

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

**RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

**PERÍODO: JUNHO / 2024**

*Gino José Torrezan*  
Prefeito Municipal  
de Dourado

DEPARTAMENTO DE FINANÇAS  
RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
PERÍODO: JANEIRO / JUNHO - 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
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	1.627.793,45
<b>TOTAL</b>	<b>28.946.436,82</b>	<b>31.450.153,42</b>	<b>2.503.716,60</b>

1.2 - COMPARATIVO ANUAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS

Período: JUNHO

RECEITAS	Arrecadada JUNHO 2023	Arrecadada JUNHO 2024	Varição R\$	Varição %	Participação 2023	Participação 2024
TRANSFERENCIAS						
ICMS	1.504.394,78	1.997.575,71	493.180,93	32,78	29,18	31,97
FPM	1.175.749,99	1.502.203,05	326.453,06	27,76	22,80	24,05
FUNDEB	491.400,91	651.192,12	159.791,21	32,51	9,53	10,42
IPVA	63.056,27	48.377,84	-14.678,43	-23,27	1,22	0,78
FUNDO MUNICIPAL SAÚDE	255.275,19	527.088,15	271.812,96	106,47	4,95	8,43
SALÁRIO EDUCAÇÃO	93.028,60	46.674,59	-46.354,01	-49,82	1,80	0,75
IPTU	46.134,01	46.691,56	557,55	1,20	0,90	0,75
ISS	343.701,13	342.780,19	-920,94	-0,26	6,67	5,48
DÍVIDA ATIVA	50.037,49	26.362,02	-23.675,47	-47,31	0,98	0,42
OUTRAS	331.406,53	215.472,80	-115.933,73	-34,98	6,42	3,45
<b>SOMA</b>	<b>4.354.184,90</b>	<b>5.404.418,03</b>	<b>1.050.233,13</b>	<b>24,12</b>	<b>84,45</b>	<b>86,50</b>
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	644.487,80	644.487,80	100	0,00	10,30
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	801.800,00	200.000,00	-601.800,00	-75,05	15,55	3,20
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>5.155.984,90</b>	<b>6.248.905,83</b>	<b>1.092.920,93</b>	<b>21,20</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>DEDUÇÕES PARA FUNDEB</b>	<b>-550.970,11</b>	<b>-713.305,95</b>	<b>-162.335,84</b>	<b>-29,46</b>		
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>4.605.014,79</b>	<b>5.535.599,88</b>	<b>930.585,09</b>	<b>20,20</b>		

1.3 - Período: Janeiro a Junho

RECEITAS	Arrecadada JAN A JUNHO 2023	Arrecadada JAN A JUNHO 2024	Varição R\$	Varição %	Participação 2023	Participação 2024
TRANSFERENCIAS						
ICMS	9.907.323,57	11.630.109,17	1.722.785,60	17,38	31,55	32,42
Compensação	400.348,09	0,00	-400.348,09	-100	1,27	0,00
FPM	7.390.997,58	8.441.336,00	1.050.338,42	14,21	23,52	23,53
FUNDEB	3.799.175,09	4.331.688,45	532.513,36	14,01	12,10	12,07
FUNDEB MUN.	113.104,80	0,00	-113.104,80	-100	0,36	0,00
IPVA	1.851.230,48	1.863.152,04	11.921,56	0,64	5,90	5,20
FUNDO MUNICIPAL SAÚDE	817.925,53	1.389.787,77	571.862,24	69,91	2,60	3,87
Emendas Parlamentares	0,00	300.000,00	300.000,00	100	0,00	0,83
SALÁRIO EDUCAÇÃO	589.178,67	412.011,59	-177.167,08	-30,07	1,88	1,15
IPTU	931.274,82	1.005.051,47	73.776,65	7,92	2,96	2,80
ISS	2.062.204,52	2.462.258,84	400.054,32	19,40	6,56	6,86
DÍVIDA ATIVA	242.918,28	249.958,44	7.040,16	2,90	0,77	0,70
OUTRAS	2.368.615,97	2.540.559,87	171.943,90	7,25	7,55	7,08
<b>SOMA</b>	<b>30.499.976,52</b>	<b>34.625.913,64</b>	<b>4.125.937,12</b>	<b>13,52</b>	<b>97,10</b>	<b>96,53</b>
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	644.487,80	644.487,80	100	0,00	1,80
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	911.641,00	600.000,00	-311.641,00	-34,18	2,90	1,67
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>31.411.617,52</b>	<b>35.870.401,44</b>	<b>4.458.783,92</b>	<b>14,20</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>DEDUÇÕES PARA FUNDEB</b>	<b>-3.941.707,69</b>	<b>-4.420.248,02</b>	<b>-478.540,33</b>	<b>12,14</b>		
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>27.469.909,83</b>	<b>31.450.153,42</b>	<b>3.980.243,59</b>	<b>14,48</b>		

1.4 - COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA

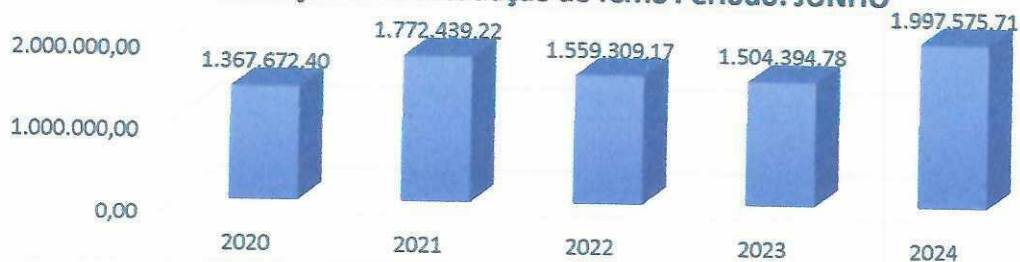
PERÍODO	EXERCÍCIO 2021	EXERCÍCIO 2022	EXERCÍCIO 2023	EXERCÍCIO 2024
JANEIRO	3.705.046,61	4.252.082,52	5.177.307,24	5.960.468,27
FEVEREIRO	2.915.662,27	3.701.862,22	4.306.475,96	5.065.032,45
MARÇO	4.057.088,72	4.396.357,35	4.504.199,65	4.921.635,54
ABRIL	3.219.288,66	4.710.304,26	3.766.152,87	5.104.668,00
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
<b>TOTAL</b>	<b>21.194.241,83</b>	<b>27.374.150,62</b>	<b>27.469.909,83</b>	<b>31.450.153,42</b>

Comparando-se o período do exercício anterior com o de 2024 verifica-se um crescimento da receita de 14,48%, ou seja, um aumento de arrecadação da ordem de R\$ 3.980.243,59, destacando-se a variação positiva, principalmente, do FPM e ISS.

ICMS - Evolução da Arrecadação: ICMS é a principal receita do Município, representando no período 32,25% do total da receita arrecadada. O gráfico abaixo mostra que mesmo com a diminuição do Índice de Participação do Município (IPM) no ICMS em 13,52%, a arrecadação teve uma variação positiva de 32,78%, quando comparada com o mesmo período do ano anterior.

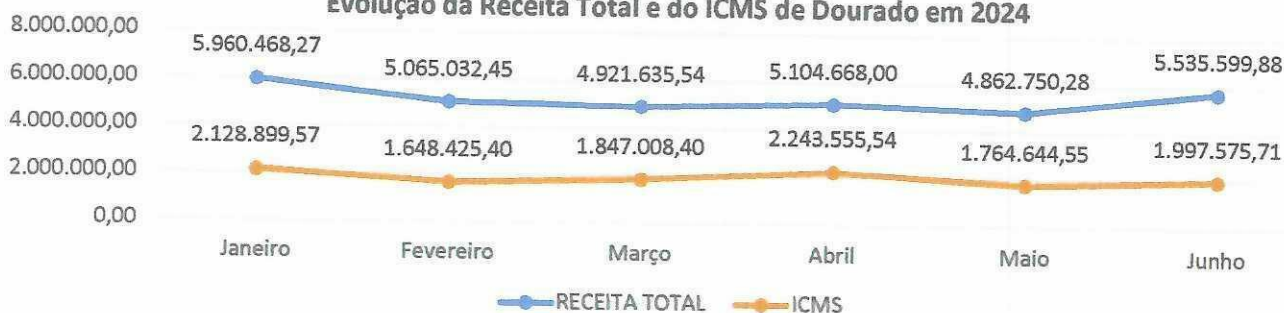


### Evolução da arrecadação do ICMS Período: JUNHO

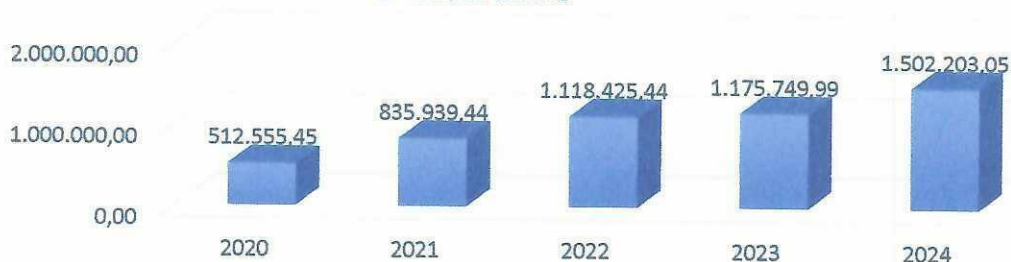


É importante observar a importância do ICMS na arrecadação do município como mostra o gráfico abaixo, onde o aumento da arrecadação do ICMS está diretamente proporcional ao aumento da receita geral do município, representando 30,97% da receita arrecadada no mês de junho

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



### Evolução da arrecadação do FPM Período: JUNHO



## 2 - DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

### 2.1 - COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DA DESPESA - JUNHO

DESPESA EMPENHADA	PERÍODO: JANEIRO A JUNHO			Variação 2023/2024 %
	2022	2023	2024	
PREFEITURA	28.424.528,34	34.323.904,48	41.977.739,97	22,30
CÂMARA MUNICIPAL	684.916,65	637.352,26	744.990,12	16,88
<b>TOTAL</b>	<b>29.109.444,99</b>	<b>34.961.256,74</b>	<b>42.722.730,09</b>	<b>22,20</b>

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

Comparativo das Despesas por categoria econômica - 2023 e 2024				
	JUNHO		Variação R\$	Variação %
	2023 R\$	2024 R\$		
<b>Receita Total (I)</b>	<b>4.605.014,79</b>	<b>5.535.599,88</b>	<b>930.585,09</b>	<b>20,20</b>
Pessoal + Encargos	2.177.735,94	2.718.104,61	540.368,67	24,81
Precatório	14.299,24	7.361,35	-6.937,89	-48,52
Manutenção	2.620.084,67	1.229.557,84	-1.390.526,83	-53,07
<b>Total da Despesa Corrente</b>	<b>4.812.119,85</b>	<b>3.955.023,80</b>	<b>-857.096,05</b>	<b>-17,81</b>
Investimentos	144.141,43	2.473.349,36	2.329.207,93	1615,92
Amortização	31.802,44	8.950,96	-22.851,48	-71,85
<b>Total (Executivo)</b>	<b>4.988.063,72</b>	<b>6.437.324,12</b>	<b>1.449.260,40</b>	<b>29,05</b>
Câmara Municipal	88.897,45	110.651,97	21.754,52	24,47
<b>Despesa Total (II)</b>	<b>5.076.961,17</b>	<b>6.547.976,09</b>	<b>1.471.014,92</b>	<b>28,97</b>
<b>SALDO (I - II)</b>	<b>-471.946,38</b>	<b>-1.012.376,21</b>	<b>-540.429,83</b>	<b>-87,32</b>

O quadro acima mostra que a **despesa corrente empenhada pelo Executivo Municipal**, incluindo precatórios, no período de junho de 2024 quando comparado com o mesmo período de 2023, verifica-se que a referida despesa apresentou uma queda de -17,81%, com impacto de -R\$ 857.096,05.

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 24,81% com impacto financeiro de R\$ 540.368,67.



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

	EMPENHADAS	EMPENHADAS	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO	Participação	Participação
	JUNHO/23	JUNHO/24	R\$	%	Em 2023	Em 2024
Gabinete do Prefeito	117.818,69	70.765,54	-47.053,15	-39,93	2,36	1,10
Setor de Serviços Jurídicos	21.224,71	18.275,36	-2.949,35	-13,90	0,42	0,28
Setor de Administração	115.490,70	124.953,34	9.462,64	8,20	2,32	1,95
Setor de Finanças	116.628,95	87.596,04	-29.032,91	-24,90	2,33	1,36
Setor de Planejamento	9.923,65	796.685,55	786.761,90	7928,15	0,20	12,38
Setor de Agricultura	35.113,82	44.931,84	9.818,02	27,96	0,70	0,70
Fundo Municipal de Saúde	1.712.760,14	1.918.935,23	206.175,09	12,03	34,33	29,80
Setor de Ensino Infantil	118.914,52	242.867,64	123.953,12	104,23	2,40	3,78
Setor de Ensino Fundamental	725.670,12	776.148,40	50.478,28	6,95	14,55	12,05
FUNDEB – Setor Ensino Infantil	395.868,49	391.766,30	-4.102,19	-1,03	7,93	6,08
FUNDEB – Ensino Fundamental	184.060,66	453.304,46	269.243,80	146,27	3,70	7,04
Setor Ensino Médio e Superior	690,74	-37,04	-727,78	-105,36	0,013	0,00
Setor Ensino Profissionalizante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setor de Serviços Públicos	396.306,81	242.942,35	-153.364,46	-38,70	7,95	3,78
Setor de Serv. Estradas de Rodagem Municipal	104.323,16	90.677,59	-13.645,57	-13,08	2,09	1,40
Setor de Serv. Limpeza Pública	37.235,54	46.454,64	9.219,10	24,75	0,75	0,72
Setor de Obras e Urbanismo	169.535,64	664.024,20	494.488,56	291,67	3,40	10,32
Setor de Serviços Sociais	18.032,50	8.472,00	-9.560,50	-53,01	0,36	0,13
Fundo Munic. De Assist. Social	360.867,94	149.739,04	-211.128,90	-58,50	7,24	2,32
Setor de Merenda Escolar	91.236,23	85.566,15	-5.670,08	-6,21	1,82	1,33
Fundo do Idoso	5.518,60	0,00	-5.518,60	-100	0,12	0,00
Fundo Mun. da Criança e Adolescente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setor de Cultura	36.657,00	5.833,30	-30.823,70	-84,08	0,73	0,10
Setor de Turismo	0,00	26.930,00	26.930,00	100	0,00	0,42
Setor de Esporte e Lazer	79.992,15	72.406,81	-7.585,34	-9,48	1,60	1,12
Despesas Diversas da Administração	31.802,44	9.268,71	-22.533,73	-70,85	0,63	0,15
Setor de Zoonoses e Vigilância Sanitária	49.924,36	51.579,18	1.654,82	3,31	1,00	0,80
Coordenadoria de Defesa Civil	42.194,59	31.371,12	-10.823,47	-25,65	0,85	0,48
Transporte e Logística	10.271,57	25.866,37	15.594,80	151,82	0,20	0,41
<b>TOTAL</b>	<b>4.988.063,72</b>	<b>6.437.324,12</b>	<b>1.449.260,40</b>	<b>29,05</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

2.4 – COMPARATIVO MENSAL DA RECEITA ARRECADADA COM A DESPESA EMPENHADA – EVOLUÇÃO DA RECEITA  
PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

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	-901.724,24
CÂMARA MUNICIPAL		744.990,12	-
<b>TOTAL</b>	<b>31.450.153,42</b>	<b>42.722.730,09</b>	<b>-11.272.576,67</b>

Observa-se que a despesa empenhada no período de janeiro a junho acumula um déficit orçamentário de **R\$ -11.072.576,67**.

2.5 - COMPARATIVO RECEITA X DESPESA EMPENHADA – PERÍODO: JANEIRO A JUNHO DE 2024

RECEITA ARRECADADA	DESPESA EMPENHADA CONSOLIDADA	RESULTADO DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO
31.450.153,42	42.722.730,09	-11.272.576,67

RECEITA ARRECADADA 2024	DESPESA LIQUIDADADA CONSOLIDADA	RESULTADO SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO
31.450.153,42	30.623.910,64	826.242,78

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
ABRIL	1.783.641,27
MAIO	1.593.996,45
JUNHO	1.864.086,80
Ensino Médio e Superior	81.466,60
Ensino Profissionalizante	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.372.243,97</b>



### 3.2 - Aplicação com Recursos

Período: Janeiro a Junho

Descrição	Recursos Próprios	FUNDEB	TOTAL
Ensino Infantil	1.668.223,83	1.756.359,52	3.424.583,35
Educação Fundamental	5.671.054,58	3.195.139,44	8.866.194,02
Ensino Médio e Superior	81.466,60	0,00	81.466,60
Ensino Profissionalizante	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>7.420.745,01</b>	<b>4.951.498,96</b>	<b>12.372.243,97</b>

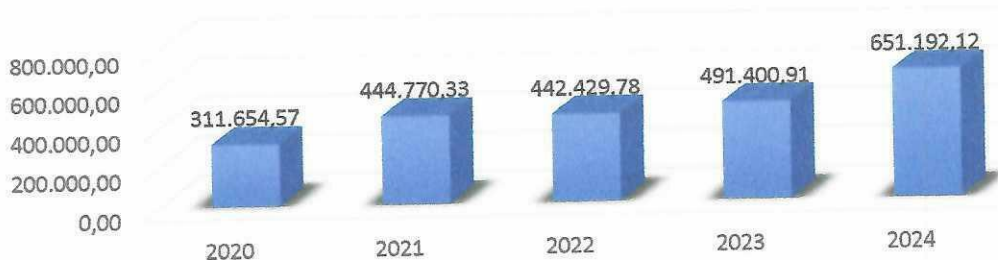
### 3.4 - FUNDEB

#### 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
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
<b>TOTAL</b>	<b>4.331.688,45</b>	<b>11.707,60</b>	<b>4.343.396,05</b>

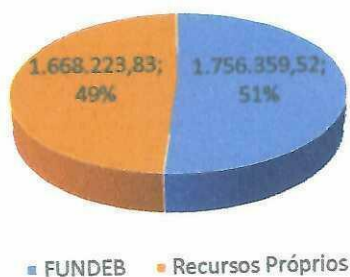
O gráfico abaixo demonstra a evolução da arrecadação do FUNDEB relativa ao mês de junho nos exercícios de 2020 a 2024.

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

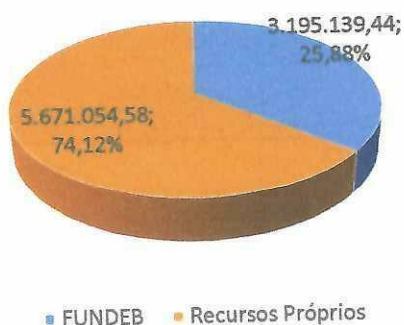


Os gráficos abaixo mostram a divisão do custeio da Ensino Infantil e do Ensino Fundamental entre os recursos próprios e os recursos do FUNDEB.

**DIVISÃO DO FINANCIAMENTO DA EDUCAÇÃO INFANTIL JANEIRO A JUNHO 2024**  
Total: R\$ 3.424.583,35



**DIVISÃO DO FINANCIAMENTO DA EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL JANEIRO A JUNHO 2024**  
Total: R\$ 8.866.194,02



APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO - 25,00 % PERÍODO: JANEIRO A JUNHO / 2024	R\$	%
Aplicação Mínima obrigatória	-	25,00
Despesa Empenhada	11.180.794,35	41,37
Aplicação no Ensino efetivada (Despesas Liquidada)	9.203.731,98	34,06
<b>FUNDEB</b>		
Receita	Valor - R\$	%
*Transferências Constitucionais	4.331.888,45	
Rendimentos de Aplicação Financeira	11.707,60	
<b>Total da Receita</b>	<b>4.343.396,05</b>	<b>100,00</b>
Despesa efetiva com Remuneração dos Profissionais do Magistério Ensino (70%)	4.455.144,45	102,57
Demais Despesa efetivas (30%)	335.304,87	-
Construção e Reformas (Escola Senador)	161.049,64	-
<b>TOTAL EMPENHADO</b>	<b>4.951.498,96</b>	

#### 4 - SAÚDE -

##### GASTOS COM SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Aplicação com ações de saúde demonstrado abaixo:

Junho 2024	Especificação Recursos Aplicados em ASPs - JAN /	Valor R\$	%
Despesas empenhadas FMS		10.479.431,30	38,78
Despesas Liquidadas FMS		7.545.180,85	27,92
<b>TOTAL</b>			
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATORIA com Ações e Serviços Públicos de Saúde - Despesas próprias - EC 29 - ATÉ O 3º BIMESTRE /2024			15,00

#### 5 - DESPESA COM PESSOAL

Mês	%
JANEIRO	52,37%
FEVEREIRO	51,76%
MARÇO	51,43%
ABRIL	50,19%
MAIO	50,46%
JUNHO	50,44%

\*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.

#### Conclusão

Diante da análise da execução orçamentária relativa ao período de junho de 2024, comparando-se a receita arrecadada com a despesa empenhada verifica-se um déficit orçamentário no montante de R\$ -11.272.576,67. Analisando a execução orçamentária do Executivo: receita arrecadada x despesa liquidada, verifica-se um resultado positivo no valor de R\$ 826.242,78.

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 julho 2024

  
Benedito Antonio Baptista  
Diretor do Departamento de Finanças