



# AUDIÊNCIA PÚBLICA GESTÃO FISCAL 2022

OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO DA

GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2022

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° 1219/2021 (LDO)

LEI MUNICIPAL N° 1227/2021 (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 2022

# 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/2022

RECEITAS	PRVISÃO ATUALIZADA 2022	RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2022	% RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2022 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA ATE O 1º QUAD/2022	% DA RECEITA ATÉ O 1º QUAD/2022 SOBRE A PREVISÃO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	66.589.316	23.861.659	35,83	23.861.659	35,83
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	13.160.214	2.788.522	21,19	2.788.522	21,19
Receita de Contribuições	751.117	245.374	32,67	245.374	32,67
Receita Patrimonial	242.154	761.119	314,31	761.119	314,31
Receita de Serviços	180.780	583.959	323,02	583.959	323,02
Transferências Correntes	52.166.572	19.467.136	37,32	19.467.136	37,32
Outras Receitas Correntes	88.479	15.549	17,57	15.549	17,57
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	5.328.846	658.817	12,36	658.817	12,36
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Alienação de Bens	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	5.328.846	658.817	12,36	658.817	12,36
<b>TOTAL</b>	71.918.162	24.520.476	34,09	24.520.476	34,09

O total das Receitas arrecadadas até o 1º quadrimestre de 2022 foi de R\$ 24.520.476,00 o que representa 34,09% 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 janeiro a abril de 2022, as Receitas Correntes somaram R\$ 23.861.659,00 o que correspondeu a 35,83% 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 2022	RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2022	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
<b>IMPOSTOS</b>	<b>12.217.264</b>	<b>2.350.204</b>	<b>19,24</b>
I.P.T.U.	2.729.563	257.343	9,43
I.T.B.I	1.481.691	236.120	15,94
I.R.R.F	1.248.714	467.497	37,44
I.S.S.	6.757.296	1.389.244	20,56
<b>TAXAS</b>	<b>942.950</b>	<b>438.319</b>	<b>46,48</b>
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00

## 2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA 2022	RECEITA ARRECADADA 1º QUAD/2022	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
<b>TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO</b>	<b>18.975.115</b>	<b>6.943.143</b>	36,59
Cota Parte FPM	16.854.000	5.395.432	32,01
Cota Parte FPM 1% Cota mês de dezembro	583.244	0,00	0,00
Cota Parte FPM 1% Cota mês de julho	584.484	0,00	0,00
Cota Parte do ITR	219.091	38.929	17,77
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	432.693	229.338	53,00
Transf. de Recursos do SUS	1.634.420	533.185	32,62
Transf. de Recursos do FNDE	1.101.064	318.198	28,90
Transf. de Recursos do FNAS	142.452	30.833	21,64
Outras Transferências da União	838.285	397.228	47,39

<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>PREVISAO ATUALIZADA 2022</b>	<b>RECEITA ARRECADADA 1° QUAD/2022</b>	<b>% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO</b>	<b>23.944.239</b>	<b>8.485.719</b>	<b>35,44</b>
Cota Parte do ICMS	26.394.000	6.784.793	26,05
Cota Parte do IPVA	2.098.800	1.285.419	61,25
Cota Parte do IPI - Municípios	445.200	93.035	37,38
Cota Parte da CIDE	16.992	10.156	59,82
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	189.047	6.713	35,51
Transf. do Estado à Assistência Social	75.000	0,00	0,00
Outras Transf. dos Estados	512.800	305.603	59,59
Transf. de Instituições Privadas	45.000	0,00	0,00
Transf. de Pessoas Físicas – FIA IRRF	52.742	2.848	5,40
Transfe. Outras Inst. Pública - FUNDEB	9.202.218	4.071.824	44,24
<b>TOTAL</b>	<b>52.166.572</b>	<b>19.503.534</b>	<b>37,39</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 2022</b>	<b>RECEITA ARRECADADA 1º QUAD/2022</b>	<b>% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA</b>
Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	5.328.846	658.817	12,36
<b>TOTAL</b>	<b>5.328.846</b>	<b>658.817</b>	<b>12,36</b>

O QUADRO ABAIXO MOSTRA O COMPARATIVO DA RECEITA ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMETRE DE 2021 X 2022 COM 24,05% POSITIVO EM RELAÇÃO AO QUADRIMESTRE ANTERIOR

DESCRIÇÃO	2021	2022	PERCENTUAL
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIB. DE MELHORIAS	321.304	2.788.522	868,34%
CONTRIBUIÇÕES	232.044	245.374	105,74%
RECEITA PATRIMONIAL	44.372	761.119	1.715,31%
RECEITA DE SERVIÇOS	8.693	583.959	6,718%
FPM	4.262.773	5.395.432	126,57%
ICMS	5.842.941	6.784.793	116,12%
IPVA	879.804	1.285.420	146,10%
ITR	19.760	38.929	197,10%
IPI	94.096	93.035	-1,13%
FUNDEB	3.319.194	4.035.426	21,58%
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO SUS	489.832	533.185	8,85%
TRANSFERÊNCA DO FUNDO NACIONAL DO FNDE	376.075	318.198	-15,39%
CID	3.785	10.156	168,32%
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	537.801	1.008.960	87,61%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	32.782	15.549	52,82%
TOTAL GERAL DA RECEITA CORRENTE	19.265.256	23.898.057	24,05%

# EXECUÇÃO DA DESPESA

### 3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2022	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2022	DESPESAS EMPENHADAS NO 1º QUAD/2022	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 1º QUAD/2022	% EMPENHADO ATÉ O 1º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	62.901.973	69.242.881	21.651.595	21.651.595	31,27
Pessoal e Encargos Sociais	33.607.472	35.203.525	9.369.916	9.369.916	26,61
Juros e Encargos da Dívida	250.000	250.000	248.564	248.564	99,43
Outras Despesas Correntes	29.044.501	33.789.356	12.033.115	12.033.115	35,61
DESPESAS DE CAPITAL	2.850.592	12.631.525	1.619.445	1.619.445	12,82
Investimentos	1.967.422	11.748.355	787.713	787.713	6,70
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	883.170	883.170	831.732	831.732	94,18
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	329.435	329.435	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	66.082.000	82.203.841	23.271.040	23.271.040	28,31
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO ATÉ O 1º QUAD/ 2022		%REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	3.057.138		1.019.046		33,33

## 4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 1º Quadrimestre de 2022, houve Superávit Orçamentário de R\$ 1.249.436,00 (um milhão, duzentos e quarenta e nove mil, quatrocentos e trinta e seis reais) , resultante de uma Receita total de R\$ 24.520.476,00 (vinte e quatro milhões, quinhentos e vinte mil, quatrocentos e setenta e seis reais), para uma Despesa total de R\$ 23.271.040,00 (vinte e três milhões, duzentos e setenta e um mil e quarenta 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\$ 4.388.476 (quatro milhões, trezentos e oitenta e oito mil quatrocentos e setenta e seis reais).

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2022	
RECEITA ARRECADADA (A)	24.520.476
DESPESA DO ORÇAMENTO CORRENTE (B)	21.151.046
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES ©	2.119.994
TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA (D)	23.271.040
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (E) = (A - D)	1.249.436
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO AJUSTADO	
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (F)	1.019.046
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES (G)	2.119.994
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DE 2022 AJUSTADO H=(E-F+G)	4.388.476

## 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/2021 a ABRIL/2022

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
2021	MAIO	4.864.950
2021	JUNHO	5.064.663
2021	JULHO	4.922.582
2021	AGOSTO	4.832.539
2021	SETEMBRO	4.912.497
2021	OUTUBRO	4.612.738
2021	NOVEMBRO	5.409.996
2021	DEZEMBRO	6.395.440
2022	JANEIRO	6.033.772
2022	FEVEREIRO	5.694.119
2022	MARÇO	5.823.542
2022	ABRIL	6.046.624
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		64.613.462

## 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	65.113,462	
TRANSF. OBRIGATÓRIA UNIÃO EMENDAS INDIVIDUAIS	500.000	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	64.613.462	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	30.258.471	46,83%
LIMITE MÁXIMO	34.891.270	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	33.146.706	51,3%
LIMITE DE ALERTA	31.402.143	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>31/12/2021 - 3° Quadrimestre</b>	3.880.887	(22.136.401)
<b>30/04/2022 - 1° Quadrimestre</b>	3.509.721	(26.818.831)
<b>Receita Corrente Líquida - RCL</b>		64.613.462
<b>Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL</b>		77.536.155
<b>% da Dívida Consolidada / RCL</b>		5,43%
<b>% da Dívida Consolidada Líquida /RCL</b>		(41,51%)

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>POSIÇÃO EM 31/12/2021</b>	<b>POSIÇÃO EM 30/04/2022</b>	<b>%</b>
<b>AG. FOMENTO PR.</b>	3.151.391	2.780.225	(11,78)%
<b>REC. FED. PASEP</b>	538.200	538.200	-
<b>PRECATÓRIOS</b>	191.296	191.296	-

## 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

<b>RECEITAS PRIMÁRIAS E DESPESAS PRIMÁRIAS</b>	<b>SALDO ATUAL</b>
Receita Primárias Correntes	23.136.938
Receitas Primárias de Capital	658.817
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL</b>	<b>23.795.755</b>
Despesas Primárias Correntes Pagas	14.681.794
Despesas Primárias de Capital Pagas	142.387
Restos a Pagar Pagos	2.066.683
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL</b>	<b>16.890.864</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA</b>	<b>6.904.891</b>
<b>META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>902.978</b>
<b>JUROS NOMINAIS</b>	
Juros e Encargos Ativos	760.430
Juros e Encargos Passivos	125.936
<b>Varição de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)</b>	<b>634.494</b>
<b>RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS</b>	<b>7.359.385</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 31/12/2021 (a)	Até o 1º Quadrimestre de 2022 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	3.880.887	3.509.721
DEDUÇÕES (II)	26.034.810	30.346.075
Disponibilidade de Caixa	26.034.810	30.346.075
Disponibilidade de Caixa Bruta	26.236.542	30.616.369
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III))	201.732	270.294
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	(17.523)	(17.523)
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida (IV) = (I - II)	(22.153.923)	(26.836.354)
<b>RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)</b>		<b>4.682.430</b>
<b>AJUSTE METODOLÓGICO</b>		
Variação Saldo RPP (VI)=(IIIa - IIIb)		(68.562)
Receita de Alienação de Investimentos Permanentes		0,00
VII Passivos Reconhecidos na DC		538.200
VIII Outros Ajustes IX		0,00
<b>RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - ABAIXO DA LINHA X = V-VI+VII+VIII+IX</b>		<b>5.289.192</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos</b>		<b>4.654.698</b>

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (ATÉ 30/04/2022)

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>19.347.214</b>
<b>Exigência Constitucional</b>	%	Valor
	15	2.902.082

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>31,40</b>	<b>6.075.429</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	21,60	4.178.687
	<b>EMPENHADO</b>	<b>LIQUIDADO</b>
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	3.173.346	1.276.604

11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (até 30/04/2022)

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>19.347.214</b>
<b>Exigência Constitucional</b>	%	Valor
	25	4.836.804

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>20,75%</b>	<b>4.015.454</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	15,95%	3.085.678

## 12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA	RECEITAS ARRECADADA	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
9.235.223	4.111.052	2.656,967	64,63	2.643.517	64,30

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

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 1° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 1° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 1° QUADRIMESTRE	%
4.111.052	2.267.788	55,16	2.267.788	55,16

## 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	%
4.111.052	389.178	9,47	375.683	9,14

### 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	FALTOU APLICAR R\$	SALDO 10%
55,16	9,47	35,37%	1.454.079	1.043.027

#### 13.2 PELA DESPESA LIQUIDADADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 70%	PERCENTUAL DO FUNDEB 30%	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	FALTOU LIQUIDAR R\$	SALDO 10%
55,16%	9,14%	35,70%	1.467.646	1.056.594

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

