

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

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO**  
**1º QUADRIMESTRE 2020**

**01 DE JANEIRO DE 2020**

**A**

**30 DE ABRIL DE 2020.**

**ADMINISTRAÇÃO 2017/2020**

**MACHADINHO – RS, 30 de abril 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 1º 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 primeiro quadrimestre, teve uma arrecadação de Receita Líquida a presente data de R\$ 8.277.316,75, conforme especificação na tabela abaixo:

Especificação da Receita	Receita Prevista	Receita Realizada	Diferença
<b>Receitas Correntes</b>	<b>31.454.860,00</b>	<b>9.180.779,00</b>	<b>22.274.081,00</b>
Receita Tributaria	2.053.261,34	777.216,28	1.276.045,06
Receita de Contribuições	302.100,00	58.556,92	243.543,08
Receita Patrimonial	259.209,00	60.125,69	199.083,31
Receita Agropecuária	14.500,00	130,00	14.370,00
Receita de Serviços	96.800,00	1.454,55	95.345,45
Transferências Correntes	28.586.489,66	8.235.600,23	20.350.889,43
Outras Receitas Correntes	142.500,00	47.695,33	94.804,67
<b>Receitas de Capital</b>	<b>32.100,00</b>	<b>137.932,64</b>	<b>-105.832,64</b>
Alienação de Bens	31.000,00	10500	20.500,00
Amortização e Empréstimos	1.100,00	0	1.100,00
Transferências de Capital	0	127432,64	-127.432,64
Outras Receitas de Capital	0	0	0,00
<b>TOTAL DE RECEITAS</b>	<b>31.486.960,00</b>	<b>9.318.711,64</b>	<b>22.168.248,36</b>
<b>Deduções da Receita Corrente</b>	<b>-3.286.960,00</b>	<b>-1.041.394,89</b>	<b>-2.245.565,11</b>
<b>Receita Total</b>	<b>28.200.000,00</b>	<b>8.277.316,75</b>	<b>19.922.683,25</b>

Como se pode verificar, na tabela acima, verificamos que a receita prevista, proporcionalmente ao período analisado, ficou em 12% abaixo da previsão de arrecadação.

**DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA**

ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA	RECEITA		
	PREVISÃO DE RECEITA	REALIZADA ATÉ 04/2020	DIFERENÇA DA PREVISÃO À REALIZAR
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>2.053.261,34</b>	<b>777.216,28</b>	<b>- 1.805.804,01</b>
ITR	24.000,00	1.417,11	- 22.582,89
IRRF	240.000,00	119.174,77	- 120.825,23
IPTU	279.561,34	156.924,46	- 122.636,88
ITBI	250.000,00	59.898,57	- 190.101,43
ISSQN	1.016.000,00	340.531,40	- 675.468,60
TAXAS	243.700,00	99.269,97	- 144.430,03
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>302.100,00</b>	<b>58.556,92</b>	<b>- 243.543,08</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>259.209,00</b>	<b>60.125,69</b>	<b>- 199.083,31</b>
<b>RECEITA AGROPECUÁRIA</b>	<b>14.500,00</b>	<b>130,00</b>	<b>- 14.370,00</b>
<b>RECEITA DE SERVIÇOS MAQ</b>	<b>96.800,00</b>	<b>1.454,55</b>	<b>- 95.345,45</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRENTES DE OUTRAS ESFERAS</b>	<b>28.586.489,66</b>	<b>8.235.600,23</b>	<b>- 20.350.889,43</b>
<b>TRANSF. DA UNIÃO</b>	<b>18.092.589,66</b>	<b>4.422.943,93</b>	<b>13.669.645,73</b>
FPM	10.980.000,00	2.889.607,39	8.090.392,61
REC HIDRICOS	4.676.149,66	1.041.090,68	3.635.058,98
FEP	100.000,00	47.052,78	52.947,22
SAUDE FEDERAL	1.093.040,00	236.065,97	856.974,03
ASSIST FEDERAL	-	33.604,09	- 33.604,09
EDUCAÇÃO FEDERAL	502.600,00	132.895,00	369.705,00
LC 87/96	30.800,00	-	30.800,00
OUTRAS RECEITAS DE TRANSF	710.000,00	42.628,02	- 667.371,98
<b>TRANSF. DO ESTADO</b>	<b>6.984.000,00</b>	<b>2.413.690,90</b>	<b>- 4.570.309,10</b>
ICMS	5.800.000,00	1.836.730,64	- 3.963.269,36
IPVA	500.000,00	365.523,57	- 134.476,43
IPI	80.000,00	25.051,01	- 54.948,99
CIDE	30.300,00	4.256,26	- 26.043,74
SAUDE ESTADUAL	235.000,00	118.710,15	- 116.289,85
ESDUCAÇÃO ESTADUAL	336.000,00	62.533,66	- 273.466,34
OUTRAS RECEITAS DO ESTADO	2.700,00	885,61	- 1.814,39
TRANSF. INST. PRIVADAS	9.900,00	200.374,43	190.474,43
FUNDEB	3.500.000,00	1.194.990,97	- 2.305.009,03
TRANSF. PESSOAS FÍSICAS	-	3.600,00	3.600,00
<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>142.500,00</b>	<b>47.695,33</b>	<b>- 94.804,67</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>32.100,00</b>	<b>137.932,64</b>	<b>105.832,64</b>
<b>TOTAL DE RECEITAS SEM DEDUÇÕES</b>	<b>31.486.960,00</b>	<b>9.318.711,64</b>	<b>- 22.168.248,36</b>
	-	-	
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE</b>	<b>3.286.960,00</b>	<b>1.041.394,89</b>	<b>2.245.565,11</b>
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>28.200.000,00</b>	<b>8.277.316,75</b>	<b>- 19.922.683,25</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	290.196,44	3,54
Gabinete do Prefeito Municipal	257.517,28	3,14
Secretaria Municipal de Administração	465.471,27	5,68
Secretaria da Fazenda	314.396,14	3,84
Secretaria Mun. de Agric. Abast. e Meio Ambiente	257.236,63	3,14
Secretaria de Obras, Viação e Saneamento	1.852.792,01	22,62
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	1.814.082,00	22,14
Secretaria Municipal de Saúde e Bem Estar Social	1.884.140,93	23,00
Secretaria Municipal de Turismo Ind. e Comercio	753.468,73	9,20
Secretaria Mun. de Habitação e Assist. Social	302.518,19	3,69
<b>Total da Despesa</b>	<b>8.191.819,62</b>	<b>100,00</b>

Analisando os valores supra-descritos, constatamos que o município realizou – liquidou despesas R\$ 8.191.819,62 **INFERIORES** em **R\$ 85.497,13** a receita efetivamente arrecadada no valor de **R\$ 8.277.316,75**, 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 23,15% do total da despesas realizadas segundo o regramento constitucional, ficou assim disposta:

ITEM	DESCRIÇÃO	VALOR EM R\$
1	Base Cálculo Constitucional da Receita Educação	5.778.247,80
2	Valor a ser Aplicado em Educação Fundamental	<b>1.444.561,95</b>
3	Total da Despesa Orçamentária com Ed. Fund.	1.337.773,82
4	Percentual Aplicado em Educação	<b>23,15</b>
5	Valor aplicado a menor no 1º quadrimestre de 2020	-106.788,13

Das transferências recebidas do Fundeb no Exercício de 2.020 obtivemos uma Receita de R\$ 1.194.990,97, mais os rendimentos de aplicações financeiras no valor de R\$ 3.508,77 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\$ 719.099,84 representando o percentual de 56,46%.

<b>FUNDEB</b>			
TRANSFERENCIA	3.500.000,00	1.194.990,97	2.305.009,03
( - ) DEDUÇÃO FUNDEB	-3.282.160,00	-1.023.382,53	-2.258.777,47
	<b>SUPERAVIT DO EXERCICIO</b>		<b>46.231,56</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	5.778.247,80
2	Valor a ser Aplicado em Saúde	866.737,17
3	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	1.563.234,70
4	Desp.liqu.com rendimentos ASPs	584,11
5	Percentual Aplicado em Saúde	27,05
6	Valor aplicado a maior no 1º quadrimestre de 2020	695.913,42

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:

<b>Recurso Vinculado</b>	<b>Disponibilidades</b>	<b>Empenhos Liquidados/N Liquidados – restos a Pagar</b>	<b>Situação financeira</b>
01 – Livre	1.928.661,93	248.731,95	1.679.929,98
20 – M.D.E.	164.199,40	6.164,58	158.034,82
31 – FUNDEB	340.930,57	13.661,12	327.269,45
40 – ASPs	3.607,85	83.179,45	-79.571,60
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>2.437.399,75</b>	<b>351.737,10</b>	<b>2.085.662,65</b>
OUTROS VINCULOS	2.243.322,68	52.841,43	2.190.481,25
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>4.680.722,43</b>	<b>404.578,53</b>	<b>4.276.143,90</b>

#### 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\$ 22.041.016,97 arrecadado nos últimos doze meses 2019, obteve as seguintes despesas com pessoal:

DESPESA COM PESSOAL – APURADO EM 31/12/2019 Total da Despesa Líquida c/Pessoal nos 12 últimos meses	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
Executivo	10.279.167,34	46,64%
Legislativo	678.994,38	3,08%
<b>Total</b>	<b>10.958.161,72</b>	<b>49,72%</b>


#### 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Machadinho, resultou no real cumprimento das metas fiscais onde os saldos financeiros em 30.04.2020, 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 primeiro quadrimestre de 2019, 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, primeiro **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, 30 de abril de 2020.  
  
DARCI CARLOS SPANHOLO  
Contador CRC/RS 046.575-0