



## RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A GESTÃO DO MUNICÍPIO INCLUINDO O DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO CONFORME ART. 58 DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

### BALANÇO DE 2018

Estamos anexando ao Balanço do Exercício de 2018, 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 firmada pelo contador, ratificada pelo prefeito sobre as conciliações bancárias;
- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstrativo das Variações Patrimoniais;
- Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária;
- Mapa de Créditos, bem como, Leis e decretos de abertura de Créditos Adicionais e de Operações de Crédito;
- Relatório e parecer do Sistema de Controle Interno relativamente à Gestão dos recursos vinculados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e às Ações e Serviços Públicos de Saúde;
- Parecer do Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB e Parecer do Conselho Municipal de Saúde.

### EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Orçamento do município, Administração Direta, para o exercício financeiro de 2018, Lei nº 5850/2017, de 24 de novembro de 2017, orçou a receita e fixou a despesa em R\$ 355.807.322,00 (Trezentos e cinquenta e cinco milhões, oitocentos e sete mil, trezentos e vinte e dois reais).

Durante o exercício financeiro foram autorizados e abertos créditos adicionais no montante de R\$ 296.394.713,32 (duzentos e noventa e seis milhões, trezentos e noventa e quatro mil, setecentos e treze reais e trinta e dois centavos), assim especificados:

<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS DURANTE O EXERCÍCIO FINANCEIRO</b>	
Créditos Suplementares, Cancelamentos e Remanejamentos	154.365.291,89
Créditos Especiais	142.029.421,43
<b>TOTAL</b>	<b>296.394.713,32</b>



### RECEITA ORÇAMENTÁRIA

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

TÍTULOS	VALORES	%
Receita Orçada	355.807.322,00	100,00
Receita Realizada	311.734.181,43	87,61
Receita Realizada a Menor	44.073.140,57	12,39

A receita orçamentária realizada por origem apresentou a seguinte composição:

TÍTULOS	VALORES	%
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>328.867.810,31</b>	<b>105,50</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições</b>	<b>75.203.523,54</b>	<b>24,12</b>
Impostos	58.489.554,92	18,76
Taxas	16.713.797,86	5,36
Contribuições de Melhoria	170,76	0,00
<b>Contribuições</b>	<b>33.076.645,85</b>	<b>10,61</b>
Contribuições Sociais	30.832.918,42	9,89
Contribuição para Custeio Serviço de Iluminação	2.243.727,43	0,72
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>4.516.727,84</b>	<b>1,45</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário	31.440,54	0,01
Valores Mobiliários	4.478.482,82	1,44
Delegação para Prestação de Serviço	6.804,48	0,00
<b>Serviços Administrativo e Comerciais</b>	<b>1.261.276,79</b>	<b>0,40</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>213.460.209,79</b>	<b>68,48</b>
Transferências da União	78.258.653,17	25,10
Transferências do Estado	71.465.950,46	22,93
Transferências do FUNDEB	61.812.296,01	19,83
Transferências de Convênios	1.923.310,15	0,62
<b>Multas Administrativas Contratuais</b>	<b>1.349.426,50</b>	<b>0,43</b>
Multas Previstas em Legislação	19.150,17	0,01
Indenizações	902.014,94	0,29
Aportes periódicos para amortização de déficit	428.261,39	0,15
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>7.231.902,24</b>	<b>2,32</b>
<b>Operações de Crédito</b>	<b>3.100.567,86</b>	<b>0,99</b>
Operações de Crédito	3.100.567,86	0,99
<b>Alienação de Bens</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Alienação de Bens Móveis	0	0
<b>Transferências de Capital</b>	<b>4.131.334,38</b>	<b>1,33</b>
Transferências de Convênio da União	4.131.334,38	1,33
Transferências de Convênio do Estado	0	0
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA</b>	<b>-24.365.531,12</b>	<b>-7,82</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>311.734.181,43</b>	<b>100,00</b>

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





RECEITAS PRÓPRIAS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.P.T.U.	25.684.021,78	8,24
I.R.R.F.	11.067.518,53	3,55
I.T.B.I.	4.682.527,06	1,50
I.S.S	17.055.487,55	5,47
Taxas	16.713.797,86	5,36
Receita de Contribuições	33.076.645,85	10,61
Receita Patrimonial	4.516.727,84	1,45
Receita de Serviços	2.261.276,79	0,73
<b>TOTAL</b>	<b>115.058.003,26</b>	<b>36,91</b>

\* RT – Receita Total R\$ 311.734.181,43

Conforme observamos no quadro acima, as receitas próprias representaram 36,91% do total da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
I.C.M.S.	48.506.004,82	15,56
I.P.V.A.	13.507.303,50	4,33
I.P.I./Exportação	709.026,65	0,23
Cota-Parte CIDE	160.407,17	0,05
Transferência p/Programas de Saúde	8.030.681,28	2,58
Outras Transferências do Estado	552.527,04	0,18
<b>TOTAL</b>	<b>71.465.950,46</b>	<b>22,93</b>

\* RT – Receita Total R\$ 311.734.181,43

As transferências do estado representaram 22,93% do total da receita orçamentária realizada.

TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
F.P.M.	45.695.172,88	14,65
I.T.R.	2.852.436,57	0,92
Cota-Parte FEP	698.933,64	0,22
Transferências Recursos SUS	19.500.995,78	6,26
Transferências Recursos FNAS	1.460.870,50	0,47
Transferências Recursos FNDE	6.713.643,50	2,15
Transferência Financeira – L. C. 87/96	269.964,55	0,09
Demais Transferências da União	1.066.635,75	0,34
<b>TOTAL</b>	<b>78.258.653,17</b>	<b>25,10</b>

\* RT – Receita Total R\$ 311.734.181,43

As transferências da União, por sua vez, compuseram 25,10% do total da receita orçamentária realizada.



TRANSFERÊNCIAS MULTIGOVERNAMENTAIS		
TÍTULOS	VALORES	%s/RT*
FUNDEB	61.812.296,01	19,83
(-)Receitas Redutoras	-21.630,451,61	-6,94
<b>TOTAL</b>	<b>40.181.844,40</b>	<b>12,89</b>

\* RT – Receita Total R\$ 311.734.181,43

As transferências multi governamentais, por sua vez, compuseram 12,89% do total da receita orçamentária realizada.

### DESPEZA 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>326.630.648,61</b>	<b>93,73</b>
Juros e Encargos da Dívida	331.127,27	0,10
Pessoal e Encargos Sociais	171.940.082,46	49,34
Contribuições	470.157,87	0,13
Subvenções	468.850,47	0,13
Aposentadorias	54.810.946,35	15,73
Pensões	7.257.330,47	2,08
Diárias	1.465.392,79	0,42
Material de Consumo	14.293.976,22	4,10
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas	38.712,30	0,01
Material, Bem ou Serviço p/Distribuição Gratuita	2.824.719,25	0,81
Passagens e Despesas com Locomoção	98.162,61	0,03
Serviços de Consultoria	178.330,32	0,05
Outros Serviços Terceiros Pessoa Física	6.122.531,64	1,76
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	52.567.793,36	15,09
Auxílio Alimentação	7.642.467,40	2,19
Obrigações Tributárias e Contributivas	2.182.020,85	0,63
Sentenças Judiciais	1.658.589,82	0,48
Despesas Exercícios Anteriores	536.722,30	0,15
Indenizações e Restituições	1.742.734,86	0,50
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>21.848.079,29</b>	<b>6,27</b>
Obras e Instalações	8.155.325,77	2,34
Equipamento e Material Permanente	4.034.293,75	1,16
Aquisição de Imóveis	281.075,83	0,08
Amortização da Dívida	9.377.383,94	2,69
<b>DESPEZA REALIZADA</b>	<b>348.478.727,90</b>	<b>100,00</b>

\* DRT – Despesa Realizada Total R\$ 348.478.727,90





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	9.851.155,06	2,83
Gabinete do Prefeito	5.441.572,21	1,56
Procuradoria Jurídica	2.596.579,37	0,75
Secretaria de Gestão, Planej. e Captação de Recursos	5.600.930,76	1,60
Secretaria de Economia, Finanças e Recursos Humanos	43.194.426,28	12,40
Secretaria de Assist.Social, Habitação e Direitos do Idoso	9.866.010,49	2,83
Secretaria de Educação e Formação Profissional	104.801.516,04	30,07
Secretaria de Infraestrut e Desenv Urbano	19.659.865,64	5,64
Secretaria de Desenvolvimento Rural	6.843.681,67	1,95
Secretaria de Juventude e do Esporte	1.628.590,74	0,47
Secretaria de Desenv. Econ. Ciencia , Tecnol. e Inov.	1.810.737,08	0,52
Secretaria de Saúde e Atenção a Pessoa com Deficiencia	67.868.565,73	19,48
Secretaria de Cultura e Turismo	2.527.949,21	0,73
FUNPAS – Fundo de Pensão e Aposentadoria Servidor	53.030.252,90	15,22
Secretaria de Segurança e Mobilidade Urbana	3.574.175,42	1,03
Secretaria de Meio Ambiente e Prot. ao Bioma Pampa	10.182.719,31	2,92
<b>TOTAL</b>	<b>348.478.727,90</b>	<b>100,00</b>

\*DRT – Despesa Realizada Total R\$ 348.478.727,90

#### DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS COM PESSOAL

TÍTULOS	VALORES	% s/RCL*
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	54.810.946,35	23,42
Pensões	7.257.089,71	3,10
Outros Benefícios Previdenciários	459.149,05	0,04
Outros Benefícios Assistenciais	5.636.805,05	2,41
Salário-Família	0,00	00
Vencimentos e Vantagens Fixas	124.489.912,03	53,20
Obrigações Patronais	33.030.258,43	14,12
Outras Despesas Variáveis	3.180.543,42	1,36
Sentenças Judiciais	4.595.000,00	1,96
Indenizações e Restituições Trabalhistas	548.414,48	0,23
<b>TOTAL</b>	<b>234.008.118,52</b>	<b>99,84</b>

\* RCL – Receita Corrente Líquida - R\$ 281.215.486,72



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):

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	VALORES	%s/DRT*	% s/RCL**
Câmara Municipal de Vereadores	7.717.052,02	2,21	2,74
Gabinete do Prefeito	4.337.728,38	1,24	1,54
Procuradoria Jurídica	2.444.084,89	0,70	0,87
Secretaria de Gestão, Planej. e Captação de Recursos	3.168.033,44	0,91	1,13
Secretaria de Economia, Finanças e Recursos Humanos	21.739.177,77	6,24	7,73
Secretaria de Assist.Social, Habitação e Direitos do Idoso	4.844.417,78	1,39	1,72
Secretaria de Educação e Formação Profissional	90.300.053,10	25,92	32,11
Secretaria de Infraestrut e Desenv Urbano	5.030.764,59	1,44	1,79
Secretaria de Desenvolvimento Rural	4.448.327,91	1,28	1,58
Secretaria de Juventude e do Esporte	933.260,29	0,27	0,33
Secretaria de Desenv. Econ. Ciencia , Tecnol. e Inov.	1.366.704,35	0,39	0,49
Secretaria de Saúde e Atenção a Pessoa com Deficiencia	29.240.649,10	8,39	10,40
Secretaria de Cultura e Turismo	1.571.186,40	0,45	0,56
FUNPAS – Fundo de Pensão e Aposentadoria Servidor	53.003.011,70	15,22	18,85
Secretaria de Segurança e Mobilidade Urbana	2.174.688,72	0,62	0,77
Secretaria de Meio Ambiente e Prot. ao Bioma Pampa	1.688.978,08	0,48	0,60
<b>TOTAL</b>	<b>234.008.118,52</b>	<b>67,15</b>	<b>83,21</b>

\* DRT – Despesa Realizada Total – R\$ 348.478.727,90

Receita Corrente Líquida – R\$ 281.215.486,72

### DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS POR FUNÇÕES

FUNÇÕES	VALORES	%s/RT*
Legislativa	9.480.162,25	3,04
Essencial a Justiça	2.596.579,37	0,83
Administração	32.872.358,62	10,50
Segurança Pública	2.908.446,95	0,93
Assistência Social	9.114.351,40	2,93
Previdência Social	62.261.821,20	19,99
Saúde	67.188.018,28	21,57
Trabalho	2.321.297,57	0,75
Educação	98.200.963,21	31,53
Cultura	2.466.119,02	0,79
Direitos da Cidadania	233.304,19	0,07
Urbanismo	22.280.931,55	7,13
Habitação	276.562,65	0,09
Saneamento	5.031.074,42	1,62
Gestão Ambiental	6.871.616,66	2,20
Agricultura	5.401.331,14	1,73
Industria	730,00	0
Comércio e Serviços	202.465,16	0,07
Transporte	18.521,52	0,01
Desporto e Lazer	1.599.300,12	0,51





Encargos Especiais	17.152.772,62	5,50
<b>TOTAL</b>	<b>348.478.727,90</b>	<b>111,79</b>

\* RT – Receita Total – R\$ 311.734.181,43

#### DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

RECEITA ORÇAMENTÁRIA		
(+)	Orçado para o Exercício	355.807.322,00
(-)	Receita Realizada a Menor	44.073.140,57
(=)	<b>Receita Realizada</b>	<b>311.734.181,43</b>

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
(+)	Fixado para o Exercício	333.802.170,25
(+)	Créditos Suplementares	154.365.291,89
(+)	Créditos Especiais	142.029.421,43
(-)	Reduções Orçamentárias	181.998.358,98
(=)	Total Autorizado	448.198.524,59
(-)	Dotações Disponíveis	99.719.796,69
(=)	<b>Despesa Realizada</b>	<b>348.478.727,90</b>

Conforme observa-se na análise acima, a execução orçamentária no exercício financeiro apresentou um déficit nas variações orçamentárias de R\$ 36.744.546,47

#### RECEITA REALIZADA NOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

TÍTULOS	EXERCÍCIO 2016		EXERCÍCIO 2017		EXERCÍCIO 2018	
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
<b>CORRENTES</b>	<b>309.931.035,85</b>	<b>106,39</b>	<b>309.049.231,91</b>	<b>106,67</b>	<b>328.867.810,31</b>	<b>105,50</b>
Tributária	51.725.926,33	17,76	56.185.293,78	19,39	75.203.523,54	24,12
Contribuições	27.463.362,97	9,43	32.835.835,57	11,33	33.076.645,85	10,61
Patrimonial	10.879.097,95	3,73	8.481.321,23	2,93	4.516.727,84	1,45
Serviços	623.907,00	0,21	614.391,25	0,21	1.261.276,79	0,40
Transferências	194.788.123,23	66,87	197.788.862,77	68,27	213.460.209,79	68,48
Outras Receitas	24.450.618,37	8,39	13.143.527,31	4,54	1.349.426,50	0,43
<b>CAPITAL</b>	<b>2.780.526,04</b>	<b>0,95</b>	<b>2.148.952,53</b>	<b>0,74</b>	<b>7.231.902,24</b>	<b>2,32</b>
Oper de Crédito	576.521,79	0,20	206.427,82	0,07	3.100.567,86	0,99
Alienação Bens	0,00	0,00	0,00	0,00		
Transferências	2.044.626,86	0,70	1.745.026,49	0,60	4.131.334,38	1,33
Outras Receitas	159.377,39	0,05	197.498,22	0,07		
<b>Dedução Fundeb</b>	<b>-21.416.300,89</b>	<b>-7,35</b>	<b>-21.462.456,59</b>	<b>-7,41</b>	<b>24.365.531,12</b>	<b>-7,82</b>
<b>TOTAL</b>	<b>291.295.261,00</b>	<b>100,00</b>	<b>289.735.727,85</b>	<b>100,00</b>	<b>311.734.181,43</b>	<b>100,00</b>

Analisando-se o quadro acima, nota-se que houve um acréscimo de receita em termos monetários do ano anterior. Considerando o exercício de 2017 em relação ao 2016, apresentou 0,54% a menor e o exercício de 2018 em relação ao 2017 apresentou 7,59% a maior.



## 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\$ 25.269.349,13 (Vinte e cinco milhões, duzentos e sessenta e nove mil, trezentos e quarenta e nove reais e treze centavos) em MDE e R\$ 61.939.724,84 (Sessenta e um milhões, novecentos e trinta e nove mil, setecentos e vinte e quatro reais e oitenta e quatro centavos), excluindo-se o ganho nas transferências do FUNDEB de R\$ 40.232.130,88 (Quarenta milhões, duzentos e trinta e dois mil, cento e trinta reais e oitenta e oito centavos), corresponde a 28,07% da receita resultante de impostos e transferências.

O valor dispendido em MDE pode ser assim identificado:

Despesas com o Ensino Fundamental	R\$	23.400.025,85
Despesas com o Educação Infantil	R\$	1.869.323,28
TOTAL .....	R\$	25.269.349,13

O dispêndio com o FUNDEB pode ser assim identificado:

Pagamento dos professores do Ensino Fundamental	R\$	46.401.293,73
Pagamentos dos Professores Educação Infantil	R\$	15.538.431,11
TOTAL .....	R\$	61.939.724,84

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

No exercício em análise, a execução orçamentária demonstrou a aplicação de R\$ 33.127.582,04 (Trinta e três milhões cento e vinte e sete mil, quinhentos e oitenta e dois reais e quatro centavos) nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, representando 19,80% da Receita base de cálculo.

O valor dispendido em ASPS pode ser assim identificado:

Despesa com recursos próprios em Ações e Serviços de Saúde	R\$	33.127.582,04
--	-----	---------------





DAS METAS PREVISTAS E REALIZADAS NO PLANO PLURIANUAL, NA LEI DE DIRETRIZES  
ORÇAMENTÁRIAS E NO ORÇAMENTO ANUAL PARA O EXERCÍCIO DE 2018

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO 2018

Art. 4º, § 2º, I, da LRF

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO DE 2017		VARIÇÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
1. Receita	395.321.560,00	341.819.228,99	53.502.331,01	13,53
2. Despesa	395.321.560,00	381.239.197,53	14.082.362,47	3,56

**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 2019

DIVALDO LARA  
Prefeito Municipal