

# RELATÓRIO DE GESTÃO

JANEIRO A AGOSTO

2024



# PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO

CNPJ 51.814.960/0001-26

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

Fone/Fax: (16) 3345-9000

Site : www.dourado.sp.gov.br

Gino José Torrezan  
Prefeito Municipal  
de Dourado

Gino José Torrezan  
Prefeito Municipal  
de Dourado

## RELATÓRIO DA CONTABILIDADE PERÍODO: JANEIRO A AGOSTO DE 2024

### Apresentação e Análise das Metas Fiscais do Segundo Quadrimestre de 2024

#### 1 - DAS METAS FISCAIS

As metas para o exercício de 2024 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

Especificação da Meta	Metas Fiscais 2024 Compatibilizadas com os valores da LOA/2024			
	LDO 2024	LOA 2024	Varição Absoluta - R\$	Varição relativa - %
I Receitas Primárias (I)	57.089.814,00	55.975.519,00	1.114.295,00	-1,95
II Despesas Primárias (II)	56.998.200,00	56.067.848,00	-930.352,00	-1,62
III Resultado Primário (I - II)	91.614,00	-92.329,00	-100.715,00	-99,34
IV Resultado Nominal	275.318,52	275.318,52	-	-
V Montante da Dívida	508.390,04	508.390,04	-	-

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 do 2º quadrimestre de 2024 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

Especificação da Metas	Metas Fiscais . 2º QUADRIMESTRE DE 2024 Comparativo da previsão LOA X Realizada (Liquidada)			
	Previsto na LOA 2024 - R\$	Realizado 2024 - R\$	Varição Absoluta - (R\$)	Varição relativa (%)
I Receitas Primárias (I)	37.863.948,74	41.614.884,13	3.750.935,39	9,90%
II Despesas Primárias (II)	37.378.565,20	40.733.618,57	3.355.053,37	8,97%
	Metas Anuais Prevista 2024	Metas Anuais Realizada Até o 2º Quadrimestre	Varição Absoluta (R\$)	Varição relativa (%)
III Resultado Primário (I - II)	485.383,54	881.265,72	-	-
IV Resultado Nominal (ANO)	275.318,52	-3.632.361,30	-	-
V Montante da Dívida	508.390,04	645.893,93	137.503,89	2,70

Fonte: RGF - ANEXO 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

\*V - Parcelamento do INSS 10/2024 R\$ 537.058,01, valor não incluído na Dívida Pública.

#### 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 31/08/2024, elas somaram R\$ 40.751.996,49, superando a receita estimada até o 2º quadrimestre do corrente exercício no valor de R\$ 37.863.948,74 (7,62%), como demonstra a tabela 3:

Tabela 3

Especificação da Metas	Metas Fiscais - 2º QUADRIMESTRE DE 2024 Demonstrativo da Composição das Receitas Não Financeiras			
	Previsto na LOA 2024	Realizado 2024	Varição Absoluta - R\$	Varição relativa - (%)
<b>Receitas Correntes</b>	<b>43.372.352,44</b>	<b>45.583.848,58</b>	<b>2.211.496,14</b>	<b>5,09</b>
Receita de Impostos, Taxas, e Contribuições de melhoria	5.961.720,38	6.863.793,57	902.073,19	15,13
(-) Receita Patrimonial	438.800,19	229.605,48	-209.194,71	-47,67
Receita de Serviços	199.906,31	86.891,62	-113.014,69	56,53
Transferências Correntes	36.427.044,74	38.376.125,62	1.949.080,88	5,35
Outras Receitas Correntes	344.880,82	27.432,29	-317.448,53	-92,04
(-) dedução da Receitas Correntes	-5.469.603,51	-5.760.908,61	291.305,10	5,32
<b>Total das Receitas Correntes Primária</b>	<b>37.463.948,74</b>	<b>39.593.334,49</b>	<b>2.129.385,75</b>	<b>5,60</b>
<b>Receita de Capital</b>	<b>400.000,00</b>	<b>2.021.549,80</b>	<b>1.621.549,80</b>	<b>453,88</b>
Receitas de Capital - Transferências	400.000,00	1.158.662,00	758.662,00	189,66
Operação de Crédito -	0,00	0,00	-	-
(-) Alienação de Bens	0,00	862.887,80	862.887,80	100,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL - Receita Não- Financeira</b>	<b>37.863.948,74</b>	<b>40.751.996,49</b>	<b>2.888.047,75</b>	<b>7,62</b>

\* Receitas Não Financeiras = Receita Primária





# 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](http://www.dourado.sp.gov.br)

## 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

Especificação da Metas	Metas Fiscais 2º QUADRIMESTRE DE 2024 Demonstrativo da Composição das Despesa Não Financeiras			
	Previsto na LOA 2024	Realizado 2024	Varição Absoluta - (R\$)	Varição Relativa - (%)
Pessoal e Encargos	19.357.927,92	18.828.664,00	-529.263,92	-2,73
Juros e Encargos da Dívida (-)	0,00	0,00	-	-
Outras Despesas Correntes	15.198.886,16	18.618.162,49	3.419.276,33	22,49
<b>Total de Despesa Corrente Primária</b>	<b>34.556.814,08</b>	<b>37.446.826,49</b>		
<b>Despesas de Capital</b>	<b>3.100.480,48</b>	<b>3.559.052,51</b>	<b>450.572,03</b>	<b>14,79</b>
Investimentos	2.571.475,12	3.286.792,08	715.316,96	27,81
Inversões Financeiras	26.666,64	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida (-)	-278.711,36	272.260,43	-6.450,93	-2,31
Reserva de Contingência	223.627,36	0,00	-	-
<b>Despesa Não Financeira</b>	<b>37.378.565,20</b>	<b>40.733.618,57</b>	<b>3.355.053,37</b>	<b>8,97</b>

\*Pessoal e Encargos: Variação de -2,73% = Desoneração da Folha de Pagamento -redução de alíquota INSS (INSS = 8,00 + SATIAC = 1,08% = 9,08%)

A tabela 4 demonstra um crescimento de 8,97%, no resultado desse indicador.

## 2.3 – Resultado Primário

Analisando o resultado Primário conforme RREO - anexo 6, podemos verificar que no segundo quadrimestre do exercício de 2024, obteve-se o Resultado Primário da ordem de R\$ 881.265,72. 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 2024	RECEITAS REALIZADAS 2º QUADRIMESTRE DE 2024
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS	55.975.915,00	41.614.884,29
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA	56.067.848,00	40.733.618,57
RESULTADO PRIMÁRIO	-91.933,00	881.265,72

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 segundo quadrimestre do exercício de 2024. 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 agosto/2024, foi da ordem de R\$ -3.632.361,30.

Tabela 6

Resultado Nominal	31/12/2023 (a)	30/04/2024 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA	796.389,41	645.893,93
DEDUÇÕES	714.376,34	645.893,93
Ativo Disponível	3.914.257,47	4.435.009,32
Haveres Financeiros	14.172,48	23.855,02
(-) Restos a Pagar processados	2.949.558,06	0,00
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	264.495,55	262.622,18
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	82.013,07	-3.550.348,23
Passivos Reconhecidos	0,00	0,00
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	82.013,07	-3.550.348,23
RESULTADO NOMINAL ( a - b )	1.273.747,47	-3.632.361,30

\*Meta de resultado nominal fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência – R\$ 275.318,52

## 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 31/08/2024, conforme anexo RGF – ANEXO 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b"), um saldo no valor de R\$ 645.893,93, correspondendo a 1,1859 % da Receita Corrente Líquida - RCL= R\$ 57.462.326,54, 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:





# 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

Tabela 7

DIVIDA FUNDADA	Em 31/12/2023	Em 30/04/2024	Em 31/08/2024
Dívida Fundada - DC			
Dívida Contratual	796.389,41	721.143,01	645.893,93
Restos a Pagar processados	796.389,41	721.143,01	645.893,93
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.949.558,06	0,00	0,00
<b>OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC</b>	<b>264.495,55</b>	<b>258.170,87</b>	<b>262.622,18</b>
Precatórios anteriores/posteriores a 5.5.200	1.390.542,32	653.122,55	146.223,64
Restos a Pagar não Processados de Exercícios Anteriores	701.579,28	647.198,55	139.751,85
	688.963,04	5.924,00	5.924,00

Fonte: anexo RGF - ANEXO 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

## 3 - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

### 3.1 - 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.

#### 3.1.1 - 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.

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

PERÍODO	RECEITA ORÇADA (BRUTA)	DEDUÇÃO DA RECEITA P/ FUNDEB	RECEITA ORÇADA (LIQUIDA)
Previsão Inicial -LOA/ 2024	64.022.198,00	-8.136.283,00	56.485.915,00

### 3.2 - DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

PERÍODO	RECEITA PREVISTA - R\$	RECEITA ARRECADADA - R\$	RESULTADO - R\$
JANEIRO	5.724.713,49	5.960.468,27	235.754,78
FEVEREIRO	4.763.274,83	5.065.032,45	301.757,62
MARÇO	4.954.149,59	4.921.635,54	-32.514,05
ABRIL	3.753.994,06	5.104.668,00	1.350.673,94
MAIO	5.642.498,42	4.862.749,28	-779.748,14
JUNHO	4.107.806,43	5.535.599,88	1.427.793,45
JULHO	4.800.064,50	5.753.293,94	953.229,44
AGOSTO	4.556.247,61	4.641.042,41	84.794,80
<b>TOTAL</b>	<b>38.302.748,93</b>	<b>41.844.489,77</b>	<b>3.541.740,84</b>

### 3.3 - COMPARATIVO ANUAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS

Período: AGOSTO

RECEITAS	Arrecadada AGOSTO 2023	Arrecadada AGOSTO 2024	Variação R\$	Variação %	Participação 2023	Participação 2024
TRANSFERENCIAS						
ICMS	1.846.709,57	1.865.904,67	19.195,10	1,04	38,08	35,28
FPM	1.002.969,96	1.273.356,30	270.386,34	26,95	20,68	24,08
FUNDEB	586.621,83	609.826,46	23.204,63	3,95	12,10	11,53
FUNDEB MUN.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPVA	84.390,85	75.753,41	-8.637,44	-10,23	1,74	1,43
FUNDO MUNICIPAL SAÚDE	153.419,54	232.663,84	79.244,30	51,65	3,16	4,40
SALÁRIO EDUCAÇÃO	91.668,64	50.405,59	-41.263,05	-45,01	1,8	0,95
IPTU	48.224,37	45.440,72	-2.783,65	-5,77	1,00	0,86
ISS	531.496,11	507.667,70	-23.828,41	-4,48	10,95	9,60
DIVIDA ATIVA	54.962,62	16.212,09	-38.750,53	-70,50	1,13	0,30
OUTRAS	450.207,03	393.593,28	-56.613,75	-12,57	9,28	7,44
<b>SOMA</b>	<b>4.850.670,52</b>	<b>5.070.824,06</b>	<b>220.153,54</b>	<b>4,53</b>	<b>100</b>	<b>95,87</b>
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	218.400,00	218.400,00	100	0,00	4,13
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>4.850.670,52</b>	<b>5.289.224,06</b>	<b>438.553,54</b>	<b>9,04</b>	<b>100</b>	<b>100</b>





# 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](http://www.dourado.sp.gov.br)

DEDUÇÕES	PAR	-590.477,21	-648.181,65	-57.704,44	-9,77		
<b>FUNDEB</b>							
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>		<b>4.260.193,31</b>	<b>4.641.042,41</b>	<b>380.849,10</b>	<b>8,94</b>		
<b>3.4 - Período: Janeiro a Agosto</b>							
RECEITAS	Arrecadada	Arrecadada	Variação	Variação	Participação	Participação	
TRANSFERENCIAS	JAN A AGOSTO 2023	AN A AGOSTO 2024	R\$	%	2023	2024	
ICMS	13.438.876,85	15.853.625,67	2.414.748,82	17,96	32,66	33,30	
FPM	9.255.763,67	10.688.226,96	1.432.463,29	15,47	22,50	22,45	
FUNDEB	4.913.699,69	5.672.802,48	759.102,79	15,44	11,94	11,92	
IPVA	1.993.939,63	2.050.392,87	56.453,24	2,83	4,85	4,30	
FUNDO MUNICIPAL SAÚDE	1.130.226,15	1.607.828,92	477.602,77	42,25	2,74	3,38	
SAÚDE	0,00	300.000,00	300.000,00	100	0,00	0,63	
Emendas Parlamentares							
SALÁRIO EDUCAÇÃO	778.181,65	512.411,76	-265.769,89	-34,15	1,90	1,08	
IPTU	1.025.891,72	1.098.627,71	72.735,99	7,09	2,50	2,30	
ISS	3.062.631,85	3.295.591,17	232.959,32	7,60	7,44	6,92	
DIVIDA ATIVA	325.098,43	292.486,53	-32.611,90	-10,03	0,80	0,62	
OUTRAS	3.763.099,27	4.211.854,51	448.755,24	11,92	9,15	8,85	
<b>SOMA</b>	<b>40.226.540,92</b>	<b>45.583.848,58</b>	<b>5.357.307,66</b>	<b>13,31</b>	<b>97,78</b>	<b>95,75</b>	
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	862.887,80	862.887,80	100	0,00	1,81	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	911.641,00	1.158.662,00	247.021,00	27,10	2,22	2,44	
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>41.138.181,92</b>	<b>47.605.398,38</b>	<b>6.467.216,46</b>	<b>15,72</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	
<b>DEDUÇÕES</b>	<b>PAR</b>	<b>-5.055.702,35</b>	<b>-5.760.908,61</b>	<b>-705.206,26</b>	<b>-13,95</b>		
<b>FUNDEB</b>							
<b>TOTAL LIQUIDO</b>		<b>36.082.479,57</b>	<b>41.844.489,77</b>	<b>5.762.010,20</b>	<b>15,96</b>		

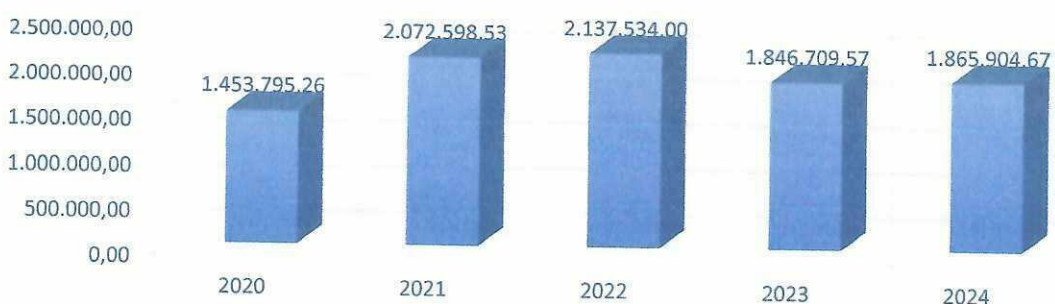
### 3.5 - COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA

PERÍODO	EXERCÍCIO 2021	EXERCÍCIO 2022	EXERCÍCIO 2023	EXERCÍCIO 2024
JANEIRO	3.705.046,61	4.252.082,52	5.177.307,24	5.960.468,27
FEVEREIRO	2.915.662,27	3.701.862,22	4.306.475,96	5.065.032,45
MARÇO	4.057.088,72	4.396.357,35	4.504.199,65	4.921.635,54
ABRIL	3.219.288,66	4.710.304,26	3.766.152,87	5.104.668,00
MAIO	3.507.072,62	5.313.632,24	5.110.759,32	4.862.749,28
JUNHO	3.790.082,95	4.999.912,03	4.605.014,79	5.535.599,88
JULHO	3.660.557,06	4.527.653,79	4.352.376,43	5.753.293,94
AGOSTO	4.175.966,42	4.441.159,58	4.260.193,31	4.641.042,41
<b>TOTAL</b>	<b>29.030.765,31</b>	<b>36.342.963,99</b>	<b>36.082.479,57</b>	<b>41.844.489,77</b>

Comparando-se o período do exercício anterior com o de 2024 verifica-se um crescimento da receita de 15,97%, ou seja, um aumento de arrecadação da ordem de R\$ 5.762.010,20, destacando-se a variação positiva, principalmente, do FPM, ICMS e FUNDEB.

**Evolução da Arrecadação:** ICMS é a principal receita do Município, representando no período 33,30% do total da receita arrecadada. O gráfico abaixo mostra a participação do ICMS na arrecadação teve uma variação positiva de 1,03%, quando comparada com o mesmo período do ano anterior.

**Evolução da arrecadação do ICMS Período: AGOSTO**







# 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 abaixo, onde o aumento da arrecadação do ICMS está diretamente proporcional ao aumento da receita geral do município, representando 35,28% da receita arrecadada no mês de agosto.

**Evolução da Receita Total e do ICMS de Dourado em 2024**



**Evolução da arrecadação do FPM  
Período: AGOSTO**



## 4 - DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

### 4.1 - COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DA DESPESA - AGOSTO

DESPESA EMPENHADA	PERÍODO: JANEIRO A AGOSTO			%
	2022	2023	2024	
PREFEITURA	37.824.979,23	44.357.865,25	48.947.420,25	10,34
CÂMARA MUNICIPAL	850.075,21	805.976,52	947.319,76	17,54
<b>TOTAL</b>	<b>38.675.054,44</b>	<b>45.163.841,77</b>	<b>49.894.740,01</b>	<b>10,47</b>

### 4.2 - COMPARATIVO DAS DESPESAS DOS EXERCÍCIOS DE 2023 E 2024

Comparativo das Despesas por categoria econômica - 2023 e 2024				
	AGOSTO		Variação	Variação
	2023	2024		
	R\$	R\$	R\$	%
<b>Receita Total (I)</b>	<b>4.260.193,31</b>	<b>4.641.042,41</b>	<b>380.849,10</b>	<b>8,93</b>
Pessoal + Encargos	2.124.131,59	2.153.753,65	29.622,06	1,39
Precatório	24.720,96	22.919,14	-1.801,82	-7,28
Manutenção	2.827.460,29	1.380.515,62	-1.446.944,67	-51,17
<b>Total da Despesa Corrente</b>	<b>4.976.312,84</b>	<b>3.557.188,41</b>	<b>-1.419.124,43</b>	<b>-28,51</b>
Investimentos	824.835,00	234.373,29	-590.461,71	-71,58
Amortização	30.643,65	8.950,96	-21.692,69	-70,79
<b>Total (Executivo)</b>	<b>5.831.791,49</b>	<b>3.800.512,66</b>	<b>-2.031.278,83</b>	<b>-34,83</b>
Câmara Municipal	82.625,42	94.338,48	11.713,06	14,18
<b>Despesa Total (II)</b>	<b>5.914.416,91</b>	<b>3.894.851,14</b>	<b>-2.019.565,77</b>	<b>-34,15</b>
<b>SALDO (I - II)</b>	<b>-1.654.223,60</b>	<b>746.191,27</b>	<b>2.400.414,87</b>	<b>145,10</b>

O quadro acima mostra que a **despesa corrente empenhada pelo Executivo Municipal**, incluindo precatórios, no período de agosto de 2024 quando comparado com o mesmo período de 2023, verifica-se que a referida despesa apresentou uma queda de -28,51%, com impacto de -R\$ 1.419.124,43.





# 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](http://www.dourado.sp.gov.br)

Em relação a **despesa com pessoal e encargos**, verifica-se que há obediência aos limites estabelecidos pela Lei Complementar 101/2000 - LRF e que houve um aumento de 1,39% com impacto financeiro de R\$ 29.622,06, isto é mantido-se estável.

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

	EMPENHADAS	EMPENHADAS	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO	Participação Em 2023	Participação Em 2024
	AGOSTO/23	AGOSTO/24	R\$	%		
Gabinete do Prefeito	142.056,47	70.059,00	-71.997,47	-50,68	2,44	1,85
Setor de Serviços Jurídicos	29.426,17	16.401,46	-13.024,71	-44,26	0,50	0,43
Setor de Administração	135.024,73	102.518,57	-32.506,16	-24,07	2,32	2,70
Setor de Finanças	162.528,93	119.896,28	-42.632,65	-26,23	2,78	3,15
Setor de Planejamento	14.785,59	9.997,19	-4.788,40	-32,38	0,25	0,26
Setor de Agricultura	23.533,10	28.418,37	4.885,27	20,75	0,40	0,75
Fundo Municipal de Saúde	1.419.644,86	1.072.081,36	-347.563,50	-24,48	24,35	28,20
Setor de Ensino Infantil	250.322,70	392.147,65	141.824,95	56,65	4,30	10,32
Setor de Ensino Fundamental	1.240.078,48	565.469,79	-674.608,69	-54,40	21,26	14,88
FUNDEB - Setor Ensino Infantil	409.110,47	107.898,81	-301.211,66	-73,62	7,01	2,84
FUNDEB - Ensino Fundamental	14.024,25	297.359,31	283.335,06	2020,32	0,25	7,82
Setor Ensino Médio e Superior	0,00	400,00	400,00	100	0,00	0,01
Setor Ensino Profissionalizante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setor de Serviços Públicos	185.777,70	182.977,73	-2.799,97	-1,50	3,18	4,82
Setor de Serv. Estradas de Rodagem Municipal	106.559,77	30.533,13	-76.026,64	-71,34	1,82	0,80
Setor de Serv. Limpeza Pública	273.424,56	102.269,82	-171.154,74	-62,59	4,7	2,70
Setor de Obras e Urbanismo	717.129,75	20.643,94	-696.485,81	-97,12	12,30	0,55
Setor de Serviços Sociais	30.781,60	9.737,32	-21.044,28	-68,36	0,52	0,25
Fundo Munic. De Assist. Social	189.073,49	86.980,93	-102.092,56	-54,00	3,25	2,28
Setor de Merenda Escolar	194.144,50	144.808,16	-49.336,34	-25,41	3,32	3,82
Fundo do Idoso	756,37	1.526,79	770,42	101,85	0,01	0,04
Fundo Mun. da Criança e Adolescente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setor de Cultura	2.887,50	2.017,88	-869,62	-30,11	0,05	0,05
Setor de Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setor de Esporte e Lazer	39.481,81	74.277,04	34.795,23	88,12	0,68	1,95
Despesas Diversas da Administração	30.643,65	9.498,75	-21.144,90	-69,00	0,52	0,25
Setor de Zoonoses e Vigilância Sanitária	77.936,35	273.736,68	195.800,33	251,23	1,34	7,20
Coordenadoria de Defesa Civil	59.111,29	51.742,03	-7.369,26	-12,46	1,01	1,36
Transporte e Logística	83.547,40	27.114,67	-56.432,73	-67,54	1,44	0,72
<b>TOTAL</b>	<b>5.831.791,49</b>	<b>3.800.512,66</b>	<b>-2.031.278,83</b>	<b>-34,83</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

#### 4.4 - COMPARATIVO MENSAL DA RECEITA ARRECADADA COM A DESPESA EMPENHADA - EVOLUÇÃO DA RECEITA

PERÍODO 2024	RECEITA ARRECADADA (I)	DESPESA EMPENHADA (II)	RESULTADO DA EXECUÇÃO DA DESPESA
JANEIRO	5.960.468,27	16.899.051,10	-10.938.582,83
FEVEREIRO	5.065.032,45	4.430.497,58	634.534,87
MARÇO	4.921.635,54	4.052.976,10	868.659,44
ABRIL	5.104.668,00	4.959.829,68	144.838,32
MAIO	4.862.749,28	5.198.061,39	-335.311,11
JUNHO	5.535.599,88	6.437.324,12	-701.724,24
JULHO	5.753.293,94	3.169.167,62	2.584.126,32
AGOSTO	4.641.042,41	3.800.512,66	840.529,75
CÂMARA MUNICIPAL	-	947.319,76	-
<b>TOTAL</b>	<b>41.844.489,77</b>	<b>49.894.740,01</b>	<b>-8.050.250,24</b>

No demonstrativo baixo verifica-se que a **despesa empenhada** no período de janeiro a agosto acumula um déficit orçamentário de R\$ -8.050.250,24.

#### COMPARATIVO RECEITA X DESPESA EMPENHADA - PERÍODO: JANEIRO A AGOSTO DE 2024

RECEITA ARRECADADA	DESPESA EMPENHADA		RESULTADO
	EXECUTIVO	LEGISLATIVO	





# 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

41.844.489,77	- 48.947.420,25	-947.319,76	-8.050.250,24
---------------	-----------------	-------------	---------------

Em relação a despesa liquidada no período observa-se um superávit orçamentário de R\$ 838.610,77

RECEITA ARRECADADA 2024	DESPESA LIQUIDADADA		RESULTADO
	EXECUTIVO	LEGISLATIVO	
41.844.489,77	- 40.105.779,42	- 900.099,58	838.610,77

## 5 - ENSINO

### 5.1 - MANUTENÇÃO DO ENSINO REGULAR

Aplicação no ensino demonstrado na tabela abaixo:

#### DESPESA DE 2024:

JANEIRO	4.195.176,07
FEVEREIRO	1.264.705,68
MARÇO	1.589.171,10
ABRIL	1.783.641,27
MAIO	1.593.996,45
JUNHO	1.864.086,80
JULHO	802.886,74
AGOSTO	1.362.875,56
Ensino Médio e Superior	81.866,60
Ensino Profissionalizante	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.538.406,27</b>

### 5.2 - Aplicação com Recursos

Período: Janeiro a Agosto

Descrição	Recursos Próprios	FUNDEB	TOTAL
Ensino Infantil	2.360.903,21	1.866.676,14	4.227.579,35
Educação Fundamental	6.359.368,09	3.869.592,23	10.228.960,32
Ensino Médio e Superior	81.866,60	-	81.866,60
Ensino Profissionalizante	0,00	-	0,00
<b>Total</b>	<b>8.802.137,90</b>	<b>5.736.268,37</b>	<b>14.538.406,27</b>

### 5.3 - FUNDEB

#### 3.3.1 - Da Receita do FUNDEB

PERÍODO	FUNDEB		TOTAL R\$
	TRANSF. FUNDEB	REND. APLIC. FIN.	
JANEIRO	966.443,27	1.566,02	968.009,29
FEVEREIRO	662.407,12	3.326,77	665.733,89
MARÇO	655.431,98	2.530,48	657.962,46
ABRIL	768.591,82	1.582,69	770.174,51
MAIO	627.622,14	1.389,74	629.011,88
JUNHO	651.192,12	1.311,90	652.504,02
JULHO	731.287,57	685,28	731.972,85
AGOSTO	609.826,46	1.288,61	611.115,07
<b>TOTAL</b>	<b>5.672.802,48</b>	<b>13.681,49</b>	<b>5.686.483,97</b>

O gráfico abaixo demonstra a evolução da arrecadação do FUNDEB relativa ao mês de agosto nos exercícios de 2020 a 2024.





# PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO

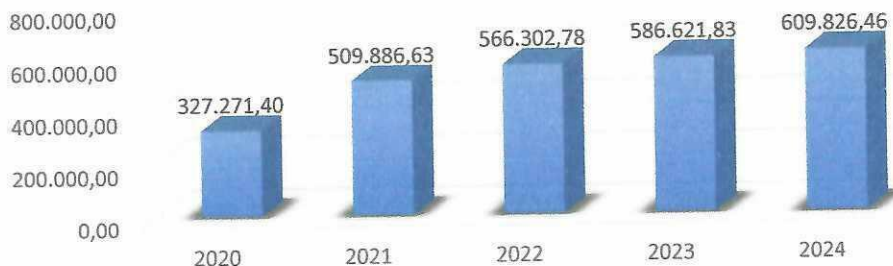
CNPJ 51.814.960/0001-26

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

Fone/Fax: (16) 3345-9000

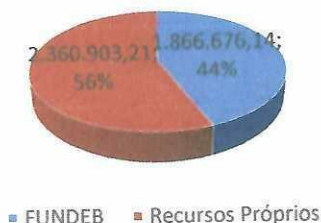
Site : [www.dourado.sp.gov.br](http://www.dourado.sp.gov.br)

## Evolução da arrecadação do FUNDEB Período: AGOSTO

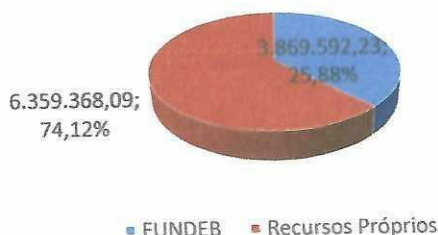


Os gráficos abaixo mostram a divisão do custeio da Ensino Infantil e do Ensino Fundamental entre os recursos próprios e os recursos do FUNDEB.

## DIVISÃO DO FINANCIAMENTO DA EDUCAÇÃO INFANTIL JANEIRO A AGOSTO 2024 Total: R\$ 4.227.579,35



## DIVISÃO DO FINANCIAMENTO DA EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL JANEIRO A AGOSTO 2024 Total: R\$ 10.228.960,32



CAÇÃO EM EDUCAÇÃO - 25,00 % - até o 2º Quadrimestre de 2024	R\$	%
Receita base de cálculo par aplicação no Ensino	35.702.507,74	100,00%
Aplicação mínima obrigatória	8.925.626,94	25,00%
Aplicação no Ensino efetivada (Despesas Liquidada)	12.733.468,21	35,66
Despesa Empenhada até o 2º Quadrimestre /2024	13.916.765,70	37,92
Outros recursos vinculados Liquidados	564.274,21	-

FUNDEB	Valor – R\$	%
Receita	5.672.802,48	99,76
*Transferências Constitucionais	13.681,49	0,24
Rendimentos de Aplicação Financeira	5.686.483,97	100,00
Total da Receita		





# 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

Despesa efetiva com Remuneração dos Profissionais do Magistério Ensino (70%)	5.153.138,70	90,62%
--	--------------	--------

## 4 - SAÚDE -

### GASTOS COM SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Aplicação com ações de saúde demonstrado abaixo:

Especificação	Valor R\$	%
Recursos Aplicados em ASP - 15,00% - até o 2º Quadrimestre de 2024		
Receita Base de Cálculo	35.048.277,54	100,00
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA com Ações e Serviços Públicos de Saúde - Despesas próprias - EC 29	5.257.241,61	15,00%
Despesas Liquidada FMS e Zoonoses e Vigilância Sanitária	11.247.496,64	32,08
Despesa Empenhada até o 2º Quadrimestre /2024	12.465.829,90	35,57
Outros recursos vinculados Liquidados	2.065.145,29	-

## 5 - DESPESA COM PESSOAL

JANEIRO	
FEVEREIRO	52,37%
MARÇO	51,76%
ABRIL	51,43%
MAIO	50,19%
JUNHO	50,46%
JULHO	50,44%
AGOSTO	49,16%
	50,58%

\*De acordo com o Art. 22 da Lei de "Responsabilidade Fiscal", se a despesa com pessoal em relação à RCL ultrapassar 95% (51,30%) do limite, são vedados ao Poder ou órgão o referido no art. 20 que houver incorrido no excesso.

### Conclusão

Diante da análise da execução orçamentária relativa ao período de janeiro a agosto de 2024, conforme demonstrativo abaixo,

comparando-se a receita arrecadada com a despesa empenhada verifica-se um déficit orçamentário no montante R\$ - 8.050.250,24;

Analisando a execução orçamentária comparando-se a receita arrecadada x despesa liquidada, verifica-se um resultado positivo no valor de R\$ 838.610,77.

DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO PERÍODO DE JANEIRO A AGOSTO DE 2024			
RECEITA ARRECADADA	DESPESA EMPENHADA		RESULTADO
	EXECUTIVO	LEGISLATIVO	
41.844.489,77	- 48.947.420,25	-947.319,76	-8.050.250,24

RECEITA ARRECADADA 2024	DESPESA LIQUIDADADA		RESULTADO
	EXECUTIVO	LEGISLATIVO	
41.844.489,77	- 40.105.779,42	- 900.099,58	838.610,77

Embora, a análise voltada à despesa liquidada constata um superávit, alertamos sobre as consequências futuras que podem ser geradas, podendo, portanto, gerar desequilíbrio das contas públicas, cabendo, no entanto, acompanhamento para adequações para que não sejam comprometidas as metas fiscais.

Lembramos que o exercício de 2024 é peculiar devido as restrições legais impostas aos agentes e gestores públicos. A Lei de Responsabilidade Fiscal traz vedações para o último ano de mandato e a legislação eleitoral também veda diversas condutas.

Ressaltamos que, no período de maio a dezembro todas as despesas assumidas deverão ser pagas dentro do referido período ou deixar em caixa a disponibilidade financeira suficiente.

Dourado, 19 de setembro 2024

  
Benedito Antonio Baptista  
Diretor do Departamento de Finanças