



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

2º 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 - 2° QUADRIMESTRE/2023

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA 2023	RECEITA ARRECADADA NO 2° QUAD/2023	% RECEITA ARRECADADA NO 2° QUAD/2023 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA ATÉ O 2° QUAD/2023	% DA RECEITA ATÉ O 2° QUAD/2023 SOBRE A PREVISÃO
RECEITAS CORRENTES	81.395.712	25.803.787	31,70	50.006.774	61,44
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	10.823.776	4.373.393	40,41	7.682.224	70,98
Receita de Contribuições	802.526	281.127	35,03	540.139	67,30
Receita Patrimonial	1.770.958	1.238.689	69,94	2.367.907	133,71
Receita de Serviços	200.513	5.518	2,75	9.320	4,65
Transferências Correntes	67.669.447	19.817.686	29,29	39.308.120	58,09
Outras Receitas Correntes	128.492	87.376	68,00	99.064	77,10
RECEITAS DE CAPITAL	1.346.750	987.708	73,34	1.539.704	114,33
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	1.346.750	987.708	73,34	1.539.704	114,33
TOTAL	82.742.462	26.791.496	32,38	51.546.478	62,30

O total das Receitas arrecadadas até o 2° quadrimestre 2023 foi de R\$ 51.546.478 o que representa 62,30% 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 agosto de 2023, as Receitas Correntes somaram R\$ 50.006.774 que correspondeu a 61,44% 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 2º QUAD/2023	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
IMPOSTOS	9.757.096	5.962.615	61,11
I.P.T.U.	1.564.272	797.239	50,97
I.T.B.I	661.058	545.196	82,47
I.R.R.F	2.137.823	1.224.277	57,27
I.S.S.	5.393.943	3.395.903	62,96]
TAXAS	1.066.680	752.824	70,58
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00

2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA 2023	RECEITA ARRECADADA 2° QUAD/2023	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	26.692.192	18.196.960	68,17
Cota Parte FPM	20.919.579	13.695.182	65,47
Cota Parte FPM – Cotas Extraordinárias	1.608.034	884.220	54,99
Cota Parte do ITR	289.612	250.074	86,35
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	593.699	444.262	74,83
Transf. de Recursos do SUS	1.786.599	1.628.041	91,13
Transf. de Recursos do FNDE	1.199.374	938.642	78,26
. de RecuTransfrsos do FNAS	104.058	121.635	116,89
Outras Transferências da União	191.237	234.904	122,83

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISAO ATUALIZADA 2023	RECEITA ARRECADADA 2° QUAD/2022	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	28.706.920	27.684.227	96,43
Cota Parte do ICMS	25.301.824	16.314.275	64,48
Cota Parte do IPVA	1.991.041	2.439.260	122,61
Cota Parte do IPI - Municípios	273.790	166.545	60,83
Cota Parte da CIDE	17.064	101	0,5918
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	157.051	77.298	49,22
Transf. do Estado à Assistência Social	75.000	37.500	50,00
Outras Transf. dos Estados	891.150	629.660	70,66
Transf. de Instituições Privadas	45.000	0,00	0,00
Transf. de Pessoas Físicas – FIA IRRF	31.374	11.195	35,68
Transf. Outras Inst. Pública - FUNDEB	12.193.961	8.008.393	28,66
TOTAL	55.399.112	45.881.187	65,68

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 2º 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	1.346.750	1.539.704	114,33
TOTAL	1.346.750	1.539.704	114,33

EXECUÇÃO DA DESPESA

3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2023	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2023	DESPESAS EMPENHADAS NO 2º QUAD/2023	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 2º QUAD/2023	% EMPENHADO ATÉ O 2º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	73.606.947	81.469.457	22.024.535	46.501.043	57,08
Pessoal e Encargos Sociais	38.164.769	39.465.561	11.187.294	22.276.682	27,35
Juros e Encargos da Dívida	352.228	352.228	0,00	294.000	56,45
Outras Despesas Correntes	35.089.950	41.651.668	10.837.240	23.930.361	57,45
DESPESAS DE CAPITAL	4.645.053	9.669.372	2.600.104	5.047.897	52,21
Investimentos	3.891.007	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	0,00	707.800	93,87
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	398.000	65.985	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	78.650.000	91.948.860	24.624.638	52.256.740	56,83
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO ATÉ O 2º QUAD/ 2023		%REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	3.210.000		2.240.000		69,78

4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 2º Quadrimestre de 2023, houve Deficit Orçamentário de R\$ 710.262,00 (setecentos e dez mil e duzentos e sessenta e dois reais) , resultante de uma Receita total de R\$ 51.546.478,00 (cinquenta e um milhões, quinhentos e quarenta e seis mil e quatrocentos setenta e oito reais), para Despesa total de R\$ 52.256.740,00 (cinquenta e dois milhões, duzentos e cinquenta e seis mil e setecentos e quarenta reais).

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2023	
RECEITA ARRECADADA (A)	51.546.478
DESPESA DO ORÇAMENTO CORRENTE (B)	52.256.740
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES ©	0,00
TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA (D)	52.256.740
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (E) = (A - D)	(-) 710.262
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO AJUSTADO	
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (F)	2.240.000
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES (G)	0,00
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DE 2023 AJUSTADO H=(E-F+G)	0,00

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

setembro/2022 a agosto/2023

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
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	5.729.548
2023	MAIO	7.039.395
2023	JUNHO	5.806.139
2023	JULHO	6.687.070
2023	AGOSTO	5.093.158
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		71.210.595

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	71.210.595	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	37.050.642	52.03%
LIMITE MÁXIMO	38.453.721	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	36.531.035	51,30%
LIMITE DE ALERTA	34.608.3499	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 - 3° Quadrimestre	3.354.976,30	(26.930.090,14)
31/08/2023 - 2° Quadrimestre	3.173.379,00	(29.037.722,75)
Receita Corrente Líquida - RCL		72.281.813,73
Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL		86.738.176,48
% da Dívida Consolidada / RCL		4,39%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		(40,17%)

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2022	POSIÇÃO EM 31/08/2023	%
EMPREST. INTERNOS	3.354.976,30	3.173.379,00	(-5,72)
EMPR. INTERNOS CEF			
REC. FED. PASEP	514.043,27	467.413,40	-(9,98)
PRECATÓRIOS	0,00	0,00	-

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	46.632,223,40
Receitas Primárias de Capital	1.539.703,82
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL	48.171.927,12
Despesas Primárias Correntes Pagas	38.921.736,95
Despesas Primárias de Capital Pagas	2.883.695,93
Restos a Pagar Pagos	3.811.559,03
DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL	45.616.991,91
RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA	2.554.935,21
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	902.978
JUROS NOMINAIS	
Juros e Encargos Ativos	2.339.091,07
Juros e Encargos Passivos	546.768,94
Variação de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)	1.792.322,13
RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS	4.347.257,94
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 2º Quadrimestre de 2023 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	3.354.976,30	3.392.413,53
DEDUÇÕES (II)	30.285.066,44	32.101.523,31
Disponibilidade de Caixa	30.285.066,44	32.101.523,31
Disponibilidade de Caixa Bruta	30.821.346,45	32.912.095,00
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III))	518.757,23	793.048,91
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	17.522,78	17.522,78
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida (IV) = (I - II)	(26.930.090,14)	(28.709.109,78)
RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)		1.779.019,64
AJUSTE METODOLÓGICO		
Variação Saldo RPP (VI)=(IIIa - IIIb)		(-274.291,68)
Receita de Alienação de Investimentos Permanentes VII		0,00
Passivos Reconhecidos na DC VIII		0,00
Outros Ajustes IX		0,00
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - ABAIXO DA LINHA X = V-VI+VII+VIII+IX		2.053.311,32
RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos		260.989,19

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE

RECEITA REALIZADA		39.707.651,01
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	5.986.147,65

Despesa Empenhada	35,02%	9.888.421,50
Despesa Liquidada	31,95%	12.752.137,22
	EMPENHADO	LIQUIDADO
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	7.988.674,76	6.765.989,57

11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO

RECEITA REALIZADA		40.791.871,37
Exigência Constitucional	%	Valor
	25,06	10.629.490,59

Despesa Empenhada	24,01%	12.064.816,01
Despesa Liquidada	24,08%	9.824.100,07

12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO ORÇ. ATUALIZADA	RECEITAS ARRECADADA	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
12.321.382	8.081.811,39	6.993.671,14	86,53	6.980.716,83	86,38

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

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 2° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 2° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 2° QUADRIMESTRE	%
8.081.811,39	6.169.800,97	76,34	6.169.800,97	76,34

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	
8.081.811,39	823.870,17	10,19	810.915,86	10.03

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
76,34	10,19	10,89	880.109,26	808.181,14

13.2 PELA DESPESA LIQUIDADADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 70%	PERCENTUAL DO FUNDEB 30%	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR MÁXIMO PERMITIDO
76,34	10,03	13,63	1.101550,89	808.181,14

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

