

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO

RELATORIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

PERÍODO: JANEIRO / DEZEMBRO

2 0 2 3



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO

CNPJ 51.814.960/0001-26

Rua Dr. Marques Ferreira, 591 - Centro - CEP 13590-000-Dourado - SP

Fone/Fax: (16) 3345-9000

Site : www.dourado.sp.gov.br

RELATÓRIO DA CONTABILIDADE PERÍODO: JANEIRO / DEZEMBRO - 2023

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

- Apresentação e Análise das Metas Fiscais

1 - Das Metas Fiscais

As metas para o exercício de 2023 foram estabelecidas a partir dos objetivos e das metas constantes no PPA - (Plano Plurianual) 2022/2025 do Município de Dourado - SP., e constam em anexo da Lei de Diretrizes Orçamentárias. - LDO.

Cinco são as metas fiscais:

Tabela 1

| Metas Fiscais 2023 | | | | |
|---|---------------|---------------|------------------------|----------------------|
| Compatibilizadas com os valores da LOA/2023 | | | | |
| Especificação da Meta | LDO 2023 | LOA 2023 | Varição Absoluta - R\$ | Varição relativa - % |
| I Receitas Primárias (I) | 47.277.570,00 | 55.570.946,00 | 8.293.376,00 | 17,54 |
| II Despesas Primárias (II) | 47.372.570,00 | 55.360.946,00 | 7.988.376,00 | 16,86 |
| III Resultado Primário (I - II) | 65.131,21 | 210.000,00 | 144.868,79 | 124,42 |
| IV Resultado Nominal | 279.328,26 | 279.328,26 | 0,00 | 0 |
| V Montante da Dívida | 783.708,56 | 783.708,56 | 0,00 | 0 |

A tabela 1 demonstra os valores originais da Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO compatibilizados com os valores da Lei Orçamentária Anual - LOA aprovada. Esse ajuste se faz necessário em função da própria dinâmica do processo de elaboração do orçamento anual, explicados, primeiro pela melhoria da informação sobre a previsão da receita pública; segundo pelos ajustes decorrentes no processo de aprovação da LOA na Câmara Municipal.

2 - Resultados das Metas Fiscais

A tabela 2 demonstra a composição final do valor de cada meta. Os comentários e análises aqui efetuados têm como referência as metas ajustadas na Lei orçamentária Anual por estar adequadamente alinhada aos valores nela contidos (LOA):

Tabela 2

| Metas Fiscais 2023 | | | | |
|---|----------------------|----------------|------------------------|----------------------|
| Comparativo da previsão LOA X Realizada | | | | |
| Especificação da Metas | Previsto na LOA 2023 | Realizado 2023 | Varição Absoluta (R\$) | Varição relativa (%) |
| I Receitas Primárias (I) | 55.570.946,00 | 53.517.138,04 | -2.053.807,96 | -3,69 |
| II Despesas Primárias (II) | 55.360.946,00 | 56.251.263,67 | 890.317,67 | 1,61 |
| III Resultado Primário (I - II) | 210.000,00 | -2.734.125,63 | -2.524.125,63 | 1.201,00 |
| IV Resultado Nominal | 3.005.833,71 | 3.295.210,92 | 289.377,21 | 9,63 |
| V Montante da Dívida | 783.708,56 | 796.389,41 | 12.683,85 | 1,62 |

2.1 - Receitas Primárias

As Receitas Primárias correspondem às receitas fiscais líquidas, resultantes do somatório das receitas correntes e de capital excluídas as receitas de aplicações financeiras, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienação de ativos. Em 31/12/2023 elas somaram R\$ 53.517.138,04, inferior a receita estimada inicial em R\$ -2.053.807,96 (-3,69%), como demonstra a tabela

A arrecadação prevista foi inferior a arrecadada devido a queda de repasses da União e do Estado, tendo em vista que o FPM e ICMS, são as principais receitas do Município, representando 52,24% da receita corrente.

Tabela 3

| Metas Fiscais 2022 | | | | |
|--|----------------------|----------------|------------------------|----------------------|
| Demonstrativo da Composição das Receitas Não Financeiras | | | | |
| Especificação da Metas | Previsto na LOA 2023 | Realizado 2023 | Varição Absoluta (R\$) | Varição relativa (%) |
| Receitas Correntes | 55.570.946,00 | 53.517.138,04 | -2.053.807,96 | -3,69 |
| Receita de Impostos, Taxas, e Contribuições de melhoria | 7.741.975,00 | 8.588.131,04 | 846.156,04 | 10,93 |
| (-) Receita Patrimonial | -260.000,00 | -593.584,10 | 333.584,10 | 128,30 |
| Receita de Serviços | 288.834,00 | 96.048,92 | -192.785,08 | -66,74 |
| Transferências Correntes | 55.122.301,00 | 50.938.169,06 | -4.184.131,94 | -7,59 |
| Outras Receitas Correntes | 133.950,00 | 128.246,59 | -5.703,41 | -4,25 |
| (-) dedução da Receitas Correntes | -8.266.114,00 | -7.533.954,57 | 732.159,43 | 8,86 |
| Total das Receitas Correntes Primária | 55.020.946,00 | 52.216.641,04 | -3.397.889,06 | 6,17 |
| Receitas de Capital - Transferências | 550.000,00 | 1.300.497,00 | 750.497,00 | 136,45 |
| Operação de Crédito - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização de Empréstimos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita Não- Financeira | 55.570.946,00 | 53.517.138,04 | -2.053.807,95 | 3,69 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO

CNPJ 51.814.960/0001-26

Rua Dr. Marques Ferreira, 591 - Centro – CEP 13590-000-Dourado – SP

Fone/Fax: (16) 3345-9000

Site : www.dourado.sp.gov.br

* Receitas Não Financeiras = Receita primária

2.2 - Despesas Primárias

As despesas Não Financeira (Primárias) correspondem ao total da despesa orçamentária deduzida as despesas com juros e amortização da dívida.

Tabela 4

| Metas Fiscais 2022 | | | | |
|---|----------------------|----------------|-------------------------|-----------------------|
| Demonstrativo da Composição das Despesa Não Financeiras | | | | |
| Especificação da Metas | Previsto na LOA 2023 | Realizado 2023 | Variação Absoluta (R\$) | Variação relativa (%) |
| Despesas Correntes | 50.033.946,00 | 53.932.713,51 | 3.898.767,51 | 7,79 |
| Pessoal e Encargos | 26.629.065,00 | 28.978.029,98 | 2.348.964,98 | 8,82 |
| Juros e Encargos da Dívida (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Outras Despesas Correntes | 23.404.881,00 | 24.954.683,53 | 1.549.802,53 | 6,62 |
| Despesas de Capital | 5.469.000,00 | 2.688.774,60 | -2.780.225,40 | -50,83 |
| Investimentos | 4.949.000,00 | 2.318.550,16 | -2.630.449,84 | -53,15 |
| Inversões Financeiras | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Amortização da Dívida (-) | -470.000,0 | -370.224,44 | 99.775,56 | 21,22 |
| Reserva de Contingência | 328.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Despesa Não Financeira | 55.032.946,00 | 55.881.039,23 | -848.093,23 | 1,54 |

A tabela 4 demonstra um crescimento de 1,54%, no resultado desse indicador.

A despesa com pessoal (8,82%) e outras despesas corrente (6,62%) influenciaram no resultado.

2.3 - RESULTADO PRIMÁRIO

Analisando o resultado Primário conforme RREO - anexo 6, podemos verificar que no exercício de 2023, obteve-se o Resultado Primário da ordem de R\$ --2.734.125,63. Sabendo-se que o resultado primário é a diferença apurada entre receita fiscal líquida, deduzida da despesa fiscal líquida, sua apuração fornece uma melhor avaliação do impacto da política fiscal em execução.

Tabela 5

| RECEITAS FISCAIS | PREVISÃO ANUAL INICIAL LOA 2023 | RECEITAS REALIZADAS EM 2023 |
|---------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS | 55.570.946,00 | 53.517.138,04 |
| DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA | 55.360.946,00 | 56.251.263,67 |
| RESULTADO PRIMÁRIO | 210.000,00 | -2.734.125,63 |

Fonte: Resultado Primário: Conforme RREO - anexo 6

2.4 - RESULTADO NOMINAL

Através do anexo denominado resultado nominal, foi demonstrado as disponibilidades financeiras e o estoque da dívida pública do município no encerramento do exercício de 2023. Este anexo tem a finalidade de demonstrar a capacidade do ente municipal em amortizar suas dívidas, tendo como base a Dívida Fiscal Líquida, que será obtida tomando-se por base o valor da dívida total, deduzida as disponibilidades financeiras. O resultado Nominal obtido no período de janeiro a dezembro/223 foi da ordem de R\$ 3.295.210,92.

Tabela 6

| | 31/12/2022 (a) | 31/12/2023 (b) |
|---|----------------|----------------|
| DÍVIDA CONSOLIDADA | 1.070.095,14 | 796.389,41 |
| DEDUÇÕES | 4.283.292,99 | 714.376,34 |
| Ativo Disponível | 6.879.133,12 | 3.914.257,47 |
| Haveres Financeiros | 1.121,99 | 14.172,48 |
| (-) Restos a Pagar processados | 2.466.515,91 | 2.949.558,06 |
| (-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 130.446,21 | 264.495,55 |
| DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA | -3.213.197,85 | 82.013,07 |
| Passivos Reconhecidos | 0,00 | 0,00 |
| DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA | -3.213.197,85 | 82.013,07 |
| RESULTADO NOMINAL (a - b) | 3.928.309,72 | 3.295.210,92 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO

CNPJ 51.814.960/0001-26

Rua Dr. Marques Ferreira, 591 - Centro - CEP 13590-000-Dourado - SP

Fone/Fax: (16) 3345-9000

Site : www.dourado.sp.gov.br

2.5 - DÍVIDA FUNDADA INTERNA

A Dívida Pública Fundada, isto é, a dívida de longo prazo, normalmente é contratada para resgate com prazo superior a doze meses.

O Endividamento, representado pela dívida fundada apresentou em 31/12/2023, o saldo no valor de R\$ 796.389,41, correspondendo a 1,51 % RCL - R\$ 52.810.225,14, verificando-se o atendimento ao Limite Percentual da Dívida Consolidada Líquida, conforme Resolução do Senado 40 de 2001, art. 3º, inciso II pode atingir até 120% da RCL.

Ainda, com relação ao estoque da Dívida Fundada do Município, tem como origem financiamentos junto à Caixa Econômica Federal - Programa FINISA e junto ao DESENVOLVE SP-Agência de Fomento do Estado de São Paulo S.A., conforme quadro demonstrado na tabela 7 abaixo:

Tabela 7

| DIVIDA FUNDADA | Em 31/12/2022 | Em 31/12/2023 |
|---|---------------------|---------------------|
| Dívida Fundada - DC | 1.070.105,14 | 796.389,41 |
| Dívida Contratual | 1.070.095,14 | 796.389,41 |
| Despesas a Pagar processados | 2.466.515,91 | 2.949.558,06 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 130.446,21 | 264.495,55 |
| OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC | 2.214.657,37 | 1.390.542,32 |
| Exercícios anteriores/posteriores a 5.5.200 | 113.503,41 | 701.579,28 |
| Despesas a Pagar não Processados de Exercícios Anteriores | 2.101.153,96 | 688.963,04 |

3 - DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

A receita e a despesa orçamentárias assumem, na Administração Pública, fundamental importância, pois representam o montante que o Município se apropria da sociedade por intermédio da tributação e a sua contrapartida aos cidadãos por meio da geração de bens e serviços. É relevante destacar que a relação entre a receita e a despesa é fundamental para o processo orçamentário, visto que a previsão da receita dimensiona a capacidade governamental em fixar a despesa, entendendo a receita orçamentária como o mecanismo de financiamento do Município, sendo considerada também a decorrente de operações de crédito. Além disso, de acordo com o art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, a arrecadação é instrumento condicionante da execução orçamentária da despesa.

3.1 - PREVISÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA BRUTA

Cabe ressaltar que a receita é prevista, portanto nada impede o Município de arrecadar além do previsto. Neste caso, a conta de receita a realizar terá o saldo invertido caracterizando o excesso de arrecadação.

3.2 - Previsão Inicial da Receita Orçamentária Registro da previsão inicial da receita, quando da aprovação da Lei Orçamentária Anual - LOA.

Tabela 8

| PERÍODO | RECEITA BRUTA ORÇADA | DEDUÇÃO DA RECEITA P/ FUNDEB | RECEITA LÍQUIDA ORÇADA |
|-----------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| Previsão Inicial -LOA/ 2023 | 64.097.060,00 | 8.266.114,00 | 55.830.946,00 |

3.3 - DESEMPENHO DA RECEITA NO EXERCÍCIO

Tabela 9

| Discriminação | Receitas Previstas X Receitas Realizadas | | | | |
|---|--|------------------|------------------|-----------|-----------|
| | 2023 | | 2022 | % | % |
| | Prevista (A) | Realizada (B) | Realizada (C) | (B) / (A) | (B) / (C) |
| Receita de Impostos, Taxas, e Contribuições de melhoria | 7.741.975,00 | 8.588.131,04 | 7.980.864,46 | 10,93 | 7,60 |
| Receita Patrimonial | 260.000,00 | 593.584,10 | 837.704,78 | 128,30 | -41,12 |
| Receita de Serviços | 288.834,00 | 96.048,92 | 46.552,55 | -66,74 | 7,08 |
| Transferências Correntes | 55.122.301,00 | 50.938.169,06 | 51.169.085,13 | -7,59 | -4,53 |
| Outras Receitas Correntes | 133.950,00 | 128.246,59 | 117.121,87 | -4,25 | 9,49 |
| Receitas de Capital -Transferências | 550.000,00 | 1.300.497,00 | 458.165,71 | 136,45 | 183,84 |
| Alienação de Bens | 0,00 | 0,00 | 294.140,00 | 0,00 | - |
| Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| (-) dedução da Receitas Correntes | -8.266.114,00 | -7.533.954,57 | -7.390.658,03 | 8,86 | 1,94 |
| TOTAL | 55.570.946,00 | 54.110.722,34 | 53.512.976,47 | -2,70 | 1,11 |

A receita pública estimada para o exercício de 2023 foi de R\$ 55.570.946,00. Ao término do exercício registrou-se o montante de R\$ 54.110.722,34. Esse valor ficou menor que o esperado representando uma queda de arrecadação de 2,70, e 1,11% superior a receita realizada em 2022.



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO

CNPJ 51.814.960/0001-26

Rua Dr. Marques Ferreira, 591 - Centro – CEP 13590-000-Dourado – SP

Fone/Fax: (16) 3345-9000

Site : www.dourado.sp.gov.br

Destaca-se a recita transferências correntes por representar 97,59% do total da receita arrecadada.

3.4 - COMPARATIVO ANUAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS

Tabela 10

| | 2022 | 2023 | Variação | % | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| PREVISÃO EXERCÍCIO | 45.000.000,00 | 55.830.946,00 | 10.830.946,00 | 24,06 | | |
| RECEITAS | Arrecadada | Arrecadada | Variação | Variação | Participação | Participação |
| TRANSFERENCIAS | ANO DE 2022 | ANO DE 2023 | R\$ | % | 2022 | 2023 |
| ICMS | 21.438.288,59 | 20.821.895,02 | -616.393,57 | -2,87 | 35,37 | 33,78 |
| FPM | 13.274.750,74 | 13.666.234,96 | 391.484,22 | 2,95 | 21,90 | 22,17 |
| FUNDEB + FUNDEB Municipalização | 7.303.506,77 | 7.367.202,96 | 63.696,19 | 0,87 | 12,05 | 11,96 |
| IPVA | 1.779.107,44 | 2.209.077,04 | 429.969,60 | 24,16 | 2,93 | 3,60 |
| SAÚDE -ATENÇÃO PRIMÁRIA | 953.041,15 | 612.244,12 | -340.797,03 | -35,75 | 1,57 | 1,00 |
| SALÁRIO EDUCAÇÃO - QSE | 900.923,58 | 1.151.722,68 | 250.799,10 | 27,83 | 1,50 | 1,87 |
| IPTU | 1.066.048,23 | 1.125.593,42 | 59.545,19 | 5,58 | 1,75 | 1,82 |
| ISS | 3.626.571,96 | 4.503.582,47 | 877.010,51 | 24,18 | 6,00 | 7,30 |
| ITBI | 1.084.281,96 | 343.025,80 | -741.256,16 | -68,36 | 1,80 | 0,55 |
| IRRF | 894.614,08 | 1.311.455,24 | 416.841,16 | 46,60 | 1,47 | 2,12 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 837.704,78 | 593.584,10 | -244.120,68 | -29,16 | 1,38 | 0,96 |
| RECEITAS EVENTUAIS (covid e auxílio financeiro) | 32.705,44 | 0,00 | -32.705,44 | -100 | 0,05 | 0,00 |
| DEMAIS RECEITAS | 6.959.784,07 | 6.638.561,90 | -321.222,17 | -4,61 | 11,48 | 10,77 |
| TOTAL I | 60.151.328,79 | 60.344.179,71 | 192.850,90 | 0,32 | 99,25 | 97,90 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 458.165,71 | 1.300.497,00 | 842.331,29 | 183,84 | 0,75 | 2,10 |
| TOTAL GERAL | 60.609.494,50 | 61.644.676,71 | 1.035.182,21 | 1,70 | 100 | 100 |
| DEDUÇÕES PARA FUNDEB | -7.390.658,03 | -7.533.954,57 | -143.296,54 | -1,93 | - | - |
| TOTAL ORÇAMENTÁRIO | 53.218.836,47 | 54.110.722,14 | 891.885,67 | 1,67 | - | - |

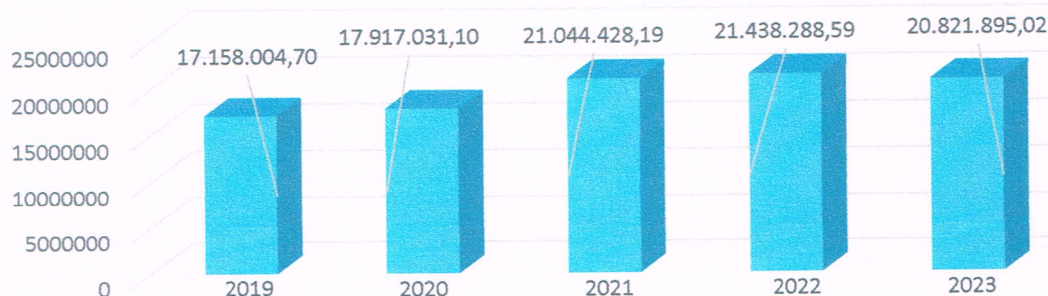
3.5 - COMPARATIVO MENSAL DA RECEITA ARRECADADA

| PERÍODO | EXERCICIO 2019 | EXERCICIO 2020 | EXERCICIO 2021 | EXERCICIO 2022 | EXERCICIO 2023 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| JANEIRO | 3.626.083,25 | 3.359.377,67 | 3.703.473,70 | 4.252.082,52 | 5.177.307,24 |
| FEVEREIRO | 2.982.772,07 | 3.332.107,71 | 2.915.662,27 | 3.701.862,22 | 4.306.475,96 |
| MARÇO | 3.090.684,91 | 3.520.586,18 | 4.057.088,72 | 4.396.357,35 | 4.504.199,65 |
| ABRIL | 3.012.681,53 | 2.626.752,93 | 3.218.043,55 | 4.710.304,26 | 3.766.152,87 |
| MAIO | 2.512.468,53 | 2.331.068,72 | 3.507.072,62 | 5.313.632,24 | 5.110.759,32 |
| JUNHO | 2.387.365,93 | 2.846.325,10 | 3.790.082,95 | 4.999.912,03 | 4.605.014,79 |
| JULHO | 3.860.416,44 | 3.020.943,83 | 3.658.824,33 | 4.527.653,79 | 4.352.376,43 |
| AGOSTO | 2.645.437,90 | 3.492.163,82 | 4.180.517,17 | 4.441.159,58 | 4.260.193,31 |
| SETEMBRO | 2.231.168,88 | 3.486.987,67 | 3.139.686,47 | 3.723.021,82 | 4.007.734,89 |
| OUTUBRO | 3.206.854,57 | 3.266.763,59 | 3.466.448,16 | 4.324.789,21 | 4.324.530,79 |
| NOVEMBRO | 2.736.392,87 | 2.923.342,52 | 4.045.581,01 | 4.090.846,72 | 4.264.123,53 |
| DEZEMBRO | 4.552.484,64 | 5.284.207,57 | 4.381.837,17 | 5.031.354,73 | 5.431.853,36 |
| TOTAL | 36.844.811,52 | 39.490.627,31 | 44.064.318,12 | 53.512.976,47 | 54.110.722,14 |

ICMS - Arrecadação em Dourado

Com relação ao ICMS, que é a principal fonte de arrecadação do município representando 34,50% do total da Receita Corrente. A referida receita teve uma queda de -2,87%, impactando em R\$ -616.393,57, conforme o gráfico abaixo mostra:

Evolução da arrecadação do ICMS de Janeiro a Dezembro em Dourado/SP





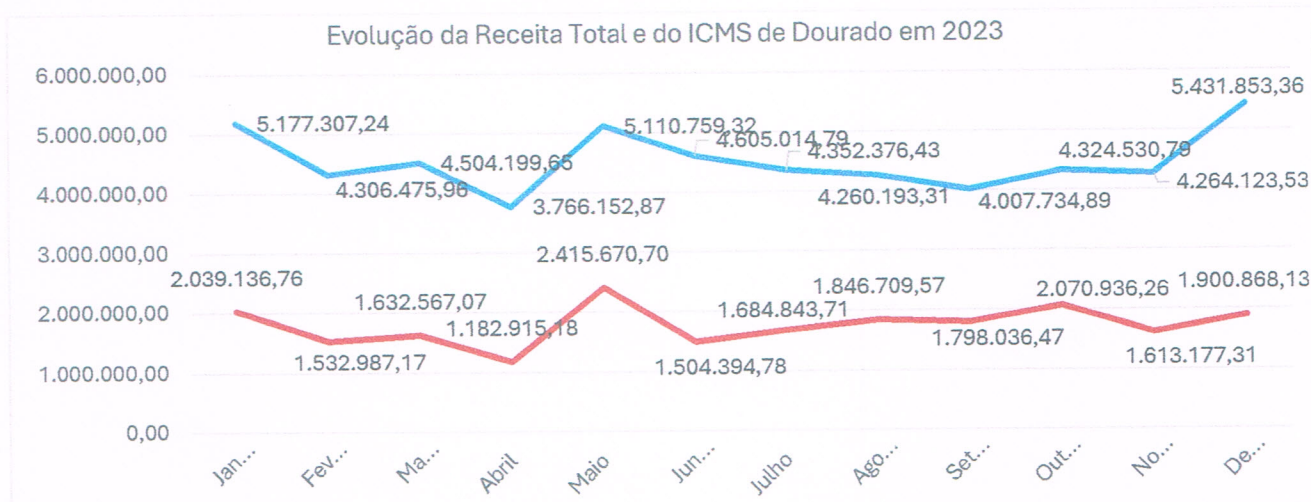
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO

CNPJ 51.814.960/0001-26

Rua Dr. Marques Ferreira, 591 - Centro – CEP 13590-000-Dourado – SP

Fone/Fax: (16) 3345-9000

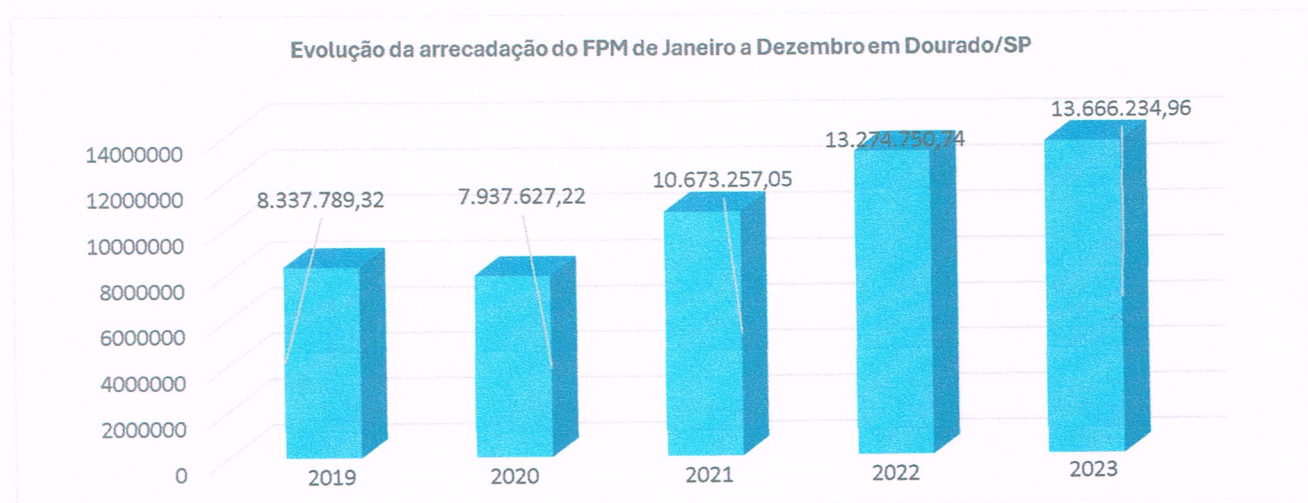
Site : www.dourado.sp.gov.br



É importante observar a importância do ICMS na arrecadação do município como mostra o gráfico acima, onde o aumento da arrecadação do ICMS está diretamente proporcional ao aumento da receita geral do município.

FPM - ARRECADADO

Destacamos também a arrecadação do Fundo de Participação dos Municípios - FPM - que em 2023 representou 22,64% da arrecadação. Em relação ao exercício de 2022, verificamos um aumento na arrecadação de 2,95%, conforme gráfico abaixo:



4 - DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

4.1 - COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DA DESPESA - JANEIRO/DEZEMBRO

| DESPESA EMPENHADA | PERÍODO: JANEIRO A DEZEMBRO | | | | |
|-------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| PREFEITURA | 35.707.828,93 | 39.790.343,87 | 39.839.826,48 | 54.203.874,04 | 56.084.071,45 |
| CÂMARA MUNICIPAL | 867.634,72 | 913.067,32 | 1.425.771,28 | 1.380.410,33 | 1.224.579,70 |
| TOTAL | 36.575.463,65 | 40.703.411,19 | 41.265.597,76 | 55.584.284,37 | 57.308.651,15 |

A tabela abaixo demonstra que considerando o período de janeiro a dezembro de 2023, quando comparado com o mesmo período de 2022 a despesa do Executivo Municipal apresentou um aumento de 3,67, enquanto a despesa consolidada apresentou um aumento de 3,10%, devido a despesa da Câmara Municipal ter sido menor que o ano de 2022 em 11,28%.



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO

CNPJ 51.814.960/0001-26

Rua Dr. Marques Ferreira, 591 - Centro – CEP 13590-000-Dourado – SP

Fone/Fax: (16) 3345-9000

Site : www.dourado.sp.gov.br

4.2 - COMPARATIVO DAS DESPESAS DOS EXERCÍCIOS DE 2022 E 2023

| Comparativo das Despesas por categoria econômica – 2022 e 2023 | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| | 2022 | 2023 | Variação | Variação |
| | R\$ | R\$ | R\$ | % |
| Receita Total | 53.512.976,47 | 54.110.722,14 | 891.885,67 | 1,67 |
| Pessoal + Encargos | 24.153.378,83 | 27.514.677,91 | 3.361.299,08 | 13,91 |
| Manutenção | 25.811.097,33 | 25.886.157,79 | 75.060,45 | 0,29 |
| Total da Despesa Corrente | 49.964.476,16 | 53.400.835,70 | 3.436.359,54 | 6,88 |
| Investimentos | 3.843.366,72 | 2.313.011,31 | -1.530.355,41 | -39,81 |
| Amortização | 396.031,16 | 370.224,44 | -25.806,72 | -6,50 |
| Total (Executivo) | 54.203.874,04 | 56.084.071,45 | 1.880.197,41 | 3,47 |
| Câmara Municipal | 1.380.410,33 | 1.224.579,70 | -155.830,63 | -11,28 |
| Despesa Total | 55.584.284,37 | 57.308.651,15 | 1.724.366,78 | 3,10 |

Comparando-se a despesa corrente do Executivo Municipal, referente ao período de janeiro a dezembro de 2023 com o mesmo período de 2022, constata-se que a despesa corrente teve um aumento de 14,20%;

Com relação a despesa com pessoal que deve ter uma análise cuidadosa, que embora, a obediência aos limites estabelecidos pela Lei Complementar 101/2000 – LRF, a mesma teve um aumento de 13,91%, impactando em R\$ 3.361.299,08, quando comparada ao mesmo período do exercício anterior.

Vale ressaltar o impacto da despesa com pessoal do Departamento de Educação, pois no exercício de 2022 representou 45,38% da referida despesa e em 2023 representou 48,81%.

4.3 – As unidades de despesas podem ser observadas no quadro abaixo:

| | EMPENHADAS | EMPENHADAS | VARIAÇÃO | VARIAÇÃO | Participação | Participação |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|--------------|--------------|
| | Dezembro/22 | Dezembro/23 | R\$ | % | em 2022 | em 2023 |
| Gabinete do Prefeito e Dependências | 1.395.222,82 | 1.405.777,63 | 10.554,81 | 0,75 | 2,52 | 2,45 |
| 0Setor de Serviços Jurídicos | 327.864,19 | 320.366,64 | -7.497,55 | -2,28 | 0,60 | 0,56 |
| Setor de Administração | 1.992.054,62 | 2.291.077,81 | 299.023,19 | 15,01 | 3,60 | 4,00 |
| Setor de Finanças | 1.847.408,94 | 1.852.940,41 | 5.531,47 | 0,30 | 3,32 | 3,23 |
| Setor de Planejamento | 260.065,99 | 788.304,62 | 528.238,63 | 203,11 | 0,46 | 1,37 |
| Setor de Agricultura | 564.697,90 | 340.779,67 | -223.918,23 | -39,65 | 1,01 | 0,60 |
| Fundo Municipal de Saúde | 14.403.008,81 | 15.413.007,90 | 1.009.999,09 | 7,01 | 25,91 | 26,90 |
| Setor de Ensino Infantil | 2.551.094,98 | 3.142.802,61 | 591.707,63 | 23,19 | 4,60 | 5,50 |
| Setor de Ensino Fundamental | 6.595.944,61 | 8.510.027,09 | 1.914.082,48 | 29,02 | 11,86 | 14,85 |
| FUNDEB – Setor de Ensino Infantil | 2.648.826,17 | 3.275.712,35 | 626.886,18 | 23,66 | 4,76 | 5,72 |
| FUNDEB – Setor Ensino Fundamental | 4.689.835,07 | 4.120.060,57 | -569.774,50 | -12,15 | 8,43 | 7,20 |
| Setor Ensino Médio e Superior | 134.282,40 | 104.024,53 | -30.257,87 | -22,53 | 0,25 | 0,18 |
| Setor Ensino Profissionalizante | 13.202,00 | 8.644,80 | -4.557,20 | -34,52 | 0,02 | 0,02 |
| Setor de Serviços Urbanos | 2.703.665,22 | 2.687.647,77 | -16.017,45 | -0,60 | 4,86 | 4,70 |
| Setor de Serv. Estradas de Rodagem Municipal | 1.201.721,22 | 1.078.851,81 | -122.869,41 | -10,22 | 2,16 | 1,88 |
| Setor de Serv. Limpeza Pública | 1.028.110,66 | 947.498,28 | -80.612,38 | -7,84 | 1,85 | 1,65 |
| Setor de Obras e Urbanismo | 3.865.490,69 | 1.290.353,64 | -2.575.137,05 | -66,61 | 6,95 | 2,25 |
| Setor de Serviços Sociais | 196.057,16 | 214.134,88 | 18.077,72 | 9,22 | 0,35 | 0,37 |
| Fundo Munic. De Assist. Social | 2.900.597,39 | 2.173.159,58 | -727.437,81 | -25,07 | 5,21 | 3,80 |
| Setor de Merenda Escolar | 1.272.087,34 | 1.509.383,44 | 237.296,10 | 18,65 | 2,30 | 2,63 |
| Fundo Municipal Criança e Adolescente | 0,00 | 22.380,00 | 22.380,00 | 100 | 0,00 | 0,03 |
| Fundo do Idoso | 20.935,17 | 49.193,78 | 28.258,61 | 134,98 | 0,03 | 0,08 |
| Setor de Cultura | 964.609,71 | 1.071.572,80 | 106.963,09 | 11,08 | 1,73 | 1,86 |
| Setor de Turismo | 69.895,41 | 89.700,00 | 19.804,59 | 28,33 | 0,12 | 0,15 |
| Setor de Esporte e Lazer | 748.463,76 | 640.932,00 | -107.531,76 | -14,36 | 1,35 | 1,11 |
| Despesas Diversas da Administração | 935.861,75 | 912.059,44 | -23.802,31 | -2,54 | 1,70 | 1,60 |
| Setor de Zoonoses e Vigilância Sanitária | 585.580,20 | 599.552,12 | 13.971,92 | 2,38 | 1,05 | 1,05 |
| Defesa Civil | 287.289,86 | 463.905,71 | 176.615,85 | 61,47 | 0,52 | 0,80 |
| Transporte e Logística | 0,00 | 760.219,57 | 760.219,57 | 100 | 0,00 | 1,32 |
| Soma | 54.203.874,04 | 56.084.071,45 | 1.880.197,41 | 3,46 | 97,52 | 97,86 |
| Câmara Municipal | 1.380.410,33 | 1.224.579,70 | -155.830,63 | -11,28 | 2,48 | 2,14 |
| Total Município | 55.584.284,37 | 57.308.651,15 | 1.724.366,78 | 3,10 | 100 | 100 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO

CNPJ 51.814.960/0001-26

Rua Dr. Marques Ferreira, 591 - Centro - CEP 13590-000-Dourado - SP

Fone/Fax: (16) 3345-9000

Site : www.dourado.sp.gov.br

A tabela acima demonstra que as despesas do executivo aumentaram significativamente em 2023, nos seguintes Setores:
Fundo Municipal de Saúde = R\$ 1.009.999,09 = 7,01% - Setor de Ensino Fundamental = R\$ 1.914.082,48 = 29,02
FUNDEB - Setor de Ensino Infantil = R\$ 626.886,18 = 23,66 - Setor de Ensino Infantil = R\$ 591.707,63 = 23,19

5 - COMPARATIVO MENSAL DA RECEITA ARRECADADA COM A DESPESA EMPENHADA

No quadro abaixo é possível observar a evolução mês a mês da receita e despesa do Município:

| PERÍODO | RECEITA ARRECADADA | DESPESA EMPENHADA (II) | RESULTADO DA EXECUÇÃO DA DESPESA |
|------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| 2023 | | | |
| JANEIRO | 5.177.307,24 | 7.027.034,41 | -1.849.727,17 |
| FEVEREIRO | 4.306.475,96 | 4.146.548,61 | 159.927,35 |
| MARÇO | 4.504.199,65 | 7.209.622,32 | -2.705.422,67 |
| ABRIL | 3.766.152,87 | 6.392.811,62 | -2.626.658,75 |
| MAIO | 5.110.759,32 | 4.559.823,80 | 550.935,52 |
| JUNHO | 4.605.014,79 | 4.988.063,72 | -383.048,93 |
| JULHO | 4.352.376,43 | 4.202.169,28 | 150.207,15 |
| AGOSTO | 4.260.193,31 | 5.831.791,49 | -1.571.598,18 |
| SETEMBRO | 4.007.734,89 | 4.431.443,69 | -423.708,80 |
| OUTUBRO | 4.324.530,79 | 3.208.731,16 | 1.115.799,63 |
| NOVEMBRO | 4.264.123,53 | 3.909.014,06 | 355.109,47 |
| DEZEMBRO | 5.431.853,36 | 177.017,29 | 5.254.836,07 |
| TOTAL | 54.110.722,14 | 56.084.071,45 | -1.973.349,31 |
| CÂMARA MUNICIPAL | - | 1.224.579,70 | -1.224.579,70 |
| TOTAL | 54.110.722,14 | 57.308.651,15 | -3.197.929,01 |

No quadro demonstrativo acima consta-se que os gastos públicos superaram a arrecadação resultando assim em um déficit público na ordem de R\$ 3.197.929,01 no exercício de 2023. No entanto, no exercício de anterior apurou-se um superávit financeiro de R\$ 4.312.629,75, suficiente para cobrir o referido déficit orçamentário.

6 - ENSINO

A Constituição Federal (CF/88) no artigo 212 dispõe que os municípios apliquem no mínimo 25% de sua receita resultante de impostos e transferências na manutenção e no desenvolvimento da Educação.

6.1 - MANUTENÇÃO DO ENSINO REGULAR

Aplicação no ensino demonstrado nas tabelas abaixo:

| APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO | Valor - R\$ | % |
|---|---------------|--------|
| Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais - Art. 212 - CF | 45.802.860,46 | 100,00 |
| Aplicação Mínima Obrigatória | 11.450.715,11 | 25,00 |
| Aplicação no Ensino efetivada | 15.427.609,92 | 33,00 |
| Aplicação - QESE - Salário Educação | 1.633.991,76 | - |

6.2 - Detalhamento por Unidade

| | Infantil | Fundamental | Médio e Superior | Profissionalizante | Total | % |
|-------------------|--------------|---------------|------------------|--------------------|---------------|--------|
| Recursos Próprios | 3.142.802,61 | 8.510.027,09 | 104.024,53 | 8.644,80 | 11.765.499,03 | 61,40 |
| FUNDEB | 3.275.712,35 | 4.120.060,57 | - | - | 7.395.772,92 | 38,60 |
| Total | 6.418.514,96 | 12.630.087,66 | 104.024,53 | 8.644,80 | 19.161.271,95 | 100,00 |

Receita Transferida para o FUNDEB (deduções da receita)

7.533.954,57

6.3 - Total dos recursos Aplicados

| | |
|---|----------------------|
| Aplicação manutenção e o desenvolvimento do ensino - art. 212 da Constituição Federal | 11.652.829,70 |
| *Receita Transferida para o FUNDEB (deduções da receita) | 7.533.954,57 |
| Aplicação FUNDEB | 7.395.772,92 |
| Ensino Médio / Superior / profissionalizante | 112.669,33 |
| TOTAL APLICADO com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino | 26.695.226,52 |

6.4 - FUNDEB

Novo Fundeb - A nova lei do FUNDEB prevê que no mínimo 70% dos recursos devem ser destinados à remuneração dos profissionais da educação básica. Com relação a aplicação do ensino os dados demonstram que o FUNDEB está sendo utilizado para pagamento do magistério em 79,80%, assim, cumprindo o estabelecido pela legislação pertinente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO

CNPJ 51.814.960/0001-26

Rua Dr. Marques Ferreira, 591 - Centro - CEP 13590-000-Dourado - SP

Fone/Fax: (16) 3345-9000

Site : www.dourado.sp.gov.br

| FUNDEB | Valor - R\$ | % |
|--|---------------------|--------|
| Receita - Transferências Constitucionais | 7.367.202,96 | |
| Rendimentos de Aplicação Financeira | 28.569,96 | 100,00 |
| Total da Receita | 7.395.772,92 | |
| Despesa efetiva com Remuneração dos Profissionais do Magistério Ensino Regular (70%) | 5.902.049,14 | 79,80 |

7 - SAÚDE - GASTOS COM SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

A Lei Complementar nº 141/2012, que regulamenta o §3º do artigo 198 da Constituição Federal de 1988, e o *artigo 77*, inciso III e § 1º do Ato das Disposições Constitucionais e Transitórias, dispõe que o ente público municipal deve aplicar o mínimo de 15,00 % das receitas resultantes de impostos e das transferências Constitucionais com ações e serviços públicos de saúde. No entanto, analisando as despesas com a "Saúde", conforme quadro demonstrativo abaixo, conclui-se pelo cumprimento estabelecido na legislação.

| | |
|---|---------------|
| Receita Base de Cálculo *Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais | 45.402.860,46 |
|---|---------------|

| APLICAÇÃO EM SAÚDE | EC 29 = 15,00% | APLICAÇÃO EFETIVADA | % |
|--|----------------|----------------------|-------|
| Aplicação mínima obrigatória (recursos próprios) | 6.810.429,10 | 12.759.340,03 | 28,10 |
| Aplicação de Recursos Vinculados | - | 3.293.401,82 | - |
| TOTAL APLICADO | - | 16.052.741,85 | - |

A demonstrativo acima mostra que os recursos aplicados com Ações e Serviços Públicos de Saúde = R\$ 16.052.741,85, representam 29,66% da receita total (54.110.722,14) arrecada no exercício,

A Receita Corrente Líquida é a base de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal.

Constata-se no quadro demonstrativo abaixo que despesa com pessoal cumpriu com o estabelecido pela LRF.

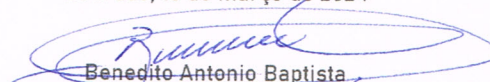
8 - GASTOS COM PESSOAL

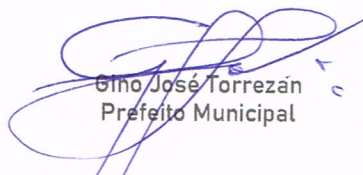
| | PODER EXECUTIVO |
|--|-----------------|
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL | 52.810.225,14 |
| TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE | 27.514.677,91 |
| DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE | 52,10 |
| LIMITE MÁXIMO (Incisos I, II e III, Art.20 da LRF) | 54,00% |
| LIMITE PRUDENCIAL (§ Único, Art. 22 da LRF) | 51,30% |

Conclusão

Assim, diante da avaliação da Gestão Fiscal do exercício de 2023, concluímos que, de forma geral o Município atendeu aos requisitos da gestão fiscal, administrando os gastos e mantendo o equilíbrio financeiro, bem como cumpriu com os prazos legais e a aplicação dos limites estabelecido pelas legislações em especial a LRF.

Dourado, 18 de março de 2024


Benedito Antonio Baptista
Diretor Financeiro


Manoel José Torrezan
Prefeito Municipal