.673.381	0	0	0	0
(III) Total das receitas com impostos (base de cálculo para a	70.025.564	133.950.746				
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	10.503.835	20.092.612	0	0	0	0
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com	-657.277	3.580.769	0	0	0	0
impostos						
Percentual aplicado 2024	14,06	17,67				
Percentual mínimo a ser aplicado 2024	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00
Percentual aplicado acima/abaixo 2024	-0,94	2,67				
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
Percentual aplicado 2023	11,88	17,62	20,32	22,14	23,07	25,36

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\$ 23,673 milhões. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 17,67% de aplicação da receita proveniente de impostos no período. Percebemos 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

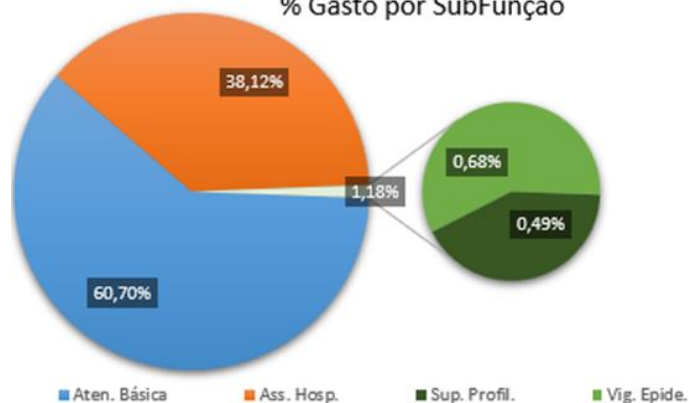


De acordo com o gráfico acima, é possível verificar o comportamento atual do índice e também do seu histórico, onde no início dos exercícios este índice não é alcançado, mas no decorrer dos bimestres o percentual aumenta significativamente acima da meta e se mantém até o final do exercício.





% 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 1º quadrimestre do exercício de 2024, como por exemplo, o atingimento das metas de arrecadação, o resultado orçamentário, limites de endividamento, operações de crédito, gastos com pessoal, bem como a aplicação mínima em ações e serviços de públicos de saúde. Os índices que merecem atenção e acompanhamento nos demais períodos são o percentual de aplicação dos recursos em educação, que ficaram abaixo da aplicação mínima que é de 25,00%, a meta de se manter abaixo do máximo de 10% não aplicado dos recursos do FUNDEB, assim como o mínimo de 70% dos recursos do FUNDEB a ser utilizado com a folha de pagamento dos profissionais da educação básica.

Navegantes, 14 de junho de 2024.

Assinado eletronicamente por:
Edinéia Bett Santiago
CPF: ***.542.419-**
Data: 14/06/2024 12:59:31 -03:00

Edinéia Bett Santiago
Contadora

Assinado eletronicamente por:
Rodrigo Lopes da Silva
CPF: ***.280.819-**
Data: 17/06/2024 09:52:34 -03:00

Rodrigo Lopes da Silva
Contador

Assinado eletronicamente por:
Nathaliê Domanski
CPF: ***.039.810-**
Data: 17/06/2024 07:56:16 -03:00

Nathalie Renatha de Castilhos Domanski
Contadora

Assinado eletronicamente por:
Eneias Alexandre Starosky
CPF: ***.088.269-**
Data: 14/06/2024 14:16:45 -03:00

Eneias Alexandre Starosky
Contador

Assinado eletronicamente por:
Nataly Louise Oliveira Francisco
CPF: ***.762.949-**
Data: 21/06/2024 17:05:45 -03:00

Nataly Louise Oliveira Francisco
Secretária de Gestão e Controle



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: QJPWC-BJAZD-9CPGQ-FGBCJ

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

- ✓ Edinéia Bett Santiago (CPF ***.542.419-**) em 14/06/2024 12:59 - Assinado eletronicamente

Endereço IP 201.55.107.181	Geolocalização Lat: -26,879590 Long: -48,657203 Precisão: 2939 (metros)
Autenticação Aplicação externa	Navegantes
74/7FbkdaHYycb3kQT7qS6TW9ARUB8Oh6X9qa3Pp7iE=	
SHA-256	

- ✓ Eneias Alexandre Staroscky (CPF ***.088.269-**) em 14/06/2024 14:16 - Assinado eletronicamente

Endereço IP 201.55.107.177	Geolocalização Lat: -26,899251 Long: -48,650650 Precisão: 4368 (metros)
Autenticação Email verificado	eneias.staroscky@navegantes.sc.gov.br
Tefc1K9v8j83NU3IAO8Oaxmuw0jHvkAJFMwO43ig4xM=	
SHA-256	

✓ Nathaliê Domanski (CPF ***.039.810-**) em 17/06/2024 07:56 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
201.55.107.179	Lat: -26,882867 Long: -48,657203 Precisão: 3007 (metros)
Autenticação	nathalie.domanski@navegantes.sc.gov.br
Email verificado	
X+hs/wrrZTYjJuDqFA5uryI7kUg93RDMFfHVbeEARfk=	
SHA-256	

✓ Rodrigo Lopes da Silva (CPF ***.280.819-**) em 17/06/2024 09:52 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
201.55.107.180	Não disponível
Autenticação	rodrigo.lopes@navegantes.sc.gov.br
Email verificado	
yFX0VuM8Stsfkj2KjxIN9AITDz1gm8baUBGQjLXUEI=	
SHA-256	

✓ Natally Louise Oliveira Francisco (CPF ***.762.949-**) em 21/08/2024 17:05 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
201.55.107.178	Não disponível
Autenticação	gestao.secretaria@navegantes.sc.gov.br
Email verificado	
Exc7OT9zwLZSLMaQN8YfJYm0j++fXQgMRMVTp67oc58=	
SHA-256	

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

<https://assinador.silosign.com.br/validate/QJPWC-BJAZD-9CPGQ-FGBCJ>

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

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