

RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

PERÍODO: OUTUBRO/ 2 0 2 4



Gino José Torreán
Prefeito Municipal
de Dourado

PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO

RELATÓRIO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
PERÍODO: JANEIRO / OUTUBRO - 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
OUTUBRO	4.741.985,18	5.328.599,52	586.614,34
TOTAL	47.188.937,59	51.653.287,17	4.464.349,58

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

RECEITA ARRECADADA	DESPESA EMPENHADA (Executivo) 2024	RESULTADO
51.653.287,17	56.720.851,73	-5.067.564,56

RECEITA ARRECADADA 2024	DESPESA LIQUIDADADA (Executivo) 2024	RESULTADO
51.653.287,17	50.509.887,41	1.143.399,76

1.3 - COMPARATIVO ANUAL DAS PRINCIPAIS RECEITAS

Período: OUTUBRO

RECEITAS	Arrecadada OUTUBRO 2023	Arrecadada OUTUBRO 2024	Variação R\$	Variação %	Participação 2023	Participação 2024
TRANSFERENCIAS						
ICMS	2.070.936,26	2.888.986,97	818.050,71	39,50	41,60	46,70
FPM	949.591,22	1.109.197,00	159.605,78	16,80	19,07	17,93
FUNDEB	646.214,66	892.268,31	246.053,65	38,07	12,98	14,42
FUNDEB MUN.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPVA	45.194,75	69.355,28	24.160,53	53,45	0,91	1,12
FUNDO MUNICIPAL SAÚDE	229.270,27	132.546,91	-96.723,36	-42,18	4,60	2,15
SALÁRIO EDUCAÇÃO	92.449,37	48.169,67	-44.279,70	-47,90	1,86	0,78
IPTU	34.189,13	41.508,87	7.319,74	21,40	0,68	0,67
ISS	352.976,09	383.635,15	30.659,06	8,68	7,09	6,20
DIVIDA ATIVA	14.464,85	29.336,38	14.871,53	102,81	0,29	0,47
OUTRAS	543.582,11	591.630,04	48.047,93	8,84	10,92	9,56
SOMA	4.978.868,71	6.186.634,58	1.207.765,87	24,25	100	100
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	4.978.868,71	6.186.634,58	1.207.765,87	24,25	100	100
DEDUÇÕES PARA FUNDEB	-654.337,92	-858.035,06	-203.697,14	-31,13		
TOTAL LÍQUIDO	4.324.530,79	5.328.599,52	1.004.068,73	23,22		

1.4 - Período: Janeiro a Outubro

RECEITAS	Arrecadada JAN A OUTUBRO 2023	Arrecadada JAN A OUTUBRO 2024	Variação R\$	Variação %	Participação 2023	Participação 2024
TRANSFERENCIAS						
ICMS	17.307.849,58	20.205.864,65	2.898.015,07	16,74	34,15	34,36
Compensação	400.348,09	0,00	-400.348,09	-100	0,80	0,00
FPM	11.078.583,54	12.837.904,40	1.759.320,86	15,88	21,86	21,83
FUNDEB	6.109.494,55	7.049.130,96	939.636,41	15,38	12,05	12,00
FUNDEB MUN.	113.104,80	0,00	-113.104,80	-100	0,22	0,00
IPVA	2.095.524,23	2.203.926,23	108.402,00	5,17	4,13	3,75
FUNDO MUNICIPAL SAÚDE	1.425.287,61	1.935.044,12	509.756,51	35,76	2,81	3,29
Emendas Parlamentares	150.000,00	300.000,00	150.000,00	100,00	0,30	0,51
SALÁRIO EDUCAÇÃO	962.877,64	615.554,30	-347.323,34	-36,07	1,90	1,05
IPTU	1.098.640,38	1.177.715,35	79.074,97	7,20	2,17	2,00
ISS	3.764.234,83	4.026.838,42	262.603,59	6,98	7,43	6,85
DIVIDA ATIVA	358.381,80	336.999,14	-21.382,66	-5,96	0,71	0,57
OUTRAS	4.905.256,37	5.576.353,16	671.096,79	13,68	9,67	9,48
SOMA	49.769.583,42	56.265.330,73	6.495.747,31	13,05	98,20	95,69
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	862.887,80	862.887,80	100	0,00	1,47
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	911.641,00	1.656.396,79	744.755,79	81,70	1,80	2,82
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	15.760,78	15.760,78	100	0,00	0,02
TOTAL GERAL	50.681.224,42	58.800.376,10	8.119.151,68	16,02	100	100
DEDUÇÕES PARA FUNDEB	-6.266.479,17	-7.147.088,93	-880.609,76	14,05		
TOTAL LÍQUIDO	44.414.745,25	51.653.287,17	7.238.541,92	16,30		

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

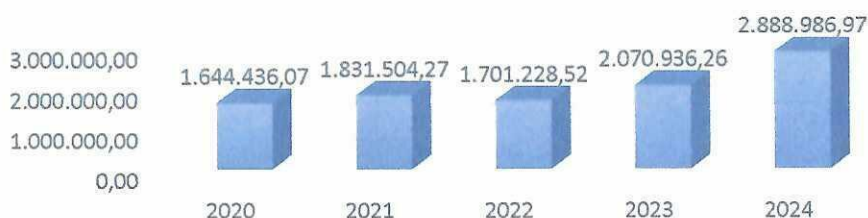
1.5 – COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA

7,5	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
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
OUTUBRO	3.466.448,16	4.324.789,21	4.324.530,79	5.328.599,52
TOTAL	35.636.899,94	44.390.775,02	44.414.745,25	51.653.287,17

Comparando-se o período do exercício anterior com o de 2024 verifica-se um crescimento da receita de 16,30%, ou seja, um aumento de arrecadação da ordem de R\$ 7.238.541,92, destacando-se a **variação positiva, principalmente, do FPM.**

ICMS – Evolução da Arrecadação: ICMS é a principal receita do Município, representando no período 34,36% 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 39,50%, quando comparada com o mesmo período do ano anterior.

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



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 46,70% da receita arrecadada no mês de outubro.

Evolução da Receita Total e do ICMS de Dourado em 2024



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



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

2 - DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.1 - COMPARATIVO DA EXECUÇÃO DA DESPESA - OUTUBRO

DESPESA EMPENHADA	PERÍODO: JANEIRO A OUTUBRO			Variação 2023/2024
	2022	2023	2024	
PREFEITURA	45.430.818,21	51.998.040,10	56.720.851,73	9,08
CÂMARA MUNICIPAL	1.047.478,75	997.261,35	-	
TOTAL	46.478.296,96	52.995.301,45	56.720.851,73	

2.2 - COMPARATIVO DAS DESPESAS DOS EXERCÍCIOS DE 2023 E 2024

Comparativo das Despesas por categoria econômica - 2023 e 2024				
	OUTUBRO		Variação R\$	Variação %
	2023 R\$	2024 R\$		
Receita Total (I)	4.324.530,79	5.328.599,52	1.004.068,73	23,22
Pessoal + Encargos	2.350.855,31	2.250.365,48	-100.489,83	-4,27
Pecatório	1.163,51	21.963,72	20.800,21	1.787,71
Manutenção	754.785,30	1.394.212,82	639.427,52	84,71
Total da Despesa Corrente	3.106.804,12	3.666.542,02	559.737,90	18,01
Investimentos	12.799,64	548.486,54	535.686,90	4185,17
Amortização	89.127,40	8.950,96	-80.176,44	-89,95
Total (Executivo)	3.208.731,16	4.223.979,52	1.015.248,36	31,64
Câmara Municipal	94.563,06	-	-	-
Despesa Total (II)	3.303.294,22	4.223.979,52	920.685,30	27,87
SALDO (I - II)	1.021.236,57	1.104.620,00	83.383,43	8,16

O quadro acima mostra que a **despesa corrente empenhada pelo Executivo Municipal**, incluindo precatórios, no período de outubro de 2024 quando comparado com o mesmo período de 2023, verifica-se que a referida despesa apresentou um aumento de 18,01%, com impacto de R\$ 559.737,90.

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 -4,27% com impacto financeiro de -R\$ 100.489,83.

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

	EMPENHADAS	EMPENHADAS	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO	Participação	Participação
	OUTUBRO/23	OUTUBRO/24	R\$	%	Em 2023	Em 2024
Gabinete do Prefeito	67.799,09	59.743,67	-8.055,42	-11,88	2,11	1,41
Setor de Serviços Jurídicos	20.651,59	17.497,13	-3.154,46	-15,27	0,65	0,41
Setor de Administração	200.497,16	221.140,65	20.643,49	10,30	6,25	5,23
Setor de Finanças	8.241,53	105.412,89	97.171,36	1179,04	0,25	2,50
Setor de Planejamento	9.347,57	31.221,38	21.873,81	234,00	0,30	0,75
Setor de Agricultura	15.198,05	21.370,66	6.172,61	40,61	0,47	0,50
Fundo Municipal de Saúde	1.079.949,53	1.232.411,33	152.461,80	14,12	33,65	29,18
Setor de Ensino Infantil	15.474,39	131.652,62	116.178,23	750,77	0,48	3,12
Setor de Ensino Fundamental	749.922,97	263.075,71	486.847,26	64,92	23,38	6,22
FUNDEB - Setor Ensino Infantil	413.611,39	323.053,86	-90.557,53	-21,90	12,90	7,65
FUNDEB - Ensino Fundamental	9.896,37	613.337,17	603.440,80	6097,60	0,30	14,52
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	57.059,37	140.145,81	83.086,44	145,61	1,78	3,32
Setor de Serv. Estradas de Rodagem Municipal	36.304,05	41.608,52	5.304,47	14,61	1,13	0,98
Setor de Serv. Limpeza Pública	20.931,86	62.971,62	42.039,76	200,84	0,65	1,50
Setor de Obras e Urbanismo	28.536,94	532.347,88	503.810,94	1765,47	0,90	12,60
Setor de Serviços Sociais	8.125,33	8.472,00	346,67	4,26	0,25	0,20
Fundo Munic. De Assist. Social	53.161,43	106.641,40	53.479,97	100,60	1,65	2,52
Setor de Merenda Escolar	112.433,25	102.859,36	-9.573,89	-8,51	3,50	2,43
Fundo do Idoso	0,00	1.801,91	1.801,91	100	0,00	0,04
Fundo Mun. da Criança e Adolescente	22.380,00	16.500,00	-5.880,00	-26,27	0,70	0,40
Setor de Cultura	0,00	23.260,18	23.260,18	100	0,00	0,55
Setor de Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setor de Esporte e Lazer	38.618,64	50.640,97	12.022,33	31,13	1,20	1,20
Despesas Diversas da Administração	89.127,40	-426,06	-89.553,46	-100,47	2,78	-0,01
Setor de Zoonoses e Vigilância Sanitária	5.297,60	56.292,55	50.994,95	962,60	0,16	1,33
Coordenadoria de Defesa Civil	18.670,49	28.266,13	9.595,64	51,39	0,58	0,68
Transporte e Logística	127.495,16	32.680,18	-94.814,98	-74,36	3,98	0,77
TOTAL	3.208.731,16	4.223.979,52	1.015.248,36	31,64	100	100

**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
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
OUTUBRO	5.328.599,52	4.223.979,52	1.104.620,00
CÂMARA MUNICIPAL	-	-	-
TOTAL	51.653.287,17	56.720.851,73	-5.067.564,56

Observa-se que a despesa empenhada no período de janeiro a outubro acumula um déficit orçamentário de **R\$ -5.067.564,56**.

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
OUTUBRO	1.331.119,36
Ensino Médio e Superior	81.866,60
Ensino Profissionalizante	0,00
TOTAL	17.232.339,87

3.2 - Aplicação com Recursos

Período: Janeiro a Outubro

Descrição	Recursos Próprios	FUNDEB	TOTAL
Ensino Infantil	2.948.436,96	2.197.961,29	5.146.398,25
Educação Fundamental	7.043.770,74	4.960.304,28	12.004.075,02
Ensino Médio e Superior	81.866,60	-	81.866,60
Ensino Profissionalizante	0,00	-	0,00
Total	10.074.074,30	7.158.265,57	17.232.339,87

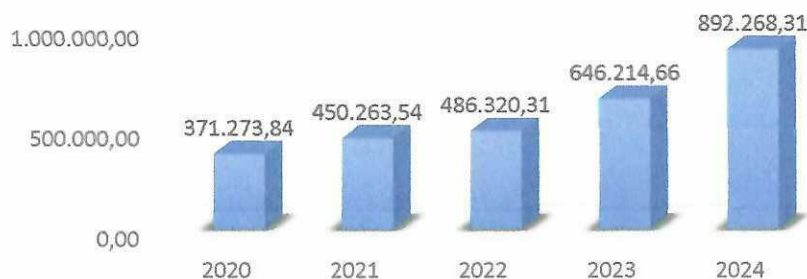
3.4 - FUNDEB

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
OUTUBRO	892.268,31	2.898,62	895.166,93
TOTAL	7.049.130,96	18.114,93	7.067.245,89

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

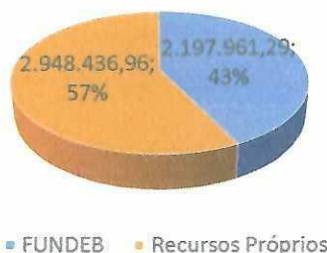
**Evolução da arrecadação do FUNDEB
Período: OUTUBRO**



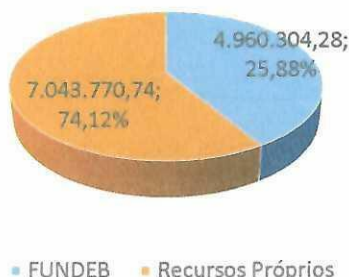
**PREFEITURA MUNICIPAL DE DOURADO
ESTADO DE SÃO PAULO**

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 OUTUBRO 2024
Total: R\$ 5.146.398,25**



**DIVISÃO DO FINANCIAMENTO DA EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL JANEIRO A
OUTUBRO 2024
Total: R\$ 12.004.075,02**



<i>Especificação</i>	<i>Valor R\$</i>
<i>Recursos Aplicados em Educação- JAN / SETEMBRO 2024</i>	
<i>Despesas empenhada - 25%</i>	10.074.074,30
<i>FUNDEB AMPEMHADO</i>	7.158.265,57
<i>TOTAL (Liquidada)</i>	<i>17.232.339,87</i>

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- JAN / SETEMBRO 2024</i>	
<i>Despesas FMS</i>	16.644.668,88
<i>Zoonoses e Vigilância Sanitária</i>	898.365,07
<i>TOTAL (Liquidada)</i>	<i>17.543.033,95</i>

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%
OUTUBRO	47,90%

*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 outubro de 2024, comparando-se a receita arrecadada com a despesa empenhada verifica-se um déficit orçamentário no montante de R\$ -5.067.564,56. Analisando a execução orçamentária do Executivo: receita arrecadada x despesa liquidada, verifica-se um resultado positivo no valor de R\$ 1.143.399,76.

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 novembro 2024


Benedito Antonio Baptista
Diretor do Departamento de Finanças