

---

# RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

## 3º QUADRIMESTRE DE 2022



FEVEREIRO / 2023

# 1 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

## 1.1 METAS DE ARRECADAÇÃO

Receitas: Metas x Realizado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta	Receita	Receita - Meta	Receita ÷ Meta
<b>Receitas Correntes</b>	<b>381.768.000</b>	<b>522.912.073</b>	<b>141.144.073</b>	<b>137%</b>
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	89.418.000	133.785.259	44.367.259	150%
Contribuições	17.230.000	26.424.608	9.194.608	153%
Receita Patrimonial	8.634.500	37.700.585	29.066.085	437%
Receita de Serviços	26.716.000	30.351.830	3.635.830	114%
Transferências Correntes	235.875.000	287.381.024	51.506.024	122%
Outras Receitas Correntes	3.894.500	7.268.766	3.374.266	187%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>6.849.000</b>	<b>28.286.348</b>	<b>21.437.348</b>	<b>413%</b>
Operações de Crédito	3.992.000	13.598.036	9.606.036	341%
Alienação de Bens	1.000	540.566	539.566	54057%
Transferências de Capital	2.856.000	14.147.746	11.291.746	495%
<b>Receitas Intra-Orçamentárias Correntes</b>	<b>19.383.000</b>	<b>28.535.010</b>	<b>9.152.010</b>	<b>147%</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>388.617.000</b>	<b>551.198.420</b>	<b>162.581.420</b>	<b>142%</b>

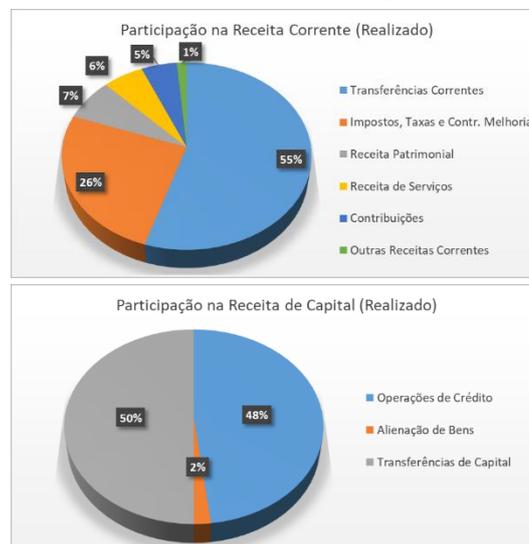
Fonte: RREO ANEXO 1

Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 6º bimestre do exercício de 2022, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente R\$ 162,581 milhões de superávit, o que representa 142% 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 37%, as origens de recursos que estão acima da meta estipulada em destaque são “Receita Patrimonial” com 437% de atingimento da meta e os “Outras Receitas Correntes” com 187% de atingimento da meta. Neste período nenhuma das subcategorias estiveram abaixo da meta.

Fazendo a análise apenas da categoria econômica “Receitas de Capital” o percentual de atingimento neste período ficou com 413% de atingimento da meta. No 4º bimestre houve pela primeira vez a incidência de receita na categoria econômica “Alienação de Bens” o que contribuiu com 2% de toda a Receita de Capital no exercício. As “Operações de Crédito” tiveram um incremento significativo neste último bimestre de 2022, com o ingresso no valor de 12,900 milhões, com isto atingindo 341% da meta estipulada.

Conforme demonstrado no gráfico ao lado, as maiores fatias das receitas correntes são derivadas das “Transferências Correntes” seguida dos “Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria”, as duas juntas representam 81% de todas as receitas desta categoria. As “Receitas de Capital” ficaram praticamente divididas de forma igualitária entre as Operações de Crédito e as Transferências de Capital.



## 1.2 METAS DE DESPESA

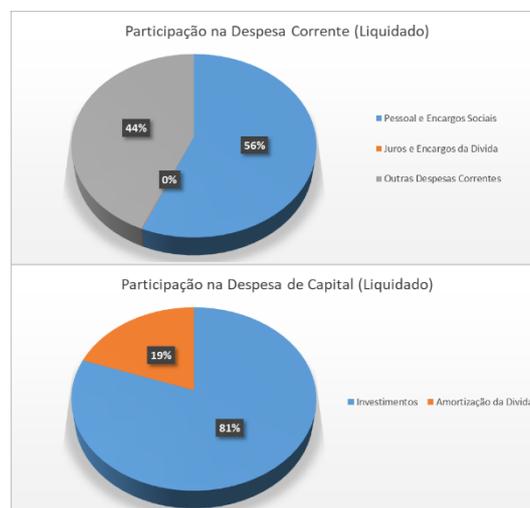
Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta Atualizada	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. ÷ Meta
<b>Despesas Correntes</b>	<b>382.551.014</b>	<b>382.245.426</b>	<b>-305.588</b>	<b>99,9%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	200.398.729	215.497.493	15.098.765	107,5%
Juros e Encargos da Dívida	500.000	300.000	-200.000	60,0%
Outras Despesas Correntes	181.652.285	166.447.932	-15.204.353	91,6%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>95.180.538</b>	<b>44.764.757</b>	<b>-50.415.781</b>	<b>47,0%</b>
Investimentos	85.880.538	36.041.856	-49.838.682	42,0%
Amortização da Dívida	9.300.000	8.722.901	-577.099	93,8%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>20.235.000</b>	<b>0</b>	<b>-20.235.000</b>	<b>0,0%</b>
<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	<b>32.143.393</b>	<b>28.564.545</b>	<b>-3.578.849</b>	<b>88,9%</b>
Superávit	0	124.158.704	124.158.704	0,0%
<b>TOTAL (Corrente + Capital)</b>	<b>477.731.552</b>	<b>427.010.182</b>	<b>-50.721.370</b>	<b>89,4%</b>

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\$ 50,721 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 89,4% 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 107,5% de atingimento da meta, o que é preocupante, uma vez que nesta análise os resultados acima de 100% são os que devem ser evitados e o resultado deste bimestre ultrapassou este limite, com um valor despendido de R\$ 15,098 milhões acima do previsto. No grupo de natureza de despesa “Juros e Encargos da Dívida” houve o atingimento de 60,0% da meta, ou seja, abaixo 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 91,6%.

Já na categoria econômica “Despesas de Capital”, o grupo de natureza de despesa “Amortização da Dívida”, apresenta o resultado de 93,8% da meta. Já no grupo de natureza de despesa “Investimentos” encerrou o bimestre com apenas 42,0% 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) ↓
2.021	Secretaria Municipal de Saneamento Básico	31.741.420	54.566.147	53.284.854	36.178.610	34.567.412	98%
1.001	Câmara Municipal de Vereadores	5.955.000	5.955.000	5.779.085	5.726.814	5.726.814	97%
2.012	Secretaria Municipal de Educação	149.432.630	205.900.357	197.749.314	191.779.182	191.122.709	96%
6.001	Fundação Municipal de Cultura	2.082.000	3.292.613	3.136.305	2.848.206	2.809.087	95%
10.001	Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	1.068.000	2.927.101	2.778.769	1.899.337	1.780.927	95%
2.006	Secretaria Municipal de Governo	1.305.900	1.856.100	1.746.934	1.448.914	1.399.823	94%
2.011	Secretaria Municipal de Assistência Social	7.475.000	9.599.369	8.976.332	8.442.968	8.413.851	94%
2.017	Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.050.000	1.125.000	1.048.106	1.029.600	1.028.475	93%
2.014	Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	1.628.629	5.020.971	4.545.695	4.419.326	4.398.264	91%
2.015	Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.417.000	4.712.000	4.249.138	4.011.155	4.002.555	90%
2.020	Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	3.330.000	6.334.041	5.709.938	3.998.122	3.562.386	90%
2.007	Procuradoria Geral do Município	4.896.000	6.037.179	5.440.616	5.355.357	5.333.996	90%
12.001	Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	3.017.000	3.975.000	3.570.562	3.225.942	3.200.715	90%
2.001	Gabinete do Prefeito	2.025.000	2.549.000	2.269.416	2.229.370	2.217.329	89%
5.001	Fundo Municipal de Saúde	70.415.018	104.570.001	89.663.655	81.040.993	78.507.026	86%
2.009	Secretaria Municipal de Finanças	13.256.000	19.878.000	16.934.721	16.934.721	16.572.163	85%
2.005	Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.569.000	1.949.000	1.637.645	1.584.785	1.579.408	84%
4.001	Fundação Municipal de Esportes	2.695.469	4.694.371	3.902.616	2.865.971	2.850.841	83%
2.013	Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	2.571.500	3.957.784	3.269.040	3.147.359	3.140.188	83%
2.008	Secretaria Municipal de Administração e Logística	11.163.805	12.798.805	10.288.564	9.318.016	9.263.780	80%
2.002	Gabinete do Vice Prefeito	521.000	521.000	400.610	393.744	388.550	77%
2.018	Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	6.250.000	6.280.000	4.821.490	4.708.330	4.688.243	77%
9.001	Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	2.148.000	2.669.000	2.014.287	1.793.467	1.781.717	75%
2.016	Secretaria Municipal de Obras	37.947.629	74.752.265	53.594.260	36.796.237	36.423.490	72%
8.001	Fundação Hospitalar de Navegantes	121.000	121.000	70.156	48.220	41.337	58%
13.001	Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	39.900.000	43.931.212	23.990.662	23.941.632	23.939.952	55%
3.001	Fundo Municipal de Assistência Social	1.758.000	2.178.000	457.872	370.774	362.487	21%
7.001	Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	260.000	260.000	39.120	37.577	34.036	15%
<b>Total</b>		<b>408.000.000</b>	<b>592.410.315</b>	<b>511.369.763</b>	<b>455.574.727</b>	<b>449.137.559</b>	<b>86%</b>

### 1.4 GASTOS POR FUNÇÃO DE GOVERNO

Função	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado ↓	Liquidado	Pago	% (Emp ÷ Dota. Atual) ↓
17	Saneamento	31.744.420	54.569.147	53.284.854	36.178.610	34.567.412	98%
1	Legislativa	5.955.000	5.955.000	5.779.085	5.726.814	5.726.814	97%
12	Educação	149.432.630	205.900.357	197.749.314	191.779.182	191.122.709	96%
13	Cultura	2.082.000	3.292.613	3.136.305	2.848.206	2.809.087	95%
9	Previdência Social	21.165.000	25.196.212	23.990.662	23.941.632	23.939.952	95%
28	Encargos Especiais	8.506.000	14.858.000	13.716.646	13.716.646	13.358.424	92%
6	Segurança Pública	5.713.629	11.923.072	10.895.026	9.544.605	9.379.906	91%
2	Judiciária	4.795.000	5.936.179	5.401.970	5.319.038	5.297.678	91%
23	Comércio e Serviços	2.413.000	4.708.000	4.249.138	4.011.155	4.002.555	90%
4	Administração	26.034.705	29.448.905	25.376.428	23.891.473	23.739.985	86%
10	Saúde	70.536.018	104.691.001	89.733.812	81.089.212	78.548.363	86%
27	Desporto e Lazer	2.695.469	4.694.371	3.902.616	2.865.971	2.850.841	83%
20	Agricultura	2.571.500	3.957.784	3.269.040	3.147.359	3.140.188	83%
26	Transporte	404.000	504.000	399.383	399.383	399.383	79%
8	Assistência Social	9.493.000	12.037.369	9.473.323	8.851.319	8.810.374	79%
18	Gestão Ambiental	2.152.000	2.673.000	2.014.287	1.793.467	1.781.717	75%
15	Urbanismo	33.820.629	69.929.305	51.211.209	33.617.091	33.126.680	73%
25	Energia	7.050.000	10.650.000	7.693.605	6.777.884	6.459.813	72%
3	Essencial à Justiça	101.000	101.000	38.646	36.318	36.318	38%
11	Trabalho	1.100.000	1.150.000	54.413	39.361	39.361	5%
99	Reserva de Contingência	20.235.000	20.235.000	0	0	0	0%
<b>Total</b>		<b>408.000.000</b>	<b>592.410.315</b>	<b>511.369.763</b>	<b>455.574.727</b>	<b>449.137.559</b>	<b>86%</b>

## 1.5 GASTOS POR SUBFUNÇÃO DE GOVERNO

Subfunção	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado ↓	Liquidado	Pago	% (Emp ÷ Dota. Atual) ↓
512	Saneamento Básico Urbano	31.744.420	54.569.147	53.284.854	36.178.610	34.567.412	98%
365	Educação Infantil	65.166.000	91.095.151	88.734.941	87.073.774	86.881.318	97%
31	Ação Legislativa	5.955.000	5.955.000	5.779.085	5.726.814	5.726.814	97%
361	Ensino Fundamental	78.370.630	103.849.630	99.016.310	94.726.691	94.291.887	95%
392	Difusão Cultural	2.082.000	3.292.613	3.136.305	2.848.206	2.809.087	95%
272	Previdência do Regime Estatutário	21.165.000	25.196.212	23.990.662	23.941.632	23.939.952	95%
182	Defesa Civil	1.068.000	2.927.101	2.778.769	1.899.337	1.780.927	95%
303	Suporte Profilático e Terapêutico	1.700.000	1.850.000	1.753.962	1.638.183	1.616.960	95%
121	Planejamento e Orçamento	1.305.900	1.856.100	1.746.934	1.448.914	1.399.823	94%
846	Outros Encargos Especiais	3.006.000	5.006.000	4.693.745	4.693.745	4.335.523	94%
306	Alimentação e Nutrição	4.400.000	8.819.576	8.232.885	8.213.541	8.201.935	93%
302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	18.104.259	24.085.528	22.478.325	20.943.351	19.385.828	93%
125	Normatização e Fiscalização	1.050.000	1.125.000	1.048.106	1.029.600	1.028.475	93%
129	Administração de Receitas	5.150.000	5.130.000	4.767.077	4.668.969	4.648.882	93%
843	Serviço da Dívida Interna	5.500.000	9.852.000	9.022.901	9.022.901	9.022.901	92%
123	Administração Financeira	3.250.000	3.520.000	3.218.075	3.218.075	3.213.740	91%
61	Ação Judiciária	4.795.000	5.936.179	5.401.970	5.319.038	5.297.678	91%
695	Turismo	2.413.000	4.708.000	4.249.138	4.011.155	4.002.555	90%
181	Policiamento	4.645.629	8.995.971	8.116.257	7.645.268	7.598.979	90%
452	Serviços Urbanos	21.100.000	24.398.393	21.872.779	18.709.154	18.654.479	90%
367	Educação Especial	1.351.000	1.991.000	1.730.177	1.730.177	1.712.569	87%
812	Desporto Comunitário	2.345.469	4.324.371	3.685.455	2.653.187	2.638.058	85%
131	Comunicação Social	1.569.000	1.949.000	1.637.645	1.584.785	1.579.408	84%
301	Atenção Básica	49.568.500	76.581.753	64.338.051	57.764.165	56.822.469	84%
244	Assistência Comunitária	7.665.000	10.109.369	8.394.427	7.864.321	7.836.660	83%
606	Extensão Rural	2.571.500	3.957.784	3.269.040	3.147.359	3.140.188	83%
122	Administração Geral	13.709.805	15.868.805	12.958.590	11.941.131	11.869.659	82%
782	Transporte Rodoviário	404.000	504.000	399.383	399.383	399.383	79%
541	Preservação e Conservação Ambiental	2.152.000	2.673.000	2.014.287	1.793.467	1.781.717	75%
752	Energia Elétrica	7.050.000	10.650.000	7.693.605	6.777.884	6.459.813	72%
451	Infra-Estrutura Urbana	12.720.629	45.530.912	29.338.431	14.907.937	14.472.201	64%
243	Assistência à Criança e ao Adolescente	1.573.000	1.623.000	976.981	885.979	872.694	60%
811	Desporto de Rendimento	350.000	370.000	217.161	212.783	212.783	59%
305	Vigilância Epidemiológica	1.163.259	2.173.720	1.163.473	743.513	723.106	54%
92	Representação Judicial e Extrajudicial	101.000	101.000	38.646	36.318	36.318	38%
241	Assistência ao Idoso	220.000	270.000	101.915	101.020	101.020	38%
366	Educação de Jovens e Adultos	145.000	145.000	35.000	35.000	35.000	24%
334	Fomento ao Trabalho	1.100.000	1.150.000	54.413	39.361	39.361	5%
242	Assistência ao Portador de Deficiência	35.000	35.000	0	0	0	0%
999	Reserva de Contingência	20.235.000	20.235.000	0	0	0	0%
<b>Total</b>		<b>408.000.000</b>	<b>592.410.315</b>	<b>511.369.763</b>	<b>455.574.727</b>	<b>449.137.559</b>	<b>86%</b>

## 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	31.744.420	54.569.147	53.284.854	36.178.610	34.567.412	98%
1	Caminho do Desenvolvimento do Processo Legislativo	5.955.000	5.955.000	5.779.085	5.726.814	5.726.814	97%
8	Caminho do Desenvolvimento da Educação	149.432.630	205.900.357	197.749.314	191.779.182	191.122.709	96%
6	Caminho do Desenvolvimento do Turismo, Cultura e Esporte	7.194.469	12.698.984	11.288.059	9.725.331	9.662.483	89%
11	Caminho do Desenvolvimento da Infraestrutura	23.564.000	36.604.386	32.401.667	23.528.827	23.474.152	89%
7	Caminho do Desenvolvimento da Saúde	70.536.018	104.691.001	89.733.812	81.089.212	78.548.363	86%
5	Caminho do Desenvolvimento da Pesca e Agricultura	2.571.500	3.957.784	3.269.040	3.147.359	3.140.188	83%
9	Caminho do Desenvolvimento da Segurança, Trânsito e Defesa Social	12.763.629	22.573.072	18.588.631	16.322.489	15.839.719	82%
10	Caminho do Desenvolvimento da Assistência Social, Trabalho e Emprego	9.493.000	12.037.369	9.473.323	8.851.319	8.810.374	79%
3	Caminho do Desenvolvimento do Comércio, Indústria e Serviços	6.250.000	6.280.000	4.821.490	4.708.330	4.688.243	77%
13	Caminho do Desenvolvimento do Meio Ambiente	2.148.000	2.669.000	2.014.287	1.793.467	1.781.717	75%
2	Caminho do Desenvolvimento da Gestão Pública	75.686.705	90.645.296	63.757.275	62.236.139	61.723.475	70%
14	Caminho do Desenvolvimento da Mobilidade Urbana	10.660.629	33.828.919	19.208.925	10.487.647	10.051.911	57%
<b>Total</b>		<b>408.000.000</b>	<b>592.410.315</b>	<b>511.369.763</b>	<b>455.574.727</b>	<b>449.137.559</b>	<b>86%</b>

## 1.7 GASTOS POR FUNÇÕES E AÇÕES DE GOVERNO

A tabela abaixo evidêcia 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) ↓
2073	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC - Polí	197.000	393.000	391.000	391.000	391.000	99%
2075	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	18.015.000	21.816.212	21.480.462	21.480.462	21.480.462	98%
1020	Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMSCI	200.000	426.000	424.923	421.023	418.133	98%
2021	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	61.665.000	73.987.132	72.415.947	72.181.191	71.988.735	97%
2052	Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta	200.000	220.000	217.161	212.783	212.783	97%
2001	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	5.455.000	5.895.000	5.749.205	5.696.934	5.696.934	97%
2022	Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Fundamental	2.200.000	4.367.830	4.169.287	4.149.953	4.138.348	95%
2020	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	72.829.630	95.013.358	90.958.653	90.322.634	89.897.718	95%
2025	Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	2.469.500	2.589.500	2.539.435	2.417.754	2.410.583	93%
2062	Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Cultura	603.000	1.084.457	1.015.295	1.009.181	1.009.181	93%
2007	Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do Município	3.450.000	4.591.179	4.364.892	4.281.960	4.260.599	93%
2012	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Assistência Social	6.105.000	8.129.369	7.981.755	7.522.669	7.501.049	92%
2	Pagamento de Encargos e Amortização da Dívida Pública	5.500.000	9.852.000	9.022.901	9.022.901	9.022.901	92%
2034	Manutenção da Secretaria de Gestão e Controle	1.050.000	1.125.000	1.048.106	1.029.600	1.028.475	91%
2011	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Finanças	3.250.000	3.520.000	3.218.075	3.218.075	3.213.740	91%
2023	Manutenção da Merenda Escolar do Educação Infantil e Creches	2.200.000	4.451.746	4.063.599	4.063.587	4.063.587	91%
2035	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenvolvimento	5.150.000	5.130.000	4.767.077	4.668.969	4.648.882	91%
2004	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunicação Social	849.000	879.000	808.617	794.836	789.458	90%
2027	Manutenção da Secretaria de Segurança e Defesa Civil	1.445.629	4.700.849	4.330.945	4.220.963	4.199.901	89%
2029	Manutenção dos Eventos Turísticos e de Lazer do Município	1.400.000	3.680.000	3.446.280	3.263.326	3.263.326	89%
2069	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Trânsito	1.240.000	1.437.000	1.287.241	1.279.733	1.269.305	88%
1017	Investimentos em Ações da Fundação Municipal de Cultura	63.000	632.156	613.796	553.796	553.796	88%
2002	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	2.000.000	2.524.000	2.261.209	2.221.162	2.209.121	88%
2057	Grupos de Financiamentos da Assistência Farmacêutica	1.700.000	1.850.000	1.753.962	1.638.183	1.616.960	87%
1004	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infantil	3.501.000	17.108.019	16.318.995	14.892.583	14.892.583	87%
3	Pagamento do PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Muni	3.006.000	5.006.000	4.693.745	4.693.745	4.335.523	87%
2078	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	1.351.000	1.991.000	1.730.177	1.730.177	1.712.569	86%
2053	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	38.323.335	52.901.040	49.616.552	45.624.199	45.100.786	85%
2018	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	605.000	712.000	665.306	616.714	606.826	85%
2074	Manutenção das Atividades do Instituto de Previdência	2.060.000	2.290.000	1.997.392	1.948.362	1.946.682	85%
2054	Grupos de Financiamentos da Atenção Básica em Saúde	7.552.000	12.046.979	10.851.541	9.963.332	9.877.373	82%
2039	Manutenção da Secretaria de Saneamento Básico	22.600.000	33.851.560	32.885.759	29.074.147	27.462.949	81%
2055	Grupos de Financiamentos da Atenção de Média e Alta Complexi	17.883.259	23.864.528	22.408.169	20.895.132	19.344.491	81%
2028	Manutenção da Secretaria de Turismo, Cultura e Esportes	908.000	923.000	802.858	747.829	739.229	80%
1	Pagamento de Precatórios Judiciais	1.300.000	1.300.000	1.033.517	1.033.517	1.033.517	80%
1010	Investimentos em Equipamentos da Secretaria de Obras	404.000	504.000	399.383	399.383	399.383	79%
2070	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito - Convêni	950.000	1.440.000	1.370.732	1.152.282	1.138.613	79%
2061	Manutenção das Ações da Fundação Municipal de Cultura	1.416.000	1.576.000	1.507.214	1.285.230	1.246.111	79%
2014	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	320.000	370.000	318.771	290.605	289.307	78%
2032	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras	20.950.000	24.248.393	21.773.399	18.625.655	18.570.980	77%
2033	Manutenção dos Serviços de Limpeza e Conservação de Vias Públi	8.000.000	9.316.156	9.271.279	7.104.463	7.104.463	76%
2006	Manutenção e Funcionamento da Secretaria Municipal de Govern	1.305.900	1.856.100	1.746.934	1.448.914	1.399.823	75%
2003	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice-Prefeito	521.000	521.000	400.610	393.744	388.550	75%
2024	Manutenção do Transporte Escolar	1.735.000	1.735.000	1.599.245	1.286.974	1.286.974	74%
2005	Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	720.000	1.070.000	829.028	789.949	789.949	74%
1022	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	200.000	250.000	183.558	183.558	183.558	73%
2026	Manutenção do Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	131.000	268.122	211.954	195.567	195.567	73%
2009	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Administração e Lo	10.832.805	12.417.805	10.034.606	9.072.842	9.018.606	73%
2066	Manutenção do Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	2.050.000	2.427.000	1.847.397	1.743.567	1.731.817	71%
1002	Investimentos em Ações de Melhoria da Estrutura Física do Paço	300.000	350.000	246.666	237.882	237.882	68%
2013	Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção ao Idoso	100.000	150.000	101.915	101.020	101.020	67%
2068	Manutenção e Funcionamento do FUMSCI - Apoio Operacional e	818.000	1.615.597	1.469.342	1.201.681	1.086.161	67%
2015	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	795.000	795.000	573.891	528.675	522.475	66%
2050	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	1.793.000	2.905.868	2.423.846	1.802.713	1.787.584	62%
1012	Ampliação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública	7.050.000	10.650.000	7.693.605	6.777.884	6.459.813	61%
1015	Investimentos no Esporte e Construção e Reforma de Espaços Esp	552.469	1.418.504	1.261.608	850.474	850.474	60%
2076	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio do Servid	840.000	840.000	497.107	497.107	497.107	59%
2038	Manutenção da Secretaria de Planejamento Urbano	3.330.000	6.334.041	5.709.938	3.998.122	3.562.386	56%
2085	Manutenção e Conservação de Prédios Públicos	150.000	150.000	99.380	83.499	83.499	56%
2059	Manutenção dos Programas Vinculados com a Secretaria Estadual	803.000	1.418.000	1.199.986	825.234	762.129	54%
1005	Investimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	102.000	1.368.284	729.605	729.605	729.605	53%
1023	Investimentos em Equipamentos de Vigilância e Trânsito	200.000	200.000	100.000	100.000	100.000	50%
1001	Investimentos em Bens Imóveis e Móveis do Poder Legislativo	500.000	60.000	29.880	29.880	29.880	50%

2081	Manutenção do Programa de Benefícios Eventuais	27.000	177.000	84.242	84.242	84.242	48%
2071	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC - Polí	230.000	255.000	238.030	119.368	118.239	46%
1003	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Fundamental	3.201.000	6.389.271	5.793.106	2.500.368	2.500.368	39%
1009	Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana	2.060.000	11.701.993	10.129.505	4.420.290	4.420.290	38%
2008	Manutenção e Funcionamento do PROCON	101.000	101.000	38.646	36.318	36.318	36%
2065	Manutenção da Fundação Hospitalar de Navegantes	118.000	118.000	70.156	48.220	41.337	35%
2056	Grupos de Financiamentos da Vigilância em Saúde	1.163.259	2.173.720	1.163.473	743.513	723.106	33%
2037	Manutenção e Funcionamento da Casa dos Conselhos	25.000	25.000	8.208	8.208	8.208	33%
2077	Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria	50.000	50.000	15.701	15.701	15.701	31%
1021	Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar	50.000	885.504	884.504	276.633	276.633	31%
2067	Custeios e Investimentos com Recursos da Compensação Ambier	45.000	189.000	166.890	49.900	49.900	26%
2019	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e Adultos	145.000	145.000	35.000	35.000	35.000	24%
1008	Pavimentação e Recuperação de Vias e Eixos Estruturantes	7.330.629	27.494.878	13.498.987	6.489.525	6.489.525	24%
2084	Manutenção e Funcionamento da Escola Municipal de Administra	31.000	31.000	7.292	7.292	7.292	24%
1014	Investimentos em Estrutura Física e Equipamentos na Assistência	204.000	474.000	129.620	108.367	108.367	23%
2045	Manutenção do Programa do Piso de Alta Complexidade I - Crian	106.000	106.000	40.243	24.165	21.919	21%
2046	Manutenção do Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínc	130.000	130.000	25.246	24.806	24.167	19%
2041	Manutenção do Piso Fixo de Média Complexidade - PAEFI	188.000	188.000	50.772	28.249	27.379	15%
2064	Manutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente	260.000	260.000	39.120	37.577	34.036	13%
2047	Manutenção do Piso Básico Fixo	349.000	345.000	48.165	38.395	38.395	11%
2040	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Assistênci	276.000	276.000	46.460	33.240	29.894	11%
2048	Manutenção da Gestão do Programa Bolsa Família - IGDBF/SUAS	150.000	150.000	21.066	17.251	16.066	11%
1016	Investimentos em Equipamentos, Veículos e Estrutura Física de S	2.830.165	10.155.733	2.667.972	1.351.399	1.082.181	11%
2043	Manutenção do Piso Fixo de Média Complexidade - ABORDAGEM	71.000	71.000	7.101	7.101	7.101	10%
2083	Manutenção e Funcionamento da Corregedoria	45.000	45.000	3.562	3.562	3.562	8%
2080	Manutenção do Programa de Ações Estratégicas do Programa de I	92.000	92.000	4.957	4.957	4.957	5%
1006	Investimento em Ações de Segurança Pública e Defesa Civil	52.000	52.000	2.796	2.796	2.796	5%
1025	Investimentos em Ações de Desenvolvimento Econômico	1.100.000	1.150.000	54.413	39.361	39.361	3%
799	Reserva Orçamentária do RPPS	18.735.000	18.735.000	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	52.000	0	0	0	0%
1011	Implantação de Obras de Saneamento e/ou Macrodrenagem	3.000	3.000	0	0	0	0%
1013	Investimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Básico	1.141.420	11.398.431	11.127.816	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%
1024	Aquisição de terreno e construção da sede do Instituto de Previd	200.000	200.000	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%
2030	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Turismo	53.000	53.000	0	0	0	0%
2031	Manutenção do Fundo Municipal para Conservação da Praia - FUN	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 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%
2079	Manutenção do Programa IGD/SUAS	14.000	14.000	0	0	0	0%
2082	Grupos de Financiamentos da Atenção Especializada	100.000	100.000	0	0	0	0%
<b>Total</b>		<b>408.000.000</b>	<b>592.410.315</b>	<b>511.369.763</b>	<b>455.574.727</b>	<b>449.137.559</b>	<b>76%</b>

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

Receitas Realizadas até o 6º Bimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias)	<b>R\$ 579.733.430,37</b>
--	---------------------------

Classificação	Empenhadas	Liquidadas
<b>Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 407.346.504,45</b>	<b>R\$ 382.245.425,51</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 215.580.902,58	R\$ 215.497.493,40
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 300.000,00	R\$ 300.000,00
Outras Despesas Correntes	R\$ 191.465.601,87	R\$ 166.447.932,11

<b>Despesas de Capital</b>	<b>R\$ 75.453.418,02</b>	<b>R\$ 44.764.756,61</b>
Investimentos	R\$ 66.730.517,01	R\$ 36.041.855,60
Amortização da Dívida	R\$ 8.722.901,01	R\$ 8.722.901,01

<b>Reserva de Contingência</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
--------------------------------	--------------	--------------

<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	<b>R\$ 28.569.840,14</b>	<b>R\$ 28.564.544,53</b>
-------------------------------------	--------------------------	--------------------------

<b>Total Despesas</b>	<b>R\$ 511.369.762,61</b>	<b>R\$ 455.574.726,65</b>
-----------------------	---------------------------	---------------------------

<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>R\$ 68.363.667,76</b>	<b>R\$ 124.158.703,72</b>
<b>% Comprometido da Receita</b>	<b>88%</b>	<b>79%</b>

Fonte: RREO ANEXO 1

O resultado orçamentário, ao final de um exercício financeiro, é representado subtraindo-se da Receita Arrecadada, as despesas empenhadas no referido exercício. No entanto, no decorrer do ano, deve ser avaliada/acompanhada tomando-se por base as despesas efetivamente realizadas (liquidadas), em virtude de empenhos dos tipos "Global" e "Estimativa". Pela visão das despesas liquidadas, alcançou-se neste 6º bimestre de 2022 um superávit orçamentário de R\$ 124,158 milhões resultando em um comprometimento de 79% da arrecadação do período. Pela visão das despesas empenhadas, o resultado alcançado foi também superavitário, em R\$ 68,363 milhões resultando em um comprometimento de 88% da arrecadação do período.

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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados )	6º Bim/22
Receitas Correntes Prevista	381.768.000,00
Receitas de Capital Prevista	6.849.000,00
<b>Total Receitas Prevista</b>	<b>388.617.000,00</b>
Receitas Correntes Realizada	522.912.072,80
Receitas de Capital Realizada	28.286.347,64
<b>Total de Receitas Realizada</b>	<b>551.198.420,44</b>
% Receita Corrente Realizada / Prevista	137,0%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	413,0%
<b>% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista</b>	<b>141,8%</b>
Despesas Correntes Prevista	382.551.013,75
Despesas de Capital Prevista	95.180.537,98
<b>Total Despesas Prevista</b>	<b>477.731.551,73</b>
Despesas Correntes Liquidada	382.245.425,51
Despesas de Capital Liquidada	44.764.756,61
<b>Total de Despesas Liquidadas</b>	<b>427.010.182,12</b>
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	99,9%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	47,0%
<b>% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista</b>	<b>89,4%</b>
<b>% Despesa Liquidadas / Receita Realizada</b>	<b>77,5%</b>
Meta	100,0%

Fonte: RREO ANEXO 1

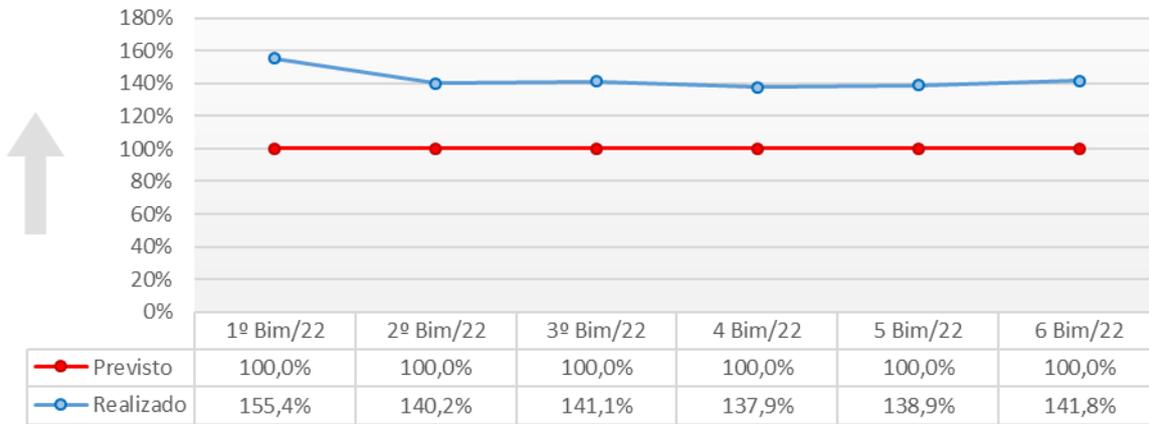
Pelos dados acima apresentados, podemos concluir que para cada R\$ 1,00 de receita corrente prevista o Município arrecadou R\$ 1,37 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 4,13. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,41, 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\$ 0,99. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,47. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,89 para cada R\$ 1,00 de despesas que havia previsto.

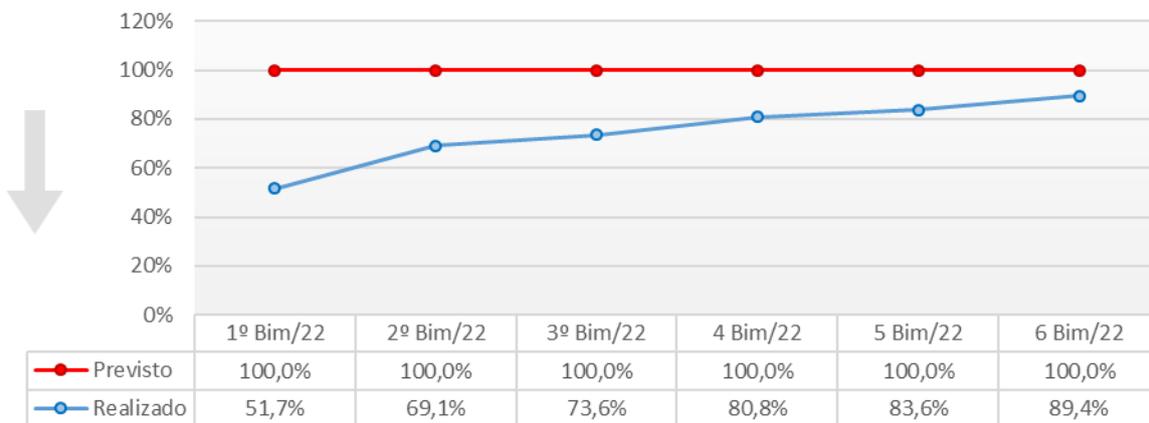
Do confronto entre o total de receita e despesas realizadas, concluímos que para cada R\$ 1,00 de receita arrecadada o município comprometeu com despesas a importância de apenas R\$ 0,77. Estes dados convergiram para o fechamento com superávit orçamentário, cumprindo desta forma o artigo 48, alínea “b” da lei 4320/64 e o artigo primeiro, parágrafo primeiro da Lei Complementar 101/2000.

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

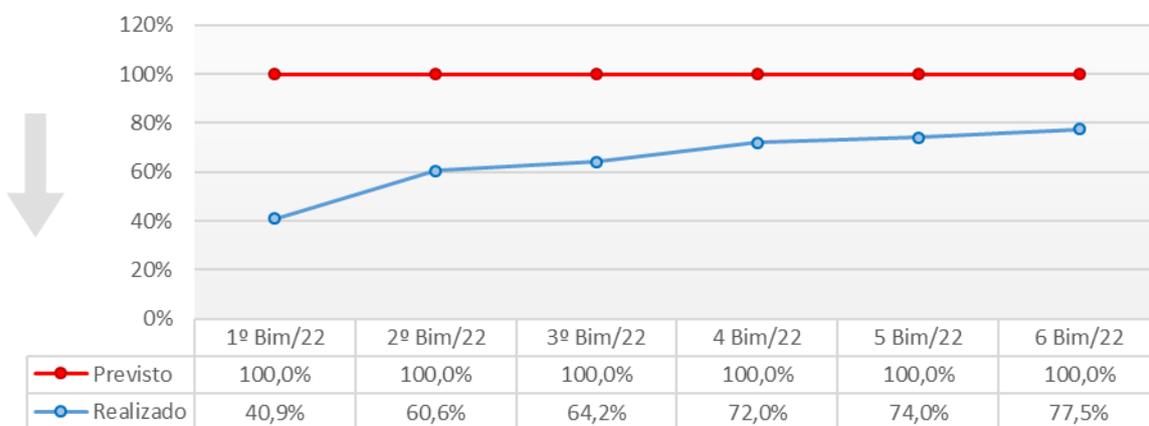
### % Receita Realizada / Receita Prevista



### % Despesa Liquidada / Despesa Prevista



### % Despesa Liquidadas / Receita Realizada



## 1.10 RESULTADO PRIMÁRIO

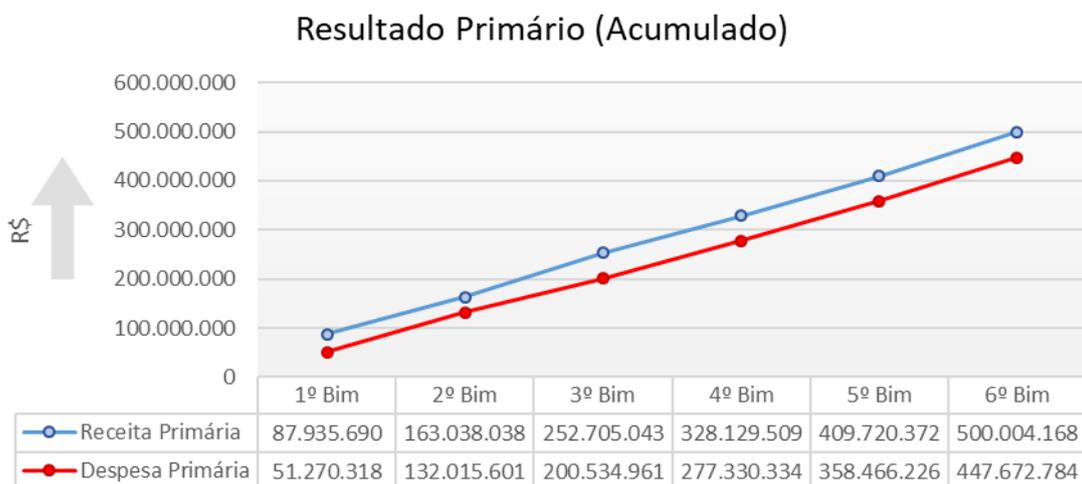
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Primária	87.935.690	163.038.038	252.705.043	328.129.509	409.720.372	500.004.168
Despesa Primária	51.270.318	132.015.601	200.534.961	277.330.334	358.466.226	447.672.784

Resultado Primário	36.665.372	31.022.437	52.170.082	50.799.176	51.254.146	52.331.384
% Rec x Des	172%	123%	126%	118%	114%	112%
Meta	22.721.500	22.721.500	22.721.500	22.721.500	22.721.500	22.721.500

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).

Neste contexto, podemos evidenciar que no 6º bimestre de 2022 o município teve um resultado primário superavitário no montante de aproximadamente R\$ 52,331 milhões, sendo que esta análise leva em conta as despesas pagas.



## 1.11 RESULTADO NOMINAL

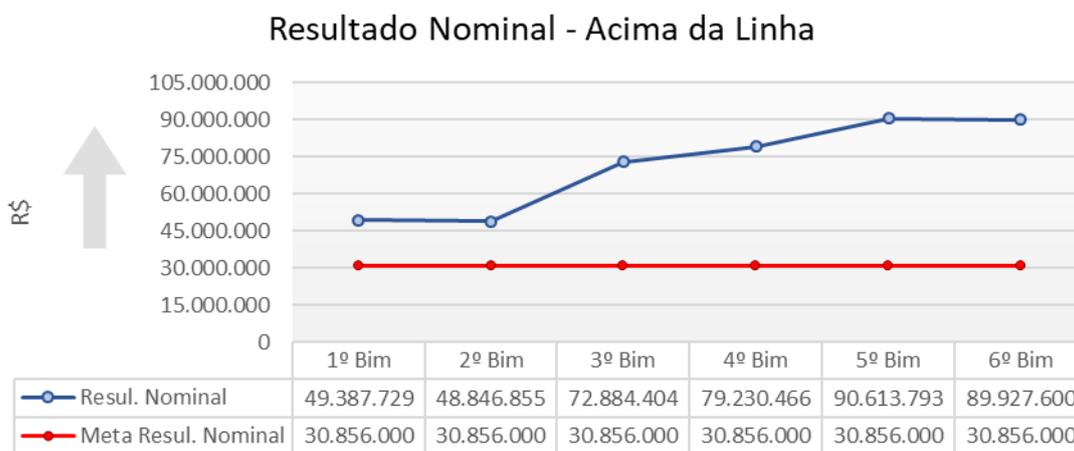
O resultado nominal é o conceito fiscal amplo e representa a diferença entre o fluxo agregado de receitas totais (inclusive de aplicações financeiras) e de despesas totais (inclusive despesas com juros), em determinado período. Essa diferença corresponde à Necessidade de Financiamento do Setor Público. 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 e seu acompanhamento é realizado período a período.

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha (XXIV)	36.665.372	31.022.437	52.170.082	50.799.176	51.254.146	52.331.384
(+) Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)	12.722.357	17.824.417	20.714.322	28.431.290	39.359.647	37.596.216
(-) Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)	0	0	0	0	0	0

RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII)	49.387.729	48.846.855	72.884.404	79.230.466	90.613.793	89.927.600
Meta Resultado Nominal - Acima da Linha	30.856.000	30.856.000	30.856.000	30.856.000	30.856.000	30.856.000

Fonte: RREO ANEXO 6



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

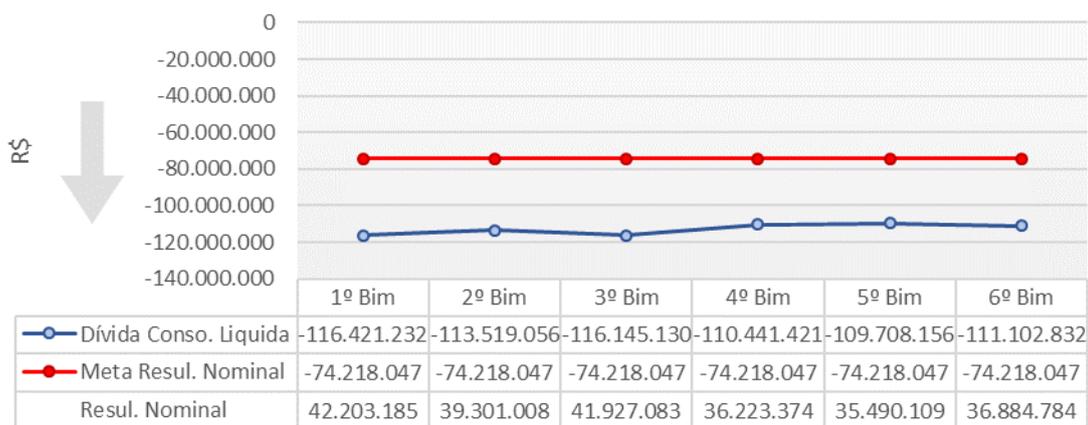
O segundo critério apresentado é outra forma de calcular o resultado nominal chamado de “critério abaixo da linha”, onde utiliza-se a variação da dívida líquida em comparação com o resultado do exercício anterior.

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2021
Dívida Consolidada	36.423.644	34.997.023	54.965.812	53.416.453	51.859.967	50.315.735	37.812.831
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	152.844.876	148.516.079	171.110.942	163.857.874	161.568.123	161.418.567	112.030.879
Dívida Consolidada Líquida	-116.421.232	-113.519.056	-116.145.130	-110.441.421	-109.708.156	-111.102.832	-74.218.047

RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII)	42.203.185	39.301.008	41.927.083	36.223.374	35.490.109	36.884.784
Meta Resultado Nominal - Abaixo da Linha	-74.218.047	-74.218.047	-74.218.047	-74.218.047	-74.218.047	-74.218.047

Fonte: RREO ANEXO 6

### Resultado Nominal - Abaixo da Linha



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

## 2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

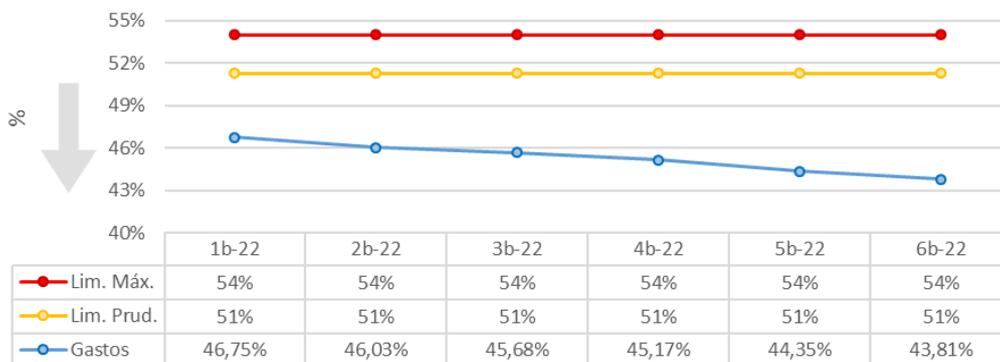
### 2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	1b-22	2b-22	3b-22	4b-22	5b-22	6b-22
<b>Receita Corrente Líquida Ajustada (últimos 12 meses)</b>	<b>399.235.504</b>	<b>415.364.908</b>	<b>428.761.037</b>	<b>442.274.768</b>	<b>459.768.325</b>	<b>477.912.405</b>
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	215.587.172	224.297.050	231.530.960	238.828.375	248.274.895	258.072.699
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	204.807.813	213.082.198	219.954.412	226.886.956	235.861.151	245.169.064
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	186.632.058	191.175.420	195.844.487	199.755.141	203.888.750	209.395.119
<b>Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo</b>	<b>46,75%</b>	<b>46,03%</b>	<b>45,68%</b>	<b>45,17%</b>	<b>44,35%</b>	<b>43,81%</b>
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	23.954.130	24.921.894	25.725.662	26.536.486	27.586.099	28.674.744
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	3.543.297	3.668.208	3.856.910	4.023.898	4.152.268	4.379.572
<b>Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo</b>	<b>0,89%</b>	<b>0,88%</b>	<b>0,90%</b>	<b>0,91%</b>	<b>0,90%</b>	<b>0,92%</b>
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)	239.541.302	249.218.945	257.256.622	265.364.861	275.860.995	286.747.443
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	190.175.355	194.843.627	199.701.397	203.779.038	208.041.018	213.774.691
<b>Percentual de gastos com pessoal - Consolidado</b>	<b>47,63%</b>	<b>46,91%</b>	<b>46,58%</b>	<b>46,08%</b>	<b>45,25%</b>	<b>44,73%</b>

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

Pode-se observar na tabela acima e pelo gráfico abaixo, que o Poder Executivo Municipal 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 7,49% abaixo.

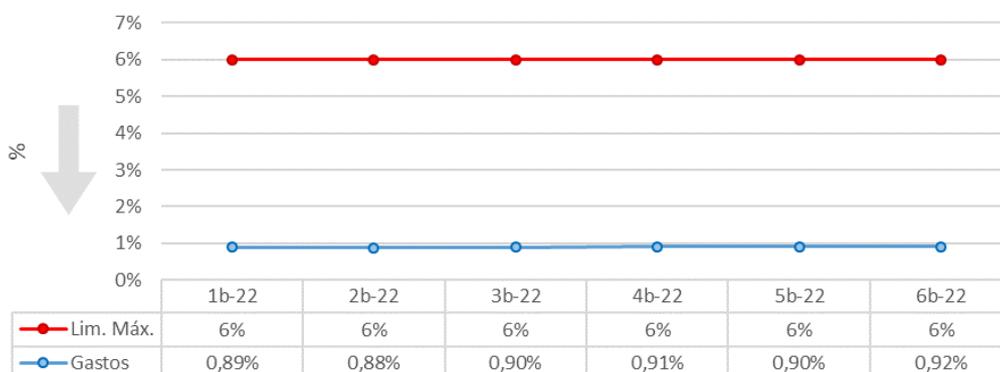
Gastos com Pessoal - Executivo



De acordo com o gráfico acima é possível observar que no 1b-22 houve o maior índice do período em análise, no entanto no decorrer do exercício foram ocorrendo reduções no índice de aplicação dos gastos com pessoal. No período 2b-22 continuou a ter uma queda no índice no valor de 72 bps. No período 3b-22 houve mais uma redução de 35 bps. No 4b-22 apresentou mais uma queda de 51 bps. No 5b-22 apresentou novamente mais uma nova redução no valor de 82 bps. No 6b-22, culminando com o fechamento do exercício, houve o resultado de menor índice dos últimos 12 meses (43,81%), com uma nova queda no índice de 54 bps.

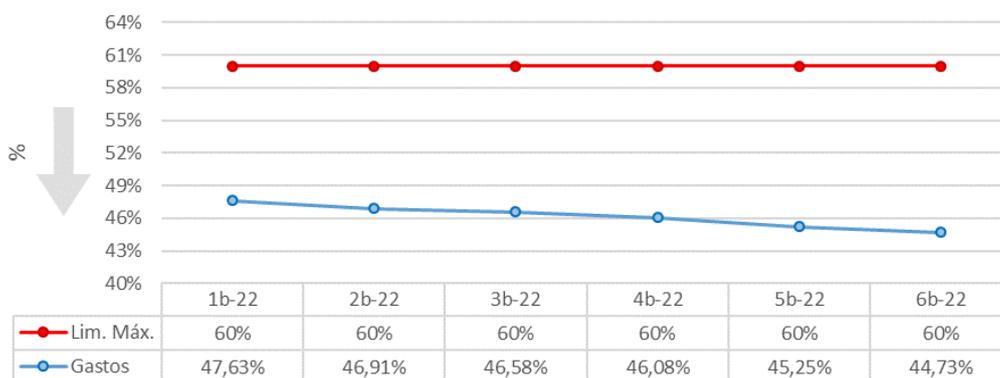
Vale ressaltar que os gastos em valores absolutos com a folha alcançaram o maior volume financeiro dos últimos 12 meses (R\$ 209,395 milhões) no 6b- 22.

### Gastos com Pessoal - Legislativo



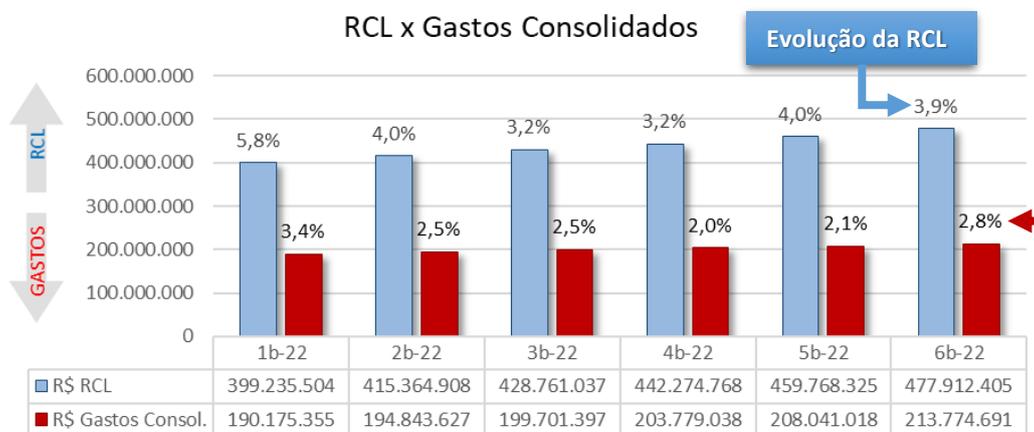
Com relação aos gastos do Legislativo, o índice continua bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.

### Gastos com Pessoal - Consolidado



Nas informações consolidadas, o índice ficou 15,27% abaixo do limite máximo permitido. A título de informação, o resultado deste bimestre ficou abaixo da média anual que foi de 46,14%.

### RCL x Gastos Consolidados

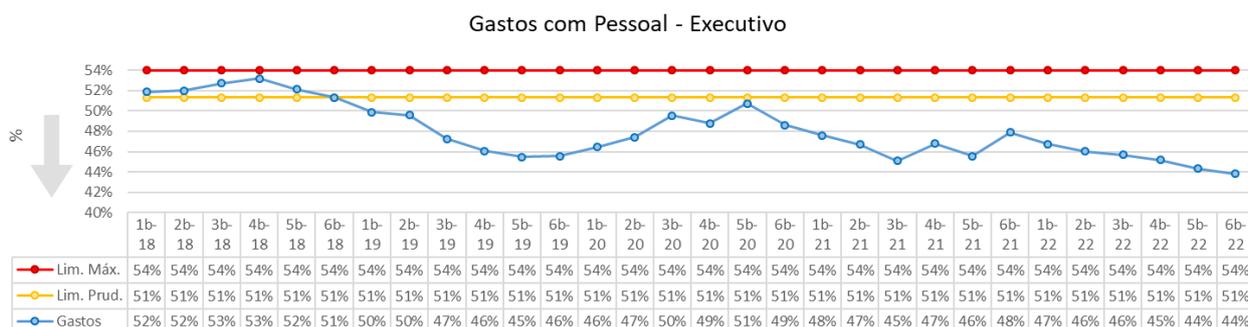


**Evolução dos Gastos**

No gráfico acima é possível verificar o comportamento percentual da evolução da RCL e dos Gastos Consolidados comparando com os períodos anteriores. No 1b-22 a RCL teve o maior aumento da série em análise (5,8%) seguido do maior aumento da evolução dos gastos do exercício. No 2b-22 houve um aumento de 4% na RCL contra um

aumento de 2,5% nos gastos com pessoal. No 3b-22 ocorreu novamente um aumento da RCL (3,2%) maior do que o aumento dos gastos (2,5%) e este efeito repetiu-se no 4b-22 onde a RCL aumentou 3,2% enquanto os gastos aumentaram apenas 2,00%. No 5b-22 ocorreu um aumento em termos percentuais de praticamente o dobro, da RCL (4,0%) comparado com os gastos (2,1%). 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.

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.



## 2.2 LIMITE DA DÍVIDA PÚBLICA

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

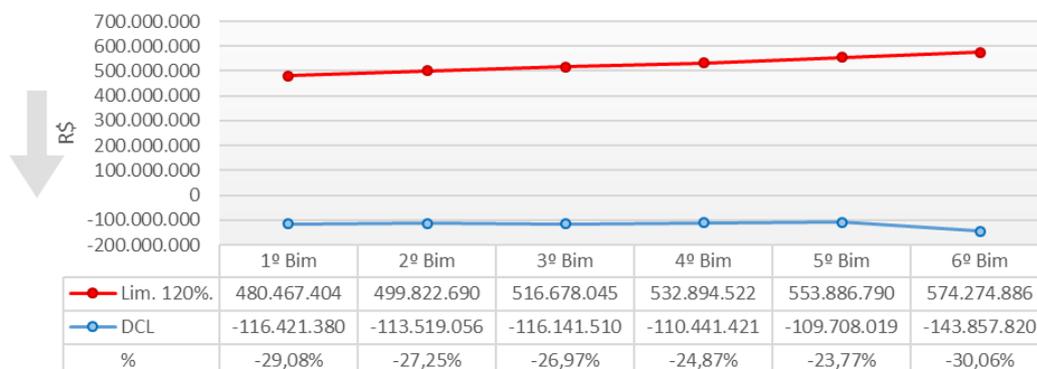
Possui como limite definido na mesma Resolução em seu Art. 3º: A dívida consolidada líquida dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, ao final do décimo quinto exercício financeiro contado a partir do encerramento do ano de publicação desta Resolução, não poderá exceder, respectivamente, a: (...) II - no caso dos Municípios: a 1,2 (um inteiro e dois décimos) vezes a receita corrente líquida (...).

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2020
Dívida Consolidada	36.423.644	34.997.023	54.965.812	53.416.453	51.859.967	17.560.747	37.812.831
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	152.845.024	148.516.079	171.107.323	163.857.874	161.567.986	161.418.567	112.030.879
Dívida Consolidada Líquida	-116.421.380	-113.519.056	-116.141.510	-110.441.421	-109.708.019	-143.857.820	-74.218.047
Receita Corrente Líquida Ajustada	400.389.504	416.518.908	430.565.037	444.078.768	461.572.325	478.562.405	378.588.572
Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	480.467.404	499.822.690	516.678.045	532.894.522	553.886.790	574.274.886	454.306.287
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-29,08%	-27,25%	-26,97%	-24,87%	-23,77%	-30,06%	-19,60%

Fonte: RGF Anexo 2

Observa-se na tabela acima, que o Município não atinge o limite da dívida pública definido pelo Senado Federal. O limite é consideravelmente alto e o endividamento municipal pode ser considerado baixo.

### Dívida Consolidada Líquida



### 2.3 GARANTIAS E CONTRA GARANTIAS DE VALORES

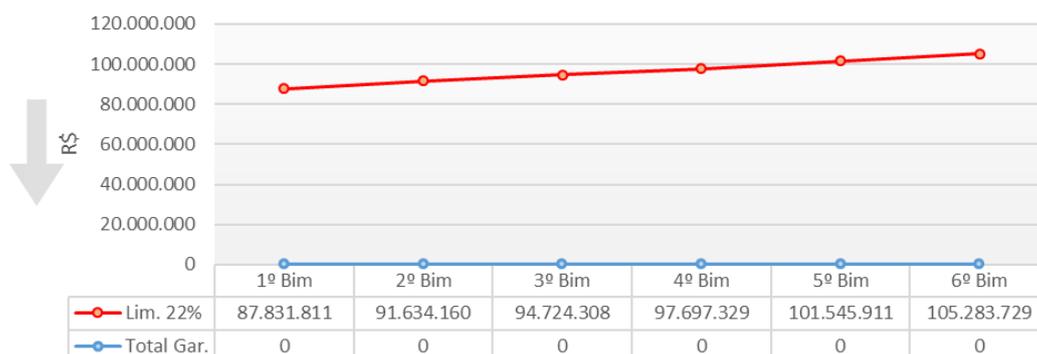
O Demonstrativo informa os valores das garantias concedidas pelo ente na contratação de operações de créditos pelos garantidos. Este demonstrativo visa a assegurar a transparência das garantias oferecidas a terceiros por Ente da Federação e verificar os limites de que trata a LRF, bem como das contra garantias vinculadas, decorrentes das operações de crédito internas e externas.

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2020
Receita Corrente Líquida Ajustada	399.235.504	416.518.908	430.565.037	444.078.768	461.572.325	478.562.405	378.588.572
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	87.831.811	91.634.160	94.724.308	97.697.329	101.545.911	105.283.729	83.289.486
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0	0	0	0	0	0
% das Garantias de Navegantes sobre a RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Fonte: RGF Anexo 3

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

### Garantias e Contragarantias de Valores



## 2.4 LIMITE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

O demonstrativo visa 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 4,64%.

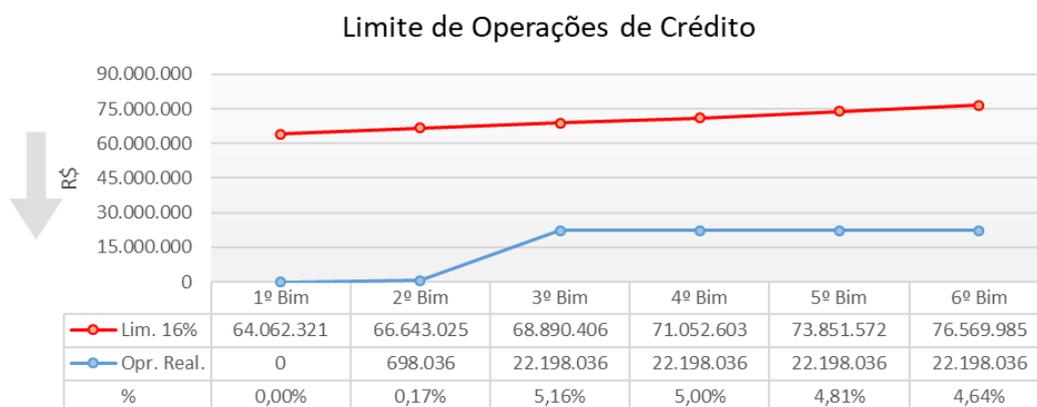
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Corrente Líquida Ajustada	400.389.504	416.518.908	430.565.037	444.078.768	461.572.325	478.562.405
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	64.062.321	66.643.025	68.890.406	71.052.603	73.851.572	76.569.985

Total de Operações de Crédito realizadas	0	698.036	22.198.036	22.198.036	22.198.036	22.198.036
--	---	---------	------------	------------	------------	------------

% das Opr. Crédito sobre o RCL	0,00%	0,17%	5,16%	5,00%	4,81%	4,64%
--------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Fonte: RGF Anexo 4 / RREO Anexo 9

Observa-se nos demonstrativos acima que o Município de Navegantes está abaixo do limite permitido para as operações de crédito no período.



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

O Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE apresenta os recursos públicos destinados à educação, provenientes da receita resultante de impostos e das receitas vinculadas ao ensino, as despesas com a MDE por vinculação de receita, os acréscimos ou decréscimos nas transferências do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB, o cumprimento dos limites constitucionais e outras informações para controle financeiro.

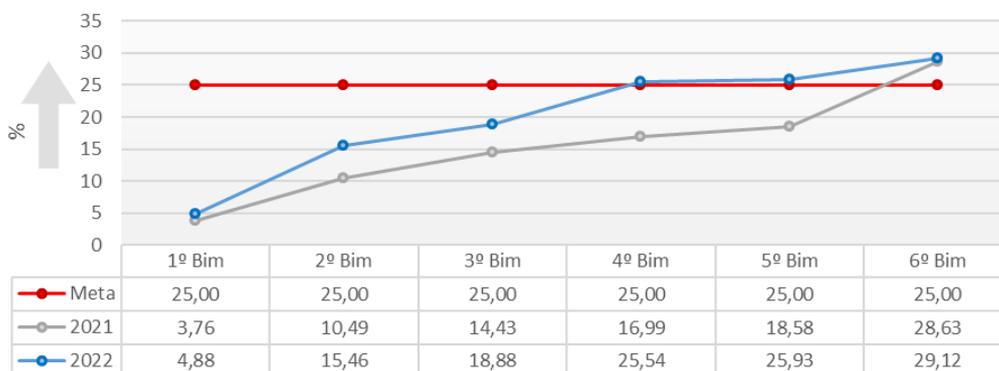
O Demonstrativo tem por objetivo demonstrar e avaliar o cumprimento dos limites mínimos de aplicação em MDE, do percentual da receita de impostos destinada ao FUNDEB, do limite mínimo de aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração do magistério da educação básica, bem como apresentar informações para fins de controle pelo governo e pela sociedade.

Aplicação de 25% da Receita de Impostos (art. 212 CF)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
32 - Total das Despesas para Fins de Limite	2.777.634	15.654.053	27.445.845	48.455.679	60.656.406	83.106.678
3 - Total das Receitas com Impostos	56.898.517	101.268.147	145.337.024	189.714.780	233.911.121	285.375.436
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	14.224.629	25.317.037	36.334.256	47.428.695	58.477.780	71.343.859
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-11.446.996	-9.662.983	-8.888.411	1.026.984	2.178.626	11.762.818
Percentual Aplicado 2022	4,88	15,46	18,88	25,54	25,93	29,12
Meta 2022	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

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 positivo de R\$ 11,762 milhões acima da meta, o que resultou em uma aplicação de 29,12% 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



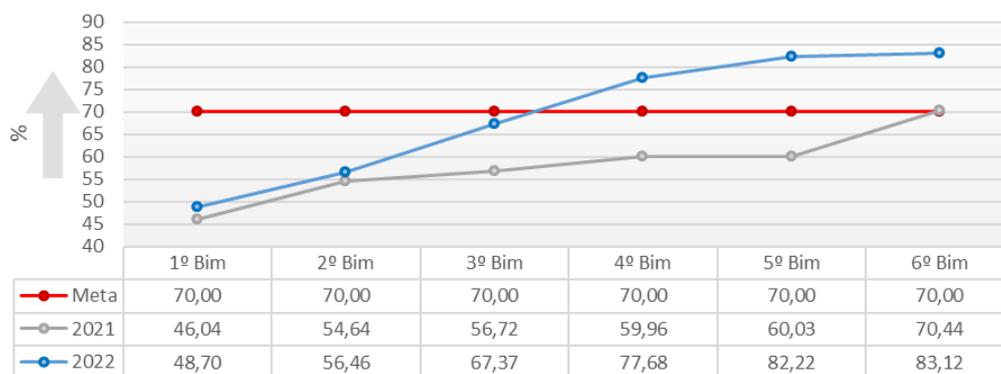
Este mesmo comportamento ocorreu no exercício do ano anterior, onde nos primeiros bimestres não foram alcançados a meta estabelecida, mas no decorrer do exercício o Município foi aumentando os investimentos nesta área e acabou superando a meta (limite mínimo) no final do ano. No encerramento deste exercício o percentual de aplicação ficou muito próximo do realizado no exercício passado.

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	21.621.433	41.454.021	61.548.367	79.663.048	97.463.518	116.132.092
70% das Receitas Recebidas do FUNDEB	15.135.003	29.017.814	43.083.857	55.764.133	68.224.462	81.292.465
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profis. da Edu. Básica	10.529.048	23.404.600	41.466.334	61.881.975	80.137.640	96.527.304
Valor +/- Aplicado da Rec. do FUNDEB c/ Profis. da Edu. Básica	-4.605.955	-5.613.215	-1.617.524	6.117.842	11.913.177	15.234.839
Percentual Aplicado 2022	48,70	56,46	67,37	77,68	82,22	83,12
Meta 2021	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00
Percentual Aplicado 2017	77,42	81,84	85,75	85,71	79,30	76,51
Percentual Aplicado 2018	54,13	59,87	62,39	62,62	59,42	60,70
Percentual Aplicado 2019	46,02	51,18	53,25	57,41	59,26	64,12
Percentual Aplicado 2020	58,37	66,46	70,08	72,25	72,04	73,24
Percentual Aplicado 2021	46,04	54,64	56,72	59,96	60,03	70,44

Fonte: RREO Anexo 8

Com relação as despesas do FUNDEB, conclui-se que pelos valores despendidos com profissionais da educação básica, o Município aplicou 83,12% 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



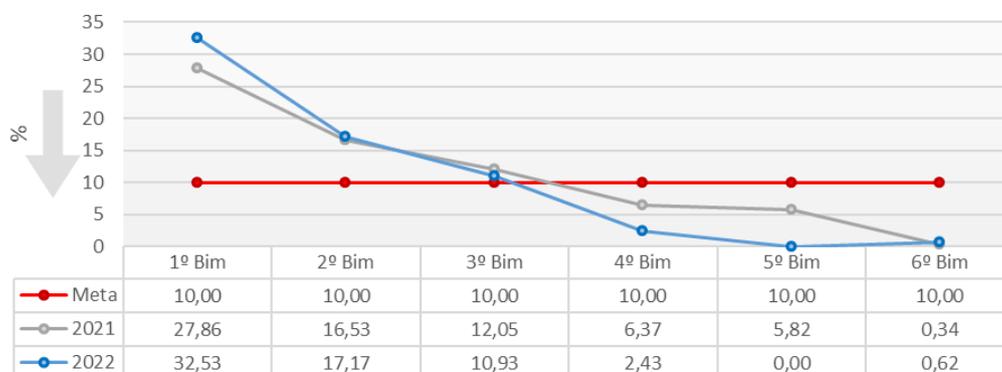
De acordo com o gráfico acima apresentado, é possível verificar o histórico deste índice, o qual o comportamento se repete em todos os exercícios, ou seja, no início os resultados são bem abaixo da meta, mas no decorrer dos bimestres os índices vão melhorando gradativamente.

Máximo de 10% de Superávit (Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
9 - Total dos recursos do FUNDEB dispon. para utilização (6+8)	21.914.106	41.746.011	61.840.358	79.955.038	97.755.508	116.424.083
12 - Total das despesas com recursos do FUNDEB (10+11)	14.881.222	34.664.125	55.145.885	78.049.329	98.157.936	115.736.729
Valor não aplicado (n) (9-12) - Liquidado	7.032.885	7.116.624	6.729.212	1.938.937	0	720.581,88
Valor máximo permit. (10% de 6-Receitas Recebidas do FUNDEB)	2.162.143	4.145.402	6.154.837	7.966.305	9.746.352	11.613.209
Máximo de 10% não Aplicado no Exercício (Valor ñ aplicado / 6 - Rec. Recebidas) - 2022	32,53	17,17	10,93	2,43	0,00	0,62
Meta 2022	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

Fonte: RREO Anexo 8

Com relação a não aplicação máxima de 10% dos recursos provenientes do FUNDEB, o resultado neste bimestre está abaixo do limite definido, com índice de não aplicação de 0,62%.

### Máximo de 10% de Superávit - FUNDEB



De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento deste índice neste bimestre ficou dentro do limite, o que é bom. Vale ressaltar que este índice também sofreu alterações em 2021, onde foi alterado para um índice de 10% de não aplicação no exercício.

Historicamente nos primeiros bimestres do exercício os resultados ficam distante da meta, no decorrer dos demais períodos o índice vai sendo atingido e se mantém até o final do exercício, com isto cumprindo o disposto no Art.25, § 3º da Lei nº 14.113, de 2020.

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

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

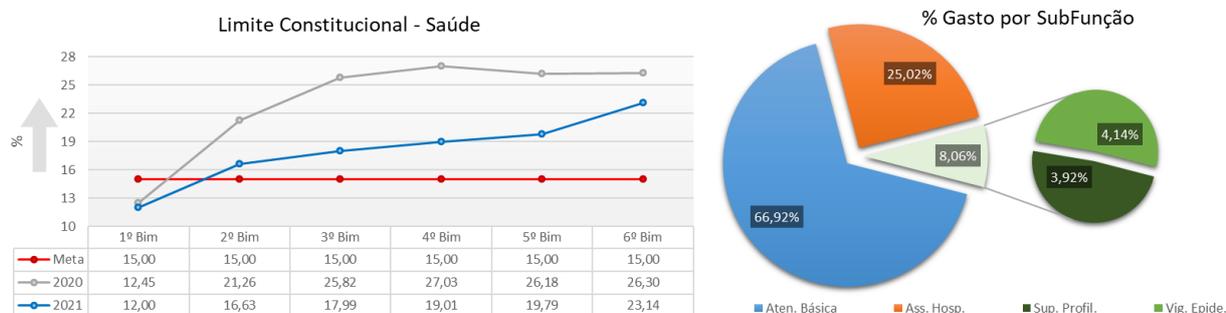
Aplicação de 15% da Receita com Impostos com Saúde	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Total das Despesas com *ASPS (XII) = (XI)	6.828.882	16.843.954	26.148.912	35.631.875	45.842.729	64.944.766
(XIII-XIV-XV) Total das deduções consideradas para fins de limite	0	0	0	0	0	0
(XVI) Total das despesas para efeito de cálculo	6.828.882	16.843.954	26.148.912	35.631.875	45.842.729	64.944.766
(III) Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	56.907.884	101.284.253	145.331.965	187.448.079	231.616.420	280.642.963
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	8.536.183	15.192.638	21.799.795	28.117.212	34.742.463	42.096.444
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	-1.707.301	1.651.316	4.349.118	7.514.663	11.100.266	22.848.321
Percentual aplicado 2022	12,00	16,63	17,99	19,01	19,79	23,14
Percentual mínimo a ser aplicado 2022	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00
Percentual aplicado acima/abaixo 2022	-3,00	1,63	2,99	4,01	4,79	8,14
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

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\$ 64,944 milhões. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 23,14% 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.



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

## 2.7 MECANISMOS DE AJUSTE FISCAL

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

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

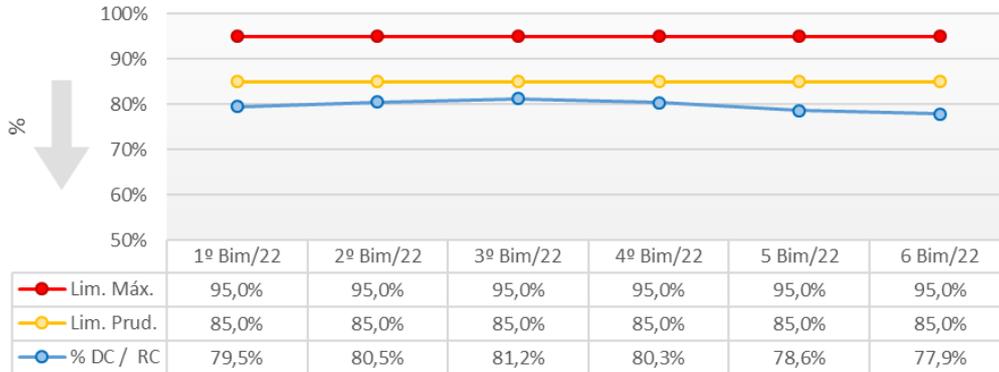
Valor dos Últimos 12 meses	1º Bim/22	2º Bim/22	3º Bim/22	4º Bim/22	5 Bim/22	6 Bim/22
Despesas Correntes Empenhada	341.453.856	361.286.610	378.502.476	388.790.487	399.383.666	407.322.235
Receitas Correntes	429.681.844	448.886.761	466.004.204	484.050.161	508.305.668	522.916.216
% DC / RC	79,5%	80,5%	81,2%	80,3%	78,6%	77,9%

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 77,9%, ou seja, 7,1% abaixo da meta do limite prudencial.

### Mecanismo de Ajuste Fiscal



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

## 3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

No que concerne às metas fiscais e resultados finais obtidos pelo Município de Navegantes, observa-se que o Município alcançou resultados favoráveis no encerramento do 3º quadrimestre do exercício de 2022, como por exemplo, o atingimento das metas de arrecadação, o resultado orçamentário, dos resultados primário, dos resultados nominais, limites de endividamento, operações de crédito, gastos com pessoal, bem como a aplicação mínima em ações e serviços de públicos de saúde, máximo de 10% não aplicado dos recursos do FUNDEB, aplicação mínima em manutenção e desenvolvimento do ensino (25% da Educação) e o mínimo de 70% dos recursos do FUNDEB a ser utilizado com a folha de pagamento dos profissionais da educação básica.

Navegantes, 15 de fevereiro de 2023.

---

Fernando Sedrez Silva  
Secretário de Gestão e Controle