

REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADINHO

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
3º QUADRIMESTRE 2023

01 DE JANEIRO DE 2023

A

31 DE DEZEMBRO DE 2023.

ADMINISTRAÇÃO 2021/2024

MACHADINHO – RS, 31 de Dezembro 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 3º 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 3º quadrimestre, teve uma arrecadação de Receita Líquida a presente data de R\$ **42.854.330,96** (Quarenta e dois milhões, oitocentos e cinquenta e quatro mil e trezentos e trinta reais e noventa e seis centavos), Como se pode verificar, em relação a receita prevista proporcionalmente ao 3º quadrimestre de 2023, foi arrecadado a menor o valor de R\$ **1.849.395,04** (Um milhão e oitocentos e quarenta e nove mil e trezentos e noventa e cinco reais e quatro centavos) proporcionalmente ao período analisado, ficou em 4,14% abaixo da previsão de arrecadação, conforme especificação na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA			
ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	RECEITA		
	PREVISÃO DE RECEITA	REALIZADA EM 12/2023	A REALIZAR
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	5.235.626,00	4.554.840,99	- 680.785,01
IRRF	910.000,00	788.737,44	- 121.262,56
IPTU	500.000,00	359.888,58	- 140.111,42
ITBI	1.000.000,00	625.556,96	- 374.443,04
ISSQN	2.214.126,00	2.380.257,76	166.131,76
TAXAS	601.500,00	400.400,25	- 201.099,75
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	10.000,00	-	- 10.000,00

CONTRIBUIÇÕES	340.000,00	279.331,63	- 60.668,37
RECEITA PATRIMONIAL	293.900,00	1.282.056,14	988.156,14
RECEITA AGROPECUÁRIA		80,00	80,00
RECEITA DE SERVIÇOS MAQ	74.000,00	18.117,00	- 55.883,00
TRANSFERENCIAS CORRENTES DE OUTRAS ESFERAS	43.813.200,00	36.588.431,99	- 7.224.768,01
TRANSF. DA UNIÃO	25.918.600,00	22.343.817,10	- 3.574.782,90
FPM	16.300.000,00	14.620.538,94	- 1.679.461,06
REC HIDRICOS	6.500.000,00	4.919.038,79	- 1.580.961,21
FEP	350.000,00	282.451,45	- 67.548,55
SAUDE FEDERAL (SUS)	1.583.000,00	1.334.271,71	- 248.728,29
EDUCAÇÃO FEDERAL (FNDE)	725.000,00	569.303,15	- 155.696,85
ASSISTENCIA (FNAS)	260.600,00	174.914,80	- 85.685,20
OUTRAS RECEITAS DE TRANSF (UNIÃO)	200.000,00	443.298,26	243.298,26
TRANSF. DO ESTADO	12.332.400,00	9.471.971,84	- 2.860.428,16
ICMS	10.000.000,00	7.327.308,94	- 2.672.691,06
IPVA	1.500.000,00	969.546,71	- 530.453,29
IPI	100.000,00	71.311,16	- 28.688,84
CIDE	36.800,00	1.488,90	- 35.311,10
SAUDE ESTADUAL (FUNDO A FUNDO)	295.000,00	431.021,68	136.021,68
EDUCAÇÃO ESTADUAL	360.000,00	284.547,60	- 75.452,40
Outras Transf. De Convênios	30.800,00	-	- 30.800,00
Outras Transf. Do Estado	9.800,00	386.746,85	376.946,85
TRANSF. INST. PRIVADAS	35.000,00	58.959,00	23.959,00
FUNDEB	5.527.200,00	4.706.421,99	- 820.778,01
TRANSF. PESSOAS FÍSICAS	-	7.262,06	7.262,06
OUTRAS TRANSF. CORRENTES	165.000,00	81.899,04	- 83.100,96
TOTAL DE RECEITAS SEM DEDUÇÕES	49.921.726,00	42.804.756,79	- 7.116.969,21
DEDUÇÕES DO FUNDEB	- 5.340.000,00	- 4.410.849,13	929.150,87
DEDUÇÕES OUTRAS		- 116.776,87	- 116.776,87
TOTAL DA RECEITA	44.581.726,00	38.277.130,79	- 6.304.595,21
RECEITAS DE CAPITAL	122.000,00	4.577.200,17	4.455.200,17
Operações de Crédito		3.000.000,00	3.000.000,00
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)		1.380.204,17	1.380.204,17
TOTAL DE RECEITAS	44.703.726,00	42.854.330,96	- 1.849.395,04

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	1.149.194,73	2,85
Gabinete do Prefeito Municipal	1.359.800,00	1.418.021,19	3,51
Reserva de contingencia	220.000,00	0,00	-
Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente	1.578.700,00	1.647.283,23	4,08
Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social	1.680.900,00	1.289.103,93	3,20
Secretaria da Fazenda	1.259.500,00	1.134.327,27	2,81
Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social	10.940.200,00	9.711.507,41	24,07
Secretaria Municipal de Administração	3.790.100,00	3.654.234,22	9,06
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	11.906.300,00	9.772.607,86	24,22
Secretaria de Obras, Viação e Saneamento	7.897.000,00	8.237.120,44	20,42
Secretaria Especial Governo (desativada)	700,00	0,00	-
Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio	2.568.026,00	2.331.347,70	5,78
Total da Despesa	44.703.726,00	40.344.747,98	100,00

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o município realizou – liquidou despesas R\$ **40.344.747,98**. **Menores** em R\$ **2.509.582,98** a receita efetivamente arrecadada no valor de R\$ **42.854.330,96**, 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 7.011.708,69, atingindo o percentual 25,56% 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	27.428.933,31
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental MDE+FUNDEB 25%	6.857.233,33
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	7.011.708,69
4	Percentual Aplicado em Educação	25,56
5	Valor aplicado a MAIOR no 3º quadrimestre de 2023	154.475,36

2.1.1 FUNDEB

Das transferências recebidas do FUNDEB no 3º Quadrimestre/2023 obtivemos uma Receita de R\$ 4.438.749,91, 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\$ 4.216.163,07, representando o percentual de 89,73% .

FUNDEB	
BASE DE CÁLCULO CONSTITUCIONAL FUNDEB	22.193.734,55
BASE DA RECEITA 20%	4.438.746,91
TRANSFERENCIA	4.698.600,54
SUPERÁVIT DO FUNDEB	259.853,63
TOTAL	4.698.600,54
Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB	3.289.020,38
VALOR APLICADO EM FOLHA	4.216.163,07
PERCENTUAL APLICADO EM FOLHA	89,73%

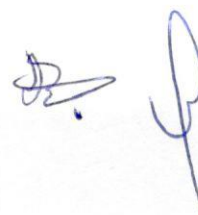
A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., durante o 3º Quadrimestre/2023 podemos observar nos dados da tabela a seguir:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	26.263.809,14
2	Valor a ser Aplicado em Saúde 15%	3.939.571,37
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	7.830.959,47
4	Percentual Aplicado em Saúde	29,82%
5	Valor aplicado a maior em 2023	3.891.388,10

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no 3º 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 29,82% sobre a base de cálculo constitucional.

3. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A posição dos Empenhos a Pagar e a liquidar no Exercício do 3º Quadrimestre/2023, por recursos vinculados ficou da seguinte forma:



EQUILIBRIO FINANCEIRO

<i>Recurso Vinculado</i>	<i>Disponibilidade de Caixa Bruta</i>	<i>Empenhos Liquidados/N Liquidados – restos a Pagar</i>	<i>Situação financeira</i>
500 - Livre	2.176.874,77	2.171.599,48	5.275,29
SUB-TOTAL	2.176.874,77	2.171.599,48	5.275,29
DEMAIS RECURSOS	2.305.301,26	431.593,69	1.873.707,57
SUB-TOTAL	2.305.301,26	431.593,69	1.873.707,57
TOTAL	4.482.176,03	2.603.193,17	1.878.982,86

4. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA.

RGF SIMPLIFICADO		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Endividamento)	38.368.644,72	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Desp. c/ Pessoal)	37.987.464,72	
DESPESA COM PESSOAL	Valor	% sobre a RCL
EXECUTIVO	17.211.086,50	45,31%
LEGISLATIVO	930.059,38	2,45%
DÍVIDA CONSOLIDADA	Valor	% sobre a RCL
Dívida Consolidada Líquida	689.327,63	1,80%
	41.438.136,30	108,00%
Limite Definido pelo Senado Federal	46.042.373,66	120,00%
GARANTIAS DE VALORES	Valor	% sobre a RCL
Total das Garantias Concedidas	-	0,00%
Limite Definido Senado Federal	12.277.966,31	32%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	Valor	% sobre a RCL
Operações de Crédito	3.000.000,00	7,82%
Limite Definido Senado Operações de Crédito do Senado Federal	6.138.983,16	16%
Operações de Crédito por Antecipação de Receita	-	-
Limite Definido Senado Federal Crédito por Antecipação da Rec.	2.685.805,13	7%

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Machadinho, em observância ao cumprimento das metas fiscais, ressaltamos os saldos financeiros em 31.12.2023, 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 3º quadrimestre de 2023, estão superiores ao percentual legal exigidos de 25%, representando um percentual de 25,56%, até a data de 31.12.2023, sendo que a aplicação em Fundeb está superado seus 70% em despesas de pessoal em 89,73% e encargos, bem como a aplicação em Saúde com recursos próprios atingiu 29,82% 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, **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 2023.


DORIVAL DE LIMA VILARINO
Prefeito Municipal


JAQUELINE BASSO PANIZZON SPANHOLO
Contadora CRC/RS 66.861-O