

RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2023



JUNHO / 2023

1 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

1.1 METAS DE ARRECADAÇÃO

Receitas: Metas x Realizado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta	Receita	Receita - Meta	Receita ÷ Meta
Receitas Correntes	157.614.333	191.891.312	34.276.979	122%
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	32.791.000	62.091.239	29.300.239	189%
Contribuições	6.410.000	8.044.345	1.634.345	125%
Receita Patrimonial	3.213.167	6.832.832	3.619.665	213%
Receita de Serviços	9.507.000	11.695.735	2.188.735	123%
Transferências Correntes	104.395.000	100.797.687	-3.597.313	97%
Outras Receitas Correntes	1.298.167	2.429.475	1.131.309	187%
Receitas de Capital	2.283.000	0	-2.283.000	0%
Operações de Crédito	1.330.667	0	-1.330.667	0%
Alienação de Bens	333	0	-333	0%
Transferências de Capital	952.000	0	-952.000	0%
Receitas Intra-Orçamentárias Correntes	6.536.000	9.480.036	2.944.036	145%
TOTAL (Correntes + Capital)	159.897.333	191.891.312	31.993.979	120%

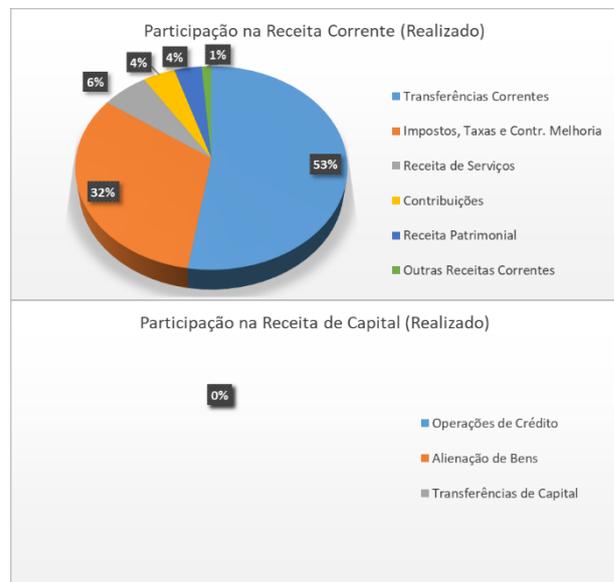
Fonte: RREO ANEXO 1

Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 2º bimestre do exercício de 2023, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente R\$ 31,993 milhões de superávit, o que representa 120% de atingimento da meta, esta análise leva em consideração apenas as categorias econômicas das receitas correntes e de capital, não fazendo parte do estudo as receitas intra-orçamentárias.

Desmembrando a análise pelas categorias econômicas, as “Receitas Correntes” estão superando a meta em 22%, as origens de recursos que estão acima da meta estipulada em destaque são “Receita Patrimonial” com 213% de atingimento da meta e os “Impostos, Taxas e Contr. Melhoria” com 189% de atingimento da meta. Neste período uma categoria ficou abaixo da meta, sendo a “Transferências Correntes” com resultado 3% abaixo da meta estipulada.

Fazendo a análise apenas da categoria econômica “Receitas de Capital” o percentual de atingimento neste período ficou 0%, uma vez que não houve nenhuma receita até este período nesta categoria.

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. Com relação as “Receitas de Capital” como não houve nenhuma receita o gráfico é nulo.



1.2 METAS DE DESPESA

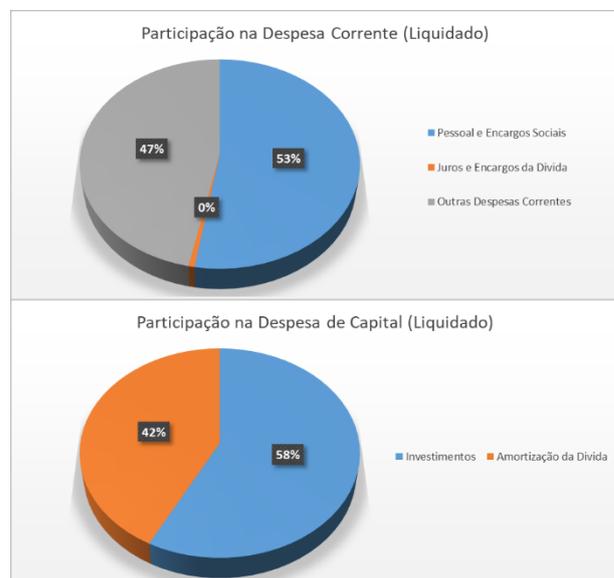
Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta Atualizada	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. ÷ Meta
Despesas Correntes	149.531.886	133.861.720	-15.670.166	89,5%
Pessoal e Encargos Sociais	81.603.133	70.447.661	-11.155.472	86,3%
Juros e Encargos da Dívida	333.333	836.965	503.632	251,1%
Outras Despesas Correntes	67.595.420	62.577.094	-5.018.325	92,6%
Despesas de Capital	47.905.939	6.599.204	-41.306.736	13,8%
Investimentos	44.739.273	3.806.273	-40.933.000	8,5%
Amortização da Dívida	3.166.667	2.792.931	-373.736	88,2%
Reserva de Contingência	5.153.333	0	-5.153.333	0,0%
Despesas Intra-Orçamentárias	12.720.913	11.645.901	-1.075.012	91,5%
Superávit	0	49.264.522	49.264.522	0,0%
TOTAL (Corrente + Capital)	197.437.825	140.460.924	-56.976.901	71,1%

Fonte: RREO ANEXO 1

Conforme pode ser observado no quadro acima as despesas correntes e de capital estão abaixo da meta estipulada comparando com os valores liquidados. Os resultados totais das despesas ficaram cerca de R\$ 56,976 milhões abaixo da meta estipulada, alcançando um resultado de 71,1% de despesas liquidadas versus gastos previstos, sob a ótica das despesas correntes e de capital.

Na categoria econômica das “Despesas Correntes” o grupo de natureza de despesa “Pessoal e Encargos Sociais” apresentou um resultado de 86,3% 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 251,1% da meta, ou seja, muito acima do que foi planejado. Vale salientar que a meta bimestral é resultado do valor anual orçado dividido por seis períodos, sendo assim não está sendo levado em consideração a sazonalidade das despesas. Ao analisar o grupo de natureza de despesa “Outras Despesas Correntes” o resultado foi de 92,6%, quase alcançando o limite máximo.

Já na categoria econômica “Despesas de Capital”, o grupo de natureza de despesa “Amortização da Dívida”, apresentou o resultado de 88,2% da meta. Já no grupo de natureza de despesa “Investimentos” encerrou o bimestre com apenas 8,5% de atingimento da meta, o que pode levar a interpretação de que não estão sendo feitos investimentos no município ou estão sendo realizados de maneira muito lenta.



1.3 GASTOS POR ENTIDADE E ÓRGÃOS DE GOVERNO

Abaixo segue tabela com os dados do orçamento municipal contendo as informações da previsão inicial do exercício, as alterações realizadas no decorrer do ano, os valores de despesas empenhadas, liquidadas e pagas, sendo possível, através dos gráficos dentro dos quadros, identificar quais as unidades que já possuem maior percentual de comprometimento do orçamento previsto (classificação da tabela pelo resultado da coluna % Empenhado dividido pela Dotação Atualizada):

Organograma	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado ↓	Liquidado	Pago	% (Emp ÷ Dota. Atual) ↓
8.001	Fundação Hospitalar de Navegantes	103.000	1.003.000	905.253	857.534	857.534	90%
2.021	Secretaria Municipal de Saneamento Básico	33.101.000	36.975.713	31.022.987	11.332.091	10.032.334	84%
2.009	Secretaria Municipal de Finanças	15.780.686	20.780.686	16.893.713	6.090.360	6.066.918	81%
2.008	Secretaria Municipal de Administração e Logística	22.742.314	21.868.262	16.933.551	6.643.159	6.522.251	77%
10.001	Fundo de Segurança contra Incêndio e Pânico FUMSCI	1.373.000	1.556.899	1.197.205	240.164	235.902	77%
2.006	Secretaria Municipal de Governo	2.449.000	2.449.000	1.450.850	625.443	617.584	59%
5.001	Fundo Municipal de Saúde	86.500.000	97.295.735	54.217.411	23.556.099	22.658.186	56%
4.001	Fundação Municipal de Esportes	2.625.000	3.660.006	1.994.710	1.168.651	1.097.563	55%
2.011	Secretaria Municipal de Assistência Social	9.125.000	9.343.137	4.058.507	2.914.866	2.821.384	43%
2.012	Secretaria Municipal de Educação	193.850.000	199.258.704	83.933.005	67.511.224	64.706.409	42%
2.014	Secretaria Municipal da Segurança e Defesa Social	4.683.000	4.850.729	1.775.987	1.548.293	1.499.874	37%
2.013	Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	3.232.000	3.548.368	1.268.763	700.544	658.420	36%
1.001	Câmara Municipal de Vereadores	8.170.000	8.170.000	2.727.147	2.138.826	2.136.526	33%
9.001	Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	2.228.000	2.408.500	796.541	556.756	536.679	33%
2.017	Secretaria Municipal de Gestão e Controle	1.240.000	1.250.000	409.489	408.761	374.594	33%
2.001	Gabinete do Prefeito	1.525.000	1.525.000	462.629	392.363	376.552	30%
2.005	Secretaria Municipal de Comunicação Social	1.930.000	1.965.000	582.878	413.549	377.628	30%
12.001	Fundação Municipal de Vigilância e Trânsito	3.137.000	8.137.000	2.400.613	1.778.736	1.445.476	30%
2.020	Secretaria Municipal de Planejamento Urbano	3.840.000	3.840.000	1.118.168	980.096	943.909	29%
6.001	Fundação Municipal de Cultura	2.257.000	3.081.936	834.257	585.031	568.583	27%
2.002	Gabinete do Vice Prefeito	481.000	639.990	159.807	159.758	152.398	25%
2.018	Secretaria Municipal de Desenv. Econômico e Receita	6.940.000	6.940.000	1.666.316	1.548.499	1.495.578	24%
13.001	Instituto de Previdência Social dos Servidores Mun	41.925.000	41.925.000	8.853.025	8.565.089	8.514.778	21%
2.015	Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Esporte	2.451.000	3.659.119	754.816	538.727	526.953	21%
2.007	Procuradoria Geral do Município	8.556.000	8.556.000	1.485.446	1.337.268	1.297.586	17%
2.016	Secretaria Municipal de Obras	37.087.000	148.538.059	25.049.236	9.265.748	8.910.899	17%
3.001	Fundo Municipal de Assistência Social	1.709.000	2.450.374	341.304	241.732	240.647	14%
7.001	Fundo dos Direitos da Criança e Adolescente	260.000	260.000	19.379	7.460	6.237	7%
Total		499.300.000	645.936.217	263.312.991	152.106.826	145.679.384	41%

1.4 GASTOS POR FUNÇÃO DE GOVERNO

Função	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado ↓	Liquidado	Pago	% (Emp ÷ Dota. Atual) ↓
28	Encargos Especiais	10.506.000	15.506.000	14.906.000	5.070.142	5.070.142	96%
17	Saneamento	33.104.000	36.978.713	31.022.987	11.332.091	10.032.334	84%
25	Energia	8.050.000	12.050.000	7.558.567	816.597	816.597	63%
4	Administração	39.982.000	39.311.938	23.639.469	11.206.153	10.907.763	60%
10	Saúde	86.603.000	98.298.735	55.122.664	24.413.633	23.515.720	56%
27	Desporto e Lazer	2.625.000	3.660.006	1.994.710	1.168.651	1.097.563	55%
12	Educação	193.850.000	199.258.704	83.933.005	67.511.224	64.706.409	42%
6	Segurança Pública	9.193.000	14.544.628	5.373.805	3.567.192	3.181.253	37%
8	Assistência Social	11.094.000	12.053.511	4.419.189	3.164.058	3.068.268	37%
20	Agricultura	3.232.000	3.548.368	1.268.763	700.544	658.420	36%
1	Legislativa	8.170.000	8.170.000	2.727.147	2.138.826	2.136.526	33%
18	Gestão Ambiental	2.232.000	2.412.500	796.541	556.756	536.679	33%
9	Previdência Social	27.965.000	27.965.000	8.853.025	8.565.089	8.514.778	32%
13	Cultura	2.257.000	3.081.936	834.257	585.031	568.583	27%
3	Essencial à Justiça	221.000	221.000	56.628	39.681	38.254	26%
26	Transporte	404.000	404.000	99.880	0	0	25%
23	Comércio e Serviços	2.447.000	3.655.119	754.816	538.727	526.953	21%
2	Judiciária	8.335.000	8.335.000	1.428.818	1.297.588	1.259.332	17%
15	Urbanismo	32.470.000	139.921.059	18.508.958	9.429.247	9.038.211	13%
11	Trabalho	1.100.000	1.100.000	13.762	5.597	5.597	1%
99	Reserva de Contingência	15.460.000	15.460.000	0	0	0	0%
Total		499.300.000	645.936.217	263.312.991	152.106.826	145.679.384	41%

1.5 GASTOS POR SUBFUNÇÃO DE GOVERNO

Subfunção	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado ↓	Liquidado	Pago	% (Emp ÷ Dota. Atual) ↓
846	Outros Encargos Especiais	5.006.000	5.006.000	5.006.000	1.440.246	1.440.246	100%
843	Serviço da Dívida Interna	5.500.000	10.500.000	9.900.000	3.629.896	3.629.896	94%
306	Alimentação e Nutrição	9.000.000	9.000.000	7.744.623	5.179.034	5.179.034	86%
302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	22.701.708	26.753.930	22.994.512	6.433.257	6.383.951	86%
512	Saneamento Básico Urbano	33.104.000	36.978.713	31.022.987	11.332.091	10.032.334	84%
182	Defesa Civil	1.373.000	1.556.899	1.197.205	240.164	235.902	77%
811	Desporto de Rendimento	300.000	650.000	499.185	102.407	43.611	77%
303	Suporte Profilático e Terapêutico	2.100.000	2.250.000	1.662.802	866.600	807.416	74%
122	Administração Geral	24.748.314	24.033.252	17.555.987	7.195.279	7.051.201	73%
752	Energia Elétrica	8.050.000	12.050.000	7.558.567	816.597	816.597	63%
121	Planejamento e Orçamento	2.449.000	2.449.000	1.450.850	625.443	617.584	59%
367	Educação Especial	2.172.000	2.342.000	1.269.696	551.152	524.107	54%
123	Administração Financeira	3.774.686	3.774.686	1.987.713	1.020.218	996.776	53%
812	Desporto Comunitário	2.325.000	3.010.006	1.495.525	1.066.244	1.053.952	50%
452	Serviços Urbanos	19.300.000	22.300.000	10.611.691	5.983.604	5.820.939	48%
301	Atenção Básica	60.850.292	67.046.706	29.931.305	16.958.821	16.174.190	45%
244	Assistência Comunitária	9.216.000	10.020.511	4.039.605	2.952.476	2.868.062	40%
365	Educação Infantil	77.056.000	80.741.000	32.348.421	27.394.805	26.241.593	40%
361	Ensino Fundamental	105.477.000	107.030.704	42.570.265	34.386.233	32.761.675	40%
606	Extensão Rural	3.232.000	3.548.368	1.268.763	700.544	658.420	36%
31	Ação Legislativa	8.170.000	8.170.000	2.727.147	2.138.826	2.136.526	33%
541	Preservação e Conservação Ambiental	2.232.000	2.412.500	796.541	556.756	536.679	33%
125	Normatização e Fiscalização	1.240.000	1.250.000	409.489	408.761	374.594	33%
181	Policiamento	7.820.000	12.987.729	4.176.600	3.327.028	2.945.350	32%
272	Previdência do Regime Estatutário	27.965.000	27.965.000	8.853.025	8.565.089	8.514.778	32%
131	Comunicação Social	1.930.000	1.965.000	582.878	413.549	377.628	30%
129	Administração de Receitas	5.840.000	5.840.000	1.652.554	1.542.902	1.489.981	28%
392	Difusão Cultural	2.257.000	3.081.936	834.257	585.031	568.583	27%
92	Representação Judicial e Extrajudicial	221.000	221.000	56.628	39.681	38.254	26%
782	Transporte Rodoviário	404.000	404.000	99.880	0	0	25%
305	Vigilância Epidemiológica	951.000	2.248.099	534.045	154.956	150.162	24%
243	Assistência à Criança e ao Adolescente	1.608.000	1.613.000	357.360	192.278	180.902	22%
695	Turismo	2.447.000	3.655.119	754.816	538.727	526.953	21%
61	Ação Judiciária	8.335.000	8.335.000	1.428.818	1.297.588	1.259.332	17%
451	Infra-Estrutura Urbana	13.170.000	117.621.059	7.897.267	3.445.643	3.217.272	7%
241	Assistência ao Idoso	235.000	385.000	22.224	19.304	19.304	6%
334	Fomento ao Trabalho	1.100.000	1.100.000	13.762	5.597	5.597	1%
242	Assistência ao Portador de Deficiência	35.000	35.000	0	0	0	0%
366	Educação de Jovens e Adultos	145.000	145.000	0	0	0	0%
999	Reserva de Contingência	15.460.000	15.460.000	0	0	0	0%
Total		499.300.000	645.936.217	263.312.991	152.106.826	145.679.384	41%

1.6 GASTOS POR PROGRAMA DE GOVERNO

Programa	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado ↓	Liquidado	Pago	% (Emp ÷ Dota. Atual) ↓
12	Caminho do Desenvolvimento da Água e Saneamento	33.104.000	36.978.713	31.022.987	11.332.091	10.032.334	84%
7	Caminho do Desenvolvimento da Saúde	86.603.000	98.298.735	55.122.664	24.413.633	23.515.720	56%
9	Caminho do Desenvolvimento da Segurança, Trânsito e Defesa Social	17.243.000	26.594.628	12.932.371	4.383.789	3.997.850	49%
2	Caminho do Desenvolvimento da Gestão Pública	96.629.000	100.958.938	47.231.387	24.635.750	24.300.290	47%
8	Caminho do Desenvolvimento da Educação	193.850.000	199.258.704	83.933.005	67.511.224	64.706.409	42%
10	Caminho do Desenvolvimento da Assistência Social, Trabalho e Emprego	11.094.000	12.053.511	4.419.189	3.164.058	3.068.268	37%
5	Caminho do Desenvolvimento da Pesca e Agricultura	3.232.000	3.548.368	1.268.763	700.544	658.420	36%
6	Caminho do Desenvolvimento do Turismo, Cultura e Esporte	7.333.000	10.401.060	3.583.783	2.292.409	2.193.100	34%
1	Caminho do Desenvolvimento do Processo Legislativo	8.170.000	8.170.000	2.727.147	2.138.826	2.136.526	33%
13	Caminho do Desenvolvimento do Meio Ambiente	2.228.000	2.408.500	796.541	556.756	536.679	33%
3	Caminho do Desenvolvimento do Comércio, Indústria e Serviços	6.940.000	6.940.000	1.666.316	1.548.499	1.495.578	24%
11	Caminho do Desenvolvimento da Infraestrutura	21.734.000	53.559.589	11.054.353	6.242.518	6.079.853	21%
14	Caminho do Desenvolvimento da Mobilidade Urbana	11.140.000	86.765.470	7.554.485	3.186.730	2.958.358	9%
Total		499.300.000	645.936.217	263.312.991	152.106.826	145.679.384	41%

1.7 GASTOS POR AÇÕES DE GOVERNO

A tabela abaixo evidência os desembolsos da Administração Pública Municipal, nos poderes Executivo e Legislativo, por cada ação (projeto/atividade) de governo (classificação da tabela pela coluna % Pago dividido pela Dotação Atualizada)“):

Ação	Descrição	Dotação Inic.	Dotação Atual.	Empenhado	Liquidado	Pago ↓	% (Pago ÷ Dota. Atual) ↓
1022	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	200.000	200.000	199.762	199.762	199.762	100%
2065	Manutenção da Fundação Hospital de Navegantes	100.000	1.000.000	905.253	857.534	857.534	86%
2073	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC - Polí	197.000	197.000	165.500	165.500	165.500	84%
2023	Manutenção da Merenda Escolar do Educação Infantil e Creches	4.000.000	4.000.000	3.434.124	2.448.099	2.448.099	61%
2022	Manutenção da Merenda Escolar do Ensino Fundamental	5.000.000	5.000.000	4.310.499	2.730.935	2.730.935	55%
1003	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Fundamental	3.201.000	3.366.159	2.473.514	1.422.606	1.422.606	42%
2070	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito - Convêni	950.000	950.000	804.911	396.287	396.145	42%
1002	Investimentos em Ações de Melhoria da Estrutura Física do Paço	300.000	300.000	133.274	119.500	119.500	40%
2050	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	2.155.000	2.682.276	1.495.525	1.066.244	1.053.952	39%
2018	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	605.000	855.000	829.909	339.518	316.169	37%
2057	Grupos de Financiamentos da Assistência Farmacêutica	2.100.000	2.250.000	1.662.802	866.600	807.416	36%
2	Pagamento de Encargos e Amortização da Dívida Pública	5.500.000	10.500.000	9.900.000	3.629.896	3.629.896	35%
2012	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Assistência Socia	7.705.000	7.768.137	3.703.001	2.710.744	2.627.415	34%
2021	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	73.555.000	77.125.000	30.365.489	26.897.753	25.744.540	33%
2027	Manutenção da Secretaria de Segurança e Defesa Civil	4.350.000	4.350.000	1.709.014	1.498.029	1.449.610	33%
2075	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	24.015.000	24.015.000	7.868.345	7.858.553	7.858.553	33%
2004	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunicação Soc	880.000	915.000	315.246	298.564	286.180	31%
2039	Manutenção da Secretaria de Saneamento Básico	24.100.000	27.974.713	25.997.701	9.815.825	8.654.392	31%
2020	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	99.901.000	101.018.729	38.465.742	32.376.267	30.840.608	31%
2007	Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do Municípi	4.190.000	4.190.000	1.426.934	1.297.588	1.259.332	30%
2034	Manutenção da Secretaria de Gestão e Controle	1.240.000	1.250.000	409.489	408.761	374.594	30%
2009	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Administração e Lo	20.134.022	21.537.262	16.800.277	6.523.659	6.402.751	30%
3	Pagamento do PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do	5.006.000	5.006.000	5.006.000	1.440.246	1.440.246	29%
2061	Manutenção das Ações da Fundação Municipal de Cultura	1.651.000	1.999.000	833.430	584.203	567.756	28%
2001	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	7.670.000	7.670.000	2.727.147	2.138.826	2.136.526	28%
2053	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	47.848.000	49.417.885	25.525.048	14.130.670	13.463.465	27%
2059	Manutenção dos Programas Vinculados com a Secretaria Estadual	803.000	1.055.243	944.864	363.673	284.630	27%
2011	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Finanças	3.774.686	3.774.686	1.987.713	1.020.218	996.776	26%
2032	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras	19.150.000	22.150.000	10.523.543	5.974.684	5.812.019	26%
2035	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenvolvimento	5.840.000	5.840.000	1.652.554	1.542.902	1.489.981	26%
2006	Manutenção e Funcionamento da Secretaria Municipal de Govern	2.449.000	2.449.000	1.450.850	625.443	617.584	25%
2002	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.500.000	1.500.000	462.629	392.363	376.552	25%
2081	Manutenção do Programa de Benefícios Eventuais	27.000	227.000	74.286	56.972	56.972	25%
2038	Manutenção da Secretaria de Planejamento Urbano	3.840.000	3.840.000	1.118.168	980.096	943.909	25%
2003	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice-Prefeito	481.000	639.990	159.807	159.758	152.398	24%
2028	Manutenção da Secretaria de Turismo, Cultura e Esportes	942.000	946.399	322.825	234.629	222.855	24%
2066	Manutenção do Instituto Ambiental de Navegantes - IAN	2.130.000	2.310.500	796.541	556.756	536.679	23%
2040	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Assistênci	227.000	768.374	221.374	178.267	177.359	23%
2054	Grupos de Financiamentos da Atenção Básica em Saúde	8.752.000	9.895.020	3.136.932	2.234.539	2.224.210	22%
2078	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	2.172.000	2.342.000	1.269.696	551.152	524.107	22%
2055	Grupos de Financiamentos da Atenção de Média e Alta Complexi	22.498.708	25.650.930	22.089.259	5.575.723	5.526.418	22%
2025	Manutenção da Secretaria de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	3.130.000	3.130.000	1.002.395	700.544	658.420	21%
2015	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	815.000	820.000	232.931	176.772	166.619	20%
2074	Manutenção das Atividades do Instituto de Previdência	2.850.000	2.850.000	900.341	623.672	573.362	20%
2068	Manutenção e Funcionamento do FUMSCI - Apoio Operacional e	1.123.000	1.247.005	1.023.628	232.849	228.587	18%
2026	Manutenção do Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	281.000	281.000	66.210	49.501	49.501	18%
2008	Manutenção e Funcionamento do PROCON	221.000	221.000	56.628	39.681	38.254	17%
2033	Manutenção dos Serviços de Limpeza e Conservação de Vias Públ	8.000.000	8.000.000	5.025.286	1.516.266	1.377.942	17%
1004	Investimentos em Ações de Melhoria do Ensino Infantil	3.501.000	3.616.000	1.982.931	497.053	497.053	14%
2071	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC - Polí	230.000	230.000	33.401	30.400	30.400	13%
2029	Manutenção dos Eventos Turísticos e de Lazer do Município	1.400.000	2.576.000	431.991	304.099	304.099	12%
2069	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Trânsito	1.360.000	6.360.000	1.197.039	986.787	653.669	10%
2024	Manutenção do Transporte Escolar	1.770.000	1.790.816	801.100	247.841	182.291	10%
2076	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio do Servid	850.000	850.000	82.863	82.863	82.863	10%
2052	Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atletas	150.000	500.000	499.185	102.407	43.611	9%
2005	Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	1.050.000	1.050.000	267.632	114.985	91.448	9%
2043	Manutenção do Piso Fixo de Média Complexidade - ABORDAGEM	71.000	71.000	25.000	6.157	6.157	9%
2013	Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção ao Idoso	115.000	265.000	22.224	19.304	19.304	7%
1012	Ampliação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública	8.050.000	12.050.000	7.558.567	816.597	816.597	7%
2056	Grupos de Financiamentos da Vigilância em Saúde	951.000	2.248.099	534.045	154.956	150.162	7%
2085	Manutenção e Conservação de Prédios Públicos	150.000	150.000	88.148	8.920	8.920	6%
1020	Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMSCI	200.000	200.000	173.577	7.315	7.315	4%
1016	Investimentos em Equipamentos, Veículos e Estrutura Física de S	1.110.000	6.618.558	322.460	229.939	201.885	3%



PREFEITURA DE NAVEGANTES



1008	Pavimentação e Recuperação de Vias e Eixos Estruturantes	7.300.000	82.925.470	6.436.317	2.206.633	2.014.449	2%
2014	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	335.000	335.000	100.351	8.046	8.046	2%
2064	Manutenção do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente	260.000	260.000	19.379	7.460	6.237	2%
1009	Investimentos em Ações de Infra-Estrutura Urbana	2.030.000	30.855.589	342.782	258.914	258.914	1%
1025	Investimentos em Ações de Desenvolvimento Econômico	1.100.000	1.100.000	13.762	5.597	5.597	1%
1006	Investimento em Ações de Segurança Pública e Defesa Civil	52.000	219.729	763	763	763	0%
2048	Manutenção da Gestão do Programa Bolsa Família - IGDBF/SUAS	150.000	150.000	10.000	159	159	0%
2062	Manutenção das Ações do Fundo Municipal de Cultura	603.000	779.936	827	827	827	0%
1005	Investimentos em Ações de Meio Ambiente, Agricultura e Pesca	102.000	418.368	266.368	0	0	0%
1010	Investimentos em Equipamentos da Secretaria de Obras	404.000	404.000	99.880	0	0	0%
2045	Manutenção do Programa do Piso de Alta Complexidade I - Criança	106.000	106.000	4.700	0	0	0%
2047	Manutenção do Piso Básico Fixo	349.000	349.000	4.384	0	0	0%
2058	Grupos de Financiamentos da Gestão do SUAS	60.000	60.000	2.000	0	0	0%
2083	Manutenção e Funcionamento da Corregedoria	45.000	45.000	1.884	0	0	0%
2077	Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria	50.000	50.000	1.476	0	0	0%
2046	Manutenção do Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos	130.000	130.000	1.085	177	0	0%
2041	Manutenção do Piso Fixo de Média Complexidade - PAEFI	188.000	188.000	476	0	0	0%
799	Reserva Orçamentária do RPPS	13.960.000	13.960.000	0	0	0	0%
1	Pagamento de Precatórios Judiciais	4.100.000	4.100.000	0	0	0	0%
999	Reserva de Contingência	1.500.000	1.500.000	0	0	0	0%
1013	Investimentos em Ações de Drenagem e Saneamento Básico	1.001.000	1.001.000	0	0	0	0%
1001	Investimentos em Bens Imóveis e Móveis do Poder Legislativo	500.000	500.000	0	0	0	0%
1015	Investimentos no Esporte e Construção e Reforma de Espaços Esportivos	170.000	327.729	0	0	0	0%
1017	Investimentos em Ações da Fundação Municipal de Cultura	3.000	303.000	0	0	0	0%
1014	Investimentos em Estrutura Física e Equipamentos na Assistência Social	204.000	204.000	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 Previdência	200.000	200.000	0	0	0	0%
2051	Manutenção e Funcionamento do FUNDEL	150.000	150.000	0	0	0	0%
2019	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e Adultos	145.000	145.000	0	0	0	0%
2017	Manutenção do Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idosa	120.000	120.000	0	0	0	0%
1021	Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar	50.000	109.894	0	0	0	0%
2082	Grupos de Financiamentos da Atenção Especializada	100.000	100.000	0	0	0	0%
2080	Manutenção do Programa de Ações Estratégicas do Programa de Inovação	92.000	92.000	0	0	0	0%
1007	Investimentos em Ações de Turismo, Cultura e Esportes	52.000	79.719	0	0	0	0%
2042	Manutenção do Piso Fixo de Média Complexidade - MSE	71.000	71.000	0	0	0	0%
2049	Manutenção dos Programas Sociais com a Secretaria Estadual	70.000	70.000	0	0	0	0%
1019	Investimentos em Ações do Instituto Ambiental de Navegantes - INAN	53.000	53.000	0	0	0	0%
2030	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Turismo	53.000	53.000	0	0	0	0%
2067	Custeios e Investimentos com Recursos da Compensação Ambiental	45.000	45.000	0	0	0	0%
2016	Manutenção do Programa do Benefício de Prestação Continuada	35.000	35.000	0	0	0	0%
2084	Manutenção e Funcionamento da Escola Municipal de Administração	31.000	31.000	0	0	0	0%
2037	Manutenção e Funcionamento da Casa dos Conselhos	25.000	25.000	0	0	0	0%
2079	Manutenção do Programa IGD/SUAS	14.000	14.000	0	0	0	0%
2044	Manutenção do Piso de Transição de Média Complexidade	10.000	10.000	0	0	0	0%
2031	Manutenção do Fundo Municipal para Conservação da Praia - FUNPRAIA	4.000	4.000	0	0	0	0%
1011	Implantação de Obras de Saneamento e/ou Macrodrenagem	3.000	3.000	0	0	0	0%
1018	Investimentos em Equipamentos e Estrutura Física da Fundação Municipal de Cultura	3.000	3.000	0	0	0	0%
2010	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos Ordinários	2.277.292	0	0	0	0	0%
2060	Emendas Individuais do Legislativo Municipal - Recursos Saúde	2.277.292	0	0	0	0	0%
Total		499.300.000	645.936.217	263.312.991	152.106.826	145.679.384	41%



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

Receitas Realizadas até o Bimestre Corrente (Incluindo Intra-Orçamentárias)	R\$ 201.371.347,85
--	---------------------------

Classificação	Empenhadas	Liquidadas
Despesas Correntes	R\$ 225.044.863,53	R\$ 133.861.720,36
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 70.791.274,00	R\$ 70.447.660,97
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 1.000.000,00	R\$ 836.964,96
Outras Despesas Correntes	R\$ 153.253.589,53	R\$ 62.577.094,43

Despesas de Capital	R\$ 19.395.220,78	R\$ 6.599.203,86
Investimentos	R\$ 10.495.220,78	R\$ 3.806.272,76
Amortização da Dívida	R\$ 8.900.000,00	R\$ 2.792.931,10

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

Despesas Intra-Orçamentárias	R\$ 18.872.906,90	R\$ 11.645.901,32
------------------------------	-------------------	-------------------

Total Despesas	R\$ 263.312.991,21	R\$ 152.106.825,54
-----------------------	---------------------------	---------------------------

Resultado Orçamentário	-R\$ 61.941.643,36	R\$ 49.264.522,31
% Comprometido da Receita	131%	76%

Fonte: RREO ANEXO 1

O resultado orçamentário, ao final de um exercício financeiro, é representado subtraindo-se da Receita Arrecadada, as despesas empenhadas no referido exercício. No entanto, no decorrer do ano, deve ser avaliada/acompanhada tomando-se por base as despesas efetivamente realizadas (liquidadas), em virtude de empenhos dos tipos "Global" e "Estimativa". Pela visão das despesas liquidadas, alcançou-se neste 2º bimestre de 2023 um superávit orçamentário de R\$ 49,264 milhões resultando em um comprometimento de 76% da arrecadação do período. Pela visão das despesas empenhadas, o resultado alcançado está deficitário, em R\$ 61,941 milhões resultando em um comprometimento de 131% da arrecadação do período.

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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados)	2º Bim/23
Receitas Correntes Prevista	157.614.333,33
Receitas de Capital Prevista	2.283.000,00
Total Receitas Prevista	159.897.333,33
Receitas Correntes Realizada	191.891.311,92
Receitas de Capital Realizada	0,00
Total de Receitas Realizada	191.891.311,92
% Receita Corrente Realizada / Prevista	121,7%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	0,0%
% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista	120,0%
Despesas Correntes Prevista	149.531.885,97
Despesas de Capital Prevista	47.905.939,45
Total Despesas Prevista	197.437.825,43
Despesas Correntes Liquidada	133.861.720,36
Despesas de Capital Liquidada	6.599.203,86
Total de Despesas Liquidadas	140.460.924,22
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	89,5%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	13,8%
% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista	71,1%
% Despesa Liquidadas / Receita Realizada	73,2%
Meta	100,0%

Fonte: RREO ANEXO 1

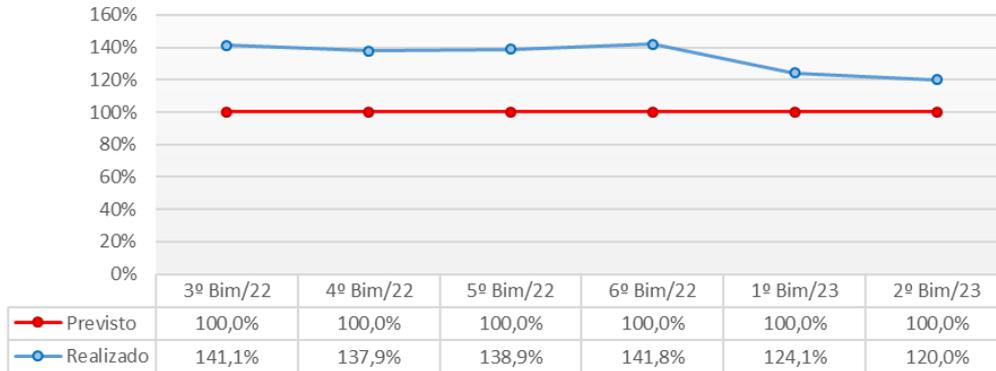
Pelos dados acima apresentados, podemos concluir que para cada R\$ 1,00 de receita corrente prevista o Município arrecadou R\$ 1,21 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 0,00. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,20,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

Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,89. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,13. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,71 para cada R\$ 1,00 de despesas que havia previsto.

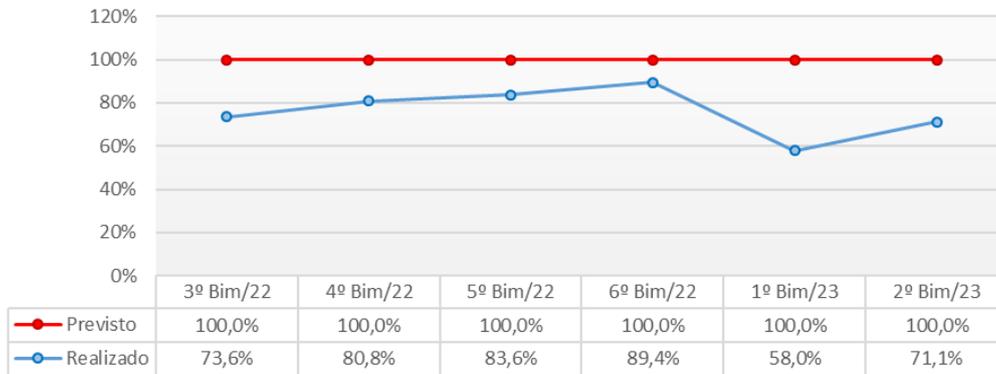
Do confronto entre o total de receita e despesas realizadas, concluímos que para cada R\$ 1,00 de receita arrecadada o município comprometeu com despesas a importância de apenas R\$ 0,73. Estes dados convergiram para o fechamento com superávit orçamentário, cumprindo desta forma o artigo 48, alínea “b” 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.

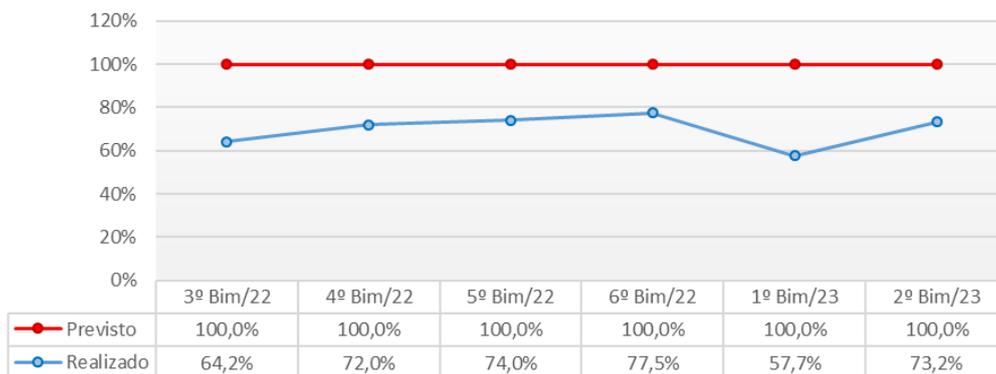
% Receita Realizada / Receita Prevista



% Despesa Liquidada / Despesa Prevista



% Despesa Liquidadas / Receita Realizada



1.10 RESULTADO PRIMÁRIO

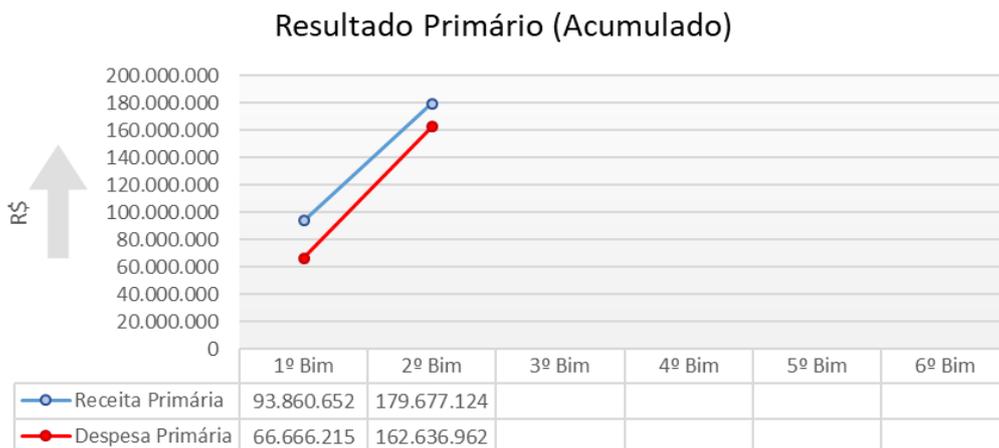
Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Primária	93.860.652	179.677.124				
Despesa Primária	66.666.215	162.636.962				

Resultado Primário (Sem RPPS)	27.194.437	17.040.162				
% Rec x Des	141%	110%				
Meta	10.073.000	10.073.000				

Fonte: RREO ANEXO 6

O resultado primário é um indicativo da capacidade dos governos em gerar receitas em volume suficiente para pagar suas contas usuais, sem que seja comprometida sua capacidade de administrar a dívida existente. De acordo com Manual de Demonstrativos Fiscais: Resultado primário representa a diferença entre as receitas e as despesas primárias (não-financeiras).

Neste contexto, podemos evidenciar que no 2º bimestre de 2023 o município teve um resultado primário superavitário no montante de aproximadamente R\$ 17,040 milhões, sendo que esta análise leva em conta as despesas pagas.



1.11 RESULTADO NOMINAL

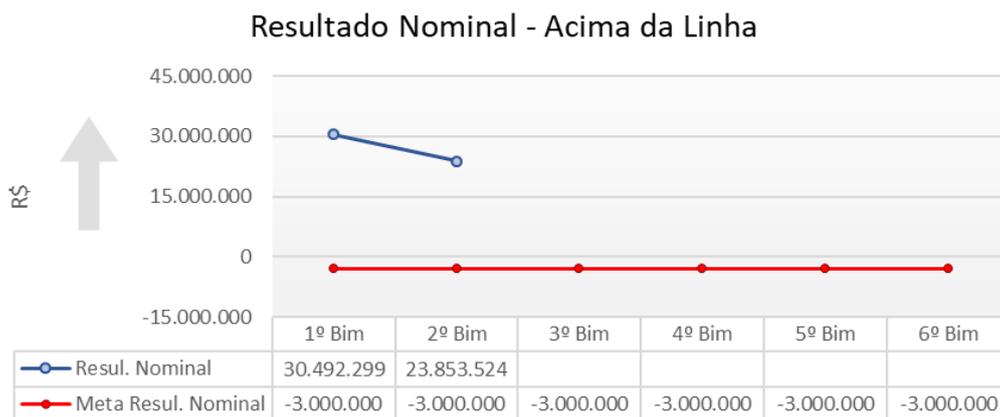
O resultado nominal é o conceito fiscal amplo e representa a diferença entre o fluxo agregado de receitas totais (inclusive de aplicações financeiras) e de despesas totais (inclusive despesas com juros), em determinado período. Essa diferença corresponde à Necessidade de Financiamento do Setor Público.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

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

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

Fonte: RREO ANEXO 6



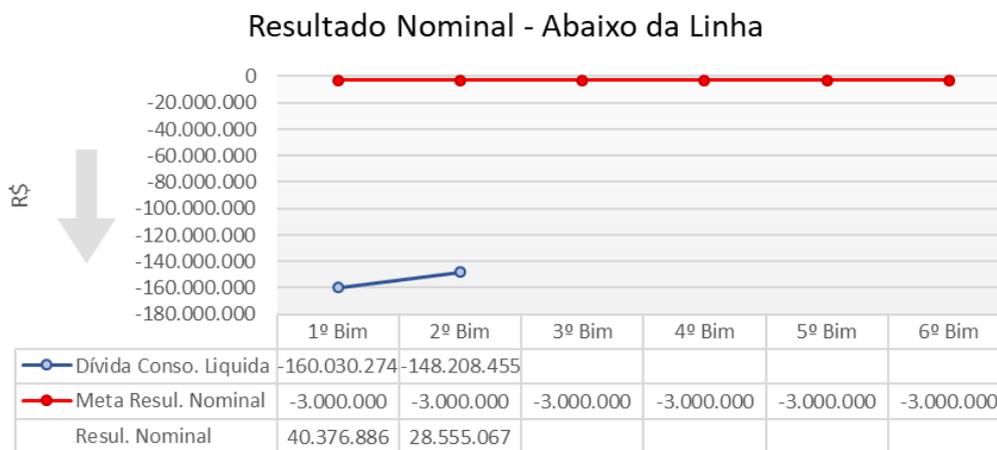
Pelos dados apresentados, o resultado alcançado no exercício se encontra acima da meta estipulada.

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

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

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

Fonte: RREO ANEXO 6



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.

1.12 MECANISMOS DE AJUSTE FISCAL

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

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

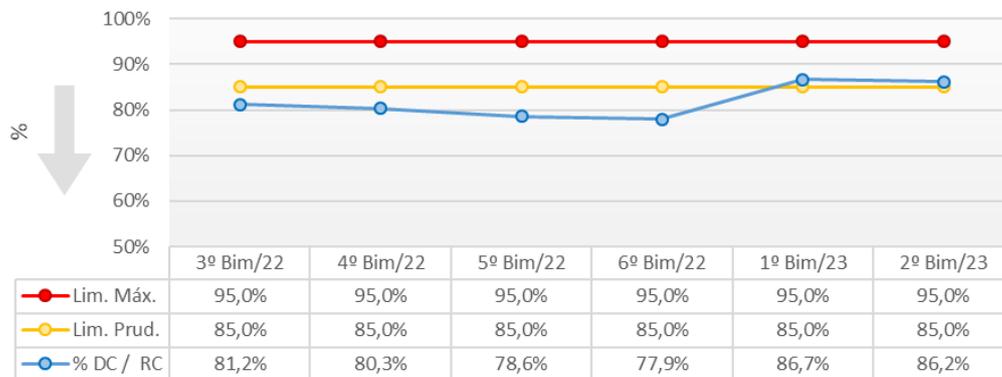
Valor dos Últimos 12 meses	3º Bim/22	4º Bim/22	5º Bim/22	6º Bim/22	1º Bim/23	2º Bim/23
Despesas Correntes Empenhada	378.502.476	388.790.487	399.383.666	407.322.235	452.128.249	460.085.636
Receitas Correntes	466.004.204	484.050.161	508.305.668	522.916.216	521.385.616	533.860.271
% DC / RC	81,2%	80,3%	78,6%	77,9%	86,7%	86,2%

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 86,2%, ou seja, 1,2% acima da meta do limite prudencial.

Mecanismo de Ajuste Fiscal



De acordo com o gráfico, no bimestre anterior houve um aumento abrupto no índice em comparação com os bimestres pretéritos e sua manutenção no período atual, o que significa que no momento podem ser acionados os primeiros gatilhos para as medidas de ajuste fiscal que se iniciam ao extrapolar o limite prudencial. Esta situação pode ter sido ocasionada devido aos empenhos do tipo global, que são emitidos no início do ano, sendo assim, continuar o monitoramento nos próximos períodos a fim de verificar se haverá uma redução ou não do índice.

2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

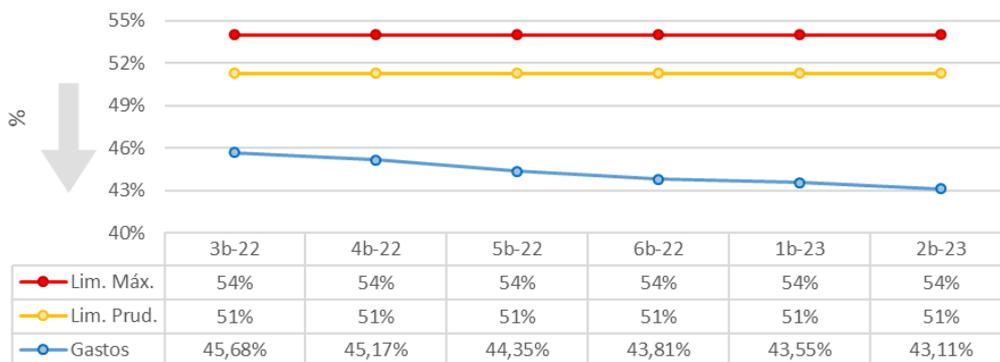
2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	3b-22	4b-22	5b-22	6b-22	1b-23	2b-23
Receita Corrente Líquida Ajustada (últimos 12 meses)	428.761.037	442.274.768	459.768.325	477.912.405	486.845.967	501.530.398
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	231.530.960	238.828.375	248.274.895	258.072.699	262.896.822	270.826.415
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	219.954.412	226.886.956	235.861.151	245.169.064	249.751.981	257.285.094
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	195.844.487	199.755.141	203.888.750	209.395.119	212.038.801	216.202.628
Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo	45,68%	45,17%	44,35%	43,81%	43,55%	43,11%
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	25.725.662	26.536.486	27.586.099	28.674.744	29.210.758	30.091.824
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	3.856.910	4.023.898	4.152.268	4.379.572	4.529.181	4.630.747
Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo	0,90%	0,91%	0,90%	0,92%	0,93%	0,92%
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)	257.256.622	265.364.861	275.860.995	286.747.443	292.107.580	300.918.239
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	199.701.397	203.779.038	208.041.018	213.774.691	216.567.982	220.833.375
Percentual de gastos com pessoal - Consolidado	46,58%	46,08%	45,25%	44,73%	44,48%	44,03%

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 8,19% abaixo.

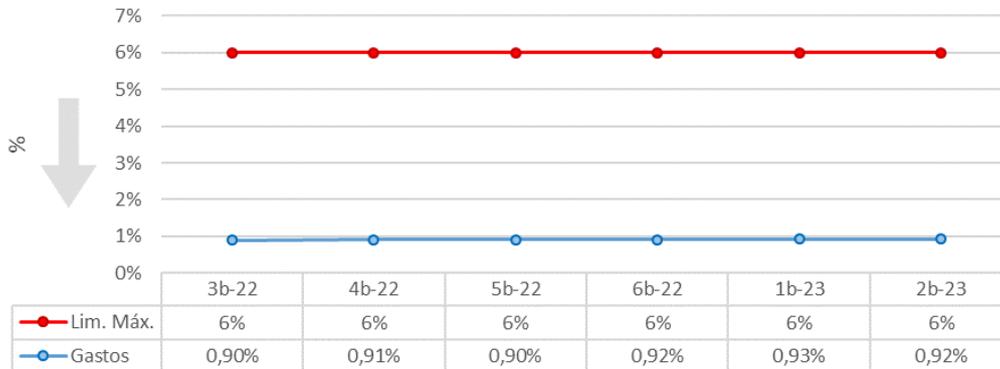
Gastos com Pessoal - Executivo



De acordo com o gráfico acima é possível observar que no 3b-22 houve uma redução de 35 bps em comparação com o bimestre anterior. 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 menor resultado do índice do exercício 2022 (43,81%), com uma nova queda de 54 bps. O ano de 2023 iniciou com mais uma redução no índice, onde no 1b-23 registrou uma queda de 26 bps. No atual bimestre 2b-23 nova redução registrada neste índice, com queda de 44 bps.

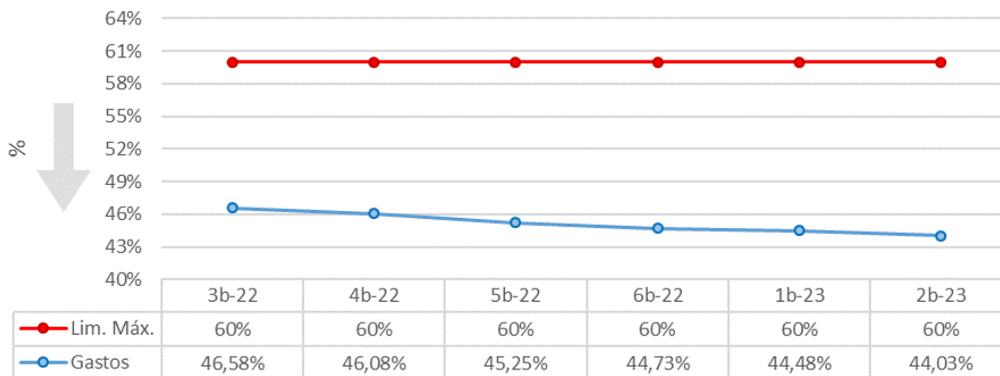
Vale ressaltar que os gastos em valores absolutos com a folha do poder executivo alcançaram o maior volume financeiro dos últimos 12 meses (R\$ 216,202 milhões) no 2b- 23.

Gastos com Pessoal - Legislativo



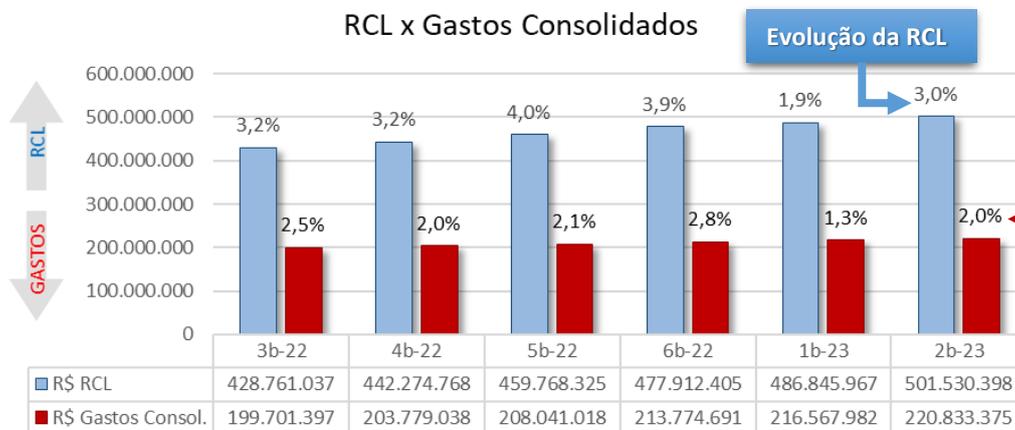
Com relação aos gastos do Legislativo, o índice continua bem abaixo do limite, não necessitando de nenhuma atuação no momento.

Gastos com Pessoal - Consolidado



Nas informações consolidadas, o índice ficou 15,97% abaixo do limite máximo permitido. A título de informação, o resultado deste bimestre ficou abaixo da média anual que foi de 45,14%.

RCL x Gastos Consolidados

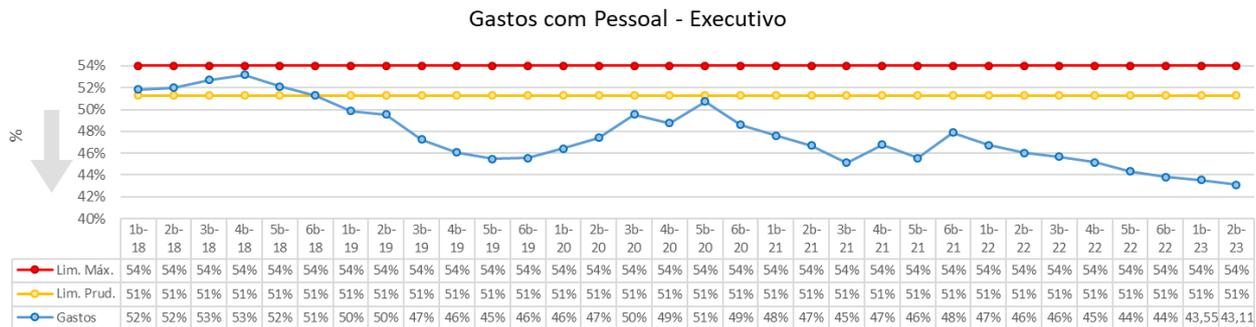


Evolução dos Gastos

No gráfico acima é possível verificar o comportamento percentual da evolução da RCL e dos Gastos Consolidados comparando com os períodos anteriores. No 3b-22 ocorreu um aumento da RCL (3,2%) maior do que o aumento dos gastos (2,5%) e este efeito se repetiu 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. No 1b-23 houve um aumento de 1,9% da RCL enquanto os gastos subiram 1,3%. No 2b-23 continuou o aumento da RCL acima da evolução dos gastos com uma diferença de 1% entre os índices.

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.

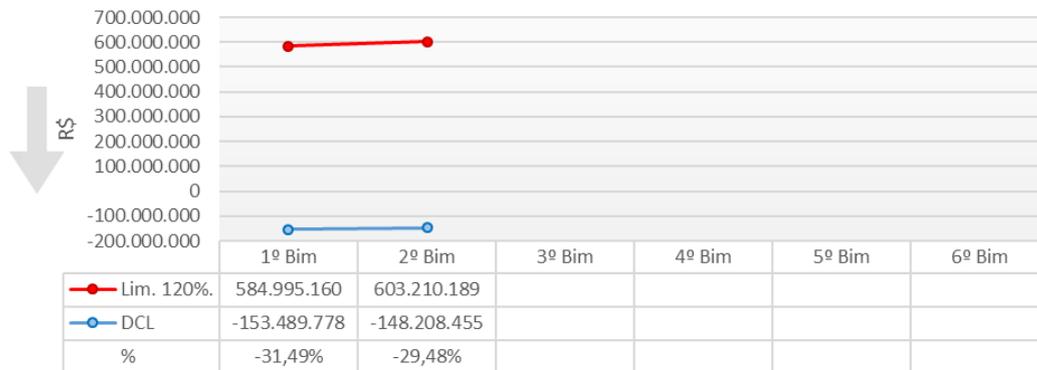
Possui como limite definido na mesma Resolução em seu Art. 3º: A dívida consolidada líquida dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, ao final do décimo quinto exercício financeiro contado a partir do encerramento do ano de publicação desta Resolução, não poderá exceder, respectivamente, a: (...) 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 31/12/2022
Dívida Consolidada	39.906.936	38.081.339					
Deduções (Disp. de Caixa - Rest. Pag. Proces.)	193.396.714	186.289.794					
Dívida Consolidada Líquida	-153.489.778	-148.208.455					
Receita Corrente Líquida Ajustada	487.495.967	502.675.158					
Limite Definido pelo Senado Federal (120% da RCL)	584.995.160	603.210.189					
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	-31,49%	-29,48%					

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

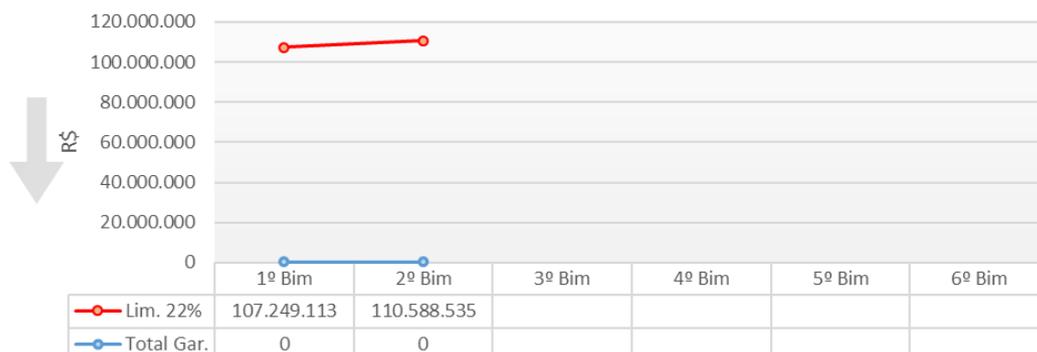
O Demonstrativo informa os valores das garantias concedidas pelo ente na contratação de operações de créditos pelos garantidos. Este demonstrativo visa a assegurar a transparência das garantias oferecidas a terceiros por Ente da Federação e verificar os limites de que trata a LRF, bem como das contra 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 31/12/2022
Receita Corrente Líquida Ajustada	487.495.967	502.675.158					
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	107.249.113	110.588.535					
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0					
% das Garantias de Navegantes sobre a RCL	0,00%	0,00%					

Fonte: RGF Anexo 3

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

Garantias e Contragarantias de Valores



2.4 LIMITE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

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

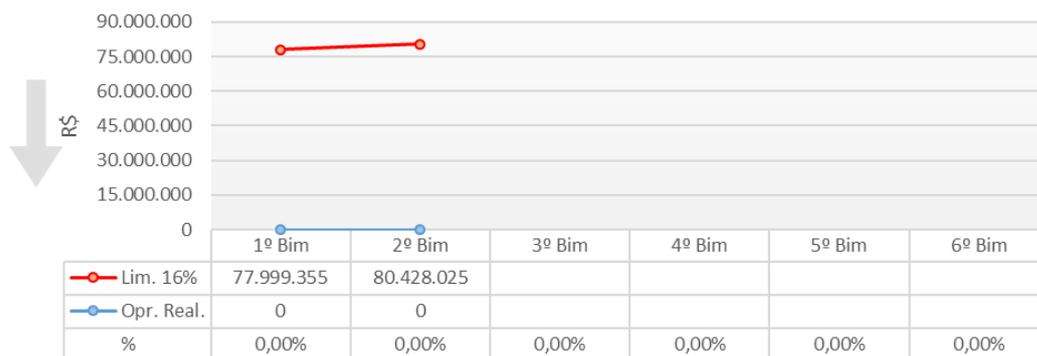
O Senado Federal estabeleceu o limite do montante global das operações de crédito dos entes da Federação, da seguinte forma: Para os estados, DF e municípios 16% da RCL em cada exercício financeiro, sendo que neste bimestre o resultado apurado foi de 0,00%.

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Corrente Líquida Ajustada	487.495.967	502.675.158				
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	77.999.355	80.428.025				
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 acima que o Município de Navegantes está abaixo do limite permitido para as operações de crédito no período.

Limite de Operações de Crédito



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

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

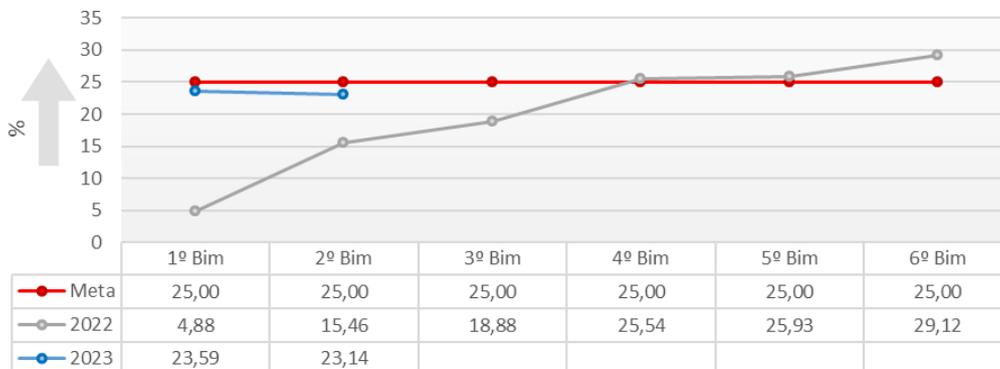
O Demonstrativo tem por objetivo demonstrar e avaliar o cumprimento dos limites mínimos de aplicação em MDE, do percentual da receita de impostos destinada ao FUNDEB, do limite mínimo de aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração do magistério da educação básica, bem como apresentar informações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

Aplicação de 25% da Receita de Impostos (art. 212 CF)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
28 - Total das Despesas para Fins de Limite	14.153.872	25.970.420				
3 - Total das Receitas Resultante de Impostos	60.003.501	112.231.581				
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	15.000.875	28.057.895				
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-847.004	-2.087.476				
Percentual Aplicado 2023	23,59	23,14				
Meta 2023	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00
Percentual Aplicado 2017	10,28	13,57	21,38	24,28	24,12	27,06
Percentual Aplicado 2018	12,00	17,20	22,34	24,48	23,46	25,55
Percentual Aplicado 2019	6,57	14,91	17,86	21,22	21,69	27,96
Percentual Aplicado 2020	7,00	23,69	31,71	28,04	25,83	27,45
Percentual Aplicado 2021	3,76	10,49	14,43	16,99	18,58	28,63
Percentual Aplicado 2022	4,88	15,46	18,88	25,54	25,93	29,12

Fonte: RREO Anexo 8

Pelos dados apresentados, fica evidenciado que o Município ficou com o percentual de aplicação dos recursos neste bimestre abaixo da meta. Com isso o Município conseguiu obter um resultado financeiro de R\$ 2,087 milhões abaixo da meta, o que resultou em uma aplicação de 23,14% e com isso não 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.

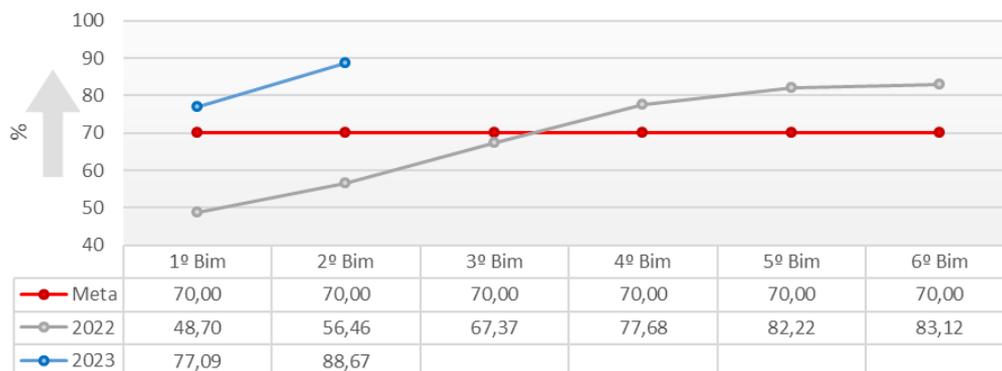


Aplicação mínima de 70% dos recursos do FUNDEB (Art. 212-A, inciso XI e § 3º - CF/88)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
6 - Receitas Recebidas do FUNDEB (6b - 6.4b)	20.867.686	42.620.317				
70% das Receitas Recebidas do FUNDEB	14.607.380	29.834.222				
12- Total das Despesas do FUNDEB com Profis. da Edu. Básica (liq)	16.087.929	37.791.476				
Valor +/- Aplicado da Rec. do FUNDEB c/ Profis. da Edu. Básica	1.480.549	7.957.254				
Percentual Aplicado 2023 (item 6 / item 12)	77,09	88,67				
Meta 2023	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00
Percentual Aplicado 2017	77,42	81,84	85,75	85,71	79,30	76,51
Percentual Aplicado 2018	54,13	59,87	62,39	62,62	59,42	60,70
Percentual Aplicado 2019	46,02	51,18	53,25	57,41	59,26	64,12
Percentual Aplicado 2020	58,37	66,46	70,08	72,25	72,04	73,24
Percentual Aplicado 2021	46,04	54,64	56,72	59,96	60,03	70,44
Percentual Aplicado 2022	48,70	56,46	67,37	77,68	82,22	83,12

Fonte: RREO Anexo 8

Com relação as despesas do FUNDEB, conclui-se que pelos valores despendidos com profissionais da educação básica, o Município aplicou 88,67% do total de recursos disponíveis, ou seja, valor acima da meta que é de 70% conforme disposto no Artigo 212-a, inciso XI e §3º da CF/88.

Aplicação mínima de 70% - FUNDEB



De acordo com o gráfico acima apresentado, é possível verificar o histórico deste índice no exercício anterior, o qual o comportamento era de no início dos exercícios o índice ficava abaixo da meta e gradativamente ia aumentando, no entanto, o comportamento foi diferente no início deste exercício, pois o índice já apresenta um valor acima da meta anual.

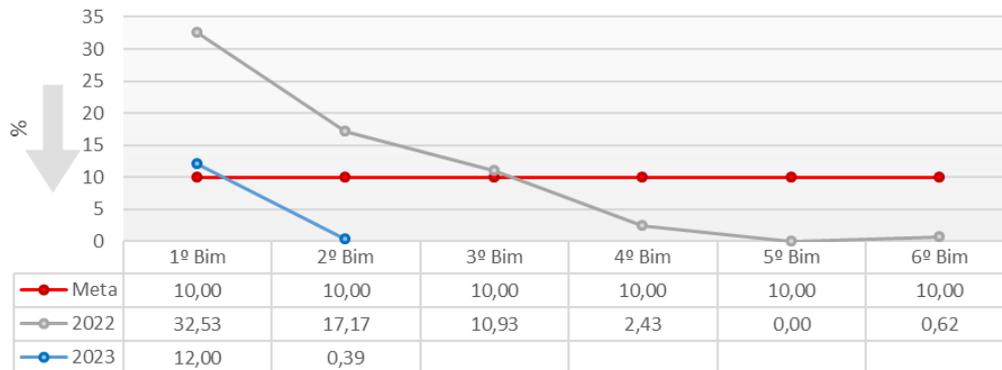
Máximo de 10% de Superávit (Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
6 - Total das receitas do FUNDEB recebidas	20.867.686	42.794.943				
11 - Tot. desp. custeadas com recur. Fundeb receb. no exerc. (Liq)	18.364.240	42.627.098				
Valor não aplicado (n) (6-11) - Liquidado	2.503.447	167.845				
Valor máximo permit. (10% de 6-Receitas Recebidas do FUNDEB)	2.086.769	4.279.494				
Máximo de 10% não Aplicado no Exercício (Valor ã aplicado / 6 - Rec. Recebidas) - 2023	12,00	0,39				
Meta 2023	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Percentual Aplicado 2018	9,30	-0,49	-5,02	-5,66	-0,17	3,34
Percentual Aplicado 2019	22,16	21,85	15,95	3,58	4,83	1,36
Percentual Aplicado 2020	16,47	-2,20	0,54	0,54	2,08	1,39
Máximo de 10% não Aplicado no Exercício 2021	27,86	16,53	12,05	6,37	5,82	0,34
Máximo de 10% não Aplicado no Exercício 2022	32,53	17,17	10,93	2,43	0,00	0,62

Fonte: RREO Anexo 8



Com relação a não aplicação máxima de 10% dos recursos provenientes do FUNDEB, o resultado neste bimestre está abaixo do limite definido, com índice de não aplicação de 0,39%.

Máximo de 10% de Superávit - FUNDEB



De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar o comportamento histórico deste índice onde no exercício anterior iniciou-se fora da meta, mas foi se ajustando com o passar dos bimestres. Neste bimestre já foi possível atingir a meta no 2º bimestre, ficando abaixo dos 10% estabelecidos como limite, com isto cumprindo o disposto no Art.25, § 3º da Lei nº 14.113, de 2020.

2.6 DOS GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

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

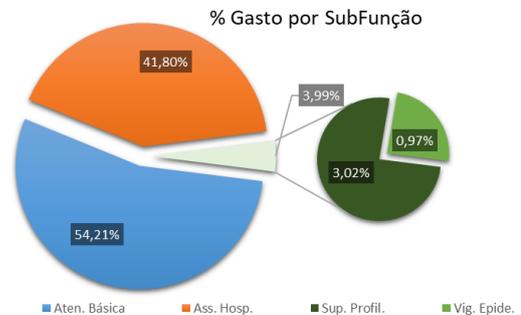
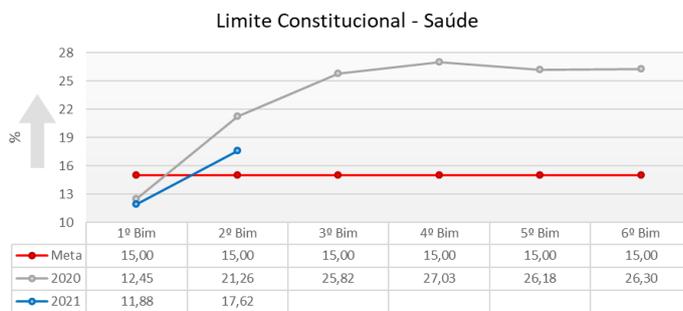
Aplicação de 15% da Receita com Impostos com Saúde	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Total das Despesas com *ASPS (XII) = (XI)	7.128.911	19.768.482				
(XIII-XIV-XV) Total das deduções consideradas para fins de limite	0	0				
(XVI) Total das despesas para efeito de cálculo	7.128.911	19.768.482				
(III) Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	59.991.622	112.216.026				
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	8.998.743	16.832.404				
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	-1.869.832	2.936.079				
Percentual aplicado 2023	11,88	17,62				
Percentual mínimo a ser aplicado 2023	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00
Percentual aplicado acima/abaixo 2023	-3,12	2,62				
Percentual aplicado 2017	13,01	18,06	20,22	22,17	22,68	24,20
Percentual aplicado 2018	15,05	20,13	21,82	23,63	24,38	25,03
Percentual aplicado 2019	15,47	21,17	23,69	24,16	24,43	26,20
Percentual aplicado 2020	12,45	21,26	25,82	27,03	26,18	26,30
Percentual aplicado 2021	12,76	17,59	20,19	21,66	21,73	24,65
Percentual aplicado 2022	12,00	16,63	17,99	19,01	19,79	23,14

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

Como pode ser evidenciado nos dados acima apresentados, o Município aplicou de recursos próprios em Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), o montante de R\$ 19,768 milhões. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 17,62% 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.

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 2023, 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 e o mínimo de 70% dos recursos do FUNDEB a ser utilizado com a folha de pagamento dos profissionais da educação básica.

Navegantes, 1 de junho de 2023.

Assinado eletronicamente por:
Edinéia Bett Santiago
CPF: 947.542.419-91
Data: 01/06/2023 14:09:30 -03:00

Edinéia Bett Santiago
Contadora

Assinado eletronicamente por:
Nathaliê Domanski
CPF: 020.039.810-55
Data: 01/06/2023 14:04:02 -03:00

Nathalie Renatha de Castilhos Domanski
Contadora

Assinado eletronicamente por:
Rodrigo Lopes
CPF: 049.280.819-86
Data: 01/06/2023 14:08:53 -03:00

Rodrigo Lopes da Silva
Contador

Assinado digitalmente por:
NATALLY LOUISE OLIVEIRA FRANCISCO
CPF: 070.762.949-74
Certificado emitido por AC SyngularID Multipla
Data: 02/06/2023 11:05:54 -03:00

Natally Louise Oliveira Francisco
Secretária de Gestão e Controle



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: UUQEG-KRDW6-3LD4Z-BA3C9

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

- ✓ Nathaliê Domanski (CPF 020.039.810-55) em 01/06/2023 14:04 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
201.55.107.179	Lat: -26,901582 Long: -48,653769 Precisão: 35 (metros)
Autenticação	nathalie.domanski@navegantes.sc.gov.br
Email verificado	
tV0TvH2CWGJdgIRFPEkvmTxoP6hxbHPiJdLgZCU7Xwg=	
SHA-256	

- ✓ Rodrigo Lopes (CPF 049.280.819-86) em 01/06/2023 14:08 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
201.55.107.180	Não disponível
Autenticação	rodrigo.lopes@navegantes.sc.gov.br
Email verificado	
YSXrat9iBzcpSGi1xnmieNAzITvnaE8ltff+b89HR0U=	
SHA-256	

- ✓ Edinéia Bett Santiago (CPF 947.542.419-91) em 01/06/2023 14:09 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
201.55.107.181	Não disponível
Autenticação	edineia.santiago@navegantes.sc.gov.br
Email verificado	
p2hK9I2fWqxUcJwhNjRXUOZtffOtF3logfPqUxcYqs4=	
SHA-256	

- ✓ NATALLY LOUISE OLIVEIRA FRANCISCO (CPF 070.762.949-74) em 02/06/2023 11:05 - Assinado com certificado digital ICP-Brasil

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

<https://assinador.silosign.com.br/validate/UUQEG-KRDW6-3LD4Z-BA3C9>

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

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