



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
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	5.854.000,30	1.951.333,43	1.740.320,49	- 211.012,94
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
CONTRIBUIÇÕES	360.000,00	120.000,00	111.455,92	-	8.544,08
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
OUTRAS TRANSF. CORRENTES	252.900,00	84.300,00	49.346,69	-	34.953,31
TOTAL DE RECEITAS SEM DEDUÇÕES	50.850.859,30	16.950.286,43	16.322.010,65	-	628.275,78
DEDUÇÕES DO FUNDEB	- 5.340.000,00	- 1.780.000,00	- 1.754.899,29		25.100,71
DEDUÇÕES OUTRAS			- 23.585,49	-	23.585,49
TOTAL DA RECEITA	45.510.859,30	15.170.286,43	14.543.525,87	-	626.760,56
RECEITAS DE CAPITAL	122.000,00	40.666,67	323.812,00		283.145,33
Operações de Crédito			-		-
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		323.812,00
TOTAL DE RECEITAS	45.632.859,30	15.210.953,10	14.867.337,87	-	343.615,23

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		-
Total da Despesa	45.632.859,30	13.315.672,26	29,18

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% MDE+FUNDEB	2.590.527,52
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	2.081.070,04
4	Percentual Aplicado em Educação	20,08
5	Valor aplicado a MENOR no quadrimestre	-509.457,48

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
SUPERÁVIT DO FUNDEB	274.452,29
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:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	10.362.110,07
2	Valor a ser Aplicado em Saúde 15%	1.554.316,51
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	2.632.040,73
4	Percentual Aplicado em Saúde	25,40%
5	Valor aplicado a maior no quadrimestre	1.077.724,22

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
SUB-TOTAL	3.319.789,26	4.511.446,72	-	1.191.657,46
DEMAIS RECURSOS	3.111.766,47	319.080,56		2.792.685,91
SUB-TOTAL	3.111.766,47	319.080,56		2.792.685,91
TOTAL	6.431.555,73	4.830.527,28		1.601.028,45

4. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA.

RGF SIMPLIFICADO		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Endividamento)	14.543.525,87	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Desp. c/ Pessoal)	14.543.525,87	
DESPESA COM PESSOAL	Valor	% sobre a RCL
	5.151.742,20	35,42%
DÍVIDA CONSOLIDADA	Valor	% sobre a RCL
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%
GARANTIAS DE VALORES	Valor	% sobre a RCL
Total das Garantias Concedidas	-	0,00%
Limite Definido Senado Federal	4.653.928,28	32%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	Valor	% sobre a RCL
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:61
504416015

Assinado de forma
digital por ALCIR
GRISON:61504416015
Dados: 2024.05.21
08:42:15 -03'00'

ALCIR GRISON
Prefeito Municipal

JAQUELINE
BASSO PANIZZON
SPANHOLO:69510
490091

Assinado de forma digital
por JAQUELINE BASSO
PANIZZON
SPANHOLO:69510490091
Dados: 2024.05.21
08:45:34 -03'00'

JAQUELINE BASSO PANIZZON SPANHOLO

Contadora CRC/RS 66.861-O