

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A GESTÃO DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA INCLUINDO O DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO CONFORME ART. 58 DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

BALANÇO DE 2018

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Orçamento do município, Administração Indireta, para o exercício financeiro de 2018 Lei n.º 5850/2017, de 24 de novembro de 2017, orçou a receita e fixou a despesa em R\$ 39.514.238,00 (Trinta e Nove Milhões, Quinhentos e Quatorze Mil, Duzentos e Trinta e Oito Reais).

Durante o exercício financeiro foram autorizados e abertos créditos adicionais no montante de R\$ 33.710.586,93 (Trinta e três Milhões, Setecentos e Dez Mil, Quinhentos e oitenta e seis Reais e Noventa e Três Centavos), assim especificados:

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS DURANTE O EXERCÍCIO FINANCEIRO

	2018	2017	2016
Créditos Suplementares	24.350.616,63	15.429.853,91	17.441.516,72
Créditos Especiais	8.332.615,00	3.063.288,46	0,00
Transferência de Recursos - orçam. PREF	1.027.355,30	0	0,00
TOTAL	33.710.586,93	18.493.142,37	17.441.516,72

ORIGEM DOS RECURSOS DOS CRÉDITOS ADICIONAIS

	2018	2017	2016
Excesso de Arrecadação Mesma Entidade	0,00	0,00	2.189.646,18
Redução de Verba na Mesma Entidade	28.192.237,39	11.837.096,91	8.220.571,52
Superávit Financeiro Na Entidade	4.490.994,24	3.784.099,22	2.400.000,00
Transferência de Recursos - orçam. PREF	1.027.355,20	2.871.946,24	4.631.299,02
TOTAL	33.710.586,83	18.493.142,37	17.441.516,72

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

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

	2018		2017		2016	
CONTA	VALORES	%	VALORES	%	VALORES	%
Previsão Inicial da Receita	39.514.238,00	100	36.893.147,00	100	28.639.500,00	100
Previsão Adicional da Receita	0,00	7,65	0,00	7,65	2.189.646,18	7,65
Total Previsto	39.514.238,00	100	36.893.147,00	100	30.829.146,18	100
Receita Realizada	30.085.047,56	76,14	32.023.493,72	86,80	33.181.047,53	107,63
Receita Realizada a Maior	0,00	0	0,00	0	2.351.901,35	7,63
Receita Realizada a Menor	9.429.190,44	23,86	4.869.653,28	13,20		

A receita orçamentária realizada por origem apresentou a seguinte composição nos três últimos exercícios:

	2018		2017		2016	
CONTA	VALORES	%	VALORES	%	VALORES	%
RECEITAS CORRENTES	30.085.026,65	100,00	31.918.473,72	99,67	33.181.047,53	100,00
Receita Tributária	40.362,92	0,13	16.581.159,64	51,78	25.656.091,16	77,32
Taxas	40.362,92	0,13	16.581.159,64	51,78	25.656.091,16	77,32
Receita Patrimonial	245.547,22	0,82	1.346.030,49	4,20	1.937.837,99	5,84
Receita de Valores Mobiliários	245.547,22	0,82	1.346.030,49	4,20	1.937.837,99	5,84
Receita de Serviços	28.191.846,30	93,71	9.483.555,29	29,61	70.364,07	0,21
Outras Receitas Correntes	1.607.270,21	5,34	4.507.728,30	14,08	5.516.754,31	16,63
Multas e Juros de Mora	0,00	0,00	392.131,58	1,22	698.805,94	2,11
Multa por Auto de Infração	10.752,89	0,04				
Receita da Dívida Ativa	1.571.895,38	5,22	3.851.077,71	12,03	4.583.404,46	13,81
Receitas Diversas	22.816,27	0,08	264.271,82	0,83	226.901,67	0,68
Indenizações e Restituições	1.805,67	0,01	247,19	0,00	7.642,24	0,02
RECEITAS DE CAPITAL	20,91	0,00	105.020,00	0,33	0	100,00
Alienação de Bens	20,91	0,00	105.020,00	0,33	0	0,00
Alienação de Títulos Mobiliários	20,91	0,00	105.020,00	0,33	0	100,00
TOTAL GERAL	30.085.047,56	100,00	32.023.493,72	100,00	33.181.047,53	100,00
RECEITAS CORRENTES	30.085.026,65	100,00	31.918.473,72	99,67	33.181.047,53	100,00
RECEITAS DE CAPITAL	20,91	0,00	105.020,00	0,33	0	0,00

Na análise da receita orçamentária por esfera de governo, observou-se que as receitas próprias representaram 100,00% do total 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.

CONTAS	2018		2017		2016	
	VALORES	% s/DRT*	VALORES	% s/DRT*	VALORES	% s/DRT*
DESPESA REALIZADA	43.302.260,66	100	40.914.239,16	100	32.486.616,22	100
Despesas Correntes	38.281.192,63	88,40	35.505.639,91	81,99	29.447.162,99	90,64
Proventos da Folha	13.463.173,99	31,09	12.667.749,34	29,25	11.721.518,80	36,08
Outros Benefícios Assistenciais	340.458,31	0,79	291.788,35	0,67		
Obrigações Patronais	3.819.819,13	8,82	3.610.413,21	8,34	3.222.666,80	9,92
Sentenças Judiciais Trabalhistas	1.447.480,59	3,34	1.218.662,36	2,81	1.346.732,05	4,15
Diárias	127.719,76	0,29	143.713,35	0,33	53.697,09	0,17
Material de Consumo	4.762.802,08	11,00	4.373.069,65	10,10	3.814.774,90	11,74
Premiações Culturais	224,72					
Serviços de Consultoria	113.191,34	0,26	178.766,05	0,41		
Outros Serviços Terceiros Pessoa Física	750,00	0,00	55.807,73	0,13	13.670,78	0,04
Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	12.807.409,76	29,58	11.196.959,23	25,86	7.658.259,88	23,57
Auxílio Alimentação	930.606,54	2,15	945.569,15	2,18	853.867,21	2,63
Obrigações Tributárias e Contributivas	331.797,08	0,77	322.727,03	0,75	384.649,65	1,18
Auxílio Transporte	71.127,45	0,16	119.332,31	0,28	163.779,51	0,5
Sentenças Judiciais	37.703,31	0,09	237.538,53	0,55	50.914,95	0,16
Despesas de Exercícios Anteriores	17.547,47	0,04	137.838,92	0,32	9.877,17	0,03
Indenizações e Restituições	9.381,10	0,02	5.704,70	0,01	152.754,20	0,47
Despesas de Capital	5.021.068,03	11,60	5.408.599,25	12,49	3.039.453,23	9,36
Obras e Instalações	3.860.931,30	8,92	3.619.998,39	8,36	2.376.437,03	7,32
Equipamento e Material Permanente	1.160.136,73	2,68	1.748.600,86	4,04	663.016,20	2,04
Aquisição de Imóveis	0,00	0,00	40.000,00	0,09	0	0
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* DRT – Despesa total realizada

A realização da despesa por unidade orçamentária apresentou a seguinte situação em relação ao total da despesa orçamentária realizada:

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	2018		2017		2016	
	VALORES	% s/DRT*	VALORES	% s/DRT*	VALORES	% s/DRT*
Administrativo - DAEB	20.616.187,95	47,61	19.823.873,65	48,45	16.182.446,97	49,81
Operacional - DAEB	22.686.072,71	52,39	21.090.365,51	51,55	16.304.169,25	50,19
TOTAL	43.302.260,66	100	40.914.239,16	100	32.486.616,22	100

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS COM PESSOAL

A realização dos dispêndios com Pessoal e Encargos da Administração Indireta, apresentou a seguinte situação em relação à Receita Corrente Líquida (RCL) da autarquia:

CONTAS	2018		2017		2016	
	VALORES	% s/RCL*	VALORES	% s/RCL*	VALORES	% s/RCL*
Aposentadorias e Reformas	169.535,99	0,06	169.535,99	0,06	170.962,21	0,06
Contribuição para IPE	340.458,31	0,12	291.788,35	0,10	274.892,59	0,09
Vencimentos e Vantagens Fixa	10.746.643,45	3,82	10.064.403,22	3,58	8.988.143,65	3,04
FGTS	0,00	0,00	872.227,67	0,31	774.161,47	0,26
INSS	3.684.330,59	1,31	2.675.066,47	0,95	2.355.257,22	0,8
FUNPAS	135.488,54	0,05	63.119,07	0,02	93.248,11	0,03
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	2.540.779,15	0,90	2.426.009,68	0,86	2.283.824,35	0,77
Pensões	6.215,40	0,00	7.800,45	0,00	3.696,00	0
Despesas de Exercícios Anteriores	0	0,00	0	0,00		
Sentenças Judiciais	1.447.480,59	0,51	1.218.662,36	0,43	1.346.732,05	0,46
TOTAL	19.070.932,02	6,78	17.788.613,26	6,33	16.290.917,65	5,52
PERCENTUAL S/ REC COR LIQ DAEB	57,23		58,05		53,04	

Justificamos a despesa com pessoal ter atingido o índice de 57,23% no exercício de 2018 inferior ainda ao exercício de 2017, onde naquele ano foi de 58,05%, sobremaneira porque o índice despesa com pessoal, de que trata a legislação, inclui as despesas de forma global no Município, não apenas da Administração Indireta como é o caso presente do DAEB.

Entretanto evidenciamos que esse índice está diretamente ligado a Receita visto que existiu uma perda de arrecadação por volta de R\$ 2.000.000,00(Dois Milhões de Reais), onde no ano de 2017 arrecadou R\$ 32.023.493,72(Trinta e Dois Milhões, Vinte e Três Mil, Quatrocentos e Noventa e Três Reais e Setenta e Dois Centavos), e no ano de 2018 apresentou uma receita de R\$ 30.085.047,56(Trinta Milhões, Oitenta e Cinco Mil, Quarenta e Sete Reais e Cinquenta e Sete Centavos). Portanto o índice deverá ser maior.

Outro fato a ser observado é a defasagem no valor da Tarifa, pois por força da legislação esta não pode ser reajustada, somente sendo realizada no mês de Novembro de 2018, onde inclusive está abaixo dos índices a serem preconizados para a realidade tributária.



A realização dos dispêndios com Pessoal e Encargos por unidade orçamentária da Administração Indireta, apresentou a seguinte situação em relação à Despesa Realizada Total (DRT) e a Receita Corrente Líquida (RCL):

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	2018		
	VALORES	% s/DRT*	% s/RCL*
Administrativo - DAEB	9.773.250,32	22,57	3,48
Operacional - DAEB	9.297.681,70	21,47	3,31
TOTAL	19.070.932,02	44,04	6,78

DESPESA REALIZADA TOTAL

43.302.260,66

RECEITA CORRENTE LIQUIDA DO MUNICIPIO

281.215.486,72

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	2017		
	VALORES	% s/DRT*	% s/RCL*
Gabinete, Assessoria e Planejamento	9.078.771,85	22,19	3,16
Coordenação, Operação e Manutenção	8.709.841,41	21,29	3,03
TOTAL	17.788.613,26	43,48	6,19

DESPESA REALIZADA TOTAL

40.914.239,16

RECEITA CORRENTE LIQUIDA DO MUNICIPIO

287.523.411,60

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	2016		
	VALORES	% s/DRT*	% s/RCL*
Gabinete, Assessoria e Planejamento	8.794.697,84	27,07	2,98
Coordenação, Operação e Manutenção	7.496.219,81	23,07	2,54
TOTAL	16.290.917,65	50,15	5,52

DESPESA REALIZADA TOTAL

32.486.616,22

RECEITA CORRENTE LIQUIDA DO MUNICIPIO

295.252.326,63

DEMONSTRATIVO DOS VALORES DISPENDIDOS POR FUNÇÃO

FUNÇÕES	2018		2017		2016	
	VALORES	% s/RT*	VALORES	% s/RT*	VALORES	% s/RT*
Judiciária	0,00	0,00	1.456.200,89	4,55	1.397.647,00	4,21
Administração	4.267.987,95	14,19	35.922.226,98	112,17	28.891.522,53	87,07
Saneamento	35.394.678,66	117,65	3.535.811,29	11,04	2.197.446,69	6,62
Providência Social	185.141,07	0,62				
Urbanismo	1.552.444,86	5,16				
Gestão Ambiental	84.000,00	0,28				
Encargos Especiais	1.818.008,12	6,04				
TOTAL	43.302.260,66	131,84	40.914.239,16	127,76	32.486.616,22	97,91

RECEITA TOTAL

30.085.047,56

32.023.493,72

33.181.047,53

DESPESA TOTAL DO DAEB

43.302.260,66

40.914.239,16

32.486.616,22

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

RECEITA ORÇAMENTÁRIA		
	2018	
Previsão Inicial da Receita	39.514.238,00	100,00
Previsão Adicional Por Excesso de Arrecadação	0,00	0,00
Previsão Adicional Por Auxílios e Convênios	0	0,00
Total Previsão	39.514.238,00	100,00
Receita Realizada	30.085.047,56	76,14
Receita Realizada a Menor Que a Previsão Total	9.429.190,44	23,86
Receita Realizada a Menor Que a Previsão Inicial	9.429.190,44	23,86

DESPESA ORÇAMENTÁRIA			
	2018	2017	2016
(-) Fixado para o Exercício	61.519.389,75	36.893.147,00	28.639.501,00
(-) Créditos Especiais - ajuste valor fixado	255.400,00		
(-) Reduções Orçamentárias - ajuste valor fixado	-22.260.551,75		
(-) Fixado Ajustado para o Exercício	39.514.238,00		
(-) Créditos Suplementares	19.918.622,39	15.429.853,91	17.441.516,72
(-) Créditos Suplementares - superavit financeiro	4.431.994,24		
(-) Créditos Especiais	8.018.215,00	3.063.288,46	0
(-) Créditos Especiais por superavit	59.000,00		
(-) Transferência de Recursos - orçam. PREF	1.027.355,30		
(-) Reduções Orçamentárias	-27.936.837,39	-11.837.096,91	-8.220.571,52
(-) Reduções Orçamentárias - orçam. PREF	-892.266,63		
(-) Total Autorizado	44.140.320,91	43.549.192,46	37.860.446,20
(-) Dotações Disponíveis	-838.060,25	-2.634.953,30	-5.373.829,98
(-) Despesa Realizada	43.302.260,66	40.914.239,16	32.486.616,22

Conforme observa-se na análise acima, a execução orçamentária, pelo total, no exercício financeiro de 2018 apresentou um déficit nas variações orçamentárias de R\$ 13.217.213,10 (Treze Milhões, Duzentos e Dezessete Mil, Duzentos e Treze Reais e Dez Centavos), o que representa 43,9% da receita efetivamente realizada no exercício.



RECEITA REALIZADA NOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

CONTEÚDO	EXERCÍCIO 2018		EXERCÍCIO 2017		EXERCÍCIO 2016	
RECEITAS	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
CORRENTES	30.085.026,65	100,00	31.918.473,72	99,67	33.181.047,53	100,00
Tributária	40.362,92	0,13	16.581.159,64	51,78	25.656.091,16	77,32
Patrimonial	245.547,22	0,82	1.346.030,49	4,20	1.937.837,99	5,84
Serviços	28.191.846,30	93,71	9.483.555,29	29,61	70.364,07	0,21
Outras Receitas	1.607.270,21	5,34	4.507.728,30	14,08	5.516.754,31	16,63
CAPITAL	20,91	0,00	105.020,00	0,33	0	0,00
Op. De Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Alienação Bens	0,00	0,00	105.020,00	0,33	0	0,00
Alienação Tr. Mob.	20,91	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
TOTAL	30.085.047,56	100,00	32.023.493,72	100,00	33.181.047,53	100,00

Analisando-se o quadro acima, nota-se que houve um decréscimo de receita em termos monetários. Considerando o exercício de 2017 em relação a 2016, apresentou 3,4886% a menor e o exercício 2018 em relação a 2017 apresentou um decréscimo de 6,0532%.

O decréscimo em 2018 ocorreu devido a defasagem no valor da Tarifa, pois por força da legislação esta não pode ser reajustada, somente sendo realizada no mês de novembro de 2018, onde inclusive está abaixo dos índices a serem preconizados para a realidade tributária.

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 DO EXERCÍCIO 2018				
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO DE 2018		VARIACÃO	
	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	VALOR	%
PELO TOTAL DE RECURSOS				
1. Receita	39.514.238,00	30.085.047,56	-9.429.190,44	-23,86
2. Despesa	39.514.238,00	43.302.260,66	-3.788.022,66	-9,59
3. Resultado		-13.217.213,10	-13.217.213,10	-33,45
RECURSO LIVRE				
1. Receita	39.514.238,00	30.085.047,56	-9.429.190,44	-23,86
2. Despesa	38.486.882,70	42.760.801,17	-4.273.918,47	-11,10
3. Resultado		-12.675.753,61	-13.703.108,91	
RECURSOS VINCULADOS				
1. Receita	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Despesa	1.027.355,30	541.459,49	485.895,81	1,23
3. Resultado		-541.459,49	485.895,81	



Departamento de Água, Arroios e Esgoto de Bagé
CNPJ: 90.940.172/0001-38 Fone (53) 3240 7800 Plantão 115 ou 0800 510 2219
Rua Marechal Deodoro, 451 CEP 96400-400 Bagé-RS
E-mail: contabilidade@daeb.com.br



Receita: Não alcançou a meta prevista.

Despesa: Ultrapassou o limite da receita arrecadada, apresentando um déficit de R\$ 13.217.213,10

As despesas de recurso vinculado foram suportadas através de transferências financeiras referente a recursos de convênio no montante de R\$ 541.459,49.

Resultado: Apresentou déficit.

Observando este item com relação ao déficit de R\$ 13.217.213,10 tais despesas foram possíveis uma vez que existia valor disponível no exercício anterior de R\$ 10.612.663,52 e também evidenciamos que ficaram Restos a Pagar, portanto inclusos nesses valores o montante de R\$ 5.705.563,83 a título de restos a pagar, os quais já foram 60% pagos. Outrossim informamos que implementamos medidas já no ano de 2019, tais como redução da despesa, redução de horas extras e sobreaviso, compras estritamente o necessário e também o implemento de cobrança dos valores devidos à Autarquia. Todavia, colocamo-nos à disposição para quaisquer esclarecimentos apresentação de documentos que se façam necessários como cumprimento do dever constitucional de prestar contas.

Bagé, 18 de abril de 2019


GRACIANO ARISTIMUNHA PEREIRA
CPF 175.529.070-53

NOME, CARGO E EXONERAÇÃO
2018