

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO

RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

PERÍODO: JULHO/ 2 0 2 3

Gino José Torrezan
Prefeito Municipal
de Dourado



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

**RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
PERÍODO: JULHO - 2023**

1 - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 - DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

PERÍODO	RECEITA PREVISTA - R\$	RECEITA ARRECADADA - R\$	RESULTADO R\$
JANEIRO	5.412.284,04	5.177.307,24	-234.976,80
FEVEREIRO	4.492.824,60	4.306.475,96	-186.348,64
MARÇO	5.452.764,84	4.504.199,65	-948.565,19
ABRIL	5.645.836,93	3.766.152,87	-1.879.684,06
MAIO	6.290.585,86	5.110.759,32	-1.179.826,54
JUNHO	5.245.476,55	4.605.014,79	-640.461,76
JULHO	4.926.917,74	4.352.376,43	-574.541,31
TOTAL	37.466.690,56	31.822.286,26	-5.644.404,30

1.2 - COMPARATIVO RECEITA X DESPESA EMPENHADA

RECEITA ARRECADADA 2023	DESPESA EMPENHADA (Executivo) 2023	RESULTADO
31.822.286,26	38.526.073,76	-6.703.790,47

Superávit Financeiro de 2022	4.312.629,75
------------------------------	--------------

1.3 - COMPARATIVO ANUAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS

Período: JULHO

RECEITAS	Arrecadada JULHO 2022	Arrecadada JULHO 2023	Variação R\$	Variação %	Participação 2022	Participação 2023
TRANSFERENCIAS						
ICMS	1.805.557,81	1.684.843,71	-120.714,10	-6,68	35,43	34,56
Compensação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FPM	959.193,59	861.796,13	-97.397,46	-10,15	18,82	17,68
FUNDEB	479.292,87	527.902,77	48.609,90	10,14	9,40	10,82
FUNDEB MUN.	193.975,20	0,00	-193.975,20	-100	3,80	0,00
IPVA	62.306,22	58.318,30	-3.987,92	-6,40	1,22	1,20
FUNDO MUNICIPAL SAÚDE	92.428,88	158.881,08	66.452,20	71,89	1,81	3,25
SALÁRIO EDUCAÇÃO	73.871,10	97.334,34	23.463,24	31,76	1,44	2,00
QSE MUNICIPALIZAÇÃO	12.181,27	0,00	-12.181,27	-100	0,23	0,00
IPTU	43.531,52	46.392,53	2.861,01	6,57	0,85	0,95
ISS	263.363,06	468.931,22	205.568,16	78,05	5,16	9,62
COVID	452,18	0,00	-452,18	-100	0,0088	0,00
DIVIDA ATIVA	80.491,58	27.217,53	-53.274,05	-66,18	1,57	0,55
APLICAÇÃO FINANCEIRA	78.320,82	47.536,63	-30.784,19	-39,30	1,53	0,97
OUTRAS	860.157,99	896.739,64	5.797,46	0,61	16,88	18,40
SOMA	5.005.124,09	4.875.893,88	-129.230,21	-2,58	98,14	100
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	90.159,00	0,00	-90.159,00	-100	1,76	0,00
TOTAL GERAL	5.095.283,09	4.875.893,88	-219.389,21	-4,30	100	100
DEDUÇÕES PARA FUNDEB	- 567.629,30	- 523.517,45	44.111,85	-7,77		
TOTAL LÍQUIDO	4.527.653,79	4.352.376,43	-175.277,36	-3,87		

Comparando-se o mês de julho com o mesmo período do exercício anterior verifica-se uma diminuição da receita de 3,87%, ou seja, uma diminuição de arrecadação da ordem de **R\$ 175.277,36**.

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

COMPARATIVO DA RECEITA: Período: Janeiro a Julho

RECEITAS	Arrecadada		Variação	Variação	Participação	
	JAN A JULHO 2022	JAN A JULHO 2023			R\$	%
TRANSFERENCIAS						
ICMS	12.434.204,46	11.592.167,28	-842.037,18	-6,77	34,28	31,95
Compensação	0,00	400.348,09	400.348,09	100	0,00	1,10
FPM	7.820.375,93	8.252.793,71	432.417,78	5,52	21,55	22,74
FUNDEB	3.666.175,22	4.327.077,86	660.902,64	18,02	10,10	11,92
FUNDEB MUN.	593.202,60	113.104,80	-480.097,80	-80,93	1,64	0,31
IPVA	1.506.944,84	1.909.548,78	402.603,94	26,71	4,15	5,26
FUNDO MUNICIPAL SAÚDE	2.051.303,83	976.806,61	-1.074.497,22	-52,38	5,65	2,70
SALÁRIO EDUCAÇÃO	536.961,75	686.513,01	149.551,26	27,85	1,48	1,90
QSE MUNICIPALIZAÇÃO	68.259,25	25.679,12	-42.580,13	-62,38	0,18	0,07
IPTU	888.384,65	977.667,35	89.282,70	10,05	2,45	2,70
ISS	1.976.211,23	2.531.135,74	554.924,51	28,08	5,45	6,97
COVID	30.896,72	0,00	-30.896,72	-100	0,085	0,00
DIVIDA ATIVA	322.808,71	270.135,81	-52.672,90	-16,31	0,88	0,75
APLICAÇÃO FINANCEIRA	457.318,39	428.676,58	-28.641,81	-6,26	1,26	1,18
OUTRAS	3.471.035,68	2.884.215,66	-615.461,83	-15,66	9,57	7,94
SOMA	35.824.083,26	35.375.870,40	-448.212,86	-1,25	98,72	97,49
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	458.165,71	911.641,00	453.475,29	98,97	1,26	2,51
TRANSFERENCIA DE CAPITAL - SAUDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	36.282.248,97	36.287.511,40	5.262,43	0,014	100	100
DEDUÇÕES PARA FUNDEB	4.380.444,56	4.465.225,14	84.780,58	1,93		
TOTAL LÍQUIDO	31.901.804,41	31.822.286,26	-79.518,15	-0,25		

A tabela acima demonstra a evolução das principais receita destacando-se uma queda do ICMS de -6,77% e uma variação positiva do ISS de 28,08%.

1.4 - COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA

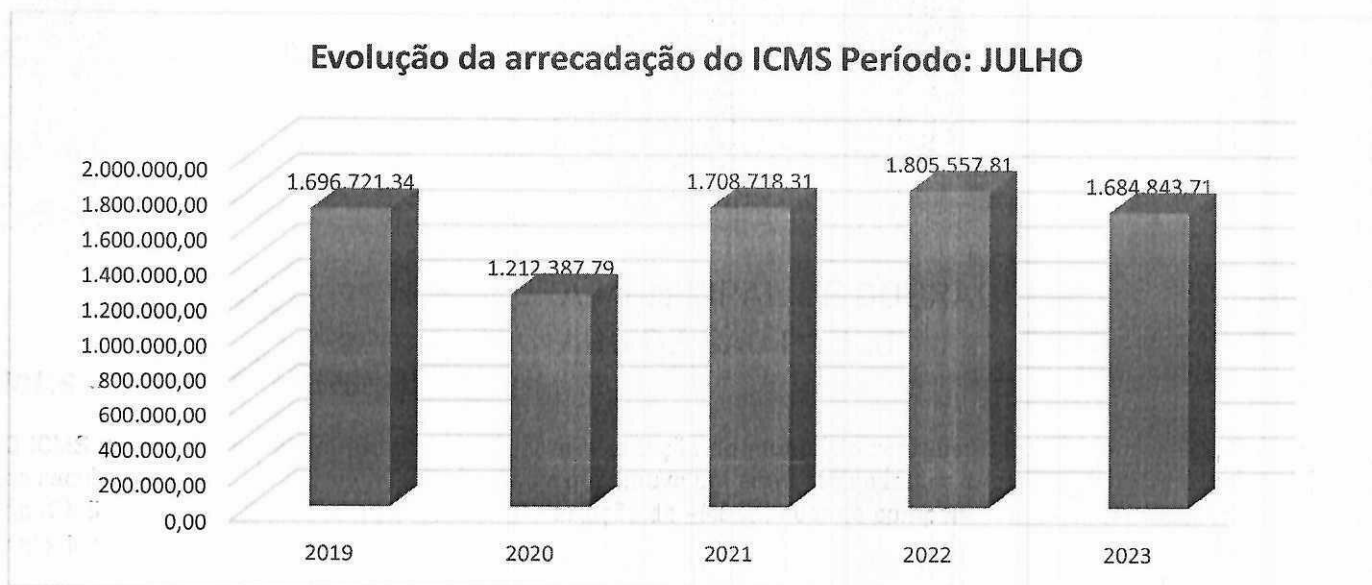
PERÍODO	EXERCICIO 2020	EXERCICIO 2021	EXERCICIO 2022	EXERCICIO 2023
JANEIRO	3.359.377,67	3.705.046,61	4.252.082,52	5.177.307,24
FEVEREIRO	3.332.107,71	2.915.662,27	3.701.862,22	4.306.475,96
MARÇO	3.520.586,18	4.057.088,72	4.396.357,35	4.504.199,65
ABRIL	2.626.752,93	3.219.288,66	4.710.304,26	3.766.152,87
MAIO	2.331.068,72	3.507.072,62	5.313.632,24	5.110.759,32
JUNHO	2.846.325,10	3.790.082,95	4.999.912,03	4.605.014,79
JULHO	3.020.943,83	3.660.557,06	4.527.653,79	4.352.376,43
TOTAL	21.037.162,14	24.854.798,89	31.901.804,41	31.822.286,26

Na arrecadação total do período verifica-se uma queda da arrecadação de 0,25, tendo em vista que no período o Município recebeu Emendas Parlamentares no montante de R\$ 1.715.415,34

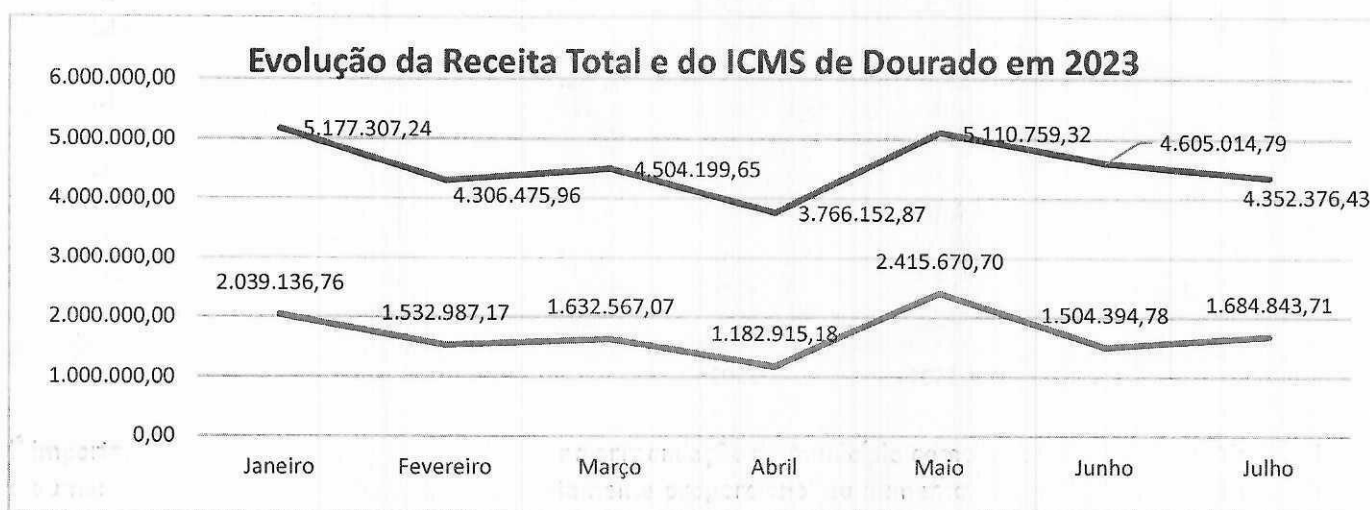
PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO

ICMS – Evolução da Arrecadação

O ICMS vem demonstrando que é a principal arrecadação do município representando no período 31,95% do total da receita arrecadada. O gráfico abaixo mostra que houve um aumento do Índice de Participação do Município (IPM) no ICMS em 13,52%, a arrecadação teve uma variação de -6,68%, quando comparada com o mesmo período do ano anterior.



É importante observar a importância do ICMS na arrecadação do município como mostra o gráfico abaixo, onde o aumento da arrecadação do ICMS está diretamente proporcional ao aumento da receita geral do município, representando 34,56% da receita arrecadada.



PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO

2 - DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.1 - COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DA DESPESA - JULHO

DESPESA EMPENHADA	PERÍODO: JANEIRO A JULHO			%
	2021	2022	2023	Varição 2022/2023
PREFEITURA	23.249.332,34	32.409.493,58	38.526.073,76	18,87
CÂMARA MUNICIPAL	640.586,02	769.209,84	723.351,10	-5,96
TOTAL	23.889.918,36	33.178.703,42	39.249.424,86	18,29

2.2 - COMPARATIVO DAS DESPESAS DOS EXERCÍCIOS DE 2022 E 2023

Comparativo das Despesas por categoria econômica - 2022 e 2023				
	JULHO		Variação	Variação
	2022	2023		
	R\$	R\$	R\$	%
Receita Total (I)	4.527.653,79	4.352.376,43	-175.277,36	-3,87
Pessoal + Encargos	2.053.278,94	2.227.548,68	174.269,74	8,48
Pecatório	24.497,82	153.425,71	128.927,89	526,28
Manutenção	1.637.767,00	1.782.379,65	144.612,65	8,82
Total da Despesa Corrente	3.715.543,76	4.163.354,04	447.810,28	12,05
Investimentos	235.769,97	7.873,00	-227.896,97	-96,66
Amortização	33.651,51	30.942,24	-2.709,27	-8,05
Total (Executivo)	3.984.965,24	4.202.169,28	217.204,04	5,45
Câmara Municipal	84.293,19	85.998,84	1.705,65	2,02
Despesa Total (II)	4.069.258,43	4.288.168,12	218.909,69	5,37
SALDO (I - II)	458.395,36	64.208,31	-394.187,05	-85,99

O quadro acima mostra que a **despesa corrente empenhada**, incluindo precatórios, no período de julho de 2023 quando comparado com o mesmo período de 2022, verifica-se que a referida despesa apresentou um aumento de 12,05%, com impacto de R\$ 447.810,28.

Observa-se que a despesa empenhada no período de janeiro a julho de 2023, gerou déficit orçamentário no valor de R\$ -6.703.790,47, tendo em vista no início do exercício ocorre o empenho de contratos referente ao exercício.

Em relação a **despesa com pessoal e encargos**, verifica-se que, embora, a obediência aos limites estabelecidos pela Lei Complementar 101/2000 - LRF, ouve um aumento de 8,48%, com impacto financeiro de R\$ 174.269,74.

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO

2.3 - As unidades de despesas podem ser observadas no quadro abaixo:

	EMPENHADAS	EMPENHADAS	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO	Participação	Participação
	JULHO/22	JULHO/23	R\$	%	Em 2022	Em 2023
Gabinete do Prefeito e Dependências	76.771,47	96.867,36	20.095,89	26,17	1,92	2,30
Setor de Serviços Jurídicos	28.173,13	22.769,76	-5.403,37	-19,17	0,70	0,55
Setor de Administração	217.185,76	109.511,97	-107.673,79	-49,57	5,45	2,60
Setor de Finanças	137.844,90	272.971,24	135.126,34	98,02	3,45	6,50
Setor de Planejamento	28.191,70	19.279,85	-8.911,85	-31,61	0,70	0,45
Setor de Agricultura	39.031,07	17.990,79	-21.040,28	-53,90	0,97	0,42
Fundo Municipal de Saúde	1.053.253,79	1.278.667,20	225.413,41	21,40	26,43	30,42
Setor de Ensino Infantil	161.161,33	119.709,60	-41.451,73	-25,72	4,04	2,85
Setor de Ensino Fundamental	323.266,18	578.641,48	255.375,30	78,99	8,11	13,78
FUNDEB - Setor de Ensino Infantil	271.390,86	449.061,97	177.671,11	65,46	6,81	10,68
FUNDEB - Setor Ensino Fundamental	557.042,60	408.172,23	-148.870,37	-26,72	13,97	9,72
Setor Ensino Médio e Superior	13.899,49	0,00	-13.899,49	-100	0,34	0,00
Setor de Ensino Profissionalizante	10.750,00	0,00	-10.750,00	-100	0,26	0,00
Setor de Serviços Públicos	162.702,29	173.082,14	10.379,85	6,37	4,08	4,12
Setor de Serv. Estradas de Rodagem Municipal	83.683,78	88.473,76	4.789,98	5,72	2,09	2,10
Setor de Serv. Limpeza Pública	53.394,95	36.667,44	-16.727,51	-31,32	1,33	0,87
Setor de Obras e Urbanismo	208.490,89	21.884,49	-186.606,40	-89,50	5,23	0,52
Setor de Serviços Sociais	43.032,77	14.944,60	-28.088,17	-65,27	1,07	0,35
Fundo Munic. De Assist. Social	243.788,63	174.007,41	-69.781,22	-28,62	6,11	4,15
Setor de Merenda Escolar	80.915,17	117.387,31	36.472,14	45,07	2,03	2,80
Fundo do Idoso	13.072,77	745,61	-12.327,16	-94,29	0,32	0,017
Setor de Cultura	25.358,07	6.304,00	-19.054,07	-75,14	0,63	0,15
Setor de Turismo	3.058,70	0,00	-3.058,70	-100	0,07	0,00
Setor de Esporte e Lazer	61.155,40	75.545,33	14.389,93	23,53	1,53	1,80
Despesas Diversas da Administração	33.651,51	30.942,24	-2.709,27	-8,05	0,84	0,73
Setor de Zoonoses e Vigilância Sanitária	33.413,24	37.520,13	4.106,89	12,29	0,83	0,90
Coordenadoria de Defesa Civil	21.284,79	33.565,92	12.281,13	57,69	0,53	0,80
Transporte e Logística	0,00	17.455,45	17.455,45	100	0,0	0,42
TOTAL	3.984.965,24	4.202.169,28	217.204,04	5,45	100	100

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO

2.4 - 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 2023	RECEITA ARRECADADA (I)	DESPESA EMPENHADA (II)	RESULTADO DA EXECUÇÃO DA DESPESA
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	-383.028,95
JULHO	4.352.376,43	4.202.169,28	-150.207,15
CÂMARA MUNICIPAL	-	723.351,10	-
TOTAL	31.822.286,26	39.249.424,86	-7.427.138,60

Observa-se que a despesa empenhada consolidada no período de janeiro a julho acumula um déficit orçamentário de R\$ -7.427.138,60.

3 - ENSINO

3.1 - MANUTENÇÃO DO ENSINO REGULAR

Aplicação no ensino demonstrado na tabela abaixo:

DESPESA DE 2023:

JANEIRO	1.456.997,25
FEVEREIRO	1.228.352,84
MARÇO	2.578.285,34
ABRIL	1.614.848,09
MAIO	1.433.504,67
JUNHO	1.424.513,79
JULHO	1.555.585,28
Ensino Médio e Superior	104.076,41
Ensino Profissionalizante	8.644,80
TOTAL	11.404.808,47

3.2 - Aplicação com Recursos

Período: Janeiro a Julho

Descrição	Recursos Próprios	FUNDEB	TOTAL
Ensino Infantil	2.005.216,26	1.635.799,81	3.641.016,07
Educação Fundamental	4.488.616,64	3.162.454,55	7.651.071,19
Ensino Médio e Superior	104.076,41	0,00	104.076,41
Ensino Profissionalizante	8.644,80	0,00	8.644,80
Total	6.606.554,11	4.798.254,36	11.404.808,47

PREFEITURA MUNICIPAL DE Dourado
ESTADO DE SÃO PAULO

3.3 - DETALHAMENTO DA DESPESA

PERÍODO: Janeiro a Julho/2023	Infantil	Fundamental	Total	%
Pessoal + Encargos	2.807.408,49	4.320.802,75	7.128.211,24	62,50
Subvenções Sociais	0,00	352.698,52	352.698,52	3,1
Diárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Material de Consumo	160.687,60	464.456,66	625.144,26	5,48
Material Distribuição Gratuita	117.135,30	307.050,40	424.185,70	3,71
Passagens e Locomoção	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços de Terceiros P. Física	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços de Terceiros P. Jurídica	555.144,68	2.192.846,86	2.747.991,54	24,10
Equipamentos e Materiais			10.976,00	0,1
Permanente	640,00	10.336,00		
Obras e Instalações	0,00	2.880,00	2.880,00	0,025
Serviço Inform. Comunicação	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.641.016,07	7.651.071,19	11.292.087,26	99,01
Ensino Médio e Superior			104.076,41	0,92
Ensino Profissionalizante			8.644,80	0,07
TOTAL			11.404.808,47	100

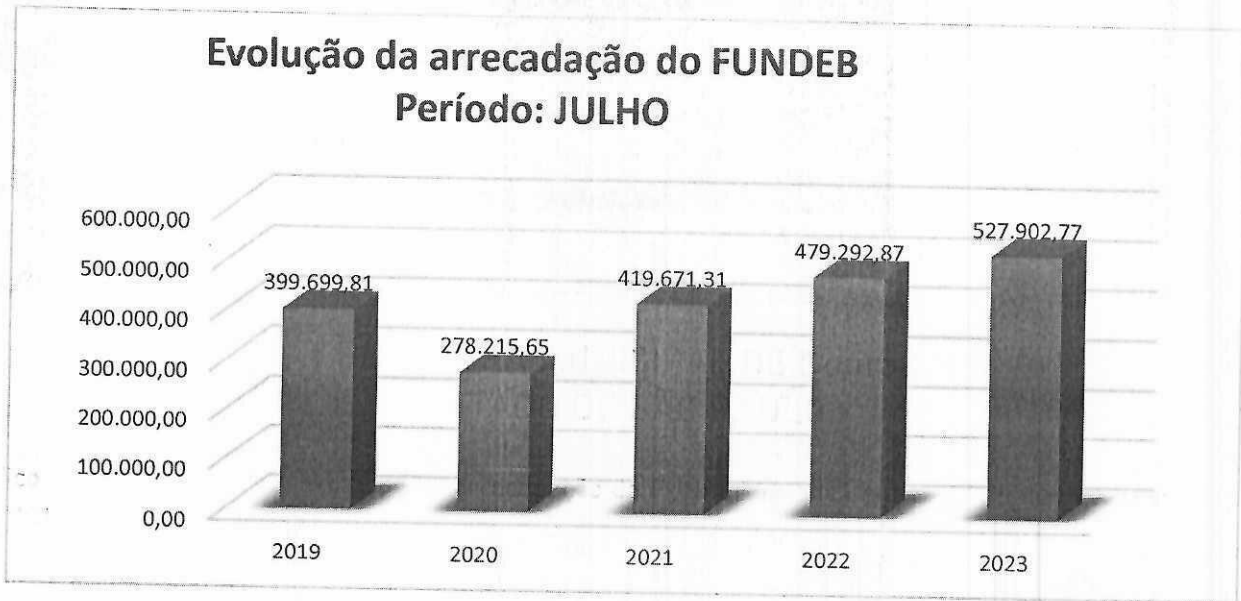
3.4 - FUNDEB

3.4.1 - Da Receita do FUNDEB

PERÍODO	FUNDEB		FUNDEB MUNICIPALIZAÇÃO		TOTAL
	TRANSF. FUNDEB	REND. APLIC. FIN.	TRANSF. FUNDEB	REND. APLIC. FIN.	R\$
JANEIRO	864.532,23	1.961,94	113.104,80	503,82	980.102,79
FEVEREIRO	622.528,21	4.525,19	0,00	184,44	627.237,84
MARÇO	576.748,01	5.138,81	0,00	0,00	581.886,82
ABRIL	442.536,53	1.963,97	0,00	0,00	444.500,50
MAIO	801.429,20	2.808,02	0,00	0,00	804.237,22
JUNHO	491.400,91	3.201,95	0,00	0,00	494.602,86
JULHO	527.902,77	908,54	0,00	0,00	528.811,31
TOTAL	4.327.077,86	20.508,42	113.104,80	688,26	4.461.379,34

PREFEITURA MUNICIPAL DE Dourado ESTADO DE SÃO PAULO

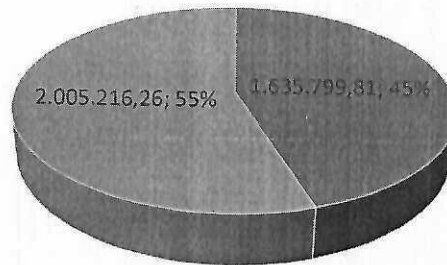
O gráfico abaixo demonstra a evolução da arrecadação do FUNDEB relativa ao mês de julho nos exercícios de 2019 a 2023.



Os gráficos abaixo mostram a divisão do custeio da Educação Infantil e do Ensino Fundamental entre os recursos próprios e os recursos do FUNDEB.

DIVISÃO DO FINANCIAMENTO DA EDUCAÇÃO INFANTIL JANEIRO A JULHO 2023

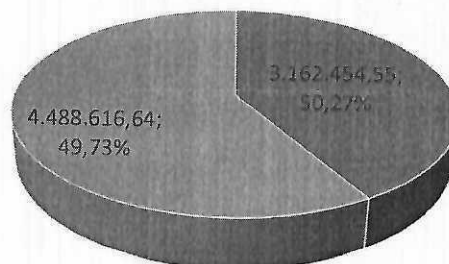
Total: R\$ 3.641.016,07



■ FUNDEB ■ Recursos Próprios

DIVISÃO DO FINANCIAMENTO DA EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL JANEIRO A JULHO 2023

Total: R\$ 7.651.071,19



■ FUNDEB ■ Recursos Próprios

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO

4 - SAÚDE -

GASTOS COM SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Aplicação com ações de saúde demonstrado abaixo:

<i>Especificação</i>	<i>Valor R\$</i>
<i>Recursos Aplicados em ASPS</i>	
<i>Despesas empenhadas FMS</i>	9.627.925,94
<i>Zoonoses e Vigilância Sanitária</i>	380.264,65
TOTAL	10.008.190,59

5 - DA DESPESA COM PESSOAL

DESPESA COM PESSOAL	ÍNDICE %
JULHO	50,03
JUNHO	49,62
MAIO	48,15
ABRIL	47,29

Conclusão

Da análise da execução orçamentária relativa ao período de janeiro a julho de 2023, comparando-se a receita arrecadada com a despesa empenhada nota-se a existência de déficit orçamentário.

Sendo assim, alertamos ao Excelentíssimo Sr. Prefeito, conforme análise acima, a execução orçamentária do Município insiste em manter um déficit orçamentário elevado tendo o TCE/SP manifestado no sentido de notificar tal fato para que providências sejam tomadas visando a redução de despesas para que as metas fiscais não sejam descumpridas.

Vale ainda lembrar, que no encerramento do exercício, o déficit poderá ensejar em reprovação de contas, uma vez que poderá gerar os indesejáveis "restos a pagar".

Dourado, 16 de agosto de 2023


Benedito Antonio Baptista
Diretor do Departamento de Finanças