



PREFEITURA MUNICIPAL DE BAGÉ
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PODER EXECUTIVO

EXERCÍCIO 2024

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 e Indireta**, para o exercício financeiro de 2024, Lei nº 6.647/2023, de 26 de dezembro de 2023, orçou a receita e fixou a despesa em R\$ 753.189.842,00 (Setecentos e cinquenta e três milhões, cento e oitenta e nove mil, oitocentos e quarenta e dois reais), sendo a despesa assim fixada por órgão:

I – Prefeitura Municipal de Bagé: R\$ 596.024.761,00

II – Câmara de Vereadores: R\$ 20.399.000,00

III – Fundo de Pensão e Aposentadoria do Servidor – RPPS: R\$ 80.291.809,00

IV – Departamento de Água e Esgoto de Bagé: R\$ 56.474.272,00

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS DURANTE O EXERCÍCIO FINANCEIRO

Créditos Suplementares, Cancelamentos e Remanejamentos	187.811.885,82
Créditos Especiais	19.948.715,94
TOTAL	207.760.601,76

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

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

TÍTULOS	VALORES	%
Receita Orçada (com Deduções)	753.189.842,00	100,00
Receita Realizada *	631.316.730,85	84%
Receita Realizada a Menor	121.873.111,15	16%

A receita orçamentária realizada por origem apresentou a seguinte composição:

TÍTULOS	VALORES	%
RECEITAS CORRENTES	615.297.410,41	
Receita Tributária	144.803.811,28	23,53%
Impostos	112.124.384,78	
Taxas	32.679.426,50	
Receita de Contribuições	35.582.926,24	5,78%
Contribuições Sociais	26.144.361,33	
Outras Contribuições Sociais	9.438.564,91	
Receita Patrimonial	10.154.159,55	1,65%
Receitas Imobiliárias	19.017,15	
Receitas de Valores Mobiliários	10.135.142,40	
Receita de Serviços	54.860.868,35	8,92%
Transferências Correntes	363.403.600,36	59,06%
Transferências da União	152.933.433,33	
Transferências do Estado	113.772.662,64	
Transferências do FUNDEB	96.697.504,39	
Outras Transferências	0,00	
Outras Receitas Correntes	6.492.044,63	1,06%
Multas e Juros de Mora	1.580.098,70	
Indenizações e Restituições	447.418,92	
Demais receitas correntes	4.464.527,01	

RECEITAS DE CAPITAL	13.884.715,21	
Operações de Crédito	3.700.000,00	26,65%
Operações de Crédito	3.700.000,00	
Transferências de Capital	10.146.376,03	73,08%
Transferências de Convênio da União	9.064.001,85	
Transferências de Convênio do Estado	1.082.374,18	
Outras Receitas de Capital	38.339,18	0,28%
Outras Receitas	38.339,18	
Receitas de capital intraorçamentária	46.405.922,25	
Contribuição Patronal servidor Ativo	13.998.225,44	
Contribuição Regime de parcelamento	17.072.441,20	
Contribuição complementar	15.335.255,61	
DEDUÇÕES DA RECEITA	-44.271.317,02	
Deduções de Receitas Diversas	-44.271.317,02	
TOTAL GERAL DA RECEITA	631.316.730,85	

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

RECEITAS PRÓPRIAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.P.T.U	45.224.570,55	7,2%
I.R.R.F	25.355.671,56	4,0%
I.T.B.I	4.407.445,37	0,7%
I.S.S.	28.918.094,58	4,6%
Taxas	32.632.087,70	5,2%
Receitas de Contribuições	35.582.926,24	5,6%
Receitas Patrimonial	10.154.159,55	1,6%
Receita de Serviços	54.561.393,71	8,6%
TOTAL	236.836.349,26	37,5%

* RT – Receita Realizada R\$

631.316.730,85

Conforme observamos no quadro acima, as receitas próprias representaram 37,5% da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.C.M.S.	78.523.909,99	12,44%
I.P.V.A.	24.785.481,26	3,93%
I.P.I./Exportação	965.335,02	0,15%
Transferência p/Programas de Saúde	8.727.735,58	1,38%
Outras Transferências do Estado	656.362,89	0,10%
TOTAL	113.658.824,74	18,00%

* RT – Receita Realizada R\$

631.316.730,85

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

TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
F.P.M.	97.185.842,30	15,39%
I.T.R	5.403.631,58	0,86%
Transferências Recursos SUS	34.935.497,77	5,53%
Transferências Recursos Assistência Social	2.514.985,11	0,40%
Transferências Recursos Educação	8.981.670,40	1,42%
Transferência de Convênios da União	289.347,00	0,05%
Outras Transferências da União	3.622.459,17	0,57%
TOTAL	152.933.433,33	24,22%

* RT – Receita Realizada R\$ **631.316.730,85**

As transferências da União, por sua vez, compuseram 24,22% total da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS MULTIGOVERNAMENTAIS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
FUNDEB	96.697.504,39	15,32%
(-)Receitas Redutoras	-39.311.984,95	-6,23%
TOTAL	57.385.519,44	9,09%

* RT – Receita Total R\$ **631.316.730,85**

As transferências multi governamentais, por sua vez, compuseram 9,09% da receita orçamentaria realizada.

OUTRAS RECEITAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
Receitas de Capital	13.884.715,21	2,20%
Receitas Intra-Orçamentárias	46.405.922,25	7,35%
TOTAL	60.290.637,46	9,55%

* RT – Receita Total R\$ **631.316.730,85**

As outras receitas, por sua vez, compuseram 9,55% 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	629.528.140,78	
Vencimentos e vantagens e Encargos	227.055.552,92	33,3%
Contribuições	430.264,27	0,1%
Indenizações Trabalhistas	4.271.887,50	0,6%
Obrigações Patronais	107.728.131,58	15,8%
Subvenções	1.923.841,06	0,3%
Benefícios Assistenciais	1.342.436,82	0,2%
Terceirizações	26.404.668,43	3,9%
Auxílios	590.747,20	0,1%
Aposentadorias	76.051.911,10	11,2%
Pensões	10.971.012,70	1,6%
Outras Despesas Variáveis	14.462.175,00	2,1%
Diárias	3.507.635,99	0,5%
Compensações Regime Previdência	151.604,34	0,0%
Material de Consumo	26.623.547,27	3,9%
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	104.087,35	0,0%
Material, Bem ou Serviço p/Distribuição Gratuita	3.565.068,33	0,5%
Passagens e Despesas com Locomoção	585.388,21	0,1%
Serviços de consultoria	12.664,14	0,0%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Física	1.994.215,83	0,3%
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	66.841.305,93	9,8%
Auxílio Alimentação	30.757.673,35	4,5%
Obrigações Tributárias e Contributivas	5.890.618,94	0,9%
Rateio pela participação em Consórcio Público	58.940,28	0,0%
Sentenças Judiciais	11.934.176,61	1,8%
Despesas Exercícios Anteriores	2.274.056,70	0,3%
Juros sobre a Dívida por contrato	581.193,38	0,1%
Indenizações e Restituições	3.413.335,55	0,5%
Despesas de Capital	52.234.823,48	
Obras e Instalações	6.990.432,46	1,0%
Aquisição de Imóveis	922.000,00	0,1%
Equipamento e Material Permanente	3.036.477,80	0,4%
Contribuições	200.000,00	0,0%
Amortização da Dívida	41.085.913,22	6,0%
DESPESA REALIZADA	681.762.964,26	100%

* DRT – Despesa Realizada Total R\$

681.762.964,26

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	18.284.255,13	2,7%
Gabinete do Prefeito	8.054.705,08	1,2%
Procuradoria Jurídica	11.418.109,85	1,7%
Secretaria Municipal de Gestão, Planej. E Captação de Recursos	13.362.766,88	2,0%
Secretaria Municipal de Economia, Finanças, Recursos Humanos	115.629.467,34	17,0%
Secretaria Municipal do Trabalho e Ação Social, Trab.Habit. Direitos dos Idosos	16.010.934,59	2,3%
Secretaria Municipal de Educação e Formação Profissional	169.448.007,43	24,9%
Secretaria Municipal de Infraest. E Desenvolvimento Urbano	21.200.688,15	3,1%
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Rural	10.640.554,81	1,6%
Secretaria Municipal de Juventude, Esporte e Lazer	2.248.406,98	0,3%
Secretaria Municipal de Desenv. Econômico, Ciência e Tecnologia	2.729.834,58	0,4%
Secretaria Municipal de Saúde e Atenção e Pessoa com Deficiência	123.434.303,33	18,1%
Secretaria Municipal de Cultura	4.417.489,41	0,6%
Secretaria Municipal de Turismo	494.645,23	0,1%
FUNPAS – Fundo de Pensão e Aposentadoria do Servidor RPPS	79.100.098,19	11,6%
Secretaria Municipal de Segurança e Mobilidade Urbana	9.173.228,31	1,3%
Secretaria Municipal do Meio Ambiente e Prot.ao Bioma Pampa	18.000.951,36	2,6%
Secretaria Municipal de Políticas Públicas para a Mulher	898.958,68	0,1%
Secretaria Municipal de Habitação e Regularização Fundiária	1.628.736,51	0,2%
Secretaria Geral de Governo	335.156,51	0,0%
Departamento de Água e Esgotos de Bagé – Adm Indireta	55.251.665,91	8,1%
TOTAL	681.762.964,26	100,0%

* DRT – Despesa Realizada Total R\$

681.762.964,26

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS COM PESSOAL

DESPESAS COM PESSOAL		
TÍTULOS	VALORES	% s/RCL*
Aposentadorias e Reformas	87.022.923,80	16,49%
Vencimentos e Vantagens Fixas	227.056.444,13	43,02%
Obrigações Patronais	107.728.131,58	20,41%
Outras Despesas Variáveis	14.462.175,00	2,74%
Sentenças Judiciais	10.634.590,23	2,01%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	4.271.887,50	0,81%
TOTAL	451.176.152,24	85,48%

* RCL – Receita Corrente Líquida R\$

527.844.590,11

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	12.644.414,74	1,85%	2,40%
Gabinete do Prefeito	6.357.383,62	0,93%	1,20%
Procuradoria Jurídica	10.930.875,76	1,60%	2,07%
Secretaria Municipal de Gestão, Planej. E Captação de Recursos	7.361.434,00	1,08%	1,39%
Secretaria Municipal de Economia, Finanças e Recursos Humanos	47.357.023,29	6,95%	8,97%
Secretaria Municipal de Assist. Social, Trab. Habitação e Direito dos Idosos	10.547.806,32	1,55%	2,00%
Secretaria Municipal de Educação e Formação Profissional	139.246.724,96	20,42%	26,38%
Secretaria Municipal de Infraest, e Desenvolvimento Urbano	10.841.840,03	1,59%	2,05%
Secretaria Municipal de Desenv. Rural	7.921.863,10	1,16%	1,50%
Secretaria Munic. Juvent, Esporte e Lazer	1.390.728,26	0,20%	0,26%
Secretaria Municipal de Desenvolv. Econômico, Ciência, Tecnologia	2.438.482,69	0,36%	0,46%
Secretaria Municipal de Saúde e Atenção a Pessoa com Deficiência	68.897.912,06	10,11%	13,05%
Secretaria Municipal de Cultura	2.949.176,57	0,43%	0,56%
Secretaria Municipal de Turismo	344.357,69	0,05%	0,07%
FUNPAS-Fundo de Pensão e Aposentadoria de Servidores	78.750.975,22	11,55%	14,92%
Secretaria Municipal de Segurança e Mobilidade Urbana	7.209.167,62	1,06%	1,37%
Secretaria Municipal do Meio Ambiente e Proteção ao Bioma Pampa	3.905.078,29	0,57%	0,74%
Secretaria Municipal de Políticas Públicas para a Mulher	640.266,86	0,09%	0,12%
Secretaria Geral de Governo	235.923,63	0,03%	0,04%
Secretaria Municipal de Habitação e Regularização Fundiária	581.589,01	0,09%	0,11%
Departamento de Água e Esgotos de Bagé – Adm Indireta	30.623.128,52	4,49%	5,80%
TOTAL	451.176.152,24	66,18%	85,48%
* DRT - Despesa Realizada Total	681.762.964,26	- Receita Corrente Líquida	527.844.590,11

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS POR FUNÇÕES

FUNÇÕES	VALORES	%s/RT*
Legislativa	17.998.586,70	2,85%
Judiciária	11.399.474,54	1,81%
Administração	169.992.272,73	26,93%
Segurança Pública	3.750.075,57	0,59%
Assistência Social	4.059.625,15	0,64%
Previdência Social	79.009.691,57	12,52%
Saúde	123.434.303,33	19,55%
Trabalho	1.679.418,57	0,27%
Educação	169.448.007,43	26,84%
Cultura	802.615,49	0,13%
Urbanismo	5.313.816,06	0,84%
Saneamento	17.987.253,16	2,85%
Gestão Ambiental	8.277.193,84	1,31%
Agricultura	2.046.414,01	0,32%
Habitação	0,00	0,00%
Direitos da cidadania	28.730,00	0,00%
Desporto e Lazer	119.282,88	0,02%
Encargos Especiais	59.634.342,32	9,45%
Energia	6.781.860,91	1,07%
TOTAL	681.762.964,26	108,0%

* RT – Receita Total R\$

631.316.730,85

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

RECEITA ORÇAMENTÁRIA		
(+)	Orçado para o Exercício	753.189.842,00
(-)	Receita Realizada a Menor	121.873.111,15
(=)	Receita Realizada	631.316.730,85

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
(+)	Fixado para o Exercício	753.189.842,00
(+)	Créditos Suplementares	186.966.085,82
(+)	Créditos Especiais	19.948.715,94
(-)	Reduções Orçamentárias	155.213.182,44
(=)	Total Autorizado	804.891.461,32
(-)	Dotações Disponíveis	93.045.215,64
(=)	Despesa Empenhada	711.846.245,68

Conforme observa-se na análise acima, a execução orçamentária no exercício financeiro apresentou um déficit nas variações orçamentárias de R\$ 80.529.514,83.

RECEITA REALIZADA NOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

TÍTULOS	EXERCÍCIO 2022		EXERCÍCIO 2023		EXERCÍCIO 2024	
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
RECEITAS						
CORRENTES	462.202.406,15		503.308.510,17		615.297.410,41	
Tributária	124.652.718,40	25,52%	137.228.203,31	26,21%	144.803.811,28	22,94%
Contribuições	28.429.254,67	5,82%	32.352.204,44	6,18%	35.582.926,24	5,64%
Patrimonial	7.164.422,42	1,47%	9.915.740,84	1,89%	10.154.159,55	1,61%
Serviços	935.432,59	0,19%	849.738,76	0,16%	54.860.868,35	8,69%
Transferências	296.733.940,48	60,75%	319.395.730,06	61,00%	363.403.600,36	57,56%
Outras Receitas	4.286.637,59	0,88%	3.566.892,76	0,68%	6.492.044,63	1,03%
CAPITAL	62.226.958,38		58.890.732,67		60.290.637,46	
Oper de Crédito	825.883,42	0,17%	5.157.976,83	0,99%	3.700.000,00	0,59%
Alienação Bens	225.000,00	0,05%	416.000,00	0,08%	0	0,00%
Transferências	23.163.172,29	4,74%	10.701.804,26	2,04%	10.146.376,03	1,61%
Outras Receitas	38.012.902,67	7,78%	42.614.951,58	8,14%	46.444.261,43	7,36%
Dedução Fundeb	-35.983.645,90	-7,37%	-38.614.983,50	-7,38%	-44.271.317,02	-7,01%
TOTAL	488.445.718,63	100,00%	523.584.259,34	100,00%	631.316.730,85	100,00%

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

Considerando o exercício de 2023 em relação ao 2022 houve um acréscimo de 7,19%, e em relação o exercício de 2023 a 2024, um acréscimo de 20,57%.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR ÓRGÃO

PREFEITURA MUNICIPAL	EXERCÍCIO DE 2024		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	616.423.761,00	497.935.091,50	- 118.488.669,50	80,78%
2. Despesa	596.024.761,00	529.126.945,03	- 66.897.815,97	88,78%

FUNDO DE PENSÃO E APOSENTADORIA DO SERVIDOR	EXERCÍCIO DE 2024		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	80.291.809,00	80.459.890,35	168.081,35	100,21%
2. Despesa	80.291.809,00	79.100.098,19	- 1.191.710,81	98,52%

CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES	EXERCÍCIO DE 2024		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	-	-	-	-%
2. Despesa	20.399.000,00	18.284.255,13	- 2.114.744,87	89,63%

DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTOS DE BAGÉ	EXERCÍCIO DE 2024		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	56.474.272,00	52.921.749,00	- 3.552.523,00	93,71%
2. Despesa	56.474.272,00	55.251.665,91	- 1.222.606,09	97,84%

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\$ 92.953.431,65 (noventa e dois milhões, novecentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e trinta e um reais e sessenta e cinco centavos) em Educação, o que representa um índice de 29,57%, como também foi gasto com pagamento dos professores FUNDEB, o montante de R\$ 86.664.763,25 (oitenta e seis milhões, seiscentos e sessenta e quatro mil, setecentos e sessenta e três reais e vinte e cinco centavos) o que representa um índice de 89,41%.

O dispêndio em MDE pode ser assim identificado:

Despesas com Ensino Fundamental	56.437.611,36
Despesas com Educação Infantil	3.438.030,59
TOTAL	59.875.641,95

O dispêndio com o FUNDEB pode ser assim identificado:

Pagamento dos professores do Ensino Fundamental	65.990.616,38
Pagamentos dos Professores Educação Infantil	20.674.146,87
TOTAL	86.664.763,25
	89,41%

Os gastos com Educação podem ser assim identificados

Base Cálculo Receita Educação (MDE + FUNDEB)	314.376.073,57
Despesa MDE	59.875.641,95
(-) Despesas não Computáveis MDE	-5.660.228,20
Base de Cálculo FUNDEB	199.458.833,76
Total destinado ao FUNDEB (20%)	39.891.766,75
(-) RPNP Insuficiência Financeira	-1.153.748,85
(=) Gastos Constitucionais com Educação (MDE+FUNDEB)	92.953.431,65
Percentual de Aplicação	29,57%

RECURSOS APLICADOS NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE – ASPS

No exercício em análise, a execução orçamentária demonstrou a aplicação de R\$ 83.597.096,88 (oitenta e três milhões, quinhentos e noventa e sete mil, noventa e seis reais e oitenta e oito centavos) nas ações e serviços públicos de saúde, representando 27,23% da receita base de cálculo.

O dispêndio em ASPS pode ser assim identificado:

Base de Cálculo Receita Saúde	306.970.707,18
Despesa com Recursos Próprios – gastos não computáveis – RPNP Insuficiência Financeira	83.597.096,88
Percentual de Aplicação	27,23%

**DAS METAS PREVISTAS E REALIZADAS NO PLANO PLURIANUAL, NA LEI DE DIRETRIZES
ORÇAMENTÁRIAS E NO ORÇAMENTO ANUAL PARA O EXERCÍCIO DE 2024**

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO DE 2024

Art. 4º, § 2º, I, da LRF

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO DE 2024		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	753.189.842,00	631.316.730,85	- 121.873.111,15	83,82%
2. Despesa	753.189.842,00	681.762.964,26	- 71.426.877,74	90,52%

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. Ainda colocamo-nos a disposição para quaisquer esclarecimentos e apresentação de documentos que se façam necessários como cumprimento do mandamento constitucional de prestar contas.

Responsáveis pela Administração Pública Municipal				
Responsável	CPF	Cargo	Início	Término
Divaldo Vieira Lara	816.384.690-91	Prefeito	01/01/21	06/11/24
Mario Mena Abunader Kalil	302.175.630-15	Prefeito	07/11/24	31/12/24

Bagé, 28 de março de 2025.

LUIZ FERNANDO MAINARDI
Prefeito Municipal