



AUDIÊNCIA PÚBLICA GESTÃO FISCAL 2023

OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO DA

GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2023

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° 1218/2021 (PPA)

LEI MUNICIPAL N° 1219/2022 (LDO)

LEI MUNICIPAL N° 1227/2022 (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 METAS 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 2023

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/2023

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA 2023	RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2023	% RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2023 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA ATE O 1º QUAD/2023	% DA RECEITA ATÉ O 1º QUAD/2023 SOBRE A PREVISÃO
RECEITAS CORRENTES	81.376.912	24.202.987	29,74	24.202.987	29,74
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	10.823.776	3.308.831	30,57	3.308.831	30,57
Receita de Contribuições	802.526	259.012	32,27	259.012	32,57
Receita Patrimonial	1.752.158	1.129.218	64,45	1.129.218	64,45
Receita de Serviços	200.513	3.804	1,90	3.804	1,90
Transferências Correntes	67.669.447	19.490.434	28,80	19.490.434	28,80
Outras Receitas Correntes	128.492	11.688	9,10	11.688	9,10
RECEITAS DE CAPITAL	1.060.250	551.996	52,06	551.996	52,06
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	1.060.250	551.996	52,06	551.996	52,06
TOTAL	82.437.162	24.754.983	30,03	24.754.983	30,03

O total das Receitas arrecadadas até o 1º quadrimestre 2023 foi de R\$ 24.754.983 o que representa 30,03% 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 2023, as Receitas Correntes somaram R\$ 24.202.987 que correspondeu a 29,74% 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 2023	RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2023	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
IMPOSTOS	9.757.096	2.788.351	28,57
I.P.T.U.	1.564.272	257.163	16,44
I.T.B.I	661.058	262.961	39,78
I.R.R.F	2.137.823	644.238	30,14
I.S.S.	5.393.943	1.623.989	30,11
TAXAS	1.066.680	520.480	48,79
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00

2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA 2023	RECEITA ARRECADADA 1º QUAD/2023	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	26.692.192	7.499.993	28,10
Cota Parte FPM	20.919.579	6.079.057	2,06
Cota Parte FPM 1% Cota mês de dezembro			
Cota Parte FPM – Cotas Extraordinárias	1.608.034	0,00	0,00
Cota Parte do ITR	289.612	71.013	24,52
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	593.699	257.890	43,44
Transf. de Recursos do SUS	1.786.599	576.466	32,27
Transf. de Recursos do FNDE	1.199.374	413.380	34,47
. de RecuTransfrsros do FNAS	104.058	52.761	50,70
Outras Transferências da União	191.237	49.426	25,85

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISAO ATUALIZADA 2023	RECEITA ARRECADADA 1° QUAD/2022	% REALIZAD O SOBRE A PREVISÃO ATUALIZA DA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	28.706.920	7.873.247	27,43
Cota Parte do ICMS	25.301.824	5.962.339	23,56
Cota Parte do IPVA	1.991.041	1.515.317	76,10
Cota Parte do IPI - Municípios	273.790	64.975	23,73
Cota Parte da CIDE	17.064	101	0,5918
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	157.051	43.935	27,97
Transf. do Estado à Assistência Social	75.000	18.750	25,00
Outras Transf. dos Estados	891.150	267.830	30.05
Transf. de Instituições Privadas	45.000	0,00	0,00
Transf. de Pessoas Físicas – FIA IRRF	31.374	0,00	0,00
Transf. Outras Inst. Pública - FUNDEB	12.193.961	4.117.194	28,66
TOTAL	67.669.447	19.490.434	333,76

2.2 RECEITAS DE CAPITAL

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

RECEITAS DE CAPITAL	PREVISÃO ATUALIZADA 2023	RECEITA ARRECADADA 1º QUAD/2023	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	485.000	551.996	113,81
TOTAL	485.000	551.996	113,81

EXECUÇÃO DA DESPESA

3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2023	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2023	DESPESAS EMPENHADAS NO 1º QUAD/2023	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 1º QUAD/2023	% EMPENHADO ATÉ O 1º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	76.732.947	81.961.495	24.476.508	24.476.508	29,86
Pessoal e Encargos Sociais	40.393.769	40.534.158	11.089.388	11.089.388	27,35
Juros e Encargos da Dívida	352.228	352.228	294.000	294.000	83,46
Outras Despesas Correntes	35.986.950	41.075.109	13.093.120	13.093.120	31,87
DESPESAS DE CAPITAL	4.729.053	8.957.350	3.155.593	3.155.593	35,23
Investimentos	3.975.007	8.203.304	2.447.793	2.447.793	29,84
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	754.046	754.046	707.800	709.800	94,13
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	398.000	398.000	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	81.860.000	91.316.845	27.632.101	27.632.101	30,26
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO ATÉ O 1º QUAD/ 2023		%REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	3.210.000		1.070.000		33,33

4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 1º Quadrimestre de 2023, houve Superávit Orçamentário de R\$ 2.880.118 (dois milhões, oitocentos e oitenta mil e cento e dezoito reais) , resultante de uma Receita total de R\$ 24.751.983 (vinte e quatro milhões, setecentos e cinquenta e um mil e novecentos e oitenta e três reais) Despesa total de R\$ 24.526.438 (vinte e quatro milhões, quinhentos e vinte e seis mil e quatrocentos e trinta e oito 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\$ 4.915.663 (quatro milhõesnovecentos e quinze mil e cento e dezoito reais)

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2023	
RECEITA ARRECADADA (A)	24.751.983
DESPESA DO ORÇAMENTO CORRENTE (B)	24.526.438
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES ©	3.105.663
TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA (D)	27.632.101
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (E) = (A - D)	2.880.118
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO AJUSTADO	
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (F)	1.070.000
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES (G)	3.105.663
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DE 2023 AJUSTADO H=(E-F+G)	4.915.663

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. Soma-se as receitas arrecadadas no mês de referência e nos onze meses anteriores.

EVOLUÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA NOS ÚLTIMOS 12 MESES

maio/2022 a abril/2023

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
2022	MAIO	6.941.670
2022	JUNHO	5.421.752
2022	JULHO	6.065.960
2022	AGOSTO	5.700.293
2022	SETEMBRO	5.286.360
2022	OUTUBRO	5.220.035
2022	NOVEMBRO	5.450.733
2022	DEZEMBRO	6.573.140
2023	JANEIRO	6.876.088
2023	FEVEREIRO	5.945.860
2023	MARÇO	5.503.063
2023	ABRIL	5.729.547
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		70.714.504

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 AJUSTADA	70.714.504	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	36.241.391	51,25%
LIMITE MÁXIMO	38.185.832	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	36.276.540	51,3%
LIMITE DE ALERTA	34.367.249	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.

POSIÇÃO EM	DÍVIDA CONSOLIDADA	DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
31/12/2022 - 3º Quadrimestre	2.958.518	(27.299.076)
30/04/2023 - 1º Quadrimestre	2.751.754	(29.584.357)
Receita Corrente Líquida - RCL		70.714.504
Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL		84.851.405
% da Dívida Consolidada / RCL		3.89%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		(41,83%)

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2022	POSIÇÃO EM 30/04/2023	%
EMPREST. INTERNOS	2.365.868	2.149.105	(-9,16)
EMPR. INTERNOS CEF			
REC. FED. PASEP	514.044	514.044	-
PRECATÓRIOS	78.606	78.606	-

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).

RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ACIMA DA LINHA

RECEITAS PRIMÁRIAS E DESPESAS PRIMÁRIAS	SALDO ATUAL
Receita Primárias Correntes	23.090.295
Receitas Primárias de Capital	551.996
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL	23.642.291
Despesas Primárias Correntes Pagas	17.734.020
Despesas Primárias de Capital Pagas	121.653
Restos a Pagar Pagos	3.334.165
DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL	21.189.839
RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA	2.452.452
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	902.978
JUROS NOMINAIS	
Juros e Encargos Ativos	1.112.692
Juros e Encargos Passivos	143.754
Variação de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)	968.938
RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS	3.421.390
META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	

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 31/12/2022 (a)	Até o 1º Quadrimestre de 2023 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	2.958.518	2.741.755
DEDUÇÕES (II)	30.257.593	32.326.112
Disponibilidade de Caixa	30.257.593	32.326.112
Disponibilidade de Caixa Bruta	30.821.346	32.983.267
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III))	546.230	639.632
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	17.523	17.523
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida (IV) = (I - II)	(27.299.076)	(29.584.357)
RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)		2.285.281
AJUSTE METODOLÓGICO		
Variação Saldo RPP (VI)=(IIIa - IIIb)		(93.402)
Receita de Alienação de Investimentos Permanentes VII		0,00
Passivos Reconhecidos na DC VIII		514.043
Outros Ajustes IX		0,00
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - ABAIXO DA LINHA X = V-VI+VII+VIII+IX		2.892.727
RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos		1.923.790

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (ATÉ 30/04/2023)

RECEITA REALIZADA		19.904.228
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	2.985.634

Despesa Empenhada	32,62	6.492.817
Despesa Liquidada	24,27	4.830.452
	EMPENHADO	LIQUIDADO
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	3.507.183	1.844.818

11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (até 30/04/2023)

RECEITA REALIZADA		19.904.227
Exigência Constitucional	%	Valor
	25,00	4.976.057

Despesa Empenhada	29,04%	5.779.819
Despesa Liquidada	24,04%	4.785.267

12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO ORÇ. ATUALIZADA	RECEITAS ARRECADADA	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
12.321.382	4.149.101	3.525.592	84,97	3.471.264	83,66

12.1 DESPESAS VINCULADAS A RECEITA DO FUNDEB 70% - FONTE DE RECURSOS 101

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	%
4.149.101	3.026.086	72,93	3.026.086	72,93

12.2 DESPESAS VINCULADAS A RECEITA DO FUNDEB 30% - FONTE DE RECURSOS 102

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	%
4.149.101	499.506	12,04	445.178	10,73

13. DEMONSTRATIVO DO LIMITE DE 10% - RECURSOS FINANCEIROS

13.1 PELA DESPESA EMPENHADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 70%	PERCENTUAL DO FUNDEB 30%	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR MÁXIMO PERMITIDO
72,93	12,04	15,03%	623.610	414.910

13.2 PELA DESPESA LIQUIDADADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 70%	PERCENTUAL DO FUNDEB 30%	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	FALTOU LIQUIDAR R\$	SALDO 10%
72,93	10,73	16,34	677.966	414,910

OBRIGADA PELA
PRESENÇA E ATENÇÃO
DE TODOS!

