



AUDIÊNCIA PÚBLICA GESTÃO FISCAL 2019

OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO PARCIAL DA
GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2019

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° 1056/2018 (LDO)

LEI MUNICIPAL N° 1068/2018 (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

2º QUADRIMESTRE 2019

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/2019

RECEITAS	PRVISÃO ATUALIZADA 2019	RECEITA ARRECADADA ATÉ O 2º QUAD/2019	% RECEITA ARRECADADA ATÉ O 2º QUAD/2019 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA NO 2º QUAD/2019	% DA RECEITA NO 2º QUAD/2019 SOBRE A PREVISÃO
RECEITAS CORRENTES	52.723.833	32.508.272	61,66	16.232.151	30,79
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.113.649	4.716.420	58,13	2.483.256	30,61
Receita de Contribuições	653.500	470.552	72,00	242.942	37,18
Receita Patrimonial	2.646.387	320.966	12,13	172.107	6,50
Receita de Serviços	65.520	86.519	132,05	83.248	127,06
Transferências Correntes	41.186.777	26.887.712	65,28	13.238.872	32,14
Outras Receitas Correntes	58.000	26.103	45,00	11.726	20,22
RECEITAS DE CAPITAL	2.189.588	1.565.628	71,50	641.600	29,30
Operações de Crédito	1.589.760	867.318	54,56	252.828	15,90
Alienação de Bens	11.478	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	588.350	698.310	118,69	388.773	66,08
TOTAL	54.913.421	34.073.900	62,05	16.873.752	30,73

O total das Receitas arrecadadas no 2º quadrimestre de 2019 foi de R\$ 16.873.752,00, o que representa 30,73% 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 2019, as Receitas Correntes somaram R\$ 32.508.272, o que correspondeu a 61,66% 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 2019	RECEITA ARRECADADA NO 2º QUAD/2019	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
IMPOSTOS	7.633.708	2.304.313	30,19
I.P.T.U.	399.575	378.955	94,84
I.R.R.F.	621.441	275.090	44,27
I.T.B.I.	126.205	183.265	145,21
I.S.S.	6.486.487	1.467.003	22,62
TAXAS	479.941	178.943	37,28
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00

2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA 2019	RECEITA ARRECADADA 2° QUAD/2019	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	17.391.714	5.774.240	33,20
Cota Parte FPM	13.360.000	3.935.187	29,45
Cota Parte FPM 1% Cota mês de dezembro	563.391	0,00	0,00
Cota Parte FPM 1% Cota mês de julho	377.027	524.380	139,08
Cota Parte do ITR	240.880	1.798	0,33
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	246.603	111.079	44,99
Transf. de Recursos do SUS	1.174.200	433.080	36,88
Transf. de Recursos do FNDE	1.033.415	376.357	36,42
Emendas Parlamentares	0,00	350.000	0,00
Transf. de Recursos do FNAS	179.798	42.359	23,56
Transf. Financ - Desoneração L.C. nº 87/96	135.500	0,00	0,00
Auxílio de Fomento à Exportação - FEX	80.900	0,00	0,00

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISAO ATUALIZADA 2019	RECEITA ARRECADADA 2º QUAD/2019	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	31.077.799	9.608.693	30,92
Cota Parte do ICMS	20.800.000	6.495.523	31,23
Cota Parte do IPVA	1.480.000	186.900	12,63
Cota Parte do IPI - Municípios	397.300	100.892	25,39
Cota Parte da CIDE	30.154	4.457	14,78
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	137.688	57.827	42,00
Transf. do Estado à Assistência Social	155.000	98.750	63,71
Outras Transf. dos Estados – Prog. Transporte Escolar -PETE	774.921	204.832	26,43
Transf. de Instituições Privadas	20.000	26.306	131,53
Transfe. Outras Inst. Pública - FUNDEB	7.282.736	2.433.206	33,41
DEDUÇÕES DA REC. CORRENTE	-7.282.736	-2.144.060	29,44
TOTAL	40.509.980	13.238.873	32,68

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 2019	RECEITA ARRECADADA 2º QUAD/2019	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
Operação de Crédito	1.589.760	252.828	15,90
Alienação de Bens	11.478	0,00	0,00
Transferências de Capital	588.350	388.773	66,08
TOTAL	2.189.588	641.601	29,30

EXECUÇÃO DA DESPESA

3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2019	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2019	DESPESAS EMPENHADAS NO 2ºQUAD/2019	DESPESAS EMPENHADA ATÉ O 2º QUAD/2019	% EMPENHADO ATÉ O 2º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUAL
DESPESAS CORRENTES	50.357.780	53.853.646	12.774.939	28.038.347	52,06
Pessoal e Encargos Sociais	26.788.795	27.168.959	6.611.450	13.055.839	40,05
Juros e Encargos da Dívida	193.000	303.000	80.000	273.000	90,10
Outras Despesas Correntes	23.375.985	26.381.687	6.083.489	14.709.508	55,76
DESPESAS DE CAPITAL	1.499.392	8.241.651	798.271	1.723.342	20,91
Investimentos	945.292	7.667.551	758.271	1.149.242	14,99
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	554.100	574.100	40.000	574.100	100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	240.828	240.828	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPSAS	52.098.000	62.336.125	13.573.210	29.761.689	47,74
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO NO 2º QUAD/ 2019		%REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	2.656.281		904.000		34,03

4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 2º Quadrimestre de 2019, houve superávit Orçamentário de R\$ 4.312.211,00 (quatro milhões, trezentos e doze mil e duzentos e onze reais) , resultante de uma Receita total de R\$ 34.073.900,00 (trinta e quatro milhões, setenta e três mil e novecentos reais), para uma Despesa total de R\$ 29.761.689,00 (vinte e nove milhões, setecentos e sessenta e um mil e seiscentos e oitenta e nove 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\$ 6.342.216,00.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2019	
RECEITA ARRECADADA (A)	34.073.900
DESPESA DO ORÇAMENTO CORRENTE (B)	26.827.684
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES © TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA (D)	2.934.005 29.761.689
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (E) = (A - D)	4.312.211
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO AJUSTADO 2019	
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (F)	904.000
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES (G)	2.934.005
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DE 2019 AJUSTADO H=(E-F+G)	6.342.216

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

EVOLUÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA NOS ÚLTIMOS 12 MESES

SETEMBRO/2018 a AGOSTO/2019

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
2018	SETEMBRO	3.084.731,54
2018	OUTUBRO	3.905.554,00
2018	NOVEMBRO	3.776.547,49
2018	DEZEMBRO	4.949.413,40
2019	JANEIRO	4.445.957,43
2019	FEVEREIRO	3.862.469,31
2019	MARÇO	3.889.430,48
2019	ABRIL	4.078.262,75
2019	MAIO	4.400.071,43
2019	JUNHO	3.352.118,42
2019	JULHO	4.699.849,62
2019	AGOSTO	3.780.111,97
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		48.224.517,84

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	48.224.518	
TRANSF. OBRIGATÓRIA UNIÃO EMENDAS INDIVIDUAIS	350.000	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	47.874.518	
DESPSA TOTAL COM PESSOAL	23.188.150	48,44%
LIMITE MÁXIMO	25.852.240	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	24.559.628	51,3%
LIMITE DE ALERTA	23.267.016	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
31/12/2018- 3° Quadrimestre	3.452.000,25	(9.901.766,54)
31/08/2019 - 2° Quadrimestre	3.905.845,78	(13.661.237,65)
Receita Corrente Líquida - RCL		48.224.518
Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL		57.869.421,60
% da Dívida Consolidada / RCL		8,10%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		(28,33%)

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2018	POSIÇÃO EM 31/08/2019	%
AG. FOMENTO PR.	2.819.727,52	3.342.770,74	18,55
REC. FED. PASEP	560.644,71	562.420,25	0,32
PRECATÓRIOS	71.628,02	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).

O resultado primário é importante porque indica, segundo o Banco Central, a consistência entre as metas de política macroeconômicas e a sustentabilidade da dívida, ou seja, capacidade do governo de honrar seus compromissos. A formação de superávit primário serve para garantir recursos para pagar os juros da dívida pública e reduzir o endividamento do governo no médio e longo prazo. O Município de Balsa Nova apresenta um Resultado Primário Acima da Linha de R\$ 4.903.827,62, esse superávit contribui para redução da dívida pública. Já o Resultado Nominal Acima da Linha apresenta o valor de R\$ 5.023.099,84, que é a soma do Resultado Primário Acima da Linha mais a Variação de Juros e Encargos.

RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ACIMA DA LINHA

RECEITAS PRIMÁRIAS E DESPESAS PRIMÁRIAS	SALDO ATUAL
Receita Primárias Correntes	32.187.545,37
Receitas Primárias de Capital	698.309,57
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL	32.885.854,94
Despesas Primárias Correntes Pagas	22.472.606,86
Despesas Primárias de Capital Pagas	975.504,84
Restos a Pagar Pagos	4.533.915,62
DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL	27.982.027,32
RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA	4.903.827,62
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	(2.819.613,00)
JUROS NOMINAIS	522.179,86
Juros e Encargos Ativos	320.726,04
Juros e Encargos Passivos	201.453,82
Varição de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)	119.272,22
RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS	5.023.099,84
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 31/12/2018 (a)	Até o 2º Quadrimestre de 2019 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	3.452.000,25	3.905.200,99
DEDUÇÕES (II)	13.353.766,79	17.567.083,43
Disponibilidade de Caixa	13.353.766,79	17.567.083,43
Disponibilidade de Caixa Bruta	13.575.428,33	17.661.189,31
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III))	221.661,54	94.105,88
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida (IV) = (I - II)	(9.901.766,54)	(13.661.882,44)
RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)		3.760.115,90
AJUSTE METODOLÓGICO		
Variação Saldo RPP (VI)=(IIIa - IIIb)		127.555,66
Receita de Alienação de Investimentos Permanentes		0,00
VII Passivos Reconhecidos na DC		562.420,25
VIII Outros Ajustes IX		0,00
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - ABAIXO DA LINHA X = V-VI-VII+VIII+IX		4.194.980,49
RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos		4.075.708,27

O Resultado Nominal Abaixo da Linha representa que houve diminuição da Dívida Consolidada Líquida em R\$ 1.968.163,01, devido ao aumento da Disponibilidade de Caixa de (R\$ 13.419.325,24 - R\$ 15.833.201,85).

O Resultado Nominal Ajustado Abaixo da Linha mais a Variação do Saldo de Restos a Pagar e Outros Ajustes que seriam compostos principalmente da variação da aplicação da aplicação financeira de renda fixa e variável

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (ATÉ 31/08/2019)

RECEITA REALIZADA		27.262.002,07
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	4.089.300,31

Despesa Empenhada	22,40	6.107.523,38
Despesa Liquidada	19,69	5.367.339,75
	EMPENHADO	LIQUIDADO
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	2.018.223,07	1.278.039,44

11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (até 31/08/2019)

RECEITA REALIZADA		27.786.381,93
Exigência Constitucional	%	Valor
	25	6.946.595,48

Despesa Empenhada	23,38%	6.067.783,59
Despesa Liquidada	19,14%	5.319.433,14

12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO	RECEITAS				
ORÇAMENTÁRIA	ARRECADADA	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
7.343.627,00	5.227.089,25	4.620.885,46	88,40	4.278.069,13	81,84

12.1 DESPESAS VINCULADAS A RECEITA DO FUNDEB 60% - FONTE DE RECURSOS 101

RECEITAS REALIZADAS NO 1° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 2° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 2° QUADRIMESTRE	%
5.227.089,25	3.371.210,46	64,49	3,371.210,46	64,49

12.2 DESPESAS VINCULADAS A RECEITA DO FUNDEB 40% - FONTE DE RECURSOS 102

RECEITAS REALIZADAS NO 2° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 2° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 2° QUADRIMESTRE	%
5.227.089,25	1.249.729,00	23,91	906.858,67	17,35

13. DEMONSTRATIVO DO LIMITE DE 5% - RECURSOS FINANCEIROS

13.1 PELA DESPESA EMPENHADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 60%	PERCENTUAL DO FUNDEB 40%	MÁXIMO DE 5% NÃO APLICADO	FALTA APLICAR R\$	5%	A APLICAR
64,49%	23,91%	11,60%	606.342,35	261.354,46	344.987,89

13.2 PELA DESPESA LIQUIDADADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 60%	PERCENTUAL DO FUNDEB 40%	MÁXIMO DE 5% NÃO APLICADO	FALTA APLICAR R\$	5%	A APLICAR
64,49%	17,35%	18,16%	949.239,40	261.354,46	687.884,94

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

