

Relatório de Atividades – Balanço/2024

31 de dezembro de 2024.

Senhor Presidente:

Em cumprimento ao disposto no artigo 60, inciso XI, da Lei Orgânica do Município de Bebedouro, temos a honra de encaminhar a Vossa Excelência, para que seja submetida à apreciação desse Egrégio Tribunal de Contas do Estado, por sua Seção Municipal, a prestação de contas desta Autarquia, relativa ao exercício financeiro passado.

O presente relatório, que analisa os principais aspectos da gestão econômico-financeira desta Autarquia, contendo exposição sobre as demonstrações contábeis e seus resultados e as principais realizações, vai acompanhado dos seguintes documentos:

I – Balanço Orçamentário – Anexo 12;

II – Balanço Financeiro – Anexo 13;

III – Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15;

IV – Balanço Patrimonial – Anexo 14;

V – Demonstrativo das Contas Analíticas do Ativo e Passivo Financeiro – Anexo 14 A;

VI – Demonstração do Fluxo de Caixa;

VII – Ficha de Conciliação Bancária;

VIII – Saldos Patrimoniais;

IX – Certidão de Habilitação Profissional do CRC/SP – Carlos Eduardo Marcomini Junior;

X – Anexo 12.1 – Demonstrativo de Execução de Resto a Pagar não Processados;

XI – Anexo 12.2 – Detrativo de Execução de Resto a Pagar Processados e não Processado Liquidado;

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.

Os resultados constantes dos documentos relacionados, com suas peças analíticas complementares, objetivam oferecer condições para uma ampla visão da situação econômico-financeira, que, de modo geral, reflete toda a ação administrativa desta Autarquia.

A execução orçamentária foi realizada em consonância com os dispositivos da Lei nº 4320 de 17 de março de 1964, QUE ESTATUI NORMAS DE DIREITO FINANCEIRO PARA ELABORAÇÃO E CONTROLE DOS ORÇAMENTOS E BALANÇOS DA UNIÃO, DOS ESTADOS, DOS MUNICÍPIOS E DO DISTRITO FEDERAL e Lei Orgânica do Município, conforme pode ser observado nas peças contábeis que acompanham a presente prestação de contas.

Assim sendo, passamos a análise do Balanço Geral do exercício de 2024, em seus aspectos orçamentário, financeiro, econômico e patrimonial.

I - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXO 12:

A Lei Municipal nº 5.669 de 14 de dezembro de 2023, que aprovou o orçamento para o exercício, que ora se examina, estimou uma previsão inicial da RECEITA e fixou a DESPESA na importância de R\$ 3.782.000,00 (Três milhões e setecentos e oitenta e dois mil reais), **com uma previsão orçamentária atualizada** de R\$ 3.891.080,30 (Três milhões e oitocentos e noventa e um mil e oitenta reais e trinta centavos).

Entretanto, nenhuma das duas expectativas se concretizaram, implicando não somente em redução de novas matrículas quanto na evasão escolar.

1. RECEITA ORÇAMENTÁRIA.

1.1 - Execução Orçamentária:

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi da ordem de R\$ 2.245.547,47 (Dois milhões e duzentos e quarenta e cinco mil e quinhentos e quarenta e sete reais e quarenta e sete centavos).

Verificou-se, pois, uma arrecadação a menor de R\$ 1.645.532,83 (um milhão e seiscentos e quarenta e cinco mil e quinhentos e trinta e dois reais e oitenta e três centavos).

Verificou-se a Previsão Atualizada, um Déficit de R\$ 2.952.415,51 (Dois milhões e novecentos e cinquenta e dois mil e quatrocentos e quinze reais e cinquenta e um centavos).

Nota Explicativa: As Receitas são recursos que serão utilizados na cobertura das despesas, cuja finalidade é o suprimento das necessidades da Instituição. A principal fonte de recursos da instituição é a cobrança de mensalidades escolares pela prestação de serviços de ensino superior.

Houve sensível redução das receitas, devido a evasão escolar, trancamento de matrículas e inadimplência de alunos, cuja justificativa se deve aos impactos econômicos e laborais decorrentes da pandemia pela COVID com reflexo no exercício.

2. DESPESA ORÇAMENTÁRIA.

2.1 - Execução Orçamentária:

A despesa empenhada no exercício atingiu a cifra de R\$ 3.782.000,00 (Três milhões e setecentos e oitenta e dois mil reais), **com uma previsão orçamentária atualizada** de R\$ 5.643.149,85 (cinco milhões e seiscentos e quarenta e três mil e cento e quarenta e nove reais e oitenta e cinco centavos), resultando numa despesa efetivamente inferior a fixada em R\$ 445.186,87 (quatrocentos e quarenta e cinco mil e cento e oitenta e seis reais e oitenta e sete centavos).

O movimento da despesa assim se resume:

FIXADA	EMPENHADA	DIFERENÇAS
5.643.149,85	5.197.962,98	445.186,87

Em melhor explicação, assim se apresenta:

(+) Despesa fixada.....	R\$ 3.782.000,00
(+) Aumento por Créditos Suplementares.....	R\$ 1.861.149,85
(=) Soma da despesa autorizada.....	R\$ 5.643.149,85
(-) Despesa empenhada.....	<u>R\$ 5.197.962,98</u>
(=) Economia de dotações	R\$ 445.186,87

Nota Explicativa: Conceitua a Despesa Orçamentária com um conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para o funcionamento e manutenção dos serviços públicos prestados à sociedade. As despesas orçamentárias são aquelas que só podem ser realizadas se houver previsão de crédito orçamentário disponível, as mesmas.

3. RESULTADO DA EXECUÇÃO:

Resumindo-se a execução orçamentária, como abaixo vamos verificar que no exercício ora examinado apresentou um DÉFICIT DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA da ordem de R\$ 2.952.415,51 (Dois milhões e

novecientos e cinquenta e dois mil e quatrocentos e quinze reais e cinquenta e um centavos).

Nota Explicativa: Os déficits do exercício como de anos anteriores também decorreram em falhas na estimativa de alunos matriculados e, também no excesso de inadimplências, desistências e abandonos, cuja justificativa se deve aos impactos econômicos e laborais decorrente da pandemia pela COVID com reflexo no exercício.

Arrecadação da Receita:

Para menos.....	(R\$ 1.645.532,83)
(+) Economia de dotações.....	R\$ 445.186,87
(-) Déficit.....	(R\$ 2.952.415,51)
(=) Saldo.....	R\$ (4.152.761,47)
(-) Créditos Adicionais Abertos sem a consequente- te anulação de Dotações.....	R\$ 0,00
(=) Déficit da Execução Orçamentária.....	R\$ (2.952.415,51)

Em outra explicação, assim se resume o resultado do exercício:

Receita

Orçamentária.....	R\$ 2.245.547,47
-------------------	------------------

Despesa

Orçamentária e Suplementar.....	R\$ 5.197.962,98
Créditos especiais.....	R\$ 0,00
Créditos Extraordinários.....	R\$ 0,00
(=) Déficit da Execução Orçamentária.....	R\$ 2.952.415,51

II - BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13:

1. RECEITA.

1.1 - Execução Financeira:

As operações orçamentárias das receitas arrecadadas por fontes alcançaram no exercício a cifra de 2.245.547,47 (Dois milhões e duzentos e quarenta e cinco mil e quinhentos e quarenta e sete reais e quarenta e sete centavos) e estão assim distribuídas por categorias econômicas:

Receitas Correntes.....	R\$ 2.245.547,47
Receitas de Capital.....	R\$ 0,00
SOMA.....	R\$ 2.245.547,47

Nota Explicativa: Vide item 1.1 – Nota Explicativa.

2. DESPESA.

2.1 - Execução Financeira:

As operações orçamentárias das despesas realizadas por funções de governo somaram R\$ 5.197.962,98 (Cinco milhões e cento e noventa e sete mil e novecentos e sessenta e dois reais e noventa e oito centavos), alusivas que foram de competência do exercício.

As disponibilidades líquidas de Caixa e Bancos, que foram transferidas do exercício anterior, totalizaram a importância de R\$ 43.891,48 (quarenta e três mil e oitocentos e noventa e um reais e quarenta e oito centavos), em decorrência da gestão financeira do exercício, passaram a ser R\$ 45.139,94 (quarenta e cinco mil e cento e trinta e nove reais e noventa e quatro centavos), que se demonstra da seguinte forma:

Saldo do início do exercício.....	R\$ 43.891,48
Receita Orçamentária.....	R\$ 2.245.547,47
Transferências Financeiras.....	R\$ 1.861.149,85
Receita Extra Orçamentaria.....	R\$ 1.826.075,50
SOMA.....	R\$ 5.976.664,30

MENOS

Despesa Orçamentária PAGA.....	R\$ 5.197.962,98
Pagamentos e Restos a Pagar	R\$ 733.561,38
Saldo exercício	R\$ 45.139,94
SOMA.....	R\$ 5.976.664,30

Saldo disponível em 31.12.2023.....R\$ 43.139,94

O saldo de Caixa e Bancos no valor de R\$ 45.139,94 (quarenta e cinco mil e cento e trinta e nove reais e noventa e quatro centavos), coincide com os existentes no Grupo Disponível do Balanço Patrimonial, o que nos demonstra a sua exatidão.

- DISPONÍVEL

Saldo disponível em conta corrente contábil:

Balancete – Caixa e Equivalentes de Caixa.

Banco do Brasil S/A – 31/12/2024	R\$ 27.214,71
Banco Santander S/A – 31/12/2024	R\$ 17.925,23
Saldo Contábil – 31/12/2024	R\$ 45.139,94

Saldo disponível em conta corrente bancária:

Saldo em Conta Corrente Bancária.

Banco do Brasil S/A – 31/12/2023	R\$ 27.165,11
Banco Santander S/A – 31/12/2023	R\$ 16.726,37
Saldo Contábil – 31/12/2023	R\$ 43.891,48

Diferença Banco Brasil – 31/12/2017	R\$ 26,652,46
-------------------------------------	---------------

Nota Explicativa: Essa diferença existe desde 2017/03, em análises com o nosso colaborador Sr. Marcomini, concluímos que precisa acionar o departamento jurídico e Consultoria Conam para verificar os tramites legais de regularização e está diferença consta em relatório do TCESP.

III - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – ANEXO 15.

3. RESULTADO DA EXECUÇÃO:

O exercício encerrou-se com um resultado negativo de R\$ 1.599.260,34 (Um milhão e quinhentos e noventa e nove mil e duzentos e sessenta reais e trinta e quatro centavos), conforme demonstrado:

1.1 - VARIAÇÕES ATIVAS.

Resultantes da Execução Orçamentária:

Receita Orçamentária	R\$ 2.019.852,50
Variações Financeiras	R\$ 621.559,17
Transferências	R\$ 1.861.681,33
Variações e Ganhos com Ativos	R\$ 8.961,48
Outras Variações Patrimoniais	R\$ 134.921,34
Total Geral	R\$ 4.646.975,82

2.1 - VARIAÇÕES PASSIVAS.

Resultantes da Execução Orçamentária:

Despesas c/ Pessoal e Encargos	R\$ 4.409.560,20
Benefícios Previdenciários	R\$ 00,00
Uso Bens, Serviços e Consumo	R\$ 847.745,99
Variações Financeiras	R\$ 669.365,07
Desvalorização e Perdas de Ativos	R\$ 00,00
Tributos	R\$ 22.455,44

Outras Variações Patrimoniais	R\$ 297.109,46
Total Geral	R\$ 6.246.236,16

2.2 - Resultado Patrimonial do Exercício:

Déficit	R\$ 1.599.260,34
---------	------------------

IV - BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO 14.

Este balanço foi levantado em obediência às normas legais e, em especial às estabelecidas na Lei nº 4320 de 17 de março de 1964, compreendendo o ATIVO e PASSIVO.

1. ATIVO.

1.1 - Ativo.

Este grupo representa os créditos e valores cuja movimentação independe de autorização orçamentária, inclusive dos valores numéricos.

1.2 - Ativo.

Este grupo representa os bens, créditos e valores que, para serem movimentados ou alienados, dependem de autorização legislativa.

- DEMONSTRATIVO DO ATIVO:

Ativo Circulante	R\$ 72.939,91
Ativo Não Circulante	R\$ 3.379.753,20
Total do Ativo	R\$ 3.452.693,11

2. PASSIVO.

2.1 - Passivo.

Este grupo representa os compromissos exigíveis a curto prazo e longo prazo de débitos de natureza financeira cuja movimentação independe de autorização orçamentária.

- DEMONSTRATIVO DO PASSIVO:

Passivo Circulante	R\$ 10.721.543,92
Passivo Não Circulante	R\$ 4.984.718,31
Total do Passivo	R\$ 15.706.262,23

3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO.

- DEMONSTRATIVO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:

Total do Ativo	R\$ 3.452.693,11
Total do Passivo	R\$ 15.706.262,23
Patrimônio Líquido	(R\$ 12.253.569,12)

4. RESULTADO DA EXECUÇÃO:

Comparando-se a soma do ATIVO REAL com o PASSIVO REAL DESCOBERTO da Administração da Autarquia, encontramos um excesso do primeiro sobre o segundo da ordem de (R\$ 12.253.569,12) (Doze milhões e duzentos e cinquenta e três mil e quinhentos e sessenta e nove reais e doze centavos), importância essa que se constitui no Patrimônio Líquido do exercício.

Finalizando, o exercício encerrou-se com um resultado econômico negativo de (R\$ 1.599.260,34) (Um milhão e quinhentos e noventa e nove mil e duzentos e sessenta reais e trinta e quatro centavos), conforme se demonstra a seguir:

5. SALDOS PATRIMONIAIS COMPARADOS:

Resultado do Exercício	R\$ 1.599.260,34
Resultado de Exercícios Anteriores	R\$10.654.308,78
Resultados Acumulados	R\$12.253.569,12

V. DEMONSTRATIVO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO - ANEXO 14 A.

1.1 – Ativo Financeiro:

Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 45.139,94
Total Geral	R\$ 45.139,94

2.1 – Passivo Financeiro:

R P Processado – Liquidado e Pagar	R\$10.721.543,92
Pessoal a Pagar	R\$ 731.986,87
Encargos Sociais	R\$ 4.816.009,79
Fornecedores / Contas a Pagar	R\$ 103.947,65
Obrigações Fiscais	R\$ 188.024,77
Demais Obrigações	R\$ 4.881.574,84
R P Não Processados	R\$ 397.039,30
Total Geral	R\$ 11.118.583,22

VI. SALDO PATRIMONIAIS 2024.

1. – Análises do Fechamento do Balanço/2024 – Saldo Patrimoniais.

A) – Dívida Ativa Não Tributada:

Registro Dívida Ativa

Dívida Ativa	R\$ 652.036,66
Atualizações e Inscrições	R\$ 503.521,62
Recebimentos	(R\$ 102.325,46)
Saldo 31/12/2024	R\$ 1.053.232,82

B) Obrigações Trabalhistas:

Balancete – Salários, Remuneração e Benefícios

Pessoal a Pagar	R\$ 731.986,87
Encargos Sociais	R\$ 4.816.009,79
Outras Obrigações	R\$ 188.024,77

C) Passivo Não Circulante:

Balancete – Encargos Sociais

Encargos Sociais	R\$ 4.576.788,78
------------------	------------------

Apresentamos a Vossa Excelência os protestos de nosso respeito e consideração.

Bebedouro, 14 de Março de 2025.

Carlos Eduardo Marcomini Júnior
CRC – 1SP290692