



## Prefeitura Municipal de Bagé Estado do Rio Grande do Sul



### RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A GESTÃO DO MUNICÍPIO INCLUINDO O DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO CONFORME ART. 58 DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

#### BALANÇO DE 2017

Estamos anexando ao Balanço do Exercício de 2017, o Relatório Circunstanciado referente à gestão do município, incluindo o desempenho das receitas e despesas realizadas conforme prevê o Artigo 113 do Regimento Interno desta Egrégia Corte de Contas, no que se refere à Administração Direta.

Destaca-se que segue nesta prestação de contas os seguintes documentos:

- Relatório do Sistema de Controle Interno, evidenciando a consistência dos Sistemas de Controle Interno atinente à Administração do Executivo Municipal;
- Declaração firmada pelo contador, ratificada pelo prefeito sobre as conciliações bancárias;
- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstrativo das Variações Patrimoniais;
- Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária;
- Mapa de Créditos, bem como, Leis e decretos de abertura de Créditos Adicionais e de Operações de Crédito;
- Relatório e parecer do Sistema de Controle Interno relativamente à Gestão dos recursos vinculados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e às Ações e Serviços Públicos de Saúde;
- Parecer do Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB e Parecer do Conselho Municipal de Saúde.

#### EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Orçamento do município, Administração Direta, para o exercício financeiro de 2017, Lei nº 5658, de 23 de dezembro de 2016, orçou a receita e fixou a despesa em R\$ 361.106.853,00 (Trezentos e sessenta e um milhões, cento e seis mil, oitocentos e cinquenta e três reais).

Durante o exercício financeiro foram autorizados e abertos créditos adicionais no montante de R\$ 89.825.877,83 (Oitenta e nove milhões, oitocentos e vinte e cinco mil, oitocentos e setenta e sete reais e oitenta e três centavos), assim especificados:

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS DURANTE O EXERCÍCIO FINANCEIRO	
Créditos Suplementares, Cancelamentos e Remanejamentos	65.633.340,12
Créditos Especiais	1.840.860,00
<b>TOTAL</b>	<b>67.474.200,12</b>



# Prefeitura Municipal de Bagé

## Estado do Rio Grande do Sul



### RECEITA ORÇAMENTÁRIA

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

TÍTULOS	VALORES	%
Receita Orçada	361.106.853,00	100,00
Receita Realizada	289.735.727,85	80,23
Receita Realizada a Menor	71.371.125,15	19,77

A receita orçamentária realizada por origem apresentou a seguinte composição:

TÍTULOS	VALORES	%
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>309.049.231,91</b>	<b>106,67</b>
<b>Receita Tributária</b>	<b>56.185.293,78</b>	<b>19,39</b>
Impostos	46.531.910,60	16,06
Taxas	9.653.383,18	3,33
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>32.835.835,57</b>	<b>11,33</b>
Contribuições Sociais	31.981.837,44	11,04
Contribuições Econômicas	853.998,13	0,29
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>8.481.321,23</b>	<b>2,93</b>
Receitas Imobiliárias	53.621,11	0,02
Receitas de Valores Mobiliários	8.404.473,84	2,90
Receita de Concessões e Permissões	23.226,28	0,01
<b>Receita de Serviços</b>	<b>614.391,25</b>	<b>0,21</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>197.788.862,77</b>	<b>68,27</b>
Transferências da União	74.491.263,65	25,71
Transferências do Estado	60.265.934,88	20,80
Transferências do FUNDEB	56.610.045,08	19,54
Transferências de Convênios	6.421.619,16	2,22
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>13.143.527,31</b>	<b>4,54</b>
Multas e Juros de Mora	1.639.085,94	0,57
Indenizações e Restituições	2.932.770,75	1,01
Receita da Dívida Ativa	7.635.601,66	2,64
Receitas Diversas	936.068,96	0,32
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>2.148.952,53</b>	<b>0,74</b>
<b>Operações de Crédito</b>	<b>206.427,82</b>	<b>0,07</b>
Operações de Crédito	206.427,82	0,07
<b>Alienação de Bens</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00
<b>Transferências de Capital</b>	<b>1.745.026,49</b>	<b>0,60</b>
Transferências de Convênio da União	1.467.026,49	0,51
Transferências de Convênio do Estado	278.000,00	0,10
<b>Outras Receitas de Capital</b>	<b>197.498,22</b>	<b>0,07</b>
Outras Receitas	197.498,22	0,07
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA</b>	<b>-21.462.456,59</b>	<b>-7,41</b>
Deduções de Receitas Diversas	-21.462.456,59	-7,41
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>289.735.727,85</b>	<b>100,00</b>



## Prefeitura Municipal de Bagé

### Estado do Rio Grande do Sul



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

RECEITAS PRÓPRIAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.P.T.U.	17.633.429,29	6,07
I.R.R.F.	9.849.290,12	3,40
I.T.B.I.	5.590.695,16	1,93
I.S.S.Q.N.	13.458.496,03	4,65
Taxas	9.653.383,18	3,33
Receita de Contribuições	14.891.059,21	5,14
Receita Patrimonial	8.481.321,23	2,93
Receita de Serviços	614.391,25	0,21
Outras Receitas Correntes	13.143.527,31	4,54
<b>TOTAL</b>	<b>93.315.592,78</b>	<b>32,20</b>

\* RT – Receita Total R\$ 289.735.727,85

Conforme observamos no quadro acima, as receitas próprias representaram 32,20% do total da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.C.M.S.	43.185.431,98	14,90
I.P.V.A.	11.153.253,61	3,85
I.P.I./Exportação	652.541,39	0,23
Cota-Parte CIDE	202.872,78	0,07
Transferência p/Programas de Saúde	3.237.896,66	1,12
Outras Transferências do Estado	1.833.938,46	0,63
Transferência de Convênios do Estado	278.000,00	0,10
<b>TOTAL</b>	<b>60.543.934,88</b>	<b>20,90</b>

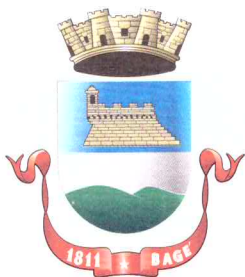
\* RT – Receita Total R\$ 289.735.727,85

As transferências do estado representaram 20,90% do total da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
F.P.M.	42.748.963,30	14,75
I.T.R.	2.775.248,22	0,96
Cota-Parte FEP	455.593,33	0,16
Transferências Recursos SUS	19.868.342,44	6,86
Transferências Recursos FNAS	1.989.840,76	0,69
Transferências Recursos FNDE	6.126.465,47	2,11
Transferência Financeira – L. C. 87/96	274.003,44	0,09
Demais Transferências da União	252.806,69	0,09
<b>TOTAL</b>	<b>74.491.263,65</b>	<b>25,71</b>

\* RT – Receita Total R\$ 289.735.727,85

As transferências da União, por sua vez, compuseram 25,71% do total da receita orçamentária realizada.



Prefeitura Municipal de Bagé  
Estado do Rio Grande do Sul



TRANSFERÊNCIAS MULTIGOVERNAMENTAIS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
FUNDEB	56.610.045,08	19,54
(-)Receitas Redutoras	-21.462.456,59	7,40
<b>TOTAL</b>	<b>35.147.588,49</b>	<b>12,14</b>

\* RT – Receita Total R\$ 289.735.727,85

As transferências multi governamentais, por sua vez, compuseram 12,14% do total da receita orçamentária realizada.

OUTRAS RECEITAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
Receitas de Capital	<b>2.148.952,53</b>	0,74
Receitas Intra-Orçamentárias	17.944.776,36	6,19
<b>TOTAL</b>	<b>20.093.728,89</b>	<b>6,93</b>

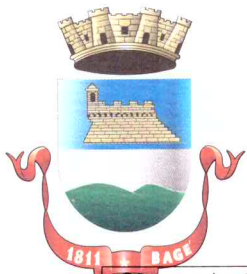
\* RT – Receita Total R\$ 289.735.727,85

As outras receitas, por sua vez, compuseram 6,93% do total 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*
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>294.663.111,47</b>	<b>94,60</b>
Juros e Encargos da Dívida	220.081,70	0,07
Pessoal e Encargos Sociais	167.888.725,08	53,90
Contribuições	265.865,84	0,08
Subvenções	177.086,68	0,06
Aposentadorias	40.468.053,67	13,00
Pensões	6.705.796,63	2,15
Diárias	1.316.608,52	0,42
Material de Consumo	13.486.380,81	4,33
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	45.624,05	0,02
Material, Bem ou Serviço p/Distribuição Gratuita	4.542.785,90	1,46
Passagens e Despesas com Locomoção	144.283,07	0,05
Serviços de Consultoria	46.662,91	0,02
Outros Serviços Terceiros Pessoa Física	5.631.836,40	1,81
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	40.407.478,09	12,97
Auxílio Alimentação	7.449.801,81	2,39
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.956.704,97	0,63
Sentenças Judiciais	2.135.943,26	0,68
Despesas Exercícios Anteriores	981.597,64	0,31
Indenizações e Restituições	791.794,44	0,25
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>16.797.743,99</b>	<b>5,40</b>



Prefeitura Municipal de Bagé  
Estado do Rio Grande do Sul



Obras e Instalações	4.122.121,55	1,32
Equipamento e Material Permanente	3.676.673,29	1,18
Aquisição de Imóveis	368.617,03	0,12
Amortização da Dívida	8.630.332,12	2,78
<b>DESPESA REALIZADA</b>	<b>311.460.855,46</b>	<b>100,00</b>

\* DRT – Despesa Realizada Total

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	9.851.928,10	3,16
Gabinete do Prefeito	6.184.428,20	1,99
Procuradoria Jurídica	2.638.493,96	0,85
Secretaria Municipal de Coordenação e Planejamento	2.964.969,33	0,95
Secretaria Municipal de Administração	14.231.942,68	4,57
Secretaria Municipal da Fazenda	24.035.521,98	7,72
Secretaria Municipal do Trabalho e Ação Social	7.039.031,01	2,27
Secretaria Municipal de Educação	96.836.881,03	31,09
Secretaria Municipal de Atividades Urbanas	12.967.965,89	4,16
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Rural	6.085.864,43	1,95
Secretaria Municipal de Juventude, Esporte e Lazer	1.406.122,66	0,45
Secretaria Municipal de Habitação	529.172,71	0,17
Secretaria Municipal de Desenv. Econ. e Turismo	1.821.779,99	0,58
Secretaria Municipal de Saúde	61.758.694,66	19,83
Secretaria Municipal de Cultura	2.248.758,70	0,72
FUNPAS – Fundo de Pensão e Aposentadoria	47.326.517,10	15,19
SMTC – Secretaria Municipal de Transp e Circulação	2.907.075,62	0,93
Secretaria Municipal de Polít Públ p/a Pessoa Idosa	548.804,63	0,18
Secretaria Municipal do Meio Ambiente	10.076.902,78	3,24
<b>TOTAL</b>	<b>311.460.855,46</b>	<b>100,00</b>

\*DRT – Despesa Realizada Total

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS COM PESSOAL

DESPESAS COM PESSOAL		
TÍTULOS	VALORES	% s/RCL*
Aposentadorias e Reformas	9.547.937,73	3,32
Outros Benefícios Assistenciais	5.455.392,25	1,90
Salário-Família	473.735,81	0,17
Vencimentos e Vantagens Fixas	118.855.611,66	41,34
Obrigações Patronais	27.819.569,24	9,68
Outras Despesas Variáveis	3.175.479,55	1,10
Sentenças Judiciais	1.890.000,00	0,66
Indenizações e Restituições Trabalhistas	670.998,84	0,23
<b>TOTAL</b>	<b>167.888.725,08</b>	<b>58,40</b>

\* RCL – Receita Corrente Líquida - R\$ 287.523.411,60



## Prefeitura Municipal de Bagé

### Estado do Rio Grande do Sul



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	7.662.085,55	2,46	2,66
Gabinete do Prefeito	4.011.639,23	1,29	1,40
Procuradoria Jurídica	2.080.852,71	0,67	0,74
Secretaria Municipal de Coord e Planej.	2.594.769,47	0,83	0,90
Secretaria Municipal Administração	10.572.154,73	3,40	3,68
Secretaria Municipal da Fazenda	7.879.832,07	2,53	2,74
Secretaria Munic do Trab e Ação Social	3.752.550,04	1,21	1,30
Secretaria Municipal de Educação	83.988.358,03	26,97	29,22
Secretaria Municipal de Ativid Urbanas	4.953.206,81	1,59	1,72
Secretaria Municipal de Desenv. Rural	4.427.282,31	1,42	1,54
Secretaria Munic. Juvent, Esporte e Lazer	828.413,14	0,26	0,30
Secretaria Municipal de Habitação	475.492,66	0,15	0,16
Secretaria Munic.Desenv Econ e Turismo	1.303.350,94	0,42	0,45
Secretaria Municipal de Saúde	28.198.133,71	9,05	9,81
Secretaria Municipal de Cultura	1.565.705,91	0,50	0,54
Funpas-Fundo de Pensão e Aposent Serv	102.373,45	0,03	,03
Secretaria Munic.Transporte e Circulação	2.019.380,30	0,65	0,70
Secretaria Munic.Polit Públ p/Pessoa Idosa	264.297,11	0,08	0,09
Secretaria Municipal do Meio Ambiente	1.208.846,91	0,39	0,42
<b>TOTAL</b>	<b>167.888.725,08</b>	<b>53,90</b>	<b>58,40</b>

\* DRT – Despesa Realizada Total – R\$ 311.460.855,46

Receita Corrente Líquida – R\$ 287.523.411,60

#### DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS POR FUNÇÕES

FUNÇÕES	VALORES	%s/RT*
Legislativa	9.851.928,10	3,40
Judiciária	6.664.437,22	2,30
Administração	63.169.135,75	21,80
Segurança Pública	442.436,70	0,15
Assistência Social	1.704.069,43	0,59
Previdência Social	47.173.850,30	16,29
Saúde	61.758.694,66	21,31
Trabalho	88.588,90	0,04
Educação	96.836.881,03	33,42
Cultura	310.430,24	0,10
Urbanismo	5.882.470,02	2,04
Habitação	19.356,25	0,00
Gestão Ambiental	7.876.351,55	2,72
Agricultura	146.280,52	0,05
Comércio e Serviços	10.000,00	0,00
Transporte	438.457,49	0,16



Prefeitura Municipal de Bagé  
Estado do Rio Grande do Sul



Desporto e Lazer	237.073,48	0,08
Encargos Especiais	8.850.413,82	3,05
<b>TOTAL</b>	<b>311.460.855,46</b>	<b>107,50</b>

\* RT – Receita Total – R\$ 289.735.727,85

**DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

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

<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		
(+)	Orçado para o Exercício	361.106.853,00
(-)	Receita Realizada a Menor	71.371.125,15
<b>(=)</b>	<b>Receita Realizada</b>	<b>289.735.727,85</b>

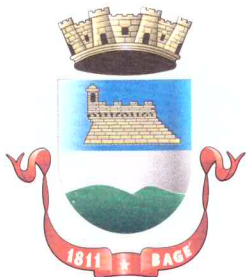
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		
(+)	Fixado para o Exercício	361.106.853,00
(+)	Créditos Suplementares	65.633.340,12
(+)	Créditos Especiais	1.840.860,00
(-)	Reduções Orçamentárias	32.863.514,69
<b>(=)</b>	<b>Total Autorizado</b>	<b>395.717.538,43</b>
(-)	Dotações Disponíveis	84.256.682,97
<b>(=)</b>	<b>Despesa Realizada</b>	<b>311.460.855,46</b>

Conforme observa-se na análise acima, a execução orçamentária no exercício financeiro apresentou um déficit nas variações orçamentárias de R\$ 21.725.127,61

**RECEITA REALIZADA NOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS**

TÍTULOS	EXERCÍCIO 2015		EXERCÍCIO 2016		EXERCÍCIO 2017	
	RECEITAS	VALOR	VALOR	%	VALOR	%
<b>CORRENTES</b>	<b>266.074.983,66</b>	<b>106,62</b>	<b>309.931.035,85</b>	<b>106,39</b>	<b>309.049.231,91</b>	<b>106,67</b>
Tributária	44.098.228,55	17,67	51.725.926,33	17,76	56.185.293,78	19,39
Contribuições	30.289.951,53	12,14	27.463.362,97	9,43	32.835.835,57	11,33
Patrimonial	7.247.098,07	2,90	10.879.097,95	3,73	8.481.321,23	2,93
Serviços	634.149,25	0,25	623.907,00	0,21	614.391,25	0,21
Transferências	173.377.689,30	69,47	194.788.123,23	66,87	197.788.862,77	68,27
Outras Receitas	10.427.866,96	4,18	24.450.618,37	8,39	13.143.527,31	4,54
<b>CAPITAL</b>	<b>2.618.184,23</b>	<b>1,05</b>	<b>2.780.526,04</b>	<b>0,95</b>	<b>2.148.952,53</b>	<b>0,74</b>
Oper de Crédito	19.026,96	0,01	576.521,79	0,20	206.427,82	0,07
Alienação Bens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências	2.045.316,46	0,82	2.044.626,86	0,70	1.745.026,49	0,60
Outras Receitas	553.840,81	0,22	159.377,39	0,05	197.498,22	0,07
<b>Dedução Fundeb</b>	<b>-19.133.959,76</b>	<b>-7,67</b>	<b>-21.416.300,89</b>	<b>-7,35</b>	<b>-21.462.456,59</b>	<b>-7,41</b>
<b>TOTAL</b>	<b>249.559.208,13</b>	<b>100,00</b>	<b>291.295.261,00</b>	<b>100,00</b>	<b>289.735.727,85</b>	<b>100,00</b>

Analisando-se o quadro acima, nota-se que houve um decréscimo de receita em termos monetários do ano anterior. Considerando o exercício de 2016 em relação ao 2015, apresentou 16,73% a maior e o exercício de 2017 em relação ao 2016 apresentou 0,54 % a menor.



## Prefeitura Municipal de Bagé

### Estado do Rio Grande do Sul



#### 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 R\$ 30.571.731,29 (Trinta milhões, quinhentos e setenta e um mil, setecentos e trinta e um reais e vinte e nove centavos) em MDE e R\$ 54.149.282,87 (Cinquenta e quatro milhões, cento e quarenta e nove mil, duzentos e oitenta e dois reais e oitenta e sete centavos) com o FUNDEB, excluindo-se o ganho nas transferências do FUNDEB de R\$ 37.266.871,48 (Trinta e sete milhões, duzentos e sessenta e seis mil, oitocentos e setenta e um reais e quarenta e oito centavos), corresponde a 31,17% da receita resultante de impostos e transferências.

O valor dispendido em MDE pode ser assim identificado:

Despesas com o Ensino Fundamental	R\$ 27.522.436,60
Despesas com o Educação Infantil	R\$ 3.049.294,69
TOTAL .....	R\$ 30.571.731,29

O dispêndio com o FUNDEB pode ser assim identificado:

Pagamento dos professores do Ensino Fundamental	R\$ 42.943.815,93
Pagamentos dos Professores Educação Infantil	R\$ 11.205.466,94
TOTAL .....	R\$ 54.149.282,87

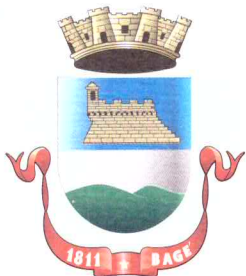
#### RECURSOS APLICADOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - ASPS

No exercício em análise, a execução orçamentária demonstrou a aplicação de R\$ 26.486.625,92 (Vinte e seis milhões, quatrocentos e oitenta e seis mil, seiscentos e vinte e cinco reais e noventa e dois centavos) nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, representando 17,40% da Receita base de cálculo.

O valor dispendido em ASPS pode ser assim identificado:

Despesa com recursos próprios em Ações e Serviços de Saúde	R\$ 26.486.625,92
--	-------------------





Prefeitura Municipal de Bagé  
Estado do Rio Grande do Sul



DAS METAS PREVISTAS E REALIZADAS NO PLANO PLURIANUAL, NA LEI DE DIRETRIZES  
ORÇAMENTÁRIAS E NO ORÇAMENTO ANUAL PARA O EXERCÍCIO DE 2017

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO 2017

Art. 4º, § 2º, I, da LRF

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO DE 2017		VARIAÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	398.000.000,00	321.759.221,57	76.240.778,43	19,40
2. Despesa	398.000.000,00	345.793.081,47	52.206.918,53	13,11

**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.

**Despesa:** Face aos vários Convênios em andamento e não recebimento efetivo de Recursos, os quais tiveram que ser empenhados em sua totalidade, a Despesa comportou-se um pouco acima da Receita arrecadada, gerando um déficit orçamentário.

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, 30 de Janeiro de 2018

DIVALDO LARA  
Prefeito Municipal