



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 2021

Estamos anexando ao Balanço do Exercício de 2021, 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.
- Parecer do Fundo de Pensão e Aposentadoria do Servidor- Funpas

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Orçamento do município, **Administração Direta**, para o exercício financeiro de 2021, Lei nº 6.254, de 09 de Dezembro de 2020, orçou a receita e fixou a despesa em R\$ 474.275.622,00 (Quatrocentos e setenta e quatro milhões, duzentos e setenta e cinco mil, seiscentos e vinte e dois reais).

Durante o exercício financeiro foram autorizados e abertos créditos adicionais no montante de R\$ 180.275.666,74 (Cento e oitenta milhões, duzentos e setenta e cinco mil, seiscentos e sessenta e seis reais e setenta e quatro centavos)

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS DURANTE O EXERCÍCIO FINANCEIRO	
Créditos Suplementares, Cancelamentos e Remanejamentos	119.076.411,55
Créditos Especiais	62.545.755,19
TOTAL	181.622.166,74

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

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

TÍTULOS	VALORES	%
Receita Orçada	474.275.622,00	100,00
Receita Realizada	433.170.921,08	91%
Receita Realizada a Menor	41.104.700,92	9%

A receita orçamentária realizada por origem apresentou a seguinte composição:

TÍTULOS	VALORES	%
RECEITAS CORRENTES	424.317.932,48	
Receita Tributária	111.211.912,60	26,21%
Impostos	85.023.002,19	
Taxas	26.188.910,41	
Receita de Contribuições	26.948.871,30	6,35%
Contribuições Sociais	19.129.840,14	
Outras Contribuições Sociais	7.819.031,16	
Receita Patrimonial	4.043.482,08	0,95%
Receitas Imobiliárias	15.083,86	
Receitas de Valores Mobiliários	4.028.398,22	
Receita de Serviços	441.695,69	0,10%
Transferências Correntes	280.200.398,54	66,04%
Transferências da União	101.855.555,38	
Transferências do Estado	94.805.053,58	
Transferências do FUNDEB	83.539.529,58	
Outras Transferências	260,00	
Outras Receitas Correntes	1.471.572,27	0,35%
Multas e Juros de Mora	21.511,17	
Indenizações e Restituições	84.938,78	
Aportes para amortização de déficit atuarial	1.365.122,32	

RECEITAS DE CAPITAL	6.841.273,51	
Operações de Crédito	317.086,57	4,63%
Operações de Crédito	317.086,57	
Transferências de Capital	5.452.466,16	79,70%
Transferências de Convênio da União	4.600.747,63	
Transferências de Convênio do Estado	851.718,53	
Outras Receitas de Capital	1.071.720,78	15,67%
Outras Receitas	1.071.720,78	
Receitas de capital intraorçamentária	35.786.999,29	
Contribuição Patronal servidor Ativo	14.925.762,74	
Contribuição Regime de parcelamento	20.861.236,55	
DEDUÇÕES DA RECEITA	-33.775.284,20	
Deduções de Receitas Diversas	-33.775.284,20	
TOTAL GERAL DA RECEITA	433.170.921,08	

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

RECEITAS PRÓPRIAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.P.T.U	39.529.479,51	9,1%
I.R.R.F	15.340.571,50	3,5%
I.T.B.I	10.446.753,61	2,4%
I.S.S.	19.706.197,57	4,5%
Taxas	26.188.910,41	6,0%
Receitas de Contribuições	26.948.871,30	6,2%
Receitas Patrimonial	4.043.482,08	0,9%
Receita de Serviços	441.695,69	0,1%
TOTAL	142.645.961,67	32,9%

* RT – Receita Total R\$

433.170.921,08

Conforme observamos no quadro acima, as receitas próprias representaram 32,9% da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.C.M.S.	62.204.726,51	14,36%
I.P.V.A.	17.437.602,64	4,03%
I.P.I./Exportação	671.163,27	0,15%
Transferência p/Programas de Saúde	14.183.109,62	3,27%
Outras Transferências do Estado	243.840,29	0,06%
TOTAL	94.740.442,33	21,87%

* RT – Receita Total R\$

433.170.921,08

As transferências do ESTADO representaram 21,87% da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
F.P.M.	58.479.963,93	13,50%
Transferências Recursos SUS	25.641.082,28	5,92%
Transferências Recursos Assistência Social	1.076.836,94	0,25%
Transferências Recursos Educação	6.321.386,17	1,46%
Transferência de Convênios da União	1.184.869,78	0,27%
Outras Transferências da União	977.931,70	0,23%
TOTAL	93.682.070,80	21,63%

* RT – Receita Total R\$

433.170.921,08

As transferências da União, por sua vez, compuseram 21,63% total da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS MULTIGOVERNAMENTAIS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
FUNDEB	83.539.529,58	19,29%
(-)Receitas Redutoras	-28.199.764,32	-6,51%
TOTAL	55.339.765,26	12,78%

* RT – Receita Total R\$

433.170.921,08

As transferências multi governamentais, por sua vez, compuseram 12,78% da receita orçamentaria realizada.

OUTRAS RECEITAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
Receitas de Capital	6.841.273,51	1,58%
Receitas Intra-Orçamentárias	35.786.999,29	8,26%
TOTAL	30.905.606,26	9,84%

* RT – Receita Total R\$

433.170.921,08

As outras receitas, por sua vez, compuseram 9,84% 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	390.301.055,55	
Vencimentos e vantagens	209.873.901,33	49,5%
Contribuições	148.238,76	0,0%
Subvenções	835.880,49	0,2%
Aposentadorias	64.501.683,49	15,2%
Pensões	9.224.533,94	2,2%
Diárias	1.506.720,91	0,4%
Material de Consumo	16.660.138,40	3,9%
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	7.995,40	0,0%
Material, Bem ou Serviço p/Distribuição Gratuita	3.850.313,77	0,9%
Passagens e Despesas com Locomoção	302.238,02	0,1%
Serviços de consultoria	722.674,23	0,2%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Física	1.570.521,55	0,4%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	54.603.410,72	12,9%
Auxílio Alimentação	11.960.732,99	2,8%
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.895.780,13	0,7%
Sentenças Judiciais	9.137.858,57	2,2%
Despesas Exercícios Anteriores	359.313,88	0,1%
Juros e Encargos	49.642,48	0,0%
Indenizações e Restituições	2.089.476,49	0,5%
Despesas de Capital		
Obras e Instalações	3.167.829,32	0,7%
Aquisição de Imóveis	0,00	0,0%
Equipamento e Material Permanente	3.883.334,30	0,9%
Amortização da Dívida	26.630.775,29	6,3%
DESPESA REALIZADA	423.982.994,46	100%

* DRT – Despesa Realizada Total R\$

423.982.994,46

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	12.822.585,30	3,0%
Gabinete do Prefeito	5.754.751,55	1,4%
Procuradoria Jurídica	4.299.289,79	1,0%
Secretaria Municipal de Gestão, Planej. E Captação de Recursos	7.814.658,39	1,8%
Secretaria Municipal de Economia, Finanças, Recursos Humanos	74.796.237,15	17,6%
Secretaria Municipal do Trabalho e Ação Social, Trab.Habit. Direitos dos Idosos	12.214.845,74	2,9%
Secretaria Municipal de Educação e Formação Profissional	118.214.222,85	27,9%
Secretaria Municipal de Infraest. e Desenvolvimento Urbano	14.263.528,66	3,4%
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Rural	7.128.784,64	1,7%
Secretaria Municipal de Juventude, Esporte e Lazer	1.788.495,01	0,4%
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico, Ciência e Tecnologia	2.786.509,62	0,7%
Secretaria Municipal de Saúde e Atenção e Pessoa com deficiência	77.160.105,39	18,2%
Secretaria Municipal de Cultura e Turismo	3.194.355,84	0,8%

FUNPAS – Fundo de Pensão e Aposentadoria	65.082.306,31	15,4%
Secretaria Municipal de Segurança e Mobilidade Urbana	3.648.317,49	0,9%
Secretaria Municipal do Meio Ambiente e Prot.ao Bioma Pampa	13.014.000,73	3,1%
TOTAL	423.982.994,46	100,0%

* **DRT – Despesa Realizada Total R\$** **423.982.994,46**

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS COM PESSOAL

DESpesas com Pessoal		
TÍTULOS	VALORES	% s/RCL*
Aposentadorias e Reformas	73.726.217,43	16,91
Outros Benefícios Assistenciais	6.413.433,56	1,61
Salário-Família	462.851,42	0,12
Vencimentos e Vantagens Fixas	142.490.212,55	37,12
Obrigações Patronais	55.451.111,19	11,32
Outras Despesas Variáveis	5.056.292,61	0,87
Sentenças Judiciais	9.137.858,57	2,71
Indenizações e Restituições Trabalhistas	1.133.385,95	0,4
TOTAL	293.871.363,28	71,06

* **RCL – Receita Corrente Líquida R\$** **405.828.331,71**

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	9.807.619,81	2,31%	2,42%
Gabinete do Prefeito	4.749.811,12	1,12%	1,17%
Procuradoria Jurídica	4.071.591,95	0,96%	1,00%
Secretaria Municipal de Gestão, Planej. E Captação de Recursos	4.419.428,19	1,04%	1,09%
Secretaria Municipal de Economia, Finanças e Recursos Humanos	32.095.189,11	7,57%	7,91%
Secretaria Municipal de Assist. Social, Trab. Habitação e Direito dos Idosos	7.527.990,46	1,78%	1,85%
Secretaria Municipal de Educação e Formação Profissional	106.705.429,67	25,17%	26,29%
Secretaria Municipal de Infraest, e Desenvolvimento Urbano	6.470.233,95	1,53%	1,59%
Secretaria Municipal de Desenv. Rural	5.323.447,80	1,26%	1,31%
Secretaria Munic. Juvent, Esporte e Lazer	1.204.756,39	0,28%	0,30%
Secretaria Municipal de Desenvol. Econômico, Ciência, Tecnologia	2.493.063,43	0,59%	0,61%
Secretaria Municipal de Saúde e Atenção a Pessoa com Deficiência	34.705.411,02	8,19%	8,55%
Secretaria Municipal de Cultura e Turismo	2.114.407,24	0,50%	0,52%
FUNPAS-Fundo de Pensão e Aposentadoria de Servidores	65.035.516,74	15,34%	16,03%
Secretaria Municipal de Segurança e Mobilidade Urbana	3.308.338,04	0,78%	0,82%
Secretaria Municipal do Meio Ambiente e Proteção ao Bioma Pampa	2.552.606,36	0,60%	0,63%
TOTAL	292.584.841,28	69,01%	72,10%

* **DRT - Despesa Realizada Total** **423.982.994,46** - **Receita Corrente Líquida** **405.828.331,71**

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS POR FUNÇÕES

FUNÇÕES	VALORES	%s/RT*
Legislativa	12.360.684,17	2,92%
Judiciária	13.410.894,38	3,16%
Administração	83.869.509,69	19,78%
Segurança Pública	204.876,44	0,05%
Assistência Social	3.914.797,82	0,92%
Previdência Social	65.296.414,99	15,40%
Saúde	77.160.105,39	18,20%
Trabalho	490.929,74	0,12%
Educação	118.214.222,85	27,88%
Cultura	376.447,63	0,09%
Urbanismo	6.035.355,56	1,42%
Saneamento	6.598.903,28	1,56%
Gestão Ambiental	6.480.386,71	1,53%
Agricultura	1.440.111,83	0,34%
Habitação	722.846,23	0,17%
Direitos da cidadania	327.637,57	0,08%
Desporto e Lazer	312.050,40	0,07%
Encargos Especiais	26.680.417,77	6,29%
Comércio e Serviços	86.402,01	0,02%
TOTAL	423.982.994,46	100,0%

* RT – Receita Total R\$

433.170.921,08

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

RECEITA ORÇAMENTÁRIA		
(+)	Orçado para o Exercício	474.275.622,00
(-)	Receita Realizada a Menor	41.104.700,92
(=)	Receita Realizada	433.170.921,08

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
(+)	Fixado para o Exercício	474.275.622,00
(+)	Créditos Suplementares	119.076.411,55
(+)	Créditos Especiais	62.545.755,19
(-)	Reduções Orçamentárias	119.076.411,35
(=)	Total Autorizado	536.821.377,39
(-)	Dotações Disponíveis	112.838.382,93
(=)	Despesa Realizada	423.982.994,46

Conforme observa-se na análise acima, a execução orçamentária no exercício financeiro apresentou um superávit nas variações orçamentárias de R\$ 9.187.926,62

RECEITA REALIZADA NOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

TÍTULOS	EXERCÍCIO 2019		EXERCÍCIO 2020		EXERCÍCIO 2021	
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
CORRENTES	332.729.370,86		376.617.301,30		424.317.932,48	88,37
Tributária	83.520.883,14	24,73%	86.426.488,30	22,62%	111.211.912,60	25,67%
Contribuições	40.239.571,23	11,92%	22.206.615,72	5,81%	26.948.871,30	6,22%
Patrimonial	4.498.889,41	1,33%	3.755.850,27	0,98%	4.043.482,08	0,93%
Serviços	1.226.514,37	0,36%	464.998,78	0,12%	441.695,69	0,10%
Transferências	202.330.115,04	59,91%	261.254.532,96	68,37%	280.200.398,54	64,69%
Outras Receitas	913.397,67	0,27%	2.508.815,27	0,66%	1.471.572,27	0,34%
CAPITAL	31.213.998,83		30.905.606,26		42.628.272,80	
Oper de Crédito	733.320,32	0,22%	476.965,57	0,12%	317.086,57	0,07%
Alienação Bens	80.910,00	0,02%	0,00		0	0,00%
Transferências	3.765.065,32	1,11%	2.500.214,99	0,65%	5.452.466,16	1,26%
Outras Receitas	401.533,05	0,12%	27.928.425,70	7,31%	36.858.720,07	8,51%
Dedução Fundeb	-26.233.170,14	-7,77%	-25.386.001,82	-6,64%	-33.775.284,20	-7,80%
TOTAL	337.710.199,55	100,00%	382.136.905,74	100,00%	433.170.921,08	100,00%

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

Considerando o exercício de 2019 em relação ao 2020 houve um acréscimo de 13,17%, e em relação o exercício de 2020 a 2021, um acréscimo de 13,40%.

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\$ 26.553.951,65 (vinte seis milhões, quinhentos e cinquenta e três mil, novecentos e cinquenta e um reais e sessenta e cinco centavos) em MDE com aplicação de 22,28% e R\$ 66.545.619,62 (sessenta e seis milhões, quinhentos e quarenta e cinco mil, seiscentos e dezenove reais, e sessenta e dois centavos) com o FUNDEB.

O dispêndio em MDE pode ser assim identificado:

Despesas com Ensino Fundamental	25.778.805,74
Despesas com Educação Infantil	775.145,91
TOTAL.....	26.553.951,65

O dispêndio com o FUNDEB pode ser assim identificado:

Pagamento dos professores do Ensino Fundamental	53.258.973,01
Pagamentos dos Professores Educação Infantil	13.286.646,61
TOTAL.....	66.545.619,62

RECURSOS APLICADOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE – ASPS

1. No exercício em análise, a execução orçamentária demonstrou a aplicação de **R\$ 39.146.689,23** (trinta e nove milhões, cento e quarenta e seis mil, seiscentos e oitenta e nove reais e vinte e três centavos) nas ações e serviços públicos de saúde, representando 17.36% da receita base de cálculo.

O dispêndio em ASPS pode ser assim identificado:

Despesa com recursos próprios em Ações e Serviços de Saúde

39.146.689,23

**DAS METAS PREVISTAS E REALIZADAS NO PLANO PLURIANUAL, NA LEI DE DIRETRIZES
ORÇAMENTÁRIAS E NO ORÇAMENTO ANUAL PARA O EXERCÍCIO DE 2021**

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO DE 2021

Art. 4º, § 2º, I, da LRF

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO DE 2020		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	474.275.622,00	433.170.921,08	41.104.700,92	8,70%
2. Despesa	474.275.622,00	423.982.994,46	50.292.627,54	10,60%

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 Março de 2022.

DIVALDO LARA
Prefeito Municipal