



**REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADINHO**

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO**  
**3º QUADRIMESTRE 2021**

**01 DE JANEIRO DE 2021**

**A**

**31 DE DEZEMBRO DE 2021.**

**ADMINISTRAÇÃO 2021/2024**

**MACHADINHO – RS, 31 de dezembro 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 3º 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 3º quadrimestre, teve uma arrecadação de Receita Líquida de R\$ **31.143.327,81** (trinta e um milhões, cento e quarenta e três mil, trezentos e vinte e sete reais e oitenta e um centavos), Como se pode verificar, em relação a receita prevista proporcionalmente ao 3º quadrimestre de 2021, foi arrecadado a maior o valor de R\$ **1.587.897,47** proporcionalmente ao período analisado, ficou em 5,37% acima da previsão de arrecadação, onforme especificação na tabela abaixo:

Especificação da Receita	Receita Prevista	Receita Realizada	Diferença	RECEITA REALIZADO EM %
<b>Receitas Correntes</b>	<b>33.050.290,34</b>	<b>33.006.505,20</b>	<b>-43.785,14</b>	99,87
Receita Tributária	2.071.061,34	2.156.598,87	<b>85.537,53</b>	104,13
Receita de Contribuições	342.100,00	285.052,44	<b>-57.047,56</b>	83,32
Receita Patrimonial	259.209,00	95.173,75	<b>-164.035,25</b>	36,72
Receita Agropecuária	15.700,00	680,00	<b>-15.020,00</b>	4,33
Receita de Serviços	55.500,00	12.662,50	<b>-42.837,50</b>	22,82
Transferências Correntes	30.116.220,00	30.016.342,62	<b>-99.877,38</b>	99,67
Outras Receitas Correntes	190.500,00	439.995,02	<b>249.495,02</b>	230,97
<b>DEDUÇÕES DO FUNDEB</b>	<b>-3.526.960,00</b>	<b>-3.794.616,52</b>	<b>-267.656,52</b>	107,59
<b>DEDUÇÕES OUTRAS</b>		<b>- 22.327,67</b>	<b>-22.327,67</b>	
<b>RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>29.523.330,34</b>	<b>29.189.561,01</b>	<b>-333.769,33</b>	
<b>Receitas de Capital</b>	<b>32.100,00</b>	<b>1.953.766,80</b>	<b>1.921.666,80</b>	6.086,50
Alienação de Bens	31.000,00	19.000,00	-12.000,00	61,29
Amortização e Empréstimos	1.100,00	0,00	-1.100,00	-
Transferências de Capital	0,00	1.934.766,80	1.934.766,80	-
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTAL DE RECEITAS</b>	<b>29.555.430,34</b>	<b>31.143.327,81</b>	<b>1.587.897,47</b>	105,37

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA					
ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	RECEITA				
	PREVISÃO DE RECEITA	REALIZADA EM 04/2021	REALIZADA EM 08/2021	REALIZADA EM 12/2021	A REALIZAR
<b>RECEITAS TRIBUTÁRIAS</b>	<b>2.071.061,34</b>	<b>741.873,51</b>	<b>1.577.851,40</b>	<b>2.156.598,87</b>	<b>85.537,53</b>
IRRF	240.000,00	134.377,19	276.036,83	460.300,84	220.300,84
IPTU	279.561,34	182.666,11	215.620,14	232.050,48	- 47.510,86
ITBI	250.000,00	178.344,21	378.976,85	505.647,02	255.647,02
ISSQN	1.016.000,00	141.822,87	495.108,78	726.129,45	- 289.870,55
TAXAS	285.500,00	104.663,13	210.740,68	229.721,16	- 55.778,84
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA			1.368,12	2.749,92	2.749,92
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>342.100,00</b>	<b>84.622,94</b>	<b>175.848,30</b>	<b>285.052,44</b>	<b>- 57.047,56</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>259.209,00</b>	<b>8.364,02</b>	<b>40.513,52</b>	<b>95.173,75</b>	<b>- 164.035,25</b>
<b>RECEITA AGROPECUÁRIA</b>	<b>15.700,00</b>	<b>20,00</b>	<b>580,00</b>	<b>680,00</b>	<b>- 15.020,00</b>
<b>RECEITA DE SERVIÇOS MAQ</b>	<b>55.500,00</b>	<b>3.205,00</b>	<b>5.665,00</b>	<b>12.662,50</b>	<b>- 42.837,50</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRENTES DE OUTRAS ESFERAS</b>	<b>30.116.220,00</b>	<b>8.635.132,92</b>	<b>18.636.677,04</b>	<b>30.016.342,62</b>	<b>- 99.877,38</b>
<b>TRANSF. DA UNIÃO</b>	<b>18.190.460,00</b>	<b>4.411.668,84</b>	<b>9.585.558,94</b>	<b>16.050.290,17</b>	<b>- 2.140.169,83</b>
FPM	10.624.020,00	3.478.458,89	7.209.405,95	11.233.578,77	609.558,77
REC HIDRICOS	4.800.000,00	396.270,84	1.062.575,10	2.598.029,68	- 2.201.970,32
FEP	150.000,00	50.915,95	119.740,52	199.490,89	49.490,89
SAUDE FEDERAL	973.000,00	317.768,23	842.777,74	1.392.880,97	419.880,97
EDUCAÇÃO FEDERAL (FNDE)	492.600,00	134.516,38	264.891,27	482.155,78	- 10.444,22
LC 87/96	30.800,00	-	-	-	- 30.800,00
OUTRAS RECEITAS DE TRANSF	900.000,00	19.499,44	38.998,88	58.498,32	- 841.501,68
ASSISTENCIA (FNAS)	220.040,00	14.239,11	47.169,48	85.655,76	- 134.384,24
<b>TRANSF. DO ESTADO</b>	<b>8.283.800,00</b>	<b>2.812.112,39</b>	<b>6.088.033,31</b>	<b>9.499.947,56</b>	<b>1.216.147,56</b>
ICMS	7.000.000,00	2.140.241,96	5.007.559,20	7.751.937,59	751.937,59
IPVA	500.000,00	437.846,74	556.011,93	755.926,16	255.926,16
IPI	80.000,00	28.052,33	54.417,20	83.550,21	3.550,21
CIDE	30.300,00	1.829,07	2.967,67	4.807,19	- 25.492,81
SAUDE ESTADUAL	335.000,00	195.161,19	379.362,07	775.372,97	440.372,97
EDUCAÇÃO ESTADUAL	336.000,00	8.129,80	85.898,95	124.716,10	- 211.283,90
OUTRAS RECEITAS DO ESTADO	2.500,00	851,30	1.816,29	3.637,34	1.137,34
TRANSF. INST. PRIVADAS	115.000,00	-	-	-	- 115.000,00
FUNDEB	3.526.960,00	1.410.222,40	2.961.955,50	4.464.975,60	938.015,60
TRANSF. PESSOAS FÍSICAS	-	1.129,29	1.129,29	1.129,29	1.129,29
<b>OUTRAS TRANSF. CORRENTES</b>	<b>190.500,00</b>	<b>110.839,44</b>	<b>160.679,27</b>	<b>439.995,02</b>	<b>249.495,02</b>
<b>TOTAL DE RECEITAS SEM DEDUÇÕES</b>	<b>33.050.290,34</b>	<b>9.584.057,83</b>	<b>20.597.814,53</b>	<b>33.006.505,20</b>	<b>- 43.785,14</b>
<b>DEDUÇÕES DO FUNDEB</b>	<b>- 3.526.960,00</b>	<b>-1.216.919,96</b>	<b>- 2.485.564,49</b>	<b>- 3.794.616,52</b>	<b>- 267.656,52</b>
<b>DEDUÇÕES OUTRAS</b>		<b>- 14.242,83</b>	<b>- 22.317,73</b>	<b>- 22.327,67</b>	<b>- 22.327,67</b>
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>29.523.330,34</b>	<b>8.352.895,04</b>	<b>18.089.932,31</b>	<b>29.189.561,01</b>	<b>- 333.769,33</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>32.100,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>1.125.000,00</b>	<b>1.953.766,80</b>	<b>1.921.666,80</b>
Alienação de Bens	31.000,00	-	-	19.000,00	- 12.000,00
Amortização e Empréstimos	1.100,00	-	-	-	- 1.100,00

Transferências de Capital e Operação de Crédito		500.000,00	1.125.000,00	1.934.766,80	1.934.766,80
Outras Receitas de Capital					-
<b>TOTAL DE RECEITAS</b>	<b>29.555.430,34</b>	<b>8.852.895,04</b>	<b>19.214.932,31</b>	<b>31.143.327,81</b>	<b>1.587.897,47</b>

## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

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

Órgão / Secretaria	Despesa Autorizada	Despesa Liquidada	%
Câmara Municipal de Vereadores	1.200.500,00	911.373,20	3,04
Gabinete do Prefeito Municipal	1.044.500,00	995.387,11	3,33
Secretaria Municipal de Administração	2.374.904,34	2.207.538,16	7,37
Secretaria da Fazenda	1.410.500,00	924.125,01	3,09
Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente	1.290.000,00	1.477.468,15	4,94
Secretaria de Obras, Viação e Saneamento	5.864.500,00	6.048.867,78	20,21
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	7.617.806,00	7.303.319,80	24,40
Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social	6.302.496,00	7.081.643,95	23,66
Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio	1.020.424,00	1.985.174,78	6,63
Secretaria Mun. de Assist. Social	1.146.300,00	997.925,34	3,33
Secretaria Especial Governo	3.500,00	0,00	-
Reserva de contingencia	280.000,00	0,00	-
<b>Total da Despesa</b>	<b>29.555.430,34</b>	<b>29.932.823,28</b>	<b>100,00</b>

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o município realizou – liquidou despesas R\$ **29.932.823,28 INFERIORES** em R\$ **1.210.504,53** a receita efetivamente arrecadada no valor de R\$ **31.143.327,81**, valor este representando um superávit orçamentário do exercício, em relação as despesas processadas e liquidadas.

### 2.1 EDUCAÇÃO

Verificamos que ocorreram desembolsos na Secretaria de Educação aplicados prioritariamente no ensino municipal, onde percentual mínimo de aplicação é de 25%, constatou-se que foi aplicado o valor de 5.595.398,72, atingindo o percentual 25,75% do total da despesas realizadas atendendo o percentual constitucional mínimo de aplicação segundo o regramento constitucional, ficou assim disposta:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita Educação	21.727.226,17
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental	<b>5.431.806,54</b>
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	5.595.398,72
4	Desp.liqu.com rendimentos ASPS	25.335,34
5	Percentual Aplicado em Educação	<b>25,75</b>
6	Valor aplicado a MAIOR no 2º quadrimestre de 2021	<b>163.592,18</b>

### 2.1.1 FUNDEB

Das transferências recebidas do FUNDEB no Exercício de 2021 obtivemos uma Receita de R\$4.464.975,60, mais valor de rendimentos bancários de R\$ 25.335,34 TOTALIZANDO R\$ 4.490.310,94, 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\$ 3.151.006,70 representando o percentual de 70,17%.

<b>FUNDEB</b>	
TOTAL FUNDEB	4.490.310,94
TRANSFERENCIA	4.464.975,60
RENDIMENTOS BANCÁRIOS	25.335,34
PLUS FUNDEB	670.359,08
BASE 70% EM FOLHA	3.143.217,66
<b>VALOR APLICADO 70,17% EM FOLHA</b>	<b>3.151.006,70</b>
<b>BASE 25%</b>	<b>3.794.616,52</b>
<b>VALOR APLICADO</b>	<b>3.615.265,83</b>
<b>VALOR A APLICAR</b>	<b>179.350,69</b>

### 2.2 SAÚDE

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:

<b>ITEM</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR EM R\$</b>
1	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	21.727.226,17
2	Valor a ser Aplicado em Saúde	<b>3.259.083,93</b>
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	4.814.068,27
4	Desp.liqu.com rendimentos ASPS	788,23
5	Percentual Aplicado em Saúde	<b>22,16</b>
6	Valor aplicado a maior em 2021	<b>1.554.196,11</b>

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no 3º Quadrimestre de 2021 houve o atendimento do percentual constitucional mínimo de aplicação que é de 15% em A.S.P.S onde verificou-se que houve um desembolso de 22,16% 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:

<b>Recurso Vinculado</b>	<b>Disponibilidade Financeira</b>	<b>Empenhos Liquidados/N Liquidados – restos a Pagar</b>	<b>Situação financeira</b>
01 – Livre	374.338,26	148.396,45	225.941,81
20 – M.D.E.	13.893,64	12.592,31	1.301,33
40 – ASPS	15.589,20	2.103,43	13.485,77
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>403.821,10</b>	<b>163.092,19</b>	<b>240.728,91</b>
31 – FUNDEB	246.287,81	46.135,07	200.152,74
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>246.287,81</b>	<b>46.135,07</b>	<b>200.152,74</b>
DEMAIS RECURSOS	2.349.302,68	1.135.829,81	1.213.472,87

<b>SUB-TOTAL</b>	<b>2.349.302,68</b>	<b>1.135.829,81</b>	<b>1.213.472,87</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.999.411,59</b>	<b>1.345.057,07</b>	<b>1.654.354,52</b>

#### 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\$ 29.189.444,00 arrecadado nos últimos doze meses 2021, obteve as seguintes despesas com pessoal:

DESPESA COM PESSOAL – APURADO EM 31/12/2021 Total da Despesa Líquida c/Pessoal nos 12 últimos meses	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
Executivo	13.102.626,91	44,89%
Legislativo	750.543,63	2,57 %
<b>Total</b>	<b>14.379.770,14</b>	<b>47,46</b>

#### 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Machadinho, resultou no real cumprimento das metas fiscais onde os saldos financeiros em 31.12.2021, 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 terceiro 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, **terceiro 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, foram observados e cumpridos.

**Machadinho – RS, 31 de dezembro de 2021.**

ALCIR GRISON  
Prefeito Municipal

JAQUELINE BASSO PANIZZON SPANHOLO  
Contadora CRC/RS 66.861-O