RELATÓRIO RESUMIDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RREO – QUADRIMESTRAL

EXERCÍCIO 2024

1º QUADRIMESTRE

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 2024, conforme LOA nº 7.769 de 11 de dezembro de 2023 em R$ 87.450.418,00 (oitenta e sete milhões, quatrocentos e cinqüenta mil e quatrocentos e dezoito reais), devidamente publicado no Diário Oficial do Município de Bauru em 19 de dezembro de 2023.

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 com a mudança para o sistema (SMARapd informática Ltda.) e para suprir a falta temporária do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, foi elaborada a análise da Execução por quadrimestre, acompanhando o que está sendo feito pela Prefeitura Municipal, e seu conteúdo analisado pela Administração, na observância dos limites previstos na Lei, ou seja, adequar as receitas às suas despesas no exercício.

**Neste 1º Quadrimestre, demonstra resultado positivo de 1,66%.**

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 1º quadrimestre no valor de R$ 29.635.277,75, e comparando-se com as previstas no quadrimestre no valor de R$ 29.150.277,75, justificando-se a diferença na arrecadação a maior em 1,66%, correspondente a R$ 485.138,92 (quatrocentos e oitenta e cinco mil, cento e trinta e oito reais e noventa e dois centavos), representando assim um superávit na arrecadação.
* Demonstra o resultado positivo de 10,35% no quadrimestre, entre receitas realizadas e despesas liquidadas, no valor de R$ 3.066.658,07 representando um superávit orçamentário;
* Demonstra que as despesas liquidadas foram inferiores às fixadas, em 8,86% (R$ 2.581.519,15), Resultado Positivo;
* Levando-se em consideração, o total das despesas com pessoal que foi de R$ 14.554.897,03, composto por R$ 10.515.334,72, referentes a vencimentos e vantagens fixas, e R$ 4.039.562,31 correspondentes a obrigações patronais e dedução das indenizações e restituições, em comparação com às receitas realizadas no período que foi de R$ 29.635.277,75, 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 **49,11%**, 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%, também não ultrapassado o limite prudencial que é de 51,30 %.**

|  |  |
| --- | --- |
| POSIÇÃO FINANCEIRA EM 30/04/24 | |
| Saldos em Caixa | 6.349,56 |
| Saldos em Contas Correntes | 347.210,73 |
| Aplicações Dívida Fornecedores, Folha e PDV | 485.741,24 |
| Aplicações Convênios | 2.631.212,63 |
| Outras Aplicações | 384.858,55 |
| **Saldo bancário em 30/04/24** | **3.855.372,71** |
| Á Receber PMB + DAE | 1.859.971,68 |
| Á Receber Diversos | 1.979.796,44 |
| Boletos a Liberar Bco | 0,00 |
| **Contas a Receber** | **7.695.140,83** |
|  |  |
| Desp. Liq. 30/04/24 | 26.568.619,68 |
| Desp. Pg. 30/04/24 | 24.333.164,15 |
| **Diferença – despesas em aberto** | **2.235.455,53** |
|  |  |
| **Saldo Disponível** | **5.459.685,30** |

O valor de R$ 5.459.685,30 positivo, refere-se ao resultado do caixa, tomando-se por base a movimentação do período de janeiro a abril de 2024. Consta ainda o saldo de R$ 2.601.204,38 referente a restos a pagar processados de exercícios anteriores e de 2024, bem como o saldo de R$ 33.190.789,22 de restos a pagar não processados. Resultando assim no valor de R$ 30.332.308,30 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.

Deve ser considerado ainda, que os valores 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, foram destinados exclusivamente para este fim. Bem como, das adesões ao PDV, que ocorreram em conformidade ao Ato Normativo nº 010/23 e ao 017/23.

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 despesa em aberto de R$ 2.235.455,53 demonstrado no quadro acima (Posição Financeira em 30/04/2023), é composto de valores devidos a Fornecedores Diversos.

Observa-se também, uma redução nos valores dos restos a pagar processados de R$ 8.382.323,36, posição de 31/12/2023, para R$ 2.601.204,38 em 30/04/2024, em um percentual em torno de 69%. Isso se deu principalmente em função da efetivação dos 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, bem como a efetivação dos pagamentos desses parcelamentos e acordos. Importante ressaltar também, o retorno dos pagamentos das obrigações atuais, em seus respectivos vencimentos.

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 de forma bimestral do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (SMARapd informática Ltda.), foram fornecidos os Balancetes de Receitas e despesas.

É o relatório,

Bauru, 09 de setembro de 2024.

|  |  |
| --- | --- |
| João Carlos Tascin  Controle Interno  Exercício 2024 | Ricardo de Campos Pucci  Advogado resp. TCE  OAB 264.016 |

Donizete do Carmo dos Santos

Presidente da Emdurb

Exercício 2024