

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO  
ESTADO DE SÃO PAULO

RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

PERÍODO: SETEMBRO/ 2 0 2 4

  
Gino José Torrezan  
Prefeito Municipal  
de Dourado

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

RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
PERÍODO: JANEIRO / SETEMBRO - 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	1.427.793,45
JULHO	4.800.064,50	5.753.293,94	953.229,44
AGOSTO	4.556.247,61	4.641.042,41	84.794,80
SETEMBRO	4.144.203,48	4.480.197,88	335.994,40
<b>TOTAL</b>	<b>42.446.952,41</b>	<b>46.324.687,65</b>	<b>3.877.735,24</b>

**1.2 - COMPARATIVO ANUAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS**

Período: SETEMBRO

RECEITAS	Arrecadada SETEMBRO 2023	Arrecadada SETEMBRO 2024	Varição R\$	Varição %	Participação 2023	Participação 2024
TRANSFERENCIAS						
ICMS	1.798.036,47	1.463.252,01	-334.784,46	-18,62	39,40	29,22
FPM	873.228,65	1.040.480,44	167.251,79	19,15	19,14	20,78
FUNDEB	549.580,20	484.060,17	-65.520,03	-11,92	12,05	9,66
FUNDEB MUN.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPVA	56.389,85	84.178,08	27.788,23	49,27	1,23	1,68
FUNDO MUNICIPAL SAÚDE	215.791,19	194.668,29	-21.122,90	-9,78	4,72	3,88
SALÁRIO EDUCAÇÃO	92.246,62	54.972,87	-37.273,75	-40,40	2,02	1,10
IPTU	38.559,53	37.578,77	-980,76	-2,54	0,85	0,75
ISS	348.626,89	347.612,10	-1.014,79	-0,29	7,63	6,95
DIVIDA ATIVA	18.818,52	15.176,23	-3.642,29	-19,35	0,42	0,30
OUTRAS	572.895,87	772.868,61	199.972,74	34,90	12,54	15,43
<b>SOMA</b>	<b>4.564.173,79</b>	<b>4.494.847,57</b>	<b>-69.326,22</b>	<b>-1,52</b>	<b>100</b>	<b>89,75</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	15.760,78	15.760,78	100	0,00	0,31
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	497.734,79	497.734,79	100	0,00	9,94
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>4.564.173,79</b>	<b>5.008.343,14</b>	<b>444.169,35</b>	<b>9,73</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>DEDUÇÕES PARA FUNDEB</b>	<b>-556.438,90</b>	<b>-528.145,26</b>	<b>28.293,64</b>	<b>5,08</b>		
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>4.007.734,89</b>	<b>4.480.197,88</b>	<b>472.462,99</b>	<b>11,78</b>		

**1.3 - Período: Janeiro a Setembro**

RECEITAS	Arrecadada JAN A SETEMBRO 2023	Arrecadada JAN A SETEMBRO 2024	Varição R\$	Varição %	Participação 2023	Participação 2024
TRANSFERENCIAS						
ICMS	15.236.913,32	17.316.877,68	2.079.964,36	13,65	33,34	32,92
FPM	10.128.992,32	11.728.707,40	1.599.715,08	15,79	22,16	22,30
FUNDEB	5.463.279,89	6.156.862,65	693.582,76	12,70	11,95	11,70
FUNDEB MUN.	113.104,80	0,00	-113.104,80	-100	0,25	0,00
IPVA	2.050.329,48	2.134.570,95	84.241,47	4,10	4,49	4,05
FUNDO MUNICIPAL SAÚDE	1.346.017,34	1.802.497,21	456.479,87	33,91	2,95	3,42
Emendas Parlamentares	-	300.000,00	300.000,00	100	-	0,58
SALÁRIO EDUCAÇÃO	870.428,27	567.384,63	-303.043,64	-34,81	1,90	1,08
QSE Municipalização	25.679,12	0,00	-25.679,12	-100	0,05	0,00
IPTU	1.064.451,25	1.136.206,48	71.755,23	6,74	2,32	2,16
ISS	3.411.258,74	3.643.203,27	231.944,53	6,80	7,46	6,92
DIVIDA ATIVA	343.916,95	307.662,76	-36.254,19	-10,54	0,75	0,58
OUTRAS	4.335.995,14	4.984.723,12	648.727,98	14,96	9,50	9,47
<b>SOMA</b>	<b>44.790.714,71</b>	<b>50.078.696,15</b>	<b>5.287.981,44</b>	<b>11,80</b>	<b>98,00</b>	<b>95,18</b>
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	862.887,80	862.887,80	100	0,00	1,64
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	911.641,00	1.656.396,79	744.755,79	81,69	2,00	3,15
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	15.760,78	15.760,78	100	0,00	0,03
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>45.702.355,71</b>	<b>52.613.741,52</b>	<b>6.911.385,81</b>	<b>15,12</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>DEDUÇÕES PARA FUNDEB</b>	<b>-5.612.141,25</b>	<b>-6.289.053,87</b>	<b>-676.912,62</b>	<b>-12,06</b>		
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>40.090.214,46</b>	<b>46.324.687,65</b>	<b>6.234.473,19</b>	<b>15,55</b>		

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

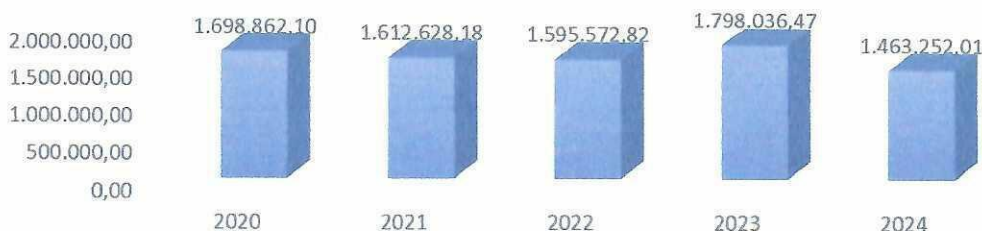
**1.4 - COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA**

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
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
SETEMBRO	3.139.686,47	3.723.021,82	4.007.734,89	4.480.197,88
<b>TOTAL</b>	<b>32.170.451,78</b>	<b>40.065.985,81</b>	<b>40.090.214,46</b>	<b>46.324.687,65</b>

Comparando-se o período do exercício anterior com o de 2024 verifica-se um crescimento da receita de 15,55%, ou seja, um aumento de arrecadação da ordem de R\$ 6.234.473,19, destacando-se a **variação positiva, principalmente, do FPM.**

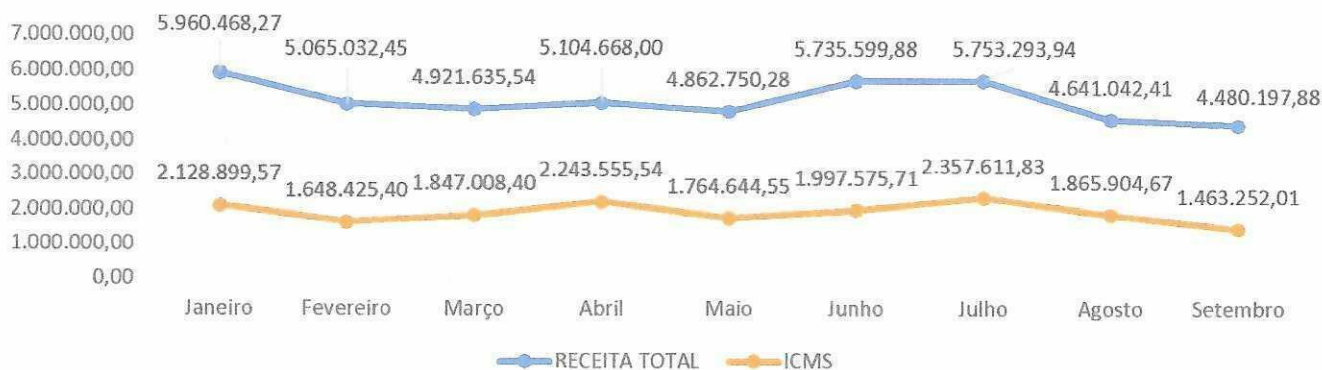
**ICMS - Evolução da Arrecadação:** ICMS é a principal receita do Município, representando no período 32,92% do total da receita arrecadada. O gráfico abaixo mostra que com a diminuição do Índice de Participação do Município (IPM) no ICMS em 13,52%, a arrecadação teve uma variação negativa de -18,62%, quando comparada com o mesmo período do ano anterior.

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



É importante observar a importância do ICMS na arrecadação do município como mostra o gráfico abaixo, onde a queda da arrecadação do ICMS está diretamente proporcional à queda da receita geral do município, representando 29,22% da receita arrecadada no mês de setembro.

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



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





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

**2 - DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA**

**2.1 - COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DA DESPESA - SETEMBRO**

DESPESA EMPENHADA	PERÍODO: JANEIRO A SETEMBRO			Variação 2023/2024
	2022	2023	2024	
PREFEITURA	41.834.262,88	48.789.308,94	52.496.872,21	7,60
CÂMARA MUNICIPAL	938.787,66	902.698,29	1.053.492,02	16,70
<b>TOTAL</b>	<b>42.773.050,54</b>	<b>49.692.007,23</b>	<b>53.550.364,23</b>	<b>7,76</b>

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

Comparativo das Despesas por categoria econômica - 2023 e 2024				
	SETEMBRO		Variação R\$	Variação %
	2023 R\$	2024 R\$		
<b>Receita Total (I)</b>	<b>4.007.734,89</b>	<b>4.480.197,88</b>	<b>472.462,99</b>	<b>11,78</b>
Pessoal + Encargos	2.262.966,53	2.143.346,01	-119.620,52	-5,28
Pecatório	26.623,19	6.823,06	-19.800,13	-74,37
Manutenção	1.078.294,28	1.764.751,64	686.457,36	63,66
<b>Total da Despesa Corrente</b>	<b>3.367.884,00</b>	<b>3.914.920,71</b>	<b>547.036,71</b>	<b>16,24</b>
Investimentos	1.063.559,69	-374.419,71	-1.437.979,40	-153,20
Amortização	0,00	8.950,96	8.950,96	100
<b>Total (Executivo)</b>	<b>4.431.443,69</b>	<b>3.549.451,96</b>	<b>-881.991,73</b>	<b>-19,90</b>
Câmara Municipal	96.721,77	106.172,26	9.450,49	9,77
<b>Despesa Total (II)</b>	<b>4.528.165,46</b>	<b>3.655.624,22</b>	<b>-872.541,24</b>	<b>-19,27</b>
<b>SALDO (I - II)</b>	<b>-520.430,57</b>	<b>824.573,66</b>	<b>1.345.004,23</b>	<b>258,44</b>

O quadro acima mostra que a **despesa corrente empenhada pelo Executivo Municipal**, incluindo precatórios, no período de setembro de 2024 quando comparado com o mesmo período de 2023, verifica-se que a referida despesa apresentou um aumento de 16,24%, com impacto de R\$ 547.036,71.

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 uma queda de -5,28% com impacto financeiro de -R\$ 119.620,52.

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

	EMPENHADAS	EMPENHADAS	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO	Participação	Participação
	SETEMBRO/23	SETEMBRO/24	R\$	%	Em 2023	Em 2024
Gabinete do Prefeito	110.215,86	68.158,27	-42.057,59	-38,15	2,48	1,92
Setor de Serviços Jurídicos	23.507,13	30.232,06	6.724,93	28,60	0,54	0,85
Setor de Administração	107.465,25	93.715,30	-13.749,95	-12,80	2,42	2,65
Setor de Finanças	125.381,06	75.571,37	-49.809,69	-39,72	2,82	2,13
Setor de Planejamento	9.347,57	10.242,78	895,21	9,57	0,22	0,28
Setor de Agricultura	14.414,82	17.061,16	2.646,34	18,35	0,32	0,48
Fundo Municipal de Saúde	1.043.639,62	1.441.480,18	397.840,56	38,12	23,55	40,61
Setor de Ensino Infantil	29.375,27	455.881,13	426.505,86	1.451,92	0,66	12,84
Setor de Ensino Fundamental	1.483.361,30	421.326,94	-1.062.034,36	-71,59	33,48	11,87
FUNDEB - Setor Ensino Infantil	418.402,43	8.231,29	-410.171,14	-98,03	9,45	0,23
FUNDEB - Ensino Fundamental	149.518,28	477.374,88	327.856,60	219,27	3,38	13,45
Setor Ensino Médio e Superior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setor Ensino Profissionalizante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setor de Serviços Públicos	81.981,72	252.072,04	170.090,32	207,47	1,85	7,10
Setor de Serv. Estradas de Rodagem Municipal	129.292,14	61.317,71	-67.974,43	-52,57	2,92	1,72
Setor de Serv. Limpeza Pública	26.597,34	17.432,04	-9.165,30	-34,45	0,60	0,50
Setor de Obras e Urbanismo	220.058,31	-366.434,48	586.492,79	266,51	4,96	-10,32
Setor de Serviços Sociais	7.812,20	10.324,59	2.512,39	32,15	0,17	0,30
Fundo Munic. De Assist. Social	57.487,96	93.961,45	36.473,49	63,44	1,30	2,65
Setor de Merenda Escolar	149.804,32	156.062,96	6.258,64	4,17	3,38	4,40
Fundo do Idoso	0,00	725,24	725,24	100	0,00	0,02
Fundo Mun. da Criança e Adolescente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setor de Cultura	6.310,18	64.558,71	58.248,53	923,08	0,15	1,82
Setor de Turismo	0,00	1.692,77	1.692,77	100	0,00	0,04
Setor de Esporte e Lazer	65.516,91	17.611,57	-47.905,34	-73,11	1,48	0,50
Despesas Diversas da Administração	0,00	9.498,75	9.498,75	100	0,00	0,26
Setor de Zoonoses e Vigilância Sanitária	33.497,70	46.449,99	12.952,29	38,66	0,75	1,30
Coordenadoria de Defesa Civil	50.422,14	54.950,64	4.528,50	8,98	1,14	1,55
Transporte e Logística	88.034,18	29.952,62	-58.081,56	-65,97	1,98	0,85
<b>TOTAL</b>	<b>4.431.443,69</b>	<b>3.549.451,96</b>	<b>-881.991,73</b>	<b>-19,90</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 ECETA**

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
SETEMBRO	4.480.197,88	3.549.451,96	930.745,92
CÂMARA MUNICIPAL	-	1.053.492,02	-
<b>TOTAL</b>	<b>46.324.687,65</b>	<b>53.550.364,23</b>	<b>-7.225.676,58</b>

Observa-se que a despesa empenhada no período de janeiro a setembro acumula um déficit orçamentário de **R\$ -7.225.676,58**.

**12.4 - COMPARATIVO RECEITA X DESPESA EMPENHADA - PERÍODO: JANEIRO A SETEMBRO DE 2024**

RECEITA ARRECADADA	DESPESA EMPENHADA (Executivo) 2024	RESULTADO
46.324.687,65	52.496.872,21	-6.172.184,52

RECEITA ARRECADADA 2024	DESPESA LIQUIDADADA (Executivo) 2024	RESULTADO
46.324.687,65	45.403.343,60	921.344,05

**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
JULHO	802.886,74
AGOSTO	1.362.875,56
SETEMBRO	1.362.814,24
Ensino Médio e Superior	81.866,60
Ensino Profissionalizante	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>15.901.220,51</b>

**3.2 - Aplicação com Recursos**

Período: Janeiro a Setembro

Descrição	Recursos Próprios	FUNDEB	TOTAL
Ensino Infantil	2.816.784,34	1.874.907,43	4.691.691,77
Educação Fundamental	6.780.695,03	4.346.967,11	11.127.662,14
Ensino Médio e Superior	81.866,60	-	81.866,60
Ensino Profissionalizante	0,00	-	0,00
<b>Total</b>	<b>9.679.345,97</b>	<b>6.221.874,54</b>	<b>15.901.220,51</b>

**3.4 - FUNDEB**

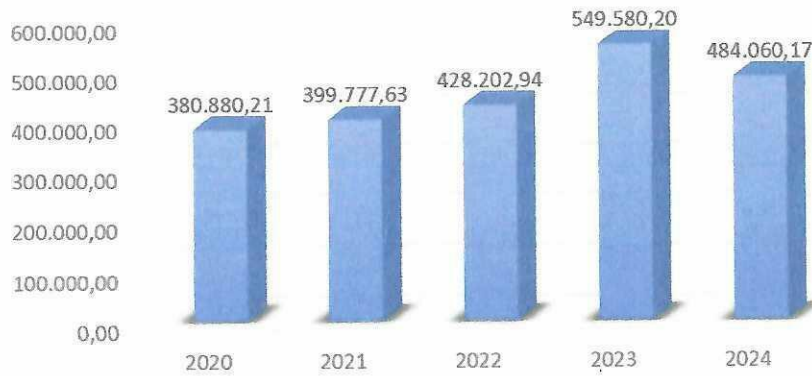
**3.4.1 - Da Receita do FUNDEB**

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
JULHO	731.287,57	685,28	731.972,85
AGOSTO	609.826,46	1.288,61	611.115,07
SETEMBRO	484.060,17	1.534,82	485.594,99
<b>TOTAL</b>	<b>6.156.862,65</b>	<b>15.216,31</b>	<b>6.172.078,96</b>

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO  
ESTADO DE SÃO PAULO

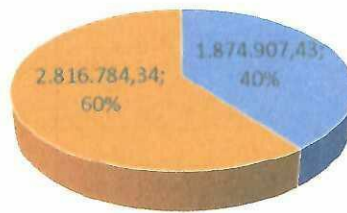
O gráfico abaixo demonstra a evolução da arrecadação do FUNDEB relativa ao mês de setembro nos exercícios de 2020 a 2024.

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



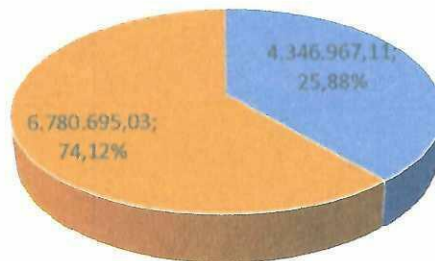
Os gráficos abaixo mostram a divisão do custeio da Ensino Infantil e do Ensino Fundamental entre os recursos próprios e os recursos do FUNDEB.

**DIVISÃO DO FINANCIAMENTO DA EDUCAÇÃO INFANTIL**  
**JANEIRO A SETEMBRO 2024**  
**Total: R\$ 4.691.691,77**



■ FUNDEB ■ Recursos Próprios

**DIVISÃO DO FINANCIAMENTO DA EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL**  
**JANEIRO A SETEMBRO 2024**  
**Total: R\$ 11.127.662,14**



■ FUNDEB ■ Recursos Próprios



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

APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO - 25,00 % ATÉ O 3º TRIMESTRE /2024	%
Aplicação Mínima obrigatória	25,00%
Aplicação no Ensino efetivada (Despesas Liquidadas) ATÉ O 3º TRIMESTRE /2024	36,56%

FUNDEB	Valor - R\$	%
Receita	6.156.862,65	99,75
*Transferências Constitucionais	15.216,31	0,25
Rendimentos de Aplicação Financeira	6.172.078,96	100
<b>Total da Receita</b>	<b>5.614.394,84</b>	<b>90,96%</b>
Despesa efetiva com Remuneração dos Profissionais do Magistério Ensino (70%)		

**4 - SAÚDE -**

**GASTOS COM SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

Aplicação com ações de saúde demonstrado abaixo:

Especificação	Valor R\$
<i>Recursos Aplicados em ASPS- JAN / SETEMBRO 2024</i>	
Despesas FMS	10.870.385,88
Zoonoses e Vigilância Sanitária	602.851,06
<b>TOTAL (Liquidada)</b>	<b>11.473.236,93</b>
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA com Ações e Serviços Públicos de Saúde - Despesas próprias - EC 29 - ATÉ O 3º TRIMESTRE /2024	<b>29,28%</b>

**5 - DESPESA COM PESSOAL**

JANEIRO	52,37%
FEVEREIRO	51,76%
MARÇO	51,43%
ABRIL	50,19%
MAIO	50,46%
JUNHO	50,44%
JULHO	49,16%
AGOSTO	49,00%
SETEMBRO	48,89%

\*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 agosto de 2024, comparando-se a receita arrecadada com a despesa empenhada verifica-se um déficit orçamentário no montante de R\$ -7.225.676,58. Analisando a execução orçamentária do Executivo: receita arrecadada x despesa liquidada, verifica-se um resultado positivo no valor de R\$ 921.344,05.

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, 23 de outubro 2024

  
Benedito Antonio Baptista  
Diretor do Departamento de Finanças