



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADINHO

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
2º QUADRIMESTRE 2023

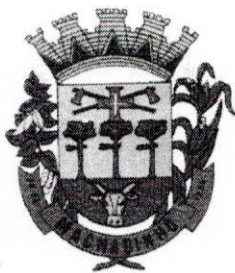
01 DE JANEIRO DE 2023

A

31 DE AGOSTO DE 2023.

ADMINISTRAÇÃO 2021/2024

MACHADINHO – RS, 31 de Agosto de 2023



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 2023, como a seguir evidenciamos:

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITA

A Lei de Meios do Município de MACHADINHO -RS, para o exercício de 2023, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 44.703.726,00 (Quarenta e quatro milhões e setecentos e três mil e setecentos e vinte e seis reais). O Município, no Exercício de 2023, até o final do 1º quadrimestre, teve uma arrecadação de Receita Líquida a presente data de R\$ 24.161.441,00 (Vinte e quatro milhões e cento e sessenta e um mil quatrocentos e quarenta e um reais), Como se pode verificar, em relação a receita prevista proporcionalmente ao 2º quadrimestre de 2023, foi arrecadado a menor o valor de R\$ 5.641.043,00 (Cinco milhões e seiscentos e quarenta e um mil e quarenta e três reais) proporcionalmente ao período analisado, ficou em 18,93% abaixo da previsão de arrecadação, conforme especificação na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA			
ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	RECEITA		
	PREVISÃO DE RECEITA	REALIZADA EM 08/2023	A REALIZAR
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	5.235.626,00	3.462.520,14	- 1.773.105,86
IRRF	910.000,00	495.436,54	- 414.563,46
IPTU	500.000,00	334.938,00	- 165.062,00
ITBI	1.000.000,00	495.827,98	- 504.172,02
ISSQN	2.214.126,00	1.764.684,90	- 449.441,10
TAXAS	601.500,00	371.632,72	- 229.867,28
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	10.000,00	-	- 10.000,00
CONTRIBUIÇÕES	340.000,00	182.512,08	- 157.487,92

J CA

RECEITA PATRIMONIAL	293.900,00	338.957,15	45.057,15
RECEITA AGROPECUÁRIA		60,00	60,00
RECEITA DE SERVIÇOS MAQ	74.000,00	10.087,00	- 63.913,00
TRANSFERENCIAS CORRENTES DE OUTRAS ESFERAS	43.813.200,00	22.046.249,05	-21.766.950,95
TRANSF. DA UNIÃO	25.918.600,00	13.029.051,88	-12.889.548,12
FPM	16.300.000,00	9.555.063,89	- 6.744.936,11
REC HIDRICOS	6.500.000,00	1.958.254,37	- 4.541.745,63
FEP	350.000,00	155.885,80	- 194.114,20
SAUDE FEDERAL (SUS)	1.583.000,00	800.974,64	- 782.025,36
EDUCAÇÃO FEDERAL (FNDE)	725.000,00	344.242,82	- 380.757,18
ASSISTENCIA (FNAS)	260.600,00	114.054,02	- 146.545,98
OUTRAS RECEITAS DE TRANSF (UNIÃO)	200.000,00	100.576,34	- 99.423,66
TRANSF. DO ESTADO	12.332.400,00	5.970.151,03	- 6.362.248,97
ICMS	10.000.000,00	4.613.710,29	- 5.386.289,71
IPVA	1.500.000,00	786.022,01	- 713.977,99
IPI	100.000,00	44.968,33	- 55.031,67
CIDE	36.800,00	48,36	- 36.751,64
SAUDE ESTADUAL (FUNDO A FUNDO)	295.000,00	266.128,18	- 28.871,82
EDUCAÇÃO ESTADUAL	360.000,00	199.183,32	- 160.816,68
Outras Transf. De Convênios	30.800,00		- 30.800,00
Outras Transf. Do Estado	9.800,00	60.090,54	50.290,54
TRANSF. INST. PRIVADAS	35.000,00	-	- 35.000,00
FUNDEB	5.527.200,00	3.039.784,08	- 2.487.415,92
TRANSF. PESSOAS FÍSICAS	-	7.262,06	7.262,06
OUTRAS TRANSF. CORRENTES	165.000,00	69.792,23	- 95.207,77
TOTAL DE RECEITAS SEM DEDUÇÕES	49.921.726,00	26.110.177,65	-23.811.548,35
DEDUÇÕES DO FUNDEB	- 5.340.000,00	- 2.893.120,46	2.446.879,54
DEDUÇÕES OUTRAS		- 105.671,38	- 105.671,38
TOTAL DA RECEITA	44.581.726,00	23.111.385,81	-21.470.340,19
RECEITAS DE CAPITAL	122.000,00	1.050.055,19	928.055,19
Alienação de Bens	121.000,00	196.996,00	75.996,00
Amortização e Empréstimos	1.000,00	-	- 1.000,00
Transferências de Capital (Operação de Crédito)		853.059,19	853.059,19
TOTAL DE RECEITAS	44.703.726,00	24.161.441,00	-20.542.285,00

P. A.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

As Despesas do Município de MACHADINHO, RS, por Órgão ou Secretaria, no Exercício de 2023 atingiram os seguintes valores:

Órgão / Secretaria	Despesa Autorizada	Despesa Liquidada	%
Câmara Municipal de Vereadores	1.502.500,00	740.698,29	3,09
Gabinete do Prefeito Municipal	1.359.800,00	915.753,41	3,82
Secretaria Municipal de Administração	3.790.100,00	2.479.217,10	10,33
Secretaria da Fazenda	1.259.500,00	642.113,62	2,68
Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente	1.578.700,00	657.022,70	2,74
Secretaria de Obras, Viação e Saneamento	7.897.000,00	4.510.787,08	18,79
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	11.906.300,00	6.016.583,13	25,07
Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social	10.940.200,00	6.222.085,50	25,92
Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio	2.568.026,00	988.945,70	4,12
Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social	1.680.900,00	829.609,27	3,46
Secretaria Especial Governo (desativada)	700,00	0,00	-
Reserva de contingencia	220.000,00	0,00	-
Total da Despesa	44.703.726,00	24.002.815,80	100,00

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o município realizou – liquidou despesas R\$ **24.002.815,80**. **Menores** em R\$ **158.625,20** a receita efetivamente arrecadada no valor de R\$ **24.161.441,00**, 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 4.535.908,75, atingindo o percentual 25,12% 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	18.053.895,70
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental 25% MDE+FUNDEB	4.513.473,93
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	4.535.908,75
4	Percentual Aplicado em Educação	25,12
5	Valor aplicado a MAIOR no 2º quadrimestre de 2023	22.434,83

2.1.1 FUNDEB

Das transferências recebidas do FUNDEB no 2º Quadrimestre/2023 obtivemos uma Receita de R\$ 3.039.784,08, 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\$ 2.472.626,81, representando o percentual de 81,34% .

FUNDEB		
BASE FUNDEB 20%		14.460.684,74
TRANSFERENCIA	20%	2.892.136,95
TOTAL FUNDEB 20%		3.039.784,08
BASE 70% EM FOLHA	70%	2.127.848,86
VALOR APLICADO EM FOLHA	81,34%	2.472.626,81

A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., durante o 2º Quadrimestre/2023 podemos observar nos dados da tabela a seguir:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	17.470.480,44
2	Valor a ser Aplicado em Saúde 15%	2.620.572,07
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	5.020.217,63
4	Percentual Aplicado em Saúde	28,74%
5	Valor aplicado a maior em 2023	2.399.645,56

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no 2º Quadrimestre de 2023 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 28,74% sobre a base de cálculo constitucional.

3. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A posição dos Empenhos a Pagar e a liquidar no Exercício do 2º Quadrimestre/2023, por recursos vinculados ficou da seguinte forma:

<i>Recurso Vinculado</i>	<i>Disponibilidade Financeira</i>	<i>Empenhos Liquidados/restos a Pagar</i>	<i>Situação financeira</i>
1500 - PRÓPRIO- MDE - ASPS	1.774.795,77	1.739.452,07	35.343,70
1540 - FUNDEB	131.660,11	2.252,50	129.407,61
SUB-TOTAL	1.906.455,88	1.741.704,57	164.751,31
DEMAIS RECURSOS	1.551.810,04	219505,97	1.332.304,07
SUB-TOTAL	1.551.810,04	219.505,97	1.332.304,07
TOTAL	3.458.265,92	1.961.210,54	1.497.055,38

4. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA.

RGF SIMPLIFICADO		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Endividamento)	35.049.625,46	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Desp. c/ Pessoal)	35.049.625,46	
DESPESA COM PESSOAL	Valor	% sobre a RCL
	0,00	0,00%
DÍVIDA CONSOLIDADA	Valor	% sobre a RCL
Dívida Consolidada Líquida	6.350.362,86	18,12%
	37.853.595,50	108,00%
Limite Definido pelo Senado Federal	42.059.550,55	120,00%
GARANTIAS DE VALORES	Valor	% sobre a RCL
Total das Garantias Concedidas	-	0,00%
Limite Definido Senado Federal	11.215.880,15	32%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	Valor	% sobre a RCL
Operações de Crédito	5.000.000,00	14,27%
Limite Definido Se Operações de Crédito do Senado Federal	5.607.940,07	16%
Operações de Crédito por Antecipação de Receita	-	-
Limite Definido Senado Federal Crédito por Antecipação da Rec.		7%

P AF

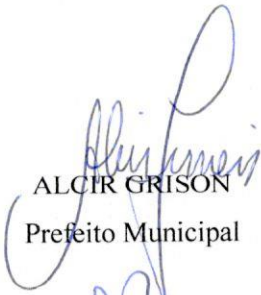
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Machadinho, em observância ao cumprimento das metas fiscais, ressaltamos os saldo financeiros em 31.08.2023, 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 2023, estão superiores ao percentual legal exigidos de 25%, representando um percentual de 25,12%, até a data de 31.08.2023, 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 28,74% 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 2023, **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 2023.


ALCIR GRISON
Prefeito Municipal


JAQUELINE BASSO PANIZZON SPANHOLO
Contadora CRC/RS 66.861-O