

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO**

**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL – LOA / 2025
MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS METAS ESTIMADA PARA 2025**

Tabela

EVOLUÇÃO DA RECEITA							
Especificação	RECEITA ARRECADADA			RECEITA ORÇADA LOA	RECEITA ESTIMADA LOA	RECEITA PROJETADA	
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Receita de Impostos, Taxas, e Contribuições de melhoria	6.107.132,73	7.980.864,46	8.588.131,04	8.515.915,00	9.699.362,00	10.048.539,00	10.400.237,00
Receita Patrimonial	207.964,32	837.704,78	593.584,10	510.000,00	280.000,00	285.000,00	305.000,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	154.448,65	46.552,55	96.048,92	260.000,00	249.000,00	321.279,00	110.000,00
Transferências Correntes	43.624.486,11	51.169.085,13	50.938.169,06	54.442.283,00	60.245.205,00	63.617.704,00	64.993.720,00
Outras Receitas Correntes	181.860,79	117.121,87	128.246,59	294.000,00	132.000,00	148.488,00	155.585,00
Total Receitas Correntes	50.275.892,60	60.151.328,79	60.344.179,71	64.022.198,00	70.605.567,00	74.421.010,00	75.964.542,00
Receitas Capital	499.101,82	752.305,71	1.300.497,00	600.000,00	560.000,00	570.000,00	500.000,00
Deduções das Receitas	-6.710.676,30	-7.390.658,03	-7.533.954,57	-8.136.283,00	-9.132.458,00	-9.732.927,00	9.873.330,00
Total das Receitas	44.064.318,12	53.512.9747	54.110.722,14	56.485.915,00	62.033.109,00	65.258.083,00	66.591.212,00

Tabela II

DESPESA									
Especificação	Despesas Executada 2023		TOTAL DESPESA EXECUTADA	Despesa Orçada – LOA 2024		TOTAL DESPESA ORÇADA	Despesa Projetada 2025		
	Legislativo	Executivo	2023	Legislativo	Executivo	2024	Legislativo	Executivo	TOTAL
DESPESAS CORRENTES TOTAL (I)	1.215.176,70	53.400.835,61	54.616.012,31	1.550.000,00		51.221.197,00	2.180.000,00	54.214.219,00	56.394.219,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.035.654,06	27.514.677,91	28.550.331,97	1.150.000,00	27.886.892,00	29.036.892,00	1.750.000,00	27.857.168,00	29.607.168,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	179.522,64	25.886.157,79	26.065.680,43	400.000,00	21.784.305,00	22.184.305,00	430.000,00	26.357.051,00	26.787.051,00
DESPESAS DE CAPITAL TOTAL (II)	9.403,00	2.683.235,75	2.692.638,75	10.000,00	3.864.067,00	3.874.067,00	20.000,00	4.122.685,00	4.142.685,00
INVESTIMENTOS	9.403,00	2.313.011,31	2.322.414,31	10.000,00	3.406.000,00	3.416.000,00	20.000,00	3.759.560,00	3.779.560,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00		0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	-	30.000,00	30.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	370.224,44	370.224,44	0,00	418.067,00	418.067,00	0,00	333.125,00	333.125,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	335.441,00	335.441,00	-	440.000,00	440.000,00
EMENDA IMPOSITIVA				1.055.210,00	-	1.055.210,00	1.056.205,00		1.056.205,00
TOTAL GERAL (I + II)	1.224.579,70	56.084.071,45	57.308.651,15	2.615.210,00	53.870.705,00	56.485.915,00	3.256.205,00	58.776.904,00	62.033.109,00

Em relação à origem dos recursos que compõem o tesouro do Município, é importante observar que a maior parte desse montante são oriundos de transferências diretas da União e do Estado. Em respeito ao princípio do equilíbrio orçamentário, tem-se buscado fazer com que as despesas variem na mesma proporção que as receitas. Além disso, vêm sendo adotadas medidas a fim de se reduzir o custeio e, conseqüentemente, desenvolver novas frentes para investimentos no Município.

Tabela III

RECEITA CORRENTE LIQUIDA PROJETADA			
2024	2025	2026	2027
58.734.464,00	61.473.109,00	64.688.083,00	66.091.212,00
EMENDA IMPOSITIVA LOA / 2025			
-§ 9º, art. 166, da Constituição e Emenda Constitucional 126/2022.			
RCL /2023 = 52.810.225,14 X 2,00%		1.056.204.50	

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO**

EVOLUÇÃO DA DESPESA

Tabela IV

Especificação	Despesas Executada 2023		Despesa Orçada – LOA 2024		Despesa Estimada 2025			Receita Projetada	
	Legislativo	Executivo	Legislativo	Executivo	Legislativo	Executivo	TOTAL	2026	2027
DESPESAS CORRENTES TOTAL (I)	1.215.176,70	53.400.835,61	1.550.000,00	49.871.197,00	2.180.000,00	54.214.219,00	56.394.219,00	59.002.590,00	60.550.307,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.035.654,06	27.514.677,91	1.150.000,00	27.886.892,00	1.750.000,00	27.857.168,00	29.607.168,00	31.090.520,00	32.234.141,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	179.522,64	25.886.157,79	400.000,00	21.784.305,00	430.000,00	26.357.051,00	26.787.051,00	27.912.070,00	28.316.166,00
DESPESAS DE CAPITAL TOTAL (II)	9.403,00	2.683.235,75	10.000,00	3.864.067,00	20.000,00	4.122.685,00	4.142.685,00	4.700.803,00	4.381.442,00
INVESTIMENTOS	9.403,00	2.313.011,31	10.000,00	3.406.000,00	20.000,00	3.759.560,00	3.779.560,00	4.089.202,00	3.995.556,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00		0,00	40.000,00	-	30.000,00	30.000,00	50.000,00	50.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	370.224,44	0,00	418.067,00	0,00	333.125,00	333.125,00	561.601,00	335.886,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	335.441,00	-	440.000,00	440.000,00	380.000,00	430.000,00
EMENDA IMPOSITIVA			1.055.210,00	-	1.056.205,00		1.056.205,00	1.174.690,00	1.229.463,00
TOTAL GERAL (I + II)	1.224.579,70	56.084.071,45	2.615.210,00	53.870.705,00	3.256.205,00	58.776.904,00	62.033.109,00	65.258.083,00	66.591.212,00

PROJEÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO - 2024								
Poder Executivo Municipal								
PERÍODO	SALÁRIO	OUTROS	13º SALÁRIO	1/3 FÉRIAS	HORAS EXTRAS	TOTAL PREVISTO	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	TOTAL GERAL PREVISTO 2024
JAN/JULHO	8.160.404,73	2.074.301,00	170.054,00	*1.691.135,00	815.943,00	12.911.837,73	4.683.762,00	17.595.599,73
AGO / DEZ	6.465.116,00	1.481.643,00	1.114.480,00	*70.000,00	582.816,00	9.714.055,00	1.659.160,60	11.373.215,60
TOTAL	14.625.520,73	3.555.944,00	1.284.480,00	1.761.135,00	1.398.759,00	22.625.892,73	6.342.922,60	28.968.815,33

MÉDIA SALARIAL AGO / DEZ /2024	7.946.759,00 / 5 = 1.589.351,80
MÉDIA DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS AGO / DEZ / 2024	1.659.160,60 / 5 = 331.832,12
TOTAL	1.921.183,92

Recomposição salarial a partir do mês de março/2025 =5,00%, relativo a média estimada dos indicadores IPCA- IBGE, INPC-IBGE, PC/FIPE e IGP DI/FGV/2024 e vantagens fixas (anuênio, abono pecuniário de férias, sexta parte e ou) em média 1,20%.).

ESTIMATIVA DA DESPESA COM PESSOAL E OBRIGAÇÕES PATRONAIS PARA 2025

Média Salarial (ago/dez/2024) = 1.589.351,80 X 5,00% = 1.668.820,00 /Mês

OBRIGAÇÕES PATRONAIS (ago/dez/2024) =FGTS = 8,00 / INSS + SAT/AC = 9,08% = 1.668.820,00 X 17,09% =285.034,46 /Mês

PROJEÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO ANUAL PARA 2025		
Poder Executivo Municipal		
DESCRIÇÃO	MENSAL	ANUAL
SALARIOS + OUTROS	1.668.820,00	20.025.840,00
13º SALÁRIO		1.668.820,00
1/3 FÉRIAS		556.274,00
HORAS EXTRAS		1.300.000,00
*Outras vantagens fixas (anuênio, abono pecuniário de férias e ou) em média 1,20%.		240.310,00
TOTAL		23.791.244,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS (FGTS = 8% - INSS / SAT / AC = (INSS = 8,00 + SAT/AC = 1,08%= 9,08%)		4.065.924,00
TOTAL ESTIMADO		27.857.168,00

PROJEÇÃO DO ÍNDICE DA DESPESA COM PESSOAL SOBRE A RECEITA CORRENTE LIQUIDA – RCL		
EXECUTIVO MUNICIPAL		
FOLHA TOTAL	RCL	%
27.857.168,00	61.473.109,00	45,31%

