



AUDIÊNCIA PÚBLICA GESTÃO FISCAL 2025

OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO DA

GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2025

LRF. § 4º, art. 9º

BASE LEGAL

CONSTITUIÇÃO FEDERAL

LEI COMPLEMENTAR N° 101/00 - LRF

LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO

LEI MUNICIPAL N° 1218/2021 (PPA)

LEI MUNICIPAL N° 1392/2024 (LDO)

LEI MUNICIPAL N° 1410/2024 (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 2025

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/2025

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA 2025	RECEITA ARRECADADA NO 2º QUAD/2025	% RECEITA ARRECADADA NO 2º QUAD/2025 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA ATÉ O 2º QUAD/2025	% DA RECEITA ATÉ O 2º QUAD/2025 SOBRE A PREVISÃO
RECEITAS CORRENTES	110.922.379	35.090.936	31,64%	71.068.912	64,07%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	16.626.666	6.683.807	40,20%	13.372.241	80,43%
Receita de Contribuições	865.715	326.870	37,76%	619.282	71,53%
Receita Patrimonial	3.231.451	1.722.518	53,30%	3.005.859	93,02%
Receita de Serviços	485.704	32.879	6,77%	39.526	8,14%
Transferências Correntes	89.611.248	26.030.146	29,05%	53.714.729	59,94%
Outras Receitas Correntes	101.595	294.716	290,09%	317.275	312,29%
RECEITAS DE CAPITAL	3.279.317	4.255.081	129,76%	7.915.260	241,37%
Operações de Crédito	2.898.534	2.083.859	71,89%	4.072.135	140,49%
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Transferências de Capital	380.783	2.171.223	570,20%	3.843.125	1009,27%
TOTAL	114.201.696	39.346.017	34,45%	78.984.172	69,16%

O total das Receitas arrecadadas até o 2º quadrimestre 2025 foi de R\$ 78.984.172,00 o que representa 69,16 % 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 2025, as Receitas Correntes somaram R\$ 71.068.912 que correspondeu a 64,07 % 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 2025	RECEITA ARRECADADA NO 2º QUAD/2025	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
IMPOSTOS	15.345.767	12.427.632	80,98%
I.P.T.U.	1.100.020	952.422	86,58%
I.T.B.I	1.555.601	1.099.861	70,70%
I.R.R.F	5.351.734	2.576.835	48,15%
I.S.S.	7.338.412	7.798.514	106,27%
TAXAS	1.280.899	944.609	73,75%
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	865.715	619.282	71,53%

2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA 2025	RECEITA ARRECADADA NO 2º QUAD/2025	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	39.733.163	22.487.133	56,60%
Cota Parte FPM	33.736.183	18.373.215	54,46%
Cota Parte do ITR	748.603	108.226	14,46%
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	1.077.908	729.303	67,66%
Transferências de Recursos do SUS	1.991.396	1.350.940	67,84%
Transferências de Recursos do FNDE	1.830.646	1.706.601	93,22%
Transferências de Recursos Transferidos do FNAS	182.400	95.683	52,46%
Outras Transferências da União	166.027	123.165	74,18%

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISAO ATUALIZADA 2025	RECEITA ARRECADADA 2º QUAD/2025	% REALIZADO O SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	49.677.106	31.227.596	62,86%
Cota Parte do ICMS	29.502.441	17.570.969	59,56%
Cota Parte do IPVA	2.711.243	2.212.186	81,59%
Cota Parte do IPI - Municípios	234.815	251.603	107,15%
Cota Parte da CIDE	3.361	16.230	482,90%
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	235.098	106.708	45,39%
Transf. do Estado à Assistência Social	75.000	106.750	142,33%
Outras Transferências dos Estados e do DF	892.800	837.055	93,76%
Transferência de Pessoas Físicas - IRRF	8.302	1.250	15,05%
Transf. de Instituições Privadas	-	-	-
Transf. Outras Inst. Pública - FUNDEB	16.014.046	10.124.845	63,22%
TOTAL GERAL DE TRANSFERÊNCIAS	49.677.106	31.227.596	62,86%

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 2025	RECEITA ARRECADADA 2º QUAD/2025	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
Operação de Crédito	2.898.535	4.072.135	140,49%
Alienação de Bens	0	0	-
Transferências de Capital	380.783	3.843.125	1009,27%
TOTAL	3.279.317,79	7.915.260,00	241,37%

EXECUÇÃO DA DESPESA

3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2025	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2025	DESPESAS EMPENHADAS NO 2º QUAD/2025	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 2º QUAD/2025	% EMPENHADO ATÉ O 2º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	105.061.601	114.086.977	28.891.668	62.354.940	54,66%
Pessoal e Encargos Sociais	49.965.362	50.837.385	14.001.464	27.609.077	54,31%
Juros e Encargos da Dívida	370.000	920.000	250.000	864.000	93,91%
Outras Despesas Correntes	54.726.239	62.329.592	14.640.205	33.881.863	54,36%
DESPESAS DE CAPITAL	5.084.899	11.757.018	1.421.127	2.673.388	22,74%
Investimentos	4.054.899	10.727.018	1.259.127	1.643.388	15,32%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Amortização da Dívida	1.030.000	1.030.000	162.000	1.030.000	100,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	553.500	553.500	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DAS DESPESAS	110.700.000,00	126.397.495,32	30.312.795,71	65.028.327,34	51,45%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO ATÉ O 2º QUAD/ 2025		% REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	3.540.000		2.360.000		66,67%

4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 2º Quadrimestre de 2025, houve superávit Orçamentário de R\$ 13.955.844 (treze milhões, novecentos e cinquenta e cinco, oitocentos e quarenta e quatro reais) , resultante de uma Receita total de R\$ 78.984.172 (setenta e oito milhões, novecentos e oitenta e quatro mil, cento e setenta e dois reais), para Despesa total de R\$ 65.028.327 (sessenta e cinco milhões, vinte e oito mil, trezentos e vinte e sete reais).

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2025	
RECEITA ARRECADADA	78.984.172
DESPESA DO ORÇAMENTÁRIA	65.028.327
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	13.955.844

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/2024 - AGOSTO/2025

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LIQUIDA
2024	SETEMBRO	7.352.029
2024	OUTUBRO	7.472.852
2024	NOVEMBRO	7.201.614
2024	DEZEMBRO	9.748.780
2025	JANEIRO	9.917.117
2025	FEVEREIRO	8.909.061
2025	MARÇO	8.028.569
2025	ABRIL	9.123.229
2025	MAIO	9.136.439
2025	JUNHO	8.873.688
2025	JULHO	9.110.466
2025	AGOSTO	7.970.343
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		R\$ 102.844.187

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	102.342.734	
DESPESA TOTAL COM PESSOA	45.490.734	44,45%
LIMITE MÁXIMO	55.265.076	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	52.501.823	51,30%
LIMITE DE ALERTA	49.738.569	48,60%

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
31/12/2024 - 3º Quadrimestre	5.476.638	(28.962.795)
31/08/2025 - 2º Quadrimestre	8.915.235	(37.524.994)
Receita Corrente Líquida - RCL		102.844.187
Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL		123.413.025
% da Dívida Consolidada / RCL		8.67%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		(36.49%)

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2024	POSIÇÃO EM 31/08/2025	%
EMPREST. INTERNOS	1.093.016	958.375	-14,05
EMPR. INTERNOS AG F.	4.383.622	7.956.860	44,91
REC. FED. PASEP	0,00	0,00	-
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

RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ACIMA DA LINHA	
RECEITAS PRIMÁRIAS E DESPESAS PRIMÁRIAS	SALDO ATUAL
Receita Primárias Correntes	68.114.066
Receitas Primárias de Capital	3.843.125
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL	71.957.190
Despesas Primárias Correntes Pagas	54.069.842
Despesas Primárias de Capital Pagas	1.297.802
Restos a Pagar Pagos	10.158.522
DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL	65.551.166
RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA	6.406.024
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	
JUROS NOMINAIS	
Juros e Encargos Ativos	2.954.846
Juros e Encargos Passivos	864.000
Variação de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)	2.090.846
RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS	8.496.870
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 31/12/2024 (a)	Até o 2º Quadrimestre de 2025 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	5.476.638	8.915.235
DEDUÇÕES (II)	37.317.035	46.440.168
Disponibilidade de Caixa	37.317.035	46.440.168
Disponibilidade de Caixa Bruta	34.439.433	47.000.442
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III)	421.836	391.790
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	34.480	168.484
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida (IV) = (I - II)	-28.962.795	-37.524.934
RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)		8.562.139
AJUSTE METODOLÓGICO		
Variação Saldo RPP (VI)=(IIIa - IIIb)		-30.046
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		8.532.092
RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos		6.441.246

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE

RECEITA REALIZADA		58.887.826
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	8.833.174

Despesa Empenhada	23,99	14.129.691
Despesa Liquidada	20.75	12.218.020
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	EMPENHADO	LIQUIDADO
	5.296.517	3.384.846

11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO

RECEITA REALIZADA		45.891.443
Exigência Constitucional	%	Valor
	25	11.472.861
Despesa Empenhada	25,93	11.899.543
Despesa Liquidada	23,07	10.586,532

12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO ORÇ. ATUALIZADA	RECEITAS ARRECADADA	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
16.130.428	8.383.970	8.207.600	97,90	7.866.190	93,82

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

RECEITAS REALIZADAS NO 2º QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS NO 2º QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS NO 2º QUADRIMESTRE	%
8.314.181	5.731.441	68,94	5.731.441	68,94

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

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 2º QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS NO 2º QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 2º QUADRIMESTRE	%
45.891.443	11.899.543	25,93	10.586.532	23,07

13. DEMONSTRATIVO DO LIMITE DE 10% - RECURSOS FINANCEIROS

13.1 PELA DESPESA EMPENHADA

RECEITAS ARRECADADAS	EMPENHADOS NO 2º QUADRIMESTRE	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR MÁXIMO PERMITIDO
8.383.970	7.984.563	4,76	399.407	838.397

13.2 PELA DESPESA LIQUIDADA

RECEITAS ARRECADADAS	LIQUIDADOS NO 2º QUADRIMESTRE	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR MÁXIMO PERMITIDO
8.383.970	7.643.159	8,84	740.812	838.397

OBRIGADO PELA
PRESENÇA E ATENÇÃO
DE TODOS!

