



**PREFEITURA MUNICIPAL DE BAGÉ**  
**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PODER EXECUTIVO**

**EXERCÍCIO 2023**

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 2023 , Lei nº 6.506/2022, de 22 de dezembro de 2022, orçou a receita e fixou a despesa em R\$ 620.880.000,00(Seiscentos e vinte milhões, oitocentos e oitenta mil reais)

### CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS DURANTE O EXERCÍCIO FINANCEIRO

Créditos Suplementares, Cancelamentos e Remanejamentos	203.837.021,74
Créditos Especiais	28.311.315,98
<b>TOTAL</b>	<b>232.148.337,72</b>

### RECEITA ORÇAMENTÁRIA

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

TÍTULOS	VALORES	%
Receita Orçada (com Deduções )	620.880.000,00	100,00
Receita Realizada *	523.584.259,34	84%
Receita Realizada a Menor	97.295.740,66	16%

A receita orçamentária realizada por origem apresentou a seguinte composição:

TÍTULOS	VALORES	%
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>503.308.510,17</b>	
<b>Receita Tributária</b>	<b>137.228.203,31</b>	<b>27,27%</b>
Impostos	106.408.186,39	
Taxas	30.820.016,92	
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>32.352.204,44</b>	<b>6,43%</b>
Contribuições Sociais	23.528.617,86	
Outras Contribuições Sociais	8.823.586,58	
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>9.915.740,84</b>	<b>1,97%</b>
Receitas Imobiliárias	25.214,53	
Receitas de Valores Mobiliários	9.890.526,31	
<b>Receita de Serviços</b>	<b>849.738,76</b>	<b>0,17%</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>319.395.730,06</b>	<b>63,46%</b>
Transferências da União	135.999.248,63	
Transferências do Estado	99.444.915,92	
Transferências do FUNDEB	83.951.565,51	
Outras Transferências	0,00	
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>3.566.892,76</b>	<b>0,71%</b>
Multas e Juros de Mora	33.976,97	
Indenizações e Restituições	811.014,03	
Aportes para amortização de deficit atuarial	2.721.901,76	

<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>16.312.720,37</b>	
<b>Operações de Crédito</b>	<b>5.157.976,83</b>	<b>31,62%</b>
Operações de Crédito	5.157.976,83	
<b>Alienação de Bens</b>	<b>416.000,00</b>	<b>2,55%</b>
Alienação de Bens	416.000,00	
<b>Transferências de Capital</b>	<b>10.701.804,26</b>	<b>65,60%</b>
Transferências de Convênio da União	3.496.734,26	
Transferências de Convênio do Estado	7.205.070,00	
<b>Outras Receitas de Capital</b>	<b>36.939,28</b>	<b>0,23%</b>
Outras Receitas	36.939,28	
<b>Receitas de capital intraorçamentária</b>	<b>42.578.012,30</b>	
Contribuição Patronal servidor Ativo	14.025.772,77	
Contribuição Regime de parcelamento	23.244.712,15	
Contribuição Complementar	5.307.527,38	
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA</b>	<b>-38.614.983,50</b>	
Deduções de Receitas Diversas	-38.614.983,50	
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>523.584.259,34</b>	

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

<b>RECEITAS PRÓPRIAS</b>		
<b>TÍTULOS</b>	<b>VALORES</b>	<b>%s/RT*</b>
I.P.T.U	33.283.531,64	6,4%
I.R.R.F	21.609.784,96	4,1%
I.T.B.I	10.225.927,10	2,0%
I.S.S.	25.485.352,04	4,9%
Taxas	30.782.706,09	5,9%
Receitas de Contribuições	32.352.204,44	6,2%
Receitas Patrimonial	9.915.740,84	1,9%
Receita de Serviços	849.738,76	0,2%
<b>TOTAL</b>	<b>164.504.985,87</b>	<b>31,4%</b>

\* RT – Receita Realizada R\$ **523.584.259,34**

Conforme observamos no quadro acima, as receitas próprias representaram 31,4% da receita orçamentária realizada.

<b>TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO</b>		
<b>TÍTULOS</b>	<b>VALORES</b>	<b>%s/RT*</b>
I.C.M.S.	61.565.837,70	11,76%
I.P.V.A.	23.414.716,70	4,47%
I.P.I./Exportação	4.170.929,99	0,80%
Transferência p/Programas de Saúde	9.660.951,74	1,85%
Outras Transferências do Estado	632.479,79	0,12%
<b>TOTAL</b>	<b>99.444.915,92</b>	<b>18,99%</b>

\* RT – Receita Realizada R\$ **523.584.259,34**

As transferências do ESTADO representaram 18,99% da receita orçamentária realizada.

<b>TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO</b>		
<b>TÍTULOS</b>	<b>VALORES</b>	<b>%s/RT*</b>
F.P.M.	82.375.997,41	15,73%
I.T.R	4.532.881,87	0,87%
Transferências Recursos SUS	29.978.663,22	5,73%
Transferências Recursos Assistência Social	4.998.348,25	0,95%
Transferências Recursos Educação	8.587.483,76	1,64%
Transferência de Convênios da União	469.927,74	0,09%
Outras Transferências da União	5.055.946,38	0,97%
<b>TOTAL</b>	<b>135.999.248,63</b>	<b>25,97%</b>

\* RT – Receita Realizada R\$ **523.584.259,34**

*As transferências da União, por sua vez, compuseram 25,97% total da receita orçamentária realizada.*

<b>TRANSFERÊNCIAS MULTIGOVERNAMENTAIS</b>		
<b>TÍTULOS</b>	<b>VALORES</b>	<b>%s/RT*</b>
FUNDEB	83.951.565,51	16,03%
(-)Receitas Redutoras	-33.727.736,54	-6,44%
<b>TOTAL</b>	<b>50.223.828,97</b>	<b>9,59%</b>

\* RT – Receita Total R\$ **523.584.259,34**

*As transferências multi governamentais, por sua vez, compuseram 9,59% da receita orçamentaria realizada.*

<b>OUTRAS RECEITAS</b>		
<b>TÍTULOS</b>	<b>VALORES</b>	<b>%s/RT*</b>
Receitas de Capital	16.312.720,37	3,12%
Receitas Intra-Orçamentárias	42.578.012,30	8,13%
<b>TOTAL</b>	<b>62.226.958,38</b>	<b>11,25%</b>

\* RT – Receita Total R\$ **523.584.259,34**

*As outras receitas, por sua vez, compuseram 11,25% 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>519.003.828,70</b>	
Vencimentos e vantagens e Encargos	184.955.706,26	32,1%
Contribuições	248.486,02	0,0%
Indenizações Trabalhistas	1.137.963,25	0,2%
Obrigações Patronais	87.187.831,39	15,1%
Subvenções	1.197.063,49	0,2%
Benefícios Assistenciais	767.928,46	0,1%
Terceirizações	20.954.134,00	3,6%
Auxílios	135.190,00	0,0%
Aposentadorias	73.190.462,57	12,7%
Pensões	10.552.115,68	1,8%
Outras Despesas Variáveis	6.987.129,44	1,2%
Diárias	3.552.186,05	0,6%
Compensações Regime Previdência	27.764,13	0,1%
Material de Consumo	23.826.973,84	4,1%
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	650.926,18	0,1%
Material, Bem ou Serviço p/Distribuição Gratuita	4.606.147,88	0,8%
Passagens e Despesas com Locomoção	666.798,43	0,1%
Serviços de consultoria	15.048,63	0,0%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Física	2.511.944,15	0,4%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	51.474.649,20	8,9%
Auxílio Alimentação	24.636.789,07	4,3%
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.767.585,27	0,8%
Rateio pela participação em Consórcio Público	29.470,14	0,0%
Sentenças Judiciais	12.304.481,89	2,1%
Despesas Exercícios Anteriores	26.024,80	0,0%
Outros Auxílios Financeiros a Pessoa Física	112.288,36	0,0%
Juros sobre a Dívida por Contrato	523.283,83	0,1%
Indenizações e Restituições	1.957.456,29	0,3%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>56.739.719,31</b>	
Obras e Instalações	8.094.408,11	1,4%
Aquisição de Imóveis	367.713,66	0,1%
Equipamento e Material Permanente	5.732.272,38	1,0%
Serviços de Consultoria	132.563,74	0,0%
Amortização da Dívida	42.412.761,42	7,4%
<b>DESPESA REALIZADA</b>	<b>575.743.548,01</b>	<b>100%</b>

\* DRT – Despesa Realizada Total R\$

575.743.548,01

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	16.651.682,78	2,9%
Gabinete do Prefeito	7.434.949,91	1,3%
Procuradoria Jurídica	8.201.304,71	1,4%
Secretaria Municipal de Gestão, Planej. E Captação de Recursos	15.470.193,04	2,7%
Secretaria Municipal de Economia, Finanças, Recursos Humanos	127.705.841,62	22,2%
Secretaria Municipal do Trabalho e Ação Social, Trab.Habit. Direitos dos Idosos	14.200.302,32	2,5%
Secretaria Municipal de Educação e Formação Profissional	151.429.492,69	26,3%
Secretaria Municipal de Infraest. E Desenvolvimento Urbano	21.725.605,61	3,8%
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Rural	9.852.318,09	1,7%
Secretaria Municipal de Juventude, Esporte e Lazer	2.269.859,74	0,4%
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico, Ciência e Tecnologia	3.522.544,47	0,6%
Secretaria Municipal de Saúde e Atenção e Pessoa com Deficiência	92.659.336,41	16,1%
Secretaria Municipal de Cultura	4.697.810,61	0,8%
Secretaria Municipal de Turismo	283.300,82	0,0%
FUNPAS – Fundo de Pensão e Aposentadoria	75.417.250,48	13,1%
Secretaria Municipal de Segurança e Mobilidade Urbana	6.315.618,47	1,1%
Secretaria Municipal do Meio Ambiente e Prot.ao Bioma Pampa	16.501.873,22	2,9%
Secretaria Municipal de Políticas Públicas para a Mulher	676.170,15	0,1%
Secretaria Municipal de Habitação e Regularização Fundiária	602.624,61	0,1%
Secretaria Geral de Governo	125.468,26	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>575.743.548,01</b>	<b>100,0%</b>

\* DRT – Despesa Realizada Total R\$

575.743.548,01

#### DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS COM PESSOAL

DESPESAS COM PESSOAL		
TÍTULOS	VALORES	% s/RCL*
Aposentadorias e Reformas	83.742.578,25	17,81%
Vencimentos e Vantagens Fixas	184.955.706,26	39,34%
Obrigações Patronais	87.187.831,39	18,54%
Outras Despesas Variáveis	6.987.129,44	1,49%
Sentenças Judiciais	10.195.410,26	2,17%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	1.137.963,25	0,24%
<b>TOTAL</b>	<b>374.206.618,85</b>	<b>79,59%</b>

\* RCL – Receita Corrente Líquida R\$

470.194.787,72

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):

<b>UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>VALORES</b>	<b>%s/DRT*</b>	<b>% s/RCL**</b>
Câmara Municipal de Vereadores	11.194.094,38	1,94%	2,38%
Gabinete do Prefeito	5.737.075,75	1,00%	1,22%
Procuradoria Jurídica	7.797.310,14	1,35%	1,66%
Secretaria Municipal de Gestão, Planej. E Captação de Recursos	6.640.167,04	1,15%	1,41%
Secretaria Municipal de Economia, Finanças e Recursos Humanos	58.821.529,06	10,22%	12,51%
Secretaria Municipal de Assist. Social, Trab. Habitação e Direito dos Idosos	9.439.951,14	1,64%	2,01%
Secretaria Municipal de Educação e Formação Profissional	120.898.278,41	21,00%	25,71%
Secretaria Municipal de Infraest, e Desenvolvimento Urbano	9.559.148,06	1,66%	2,03%
Secretaria Municipal de Desenv. Rural	7.247.535,48	1,26%	1,54%
Secretaria Munic. Juvent, Esporte e Lazer	1.285.910,08	0,22%	0,27%
Secretaria Municipal de Desenvolv. Econômico, Ciência, Tecnologia	3.194.953,48	0,55%	0,68%
Secretaria Municipal de Saúde e Atenção a Pessoa com Deficiência	45.304.991,18	7,87%	9,64%
Secretaria Municipal de Cultura	2.623.721,06	0,46%	0,56%
Secretaria Municipal de Turismo	101.678,03	0,02%	0,02%
FUNPAS-Fundo de Pensão e Aposentadoria de Servidores	75.210.880,19	13,06%	16,00%
Secretaria Municipal de Segurança e Mobilidade Urbana	4.473.724,82	0,78%	0,95%
Secretaria Municipal do Meio Ambiente e Proteção ao Bioma Pampa	3.739.282,89	0,65%	0,80%
Secretaria Municipal de Políticas Públicas para a Mulher	424.793,54	0,07%	0,09%
Secretaria Municipal de Habitação e Regularização Fundiária	449.756,05	0,08%	0,10%
Secretaria Geral de Governo	61.838,07	0,01%	0,01%
<b>TOTAL</b>	<b>374.206.618,85</b>	<b>64,83%</b>	<b>79,39%</b>
<b>* DRT - Despesa Realizada Total</b>	<b>575.743.548,01</b>	<b>- Receita Corrente Líquida</b>	<b>470.194.787,72</b>

**DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS POR FUNÇÕES**

<b>FUNÇÕES</b>	<b>VALORES</b>	<b>%s/RT*</b>
Legislativa	16.426.412,26	3,14%
Judiciária	8.191.048,01	1,56%
Administração	134.634.002,03	25,71%
Segurança Pública	2.116.966,20	0,40%
Assistência Social	2.888.734,09	0,55%
Previdência Social	75.231.765,57	14,37%
Saúde	92.659.336,41	17,70%
Trabalho	1.304.676,52	0,25%
Educação	151.429.492,69	28,92%
Cultura	1.456.016,01	0,28%
Urbanismo	6.531.621,48	1,25%
Saneamento	7.334.703,11	1,40%
Gestão Ambiental	6.712.956,81	1,28%
Agricultura	2.025.791,93	0,39%
Habitação	15.048,63	0,00%
Comercio e Serviços	50.835,71	0,01%
Desporto e Lazer	174.080,60	0,03%
Encargos Especiais	59.645.505,82	11,39%
Energia	6.914.554,13	1,32%
<b>TOTAL</b>	<b>575.743.548,01</b>	<b>110,0%</b>

\* RT – Receita Total R\$

**523.584.259,34**

**DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

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

<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		
(+)	Orçado para o Exercício	620.880.000,00
(-)	Receita Realizada a Menor	97.295.740,66
(=)	<b>Receita Realizada</b>	<b>523.584.259,34</b>

<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		
(+)	Fixado para o Exercício	620.880.000,00
(+)	Créditos Suplementares	203.837.021,74
(+)	Créditos Especiais	28.311.315,98
(-)	Reduções Orçamentárias	152.679.046,98
(=)	Total Autorizado	700.349.290,74
(-)	Dotações Disponíveis	101.530.825,64
(=)	<b>Despesa Realizada</b>	<b>598.818.465,10</b>

Conforme observa-se na análise acima, a execução orçamentária no exercício financeiro apresentou um déficit nas variações orçamentárias de R\$ 75.234.205,76

**RECEITA REALIZADA NOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS**

TÍTULOS	EXERCÍCIO 2021		EXERCÍCIO 2022		EXERCÍCIO 2023	
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
<b>RECEITAS</b>						
<b>CORRENTES</b>	<b>424.317.932,48</b>		<b>462.202.406,15</b>		<b>503.308.510,17</b>	
Tributária	111.211.912,60	<b>25,67%</b>	124.652.718,40	<b>25,52%</b>	137.228.203,31	<b>26,21%</b>
Contribuições	26.948.871,30	<b>6,22%</b>	28.429.254,67	<b>5,82%</b>	32.352.204,44	<b>6,18%</b>
Patrimonial	4.043.482,08	<b>0,93%</b>	7.164.422,42	<b>1,47%</b>	9.915.740,84	<b>1,89%</b>
Serviços	441.695,69	<b>0,10%</b>	935.432,59	<b>0,19%</b>	849.738,76	<b>0,16%</b>
Transferências	280.200.398,54	<b>64,69%</b>	296.733.940,48	<b>60,75%</b>	319.395.730,06	<b>61,00%</b>
Outras Receitas	1.471.572,27	<b>0,34%</b>	4.286.637,59	<b>0,88%</b>	3.566.892,76	<b>0,68%</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>42.628.272,80</b>		<b>62.226.958,38</b>		<b>58.890.732,67</b>	
Oper de Crédito	317.086,57	<b>0,07%</b>	825.883,42	<b>0,17%</b>	5.157.976,83	<b>0,99%</b>
Alienação Bens	0	<b>0,00%</b>	225.000,00	<b>0,05%</b>	416.000,00	<b>0,09%</b>
Transferências	5.452.466,16	<b>1,26%</b>	23.163.172,29	<b>4,74%</b>	10.701.804,26	<b>2,04%</b>
Outras Receitas	36.858.720,07	<b>8,51%</b>	38.012.902,67	<b>7,78%</b>	42.614.951,58	<b>8,14%</b>
<b>Dedução Fundeb</b>	<b>-33.775.284,20</b>	<b>-7,80%</b>	<b>-35.983.645,90</b>	<b>-7,37%</b>	<b>-38.614.983,50</b>	<b>-7,38%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>433.170.921,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>488.445.718,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>523.584.259,34</b>	<b>100,00%</b>

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

Considerando o exercício de 2022 em relação ao 2021 houve um acréscimo de 12,76%, e em relação o exercício de 2022 a 2023, um acréscimo de 7,19%.

## 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\$83.282.101,60 (oitenta e três milhões, duzentos e oitenta e dois mil, cento e um reais e sessenta centavos) em Educação, o que representa um índice de 30%, como também foi gasto com pagamento dos professores FUNDEB, o montante de R\$ 68.734.777,54 (sessenta e oito milhões, setecentos e trinta e quatro mil, setecentos e setenta e sete reais e cinquenta e quatro centavos) o que representa um índice de 81,76%

#### O dispêndio em MDE pode ser assim identificado:

Despesas com Ensino Fundamental	49.668.556,72
Despesas com Educação Infantil	6.551.546,95
<b>TOTAL</b> .....	<b>56.220.103,67</b>

#### O dispêndio com o FUNDEB pode ser assim identificado:

Pagamento dos professores do Ensino Fundamental	52.850.321,53
Pagamentos dos Professores Educação Infantil	15.884.456,01
<b>TOTAL</b> .....	<b>68.734.777,54</b>
	<b>81,76%</b>

#### Os gastos com Educação podem ser assim identificados

Base Cálculo Receita Educação (MDE + FUNDEB)	277.618.613,93
Despesa MDE	<b>56.220.103,67</b>
(-) Despesas não computadas MDE	-6.507.593,06
Base de Cálculo FUNDEB	169.457.993,36
Total destinado ao FUNDEB (20%)	<b>33.891.598,67</b>
(-) RPNP Insuficiência Financeira	-322.007,68
<b>(=) Gastos Constitucionais com Educação (MDE+FUNDEB)</b>	<b>83.282.101,60</b>
<b>Percentual de Aplicação</b>	<b>30,00%</b>

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

No exercício em análise, a execução orçamentária demonstrou a aplicação de R\$ 52.581.214,18 (cinquenta e dois milhões, quinhentos e oitenta e um mil, duzentos e quatorze reais e dezoito centavos) nas ações e serviços públicos de saúde, representando 19,40% da receita base de cálculo.

#### O dispêndio em ASPS pode ser assim identificado:

Base Cálculo Receita Saúde	271.016.243,62
Despesa com recursos próprios em Ações e Serviços de Saúde	<b>52.581.214,18</b>
<b>Percentual de Aplicação</b>	<b>19,40%</b>

**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	620.880.000,00	523.584.259,34	- 97.295.740,66	84,33%
2. Despesa	620.880.000,00	575.743.548,01	- 45.136.451,99	92,73%

**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 colocamos a disposição para quaisquer esclarecimentos e apresentação de documentos que se façam necessários como cumprimento do mandamento constitucional de prestar contas.

Bagé, 28 de Março de 2024.

**DIVALDO LARA**  
Prefeito Municipal