



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 3º 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, teve uma arrecadação de Receita Líquida a presente data de R\$ 29.236.409,49 conforme especificação na tabela abaixo:

Especificação da Receita	Receita Prevista	Arrecadada	Diferença
Receitas Correntes	31.454.860,00	28.454.541,47	-3.000.318,53
Receita Tributaria	2.053.261,34	2.022.199,71	-31.061,63
Receita de Contribuições	302.100,00	218.224,86	-83.875,14
Receita Patrimonial	259.209,00	144.153,57	-115.055,43
Receita Agropecuaria	14.500,00	750,00	-13.750,00
Receita de Serviços	96.800,00	8.404,55	-88.395,45
Transferências Correntes	28.586.489,66	25.500.335,87	-3.086.153,79
Outras Receitas Correntes	142.500,00	560.472,91	417.972,91
Deduções da Receita Corrente	-3.286.960,00	-3.448.461,63	-161.501,63
Total da Receita Corrente com DEDUÇÕES	28.167.900,00	25.006.079,84	-3.161.820,16
Receitas de Capital	32.100,00	4.230.329,65	4.198.229,65
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	4.219.829,65	4.219.829,65
Outras Receitas de Capital	0	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	28.200.000,00	29.236.409,49	1.036.409,49

AM

Como se pode verificar, na tabela acima, verificamos que a receita prevista, proporcionalmente ao período analisado, ficou em 9,54% acima da previsão de arrecadação.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

As Despesas do Município de MACHADINHO, RS, por Órgão ou Secretaria, no Exercício de 2020 atingiram os seguintes valores:

Órgão / Secretaria	Despesa Prevista	Despesa Liquidada	%
Câmara Municipal de Vereadores	1.360.500,00	1.011.554,32	3,58%
Gabinete do Prefeito Municipal	1.070.400,00	767.957,91	2,72%
Secretaria Municipal de Administração	2.115.400,00	1.479.632,47	5,24%
Secretaria de Finanças	1.963.500,00	1.756.129,06	6,22%
Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente	1.336.000,00	1.336.635,61	4,73%
Secretaria de Obras, Viação e Saneamento	4.764.700,00	6.531.664,46	23,13%
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	7.538.770,00	5.779.202,65	20,47%
Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social	5.936.600,00	6.674.144,35	23,64%
Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio	629.500,00	1.962.157,64	6,95%
Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social	1.183.300,00	934.945,68	3,31%
Secretaria Especial Geral	24.000,00	0,00	0,00%
Reserva de Contingência	277.330,00	0,00	0,00%
Total da Despesa	28.200.000,00	28.234.024,15	100,00%

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o município realizou – liquidou despesas R\$ 28.234.024,15 inferior em R\$ 1.002.385,34 em relação a receita efetivamente arrecadada no valor de R\$ 29.236.409,49, valor este representando um superávit orçamentário do exercício, em relação as despesas processadas e liquidadas.

Verificamos ainda que ocorreram desembolsos na Secretaria de Educação aplicados prioritariamente no ensino municipal, atingindo o percentual 29,07% do total da despesas realizadas segundo o regramento constitucional, ficou assim disposta:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita Educação	16.609.920,72
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental	4.152.480,18
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	4.828.921,56
4	Percentual Aplicado em Educação	29,07%
5	Valor aplicado a maior em 2020	676.441,38

Das transferências recebidas do Fundeb no Exercício de 2020 obtivemos uma Receita de **R\$ 3.298.002,95**, mais os rendimentos de aplicações financeiras no valor de **R\$ 4.945,87**. 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\$ 2.020.859,59** representando o percentual de **61,28%**.

	FUNDEB
TRANSFERENCIA FUNDEB	3.298.002,95
(-) DEDUÇÃO FUNDEB 20%	2.840.218,60
SUPRAVIT DO EXERCICIO	457.784,35

A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., durante o Exercício de 2020, podemos observar nos dados da tabela a seguir:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	16.609.920,72
2	Valor a ser Aplicado em Saúde	2.491.488,11
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	4.444.850,06
4	Desp.liqu.com rendimentos ASPS	621,24
5	Percentual Aplicado em Saúde	26,76%
6	Valor aplicado a maior em 2.019	1.953.361,95

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no Exercício de 2020 houve o atendimento do percentual constitucional mínimo de aplicação em A.S.P.S. Verifica-se que houve um desembolso de 26,76% 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:

Recurso Vinculado	Disponibilidades	Empenhos Liquidados/N Liquidados – restos a Pagar	Situação financeira
01 – Livre	431.028,46	508.862,47	77.834,01
20 – M.D.E.	21.121,23	22.742,81	1.621,58
31 – FUNDEB	33.310,44	54.017,74	20.707,30
40 – ASPS	9.950,00	11.474,53	1.524,53
SUB-TOTAL	495.410,13	597.097,55	101.687,42
OUTROS VINCULOS	1.218.764,40	2.689.160,22	1.470.395,82
TOTAL GERAL	1.714.174,53	3.286.257,77	1.572.083,24

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 Liquida-RCL de R\$ 25.121.450,14 arrecada nos últimos doze meses, obteve as seguintes despesas com pessoal:

DESPESA COM PESSOAL	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	25.121.450,14	
Total da Despesa Líquida c/Pessoal nos 12 últimos meses		
Executivo	13.038.956,84	51,90%
Legislativo	878.362,12	3,50%
Total	13.917.318,96	55,40%

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Machadinho, resultou no real cumprimento das metas fiscais onde os saldo financeiros em 31.12.2020, 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 terceiro 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, terceiro **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 dezembro de 2020.


ALCIR GRISON
Prefeito Municipal