



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

3º 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 - 3º QUADRIMESTRE/2025

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA 2025	RECEITA ARRECADADA NO 3º QUAD/2025	% RECEITA ARRECADADA NO 3º QUAD/2025 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA ATÉ O 3º QUAD/2025	% DA RECEITA ATÉ O 3º QUAD/2025 SOBRE A PREVISÃO
RECEITAS CORRENTES	113.347.923	39.265.891	34,64%	110.334.802	97,34%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	16.626.666	5.864.110	35,27%	19.236.351	115,70%
Receita de Contribuições	865.715	323.295	37,34%	942.577	108,88%
Receita Patrimonial	3.237.451	1.923.205	59,40%	4.929.064	152,25%
Receita de Serviços	485.704	126.031	25,95%	165.557	34,09%
Transferências Correntes	92.030.792	31.023.120	33,71%	84.737.849	92,08%
Outras Receitas Correntes	101.595	6.130	6,03%	323.405	318,33%
RECEITAS DE CAPITAL	7.444.317	2.762.788	37,11%	10.678.047	143,44%
Operações de Crédito	2.898.534	139.680	4,82%	4.211.815	145,31%
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Transferências de Capital	4.545.783	2.623.108	57,70%	6.466.232	142,25%
TOTAL	120.792.240	42.028.679	34,79%	121.012.849	100,18%

O total das Receitas arrecadadas até o 3º quadrimestre 2025 foi de R\$ 121.012.849 o que representa 100,18 % 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 dezembro de 2025, as Receitas Correntes somaram R\$ 110.334.802 que correspondeu a 97,34 % 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 3° QUAD/2025	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
IMPOSTOS	15.345.767	17.929.467	116,84%
I.P.T.U.	1.100.020	1.174.602	106,78%
I.T.B.I	1.555.601	1.608.110	103,38%
I.R.R.F	5.351.734	4.163.520	77,80%
I.S.S.	7.338.412	10.983.234	149,67%
TAXAS	1.280.899	1.306.884	102,03%
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	865.715	942.577	108,88%

2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA 2025	RECEITA ARRECADADA NO 3º QUAD/2025	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	42.062.707	38.273.401	90,99%
Cota Parte FPM	33.736.183	29.151.022	86,41%
Cota Parte do ITR	748.603	636.476	85,02%
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	1.077.908	1.078.795	100,08%
Transferências de Recursos do SUS	3.091.396	4.061.233	131,37%
Transferências de Recursos do FNDE	3.060.190	2.688.656	87,86%
Transferências de Recursos Transferidos do FNAS	182.400	172.472	94,56%
Outras Transferências da União	166.027	484.748	291,97%

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISAO ATUALIZADA 2025	RECEITA ARRECADADA 3° QUAD/2025	% REALIZADO O SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	49.968.086	46.464.447	92,99%
Cota Parte do ICMS	29.502.441	27.087.716	91,82%
Cota Parte do IPVA	2.711.243	2.418.053	89,19%
Cota Parte do IPI - Municípios	234.815	393.689	167,66%
Cota Parte da CIDE	3.361	22.402	666,53%
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	235.098	210.438	89,51%
Transf. do Estado à Assistência Social	190.000	165.250	86,97%
Outras Transferências dos Estados e do DF	1.068.780	1.132.310	105,94%
Transferência de Pessoas Físicas - IRRF	8.302	14.537	175,10%
Transf. de Instituições Privadas	-	-	-
Transf. Outras Inst. Pública - FUNDEB	16.014.046	15.020.052	93,79%
TOTAL GERAL DE TRANSFERÊNCIAS	92.030.793	84.737.849	92,08%

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 3° QUAD/2025	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
Operação de Crédito	2.898.535	4.211.815	145,31%
Alienação de Bens	0,00	0,00	-
Transferências de Capital	4.545.783	6.466.232	142,25%
TOTAL	7.444.318	10.678.047	143,44%

EXECUÇÃO DA DESPESA

3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2025	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2025	DESPESAS EMPENHADAS NO 3º QUAD/2025	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 3º QUAD/2025	% EMPENHADO ATÉ O 3º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	105.061.601	116.602.563	29.200.035	91.554.975	78,52%
Pessoal e Encargos Sociais	49.965.362	52.480.844	17.212.260	44.821.337	85,41%
Juros e Encargos da Dívida	370.000	1.330.000	425.754	1.289.754	96,97%
Outras Despesas Correntes	54.726.239	62.791.719	11.562.022	45.443.885	72,37%
DESPESAS DE CAPITAL	5.084.899	18.568.487	3.891.817	6.565.204	35,36%
Investimentos	4.054.899	17.318.487	3.689.155	5.332.543	30,79%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	1.030.000	1.250.000	202.662	1.232.662	98,61%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	553.500	553.500	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DAS DESPESAS	110.700.000,00	135.724.549,70	33.091.852,02	98.120.179,36	72,29%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO ATÉ O 3º QUAD/ 2025		% REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	3.540.000		3.540.000		100,00%

4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 3º Quadrimestre de 2025, houve superávit Orçamentário de R\$ 22.892.670 (vinte e dois milhões, oitocentos e noventa e dois mil, seiscentos e setenta reais) , resultante de uma Receita total de R\$ 121.012.849 (cento e vinte e um milhões, doze mil, oitocentos e quarenta e nove reais), para Despesa total de R\$ 98.120.179 (noventa e oito milhões, cento e vinte mil, cento e setenta e nove reais).

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2025	
RECEITA ARRECADADA	121.012.849
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	98.120.179
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	22.892.670

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/2025 DEZEMBRO/2025

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LIQUIDA
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
2025	SETEMBRO	9.073.822
2025	OUTUBRO	9.610.252
2025	NOVEMBRO	9.222.540
2025	DEZEMBRO	11.359.277
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		R\$ 110.334.802

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	109.534.109	
DESPESA TOTAL COM PESSOA	47.554.691	43,42%
LIMITE MÁXIMO	59.148.419	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	56.190.998	51,30%
LIMITE DE ALERTA	53.233.577	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)
31/12/2025 - 3º Quadrimestre	8.447.304	(43.179.641)
Receita Corrente Líquida - RCL		110.334.802
Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL		132.401.763
% da Dívida Consolidada / RCL		7,66%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		(39,14%)

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2024	POSIÇÃO EM 31/12/2025	%
EMPREST. INTERNOS	1.093.016	683.578	-59,90
EMPR. INTERNOS AG F.	4.383.622	7.763.726	43,54
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	105.485.295
Receitas Primárias de Capital	6.466.232
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL	111.951.528
Despesas Primárias Correntes Pagas	89.222.087
Despesas Primárias de Capital Pagas	1.877.402
Restos a Pagar Pagos	11.470.168
DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL	102.569.657
RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA	9.381.871
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	
JUROS NOMINAIS	
Juros e Encargos Ativos	4.849.507
Juros e Encargos Passivos	1.289.754
Variação de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)	3.559.753
RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS	12.941.624
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 3º Quadrimestre de 2025 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	5.476.638	8.447.304
DEDUÇÕES (II)	37.317.035	51.543.335
Disponibilidade de Caixa	37.317.035	51.543.335
Disponibilidade de Caixa Bruta	34.439.433	51.626.945
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III)	421.836	36.029
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	34.480	47.580
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida (IV) = (I - II)	-28.962.795	-43.179.641
RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)		14.216.846
AJUSTE METODOLÓGICO		
Variação Saldo RPP (VI) = (IIIa - IIIb)		-385.807
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		13.831.039
RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos		13.831.039

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE

RECEITA REALIZADA		87.672.644
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	13.150.897
Despesa Empenhada	24,15	21.169.124
Despesa Liquidada	22,83	20.019.90
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	EMPENHADO	LIQUIDADO
	8.018.227	6.869.003

11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO

RECEITA REALIZADA		91.565.057
Exigência Constitucional	%	Valor
	25,00	22.891.264
Despesa Empenhada	27,28	24.982.102
Despesa Liquidada	24,74	22.652.703

12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO ORÇ. ATUALIZADA	RECEITAS ARRECADADA	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
17.337.887	16.324.303	15.973.031	97,85	15.869.825	97,22

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

RECEITAS REALIZADAS NO 3º QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS NO 3º QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS NO 3º QUADRIMESTRE	%
15.454.977	11.904.392	77,03	11.904.392	77,03

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

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS NO 3º QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE	%
91.565.057	24.982.102	27,28	22.652.703	24,74

13. DEMONSTRATIVO DO LIMITE DE 10% - RECURSOS FINANCEIROS

13.1 PELA DESPESA EMPENHADA

RECEITAS ARRECADADA	% DAS DESPESAS EMPENHADAS	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR MÁXIMO PERMITIDO
16.324.303	97,85	2,15	351.272	1.632.430

13.2 PELA DESPESA LIQUIDADA

RECEITAS ARRECADADA	% DAS DESPESAS LIQUIDADAS	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR MÁXIMO PERMITIDO
16.324.303	97,22	2,78	454.478	1.632.430

OBRIGADO PELA
PRESENÇA E ATENÇÃO
DE TODOS!

