



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 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 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 - 2º QUADRIMESTRE/2022

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA 2022	RECEITA ARRECADADA NO 2º QUAD/2022	% RECEITA ARRECADADA NO 2º QUAD/2022 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA ATE O 2º QUAD/2022	% DA RECEITA ATÉ O 2º QUAD/2022 SOBRE A PREVISÃO
RECEITAS CORRENTES	69.786.865	25.159.930	36,05	49.057.987	70,30
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	13.160.214	3.258.959	24,76	6.047.481	45,95
Receita de Contribuições	751.117	255.981	34,08	501.356	66,75
Receita Patrimonial	243.854	1.154.335	473,37	2.485.455	1.019,24
Receita de Serviços	180.780	6.791	3,76	20.750	11,48
Transferências Correntes	55.335.421	20.378.763	36,83	39.882.296	72,07
Outras Receitas Correntes	115.479,00	105.101	91,01	120.649	104,48
RECEITAS DE CAPITAL	5.762.788	1.281.100	22,23	1.939.917	33,66
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	36.550	394.100,00	1.078,25	394.100,00	1.078,25
Transferências de Capital	5.726.238		15,49	1.545.817	27,00
TOTAL	75.549.653	26.441.030	35,00	50.997.904	67,50

O total das Receitas arrecadadas até o 2º quadrimestre de 2022 foi de R\$ 50.997.904,00 o que representa 67,50% 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 maio a agosto de 2022, as Receitas Correntes somaram R\$ 26.441.030,00 que correspondeu a 35,00% 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 2º QUAD/2022	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
IMPOSTOS	12.217.264	2.957.705	24,21
I.P.T.U.	2.729.563	616.790	22,60
I.T.B.I	1.481.691	362.202	24,45
I.R.R.F	1.248.714	599.655	48,02
I.S.S.	6.757.296	1.379.057	20,41
TAXAS	942.950	301.254	31,95
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00

2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA 2022	RECEITA ARRECADADA 2º QUAD/2022	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	20.157.343	8.617.294	42,75
Cota Parte FPM	13.483.200	5.180.863	38,43
Cota Parte FPM 1% Cota mês de dezembro	583.244	0,00	0,00
Cota Parte FPM 1% Cota mês de julho	584.484	809.969	138,58
Cota Parte do ITR	175.273	16.560	9,45
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	432.693	585.613	135,34
Transf. de Recursos do SUS	1.823.204	603.367	33,09
Transf. de Recursos do FNDE	1.101.064	477.031	43,32
Transf. de Recursos do FNAS	142.452	48.706	34,19
Outras Transferências da União	1.831.729	895.185	48,87

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISAO ATUALIZADA 2022	RECEITA ARRECADADA 2° QUAD/2022	% REALIZAD O SOBRE A PREVISÃO ATUALIZA DA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	23.944.239	8.055.074	33,64
Cota Parte do ICMS	21.115.200	7.169.124	33,95
Cota Parte do IPVA	1.679.040	352.103	20,97
Cota Parte do IPI - Municípios	356.160	64.964	18,24
Cota Parte da CIDE	16.992	4.389	25,83
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	189.047	69.887	36,97
Transf. do Estado à Assistência Social	75.000	37.500	50,00
Outras Transf. dos Estados	512.800	357.107	69,64
Transf. de Instituições Privadas	45.000	0,00	0,00
Transf. de Pessoas Físicas – FIA IRRF		3.613	5,40
Transf. Outras Inst. Pública - FUNDEB	11.188.839	3.639.561	32,53
TOTAL	55.335.421	20.315.542	36,71

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 2022	RECEITA ARRECADADA 2º QUAD/2022	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	36.550	394.100	1.078,24
Transferências de Capital	5.726.238	887.000	1.548,90
TOTAL	5.762.788	1.281.100	12.952,11

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

DESCRIÇÃO	2021	2022	PERCENTUAL
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIB. DE MELHORIAS	3.595.313	3.258.959	-9,36%
CONTRIBUIÇÕES	245.461	255.981	4,29%
RECEITA PATRIMONIAL	195.735	1.150.617	487,84%
RECEITA DE SERVIÇOS	3.223	6.791	110,70%
FPM	4.694.664	5.990.832	27,21%
ICMS	6.179.923	7.169.124	16,01%
IPVA	326.118	352.103	7,97%
ITR	3.215	16.568	415,33%
IPI	90.927	64.964	-28,55%
FUNDEB	2.839.098	3.639.561	28,19%
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO SUS	518.011	603.367	16,48%
TRANSFERÊNCIA DO FUNDO NACIONAL DO FNDE	302.813	471.571	55,73%
CID	2.389	4.389	83,72%
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	641.744	2.003.063	212,13%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	46.099	92.940	101,61%
TOTAL GERAL DA RECEITA CORRENTE	19.684.733	25.080.830	27,41%

EXECUÇÃO DA DESPESA

3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2022	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2022	DESPESAS EMPENHADAS NO 2º QUAD/2022	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 2º QUAD/2022	% EMPENHADO ATÉ O 2º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	62.901.973	76.581.986	18.699.427	40.351.022	52,69
Pessoal e Encargos Sociais	33.607.472	37.223.586	10.104.136	19.474.052	52,32
Juros e Encargos da Dívida	250.000	390.000	126.435	375.000	96,15
Outras Despesas Correntes	29.044.501	38.968.400	8.468.856	20.501.970	52,61
DESPESAS DE CAPITAL	2.850.592	13.434.049	4.046.277	5.665.721	42,17
Investimentos	1.967.422	12.580.879	4.046.277	4.833.990	38,42
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	883.170	883.170	0,00	831.731	94,18
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	329.435	49.735	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	66.082.000	90.065.770	22.745.704	46.016.743	51,09
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO ATÉ O 2º QUAD/ 2022		%REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	3.057.138		2.038.092		66,66

4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 2º Quadrimestre de 2022, houve Superávit Orçamentário de R\$ 4.981.160,00 (quatro milhões, novecentos e oitenta e um mil, cento e sessenta reais) , resultante de uma Receita total de R\$ 50.997.904,00,00 (cinquenta milhões, novecentos e noventa e sete mil, novecentos e quatro reais), para uma Despesa total de R\$ 46.016.743,00 (quarenta e seis milhões, dezesseis mil e setecentos e quarenta e três 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\$ 8.792.807,00 (oito milhões, setecentos e noventa e dois mil e oitocentos e sete reais).

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2022	
RECEITA ARRECADADA (A)	50.997.904
DESPESA DO ORÇAMENTO CORRENTE (B)	40.163.317
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES ©	5.849.739
TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA (D)	46.016.743
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (E) = (A - D)	4.981.160
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO AJUSTADO	
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (F)	2.038.092
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES (G)	5.849.739
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DE 2022 AJUSTADO H=(E-F+G)	8.792.807

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/2021 a AGOSTO/2022

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
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	5.823.543
2022	ABRIL	6.046.624
2022	MAIO	6.941.670
2022	JUNHO	5.421.752
2022	JULHO	6.065.960
2022	AGOSTO	5.874.822
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		69.232.933

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	70.588.659	
TRANSF. OBRIGATÓRIA UNIÃO EMENDAS INDIVIDUAIS	1.355.726	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	69.232.933	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	31.820.967	45,96%
LIMITE MÁXIMO	37.385.784	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	35.516.495	51,3%
LIMITE DE ALERTA	33.647.205	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
31/12/2021 - 3° Quadrimestre	3.880.887	(22.136.401)
31/08/2022 - 2° Quadrimestre	3.305.724	(30.528.589)
Receita Corrente Líquida - RCL		69.838.659
Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL		83.806.391
% da Dívida Consolidada / RCL		4,73%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		(43,71%)

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2021	POSIÇÃO EM 31/08/2022	%
AG. FOMENTO PR.	3.151.391	2.576.228	(18,25)%
REC. FED. PASEP	538.200	538.200	-
PRECATÓRIOS	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

RECEITAS PRIMÁRIAS E DESPESAS PRIMÁRIAS	SALDO ATUAL
Receita Primárias Correntes	47.142.533
Receitas Primárias de Capital	1.939.917
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL	49.082.450
Despesas Primárias Correntes Pagas	34.286.077
Despesas Primárias de Capital Pagas	927.460
Restos a Pagar Pagos	4.773.264
DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL	39.986.801
RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA	9.095.649
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	902.978
JUROS NOMINAIS	
Juros e Encargos Ativos	1.894.395
Juros e Encargos Passivos	259.931
Varição de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)	1.634.464
RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS	10.730.113
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 31/12/2021 (a)	Até o 2º Quadrimestre de 2022 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	3.880.887	3.305.754
DEDUÇÕES (II)	26.017.287	33.834.312
Disponibilidade de Caixa	26.017.287	33.834.312
Disponibilidade de Caixa Bruta	26.236.542	34.363.978
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III))	201.732	512.143
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	(17.523)	(17.523)
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida (IV) = (I - II)	(22.136.401)	(30.528.589)
RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)		8.392.188
AJUSTE METODOLÓGICO		
Variação Saldo RPP (VI)=(IIIa - IIIb)		(-310.411)
Receita de Alienação de Investimentos Permanentes		0,00
VII Passivos Reconhecidos na DC		538.200
VIII Outros Ajustes IX		0,00
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - ABAIXO DA LINHA X = V-VI+VII+VIII+IX		9.240.799
RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos		7.606.335

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (ATÉ 31/08/2022)

RECEITA REALIZADA		38.284.447
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	5.742.667

Despesa Empenhada	25,21	9.650.073
Despesa Liquidada	22,95	8.788.047
	EMPENHADO	LIQUIDADO
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	3.907.406	3.045.380

11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (até 31/08/2022)

RECEITA REALIZADA		39.094.416
Exigência Constitucional	%	Valor
	25	9.773.604

Despesa Empenhada	22,48%	8.789.733
Despesa Liquidada	20,45%	7.995.985

12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO ORÇ. ATUALIZADA	RECEITAS			LIQUIDADADA	
	ARRECADADA	EMPENHADA	%		%
11.227.304	7.817.493	6.203.943	79,36	6.097.614	78,00

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	%
7.817.493	4.868.873	62,28	4.868.873	62,28

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

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 2° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 2° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 2° QUADRIMESTRE	%
7.817.493	1.335.070	17,08	1.228.740	15,72

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%
62,28	17,08	20,64%	1.613.530	781.749

13.2 PELA DESPESA LIQUIDADADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 70%	PERCENTUAL DO FUNDEB 30%	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	FALTOU LIQUIDAR R\$	SALDO 10%
62,28	15,72%	22,00%	1.719.848	781.749

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

