

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° 1219/2022 (LDO)

LEI MUNICIPAL N° 1227/2022 (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 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 - 1º QUADRIMESTRE/2025

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA 2025	RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2025	% RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2025 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA ATÉ O 1º QUAD/2025	% DA RECEITA ATÉ O 1º QUAD/2025 SOBRE A PREVISÃO
RECEITAS CORRENTES	110.721.400	35.977.976	32,49%	35.977.976	32,49%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	16.626.666	6.688.434	40,23%	6.688.434	40,23%
Receita de Contribuições	865.715	292.412	33,78%	292.412	33,78%
Receita Patrimonial	3.231.451	1.283.341	39,71%	1.283.341	39,71%
Receita de Serviços	485.704	6.647	1,37%	6.647	1,37%
Transferências Correntes	89.410.269	27.684.583	30,96%	27.684.583	30,96%
Outras Receitas Correntes	101.595	22.558	22,20%	22.558	22,20%
RECEITAS DE CAPITAL	2.986.217	3.660.179	122,57%	3.660.179	122,57%
Operações de Crédito	2.898.534	1.988.277	68,60%	1.988.277	68,60%
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Transferências de Capital	87.683	1.671.902	1906,75%	1.671.902	1906,75%
TOTAL	113.707.617	39.638.154	34,86%	39.638.154	34,86%

O total das Receitas arrecadadas até o 1º quadrimestre 2025 foi de R\$ 39.638.154,00 o que representa 34,86 % 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 2025, as Receitas Correntes somaram R\$ 35.977.976 que correspondeu a 32,49 % 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 1º QUAD/2025	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
IMPOSTOS	15.345.767,00	6.109.353,28	39,81%
I.P.T.U.	1.100.020,00	240.591,80	21,87%
I.T.B.I	1.555.601,00	397.834,59	25,57%
I.R.R.F	5.351.734,00	1.165.755,72	21,78%
I.S.S.	7.338.412,00	4.305.171,17	58,67%
TAXAS	1.280.899,00	579.080,84	45,21%
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	865.715,00	292.411,98	33,78%

2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA 2025	RECEITA ARRECADADA NO 1º QUAD/2025	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	39.733.163,00	10.576.606,67	26,62%
Cota Parte FPM	33.736.183,00	8.644.953,55	25,63%
Cota Parte do ITR	748.603,00	76.639,28	10,24%
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	1.077.908,00	419.471,77	38,92%
Transferências de Recursos do SUS	1.991.396,00	673.248,28	33,81%
Transferências de Recursos do FNDE	1.830.646,00	656.135,33	35,84%
Transferências de Recursos Transferidos do FNAS	182.400,00	44.575,78	24,44%
Outras Transferências da União	166.027,00	61.582,68	37,09%

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISAO ATUALIZADA 2025	RECEITA ARRECADADA 1° QUAD/2025	% REALIZADO O SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	49.677.106	17.007.976	34,24%
Cota Parte do ICMS	29.502.441	8.976.504	30,43%
Cota Parte do IPVA	2.711.243	1.713.296	63,19%
Cota Parte do IPI - Municípios	234.815	23.161	9,86%
Cota Parte da CIDE	3.361	10.378	308,76%
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	235.098	36.708	15,61%
Transf. do Estado à Assistência Social	75.000	64.750	86,33%
Outras Transferências dos Estados e do DF	892.800	454.522	50,91%
Transferência de Pessoas Físicas - IRRF	8.302	-	-
Transf. de Instituições Privadas	-	55.493	-
Transf. Outras Inst. Pública - FUNDEB	16.014.046	5.673.165	35,43%
TOTAL GERAL DE TRANSFERÊNCIAS	50.755.014	17.427.448	34,34%

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 1º QUAD/2025	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
Operação de Crédito	2.898.534,66	1.988.276,69	68,60%
Alienação de Bens	0,00	0,00	-
Transferências de Capital	87.683,13	1.671.902,01	1906,75%
TOTAL	2.986.217,79	3.660.178,70	122,57%

EXECUÇÃO DA DESPESA

3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2025	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2025	DESPESAS EMPENHADAS NO 1º QUAD/2025	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 1º QUAD/2025	% EMPENHADO ATÉ O 1º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	105.061.601,00	104.961.162,53	33.463.271,39	33.463.271,39	32%
Pessoal e Encargos Sociais	49.965.362,00	50.562.384,89	13.607.613,18	13.607.613,18	27%
Juros e Encargos da Dívida	370.000,00	620.000,00	614.000,00	614.000,00	99%
Outras Despesas Correntes	54.726.239,00	53.778.777,64	19.241.658,21	19.241.658,21	36%
DESPESAS DE CAPITAL	5.084.899,00	11.465.844,05	1.252.260,24	1.252.260,24	11%
Investimentos	4.054.899,00	10.435.844,05	384.260,24	384.260,24	4%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	1.030.000,00	1.030.000,00	868.000,00	868.000,00	84%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	553.500,00	553.500,00	0,00	0,00	0%
TOTAL DAS DESPESAS	110.700.000,00	116.980.506,58	34.715.531,63	34.715.531,63	30%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO ATÉ O 1º QUAD/ 2025		% REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	3.540.000,00		1.180.000,00		33,33%

4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 1º Quadrimestre de 2025, houve superávit Orçamentário de R\$ 4.922.623 (quatro milhões, novecentos e vinte e dois mil e seiscentos e vinte e três reais) , resultante de uma Receita total de R\$ 39.638.154 (trinta e nove milhões, seiscentos e trinta e oito mil, cento e cinquenta e quatro reais), para Despesa total de R\$ 34.715.532 (trinta e quatro milhões, setecentos e quinze mil, quinhentos e trinta e dois reais).

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2025	
RECEITA ARRECADADA	39.638.154
DESPESA DO ORÇAMENTÁRIA	34.715.532
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	4.922.623

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

MAIO/2024 - ABRIL/2025

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
2024	MAIO	7.831.387
2024	JUNHO	8.510.327
2024	JULHO	7.718.290
2024	AGOSTO	6.804.246
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
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		R\$ 98.617.502

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	96.913.266	
DESPESA TOTAL COM PESSOA	43.044.904	44,42%
LIMITE MÁXIMO	52.333.163	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	49.716.505	51,30%
LIMITE DE ALERTA	47.099.847	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)
30/04/2025 - 1º Quadrimestre	7.545.015	(35.231.809)
Receita Corrente Líquida - RCL		97.417.502
Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL		116.901.002
% da Dívida Consolidada / RCL		7,75%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		(36,17%)

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2024	POSIÇÃO EM 30/04/2025	%
EMPREST. INTERNOS	1.093.016	1.306.106	16,31
EMPR. INTERNOS AG F.	4.383.622	6.238.909	142,32
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

RECEITAS PRIMÁRIAS E DESPESAS PRIMÁRIAS	SALDO ATUAL
Receita Primárias Correntes	34.719.154
Receitas Primárias de Capital	1.671.902
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL	36.391.056
Despesas Primárias Correntes Pagas	23.757.503
Despesas Primárias de Capital Pagas	53.353
Restos a Pagar Pagos	6.603.050
DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL	30.413.906
RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA	5.977.150
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	
JUROS NOMINAIS	
Juros e Encargos Ativos	1.258.821
Juros e Encargos Passivos	614.000
Variação de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)	644.821
RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS	6.621.972
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 1º Quadrimestre de 2025 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	5.476.638	7.545.015
DEDUÇÕES (II)	37.317.035	41.839.588
Disponibilidade de Caixa	37.317.035	41.839.588
Disponibilidade de Caixa Bruta	34.439.433	42.776.824
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III)	421.836	802.471
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	34.480	134.766
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida (IV) = (I - II)	(28.962.795)	(35.231.809)
RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)		6.269.014
AJUSTE METODOLÓGICO		
Variação Saldo RPP (VI)=(IIIa - IIIb)		380.634
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		6.649.649
RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos		6.004.827

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE

RECEITA REALIZADA		30.527.454
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	4.579.118

Despesa Empenhada	23,15	7.066.373
Despesa Liquidada	17,04	5.202.019
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	EMPENHADO	LIQUIDADO
	2.487.255	622.901

11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO

RECEITA REALIZADA		30.527.545
Exigência Constitucional	%	Valor
	25,00	7.631.886
Despesa Empenhada	24,08	7.350.790
Despesa Liquidada	21,44	6.546.353

12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO ORÇ. ATUALIZADA	RECEITAS ARRECADADA	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
16.130.428	5.792.875	5.207.809	89,90	4.689,348	80,95

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

RECEITAS REALIZADAS NO 1º QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS NO 1º QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS NO 1º QUADRIMESTRE	%
5.792.875	3.750.711	64,75	3.750.711	64,75

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

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS NO 1º QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	%
5.792.875	1.457.097	25,15	938.637	16,20

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
64,75	25,15	10,10	585.067	579.288

13.2 PELA DESPESA LIQUIDADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 70%	PERCENTUAL DO FUNDEB 30%	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR MÁXIMO PERMITIDO
64,75	16,20	19,05	1.103.527	579.288

OBRIGADO PELA
PRESENÇA E ATENÇÃO
DE TODOS!

