



PREFEITURA MUNICIPAL DE BAGÉ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PODER EXECUTIVO

EXERCÍCIO 2025

Conforme prevê a Resolução TCE/RS nº 1134/2020, Art. 2º, IV ;"a", Relatório das Contas de Governo .

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Orçamento do Município de Bagé, **Administração Direta e Indireta**, para o exercício financeiro de 2025, Lei nº 6.764/2025, de 13 de janeiro de 2025, orçou a receita e fixou a despesa em R\$ 729.789.980,00 (Setecentos e vinte e nove milhões, setecentos e oitenta e nove mil, novecentos e oitenta reais), sendo a despesa assim fixada por órgão:

I – Prefeitura Municipal de Bagé: R\$ 550.891.506,00

II – Câmara de Vereadores: R\$ 22.266.793,00

III – Fundo de Pensão e Aposentadoria do Servidor – RPPS: R\$ 94.509.958,00

IV – Departamento de Água e Esgoto de Bagé: R\$ 62.121.723,00

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS DURANTE O EXERCÍCIO FINANCEIRO

Créditos Suplementares, Cancelamentos e Remanejamentos	299.611.975,97
Créditos Especiais	50.234.168,22
TOTAL	349.846.144,19

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Na análise da receita orçamentária realizada em relação à receita orçada, observamos o seguinte:

TÍTULOS	VALORES	%
Receita Orçada (com Deduções)	729.789.980,00	100,00
Receita Realizada *	726.199.070,50	99,51%
Receita Realizada a Menor	3.590.909,50	0,49%

A receita orçamentária realizada por origem apresentou a seguinte composição:

TÍTULOS	VALORES	%
RECEITAS CORRENTES	667.388.301,83	
Receita Tributária	159.101.160,49	23,84%
Impostos	123.447.074,84	
Taxas	35.654.085,65	
Receita de Contribuições	38.623.766,67	5,79%
Contribuições Sociais	28.624.066,39	
Outras Contribuições Sociais	9.999.700,28	
Receita Patrimonial	18.804.301,40	2,82%
Receitas Imobiliárias	70.663,55	
Receitas de Valores Mobiliários	18.733.637,85	
Receita de Serviços	54.970.802,13	8,24%
Transferências Correntes	388.544.391,73	58,22%
Transferências da União	165.888.178,30	
Transferências do Estado	119.683.100,55	
Transferências do FUNDEB	102.519.998,10	
Outras Transferências	453.114,78	
Outras Receitas Correntes	7.343.879,41	1,10%
Multas e Juros de Mora	137.722,78	
Indenizações e Restituições	4.283.046,15	
Demais receitas correntes	2.923.110,48	

RECEITAS DE CAPITAL	33.927.905,27	
Operações de Crédito	3.487.369,39	10,28%
Operações de Crédito	3.487.369,39	
Transferências de Capital	30.367.670,10	89,51%
Transferências de Convênio da União	29.660.187,44	
Transferências de Convênio do Estado	707.482,66	
Outras Receitas de Capital	72.865,78	0,21%
Outras Receitas	72.865,78	
Receitas Intraorçamentária	71.245.719,35	
Contribuição Patronal Servidor	29.126.619,88	
Contribuição Regime de Parcelamento	10.731.454,92	
Contribuição complementar	31.387.644,55	
DEDUÇÕES DA RECEITA	-46.362.855,95	
Deduções de Receitas Diversas	-46.362.855,95	
TOTAL GERAL DA RECEITA	726.199.070,50	

Na análise da receita orçamentária por esfera de governo, observou-se o seguinte:

RECEITAS PRÓPRIAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.P.T.U	47.934.832,22	6,6%
I.R.R.F	26.994.957,59	3,7%
I.T.B.I	10.899.000,91	1,5%
I.S.S.	33.183.072,39	4,6%
Taxas	35.618.182,64	4,9%
Receitas de Contribuições	38.623.766,67	5,3%
Receitas Patrimonial	18.804.301,40	2,6%
Receita de Serviços	54.653.335,94	7,5%
TOTAL	266.711.449,76	36,7%

* RT – Receita Realizada R\$

726.199.070,50

Conforme observamos no quadro acima, as receitas próprias representaram 36,7% da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.C.M.S.	81.259.578,69	11,19%
I.P.V.A.	25.632.305,64	3,53%
I.P.I./Exportação	950.129,99	0,13%
Transferência p/Programas de Saúde	10.563.864,10	1,45%
Outras Transferências do Estado	1.277.222,13	0,18%
TOTAL	119.683.100,55	16,48%

* RT – Receita Realizada R\$

726.199.070,50

As transferências do ESTADO representaram 16,48% da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
F.P.M.	106.783.310,26	14,70%
I.T.R	4.965.728,58	0,68%
Transferências Recursos SUS	39.009.623,83	5,37%
Transferências Recursos Assistência Social	3.208.002,90	0,44%
Transferências Recursos Educação	7.654.402,83	1,05%
Transferência de Convênios da União	178.257,00	0,02%
Outras Transferências da União	3.488.952,60	0,48%
TOTAL	165.288.278,00	22,76%

* RT – Receita Realizada R\$ 726.199.070,50

As transferências da União, por sua vez, compuseram 22,76% total da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS MULTIGOVERNAMENTAIS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
FUNDEB	103.119.898,40	14,20%
(-)Receitas Redutoras	-41.574.282,02	-5,72%
TOTAL	61.545.616,38	8,48%

* RT – Receita Total R\$ 726.199.070,50

As transferências multi governamentais, por sua vez, compuseram 8,48% da receita orçamentaria realizada.

TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUICOES PRIVADAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
Fundo Municipal do Desenvolvimento do Transito	453.114,78	0,06%
TOTAL	453.114,78	0,06%

* RT – Receita Realizada R\$ 726.199.070,50

As transferências de INSTITUIÇÕES PRIVADAS representaram 0,06% da receita orçamentária realizada.

OUTRAS RECEITAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
Outras Receitas Correntes	7.343.879,41	1,01%
Receitas de Capital	33.927.905,27	4,67%
Receitas Intraorçamentárias	71.245.719,35	9,81%
TOTAL	112.517.504,03	14,48%

* RT – Receita Total R\$ 726.199.070,50

As outras receitas, por sua vez, compuseram 14,48% da receita orçamentária realizada.

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

A realização da despesa orçamentária segundo as categorias econômicas apresentou a seguinte situação em relação à despesa orçamentária realizada.

TÍTULOS	VALORES	% s/DRT*
Despesas Correntes	636.177.211,02	
Vencimentos e vantagens e Encargos	216.014.794,95	30,8%
Contribuições	846.365,44	0,1%
Indenizações Trabalhistas	1.333.875,07	0,2%
Obrigações Patronais	107.479.905,65	15,3%
Subvenções	4.370.365,28	0,6%
Benefícios Assistenciais	987.669,04	0,1%
Terceirizações	26.340.725,74	3,8%
Auxílios	1.169.402,67	0,2%
Aposentadorias	83.029.066,11	11,8%
Pensões	11.671.814,26	1,7%
Outras Despesas Variáveis	13.283.371,62	1,9%
Diárias	2.672.189,54	0,4%
Compensações Regime Previdência	2.373.540,06	0,3%
Material de Consumo	28.899.101,45	4,1%
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	678.400,00	0,1%
Material, Bem ou Serviço p/Distribuição Gratuita	3.806.973,05	0,5%
Passagens e Despesas com Locomoção	772.662,30	0,1%
Serviços de consultoria	297.950,00	0,0%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Física	1.433.295,49	0,2%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	68.624.283,80	9,8%
Auxílio Alimentação	28.827.506,96	4,1%
Obrigações Tributárias e Contributivas	6.532.590,42	0,9%
Rateio pela participação em Consórcio Público	58.940,28	0,0%
Sentenças Judiciais	18.488.532,32	2,6%
Despesas Exercícios Anteriores	1.876.877,39	0,3%
Juros sobre a Dívida por contrato	400.763,66	0,1%
Indenizações e Restituições	3.906.248,47	0,6%
Despesas de Capital	65.456.239,45	
Obras e Instalações	17.892.852,00	2,6%
Aquisição de Imóveis	1.701.975,00	0,2%
Equipamento e Material Permanente	7.979.046,55	1,1%
Contribuições	3.359,81	0,0%
Amortização da Dívida	37.879.006,09	5,4%
DESPESA REALIZADA	701.633.450,47	100%

* DRT –Despesa Realizada Total R\$

701.633.450,47

A realização da despesa por unidade orçamentária apresentou a seguinte situação em relação ao total da despesa orçamentária realizada:

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	VALORES	%s/DRT*
Câmara Municipal de Vereadores	20.025.875,99	2,9%
Gabinete do Prefeito	4.997.252,62	0,7%
Procuradoria Jurídica	8.991.433,57	1,3%
Secretaria Municipal de Gestão, Planej. E Captação de Recursos	26.231.545,56	3,7%
Secretaria Municipal de Economia, Finanças, Recursos Humanos	110.647.379,58	15,8%
Secretaria Municipal do Trabalho e Ação Social, Trab.Habit. Direitos dos Idosos	14.111.165,06	2,0%
Secretaria Municipal de Educação e Formação Profissional	165.944.005,71	23,7%
Secretaria Municipal de Infraest. E Desenvolvimento Urbano	22.138.845,15	3,2%
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Rural	13.386.711,96	1,9%
Secretaria Municipal de Juventude, Esporte e Lazer	2.138.026,46	0,3%
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico, Ciência e Tecnologia	3.064.720,09	0,4%
Secretaria Municipal de Saúde e Atenção e Pessoa com Deficiência	127.268.785,36	18,1%
Secretaria Municipal de Cultura	6.317.474,42	0,9%
Secretaria Municipal de Turismo	639.846,47	0,1%
FUNPAS – Fundo de Pensão e Aposentadoria do Servidor RPPS	89.834.483,61	12,8%
Secretaria Municipal de Segurança e Mobilidade Urbana	8.424.656,45	1,2%
Secretaria Municipal do Meio Ambiente e Prot.ao Bioma Pampa	22.596.349,36	3,2%
Secretaria Municipal de Políticas Publicas para a Mulher	887.780,53	0,1%
Secretaria Municipal de Habitação e Regularização Fundiária	272.573,56	0,0%
Secretaria Geral de Governo	118.034,04	0,0%
Departamento de Água e Esgotos de Bagé – Adm Indireta	53.596.504,92	7,6%
TOTAL	701.633.450,47	100,0%

* DRT – Despesa Realizada Total R\$

701.633.450,47

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS COM PESSOAL

DESPESAS COM PESSOAL		
TÍTULOS	VALORES	% s/RCL*
Aposentadorias e Reformas	94.700.880,37	16,52%
Vencimentos e Vantagens Fixas	216.014.794,95	37,69%
Obrigações Patronais	107.479.905,65	18,75%
Outras Despesas Variáveis	13.407.911,12	2,34%
Sentenças Judiciais	4.854.672,60	0,85%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	1.333.875,07	0,23%
TOTAL	437.792.039,76	76,38%

* RCL – Receita Corrente Líquida R\$

573.153.377,15

A realização dos dispêndios com Pessoal e Encargos por unidade orçamentária da Administração Direta, apresentou a seguinte situação em relação à Despesa Realizada Total(DRT) e a Receita Corrente Líquida(RCL):

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	VALORES	%s/DRT*	% s/RCL**
Câmara Municipal de Vereadores	13.983.776,41	1,99%	2,44%
Gabinete do Prefeito	3.919.591,04	0,56%	0,68%
Procuradoria Jurídica	8.487.685,86	1,21%	1,48%
Secretaria Municipal de Gestão, Planej. E Captação de Recursos	8.064.852,18	1,15%	1,41%
Secretaria Municipal de Economia, Finanças e Recursos Humanos	31.654.002,29	4,51%	5,52%
Secretaria Municipal de Assist. Social, Trab. Habitação e Direito dos Idosos	9.501.355,77	1,35%	1,66%
Secretaria Municipal de Educação e Formação Profissional	137.132.870,63	19,54%	23,93%
Secretaria Municipal de Infraest, e Desenvolvimento Urbano	9.435.619,17	1,34%	1,65%
Secretaria Municipal de Desenv. Rural	8.833.431,04	1,26%	1,54%
Secretaria Munic. Juvent, Esporte e Lazer	1.401.977,23	0,20%	0,24%
Secretaria Municipal de Desenvolv. Econômico, Ciência, Tecnologia	2.750.677,42	0,39%	0,48%
Secretaria Municipal de Saúde e Atenção a Pessoa com Deficiência	72.299.190,81	10,30%	12,61%
Secretaria Municipal de Cultura	2.663.324,04	0,38%	0,46%
Secretaria Municipal de Turismo	577.916,03	0,08%	0,10%
FUNPAS-Fundo de Pensão e Aposentadoria de Servidores	87.259.578,96	12,44%	15,22%
Secretaria Municipal de Segurança e Mobilidade Urbana	6.231.901,06	0,89%	1,09%
Secretaria Municipal do Meio Ambiente e Proteção ao Bioma Pampa	3.546.984,09	0,51%	0,62%
Secretaria Municipal de Políticas Públicas para a Mulher	717.657,63	0,10%	0,13%
Secretaria Geral de Governo	110.379,18	0,02%	0,02%
Secretaria Municipal de Habitação e Regularização Fundiária	249.978,36	0,04%	0,04%
Departamento de Água e Esgotos de Bagé – Adm Indireta	28.969.290,56	4,13%	5,05%
TOTAL	437.792.039,76	62,40%	76,38%
* DRT - Despesa Realizada Total	701.633.450,47	- Receita Corrente Líquida	573.153.377,15

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS POR FUNÇÕES

FUNÇÕES	VALORES	%s/RT*
Legislativa	19.776.224,89	2,72%
Judiciária	8.963.104,92	1,23%
Administração	165.035.477,84	22,73%
Segurança Pública	3.783.898,64	0,52%
Assistência Social	3.804.035,98	0,52%
Previdência Social	87.456.606,58	12,04%
Saúde	126.942.984,70	17,48%
Trabalho	1.674.753,74	0,23%
Educação	157.603.962,68	0,23%
Cultura	983.713,00	21,70%
Urbanismo	12.917.631,32	1,78%
Saneamento	22.483.239,92	3,10%
Gestão Ambiental	22.974.287,54	3,16%
Agricultura	3.359.744,04	0,46%
Comércio e Serviços	940,00	0,00%
Desporto e Lazer	68.900,00	0,01%
Encargos Especiais	63.803.944,68	8,79%
TOTAL	701.633.450,47	96,7%

* RT – Receita Total R\$

726.199.070,50

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A execução orçamentária no exercício em análise apresentou o seguinte comportamento:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA		
(+)	Orçado para o Exercício	729.789.980,00
(-)	Receita Realizada a Menor	3.590.909,50
(=)	Receita Realizada	726.199.070,50

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
(+)	Fixado para o Exercício	729.789.980,00
(+)	Créditos Suplementares	299.611.975,97
(+)	Créditos Especiais	50.234.168,22
(-)	Reduções Orçamentárias	232.792.889,42
(=)	Total Autorizado	846.843.234,77
(-)	Dotações Disponíveis	108.859.346,12
(=)	Despesa Empenhada	737.983.888,65

Conforme observa-se na análise acima, a execução orçamentária no exercício financeiro apresentou um déficit nas variações orçamentárias de R\$ 11.784.818,15.

RECEITA REALIZADA NOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

TÍTULOS	EXERCÍCIO 2023		EXERCÍCIO 2024		EXERCÍCIO 2025	
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
RECEITAS						
CORRENTES	503.308.510,17		615.297.410,41		667.388.301,83	
Tributária	137.228.203,31	26,21%	144.803.811,28	22,94%	159.101.160,49	21,91%
Contribuições	32.352.204,44	6,18%	35.582.926,24	5,64%	38.623.766,67	5,32%
Patrimonial	9.915.740,84	1,89%	10.154.159,55	1,61%	18.804.301,40	2,59%
Serviços	849.738,76	0,16%	54.860.868,35	8,69%	54.970.802,13	7,57%
Transferências	319.395.730,06	61,00%	363.403.600,36	57,56%	388.544.391,73	53,50%
Outras Receitas	3.566.892,76	0,68%	6.492.044,63	1,03%	7.343.879,41	1,01%
CAPITAL	58.890.732,67		60.290.637,46		105.173.624,62	
Oper de Crédito	5.157.976,83	0,99%	3.700.000,00	0,59%	3.487.369,39	0,48%
Alienação Bens	416.000,00	0,08%	0,00	0,00%	0	0,00%
Transferências	10.701.804,26	2,04%	10.146.376,03	1,61%	30.367.670,10	4,18%
Outras Receitas	42.614.951,58	8,14%	46.444.261,43	7,36%	71.318.585,13	9,82%
Dedução Fundeb	-38.614.983,50	-7,38%	-44.271.317,02	-7,01%	-46.362.855,95	-6,38%
TOTAL	523.584.259,34	100,00%	631.316.730,85	100,00%	726.199.070,50	100,00%

Analisando-se o quadro acima, nota-se que houve um acréscimo em termos monetários do ano anterior.

Considerando o exercício de 2024 em relação ao 2023 houve um acréscimo de 20,57%, e em relação o exercício de 2024 a 2025, um acréscimo de 15,03%.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR ÓRGÃO

PREFEITURA MUNICIPAL	EXERCÍCIO DE 2025		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	573.158.299,00	561.866.712,62	- 11.291.586,38	98,03%
2. Despesa	550.891.506,00	538.176.585,95	- 12.714.920,05	97,69%

FUNDO DE PENSÃO E APOSENTADORIA DO SERVIDOR	EXERCÍCIO DE 2025		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	94.509.958,00	109.597.988,68	15.088.030,68	115,96%
2. Despesa	94.509.958,00	89.834.483,61	- 4.675.474,39	95,05%

CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES	EXERCÍCIO DE 2025		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	-	-	-	-%
2. Despesa	22.266.793,00	20.025.875,99	- 2.240.917,01	89,94%

DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTOS DE BAGÉ	EXERCÍCIO DE 2025		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	62.121.723,00	54.734.369,20	- 7.387.353,80	88,11%
2. Despesa	62.121.723,00	53.596.504,92	- 8.525.218,08	86,28%

DAS INFORMAÇÕES SOBRE VINCULAÇÕES CONSTITUCIONAIS

RECURSOS APLICADOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE, INCLUINDO OS RECURSOS DO FUNDEB

No exercício em análise foram gastos em educação R\$ 86.561.701,75 (oitenta e seis milhões, quinhentos e sessenta e um mil, setecentos e um reais e setenta e cinco centavos) em Educação, o que representa um índice de 25,56%, como também foi gasto com pagamento dos professores FUNDEB, o montante de R\$ 90.349.562,78 (noventa milhões, trezentos e quarenta e nove mil, quinhentos e sessenta e dois reais e setenta e oito centavos) o que representa um índice de 87,22%.

O dispêndio em MDE pode ser assim identificado:

Despesas com Ensino Fundamental	41.710.112,61
Despesas com Educação Infantil	4.164.632,14
TOTAL.....	45.874.744,75

O dispêndio com o FUNDEB pode ser assim identificado:

Pagamento dos professores do Ensino Fundamental	67.747.995,89
Pagamentos dos Professores Educação Infantil	22.601.566,89
TOTAL.....	90.349.562,78
	87,22%

Os gastos com Educação podem ser assim identificados

Base Cálculo Receita Educação (MDE + FUNDEB)	338.602.916,27
Despesa MDE	45.874.744,75
(-) Despesas não Computáveis MDE	-50.772,75
Base de Cálculo FUNDEB	207.871.418,16
Total destinado ao FUNDEB (20%)	41.574.283,63
(-) RPNP Insuficiência Financeira	-836.553,88
(=) Gastos Constitucionais com Educação (MDE+FUNDEB)	86.561.701,75
Percentual de Aplicação	25,56%

RECURSOS APLICADOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE – ASPS

No exercício em análise, a execução orçamentária demonstrou a aplicação de R\$ 83.939.382,91 (oitenta e três milhões, novecentos e trinta e nove mil, trezentos e oitenta e dois reais e noventa e um centavos) nas ações e serviços públicos de saúde, representando 25,68% da receita base de cálculo.

O dispêndio em ASPS pode ser assim identificado:

Base de Cálculo Receita Saúde	326.883.281,27
Despesa com Recursos Próprios – gastos não computáveis – RPNP Insuficiência Financeira	83.939.382,91
Percentual de Aplicação	25,68%

**DAS METAS PREVISTAS E REALIZADAS NO PLANO PLURIANUAL, NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
E NO ORÇAMENTO ANUAL PARA O EXERCÍCIO DE 2024**

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO DE 2025

Art. 4º, § 2º, I, da LRF

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO DE 2025		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	729.789.980,00	726.199.070,50	- 3.590.909,50	99,51%
2. Despesa	729.789.980,00	701.633.450,47	- 28.156.529,53	96,14%

Receita: Não alcançou a meta prevista, tendo sido utilizados todos os mecanismos de incentivo a arrecadação e cobrança disponíveis e/ou operações de créditos e convênios realizados, porém se comportou muito perto do esperado.

Despesa: A despesa comportou-se de forma esperada, sendo que a realização de despesas no exercício (despesas liquidadas) não alcançou a receita realizada, gerando um superávit entre receita realizada e despesa liquidada, porém comparando as despesas empenhadas, tivemos um déficit orçamentário visto a receita efetivamente arrecadada.

Por fim, destacamos que todas as ações desenvolvidas estão retratadas nas demonstrações contábeis e orçamentárias e os aspectos mais relevantes da execução orçamentária encontram-se apresentadas nesta exposição circunstanciada. Todavia colocamo-nos a disposição para quaisquer esclarecimentos e apresentação de documentos que se façam necessários como cumprimento do mandamento constitucional de prestar contas.

Bagé, 25 de março de 2026.

LUIZ FERNANDO MAINARDI
Prefeito Municipal