RELATÓRIO RESUMIDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RREO – BIMESTRAL

EXERCÍCIO 2023

5º e 6º BIMESTRE

A Empresa Municipal de Desenvolvimento Urbano e Rural de Bauru – EMDURB, instituída pela Lei 2.166 de 25/09/1979, e alterações, é uma empresa pública dotada de personalidade jurídica de direito privado, não constituída por ações, sendo proprietária a PREFEITURA MUNICIPAL DE BAURU, detentora de 100% do seu capital social, devidamente registrado na Junta Comercial do Estado de São Paulo, tendo suas atividades voltadas à política de trânsito e transporte, desenvolvimento urbano e rural, limpeza pública, destinação e tratamento do lixo orgânico / hospitalar, serviço funerário e necrópoles, bem como a manutenção e administração do Terminal Rodoviário e Aeroporto Comandante João Ribeiro de Barros do município de Bauru, sendo sua receita estimada para o exercício 2023, conforme LOA nº 7.664 de 16 de dezembro de 2022 em R$ 76.056.424,00 (setenta e seis milhões, cinqüenta e seis mil e quatrocentos e vinte e quatro reais), devidamente publicado no Diário Oficial do Município de Bauru em 20 de dezembro de 2022, porém em 23 de outubro de 2023, através do Decreto Municipal nº 17.135/23, foi autorizado a suplementação de R$ 3.960.000,00 (três milhões, e novecentos e sessenta mil reais) em função de excesso de arrecadação, passando assim a dotação orçamentária para R$ 80.016.424,00 (oitenta milhões, dezesseis mil e quatrocentos e vinte e quatro reais).

Portanto, foi estimado as receitas e fixado as despesas para o exercício, com a intenção de adequar as contas públicas.

Para um controle eficiente a Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2.000) estabeleceu normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na Gestão Fiscal, em seu artigo 52 exige-se que o Relatório de Execução Orçamentária seja publicado bimestralmente e seu conteúdo analisado pela Administração, na observância dos limites previstos na Lei, ou seja, adequar as receitas às suas despesas no exercício.

**Neste 5° e 6º Bimestre, demonstra resultado positivo de 2,24%.**

Neste exercício, a execução foi analisada pelas despesas liquidadas, pois houve emissão de empenhos globais e estimativos, podendo comprometer a variação dos índices.

* Foi verificada uma realização de Receitas no 5º e 6º bimestre no valor de R$ 81.808.660,09, e comparando-se com as previstas no bimestre no valor de R$ 80.013.424,00, justificando-se a diferença na arrecadação a maior em 2,24%, correspondente a R$ 1.792.236,09 (um milhão, setecentos e noventa e dois mil, duzentos e trinta e seis reais e nove centavos), representando assim um superávit na arrecadação.
* Demonstra o resultado positivo de 4,27% nos bimestres, entre receitas realizadas e despesas liquidadas, no valor de R$ 3.493.655,20 representando um superávit orçamentário;
* Demonstra que as despesas liquidadas foram inferiores às fixadas, em 2,13% (R$ 1.701.419,91), Resultado Positivo;
* Levando-se em consideração, o total das despesas com pessoal que foi de R$ 43.719.916,10, composto por R$ 35.064.379,41, referentes a vencimentos e vantagens fixas, e R$ 8.655.536,69 correspondentes a obrigações patronais e dedução das indenizações e restituições, em comparação com às receitas realizadas no período que foi de R$ 81.808.660,09, utilizados para fins de apuração do índice de participação dos gastos com a folha de pagamento a funcionários com relação ao total das receitas realizadas, onde o resultado demonstra representar **53,44%**, uma vez que se trata de uma empresa pública, prestadora de serviços públicos essenciais. **Se este cálculo fosse realizado em separado da PMB, para efeitos de prestações de contas, não teria ultrapassado o limite estabelecido pela LRF que é de 54%, porém ultrapassado o seu limite prudencial que é de 51,30 %.**

Abaixo demonstramos a posição financeira em 31/12/2023:

|  |  |
| --- | --- |
| Saldos em Caixa | 19.400,40 |
| Saldos em Contas Correntes | 1.371.473,68 |
| Aplicações Dívida Fornecedores, Folha e PDV | 1.708.898,31 |
| Aplicações Convênios | 2.372.924,54 |
| Outras Aplicações | 401.948,59 |
| **Saldo bancário em 31/08/23** | **5.874.645,52** |
| Á Receber PMB + DAE | 6.480.762,84 |
| Á Receber Diversos | 2.460.054,28 |
| Boletos a Liberar Bco | 0,00 |
| **Contas a Receber** | **14.815.462,64** |
|  |  |
| Desp. Liq. 31/12/23 | 78.315.004,09 |
| Desp. Pg. 31/12/23 | 70.923.299,08 |
| **Diferença – despesas em aberto** | **7.391.705,01** |
|  |  |
| **Saldo Disponível** | **7.423.757,63** |

O valor de R$ 7.423.757,63 positivo, refere-se ao resultado do caixa, tomando-se por base a movimentação do período de janeiro a dezembro de 2023. Consta ainda o saldo de R$ 8.382.323,36 referente a restos a pagar processados de exercícios anteriores e de 2023, bem como o saldo de R$ 2.190.154,81 de restos a pagar não processados de exercícios anteriores. Resultando assim no valor de R$ 3.148.720,54 que falta para deixar os compromissos assumidos em dia, devemos deixar claro que nos valores dos restos a pagar processados estão inclusos os valores de encargos patronais que em sua maioria foram objetos de parcelamentos no início de 2024, bem como a valores devidos a fornecedores e funcionários que também foram pagos no mesmo período..

Deve ser considerado ainda, que os saldos de aplicações financeiras destinados ao pagamento de dívidas junto a fornecedores, conforme Lei Municipal nº 7.700, de 13 de julho de 2023, publicada em 29/06/23, devem ser destinados exclusivamente para este fim. Bem como, das adesões ao PDV, que por ventura venham a ocorrer em conformidade ao Ato Normativo nº 010/23 e ao 017/23 com vigência até 31/10/23.

Aplicações financeiras referente aos convênios, são valores recebidos a título de adiantamentos financeiros, aguardando a sua utilização, específicos a cada convênio, que deverão ser utilizados para pagamentos de despesas exclusivas de cada convênio, com prazos estipulados para a devida prestação de contas, e se não utilizados em sua totalidade deverão ser restituídos aos cofres municipais.

Esclarecemos ainda, que o valor das despesas em aberto R$ 7.423.757,63 demonstrado no quadro acima (Posição Financeira em 31/12/2023), é composto de valores devidos a folha de pagamento a funcionários (R$ 1.593.694,09), INSS Patronal e FGTS (R$ 1.112.142,72), Fornecedores Diversos (R$ 4.648.331,05) e pequenas despesas no valor de 69.589,77.

Observa-se também, um aumento de 201,1%, nos valores dos restos a pagar processados, em relação ao bimestre anterior. Onde em 31/08/2023 o saldo apontado nos relatórios contábeis foi de R$ 2.783.923,62 e em 31/12/23 foi de R$ 8.382.323,36, isso se deu principalmente em função da efetivação de acordos junto a fornecedores para a liquidação de dívidas antigas, e os parcelamentos realizados junto a Receita Federal do Brasil, referentes às faltas de pagamentos das contribuições previdenciárias patronais.

Assim sendo, demonstramos abaixo o resumo dos principais itens utilizados para análise da execução orçamentária:



Mediante ao exposto acima, mesmo considerando várias ações adotadas pelos gestores da empresa, ainda observa-se o endividamento da empresa e recorrentes dificuldades para a realização de Capital de Giro para cobrir os custos operacionais e as dívidas de períodos anteriores.

Assim sendo, reiteramos que a Diretoria Executiva, dê continuidade com as ações adotadas, onde os números demonstram melhoras na situação financeira da empresa, que não meçam esforços, no cumprimento das metas para a devida execução orçamentária das receitas e que seja constante o crescimento do indicador positivo na comparação entre Receitas Realizadas x Despesas Liquidada dos serviços prestados pela EMDURB, e conseqüentemente influenciará na constante **melhora do Fluxo Financeiro.** E que, com o apoio das Regras de Governança, estabelecidas pela sua Proprietária Majoritária, a Prefeitura Municipal de Bauru, representada neste momento pela Sra. Prefeita Municipal, dê continuidade ao **Plano de Recuperação Financeira da Empresa**, o qual vem sendo ***implementado e executado de forma escalonada***.

Foram elaborados e fornecidos pelo Setor de Contabilidade da empresa, os relatórios contábeis que auxiliaram na elaboração desta análise e que fazem parte integrante deste documento.

Para suprir a falta do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (SMARapd informática Ltda.), foram fornecidos os Balancetes de Receitas e despesas.

É o relatório,

Bauru, 05 de setembro de 2024.

|  |  |
| --- | --- |
| João Carlos Tascin  Controle Interno  Exercício 2023 | Ricardo de Campos Pucci  Advogado resp. TCE  OAB 264.016 |

Donizete do Carmo dos Santos

Presidente da Emdurb

Exercício 2023