



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

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A EXECUÇÃO ECONOMICA-FINANCEIRA E AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS- PERÍODO DE 01/01/2018 A 31/08/2018 – ADMINISTRAÇÃO 2017/2020.**

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 2018, como a seguir evidenciamos:

**1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITA**

A Lei de Meios do Município de MACHADINHO -RS, para o exercício de 2018, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 25.969.100,00 (Vinte e cinco milhões novecentos e sessenta e nove mil e cem reais). O Município, no Exercício de 2018, até o final do Segundo Quadrimestre, teve uma arrecadação de Receita Líquida a presente data de **R\$14.427.339,12** conforme especificação na tabela abaixo:

Especificação da Receita	Receita Prevista	Receita Realizada	Diferença
<b>Receitas Correntes</b>	<b>28.090.860,00</b>	<b>14.995.065,92</b>	<b>-13.095.794,08</b>
Receita Tributaria	1.224.161,34	1.518.202,50	294.041,16
IPTU – 201.966,42			
IRRF – 204.561,92			
ITBI – 146.951,07			
ISSQN – 775.106,10			
TAXAS – 189.616,99			
Receita de Contribuições – CIP	170.000,00	126.446,92	-43.553,08
Receita Patrimonial – JUROS	256.109,00	107.245,41	-148.863,59
Receita de Serviços – MAQUINAS	94.400,00	32.071,61	-62.328,39
Transferências Correntes	27.220.689,66	13.743.870,83	-13.476.818,83
FPM – 5.081.748,26			
HIDRICOS – 1.097.888,03			
SAUDE FEDERAL – 759.631,83			
ASSISTENCIA SOCIAL – 118.089,02			
EDUCAÇÃO FEDERAL – 222.797,07			
ICMS – 3.276.369,62			
IPVA – 465.121,68			
IPI – 52.624,50			
SAUDE ESTADUAL – 193.922,05			
OUTRAS RECEITAS – 2.460.485,49			
FUNDEB RETORNO – 1.794.810,77			
FUNDEB RETENÇÃO – (1.779.617,49)			
Outras Receitas Correntes	81.000,00	96.870,81	15.870,81

<b>Receitas de Capital</b>	<b>32.100,00</b>	<b>599.114,19</b>	<b>567.014,19</b>
Alienação de Bens	30.000,00	129.006,00	99.006,00
Amortização e Empréstimos	2.100,00	0,00	-2.100,00
Transferências de Capital	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Outras Receitas de Capital	0,00	469.157,96	469.157,96
<b>Receita Total</b>	<b>25.969.100,00</b>	<b>14.427.339,12</b>	<b>-11.541.760,88</b>

Como se pode verificar, na tabela acima, verificamos que a receita prevista, proporcionalmente ao período analisado de R\$ 17.312.733,33, arrecadado R\$ **14.427.339,12** ficou em 17% abaixo da previsão, o que recomenda o máximo de prudência na aplicação dos recursos recebidos para concluir em equilíbrio financeiro.

## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

As Despesas do Município de MACHADINHO, RS, por Órgão ou Secretaria, no Exercício de 2.018 atingiram os seguintes valores:

Órgão / Secretaria	Despesa Liquidada	%
Câmara Municipal de Vereadores	509.248,05	3,78
Gabinete do Prefeito Municipal	582.466,38	4,33
Secretaria Municipal de Administração	710.309,04	5,28
Secretaria de Finanças	628.597,67	4,67
Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente	493.369,25	3,67
Secretaria de Obras, Viação e Saneamento	2.353.347,23	17,49
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	3.674.535,48	27,31
Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social	3.684.457,33	27,38
Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio	186.283,31	1,38
Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social	633.730,80	4,71
<b>Total da Despesa</b>	<b>13.456.344,54</b>	<b>100,00</b>

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o Município realizou – liquidou despesas R\$ **13.456.344,54**, inferiores em R\$ 970.994,58, a receita efetivamente arrecadada no valor de R\$ **14.427.339,12**, valor este representando o superávit orçamentário do exercício, em relação às despesas processadas e liquidadas, o que comprova o controle efetivo das despesas dentro da realidade financeira atual.

A aplicação em Educação, segundo o regramento constitucional, ficou assim disposta:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
01	Base Cálculo Constitucional da Receita Educação	<b>10.535.759,14</b>
02	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental	<b>2.633.939,78</b>
03	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	<b>2.864.539,35</b>
04	Percentual Aplicado em Educação	<b>27,19%</b>
05	Valor aplicado a maior em 2.018	<b>230.599,57</b>

Das transferências recebidas do Fundeb no Exercício de 2.018 obtivemos uma Receita de R\$ **1.781.810,77**, mais os rendimentos de aplicações financeiras no valor de R\$ **5.054,08**. 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\$ 1.375.336,94 representando o percentual de 76,97%.**

A movimentação dos recursos da Saúde – A.S.P.S., durante o Exercício de 2.018, ficou assim disposto:

<b>ITEM</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALOR EM R\$</b>
01	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	<b>10.535.759,14</b>
02	Valor a ser Aplicado em Saúde	<b>1.580.363,87</b>
03	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	<b>2.863.209,16</b>
04	Desp.liqu.com rendimentos ASPS	447,87
05	Percentual Aplicado em Saúde	<b>27,18%</b>
06	Valor aplicado a maior em 2.018	<b>1.282.845,29</b>

### **3. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA**

A posição dos Saldos financeiros a pagar e Restos a Pagar dos Exercícios anteriores, frente aos recursos disponíveis próprios e recursos vinculados, ficou da seguinte forma:

<b>Recurso Vinculado</b>	<b>Valor contábil Financeiro</b>	<b>Empenhos a pagar</b>	<b>Superávit financeiro</b>
LIVRE/MDE/FUNDEB	733.193,72	257.537,61	475.656,11
OUTROS VINCULOS	2.198.537,66	274.050,00	1.924.487,66
<b>Total</b>	<b>2.931.731,38</b>	<b>531.587,61</b>	<b>2.400.143,77</b>

### **4. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

A execução financeira e orçamentária do Município de Machadinho, cumpre as metas fiscais onde os saldo em 31.08.2018, 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 o segundo quadrimestre de 2018, 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 2018, SEGUNDO quadrimestre onde as despesas não ultrapassaram os limites estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal, e ainda os limites estabelecidos nas operações de créditos.

Machadinho – RS, 31 de Agosto de 2018.

  
**HAMILTON LAUER CENTELEGUE**  
Prefeito Municipal.

  
**DARLI CARLOS SPANHOLO**  
CONTADOR CRC 046.575