



AUDIÊNCIA PÚBLICA GESTÃO FISCAL 2021

OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO DA

GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2021

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° 1158/2020 (LDO)

LEI MUNICIPAL N° 1173/2020 (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

3º QUADRIMESTRE 2021

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 - 3º QUADRIMESTRE/2021

RECEITAS	PRVISÃO ATUALIZADA 2021	RECEITA ARRECADADA NO 3º QUAD/2021	% RECEITA ARRECADADA NO 3º QUAD/2021 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA ATE O 3º QUAD/2021	% DA RECEITA ATÉ O 3º QUAD/2021 SOBRE A PREVISÃO
RECEITAS CORRENTES	58.014.290	21.530.672	37,11	60.480.662	104,25
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.209.385	3.244.518	35,23	9.961.135	108,16
Receita de Contribuições	760.959	231.546	30,43	709.051	93,18
Receita Patrimonial	395.268	507.502	128,39	747.610	189,14
Receita de Serviços	169.238	3.344	1,98	15.260	9,02
Transferências Correntes	47.381.137	17.517.046	36,97	48.942.009	103,29
Outras Receitas Correntes	98.303	26.716	27,18	105.597	107,42
RECEITAS DE CAPITAL	3.840.855	675.443	17,59	195.000	22,66
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	870.442	-
Alienação de Bens	0,00	468.460	0,00	468.460	0,00
Transferências de Capital	3.840.855	206.983	5,39	401.982	10,47
TOTAL	61.855.145	22.206.115	35,90	61.351.104	99,19

O total das Receitas arrecadadas até o 3º quadrimestre de 2021 foi de R\$ 61.351.104,00 o que representa 99,19% 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 setembro a dezembro de 2021, as Receitas Correntes somaram R\$ 21.530.672,00 o que correspondeu a 37,11% 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 2021	RECEITA ARRECADADA NO 3º QUAD/2021	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
IMPOSTOS	8.487.297	3.006.014	41,09
I.R.R.F.	1.059.128	470.983	104,51
I.P.T.U.	827.633	220.830	50,95
I.T.B.I.	814.027	316.624	53,56
I.S.S.	5.786.509	1.997.577	31,54
TAXAS	722.088	238.504	37,58
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00

2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA 2021	RECEITA ARRECADADA 3° QUAD/2021	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	17.292.085	6.495.198	103,79
Cota Parte FPM	12.372.886	4.304.054	34,78
Cota Parte FPM 1% Cota mês de dezembro	581.250	693.042	119,23
Cota Parte FPM 1% Cota mês de julho	559.776	0,00	0,00
Cota Parte do ITR	117.432	110.326	93,94
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	327.601	184.831	56,42
Transf. de Recursos do SUS	1.593.503	566.066	35,52
Transf. de Recursos do FNDE	1.059.716	300.750	28,38
Transf. de Recursos do FNAS	180.038	36.622	20,34
Outras Transferências da União	499.883	299.507	59,92

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISAO ATUALIZADA 2021	RECEITA ARRECADADA 3° QUAD/2021	% REALIZAD O SOBRE A PREVISÃO ATUALIZA DA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	20.404.231	7.554.702	37,03
Cota Parte do ICMS	18.008.404	7.025.329	39,01
Cota Parte do IPVA	1.306.100	143.725	11,00
Cota Parte do IPI - Municípios	268.268	100.271	37,38
Cota Parte da CIDE	19.675	3.859	19,61
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	169.384	110.877	65,46
Transf. do Estado à Assistência Social	80.000	37.500	46,88
Outras Transf. dos Estados – Prog. Transporte Escolar -PETE	552.400	133.141	24,10
Transf. de Instituições Privadas	35.000	0,00	0,00
Transf. de Pessoas Físicas – FIA IRRF	52.742	9.801	18,58
Transfe. Outras Inst. Pública - FUNDEB	9.597.079	3.457.345	36,02
TOTAL	47.381.137	17.517.046	36,97

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 2021	RECEITA ARRECADADA 3º QUAD/2021	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	468.460	0,00
Transferências de Capital	3.840.855	401.983	10,47
TOTAL	3.840.855	870.443	22,66

O QUADRO ABAIXO MOSTRA O COMPARATIVO DA RECEITA ATÉ O TERCEIRO QUADRIMETRE DE 2020 X 2021 COM 116,00% POSITIVO EM RELAÇÃO AO QUADRIMESTRE ANTERIOR

DESCRIÇÃO	2020	2021	PERCENTUAL
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIB. DE MELHORIAS	8.522.278	9.961.134	116,881%
CONTRIBUIÇÕES	694.747	709.051	102,05%
RECEITA PATRIMONIAL	190.159	747.610	393,14%
RECEITA DE SERVIÇOS	13.766	15.260	110,85%
FPM	10.464.848	13.954.533	133,35%
ICMS	15.498.308	19.048.194	122,90%
IPVA	1.257.569	1.349.647	107,32%
ITR	116.984	133.301	137,55%
IPI	253.538	285.293	112,52%
FUNDEB	7.964.832	9.615.637	120,73%
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO SUS	1.710.253	1.573.909	92,03%
TRANSFERÊNCIA DO FUNDO NACIONAL DO FNDE	1.068.984	979.638	91,64%
CID	15.414	10.039	65,13%
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4.324.811	1.991.818	46,05%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	41.419	105.597	254,95%
TOTAL GERAL DA RECEITA CORRENTE	52.137.910	60.480.661	116,00%

EXECUÇÃO DA DESPESA

3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2021	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2021	DESPESAS EMPENHADAS NO 3º QUAD/2021	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 3º QUAD/2021	% EMPENHADO ATÉ O 3º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	49.568.758	59.807.464	15.413.561	45.877.247	76,71
Pessoal e Encargos Sociais	27.666.514	30.742.892	10.406.581	27.117.660	88,21
Juros e Encargos da Dívida	360.000	361.080	(29.038)	320.639	88,90
Outras Despesas Correntes	21.542.244	28.703.492	5.036.018	18.438.948	64,24
DESPESAS DE CAPITAL	3.371.212	13.719.657	5.019.453	7.957.578	58,00
Investimentos	2.126.212	12.474.657	5.035.509	6.831.209	54,76
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	1.245.000	1.245.000	(16.056)	1.126.369	90,47
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	266.030	156.752	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	53.206.000	73.683.873	20.433.014	53.834.825	73,06
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO ATÉ O 2º QUAD/ 2021		%REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	2.911.560		2.911.560		100

4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 3º Quadrimestre de 2021, houve Superávit Orçamentário de R\$ 7.516.279,00 (sete milhões, quinhentos e dezesseis mil e duzentos e setenta e nove reais), resultante de uma Receita total de R\$ 61.351.104,00 (sessenta e um milhões, trezentos e cinquenta e um mil e cento e quatro reais), para uma Despesa total de R\$ 53.834.825,00,00 (cinquenta e três milhões, oitocentos e trinta e quatro mil e oitocentos e vinte e cinco 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\$ 12.355.586,00 (doze milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil e quinhentos e oitenta e seis reais).

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2021	
RECEITA ARRECADADA (A)	61.351.104
DESPESA DO ORÇAMENTO CORRENTE (B)	46.083.958
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES ©	7.750.867
TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA (D)	53.834.825
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (E) = (A - D)	7.516.279
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO AJUSTADO 2021	
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (F)	2.911.560
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES (G)	7.750.867
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DE 2021 AJUSTADO H=(E-F+G)	12.355.586

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

JANEIRO/2021 a DEZEMBRO/2021

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
2021	JANEIRO	5.477.937
2021	FEVEREIRO	4.778.890
2021	MARÇO	4.720.259
2021	ABRIL	4.288.170
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
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		60.280.661

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	60.480.661	
TRANSF. OBRIGATÓRIA UNIÃO EMENDAS INDIVIDUAIS	200.000	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	60.280.661	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	28.804.970	47,78%
LIMITE MÁXIMO	32.551.557	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	30.923.979	51,3%
LIMITE DE ALERTA	29.296.401	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
31/12/2020 - 3º Quadrimestre	5.137.058	(11.863.378)
31/08/2021 - 3º Quadrimestre	3.880.887	(22.136.401)
Receita Corrente Líquida - RCL		60.280.661
Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL		72.336.793
% da Dívida Consolidada / RCL		6,44%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		(36,72%)

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2020	POSIÇÃO EM 31/12/2021	%
AG. FOMENTO PR.	4.296.768	3.151.391	(0,18)%
REC. FED. PASEP	538.200	538.200	-
PRECATÓRIOS	302.090	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	59.733.201
Receitas Primárias de Capital	870.443
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL	60.603.644
Despesas Primárias Correntes Pagas	43.441.435
Despesas Primárias de Capital Pagas	3.405.458
Restos a Pagar Pagos	2.233.344
DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL	49.080.237
RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA	11.523.407
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	1.207.454
JUROS NOMINAIS	
Juros e Encargos Ativos	747.460
Juros e Encargos Passivos	354.231
Varição de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)	393.229
RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS	11.916.636
META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	1.245.000,00

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 31/12/2020 (a)	Até o 3º Quadrimestre de 2021 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	5.137.058	3.880.887
DEDUÇÕES (II)	17.000.436	26.017.287
Disponibilidade de Caixa	17.004.436	26.017.287
Disponibilidade de Caixa Bruta	17.003.735	26.219.019
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III))	3.299	201.732
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida (IV) = (I - II)	(11.863.378)	(22.136.400)
RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)		10.273.022
AJUSTE METODOLÓGICO		
Variação Saldo RPP (VI)=(IIIa - IIIb)		(198.433)
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		10.009.656
RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos		10.616.427

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (ATÉ 31/12/2021)

RECEITA REALIZADA		50.846.830
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	7.267.025

Despesa Empenhada	24,35	12.381.488
Despesa Liquidada	22,95	11.669.041
	EMPENHADO	LIQUIDADO
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	4.754.463	2.210.026,44

11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (até 31/12/2021)

RECEITA REALIZADA		52.152.070
Exigência Constitucional	%	Valor
	25	13.038.017

Despesa Empenhada	25,45%	13.273.392
Despesa Liquidada	22,04%	11.496.277

12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA	RECEITAS ARRECADADA	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
9.657.079	9.689.710	9.907.064	102,24	9.846.174	101,61
SUPERÁVITE		-382.238,12		382.238,12	
DESP. LÍQUIDA		9.524.826	98,30	9.463.936	99,53

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

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	%
9.689.710	6.849.059	70,68	6.849.059	70,68

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

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	%
9.689.710	3.058.005	31,56	2.997.115	30,93
SUPERÁVITE	382.238,12		382.238,12	
DESP. LÍQUIDA	2.675.767	27,61	2.614.877	26,99

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%
70,68	27,61	1,71%	165.694	0,00

13.2 PELA DESPESA LIQUIDADADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 70%	PERCENTUAL DO FUNDEB 30%	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	FALTOU LIQUIDAR R\$	SALDO 10%
70,68	26,99%	2,33%	225.770	0,00

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

