



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MACHADINHO

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
3º QUADRIMESTRE 2016

01 DE JANEIRO DE 2016

A

31 DE DEZEMBRO DE 2016.

ADMINISTRAÇÃO 2013/2016

MACHADINHO – RS, 31 de dezembro de 2016.



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 2016, como a seguir evidenciamos:

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITA

A Lei de Meios do Município de MACHADINHO -RS, para o exercício de 2016, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 22.000.000,00 (Vinte e dois milhões de reais). O Município, no Exercício de 2016, teve uma arrecadação de Receita Líquida a presente data de R\$ 22.387.894,72 conforme especificação na tabela abaixo:

Especificação da Receita	Receita Prevista	Receita Realizada	Diferença
Receitas Correntes	24.642.460,00	23.210.045,40	-1.432.414,60
Receita Tributaria	847.000,00	1.047.941,79	200.537,83
Receita de Contribuições	160.000,00	133.930,65	-26.069,35
Receita Patrimonial	196.009,00	369.234,16	172.325,16
Receita de Serviços	98.300,00	38.042,40	-60.257,60
Transferências Correntes	22.713.913,00	21.253.379,82	-1.460.533,18
Outras Receitas Correntes	626.338,00	367.516,58	-258.821,42
Receitas de Capital	20.500,00	1.705.259,38	1.684.759,38
Alienação de Bens	20.000,00	27.290,83	7.290,83
Amortização e Empréstimos	500,00	0,00	-500,00
Transferências de Capital	0,00	1.661.602,64	1.661.602,64
Outras Recetitas de Capital	0,00	10.365,91	16.365,91
Deduções da Receita Corrente	-2.662.960,00	-2.527.410,06	-135.549,94
Receita Total	22.000.000,00	22.387.894,72	387.894,72


Como se pode verificar, na tabela acima, verificamos que a receita prevista, proporcionalmente ao período analisado, ficou em 1,75% acima da previsão, que em confronto com as despesas liquidadas, indicam equilíbrio financeiro.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

As Despesas do Município de MACHADINHO, RS, por Órgão ou Secretaria, no Exercício de 2.016 atingiram os seguintes valores:

Órgão / Secretaria	Despesa Empenhada	%
Câmara Municipal de Vereadores	789.896,74	3,71
Gabinete do Prefeito Municipal	823.392,72	3,87
Secretaria Municipal de Administração	1.048.164,78	4,92
Secretaria de Finanças	893.036,97	4,19
Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente	879.458,34	4,13
Secretaria de Obras, Viação e Saneamento	5.275.472,29	24,78
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	4.843.603,64	22,75
Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social	5.270.209,42	24,75
Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio	453.190,31	2,13
Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social	1.013.134,13	4,76
Total da Despesa	21.289.559,34	100,00

Órgão / Secretaria	Despesa Liquidada	%
Câmara Municipal de Vereadores	789.896,74	3,83
Gabinete do Prefeito Municipal	823.092,72	4,00
Secretaria Municipal de Administração	1.047.114,78	5,08
Secretaria de Finanças	891.609,97	4,33
Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente	875.615,05	4,25
Secretaria de Obras, Viação e Saneamento	4.760.059,59	23,10
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	4.738.304,97	23,00
Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social	5.263.444,42	25,55
Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio	401.940,31	1,95
Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social	1.011.784,13	



		4,91
Total da Despesa	20.602.862,68	100,00

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o município realizou – liquidou despesas R\$ **20.602.862,68**, inferiores em R\$ 1.785.032,04, a receita efetivamente arrecadada no valor de R\$ 22.387.894,72, valor este representando o 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 28,22% do total da despesas realizadas.

Já a despesa com Educação, segundo o regramento constitucional, ficou assim disposta:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
01	Base Cálculo Constitucional da Receita Educação	13.385.535,49
02	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental	3.385.535,49
03	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	3.821.274,25
04	Percentual Aplicado em Educação	28,22%
05	Valor aplicado a maior em 2.016	435.738,76

Das transferências recebidas do Fundeb no Exercício de 2.016 obtivemos uma Receita de R\$ 2.086.650,26, mais os rendimentos de aplicações financeiras no valor de 16.503,54. 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\$ 1.763.448,98 representando o percentual de 83,87%.

A movimentação relativa as Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., durante o Exercício de 2.016, podemos observar nos dados da tabela a seguir:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
01	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	13.542.141,96
02	Valor a ser Aplicado em Saúde	2.031.321,29
03	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	4.279.053,16
04	Desp.liqu.com rendimentos ASPS	6.011,98
05	Percentual Aplicado em Saúde	31,60%
06	Valor aplicado a maior em 2.014	2.247.731,87

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no Exercício de 2.016 houve o atendimento do percentual constitucional mínimo de aplicação em A.S.P.S. Verifica-se que houve um desembolso de 31,60% sobre a base de cálculo constitucional.

3. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A posição dos Empenhos Liquidados a Pagar do Exercício de 2016, 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	1.098.505,39	519.808,11	578.697,28
20 – M.D.E.	2.809,35	2.408,32	401,03
31 – FUNDEB	103.465,32	28.359,33	75.105,99
40 – ASPS	12.362,82	7.777,33	4.585,49
SUB-TOTAL	1.217.142,88	558.353,09	658.789,79
OUTROS VINCULOS	1.729.004,66	741.860,45	1.128.438,36
TOTAL GERAL	2.946.147,54	1.300.213,54	1.645.934,00

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\$ 20.675.029,88 arrecada nos últimos doze meses, obteve as seguintes despesas com pessoal:

DESPESA COM PESSOAL	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
Total da Despesa Líquida c/Pessoal nos 12 últimos meses		
Executivo	9.652.719,16	46,69%
Legislativo	568.488,59	2,75%
Total	10.221.207,75	49,44%

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Machadinho, resultou no real cumprimento das metas fiscais onde os saldos financeiros em 31.12.2016, 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 2016, 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 2016, 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 2016.


ALAIOR CEZAR MASCHIO
 Prefeito Municipal.


DARLI CARLOS SPANHOLO
 CONTADOR CRC 046.575