



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADINHO

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
2º QUADRIMESTRE 2024

01 DE JANEIRO DE 2024

A

31 DE AGOSTO DE 2024.

ADMINISTRAÇÃO 2021/2024

MACHADINHO – RS, 31 de Agosto 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 2º 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 2º quadrimestre, teve uma arrecadação de Receita Líquida até a presente data de R\$ 34.402.804,42 (Trinta e quatro milhões e quatrocentos e dois mil e oitocentos e quatro reais e quarente e dois centavos), Como se pode verificar, em relação a receita prevista proporcionalmente ao 2º quadrimestre, foi arrecadado a maior o valor de R\$ 3.980.898,22 (três milhões e novecentos e oitenta mil e oitocentos e noventa e oito reais e vinte e dois centavos) proporcionalmente ao período analisado, ficou em 13,09% acima da previsão de arrecadação, conforme especificação na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA				
ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	RECEITA			DIFERENÇA ENTRE PREVISÃO E RECEITA REALIZADA
	PREVISÃO DE RECEITA ANUAL	PREVISÃO DA RECEITA ATÉ 08/2024	REALIZADA EM 08/2024	
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	5.854.000,30	3.902.666,87	2.996.404,54	- 906.262,33
IPTU	666.500,30	444.333,53	279.631,32	- 164.702,21
ITBI	1.000.000,00	666.666,67	490.223,40	- 176.443,27
IRRF	1.125.000,00	750.000,00	588.330,32	- 161.669,68
ISSQN	2.470.000,00	1.646.666,67	1.367.621,10	- 279.045,57
TAXAS	582.500,00	388.333,33	270.598,40	- 117.734,93
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	10.000,00	6.666,67	-	- 6.666,67
CONTRIBUIÇÕES	360.000,00	240.000,00	218.202,69	- 21.797,31
RECEITA PATRIMONIAL	335.200,00	223.466,67	382.302,79	158.836,12
RECEITA AGROPECUÁRIA	1.000,00	666,67	-	- 666,67
RECEITA DE SERVIÇOS MAQ	50.000,00	33.333,33	5.672,00	- 27.661,33
TRANSFERENCIAS CORRENTES DE OUTRAS ESFERAS	43.997.759,00	29.331.839,33	30.539.112,07	1.207.272,74
TRANSF. DA UNIÃO	24.779.500,00	16.519.666,67	19.853.456,46	- 4.926.043,54
FPM	16.300.000,00	10.866.666,67	10.977.238,41	110.571,74

REC HIDRICOS	5.500.000,00	3.666.666,67	5.740.238,00	2.073.571,33
FEP	350.000,00	233.333,33	188.262,52	- 45.070,81
SAUDE FEDERAL (SUS)	1.493.000,00	995.333,33	2.208.914,14	1.213.580,81
EDUCAÇÃO FEDERAL (FNDE)	618.000,00	412.000,00	427.882,74	15.882,74
ASSISTENCIA (FNAS)	218.500,00	145.666,67	105.172,56	- 40.494,11
TRANSFERENCIAS DE CONVENIOS DA UNIÃO			116.012,80	
OUTRAS RECEITAS DE TRANSF (UNIÃO)	300.000,00	200.000,00	89.735,29	- 110.264,71
TRANSF. DO ESTADO	13.540.300,00	9.026.866,67	6.947.349,40	- 2.079.517,27
ICMS	11.000.000,00	7.333.333,33	5.327.273,53	- 2.006.059,80
IPVA	1.500.000,00	1.000.000,00	875.639,85	- 124.360,15
IPI	100.000,00	66.666,67	67.538,61	871,94
CIDE	39.500,00	26.333,33	6.932,20	- 19.401,13
SAUDE ESTADUAL (FUNDO A FUNDO)	425.000,00	283.333,33	259.263,84	- 24.069,49
EDUCAÇÃO ESTADUAL	360.000,00	240.000,00	190.722,00	- 49.278,00
Outras Transf. De Convênios	30.800,00	20.533,33	9.594,22	- 10.939,11
Outras Transf. Do Estado	85.000,00	56.666,67	210.385,15	153.718,48
TRANSF. INST. PRIVADAS	67.959,00	45.306,00	4.057,53	- 41.248,47
FUNDEB	5.600.000,00	3.733.333,33	3.734.248,68	915,35
TRANSF. PESSOAS FÍSICAS	10.000,00	6.666,67	-	- 6.666,67
OUTRAS TRANSF. CORRENTES	252.900,00	168.600,00	328.216,16	159.616,16
TOTAL DE RECEITAS SEM DEDUÇÕES	50.850.859,30	33.900.572,87	34.469.910,25	569.337,38
DEDUÇÕES DO FUNDEB	- 5.340.000,00	- 3.560.000,00	- 3.322.959,12	237.040,88
DEDUÇÕES OUTRAS			- 26.372,49	- 26.372,49
TOTAL DA RECEITA	45.510.859,30	30.340.572,87	31.120.578,64	780.005,77
RECEITAS DE CAPITAL	122.000,00	81.333,33	3.282.225,78	3.200.892,45
Operações de Crédito		-	2.000.000,00	2.000.000,00
Alienação de Bens	121.000,00	80.666,67	218.400,00	137.733,33
Amortização e Empréstimos	1.000,00	666,67		- 666,67
Transferências de Capital (Operação de Crédito)		-	1.063.825,78	1.063.825,78
TOTAL DE RECEITAS	45.632.859,30	30.421.906,20	34.402.804,42	3.980.898,22

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

As Despesas do Município de MACHADINHO, RS, por Órgão ou Secretaria, no 2º Quadrimestre de 2024 atingiram os seguintes valores:

Órgão / Secretaria	Despesa Autorizada	Despesa Liquidada	%
Câmara Municipal de Vereadores	1.502.500,00	649.626,13	2,30
Gabinete do Prefeito Municipal	1.516.359,00	831.805,95	2,94
Secretaria Municipal de Administração	4.513.500,00	2.493.574,24	8,82
Secretaria da Fazenda	1.443.000,00	829.284,07	2,93
Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente	1.824.500,00	565.765,06	2,00
Secretaria de Obras, Viação e Saneamento	8.146.485,00	8.315.777,11	29,43
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	12.986.515,30	6.285.237,03	22,24
Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social	10.870.400,00	7.047.136,94	24,94
Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio	978.100,00	483.863,91	1,71
Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social	1.650.800,00	754.012,02	2,67
Secretaria Especial Governo (desativada)	700	0,00	-
Reserva de contingencia	200.000,00	0,00	-
Total da Despesa	45.632.859,30	28.256.082,46	100,00

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o município liquidou despesas no valor de R\$ 28.256.082,46, e a receita efetivamente arrecadada no período foi de R\$ 34.402.804,42, a diferença entre os valores arrecadados e as despesas processadas e liquidadas representa um superávit orçamentário do exercício até o 2º quadrimestre de R\$ 6.146.721,96

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 R\$ 4.462.117,86, atingindo o percentual 22,36% do total das 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	19.955.720,08
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental 25% MDE+FUNDEB	4.988.930,02
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	4.462.117,86
4	Percentual Aplicado em Educação	22,36
5	Valor aplicado a Menor no 2º quadrimestre de 2024	-526.812,16

2.1.1 FUNDEB

Das transferências recebidas do FUNDEB no 2º Quadrimestre/2024 obtivemos uma Receita de R\$ 3.734.248,68, 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\$ 2.899.686,68, representando o percentual de 76,72%

FUNDEB	
BASE DE CÁLCULO CONSTITUCIONAL FUNDEB	16.614.796,37
BASE DA RECEITA 20%	3.322.959,27
TRANSFERENCIA	3.734.248,68
RECEITA DE RENDIMENTOS	45.318,77
SUPERÁVIT DO FUNDEB	411.289,41
TOTAL	3.779.567,45
Base da Receita - 70% do Retorno do FUNDEB	2.645.697,22
VALOR APLICADO EM FOLHA	2.899.686,68
PERCENTUAL APLICADO EM FOLHA	76,72%

A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., durante o 2º Quadrimestre/2024 podemos observar nos dados da tabela a seguir:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	19.322.826,05
2	Valor a ser Aplicado em Saúde 15%	2.898.423,91
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	4.974.993,74
4	Percentual Aplicado em Saúde	25,75%
5	Valor aplicado a maior em 2023	2.076.569,83

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no 2º 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 25,75% sobre a base de cálculo constitucional.

3. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A posição dos Empenhos a Pagar e a liquidar no Exercício do 2º 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	4.280.945,76	2.737.962,45	1.542.983,31
SUB-TOTAL	4.280.945,76	2.737.962,45	1.542.983,31
DEMAIS RECURSOS	5.584.181,23	445.576,21	5.138.605,02
SUB-TOTAL	5.584.181,23	445.576,21	5.138.605,02
TOTAL	9.865.126,99	3.183.538,66	6.681.588,33

4. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA.

RGF SIMPLIFICADO		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Endividamento)	41.984.350,00	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Desp. c/ Pessoal)	41.594.686,00	
DESPESA COM PESSOAL	Valor	% sobre a RCL
	17.463.771,81	41,99%
DÍVIDA CONSOLIDADA	Valor	% sobre a RCL
Dívida Consolidada Líquida	391.420,60	0,93%
	45.343.098,00	108,00%
Limite Definido pelo Senado Federal	50.381.220,00	120,00%
GARANTIAS DE VALORES	Valor	% sobre a RCL
Total das Garantias Concedidas	-	0,00%
Limite Definido Senado Federal	13.434.992,00	32%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	Valor	% sobre a RCL
Operações de Crédito	3.000.000,00	7,15%
Limite Definido Se Operações de Crédito do Senado Federal	6.717.496,00	16%
Operações de Crédito por Antecipação de Receita	-	-
Limite Definido Senado Federal Crédito por Antecipação da Rec.	2.938.904,50	7%

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Machadinho, em observância ao cumprimento das metas fiscais, ressaltamos os saldo financeiros em 31.08.2024, 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 2º quadrimestre de 2024, estão inferior ao percentual legal exigidos de 25%, representando um percentual de 22,36%, o qual deverá ser cumprido até o final do exercício, a aplicação em Fundeb está com percentual em 76,72% em despesas de pessoal enquanto o percentual legal é de 70%, a qual já está cumprindo a previsão de aplicação em folha durante o exercício. Enquanto as aplicações em Saúde com recursos próprios atingiu 25,75% 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, **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 2024.

ALCIR

GRISON:61504416

015

Assinado de forma digital por ALCIR
GRISON:61504416015
Dados: 2024.09.17 09:25:39 -03'00'

ALCIR GRISON

Prefeito Municipal

JAQUELINE BASSO

PANIZZON

SPANHOLO:69510490091

JAQUELINE BASSO PANIZZON SPANHOLO

Assinado de forma digital por
JAQUELINE BASSO PANIZZON
SPANHOLO:69510490091
Dados: 2024.09.17 09:25:04 -03'00'

Contadora CRC/RS 66.861-O

AUDIÊNCIA PÚBLICA MUNICIPAL
2º QUADRIMESTRE EXERCÍCIO DE 2024.
MACHADINHO/RS

Aos dezessete dias do mês de setembro de dois mil e vinte e quatro, junto às dependências da Prefeitura Municipal de Machadinho, na sala de reuniões da Secretaria Municipal de Turismo, Indústria e Comércio, situada na Avenida Frei Teófilo, 414, Subsolo, às 10:00 horas, reuniram-se membros da Comunidade, representantes dos Poderes Executivo e Legislativo Municipal, bem como, os membros da Central de Controle Interno Municipal, para a explanação do Relatório relativo à Execução Orçamentária e Financeira e Metas Fiscais referentes ao 2º Quadrimestre do Exercício de 2024. Num primeiro momento a Contadora da Municipalidade, Sra. Jaqueline Basso Panizzon Spanholo, apresentou os números da Receita Arrecada até a data de 31 de agosto de 2024. Observou-se que a arrecadação atingiu o montante de R\$ 34.402.804,42, com uma média mensal de R\$ 4.300.350,55; uma vez confrontado com a Receita Orçada, que é de R\$ 45.632.859,30, média mensal de R\$ 3.802.738,28 representou uma Receita Arrecada acumulada a maior de R\$ 3.980.898,22 do que a previsão estimada para o período. Por sua vez, a Despesa Liquidada no período foi de R\$ 28.256.082,46, compondo uma média mensal de R\$ 3.532.010,31 e representando valor gasto a menor em R\$ 6.146.721,96 em relação a receita arrecadada até o período de 31/08/2024. O município investiu em Educação, até o 2º quadrimestre/2024, o valor de R\$ 4.462.117,86 que equivale ao percentual de 22,36%, e investiu em Saúde com cursos próprios o valor de R\$ 4.974.993,74 que equivale ao percentual de 25,75%. OBSERVANDO dessa forma o cumprimento dos limites estabelecidos pela EC-29 em relação a saúde, e em relação a educação deverá ser cumprido no exercício 2024. Salientou-se, ainda, sobre o cumprimento dos prazos e formalidades legais, quanto ao atendimento da Lei de Responsabilidade Fiscal, em especial, aos princípios da publicidade e transparência dos recursos públicos. Uma vez concluída a explanação, foi aberto à palavra aos presentes para suas manifestações. Nada mais havendo a tratar, encerramos a presente ata, que vai assinada pelos representantes, indicados no preâmbulo, bem como a lista de presença que é parte integrante do presente documento.

