



AUDIÊNCIA PÚBLICA GESTÃO FISCAL 2024



OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO DA

GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2024

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

3º 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 - 3° QUADRIMESTRE/2024

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA 2024	RECEITA ARRECADADA NO 3° QUAD/2024	% RECEITA ARRECADADA NO 3° QUAD/2024 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA ATÉ O 3° QUAD/2024	% DA RECEITA ATÉ O 3° QUAD/2024 SOBRE A PREVISÃO
RECEITAS CORRENTES	92.676.667	31.775.276	34,29	91.925.937	99,19
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	11.484.193	6.308.775	54,93	16.015.401	139,46
Receita de Contribuições	861.614	270.355	31,38	839.654	97,45
Receita Patrimonial	4.075.536	1.046.564	25,68	3.251.565	79,78
Receita de Serviços	458.243	1.462	0,32	6.680	1,46
Transferências Correntes	75.038.352	24.137.287	32,17	70.613.321	94,10
Outras Receitas Correntes	758.729	10.832	1,43	1.199.316	158,07
RECEITAS DE CAPITAL	25.248.208	10.526.761	41,69	13.500.076	53,47
Operações de Crédito	11.000.000	4.164.251	37,86	4.369.913	39,73
Alienação de Bens	0,00	0,00	-	116.500	0,00
Transferências de Capital	14.248.208	6.362.509	44,65	9.013.663	63,26
TOTAL	117.062.005	42.302.036	35,87	105.426.013	89,40

O total das Receitas arrecadadas até o 3° quadrimestre 2024 foi de R\$ 105.426.012,59 o que representa 89,40 % 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 2024, as Receitas Correntes somaram R\$ 91.925.937 que correspondeu a 99,19 % 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 3º QUAD/2024	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
IMPOSTOS	10.200.465	14.796.160	145,05
I.P.T.U.	1.146.885	963.816	84,04
I.T.B.I	535.989	873.861	163,04
I.R.R.F	2.127.275	3.428.957	161,19
I.S.S.	6.390.316	9.529.525	149,12
TAXAS	1.203.234	1.219.241	101,33
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	859.264	839.654	97,72

2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA 2024	RECEITA ARRECADADA 3º QUAD/2024	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	29.441.306	28.356.507	96,32
Cota Parte FPM	23.662.767	20.990.348	88,71
Cota Parte do ITR	548.866	661.800	110,48
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	946.505	943.104	99,64
Transferências de Recursos do SUS	2.113.597	2.575.124	121,84
Transferências. de Recursos do FNDE	1.590.249	1.550.017	97,47
Transf. de Recursos Transferidos do FNAS	205.639	163.769	79,64
Outras Transferências da União	323.552	1.472.345	455,06

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISAO ATUALIZADA 2024	RECEITA ARRECADADA 3° QUAD/2024	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	46.137.192	42.420.584	91,94
Cota Parte do ICMS	28.044.146	24.253.691	86,48
Cota Parte do IPVA	2.280.505	2.250.777	98,70
Cota Parte do IPI - Municípios	284,136	366.678	129,05
Cota Parte da CIDE	20.156	21.763	107,97
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	148.909	222.342	149,31
Transf. do Estado à Assistência Social	205.639	163.769	79,64
Outras Transferências dos Estados e do DF	967.800	1.273.76	131,61
Transferência de Pessoas Físicas - IRRF	6.664	5.016	75,26
Transf. de Instituições Privadas	45.000	0,00	-
Transf. Outras Inst. Pública – FUNDEB	14.134.237	13.862.842	98,08
TOTAL	75.578.498	70.777.090	93,65

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 2024	RECEITA ARRECADADA 3° QUAD/2024	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
Operação de Crédito	11.000.000	4.369.913,09	39,73
Alienação de Bens	0,00	116.500	-
Transferências de Capital	14.248.208	9.013.663	63,26
TOTAL	24.248.208	13.500.079	53,47

EXECUÇÃO DA DESPESA

3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2024	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2024	DESPESAS EMPENHADAS NO 3º QUAD/2024	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 3º QUAD/2024	% EMPENHADO ATÉ O 3º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	84.246.858	102.371.317	27.519.745	82.064.996	80,16
Pessoal e Encargos Sociais	44.710.697	48.227.840	15.240.148	40.119.922	83,19
Juros e Encargos da Dívida	240.000	288.924	57.150	274.584	95,04
Outras Despesas Correntes	39.296.161	53.854.553	12.222.447	41.670.491	77,38
DESPESAS DE CAPITAL	2.930.125	39.003.520	3.738.151	31.130.448	79,81
Investimentos	2.269.055	37.869.374	3.738.151	30.038.587	79,32
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	661.070	1.134.146	0,00	1.091.861	96,27
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	412.517	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	87.589.500	141.374.837	31.257.897	113.195.444	80,07
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO ATÉ O 3º QUAD/ 2024		% REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	3.370.000		3.370.500		100,01

4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 3º Quadrimestre de 2024, houve deficit Orçamentário de R\$ 7.769.431 (sete milhões, setecentos e sessenta e nove mil e quatrocentos e trinta e um reais) , resultante de uma Receita total de R\$ 105.426.013 (cento e cinco milhões, quatrocentos e vinte e seis mil e treze reais), para Despesa total de R\$ 113.195.444 (cento e treze milhões, cento e noventa e cinco mil e quatrocentos e quarenta e quatro reais).

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2024	
RECEITA ARRECADADA	105.426.013
DESPESA DO ORÇAMENTÁRIA	113.195.444
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-7.769.431

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/2024 DEZEMBRO/2024

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
2024	JANEIRO	8.028.180
2024	FEVEREIRO	7.196.074
2024	MARÇO	6.476.961
2024	ABRIL	7.585.196
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
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		R\$ 91.925.937

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	90.220.756,98	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	40.880.331,79	45,31
LIMITE MÁXIMO	48.719.208,77	54,00
LIMITE PRUDENCIAL	46.283.248,33	51,30
LIMITE DE ALERTA	43.847.287,89	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
31/12/2023 - 3° Quadrimestre	2.251.324,80	(35.065.710,42)
31/12/2024 - 3° Quadrimestre	5.476.638,24	(28.927.502,70)
Receita Corrente Líquida - RCL		90.725.936,98
Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL		108.871.124,38
% da Dívida Consolidada / RCL		6,04%
% da Dívida Consolidada Líquida /RCL		(31,92%)

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2023	POSIÇÃO EM 31/12/2024	%
EMPREST. INTERNOS	1.699.101,90	1.093.015,91	64,33
EMPR. INTERNOS AG F.	42.308,70	4.383.622,33	10361,04
REC. FED. PASEP	509.914,20	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	88.738.665,15
Receitas Primárias de Capital	9.130.162,52
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL	97.868.827,67
Despesas Primárias Correntes Pagas	77.954.981,92
Despesas Primárias de Capital Pagas	18.843.825,71
Restos a Pagar Pagos	7.782.662,99
DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL	104.581.470,62
RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA	-6.712.642,95
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	
JUROS NOMINAIS	
Juros e Encargos Ativos	3.187.271,83
Juros e Encargos Passivos	297.699,24
Varição de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)	2.889.572,59
RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS	-3.823.070,36
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 31/12/2023 (a)	Até o 3º Quadrimestre de 2024 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	2.251.324,80	5.476.638,24
DEDUÇÕES (II)	37.317.035,22	34.434.140,94
Disponibilidade de Caixa	37.317.035,22	34.434.140,94
Disponibilidade de Caixa Bruta	37.822.196,48	34.854.065,39
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III))	487.638,48	402.402,67
(-) 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)	(28.957.502,70)
RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)		-6.108.207,72
AJUSTE METODOLÓGICO		
Variação Saldo RPP (VI)=(IIIa - IIIb)		-85.236,81
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		-6.193.444,53
RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos		-9.083.017,12

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE

RECEITA REALIZADA	72.450.733,31	
Exigência Constitucional	%	Valor
	15	10.867.610,00
Despesa Empenhada	22,95	16.623.887,35
Despesa Liquidada	22,35	16.194.601,22
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	EMPENHADO	LIQUIDADO
	5.756.277,35	5.326.991,22

11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO

RECEITA REALIZADA		74.850.368,23
	%	Valor
Exigência Constitucional	25,00	18.712.592,06
Despesa Empenhada	25,34	18.964.293,98
Despesa Liquidada	24,36	18.230.189,42

12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO ORÇ. ATUALIZADA	RECEITAS ARRECADADA	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
14.320.726,80	14.068.639,47	13.380.602,92	98,24	13.437.928,54	95,52

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

RECEITAS REALIZADAS NO 3° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS NO 3° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS NO 3° QUADRIMESTRE	%
14.068.639,47	10.047.066,49	71,41	10.047.066,49	71,41

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

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS NO 3° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	%
14.068.639,47	3.773.536,43	26,82	3.390.862,05	24,10

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
71,41	26,82	1,76	248.036,55	1.406.863,95

13.2 PELA DESPESA LIQUIDADADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 70%	PERCENTUAL DO FUNDEB 30%	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR MÁXIMO PERMITIDO
71,41	24,10	4,48	630.710,93	1.406.863,95

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

