



# AUDIÊNCIA PÚBLICA GESTÃO FISCAL 2019

## OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO PARCIAL DA  
GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2019

LRF. § 4º, art. 9º, final dos meses de  
Maio, setembro e fevereiro.

BASE LEGAL

CONSTITUIÇÃO FEDERAL

LEI COMPLEMENTAR N° 101/00 - LRF

LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO

LEI MUNICIPAL N° 995/2017 (PPA)

LEI MUNICIPAL N° 1056/2018 (LDO)

LEI MUNICIPAL N° 1068/2018 (LOA)

# SUMÁRIO DA APRESENTAÇÃO

- I - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
- II - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
- III - LIMITES:
  - a) - de Pessoal
  - b) - da Dívida Consolidada e Mobiliária
  - c) - de Concessão de Garantia
  - d) - de Operações de Crédito

## IV - AVALIAÇÃO DAS MESTAS FISCAIS

a) - Resultado Primário e Nominal

## V - OUTRAS INFORMAÇÕES

a) - Investimentos na Área da Saúde

b) - Investimentos na Área da Educação

# I - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1º QUADRIMESTRE 2019

# EXECUÇÃO DA RECEITA

## 1. INTRODUÇÃO

Este relatório tem como objetivo demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira do Município de Balsa Nova, bem como avaliar o cumprimento das metas fiscais.

## 2. RECEITAS

### DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA - 1º QUADRIMESTRE/2019

RECEITAS	PRVISÃO ATUALIZADA 2019	RECEITA ARRECADADA ATÉ O 1º QUAD/2019	% RECEITA ARRECADADA ATÉ O 1º QUAD/2019 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2019	% DA RECEITA NO 1º QUAD/2019 SOBRE A PREVISÃO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	52.045.803	16.276.120	31,27	16.276.120	31,27
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.113.649	2.233.165	27,52	2.233.165	27,52
Receita de Contribuições	653.500	227.609	34,83	227.609	34,83
Receita Patrimonial	2.645.154	148.859	5,63	148.859	5,63
Receita de Serviços	65.520	3.270	4,99	3.270	4,99
Transferências Correntes	40.509.980	13.648.840	33,69	13.648.840	33,69
Outras Receitas Correntes	58.000	14.377	24,79	14.377	24,79
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	353.978	924.028	261,04	924.028	261,04
Operações de Crédito	0,00	614.491	0,00	614.491	0,00
Alienação de Bens	11.478	0,00	0,00	0	0,00
Transferências de Capital	342.500	309.537	90,38	309.537	90,38
<b>TOTAL</b>	52.399.781	17.200.148	32,82	17.200.148	32,82

O total das Receitas arrecadadas no 1º quadrimestre de 2019 foi de R\$ 17.200.148, o que representa 32,82% da previsão anual atualizada.



## 2.1 RECEITAS CORRENTES

As Receitas Correntes englobam as Receitas de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria, Receitas de Contribuições, Patrimoniais, Serviços, Transferências Correntes e Outras. No período de janeiro a abril de 2019, as Receitas Correntes somaram R\$ 16.276.120, o que correspondeu a 31,27% da previsão da arrecadação atualizada.

### 2.1.1 RECEITAS DE IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA

RECEITAS DE IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	PREVISÃO ATUALIZADA 2019	RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2019	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
<b>IMPOSTOS</b>	<b>7.633.708</b>	<b>1.992.911</b>	<b>26,11</b>
I.P.T.U.	399.575	121.096	30,31
I.R.R.F.	621.441	224.607	36,14
I.T.B.I.	126.205	71.691	56,80
I.S.S.	6.486.487	1.575.517	24,29
<b>TAXAS</b>	<b>479.941</b>	<b>240.253</b>	<b>50,06</b>
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00

## 2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA 2019	RECEITA ARRECADADA 1º QUAD/2019	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZAD A
<b>TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO</b>	<b>17.344.838</b>	<b>5.241.854</b>	30,22
Cota Parte FPM	13.360.000	4.407.627	39,92
Cota Parte FPM 1% Cota mês de dezembro	563.391	0,00	0,00
Cota Parte FPM 1% Cota mês de julho	377.027	0,00	0,00
Cota Parte do ITR	240.880	30.365	10,81
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	246.603	93.027	37,72
Transf. de Recursos do SUS	1.127.324	358.938	31,83
Transf. de Recursos do FNDE	1.033.415	347.094	33,59
Transf. de Recursos do FNAS	179.798	4.803	2,686
Transf. Financ - Desoneração L.C. nº 87/96	135.500	0,00	0,00
Auxílio de Fomento à Exportação - FEX	80.900	0,00	0,00

<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>PREVISAO ATUALIZADA 2019</b>	<b>RECEITA ARRECADADA A 1º QUAD/2019</b>	<b>% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO</b>	<b>30.427.878</b>	<b>10.855.881</b>	<b>35,68</b>
Cota Parte do ICMS	20.800.000	6.520.140	31,35
Cota Parte do IPVA	1.480.000	1.185.543	80,10
Cota Parte do IPI - Municípios	397.300	100.803	25,37
Cota Parte da CIDE	30.154	9.619	31,90
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	137.688	9.193	6,676
Transf. do Estado à Assistência Social	0,00	18.750	100,00
Outras Transf. dos Estados – Prog. Transporte Escolar -PETE	300.000	232.485	77,50
Transf. de Instituições Privadas	20.000	0,00	0,00
<b>Transfe. Outras Inst. Pública - FUNDEB</b>	<b>7.282.736</b>	<b>2.779.348</b>	<b>38,16</b>
<b>DEDUÇÕES DA REC. CORRENTE</b>	<b>7.282.736</b>	<b>-2.448.895</b>	<b>33,63</b>
<b>TOTAL</b>	<b>40.509.980</b>	<b>13.648.840</b>	<b>33,69</b>

## 2.2 RECEITAS DE CAPITAL

As Receitas de Capital contemplam as receitas de Operações de Crédito, Alienação Bens e Transferências de Capital

<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA  2019</b>	<b>RECEITA ARRECADAD A 1º  QUAD/2019</b>	<b>% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZAD A</b>
Operação de Crédito	<b>0,00</b>	<b>614.491</b>	100,00
Alienação de Bens	11.478	0,00	0,00
Transferências de Capital	342.500	309.537	90,37
<b>TOTAL</b>	<b>353.978</b>	<b>924.028</b>	<b>261,04</b>

# EXECUÇÃO DA DESPESA

### 3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2019	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2019	DESPESAS EMPENHADAS NO 1ºQUAD/2019	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 1º QUAD/2019	% EMPENHADO ATÉ O 1º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUAL
DESPESAS CORRENTES	50.357.780	52.222.483	15.263.408	15.263.408	29,23
Pessoal e Encargos Sociais	26.788.795	27.117.083	6.444.389	6.444.389	23,77
Juros e Encargos da Dívida	193.000	193.000	193.000	193.000	100,00
Outras Despesas Correntes	23.375.985	24.912.400	8.626.019	8.626.019	34,63
DESPESAS DE CAPITAL	1.499.392	3.233.870	925.071	925.071	28,61
Investimentos	945.292	2.679.770	390.971	390.971	14,56
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	554.100	554.100	534.100	534.100	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	240.828	240.828	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS	52.098.000	55.697.181	16.188.479	16.188.479	29,07
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO NO 1º QUAD/ 2019		%REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	2.656.281		864.000		35,53

## 4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 1º Quadrimestre de 2019, houve superávit Orçamentário de R\$ 1.011.669 (um milhão, onze mil e seiscentos e sessenta e nove reais) , resultante de uma Receita total de R\$ 17.200.148 (dezessete milhões, duzentos mil e cento e quarenta e oito reais), para uma Despesa total d R\$ 16.188.479 (dezesseis milhões, cento e oitenta e oito mil e quatrocentos e setenta e nove reais).

Para uma análise do Resultado Orçamentário mais abrangente, foi incluído no total das despesas empenhadas as Transferências Financeiras para o Legislativo, e somado na receita as despesas com recursos de exercícios anteriores, alcançando desta forma também um superávit orçamentário ajustado de R\$ 1.412.776.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2019	
RECEITA ARRECADADA (A)	17.200.148
DESPESA DO ORÇAMENTO CORRENTE (B)	14.923.372
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES © TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA (D)	1.265.107 16.188.479
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (E) = (A - D)	1.011.669
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO AJUSTADO 2019	
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (F)	864.000
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES (G)	1.265.107
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DE 2019 AJUSTADO H=(E-F+G)	1.412.776



## 5. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A RCL é o parâmetro de verificação dos principais limites que deverão ser observados e cumpridos pelo Município, como: Despesas com pessoal e limite da dívida

# EVOLUÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA NOS ÚLTIMOS 12 MESES

MAIO/2018 a ABRIL/2019

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
2018	MAIO	4.131.624,75
2018	JUNHO	3.502.825,11
2018	JULHO	4.127.994,08
2018	AGOSTO	3.667.299,12
2018	SETEMBRO	3.084.731,54
2018	OUTUBRO	3.905.554,00
2018	NOVEMBRO	3.776.547,49
2018	DEZEMBRO	4.949.413,40
2019	JANEIRO	4.445.957,43
2019	FEVEREIRO	3.862.469,31
2019	MARÇO	3.889.430,48
2019	ABRIL	4.078.262,75
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		47.422.109,46

## 6. DESPESA COM PESSOAL

O art. 18 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) classifica como despesa total com pessoal tudo aquilo que se vincula ao pagamento de pessoal pelo ente público, também o pagamento de aposentadorias, pensões e valores de contrato de terceirização de mão de obra, classificados como Outras Despesas de Pessoal.

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	47.422.109	
TRANSF. OBRIGATÓRIA UNIÃO EMENDAS INDIVIDUAIS	250.000	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	47.172.109	
DESPSA TOTAL COM PESSOAL	22.903.513	48,55%
LIMITE MÁXIMO	25.472.939	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	24.199.292	51,3%
LIMITE DE ALERTA	22.925.645	48,6%

## 7. DÍVIDA CONSOLIDADA

Conforme estabelece a LRF, a dívida pública consolidada ou fundada é aquela de longo prazo, pois corresponde ao montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras do ente da Federação, assumidas para amortização em prazo superior a doze meses.

<b>POSIÇÃO EM</b>	<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>
<b>31/12/2018- 3° Quadrimestre</b>	3.452.000,25	(9.967.324,99)
<b>30/04/2019 - 1° Quadrimestre</b>	3.897.713,85	(11.935.488,00)
<b>Receita Corrente Líquida - RCL</b>		47.422.109,46
<b>Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL</b>		56.906.531,35
<b>% da Dívida Consolidada / RCL</b>		8,22%
<b>% da Dívida Consolidada Líquida /RCL</b>		25,17%

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>POSIÇÃO EM 31/12/2018</b>	<b>POSIÇÃO EM 30/04/2019</b>	<b>%</b>
<b>AG. FOMENTO PR.</b>	2.819.727,52	3.265.441,12	3,18
<b>REC. FED. PASEP</b>	560.644,71	560.644,71	
<b>PRECATÓRIOS</b>	71.628,02	71.628,02	

## 8. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ACIMA DA LINHA

O Resultado Primário Acima da Linha é a diferença entre Receitas e Despesas Primárias. Sendo as Receitas Primárias o total das Receitas Arrecadadas, excluídas as Receitas Financeiras (aplicações, operações de crédito e outras) e as Despesas Primárias seriam todas as Despesas Pagas incluindo os Restos a Pagar e excluindo as despesas financeiras (juros e encargos da dívida, amortização e outras).



O resultado primário é importante porque indica, segundo o Banco Central, a consistência entre as metas de política macroeconômicas e a sustentabilidade da dívida, ou seja, capacidade do governo de honrar seus compromissos. A formação de superávit primário serve para garantir recursos para pagar os juros da dívida pública e reduzir o endividamento do governo no médio e longo prazo. O Município de Balsa Nova apresenta um Resultado Primário Acima da Linha de R\$ 2.702.301,58, esse superávit contribui para redução da dívida pública. Já o Resultado Nominal Acima da Linha apresenta o valor de R\$ 2.754.840,89, que é a soma do Resultado Primário Acima da Linha mais a Variação de Juros e Encargos.

## RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ACIMA DA LINHA

<b>RECEITAS PRIMÁRIAS E DESPESAS PRIMÁRIAS</b>	<b>SALDO ATUAL</b>
Receita Primárias Correntes	16.127.500,70
Receitas Primárias de Capital	309.536,96
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL</b>	<b>16.437.037,66</b>
Despesas Primárias Correntes Pagas	9.982.217,34
Despesas Primárias de Capital Pagas	66.635,87
Restos a Pagar Pagos	3.685.882,87
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL</b>	<b>13.734.736,08</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA</b>	<b>2.702.301,58</b>
<b>META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>(2.019.613,00)</b>
<b>JUROS NOMINAIS</b>	<b>244.699,23</b>
Juros e Encargos Ativos	148.619,27
Juros e Encargos Passivos	96.079,96
<b>Varição de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)</b>	<b>52.539,31</b>
<b>RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS</b>	<b>2.754.840,89</b>
<b>META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL</b>	

## 9. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ABAIXO DA LINHA

O resultado nominal representa a necessidade de financiamento do setor público, pois o saldo é exatamente a variação da dívida consolidada líquida, isto é, a necessidade de financiamento para cobrir déficits da caixa do setor público. Para calcular o Resultado Nominal Abaixo da Linha basta apurar a Variação da Dívida Líquida enquanto que o Resultado Primário Abaixo da Linha corresponde ao Resultado Nominal Ajustado menos a Variação de Juros e Encargos.

## RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ABAIXO DA LINHA

RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ABAIXO DA LINHA	EM 31/12/2018 (a)	Até o 1º Bimestre de 2019 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	3.452.000,25	<b>3.897.713,85</b>
DEDUÇÕES (II)	13.419.325,24	15.833.201,85
Disponibilidade de Caixa	13.419.325,24	15.833.201,85
Disponibilidade de Caixa Bruta	13.640.986,78	16.226.127,93
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III))	221.661,54	392.926,08
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida (IV) = (I - II)	(9.967.324,99)	(11.935.488,00)
<b>RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)</b>		<b>1.968.163,01</b>
<b>AJUSTE METODOLÓGICO</b>		
Variação Saldo RPP (VI)=(IIIa - IIIb)		<b>(171.264,54)</b>
Receita de Alienação de Investimentos Permanentes		0,00
VII Passivos Reconhecidos na DC		560.644,71
VIII Outros Ajustes IX		0,00
<b>RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - ABAIXO DA LINHA X = V-VI-VII+VIII+IX</b>		<b>2.700.072,26</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos</b>		<b>2.647.532,95</b>

O Resultado Nominal Abaixo da Linha representa que houve diminuição da Dívida Consolidada Líquida em R\$ 1.968.163,01, devido ao aumento da Disponibilidade de Caixa de (R\$ 13.419.325,24 - R\$ 15.833.201,85).

O Resultado Nominal Ajustado Abaixo da Linha mais a Variação do Saldo de Restos a Pagar e Outros Ajustes que seriam compostos principalmente da variação da aplicação da aplicação financeira de renda fixa e variável

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (ATÉ 30/04/2019)

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>14.237.388,97</b>
<b>Exigência Constitucional</b>	%	Valor
	15	2.135.608,34

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>26,06</b>	<b>3.709.852,38</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	18,23	2.595.073,85
	<b>EMPENHADO</b>	<b>LIQUIDADO</b>
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	1.574.248,04	459.465,50

11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (até 30/04/2019)

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>14.237.388,97</b>
<b>Exigência Constitucional</b>	%	Valor
	25	3.599.347,24

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>17,85%</b>	<b>2.542.410,00</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	14,29%	2.034.831,09

## 12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO	RECEITAS				
ORÇAMENTÁRIA	ARRECADADA	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
7.343.627,00	2.785.166,48	1.979.693,85	71,08	1.854.308,12	66,58

### 12.1 DESPESAS VINCULADAS A RECEITA DO FUNDEB 60% - FONTE DE RECURSOS 101

RECEITAS REALIZADAS NO 1° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 1° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 1° QUADRIMESTRE	%
2.785.166,48	1.651.092,963	59,28	1.651.092,96	59,28



## 12.2 DESPESAS VINCULADAS A RECEITA DO FUNDEB 40% - FONTE DE RECURSOS 102

RECEITAS REALIZADAS NO 1° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 1° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 1° QUADRIMESTRE	%
2.785.166,48	277.000,00	9,94	151.783,15	5,44

### 13. DEMONSTRATIVO DO LIMITE DE 5% - RECURSOS FINANCEIROS

#### 13.1 PELA DESPESA EMPENHADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 60%	PERCENTUAL DO FUNDEB 40%	MÁXIMO DE 5% NÃO APLICADO	FALTA APLICAR R\$	5%	A APLICAR
59,28%	9,94%	35,28%	857.274,24	139.258,32	718.015,92

#### 13.2 PELA DESPESA LIQUIDADADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 60%	PERCENTUAL DO FUNDEB 40%	MÁXIMO DE 5% NÃO APLICADO	FALTA APLICAR R\$	5%	A APLICAR
59,28%	5,44%	35,28%	982.606,73	139.258,32	843.348,41

**OBRIGADA PELA  
PRESENÇA E ATENÇÃO  
DE TODOS!**

