



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

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO**  
**2º QUADRIMESTRE 2022**

**01 DE JANEIRO DE 2022**

**A**

**31 DE AGOSTO DE 2022.**

**ADMINISTRAÇÃO 2021/2024**

**MACHADINHO – RS, 31 de Agosto de 2022**



**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 2022, como a seguir evidenciamos:

**1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITA**

A Lei de Meios do Município de MACHADINHO -RS, para o exercício de 2022, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 32.213.640,00 (Trinta e dois milhões duzentos e treze mil seiscientos e quarenta reais). O Município, no Exercício de 2022, até o final do 2º quadrimestre, teve uma arrecadação de Receita Líquida a presente data de R\$ 26.005.056,24 (Vinte e seis milhões e cinco mil e cinquenta e seis reais e vinte e quatro centavos), Como se pode verificar, em relação a receita prevista proporcionalmente ao 2º quadrimestre de 2022, foi arrecadado a maior o valor de R\$ 4.529.296,24 (Quatro milhões e quinhentos e vinte e nove mil e duzentos e noventa e seis reais e vinte e quatro centavos) proporcionalmente ao período analisado, ficou em 21,09% acima da previsão de arrecadação, conforme especificação na tabela abaixo:

<b>DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA</b>	<b>RECEITA</b>		
	<b>PREVISÃO DE RECEITA</b>	<b>REALIZADA EM 08/2022</b>	<b>A REALIZAR</b>
<b>RECEITAS TRIBUTÁRIAS</b>	<b>2.498.061,34</b>	<b>2.694.964,05</b>	<b>196.902,71</b>
IRRF	420.000,00	417.959,33	- 2.040,67
IPTU	279.561,34	273.192,72	- 6.368,62
ITBI	500.000,00	346.632,88	- 153.367,12
ISSQN	1.016.000,00	1.395.004,58	379.004,58
TAXAS	282.500,00	262.174,54	- 20.325,46
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA			-
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>362.100,00</b>	<b>202.563,43</b>	<b>- 159.536,57</b>

*[Handwritten signatures]*

<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>258.509,00</b>	<b>259.811,28</b>	<b>1.302,28</b>
<b>RECEITA AGROPECUÁRIA</b>	<b>15.700,00</b>	<b>250,00</b>	<b>- 15.450,00</b>
<b>RECEITA DE SERVIÇOS MAQ</b>	<b>119.900,00</b>	<b>3.692,50</b>	<b>- 116.207,50</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRENTES DE OUTRAS ESFERAS</b>	<b>32.633.729,66</b>	<b>22.805.298,71</b>	<b>- 9.828.430,95</b>
<b>TRANSF. DA UNIÃO</b>	<b>19.151.229,66</b>	<b>13.650.037,23</b>	<b>- 5.501.192,43</b>
FPM	12.064.000,00	9.159.040,53	- 2.904.959,47
REC HIDRICOS	4.879.889,66	2.778.105,06	- 2.101.784,60
FEP			-
SAUDE FEDERAL (SUS)	1.123.000,00	1.000.625,68	- 122.374,32
EDUCAÇÃO FEDERAL (FNDE)	523.500,00	274.261,18	- 249.238,82
LC 87/96	30.800,00	-	- 30.800,00
OUTRAS RECEITAS DE TRANSF (UNIÃO)	310.000,00	31.626,48	- 278.373,52
ASSISTENCIA (FNAS)	220.040,00	406.378,30	186.338,30
<b>TRANSF. DO ESTADO</b>	<b>8.967.500,00</b>	<b>5.882.988,40</b>	<b>- 3.084.511,60</b>
ICMS	7.500.000,00	4.736.833,04	- 2.763.166,96
IPVA	750.000,00	645.785,59	- 104.214,41
IPI	80.000,00	46.843,39	- 33.156,61
CIDE	30.000,00	6.964,30	- 23.035,70
SAUDE ESTADUAL (FUNDO A FUNDO)	285.000,00	239.661,27	- 45.338,73
EDUCAÇÃO ESTADUAL	320.000,00	203.794,94	- 116.205,06
OUTRAS RECEITAS DO ESTADO	2.500,00	3.105,87	605,87
TRANSF. INST. PRIVADAS	215.000,00	-	- 215.000,00
FUNDEB	4.300.000,00	3.264.048,43	- 1.035.951,57
TRANSF. PESSOAS FÍSICAS	-	8.224,65	8.224,65
<b>OUTRAS TRANSF. CORRENTES</b>	<b>170.500,00</b>	<b>58.133,98</b>	<b>- 112.366,02</b>
<b>TOTAL DE RECEITAS SEM DEDUÇÕES</b>	<b>36.058.500,00</b>	<b>26.024.713,95</b>	<b>-10.033.786,05</b>
<b>DEDUÇÕES DO FUNDEB</b>	<b>- 3.876.960,00</b>	<b>- 2.811.980,31</b>	<b>1.064.979,69</b>
<b>DEDUÇÕES OUTRAS</b>		<b>- 60.993,57</b>	<b>- 60.993,57</b>
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>32.181.540,00</b>	<b>23.151.740,07</b>	<b>- 9.029.799,93</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>32.100,00</b>	<b>2.853.316,17</b>	<b>2.821.216,17</b>
Alienação de Bens	31.000,00	741.800,00	710.800,00
Amortização e Empréstimos	1.100,00		- 1.100,00
Transferências de Capital (Operação de Crédito)			-
Outras Receitas de Capital (convenio FINISA)		600.570,92	600.570,92
Outras Receitas de Capital			-
Convênio Siclovia		364.837,22	364.837,22
Pavimentação RS		102.258,88	102.258,88
Consulta Popular (sec Agric)		21.999,15	21.999,15
Plataforma mais Brasil (Motoniveladora)		639.850,00	639.850,00
Rolo compactador		382.000,00	382.000,00
<b>TOTAL DE RECEITAS</b>	<b>32.213.640,00</b>	<b>26.005.056,24</b>	<b>- 6.208.583,76</b>

## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

As Despesas do Município de MACHADINHO, RS, por Órgão ou Secretaria, no Exercício de 2022 atingiram os seguintes valores:

Órgão / Secretaria	Despesa Autorizada	Despesa Liquidada	%
Câmara Municipal de Vereadores	1.287.500,00	646.854,91	2,62
Gabinete do Prefeito Municipal	1.240.400,00	725.047,31	2,94
Secretaria Municipal de Administração	2.810.400,00	2.020.460,91	8,19
Secretaria da Fazenda	1.114.500,00	845.333,11	3,43
Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente	1.231.000,00	1.288.683,08	5,22
Secretaria de Obras, Viação e Saneamento	6.430.200,00	5.591.837,22	22,66
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	8.732.918,00	5.831.526,53	23,63
Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social	6.791.396,00	4.847.184,36	19,64
Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio	1.087.026,00	1.715.850,32	6,95
Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social	1.304.800,00	1.162.919,96	4,71
Secretaria Especial Governo (desativada)	3.500,00	0,00	-
Reserva de contingencia	180.000,00	0,00	-
<b>Total da Despesa</b>	<b>32.213.640,00</b>	<b>24.675.697,71</b>	<b>100,00</b>

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o município realizou – liquidou despesas R\$ **24.675.697,71 INFERIORES** em R\$ **1.329.358,53** a receita efetivamente arrecadada no valor de R\$ **26.005.056,24**, 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 de 25%, constatou-se que foi aplicado o valor de R\$ 3.948.239,57, atingindo o percentual 23,24% 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	16.992.034,42
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental 25% MDE+FUNDEB	<b>4.248.008,61</b>
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	3.948.239,57
4	Desp.liqu.com rendimentos	47.818,28
5	Percentual Aplicado em Educação	<b>23,24</b>
6	Valor aplicado a MENOR no 1º quadrimestre de 2022	<b>-299.769,04</b>

### 2.1.1 FUNDEB

Das transferências recebidas do FUNDEB no 2º Quadrimestre/2022 obtivemos uma Receita de R\$ 2.811.980,31, mais o valor referente ao PLUS do Fundeb R\$ 452.068,12, e ainda o valor de rendimentos bancários de R\$ 39.037,82, TOTALIZANDO R\$ **3.303.086,25**, Deste valor total as despesas com professores em efetivo exercício do magistério, cujo o valor mínimo a ser aplicado é de 70%, constatou se que foi aplicado o valor de R\$ **2.445.037,57**, representando o percentual de 74,02% .

FUNDEB		
<b>BASE FUNDEB 20%</b>		<b>14.059.901,53</b>
TRANSFERENCIA	20%	2.811.980,31
RENDIMENTOS BANCÁRIOS		39.037,82
PLUS FUNDEB		452.068,12
<b>TOTAL FUNDEB 20%</b>		<b>3.303.086,25</b>
BASE 70% EM FOLHA	70%	2.312.160,37
<b>VALOR APLICADO EM FOLHA</b>	<b>74,02%</b>	<b>2.445.037,57</b>

A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., durante o 2º Quadrimestre/2022, podemos observar nos dados da tabela a seguir:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	16.463.433,40
2	Valor a ser Aplicado em Saúde 15%	<b>2.469.515,01</b>
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	3.413.120,58
4	Desp.liqu.com rendimentos ASPS	6.939,95
5	Percentual Aplicado em Saúde	<b>20,73%</b>
6	Valor aplicado a maior em 2022	<b>943.605,57</b>

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no 2º Quadrimestre de 2022 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 20,73% sobre a base de cálculo constitucional.

### 3. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A posição dos Empenhos a Pagar e a liquidar no Exercício do 2º Quadrimestre/2022, por recursos vinculados ficou da seguinte forma:

<i>Recurso Vinculado</i>	<i>Disponibilidade Financeira</i>	<i>Empenhos Liquidados/N Liquidados – restos a Pagar</i>	<i>Situação financeira</i>
01 – Livre	482.991,30	1.895.733,66	-1.412.742,36
20 – M.D.E.	101.629,20	88.966,93	12.662,27
40 – ASPS	59.340,98	330205,93	-270.864,95
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>643.961,48</b>	<b>2.314.906,52</b>	<b>-1.670.945,04</b>
31 – FUNDEB	364.045,80	130.119,35	233.926,45
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>364.045,80</b>	<b>130.119,35</b>	<b>233.926,45</b>
DEMAIS RECURSOS	3.283.447,17	1.323.002,67	1.960.444,50
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>3.283.447,17</b>	<b>1.323.002,67</b>	<b>1.960.444,50</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.291.454,45</b>	<b>3.768.028,54</b>	<b>523.425,91</b>

### 4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Machadinho, em observância ao cumprimento das metas fiscais, ressaltamos os saldo financeiros em 31.08.2022, os quais deverão refletir até o final do exercício na SUFICIÊNCIA FINANCEIRA, devendo haver recursos para satisfazer todos os compromissos assumidos dos valores de restos a pagar com saldos no final do exercício.

As aplicações em Educação até o 2º quadrimestre de 2022, estão abaixo do percentual legal 23,24%, onde deverão ser aplicados valores a maior até o final do exercício, sendo que a aplicação em Fundeb está superado seus 70% em despesas de pessoal e encargos, bem como a aplicação em Saúde com recursos próprios atingiu 20,73% 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 2022, 2º 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 2022.

  
ALCIR GRISON  
Prefeito Municipal

  
JAQUELINE BASSO PANIZZON SPANHOLO  
Contadora CRC/RS 66.861-O