



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADINHO

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
2º QUADRIMESTRE 2021

01 DE JANEIRO DE 2021

A

31 DE AGOSTO DE 2021.

ADMINISTRAÇÃO 2021/2024

MACHADINHO – RS, 31 de agosto de 2021



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADINHO

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A EXECUÇÃO ECONOMICA-FINANCEIRA E
AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

Temos a satisfação de apresentar a Vossas Senhorias, o RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A EXECUÇÃO ECONOMICA-FINANCEIRA E AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS da Administração Direta da Prefeitura Municipal de MACHADINHO do 2º Quadrimestre 2021, como a seguir evidenciamos:

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITA

A Lei de Meios do Município de MACHADINHO -RS, para o exercício de 2021, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 29.555.430,34 (Vinte e nove milhões quinhentos e cinquenta e cinco mil e quatrocentos e trinta reais e trinta e quatro centavos). O Município, no Exercício de 2021, até o final do 2º quadrimestre, teve uma arrecadação de Receita Líquida a presente data de R\$ 19.214.932,31 (dezenove milhões duzentos e quatorze mil e novecentos e trinta e dois reais e trinta e um centavos), conforme especificação na tabela abaixo:

Especificação da Receita	Receita Prevista	Receita Realizada	Valor à Realizar
Receitas Correntes	33.050.290,34	20.597.814,53	12.452.475,81
Receita Tributaria	2.071.061,34	1.577.851,40	493.209,94
Receita de Contribuições	342.100,00	175.848,30	166.251,70
Receita Patrimonial	259.209,00	40.513,52	218.695,48
Receita Agropecuaria	15.700,00	580,00	15.120,00
Receita de Serviços	55.500,00	5.665,00	49.835,00
Transferências Correntes	30.116.220,00	18.636.677,04	11.479.542,96
Outras Receitas Correntes	190.500,00	160.679,27	29.820,73
Receitas de Capital	32.100,00	1.125.000,00	-1.092.900,00
Alienação de Bens	31.000,00	0,00	31.000,00
Amortização e Empréstimos	1.100,00	0,00	1.100,00
Transferências de Capital	0,00	1.125.000,00	-1.125.000,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE RECEITAS	33.082.390,34	21.722.814,53	11.359.575,81
Deduções da Receita Corrente	-3.526.960,00	-2.507.882,22	-1.019.077,78
Receita Total	29.555.430,34	19.214.932,31	10.340.498,03

Como se pode verificar, na tabela acima, verificamos que em relação a receita prevista proporcionalmente ao 2º quadrimestre de 202, foi arrecadado a menor o valor de R\$ 488.687,92 proporcionalmente ao período analisado, ficou em 2,48% abaixo da previsão de arrecadação.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA				
ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	RECEITA			
	PREVISÃO DE RECEITA	REALIZADA EM 04/2021	REALIZADA EM 08/2021	A REALIZAR
RECEITAS CORRENTES				
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	2.071.061,34	741.873,51	1.577.851,40	- 494.578,06
IRRF	240.000,00	134.377,19	276.036,83	36.036,83
IPTU	279.561,34	182.666,11	215.620,14	- 63.941,20
ITBI	250.000,00	178.344,21	378.976,85	128.976,85
ISSQN	1.016.000,00	141.822,87	495.108,78	- 520.891,22
TAXAS	285.500,00	104.663,13	210.740,68	- 74.759,32
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA			1.368,12	- 1.368,12
CONTRIBUIÇÕES	342.100,00	84.622,94	175.848,30	- 166.251,70
RECEITA PATRIMONIAL	259.209,00	8.364,02	40.513,52	- 218.695,48
RECEITA AGROPECUÁRIA	15.700,00	20,00	580,00	- 5.120,00
RECEITA DE SERVIÇOS MAQ	55.500,00	3.205,00	5.665,00	- 49.835,00
TRANSFERENCIAS CORRENTES DE OUTRAS ESFERAS				
TRANSF. DA UNIÃO	18.190.460,00	4.411.668,84	9.585.558,94	- 8.604.901,06
FPM	10.624.020,00	3.478.458,89	7.209.405,95	- 3.414.614,05
REC HIDRICOS	4.800.000,00	396.270,84	1.062.575,10	- 3.737.424,90
FEP	150.000,00	50.915,95	119.740,52	- 30.259,48
SAUDE FEDERAL	973.000,00	317.768,23	842.777,74	- 130.222,26
EDUCAÇÃO FEDERAL (FNDE)	492.600,00	134.516,38	264.891,27	- 227.708,73
LC 87/96	30.800,00	-	-	- 30.800,00
OUTRAS RECEITAS DE TRANSF	900.000,00	19.499,44	38.998,88	- 861.001,12
ASSISTENCIA (FNAS)	220.040,00	14.239,11	47.169,48	- 172.870,52
TRANSF. DO ESTADO	8.283.800,00	2.812.112,39	6.088.033,31	2.195.766,69
ICMS	7.000.000,00	2.140.241,96	5.007.559,20	1.992.440,80
IPVA	500.000,00	437.846,74	556.011,93	- 56.011,93
IPI	80.000,00	28.052,33	54.417,20	25.582,80
CIDE	30.300,00	1.829,07	2.967,67	27.332,33
SAUDE ESTADUAL	335.000,00	195.161,19	379.362,07	- 44.362,07
EDUCAÇÃO ESTADUAL	336.000,00	8.129,80	85.898,95	250.101,05
OUTRAS RECEITAS DO ESTADO	2.500,00	851,30	1.816,29	683,71
TRANSF. INST. PRIVADAS	115.000,00	-	-	115.000,00
FUNDEB	3.526.960,00	1.410.222,40	2.961.955,50	565.004,50
TRANSF. PESSOAS FÍSICAS	-	1.129,29	1.129,29	- 1.129,29
OUTRAS TRANSF. CORRENTES	190.500,00	110.839,44	160.679,27	- 9.839,83
TOTAL DE RECEITAS SEM DEDUÇÕES	33.050.290,34	9.584.057,83	20.597.814,53	23.466.232,51
DEDUÇÕES DO FUNDEB	- 3.526.960,00	-1.216.919,96	- 2.485.564,49	- 1.041.395,51

DEDUÇÕES OUTRAS		- 14.242,83	- 22.317,73	22.317,73
TOTAL DA RECEITA	29.523.330,34	8.352.895,04	18.089.932,31	11.433.398,03
RECEITAS DE CAPITAL	32.100,00	500.000,00	1.125.000,00	- 1.092.900,00
Alienação de Bens	31.000,00	-	-	31.000,00
Amortização e Empréstimos	1.100,00	-	-	1.100,00
Transferências de Capital (Operação de Crédito)		500.000,00	1.125.000,00	- 1.125.000,00
Outras Receitas de Capital				-
TOTAL DE RECEITAS	29.555.430,34	8.852.895,04	19.214.932,31	10.340.498,03

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

As Despesas do Município de MACHADINHO, RS, por Órgão ou Secretaria, no Exercício de 2021 atingiram os seguintes valores:

RESUMO DA DESPESA LIQUIDADADA

Órgão / Secretaria	Despesa Autorizada	Despesa Liquidada	%
Câmara Municipal de Vereadores	1.200.500,00	570.050,78	3,20
Gabinete do Prefeito Municipal	1.044.500,00	630.980,73	3,54
Secretaria Municipal de Administração	2.374.904,34	1.368.050,77	7,68
Secretaria da Fazenda	1.410.500,00	600.192,73	3,37
Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente	1.290.000,00	457.363,82	2,57
Secretaria de Obras, Viação e Saneamento	5.864.500,00	4.122.735,75	23,13
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	7.617.806,00	3.965.611,86	22,25
Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social	6.302.496,00	4.450.847,35	24,97
Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio	1.020.424,00	1.043.797,85	5,86
Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social	1.146.300,00	614.843,02	3,45
Secretaria Especial Governo (desativada)	3.500,00	0,00	-
Reserva de contingencia	280.000,00	0,00	-
Total da Despesa	29.555.430,34	17.824.474,66	100,00

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o município realizou – liquidou despesas R\$ 17.824.474,66 **INFERIORES** em **R\$ 1.390.457,65** a receita efetivamente arrecadada no valor de **R\$ 19.214.932,31**, valor este representando um superávit orçamentário do exercício, em relação as despesas processadas e liquidadas.

Verificamos ainda que ocorreram desembolsos na Secretaria de Educação aplicados prioritariamente no ensino municipal, atingindo o percentual 21,00% do total da despesas realizadas segundo o regramento constitucional, ficou assim disposta:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita Educação	14.171.251,16
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental	3.542.812,79
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	2.976.492,14
4	Percentual Aplicado em Educação	21,00
5	Valor aplicado a menor até o 2º quadrimestre de 2021	-566.320,65

Das transferências recebidas do FUNDEB no Exercício de 2021 obtivemos uma Receita de R 2.961.955,50 mais valor de rendimentos bancários de R\$ 9.942,61 TOTALIZANDO R\$ 2.971.898,11, Deste valor total as despesas com professores em efetivo exercício do magistério, cujo o valor mínimo de 70%(setenta por cento) a ser aplicado. Constatou se que foi aplicado o valor de R\$ 1.729.226,11 representando o percentual de 58,19%. E referente ao percentual mínimo de aplicação de 25%, constatou-se que foi aplicado o valor de 1.708.148,86 representando o percentual de 21%, sendo que alcançará no decorrer do próximo quadrimestre atendimento do percentual constitucional mínimo de aplicação.

FUNDEB	
TRANSFERENCIA	2.961.955,50
RENDIMENTOS BANCÁRIOS	9.942,61
TOTAL FUNDEB	2.971.898,11
PLUS FUNDEB	476.391,01
BASE 70% EM FOLHA	2.080.328,68
VALOR APLICADO 58,19% EM FOLHA	1.729.226,11
BASE 25% (deduzidos os rendimentos e o plus do FUNDEB)	2.485.564,49
VALOR APLICADO	1.708.148,86
VALOR A APLICAR	777.415,63

A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., durante o Exercício de 2021, podemos observar nos dados da tabela a seguir:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	14.171.251,16
2	Valor a ser Aplicado em Saúde	2.125.687,67
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	3.113.175,06
4	Desp.liqu.com rendimentos ASPS	315,77
5	Percentual Aplicado em Saúde	21,97
6	Valor aplicado a maior até o 2º Quadrimestre/2021	987.171,62

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no 2º Quadrimestre de 2021 houve o atendimento do percentual constitucional mínimo de aplicação em A.S.P.S. Verifica-se que houve um desembolso de 21,97 % sobre a base de cálculo constitucional.

3. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A posição dos Empenhos a Pagar e a liquidar do Exercício de 2021, por recursos vinculados ficou da seguinte forma:

Recurso Vinculado	Disponibilidade Financeira	Empenhos Liquidados/N Liquidados – restos a Pagar	Situação financeira
01 – Livre	789.175,58	604.516,22	184.659,36
20 – M.D.E.	805,42	18.852,14	-

40 – ASPS	1.090,88	100.678,35	-	99.587,47
SUB-TOTAL	791.071,88	724.046,71		67.025,17
31 – FUNDEB	835.168,19	15.446,68		819.721,51
SUB-TOTAL	835.168,19	15.446,68		819.721,51
DEMAIS RECURSOS	2.355.048,92	61.505,84		2.293.543,08
SUB-TOTAL	2.355.048,92	61.505,84		2.293.543,08
TOTAL	3.981.288,99	800.999,23		3.180.289,76

4. DA DESPESA COM PESSOAL

Demonstrativo da Despesa com Pessoal conforme Lei Complementar Federal nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

Para uma Receita Corrente Líquida-RCL de R\$ 27.808.470,19 arrecadado nos últimos doze meses 2021, obteve as seguintes despesas com pessoal:

DESPESA COM PESSOAL – APURADO EM 30/06/2021 Total da Despesa Líquida c/Pessoal nos 12 últimos meses	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
Executivo	13.384.361,19	48,13%
Legislativo	895.408,95	3,22%
Total	14.379.770,14	51,35%

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Machadinho, resultou no real cumprimento das metas fiscais onde os saldos financeiros em 31.08.2021, refletem SUFICIÊNCIA FINANCEIRA, havendo recursos para satisfazer todos os compromissos assumidos dos valores de restos a pagar com saldos no final do exercício.

As metas fiscais para o segundo quadrimestre de 2021, foram plenamente alcançadas, inclusive com a análise orçamentária e financeira, conforme comprovam os dados acima explicitados.

Por fim, Conforme estabelece a Legislação pertinente, o Município de Machadinho – RS, cumpriu com o estabelecido no Plano Plurianual de Investimentos, na Lei de Diretrizes Orçamentárias, a Lei 4.320/64, a Lei 8.666/93 bem como todos os princípios de Contabilidade aceitos no País aplicados nos Órgãos públicos, no Exercício de 2021, **segundo quadrimestre**, e também em nenhum bimestre, semestre as despesas ultrapassaram os limites estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal, e ainda os limites estabelecidos nas operações de créditos.

Machadinho – RS, 31 de agosto de 2021.

ALCIR GRISON
Prefeito Municipal

JAQUELINE BASSO PANIZZON SPANHOLO
Contadora CRC/RS 66.861-O