



# AUDIÊNCIA PÚBLICA GESTÃO FISCAL 2024

OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO DA

GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2024

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° 1331/2023 (LDO)

LEI MUNICIPAL N° 1342/2023 (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

1º QUADRIMESTRE 2024

# 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 - 1º QUADRIMESTRE/2024

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA 2024	RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2024	% RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2024 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA ATÉ O 1º QUAD/2024	% DA RECEITA ATÉ O 1º QUAD/2024 SOBRE A PREVISÃO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	91.214.471	29.286.411	32,11	29.286.411	32,11
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	11.403.699	4.405.580	38,63	4.405.580	38,63
Receita de Contribuições	859.264	271.819	31,63	271.819	31,63
Receita Patrimonial	4.062.551	1.097.217	27,01	1.097.217	27,01
Receita de Serviços	458.243	4.351	0,95	4.351	0,95
Transferências Correntes	73.866.985	22.881.059	30,98	22.881.059	30,98
Outras Receitas Correntes	563.729	626.384	111,11	626.384	111,11
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	25.279.111	1.008.155	3,99	1.008.155	3,99
Operações de Crédito	11.000.000	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	14.279.111	1.008.155	7,06	1.008.155	7,06
<b>TOTAL</b>	116.493.582	34.294.566	26,01	34.294.566	26,01

O total das Receitas arrecadadas até o 1º quadrimestre 2024 foi de R\$ 34.294.566 o que representa 26,01% 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 abril de 2024, as Receitas Correntes somaram R\$ 29.286.411 que correspondeu a 32,11% 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 2024	RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2024	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
<b>IMPOSTOS</b>	<b>10.280.959</b>	<b>3.849.368</b>	<b>37,44</b>
I.P.T.U.	1.227.379	227.296	18,52
I.T.B.I	535.989	290.352	54,17
I.R.R.F	2.127.275	858.194	40,34
I.S.S.	6.390.316	2.473.526	38,71
<b>TAXAS</b>	<b>1.203.234</b>	<b>565.650</b>	<b>47,01</b>
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00

## 2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA 2024</b>	<b>RECEITA ARRECADADA 1º QUAD/2023</b>	<b>% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO</b>	<b>26.652.245</b>	<b>8.496.506</b>	<b>31,88</b>
Cota Parte FPM	21.348.082	6.494.528	30,42
Cota Parte do ITR	439.093	73.299	16,69
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	946.505	243.546	25,73
Transferências de Recursos do SUS	1.915.649	985.320	51,44
Transferências. de Recursos do FNDE	1.590.249	483.882	30,43
. de Recursos Transferidos do FNAS	205.639	48.800	23,73
Outras Transferências da União	207.028	167.131	80,72

<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>PREVISAO ATUALIZADA 2024</b>	<b>RECEITA ARRECADADA 1° QUAD/2022</b>	<b>% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO</b>	<b>39.401.598</b>	<b>9.609.868</b>	<b>24,39</b>
Cota Parte do ICMS	35.055.182	7.583.498	21,63
Cota Parte do IPVA	2.850.631	1.546.328	54,25
Cota Parte do IPI - Municípios	358.920	100.283	27,94
Cota Parte da CIDE	20.156	9.515	47,70
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	148.909	102.414	68,78
Transf. do Estado à Assistência Social	75.000	0,00	0,00
Outras Transferências dos Estados e do DF	892.800	267.830	30,000
Transferência de Pessoas Físicas - IRRF	6.664	2.067	0,00 -
Transf. de Instituições Privadas	45.000	0,00	0,00-
Transf. Outras Inst. Pública - FUNDEB	13.099.739	4.772.614	36,43
<b>TOTAL GERAL DE TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>79.205.246</b>	<b>22.881.055</b>	<b>28,89</b>

## 2.2 RECEITAS DE CAPITAL

As Receitas de Capital contemplam as receitas de Operações de Crédito, Alienação Bens e Transferências de Capital

<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA 2024</b>	<b>RECEITA ARRECADADA 1º QUAD/2024</b>	<b>% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA</b>
Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	14.279.111	1.008.155	7,06
<b>TOTAL</b>	<b>14.279.111</b>	<b>1.008.155</b>	<b>7,06</b>

# EXECUÇÃO DA DESPESA

### 3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2024	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2024	DESPESAS EMPENHADAS NO 1º QUAD/2024	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 1º QUAD/2024	% EMPENHADO ATÉ O 1º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	84.246.858	95.032.006	34.024.627	34.024.627	35,80
Pessoal e Encargos Sociais	44.710.697	45.990.565	13.214.694	13.214.694	28,73
Juros e Encargos da Dívida	240.000	240.000	231.000	231.000	96,25
Outras Despesas Correntes	39.296.161	48.801.441	20.578.933	20.578.933	42,16
DESPESAS DE CAPITAL	2.930.125	35.744.957	2.703.836	2.703.836	7,56
Investimentos	2.269.055	34.601.888	1.586.691	1.586.691	4,58
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	661.070	1.143.070	1.117.145	1.117.145	97,73
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	412.517	412.517	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	87.589.500	131.189.481	36.728.463	36.728.463	28,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO ATÉ O 1º QUAD/ 2024		%REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	3.370.000,00		1.123.500,00		33,34

## 4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 1º Quadrimestre de 2024, houve deficit Orçamentário de R\$ 2.433.897 (dois milhões, quatrocentos e trinta e três mil e oitocentos e noventa e sete reais) , resultante de uma Receita total de R\$ 34.294.566 (trinta e quatro milhões, duzentos e noventa e quatro mil e quinhentos e sessenta e seis reais), para Despesa total de R\$ 36.728.463 ( trinta e seis milhões, setecentos e vinte e oito mil e quatrocentos e sessenta e três reais).

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2024	
RECEITA ARRECADADA	34.294.566
DESPESA DO ORÇAMENTÁRIA	36.728.463
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-2.433.897

## 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/2023 DEZEMBRO/2023

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
2023	MAIO	7.039.395
2023	JUNHO	5.806.139
2023	JULHO	6.687.075
2023	AGOSTO	6.313.972
2023	SETEMBRO	6.136.447
2023	OUTUBRO	6.670.507
2023	NOVEMBRO	7.269.691
2023	DEZEMBRO	8.869.012
2024	JANEIRO	7.986.136
2024	FEVEREIRO	7.156.538
2024	MARÇO	6.437.425
2024	ABRIL	7.545.660
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		83.917.997

## 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	83.917.997	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	37.952.118	45,23%
LIMITE MÁXIMO	45.315.719	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	43.049.933	51,30%
LIMITE DE ALERTA	40.784.147	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.

<b>POSIÇÃO EM</b>	<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>
<b>31/12/2023 - 3° Quadrimestre</b>	2.251.324,80	(35.065.710,42)
<b>30/04/2024 - 1° Quadrimestre</b>	1.642.282,33	(37.935.133,36)
<b>Receita Corrente Líquida - RCL</b>		84.403.501,47
<b>Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL</b>		101.284.201,76
<b>% da Dívida Consolidada / RCL</b>		1,95%
<b>% da Dívida Consolidada Líquida /RCL</b>		(44,94%)

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>POSIÇÃO EM 31/12/2023</b>	<b>POSIÇÃO EM 30/04/2024</b>	<b>%</b>
<b>EMPREST. INTERNOS</b>	1.699.101,90	1.490.903,27	<b>(-13,96)</b>
<b>EMPR. INTERNOS CEF</b>	42.308,70	151.379,06	<b>257,80</b>
<b>REC. FED. PASEP</b>	509.914,20	0,00	-
<b>PRECATÓRIOS</b>	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

<b>RECEITAS PRIMÁRIAS E DESPESAS PRIMÁRIAS</b>	<b>SALDO ATUAL</b>
Receita Primárias Correntes	28.208.481,36
Receitas Primárias de Capital	1.008.155,00
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL</b>	<b>29.216.636,36</b>
Despesas Primárias Correntes Pagas	20.544.659,12
Despesas Primárias de Capital Pagas	98.958,90
Restos a Pagar Pagos	5.531.980,48
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL</b>	<b>26.175.598,50</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA</b>	<b>3.041.037,86</b>
<b>META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO</b>	
<b>JUROS NOMINAIS</b>	
Juros e Encargos Ativos	1.077.929,15
Juros e Encargos Passivos	231.000,00
<b>Varição de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)</b>	<b>846.929,15</b>
<b>RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS</b>	<b>3.887.967,01</b>
<b>META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL</b>	

## 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 31/12/2023 (a)	Até o 1º Quadrimestre de 2024 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	2.251.324,80	1.642.282,33
DEDUÇÕES (II)	37.317.035,22	39.577.415,69
Disponibilidade de Caixa	37.317.035,22	39.577.415,69
Disponibilidade de Caixa Bruta	37.822.196,48	40.006.459,93
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III))	487.638,48	411.521,46
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	17.522,78	17.522,78
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida (IV) = (I - II)	(35.065.710,42)	(37.935.133,36)
<b>RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)</b>		<b>2.869.422,94</b>
<b>AJUSTE METODOLÓGICO</b>		
Variação Saldo RPP (VI)=(IIIa - IIIb)		- 76.117,02
Receita de Alienação de Investimentos Permanentes VII		0,00
Passivos Reconhecidos na DC VIII		0,00
Outros Ajustes IX		0,00
<b>RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - ABAIXO DA LINHA X = V-VI+VII+VIII+IX</b>		<b>2.793.305,92</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos</b>		<b>1.946.376,77</b>

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>23.587.368,18</b>
<b>Exigência Constitucional</b>	%	Valor
	15	3.538.105,23

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>28,58%</b>	<b>6.811.176,09</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	20,37%	4.805.674,19
	<b>EMPENHADO</b>	<b>LIQUIDADO</b>
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	3.273.070,86	1.267.368,96

## 11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>23.587.368,18</b>
<b>Exigência Constitucional</b>	%	Valor
	25,00	5.896.842,05

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>26,98%</b>	<b>6.363.616,75</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	21.51%	5.074.376,31

## 12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO ORÇ. ATUALIZADA	RECEITAS ARRECADADA	EMPENHADA	%	LIQUIDADADA	%
13.286.229,00	4.831.156,88	3.228.322,80	66,82	2.918.928,48	60,42

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

RECEITAS REALIZADAS NO 1° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS NO 1° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS NO 1° QUADRIMESTRE	%
4.831.156,88	2.409.055,65	49,86	2.409.055,65	49,86

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

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS NO 1° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	
4.831.156,88	819.267,15	16,96	509.872,83	10,56

### 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	VALOR NÃO APLICADO	VALOR MÁXIMO PERMITIDO
49,86	16,96	33,18	1.602.977,85	483.115,69

#### 13.2 PELA DESPESA LIQUIDADADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 70%	PERCENTUAL DO FUNDEB 30%	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR MÁXIMO PERMITIDO
49,86	10,56	39,58	1.912.171,89	483.115,69

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

