



**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 2020

Estamos anexando ao Balanço do Exercício de 2020, 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 sobre encaminhamento das leis que compõem o processo orçamentário pelo sistema BLM.
- Declaração firmada pelo contador, ratificada pelo prefeito sobre as conciliações bancárias;
- Declaração de que os agentes públicos estão em dia com apresentação das declarações de bens e rendas.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Orçamento do município, **Administração Direta**, para o exercício financeiro de 2020 , Lei nº 6.152, de 27 de Novembro de 2019, orçou a receita e fixou a despesa em R\$ 463.656.700,00 (Quatrocentos e sessenta e três milhões, seiscentos e cinquenta e seis mil, e setecentos reais).

Durante o exercício financeiro foram autorizados e abertos créditos adicionais no montante de R\$ 138.588.151,57 (Cento e trinta e oito milhões , quinhentos e oitenta e oito mil ,cento e cinquenta e um reais e cinquenta e sete centavos)

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS DURANTE O EXERCÍCIO FINANCEIRO	
Créditos Suplementares, Cancelamentos e Remanejamentos	78.464.960,60
Créditos Especiais	64.330.889,45
TOTAL	142.795.850,05

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

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

TÍTULOS	VALORES	%
Receita Orçada	463.656.700,00	100,00
Receita Realizada	382.136.895,74	82,42
Receita Realizada a Menor	81.519.804,26	17,58

A receita orçamentária realizada por origem apresentou a seguinte composição:

TÍTULOS	VALORES	%
RECEITAS CORRENTES	376.617.291,30	
Receita Tributária	86.426.488,30	22,62
Impostos	66.466.600,82	
Taxas	19.959.887,48	
Receita de Contribuições	22.206.615,72	5,81
Contribuições Sociais	15.505.049,65	
Outras Contribuições Sociais	6.701.566,07	
Receita Patrimonial	3.755.850,27	0,98
Receitas Imobiliárias	35.045,38	
Receitas de Valores Mobiliários	3.720.804,89	
Receita de Serviços	464.988,78	0,12
Transferências Correntes	261.254.532,96	68,36
Transferências da União	118.904.602,43	
Transferências do Estado	77.039.870,28	
Transferências do FUNDEB	65.101.718,25	
Outras Transferências	208.342,00	
Outras Receitas Correntes	2.508.815,27	0,65
Multas e Juros de Mora	1.174,05	
Indenizações e Restituições	410.086,26	
Aportes para amortização de deficit atuarial	2.097.554,96	

RECEITAS DE CAPITAL	2.977.180,56	
Operações de Crédito	476.965,57	0,12
Operações de Crédito	476.965,57	
Transferências de Capital	2.100.214,99	0,54
Transferências de Convênio da União	856.444,99	
Transferências de Convênio do Estado	1.243.770,00	
Outras Receitas de Capital	400.000,00	0,10
Outras Receitas	400.000,00	
Receitas de capital intraorçamentária	27.928.425,70	7,30
Contribuição Patronal servidor Ativo	10.531.113,21	
Contribuição Regime de parcelamento	17.397.312,49	
DEDUÇÕES DA RECEITA	-25.386.001,82	-6,60
Deduções de Receitas Diversas	-25.386.001,82	
TOTAL GERAL DA RECEITA	382.136.895,74	100

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

RECEITAS PRÓPRIAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.P.T.U	30.165.502,38	7,89
I.R.R.F	12.596.297,07	3,30
I.T.B.I	7.562.651,27	1,98
I.S.S.	16.142.150,10	4,22
Taxas	19.959.887,48	5,22
Receitas de Contribuições	22.206.615,72	5,81
Receitas Patrimonial	3.755.850,27	0,98
Receita de Serviços	464.988,78	0,12
	112.853.943,07	29,52

* RT – Receita Total R\$ 382.136.895,74

Conforme observamos no quadro acima, as receitas próprias representaram 29,52% da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.C.M.S.	49.878.358,08	13,05
I.P.V.A.	15.183.166,48	3,97
I.P.I./Exportação	650.781,78	0,17
Transferência p/Programas de Saúde	10.899.362,26	2,85
Outras Transferências do Estado	428.201,68	0,11
TOTAL	77.039.870,28	20,15

* RT – Receita Total R\$ 382.136.895,74

As transferências do ESTADO representaram 20,15% da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
F.P.M.	51.335.558,08	13,43
Transferências Recursos SUS	30.258.894,71	7,92
Transferências Recursos Assistência Social	3.476.526,06	0,91
Transferências Recursos Educação	6.378.411,96	1,67
Transferência de Convênios da União	7.366.591,77	1,93
Outras Transferências da União	20.088.619,85	5,26
TOTAL	118.904.602,43	

* RT – Receita Total R\$ 382.136.895,74

As transferências da União, por sua vez, compuseram 31,12 total da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS MULTIGOVERNAMENTAIS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
FUNDEB	65.101.718,25	17,04
(-)Receitas Redutoras	-22.491.259,94	5,89
TOTAL	42.610.458,31	11,15

* RT – Receita Total R\$ 382.136.895,74

As transferências multi governamentais, por sua vez, compuseram 11,15% da receita orçamentária realizada.

OUTRAS RECEITAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
Receitas de Capital	2.977.180,56	0,78
Receitas Intra-Orçamentárias	27.928.425,70	7,31
TOTAL	30.905.606,26	8,09

* RT – Receita Total R\$ 382.136.895,74

As outras receitas, por sua vez, compuseram 8,09% 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	361.735.311,65	
Vencimentos e vantagens	191.524.632,87	49,14
Contribuições	407.651,60	0,10
Subvenções	767.393,84	0,20
Aposentadorias	62.976.012,60	16,53
Pensões	6.892.928,74	1,71
Diárias	983.333,46	0,24
Material de Consumo	13.002.079,96	3,21
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	803.382,00	0,21
Material, Bem ou Serviço p/Distribuição Gratuita	4.352.373,44	1,10
Passagens e Despesas com Locomoção	31.126,51	0,01
Serviços de consultoria	392.943,47	0,10
Outros Serviços Terceiros Pessoa Física	2.494.566,99	0,62
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	54.143.333,72	14,00
Auxílio Alimentação	9.559.701,72	2,44
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.856.922,30	0,45
Sentenças Judiciais	10.098.084,98	2,56
Despesas Exercícios Anteriores	320.314,48	0,08
Juros e Encargos	259.933,57	0,07
Indenizações e Restituições	868.595,50	0,22
DESPESAS DE CAPITAL	27.711.870,46	
Obras e Instalações	4.700.471,46	1,20
Aquisição de Imóveis	2.150.000,00	0,55
Equipamento e Material Permanente	1.428.889,31	0,36
Amortização da Dívida	19.432.509,69	4,90
DESPESA REALIZADA	389.447.182,16	100

* DRT – Despesa Realizada Total R\$ 389.447.182,16

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	11.177.099,18	2,87
Gabinete do Prefeito	5.393.122,29	1,38
Procuradoria Jurídica	3.494.461,64	0,90
Secretaria Municipal de Coordenação e Planejamento	6.368.315,15	1,64
Secretaria Municipal de Administração e finanças	64.439.625,34	16,55
Secretaria Municipal do Trabalho e Ação Social	12.581.309,69	3,23
Secretaria Municipal de Educação	110.928.320,63	28,48
Secretaria Municipal de Atividades Urbanas	11.996.625,31	3,08
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Rural	5.546.498,56	1,42
Secretaria Municipal de Juventude, Esporte e Lazer	2.228.356,73	0,57

Secretaria Municipal de Desenv. Econ. e Turismo	2.288.590,32	0,59
Secretaria Municipal de Saúde	73.538.298,25	18,88
Secretaria Municipal de Cultura	3.763.324,60	0,97
FUNPAS – Fundo de Pensão e Aposentadoria	60.999.451,19	15,66
SMTC–Secretaria Municipal de Transp e Circulação	3.076.820,30	0,79
Secretaria Municipal do Meio Ambiente	11.626.962,93	2,99
TOTAL	389.447.182,11	100

*DRT – Despesa Realizada Total R\$ 389.447.182,11

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS COM PESSOAL

DESPESAS COM PESSOAL		
TÍTULOS	VALORES	% s/RCL*
Aposentadorias e Reformas	62.976.012,60	16,91
Outros Benefícios Assistenciais	5.995.750,15	1,61
Salário-Família	433.795,17	0,12
Vencimentos e Vantagens Fixas	138.232.789,11	37,12
Obrigações Patronais	42.137.958,29	11,32
Outras Despesas Variáveis	3.237.233,65	0,87
Sentenças Judiciais	10.098.084,98	2,71
Indenizações e Restituições Trabalhistas	1.487.106,40	0,40
TOTAL		71,06

* RCL – Receita Corrente Líquida - R\$ 372.354.706,43

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	9.016.192,15	9,01	2,42
Gabinete do Prefeito	4.702.278,35	4,70	1,26
Procuradoria Jurídica	3.226.361,53	0,82	0,86
Secretaria Municipal de Coord e Planej.	3.802.673,46	0,97	1,02
Secretaria Municipal Administração e finanças	30.824.578,04	7,91	8,27
Secretaria Munic do Trab e Ação Social	6.922.574,11	1,77	1,85
Secretaria Municipal de Educação	99.607.246,00	25,57	26,75
Secretaria Municipal de Ativid Urbanas	4.942.860,60	1,26	1,32
Secretaria Municipal de Desenv. Rural	4246.091,50	1,09	1,14
Secretaria Munic. Juvent, Esporte e Lazer	1.138.224,37	0,29	0,30
Secretaria Munic. Desenv Econ e Turismo	2.011.822,32	0,51	0,54
Secretaria Municipal de Saúde	32.138.863,65	8,25	8,63
Secretaria Municipal de Cultura	1.986.055,24	0,50	0,53
Funpas-Fundo de Pensão e Aposent Serv	60.937.139,02	15,64	16,36
Secretaria Munic. Transporte e Circulação	2.789.550,28	0,71	0,74
Secretaria Municipal do Meio Ambiente	2.113.303,83	0,54	0,56
TOTAL	270.405.814,45	79,54	72,55

* DRT – Despesa Realizada Total 389.447.182,16 – R\$ Receita Corrente Líquida – R\$ 372.354.706,43

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS POR FUNÇÕES

FUNÇÕES	VALORES	%s/RT*
Legislativa	10.787.954,03	2,82
Judiciária	13.592.304,11	3,56
Administração	74.009.592,06	19,36
Segurança Pública	395.381,04	0,10
Assistência Social	4.048.660,46	1,05
Previdência Social	61.130.388,49	15,99
Saúde	73.538.298,25	19,24
Trabalho	498.067,22	0,13
Educação	110.928.320,63	29,02
Cultura	1.408.164,84	0,36
Urbanismo	5.822.273,88	1,52
Saneamento	7.465.983,85	1,95
Gestão Ambiental	3.701.020,83	0,96
Agricultura	1.172.487,23	0,30
Habitação	394.734,47	0,10
Direitos da cidadania	68.799,62	0,01
Desporto e Lazer	792.307,84	0,20
Encargos Especiais	19.692.443,26	3,33
TOTAL	389.447.182,11	100

* RT – Receita Total – R\$ 382.136.895,74

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

RECEITA ORÇAMENTÁRIA		
(+)	Orçado para o Exercício	463.656.700,00
(-)	Receita Realizada a Menor	81.519.804,26
(=)	Receita Realizada	382.136.895,74

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
(+)	Fixado para o Exercício	463.656.700,00
(+)	Créditos Suplementares	78.464.960,60
(+)	Créditos Especiais	64.330.889,45
(-)	Reduções Orçamentárias	82.117.449,31
(=)	Total Autorizado	524.335.100,74
(-)	Dotações Disponíveis	134.887.918,63
(=)	Despesa Realizada	389.447.182,11

Conforme observa-se na análise acima, a execução orçamentária no exercício financeiro apresentou um déficitt nas variações orçamentárias de R\$ 7.310.286,37

RECEITA REALIZADA NOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

TÍTULOS RECEITAS	EXERCÍCIO 2018		EXERCÍCIO 2019		EXERCÍCIO 2020	
	VALOR		VALOR	%	VALOR	%
CORRENTES	309.049.231,91		332.729.370,86		376.617.291,30	88,37
Tributária	56.185.293,78	19,39	83.520.883,14	24,73	86.426.488,30	22,62
Contribuições	32.835.835,57	11,33	40.239.571,23	11,92	22.206.615,72	5,81
Patrimonial	8.481.321,23	2,93	4.498.889,41	1,33	3.755.850,27	0,98
Serviços	614.391,25	0,21	1.226.514,37	0,36	464.988,78	0,12
Transferências	197.788.862,77	68,27	202.330.115,04	59,91	261.254.532,96	68,36
Outras Receitas	13.143.527,31	4,54	913.397,67	0,27	2.508.815,27	0,65
CAPITAL	2.148.952,53		31.213.998,83		30.905.606,26	
Oper de Crédito	206.427,82	0,07	733.320,32	0,22	476.965,57	0,12
Alienação Bens	0,00	0,00	80.910,00	0,02	0,00	
Transferências	1.745.026,49	0,60	3.765.065,32	1,11	2.500.214,99	0,64
Outras Receitas	197.498,22	0,07	401.533,05	0,12	27.928.425,70	7,30
Dedução Fundeb	-21.462.456,59	-7,41	-26.233.170,14	-7,77	-25.386.001,82	-6,60
TOTAL	289.735.727,85	100,00	337.710.199,55	100	382.136.895,74	100

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

Considerando o exercício de 2018 em relação ao 2019 houve um acréscimo de 14,21%, e em relação o exercício de 2018 a 2019 , um acréscimo de 11,63%.

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\$ 25.371.250,87** (vinte e cinco milhões trezentos e setenta e um mil, duzentos e cinquenta reais e oitenta e sete centavos), em MDE com aplicação de **27,40%** e **R\$ 66.602.874,32** (sessenta e seis milhões, seiscentos e dois mil, oitocentos e setenta e quatro reais e trinta e dois centavos) com o FUNDEB.

O dispêndio em MDE pode ser assim identificado:

Despesas com Ensino Fundamental	R\$	23.083.004,58
Despesas com Educação Infantil	R\$	2.288.246,29
TOTAL	R\$	25.371.250,87

O dispêndio com o FUNDEB pode ser assim identificado:

Pagamento dos professores do Ensino Fundamental	R\$	53.042.013,41
Pagamentos dos Professores Educação Infantil	R\$	13.560.860,91
TOTAL	R\$	66.602.874,32

RECURSOS APLICADOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE – ASPS

1. No exercício em análise, a execução orçamentária demonstrou a aplicação de **R\$ 30.594.189,13** (trinta milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, cento e oitenta e nove reais e treze centavos) nas ações e serviços públicos de saúde, representando **16,99%** da receita base de cálculo.

O dispêndio em ASPS pode ser assim identificado:

Despesa com recursos próprios em Ações e Serviços de Saúde	R\$ 30.594.189,13
--	-------------------

**DAS METAS PREVISTAS E REALIZADAS NO PLANO PLURIANUAL, NA LEI DE DIRETRIZES
ORÇAMENTÁRIAS E NO ORÇAMENTO ANUAL PARA O EXERCÍCIO DE 2020**

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO 2020

Art. 4º, § 2º, I, da LRF

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO DE 2020		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	463.656.700,00	382.136.895,74	81.519.804,26	17,60%
2. Despesa	463.656.700,00	389.447.182,11	74.209.517,89	16,00%

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 2021.

DIVALDO LARA
Prefeito Municipal