

REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADINHO

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
3º QUADRIMESTRE 2022

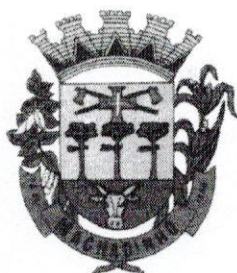
01 DE JANEIRO DE 2022

A

31 DE DEZEMBRO DE 2022.

ADMINISTRAÇÃO 2021/2024

MACHADINHO – RS, 31 de Dezembro 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 3º 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 3º quadrimestre, teve uma arrecadação de Receita Líquida a presente data de R\$ **37.218.466,94** (trinta e sete milhões e duzentos e dezoito mil e quatrocentos e sessenta e seis e noventa e quatro centavos), Como se pode verificar, em relação a receita prevista proporcionalmente ao 3º quadrimestre de 2022, foi arrecadado a maior o valor de R\$ **5.004.826,94** (cinco milhões e quatro mil e oitocentos e vinte e seis reais e noventa e quatro centavos) proporcionalmente ao período analisado, ficou em 13,45% acima da previsão de arrecadação, conforme especificação na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA			
ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	RECEITA		
	PREVISÃO DE RECEITA	REALIZADA EM 12/2022	A REALIZAR
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	2.498.061,34	3.499.221,48	- 1.001.160,14
IRRF	420.000,00	687.655,29	- 267.655,29
IPTU	279.561,34	299.494,30	- 19.932,96
ITBI	500.000,00	569.733,75	- 69.733,75
ISSQN	1.016.000,00	1.644.399,98	- 628.399,98
TAXAS	282.500,00	297.938,16	- 15.438,16
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA			-
CONTRIBUIÇÕES	362.100,00	293.499,28	68.600,72

RECEITA PATRIMONIAL	258.509,00	405.585,50	- 147.076,50
RECEITA AGROPECUÁRIA	15.700,00	585,00	15.115,00
RECEITA DE SERVIÇOS MAQ	119.900,00	11.067,50	108.832,50
TRANSFERENCIAS CORRENTES DE OUTRAS ESFERAS	32.633.729,66	35.081.112,69	- 2.447.383,03
TRANSF. DA UNIÃO	19.151.229,66	21.826.203,06	- 2.674.973,40
FPM	12.064.000,00	14.105.630,71	- 2.041.630,71
REC HIDRICOS	4.879.889,66	5.228.354,83	- 348.465,17
FEP			-
SAUDE FEDERAL (SUS)	1.123.000,00	1.436.698,08	- 313.698,08
EDUCAÇÃO FEDERAL (FNDE)	523.500,00	422.269,08	101.230,92
LC 87/96	30.800,00	70.841,76	- 40.041,76
OUTRAS RECEITAS DE TRANSF (UNIÃO)	310.000,00	47.439,72	262.560,28
ASSISTENCIA (FNAS)	220.040,00	514.968,88	- 294.928,88
TRANSF. DO ESTADO	8.967.500,00	8.493.352,63	474.147,37
ICMS	7.500.000,00	6.928.489,58	571.510,42
IPVA	750.000,00	878.714,44	- 128.714,44
IPI	80.000,00	69.101,66	10.898,34
CIDE	30.000,00	7.424,73	22.575,27
SAUDE ESTADUAL (FUNDO A FUNDO)	285.000,00	309.561,90	- 24.561,90
EDUCAÇÃO ESTADUAL	320.000,00	295.036,13	24.963,87
OUTRAS RECEITAS DO ESTADO	2.500,00	5.024,19	- 2.524,19
TRANSF. INST. PRIVADAS	215.000,00	8.000,00	207.000,00
FUNDEB	4.300.000,00	4.745.332,35	- 445.332,35
TRANSF. PESSOAS FÍSICAS	-	8.224,65	- 8.224,65
OUTRAS TRANSF. CORRENTES	170.500,00	67.479,35	103.020,65
TOTAL DE RECEITAS SEM DEDUÇÕES	36.058.500,00	39.358.550,80	- 3.300.050,80
DEDUÇÕES DO FUNDEB	- 3.876.960,00	- 4.172.980,48	296.020,48
DEDUÇÕES OUTRAS		- 95.590,60	95.590,60
TOTAL DA RECEITA	32.181.540,00	35.089.979,72	- 2.908.439,72
RECEITAS DE CAPITAL	32.100,00	2.128.487,22	- 2.096.387,22
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 (transf de convenio FINISA)		1.021.850,00	- 1.021.850,00
Outras Receitas de Capital(convenio siclovía)		364.837,22	- 364.837,22
Outras Receitas de Capital(Convenio Pavimentação-RS)		204.517,76	
Outras Receitas de Capital(Saúde Veiculo Minivan)		100.000,00	
TOTAL DE RECEITAS	32.213.640,00	37.218.466,94	- 5.004.826,94

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	1.047.622,68	2,77
Gabinete do Prefeito Municipal	1.240.400,00	1.135.039,32	3,00
Secretaria Municipal de Administração	2.810.400,00	3.186.061,55	8,43
Secretaria da Fazenda	1.114.500,00	1.154.916,88	3,05
Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente	1.231.000,00	1.566.568,63	4,14
Secretaria de Obras, Viação e Saneamento	6.430.200,00	8.056.415,46	21,31
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	8.732.918,00	9.208.624,73	24,36
Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social	6.791.396,00	8.484.358,52	22,44
Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio	1.087.026,00	2.390.183,83	6,32
Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social	1.304.800,00	1.575.430,04	4,17
Secretaria Especial Governo (desativada)	3.500,00	0,00	-
Reserva de contingencia	180.000,00	0,00	-
Total da Despesa	32.213.640,00	37.805.221,64	100,00

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o município realizou – liquidou despesas R\$ **37.805.221,64 a maior** em R\$ **586.754,70** em relação a receita efetivamente arrecadada no valor de R\$ **37.218.466,94**, valor este representando um déficit 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 6.453,747,42, atingindo o percentual 25,61% 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	25.200.202,74
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental MDE+FUNDEB 25%	6.300.050,69
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	6.453.747,42
4	Desp.liqu.com rendimentos	63.800,15
5	Percentual Aplicado em Educação	25,61
6	Valor aplicado a MAIOR no 1º quadrimestre de 2022	153.696,74

2.1.1 FUNDEB

Das transferências recebidas do FUNDEB no 3º Quadrimestre/2022 obtivemos uma Receita de R\$ 4.172.980,50, mais valor de rendimentos bancários de R\$ 52.503,69 somados ao PLUS DO FUNDEB no valor de R\$ 572.134,73, TOTALIZANDO R\$ 4.797.618,92, 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\$ 3.923.928,98 representando o percentual de 81,79% .

FUNDEB		
BASE FUNDEB 20%		20.864.902,49
TRANSFERENCIA	20%	4.172.980,50
RENDIMENTOS BANCÁRIOS		52.503,69
PLUS FUNDEB		572.134,73
TOTAL FUNDEB 20%		4.797.618,92
BASE 70% EM FOLHA	70%	3.358.333,24
VALOR APLICADO EM FOLHA	81,79%	3.923.928,98

A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., durante o 3º Quadrimestre/2022, podemos observar nos dados da tabela a seguir:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	24.012.327,08
2	Valor a ser Aplicado em Saúde 15%	3.601.849,06
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	6.042.514,38
4	Desp.liqu.com rendimentos ASPS	9.034,33
5	Percentual Aplicado em Saúde	25,16%
6	Valor aplicado a maior em 2022	2.440.665,32

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no 3º 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 25,16% sobre a base de cálculo constitucional.

3. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A posição dos Empenhos a Pagar e a liquidar no Exercício do 3º 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	1.357.027,26	963.672,63	393.354,63
20 – M.D.E.	12.843,01	10.921,14	1.921,87
40 – ASPS	275.178,98	273.741,66	1.437,32
SUB-TOTAL	1.645.049,25	1.248.335,43	396.713,82
31 – FUNDEB	45.054,45	6.823,80	38.230,65
SUB-TOTAL	45.054,45	6.823,80	38.230,65
DEMAIS RECURSOS	1.525.834,72	626.183,98	899.650,74
SUB-TOTAL	1.525.834,72	626.183,98	899.650,74
TOTAL	3.215.938,42	1.881.343,21	1.334.595,21

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS


A execução financeira do Município de Machadinho, em observância ao cumprimento das metas fiscais, ressaltamos os saldo financeiros em 31.12.2022, os quais refletem no final do exercício em SUFICIÊNCIA FINANCEIRA, havendo 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 3º quadrimestre de 2022, estão acima do percentual legal exigível representando 25,61%, de aplicação no exercício, sendo que a aplicação em Fundeb está superado seus 81,79% em despesas de pessoal e encargos, bem como a aplicação em Saúde com recursos próprios atingiu 25,16% 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, 3º 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 dezembro de 2022.


ALCIR GRISON
Prefeito Municipal


JAQUELINE BASSO PANIZZON SPANHOLO
Contadora CRC/RS 66.861-O