

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

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO**  
**2º QUADRIMESTRE 2020**

**01 DE JANEIRO DE 2020**

**A**

**31 DE AGOSTO DE 2020.**

**ADMINISTRAÇÃO 2017/2020**

**MACHADINHO – RS, 31 de agosto de 2020.**



**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 2020, como a seguir evidenciamos:

**1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITA**

A Lei de Meios do Município de MACHADINHO -RS, para o exercício de 2020, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 28.200.000,00 (Vinte e oito milhões e duzentos mil reais). O Município, no Exercício de 2020, até o final do segundo quadrimestre, teve uma arrecadação de Receita Líquida a presente data de R\$ 18.007.095,57, conforme especificação na tabela abaixo:

| Especificação da Receita            | Receita Prevista     | Receita Realizada    | Diferença            |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Receitas Correntes</b>           | <b>31.454.860,00</b> | <b>17.328.949,22</b> | <b>14.125.910,78</b> |
| Receita Tributaria                  | 2.053.261,34         | 1.374.257,14         | 679.004,20           |
| Receita de Contribuições            | 302.100,00           | 138.151,49           | 163.948,51           |
| Receita Patrimonial                 | 259.209,00           | 111.048,30           | 148.160,70           |
| Receita Agropecuária                | 14.500,00            | 650,00               | 13.850,00            |
| Receita de Serviços                 | 96.800,00            | 4.424,55             | 92.375,45            |
| Transferências Correntes            | 28.586.489,66        | 15.605.898,77        | 12.980.590,89        |
| Outras Receitas Correntes           | 142.500,00           | 94.158,97            | 48.341,03            |
| <b>Receitas de Capital</b>          | <b>32.100,00</b>     | <b>2.509.362,54</b>  | <b>-2.477.262,54</b> |
| Alienação de Bens                   | 31.000,00            | 10.500,00            | 20.500,00            |
| Amortização e Empréstimos           | 1.100,00             | 0                    | 1.100,00             |
| Transferências de Capital           | 0                    | 2.498.862,64         | -2.498.862,64        |
| Outras Receitas de Capital          | 0                    | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL DE RECEITAS</b>            | <b>31.486.960,00</b> | <b>19.838.311,76</b> | <b>11.648.648,24</b> |
| <b>Deduções da Receita Corrente</b> | <b>-3.286.960,00</b> | <b>-1.834.216,29</b> | <b>-1.452.743,71</b> |
| <b>Receita Total</b>                | <b>28.200.000,00</b> | <b>18.004.095,47</b> | <b>10.195.904,53</b> |

Como se pode verificar, na tabela acima, verificamos que a receita prevista, proporcionalmente ao período analisado, ficou em 4% abaixo da previsão de arrecadação.

**DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA**

| ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA                          | RECEITA              |                       |                                  |
|---------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------|
|                                                   | PREVISÃO DE RECEITA  | REALIZADA ATÉ 08/2020 | DIFERENÇA DA PREVISÃO À REALIZAR |
| <b>RECEITAS CORRENTES PROPRIAS</b>                | <b>2.053.261,34</b>  | <b>1.628.531,48</b>   | 424.729,86                       |
| ITR                                               | 24.000,00            | 2.271,11              | 21.728,89                        |
| IRRF                                              | 240.000,00           | 245.481,66            | -5.481,66                        |
| IPTU                                              | 279.561,34           | 194.533,34            | 85.028,00                        |
| ITBI                                              | 250.000,00           | 237.654,76            | 12.345,24                        |
| ISSQN                                             | 1.016.000,00         | 498.967,95            | 517.032,05                       |
| TAXAS                                             | 243.700,00           | 195.348,32            | 48.351,68                        |
| <b>CONTRIBUIÇÕES</b>                              | <b>302.100,00</b>    | <b>138.151,49</b>     | 163.948,51                       |
| <b>RECEITA PATRIMONIAL</b>                        | <b>259.209,00</b>    | <b>111.048,30</b>     | 148.160,70                       |
| <b>RECEITA AGROPECUÁRIA</b>                       | <b>14.500,00</b>     | <b>650,00</b>         | 13.850,00                        |
| <b>RECEITA DE SERVIÇOS MAQ</b>                    | <b>96.800,00</b>     | <b>4.424,55</b>       | 92.375,45                        |
| <b>TRANSFERENCIAS CORRENTES DE OUTRAS ESFERAS</b> | <b>28.586.489,66</b> | <b>15.700.417,84</b>  | 12.886.071,82                    |
| <b>TRANSF. DA UNIÃO</b>                           | <b>18.092.589,66</b> | <b>9.024.141,70</b>   | 9.068.447,96                     |
| FPM                                               | 10.980.000,00        | 5.384.317,59          | 5.595.682,41                     |
| REC HIDRICOS                                      | 4.676.149,66         | 1.252.201,24          | 3.423.948,42                     |
| FEP                                               | 100.000,00           | 77.966,02             | 22.033,98                        |
| SAUDE FEDERAL                                     | 1.093.040,00         | 986.731,61            | 106.308,39                       |
| ASSIST FEDERAL                                    | -                    | 138.015,15            | - 138.015,15                     |
| EDUCAÇÃO FEDERAL                                  | 502.600,00           | 241.845,83            | 260.754,17                       |
| LC 87/96                                          | 30.800,00            | -                     | 30.800,00                        |
| OUTRAS RECEITAS DE TRANSF                         | 710.000,00           | 943.064,26            | -233.064,26                      |
| <b>TRANSF. DO ESTADO</b>                          | <b>6.984.000,00</b>  | <b>6.676.276,14</b>   | 307.723,86                       |
| ICMS                                              | 5.800.000,00         | 3.468.351,96          | 2.331.648,04                     |
| IPVA                                              | 500.000,00           | 470.029,94            | 29.970,06                        |
| IPI                                               | 80.000,00            | 46.544,88             | 33.455,12                        |
| CIDE                                              | 30.300,00            | 5.559,76              | 24.740,24                        |
| SAUDE ESTADUAL                                    | 235.000,00           | 219.367,45            | 15.632,55                        |
| ESDUCAÇÃO ESTADUAL                                | 336.000,00           | 62.533,66             | 273.466,34                       |
| OUTRAS RECEITAS DO ESTADO                         | 2.700,00             | 2157,86               | 542,14                           |
| TRANSF. INST. PRIVADAS                            | 9.900,00             | 200.005,15            | -190.105,15                      |
| FUNDEB                                            | 3.500.000,00         | 2.103.606,51          | 1.396.393,49                     |
| TRANSF. PESSOAS FÍSICAS                           | -                    | 3.600,00              | -3.600,00                        |
| <b>OUTRAS RECEITAS</b>                            | <b>142.500,00</b>    | <b>94.518,97</b>      | 47.981,03                        |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                        | <b>32.100,00</b>     | <b>2.509.362,54</b>   | -2.477.262,54                    |
| <b>TOTAL DE RECEITAS SEM DEDUÇÕES</b>             | <b>31.486.960,00</b> | <b>19.838.311,86</b>  | <b>-22.168.248,36</b>            |
| <b>DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE</b>               | <b>-3.286.960,00</b> | <b>-1.834.216,29</b>  | <b>2.245.565,11</b>              |
| <b>TOTAL DA RECEITA</b>                           | <b>28.200.000,00</b> | <b>18.004.095,57</b>  | <b>10.195.904,43</b>             |

## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

As Despesas do Município de MACHADINHO, RS, por Órgão ou Secretaria, no Exercício de 2.020 atingiram os seguintes valores:

| Órgão / Secretaria                               | Despesa Liquidada    | %             |
|--------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| Câmara Municipal de Vereadores                   | 539.973,51           | 3,21          |
| Gabinete do Prefeito Municipal                   | 492.636,46           | 2,93          |
| Secretaria Municipal de Administração            | 999.477,73           | 5,95          |
| Secretaria da Fazenda                            | 572.897,20           | 3,41          |
| Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente | 775.618,68           | 4,62          |
| Secretaria de Obras, Viação e Saneamento         | 4.250.091,63         | 25,30         |
| Secretaria Municipal de Educação e Cultura       | 3.577.392,05         | 21,29         |
| Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social | 3.845.193,68         | 22,89         |
| Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio  | 1.160.090,82         | 6,90          |
| Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social    | 588.607,78           | 3,50          |
| <b>Total da Despesa</b>                          | <b>16.801.979,54</b> | <b>100,00</b> |

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o município realizou – liquidou despesas **INFERIORES** em **R\$ 1.202.116,03** sobre a receita efetivamente arrecadada, valor este representando um superávit orçamentário do exercício, em relação as despesas processadas e liquidadas.

Verificamos ainda que ocorreram desembolsos na Secretaria de Obras aplicados prioritariamente em vias públicas, atingindo o percentual 25,30% do total da despesas realizadas segundo o regramento constitucional, ficou assim disposta:

| ITEM | DESCRIÇÃO                                         | VALOR EM R\$        |
|------|---------------------------------------------------|---------------------|
| 1    | Base Cálculo Constitucional da Receita Educação   | 10.528.701,95       |
| 2    | Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental      | <b>2.632.175,49</b> |
| 3    | Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.       | 2.942.299,28        |
| 4    | Percentual Aplicado em Educação                   | <b>27,95</b>        |
| 5    | Valor aplicado a menor no 1º quadrimestre de 2020 | 310.123,79          |

Das transferências recebidas do Fundeb no Exercício de 2.020 obtivemos uma Receita de R\$ 2.103.606,51, mais os rendimentos de aplicações financeiras no valor de R\$ 4.888,83. Deste valor total as despesas com professores em efetivo exercício do magistério, cujo o valor mínimo de 60%(sessenta por cento) a ser aplicado, foi aplicado o valor de R\$ 1.575.265,85 representando o percentual de 74,71%.

| <b>FUNDEB</b>        |                               |               |                   |
|----------------------|-------------------------------|---------------|-------------------|
| TRANSFERENCIA        | 3.500.000,00                  | 2.103.606,51  | 1.396.393,49      |
| ( - ) DEDUÇÃO FUNDEB | -3.286.960,00                 | -1.805.267,17 | -1.481.692,83     |
|                      | <b>SUPERAVIT DO EXERCÍCIO</b> |               | <b>298.339,34</b> |

A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., durante o Exercício de 2.020, 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   | 10.528.701,95       |
| 2           | Valor a ser Aplicado em Saúde                     | 1.579.305,29        |
| 3           | Total da Despesa Orçamentária com Saúde           | 2.810.892,63        |
| 4           | Desp.liqu.com rendimentos ASPS                    | 584,14              |
| 5           | Percentual Aplicado em Saúde                      | 26,70               |
| 6           | Valor aplicado a maior no 1º quadrimestre de 2020 | <b>1.231.587,34</b> |

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no Exercício de 2.020 houve o atendimento do percentual constitucional mínimo de aplicação em A.S.P.S. Verifica-se que houve um desembolso de 27,05% sobre a base de cálculo constitucional.

### **3. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA**

A posição dos Empenhos a Pagar e a liquidar do Exercício de 2020, por recursos vinculados ficou da seguinte forma:

| <i>Recurso Vinculado</i> | <i>Disponibilidades</i> | <i>Empenhos Liquidados/N Liquidados – restos a Pagar</i> | <i>Situação financeira</i> |
|--------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|
| 01 – Livre               | 1.120.133,10            | 438.061,48                                               | 682.071,62                 |
| 20 – M.D.E.              | 55.443,21               | 20.783,46                                                | 34.659,75                  |
| 31 – FUNDEB              | 88.736,05               | 6.217,12                                                 | 82.518,93                  |
| 40 – ASPS                | 9.660,88                | 49.832,89                                                | -40.172,01                 |
| SUB-TOTAL                | 1.273.973,24            | 514.894,95                                               | 759.078,29                 |
| OUTROS VINCULOS          | 4.163.830,43            | 503.123,80                                               | 3.660.706,63               |
| <b>TOTAL GERAL</b>       | <b>5.437.803,67</b>     | <b>1.018.018,75</b>                                      | <b>4.419.784,92</b>        |

AT

#### 4. DA DESPESA COM PESSOAL

Demonstrativo da Despesa com Pessoal conforme Lei Complementar Federal nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal.

Para uma Receita Corrente Líquida-RCL de R\$ 25.557.517,59 arrecadado nos últimos doze meses 2020, obteve as seguintes despesas com pessoal:

| DESPESA COM PESSOAL – APURADO EM 30/06/2020<br>Total da Despesa Líquida c/Pessoal nos 12 últimos meses | VALOR<br>AJUSTADO    | % s/RCL       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| Executivo                                                                                              | 11.641.035,68        | 45,55%        |
| Legislativo                                                                                            | 708.770,24           | 2,77%         |
| <b>Total</b>                                                                                           | <b>12.349.805,92</b> | <b>48,32%</b> |


#### 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Machadinho, resultou no real cumprimento das metas fiscais onde os saldo financeiros em 31.08.2020, refletem SUFICIÊNCIA FINANCEIRA, havendo recursos para satisfazer todos os compromissos assumidos dos valores de restos a pagar com saldos no final do exercício.

As metas fiscais para segundo quadrimestre de 2020, foram plenamente alcançadas, inclusive com a análise orçamentária e financeira, 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 2020, segundo **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.

  
ALCIR GRISON  
Prefeito Municipal

**Machadinho – RS, 31 de agosto de 2020.**  
  
JAQUELINE B.F. SPANHOLO  
Contador CRC/RS 66.861