

Prefeitura Municipal de Navegantes



Unidade de Coordenação de  
Controle Interno

Assunto: Controle Interno – 1º Quadrimestre/2018

Em cumprimento as atribuições indicadas nos artigos 6º e 7º da Lei Municipal nº 1417 de 30 de julho de 2001, a Unidade de Coordenação do Controle Interno do Município de Navegantes, com base nos dados apurados nos Órgãos Setoriais de Controle Interno, emite o presente relatório sobre a gestão do Prefeito relativamente ao 1º quadrimestre de 2018.

A Unidade de Coordenação de Controle Interno realiza um trabalho de coleta de dados dos diversos Órgãos Setoriais de Controle Interno, conforme Decreto 591/2006 de Regulamentação do Sistema do Controle Interno Municipal, para o devido acompanhamento da gestão e apurar possíveis irregularidades e /ou falhas para que sejam tomadas as providências necessárias.

O órgão de controle interno do Município realiza questionários através de sistema informatizado nos diversos órgãos setoriais para o acompanhamento mais eficiente sobre os controles adotados e a adotar em cada unidade gestora. Desta forma, faz-se uma análise para identificar os setores que apresentam ausência de controle ou os controles mais frágeis para que estes sejam prioridades na atuação do sistema de controle interno municipal.

Além disso, o Órgão Central de Controle Interno do Município tem editado, publicado e revisado várias instruções normativas com temas específicos sobre os procedimentos de controle a serem adotados nos órgãos setoriais de controle interno. As normativas são publicadas no sítio eletrônico do Município e divulgadas para os responsáveis nas unidades e acompanhadas/fiscalizadas pelo órgão central de controle interno.

A sistemática de controle interno do município atualmente ainda está sendo reformulada a fim de alcançar um padrão de eficiência e eficácia desejada. A Lei que institui o Sistema de Controle Interno é de 2001 e seu regulamento é de 2006, estando ambos defasados em diversos pontos, apesar de ter sido realizado através do Decreto nº 351/2017 algumas atualizações pontuais necessárias. Todo o Sistema de Controle Interno está sendo ampliado significativamente, buscando maior organização, otimização, integralidade dos órgãos da administração municipal e a ampliação do controle público municipal.

## SUMÁRIO

1	EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA .....	4
1.1	Metas de Arrecadação .....	4
1.2	Metas de Despesa .....	5
1.3	Gastos por Órgão de Governo .....	6
1.4	Gastos por Funções e Ações de Governo.....	7
1.5	Resultado Orçamentário (Corrente + Capital + Intra-Orçamentária) .....	10
1.6	Comparação entre as Receitas e Despesas (Corrente + Capital) .....	11
1.7	Resultado Primário.....	13
1.8	Resultado Nominal.....	14
2	LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF .....	15
2.1	Limite de Gastos com Pessoal .....	15
2.2	Limite da Dívida Pública .....	17
2.3	Garantias e Contra Garantias de Valores .....	18
2.4	Limite de Operações de Créditos .....	19
2.5	Dos gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino: .....	20
2.6	Dos gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde:.....	22
3	ATIVIDADES DO PODER LEGISLATIVO .....	24
3.1	Atos do Legislativo .....	24
3.2	Câmara de Vereadores versus Limites Impostos pela LC nº 101/2000 (LRF) .....	25
3.3	Da Situação Financeira da Câmara Municipal de Vereadores .....	26
3.4	Da Situação Orçamentária da Câmara Municipal de Vereadores.....	26
4	CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	27

# 1 EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

## 1.1 METAS DE ARRECADAÇÃO

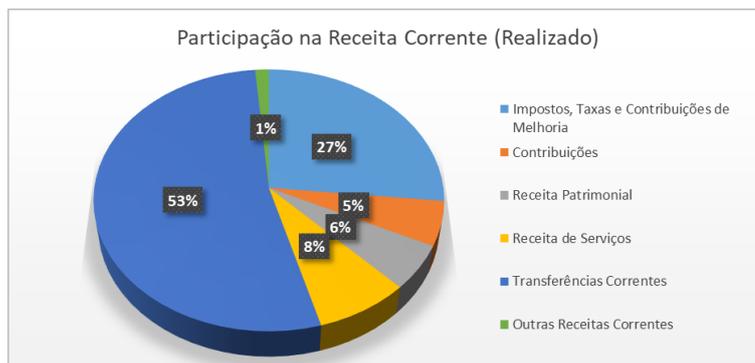
Receitas: Metas x Realizado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta	Receita	Receit. - Meta	Receit. x Meta
<b>Receitas Correntes</b>	<b>84.427.241</b>	<b>96.976.020</b>	<b>12.548.779</b>	<b>115%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhor	17.957.238	25.793.225	7.835.987	144%
Contribuições	4.367.921	5.323.184	955.262	122%
Receita Patrimonial	4.564.491	5.404.123	839.631	118%
Receita de Serviços	7.079.575	7.714.575	635.000	109%
Transferências Correntes	49.456.723	51.401.197	1.944.473	104%
Outras Receitas Correntes	1.001.292	1.339.717	338.425	134%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>11.609.131</b>	<b>2.685.016</b>	<b>-8.924.115</b>	<b>23%</b>
Operações de Crédito	6.333.333	1.085.016	-5.248.317	17%
Alienação de Bens	0	0	0	-
Transferências de Capital	5.275.798	1.600.000	-3.675.798	30%
<b>Receitas Intra-Orçamentárias Correntes</b>	<b>4.497.019</b>	<b>5.887.203</b>	<b>1.390.184</b>	<b>131%</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>96.036.372</b>	<b>99.661.036</b>	<b>3.624.664</b>	<b>104%</b>

Pode-se observar, pelo quadro acima, que no 1º quadrimestre do exercício de 2018, o Município atingiu as metas gerais de arrecadação definidas na Lei Orçamentária Anual, ficando com aproximadamente 3,6 milhões de superávit, o que representa 104% de atingimento da meta, esta análise leva em consideração apenas as receitas correntes e de capital, não fazendo parte do estudo as receitas intra-orçamentárias.

No entanto se for desmembrada a análise por tipos de receita, as Receitas Corrente estão atingindo a meta (15% acima), vale ressaltar que as receitas com impostos, taxas e contribuições de melhorias são as que mais contribuem com 44% acima da meta.

Fazendo a análise apenas das Receitas de Capital o percentual de atingimento está muito aquém do esperado, onde obteve-se apenas 23% de atingimento da meta, resultando em um déficit nesta receita de quase 9 milhões da meta.

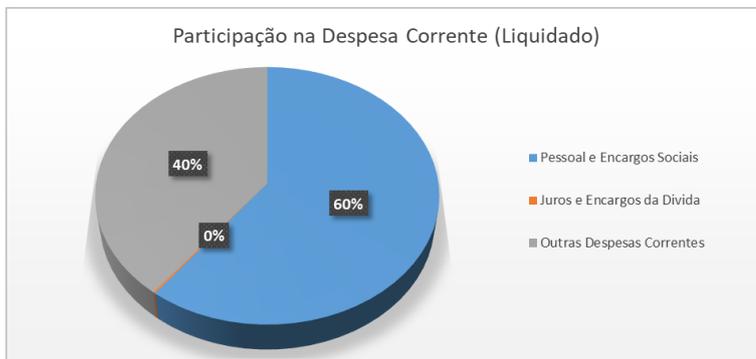
Conforme demonstrado no gráfico ao lado, as maiores fatias das receitas correntes são provenientes das “transferências correntes” seguida dos “impostos, taxas e contribuições de melhoria”, as duas juntas representam 80% de todas as receitas desta categoria.



## 1.2 METAS DE DESPESA

Despesas: Metas x Liquidado	Acumulada	Acumulada	Diferença	%
	Meta	Liquidado	Liquid. - Meta	Liquid. x Meta
<b>Despesas Correntes</b>	<b>69.920.195</b>	<b>60.155.197</b>	<b>-9.764.998</b>	<b>86%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	41.500.080	36.301.203	-5.198.877	87%
Juros e Encargos da Dívida	100.793	108.872	8.080	108%
Outras Despesas Correntes	28.319.323	23.745.122	-4.574.201	84%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>21.851.395</b>	<b>4.371.113</b>	<b>-17.480.282</b>	<b>20%</b>
Investimentos	20.184.728	1.957.159	-18.227.569	10%
Amortização da Dívida	1.666.667	2.413.954	747.288	145%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>7.711.941</b>	<b>0</b>	<b>-7.711.941</b>	<b>-</b>
<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	<b>0</b>	<b>9.364.121</b>	<b>9.364.121</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL (Correntes + Capital)</b>	<b>91.771.590</b>	<b>64.526.310</b>	<b>-27.245.280</b>	<b>70%</b>

Conforme pode ser observado no quadro acima as despesas correntes e de capital estão abaixo da meta estipulada comparando com os valores liquidados. Vale destacar que dentro do grupo despesas correntes, o item juros e encargos da dívida, os gastos estão cerca de 8% acima da meta estipulada, mas não chega a interferir no índice uma vez que o valor é baixo comparado com o montante total.



Já no grupo despesas de capital os gastos no item amortização da dívida está cerca de 45% acima da meta estipulada, mas também não chega a influenciar muito no índice deste grupo pois o valor é relativamente baixo comparado com o total.

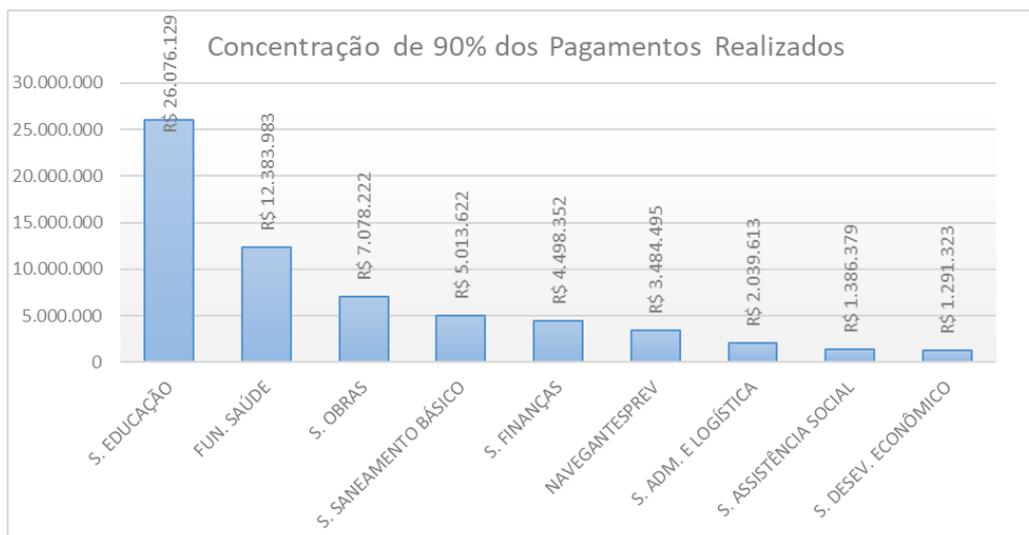


### 1.3 GASTOS POR ÓRGÃO DE GOVERNO

Cód	Nome Resumido	Orçado (1)	Orçado Atualizado (1)	Empenhado (2)	Liquidado (2)	Pago (2)	% Pago x Orçad.
1	CÂMARA DE VEREADORES	R\$ 4.840.061	R\$ 4.840.061	R\$ 1.598.845	R\$ 1.184.107	R\$ 1.184.098	24%
2	GAB. DO PREFEITO	R\$ 1.910.000	R\$ 1.810.000	R\$ 828.127	R\$ 502.557	R\$ 502.557	28%
3	GAB. VICE PREFEITO	R\$ 623.000	R\$ 623.000	R\$ 130.988	R\$ 130.988	R\$ 130.988	21%
6	S. COMUNICAÇÃO SOCIAL	R\$ 1.162.000	R\$ 1.162.000	R\$ 371.522	R\$ 275.961	R\$ 250.722	22%
7	S. GOVERNO	R\$ 1.285.000	R\$ 1.135.010	R\$ 441.433	R\$ 302.034	R\$ 295.363	26%
8	PROCURADORIA	R\$ 2.435.000	R\$ 2.435.000	R\$ 1.042.410	R\$ 896.287	R\$ 872.763	36%
9	S. ADM. E LOGÍSTICA	R\$ 7.187.500	R\$ 7.187.500	R\$ 4.547.167	R\$ 2.109.551	R\$ 2.039.613	28%
10	S. FINANÇAS	R\$ 9.587.878	R\$ 13.922.878	R\$ 8.429.180	R\$ 4.660.418	R\$ 4.498.352	32%
12	S. ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$ 5.079.850	R\$ 5.862.066	R\$ 2.342.476	R\$ 1.451.706	R\$ 1.386.379	24%
13	S. EDUCAÇÃO	R\$ 94.976.654	R\$ 102.662.147	R\$ 35.886.652	R\$ 26.867.544	R\$ 26.076.129	25%
14	S. AGRICULTURA E PESCA	R\$ 1.548.000	R\$ 1.648.000	R\$ 660.046	R\$ 412.133	R\$ 404.312	25%
15	S. SEGURANÇA	R\$ 1.366.500	R\$ 1.384.500	R\$ 341.069	R\$ 326.370	R\$ 294.260	21%
16	S. TURISMO, CULT. E ESPORTE	R\$ 2.645.090	R\$ 2.645.090	R\$ 863.698	R\$ 754.005	R\$ 697.777	26%
17	S. OBRAS	R\$ 51.858.058	R\$ 53.908.230	R\$ 12.447.615	R\$ 7.649.051	R\$ 7.078.222	13%
18	FUN. MAN	R\$ 1.156.165	R\$ 1.201.165	R\$ 476.113	R\$ 348.356	R\$ 324.210	27%
19	FUN. DE CULTURA	R\$ 1.881.400	R\$ 1.881.400	R\$ 423.663	R\$ 371.617	R\$ 333.290	18%
20	FUN. ESPORTES	R\$ 2.562.593	R\$ 2.562.593	R\$ 694.615	R\$ 406.931	R\$ 376.007	15%
21	FUN. HOSPITALAR	R\$ 731.800	R\$ 731.800	R\$ 8.627	R\$ 3.628	R\$ 3.628	0%
22	FUN. VIGILÂNCIA E TRÂNSITO	R\$ 1.731.609	R\$ 2.240.412	R\$ 822.026	R\$ 561.098	R\$ 401.153	18%
23	FUN. ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$ 1.540.785	R\$ 1.647.658	R\$ 320.296	R\$ 248.274	R\$ 190.832	12%
24	FUN. CRIANÇA E ADOL.	R\$ 438.000	R\$ 438.000	R\$ 14.779	R\$ 5.157	R\$ 5.153	1%
25	FUN. SAÚDE	R\$ 41.636.250	R\$ 47.615.881	R\$ 19.864.847	R\$ 13.198.022	R\$ 12.383.983	26%
27	FUNREBOM	R\$ 707.500	R\$ 707.500	R\$ 332.912	R\$ 149.634	R\$ 122.322	17%
28	S. SANEAMENTO BÁSICO	R\$ 20.023.300	R\$ 20.023.300	R\$ 15.174.194	R\$ 5.279.880	R\$ 5.013.622	25%
29	NAVEGANTESPREV	R\$ 35.548.048	R\$ 35.548.048	R\$ 3.751.610	R\$ 3.484.591	R\$ 3.484.495	10%
30	S. GESTÃO E CONTROLE	R\$ 939.500	R\$ 939.500	R\$ 217.362	R\$ 203.156	R\$ 202.148	22%
31	S. DESEV. ECONÔMICO	R\$ 2.651.620	R\$ 2.801.620	R\$ 1.601.834	R\$ 1.307.871	R\$ 1.291.323	46%
32	S. CRIANÇA, ADOL. E JUV.	R\$ 1.211.500	R\$ 991.540	R\$ 387.983	R\$ 262.219	R\$ 251.314	25%
33	S. PLANEJAMENTO URBANO	R\$ 1.351.000	R\$ 1.371.000	R\$ 555.077	R\$ 537.286	R\$ 536.427	39%
99	RES. DE CONTINGÊNCIA	R\$ 984.512	R\$ 492.256	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0%
Total Geral		R\$ 301.600.173	R\$ 322.419.155	R\$ 114.577.164	R\$ 73.890.431	R\$ 70.631.444	22%

Fonte: (1) Portal Transparência (Execução de despesa) + (2) Betha Sapo (Empenhos Emitidos)

O quadro acima permite verificar como está o comparativo entre o orçado e o pago até este período entre todos os órgãos do governo (Secretarias, Fundos, Fundações, Câmara, Navegantesprev, etc). No total já foram pagos 22% do total previsto para o exercício corrente.



No gráfico acima é possível verificar onde está concentrado 90% de todos os gastos do Município, sendo que o mais significativo é a Secretaria de Educação que consome 37% de todos os recursos até o momento.

## 1.4 GASTOS POR FUNÇÕES E AÇÕES DE GOVERNO

Código	Projeto / Atividade	Orçado	Orçado Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	% Orç Atu. x Pago
0 001	Amortização da Dívida Pública	5.302.378	5.302.378	5.302.378	3.033.045	3.033.045	57%
002	PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servidor I	2.106.000	2.106.000	2.106.000	817.553	660.205	31%
003	Reserva de Contingência	984.512	984.512	0	0	0	0%
799	Reserva Orçamentária do RPPS	24.304.707	24.304.707	0	0	0	0%
1 001	Ampliação e Padronização da Infraestrutua de TI	50.000	50.000	25.100	25.100	25.100	50%
002	Estruturação e Infraestrutura para a Transparência	30.000	30.000	0	0	0	0%
003	Aquisição de veículos	50.000	50.000	0	0	0	0%
004	Aquisição de máquinas	50.000	50.000	0	0	0	0%
005	Aquisição de Equipamentos	50.000	50.000	0	0	0	0%
006	Implantação e manutenção de estruturas para acessibilidade	300.000	300.000	0	0	0	0%
008	Aquisição de veículos para a Secretaria de Segurança Públi	50.000	50.000	0	0	0	0%
012	Implantação e manutenção Parque Natural	20.000	20.000	0	0	0	0%
013	Implementação e manutenção de Quiosques Containers	50.000	50.000	0	0	0	0%
014	Pavimentação e infraestrutura das vias publicas	2.650.350	3.529.146	908.205	879.158	879.158	25%
017	Revitalização de praças e jardins	100.000	100.000	0	0	0	0%
018	Implantação do Binário do Aeroporto	8.000.000	8.000.000	0	0	0	0%
019	Ampliação da rede de iluminação publica	1.202.660	1.202.660	0	0	0	0%
029	Construção de Áreas Esportivas bairro Meia Praia	104.500	104.500	0	0	0	0%
034	Aquisição de ônibus	303.050	303.050	0	0	0	0%
036	Ampliação e Recuperação da Sinalização Viária	50.800	50.800	46.989	19.758	19.758	39%
037	Aquisição de Equipamentos para a Fundação Municipal de	31.500	31.500	0	0	0	0%
038	Aquisição de Veículos para a Fundação Municipal de Tran	50.125	133.125	108.000	108.000	0	0%
039	Implantação do Parque Ambiental	83.600	40.450	0	0	0	0%
040	Aquisição de equipamento	29.260	11.260	0	0	0	0%
041	Aquisição de veículos	33.440	200	0	0	0	0%
042	Concientização da Coleta Seletiva e Reciclagem	3.654	3.654	1.733	1.733	1.733	47%
043	Implantar prontuario informatizado em todas as Unidades	100.000	100.000	11.008	0	0	0%
044	Aquisição de Equipamentos e Mobiliários p/ o Centro de Co	50.000	50.000	0	0	0	0%
045	Construção, Ampliação e Reforma de Unidades de Atenção	40.000	40.000	0	0	0	0%
046	Construção de nova UBS Nossa Senhora das Graças	40.000	40.000	0	0	0	0%
047	Ampliação UBS Porto das Balsas	40.000	40.000	0	0	0	0%
048	Construção de nova UBS São Pedro	740.000	740.000	0	0	0	0%
049	Construção de nova UBS São Domingos II	540.000	540.000	0	0	0	0%
050	Construção de nova UBS Central	756.000	756.000	0	0	0	0%
051	Ampliação UBS Escalvados	40.000	40.000	0	0	0	0%
053	Construção, Ampliação e Reforma de Unidades de Saúde	300.000	300.000	0	0	0	0%
054	Aquisição de Veículos p/Saúde	524.863	702.863	0	0	0	0%
055	Aquisição de Equipamentos e Mobiliários p/ Unidades de S	60.000	144.416	0	0	0	0%
056	Construção, Ampliação e Reforma de Unidades Hospitalare	3.243.015	3.243.015	415.187	0	0	0%
057	Aquisição de Equipamentos e Mobiliários para Unidades H	140.000	300.000	237.800	215.000	0	0%
058	Construção do Centro de Reabilitação Animal	150.000	150.000	0	0	0	0%
059	Aquisição de veículos para a Secretaria de Obras	100.000	100.000	0	0	0	0%
060	Aquisição de Maquinas para a Secretaria de Obras	100.000	100.000	0	0	0	0%
061	Aquisição de terreno e construção da sede do Instituto de P	322.263	322.263	0	0	0	0%
062	Impermeabilização do reservatório de agua na Rua Rodolfo	600.000	600.000	0	0	0	0%
063	Ampliação da rede de distribuição de água	500.000	500.000	0	0	0	0%
064	Ampliação da capacidade de Bombeamento e Presurização	200.000	200.000	0	0	0	0%
069	Aquisição de veículos	119.000	119.000	63.300	63.300	63.300	53%
070	Aquisição de imóveis para Escolas de Ensino Fundamental	800.000	400.000	0	0	0	0%
071	Aquisição de imóveis e construção de Escolas de Educação	1.100.000	1.100.000	618.907	154.816	118.189	11%
071	Aquisição de imóveis para Escolas de Educação Infantil	400.000	400.000	0	0	0	0%
076	Aquisição de Parques Infantís	200.000	200.000	50.100	0	0	0%
077	Aquisição de equipamentos e mobiliários	300.000	300.000	0	0	0	0%
080	Aquisição de veículo Convênio de Trânsito - Polícia Civil	80.800	80.800	0	0	0	0%
081	Climatização dos ambientes	100.000	100.000	64.855	32.180	32.180	32%
082	Construção de Laboratórios de Informática	100.000	100.000	0	0	0	0%
083	Construção de Salas de Recursos Multifuncionais	100.000	100.000	0	0	0	0%
084	Aquisição de equipamentos e mobiliários	100.000	100.000	0	0	0	0%
085	Aquisição de lousas digitais, tablets e computadores	300.000	300.000	70.750	70.750	70.750	24%
086	Aquisição de materias de Tecnologia Assistiva	100.000	100.000	0	0	0	0%
087	Aquisição de equipamentos e mobiliários	50.000	50.000	1.600	1.600	0	0%
088	Construção de Centros de Atendimento de Contra Turno	300.000	300.000	0	0	0	0%
090	Aquisição de ônibus para o transporte escolar dos alunos	450.000	450.000	0	0	0	0%
091	Aquisição de vans para o transporte escolar dos alunos da	250.000	250.000	0	0	0	0%
094	Construção de Quadras Escolares E.M. Profª Rosa Maria Xá	500.000	500.000	0	0	0	0%
098	Reforma e Ampliação da Unidade Hospitalar	198.400	198.400	0	0	0	0%
099	Aquisição de Equipamentos e Mobiliário p/Unidade Hospit	63.450	63.450	0	0	0	0%
100	Aquisição de Veículos e Equipamentos para o FUMREBOM	55.000	55.000	0	0	0	0%
101	Construção do Quartel do Corpo de Bombeiros Militar	286.000	286.000	0	0	0	0%
103	Ampliação de Escolas de Ensino Fundamental Escola Profª	1.900.000	1.900.000	0	0	0	0%

Código	Projeto / Atividade	Orçado	Orçado Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	% Orç Atu. x Pago
111	Construção de Escolas de Ensino Fundamental São Doming	1.500.000	1.200.000	0	0	0	0%
116	Construção de Escolas de Educação Infantil Bairro Gravata	1.800.000	1.800.000	0	0	0	0%
118	Construção de Praça de Convivência - Região do Aeroporto	300.728	300.728	0	0	0	0%
119	Molhe de Gravata	510.000	510.000	0	0	0	0%
120	Reconstrução parcial da estrutura turística da Praia de Gra	1.661.305	1.661.305	0	0	0	0%
121	Macro Drenagem da Região Central - Baica B	7.000.000	7.000.000	0	0	0	0%
122	Calçadas Av. Prefeito José J. Mafra/Av. Cons. João Gaya	2.000.000	2.000.000	0	0	0	0%
123	Drenagem, pavimentação, calçadas acessíveis Ruas:Itajaí, J	10.001.000	10.001.000	878.796	0	0	0%
126	Construção da Nova Sede da Câmara de Vereadores	500.000	500.000	0	0	0	0%
127	Construção da 2ª etapa da Creche de Porto Escalvados	0	500.000	0	0	0	0%
128	Ampliação do C.M.E.I. Bruce Craston Kay	0	2.200.000	0	0	0	0%
2 001	Manutenção e Funcionamento do Diretoria de Gestão de Be	1.175.000	1.175.000	1.273.144	261.397	231.104	20%
002	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Gestão de Re	5.742.500	5.742.500	3.165.933	1.763.419	1.725.899	30%
003	Manutenção e Funcionamento do Diretoria Gestão Patrimo	70.000	70.000	33.386	10.031	7.906	11%
004	Manutenção e Funcionamento de Tecnologia da Informaçã	150.000	150.000	49.603	49.603	49.603	33%
005	Manutenção e Funcionamento do Programa Planejamento o	1.285.000	1.285.000	441.433	302.034	295.363	23%
006	Manutenção e Funcionamento do Programa Navegantes Ma	70.000	70.000	2.351	2.351	2.351	3%
007	Manutenção e Funcionamento do Programa Controle na Ad	839.500	839.500	215.011	200.805	199.797	24%
008	Manutenção e Funcionamento da Diretoria do Tesouro	1.607.000	1.607.000	507.873	445.026	442.926	28%
009	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Prefeito	1.910.000	1.910.000	828.127	502.557	502.557	26%
010	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Contabilidac	572.500	572.500	512.930	364.793	362.175	63%
011	Desenvolvimento de Estudos e Projetos de Infraestrutura t	30.000	30.000	548	548	548	2%
012	Manutenção e Ampliação das Atividades de Fiscalização d	1.321.000	1.321.000	554.529	536.738	535.879	41%
013	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Comunicaç	562.000	562.000	177.851	177.851	177.851	32%
014	Criação e Desenvolvimento de Campanhas Institucionais	600.000	600.000	193.670	98.110	72.871	12%
015	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Apoio a Agri	1.188.000	1.188.000	615.957	405.109	404.222	34%
016	Manutenção e Funcionamento do Programa Horta em todo	30.000	30.000	12.100	6.001	90	0%
017	Manutenção e Funcionamento do Programa PROATER	30.000	30.000	0	0	0	0%
018	Orientação e Capacitação dos Produtores do Município	30.000	30.000	28.153	0	0	0%
019	Dragagem da Lagoa Bairro São Pedro	50.000	50.000	0	0	0	0%
020	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Apoio a Pesc	70.000	70.000	3.837	1.023	0	0%
021	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Políticas da	971.500	971.500	367.983	257.077	247.535	25%
022	Manutenção e Funcionamento do Programa Pacto pela Cria	50.000	50.000	0	0	0	0%
023	Manutenção e Funcionamento do Centro de Cidadania	70.000	70.000	20.000	5.142	3.779	5%
024	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Políticas da	70.000	70.000	0	0	0	0%
025	Manutenção e Funcionamento do Programa Pacto pela Juve	50.000	50.000	0	0	0	0%
026	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Segurança	1.144.500	1.144.500	332.606	326.370	294.260	26%
027	Manutenção e Funcionamento da Defesa Civil	50.000	50.000	0	0	0	0%
030	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Turismo	925.090	925.090	346.697	237.964	181.736	20%
031	Projeto Verão	900.000	900.000	517.001	516.041	516.041	57%
032	Aniversario do Município	300.000	300.000	0	0	0	0%
035	Manutenção e Funcionamento do Programa Turismo Suster	300.000	300.000	0	0	0	0%
036	Manutenção e Funcionamento da Procuradoria Geral do M	1.835.000	1.835.000	681.306	551.975	533.719	29%
037	Precatórias Judiciais	500.000	500.000	338.049	338.049	338.049	68%
038	Manutenção e funcionamento do PROCON	100.000	100.000	23.054	6.263	995	1%
039	Manutenção e Funcionamento da Diretoria de Programas S	3.811.850	3.811.850	1.894.380	1.234.785	1.182.261	31%
040	Manutenção e Funcionamento da Rede SUAS	120.000	120.000	0	0	0	0%
041	Manutenção e Funcionamento do Programa de Vulnerabili	70.000	70.000	39.520	0	0	0%
042	Manutenção e Funcionamento da Diretoria dos Cursos de C	50.000	50.000	0	0	0	0%
043	Manutenção e Funcionamento do Programa Projovem Adol	70.000	70.000	0	0	0	0%
044	Manutenção e Funcionamento do Programa de Atenção ao	220.000	220.000	85.091	10.276	7.651	3%
45	Manutenção e Funcionamento do Abrigo Municipal	120.000	120.000	67.309	17.850	13.585	11%
46	Manut. e Func. Fundo Municipal da Criança e do Adolescen	438.000	438.000	14.779	5.157	5.153	1%
48	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Turis	150.000	150.000	0	0	0	0%
50	Serviços de limpeza e conservação das vias publicas	1.200.000	1.200.000	1.150.065	655.373	446.906	37%
51	Macadamização e recuperação de vias publicas	1.000.000	1.000.000	387.299	145.887	103.036	10%
52	Manutenção de serviços de iluminação pública	4.810.640	4.810.640	3.160.653	1.410.338	1.322.878	27%
53	Manutenção e substituição da rede pluvial	1.000.000	1.000.000	0	0	0	0%
54	Manutenção e Funcionamento da Fundação Cultural	1.223.048	1.223.048	343.627	291.581	275.667	23%
55	Manutenção e Funcionamento da Biblioteca Pública	20.900	20.900	0	0	0	0%
56	Manutenção e Funcionamento de Centros Municipais de Cu	20.900	20.900	1.463	1.463	0	0%
57	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Cult	308.276	308.276	0	0	0	0%
58	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo a Cultur	308.276	308.276	78.573	78.573	57.623	19%
60	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Esportes	1.644.443	1.644.443	693.635	406.931	376.007	23%
61	Manutenção e Funcionamento do Programa Viva Verão Nav	104.500	104.500	980	0	0	0%
62	Manutenção e Funcionamento do FUNDEL	50.000	50.000	0	0	0	0%
63	Manutenção e Funcionamento da Lei de Incentivo ao Espor	153.050	153.050	0	0	0	0%
65	Manutenção e Funcionamento do Bolsa Atleta	203.050	203.050	0	0	0	0%
66	Manutenção e Funcionamento da Fundação de Trânsito	864.749	864.749	379.186	248.267	228.658	26%
67	Manutenção e Funcionamento da Fundação do Meio Ambie	989.491	1.083.881	456.770	339.723	322.394	30%
68	Manutenção da Unidade de Conservação	6.270	6.270	0	0	0	0%
69	Manutenção e Funcionamento dos Recursos do IGD/SUAS	9.979	33.386	7.654	7.654	2.883	9%
70	Manutenção e Funcionamento dos Recursos do CREAS	176.964	176.964	50.805	44.548	8.050	5%
71	Manutenção e Funcionamento dos Recursos de Medidas Soc	52.800	52.800	1.857	1.857	1.543	3%
72	Manutenção e Funcionamento Piso Básico Variável - SCFV	115.200	115.200	38.675	22.078	15.295	13%
73	Manutenção e Funcionamento dos Recursos Abordagem So	60.000	60.000	6.772	1.732	819	1%
74	Manutenção e Funcionamento dos Recursos Promoção do /	130.270	130.270	37.433	28.378	27.298	21%
75	Manutenção e Funcionamento Piso de Alta Complexidade I	136.031	136.031	17.504	5.486	4.484	3%
76	Manutenção e Funcionamento dos Recursos do CRAS	181.760	205.226	39.932	37.275	35.687	17%
77	Manutenção e Funcionamento dos Recursos do Bolsa Famí	50.400	50.400	20.641	13.710	12.633	25%
78	Manutenção e Funcionamento do Piso de Transição de Méc	10.956	10.956	0	0	0	0%

Código	Projeto / Atividade	Orçado	Orçado Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	% Orç Atu. x Pago
79	Manutenção e Funcionamento das Ações Estratégicas do Pr	72.000	72.000	4.200	4.200	4.200	6%
80	Manutenção e Funcionamento dos Recursos Benefícios Eve	16.580	16.580	0	0	0	0%
81	Manutenção e Funcionamento do Fundo Municipal de Assis	288.845	288.845	31.522	18.058	14.641	5%
82	Manutenção e Funcionamento do Programa Primeira Infân	120.000	120.000	0	0	0	0%
83	Manutenção e Funcionamento do Fundo da Saúde	22.620.608	22.620.608	14.064.215	10.228.317	9.847.870	44%
84	Manutenção e Funcionamento do Gabinete do Vice Prefeito	623.000	623.000	130.988	130.988	130.988	21%
85	Manutenção e Funcionamento do Programa Saúde na Escol	146.400	146.400	0	0	0	0%
86	Manutenção e Funcionamento do Centro de vigilância Epid	181.248	181.248	102.550	94.873	94.873	52%
87	Manutenção dos Recursos das Ações de Dengue	80.000	80.000	30.100	0	0	0%
88	Manutenção dos Recursos do Programa DST/AIDS	114.900	114.900	46.869	16.405	12.818	11%
89	Manutenção do Programa Hiperdia	30.300	30.300	30.292	30.292	30.292	100%
90	Manutenção dos Recursos da Estratégia Saúde da Família	1.757.880	1.757.880	218.809	218.809	218.809	12%
91	Manutenção dos Recursos do Programa de Agente Comunit	827.424	827.424	113.288	113.288	113.288	14%
92	Manutenção das Ações da Estratégia Saúde da Família em S	363.480	363.480	48.269	48.269	48.269	13%
93	Manutenção dos Recursos do PAB	1.936.236	2.283.236	1.757.440	773.400	666.644	29%
94	Manutenção dos Recursos do NASF	276.000	276.000	70.713	63.834	63.834	23%
95	Manutenção dos Recursos do Programa Assistência Farmac	897.002	897.002	713.292	152.155	64.385	7%
96	Manutenção dos Recursos da Gestão do SUS	84.504	84.504	0	0	0	0%
97	Manutenção e Funcionamento dos Recursos do SAMU	263.028	263.028	120.467	97.790	95.004	36%
98	Manutenção e Funcionamento do Centro de Atenção Psicos	360.560	360.560	72.886	35.509	31.738	9%
99	Manutenção e Funcionamento do Centro de Controle de Zoc	150.000	150.000	52.155	38.135	36.382	24%
100	Manutenção e Funcionamento dos Recursos da Vigilância S	616.308	616.308	116.751	30.618	19.362	3%
101	Manutenção do Programa de Financiamento das Ações de A	156.000	156.000	12.137	12.123	12.123	8%
102	Manutenção das Unidades de Atenção Especializada	40.000	40.000	0	0	0	0%
103	Manutenção e Funcionamento do Centro de Especialidades	40.900	40.900	18.270	1.040	1.040	3%
104	Manutenção e Funcionamento dos Recursos de Média e Alt	3.629.444	3.629.444	1.607.281	1.025.696	1.025.696	28%
105	Manutenção das Ações Básicas e Especializadas do Centro	40.000	40.000	4.236	1.636	724	2%
106	Manutenção e Funcionamento do Centro de Especialidades	207.900	484.027	832	832	832	0%
107	Manutenção do Centro de reabilitação Animal	52.250	52.250	0	0	0	0%
109	Atualização da Planta de Valores	200.000	200.000	134.800	133.781	133.781	67%
111	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Desenv. Eco	2.396.620	2.396.620	1.419.453	1.156.047	1.144.170	48%
113	Manutenção e Funcionamento do Sine	55.000	55.000	47.581	18.043	13.372	24%
114	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Obras	9.535.000	9.611.813	5.056.422	4.058.396	4.019.965	42%
115	Manutenção da frota de máquinas e veículos da Secretaria	1.286.375	1.286.375	810.175	409.466	273.001	21%
116	Manutenção e conservação dos prédios públicos	100.000	100.000	96.000	90.432	33.278	33%
117	Manutenção das atividades do Instituto de Previdência	1.460.926	1.460.926	648.269	383.082	382.987	26%
118	Manutenção dos Benefícios Previdenciários	8.742.408	8.742.408	3.021.244	3.019.743	3.019.743	35%
119	Manutenção e Funcionamento da Câmara de Vereadores	4.340.061	4.340.061	1.598.845	1.184.107	1.184.098	27%
120	Manutenção do Programa de Formação do Patrimônio do S	504.815	504.815	81.137	81.137	81.137	16%
121	Manutenção do Programa Pré e Pós Aposentadoria	107.421	107.421	960	629	629	1%
122	Manutenção do Programa Censo Previdenciário	105.509	105.509	0	0	0	0%
123	Manutenção e Funcionamento do Programa: Recicle seu Lix	100.000	100.000	0	0	0	0%
124	Manutenção e Funcionamento do fornecimento de água	17.623.300	17.623.300	15.174.194	5.279.880	5.013.622	28%
126	Manutenção e Funcionamento do Conselho Tutelar	618.000	618.000	256.177	188.795	182.882	30%
127	Manutenção e Funcionamento da Secretaria de Educação	310.000	310.000	95.995	24.608	21.223	7%
128	Manutenção e Funcionamento da Educação Especial	300.000	300.000	191.755	72.796	68.257	23%
129	Manutenção e Funcionamento da Educação de Jovens e Adu	275.400	275.400	0	0	0	0%
130	Manutenção e Funcionamento do Ensino Fundamental	40.335.604	40.601.941	18.522.922	14.551.816	14.303.331	35%
131	Manutenção e Funcionamento da Educação Infantil	36.832.400	36.928.877	14.568.673	11.130.291	10.879.440	29%
132	Manutenção e Funcionamento do Programa Aprendendo co	300.000	300.000	0	0	0	0%
133	Manutenção de lousas digitais, tablets e computadores	100.000	100.000	54.939	15.980	0	0%
134	Manutenção e Funcionamento do Programa Talento Hoje, C	100.000	100.000	0	0	0	0%
135	Manutenção e Funcionamento da Educação Integral modal	150.000	150.000	0	0	0	0%
136	Merenda Escolar Ensino Fundamental	1.919.600	1.919.600	519.165	158.255	127.817	7%
137	Merenda Escolar Educação Infantil	1.136.517	1.136.517	189.729	55.328	36.204	3%
138	Merenda Escolar Creche	1.796.383	1.796.383	571.949	266.497	119.433	7%
141	Merenda escolar Educação de Jovens e Adultos	27.400	27.400	0	0	0	0%
142	Transporte Escolar Ensino Fundamental	643.350	643.350	277.471	244.785	211.462	33%
143	Transporte Escolar Creche	100.000	100.000	0	0	0	0%
144	Manutenção e Funcionamento do FUMREBOM - Apoio Oper	366.500	366.500	332.912	149.634	122.322	33%
145	Transporte Escolar Educação Infantil	100.000	100.000	87.843	87.843	87.843	88%
147	Capacitação e Aperfeiçoamento para todos os Profissionais	200.000	200.000	0	0	0	0%
148	Manutenção e Funcionamento da Diretoria Administrativa	469.950	469.950	8.627	3.628	3.628	1%
149	Compensação Ambiental	10.450	55.450	17.610	6.900	83	0%
150	Manutenção e Funcionamento Fiscalização de Trânsito - Co	344.618	344.618	176.571	94.253	91.217	26%
151	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC	130.813	130.813	74.681	54.221	35.870	27%
152	Manutenção e Funcionamento do Convênio de Trânsito/SC	178.204	178.204	36.600	36.600	25.650	14%
153	Manut. e Func. do Convênio Prefeitura-Fiscalização/Polícia	50.000	50.000	8.254	0	0	0%
154	Convênio Polícia Militar - Rádio Patrulha	72.000	72.000	209	0	0	0%
155	Processo de Reintegração de Posse da Área denominada "M	0	0	0	0	0	0%
Total	Geral	301.600.173	306.139.012	114.577.164	73.890.431	70.631.444	23%

A tabela acima evidencia os desembolsos da Administração Pública Municipal, nos poderes Executivo e Legislativo, por cada ação (projeto/atividade) de governo.

## 1.5 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (CORRENTE + CAPITAL + INTRA-ORÇAMENTÁRIA)

Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre (Incluindo Intra-Orçamentárias)		R\$ 105.548.239,04
<b>Classificação</b>	<b>Empenhadas</b>	<b>Liquidadas</b>
<b>Despesas Correntes</b>	R\$ 90.829.890,56	R\$ 60.155.196,62
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 36.352.446,02	R\$ 36.301.202,53
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 302.378,00	R\$ 108.872,38
Outras Despesas Correntes	R\$ 54.175.066,54	R\$ 23.745.121,71
<b>Despesas de Capital</b>	R\$ 6.895.631,05	R\$ 4.371.113,08
Investimentos	R\$ 2.895.631,05	R\$ 1.957.158,69
Amortização da Dívida	R\$ 4.000.000,00	R\$ 2.413.954,39
<b>Reserva de Contingência</b>	R\$ -	R\$ -
<b>Despesas Intra-Orçamentárias</b>	R\$ 11.312.429,68	R\$ 9.364.121,06
<b>Total</b>	R\$ 109.037.951,29	R\$ 73.890.430,76
<b>Resultado Orçamentário</b>	-R\$ 3.489.712,25	R\$ 31.657.808,28
<b>% Comprometido da Receita</b>	103%	70%

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”. Desta forma, considerando-se a despesa liquidada, tem-se até o 1º quadrimestre do exercício de 2018 um superávit orçamentário de R\$ 31.657.808,28.

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

Receitas e Despesas (Valores Acumulados )	2º Bim
Receitas Correntes Prevista	84.427.241,00
Receitas de Capital Prevista	11.609.131,08
<b>Total Receitas Prevista</b>	<b>96.036.372,08</b>
Receitas Correntes Realizada	96.976.019,87
Receitas de Capital Realizada	2.685.015,94
<b>Total de Receitas Realizada</b>	<b>99.661.035,81</b>
% Receita Corrente Realizada / Prevista	115%
% Receita de Capital Realizada / Prevista	23%
<b>% Receita Total Realizada / Receita Total Prevista</b>	<b>104%</b>
Despesas Correntes Prevista	69.920.195,26
Despesas de Capital Prevista	21.851.394,72
<b>Total Despesas Prevista</b>	<b>91.771.589,98</b>
Despesas Correntes Liquidada	60.155.196,82
Despesas de Capital Liquidada	4.371.113,08
<b>Total de Despesas Liquidadas</b>	<b>64.526.309,90</b>
% Despesas Corrente Liquidada / Prevista	86%
% Despesa de Capital Liquidada / Prevista	20%
<b>% Despesa Total Liquidada / Despesa Total Prevista</b>	<b>70%</b>
<b>% Despesa Liquidadas / Receita Realizada</b>	<b>65%</b>
Meta	100%

Pelos dados acima apresentados, podemos concluir que para cada R\$ 1,00 de receita corrente prevista o Município arrecadou R\$ 1,15 e para cada R\$ 1,00 de receita de capital prevista o Município arrecadou R\$ 0,23. Analisando o total da receita arrecadada, constatamos que o Município arrecadou R\$ 1,04, para cada R\$ 1,00 que havia previsto.

Analisando as despesas pelo mesmo critério, concluímos que para cada R\$ 1,00 de despesa corrente prevista o Município realizou, R\$ 0,86. Para cada R\$ 1,00 de despesa de capital prevista, o Município realizou R\$ 0,20. Com relação ao total de gastos efetuados pelo Município, concluímos que foram realizados R\$ 0,70 para cada R\$ 1,00 de despesas que havia previsto.

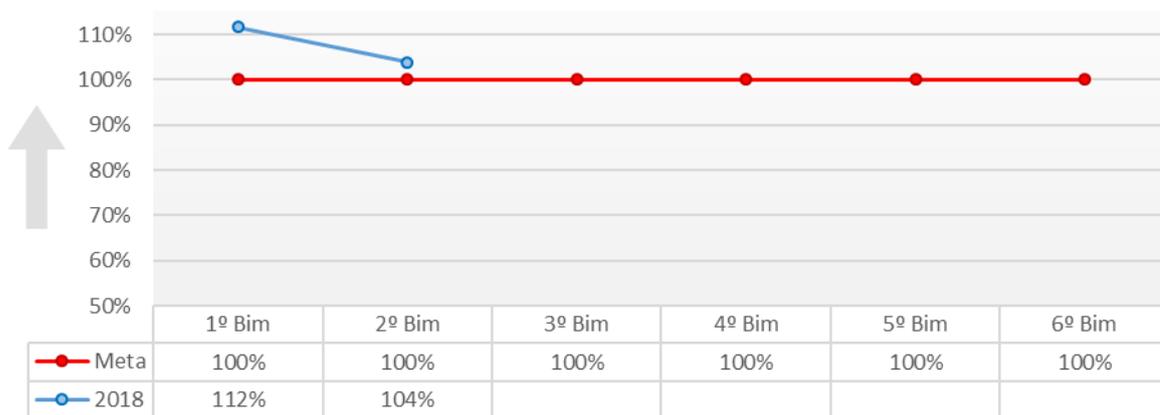
Pelos dados apresentados, fica ainda demonstrado que para cada R\$ 1,00 de receita prevista, o Município arrecadou R\$ 1,04, isto é, está atingindo as metas de arrecadação e conseqüentemente está cumprindo o disposto no artigo 13, da Lei Complementar 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

Do confronto entre receita e despesas realizadas, concluímos que para cada R\$ 1,00 de receita arrecadada o município comprometeu com despesas a importância de apenas R\$ 0,65. Estes dados apontam

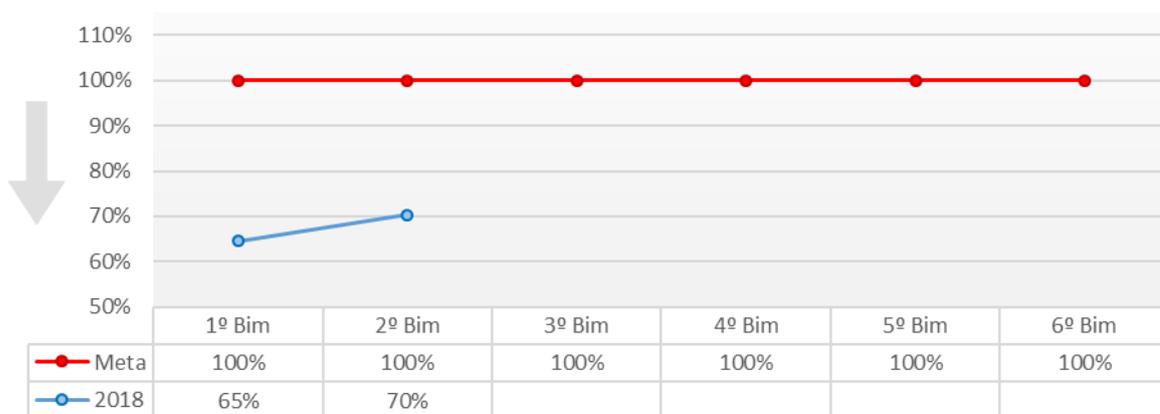
para o fechamento com superávit orçamentário, cumprindo desta forma o artigo 48, alínea “b” da lei 4320/64 e o artigo primeiro, parágrafo primeiro da Lei Complementar 101/2000.

Para efeito desta análise não estamos levando em consideração as informações de receitas e despesas intra-orçamentárias.

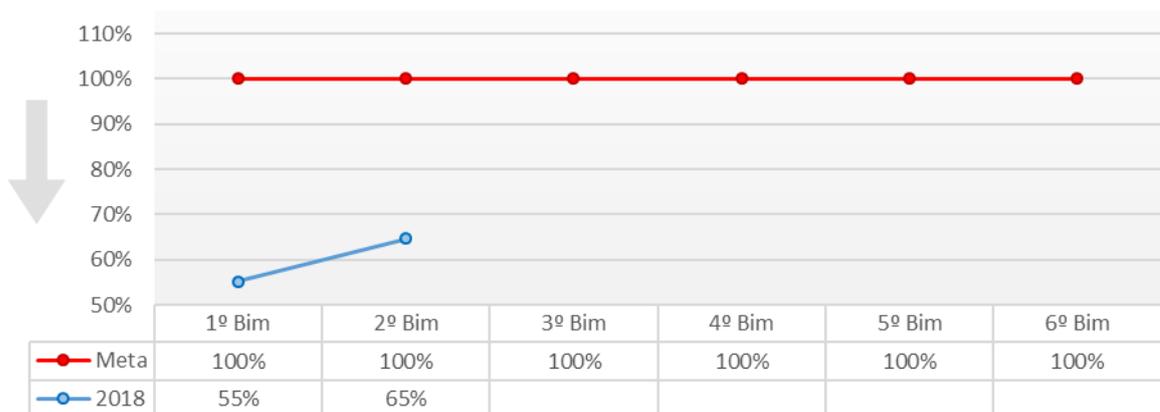
### % Receita Realizada / Receita Prevista



### % Despesa Liquidada / Despesa Prevista



### % Despesa Liquidadas / Receita Realizada



## 1.7 RESULTADO PRIMÁRIO

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Previsão Atualizada
Receita Primária	55.611.871	93.205.341					255.442.590
Despesa Primária	33.522.272	64.767.175					286.945.494

Resultado Primário	22.089.599	28.438.166					-31.502.904
% Rec x Des	166%	144%					

Obs: para a despesa realizada, foi considerado o valor despesas liquidadas e restos a pagar não processados liquidados até o período em análise.

Fonte: RREO ANEXO 6

O resultado primário é definido pela diferença entre receitas e despesas do governo, excluindo-se da conta as receitas e despesas com juros. Neste contexto, podemos evidenciar que até o encerramento do 1º quadrimestre de 2018 o município teve um resultado primário superavitário no montante de R\$ 28.438.166.



## 1.8 RESULTADO NOMINAL

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2017
Dívida Consolidada	35.411.076	33.891.459					35.730.616
Deduções (Disp. de Caixa - RP) (-)	42.129.436	44.876.969					26.296.032
Receitas de Privatizações (+)	0	0					0
Passivo Reconhecidos (-)	31.611.938	30.293.867					31.727.376

Dívida Fiscal Líquida	-31.611.938	-30.293.867					-22.292.793
-----------------------	-------------	-------------	--	--	--	--	-------------

Resultado Nominal	-9.319.146	-8.001.074				
-------------------	------------	------------	--	--	--	--

Fonte: RREO ANEXO 6

O resultado nominal, apesar de apresentar um valor negativo (R\$ -8.001.074), é um bom resultado para o Município, pois este ficou negativo em função da alta disponibilidade de caixa na data de apuração em relação ao montante da Dívida Consolidada Municipal. No entanto pelo gráfico abaixo é possível observar que o valor vem aumentando o que merece atenção do seu comportamento nos próximos períodos.



## 2 LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

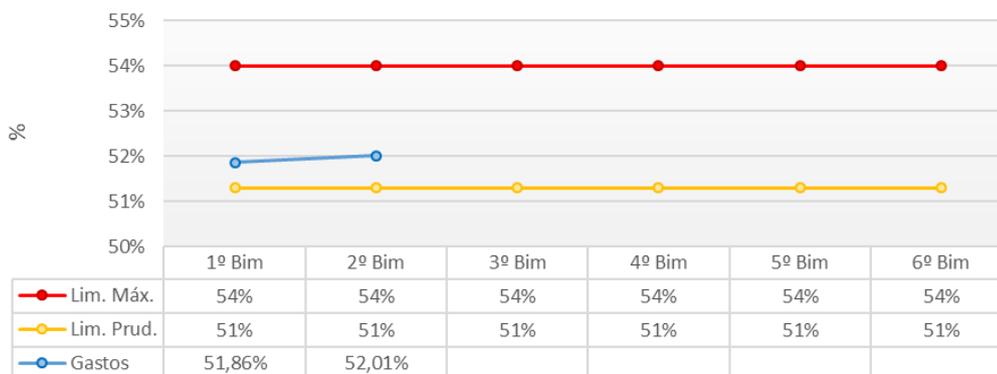
### 2.1 LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Corrente Líquida (últimos 12 meses) (anexo 3)	244.860.215	249.540.473				
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Executivo (54%)	132.224.516	134.751.855				
Limite prudencial de gastos com pessoal - Poder Executivo (51,3%)	125.613.290	128.014.263				
Gastos com pessoal do Poder Executivo (12 meses)	126.971.010	129.797.067				
Percentual de gastos com pessoal - Poder Executivo	51,86%	52,01%				
Limite máximo de gastos com pessoal - Poder Legislativo (6%)	14.691.613	14.972.428				
Gastos com pessoal do Poder Legislativo (12 meses)	3.012.817	3.024.771				
Percentual de gastos com pessoal - Poder Legislativo	1,23%	1,21%				
Limite máximo de gastos com pessoal - Consolidado (60%)						
Gastos com pessoal - Consolidado (12 meses)	129.983.826	132.821.838				
Percentual de gastos com pessoal - Consolidado	53,08%	53,23%				

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

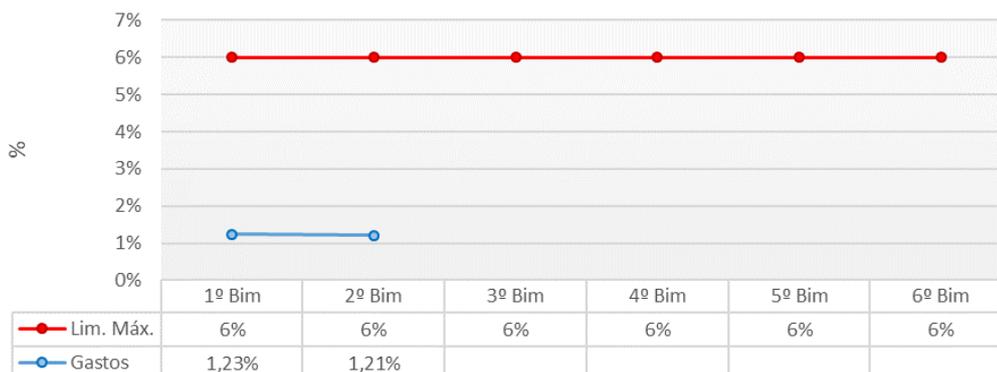
Pode-se observar na tabela acima e pelo gráfico abaixo, que o Poder Executivo Municipal está cumprindo o limite máximo de gastos com pessoal (abaixo de 54%), no entanto extrapolou o limite prudencial (51,3%).

Gastos com Pessoal - Executivo

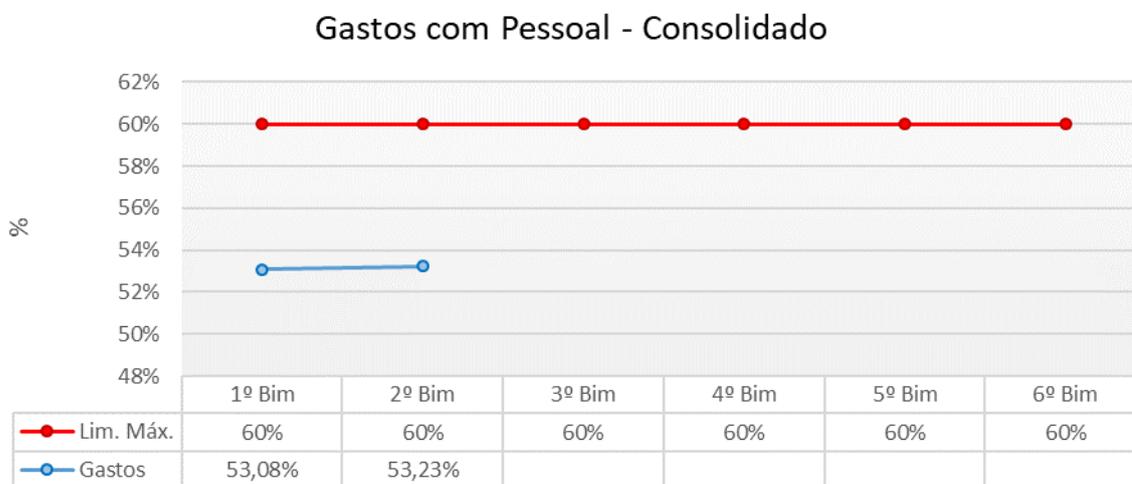


De acordo com o gráfico acima a tendência dos gastos está aumentando, sendo assim é preciso tomar algumas providências a fim de não extrapolar o limite máximo.

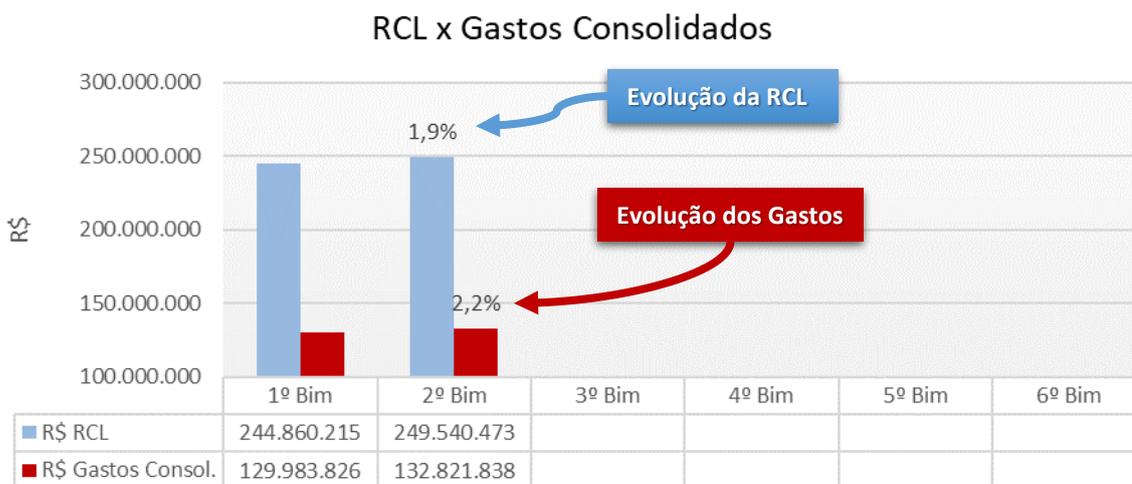
Gastos com Pessoal - Legislativo



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



Nas informações consolidadas, o índice está cerca de 6,77% abaixo do limite.



No gráfico acima é possível verificar o comportamento da RCL e dos Gastos Consolidados comparando com o período anterior, sendo que do primeiro bimestre para o segundo houve um aumento com gastos superior ao da RCL. Isso nos remete a grande preocupação, pois os dados apontam para um aumento de gastos com pessoal constante, enquanto o crescimento da RCL vem diminuindo. Os dados evidenciam um possível atingimento do limite máximo de gastos com pessoal do Poder Executivo no final do exercício de 2018, se medidas de correção não forem adotadas.

## 2.2 LIMITE DA DÍVIDA PÚBLICA

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2017
Dívida Consolidada	35.411.076	33.891.459					35.730.616
Deduções	42.129.416	44.871.002					26.296.032
Dívida Consolidada Líquida	-6.718.340	-10.979.543					9.434.583

Receita Corrente Líquida	244.828.564	249.540.473					239.703.838
--------------------------	-------------	-------------	--	--	--	--	-------------

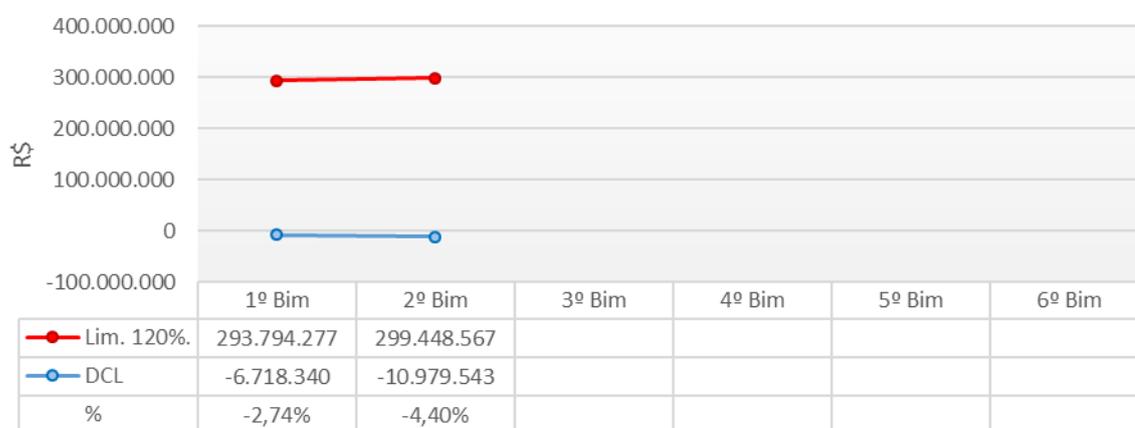
Limite Definido pelo Senado Federal	293.794.277	299.448.567					287.644.605
-------------------------------------	-------------	-------------	--	--	--	--	-------------

% da DCL de Navegantes sobre	-2,74%	-4,40%					3,94%
------------------------------	--------	--------	--	--	--	--	-------

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



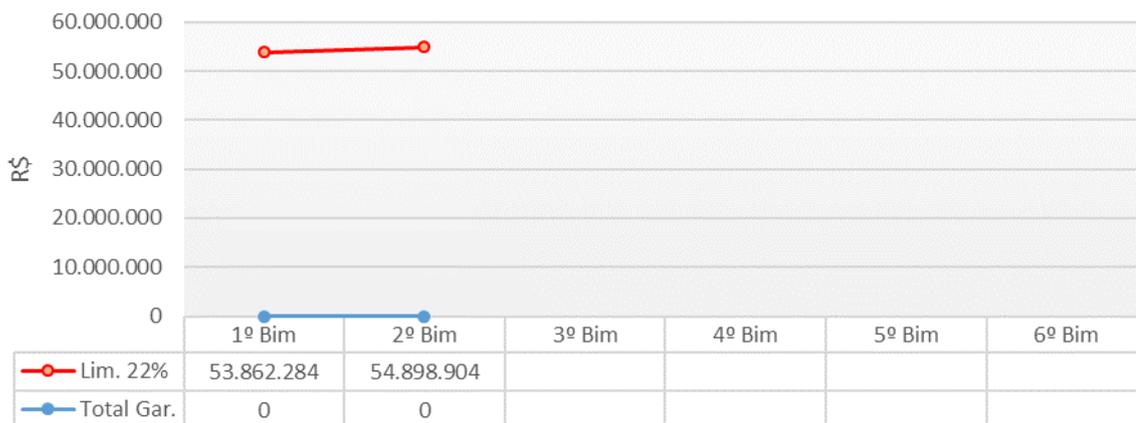
## 2.3 GARANTIAS E CONTRA GARANTIAS DE VALORES

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim	Saldo em 31/12/2017
Receita Corrente Líquida	244.828.564	249.540.473					239.703.838
Limite Definido pelo Senado Federal (22% da RCL)	53.862.284	54.898.904					52.734.844
Total de Garantias Concedidas pelo Município	0	0					0
% da DCL de Navegantes sobre a RCL	0,00%	0,00%					0,00%

Fonte: RGF Anexo 3

O Município de Navegantes, no 1º quadrimestre do exercício de 2018, não concedeu garantias.

### Garantias e Contragarantias de Valores



## 2.4 LIMITE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

Valor Acumulado	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
Receita Corrente Líquida	244.828.564	249.540.473				
Limite Definido pelo Senado Federal (16% da RCL)	39.172.570	39.926.476				

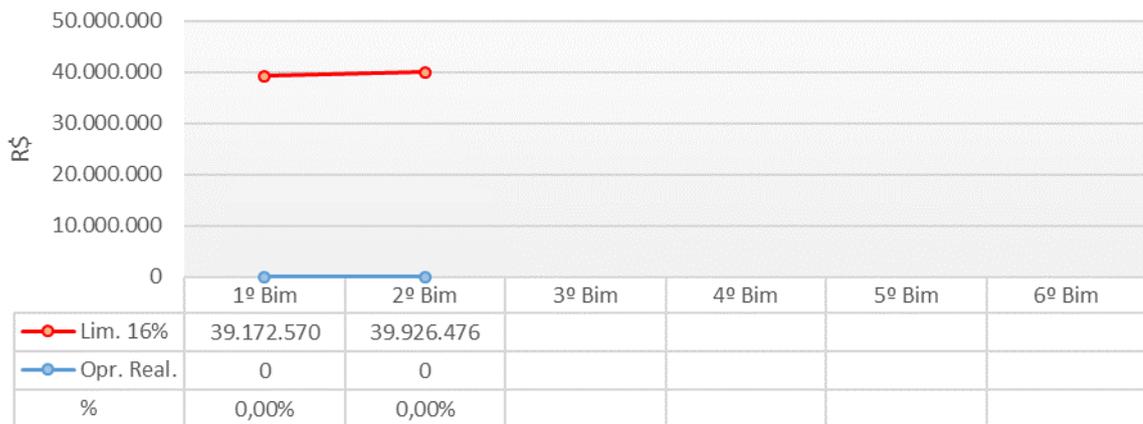
Total de Operações de Crédito realizadas	0	0				
--	---	---	--	--	--	--

% da DCL de Navegantes sobre a RCL	0,00%	0,00%				
------------------------------------	-------	-------	--	--	--	--

Fonte: RGF Anexo 4

Observa-se nos demonstrativos acima que o Município de Navegantes não contratou nova operação de crédito no período.

### Limite de Operações de Crédito



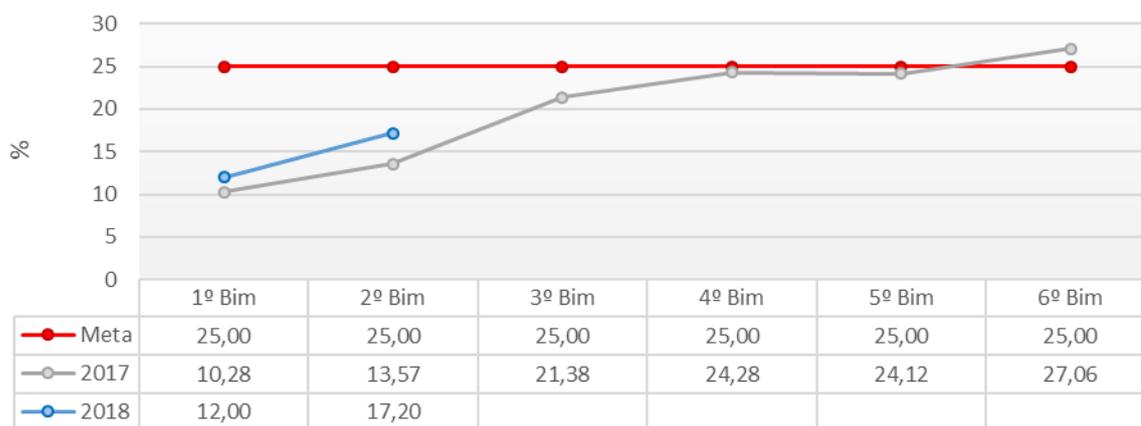
## 2.5 DOS GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:

Aplicação de 25% da Receita de Impostos (art. 212 CF)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
37 - Total das Despesas para Fins de Limite	3.512.982,21	8.861.534,34				
3 - Total das Receitas com Impostos	29.273.653,27	51.520.939,55				
Valor Mínimo a ser Aplicado (25% das Receitas com Impostos)	7.318.413,32	12.880.234,89				
Valor Acima/Abaixo do Limite (25%)	-3.805.431,11	-4.018.700,55				
Percentual Aplicado 2018	12,00	17,20				
Meta 2018	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

Fonte: RREO Anexo 8

Pelos dados apresentados acima, fica evidenciado que o Município não está cumprindo o disposto no artigo 212 da Constituição Federal que define a aplicação mínima de 25%, da Receita resultante de Impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção do desenvolvimento do ensino.

### Limite Constitucional - Educação



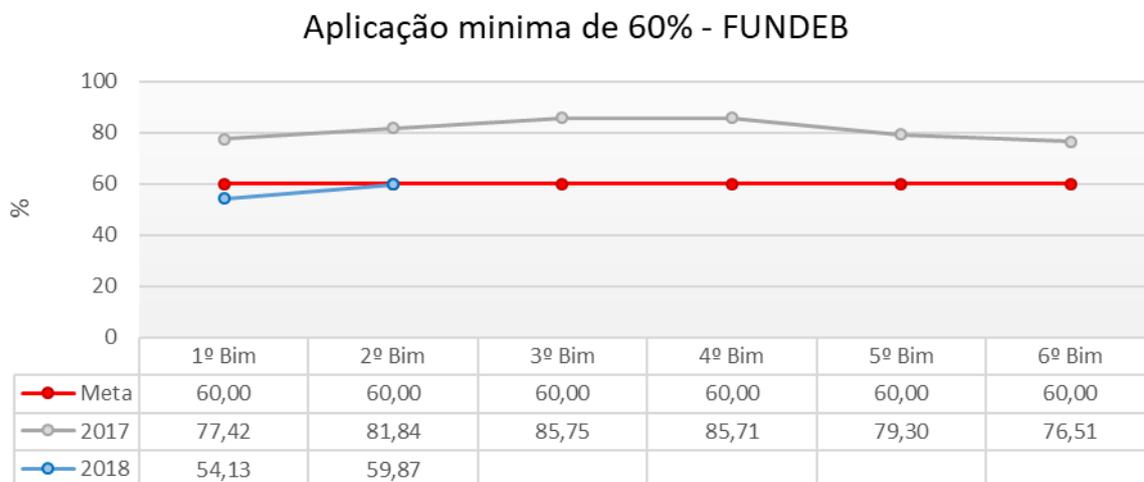
No entanto este mesmo comportamento ocorreu no exercício do ano anterior, onde no 1º quadrimestre não foi alcançada a meta estabelecida, mas no decorrer do exercício o município superou a meta (limite mínimo). É importante acompanhar este indicador e adotar providências que garantam o cumprimento do referido limite, até porque o não atingimento enseja parecer pela rejeição das contas.

Aplicação mínima de 60% dos recursos do FUNDEB (art. 22 da Lei 11.494/2007)	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
11 - Receitas Recebidas do FUNDEB	10.965.294,00	21.416.881,36				
60% dos Recursos Recebidos do FUNDEB	6.579.176,40	12.850.128,82				
13 - Total Gastos com Prof. Mag. pagos com recursos FUNDEB	5.935.650,12	12.823.178,11				
Valor +/- do percentual de 60% do FUNDEB c/ Prof. do Magistério	-643.526,28	-26.950,71				
Percentual Aplicado 2018	54,13	59,87				
Meta 2018	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
Percentual Aplicado 2017	77,42	81,84	85,75	85,71	79,30	76,51

Fonte: RREO Anexo 8

Com relação as despesas do FUNDEB, conclui-se que pelos valores até então despendidos com pagamento da remuneração dos professores do ensino fundamental e profissionais em efetivo exercício no magistério, o Município aplicou 59,87% do total de recursos disponíveis, ou seja, não está cumprindo o disposto

no Artigo 60, §5, do ADCT – Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, na forma da Emenda Constitucional nº 53, de 19 de dezembro de 2006.



De acordo com o gráfico apresentado, é possível verificar uma ascendência na aplicação dos recursos do FUNDEB nas despesas com magistério. Caso o comportamento se mantenha, o atingimento da meta deverá ser alcançado nos próximos bimestres deste ano.

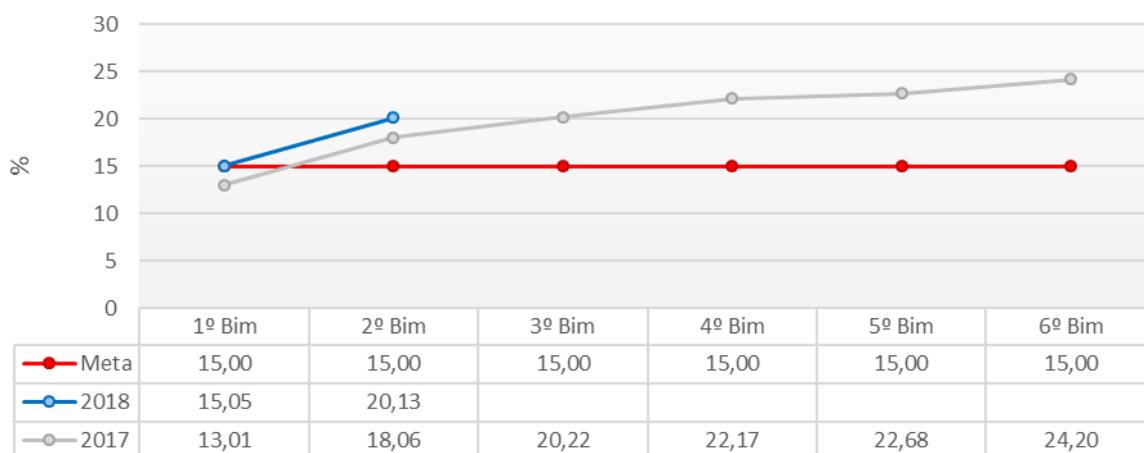
## 2.6 DOS GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

Aplicação de 15% da Receita com Impostos com Saúde	1º Bim	2º Bim	3º Bim	4º Bim	5º Bim	6º Bim
IV - Total das despesas com ações e serviços públicos de saúde	5.487.977,00	13.178.646,36				
V - Total das deduções consideradas para fins de limite constitucional	1.084.459,95	2.807.906,06				
Total das despesas para efeito de cálculo (IV - V)	4.403.517,05	10.370.740,30				
Total das receitas com impostos (base de cálculo para a saúde)	29.268.376,78	51.520.939,55				
Valor mínimo a ser aplicado (15% das receitas com impostos)	4.390.256,52	7.728.140,93				
Valor acima/abaixo do percentual de 15% das receitas com impostos	13.260,53	2.642.599,37				
Percentual aplicado 2018	15,05	20,13				
Percentual mínimo a ser aplicado 2018	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00
Percentual aplicado acima/abaixo 2018	0,05	5,13	-15,00	-15,00		
Percentual aplicado 2017	13,01	18,06	20,22	22,17	22,68	24,20

Fonte RREO ANEXO 12

Como pode ser evidenciado nos dados acima apresentados, o Município aplicou de recursos próprios em ações básicas de saúde, o montante de R\$ 13.178.646,36. Realizando a dedução dos valores que não são considerados para o cálculo do limite constitucional, o resultado foi de 20,13% de aplicação da receita proveniente de impostos no período, comprovando assim, que CUMPRIU o disposto no Artigo 198, da Constituição Federal, combinado com o Artigo 77, do ADCT – Ato das Disposições Constitucionais Transitórias.

### Limite Constitucional - Saúde

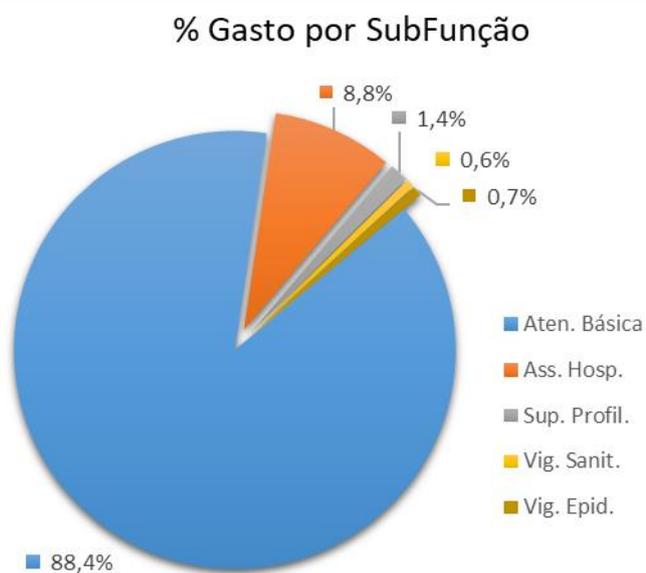


De acordo com o gráfico anterior, é possível verificar que o percentual dos gastos com a saúde está se mantendo acima da meta desde o início do ano, mas também se verifica que o percentual dos gastos está mais alto que no ano anterior e muito acima do limite mínimo constitucional.

RREO - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (Anexo 12)	Texto Resumido	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Liquidadas
Atenção Básica	Aten. Básica	35.651.825,57	16.408.754,27	11.673.040,85	88,4%
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	Ass. Hosp.	5.589.759,00	1.832.598,61	1.166.131,27	8,8%
Suporte Profilático e Terapêutico	Sup. Profil.	927.302,00	660.579,99	182.447,13	1,4%
Vigilância Sanitária	Vig. Sanit.	1.063.458,00	245.875,52	85.158,57	0,6%
Vigilância Epidemiológica	Vig. Epid.	181.248,00	102.549,57	94.872,54	0,7%
<b>Total</b>		<b>43.413.592,57</b>	<b>19.250.357,96</b>	<b>13.201.650,36</b>	<b>100,0%</b>

Fonte RREO ANEXO 12

Com os dados do quadro acima e do gráfico abaixo é possível verificar como está sendo feita a distribuição dos recursos de acordo com cada subfunção na saúde, onde o maior percentual é gasto com a Atenção Básica (88,4%) seguida da Assistência Hospitalar e Ambulatorial (8,8%). Apenas com estas duas funções é comprometido o total de 97,2% de todo o recurso desta área.



### 3 ATIVIDADES DO PODER LEGISLATIVO

#### 3.1 ATOS DO LEGISLATIVO

O Poder Legislativo Municipal no desempenho de suas funções de legislar, fiscalizar e julgar até o 1º quadrimestre de 2018 realizou:

<b>Atos do Legislativo</b>	<b>Acumulado</b>
<b>Sessões</b>	
Sessões Ordinárias	18
Sessões Extraordinárias	4
Sessões Solenes	0
Audiências Públicas	0
<b>Total</b>	<b>22</b>
<b>Legislativo</b>	
Projeto de Lei Ordinária	9
Projeto de Lei Complementar	0
Decreto Legislativo	3
Resolução	1
Emenda a LOM	1
<b>Total</b>	<b>14</b>
<b>Executivo</b>	
Projeto de Lei Ordinária	19
Projeto de Lei Complementar	2
Projeto de Emenda a LOM	0
<b>Total</b>	<b>21</b>
<b>Proposições</b>	
Indicação	259
Portaria	17
Recurso	0
Requerimento	148
<b>Total</b>	<b>424</b>

Fonte: site da Câmara de Vereadores

### 3.2 CÂMARA DE VEREADORES VERSUS LIMITES IMPOSTOS PELA LC Nº 101/2000 (LRF)

<b>DADOS RELACIONADOS A CÂMARA DE VEREADORES (Acumulado):</b>	<b>1º Quad</b>
Valor da Receita Corrente Líquida (12 meses)	R\$ 249.540.472,72

Total Gastos Pessoal Ativo (últimos 12 meses)	R\$ 3.024.770,92
Total Gastos Inativos e Pensionistas (últimos 12 meses)	R\$ 0,00
Contratos de Terceirização (artigo 18 da LRF)	R\$ 0,00
Total das despesas com pessoal	R\$ 3.024.770,92
Limite Legal Permitido (art. 20 da LRF - 6% da RCL)	R\$ 14.972.428,36
Limite Prudencial (art. 20 da LRF - 5,7% da RCL)	R\$ 14.223.806,95
Diferença em valor do Limite Legal	-R\$ 11.947.657,44
Percentual Aplicado	1,21%
Diferença em Percentual	-4,79%

Valor da Receita Tributária e das Transferências de Impostos (exercício anterior)	R\$ 139.433.498,41
Valor Suprimento Permitido até o período (7%)	R\$ 9.760.344,89
Valor dos Suprimentos Repassados até o período	R\$ 1.613.353,72
Limite da Folha em Relação aos Suprimentos (70%)	R\$ 6.832.241,42
Valor Gastos de Pessoal da Câmara até o período	R\$ 1.029.682,16
Percentual de Gastos em relação aos Suprimentos Permitidos	10,55%
Percentual de Gastos em relação aos Suprimentos Recebidos	63,82%

Datas do Repasse	20/04/2018
------------------	------------

Fonte: Câmara Municipal de Navegantes

Como pode ser evidenciado nos dados acima apresentados, a Câmara de Vereadores, até a presente data está cumprindo os limites de pessoal estabelecidos no Artigo 169, da Constituição Federal, combinado com o disposto no Artigo 20, inciso III, alínea (a), da Lei Complementar 101 – Lei de Responsabilidade Fiscal. Com referência ao artigo 29-a, inciso I, da Constituição Federal, conclui-se que o Município está cumprindo os limites nele estabelecidos, ou seja, os suprimentos até então repassados não superam a cifra de 7% da Receita Tributária e das transferências previstas no §5, do Artigo 153 e nos Artigos 158 e 159, efetivamente realizadas no exercício anterior. Com referência ao total dispendido pela Câmara de Vereadores com folha de pagamento, conclui-se que está sendo cumprido o limite de 70% do valor de sua receita (suprimentos permitidos), na forma de que dispõe o artigo 29-A, §1 da Constituição Federal. A transferência dos suprimentos para a Câmara de Vereadores foi efetuada no prazo, ou seja, foi obedecido o estabelecido no artigo 29-a, §2º, inciso II, da Constituição Federal.

### 3.3 DA SITUAÇÃO FINANCEIRA DA CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES

#### Ativo Financeiro

Valor do Saldo Disponível	R\$ 430.863,35
Valor do Saldo Realizável	R\$ 0,00
<b>Total Ativo Financeiro</b>	<b>R\$ 430.863,35</b>

#### Passivo Financeiro

Valor dos Restos a Pagar	R\$ 0,00
Valor das DDO	R\$ 0,00
Valor das Despesas Liquidadas a Pagar	R\$ 0,00
<b>Total Passivo Financeiro</b>	<b>R\$ 0,00</b>

Fonte: Câmara Municipal de Navegantes

Quociente: R\$ 0,00

O quadro acima aponta uma situação favorável, pois para cada R\$1,00 de recursos disponíveis a Câmara Municipal de Vereadores possui uma dívida a curto prazo de apenas R\$ 0,00. Diante deste quadro, conclui-se que o Poder Legislativo Municipal tende a fechar o exercício com Superávit Financeiro, cumprindo o estabelecido no artigo 48, alínea "b" da Lei 4320/64 e o Artigo 1º, 1§, da Lei Complementar nº 101/2000.

### 3.4 DA SITUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES

Transferência Corrente Prevista até o Período	R\$ 1.613.353,72
Valor dos Suprimentos Repassados até o período	R\$ 1.613.353,72

<b>Percentual da Transferência Recebida em relação a Prevista</b>	<b>100%</b>
---	-------------

Despesa Corrente Prevista até o período	R\$ 1.413.353,64
Despesa Capital Prevista até o período	R\$ 200.000,00
<b>Total da Despesa Prevista até o Período</b>	<b>R\$ 1.613.353,64</b>

Despesa Corrente Realizada até o período	R\$ 1.591.149,54
Despesa Capital Realizada até o período	R\$ 7.695,05
<b>Total da Despesa Realizada até o Período</b>	<b>R\$ 1.598.844,59</b>

<b>Percentual da despesa Realizada em relação a prevista</b>	<b>99,10%</b>
<b>Saldo Orçamentário</b>	<b>R\$ 14.509,05</b>

Fonte: Câmara Municipal de Navegantes

Pelos dados aqui apresentados, podemos concluir que as Transferências recebidas pela Câmara de Vereadores correspondem a 100% do valor previsto para o período. Em se tratando da Despesa da Câmara de Vereadores, conclui-se que o Orçamento

## 4 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O trabalho da Secretaria Municipal de Gestão e Controle, órgão central do Sistema de Controle Interno Municipal, envolve o plano de organização e todos os métodos e medidas adotados pela administração para salvaguardar os ativos, desenvolver a eficiência nas operações, avaliar o cumprimento dos programas, objetivos, metas e orçamentos e das políticas administrativas prescritas, verificar a exatidão e a fidelidade das informações e assegurar o cumprimento da lei.

Neste sentido, tem-se trabalhado fortemente no desenvolvimento do Sistema de Controle Interno Municipal, mediante uma série de ações que foram desenvolvidas e outras que estão em desenvolvimento. Para o cumprimento de sua missão institucional, a Secretaria Municipal de Gestão e Controle tem atuado por meio das seguintes ações:

- Normatização de procedimentos;
- Treinamento de servidores;
- Monitoramento da execução orçamentária, financeira, patrimonial, de custos além de ações de governo, atingimento de metas a implantação de mecanismos de gestão;
- Análise de prestações de contas;
- Análise de atos de aposentadorias e pensões;
- Auditorias internas;
- Promoção da transparência, acesso à informação e ouvidoria.

Os dados do presente relatório apontam várias situações favoráveis, como superávit orçamentário, superávit financeiro, atingimento de metas de resultado primário e nominal, cumprimento dos limites de endividamento, cumprimento dos limites máximos de gastos com pessoal, cumprimento do limite mínimo em ações e serviços públicos de saúde, dentre outros.

No entanto, outras situações desfavoráveis chamaram a atenção e necessitam da adoção de medidas administrativas. Primeiramente destacamos o não cumprimento parcial do limite mínimo de aplicação em ações de manutenção e desenvolvimento do ensino. O índice verificado ficou bem pouco abaixo do limite constitucional. No entanto, a situação mais preocupante se refere aos gastos com pessoal do Poder Executivo Municipal, que representaram, ao final do 1º quadrimestre do exercício, o percentual de 51,86%, ou seja, acima do limite prudencial (51,3%) de que trata a Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal, ficando sujeito às vedações do parágrafo único do art. 22 da referida Lei Complementar, conforme segue:

- concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição;
- criação de cargo, emprego ou função;

- alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;
- provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;
- contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e as situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias.

Estas vedações, muitas vezes, prejudicam a execução de diversas políticas públicas. Assim, cabe à administração municipal adotar medidas para a redução do referido índice, seja por medidas em relação a redução de gastos em sua folha de pagamento, seja pela adoção de medidas para o incremento das receitas.

Por fim, considerando os dados acima relatados, a Secretaria Municipal de Gestão e Controle alerta para a necessidade de maior engajamento dos órgãos governamentais nas ações de monitoramento do sistema de controle interno, alerta para que se atendam as recomendações realizadas nos relatórios de auditoria interna, alerta para que seja observado o disposto no parágrafo único do art. 22 da LC nº 101/2000 e alerta, também, para que se adotem as medidas necessárias para a recondução dos gastos com pessoal abaixo do limite prudencial.

Navegantes, 05 de outubro de 2018.

---

Fernando Sedrez Silva  
Secretário de Gestão e Controle

Atesto para todos os fins, que tomei conhecimento das informações e conclusões do relatório emitido pela Secretaria de Gestão e Controle do Município sobre o acompanhamento da gestão relativamente ao 1º quadrimestre do exercício de 2018.

Navegantes, 05 de outubro de 2018.

---

Emílio Vieira  
Prefeito