



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

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO**  
**1º QUADRIMESTRE 2024**

**01 DE JANEIRO DE 2024**

**A**

**30 DE ABRIL DE 2024.**

**ADMINISTRAÇÃO 2021/2024**

**MACHADINHO – RS, 30 de Abril de 2024**



**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 1º Quadrimestre 2024, como a seguir evidenciamos:

**1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITA**

A Lei de Meios do Município de MACHADINHO -RS, para o exercício de 2024, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 45.632.859,30 (Quarenta e cinco milhões, seiscentos e trinta e dois mil, oitocentos e cinquenta e nove reais e trinta centavos). O Município, no Exercício de 2024, até o final do 1º quadrimestre, teve uma arrecadação de Receita Líquida até a presente data de R\$ 14.867.337,87 (Quatorze milhões, oitocentos e sessenta e sete mil e trezentos e trinta e sete reais e oitenta e sete centavos), Como se pode verificar, em relação a receita prevista proporcionalmente ao 1º quadrimestre, foi arrecadado a menor o valor de R\$ 343.615,23 (trezentos e quarenta e três mil, seiscentos e quinze reais e vinte e três centavos) proporcionalmente ao período analisado, ficou em 2,26% abaixo da previsão de arrecadação, conforme especificação na tabela abaixo:

| DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA |                           |                                 |                      |  |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|----------------------|--|
| ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA            | RECEITA                   |                                 |                      |  |
|                                     | PREVISÃO DE RECEITA ANUAL | PREVISÃO DA RECEITA ATÉ 04/2024 | REALIZADA EM 04/2024 | DIFERENÇA ENTRE PREVISAO E RECEITA REALIZADA |
| <b>RECEITAS TRIBUTÁRIAS</b>         | <b>5.854.000,30</b>       | <b>1.951.333,43</b>             | <b>1.740.320,49</b>  | <b>- 211.012,94</b>                          |
| IPTU                                | 666.500,30                | 222.166,77                      | 235.036,32           | 12.869,55                                    |
| ITBI                                | 1.000.000,00              | 333.333,33                      | 281.457,72           | - 51.875,61                                  |
| IRRF                                | 1.125.000,00              | 375.000,00                      | 261.690,17           | - 113.309,83                                 |
| ISSQN                               | 2.470.000,00              | 823.333,33                      | 826.990,55           | 3.657,22                                     |
| TAXAS                               | 582.500,00                | 194.166,67                      | 135.145,73           | - 59.020,94                                  |

|   |                       |                       |                       |   |                   |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---|-------------------|
| CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA                       | 10.000,00             | 3.333,33              | -                     | - | 3.333,33          |
| <b>CONTRIBUIÇÕES</b>                            | <b>360.000,00</b>     | <b>120.000,00</b>     | <b>111.455,92</b>     | - | <b>8.544,08</b>   |
| RECEITA PATRIMONIAL                             | 335.200,00            | 111.733,33            | 160.654,28            |   | 48.920,95         |
| RECEITA AGROPECUÁRIA                            | 1.000,00              | 333,33                | -                     | - | 333,33            |
| RECEITA DE SERVIÇOS MAQ                         | 50.000,00             | 16.666,67             | 3.027,00              | - | 13.639,67         |
| TRANSFERENCIAS CORRENTES                        |                       |                       |                       |   | -                 |
| DE OUTRAS ESFERAS                               | 43.997.759,00         | 14.665.919,67         | 14.257.206,27         | - | 408.713,40        |
| TRANSF. DA UNIÃO                                | 24.779.500,00         | 8.259.833,33          | 8.581.468,76          | - | 16.198.031,24     |
| FPM   | 16.300.000,00         | 5.433.333,33          | 5.361.231,99          | - | 72.101,34         |
| REC HIDRICOS                                    | 5.500.000,00          | 1.833.333,33          | 2.324.269,67          |   | 490.936,34        |
| FEP   | 350.000,00            | 116.666,67            | 98.057,80             | - | 18.608,87         |
| SAUDE FEDERAL (SUS)                             | 1.493.000,00          | 497.666,67            | 481.721,51            | - | 15.945,16         |
| EDUCAÇÃO FEDERAL (FNDE)                         | 618.000,00            | 206.000,00            | 190.669,46            | - | 15.330,54         |
| ASSISTENCIA (FNAS)                              | 218.500,00            | 72.833,33             | 52.022,56             | - | 20.810,77         |
| OUTRAS RECEITAS DE TRANSF (UNIÃO)               | 300.000,00            | 100.000,00            | 73.495,77             | - | 26.504,23         |
| TRANSF. DO ESTADO                               | 13.540.300,00         | 4.513.433,33          | 3.646.385,93          | - | 867.047,40        |
| ICMS  | 11.000.000,00         | 3.666.666,67          | 2.762.821,40          | - | 903.845,27        |
| IPVA  | 1.500.000,00          | 500.000,00            | 619.568,77            |   | 119.568,77        |
| IPI   | 100.000,00            | 33.333,33             | 30.874,54             | - | 2.458,79          |
| CIDE  | 39.500,00             | 13.166,67             | 4.654,80              | - | 8.511,87          |
| SAUDE ESTADUAL (FUNDO A FUNDO)                  | 425.000,00            | 141.666,67            | 128.570,48            | - | 13.096,19         |
| EDUCAÇÃO ESTADUAL                               | 360.000,00            | 120.000,00            | 81.738,00             | - | 38.262,00         |
| Outras Transf. De Convênios                     | 30.800,00             | 10.266,67             | 9.594,22              | - | 672,45            |
| Outras Transf. Do Estado                        | 85.000,00             | 28.333,33             | 8.563,72              | - | 19.769,61         |
| TRANSF. INST. PRIVADAS                          | 67.959,00             | 22.653,00             | -                     | - | 22.653,00         |
| FUNDEB  | 5.600.000,00          | 1.866.666,67          | 2.029.351,58          |   | 162.684,91        |
| TRANSF. PESSOAS FÍSICAS                         | 10.000,00             | 3.333,33              | -                     | - | 3.333,33          |
| <b>OUTRAS TRANSF. CORRENTES</b>                 | <b>252.900,00</b>     | <b>84.300,00</b>      | <b>49.346,69</b>      | - | <b>34.953,31</b>  |
| <b>TOTAL DE RECEITAS SEM DEDUÇÕES</b>           | <b>50.850.859,30</b>  | <b>16.950.286,43</b>  | <b>16.322.010,65</b>  | - | <b>628.275,78</b> |
| <b>DEDUÇÕES DO FUNDEB</b>                       | <b>- 5.340.000,00</b> | <b>- 1.780.000,00</b> | <b>- 1.754.899,29</b> |   | <b>25.100,71</b>  |
| <b>DEDUÇÕES OUTRAS</b>                          |                       |                       | <b>- 23.585,49</b>    | - | <b>23.585,49</b>  |
| <b>TOTAL DA RECEITA</b>                         | <b>45.510.859,30</b>  | <b>15.170.286,43</b>  | <b>14.543.525,87</b>  | - | <b>626.760,56</b> |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                      | <b>122.000,00</b>     | <b>40.666,67</b>      | <b>323.812,00</b>     |   | <b>283.145,33</b> |
| <b>Operações de Crédito</b>                     |                       |                       |                       |   | -                 |
| Alienação de Bens                               | 121.000,00            | 40.333,33             | -                     | - | 40.333,33         |
| Amortização e Empréstimos                       | 1.000,00              | 333,33                | -                     | - | 333,33            |
| Transferências de Capital (Operação de Crédito) |                       |                       | -                     |   | 323.812,00        |
| <b>TOTAL DE RECEITAS</b>                        | <b>45.632.859,30</b>  | <b>15.210.953,10</b>  | <b>14.867.337,87</b>  | - | <b>343.615,23</b> |

## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

As Despesas do Município de MACHADINHO, RS, por Órgão ou Secretaria, no 1º Quadrimestre de 2024 atingiram os seguintes valores:

| Órgão / Secretaria                               | Despesa Autorizada   | Despesa Liquidada    | %            |
|--|----------------------|----------------------|--------------|
| Câmara Municipal de Vereadores                   | 1.502.500,00         | 339.500,52           | 0,74         |
| Gabinete do Prefeito Municipal                   | 1.516.359,00         | 392.458,89           | 0,86         |
| Secretaria Municipal de Administração            | 4.513.500,00         | 1.436.660,09         | 3,15         |
| Secretaria da Fazenda                            | 1.443.000,00         | 494.391,35           | 1,08         |
| Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente | 1.824.500,00         | 243.423,78           | 0,53         |
| Secretaria de Obras, Viação e Saneamento         | 8.146.485,00         | 3.758.621,15         | 8,24         |
| Secretaria Municipal de Educação e Cultura       | 12.986.515,30        | 2.638.806,06         | 5,78         |
| Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social | 10.870.400,00        | 3.465.998,53         | 7,60         |
| Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio  | 978.100,00           | 194.242,43           | 0,43         |
| Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social    | 1.650.800,00         | 351.569,46           | 0,77         |
| Secretaria Especial Governo (desativada)         | 700                  |                      | -            |
| Reserva de contingencia                          | 200.000,00           |                      | -            |
| <b>Total da Despesa</b>                          | <b>45.632.859,30</b> | <b>13.315.672,26</b> | <b>29,18</b> |

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o município **liquidou despesas no valor de R\$ 13.315.672,26, e a receita efetivamente arrecadada no período foi de R\$ 14.867.337,87**, a diferença entre os valores arrecadados e as despesas processadas e liquidadas representa um superávit orçamentário do exercício de **R\$ 1.551.665,61**.

### 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 2.081.070,04, atingindo o percentual 20,08% 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                | 10.362.110,07       |
| 2    | Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental 25%<br>MDE+FUNDEB | <b>2.590.527,52</b> |
| 3    | Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.                    | 2.081.070,04        |
| 4    | Percentual Aplicado em Educação                                | <b>20,08</b>        |
| 5    | Valor aplicado a <b>MENOR</b> no quadrimestre                  | <b>-509.457,48</b>  |

### 2.1.1 FUNDEB

Das transferências recebidas do FUNDEB no 1º Quadrimestre/2024 obtivemos uma Receita de R\$ 2.029,361,58, 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\$ 1.363.699,65, representando o percentual de 67,20% .

|  |                   |
|--|-------------------|
| FUNDEB                                     |                   |
| BASE DE CÁLCULO CONSTITUCIONAL FUNDEB      | 10.362.110,07     |
| BASE DA RECEITA 20%                        | 2.029.351,58      |
| TRANSFERENCIA                              | 1.754.899,29      |
| <b>SUPERÁVIT DO FUNDEB</b>                 | <b>274.452,29</b> |
| TOTAL                                      | 2.029.351,58      |
| Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB | 1.420.546,11      |
| VALOR APLICADO EM FOLHA                    | 1.363.699,65      |
| PERCENTUAL APLICADO EM FOLHA               | 67,20%            |

A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., durante o 1º Quadrimestre/2024 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 | 10.362.110,07       |
| 2           | Valor a ser Aplicado em Saúde 15%               | <b>1.554.316,51</b> |
| 3           | Total da Despesa Orçamentária com Saúde         | 2.632.040,73        |
| 4           | Percentual Aplicado em Saúde                    | <b>25,40%</b>       |
| 5           | Valor aplicado a maior no quadrimestre          | <b>1.077.724,22</b> |

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no 1º Quadrimestre de 2024 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 25,40% sobre a base de cálculo constitucional.

### 3. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A posição dos Empenhos a Pagar e a liquidar no Exercício do 1º Quadrimestre/2024, 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              | 3.319.789,26                          | 4.511.446,72   | -                          | 1.191.657,46        |
| <b>SUB-TOTAL</b>         | <b>3.319.789,26</b>                   | <b>4.511.446,72</b>                                      | -                          | <b>1.191.657,46</b> |
| DEMAIS RECURSOS          | 3.111.766,47                          | 319.080,56   |                            | 2.792.685,91        |
| <b>SUB-TOTAL</b>         | <b>3.111.766,47</b>                   | <b>319.080,56</b>  |                            | <b>2.792.685,91</b> |
| <b>TOTAL</b>             | <b>6.431.555,73</b>                   | <b>4.830.527,28</b>                                      |                            | <b>1.601.028,45</b> |

#### 4. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA.

| RGF SIMPLIFICADO   |               |                      |
|--|---------------|----------------------|
| <b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Endividamento)</b>                | 14.543.525,87 |                      |
| <b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Desp. c/ Pessoal)</b>             | 14.543.525,87 |                      |
| <b>DESPESA COM PESSOAL</b>                                     | <b>Valor</b>  | <b>% sobre a RCL</b> |
|  | 5.151.742,20  | 35,42%               |
| <b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>                                      | <b>Valor</b>  | <b>% sobre a RCL</b> |
| Dívida Consolidada Líquida                                     | 2.034.183,79  | 13,99%               |
|  | 15.707.007,94 | 108,00%              |
| Limite Definido pelo Senado Federal                            | 17.452.231,04 | 120,00%              |
| <b>GARANTIAS DE VALORES</b>                                    | <b>Valor</b>  | <b>% sobre a RCL</b> |
| Total das Garantias Concedidas                                 | -             | 0,00%                |
| Limite Definido Senado Federal                                 | 4.653.928,28  | 32%                  |
| <b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>                                    | <b>Valor</b>  | <b>% sobre a RCL</b> |
| Operações de Crédito   | -             | 0,00%                |
| Limite Definido Se Operações de Crédito do Senado Federal      | 2.326.964,14  | 16%                  |
| Operações de Crédito por Antecipação de Receita                | -             | -                    |
| Limite Definido Senado Federal Crédito por Antecipação da Rec. | 1.018.046,81  | 7%                   |

#### 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Machadinho, em observância ao cumprimento das metas fiscais, ressaltamos os saldos financeiros em 30.04.2024, 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 MDE até o 1º quadrimestre de 2024, estão inferior ao percentual legal exigidos de 25%, representando um percentual de 20,08%, o qual deverá ser cumprido até o final do exercício em 30.04.2024, a aplicação em Fundeb está com percentual em 67,20% em despesas de pessoal enquanto o percentual legal é de 70%, a qual também deverá

ser suprida durante o exercício. Enquanto as aplicações em Saúde com recursos próprios atingiu 25,40% superando o percentual legal de 15% exigidos em lei, 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 2024, **1º 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, 30 de Abril de 2024.**

ALCIR GRISON  
Prefeito Municipal

JAQUELINE BASSO PANIZZON SPANHOLO

Contadora CRC/RS 66.861-O