



PREFEITURA MUNICIPAL DE BAGÉ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PODER EXECUTIVO

EXERCÍCIO 2022

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**, para o exercício financeiro de 2022, Lei nº 6.334/2021, de 30 de Novembro de 2021, orçou a receita e fixou a despesa em R\$ 495.762.083,00 (Quatrocentos e noventa e cinco milhões, setecentos e sessenta e dois mil e oitenta e três reais)

Durante o exercício financeiro foram autorizados e abertos créditos adicionais no montante de R\$ 243.017.050,15 (Duzentos e quarenta e três milhões, dezessete mil, cinquenta reais e quinze centavos)

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS DURANTE O EXERCÍCIO FINANCEIRO	
Créditos Suplementares, Cancelamentos e Remanejamentos	201.962.124,13
Créditos Especiais	41.054.926,02
TOTAL	243.017.050,15

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

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

TÍTULOS	VALORES	%
Receita Orçada (com Deduções)	495.762.083,00	100,00
Receita Realizada *	488.445.718,63	99%
Receita Realizada a Menor	7.316.364,37	1%

A receita orçamentária realizada por origem apresentou a seguinte composição:

TÍTULOS	VALORES	%
RECEITAS CORRENTES	462.202.406,15	
Receita Tributária	124.652.718,40	26,97%
Impostos	94.966.018,23	
Taxas	29.686.700,17	
Receita de Contribuições	28.429.254,67	6,15%
Contribuições Sociais	20.434.836,71	
Outras Contribuições Sociais	7.994.417,96	
Receita Patrimonial	7.164.422,42	1,55%
Receitas Imobiliárias	31.568,40	
Receitas de Valores Mobiliários	7.132.854,02	
Receita de Serviços	935.432,59	0,20%
Transferências Correntes	296.733.940,48	64,20%
Transferências da União	125.527.619,22	
Transferências do Estado	88.386.829,51	
Transferências do FUNDEB	82.819.491,75	
Outras Transferências	0,00	
Outras Receitas Correntes	4.286.637,59	0,93%
Multas e Juros de Mora	43.566,88	
Indenizações e Restituições	1.983.983,46	
Aportes para amortização de deficit atuarial	2.259.087,25	
RECEITAS DE CAPITAL	24.229.878,23	
Operações de Crédito	825.883,42	3,41%
Operações de Crédito	825.883,42	
Transferências de Capital	22.646.762,50	93,47%
Transferências de Convênio da União	21.764.038,80	
Transferências de Convênio do Estado	882.723,70	

Outras Receitas de Capital	757.232,31	3,13%
Outras Receitas	757.232,31	
Receitas de capital intraorçamentária	37.997.080,15	
Contribuição Patronal servidor Ativo	14.259.829,31	
Contribuição Regime de parcelamento	23.737.250,84	
DEDUÇÕES DA RECEITA	-35.983.645,90	
Deduções de Receitas Diversas	-35.983.645,90	
TOTAL GERAL DA RECEITA	488.445.718,63	

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

RECEITAS PRÓPRIAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.P.T.U	38.771.593,11	7,9%
I.R.R.F	16.097.772,52	3,3%
I.T.B.I	11.784.647,21	2,4%
I.S.S.	23.618.326,80	4,8%
Taxas	29.453.422,97	6,0%
Receitas de Contribuições	28.429.254,67	5,8%
Receitas Patrimonial	7.164.422,42	1,5%
Receita de Serviços	935.432,59	0,2%
TOTAL	156.254.872,29	32,0%

* RT – Receita Realizada R\$ 488.445.718,63

Conforme observamos no quadro acima, as receitas próprias representaram 32,0% da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.C.M.S.	57.150.720,53	11,70%
I.P.V.A.	20.798.365,89	4,26%
I.P.I./Exportação	553.838,96	0,11%
Transferência p/Programas de Saúde	9.211.798,19	1,89%
Outras Transferências do Estado	672.105,94	0,14%
TOTAL	88.386.829,51	18,10%

* RT – Receita Realizada R\$ 488.445.718,63

As transferências do ESTADO representaram 18,10% da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
F.P.M.	79.539.559,71	16,28%
I.T.R	3.987.133,25	0,82%
Transferências Recursos SUS	25.586.082,94	5,24%
Transferências Recursos Assistência Social	2.817.508,29	0,58%

Transferências Recursos Educação	7.189.280,66	1,47%
Transferência de Convênios da União	477.465,33	0,10%
Outras Transferências da União	5.930.589,04	1,21%
TOTAL	125.527.619,22	25,70%

* RT – Receita Realizada R\$ 488.445.718,63

As transferências da União, por sua vez, compuseram 25,70% total da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS MULTIGOVERNAMENTAIS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
FUNDEB	82.819.491,75	16,96%
(-)Receitas Redutoras	-31.056.690,11	-6,36%
TOTAL	51.762.801,64	10,60%

* RT – Receita Total R\$ 488.445.718,63

As transferências multi governamentais, por sua vez, compuseram 10,60% da receita orçamentaria realizada.

OUTRAS RECEITAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
Receitas de Capital	24.229.878,23	4,96%
Receitas Intra-Orçamentárias	37.997.080,15	7,78%
TOTAL	62.226.958,38	12,74%

* RT – Receita Total R\$ 488.445.718,63

As outras receitas, por sua vez, compuseram 12,74% 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	448.609.449,36	
Vencimentos e vantagens e Encargos	231.803.095,08	44,6%
Contribuições	2.006.105,25	0,4%
Subvenções	4.601.437,14	0,9%

Benefícios Assistenciais	5.654.017,20	1,1%
Terceirizações	12.971.047,23	2,5%
Auxílios	125.314,68	0,0%
Aposentadorias	68.700.314,88	13,2%
Pensões	10.122.740,82	1,9%
Diárias	2.901.988,13	0,6%
Compensações Regime Previdência	62.994,16	0,2%
Material de Consumo	23.364.290,52	4,5%
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	59.179,95	0,0%
Material, Bem ou Serviço p/Distribuição Gratuita	4.413.357,43	0,8%
Passagens e Despesas com Locomoção	581.025,50	0,1%
Serviços de consultoria	311.045,64	0,1%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Física	2.432.421,96	0,5%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	49.301.573,24	9,5%
Auxílio Alimentação	12.413.515,79	2,4%
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.805.091,92	0,9%
Sentenças Judiciais	10.041.747,30	1,9%
Despesas Exercícios Anteriores	33.234,05	0,0%
Juros e Encargos	95.886,50	0,0%
Indenizações e Restituições	1.808.024,99	0,3%
Despesas de Capital	71.455.425,61	
Obras e Instalações	18.269.730,04	3,5%
Aquisição de Imóveis	0,00	0,0%
Equipamento e Material Permanente	19.300.047,56	3,7%
Amortização da Dívida	33.885.648,01	6,5%
DESPESA REALIZADA	520.064.874,97	100%

* DRT –Despesa Realizada Total R\$

520.064.874,97

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	14.776.030,75	2,8%
Gabinete do Prefeito	7.224.311,75	1,4%
Procuradoria Jurídica	5.359.575,92	1,0%
Secretaria Municipal de Gestão, Planej. E Captação de Recursos	23.388.880,71	4,5%
Secretaria Municipal de Economia, Finanças, Recursos Humanos	87.770.472,93	16,9%
Secretaria Municipal do Trabalho e Ação Social, Trab.Habit. Direitos dos Idosos	15.447.408,78	3,0%
Secretaria Municipal de Educação e Formação Profissional	135.939.621,24	26,1%
Secretaria Municipal de Infraest. E Desenvolvimento Urbano	27.963.222,70	5,4%
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Rural	13.462.788,71	2,6%
Secretaria Municipal de Juventude, Esporte e Lazer	2.514.484,77	0,5%
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico, Ciência e Tecnologia	3.055.572,27	0,6%
Secretaria Municipal de Saúde e Atenção e Pessoa com Deficiência	86.451.802,54	16,6%
Secretaria Municipal de Cultura e Turismo	3.796.128,36	0,7%
FUNPAS – Fundo de Pensão e Aposentadoria	70.393.082,79	13,5%
Secretaria Municipal de Segurança e Mobilidade Urbana	8.729.725,36	1,7%
Secretaria Municipal do Meio Ambiente e Prot.ao Bioma Pampa	13.520.714,45	2,6%
Secretaria Municipal de Políticas Públicas para a Mulher	115.883,46	0,0%
Secretaria Municipal de Habitação e Regularização Fundiária	155.167,48	0,0%
TOTAL	520.064.874,97	100,0%

* DRT –Despesa Realizada Total R\$

520.064.874,97

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS COM PESSOAL

DESPESAS COM PESSOAL		
TÍTULOS	VALORES	% s/RCL*
Aposentadorias e Reformas	78.823.055,70	17,87%
Vencimentos e Vantagens Fixas	155.458.840,91	35,25%
Obrigações Patronais	69.689.680,59	15,80%
Outras Despesas Variáveis	6.654.573,58	1,51%
Sentenças Judiciais	8.903.375,88	2,02%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	968.168,72	0,22%
TOTAL	320.497.695,38	72,68%

* RCL – Receita Corrente Líquida R\$ **440.969.026,31**

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	9.845.130,53	1,89%	2,23%
Gabinete do Prefeito	5.447.320,28	1,05%	1,24%
Procuradoria Jurídica	5.015.601,49	0,96%	1,14%
Secretaria Municipal de Gestão, Planej. E Captação de Recursos	4.991.384,42	0,96%	1,13%
Secretaria Municipal de Economia, Finanças e Recursos Humanos	28.490.086,87	5,48%	6,46%
Secretaria Municipal de Assist. Social, Trab. Habitação e Direito dos Idosos	8.545.270,48	1,64%	1,94%
Secretaria Municipal de Educação e Formação Profissional	115.761.315,51	22,26%	26,25%
Secretaria Municipal de Infraest, e Desenvolvimento Urbano	8.175.597,99	1,57%	1,85%
Secretaria Municipal de Desenv. Rural	6.580.545,56	1,27%	1,49%
Secretaria Munic. Juvent, Esporte e Lazer	1.452.172,89	0,28%	0,33%
Secretaria Municipal de Desenvol. Econômico, Ciência, Tecnologia	2.676.291,51	0,51%	0,61%
Secretaria Municipal de Saúde e Atenção a Pessoa com Deficiência	43.827.308,80	8,43%	9,94%
Secretaria Municipal de Cultura e Turismo	2.312.127,46	0,44%	0,52%
FUNPAS-Fundo de Pensão e Aposentadoria de Servidores	70.194.876,10	13,50%	15,92%
Secretaria Municipal de Segurança e Mobilidade Urbana	3.421.495,97	0,66%	0,78%
Secretaria Municipal do Meio Ambiente e Proteção ao Bioma Pampa	3.514.454,37	0,68%	0,80%
Secretaria Municipal de Políticas Públicas para a Mulher	101.752,35	0,02%	0,02%
Secretaria Municipal de Habitação e Regularização Fundiária	144.962,80	0,03%	0,03%
TOTAL	320.497.695,38	61,63%	72,68%

* DRT - Despesa Realizada Total **520.064.874,97** - Receita Corrente Líquida **440.969.026,31**

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS POR FUNÇÕES

FUNÇÕES	VALORES	%s/RT*
Legislativa	14.492.779,26	2,97%
Judiciária	15.361.197,57	3,14%
Administração	113.388.914,91	23,21%
Segurança Pública	2.158.622,09	0,44%
Assistência Social	4.952.110,76	1,01%
Previdência Social	70.277.124,71	14,39%
Saúde	86.451.802,54	17,70%
Trabalho	1.211.582,07	0,25%
Educação	135.939.621,24	27,83%
Cultura	723.253,55	0,15%
Urbanismo	8.718.275,07	1,78%
Saneamento	6.001.825,85	1,23%
Gestão Ambiental	17.422.414,52	3,57%
Agricultura	6.509.751,60	1,33%
Habitação	314.405,64	0,06%
Direitos da cidadania	203.382,75	0,04%
Desporto e Lazer	453.373,27	0,09%
Encargos Especiais	32.852.115,53	6,73%
Transporte	2.632.322,04	0,54%
TOTAL	520.064.874,97	106,5%

* RT – Receita Total R\$

488.445.718,63

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

RECEITA ORÇAMENTÁRIA		
(+)	Orçado para o Exercício	495.762.083,00
(-)	Receita Realizada a Menor	7.316.364,37
(=)	Receita Realizada	488.445.718,63

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
(+)	Fixado para o Exercício	495.762.083,00
(+)	Créditos Suplementares	201.962.124,13
(+)	Créditos Especiais	41.054.926,02
(-)	Reduções Orçamentárias	201.962.124,13
(=)	Total Autorizado	536.817.009,02
(-)	Dotações Disponíveis	16.752.134,05
(=)	Despesa Realizada	520.064.874,97

Conforme observa-se na análise acima, a execução orçamentária no exercício financeiro apresentou um déficit nas variações orçamentárias de R\$ 31.619.156,34

RECEITA REALIZADA NOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

TÍTULOS	EXERCÍCIO 2020		EXERCÍCIO 2021		EXERCÍCIO 2022	
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
RECEITAS						
CORRENTES	376.617.301,30		424.317.932,48	88,37	462.202.406,15	
Tributária	86.426.488,30	22,62%	111.211.912,60	25,67%	124.652.718,40	25,52%
Contribuições	22.206.615,72	5,81%	26.948.871,30	6,22%	28.429.254,67	5,82%
Patrimonial	3.755.850,27	0,98%	4.043.482,08	0,93%	7.164.422,42	1,47%
Serviços	464.998,78	0,12%	441.695,69	0,10%	935.432,59	0,19%
Transferências	261.254.532,96	68,37%	280.200.398,54	64,69%	296.733.940,48	60,75%
Outras Receitas	2.508.815,27	0,66%	1.471.572,27	0,34%	4.286.637,59	0,88%
CAPITAL	30.905.606,26		42.628.272,80		62.226.958,38	
Oper de Crédito	476.965,57	0,12%	317.086,57	0,07%	825.883,42	0,17%
Alienação Bens	0,00		0	0,00%	0	0,00%
Transferências	2.500.214,99	0,65%	5.452.466,16	1,26%	22.646.762,50	4,64%
Outras Receitas	27.928.425,70	7,31%	36.858.720,07	8,51%	38.754.312,46	7,93%
Dedução Fundeb	-25.386.001,82	-6,64%	-33.775.284,20	-7,80%	-35.983.645,90	-7,37%
TOTAL	382.136.905,74	100,00%	433.170.921,08	100,00%	488.445.718,63	100,00%

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

Considerando o exercício de 2021 em relação ao 2020 houve um acréscimo de 13,35%, e em relação o exercício de 2021 a 2022, um acréscimo de 12,76%.

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\$66.975.361,72 (sessenta e seis milhões, novecentos e setenta e cinco mil, trezentos e sessenta e um reais e setenta e dois centavos) em Educação, o que representa um índice de 26,55%, como também foi gasto com pagamento dos professores FUNDEB, o montante de R\$ 71.986.833,59 (setenta e um milhões, novecentos e oitenta e seis mil, oitocentos e trinta e três reais e cinquenta e nove centavos) o que representa um índice de 86,16%

O dispêndio em MDE pode ser assim identificado:

Despesas com Ensino Fundamental	35.050.722,59
Despesas com Educação Infantil	2.886.548,79
TOTAL.....	37.937.271,38

O dispêndio com o FUNDEB pode ser assim identificado:

Pagamento dos professores do Ensino Fundamental	57.101.880,37
Pagamentos dos Professores Educação Infantil	14.884.953,22
TOTAL.....	71.986.833,59
	86,16%

Os gastos com Educação podem ser assim identificados

Base Cálculo Receita Educação (MDE + FUNDEB)	252.301.957,98
Despesa MDE	37.937.271,38
Despesa Fundeb	89.705.674,09
(-) Despesas não Computáveis MDE	-7.018.392,66
(-) Despesas não Computáveis FUNDEB	-183.453,30
(-) RPNP Insuficiência Financeira	-963.147,16
(-) Despesas Liq Plus FUNDEB	-51.762.801,64
(-) Despesas Liq Rendimentos MDE e Fundeb	-739.788,99
(=) Gastos Constitucionais com Educação (MDE+FUNDEB)	66.975.361,72
Percentual de Aplicação	26,55%

RECURSOS APLICADOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE – ASPS

No exercício em análise, a execução orçamentária demonstrou a aplicação de R\$ 48.401.320,43 (quarenta e oito milhões, quatrocentos e um mil, trezentos e vinte reais e quarenta e três centavos) nas ações e serviços públicos de saúde, representando 19,719,71%.36% da receita base de cálculo.

O dispêndio em ASPS pode ser assim identificado:

Despesa com recursos próprios em Ações e Serviços de Saúde	48.401.320,43
Percentual de Aplicação	19,71%

**DAS METAS PREVISTAS E REALIZADAS NO PLANO PLURIANUAL, NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
E NO ORÇAMENTO ANUAL PARA O EXERCÍCIO DE 2022**

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO DE 2022

Art. 4º, § 2º, I, da LRF

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO DE 2022		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	495.762.083,00	488.445.718,63	- 7.316.364,37	98,52%
2. Despesa	495.762.083,00	520.064.874,97	24.302.791,97	104,90%

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