

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO  
ESTADO DE SÃO PAULO

# RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

PERÍODO: MARÇO/2024

  
Gino José Torrezan  
Prefeito Municipal  
de Dourado

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

**RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**  
**PERÍODO: JANEIRO / MARÇO - 2024**

**1 - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

**1.1 - 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
<b>TOTAL</b>	<b>15.442.137,91</b>	<b>15.947.136,26</b>	<b>504.998,35</b>

**1.2 - COMPARATIVO RECEITA X DESPESA EMPENHADA - PERÍODO: JANEIRO A MARÇO DE 2024**

RECEITA ARRECADADA	DESPESA EMPENHADA (Executivo) 2024	RESULTADO
15.947.136,26	25.382.524,78	-9.435.388,52

RECEITA ARRECADADA 2024	DESPESA LIQUIDADADA (Executivo) 2024	RESULTADO
15.947.136,26	13.720.746,78	2.226.389,42

**1.3 - COMPARATIVO ANUAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS**

Período: MARÇO

RECEITAS	Arrecadada MARÇO 2023	Arrecadada MARÇO 2024	Variação R\$	Variação %	Participação 2023	Participação 2024
TRANSFERENCIAS						
ICMS	1.632.567,07	1.847.008,40	214.441,33	13,13	32,10	33,16
FPM	990.454,70	1.146.457,71	156.003,01	15,75	19,46	20,58
FUNDEB	576.748,01	655.431,98	78.683,97	13,64	11,33	11,76
FUNDEB MUN.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPVA	285.092,60	236.219,40	-48.873,20	-17,14	5,60	4,24
FUNDO MUNICIPAL SAÚDE	119.241,63	159.380,80	40.139,17	33,66	2,35	2,86
SALÁRIO EDUCAÇÃO	94.296,01	47.767,26	-46.528,75	-49,34	1,85	0,86
IPTU	513.189,86	493.431,35	-19.758,51	-3,85	10,10	8,86
ISS	256.237,33	335.865,89	79.628,56	31,07	5,03	6,04
DIVIDA ATIVA	32.404,38	26.954,60	-5.449,78	-16,81	0,63	0,48
OUTRAS	478.756,52	621.874,27	143.117,75	29,89	9,40	11,16
<b>SOMA</b>	<b>4.978.988,11</b>	<b>5.570.391,66</b>	<b>591.403,55</b>	<b>11,87</b>	<b>97,85</b>	<b>100</b>
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	109.841,00	0,00	-109.841,00	-100	2,15	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>5.088.829,11</b>	<b>5.570.391,66</b>	<b>481.562,55</b>	<b>9,46</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>DEDUÇÕES PARA FUNDEB</b>	<b>-584.629,46</b>	<b>-648.756,12</b>	<b>-64.126,66</b>		<b>-10,96</b>	
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>4.504.199,65</b>	<b>4.921.635,54</b>	<b>417.435,89</b>	<b>9,26</b>		

**1.4 - Período: Janeiro a Março**

RECEITAS	Arrecadada MARÇO 2023	Arrecadada MARÇO 2024	Variação R\$	Variação %	Participação 2023	Participação 2024
TRANSFERENCIAS						
ICMS	5.204.691,00	5.624.333,37	419.642,37	8,06	32,36	30,85
FPM	3.824.005,71	4.337.749,98	513.744,27	13,43	23,78	23,80
FUNDEB	2.063.808,45	2.284.282,37	220.473,92	10,68	12,84	12,52
FUNDEB MUN.	113.104,80	0,00	-113.104,80	-100	0,70	0,00
IPVA	1.386.427,69	1.380.601,27	-5.826,42	-0,42	8,62	7,57
FUNDO MUNICIPAL SAÚDE	333.847,99	516.546,55	182.698,56	54,72	2,07	2,84
SALÁRIO EDUCAÇÃO	312.311,34	268.097,11	-44.214,23	-14,15	1,95	1,47
Municipalização	25.679,12	0,00	-25.679,12	-100	0,15	0,00
IPTU	515.880,85	546.693,84	30.812,99	5,97	3,20	3,00
ISS	967.943,44	1.376.417,01	408.473,57	42,20	6,02	7,55
DIVIDA ATIVA	126.980,32	119.897,07	-7.083,25	-5,57	0,80	0,65
OUTRAS	1.098.252,00	1.377.495,87	279.243,87	25,42	6,82	7,55
<b>SOMA</b>	<b>15.972.932,71</b>	<b>17.832.114,44</b>	<b>1.859.181,73</b>	<b>11,64</b>	<b>99,31</b>	<b>97,80</b>
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	109.841,00	400.000,00	290.159,00	264,16	0,69	2,20
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>16.082.773,71</b>	<b>18.232.114,44</b>	<b>2.149.340,73</b>	<b>13,36</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>DEDUÇÕES PARA FUNDEB</b>	<b>-2.094.790,86</b>	<b>-2.284.978,18</b>	<b>-190.187,32</b>	<b>-9,08</b>		
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>13.987.982,85</b>	<b>15.947.136,26</b>	<b>1.959.153,91</b>	<b>14,00</b>		



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

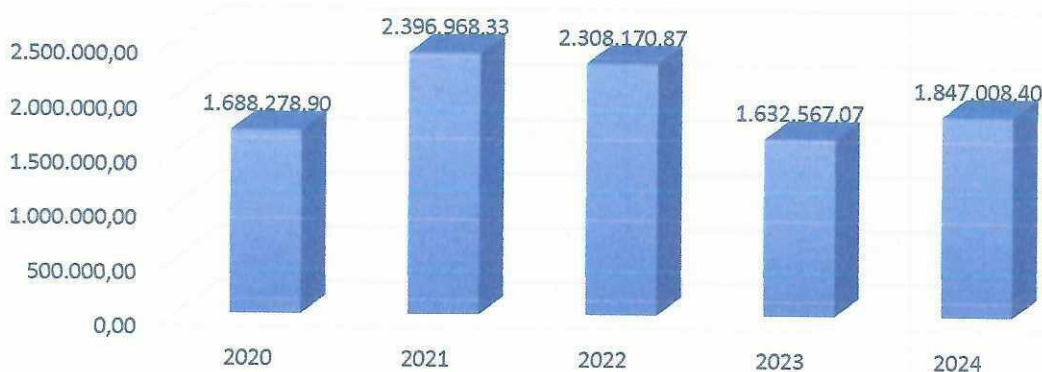
**1.5 - COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA**

PERÍODO	EXERCICIO 2021	EXERCICIO 2022	EXERCICIO 2023	EXERCICIO 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
<b>TOTAL</b>	<b>10.677.797,60</b>	<b>12.350.302,09</b>	<b>13.987.982,85</b>	<b>15.947.136,26</b>

Comparando-se o período do exercício anterior com o de 2024 verifica-se um crescimento da receita de 14,00%, ou seja, um aumento de arrecadação da ordem de R\$ 1.959.153,41, destacando-se a variação positiva, principalmente, do ICMS, FPM e ISS.

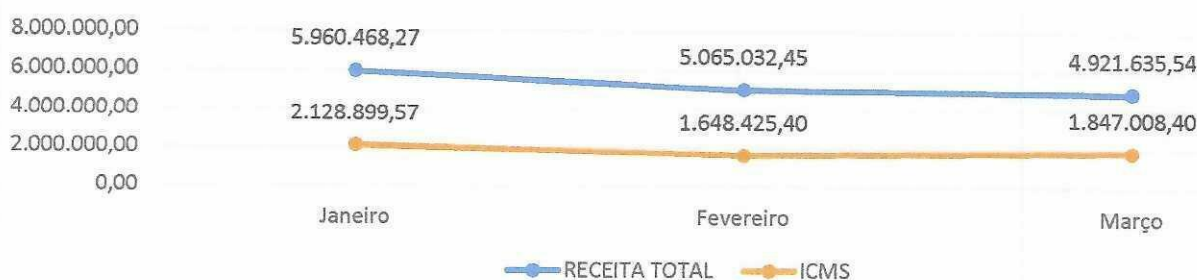
**ICMS - Evolução da Arrecadação**  
ICMS é a principal receita do Município, representando no período 30,85% do total da receita arrecadada. O gráfico abaixo mostra que apesar da diminuição do Índice de Participação do Município (IPM) no ICMS em 13,52%, ainda assim, a arrecadação teve uma variação positiva de 13,13%, quando comparada com o mesmo período do ano anterior.

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

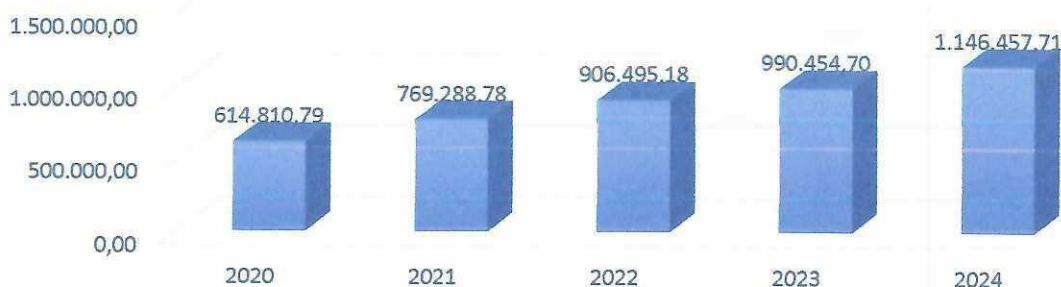


É importante observar a importância do ICMS na arrecadação do município como mostra o gráfico abaixo, onde o aumento da arrecadação do ICMS está diretamente proporcional ao aumento da receita geral do município, representando 37,52% da receita arrecadada.

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



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





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

**2 - DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA**

**2.1 - COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DA DESPESA - MARÇO**

DESPESA EMPENHADA	PERÍODO: JANEIRO A MARÇO			Variação 2023/2024
	2022	2023	2024	
PREFEITURA	15.667.927,20	18.383.205,34	25.382.524,78	<b>38,07</b>
CÂMARA MUNICIPAL	380.189,81	374.340,08	398.777,32	<b>6,52%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>16.048.117,01</b>	<b>18.757.545,42</b>		

**2.2 - COMPARATIVO DAS DESPESAS DOS EXERCÍCIOS DE 2023 E 2024**

Comparativo das Despesas por categoria econômica - 2023 e 2024				
	MARÇO		Variação R\$	Variação %
	2023 R\$	2024 R\$		
<b>Receita Total (I)</b>	<b>4.504.199,65</b>	<b>4.921.635,54</b>	<b>417.435,89</b>	<b>9,26</b>
Pessoal + Encargos	2.077.475,97	2.165.595,16	88.119,19	4,24
Precatório	38.336,90	24.910,05	-13.426,85	-35,02
Manutenção	3.185.038,56	1.486.893,20	-1.698.145,36	-53,31
<b>Total da Despesa Corrente</b>	<b>5.300.851,43</b>	<b>3.677.398,41</b>	<b>-1.623.453,02</b>	<b>-30,62</b>
Investimentos	1.878.637,50	375.577,69	-1.503.059,81	-80,00
Amortização	30.133,39	0,00	-30.133,39	-100
<b>Total (Executivo)</b>	<b>7.209.622,32</b>	<b>4.052.976,10</b>	<b>-3.156.646,22</b>	<b>-43,78</b>
Câmara Municipal	101.596,44	101.972,30	375,86	0,37
<b>Despesa Total (II)</b>	<b>7.311.218,76</b>	<b>4.154.948,40</b>	<b>-3.156.270,36</b>	<b>-43,17</b>
<b>SALDO (I - II)</b>	<b>-2.807.019,11</b>	<b>7.666.687,14</b>	<b>3.573.706,27</b>	<b>127,31</b>

O quadro acima mostra que a **despesa corrente empenhada pelo Executivo Municipal**, incluindo precatórios, no período de março de 2024 quando comparado com o mesmo período de 2023, verifica-se que a referida despesa apresentou uma queda de 30,62%, com impacto de R\$ 1.623.453,02.

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 4,24%, com impacto financeiro de R\$ 88.119,19.

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

	EMPENHADAS	EMPENHADAS	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO	Participação	Participação
	MARÇO/23	MARÇO/24	R\$	%	Em 2023	Em 2024
Gabinete do Prefeito	97.944,34	59.649,53	-38.294,81	-39,10	1,35	1,48
Setor de Serviços Jurídicos	22.986,46	36.896,69	13.910,23	60,51	0,31	0,92
Setor de Administração	177.655,82	153.181,04	-24.474,78	-13,77	2,46	3,78
Setor de Finanças	161.762,69	103.194,98	-58.567,71	-36,20	2,25	2,55
Setor de Planejamento	1.623.513,09	33.325,98	-1.590.187,11	-97,94	22,51	0,82
Setor de Agricultura	41.403,94	20.152,69	-21.251,25	-51,32	0,57	0,50
Fundo Municipal de Saúde	1.256.934,25	1.098.575,89	-158.358,36	-12,59	17,44	27,07
Setor de Ensino Infantil	453.560,00	181.571,58	-271.988,42	-59,96	6,30	4,48
Setor de Ensino Fundamental	1.243.575,80	585.712,69	-657.863,11	-52,90	17,25	14,45
FUNDEB - Setor Ensino Infantil	260.623,43	258.463,46	-2.159,97	-0,82	3,62	6,38
FUNDEB - Ensino Fundamental	620.526,11	563.423,37	-57.102,74	-9,20	8,60	13,90
Setor Ensino Médio e Superior	181,48	127,22	-54,26	-29,90	0,0025	0,003
Setor Ensino Profissionalizante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setor de Serviços Públicos	312.407,70	196.727,70	-115.680,00	-37,02	4,34	4,85
Setor de Serv. Estradas de Rodagem Municipal	81.695,01	79.387,71	-2.307,30	-2,82	1,14	1,96
Setor de Serv. Limpeza Pública	33.784,16	24.519,79	-9.264,37	-27,42	0,46	0,60
Setor de Obras e Urbanismo	236.104,80	37.159,03	-198.945,77	-84,28	3,28	0,92
Setor de Serviços Sociais	14.198,23	14.112,82	-85,41	-99,40	0,20	0,35
Fundo Munic. De Assist. Social	143.012,06	76.107,60	-66.904,46	-46,78	1,98	1,88
Setor de Merenda Escolar	219.723,47	230.218,00	10.494,53	4,77	3,05	5,70
Fundo do Idoso	37.985,00	40.070,77	2.085,77	5,50	0,52	1,00
Setor de Cultura	24.907,71	12.475,09	-12.432,62	-49,91	0,35	0,30
Setor de Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setor de Esporte e Lazer	43.696,48	122.816,18	79.119,70	181,06	0,60	3,03
Despesas Diversas da Administração	30.133,39	0,00	-30.133,39	-100	0,42	0,00
Setor de Zoonoses e Vigilância Sanitária	32.799,43	47.323,91	14.524,48	44,28	0,45	1,16
Coordenadoria de Defesa Civil	38.507,47	43.245,50	4.738,03	12,30	0,54	1,06
Transporte e Logística	0,00	34.536,88	34.536,88	100	0,00	0,85
<b>TOTAL</b>	<b>7.209.622,32</b>	<b>4.052.976,10</b>	<b>3.156.646,22</b>	<b>-43,78</b>	<b>100</b>	<b>100</b>



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

**2.4 - 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
CÂMARA MUNICIPAL	-	398.777,32	-
<b>TOTAL</b>	<b>15.947.136,26</b>	<b>25.781.302,10</b>	<b>-9.834.165,84</b>

Observa-se que a despesa empenhada no período de janeiro a fevereiro acumula um déficit orçamentário de **R\$ -9.834.165,84**

**3 - ENSINO**

**3.1 - 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
Ensino Médio e Superior	100.467,22
Ensino Profissionalizante	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.149.520,07</b>

**3.2 - Aplicação com Recursos**

Período: Janeiro a Março

Descrição	Recursos Próprios	FUNDEB	TOTAL
Ensino Infantil	927.742,74	864.457,01	1.792.199,75
Educação Fundamental	3.630.327,94	1.626.525,16	5.256.853,10
Ensino Médio e Superior	100.467,22	-	100.467,22
Ensino Profissionalizante	0,00	-	0,00
<b>Total</b>	<b>4.658.537,90</b>	<b>2.490.982,17</b>	<b>7.149.520,07</b>

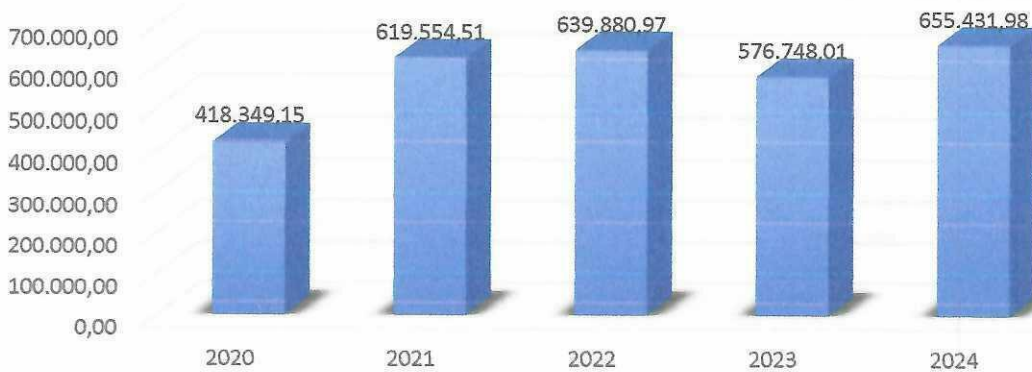
**3.4 - FUNDEB**

**3.4.1 - Da Receita do FUNDEB**

PERÍODO	FUNDEB		TOTAL
	TRANSF. FUNDEB	REND. APLIC. FIN.	R\$
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
<b>TOTAL</b>	<b>2.284.282,37</b>	<b>7.423,27</b>	<b>2.291.705,64</b>

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

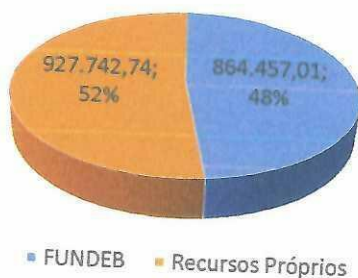
**Evolução da arrecadação do FUNDEB**  
Período: MARÇO



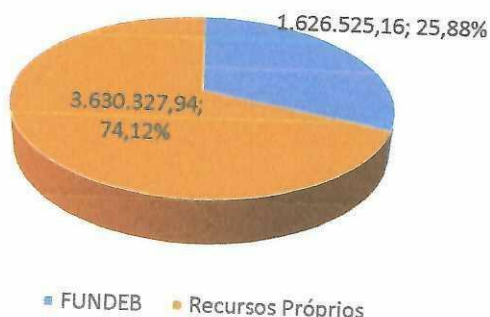
**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO  
ESTADO DE SÃO PAULO**

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 MARÇO 2024**  
Total: R\$ 1.792.199,75



**DIVISÃO DO FINANCIAMENTO DA EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL JANEIRO A MARÇO 2024**  
Total: R\$ 5.256.853,10



APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO - 25,00 % ATÉ O 1º BIMESTRE /2024		%
Aplicação Mínima obrigatória		
Aplicação no Ensino efetivada (Despesas Liquidada) ATÉ O 1º BIMESTRE /2024		25,00%
		27,38%

FUNDEB		
	Valor - R\$	%
Receita		
*Transferências Constitucionais		
Rendimentos de Aplicação Financeira	2.284.282,37	
<b>Total da Receita</b>	<b>7.423,27</b>	
Despesa efetiva com Remuneração dos Profissionais do Magistério Ensino(70%)	2.291.705,64	100,00
	2.211.037,75	96,48

**4 - SAÚDE -**

**GASTOS COM SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

Aplicação com ações de saúde demonstrado abaixo:

Especificação	Valor R\$
<b>Recursos Aplicados em ASPS - JAN / MARÇO - 2024</b>	
Despesas empenhadas FMS	
Zoonoses e Vigilância Sanitária	6.247.618,05
<b>TOTAL</b>	<b>279.503,15</b>
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA com Ações e Serviços Públicos de Saúde - Despesas próprias - EC 29 - ATÉ O 1º BIMESTRE /2024	6.527.121,20
	24,18%

**5 - DESPESA COM PESSOAL**

JANEIRO	
FEVEREIRO	52,37%
MARÇO	51,76%
	51,43%

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO  
ESTADO DE SÃO PAULO

**Conclusão**

Diante da análise da execução orçamentaria relativa ao período de março de 2024, comparando-se a receita arrecadada com a despesa empenhada verifica-se um déficit orçamentário no montante de R\$ - 9.834.165,84. Analisando a execução orçamentária receita arrecadada x despesa liquidada verifica-se um resultado positivo no valor de R\$ 2.226.389,42.

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, 17 de abril 2024

  
Benedito Antonio Baptista  
Diretor do Departamento de Finanças