

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE MATO GROSSO DO SUL - UFMS
ESCOLA DE ADMINISTRAÇÃO E NEGÓCIOS - ESAN
PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO EM ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA EM
REDE NACIONAL – PROFIAP

SOLANGE FELIX DE FARIAS

O PLANEJAMENTO E AS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS: análise da
credibilidade do orçamento de três municípios Sul-Mato-Grossenses nos anos de 2015 a
2022

CAMPO GRANDE
2024

SOLANGE FELIX DE FARIAS

O PLANEJAMENTO E AS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS: análise da credibilidade do orçamento de três municípios Sul-Mato-Grossenses nos anos de 2015 a 2022

Dissertação apresentada como requisito parcial para a obtenção do grau de Mestre em Administração Pública, do Programa de Mestrado Profissional em Administração Pública em Rede Nacional – PROFIAP – realizado na Universidade Federal de Mato Grosso do Sul.

Orientadora: Profa. Dr^a. Denise Barros de Azevedo

CAMPO GRANDE
2024

SOLANGE FELIX DE FARIAS

O PLANEJAMENTO E AS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS: análise da credibilidade do orçamento de três municípios Sul-Mato-Grossenses nos anos de 2015 a 2022

Trabalho de Conclusão Final apresentado ao Programa de Mestrado Profissional em Administração Pública em Rede Nacional – PROFIAP – realizado na Universidade Federal de Mato Grosso do Sul, como requisito à obtenção do título de Mestre em Administração Pública.

BANCA EXAMINADORA

Profa. Dra. Denise de Barros de Azevedo
Universidade Federal de Mato Grosso do Sul
(Orientador)

Prof. Dr. Alessandro Gustavo Souza Arruda
Universidade Federal de Mato Grosso do Sul
(Membro interno)

Prof. Dr. Virgílio César da Silva e Oliveira
Universidade Federal de Juiz de Fora – UFJF/PROFIAP
(Membro externo)

Prof. Dr. Fabiano Martin Tiossi
Universidade Federal de Mato Grosso do Sul - CPAR
(Membro externo)

Campo Grande, 19 de junho de 2024

À Mainha, com todo meu amor – *In
memorian*

A meu padrasto, Wilson Cardoso, com
toda minha admiração e respeito – *In
memorian*

À Professora de minha infância, D. Corina,
que me ensinou as primeiras contas e abriu
o caminho da minha jornada em busca de
conhecimento – *in memorian.*

A todos aqueles que acreditam no meu
potencial e aos que não acreditam também.
Ambos são incentivos para minha
caminhada contínua na busca de
conhecimento.

AGRADECIMENTOS

“Deem graças ao Senhor porque ele é bom; o Seu amor dura para sempre”

Salmos 107:1

Agradeço, primeiramente, a Deus, pela minha vida, minha saúde, minha inquietação que me faz seguir sempre adiante e buscar novos conhecimentos.

Agradeço, ao Tribunal de Contas (TCE/MS), na pessoa do Excelentíssimo Sr. Presidente, Jerson Domingos, por proporcionar a subida de mais um degrau na minha jornada em busca de conhecimento, o diploma de Mestrado.

Agradeço ao corpo docente da Universidade Federal do Mato Grosso do Sul, em especial aos que fazem parte do Programa de Pós-Graduação em Administração Pública em Rede Nacional – PROFIAP, na pessoa da Profa. Dr^a. Denise Barros de Azevedo, minha incansável orientadora, pela disposição em me ajudar nos momentos de dificuldades e desespero, quando o prazo para entrega das atividades estava próximo e eu não tinha escrito nenhuma linha. Vocês foram incríveis.

Quero dispensar um agradecimento especial ao Prof. Dr. Alessandro Arruda que acreditou no meu tema e me incentivou a desenvolvê-lo.

Agradeço a minha família, amigos, a todos que de alguma forma contribuíram para a realização desse trabalho.

RESUMO

O PLANEJAMENTO E AS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIA: análise da credibilidade do orçamento de três municípios Sul-Mato-Grossenses nos anos de 2015 a 2022

Resumo: O objetivo desta pesquisa foi demonstrar que os orçamentos municípios do Estado do MS possuem credibilidade, em conformidade com o que é estabelecido no programa *Public Expenditure and Financial Accountability – PEFA*, nos anos de 2015 a 2022 e se o mecanismo de retificação orçamentária por meio da abertura de Créditos Adicionais provocou impactos no planejamento da administração. Este trabalho se concentra na área das Ciências Sociais Aplicadas e é de natureza monodisciplinar. Configura-se como uma pesquisa com abordagem quantitativa, aplicada por método indutivo. Trata-se de uma pesquisa exploratória com a utilização de dados secundários. Os resultados indicaram que as alterações orçamentárias provocadas pela utilização dos CAs impactam positiva e/ou negativamente nos indicadores de credibilidade do orçamento nos municípios analisados. Ainda, que há uma deficiência na elaboração da peça orçamentária, dada a utilização demasiada desse mecanismo de retificação do orçamento. Identificou-se, ainda que há uma escassez de trabalhos acadêmicos voltados à análise da execução orçamentária, sobretudo, dos mecanismos de alterações do orçamento e seus impactos no planejamento de curto e médio prazos e que este é um campo de múltiplas possibilidades de estudo.

Palavras-chave: Orçamento público; Alterações orçamentárias; Administração Pública; PEFA; Créditos Adicionais

ABSTRACT

PLANNING AND BUDGET CHANGES: analysis of the credibility of the budget of three municipalities in Sul-Mato-Grossenses in the years 2015 to 2022

Abstract: The objective of this research was to demonstrate that municipal budgets in the State of MS have credibility, in accordance with what is established in the Public Expenditure and Financial Accountability – PEFA program, in the years 2015 to 2022 and whether the budget rectification mechanism through The opening of Additional Credits had an impact on administration planning. This work focuses on the area of Applied Social Sciences and is monodisciplinary in nature. It is configured as research with a quantitative approach, applied using an inductive method. This is an exploratory research using secondary data. The results indicated that budget changes caused by the use of CAs have a positive and/or negative impact on budget credibility indicators in the municipalities analyzed. Furthermore, there is a deficiency in the preparation of the budget, given the excessive use of this budget rectification mechanism. It was also identified that there is a scarcity of academic work focused on the analysis of budget execution, especially the mechanisms for budget changes and their impacts on short and medium term planning and that this is a field with multiple possibilities for study.

Keywords: Public budget; Budget changes; Public administration; PEFA; Additional Credits

LISTA DE QUADROS

Quadro 01	Composição do Pilar I - Credibilidade do Orçamento
Quadro 02	Requisitos Mínimos para Pontuação dos Indicadores da Despesa
Quadro 03	Requisitos Mínimos para Pontuação do Indicador da Receita
Quadro 04	Histórico da Pontuação PEFA – 2015 a 2022 – Campo Grande
Quadro 05	Demonstrativo do Impacto dos CAs nos Indicadores do PI - Credibilidade do Orçamento – 2015/2022 – Campo Grande
Quadro 06	Histórico da Pontuação PEFA – 2015 a 2022 – Dourados
Quadro 07	Demonstrativo do Impacto dos CAs nos Indicadores do PI - Credibilidade do Orçamento – 2015/2022 – Dourados
Quadro 08	Histórico da Pontuação PEFA – 2015 a 2022 – Três Lagoas
Quadro 09	Demonstrativo do Impacto dos CAs nos Indicadores do PI - Credibilidade do Orçamento – 2015/2022 – Três Lagoas
Quadro 10	Demonstrativo da Quantidade de Decretos de Abertura de CAs – 2015/2022
Quadro 11	Indicadores de credibilidade orçamentária PI-1 a PI-3 – União – 2006/2008

LISTA DE TABELAS

Tabela 1	Comparativo Entre os Créditos Adicionais Autorizados e os Créditos Abertos no Período de 2015 a 2022 – Campo Grande
Tabela 2	Média de Arrecadação 2015 a 2022 – Campo Grande
Tabela 3	Suplementação Orçamentária por Fonte de Recurso – Campo Grande
Tabela 4	Leis Orçamentárias Anuais – 2015 a 2022 - Dourados
Tabela 5	Média de Arrecadação 2015 a 2022 – Dourados
Tabela 6	Suplementação Orçamentária por Fonte de Recurso – Dourados
Tabela 7	Leis Orçamentárias Anuais – 2015 a 2022 – Três Lagoas
Tabela 8	Média de Arrecadação 2015 a 2022 – Três Lagoas
Tabela 9	Suplementação Orçamentária por Fonte de Recurso – Três Lagoas

LISTA DE FIGURAS E GRÁFICOS

Figura 1	Pilares do PEFA e o Ciclo Orçamentário
Gráfico 1	Relação Redução X Execução por FG – Campo Grande
Gráfico 2	Relação Acréscimo X Execução por FG – Campo Grande
Gráfico 3	Relação Redução X Execução por GND – Campo Grande
Gráfico 4	Relação Acréscimo X Execução por GND – Campo Grande
Gráfico 5	Relação Redução X Execução por FG – Dourados
Gráfico 6	Relação Acréscimo X Execução por FG – Dourados
Gráfico 7	Relação Redução X Execução por GND – Dourados
Gráfico 8	Relação Acréscimo X Execução por GND – Dourados
Gráfico 9	Relação Redução X Execução por FG – Três Lagoas
Gráfico 10	Relação Acréscimo X Execução por FG – Três Lagoas
Gráfico 11	Relação Redução X Execução por GND – Três Lagoas
Gráfico 12	Relação Acréscimo X Execução por GND – Três Lagoas

LISTA DE APÊNDICES

Apêndice A	Planilhas de Apuração dos dados do Município de Campo Grande
	<ul style="list-style-type: none">▪ Alterações no Orçamento – Função de Governo – Campo Grande 2015 a 2022▪ Alterações no Orçamento – Grupo de Natureza de Despesa – Campo Grande 2015 a 2022▪ Folhas de Cálculos - PIs 1.1, 2.1 e 2.3 – Despesa por FG – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado - Campo Grande 2015 a 2022▪ Folhas de Cálculos – PI 2.2 Despesa por GND – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado - Campo Grande 2015 a 2022▪ Folhas de Cálculos – PI 3 – Receita – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado - Campo Grande 2015 a 2022▪ Apuração dos Resultados – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Pontuação - Campo Grande 2015 a 2022▪ Folhas de Cálculos - PIs 1.1, 2.1 e 2.3 – Despesa por FG – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado - Campo Grande 2015 a 2022▪ Folhas de Cálculos – PI 2.2 Despesa por GND – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado - Campo Grande 2015 a 2022▪ Apuração dos Resultados – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado – Pontuação - Campo Grande 2015 a 2022▪ Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Despesa por FG – Campo Grande 2015 a 2022▪ Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Despesa por GND – Campo Grande 2015 a 2022▪ Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Receita – Campo Grande 2015 a 2022▪ Variação dos Orçamentos do município de Campo Grande nos anos de 2015 a 2022
Apêndice B	Planilhas de Apuração dos dados do Município de Dourados
	<ul style="list-style-type: none">▪ Alterações no Orçamento – Função de Governo – Dourados 2015 a 2022▪ Alterações no Orçamento – Grupo de Natureza de Despesa – Dourados 2015 a 2022▪ Folhas de Cálculos - PIs 1.1, 2.1 e 2.3 – Despesa por FG – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado - Dourados 2015 a 2022▪ Folhas de Cálculos – PI 2.2 Despesa por GND – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado - Dourados 2015 a 2022▪ Folhas de Cálculos – PI 3 – Receita – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado - Dourados 2015 a 2022▪ Apuração dos Resultados – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Pontuação - Dourados 2015 a 2022▪ Folhas de Cálculos - PIs 1.1, 2.1 e 2.3 – Despesa por FG – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado - Dourados 2015 a 2022▪ Folhas de Cálculos – PI 2.2 Despesa por GND – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado - Dourados 2015 a 2022▪ Apuração dos Resultados – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado – Pontuação - Dourados 2015 a 2022▪ Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Despesa por FG – Dourados 2015 a 2022

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Despesa por GND – Dourados 2015 a 2022 ▪ Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Receita – Dourados 2015 a 2022 ▪ Variação dos Orçamentos do município de Dourados nos anos de 2015 a 2022
Apêndice C	Planilhas de Apuração dos dados do Município de Três Lagoas
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Alterações no Orçamento – Função de Governo – Três Lagoas 2015 a 2022 ▪ Alterações no Orçamento – Grupo de Natureza de Despesa – Três Lagoas 2015 a 2022 ▪ Folhas de Cálculos - PIs 1.1, 2.1 e 2.3 – Despesa por FG – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Três Lagoas 2015 a 2022 ▪ Folhas de Cálculos – PI 2.2 Despesa por GND – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Três Lagoas 2015 a 2022 ▪ Folhas de Cálculos – PI 3 – Receita – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Três Lagoas 2015 a 2022 ▪ Apuração dos Resultados – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Pontuação – Três Lagoas 2015 a 2022 ▪ Folhas de Cálculos - PIs 1.1, 2.1 e 2.3 – Despesa por FG – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado – Três Lagoas 2015 a 2022 ▪ Folhas de Cálculos – PI 2.2 Despesa por GND – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado – Três Lagoas 2015 a 2022 ▪ Apuração dos Resultados – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado – Pontuação – Três Lagoas 2015 a 2022 ▪ Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Despesa por FG – Três Lagoas 2015 a 2022 ▪ Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Despesa por GND – Três Lagoas 2015 a 2022 ▪ Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Receita – Três Lagoas 2015 a 2022 ▪ Variação dos Orçamentos do município de Três Lagoas nos anos de 2015 a 2022
Apêndice D	Tabela de Conversão – M2 (AV)
Apêndice E	Produto Técnico- Tecnológico - PTT

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

CF – Constituição Federal
PPA – Plano Plurianual
LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias
LOA – Lei Orçamentária Anual
CAs – Créditos Adicionais
LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal
PEFA – Public Expenditure and Financial Accountability
GFP – Gestão das Finanças Públicas
CGDE – Campo Grande
DOS – Dourados
TLS – Três Lagoas
MR – Matriz de Resultado
FG – Função de Governo
GND – Grupo de Natureza de Despesa
AnD – Anulação de Dotação
SF – Superávit Financeiro
ExA – Excesso de Arrecadação
TCE/MS - Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul
ORAP – Orçamento Aprovado
ORRL – Orçamento Realizado
OR+CA – Orçamento Alterado pelos Créditos Adicionais
PI – Pilar
OP – Orçamento Público
UFMS – Universidade Federal de Mato Grosso do Sul
MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público

Sumário

1	Introdução	15
1.1	Objetivo geral	19
1.1.1	Objetivos específicos	19
1.2	Justificativa	19
1.3	Estrutura do trabalho	21
2	Fundamentação teórica	21
2.1	Orçamento público - Breve histórico	21
2.2	Instrumentos de planejamento da gestão pública	25
2.3	Créditos Adicionais	28
2.4	Programa <i>Public Expenditure and Financia Accountability</i> – PEFA.	29
2.4.1	O Relatório PEFA	32
2.4.2	Indicadores de Desempenho PEFA	33
3	Procedimentos Metodológicos	36
3.1	Extração, tratamento e análise dos resultados	36
3.2	Alterações Orçamentárias	37
4	Resultados e Discussão	38
4.1	Execução orçamentária no município de Campo Grande - CGDE	40
4.1.1	Pilar I – Credibilidade do Orçamento: orçamento aprovado X orçamento realizado – Campo Grande	42
4.1.2	Pilar I – Credibilidade do Orçamento: orçamento alterado pelos créditos adicionais X orçamento realizado – Campo Grande	44
4.2	Execução orçamentária no município de Dourados - DOS	51
4.2.1	Pilar I – Credibilidade do Orçamento: orçamento aprovado X orçamento realizado – Dourados	52
4.2.2	Pilar I – Credibilidade do Orçamento: orçamento alterado pelos créditos adicionais X orçamento realizado – Dourados	54
4.3	Execução orçamentária no município de Três Lagoas – TLS	61
4.3.1	Pilar I – Credibilidade do Orçamento: orçamento aprovado X orçamento realizado – Três Lagoas	62
4.3.2	Pilar I – Credibilidade do Orçamento: orçamento alterado pelos créditos adicionais X orçamento realizado	64
5	Proposta de Intervenção	73
6	Conclusão	74

1 Introdução

O planejamento é essencial para o sucesso de qualquer organização, seja ela pública ou privada. No Brasil, os instrumentos de planejamento da gestão pública, ou simplesmente “orçamento público” têm sua estrutura definida na Constituição Federal de 1988 – CF/88. O orçamento é formado por três Leis, que foram expressas no art. 165, da Carta Magna, quais sejam: Plano Plurianual – PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e Lei Orçamentária Anual – LOA.

O PPA tem por objetivo estabelecer as diretrizes, os objetivos e as metas da administração pública para um período de quatro anos, a LDO compreende as metas e prioridades da administração para o período de um ano e serve de norte para elaboração do orçamento e a LOA é composta pelo orçamento fiscal, o orçamento da seguridade social e o orçamento de investimentos das empresas estatais dependentes (BRASIL, 1988). Pode-se dizer que o legislador original promoveu a integração entre os instrumentos de planejamento da gestão pública, PPA, LDO e LOA, quando determinou que aquele definiria os objetivos e as metas da administração, este destacaria o quinhão das metas e objetivos a serem realizados em determinado exercício financeiro e esse consignasse as dotações orçamentárias necessárias para sua consecução.

O orçamento propriamente dito é a LOA e, não podendo ser algo estanque que, uma vez definido não possa sofrer modificações, é permitido aos gestores abrirem Créditos Adicionais - CAs aos seus orçamentos para corrigirem deficiências na previsão de receita e fixação da despesa inicial. Esse mecanismo de alteração orçamentária está previsto no Título V, artigos 40 a 46, da Lei Federal nº. 4.320/1964. A lei define os CAs como autorizações legislativas para execução de despesas não computadas ou insuficientemente dotadas no orçamento aprovado. Por sua natureza, esses créditos têm o poder de alterar o orçamento aprovado, suplementando dotações cuja fixação inicial seja insuficiente para cobrir as despesas executadas ou adicionando-as, quando se fizer necessária a execução de uma despesa para a qual não havia recurso no orçamento (BRASIL, 1964).

As alterações efetuadas no orçamento por meio do mecanismo de abertura de CAs são normatizadas na legislação brasileira desde a época do Brasil Império, haja vista a Lei do Império nº 589, de 1850¹, que autorizou a abertura de créditos suplementares e extraordinários para suprir despesas dos exercícios de 1848-1849 e 1849-1850. (BRASIL,

¹ Coleção de Leis do Império do Brasil - 1850, Página 285 Vol. 1 pt. I (Publicação Original)

1850). No período republicano, o Decreto nº 15.783, de 8 de novembro de 1922 que aprovou o Regulamento Geral de Contabilidade Pública, previa, em seu art. 45, § 5º, que o orçamento fosse acompanhado de uma relação de verbas para as quais o governo poderia abrir créditos suplementares e no art. 92, definia que esses créditos só poderiam ser abertos após decorridos dez meses do exercício financeiro (BRASIL, 1922).

A Lei nº 4.320, de 05 de maio de 1964, não recepcionou estes procedimentos e a abertura de CAs suplementares nos municípios do Estado de MS é realizada a qualquer tempo. A utilização deste mecanismo de alteração orçamentária no início do exercício financeiro pode ser um indicativo de que o planejamento orçamentário precisa ser revisto, pois, os recursos disponíveis podem estar sendo alocados em despesas que não são efetivamente necessárias. Em sua maioria, o recurso financeiro utilizado para abertura de CAs é a anulação total ou parcial de dotações, uma das fontes de recursos previstas no § 1º, do art. 43, da Lei Federal nº 4.320/64.

No desenvolvimento dessa pesquisa identificou-se que nos exercícios de 2015 a 2022, o Município de Campo Grande abriu CAs suplementares com recursos de anulação de dotação em percentual superior ao que foi autorizado na LOA, conforme demonstra a tabela 1:

Tabela 1 – Comparativo Entre os Créditos Adicionais Autorizados e os Créditos Abertos no Período de 2015 a 2022 – Campo Grande

Lei Orçamentária Anual - LOA - Campo Grande - De 2015 a 2022						
Descrição			Total Créditos Adicionais Autorizados		Créditos Adicionais Suplementares Abertos	
Exercício	Lei nº	Despesa Fixada	(%)	Valor (R\$)	(%)	Valor (R\$)
2015	5.425/2014	3.672.045	5%	183.602	22	796.990
2016	5.640/2015	3.454.073	5%	172.704	19	645.552
2017	5.787/2016	3.590.000	5%	179.500	22	790.677
2018	5.950/2017	3.657.798	5%	182.890	21	770.147
2019	6.158/2019	3.999.248	5%	199.962	25	980.976
2020	6.408/2020	4.303.005	5%	215.150	21	892.746
2021	6.536/2021	4.651.921	5%	232.596	28	1.290.517
2022	6.767/2021	4.978.938	15%	746.841	33	1.637.477

Fonte: Lei Orçamentária Anual - LOA; Decretos de Abertura dos Créditos Adicionais. Elaboração: a autora

Identificou-se, ainda, que, as dotações orçamentárias alocadas em algumas funções de governo são frequentemente anuladas e redirecionadas para outras funções. É o caso da função 26 – Transporte que, em 2015, possuía um orçamento inicial de R\$ 657 milhões, desse valor, apenas R\$ 184 milhões foram efetivamente executados na função, sendo que R\$ 169 milhões foram realocados em outras funções de governo por meio da abertura de CAs.

Giacomoni (2022, p. 281) expõe a argumentação de Teixeira Machado & Heraldo Reis acerca da utilização da anulação de dotação orçamentária. Segundo aquele, estes autores entendem que a utilização desta fonte de recurso pode comprometer o alcance de metas e objetivos consignados no PPA. Para eles o procedimento mais correto seria definir prioridades e alocar os recursos na LOA seguindo esses critérios.

Feitosa e Oliveira (2013) analisaram 114 Pareceres Prévios de Prefeitos Municipais, constantes no relatório emitido pelo Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Ceará - TCM/CE enviado à Justiça Eleitoral, atualizado até 5 de junho de 2012. O objetivo deste estudo foi verificar as irregularidades apontadas nesses pareceres, e identificar os problemas que nortearam as decisões do TCM/CE.

Dentre as causas encontradas, as autoras apontaram que os Créditos Adicionais possuem uma **relevância de 71,05%** nas decisões em que a Corte de Contas emitiu parecer contrário à aprovação das prestações de contas. Elas identificaram como irregularidades mais comuns a divergência entre o montante aprovado na LOA e o valor dos créditos abertos no exercício, falta de comprovação da fonte de recurso e possíveis erros de planejamento.

Milanezi e Monte-mor (2017), com base nas constatações de Aquino e Azevedo (2015), Furtado (2014), investigaram a abertura de Créditos Adicionais nos municípios capixabas para determinar se este seria um fator determinante na rejeição das contas dos gestores pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo – TCE/ES, nos anos de 2008 a 2011, concluíram que não houve relação entre as variáveis estudadas.

Da Silva et al (2023) analisaram a abertura de CAs suplementares nos municípios pernambucanos nos anos de 2018 a 2019, para identificar as implicações desse procedimento nos indicadores da gestão fiscal e bem-estar social dos municípios. Eles concluíram que grande parte dos municípios utilizou como fonte de recursos a anulação parcial ou total de dotações para abertura de CAs em percentual acima do razoável. Identificaram, ainda, que, nos municípios nos quais o Poder Executivo tem maioria aliada na Câmara de Vereadores, a proporção de abertura de CAs é maior.

Ressalta-se que não foi encontrada na legislação vigente normatização que defina critérios e procedimentos para a abertura de CAs. Estudos comprovam que há diversidades de entendimentos acerca de como proceder na utilização deste mecanismo de retificação do orçamento público. Cada ente da federação, cada Corte de Contas parece ter um entendimento sobre o assunto e age conforme seus preceitos. É necessário, com base nesses estudos, buscar uma uniformização para esses procedimentos pois, devemos

sempre ter em mente que a execução orçamentária materializa a consecução das políticas públicas e estas devem voltar-se ao atendimento das necessidades da coletividade.

Os CAs devem ser utilizados pela administração pública como mecanismo de ajuste do orçamento. Dessa forma, verificou-se que no Estado MS alguns municípios têm lançado mão deste artifício indiscriminadamente. Algumas vezes, abrindo créditos sem indicação da fonte de recurso, ou em percentual maior que o autorizado na LOA, ou, ainda, na modalidade Especial sem autorização específica do Poder Legislativo. Nestas situações o gestor deixa de cumprir mandamentos constitucionais e legais. É da competência legislativa, com o auxílio dos Tribunais de Contas, a fiscalização contábil, financeira, **orçamentária**, operacional e patrimonial quanto à **legalidade**. Portanto, o TCE/MS, no cumprimento de sua missão institucional, tem legitimidade, ou seja, obrigação de zelar pela observância dos preceitos legais da gestão pública, inclusive quanto a atenção aos normativos que regem a execução dos CAs.

A autorização para a abertura de CAs remonta ao século 19 e está prevista na Lei nº 4.320/1964, que também indica os recursos que podem ser utilizados (BRASIL, 1964), portanto, não há irregularidade nos procedimentos adotados pelos municípios. O que se analisou foi se a execução do orçamento acompanha o planejamento ou se sofre alterações significativas em razão da abertura de CAs e, para alcançar esse objetivo, foram utilizadas as folhas de cálculos disponibilizadas no site pefa.org para apuração do Pilar I – Credibilidade do Orçamento, onde foram identificados os desvios entre os valores aprovados no orçamento e os valores efetivamente executados. Essa é a metodologia desenvolvida no programa *Public Expenditure and Financial Accountability* – PEFA.

O programa PEFA avalia a Gestão das Finanças Públicas – GFP com base em padrões internacionais e boas práticas de GFP. Um dos requisitos para que uma gestão seja considerada de qualidade é a credibilidade do orçamento, que é medida pela variação percentual entre o que foi inicialmente planejado e o que foi efetivamente realizado. O programa define uma classificação que vai de “A” a “D”. Para as despesas a variação considerada para classificação da credibilidade do orçamento gira em torno de 15% do valor da despesa fixada para mais ou para menos. Quanto a receita, esse percentual é de 8% para menos e 16% para mais do valor da receita prevista.

No âmbito das atividades de controle externo do TCE/MS, identificou-se que os orçamentos dos municípios são constantemente alterados pela abertura de CAs. A movimentação dessas dotações, em valores além do razoável, pode pôr em xeque a eficácia da norma, bem como a capacidade de planejamento dos gestores públicos. Nessa

perspectiva, pretendeu-se evidenciar que as alterações do orçamento advindas da utilização desse mecanismo provocam distorções na execução do que foi inicialmente previsto, e essas alterações têm potencial para afastar a administração das metas e objetivos traçados no PPA e, nesse contexto questionou-se: será que a credibilidade dos orçamentos dos municípios do Estado de Mato Grosso do Sul, apurada como base no Pilar I – Credibilidade do Orçamento, do Programa *Public Expenditure and Financial Accountability – PEFA*, é afetada pelos Créditos Adicionais?

1.1 Objetivo geral

O objetivo geral da pesquisa foi analisar a abertura de CAs em três municípios do Estado de Mato Grosso do Sul – MS, quais sejam, Campo Grande - CGDE, Dourados - DOS e Três Lagoas - TSL, referentes aos exercícios de 2015 a 2022 e compreender a magnitude dos efeitos das alterações orçamentárias na credibilidade desses orçamentos, em conformidade com o que é estabelecido no programa *Public Expenditure and Financial Accountability – PEFA*. Esses municípios foram escolhidos com base no critério populacional e ainda, por apresentarem os maiores orçamentos entre os municípios do MS, no exercício de 2022. Foram considerados no estudo os dados dos orçamentos originais, dos CAs abertos, a realização da receita e a execução da despesa (saldos iniciais x saldos finais).

1.1.1 Objetivos específicos

1. Diagnosticar o desempenho dos orçamentos dos municípios de Campo Grande, Dourados e Três Lagoas nos indicadores do Pilar I – Credibilidade do Orçamento, do programa PEFA;
2. Analisar os resultados do Pilar I – Credibilidade do Orçamento para identificar se os Créditos Adicionais impactaram no desempenho desses indicadores; e
3. Considerados os resultados da pesquisa, propor uma ação educacional, em consonância com a função orientativa e pedagógica do TCE/MS, visando o aperfeiçoamento do processo de orçamentação nos municípios do MS.

1.2 Justificativa

Na execução das atividades de controle externo, no que se refere à verificação do cumprimento dos regramentos previstos na Lei Orçamentária Anual – LOA de

municípios do MS, identificou-se que o Poder Legislativo por vezes autoriza a alteração do orçamento aprovado por meio da utilização de CAs. Essas autorizações podem chegar até 50% do total da despesa aprovada. Autoriza, ainda, a edição de decretos de abertura de CAs sem a observância deste percentual. Observou-se que as excepcionalidades constantes do texto da LOA abrangem, por vezes, quase a totalidade das operações de execução do orçamento.

A edição de decretos de abertura de Créditos Adicionais é de responsabilidade do Poder Executivo que, diante da autorização contida na LOA, efetua alterações no orçamento. Na percepção teórica de Kanayama, Tomio e Robl Filho (2017) há uma preponderância do Poder Executivo sobre o Poder Legislativo em matéria orçamentária e isso ocorre em razão da discricionariedade daquele em realocar recursos no orçamento.

Os autores também identificaram lacunas na literatura sobre os mecanismos de alteração orçamentária. Esse entendimento vai ao encontro do que observam Barcelos e Calmon (2014), sobre o estudo do orçamento público. Esses autores afirmam que o estudo dos instrumentos de planejamento da administração pública carece de teorias e referenciais desenvolvidos para o exame de seus objetos. À exceção do trabalho de Borges et al (2023), que analisou a credibilidade do orçamento do Governo do MS, não foi identificada literatura robusta sobre o orçamento público e as distorções causadas pela abertura de Créditos Adicionais.

Analisar os efeitos da abertura de CAs se justificou por diversas razões, uma delas é que a normatização para essa forma de retificação do orçamento não é robusta, encontra-se na literatura apenas as definições e as fontes de recursos para sua abertura, contudo não é possível identificar procedimentos uniformes para sua utilização. Também é necessário entender por que a LOA autoriza um determinado percentual para abertura de CAs, mas excepciona diversas situações de alterações orçamentárias desse percentual, o que pode provocar distorções na execução dos programas de trabalho consignados no PPA. E, ainda, entender se o planejamento da Administração Pública é deficiente e, assim sendo, verificar de que forma a academia pode contribuir para a melhoria desse mecanismo.

Para a Administração dos municípios do MS, a pesquisa irá contribuir para o aperfeiçoamento da elaboração dos instrumentos de planejamento pois apresentará uma ferramenta de análise da execução orçamentária que possibilitará a adequação do plano executor (ou programas de trabalho). Essa adequação proporcionará melhor distribuição das dotações orçamentárias com potencial para diminuir a edição de decretos de abertura

de Créditos Adicionais ao longo do exercício financeiro. Para o controle social, poderão ser disponibilizados relatórios que demonstrarão, de forma mais clara e de fácil aferição pela sociedade, que as distorções causadas nas metas definidas no Plano Plurianual – PPA dos municípios de Campo Grande, Dourados e Três Lagoas pela abertura de CAs podem provocar prejuízos à sociedade. Será uma ferramenta de auxílio do controle social que facilitará na cobrança de resultados voltados para o benefício comum da sociedade.

1.3 Estrutura do trabalho

O trabalho foi composto por seis seções incluindo esta introdução, em conformidade com a estrutura definida e aprovada estrutura aprovada no Encontro Nacional dos Coordenadores do Mestrado Profissional em Administração Pública PROFIAP dia 27/06/2019, em Vitória - ES. Na seção dois, foi apresentado o referencial teórico que embasou a pesquisa. Na seção três, a metodologia utilizada na pesquisa. Na seção quatro, são apresentados os resultados, a análise, e a discussão. Na seção cinco, apresentou-se a proposta de intervenção. Na seção seis, tem-se as considerações finais, uma exposição das conclusões a que se chegou com a pesquisa bem como, a observação e análise dos dados e as inferências acerca da execução orçamentária dos três municípios. Ainda, as limitações da pesquisa e possibilidades de estudos futuros.

2 Fundamentação teórica

Esta seção foi construída com base na leitura e compreensão da literatura que versa sobre os instrumentos de planejamento da gestão pública, Plano Plurianual – PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e a Lei Orçamentária Anual – LOA e sobre os mecanismos de retificação do orçamento, Créditos Adicionais que ocorrem ao longo do exercício financeiro, como também o referencial relativo ao programa PEFA. Para uma melhor compreensão, o referencial foi dividido em quatro grupos distintos: Orçamento Público – Breve Histórico; Instrumentos de Planejamento da Gestão Pública; Créditos Adicionais e o Programa Despesa Pública e Responsabilidade Fiscal – PEFA.

2.1 Orçamento público - Breve histórico

A história do orçamento é contada por Giacomoni (2022). É uma excelente explanação sobre esse instrumento de planejamento da ação governamental. Ele nos apresenta a trajetória do orçamento, desde o seu marco inicial na Inglaterra de 1.217, até

o advento da Constituição Federal de 1988, no Brasil, passando por França e Estados Unidos da América. James Giacomoni é um dos ícones do estudo sobre orçamento público no Brasil e encontrou-se na pesquisa de Santo Dal Bem Pires e Motta (2006) várias menções ao trabalho desse autor.

A origem do orçamento público remonta ao ano de 1.217, na Inglaterra. A Carta Magna inglesa, em seu art. 12, determinava que apenas o Conselho dos Comuns (*Common Counsel*), poderia instituir tributos ou auxílios, ressalvados aqueles necessários para resgate da pessoa do Rei, formar seu primogênito cavaleiro e casar a sua filha mais velha (uma vez), ainda assim, em valores razoáveis. O artigo não tratava especificamente de despesa pública, mas é considerado pelos estudiosos como o início, do que chamamos hoje, orçamento público (GIACOMONI, 2022, p. 27).

Em 1.787, foi aprovada a Lei do Fundo Consolidado, possibilitando a contabilização dos fundos públicos e, a partir de 1.802, a publicação de relatórios anuais relativos às finanças públicas. Em 1.822, passou-se a apresentar ao Parlamento exposição que fixava a receita e a despesa para cada exercício financeiro. Havia, ainda, o princípio pelo qual a Câmara dos Comuns só aprova as despesas da Coroa, em respeito às prerrogativas do Executivo. Ao Legislativo cabia aprovar, reduzir ou rejeitar a proposta e exercer o controle da sua execução (GIACOMONI, 2022, p. 28). Esse autor explica que o orçamento público inglês se consolidou como instrumento básico da política econômica e financeira do Estado. Tornou-se importante por delinear a natureza técnica e jurídica desse instrumento e por servir de exemplo para outros países.

Na França, o descontentamento da população com a forma como as receitas e despesas eram fixadas originou os conflitos que lavaram a Revolução Francesa, em 1.789. Foi nesse contexto que o orçamento público surgiu naquele país. Nesse período foi instituída a Assembleia Nacional, que aprovou a Declaração dos Direitos do Homem, segundo a qual os representantes do povo eram os legitimados para votar impostos (SANTO DAL BEM PIRES e MOTTA, 2006).

A Assembleia Nacional também decretou a lei financeira anual, no entanto, não havia o controle do detalhamento das dotações, que viria a acontecer a partir do ano de 1.831. São baseadas no orçamento francês algumas regras e princípios básicos da doutrina orçamentária, dentre elas a anualidade, a aprovação prévia, a não afetação da receita, a universalidade da peça orçamentária (GIACOMONI, 2022, p. 29).

A história nos conta que, nos Estados Unidos, os conflitos provocados pelo lançamento de impostos sem o conhecimento dos interessados levaram à independência

dos Estados Unidos. A legitimação popular do tributo é o alicerce sobre o qual estão firmadas as bases da nação americana. Contudo, no novo governo, não havia clareza na separação das funções legislativa e executiva em matéria financeira, razão pela qual, em 1.802, foi designada a Comissão de Meios e Recursos com a incumbência de controlar as finanças públicas, mantendo total autoridade sobre elas (GIACOMONI, 2022, p. 30).

De 1.865 a 1.910, as finanças americanas passaram por períodos alternados de superávits e déficits. A falta de controle das contas públicas e alta incidência de corrupção no governo culminou com a designação da Comissão de Economia e Eficiência. Essa comissão tinha por objetivo realizar estudos sobre o funcionamento da máquina pública visando sua modernização. Após estudos realizados nas áreas de orçamento, pessoal, organização, contabilidade, em 1.912, foi encaminhado ao Congresso o relatório da comissão que defendia a necessidade de o administrador ter dados que refletissem os resultados qualitativos e quantitativos das suas ações (GIACOMONI, 2022, p. 30/31).

Giacomoni (2022) relata que, o presidente ao apresentar o relatório ao parlamento explicou que seu objetivo era sugerir um plano de cooperação entre o Congresso e a Presidência em que esta apresentaria aquele um programa de trabalho expresso que, sendo aprovado, se tornaria lei cabendo ao Executivo cumpri-la. O relatório foi visto como uma forma de delegar mais poder ao Executivo, o que não agradou muito ao Legislativo. Seguiu-se um período de instabilidades, o crescimento dos encargos governamentais e sua complexidade exigiam métodos e processos mais adequados e, em 1.919, decidiu-se pela utilização do orçamento elaborado pelo executivo. Foi elaborada uma proposta de reforma orçamentária que foi aprovada nesse mesmo ano e transformada na Lei do Orçamento e Contabilidade, em 1.921.

Santo Dal Bem Pires e Motta (2006), explicam que essa lei transferiu ao Presidente a missão de enviar ao Congresso os orçamentos anuais dos Estados Unidos o que fez o legislativo passar a exigir um maior detalhamento das dotações para melhor controle das contas públicas. Eles avaliam ser esta uma evidência da aproximação do orçamento ao planejamento das ações de governo. Pontuam que a Lei de Processo e Contabilidade, aprovada em 1950, consagrava o planejamento e o orçamento como ferramentas indispensáveis à administração pública. Eles ainda explicam que no território americano foram implementados: o orçamento de desempenho (*Performance-budget*) estruturado em funções, projetos e atividades, na década de 1.940; o sistema de planejamento, programação e orçamento; o orçamento base-zero e orçamento baseado em atividades.

No Brasil, a vinda da Família Real é considerada o marco o inicial do processo orçamentário no Brasil. Giacomoni (2022) explica que a abertura dos portos exigiu um maior controle na cobrança de tributos e que, por essa razão, em 1.808 foram criados o Regime de Contabilidade e o Erário Público. Contudo, só na Constituição de 1.824, a elaboração de um orçamento ganhou contornos de formalidade. A Carta Magna distribuiu as competências em matéria tributária, cabendo ao Executivo a elaboração da proposta, à Assembleia Geral, a aprovação do texto e à Câmara dos Deputados, a iniciativa das leis sobre impostos.

Na Constituição de 1.891, a elaboração do orçamento passou a ser de competência exclusiva do Congresso Nacional, a cargo da Câmara dos Deputados, que o elaborava com base em informações prestadas, de maneira informal, pelo gabinete do Ministro da Fazenda. Nos anos que seguiram não houve alterações significativas nos procedimentos de elaboração do orçamento, até a publicação, em 1.922, do Código de Contabilidade da União (GIACOMONI, 2022, p. 36).

A elaboração do orçamento volta a ser da competência do Poder Executivo em 1.934. A Lei Maior, além de devolver essa competência para executivo, delegou ao Poder Legislativo a competência para aprovar a proposta encaminhada pelo Presidente da República e ainda, julgar, auxiliado pelo Tribunal de Contas, as contas prestadas pelo Poder Executivo. Essas competências são novamente alteradas na Constituição de 1.937, contudo, os procedimentos previstos no novo texto constitucional não prosperaram (GIACOMONI, 2022, p. 37).

Em 1.946, com a redemocratização do país, uma nova constituição é promulgada. Santo Dal Bem Pires e Motta (2006), explicam que esse era um texto “planejamentista” que previa a criação de planos setoriais e a vinculação de receita, não contemplando objetivos, metas e recursos. Eles ressaltam que, sob o regime militarista instaurado em 1.964, outorgou-se a sexta constituição brasileira que retirava do Legislativo os poderes para iniciativa de leis e emendas que criassem ou aumentassem despesas, poderes esses, previstos no texto anterior.

As crises políticas que se seguiram, provocadas pelo inconformismo da classe política com o regime autoritário, associadas às pressões populares, sobretudo por eleições diretas e, ainda, a crise econômica no início da década de 1.980, culminaram com a ruptura do regime militarista e a convocação de uma Assembleia Nacional Constituinte e, em 05 de outubro de 1988, foi promulgada a nova Carta Magna do país, que dispensou grande atenção as questões orçamentárias. O ciclo orçamentário foi ampliado com a

criação do Plano Plurianual – PPA e a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, promovendo a integração entre o orçamento e o planejamento (GIACOMONI, 2022, p. 38/39).

2.2 Instrumentos de planejamento da gestão pública

O planejamento é essencial para o sucesso de qualquer organização, seja ela pública ou privada. No setor público brasileiro, ele deve ser positivado, é o que se extrai da leitura do art. 165, da CF/88. O referido dispositivo elenca três leis, de iniciativa do Poder Executivo, que compõem os chamados instrumentos de planejamento da gestão pública: Plano Plurianual - PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e Lei Orçamentária Anual – LOA (BRASIL, 1988).

No que se refere ao orçamento público, segundo pontuam Barcelos e Calmon (2014), há uma carência de teorias e referenciais desenvolvidos para o exame de seus objetos. O objetivo da pesquisa deles foi examinar o processo decisório que levou a reforma gerencial do orçamento brasileiro (RGO). Os autores apresentaram uma crítica a forma como o assunto é tratado na literatura e descreveram que o estudo do orçamento público vem sendo feito com base em um mosaico de perspectivas, e apresenta como resultado um conjunto de análises fragmentado.

Corroborando com o entendimento desses autores, identificou-se alguns estudos cujo tema é o orçamento público, contudo, não há convergência na temática dessas pesquisas, tampouco com o foco deste estudo que é analisar os impactos CAs no planejamento da administração pública no Brasil.

Fittipaldi, Costa e Araújo (2017) analisaram o comportamento do gasto social brasileiro nos anos de 1995 a 2014, por função e sob a ótica do incrementalismo. Dividiram os gastos do estado em três funções: gastos mínimos, gastos sociais e gastos econômicos. Eles identificaram que apenas o comportamento dos gastos sociais pode ser considerado incremental.

A fiscalização do legislativo sobre o processo orçamentário (elaboração, alteração e execução) pode melhorar a sua transparência. Essa foi a questão debatida por Rios, Bastida e Benito, (2016). Eles analisaram dados de 93 países com o intuito de medir a transparência do processo orçamentário em cada um deles, dentre eles o Brasil. Eles afirmaram que houve mudanças constitucionais nesse país que deram mais poderes ao Congresso que historicamente, nas palavras deles, não desempenhou papel significativo neste processo.

O assunto tratado por Teixeira Graton, Grespan Bonacim e Sakurai, (2020) tem grande relevância para a Administração Pública, pois envolve a utilização do orçamento federal na manutenção da governabilidade do Executivo. Eles buscaram entender o papel do Poder Legislativo nesta manobra política. Conceituaram esse procedimento como uma barganha política entre os Poderes Executivo e Legislativo em que favores são concedidos por um para que seus interesses sejam atendidos. Os autores concluíram dizendo terem encontrado evidências de que existe relação de barganha política entre os Poderes Executivo e Legislativo.

A relação do Poder Legislativo com a fiscalização da execução orçamentária foi analisada em Santiso, C. (2015). O autor avaliou as interações entre o Poder Legislativo e as instituições de auditoria na supervisão das contas públicas nos estágios finais do processo orçamentário. Ele apontou disfunções importantes nas interações entre os parlamentos e os organismos de controle, devido a uma combinação de limitações de capacidade técnica e desincentivos de economia política e sugeriu que o funcionamento eficaz do sistema de freios e contrapesos no orçamento público depende criticamente da agilidade das ligações entre as instituições de prestação de contas.

Pidchosa, Lyutyty e Pidchosa, (2019) traçaram um panorama da situação econômica da Ucrânia. Elencaram uma série de problemas enfrentados pelo país e propuseram um modelo de regulação dos fluxos intergovernamentais para garantir a unidade dos diversos níveis do sistema orçamentário daquele país e ainda, a estabilidade macrofinanceira do Estado.

Shkolnyk et al (2021) apresentaram um estudo sobre a formação das receitas orçamentárias na Ucrânia com base na formação das receitas dos países que compõem a União Europeia, bloco econômico ao qual a Ucrânia pretendia aderir. Turley, G. and McNena, S. (2014) fizeram uma análise das mudanças ocorridas nos orçamentos dos municípios da Irlanda no exercício de 2014.

A problemática trazida por Jimenez, B.S. (2020) reside na escolha da melhor pessoa para tomada de decisão e gestão orçamentária nos municípios dos Estados Unidos, se seriam funcionários eleitos ou burocratas-especialistas nomeados. Ele analisou dados de 655 cidades de médio e grande porte do país entre 2006 e 2013 para responder seus questionamentos. Em Jimenez, B.S. (2016) tem-se um estudo exploratório acerca da gestão de desempenho e ajuste de déficits em cidades dos Estados Unidos no contexto da recessão que assolou o país desde o ano de 2007.

Williams, D.W. e Onochie, J. (2013) examinaram os procedimentos orçamentários na cidade de Nova York no período de 2001 a 2011. Eles analisaram o orçamento contínuo na pré-adoção e na pós-adoção, à luz de questões como viés de previsão, o reorçamento (alterações orçamentárias durante a sua execução).

Com o objetivo de analisar a democratização do orçamento público, Baldo (2018) traçou um panorama sobre esse instrumento de planejamento da administração pública sob o enfoque da legalidade, legitimidade e economicidade para investigar a qualidade da democracia. Davidson, M. E Ward, K. (2021) trouxeram uma análise sobre governança e finanças públicas em 1449 municípios americanos. O artigo de Shkarlet, Dolozina e Dubyna (2019) buscou identificar características e tendências na transformação das receitas orçamentárias municipais nos anos de 2000 a 2015.

Thesari, Trojan e Batistus (2019) apresentaram um modelo de apoio aos gestores governamentais municipais. Os autores defenderam que o modelo serve de subsídio para a tomada de decisão na distribuição e/ou alocação de recursos orçamentários com base na importância do setor. Eles apontaram implicações práticas a correta alocação de recursos a uma gestão municipal eficiente. As implicações sociais seriam a melhoria na qualidade de vida dos munícipes e melhoria do meio ambiente.

De Sousa, Calvo e Carraro (2017) analisaram o processo de elaboração da Lei Orçamentária Anual do Município de Três Lagoas. Eles concluíram que nesse município são seguidas todas as determinações legais na elaboração da peça orçamentária, principalmente no que se refere à destinação de recursos para a saúde, educação e o duodécimo da Câmara de Vereadores. Em estudo desenvolvido no âmbito do projeto “Governança de Grandes Metrôpolis”, Peres e Allé (2021) fizeram uma análise comparativa entre os processos e estruturas orçamentárias das cidades de Paris e São Paulo.

Ceparrulo et al (2014) analisaram a orçamentação e implementação da política fiscal na Itália nos anos de 1998 a 2009, e identificam as características do comportamento dos formuladores de políticas públicas na preparação e implementação da política fiscal anual, descobriram potenciais determinantes na formação dos erros de implementação. Eles concluíram que os planos orçamentais implementados ficam sistematicamente aquém um ano antes dos ambiciosos ajustamentos planejados para os principais agregados das finanças públicas.

2.3 Créditos Adicionais

Os Créditos Adicionais são valores que se adicionam ao orçamento para suprir despesas não previstas na dotação inicial, atender a novos serviços ou aquisição de bens ou para suporte a situações imprevisíveis e urgentes, (KOHAMA, 2000). São legalmente definidos como autorizações de despesas não computadas ou insuficientemente dotadas no orçamento. Assim, os Créditos Adicionais são classificados em suplementares, especiais e extraordinários. (BRASIL, 1964).

Os créditos suplementares são abertos por decreto do Executivo e sua autorização pode ser dada na própria LOA. A autorização para abertura dos créditos especiais deve ser dada por meio lei, diferente da LOA, esta modalidade de Crédito Adicional também é aberta por decreto do Poder Executivo. Os créditos extraordinários são abertos por decreto ou Medida Provisória do Poder Executivo, que deles dará ciência imediata ao Legislativo. (BRASIL, 1964, 1988).

Kohama (2000) questiona a utilização desse mecanismo de ajuste do orçamento público, haja vista a existência de um processo de planejamento e orçamento integrado, elaborado com a utilização de técnicas que visam à concretização de objetivos e metas, consubstanciado no Orçamento Programa. Segundo esse autor, os Créditos Adicionais deveriam ser utilizados em casos excepcionais. Ele argumenta que a falta de um planejamento de longo e médio prazo, com definição clara de objetivos e metas e de um sistema de controle e avaliação de resultados, contribuem para a utilização desmedida desses instrumentos de modificação da peça orçamentária.

Da Rocha, Marcelino e Santana (2013) conceituam os três tipos de Créditos Adicionais em função de suas características. Para eles o crédito suplementar é utilizado para reforçar dotação orçamentária, o crédito especial destina-se a modificar a lei orçamentária acrescentando despesas não orçadas inicialmente e o crédito extraordinário serve de lastro para despesas imprevisíveis e urgentes, como as decorrentes de guerra, comoção interna ou calamidade pública. Eles buscaram identificar e analisar as razões e os principais fatores que levam o Governo Federal a utilizar o crédito extraordinário e ainda, levantar o entendimento existente quanto ao significado dos pressupostos constitucionais da imprevisibilidade e da urgência, além de avaliar a aderência dos créditos extraordinários abertos a esses pressupostos.

Os autores concluíram que o Governo Federal utilizou os créditos extraordinários, nos anos de 1995 a 2010, em razão da sua celeridade e efetividade imputadas a emissão

de Medidas Provisórias, pela falta de flexibilidade para ajustes no orçamento ordinário e, ainda, pela demora no trâmite de aprovação dos créditos suplementares e especiais por parte do Congresso Nacional. Eles ressaltam que os créditos extraordinários abertos pelo governo federal no lapso temporal estudado não obedeceram aos pressupostos constitucionais da imprevisibilidade e da urgência.

Silva (2014) analisou os Créditos Adicionais abertos no âmbito da União, nos anos de 2007 a 2013, com o objetivo de identificar os motivos que justificaram tal procedimento. A autora concluiu afirmando ter verificado alterações significativas nos orçamentos do período estudado, que essas alterações são provenientes, em sua maioria, da anulação de dotações e que o tipo de Crédito Adicional mais utilizado pelo governo federal, naquele período, foi o suplementar.

Kanayama, Tomio e Robl Filho (2017) analisaram a emissão de Créditos Adicionais pelo governo federal nos anos de 2011 a 2016. Eles apontam que há lacunas na literatura acerca desse mecanismo de retificação do orçamento público. Destacam a preponderância do Poder Executivo sobre o Poder Legislativo em matéria orçamentária, haja vista a discricionariedade daquele em alocar recursos, anulando dotação ou abrindo créditos extraordinários, sem a participação efetiva deste. Evidenciaram também a existência de desvio de finalidade na utilização dos Créditos Adicionais.

Estudo recente relacionado aos Créditos Adicionais e seus efeitos sobre a execução do orçamento, Borges et al (2023) analisaram a execução orçamentária do Governo do Estado de Mato Grosso do Sul, no período de 2018 a 2020. Eles utilizaram a metodologia do programa Despesa Pública e Responsabilidade Fiscal – PEFA e concluíram que a abertura de créditos suplementares superou o percentual de alteração orçamentária aprovado na LOA nos três exercícios analisados.

2.4 Programa *Public Expenditure and Financia Accountability* – PEFA.

Esse programa foi iniciado em 2001, e contava com a participação da Comissão Europeia, do Fundo Monetário Internacional, do Banco Mundial e dos Governos da França, Noruega, Suíça e Reino Unido, em 2019 foram incorporados ao grupo o Ministério das Finanças da República Eslovaca e do Grão-Ducado do Luxemburgo. Seu objetivo era criar uma forma de harmonizar a avaliação da Gestão das Finanças Públicas – GFP nas organizações parceiras.

Desde sua criação, tornou-se um padrão reconhecido para a avaliação da GFP. O programa fornece uma estrutura para avaliar os pontos fortes e fracos da GFP por meio de indicadores quantitativos de medição do desempenho. Essa metodologia divide-se em 7 pilares, que são subdivididos em 31 componentes-chave da GFP, que se desdobram em 94 dimensões. (PEFA, 2019).

Em linhas gerais, o Quadro PEFA fornece uma posição do desempenho da GFP em dado momento. A metodologia pode ser reaplicada, apresentando resumos e perspectivas das alterações ao longo do tempo. O relatório permite medir o desempenho do sistema de GFP e avaliar suas implicações, demonstra os resultados desejáveis e, ainda, as bases para o planejamento das reformas que se fizerem necessárias e para o diálogo sobre prioridades e monitoramento contínuos (PEFA, 2019).

Baseia-se em normas internacionais e boas práticas da GFP. O relatório PEFA apresenta a pontuação dos indicadores, descreve o ambiente econômico do país em análise, examina a natureza da estratégia, planejamento e como as decisões orçamentais são implementadas. Também examina os controles, a transparência e responsabilidade, relatórios e auditoria. Considera as leis, instituições, normas e regulamentos observados na GFP. Os resultados decorrentes das ações da GFP como a execução do orçamento, a eficácia dos controles e a pontualidade dos relatórios de auditoria também são considerados (PEFA, 2019).

Os governos aparecem como grandes usuários do relatório PEFA, tendo em vista que ele fornece tanto uma visão do desempenho da GFP como também a base para o seu exame. Contudo, outros organismos e entidades podem fazer uso das informações contidas nesse relatório, tais como, a sociedade civil organizada, instituições internacionais de desenvolvimento (PEFA, 2019).

Os usuários da informação do relatório PEFA verificam as implicações que os resultados globais de desempenho têm sobre os objetivos fundamentais da disciplina fiscal, da alocação estratégica de recursos e da prestação eficiente de serviços. É uma análise que contribui para diálogo sobre se uma reforma da GFP é necessária e, sendo esse o caso, o que deve ser priorizado (PEFA, 2019).

A finalidade de um sistema de GFP é garantir que as políticas dos governos sejam implementadas como previstas e alcancem os resultados desejados. É o conceito que se extrai do documento intitulado “Quadro de Avaliação da Gestão das Finanças Públicas”, disponibilizado no sítio oficial do PEFA na rede mundial de computadores, *pefa.org*. Esse

documento elenca três elementos necessários para que um sistema de GFP seja considerado de excelência:

- **Disciplina fiscal agregada** exige um controle eficaz do orçamento total e gestão de riscos fiscais.
- **Alocação estratégica de recursos** implica no planejamento e na execução do orçamento de acordo com as prioridades do governo com vista a alcançar os objetivos de política estabelecidos.
- **Prestação eficiente de serviços** requer a utilização adequada das receitas orçadas para alcançar os melhores níveis de prestação de serviços públicos dentro dos recursos disponíveis.

Considerando esses três elementos, descreveu os sete pilares essenciais sobre os quais deve ser baseado um sistema de GFP de excelência:

I. **Credibilidade do orçamento.** O orçamento do governo é realista e é implementado como pretendido. Isto é medido pela comparação das receitas e despesas realizadas com o orçamento originalmente aprovado.

II. **Transparência das finanças públicas.** A informação sobre a GFP é abrangente, consistente e acessível aos usuários. Isto é conseguido através de uma classificação orçamental abrangente e transparência de todas as receitas e despesas do Governo incluindo as transferências intergovernamentais, informação publicada sobre o nível de desempenho da prestação de serviços e acesso imediato à documentação fiscal e orçamental.

III. **Gestão de ativos e passivos.** A gestão eficaz dos ativos e passivos garante que os investimentos públicos oferecem garantia de rentabilidade sendo devidamente registrados e controlados, os riscos fiscais são identificados e as dívidas e garantias são prudentemente planejadas, aprovadas e monitoradas.

IV. **Estratégia fiscal e orçamentação baseadas em políticas.** A estratégia fiscal e o orçamento são preparados tendo em conta as políticas fiscais do Governo e planos estratégicos e projeções macroeconômicas e fiscais adequadas.

V. **Previsibilidade e controle na execução do orçamento.** O orçamento é executado dentro de um sistema de normas, processos e controles internos eficazes, assegurando que os recursos sejam obtidos e utilizados como pretendido.

VI. Contabilidade e relatórios. Registros precisos e confiáveis são mantidos sendo que as informações são produzidas e divulgadas em momentos apropriados para atender a necessidade de tomada de decisões, de gestão e de relatórios.

VII. Escrutínio e auditoria externa. As finanças públicas são analisadas de forma independente e existe um acompanhamento externo da implementação das recomendações para a melhoria pelo Executivo.

Nesses sete pilares são distribuídos trinta e um indicadores PEFA, os PIs, que propiciam uma avaliação integrada do sistema de GFP. A análise desses indicadores fornece uma visão do impacto dos níveis de desempenho da GFP nos três elementos essenciais vistos acima (PEFA, 2019). A Figura 1, extraída do documento “Quadro de Avaliação da Gestão das Finanças Públicas”, demonstra a inter-relação entre os sete pilares apresentados:

Figura 1 - Pilares do PEFA e o Ciclo Orçamentário



Fonte: Quadro de Avaliação da Gestão das Finanças Públicas (PEFA, 2019).

2.4.1 – O Relatório PEFA

Como já mencionado, o relatório PEFA fornece uma avaliação padronizada do desempenho de um sistema GFP, baseada em indicadores. Esse documento deve conter, conforme descrito no “Quadro de Avaliação da Gestão das Finanças Públicas”:

- Um resumo executivo apresentando um breve relato das principais conclusões sobre o desempenho do sistema e as suas implicações para a capacidade do governo de produzir os resultados fiscais e orçamentais previstos.
- Uma introdução que explica o contexto, propósito e processo da elaboração do relatório, especificando a cobertura institucional.

- Uma visão geral das informações relacionadas com o país em questão que fornece o contexto subjacente aos resultados dos indicadores e ao desempenho global da GFP. Esta secção inclui uma breve análise da situação econômica do país e descreve a estrutura do setor público, os resultados orçamentários conforme medidos por outras análises e o quadro legal e institucional da GFP.
- Uma avaliação do desempenho em termos dos sete pilares do sistema de GFP. Esta secção contém a análise e avaliação de resultados dos 31 indicadores de desempenho da GFP.
- Conclusões da análise transversal usando informações fornecidas no relatório para apresentar uma avaliação integrada do sistema de GFP do país. Esta secção avalia o impacto provável dos pontos fortes e fracos da GFP sobre os três principais resultados fiscais e orçamentários: disciplina fiscal agregada, alocação estratégica de recursos e prestação eficiente de serviços.
- Uma visão geral das iniciativas do governo para melhorar o desempenho da GFP. Esta secção resume a abordagem global para a reforma da GFP, incluindo as ações recentes e em curso tomadas pelo governo. Avalia os fatores institucionais que poderão produzir impacto no planejamento da reforma e na sua implementação no futuro.

2.4.2 – Indicadores de Desempenho PEFA

São trinta e um (31) os indicadores PEFA utilizados para avaliar o desempenho da GFP, distribuídos nos sete pilares já explicitados acima. O quadro 1 demonstra a decomposição, em indicadores e dimensões, do Pilar I – Credibilidade do Orçamento, pilar este, que será utilizado para análise das alterações ocorridas no orçamento dos municípios de Campo Grande, Dourados e Três Lagoas, nos exercícios de 2015 a 2022, realizadas por meio dos CAs:

Quadro 1 - Composição do Pilar I - Credibilidade do Orçamento

Pilares - Indicadores _ Dimensões		
Pilares	Indicadores	Dimensões
I. Credibilidade do Orçamento	1. Despesa total efetiva	1.1 Despesas Totais Efetivas
	2. Composição das despesas realizadas	2.1 Composição da execução das despesas por função 2.2 Composição da execução das despesas por natureza econômica 2.3 Despesas de reservas para contingências
	3. Execução da receita	3.1 Receitas totais efetivas 3.2 Execução da composição das receitas

Fonte: Quadro de Avaliação da GFP. Disponível em: pefa.org - Elaboração: a autora

Pontuar os indicadores de desempenho é a parte central da avaliação pelo método PEFA. As dimensões são avaliadas numa escala ordinal de quatro pontos: “A”, “B”, “C” e “D”, sendo o “A” o nível de excelência, por assim dizer, e o “D” aquele que está abaixo do nível básico definido para o indicador. A pontuação “D” também pode ser atribuída quando não há informação suficiente para determinar o nível real de desempenho. (PEFA, 2019).

Tem-se, ainda, situações em que não é possível atribuir pontuação a determinada dimensão. A anotação “NA” (não aplicável) é atribuída quando a dimensão não é aplicável ao sistema de governo analisado. Já a “NU” (não usado) é aplicada aos casos em que o indicador não será utilizado para avaliação em curso. Nos dois casos, deverá conter no relatório a justificativa da utilização desses requisitos. O documento ainda sugere que, avaliações que abrangem menos de dois terços dos indicadores devem ser identificadas como “avaliações PEFA parciais” (PEFA, 2019). Indicadores que possuem duas ou mais dimensões podem ser pontuados de duas formas distintas:

- O método do elo mais fraco: M1 (WL), no qual um desempenho fraco pode prejudicar um forte dentro de um mesmo indicador; e
- O método do cálculo da média: M2 (AV), aqui a pontuação é atribuída com base numa tabela de conversão construída para esse fim. Essa tabela está demonstrada no Apêndice D.

A análise do indicador **PI-1 – Despesa Total** mede a variação entre as despesas fixadas na LOA e aquelas efetivamente executadas. Possui uma única dimensão, a 1.1 – Despesa total efetiva. O **PI-2 – Composição das Despesas Efetuadas**, é composto pelas dimensões 2.1 – Composição das despesas por função; 2.2 – Composição da execução da despesa por natureza econômica e 2.3 – Despesas de reserva de contingência. É a análise da execução das despesas aprovadas orçamento. Os requisitos mínimos para pontuação estão os demonstrados no quadro 2:

Quadro 2 - Requisitos Mínimos para Pontuação dos Indicadores da Despesa

Critérios para a Pontuação - % Sobre a Despesa Aprovada – em 2 exercícios				
Dimensão	A	B	C	D
1.1 - Despesas Totais Efetivas	de 95% a 105%	de 90% a 110%	de 85% a 115%	Desempenho abaixo de C
2.1 - Composição da Execução das Despesas por FG	Inferior a 5%	Inferior a 10%	Inferior a 15%	
2.2 - Composição da Execução das Despesas por GND	Inferior a 5%	Inferior a 10%	Inferior a 15%	
2.3 - Despesas de Reserva de Contingência	Inferior a 3%	Entre 3% e 6%	> 6% e < 10%	

Fonte: Dados extraídos do Quadro PEFA 2019. Elaboração: a autora

O indicador **3 – Execução da Receita** mede a variação entre as receitas aprovadas na LOA e as receitas efetivamente arrecadas. É analisado sob duas dimensões 3.1 – Receitas Efetivas Totais (arrecadadas) e 3.2 – Execução da Composição das Receitas. Os requisitos mínimos para pontuação desse indicador estão os demonstrados no quadro 3:

Quadro 3 - Requisitos Mínimos para Pontuação do Indicador da Receita

Crítérios para a Pontuação - % Sobre a Receita Aprovada - em 2 exercícios				
Dimensão	A	B	C	D
3.1 - Receitas Totais Efetivas	de 97% a 106%	de 94% a 112%	de 92% a 116%	Desempenho abaixo de C
3.2 – Execução da Composição das Receitas	< 5%	<10%	<15%	

Fonte: Dados extraídos do Quadro PEFA 2019. Elaboração: a autora

Esse método tem sido utilizado no mundo acadêmico para análise da GFP em todos os níveis da Administração Pública, no Brasil e em outros países. Silva (2017) avaliou o gerenciamento das finanças públicas do Governo Federal no período de 2013 a 2015, utilizando o método PEFA. Ele concluiu para o Pilar I – Credibilidade do Orçamento, que a pontuação alcançada pela União na GFP ficou aquém do ideal para os padrões apresentados no programa.

O sistema de Gestão das Finanças Públicas de Bangladesh foi analisado em Hossen (2015). Com base na avaliação de Despesas Públicas e Responsabilidade Financeira (PEFA), feita pelo Banco Mundial, em 2006 e pelo Governo de Bangladesh (GoB), em 2010, o autor avaliou a qualidade do sistema GFP em Bangladesh, para determinar se esta é suficientemente boa para ajudar na eficácia do desenvolvimento, conforme avaliado pela perspectiva da estrutura PEFA.

Teixeira et al (2021) analisaram o método PEFA à luz dos instrumentos de planejamento da administração pública e legislação vigente no Brasil e concluíram que estes são complementares. Eles entenderam que o método pode ser utilizado como ferramenta de análise da Gestão das Finanças Públicas. Ressaltam, no entanto, que é preciso atenção quanto aos procedimentos adotados pela administração pública que podem aumentar o nível de discricionariedade orçamentária.

Jena e Sikdar (2019) avaliaram a credibilidade orçamentária na Índia utilizando o quadro PEFA desde 2006 -2007. Eles concluíram que apesar do desvio das receitas e despesas projetadas no nível agregado tenha sido baixo, “há preocupações quando as variáveis fiscais são submetidas ao teste de credibilidade do orçamento no nível decomposto”.

Encontrou-se em Loosekoot e Dijkstra (2017), uma crítica na utilização dos indicadores PEFA, para análise da GFP em países em desenvolvimento. A pesquisa centrou-se na análise dos indicadores voltados para avaliar a *accountability*, a prestação de contas e a atuação dos organismos envolvidos na elaboração e execução das peças orçamentárias, em especial as comissões parlamentares de supervisão financeira e as Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Usando dados de avaliações PEFA de 118 países, Haque, Knight e Jaiyasuriya (2015) questionaram a utilização da Estrutura PEFA para análise da GFP em pequenas economias insulares do Pacífico, onde há escassez de pessoal e recursos. Eles argumentaram que a transformação da avaliação PEFA, em uma reforma GFP de qualidade, deve-se considerar o contexto, a capacidade e as necessidades do país.

3 Procedimentos Metodológicos

Conforme as diretrizes propostas por Jesus-Lopes et al (2022), este estudo se concentra na área das Ciências Sociais Aplicadas. A abordagem epistemológica é monodisciplinar, pois envolve apenas uma área do conhecimento científico. Quanto à natureza, configura-se como uma pesquisa qualitativa. Quanto à finalidade, é uma pesquisa aplicada voltada à solução de problemas práticos relativos ao objeto de estudo. Quanto ao raciocínio lógico conclusivo o método utilizado é o indutivo. Quanto aos objetivos é um estudo exploratório que utilizou fontes de dados primárias e secundárias.

Não foram utilizados instrumentos de coleta de dados como questionários ou formulários. Os procedimentos metodológicos incluem análise dos dados com a utilização das Folhas de Cálculo dos Indicadores de Desempenho PEFA PI-1, desenvolvidas no âmbito do programa *Despesa Pública e Responsabilidade Fiscal – PEFA*, Quadro PEFA 2016, disponibilizadas no site oficial, na rede mundial de computadores, pefa.org, portanto, constituiu-se uma análise de conteúdo.

3.1 Extração, tratamento e análise dos resultados²

Para realizar esta pesquisa os dados foram extraídos das demonstrações contábeis e fiscais, PPA, LDO e LOA, decretos de abertura de Créditos Adicionais dos municípios

² Os cálculos estão disponíveis nos apêndices “A - Planilhas de Apuração dos dados do Município de Campo Grande”, “B - Planilhas de Apuração dos dados do Município de Dourados” e “C - Planilhas de Apuração dos dados do Município de Três Lagoas”,

estudados, bem como da legislação pertinente. Foram elaboradas planilhas de cálculos para apuração das alterações no orçamento em cada exercício financeiro, onde identificou-se: o “Orçamento Aprovado”, as “Alterações por Tipo de Crédito Adicional” e o “Valor do Orçamento Alterado” ao final de cada exercício financeiro, por Função de Governo - FG e por Grupo de Natureza de Despesa – GND.

Foram elaborados três grupos de planilhas de cálculos. O primeiro grupo apurou os indicadores PI-1.1 – Resultado Agregado, PI-2.1 - Variação da Composição e PI-2.3 – Reserva de Contingência, por Função de Governo, sendo seis Matrizes de Resultados. Na primeira constaram os resultados dos exercícios de 2015 a 2017, na segunda matriz os resultados dos exercícios 2016/2018 e, assim sucessivamente, até que se alcançou todo o lapso temporal.

O mesmo procedimento foi executado para a apuração dos indicadores PI-2.2 – Variação da Composição da Despesa por Grupo de Despesa e PI-3 – Variação da Composição da Receita. Com base nas MRs efetuou-se as pontuações que cada município em cada triênio, conforme os requisitos definidos no programa *Public Expenditure and Financia Accountability – PEFA*.

A apuração do PI - Credibilidade do Orçamento foi efetuada sob dois aspectos: em primeiro lugar foram apurados os desvios (termo utilizado pelo programa PEFA) entre os valores do orçamento aprovado e os valores do orçamento realizado. Depois, esses desvios foram apurados considerando os valores do orçamento alterado pelos Créditos Adicionais. Por fim, as MRs foram comparadas. Esse procedimento permitiu aferir a credibilidade do orçamento.

3.2 Alterações Orçamentárias

As alterações no valor do orçamento ocorrem na forma prevista no ordenamento jurídico. Podem ser resultantes do cancelamento de dotações já existentes no orçamento, pela utilização do superávit financeiro e do excesso de arrecadação. No primeiro caso, os valores anulados são realocados para outras funções, programas atividades, ou, ainda, altera-se apenas o elemento de despesa definido inicialmente no Quadro de Detalhamento da Despesa – QDD, anexo ao orçamento inicial. Pode-se dizer que nessa situação tem-se uma alteração qualitativa, pois o valor inicial fixado na LOA não se altera, apenas os saldos destinados às funções e dotações.

Quanto ao superávit financeiro, definido na legislação como a diferença positiva entre o ativo e o passivo financeiros, apurada no balanço patrimonial do exercício anterior³, em atenção ao regime contábil de caixa, adotado na contabilidade pública para o reconhecimento das receitas no exercício financeiro, os recursos utilizados para fazer frente às despesas são desconsiderados quando da apuração do resultado orçamentário. Ademais, o item 3.3, do Manual de Contabilidade Aplicado Setor Público - MCASP⁴, que trata do registro das receitas orçamentárias adverte que, não devem ser reconhecidos como receita orçamentária os recursos do superávit financeiro e do cancelamento de despesas inscritas em restos a pagar.

A outra situação é a incorporação do excesso de arrecadação observado no exercício, apurado com base no que determina o art. 43, § 3º, da Lei 4320/64, que diz que o ExA é o saldo positivo das diferenças acumuladas entre a receita prevista e a efetivamente realizada. Nesse caso, em tese, o saldo apurado é incorporado ao orçamento para fazer frente às despesas para as quais não foi fixado orçamento ou o valor fixado não era suficiente. Ressalta-se que o produto do excesso de arrecadação não utilizado no exercício corrente para a realização dos programas de trabalho, consubstanciados nas funções de governo, quando do encerramento do exercício serão transformados, se podemos utilizar essa terminologia, em superávit financeiro a ser utilizado no exercício seguinte, caso essas receitas não estejam comprometidas por empenhos, situação na qual serão inscritos em restos a pagar.

4 Resultados e Discussão

Os Créditos Adicionais, em sua essência, são valores que acrescentam ao orçamento inicialmente aprovado para execução de uma despesa para a qual não havia dotação na LOA ou esta era insuficiente para atender uma determinada demanda. Segundo Giacomoni (2022), os CAs são mecanismos retificadores do orçamento que resolvem duas situações clássicas de imprevisão na elaboração desse instrumento: crédito orçamentário adequado, porém, insuficiente (suplementar) e/ou a inexistência do crédito orçamentário (especial). Para Da Rocha, Marcelino e Santana (2013), os CAs são inseridos no orçamento para cobrir falhas no planejamento, eles apontam que, desde o

³ Lei nº 4.320/64, Art. 43, §2º,

⁴ Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 10ª edição.

Brasil Império já havia uma preocupação em manter os CAs em níveis mínimos e restritos aos casos considerados inevitáveis.

Para Kohama, 2000, a existência de um processo de planejamento e orçamento integrado, como definido na CF/1988, deveria reduzir a incidência dos CAs durante a execução orçamentária, passando este mecanismo de retificação orçamentária a ser utilizado apenas em caráter excepcional. O autor pontua que a falta de um planejamento com definições claras de objetivos e metas, consubstanciados num plano de longo e médio prazos, aliado à falta de um sistema de controle e avaliação de resultados contribuem para a não redução dos CAs e sua utilização em larga escala.

A análise da execução orçamentária demonstrou que a abertura de CAs ao longo do exercício financeiro, nesses três municípios, é uma prática recorrente. Verificou-se ainda que, em alguns casos, esses decretos são editados e publicados nos primeiros dias do exercício financeiro, como ocorreu com o Decreto nº 2332/2020, editado e publicado no dia 02/01/2020, decretos nº 01/2021 e nº 06/2021, de 06/01/2021, suplementando, anulando e criando dotação orçamentária. A utilização desse mecanismo de alteração orçamentária no início do exercício financeiro pode ser um indicativo de que o planejamento orçamentário precisa ser revisto para identificar se os recursos estão sendo alocados onde são efetivamente necessários.

Anterior a isso, no início da nova República, já havia a preocupação com o uso irrefreado dos créditos suplementares. Rui Barbosa, em sua exposição de motivos para criação do Tribunal de Contas da União – TCU⁵, argumentava que os créditos suplementares haviam deixado de ser exceção e constituíram uma regra que formava, anualmente, um orçamento secundário. Mais de cento e trinta anos depois, ao se analisar a credibilidade do orçamento dos municípios de Campo Grande, Dourados e Três Lagoas, identificou-se um grande volume de decretos de abertura de CAs nesses entes, que nos levam a questionar se esses créditos não permanecem, conforme exposto pelo nobre causídico, um orçamento duplo. O quadro 10 parece nos remeter a uma resposta positiva:

Quadro 10 – Demonstrativo da Quantidade de Decretos de Abertura de CAs – 2015/2022

Decretos de Abertura de Créditos Adicionais Editados - 2015/2022									
Município	Exercício								
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Média
Campo Grande	59	58	67	70	75	90	174	208	100
Dourados	135	261	268	288	276	292	283	385	274
Três Lagoas	74	81	73	99	120	68	62	67	81

Fonte: Demonstrativo de Abertura de Créditos Adicionais de 2015 a 2022.

⁵ Revista do TCU, n. 82, p. 253-262, 1999

Não se encontrou na legislação vedação, ou mesmo limitação ao número de decretos de abertura de CAs a ser editado pelo Poder Executivo num exercício financeiro. O Regulamento Geral de Contabilidade, aprovado pelo Decreto nº 15.783, de 8 de novembro de 1922, trazia alguns procedimentos para a utilização dos créditos suplementares, dentre eles que o orçamento conteria a relação de dotações que poderiam ser suplementadas, e que essa suplementação só poderia ocorrer após decorridos dez meses do início do exercício⁶. A Lei Federal nº 4320/64, não recepcionou esses procedimentos e, além disso, em consonância com o seu art. 7º, as leis orçamentárias já nascem com prévia autorização para suplementação. Observou-se também que, contrariando a legislação, algumas até autorizam a abertura de CAs na modalidade Especial.

4.1 Execução orçamentária no município de Campo Grande - CGDE

Nos exercícios financeiros de 2015 a 2022, a execução orçamentária do município de Campo Grande - CGDE deu-se da seguinte forma:

Para o exercício de 2015, a Lei n. 5.425/2014, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 3,7 bilhões e autorizou o Poder Executivo a: 1 - abrir créditos suplementares limitados a 5% do valor da despesa fixada; 2 – remanejar dotações nas respectivas categorias econômicas, desde que se trate da mesma fonte de recursos e unidade gestora e 3 - abertura de créditos adicionais suplementares sem a observância do limite de 5%, quando destinados a atender despesa de pessoal e encargos sociais e previdenciários, pagamento de precatórios judiciais e com recursos de operações de crédito, bem como os provenientes de transferências voluntárias. Os créditos adicionais abertos no exercício totalizaram R\$ 817 milhões, o que representa 22% do total da despesa fixada. Os créditos abertos para custear despesas de pessoal e encargos totalizaram R\$ 339 milhões. Desconsiderando esse valor, a abertura de CAs ficou acima do limite permitido na LOA/2015, 13%.

Para o exercício de 2016, ressalvados o valor da estimativa da receita e fixação da despesa em R\$ 3,45 bilhões, a Lei n. 5.640/2015 não trouxe alterações significativas em relação ao exercício anterior. Quanto a execução dos CAs, estes totalizaram R\$ 650 milhões, representando 19% do total da despesa fixada. Se desconsideras as despesas de

⁶ Arts. 45 e 92, Decreto 15783/1922.

pessoal e encargos, esse percentual cai para 9%, ficando, novamente, acima do limite permitido na LOA/2016.

Em 2017, a Lei n. 5.787/2016, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 3,59 bilhões. Como ocorreu em 2016, manteve-se aqui as autorizações e exceções consignadas nas LOAs dos exercícios anteriores. Os CAs abertos totalizaram R\$ 790 milhões, 22% do total da despesa fixada. Desconsiderados os créditos abertos para custear despesas de pessoa e encargos, R\$ 164 milhões, chega-se a 17% do total das despesas fixadas na LOA, em desacordo com o limite autorizado.

Quanto ao texto da LOA, não houve alterações significativas para exercício de 2018, sendo mantidas as autorizações já relatadas anteriormente. A Lei nº 5.950/2017, previu a receita em R\$ 3,71 bilhões. A despesa foi fixada em R\$ 3,66 bilhões. Nesse exercício o princípio do equilíbrio não foi observado. A arrecadação do município totalizou R\$ 3,36 bilhões. O total das despesas foi de R\$ 3,48 bilhões. Os CAs abertos no exercício totalizaram R\$ 814 milhões, o que representou 22,27% do total da despesa fixada.

A LOA/2019, Lei nº 6.158/2019, não inovou em relação às leis orçamentárias já analisadas. Previu uma receita de R\$ 4,01 bilhões. A despesa foi fixada em R\$ 4 bilhões. Novamente o princípio do equilíbrio não foi observado. A arrecadação do município atingiu a cifra de R\$ 3.77 bilhões, enquanto a despesa executada chegou ao montante de R\$ 3,92 bilhões. Foram abertos CAs de R\$ 980 milhões, representando 24,53% do valor das despesas fixadas no orçamento.

No exercício de 2020, a Lei nº 6.408/2020, previu a receita e fixou a despesa no valor de R\$ 4.31 bilhões. As autorizações para abertura de CAs são as mesmas contidas nos orçamentos anteriores. Os CAs abertos, desconsiderados aqueles para custear despesas de pessoal, totalizaram R\$ 427 milhões. Esse total representou 9,94% do valor da despesa fixada para o exercício, portanto, acima do limite permitido na LOA. As receitas arrecadas no exercício totalizaram R\$ 4,33 bilhões e a execução da despesa totalizou R\$ 4,13 bilhões.

Similar aos anos anteriores, a Lei nº 6.536/2021, não trouxe novidades quanto as autorizações para abertura de CAs. A receita foi prevista em R\$ 4,65 bilhões e a despesa fixada em igual valor. A arrecadação do município em 2021, superou a receita prevista e alcançou o montante de R\$ 4,68 bilhões. A execução da despesa chegou a R\$ 4,77 bilhões.

A LOA/2022, Lei nº 6.767/2021, em seu art. 2º, previu a receita e fixou a despesa para o exercício de 2022 no montante de R\$ 4,77 bilhões. Contudo, o total apresentado no quadro de desdobramento das receitas por categorias econômicas é R\$ 4,80 bilhões. A receita realizada nesse exercício totalizou R\$ 5,32 bilhões e a execução da despesa, R\$ 5,55 bilhões. Os CAs abertos totalizaram R\$ 2,60 bilhões. Desse montante, R\$ 956 milhões, foram abertos com recursos do superávit financeiro e do excesso de arrecadação, o que supriu o déficit orçamentário do exercício, de R\$ 233 milhões.

O Capítulo III da LOA, que trata da abertura de créditos adicionais, não estipulou um percentual, mas fez menção ao art. 15, da Lei 6.637/2021, a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO. Esse dispositivo legal limitou em 15% da despesa fixada na LOA, a autorização para a abertura de CAs suplementares.

4.1.1 Pilar I – Credibilidade do Orçamento: orçamento aprovado X orçamento realizado – Campo Grande

A análise do PI-1 – Credibilidade do Orçamento do município de CGDE demonstrou que esse orçamento não pode ser considerado confiável quando comparado o aprovado com o executado. Os resultados estão sintetizados no quadro 4:

Quadro 4 – Histórico da Pontuação PEFA – 2015 a 2022 – Campo Grande

Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado								
Pilar	Indicador	Dimensões	Pontuação por Períodos					
			15/ 17	16/ 18	17/ 19	18/ 20	19/ 21	20/ 22
I - Credibilidade do Orçamento	1 - Despesas Totais Efetivas	1.1 Despesas Totais Efetivas	C	C	B	A	A	A
	2 – Composição das despesas efetuadas	2.1 Execução das despesas por função	D+	D+	D+	D+	D+	D+
		2.2 Execução das despesas por natureza econômica						
2.3 Despesas de reservas para contingências								
3 - Execução da Receita	3.1 Receitas Totais Efetivas	D	D	D	C	A	A	
	3.2 Execução da composição das receitas	D	D	D	D	D	D	

Fonte: Matrizes de Resultados do período analisado. Elaboração: a autora

No Quadro PEFA 2019, não se encontrou uma identificação para as pontuações atribuídas nas avaliações. Ele descreve apenas que cada dimensão deve ser avaliada separadamente, numa escala ordinal de “A” a “D”, de acordo com os critérios estabelecidos para cada uma delas, onde “A” seria o nível mais elevado e “D” estaria abaixo do nível básico. Esses critérios estão descritos na seção 2.4.2 – Indicadores de Desempenho PEFA. Assim, para os resultados demonstrados no quadro 4 tem-se:

- A – A execução orçamentária atendeu aos critérios definidos no programa PEFA;
- B – A execução orçamentária atendeu parcialmente aos critérios definidos no programa PEFA;
- C – A execução orçamentária atendeu minimamente aos critérios definidos no programa PEFA;
- D - A execução orçamentária não atendeu aos critérios definidos no programa PEFA; e
- D+ - A execução orçamentária dos componentes do indicador alcançou pontuação entre “A” e “D”, neste caso, na combinação das pontuações foi adicionado o sinal de “+” ao menor nível identificado.

4.1.1.1 Execução da Receita do município de Campo Grande

Apurou-se a diferença percentual média da arrecadação das receitas de CGDE. Esse percentual está demonstrado na tabela 2:

Tabela 2 – Média de Arrecadação 2015 a 2022 – Campo Grande

Classificação da Receita	Média do Período - 2015/2022 - Campo Grande			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
			Valor	%
Receita Tributária	1.069.867.418,80	1.097.714.873,84	27.847.455,04	1
Receita de Contribuições	256.908.700,00	275.111.594,93	18.202.894,93	10
Receita Patrimonial	41.469.911,47	39.853.338,78	- 1.616.572,69	4
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	12.579.856,25	3.193.699,98	- 9.386.156,27	-75
Receitas de Serviços	55.338.125,00	16.276.569,16	- 39.061.555,84	6937
Transferências Correntes	2.086.330.305,50	2.019.944.327,16	- 66.385.978,33	-5
Outras Receitas Correntes	97.377.293,11	79.302.502,78	- 18.074.790,34	-16
(-) Ded. da Receita Corrente	- 161.798.300,00	- 153.067.684,36	8.730.615,64	-159
Receita de Contribuições	169.090.592,75	176.863.447,70	7.772.854,95	-2
Outras Rec. Intraorçament.	-	-	-	-
Operações de Crédito	235.651.620,25	74.466.192,44	-161.185.427,81	-68
Alienação de Bens	2.808.212,88	957.587,28	- 1.850.625,60	-62
Amort. de Empréstimos	9.865.500,00	5.701.805,88	- 4.163.694,12	122235
Transferência de Capital	147.098.191,25	27.778.973,20	-119.319.218,05	-81
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

A apuração da média de arrecadação do município de CGDE foi prejudicada em razão do desvio observado na previsão das seguintes receitas: **Amortização de Empréstimos**, cuja diferença percentual entre a previsão e a arrecadação no exercício de 2019 foi de **978370%** e as **Receita de Serviços** que, no exercício de 2020, teve uma

redução, em relação ao exercício anterior de **99,93%**, quase zerando sua previsão. Nesse ano a arrecadação dessa receita foi de R\$ 18,6 milhões, **28964%** acima do valor previsto. Em 2021, o percentual de arrecadação ficou em **26939%**. Os resultados verificados no período desta pesquisa apontaram que, em relação ao indicador 3 – Execução da Receita, o município apresentou pontuação global entre “D” e “D+” (Quadro 4).

Observou-se que, os indicadores que medem a credibilidade do orçamento, no período de 2015 a 2022, no município de CGDE, apresentaram uma evolução na pontuação das dimensões **1.1 - Despesas Totais Efetivas** e **3.1 - Receitas Totais Efetivas**. No que se refere a execução do orçamento no nível dos elementos que o compõem (função de governo, categoria econômica, classificação da receita) não houve evolução da pontuação desses indicadores. Neste caso, segundo os critérios internacionais de boas práticas de GFP, utilizados para avaliar o Pilar I – Credibilidade do Orçamento, do Programa *Public Expenditure and Financial Accountability (PEFA)*, o orçamento do município de CGDE, no período de 2015 a 2022, não alcançou pontuação que o classifique como um instrumento de planejamento confiável.

4.1.2 Pilar I – Credibilidade do Orçamento: orçamento alterado pelos créditos adicionais X orçamento realizado – Campo Grande

As alterações efetuadas no orçamento da despesa, por tipos de fontes de recursos para suplementação (AnD, SF e ExA), estão demonstradas na tabela 3:

Tabela 3 – Suplementação Orçamentária por Fonte de Recurso – Campo Grande

Fontes de Suplementação/Alteração Orçamentária - Campo Grande									
Ano	Valor do ORAP	Superávit Financeiro - SF		Excesso de Arrecadação - ExA		Anulação de Dotação		Total das Alterações Orçamentárias	
		Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
2015	3.665.755.297	20.252.000	0,6	0	0	796.990.114	22	817.242.114	22
2016	3.442.273.000	5.094.905	0,1	0	0	645.378.621	19	650.473.526	19
2017	3.583.232.000	0	0,0	0	0	681.485.000	19	681.485.000	19
2018	3.651.030.000	44.599.000	1,2	0	0	770.147.000	21	814.746.000	22
2019	3.992.480.000	0	0,0	0	0	980.975.503	25	980.975.503	25
2020	4.299.505.317	0	0,0	0	0	892.626.000	21	892.626.000	21
2021	4.647.921.451	21.027.000	0,5	44.000.000	1	1.326.922.850	29	1.391.949.850	30
2022	4.764.472.650	197.270.497	4,1	758.643.983	16	1.637.477.339	34	2.593.391.819	54

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

Para verificar o impacto dessas alterações na credibilidade do orçamento desse município e identificar se provocaram mudanças nos indicadores, efetuamos a apuração do Pilar I – Credibilidade do Orçamento, com base nos valores dos orçamentos do município alterados pelos CAs em comparação com os valores efetivamente executados. Nesse município, a análise demonstrou que, ao considerar essas alterações os indicadores

melhoraram, portanto, a abertura de CAs impactou positivamente os indicadores da credibilidade do orçamento, sobretudo no que se refere ao indicador 2 – Composição das despesas realizadas, conforme quadro 5:

Quadro 5 – Dmons. do Impacto dos CAs nos Indicadores do PI – 1 2015/2022 – Campo Grande

Demonstrativo do Impacto dos CAs nos Indicadores do PI - Credibilidade do Orçamento									
Pilar	Indicador	Dimensões	Execução	Pontuação por Períodos					
				15/ 17	16/ 18	17/ 19	18/ 20	19/ 21	20/ 22
I - Credibilidade do Orçamento	1 – Despesas Totais Efetivas	1.1 Despesas Totais Efetivas	ORAP X ORRL	C	C	B	A	A	A
			OR+CA X ORRL	C	B	B	A	A	A
	2 – Composição das despesas efetuadas	2.1 Comp da exec. das despesas por função 2.2 Comp da exec. das despesas por natureza econômica 2.3 Desp. de reservas para contingências	ORAP X ORRL	D+	D+	D+	D+	D+	D+
			OR+CA X ORRL	C+	B+	A	A	A	A

Fonte: Matrizes de Resultados do período analisado. Elaboração: a autora

Assim, para os resultados demonstrados no quadro 5 (OR+CA X ORRL) temos:

- A – A execução orçamentária atendeu aos critérios definidos no programa PEFA;
- B – A execução orçamentária atendeu parcialmente aos critérios definidos no programa PEFA;
- C – A execução orçamentária atendeu minimamente aos critérios definidos no programa PEFA;
- B+ e C+ - A execução orçamentária dos componentes do indicador alcançou pontuação entre “A” e “D”, neste caso, na combinação das pontuações foi adicionado o sinal de “+” ao menor nível identificado.

4.1.2.1 Impacto das alterações orçamentárias por Função de Governo - FG

Apesar do resultado favorável em níveis agregados, identificou-se que, individualmente, as alterações efetuadas nos valores originais do orçamento são expressivas, chegando a 100%, indicando que os valores inicialmente orçados não foram executados ou, que o foram em valores mínimos. Seguem abaixo a descrição dos impactos dessas alterações na execução orçamentária no município de Campo Grande, por função de governo e grupo de natureza de despesa.

- Função 1 – **Legislativa**: não apresentou alterações significativas. Essa estabilidade pode ser entendida como reflexo do teor do § 2º, do art. 29-A, da CF/1988, que prevê que constitui crime de responsabilidade do prefeito efetuar repasse maior que os

limites nele definidos ou em valor menor que o fixado na LOA. A legislação prevê, ainda, a devolução, pelo legislativo, dos saldos remanescentes do repasse do duodécimo ao executivo;

- **Função 2 – Judiciária:** exceto por uma redução de 19% e 11%, nos anos de 2018 e 2019, respectivamente, também não apresentou grandes variações expressivas;
- **Função 4 – Administração:** exceto pelo acréscimo de 14%, em 2019 e 12% em 2020, não apresentou variações significativas;
- **Função 6 - Segurança Pública:** nos exercícios de 2021 e 2022 houve acréscimos de 22% e 34% no orçamento destinado à segurança pública. A execução das despesas justificou essa alteração visto que, apenas 1% e 3% desse orçamento deixou de ser executado nesses exercícios;
- **Função 8 – Assistência Social:** esse orçamento teve acréscimos que variaram de 53% (2022) a 7% (2018/19). Em 2015, **77%** do valor orçado para a assistência social não foi executado. Analisando os dados pode-se concluir que, em média, 22% do orçamento para a assistência social não foi executado;
- **Função 9 – Previdência Social:** o orçamento para a previdência social não sofreu reduções provocadas pelos CAs, sendo acrescido, em média, 11% ao longo dos exercícios financeiros estudados. Nessa função observou-se que no exercício de 2015 apenas **3%** do orçamento foi executado, diferente disso, em 2021, o orçamento realizado ultrapassou o valor disponível em **9%**, ou seja, foram empenhadas despesas para as quais não havia designação de dotação na LOA. O município deixou de executar 12% do orçamento, em média, no período em análise;
- **Função 10 – Saúde:** exceto pelo exercício de 2015, quando sofreu uma redução de - 1,21% (o valor reduzido foi alocado em outra função, em desacordo com o que prevê a LRF⁷) e, 2022 com um acréscimo de 20,76%, os CAs não provocaram grandes desvios nos valores destinados a saúde. No que se refere à execução, o município deixou de executar, nos anos de 2015 e 2016, 18% do orçamento. Em todo período analisado, esse percentual foi de 6%.

Em 2020, foram executadas despesas para as quais não havia dotação na LOA, visto que o orçamento disponível foi de R\$ 1,43 bilhão (já consideradas as suplementações) e o município empenhou R\$ 1,49 bilhão;

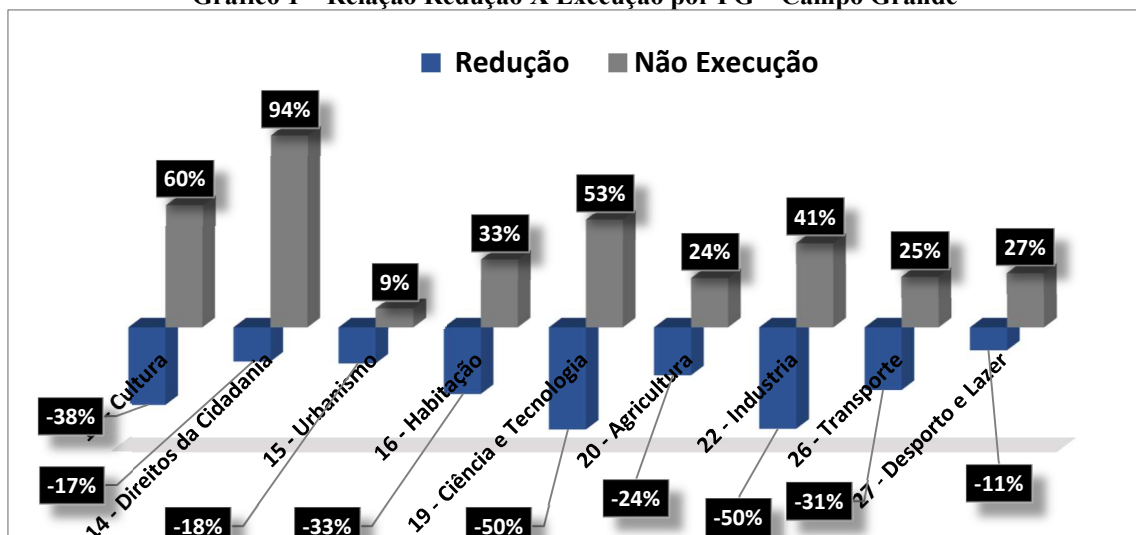
⁷ Parágrafo único, do art. 8º “Os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso.”

- **Função 11 – Trabalho:** o percentual médio de alteração nesse orçamento foi de 6%. No entanto, observou-se uma redução expressiva nos exercícios de 2016 (-43%), 2018 (-24%). Além disso, em 2020, houve um acréscimo de 73,67%, provocado pelos CAs. Em média, 24% do orçamento não foi executado. Considerando apenas o primeiro triênio deste estudo (2015 a 2017), essa média percentual sobe para **58%**;
- **Função 12 – Educação:** Os acréscimos ao orçamento provocados pelos CAs nessa função ficaram em torno de 21%. No período pandêmico (2020 a 2022) esse percentual chegou a 28%. Cerca de 6% do valor orçado não foi executado. Essa é uma despesa para qual os entes da federação precisam aplicar percentuais mínimos definidos na CF/1988. Geralmente, os valores destinados à educação já são fixados na LOA considerando esses percentuais, o que não deixa margem para a não execução, haja vista que, se esses percentuais mínimos não forem cumpridos o município pode sofrer as sanções previstas na legislação pertinente;
- **Função 13 – Cultura:** a redução média provocada no orçamento da cultura pelos CAs foi de -38%. No exercício de 2017, o orçamento inicial para a cultura era de cerca **R\$ 21 milhões**, no final do exercício, esse valor era de **R\$ -4,5 milhões**, o que correspondeu a um percentual de anulação de **-121%** logo, o município anulou dotação em valor maior que o disponível para esse fim. Apesar de apresentar saldo final negativo, houve a execução de despesas no valor de R\$ 10 milhões, em desacordo com o ordenamento jurídico (Lei Federal nº 4.320/64). O percentual de execução nesse exercício foi de **-328%**. O percentual médio de não execução do orçamento no período analisado foi de -60%;
- **Função 14 – Direitos da Cidadania:** similar ao que ocorreu na função 13 – Cultura, aqui também se observou que o município anulou dotações em valor maior que destinado na LOA, no exercício de 2017, **-112%**. O percentual de execução nesse ano foi de **-604%**. O percentual médio de não execução do orçamento no período analisado foi de **-94%**;
- **Função 15 – Urbanismo:** a redução média do orçamento destinado para a essa função foi de 18%. Em média, 9% do orçamento não foi executado. Destaque para o exercício de 2015, no qual esse percentual foi de 34%;
- **Função 16 – Habitação:** observou-se redução média de -33%. Mesma média percentual que deixou de ser executado período analisado;
- **Função 18 – Gestão Ambiental:** redução média de 4%, e de não execução de 10%;

- **Função 19 – Ciência e Tecnologia:** apresentou uma redução média de **-50%** nas dotações da LOA. A não execução orçamentária observada foi de **-53%**;
- **Função 20 – Agricultura:** observou-se que o orçamento destinado para essa função em 2015 não foi executado e nos exercícios de 2016 e 2017 não foram destinadas dotações orçamentárias. A média de redução do orçamento destinado à agricultura de 2018 a 2022 é de **-36%**. Quanto à execução nesse mesmo período, a média observada foi de **-19%**. Considerando todo período estudado, esses percentuais chegam a **-24%** em ambos os casos;
- **Função 22 – Indústria:** nos exercícios de 2015 a 2017 não foram destinadas dotações orçamentárias. A média de redução do orçamento destinado à agricultura de 2018 a 2022 foi de **-80%**. Quanto à execução nesse mesmo período, a média observada foi de **-66%**. Considerando todo período estudado, esses percentuais chegam a **-50%** e **-41%**, respectivamente;
- **Função 23 – Comércio e Serviços:** observou-se que os acréscimos e decréscimos provocados pelos CAs no período analisado se anulam. Destaque para um acréscimo de **88%**, em 2017 e um decréscimo de **-93%** em 2019. O município deixou de executar, em média, **26%** das dotações fixadas na LOA;
- **Função 24 – Comunicações:** a média de alteração para mais observada desse orçamento, em seis dos oitos exercícios analisados, foi de **71%**. Nos anos de 2017 e 2018 o orçamento inicial destinado à essa função sofreu acréscimos de **117%** e **192%**, respectivamente. Considerando todo período estudado, essa função sofreu acréscimos em torno de **53%** e cerca de **6%** do orçamento não foi executado;
- **Função 26 – Transporte:** as reduções orçamentárias aqui observadas ficaram em torno de **-31%**. O percentual médio de não execução ficou em cerca de **25%**;
- **Função 27 – Desporto e Lazer:** as reduções orçamentárias aqui observadas ficaram em torno de **-11%**. O percentual médio de não execução orçamentária ficou em **-27%**;
- **Função 28 – Encargos Especiais:** observou-se acréscimos no orçamento de cerca de **16%**. Sem dados expressivos quanto à execução orçamentária.

O gráfico 1 demonstra a relação entre a média percentual de redução no orçamento e o respectivo percentual de execução por função de governo:

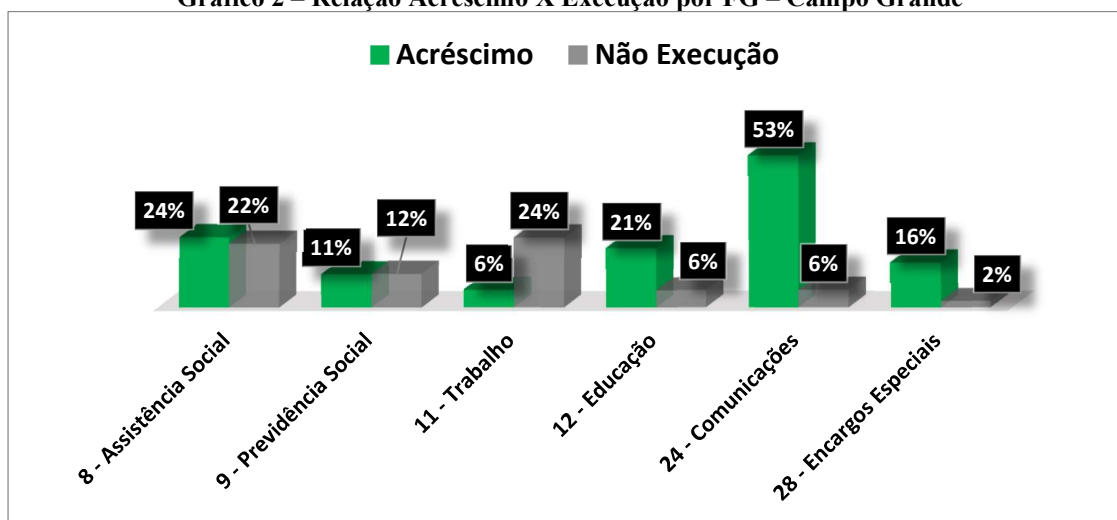
Gráfico 1 – Relação Redução X Execução por FG – Campo Grande



Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

O gráfico 2 demonstra a relação entre a média percentual de acréscimo efetuada no orçamento e o respectivo percentual de execução por função de governo:

Gráfico 2 – Relação Acréscimo X Execução por FG – Campo Grande



Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

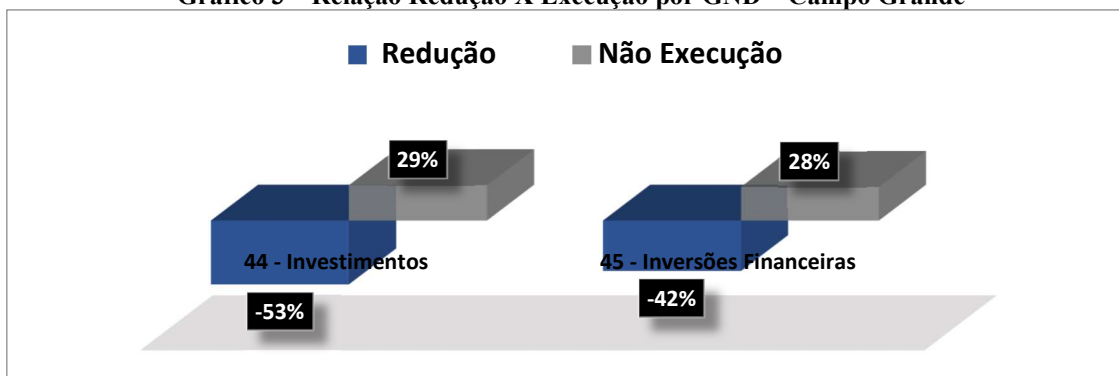
Pode-se observar que, em sua maioria, nas funções nas quais o orçamento foi reduzido o percentual de não execução é maior do que quando foram realizados acréscimos.

4.1.2.2 Impacto das alterações orçamentárias por Grupo de Natureza de despesa - GND

- Grupo **31 - Pessoal e Encargos Sociais**: observou-se acréscimos no orçamento em média de 24%. Quanto à execução da despesa orçamentária, o município deixou de executar, em média, 17% do valor da despesa de pessoal fixado na LOA;
- Grupo **32 – Juros e Encargos da Dívida**: observou-se que a média das alterações orçamentárias provocados pelos CAs no período analisado se manteve em 10%, dentro dos limites considerados aceitáveis pelos padrões definidos no PEFA. Destaque para a movimentação ocorrida nos anos de 2019, 2020 e 2021, onde foi observado um **acréscimo de 42%, decréscimo de -36% e novamente acréscimo de 29%**, respectivamente. Observou-se que, independentemente dessas alterações orçamentárias, essa despesa sempre foi executada, portanto, é possível concluir pela necessidade dessas alterações;
- Grupo **33 - Outras Despesas Correntes**: exceto pelos anos de 2015 e 2016, cujo orçamento deixou de ser realizado em 68% e 20%, respectivamente, nos anos subsequentes a execução do orçamento transcorreu sem alterações significativas;
- Grupo **44 – Investimentos**: a redução média do orçamento destinado para esse GND foi de **-53%**. Em média, **29%** do orçamento não foi executado. Destaque para o exercício de 2015, no qual esse percentual foi de **66%**;
- Grupo **45 - Inversões Financeiras**: apesar da média de redução do orçamento nesse grupo ter ficado em torno de **-42%**, observou-se que, em alguns exercícios, a redução do orçamento chegou a **-75%** (2015). Cerca de **28%** dessa despesa não foi executada pelo município;
- Grupo **46 - Amortização da Dívida**: apesar da média dos acréscimos do orçamento nesse grupo ter ficado em **25%**, observou-se acréscimos de **30%**, em 2016, de **31%** em 2018 e **87%** no exercício de 2021. Observou-se que, independentemente dessas alterações orçamentárias, essa despesa sempre foi executada, portanto, é possível concluir pela necessidade dessas alterações.

O gráfico 3 demonstra a relação entre a média percentual de redução efetuada no orçamento do município de CGDE, por grupo de natureza de despesa e o respectivo percentual de execução:

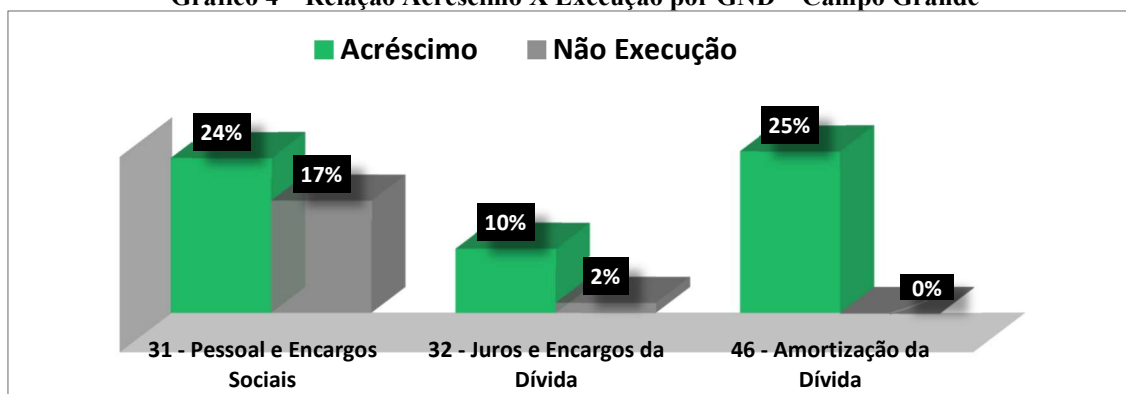
Gráfico 3 – Relação Redução X Execução por GND – Campo Grande



Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

O gráfico 4 demonstra a relação entre a média percentual de acréscimos efetuados no orçamento do município de CGDE, por grupo de natureza de despesa, e o respectivo percentual de execução:

Gráfico 4 – Relação Acréscimo X Execução por GND – Campo Grande



Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

Observou-se que, as reduções aconteceram nas despesas de capital, sobretudo, no GND 44 – Investimentos. Por sua vez, os acréscimos significativos ocorreram nos GND 31 – Pessoal e Encargos Sociais e 46 – Amortização da dívida.

4.2 Execução orçamentária no município de Dourados - DOS

A mesma análise que foi realizada nos orçamentos de CGDE foi efetuada nos orçamentos dos municípios de Dourados e Três Lagoas, contudo, para não transformar esse trabalho numa peça de leitura cansativa, apresentou-se esses dados em forma de tabela e comentou-se os pontos considerados essenciais para a análise das alterações orçamentária desses entes.

Os textos da LOA para o período analisado nesta pesquisa são praticamente iguais e autorizam: 1 - Abertura de crédito suplementar nos percentuais fixados em cada

exercício; 2 - Abertura de créditos suplementares e **especiais** com recursos do superávit financeiro e do excesso de arrecadação, sem a observância do limite nelas fixado; 3 - Abertura de **créditos adicionais especiais** dentro limite autorizado; 4 - Remanejamento, transposição e transferência de dotações **fora dos limites**; 5 – Exclusão da observância do limite autorizado dos créditos suplementares abertos para atender despesas de pessoal e encargos sociais e previdenciários, precatórios judiciais e com recursos provenientes de operações de crédito autorizadas por lei e 6 - Exclusão das suplementações para atender despesa com educação, saúde, para ajustes do duodécimo repassado à Câmara.

Ressalta-se que, não há previsão legal para autorização de abertura de créditos especiais na LOA. O rol de autorizações permitidas no art. 7º, da Lei Federal nº 4.320/1964, não contempla essa modalidade de crédito adicional (BRASIL, 1964). As leis orçamentárias do município de DOS também não observam o princípio da exclusividade, consagrado no § 8º, do art. 165, da Constituição Federal – CF/1988 (BRASIL, 1988).

Nos exercícios financeiros de 2015 a 2022, a exceção do ano de 2015, a abertura de CAs ultrapassou os percentuais fixados na LOA, conforme tabela 4:

Tabela 4 – Leis Orçamentárias Anuais – 2015 a 2022 - Dourados

Exercício	Descrição		Créditos Adicionais Autorizados		Créditos Adicionais Suplementares Abertos	
	Lei nº	Despesa Fixada	(%)	Valor (R\$)	(%)	Valor (R\$)
2015	3.857/2015	770.000.000	25%	192.500.000	16,59%	127.709.693
2016	3.960/2015	850.000.000	25%	212.500.000	27,67%	235.214.844
2017	4.072/2017	880.000.000	25%	220.000.000	32,16%	283.027.269
2018	4.146/2017	916.000.000	25%	229.000.000	41,20%	377.377.784
2019	4.234/2018	1.018.000.000	15%	152.700.000	39,63%	403.445.391
2020	4.399/2019	1.110.000.000	25%	277.500.000	37,63%	417.740.165
2021	4.576/2021	1.164.000.000	25%	291.000.000	30,79%	358.363.990
2022	4.752/2021	1.290.000.000	25%	322.500.000	28,53%	368.015.479

Fonte: LOA 2015 a 2022; Decretos de Abertura dos Créditos Adicionais 2015 a 2022. Elab.: a autora

4.2.1 Pilar I – Credibilidade do Orçamento: orçamento aprovado X orçamento realizado – Dourados

A análise do PI – Credibilidade do Orçamento do município de DOS, para o período de 2015 a 2022, demonstrou que esse instrumento de planejamento da Administração Pública não pode ser considerado confiável quando comparados os valores aprovados na LOA com aqueles efetivamente executados ao longo do exercício financeiro. A pontuação global, em todo período analisado, pode ser identificada como “D+”. Os resultados estão sintetizados no quadro 6:

Quadro 6 – Histórico da Pontuação PEFA – 2015 a 2022 – Dourados

Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado								
Pilar	Indicador	Dimensões	Pontuação por Períodos					
			15/ 17	16/ 18	17/ 19	18/ 20	19/ 21	20/ 22
I - Credibilidade do Orçamento	1- Despesas Totais Efetivas	1.1 Despesas Totais Efetivas	D	D	D	C	C	C
	2 – Composição das despesas efetuadas	2.1 Composição da execução das despesas por função	D+	D+	D+	D+	D+	D+
		2.2 Composição da execução das despesas por natureza econômica						
2.3 Despesas de reserva para contingências								
3 - Execução da Receita	3.1 Receitas Totais Efetivas	D	D	D	D	C	A	
	3.2 Execução da composição das receitas	D	D	D	D	D	D	

Fonte: Matrizes de Resultados do período analisado. Elaboração: a autora

Assim, para os resultados demonstrados no quadro 6 tem-se:

- A – A execução orçamentária atendeu aos critérios definidos no programa PEFA;
- C – A execução orçamentária atendeu minimamente aos critérios definidos no programa PEFA;
- D - A execução orçamentária não atendeu aos critérios definidos no programa PEFA; e
- D+ - A execução orçamentária dos componentes do indicador alcançou pontuação entre “A” e “D”, neste caso, na combinação das pontuações foi adicionado o sinal de “+” ao menor nível identificado.

4.2.1.1 Execução da receita no município de Dourados

Apurou-se a diferença percentual média da arrecadação das receitas no município.

Essas médias estão demonstradas na tabela 5:

Tabela 5 – Média de Arrecadação 2015 a 2022 – Dourados

Classificação da Receita	Média do Período - 2015/2022 - Dourados				
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença		
			Valor	%	
Receita Tributária	224.414.747,25	216.439.836,96	-	7.974.910,29	-4
Receita de Contribuições	39.196.273,38	46.361.567,46		7.165.294,09	25
Receita Patrimonial	22.809.061,50	35.682.484,19		12.873.422,69	82
Receita Agropecuária	-	-		-	-
Receita Industrial	-	-		-	-
Receitas de Serviços	5.223,75	106.660,10		101.436,35	973
Transferências Correntes	598.313.091,51	598.231.425,63	-	81.665,88	-1
Outras Receitas Correntes	19.776.807,25	19.684.808,21	-	91.999,04	-0,5
(-) Deduções da Receita Corrente	-	53.840.231,75	-	54.763.730,33	-
			-	923.498,58	-73

Receita de Contribuições	23.684.477,01	36.509.202,63	12.824.725,62	26
Outras Receitas Intraorçamentárias	40.168.547,88	23.833.774,75	- 16.334.773,13	1
Operações de Crédito	30.297.600,63	5.166.905,40	- 25.130.695,23	-83
Alienação de Bens	3.156.525,00	696.018,12	- 2.460.506,89	219
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	48.321.549,74	8.358.377,06	- 39.963.172,68	-82
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

Identificou-se um percentual médio de **973%** na arrecadação das Receita de Serviços, provocado por uma realização de **8430%**, no exercício de 2022. Observou-se, ainda, uma média percentual de realização da receita de Alienação de Bens de **219%**, provocada pela execução, em 2015, de **1705%**, do valor previsto.

Exceto pela receita de Alienação de Bens, que no período de 2015 a 2018, apresentou percentual de realização maior que previsto nas respectivas LOAs, as receitas de capital apresentaram média percentual de realização em torno de -80%. Os resultados da análise do indicador 3 – Execução da Receita verificados no período de 2015 a 2022 apontaram que, em relação a esse indicador, o município apresentou pontuação global entre “D” e “D+” (Quadro 6).

4.2.2 Pilar I – Credibilidade do Orçamento: orçamento alterado pelos créditos adicionais X orçamento realizado – Dourados

As alterações efetuadas no orçamento da despesa, por tipos de fontes de recursos para suplementação (AnD, SF e ExA), estão demonstradas na tabela 6:

Tabela 6 – Suplementação Orçamentária por Fonte de Recurso – Dourados

Ano	Valor do ORAP	Fontes de Suplementação/Alteração Orçamentária - Dourados							
		Superávit Financeiro - SF		Excesso de Arrec. - ExA		Anulação de Dotação - AnD		Total das Alterações	
		Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
2015	770.000.000	0	0	0	0	127.709.693	17	127.709.693	17
2016	850.000.000	1.280.716	0	0	0	235.214.844	28	236.495.560	28
2017	880.000.000	1.090.847	0	0	0	283.027.269	32	284.118.116	32
2018	916.000.000	3.056.992	0	0	0	377.377.784	41	380.434.776	42
2019	1.018.000.000	2.973.378	0	0	0	403.445.391	40	406.418.769	40
2020	1.110.000.000	4.904.424	0	33.162.892	3	417.740.165	38	455.807.481	41
2021	1.164.000.000	10.959.058	1	66.021.796	6	358.363.990	31	435.344.843	37
2022	1.290.000.000	119.846.322	9	131.182.003	10	368.015.479	29	619.043.805	48

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

Nesse município se observou que para o indicador 1 - Despesas Totais Efetivas houve uma piora, sobretudo nos três últimos períodos analisados. Para o indicador 2 –

Composição das Despesas Efetuadas houve impacto positivo nos três primeiros períodos, permanecendo inalterado nos triênios seguintes, conforme quadro 7:

Quadro 7 – Demonstrativo do Impacto dos CAs nos Indicadores do PI - Credibilidade do Orçamento – 2015/2022 – Dourados

Demonstrativo do Impacto dos CAs nos Indicadores do PI - Credibilidade do Orçamento									
Pilar	Indicador	Dimensões	Execução	Pontuação por Períodos					
				15/ 17	16/ 18	17/ 19	18/ 20	19/ 21	20/ 22
I - Credibilidade do Orçamento	1 – Despesas Totais Efetivas	1.1 Despesas Totais	ORAP X ORRL	D	D	D	C	C	C
		Efetivas	OR+CA X ORRL	D	D	D	D	D	D
	2 – Composição das despesas efetuadas	2.1 Comp da exec. das despesas por função	ORAP X ORRL	D+	D+	D+	D+	D+	D+
		2.2 Comp da exec. das despesas por natureza econômica 2.3 Desp. de reservas para contingências	OR+CA X ORRL	C+	C+	C+	D+	D+	D+

Fonte: Matrizes de Resultados do período analisado. Elaboração: a autora

Assim, para resultados demonstrados no quadro 7 (OR+CA X ORRL) temos:

- D - A execução orçamentária não atendeu aos critérios definidos no programa PEFA; e
- C+ e D+ - A execução orçamentária dos componentes do indicador alcançou pontuação entre “A” e “D”, neste caso, na combinação das pontuações foi adicionado o sinal de “+” ao menor nível identificado.

4.2.2.1 Impacto das alterações orçamentárias por Função de Governo – FG

A análise dos resultados individuais de cada função de governo do município de DOS revelou:

- Função 1 – **Legislativa**: não foram verificadas alterações significativas em relação às dotações consignadas na LOA. No que se refere a execução, **25%** dessas dotações não foram realizadas;
- Função 2 – **Judiciária**: a redução média observada no orçamento dessa função foi de -22% no período analisado, contudo verificou-se, desde acréscimos de **109%** (2015) a decréscimos de **-95%** (2016) e **-92%** (2017). Exceto pelo exercício de 2018, em que o município deixou de executar **-86%** do orçamento destinado à essa função, a média de execução, considerado todo o período da análise foi de 13%;

- **Função 4 – Administração:** exceto pelos decréscimos de 37%, em 2018 e 33% em 2019, não foram identificadas alterações significativas. O município deixou de executar, em média, 13% do orçamento destinado à essa função;
- **Função 6 - Segurança Pública:** o orçamento para a segurança pública sofreu reduções nos exercícios de 2017 e 2018 (15% e 20%), mas manteve-se estável no período analisado, apresentando uma média de redução de -3%. Apenas 8% desse orçamento deixou de ser executado no período;
- **Função 8 – Assistência Social:** observou-se que nos anos de 2015 a 2019 não houve alterações significativas no orçamento destinado à assistência social, o percentual médio de alteração observado foi de **1,08%** para mais. Nesse mesmo período, o município deixou de realizar, em média, **-33%** do orçamento.

Nos anos seguintes, de 2020 a 2022, período pandêmico, observou-se que houve acréscimos no orçamento de cerca de **30%**, contudo, cerca de **37%** do orçamento para a assistência social não foi executado no mesmo período.

Em todo período analisado, o município deixou de executar, em média, **35%** do orçamento destinado à assistência social;

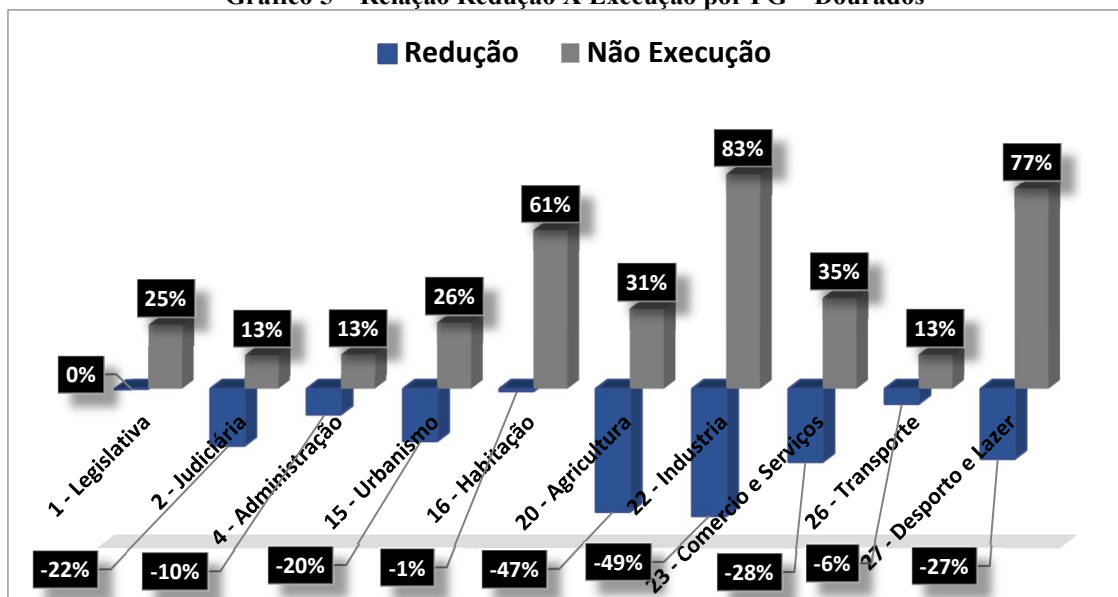
- **Função 9 – Previdência Social:** o orçamento para a previdência social não sofreu reduções provocadas pelos CAs, sendo acrescido, em média, 5% ao longo dos exercícios financeiros estudados. Nessa função observou-se que, **33%** do orçamento não foi realizado, no exercício de 2015, esse percentual foi de **-44%**;
- **Função 10 – Saúde:** os CAs não provocaram grandes alterações nos valores destinados a saúde. A média percentual de alteração desse orçamento foi de 14%. No que se refere à execução, o município deixou de realizar, em média, 10% das dotações consignadas na LOA;
- **Função 12 – Educação:** Os acréscimos ao orçamento provocados pelos CAs nessa função ficaram em torno de 16%. Durante a pandemia (2020 a 2022) esse percentual chegou a 18%. Cerca de 6% do valor orçado não foi executado;
- **Função 13 – Cultura:** pode-se dizer que os acréscimos e decréscimos observados nessa função (que variaram de **87%** a **-29%**) se anularam. O percentual médio de alteração observado foi de 8% positivos. Cerca de 33% do valor orçado não foi executado;

- **Função 14 – Direitos da Cidadania:** o município destinou, anualmente, menos de 0,5% do seu orçamento para essa função. No ano de 2015, o orçamento foi acrescido em **113,68%**, totalizando R\$ 3,4 milhões. **75%** desse valor não foi executado. Nos anos de 2016 a 2018 e 2021 não houve alteração nas dotações iniciais e o percentual não executado foi de **-58%, -95%, -97% e 85%**, respectivamente. Em 2019, houve redução de **-82,64%** desse orçamento. Do saldo remanescente, **-44%** deixou de ser executado. Em 2022, observou-se um acréscimo de **83,10%**, no entanto, o município deixou de executar **69%** do orçamento nesse exercício. Em todo período analisado, o orçamento teve acréscimo médio de **38%**, sendo que cerca de **70%** não foi executado;
- **Função 15 – Urbanismo:** a redução média do orçamento destinado para a essa função é de **20%**. Em média, **-26%** do orçamento não foi executado. Destaque para o exercício de 2021, no qual esse percentual foi de **-52%**;
- **Função 16 – Habitação:** o município destinou, anualmente, menos de 1% do seu orçamento para essa função. Nos anos de 2015 e 2016, o orçamento sofreu acréscimos de **0,75%** e **4,55%**. Nesses exercícios o município deixou de executar **-36%** e **-48%** das dotações destinadas à habitação. Nos anos de 2017, 2018, 2020 e 2021 não houve alteração nas dotações iniciais e o percentual não executado foi de **-85%, -78%, -47% e -61%**, respectivamente. Em 2019, houve redução de **-38,65%** desse orçamento. Do saldo remanescente, **-59%** deixou de ser executado. Em 2022, observou-se um acréscimo de **26,09%**, no entanto, o município deixou de executar **75%** do orçamento nesse exercício. Em todo período analisado, o orçamento sofreu redução média de **38%**, sendo que cerca de **61%** não foi executado;
- **Função 17 – Saneamento:** a destinação de recursos no orçamento para essa função no período estudado foi de menos de 0,5%. Nos exercícios de 2015 e 2016 houve redução no orçamento de **-99,80%** e **-4,44**. Em 2017, 2018, 2019, 2021 e 2022, não se observou alterações orçamentárias. No ano de 2020, esse orçamento foi acrescido de **351,90%**. Observou-se, ainda, que o município realizou esse orçamento apenas nos exercícios de 2020 e 2021, e nos percentuais de **32%** e **6%** respectivamente. Em todo período analisado, o orçamento sofreu acréscimo médio de **30%**, sendo que cerca de **95%** não foi executado;

- **Função 18 – Gestão Ambiental:** Em todo período analisado, o orçamento sofreu acréscimo médio de 8%, sendo que cerca de **35%** não foi executado;
- **Função 20 – Agricultura:** a média de redução do orçamento destinado à agricultura foi de **-47%**. Quanto à execução, a média observada foi de **-31%**;
- **Função 22 – Indústria:** a média de redução do orçamento destinado à agricultura foi de **-49%**. Quanto à execução, a média observada foi de **-83%**;
- **Função 23 – Comércio e Serviços:** a média de redução desse orçamento foi de **-28%**. Quanto à execução, a média observada foi de **-35%**;
- **Função 25 – Energia:** a média de alteração do orçamento dessa função foi de **5%** para mais. Contudo, observou-se que, em média, o município deixou de executar **15%** desse orçamento. Destaque para o exercício de 2022, em que o orçamento foi acrescido em **90,78%**, no entanto, **-44%** do total não foi executado;
- **Função 26 – Transporte:** observou-se que o exercício de 2015, esse orçamento foi reduzido em **-13,09%**. Do valor remanescente, **94%** foram realizados. Em 2016, houve acréscimo de **65%** e **93%** foi realizado. Em 2017, a redução do orçamento foi de **-97,75%** e, **apenas 6%** do que sobrou foi executado. A partir do exercício de 2018, não houve destinação de recursos no orçamento para essa função;
- **Função 27 – Desporto e Lazer:** as reduções orçamentárias aqui observadas ficaram em torno de **-27%**. O percentual médio de não execução orçamentária foi de **-77%**;
- **Função 28 – Encargos Especiais:** pode-se dizer que os acréscimos e decréscimos observados nessa função (que variaram de **36%** a **-32%**) se anularam. O percentual médio de alteração observado foi de **2%** positivos. Cerca de **3%** do valor orçado não foi executado.

O gráfico 5 demonstra a relação entre a média percentual de redução efetuada no orçamento e o respectivo percentual de não execução. Observou-se que o percentual médio de não execução do orçamento no município de DOS se manteve acima dos 13%. Destaque para as funções **16 – Habitação**, **22 Indústria** e **27 – Desporto e Lazer** cujos percentuais médios de não execução apurados foram de **61%**, **83%** e **77%**, respectivamente:

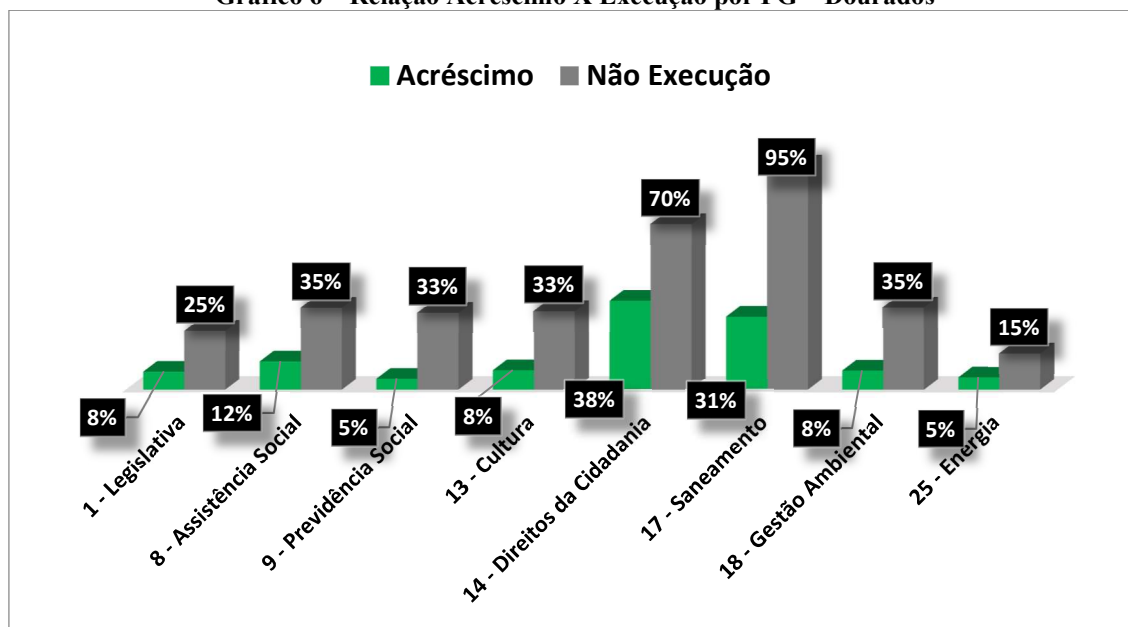
Gráfico 5 – Relação Redução X Execução por FG – Dourados



Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

O gráfico 6 demonstra a relação entre a média percentual de acréscimos efetuados no orçamento e o respectivo percentual de não execução. Observou-se que o percentual médio de não execução do orçamento no município de DOS se manteve acima dos 15%. Destaque para as funções 14 – Direitos da Cidadania e 17 – Saneamento, cujos percentuais médios de não execução apurados foram de 70% e 95% respectivamente:

Gráfico 6 – Relação Acréscimo X Execução por FG – Dourados



Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

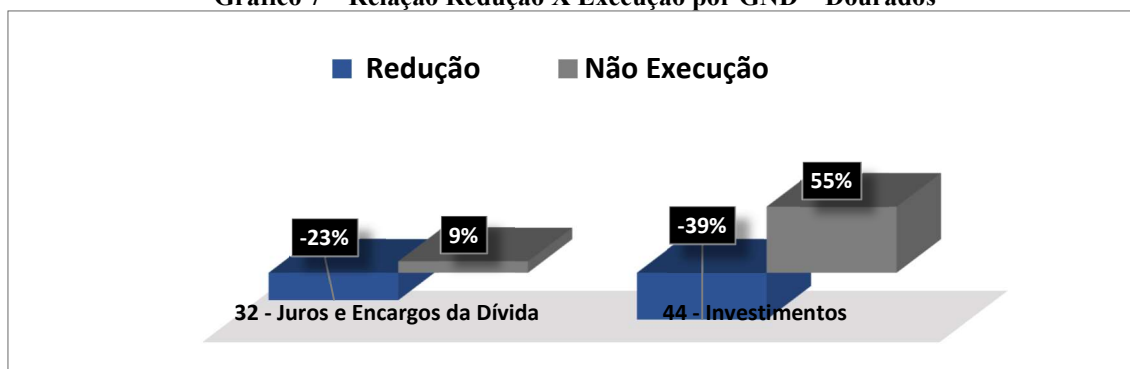
4.2.2.2 Impactos das alterações orçamentárias por Grupo de Natureza de despesa – GND

A análise dos resultados individuais de cada grupo de natureza de despesa do município de DOS revelou:

- Grupo **31 - Pessoal e Encargos Sociais**: observou-se acréscimos no orçamento em média de **13%**. Quanto à execução da despesa por GND, o município deixou de executar, em média, **8%** do valor da despesa de pessoal fixado na LOA;
- Grupo **32 – Juros e Encargos da Dívida**: observou-se que a média das alterações orçamentárias provocados pelos CAs no período analisado se manteve em **-23%**. O município deixou de executar, em média, **10%** desse orçamento;
- Grupo **33 - Outras Despesas Correntes**: a redução média do orçamento destinado para esse GND foi de **11%**, exceto pelo exercício de 2022, em que o percentual de alteração do orçamento foi de **54%** positivo. O município deixou de executar, em média, **-23%** desse orçamento;
- Grupo **44 – Investimentos**: a redução média do orçamento destinado para esse GND foi de **-39%**. Em média, **-55%** do orçamento não foi executado. Destaque para o exercício de 2021, no qual esse percentual foi de **-71%**;
- Grupo **46 - Amortização da Dívida**: apesar da média dos acréscimos do orçamento nesse grupo ter ficado em **26%**, observou-se acréscimos de até **80%** (2020), para esse GND. Observou-se que, independentemente dessas alterações orçamentárias, cerca de **91%** dessa despesa foi executada, portanto, é possível concluir pela necessidade dessas alterações.

O gráfico 7 demonstram a relação entre a média percentual de redução efetuada no orçamento do município de DOS e o respectivo percentual de execução. Destaque para o GND **44 – Investimentos** que, apresentou redução de 39% e não execução de 55%:

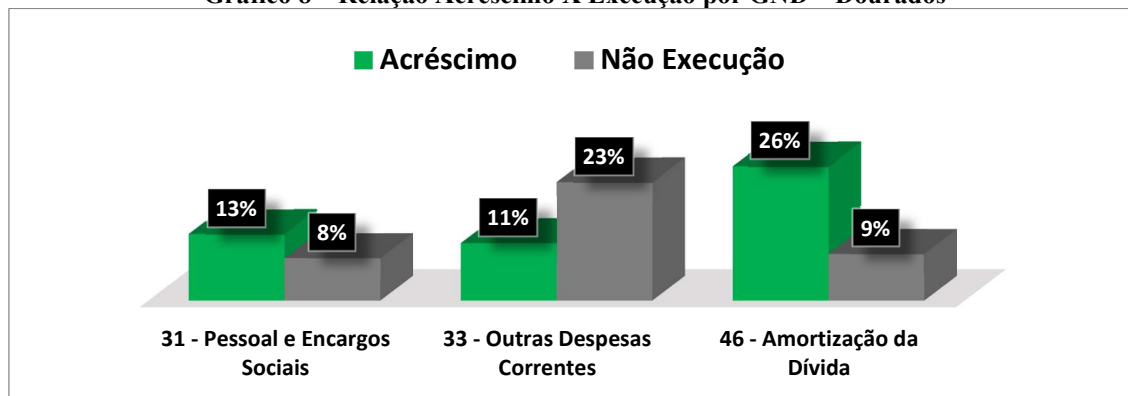
Gráfico 7 – Relação Redução X Execução por GND – Dourados



Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

O gráfico 8 demonstra a relação entre a média percentual de acréscimos efetuados no orçamento do município de DOS e o respectivo percentual de não execução. O GND **46 – Amortização da Dívida** apresentou maior média percentual de acréscimos:

Gráfico 8 – Relação Acréscimo X Execução por GND – Dourados



Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

4.3 Execução orçamentária no município de Três Lagoas – TLS

Observou-se no município de Três Lagoas, em relação ao texto das leis orçamentárias, o mesmo comportamento dos municípios estudados anteriormente. No período de 2015 a 2022 o teor da LOA é praticamente igual. O percentual autorizado para a abertura de CAs é o mesmo em todos os exercícios financeiros estudados, 30%.

As excepcionalidades a este percentual incluem: 1 – remanejamento de dotações e fontes de recursos dentro da mesma Secretaria, Fundos, Autarquias e Fundações; 2 – insuficiência de dotação no GND com pessoal e encargos, juros e encargos da dívida, amortização da dívida; para suprir despesas com precatórios e sentenças judiciais; créditos suplementares abertos com recursos do Superávit Financeiro - SF e Excesso de Arrecadação – ExA e 3 – remanejamento de dotação dentro da mesma fonte de recurso. No primeiro triênio, o município observou o percentual de abertura de CAs autorizado na LOA, o mesmo não ocorreu nos demais exercícios, conforme demonstrado na tabela 7:

Tabela 7 – Leis Orçamentárias Anuais – 2015 a 2022 – Três Lagoas

Exercício	Lei nº	Descrição	Créditos Adicionais Autorizados		Créditos Adicionais Suplementares Abertos	
			Despesa Fixada	(%)	Valor (R\$)	(%)
2015	2.866/2014	396.790.000	30%	119.037.000	24,66%	97.866.536
2016	3.047/2015	432.753.200	30%	129.825.960	18,74%	81.082.154
2017	3.232/2016	454.145.000	30%	136.243.500	21,43%	97.330.994
2018	3.382/2017	485.000.000	30%	145.500.000	39,98%	193.893.721
2019	3.482/2018	530.000.000	30%	159.000.000	38,61%	204.627.840
2020	3.635/2019	700.000.000	30%	210.000.000	32,12%	224.838.568
2021	3.755/2020	730.000.000	30%	219.000.000	51,72%	377.583.572
2022	3.840/2021	900.000.000	30%	270.000.000	53,51%	481.553.726

Fonte: LOA 2015 a 2022; Decretos de Abertura dos Créditos Adicionais 2015 a 2022. Elab.: a autora

4.3.1 Pilar I – Credibilidade do Orçamento: orçamento aprovado X orçamento realizado – Três Lagoas

Em Três Lagoas, a análise do PI – Credibilidade do Orçamento apresentou pontuação melhor do que nos outros dois municípios estudados para o indicador 1 – Despesas totais efetivas. O indicador 2 – Composição das Despesas Efetuadas apresentou declínio. O indicador 3 – Execução da Receita, apresentou comportamento instável ao longo do período estudo. A análise demonstrou que esse instrumento de planejamento da Administração Pública não pode ser considerado confiável quando comparados os valores aprovados na LOA com aqueles efetivamente executados ao longo do exercício financeiro. Os resultados estão sintetizados no quadro 8:

Quadro 8 – Histórico da Pontuação PEFA – 2015 a 2022 – Três Lagoas

Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado								
Pilar	Indicadores	Dimensões	Pontuação por Períodos					
			15/ 17	16/ 18	17/ 19	18/ 20	19/ 21	20/ 22
I - Credibilidade do Orçamento	1 – Despesas Totais Efetivas	1.1 Despesas Totais Efetivas	B	B	B	B	A	A
	2 – Composição das despesas efetuadas	2.1 Composição da execução das despesas por função 2.2 Composição da execução das despesas por natureza econômica 2.3 Despesas de reservas para contingências	B+	B+	D+	D+	D+	D+
	3- Execução da Receita	3.1 Receitas Totais Efetivas 3.2 Execução da composição das receitas	B D	B C	B C	A C	D D	C D

Fonte: Matrizes de Resultados do período analisado. Elaboração: a autora

Assim, nos resultados demonstrados no quadro 8 tem-se:

- A – A execução orçamentária atendeu aos critérios do programa PEFA;
- B – A execução atendeu parcialmente aos critérios do programa PEFA;
- C – A execução atendeu minimamente aos critérios do programa PEFA;
- D - A execução orçamentária não atendeu aos critérios no programa PEFA; e
- B+ e D+ - A execução orçamentária dos componentes do indicador alcançou pontuação entre “A” e “D”, neste caso, na combinação das pontuações foi adicionado o sinal de “+” ao menor nível identificado.

4.3.1.1 Execução da receita no município de Três Lagoas

Apurou-se a diferença percentual média da arrecadação das receitas no município. Essas médias estão demonstradas na tabela 8:

Tabela 8 – Média de Arrecadação 2015 a2022 – Três Lagoas

Classificação da Receita	Média do Período - 2015/2022 - Três Lagoas			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
			Valor	%
Receita Tributária	129.204.701,00	146.218.901,89	17.014.200,89	13
Receita de Contribuições	15.406.585,99	18.262.797,02	2.856.211,03	14
Receita Patrimonial	7.275.588,80	15.847.571,84	8.571.983,04	171
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	247.514,33	705.590,32	458.075,99	148
Transferências Correntes	420.564.721,90	463.184.693,17	42.619.971,27	7
Outras Receitas Correntes	7.185.129,48	9.769.100,82	2.583.971,34	123
(-) Deduções da Receita Corrente	- 49.832.616,49	- 56.321.051,53	- 6.488.435,04	6
Receita de Contribuições	13.115.687,50	25.042.498,69	8.796.498,85	30
Outras Receitas Intraorçamentárias	3.769.475,00	-	- 3.769.475,00	-25
Operações de Crédito	32.146.125,00	804.086,75	- 31.342.038,25	-74
Alienação de Bens	15.000,00	50.443,75	35.443,75	-38
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	4.603.112,50	2.952.902,52	- 1.650.209,98	60
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

Identificou-se um percentual médio de **171%** na arrecadação da Receita Patrimonial. Nos anos de 2021 e 2022, o percentual de arrecadação dessa receita foi de **435%** e **573%**, respectivamente. As Receitas de Serviços apresentaram oscilações no percentual de arrecadação que variaram de **-70%**, em 2020 a **794%**, em 2022. O percentual médio observado de arrecadação dessa receita foi de **148%**.

Observou-se, em relação às Receitas de Capital, que em um exercício financeiro houve a previsão orçamentária, mas não houve arrecadação. Noutra oportunidade, houve arrecadação, mas não houve a previsão na LOA. A exemplo da receita de Operações de Crédito para as quais havia previsão orçamentária no primeiro triênio deste estudo, bem como nos anos de 2020 e 2021, contudo não houve a respectiva realização. Em 2018 e 2019, não houve previsão nem realização dessa receita. No exercício de 2022, houve previsão de R\$ 88 milhões e a realização de apenas 7% do valor previsto.

Ainda sobre as Receitas de Capital, observou-se que as Transferências de Capital apresentaram oscilações no percentual de arrecadação que variaram de **-90%**, em 2015 a **440%**, em 2022. O percentual médio de arrecadação dessa receita observado foi de **60%**.

Os resultados verificados no período de 2015 a 2022 apontaram que, a pontuação global para o indicador 3 – Execução da Receita, no município de TLS, variou entre “D+” (15-17, 19-21 e 20-22) e “C+” nos demais triênios (Quadro 8).

4.3.2 Pilar I – Credibilidade do Orçamento: orçamento alterado pelos créditos adicionais X orçamento realizado

As alterações efetuadas no orçamento da despesa, por tipos de fontes de recursos para suplementação (AnD, SF e ExA), estão demonstradas na tabela 9:

Tabela 9 – Suplementação Orçamentária por Fonte de Recurso – Três Lagoas

Fontes de Suplementação/Alteração Orçamentária - Três Lagoas									
Ano	Valor do ORAP	Superávit Financeiro - SF		Excesso de Arrecad. - ExA		Anulação de Dotação - AnD		Total das Alterações	
		Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
2015	396.790.000	9.477.852	2	6.700.000	2	97.866.536	25	114.044.388	29
2016	432.753.200	24.813.276	6	8.016.716	2	81.082.154	19	113.912.146	26
2017	454.145.000	66.966.325	15	2.380.619	1	97.330.994	21	166.677.938	37
2018	485.000.000	103.003.935	21	51.338.816	11	193.893.721	40	348.236.472	72
2019	530.000.000	144.317.368	27	10.911.150	2	204.627.840	39	359.856.357	68
2020	700.000.000	165.624.771	24	73.640.448	11	224.838.568	32	464.103.786	66
2021	730.000.000	128.405.287	18	106.629.172	15	377.583.572	52	612.618.031	84
2022	900.000.000	202.499.066	22	114.946.583	13	481.553.726	54	798.999.375	89

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

Nesse município verificou-se que o impacto da abertura de Créditos Adicionais foi totalmente negativo. Os indicadores do município pioraram ao longo do período estudado. O indicador 1 – Despesas totais efetivas caiu para a pontuação “D”. A mesma situação encontramos no indicador 2 – Composição das despesas realizada, e a pontuação global continuou em “D+”, conforme demonstrado no quadro 9:

Quadro 9 – Demonstrativo do Impacto dos CAs nos Indicadores do PI - Credibilidade do Orçamento – 2015/2022 – Três Lagoas

Demonstrativo do Impacto dos CAs nos Indicadores do PI - Credibilidade do Orçamento									
Pilar	Indicador	Dimensões	Execução	Pontuação por Períodos					
				15/17	16/18	17/19	18/20	19/21	20/22
I - Credibilidade do Orçamento	1 – Despesas Totais Efetivas	1.1 Despesas Totais Efetivas	ORAP X ORRL	B	B	B	B	A	A
			OR+CA X ORRL	D	D	D	D	D	D
	2 – Composição das despesas efetuadas	2.1 Comp da exec. das despesas por função 2.2 Comp da exec. das despesas por natureza econômica 2.3 Desp. de reservas para contingências	ORAP X ORRL	B+	B+	D+	D+	D+	D+
			OR+CA X ORRL	B+	C+	C+	D+	D+	D+

Fonte: Matrizes de Resultados do período analisado. Elaboração: a autora

Assim, nos resultados demonstrados no quadro 9 (OR+CA X ORRL) temos:

- D - A execução orçamentária não atendeu aos critérios do programa PEFA; e

- B+, C+ e D+ - A execução orçamentária dos componentes do indicador alcançou pontuação entre “A” e “D”, neste caso, na combinação das pontuações é atribuído o sinal de “+” ao menor nível identificado.

4.3.2.1 Impacto das alterações orçamentárias por Função de Governo – FG

A análise dos resultados individuais de cada função de governo do município de TLS revelou que para as funções 2 – Judiciária, 11 – Trabalho e 24 - Comunicações não foram destinados recursos no orçamento no período analisado e, ainda:

- **Função 1 – Legislativa:** como observado nos municípios analisados anteriormente, aqui também não se verificou alterações significativas em relação às dotações consignadas na LOA. No que se refere a execução, 8% dessas dotações não são realizadas;
- **Função 4 – Administração:** exceto pelo acréscimo de 38,62%, em 2022 não identificamos alterações significativas. O município deixou de executar, em média, 8% do orçamento destinado à essa função;
- **Função 6 - Segurança Pública:** o orçamento para a segurança pública sofreu um acréscimo de **2.500%** no exercício de 2015 (dotação inicial: R\$ 35mil. Dotação final: R\$ 910mil), no entanto, nesse ano não houve realização de dotação nessa função. Em 2016, a dotação inicial foi de **R\$ 45mil**. Houve um acréscimo de **253,56%** e, **78%** do orçamento foi realizado. Nos exercícios de 2017 a 2020, as dotações orçamentárias iniciais não sofreram alterações e não houve realização desse orçamento nesse período. Em 2021, observou-se redução de **-72,73%** do orçamento e o saldo remanescente não foi realizado. Em 2022, observou-se uma dotação inicial de **R\$ 4mil**, redução de **-91%**, sem realização do saldo remanescente;
- **Função 8 – Assistência Social:** o percentual médio de acréscimos ao orçamento destinado para a essa função foi de 15%. Em média, **-22%** do orçamento não foi executado. Destaque para o exercício de 2015, no qual esse percentual foi de **-48%**;
- **Função 9 – Previdência Social:** o orçamento para a previdência social não sofreu reduções provocadas pelos CAs, sendo acrescido, em média, **10%** ao longo dos exercícios financeiros estudados. Nessa função observou-se que, **-20%** do orçamento não foi realizado. Destaque para o exercício de 2015, no qual esse percentual foi de **-74%**;

- **Função 10 – Saúde:** o orçamento para a saúde não sofreu reduções provocadas pelos CAs, sendo acrescido, em média, **36%** ao longo dos exercícios financeiros estudados. No que se refere à execução, o município deixou de realizar, em média, **6%** das dotações consignadas na LOA.

Observou-se que o município tem, anualmente, a necessidade de suplementar o orçamento destinado à saúde. Em 2018, efetuou suplementação de **57,42%** e, em 2021, de **56,22%**;

- **Função 12 – Educação:** os acréscimos ao orçamento destinado à educação provocados pelos CAs ficaram em torno de **23%**. Cerca de **-13%** do valor orçado não foi executado. No ano de 2015, esse percentual foi de **-58%**. Verificou-se aqui a mesma necessidade de suplementação observada no orçamento da saúde;

- **Função 13 – Cultura:** pode-se dizer que os acréscimos e decréscimos observados nessa função (que variaram de **41%** a **-47%**) se anularam. O percentual médio de alteração observado foi de **-7%**. Cerca de **-14%** do valor orçado não foi executado;

- **Função 14 – Direitos da Cidadania:** o município destinou, anualmente, menos de **0,2%** do seu orçamento para essa função. No ano de 2015, o orçamento foi acrescido em **85,98%**, totalizando R\$ 1,09 milhão. Esse valor não foi executado. O município deixou de executar, em média, **-80%** do orçamento destinado à essa função.

Nos anos de 2016, 2017 e 2020 não houve alteração nas dotações iniciais e o percentual não executado foi de **-94%**, **-94%**, e **100%**, respectivamente.

Em 2018, 2019 e 2021, houve acréscimos de **173,80%**, **55,19%** e **164,15%**, respectivamente. A realização das dotações foi de apenas **2%** em 2018. Em 2019 e 2021 o município deixou de executar **-13%** e **36%**.

Em 2022, observou-se um acréscimo de **6021,35%** (como consequência o percentual médio de acréscimos desse orçamento foi de 813%) e **-99%** desse orçamento não foi executado nesse exercício;

- **Função 15 – Urbanismo:** os acréscimos ao orçamento destinados à essa função ficaram em torno de **61%**. Nos exercícios de 2018 e 2019, observou-se acréscimos de **125,44%** e **149,15%**, respectivamente.

Cerca de **-40%** do valor orçado não foi executado. Nos exercícios de 2020 e 2021, esse percentual foi de **-63%**. Em valores absolutos, pode chegar **R\$ 150 milhões** anuais;

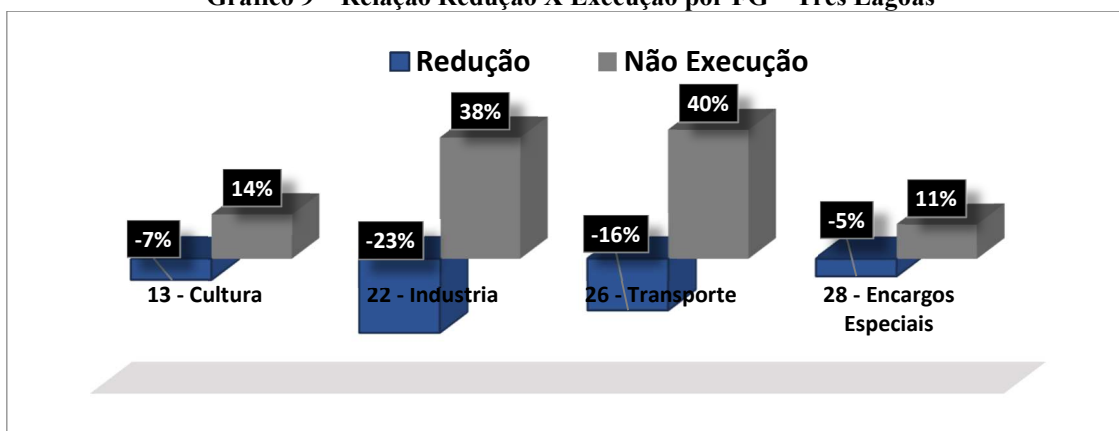
- **Função 16 – Habitação:** o percentual médio de acréscimos ao orçamento destinado para a essa função foi de **118%** (variando de **0% a 449%**). Em média, o município deixou de executar **-48%** do orçamento. Destaque para os exercícios de 2015 e 2018, nos quais esse percentual foi de **-100%** e **-97%**;
- **Função 17 – Saneamento:** observou-se que o município, a partir do exercício de 2018 deixou de destinar recursos para essa função. Verificou-se que houve redução em 2015 e 2016, de **-52,31%** e **-70,59%** respectivamente e, em 2017 houve um acréscimo de **150%**. Quanto a realização desse orçamento, o município deixou de executar **-57%** (2015), **-100%** (2016) e **-39%** (2017);
- **Função 18 – Gestão Ambiental:** acréscimo de cerca de **165%**. As alterações nesse orçamento variaram de **-26,02%** (2015) a **913,67%** (2021). O município deixou de executar, em média, **50%** das dotações destinadas a essa função;
- **Função 19 – Ciência e Tecnologia:** não houve destinação de recursos no orçamento para essa função nos exercícios de 2015 a 2017, contudo, houve realização de dotação no exercício de 2015, em desacordo com a legislação pertinente.
De 2018 a 2022, a média de alteração do orçamento foi de **198%** positiva. Destaque para o exercício de 2020, no qual o orçamento sofreu um acréscimo de **832,51%**. Em todo período analisado, a média de alteração do orçamento foi de **124%**. O município deixou de executar, em média, **24%** das dotações destinadas a essa função;
- **Função 20 – Agricultura:** a média das alterações sofridas pelo orçamento destinado à agricultura foi de **15%**. As alterações variaram de **-84,42%** (2016) a **143,36%** (2019). Quanto à não execução, a média observada foi de **-71%**;
- **Função 22 – Industria:** observou-se que o município, a partir do exercício de 2018 deixou de destinar recursos para essa função. Verificou-se que houve redução em 2015 e 2016, de **-94,71%** e **-88,24%** respectivamente. Não houve execução de dotações orçamentárias nessa função;
- **Função 23 – Comercio e Serviços:** a média das alterações sofridas pelo orçamento destinado à essa função foi de **120,21%** positiva. As alterações variaram de **-85,23%** (2015) a **936,86%** (2020). Quanto à execução, a média observada foi de **-41%**;
- **Função 25 – Energia:** observou-se que o município, a partir do exercício de 2018 deixou de destinar recursos para essa função. Verificou-se que a média das alterações sofridas pelo orçamento destinado à essa função, nos exercícios de 2015 a 2017, foi

de **34%** positiva. Quanto à execução, a média observada foi de **-15%**, para o mesmo período;

- Função **26 – Transporte**: as reduções orçamentárias aqui observadas ficaram em torno de **-16%**. O percentual médio de não execução orçamentária ficou em **-40%**;
- Função **27 – Desporto e Lazer**: pode-se dizer que os acréscimos e decréscimos observados nessa função (que variaram de **17%** a **-14%**) se anularam. Cerca de **-17%** do valor orçado não foi executado;
- Função **28 – Encargos Especiais**: observou-se que o município, a partir do exercício de 2018 deixou de destinar recursos para essa função. As reduções orçamentárias aqui observadas ficaram em torno de **-14%**. O percentual médio de não execução orçamentária ficou em **-11%**.

O gráfico 9 demonstra a relação entre a média percentual de redução efetuado no orçamento e o respectivo percentual de execução nas funções mais afetadas. Pode-se observar que, em apenas quatro funções houve redução do orçamento: **13 – Cultura**, **22 – Industria**, **26 - Transportes** e **28 – Encargos Especiais**. A média percentual de não execução do orçamento variou entre 11% e 40%.

Gráfico 9 – Relação Redução X Execução por FG – Três Lagoas

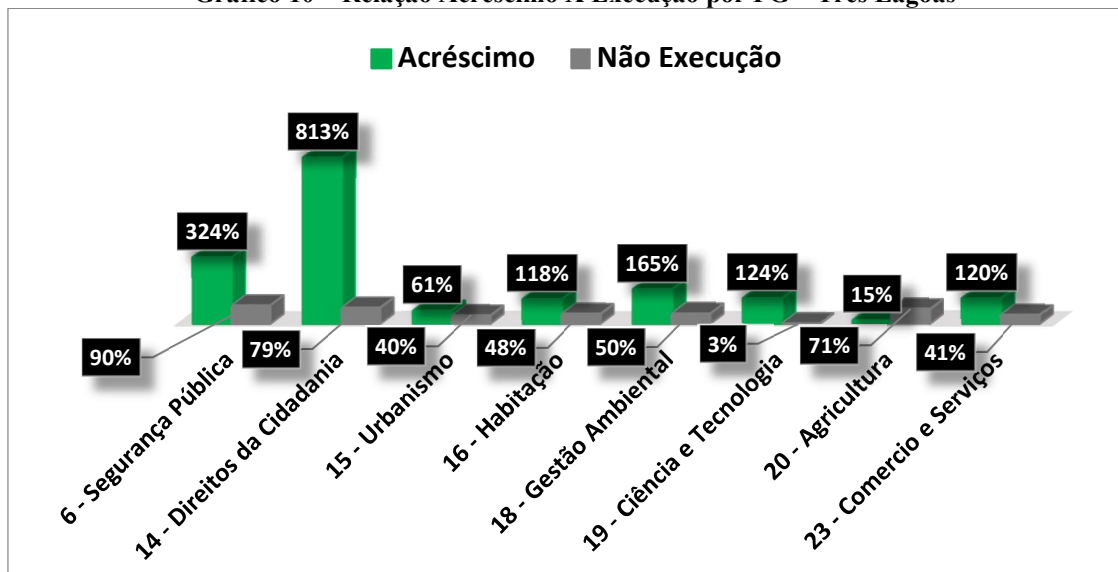


Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

O gráfico 10 demonstra a relação entre a média percentual de acréscimos efetuados no orçamento e o respectivo percentual de execução. Nesse município observou-se medias de acréscimos que variariam de 15% (**20 – Agricultura**) a 813% (**14 – Direitos da Cidadania**). Quanto a média de não execução, 71% e 79%, respectivamente, dos orçamentos das funções 20 e 14, deixaram de ser executados. Destaque para a função 6 – Segurança Pública, esse orçamento foi acrescido em 324%,

contudo, o município executou apenas 10% do valor total destinado à essa função de governo:

Gráfico 10 – Relação Acréscimo X Execução por FG – Três Lagoas



Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

4.3.2.2 Impacto das alterações orçamentárias por Grupo de Natureza de despesa – GND

A análise dos resultados individuais de cada grupo de natureza de despesa do município de TLS revelou:

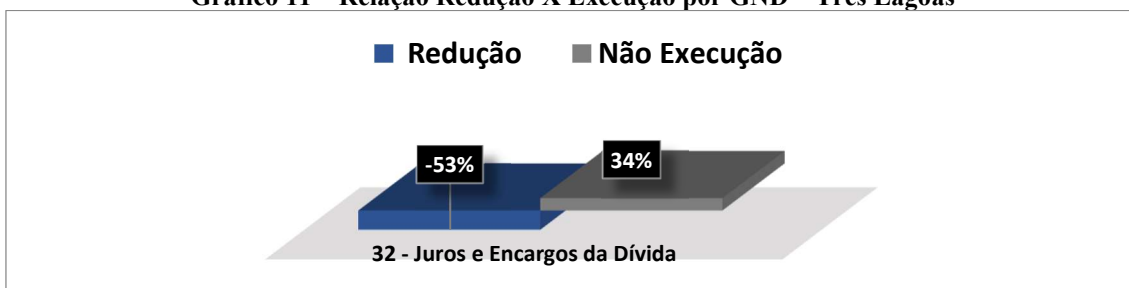
- Grupo 31 - **Pessoal e Encargos Sociais**: observou-se acréscimos no orçamento em média de 17%. Quanto à execução da despesa por GND, o município deixou de executar, em média, -14% do valor da despesa de pessoal fixado na LOA;
- Grupo 32 – **Juros e Encargos da Dívida**: observou-se redução média -53%. O município deixou de executar, em média, -34% desse orçamento;
- Grupo 33 - **Outras Despesas Correntes**: observou-se acréscimos no orçamento em média de 29%. Quanto à execução da despesa por GND, o município deixou de executar, em média, -19% do valor da despesa de pessoal fixado na LOA;
- Grupo 44 – **Investimentos**: observou-se acréscimos no orçamento de investimentos em média de 55%. Quanto à execução da despesa por GND, o município deixou de executar, em média, -58% do valor da despesa de pessoal fixado na LOA;
- Grupo 45 - **Inversões Financeiras**: observou-se que o município, a partir do exercício de 2018, deixou de destinar recursos para esse GND. Observou-se, ainda, que houve uma alteração no orçamento de 2015 da ordem de 8287%, mas, apesar desse

incremento, não houve execução nesse GND nesse exercício. Nos anos de 2016 e 2017 as dotações destinadas a esse GNV foram de R\$ 21,5 mil e R\$ 16 mil, respectivamente, e não houve execução orçamentária:

- Grupo 46 - **Amortização da Dívida**: apesar da média dos acréscimos do orçamento nesse grupo ter ficado em **10%**, observou-se acréscimos e decréscimos que variam de **69%** (2019) a **-39%** (2018), para esse GND. Observou-se que, independentemente dessas alterações orçamentárias, cerca de **94%** dessa despesa foi executada.

O gráfico 11 demonstra a relação entre a média percentual de redução efetuada no orçamento do município de TLS e o respectivo percentual de execução. Podemos observar que, as reduções aconteceram nas despesas correntes e, unicamente, no GND 32 – Juros e Encargos da Dívida.

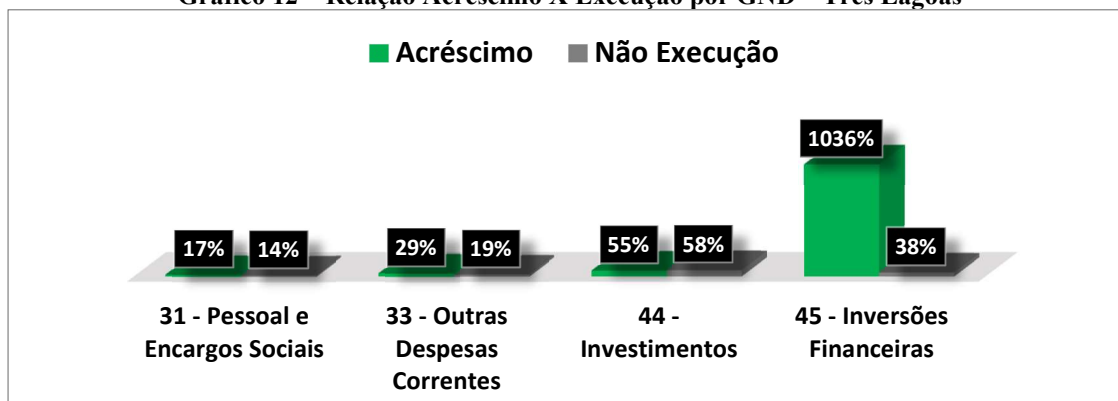
Gráfico 11 – Relação Redução X Execução por GND – Três Lagoas



Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

O gráfico 12 demonstra a relação entre a média percentual de acréscimos efetuados no orçamento do município de TLS e o respectivo percentual de não execução. Podemos observar acréscimos que variaram de 17% (**31 Pessoal e Encargos Sociais**) a 1036% (**45 – Inversões Financeiras**).

Gráfico 12 – Relação Acréscimo X Execução por GND – Três Lagoas



Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015 a 2022. Elaboração: a autora

Silva, 2014, quando analisou os CAs no âmbito do governo federal de 2007 a 2013, concluiu que as alterações do orçamento da União por meio da abertura de CAs foram significativas, que o uso dos créditos suplementares foi expressivo e, a fonte de

recurso mais utilizada foi a anulação parcial ou total de dotações orçamentárias. O estudo também apontou que, os CAs podem transformar totalmente o orçamento e que é necessário que a sociedade compreenda esse mecanismo de retificação/alteração do orçamento para poder verificar se o planejamento governamental foi executado conforme foi definido nos seus instrumentos legais (PPA/LDO/LOA), mas argumenta que a produção acadêmica sobre orçamento público é incipiente. Comungamos do mesmo sentimento pois, os estudos do orçamento que serviram de embasamento teórico para esta pesquisa não se detiveram na análise do comportamento das receitas públicas, por exemplo.

Em Do Nascimento Pontes, 2022, que analisou a credibilidade do orçamento do estado do Amazonas, e Silva (2017), que analisou o gerenciamento das finanças públicas brasileiras, encontrou-se apenas a análise das dimensões da execução da receita. Este enfatizou que a capacidade da administração pública em projetar a arrecadação da receita em valores próximos aos que são executados é fundamental para a garantia do fluxo financeiro projetado. Com a doutrina não é diferente, encontrou-se nos livros didáticos análises que se limitam aos conceitos e definições da receita pública constantes da legislação pertinente, a Lei nº 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal, entre outras.

Entende-se pertinentes essas colocações, sobretudo quando se observou as alterações ocorridas nos orçamentos dos municípios estudados nesta pesquisa. Identificou-se alterações orçamentárias que variaram de uma redução de 99,8% (função 17 – Saneamento – CGDE – 2015) ao acréscimo de até 6021% (função 14 – Direitos da Cidadania – TLS – 2022), evidenciando que há uma deficiência no planejamento que, em última análise, está sendo (ou tentando ser) corrigida com a utilização dos Créditos Adicionais. E mais, quando analisados os resultados dessas alterações em termos de realização/execução do orçamento verificou-se que, em grande parte das vezes, as dotações orçamentárias sequer foram executadas.

Na esteira do objeto de estudo desta pesquisa, em 2009, foi elaborado um Relatório PEFA para análise da Gestão das Finanças Públicas do Governo Federal. O relatório analisou a GFP da União nos anos de 2006 a 2008 e, em relação ao Pilar 1 – Credibilidade do Orçamento, o relatório desconsiderou o impacto dos CAs na avaliação desse indicador e chegou as conclusões que seguem no quadro abaixo:

Quadro 11 - Indicadores de credibilidade orçamentária PI-1 a PI-3 – União – 2006/2008

Indicador	Pontuação	Observação
PI-1. Resultado agregado das despesas em comparação com o orçamento original aprovado	B	Desvios entre as despesas primárias orçamentais reais e originais eram: 2006: -4,7%; 2007: -6,4%; 2008: -6,3. Embora as despesas reais não se tenham desviado das despesas orçamentadas num montante equivalente a mais de 10% das despesas orçamentadas, desviaram-se num montante equivalente a mais de 5% das despesas orçamentadas em dois anos.
PI-2. Composição dos resultados das despesas primárias em comparação com o orçamento original aprovado	A	A variação na composição da despesa primária excedeu o desvio global na despesa primária em: 2006: 4,5%; 2007: 1,8%; 2008: 0,8%. A variação foi inferior a 5 pontos percentuais em todos os anos.
PI-3. Resultado agregado das receitas em comparação com o orçamento original aprovado	A	A arrecadação efetiva de receitas internas foi superior a 100% em dois dos três anos e muito próxima de 100% no terceiro ano. 2006: 99,95%; 2007: 100,34%; 2008: 104,34%

Fonte: extraído de *Federal Public Financial Management Performance - December 2009*

Para desconsiderar os CAs o autor argumentou que o objetivo de um orçamento anual é indicar as intenções políticas para um determinado exercício e que, ao não computar os efeitos dos créditos adicionados ao orçamento original, esse objetivo seria melhor alcançado (*Federal Public Financial Management Performance, 2009*). Contudo, como já explicitado, as ações dos gestores públicos no Brasil são limitadas pelo princípio da estrita legalidade (art. 37, CF/1988), não podendo estes, fazerem nada senão em virtude de lei e, a legislação pátria não permite a execução de despesa sem que haja recursos disponíveis e dotação orçamentária consignada na LOA (arts. 59 e 60 da Lei Federal nº 4.320/64).

O que se pretende evidenciar é que, se considerados os CAs, os resultados apontados no Relatório PEFA/2009, do Governo Federal, poderiam apontar para uma direção diversa da que foi apresentada. Haque, Knight e Jayasuriya (2015) estudaram os efeitos da análise da GFP em pequenos países insulares e identificaram, ao menos, dois problemas na utilização do Relatório PEFA: as soluções apresentadas para resolver os problemas apontados no relatório não levam em consideração a relevância e o contexto do país e, as tentativas de soluções podem gerar metas ambiciosas e, conseqüentemente, inatingíveis para esses pequenos países. Eles concluíram que a reforma da GFP deve refletir as realidades do país, mas que ao adotarem as “boas práticas” desconsideram essas realidades e não se preocupam em avaliar as necessidades do país. Desconsiderar os CAs na elaboração do Relatório PEFA da União, seria um exemplo dessa prática.

5 Proposta de Intervenção

Durante a pesquisa identificou-se que os orçamentos dos municípios de Campo Grande, Dourados e Três Lagoas não se enquadram nos critérios definidos no programa *Public Expenditure and Financial Accountability – PEFA*, por não alcançarem a pontuação no PI-1 – Credibilidade do Orçamento, que os classifiquem como peças confiáveis. Também ficou evidente que a execução da receita quase sempre não refletiu o que foi previsto na LOA, às vezes ficando aquém do previsto, noutras vezes além. Sabe-se que a subestimação ou a superestimação da receita tem reflexos diretos na execução da despesa, visto que esta não pode acontecer sem que haja o recurso correspondente. Além disso, identificou-se que as alterações orçamentárias causam distorções na execução dos programas de trabalho do gestor pois, na maioria das vezes, os recursos utilizados para abertura dos créditos adicionais são os provenientes da anulação de dotação.

A análise dos dados demonstrou que os orçamentos não possuem credibilidade (PEFA), a receita prevista e despesa fixada não são executados de acordo com o que foi aprovado pelo Legislativo, os programas de governo não são executados e que preceitos legais podem estar sendo descumpridos. Observou-se que não há definições claras de como são elaboradas as peças orçamentárias nos municípios de Campo Grande, Dourados e Três Lagoas. Também não foram identificados os critérios para a realização das alterações dos orçamentos, tais como: quando alterar? o que alterar? Por que alterar? Quais os impactos das alterações? Quais programas de Governo não serão executados?

Com o objetivo de melhorar a qualidade dos instrumentos de planejamento dos jurisdicionados, reduzir a incidência de abertura de créditos adicionais durante a execução orçamentária, contribuindo assim, para uma gestão pública de qualidade, propõe-se a criação de uma ação educacional (teoria e prática), no âmbito da Escola Superior de Controle Externo - ESCOEX, que tenha como conteúdo a elaboração e a revisão das peças orçamentárias, o acompanhamento e monitoramento da execução dos programas de governo, conforme delineado no Relatório Técnico Conclusivo, constante do apêndice “E”, dessa dissertação.

6 Conclusão

Para que as políticas públicas sejam realizadas, promovendo o *welfare state* entende-se que seja necessário a integração entre o planejamento e a execução orçamentária. De acordo com Giacomoni (2022), a CF/1988 proporcionou essa integração quando incluiu no seu texto o Plano Plurianual – PPA e a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, formando com o Lei Orçamentária Anual – LOA, o chamado ciclo orçamentário. A partir desse entendimento, seria razoável pensar que os instrumentos de planejamento da Administração Pública sejam peças críveis que, durante a execução, espelham a materialização do que foi planejado, garantindo à sociedade, serviço público de qualidade.

A despeito dessa integração, em análise efetuada nos instrumentos de planejamento do município de Campo Grande, para identificar as ações voltadas ao atendimento das diretrizes traçadas no Programa de Proteção a Primeira Infância identificou-se que no PPA-2022/2025 constava o projeto 12.365.2.1022 - Ampliar o atendimento da educação infantil da REME, que elencava cinco ações: 1. Concluir a obra da EMEI Jardim Inápolis; 2. Concluir a obra da EMEI São Conrado; 3. Concluir a obra da EMEI Talismã; 4. Concluir a obra da EMEI Oliveira III; 16. Concluir a obra da EMEI Vila Nasser. Na LDO/2022, não foi identificada a priorização para esse projeto e na LOA/2022, foi destinado o valor de R\$ 4,3 milhões para sua realização. Ao realizar a análise da execução desse projeto, ao final do exercício de 2022, verificou-se:

- No exercício 2022, o orçamento para esse projeto foi reduzido para cerca de R\$ 1,1 milhão (por meio de CAs). Desse total apenas R\$ 0,5 milhão foi executado e não se referem às ações constantes do PPA.
- As obras programadas no PPA para serem concluídas em 2022 estão paralisadas ou não constam do “Quadro Demonstrativo do Programa Anual de Trabalho do Governo em Termos de Realização de Obras e de Prestação de Serviços”.

Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 5,1 milhões, representando um aumento de 904% em relação ao que foi executado em 2022. Para 2024 o orçamento previsto é de R\$ 12,36 milhões, 142% do valor orçado em 2023 e não foi possível identificar as ações a serem executadas com a primeira infância para os exercícios de 2023 e 2024.

Segundo o PEFA (2019), o bom desempenho da Gestão das Finanças Públicas - GFP é determinado pela capacidade dos sistemas de GFP apoiarem a realização eficaz e eficiente dos objetivos políticos (políticas públicas), mantendo, ao mesmo tempo, o controle macrofiscal. Esse controle é medido pelos três principais resultados fiscais e orçamentários – **disciplina fiscal agregada, alocação estratégica de recursos e prestação eficiente de serviços**. Realizar o que foi planejado, identificar onde a alocação de recursos é mais necessária à consecução de uma prestação de serviço de qualidade é o alicerce do programa *Public Expenditure and Financial Accountability – PEFA*, que numa tradução livre para o português significa “Despesas Públicas e Responsabilidade Financeira”.

No Brasil, a legislação prevê a utilização do mecanismo de abertura de Créditos Adicionais - CAs para suprir a necessidade de execução de uma despesa para a qual não haja a adequada previsão de dotação. Considerando a natureza desses créditos, é possível que haja alterações no orçamento no decorrer de sua execução capazes de distanciá-lo do seu objetivo inicial e, por conseguinte, transformá-lo numa peça não confiável, quando visto sob o prisma do Pilar I – Credibilidade do Orçamento, do programa *PEFA*.

Como já explicitado, a análise da credibilidade do orçamento, utilizando os critérios do programa PEFA, compara os valores inicialmente previstos no orçamento com aqueles que foram efetivamente executados. Utilizando-se dessa metodologia, esse estudo teve como objetivo demonstrar que os orçamentos dos municípios do Estado de Mato Grosso do Sul - MS possuem credibilidade e, para chegar a essa conclusão, analisou as alterações orçamentárias dos municípios de Campo Grande, Dourados e Três Lagoas, nos anos de 2015 a 2022.

No município de Campo Grande identificou-se que a arrecadação da receita nem sempre refletiu o que foi previsto na LOA. Exceto pelas receitas tributárias, de contribuições, patrimonial e as transferências correntes, nas quais a média percentual de arrecadação variou entre -5% e 10%, a arrecadação passou longe do que foi previsto. O que se observou, foram grandes discrepâncias entre o que foi previsto e o que foi realizado sobretudo, no que se refere às receitas de capital (ver Tabela 2). É importante destacar que o pontapé inicial para a fixação da despesa no orçamento deve ser uma previsão de receita o mais assertiva possível, o estudo de Silva (2017), nos demonstrou isso.

Quanto as alterações orçamentárias identificamos que, em sua maioria, são oriundas da anulação total ou parcial de dotações. No exercício de 2022, observou-se que os CAs representaram uma movimentação no orçamento de 54%, muito acima dos 15%

autorizados na LDO. O ilustre causídico, Rui Barbosa, não estava de todo equivocado quando considerou os créditos suplementares um orçamento paralelo. Existe um argumento no meio político, sobretudo no período eleitoral, que orçamento é “engessado”, que o gestor não tem flexibilidade para trabalhar e, por essa razão, os serviços públicos são deficitários. Não foi o que esta pesquisa demonstrou, haja vista, as alterações efetuadas pelo poder executivo no decorrer da execução orçamentária (ver Tabela 3).

No que se refere aos impactos causados pelos CAs nos indicadores PI-1 - Despesas Totais Efetivas e PI- 2 – Composição das despesas efetuadas, verificou-se que estes foram positivos. No entanto, considerando a pontuação global do Pilar 1 – Credibilidade do Orçamento, apurada com base nos resultados PI-1, PI-2 e PI-3, o orçamento desse ente federativo não pode ser considerado crível em nenhuma das possibilidades aqui apresentadas (ver itens 4.1.1 e 4.1.2), isso porque o PI-3 – Execução da Receita, apresentou pontuação “D” ou “D+” em todo período analisado fazendo com que a pontuação máxima do município alcançasse apenas um “D+”.

O maior impacto identificado ocorreu no PI-2 – Composição das despesas efetuadas. Pudemos observar que nesse indicador, quando os CAs foram incorporados ao orçamento, a execução da despesa se aproximou do valor do alterado em todo período analisado, contudo, apesar de todas as alterações que foram necessárias no decorrer de um exercício financeiro, essas não foram utilizadas como embasamento para promover um reordenamento na peça orçamentária do exercício seguinte, o que poderia diminuir a incidência de abertura de créditos adicionais, ouso dizer.

Com o intuito de identificar a metodologia de cálculo utilizada pelo município de CGDE para atualizar os valores do orçamento de um ano para outro, realizou-se um comparativo entre os orçamentos dos exercícios de 2015 a 2022, por função de governo e verificou-se: de 2015 para 2016 houve um decréscimo no total do orçamento de 6%. Analisando as funções de governo individualmente identificou-se, por exemplo: que a função 19 – Ciência e Tecnologia, em 2016 representava 730% do valor fixado em 2015; em 2017, era 79% do valor fixado em 2016; em 2018, 5% do valor de 2017; em 2019, 471% do valor de 2018; em 2020, 204% do valor de 2019; em 2021, 104% do valor de 2020 e em 2022, 179% do valor fixado em 2021 (Apêndice A).

Com exceção das funções 1 – Legislativa, 10 – Saúde e 12 – Educação, que mantiveram certa estabilidade, essa “montanha russa” nos percentuais foi observada em várias funções de governo em todo período estudado. Essas funções possuem regramentos

constitucionais próprios⁸ e, talvez por essa razão, lhes seja dispensada atenção especial no momento da elaboração do orçamento. Cabe destacar que, no valor total do orçamento, a variação percentual observada não ultrapassou os 9% e, a não ser pelo exercício de 2016, não se observou outros decréscimos no período analisado.

No município de Dourados, o comportamento da receita se assemelha ao que se observou em CGDE, as maiores discrepâncias observadas foram nas receitas de contribuições (25%), patrimonial (82%), de serviço (973%) e também nas receitas de capital. A receita de Alienação de Bens apresentou um percentual médio de realização de 219% acima do previsto, o que é interessante visto que, alienar um bem público exige procedimentos próprios e, às vezes, autorização legislativa. Considerando todo o processo, seria razoável prever essa receita no orçamento com maior precisão.

Quanto às alterações orçamentárias, verificou-se que ficaram acima dos percentuais autorizados na LOA, exceto no ano de 2015 (Tabela 4). A fonte de recurso mais utilizada para abertura dos CAs, do mesmo modo que aconteceu em CGDE, foi a anulação total ou parcial de dotações. Em 2018, 41% do orçamento do município de DOS foi remanejado por anulação de dotação. A movimentação orçamentária causada pelos CAs variou de 17%, em 2015 a 48%, em 2022.

Os impactos dos CAs no indicador PI-1 - Despesas Totais Efetivas foram negativos nos três últimos triênios analisados. Por sua vez, no indicador PI- 2 – Composição das despesas efetuadas, os impactos causados foram positivos nos três primeiros triênios, retornando o indicador a pontuação original, nos períodos seguintes. Os resultados apurados no PI-3 – Execução da Receita, apresentaram pontuação “D” ou “D+” em todo período analisado. Considerando a pontuação global, apurada com base nos resultados PI-1, PI-2 e PI-3, o orçamento desse ente não pode ser considerado crível em nenhuma das possibilidades aqui apresentadas, pois a pontuação máxima alcançada pelo município foi “D+” (ver 4.2.1 e 4.2.2).

Na análise comparativa dos valores do orçamento por função de governo identificou-se que, em relação ao valor total, houve acréscimos que variaram 4% a 11%. Individualmente, observou-se o mesmo comportamento do município de CGDE, ou seja, uma “montanha russa” de percentuais. Destaque para a função 99 – Reserva que, em 2021 recebeu um acréscimo de 1195% em relação ao valor de 2020 e, em 2022 foi acrescida

⁸ CF/1988, arts. 29, 168, 198 e 212.

em 192%, em relação a 2021. Aqui também se observou certa constância nos valores orçados para as funções 1 – Legislativa, 10 – Saúde e 12 – Educação (Apêndice B).

Em Três Lagoas, a realização da receita quase sempre esteve acima do valor previsto na LOA. A arrecadação da receita patrimonial ficou, em média, 171% acima do previsto, seguida de perto pela receita de serviço, com média de arrecadação de 148% e pelas outras receitas correntes, com 123%. A realização das receitas de capital também não acompanhou a previsão orçamentária.

Nesse município observou-se os três tipos mais comuns de alterações orçamentárias em todos os exercícios analisados, por superávit financeiro, excesso de arrecadação e anulação total ou parcial de dotações (ver Tabela 9). Os percentuais de alteração do orçamento variaram de 26%, em 2016 a 89%, em 2022. Nesse exercício, 54% das dotações iniciais foram remanejadas e 35% do valor inicial do orçamento foram incorporados ao seu total (13% ExA e 22% SF).

Aqui abre-se um parêntese para trazer as conclusões do trabalho de Sousa, Calvo e Carraro, 2016. Os autores analisaram o processo de elaboração do orçamento do município de Três Lagoas e concluíram que todos os aspectos jurídicos, técnicos e legais são observados e, ainda, o aspecto econômico da evolução das receitas. Segundo eles, as receitas são alocadas conforme as necessidades. Em relação às áreas, setores, departamentos, ações e metas a serem contempladas com recursos no orçamento, depende do processo de negociação entre o Prefeito, seus secretários e o Legislativo.

Em que pese a observância dos aspectos jurídicos, legais e técnicos na elaboração do orçamento no município de TLS é inconteste, dado os resultados apurados nesta pesquisa, que o planejamento nesse ente federativo não resistiria a um teste de credibilidade observados os critérios do programa PEFA. Os impactos causados pelos CAs foram negativos, os indicadores PI-1 - Despesas Totais Efetivas e PI- 2 – Composição das despesas efetuadas caíram e a pontuação global do município não passou de “D+”.

Na análise comparativa dos valores do orçamento por função de governo identificou-se que, em relação ao valor total, houve acréscimos que variaram 5% a 32%. Individualmente, observou-se o mesmo comportamento do município de CGDE. Destaque para a função 23 – Comércio e Serviço, cujo orçamento em 2022 representava 4012% em relação ao valor orçado em 2021. Nesse mesmo exercício, os orçamentos das funções 18 – Gestão Ambiental e 19 – Ciência e Tecnologia representavam 1082% e

1193% respectivamente. Em TLS, a “montanha russa” de percentuais não poupou nem mesmo as funções 1 – Legislativa, 10 – Saúde e 12 – Educação (Apêndice C).

Como já explicitado, a análise da credibilidade do orçamento, utilizando os critérios do programa PEFA, compara os valores inicialmente previstos no orçamento com aqueles que foram efetivamente executados. Viu-se que nos municípios de Campo Grande, Dourados e Três Lagoas os indicadores do Pilar 1 – Credibilidade do Orçamento apontaram para instrumentos de planejamento que não expressam credibilidade, pois a execução orçamentária se distanciou dos objetivos inicialmente traçados e, considerando os percentuais de alteração aprovados na LOA, não haveria a necessidade dessa análise.

Observou-se, ainda, que, esse distanciamento, em termos práticos, é provocado pelos CAs, visto que, toda alteração orçamentária durante a execução financeira é feita por meio desse mecanismo de retificação. Vale destacar que o gestor público não pode executar despesa sem que haja dotação prevista no orçamento, em atenção ao art. 59, da Lei Federal nº 4.320/64, cujo teor diz que nenhuma despesa pode ser empenhada acima do limite dos créditos concedidos (BRASIL, 1964).

A análise do Pilar I – Credibilidade do Orçamento efetuada nesta pesquisa nos permitiu concluir que o orçamento nesses entes federativos não pode ser considerado crível pois, a sua execução não observa os valores previstos (receita) e fixados (despesa) na Lei Orçamentária Anual e os desvios observados estão aquém (ou além) do limite permitido e podem ser causados pelos CAs. E isso responde à nossa questão de pesquisa: *a credibilidade dos orçamentos dos municípios do Estado de Mato Grosso do Sul, apurada como base no Pilar I – Credibilidade do Orçamento, do Programa Public Expenditure and Financial Accountability – PEFA, é afetada pelos Créditos Adicionais?*

Os resultados desta pesquisa mostraram que a execução orçamentária nos municípios estudados não está acontecendo de acordo com o que foi planejado e uma execução diferente daquilo que foi planejado indica que há a necessidade de rever o planejamento. Quais são os critérios definidos para elaboração do orçamento nesses municípios? Será que os recursos estão sendo alocados onde são efetivamente necessários? Quais as áreas que estão sendo negligenciadas no momento de elaboração do orçamento? Quais áreas estão recebendo recursos que não estão sendo executados? Os recursos que são transferidos de uma área para outra poderiam ser alocados na área destino desde a elaboração do orçamento? E quanto a receita, está-se dando a devida atenção a previsão da receita? Muitos foram os questionamentos que afloraram na

composição deste trabalho, o que nos mostra o quanto esse é um campo de múltiplas possibilidades de estudo.

Uma limitação, entre as muitas encontradas, foi delimitar o tema, definir que linha de pesquisa tomar. A coleta de dados, dados em desconformidade com os normativos que regulamentam a emissão dos demonstrativos contábeis e fiscais e mesmo a falta de dados também podem ser considerados como limitações desta pesquisa. Optou-se por verificar a credibilidade dos orçamentos dos municípios de Campo Grande, Dourados e Três Lagoas utilizando os critérios definidos no Programa *Public Expenditure and Financial Accountability* (PEFA). Outra limitação verificada foi que, considerando que os resultados encontrados foram diferentes para os três municípios e que o Estado é composto por 79 municípios, esses resultados não podem ser generalizados.

Contudo, ressaltamos que a análise da credibilidade do orçamento utilizando o PI-1, do programa PEFA é realizada em níveis agregados e efetua uma análise quantitativa do total do orçamento em relação ao valor efetivamente executado. Esse pode ser considerado um limitador da utilização desse método, visto que, conforme verificado nesse trabalho, individualmente, os desvios apurados (essa é a terminologia utilizada no programa) ultrapassaram, inclusive, as dotações da LOA. Haque, Knight e Jaiyasuriya (2015), externaram preocupação com a utilização do Relatório PEFA como padrão para análise da GFP em pequenos países insulares, sobretudo por esse método não considerar as particularidades e contexto de cada país.

Por fim, e não menos importante, toda e qualquer alteração orçamentária é efetuada por meio da abertura de Créditos Adicionais. Nenhuma despesa é realizada, em tese, sem a existência de dotações no orçamento ou sem autorização legislativa. Verificou-se que essas alterações orçamentárias ocorrem em excesso e que transformam o orçamento original numa peça completamente diferente. Funções de Governo e Grupo de Natureza de Despesas são alterados, tanto para mais quanto para menos. Às vezes são executados, às vezes não, afetando, assim, o planejamento governamental de médio prazo, definido no Plano Plurianual. Portanto, os Créditos Adicionais, operacionalizados da forma verificada neste trabalho, pode contribuir para colocar o país na contramão da excelência que se busca, em nível mundial, para a Gestão Financeira Pública.

Referências

- BALDO, Rafael Antonio. Democratization of the Public Budget by Legality, Legitimacy and Economicity. *Braz. J. Pub. Pol'y*, v. 8, p. 690, 2018.
- BARCELOS, Carlos Leonardo Klein; CALMON, Paulo Carlos Du Pin. A reforma gerencial do orçamento brasileiro: em busca de múltiplos significados. *Revista de Administração Pública*, v. 48, p. 159-181, 2014.
- BARBOSA, Rui. A exposição de motivos de Rui Barbosa sobre a criação do TCU. *Revista do TCU*, n. 82, p. 253-262, 1999.
- BORGES, Lazaro Maxwel et al. Repercussão dos créditos adicionais no planejamento governamental: estudo no orçamento do estado do Mato Grosso do Sul. 2023.
- BRASIL. Constituição (1824). Lex: Constituição Política do Império do Brasil, de 25 de março de 1824. Disponível em:
https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao24.htm.
- BRASIL. Constituição (1891). Lex: Constituição dos Estados Unidos do Brasil, de fevereiro de 1891. Disponível em:
http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao91.htm.
- BRASIL. Decreto nº 30, de 8 de janeiro de 1892. Promulga a lei sobre os crimes de responsabilidade do Presidente da República. *Diário Oficial da União - Seção 1 - 31/1/1892*, Página 449. Disponível em:
<https://www2.camara.leg.br/legin/fed/decret/1824-1899/decreto-30-8-janeiro-1892-541211-publicacaooriginal-44160-pl.html>
- BRASIL. Constituição (1934) Constituição da República dos Estados Unidos do Brasil. Rio de Janeiro, 1934. Disponível em:
https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao34.htm.
- BRASIL. Constituição (1937). Lex: Constituição dos Estados Unidos do Brasil, de 10 de novembro de 1937. Disponível em:
https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao37.htm.
- BRASIL. Constituição (1946). Lex: Constituição dos Estados Unidos do Brasil, de 18 de setembro de 1946. Disponível em:
https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao46.htm.
- BRASIL. **Lei nº. 4.320**, de 17 de março de 1964. Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal. *Diário Oficial da União, Brasília, DF*, 23 de março de 1964.
- BRASIL. **Decreto-lei nº. 200**, de 25 de fevereiro de 1967. Dispõe sobre a organização da Administração Federal, estabelece diretrizes para a Reforma Administrativa e dá outras providências. *Diário Oficial da República Federativa do Brasil, Brasília, DF*, 27 de fevereiro de 1967.
- BRASIL. Constituição (1967) Constituição da República Federativa do Brasil. Brasília, 1967. Disponível em:
http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao67.htm.
- BRASIL. Constituição (1988). **Constituição da República Federativa do Brasil**. Brasília, DF: Centro Gráfico, 1988. Disponível em:
https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao.htm.
- CEPPARULO, Alessandra et al. Orçamentação e implementação da política fiscal em Itália. *Revista de Políticas Públicas*, v. 34, n. 3, pág. 475-506, 2014.
- DA ROCHA, Diones Gomes; MARCELINO, Gileno Fernandes; SANTANA, Cláudio Moreira. Orçamento público no Brasil: a utilização do crédito extraordinário como

mecanismo de adequação da execução orçamentária brasileira. **Revista de Administração**, v. 48, n. 4, p. 813-827, 2013.

DA SILVA, Cariane Ferraz et al. Análise sobre o desvirtuamento dos créditos adicionais na execução orçamentária dos municípios de Pernambuco e suas implicações nos indicadores de gestão fiscal e de bem-estar. *CONTRIBUCIONES A LAS CIENCIAS SOCIALES*, v. 16, n. 9, p. 14134-14153, 2023.

DAVIDSON, Mark; WARD, Kevin. Post-great recession municipal budgeting and governance: A mixed methods analysis of budget stress and reform. *Environment and Planning A: Economy and Space*, v. 54, n. 4, p. 634-652, 2022.

DE SOUSA, Marco Aurélio Batista; CALVO, Ana Júlia Moreno; CARRARO, Nilton Cezar. Análise do processo de elaboração do orçamento público do Município de Três Lagoas. *Análise*, v. 38, n. 08, 2017.

DO BRASIL, Imperio. Lei n. 589 (1850, 9 setembro). Recuperado em, v. 2, p. 1824-1899, 2011.

DO NASCIMENTO PONTES, Alana; DE QUEIROZ MARTINS, Felipe; PEIXOTO, Aline Gomes. Análise da credibilidade orçamentária do estado do Amazonas nos anos de 2013 a 2021. *Encontro Brasileiro de Administração Pública*, 2022.

FEITOSA, Anny Kariny; OLIVEIRA, Fabiana Helcias. Controle do orçamento público municipal. *A Economia em Revista-AERE*, v. 21, n. 2, p. 49-60, 2013.

FITTIPALDI, Italo; COSTA, Saulo Felipe; ARAÚJO, Cletiane Medeiros Costa de. O gasto público federal brasileiro: um perfil incrementalista?. 2017.

GIACOMONI, James. **Orçamento Público**. 18ª Edição. São Paulo: Atlas, 2022.

GRATON, Luis Henrique Teixeira; BONACIM, Carlos Alberto Grespan; SAKURAI, Sérgio Naruhiko. Political bargaining practices through federal budget execution. *Revista de Administração Pública*, v. 54, p. 1361-1381, 2020.

HAQUE, Tobias; KNIGHT, David; JAYASURIYA, Dinuk. Restrições de capacidade e gestão das finanças públicas em pequenos países insulares do Pacífico. *Documento de Trabalho de Pesquisa de Políticas do Banco Mundial*, n. 6297, 2012.

HOSSEN, Sk Sharafat. Qualidade da Gestão das Finanças Públicas em Bangladesh: Uma Análise da Perspectiva da Estrutura PEFA. *Journal of Humanities and Social Science*, v. 20, n. 6, pág. 43-55, 2015.

JENA, Pratap Ranjan et al. Budget Credibility in India: Assessment through PEFA Framework. *National Institute of Public Finance and Policy. WP*, v. 284, 2019.

JESUS-LOPES, José Carlos de; MACIEL, Wilson Ravelli Eliseu; CASAGRANDA, Yasmim Gomes. Check-List dos elementos constituintes dos delineamentos das pesquisas científicas. *Revista Desafio Online*, v. 10, n. 1, p. 1-13, jan./abr. 2022.

JIMENEZ, Benedict S. Municipal government form and budget outcomes: Political responsiveness, bureaucratic insulation, and the budgetary solvency of cities. *Journal of Public Administration Research and Theory*, v. 30, n. 1, p. 161-177, 2020.

JIMENEZ, Benedict S. Performance management and deficit adjustment in US cities: An exploratory study. *International Journal of Public Administration*, v. 39, n. 10, p. 729-743, 2016.

KANAYAMA, Rodrigo; TOMIO, Fabrício; ROBL FILHO, Ilton. Impeachment, Créditos Adicionais do Governo Federal e o Processo Decisório Orçamentário: Um novo dilema para o Direito e para a Política? (Impeachment, Additional Credits and Budgetary Decision-Making: A New Dilemma for the Law and For the Politics?). *Impeachment, Additional Credits and Budgetary Decision-Making: A New Dilemma for the Law and For the Politics*, 2017.

KOHAMA, Heilio. *Contabilidade Pública: Teoria e Prática*. 7ª Edição. São Paulo: Atlas, 2000.

LEI, IBAM A. 4.320/1964 Comentada. 31ª edição. J. Teixeira Machado Jr. e Heraldo da LOOZEKOOT, André; DIJKSTRA, Geske. Responsabilidade pública e a ferramenta Despesas públicas e responsabilidade financeira: uma avaliação. *Revista Internacional de Ciências Administrativas*, v. 83, n. 4, pág. 806-825, 2017.

MILANEZI, Angelo Ricardo; MONTE-MOR, Danilo Soares. O efeito da utilização de créditos adicionais suplementares no julgamento das contas anuais dos municípios capixabas. In: *Anais do Congresso ANPCONT*. 2017.

PEFA. Secretaria: *Public Expenditure and Financial Accountability*, 2022. Página inicial. Disponível em: <<https://www.pefa.org/index.php/>>. Acesso em: 18 de nov. de 2022.

PERES, Ursula Dias; ALLÉ, Camila. COMPARAÇÃO DE ESTRUTURAS E PROCESSOS ORÇAMENTÁRIOS Os casos de Paris e São Paulo. *Revista Brasileira de Ciências Sociais*, v. 36, 2021. See More

PIDCHOSA, Liudmyla; LYUTYY, Igor; PIDCHOSA, Oleksandr. Decentralization of inter-budget relations: theory, practice, and international experience. *Baltic Journal of Economic Studies*, v. 5, n. 4, p. 182-196, 2019.

RÍOS, Ana-María; BASTIDA, Francisco; BENITO, Bernardino. Budget transparency and legislative budgetary oversight: An international approach. *The American Review of Public Administration*, v. 46, n. 5, p. 546-568, 2016.

SANTISO, Carlos. Why budget accountability fails? The elusive links between parliaments and audit agencies in the oversight of the budget. *Brazilian Journal of Political Economy*, v. 35, p. 601-621, 2015.

SANTO DAL BEM PIRES, José; MOTTA, Walmir Francelino. A evolução histórica do orçamento público e sua importância para a sociedade. **Enfoque: Reflexão Contábil**, v. 25, n. 2, p. 16-25, 2006.

SHKARLET, Serhiy; DOLOZINA, Iryna; DUBYNA, Maksym. Budgetary revenue breakdown at the local level of public administration in federal countries. *Baltic Journal of Economic Studies*, v. 5, n. 3, p. 218-224, 2019.

SHKOLNYK, Inna et al. State budget revenue optimization using the simplex method. *Journal of International Studies*, v. 14, n. 2, 2021.

SILVA, Priscila Carneiro da. Créditos adicionais em âmbito federal: um estudo do período de 2007 a 2013. 2014.

SILVA, Raphael Bustamante Ferrada et al. Avaliação do gerenciamento das finanças públicas brasileiras 2013 a 2015: baseado na metodologia PEFA. 2017.

TEIXEIRA, Rosália Ramalho et al. Instrumentos de caráter jurídico e técnico de suporte à adoção do programa de despesas públicas e responsabilidade financeira (PEFA) na avaliação da gestão das finanças públicas municipal. *Research, Society and Development*, v. 10, n. 4, p. e4010413663-e4010413663, 2021.

THESARI, Shirley Suellen; TROJAN, Flávio; BATISTUS, Dayse Regina. Um modelo de decisão para gestão de recursos municipais. *Decisão da Administração*, 2019.

TURLEY, Gerard; MCNENA, Stephen. An analysis of local public finances and the 2014 local government reforms. *The Economic and Social Review*, v. 47, n. 2, Summer, p. 299-326, 2016.

WILLIAMS, Daniel W.; ONOCHIE, Joseph. The Rube Goldberg machine of budget implementation, or is there a structural deficit in the New York City budget?. *Public Budgeting & Finance*, v. 33, n. 4, p. 1-21, 2013.

APÊNDICES

Apêndice A – Apuração do Município de Campo Grande⁹

Alterações no Orçamento – Função de Governo – Campo Grande 2015 a 2022

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Função de Governo - Exercício 2015								
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E+F)	H=G-B	I=H/B
1 - Legislativa	65.896.500	0	0	3.825.000	3.825.000	65.896.500	0	0,00%
2 - Judiciária	17.458.629	0	0	1.590.600	577.600	18.471.629	1.013.000	5,80%
4 - Administração	139.881.930	0	0	32.762.858	25.585.605	147.059.183	7.177.253	5,13%
6 - Segurança Pública	41.060.487	0	0	39.510.709	35.455.350	45.115.846	4.055.359	9,88%
8 - Assistência Social	53.234.526	9.079.000	0	13.857.602	10.469.900	65.701.228	12.466.702	23,42%
9 - Previdência Social	257.631.671	0	0	30.700.000	10.751.895	277.579.776	19.948.105	7,74%
10 - Saúde	1.185.124.778	0	0	238.706.845	253.003.934	1.170.827.689	-14.297.089	-1,21%
11 - Trabalho	14.394.112	0	0	654.000	444.800	14.603.312	209.200	1,45%
12 - Educação	706.585.861	7.680.000	0	283.638.868	105.497.532	892.407.197	185.821.336	26,30%
13 - Cultura	28.539.856	0	0	280.000	4.103.474	24.716.382	-3.823.474	-13,40%
14 - Direitos da Cidadania	11.942.360	0	0	5.725.230	1.799.700	15.867.890	3.925.530	32,87%
15 - Urbanismo	279.140.822	0	0	64.544.600	76.514.655	267.170.767	-11.970.055	-4,29%
16 - Habitação	32.630.291	0	0	375.000	17.930.000	15.075.291	-17.555.000	-53,80%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	57.483.412	0	0	13.816.102	4.499.377	66.800.137	9.316.725	16,21%
19 - Ciência e Tecnologia	1.113.000	0	0	0	473.000	640.000	-473.000	-42,50%
20 - Agricultura	3.653.880	0	0	0	310.000	3.343.880	-310.000	-8,48%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	14.650.470	0	0	2.703.400	3.731.568	13.622.302	-1.028.168	-7,02%
24 - Comunicações	4.680.747	0	0	1.461.000	1.152.000	4.989.747	309.000	6,60%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	656.096.057	3.493.000	0	50.382.900	222.700.530	487.271.427	-168.824.630	-25,73%
27 - Desporto e Lazer	13.811.903	0	0	1.693.000	2.578.194	12.926.709	-885.194	-6,41%
28 - Encargos Especiais	80.744.005	0	0	10.762.400	11.650.000	79.856.405	-887.600	-1,10%
99 - Reserva	6.289.703	0	0	0	3.936.000	2.353.703	-3.936.000	-62,58%
Total	3.672.045.000	20.252.000	0	796.990.114	796.990.114	3.692.297.000	-20.252.000	0,55%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Função de Governo - Exercício 2016								
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E+F)	H=G-B	I=H/B
1 - Legislativa	68.300.000	0	0	2.970.000	2.970.000	68.300.000	0	0,00%
2 - Judiciária	16.008.911	0	0	805.000	17.000	16.796.911	788.000	4,92%
4 - Administração	109.461.910	0	0	29.672.000	21.256.800	117.877.110	8.415.200	7,69%
6 - Segurança Pública	38.395.783	0	0	5.157.300	1.151.000	42.402.083	4.006.300	10,43%
8 - Assistência Social	48.522.136	5.094.905	0	23.822.100	7.396.600	70.042.541	21.520.405	44,35%
9 - Previdência Social	265.149.119	0	0	73.885.000	10.697.800	328.336.319	63.187.200	23,83%
10 - Saúde	1.183.864.441	0	0	165.386.001	69.497.000	1.279.753.442	95.889.001	8,10%
11 - Trabalho	12.581.347	0	0	1.625.000	7.041.000	7.165.347	-5.416.000	-43,05%
12 - Educação	765.469.386	0	0	162.403.900	66.309.600	861.563.686	96.094.300	12,55%
13 - Cultura	28.902.417	0	0	1.333.000	14.688.500	15.546.917	-13.355.500	-46,21%
14 - Direitos da Cidadania	10.055.620	0	0	2.072.900	3.776.700	8.351.820	-1.703.800	-16,94%
15 - Urbanismo	229.398.258	0	0	25.155.900	52.450.501	202.103.657	-27.294.601	-11,90%
16 - Habitação	24.337.013	0	0	4.440.000	14.771.500	14.005.513	-10.331.500	-42,45%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	56.523.562	0	0	4.135.200	2.312.000	58.346.762	1.823.200	3,23%
19 - Ciência e Tecnologia	8.121.060	0	0	200.000	5.500.000	2.821.060	-5.300.000	-65,26%
20 - Agricultura	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	9.601.812	0	0	5.418.200	1.804.000	13.216.012	3.614.200	37,64%
24 - Comunicações	3.601.588	0	0	385.000	400.000	3.586.588	-15.000	-0,42%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	475.127.135	0	0	29.843.000	299.026.520	205.943.615	-269.183.520	-56,66%
27 - Desporto e Lazer	12.188.178	0	0	4.303.000	7.050.000	9.441.178	-2.747.000	-22,54%
28 - Encargos Especiais	76.663.324	0	0	102.366.120	45.636.100	133.393.344	56.730.020	74,00%
99 - Reserva	11.800.000	0	0	0	11.799.000	1.000	-11.799.000	-99,99%
Total	3.454.073.000	5.094.905	0	645.378.621	645.551.621	3.458.994.905	-4.921.905	0,14%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

⁹ Dados extraídos dos demonstrativos contábeis e fiscais do município de Campo Grande dos anos 2015 a 2022

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)									
Função de Governo - Exercício 2017									
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %	
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E+F)	H=GB	I=HB	
1 - Legislativa	68.300.000	0	0	9.882.000	9.882.000	68.300.000	0	0,00%	
2 - Judiciária	15.617.000	0	0	3.059.000	456.000	18.220.000	2.603.000	16,67%	
4 - Administração	104.003.600	0	0	52.385.000	53.729.978	102.658.622	-1.344.978	-1,29%	
6 - Segurança Pública	43.122.000	0	0	111.000	0	43.233.000	111.000	0,26%	
8 - Assistência Social	65.774.000	0	0	11.737.000	1.988.000	75.523.000	9.749.000	14,82%	
9 - Previdência Social	339.062.000	0	0	41.474.000	26.181.000	354.355.000	15.293.000	4,51%	
10 - Saúde	1.267.243.000	0	0	286.792.000	168.331.000	1.385.704.000	118.461.000	9,35%	
11 - Trabalho	7.642.000	0	0	3.069.000	223.000	10.488.000	2.846.000	37,24%	
12 - Educação	776.708.000	0	0	115.517.000	45.649.000	846.576.000	69.868.000	9,00%	
13 - Cultura	21.263.000	0	0	1.952.000	27.748.000	-4.533.000	-25.796.000	-121,32%	
14 - Direitos da Cidadania	3.480.000	0	0	563.000	4.479.000	-436.000	-3.916.000	-112,53%	
15 - Urbanismo	263.569.000	0	0	57.225.000	98.140.000	222.654.000	-40.915.000	-15,52%	
16 - Habitação	12.960.000	0	0	8.446.000	6.858.000	14.548.000	1.588.000	12,25%	
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
18 - Gestão Ambiental	59.742.000	0	0	15.376.000	2.429.000	72.689.000	12.947.000	21,67%	
19 - Ciência e Tecnologia	6.397.000	0	0	60.000	5.160.000	1.297.000	-5.100.000	-79,72%	
20 - Agricultura	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
23 - Comércio e Serviços	7.938.000	0	0	7.754.000	780.000	14.912.000	6.974.000	87,86%	
24 - Comunicações	3.363.400	0	0	4.011.000	50.000	7.324.400	3.961.000	117,77%	
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
26 - Transporte	415.253.000	0	0	35.711.000	245.642.000	205.322.000	-209.931.000	-50,55%	
27 - Desporto e Lazer	17.931.000	0	0	2.385.000	9.400.708	10.915.292	-7.015.708	-39,13%	
28 - Encargos Especiais	83.864.000	0	0	23.976.000	37.920.314	69.919.686	-13.944.314	-16,63%	
99 - Reserva	6.768.000	0	0	0	0	6.768.000	0	0,00%	
Total	3.590.000.000	0	0	681.485.000	745.047.000	3.526.438.000	63.562.000	1,77%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)									
Função de Governo - Exercício 2018									
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %	
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E+F)	H=GB	I=HB	
1 - Legislativa	73.100.000	0	0	2.240.000	0	75.340.000	2.240.000	3,06%	
2 - Judiciária	23.831.000	0	0	1.692.000	6.227.000	19.296.000	-4.535.000	-19,03%	
4 - Administração	134.887.000	2.500.000	0	47.316.000	30.492.500	154.210.500	19.323.500	14,33%	
6 - Segurança Pública	45.541.000	0	0	4.108.000	2.703.500	46.945.500	1.404.500	3,08%	
8 - Assistência Social	62.474.000	0	0	32.052.000	27.550.000	66.976.000	4.502.000	7,21%	
9 - Previdência Social	330.084.000	0	0	53.320.000	18.762.000	364.642.000	34.558.000	10,47%	
10 - Saúde	1.245.516.000	7.121.000	0	225.513.000	137.985.700	1.340.164.300	94.648.300	7,60%	
11 - Trabalho	43.808.000	0	0	2.757.000	13.375.750	33.189.250	-10.618.750	-24,24%	
12 - Educação	780.327.000	18.071.000	0	205.781.000	85.202.500	918.976.500	138.649.500	17,77%	
13 - Cultura	20.851.000	10.000	0	2.976.000	5.475.500	18.361.500	-2.489.500	-11,94%	
14 - Dir. da Cidadania	18.868.000	0	0	1.206.000	9.328.000	10.746.000	-8.122.000	-43,05%	
15 - Urbanismo	409.197.000	9.423.000	0	63.576.000	179.691.000	302.505.000	-106.692.000	-26,07%	
16 - Habitação	28.461.000	0	0	14.615.000	28.245.500	14.830.500	-13.630.500	-47,89%	
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
18 - Gestão Ambiental	35.391.000	350.000	0	4.708.000	5.467.000	34.982.000	-409.000	-1,16%	
19 - Ciência e Tecnologia	316.000	0	0	1.626.000	1.678.000	264.000	-52.000	-16,46%	
20 - Agricultura	10.264.000	0	0	621.000	7.151.000	3.734.000	-6.530.000	-63,62%	
22 - Indústria	678.000	0	0	0	548.000	130.000	-548.000	-80,83%	
23 - Comércio e Serviços	7.715.000	0	0	1.060.000	2.422.500	6.352.500	-1.362.500	-17,66%	
24 - Comunicações	2.164.000	1.000.000	0	3.156.000	0	6.320.000	4.156.000	192,05%	
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
26 - Transporte	270.666.000	1.383.000	0	69.415.000	158.893.550	182.570.450	-88.095.550	-32,55%	
27 - Desporto e Lazer	17.376.000	51.000	0	5.075.000	8.013.000	14.489.000	-2.887.000	-16,61%	
28 - Encargos Especiais	89.515.000	4.690.000	0	27.334.000	40.935.000	80.604.000	-8.911.000	-9,95%	
99 - Reserva	6.768.000	0	0	0	0	6.768.000	0	0,00%	
Total	3.657.798.000	44.599.000	0	770.147.000	770.147.000	3.702.397.000	-44.599.000	-1,22%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)									
Função de Governo - Exercício 2019									
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %	
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E+F)	H=G-B	I=H/B	
1 - Legislativa	81.247.000	0	0	1.331.000	0	82.578.000	1.331.000	1,64%	
2 - Judiciária	23.876.000	0	0	2.619.000	5.380.957	21.114.043	-2.761.957	-11,57%	
4 - Administração	177.043.000	0	0	37.197.000	48.056.380	166.183.620	-10.859.380	-6,13%	
6 - Segurança Pública	48.759.000	0	0	3.203.000	7.249.213	44.712.787	-4.046.213	-8,30%	
8 - Assistência Social	70.632.000	0	0	35.546.000	30.689.481	75.488.519	4.856.519	6,88%	
9 - Previdência Social	392.457.000	0	0	63.035.000	27.698.105	427.793.895	35.336.895	9,00%	
10 - Saúde	1.346.664.000	0	0	305.800.703	250.582.724	1.401.881.979	55.217.979	4,10%	
11 - Trabalho	40.935.000	0	0	20.418.000	15.189.866	46.163.134	5.228.134	12,77%	
12 - Educação	834.288.000	0	0	237.196.000	115.764.051	955.719.949	121.431.949	14,56%	
13 - Cultura	23.996.000	0	0	5.855.000	10.220.991	19.630.009	-4.365.991	-18,19%	
14 - Dir. da Cidadania	17.590.000	0	0	3.971.000	7.637.201	13.923.799	-3.666.201	-20,84%	
15 - Urbanismo	431.292.000	0	0	174.632.000	234.882.802	371.041.198	-60.250.802	-13,97%	
16 - Habitação	31.860.000	0	0	4.739.800	20.424.180	16.175.620	-15.684.380	-49,23%	
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
18 - Gestão Ambiental	38.495.000	0	0	1.376.000	8.782.385	31.088.615	-7.406.385	-19,24%	
19 - Ciência e Tecnologia	1.488.000	0	0	180.000	1.287.995	380.005	-1.107.995	-74,46%	
20 - Agricultura	10.867.000	0	0	710.000	7.483.607	4.093.393	-6.773.607	-62,33%	
22 - Indústria	1.125.000	0	0	0	1.046.493	78.507	-1.046.493	-93,02%	
23 - Comércio e Serviços	9.271.000	0	0	5.003.000	3.291.923	10.982.077	1.711.077	18,46%	
24 - Comunicações	4.000.000	0	0	0	0	4.000.000	0	0,00%	
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
26 - Transporte	276.104.000	0	0	51.378.000	160.759.456	166.722.544	-109.381.456	-39,62%	
27 - Desporto e Lazer	19.536.000	0	0	5.566.000	7.465.693	17.636.307	-1.899.693	-9,72%	
28 - Encargos Especiais	110.955.000	0	0	21.219.000	12.082.000	120.092.000	9.137.000	8,23%	
99 - Reserva	6.768.000	0	0	0	5.000.000	1.768.000	-5.000.000	-73,88%	
Total	3.999.248.000	0	0	980.975.503	980.975.503	3.999.248.000	0	0,00%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)									
Função de Governo - Exercício 2020									
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %	
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E+F)	H=G-B	I=H/B	
1 - Legislativa	85.213.000	0	0	2.769.403	0	87.982.403	2.769.403	3,25%	
2 - Judiciária	27.475.000	0	0	3.030.000	3.369.000	27.136.000	-339.000	-1,23%	
4 - Administração	177.036.309	0	0	53.096.500	31.134.000	198.998.809	21.962.500	12,41%	
6 - Segurança Pública	55.512.650	0	0	5.771.000	1.919.000	59.364.650	3.852.000	6,94%	
8 - Assistência Social	89.298.318	0	0	45.203.000	24.419.000	110.082.318	20.784.000	23,27%	
9 - Previdência Social	407.663.300	0	0	42.208.000	1.550.000	448.321.300	40.658.000	9,97%	
10 - Saúde	1.395.563.877	0	0	258.650.597	226.503.666	1.427.710.808	32.146.931	2,30%	
11 - Trabalho	43.275.000	0	0	33.502.500	1.623.000	75.154.500	31.879.500	73,67%	
12 - Educação	867.571.952	0	0	231.734.000	81.605.000	1.017.700.952	150.129.000	17,30%	
13 - Cultura	34.843.500	0	0	3.093.000	15.445.000	22.491.500	-12.352.000	-35,45%	
14 - Dir. da Cidadania	20.045.933	0	0	4.683.000	8.304.000	16.424.933	-3.621.000	-18,06%	
15 - Urbanismo	563.839.614	0	0	114.661.000	305.942.000	372.558.614	-191.281.000	-33,92%	
16 - Habitação	28.257.000	0	0	7.375.000	17.416.334	18.215.666	-10.041.334	-35,54%	
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
18 - Gestão Ambiental	46.718.180	0	0	2.350.000	12.657.000	36.411.180	-10.307.000	-22,06%	
19 - Ciência e Tecnologia	3.042.000	0	0	200.000	1.501.000	1.741.000	-1.301.000	-42,77%	
20 - Agricultura	14.370.000	0	0	708.000	8.099.000	6.979.000	-7.391.000	-51,43%	
22 - Indústria	3.715.000	0	0	0	2.435.000	1.280.000	-2.435.000	-65,55%	
23 - Comércio e Serviços	19.368.000	0	0	1.268.000	11.013.000	9.623.000	-9.745.000	-50,31%	
24 - Comunicações	5.000.000	0	0	0	0	5.000.000	0	0,00%	
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
26 - Transporte	282.175.684	0	0	42.361.000	116.291.000	208.245.684	-73.930.000	-26,20%	
27 - Desporto e Lazer	20.201.000	0	0	10.688.000	8.514.000	22.375.000	2.174.000	10,76%	
28 - Encargos Especiais	109.320.000	0	0	29.274.000	13.006.000	125.588.000	16.268.000	14,88%	
99 - Reserva	3.500.000	0	0	0	0	3.500.000	0	0,00%	
Total	4.303.005.317	0	0	892.626.000	892.746.000	4.302.885.317	120.000	0,00%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Função de Governo - Exercício 2021								
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
1 - Legislativa	90.749.000	0	0	3.991.956	5.659.170	89.081.785	-1.667.215	-1,84%
2 - Judiciária	28.544.000	0	0	7.908.000	4.350.500	32.101.500	3.557.500	12,46%
4 - Administração	251.111.451	1.027.000	0	80.178.000	105.795.785	226.520.666	-24.590.785	-9,79%
6 - Segurança Pública	55.430.000	0	0	14.160.000	1.816.000	67.774.000	12.344.000	22,27%
8 - Assistência Social	90.042.000	0	0	59.032.000	39.291.000	109.783.000	19.741.000	21,92%
9 - Previdência Social	446.854.000	0	0	34.550.000	1.681.000	479.723.000	32.869.000	7,36%
10 - Saúde	1.553.356.600	20.000.000	0	409.021.894	323.329.341	1.659.049.153	105.692.553	6,80%
11 - Trabalho	70.877.000	0	0	17.348.000	19.200.000	69.025.000	-1.852.000	-2,61%
12 - Educação	895.177.000	0	44.000.000	333.624.000	161.015.000	1.111.786.000	216.609.000	24,20%
13 - Cultura	34.035.000	0	0	7.334.000	22.303.000	19.066.000	-14.969.000	-43,98%
14 - Dir. da Cidadania	16.759.400	0	0	14.293.000	12.782.000	18.270.400	1.511.000	9,02%
15 - Urbanismo	612.379.000	0	0	142.981.000	364.986.000	390.374.000	-222.005.000	-36,25%
16 - Habitação	26.706.000	0	0	19.248.000	30.700.500	15.253.500	-11.452.500	-42,88%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	37.266.000	0	0	6.911.000	7.863.500	36.313.500	-952.500	-2,56%
19 - Ciência e Tecnologia	3.163.000	0	0	1.477.000	3.446.000	1.194.000	-1.969.000	-62,25%
20 - Agricultura	13.276.000	0	0	2.648.000	9.181.000	6.743.000	-6.533.000	-49,21%
22 - Indústria	2.185.000	0	0	260.000	1.993.000	452.000	-1.733.000	-79,31%
23 - Comércio e Serviços	15.701.000	0	0	5.276.000	10.435.000	10.542.000	-5.159.000	-32,86%
24 - Comunicações	6.093.000	0	0	926.000	0	7.019.000	926.000	15,20%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	260.779.000	0	0	90.918.000	135.344.500	216.352.500	-44.426.500	-17,04%
27 - Desporto e Lazer	19.796.000	0	0	5.285.000	7.943.500	17.137.500	-2.658.500	-13,43%
28 - Encargos Especiais	117.742.000	0	0	69.552.000	17.401.000	169.893.000	52.151.000	44,29%
99 - Reserva	4.000.000	0	0	0	4.000.000	0	-4.000.000	-100,00%
Total	4.652.021.451	21.027.000	44.000.000	1.326.922.850	1.290.516.797	4.753.454.504	-101.433.053	-2,18%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Função de Governo - Exercício 2022								
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
1 - Legislativa	97.209.000	0	4.321.312	8.645.100	6.793.109	103.382.303	6.173.303	6,35%
2 - Judiciária	27.498.000	0	0	6.445.000	2.341.900	31.601.100	4.103.100	14,92%
4 - Administração	265.918.000	3.590.000	0	111.881.520	105.339.289	276.050.231	10.132.231	3,81%
6 - Segurança Pública	58.404.000	949.000	0	23.584.200	4.823.314	78.113.886	19.709.886	33,75%
8 - Assistência Social	97.785.000	24.783.000	15.210.000	77.606.600	64.951.147	150.433.453	52.648.453	53,84%
9 - Previdência Social	453.116.000	0	0	97.574.000	11.574.829	539.115.171	85.999.171	18,98%
10 - Saúde	1.582.212.777	135.528.750	189.542.719	533.089.539	529.752.198	1.910.621.588	328.408.811	20,76%
11 - Trabalho	74.857.000	0	0	11.872.000	16.897.033	69.831.967	-5.025.033	-6,71%
12 - Educação	958.644.873	3.200.000	325.085.232	283.099.909	204.289.505	1.365.740.509	407.095.636	42,47%
13 - Cultura	32.386.000	227.896	0	10.560.000	15.356.130	27.817.766	-4.568.234	-14,11%
14 - Dir. da Cidadania	22.596.000	8.700	0	18.000.781	10.019.687	30.585.794	7.989.794	35,36%
15 - Urbanismo	573.665.000	929.350	193.380.193	278.488.691	470.480.208	575.983.026	2.318.026	0,40%
16 - Habitação	36.583.000	13.472.500	0	9.066.000	23.296.706	35.824.794	-758.206	-2,07%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	44.061.000	0	0	23.881.000	6.438.822	61.503.178	17.442.178	39,59%
19 - Ciência e Tecnologia	5.665.000	2.687.000	0	4.526.000	8.193.908	4.684.092	-980.908	-17,32%
20 - Agricultura	11.499.000	1.796.500	0	6.563.500	2.950.510	16.908.490	5.409.490	47,04%
22 - Indústria	385.000	0	0	0	304.500	80.500	-304.500	-79,09%
23 - Comércio e Serviços	5.768.000	0	0	3.260.500	5.294.175	3.734.325	-2.033.675	-35,26%
24 - Comunicações	3.593.000	0	0	3.436.000	122.000	6.907.000	3.314.000	92,23%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	241.002.000	10.089.000	31.104.527	97.449.885	132.123.483	247.521.929	6.519.929	2,71%
27 - Desporto e Lazer	20.142.000	8.800	0	7.372.114	5.944.510	21.578.404	1.436.404	7,13%
28 - Encargos Especiais	151.483.000	0	0	21.075.000	5.190.376	167.367.624	15.884.624	10,49%
99 - Reserva	5.000.000	0	0	0	5.000.000	0	-5.000.000	-100,00%
Total	4.769.472.650	197.270.497	758.643.983	1.637.477.339	1.637.477.339	5.725.387.130	-955.914.480	-20,04%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento – Grupo de Natureza de Despesa – Campo Grande 2015 a 2022

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2015								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação por Anulação	Anulação de Dotação		Em RS	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=B-G	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	2.664.954.565	14.102.000	0	744.398.394	339.379.145	3.084.075.814	419.121.249	15,73%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.422.906.193	0	0	486.288.877	147.012.980	1.762.182.090	339.275.897	23,84%
32 - Juros e Encargos da Dívida	14.630.000	0	0	4.094.800	0	18.724.800	4.094.800	27,99%
33 - Outras Despesas Correntes	1.227.418.372	14.102.000	0	254.014.717	192.366.165	1.303.168.924	75.750.552	6,17%
DESPESAS DE CAPITAL	1.000.800.732	6.150.000	0	52.591.720	453.674.969	605.867.483	-93.450.794	-39,46%
44 - Investimentos	962.008.732	6.150.000	0	47.450.120	434.827.469	580.781.383	-381.227.349	-39,63%
45 - Inversões Financeiras	23.822.000	0	0	979.000	18.847.500	5.953.500	-17.868.500	-75,01%
46 - Amortização da Dívida	14.970.000	0	0	4.162.600	0	19.132.600	4.162.600	27,81%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2016								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação por Anulação	Anulação de Dotação		Em RS	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=B-G	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	2.865.832.334	4.000.374	0	589.174.541	232.228.801	3.226.778.448	-360.946.114	12,59%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.554.805.000	0	0	403.230.120	63.923.900	1.894.111.220	-339.306.220	21,82%
32 - Juros e Encargos da Dívida	18.810.600	0	0	3.283.000	927.000	21.166.600	-2.356.000	12,52%
33 - Outras Despesas Correntes	1.292.216.734	4.000.374	0	182.661.421	167.377.901	1.311.500.628	-19.283.894	1,49%
DESPESAS DE CAPITAL	576.440.666	1.094.531	0	56.204.080	401.523.820	232.215.457	226.606.974	-59,72%
44 - Investimentos	538.553.822	1.094.531	0	49.890.080	389.308.320	200.230.113	338.323.709	-62,82%
45 - Inversões Financeiras	15.648.000	0	0	3.600.000	12.215.500	7.032.500	8.615.500	-55,06%
46 - Amortização da Dívida	22.238.844	0	0	2.714.000	0	24.952.844	-2.714.000	12,20%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2017								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação por Anulação	Anulação de Dotação		Em RS	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=B-G	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	3.006.799.054	0	0	598.168.000	393.541.022	3.211.426.032	-204.626.978	6,81%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.687.052.200	0	0	373.678.000	209.409.000	1.851.321.200	-164.269.000	9,74%
32 - Juros e Encargos da Dívida	21.032.000	0	0	121.000	720.000	20.433.000	599.000	-2,85%
33 - Outras Despesas Correntes	1.298.714.854	0	0	224.369.000	183.412.022	1.339.671.832	-40.956.978	3,15%
DESPESAS DE CAPITAL	576.432.946	0	0	87.659.000	397.135.978	266.955.968	217.839.010	-53,69%
44 - Investimentos	536.016.746	0	0	55.506.000	376.046.978	215.475.768	320.540.978	-59,80%
45 - Inversões Financeiras	8.559.000	0	0	11.494.000	6.601.000	13.452.000	-4.893.000	57,17%
46 - Amortização da Dívida	31.857.200	0	0	20.659.000	14.488.000	38.028.200	-6.171.000	19,37%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2018								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação por Anulação	Anulação de Dotação		Em RS	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=B-G	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	3.149.807.000	31.649.000	0	617.852.000	378.773.000	3.420.535.000	-270.728.000	8,60%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.712.589.000	0	0	402.380.000	75.425.000	2.039.544.000	-326.955.000	19,09%
32 - Juros e Encargos da Dívida	26.500.000	1.820.000	0	2.732.000	7.194.000	23.858.000	2.642.000	-9,97%
33 - Outras Despesas Correntes	1.410.718.000	29.829.000	0	212.740.000	296.154.000	1.357.133.000	53.585.000	-3,80%
DESPESAS DE CAPITAL	501.223.000	12.950.000	0	152.295.000	391.374.000	275.094.000	281.525.000	-45,12%
44 - Investimentos	455.149.000	10.080.000	0	133.821.000	366.070.500	232.979.500	222.169.500	-48,81%
45 - Inversões Financeiras	23.574.000	0	0	10.272.000	21.342.500	12.503.500	11.070.500	-46,96%
46 - Amortização da Dívida	22.500.000	2.870.000	0	8.202.000	3.961.000	29.611.000	-7.111.000	31,60%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2019								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=B-G	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	3.409.471.000	0	0	855.991.503	540.649.135	3.724.813.368	-315.342.368	9,25%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.873.625.000	0	0	486.795.703	105.796.858	2.254.623.845	-380.998.845	20,33%
32 - Juros e Encargos da Dívida	20.745.000	0	0	9.697.000	898.000	29.544.000	-8.799.000	42,42%
33 - Outras Despesas Correntes	1.515.101.000	0	0	359.498.800	433.954.277	1.440.645.523	74.455.477	-4,91%
DESPESAS DE CAPITAL	583.009.000	0	0	124.984.000	435.326.368	272.666.632	287.643.736	-53,23%
44 - Investimentos	512.869.000	0	0	120.771.000	415.540.549	218.099.451	294.769.549	-57,47%
45 - Inversões Financeiras	18.030.000	0	0	3.516.000	16.727.819	4.818.181	13.211.819	-73,28%
46 - Amortização da Dívida	52.110.000	0	0	697.000	3.058.000	49.749.000	2.361.000	-4,53%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2020								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=B-G	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	3.665.416.725	0	0	751.434.500	414.877.334	4.001.973.891	-336.557.166	9,18%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.983.542.879	0	0	531.801.000	66.988.485	2.448.355.394	-464.812.515	23,43%
32 - Juros e Encargos da Dívida	29.717.000	0	0	1.145.000	11.952.000	18.910.000	10.807.000	-36,37%
33 - Outras Despesas Correntes	1.652.156.846	0	0	218.488.500	335.936.849	1.534.708.497	117.448.349	-7,11%
DESPESAS DE CAPITAL	634.088.592	0	0	141.191.500	477.868.666	297.411.426	321.648.740	-53,10%
44 - Investimentos	576.964.592	0	0	128.269.500	456.945.666	248.288.426	328.676.166	-56,97%
45 - Inversões Financeiras	19.407.000	0	0	5.802.000	19.869.000	5.340.000	14.067.000	-72,48%
46 - Amortização da Dívida	37.717.000	0	0	7.120.000	1.054.000	43.783.000	-6.066.000	16,08%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2021								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=B-G	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	3.946.401.763	0	0	1.278.362.761	721.295.934	4.503.468.590	-557.066.827	14,12%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	2.137.737.553	0	0	870.993.000	179.495.820	2.829.234.733	-691.497.180	32,35%
32 - Juros e Encargos da Dívida	31.489.000	0	0	15.015.000	5.980.000	40.524.000	-9.035.000	28,69%
33 - Outras Despesas Correntes	1.777.175.210	0	0	392.354.761	535.820.114	1.633.709.857	143.465.353	-8,07%
DESPESAS DE CAPITAL	701.619.688	0	0	213.877.089	618.852.863	296.643.914	536.086.038	-57,72%
44 - Investimentos	643.882.688	0	0	155.886.089	585.638.863	214.129.914	429.752.774	-66,74%
45 - Inversões Financeiras	17.008.000	0	0	17.354.000	28.193.000	6.169.000	10.839.000	-63,73%
46 - Amortização da Dívida	40.729.000	0	0	40.637.000	5.021.000	76.345.000	-35.616.000	87,45%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2022								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=B-G	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	4.091.328.034	168.266.447	542.059.263	1.365.776.331	929.155.725	5.238.274.350	-1.146.946.316	28,03%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	2.251.531.443	3.974.500	401.806.544	811.302.148	321.669.254	3.146.945.380	-895.413.937	39,77%
32 - Juros e Encargos da Dívida	45.996.000	0	0	8.975.000	1.450.465	53.520.535	-7.524.535	16,36%
33 - Outras Despesas Correntes	1.793.800.591	164.291.947	140.252.719	545.499.183	606.036.006	2.037.808.434	-244.007.844	13,60%
DESPESAS DE CAPITAL	673.144.616	29.004.050	216.584.720	271.701.008	703.321.614	487.112.780	733.498.611	-27,64%
44 - Investimentos	587.912.616	18.076.050	216.584.720	255.624.008	680.230.564	397.966.830	189.945.786	-32,31%
45 - Inversões Financeiras	23.245.000	10.928.000	0	6.977.000	19.351.139	21.798.861	1.446.139	-6,22%
46 - Amortização da Dívida	61.987.000	0	0	9.100.000	3.739.911	67.347.089	-5.360.089	8,65%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Folhas de Cálculos - PIs 1.1, 2.1 e 2.3 – Despesa por FG –Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado - Campo Grande 2015 a 2022

Dados do Exercício 2015 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	65.896.500	60.390.973	43.600.121	16.790.852	16.790.852	38,51%
2 - Judiciária	17.458.629	15.176.580	11.551.423	3.625.157	3.625.157	31,38%
4 - Administração	139.881.930	77.781.180	92.552.245	-14.771.065	14.771.065	15,96%
6 - Segurança Pública	41.060.487	37.270.562	27.167.485	10.103.077	10.103.077	37,19%
8 - Assistência Social	53.234.526	15.270.461	35.222.383	-19.951.922	19.951.922	56,65%
9 - Previdência Social	257.631.671	7.809.958	170.460.828	-162.650.870	162.650.870	95,42%
10 - Saúde	1.185.124.778	955.526.810	784.132.440	171.394.370	171.394.370	21,86%
11 - Trabalho	14.394.112	0	9.523.799	-9.523.799	9.523.799	100,00%
12 - Educação	706.585.861	752.637.320	467.509.334	285.127.986	285.127.986	60,99%
13 - Cultura	28.539.856	2.272.596	18.883.266	-16.610.670	16.610.670	87,97%
14 - Direitos da Cidadania	11.942.360	5.804.283	7.901.608	-2.097.325	2.097.325	26,54%
15 - Urbanismo	279.140.822	175.699.456	184.692.260	-8.992.804	8.992.804	4,87%
16 - Habitação	32.630.291	0	21.589.684	-21.589.684	21.589.684	100,00%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	57.483.412	51.818.043	38.033.639	13.784.404	13.784.404	36,24%
19 - Ciência e Tecnologia	1.113.000	0	736.411	-736.411	736.411	100,00%
20 - Agricultura	3.653.880	0	2.417.573	-2.417.573	2.417.573	100,00%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	14.650.470	7.955.893	9.693.417	-1.737.524	1.737.524	17,92%
24 - Comunicações	4.680.747	4.234.770	3.096.995	1.137.775	1.137.775	36,74%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	656.096.057	183.525.907	434.102.983	-250.577.076	250.577.076	57,72%
27 - Desporto e Lazer	13.811.903	0	9.138.583	-9.138.583	9.138.583	100,00%
28 - Encargos Especiais	80.744.005	72.255.592	53.423.905	18.831.687	18.831.687	35,25%
Despesas Alocadas	3.665.755.297	2.425.430.383	2.425.430.383	0	1.041.590.615	42,94%
Interesses	0	0				
Contingência	6.289.703	0				
Despesa Total	3.672.045.000	2.425.430.383				
Resultado Agregado (PI-1.1)						66,05%
Composição de Variância (PI-2.1)						42,94%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2016 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	68.300.000	66.372.478	59.053.610	7.318.868	7.318.868	12,39%
2 - Judiciária	16.008.911	15.534.042	13.841.640	1.692.402	1.692.402	12,23%
4 - Administração	109.461.910	94.260.696	94.643.059	-382.363	382.363	0,40%
6 - Segurança Pública	38.395.783	38.989.714	33.197.798	5.791.917	5.791.917	17,45%
8 - Assistência Social	48.522.136	54.049.371	41.953.255	12.096.116	12.096.116	28,83%
9 - Previdência Social	265.149.119	323.751.472	229.253.480	94.497.992	94.497.992	41,22%
10 - Saúde	1.183.864.441	1.050.272.631	1.023.593.984	26.678.647	26.678.647	2,61%
11 - Trabalho	12.581.347	4.553.846	10.878.096	-6.324.250	6.324.250	58,14%
12 - Educação	765.469.386	824.806.046	661.840.859	162.965.187	162.965.187	24,62%
13 - Cultura	28.902.417	8.216.986	24.989.635	-16.772.649	16.772.649	67,12%
14 - Direitos da Cidadania	10.055.620	5.581.942	8.694.300	-3.112.357	3.112.357	35,80%
15 - Urbanismo	229.398.258	184.210.918	198.342.537	-14.131.619	14.131.619	7,12%
16 - Habitação	24.337.013	9.442.890	21.042.291	-11.599.401	11.599.401	55,12%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	56.523.562	52.998.808	48.871.455	4.127.353	4.127.353	8,45%
19 - Ciência e Tecnologia	8.121.060	716.265	7.021.639	-6.305.374	6.305.374	89,80%
20 - Agricultura	0	0	0	0	0	0,00%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	9.601.812	10.295.453	8.301.928	1.993.525	1.993.525	24,01%
24 - Comunicações	3.601.588	3.321.349	3.114.008	207.340	207.340	6,66%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	475.127.135	94.620.194	410.804.869	-316.184.675	316.184.675	76,97%
27 - Desporto e Lazer	12.188.178	5.741.438	10.538.154	-4.796.716	4.796.716	45,52%
28 - Encargos Especiais	76.663.324	128.524.773	66.284.715	62.240.058	62.240.058	93,90%
Despesas Alocadas	3.442.273.000	2.976.261.312	2.976.261.312	0	759.218.811	
Interesses	0	0				
Contingência	11.800.000	0				
Despesa Total	3.454.073.000	2.976.261.312				
Resultado Agregado (PI-1.1)						86,17%
Composição de Variância (PI-2.1)						25,51%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2017 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	68.300.000	68.238.066	60.585.903	7.652.163	7.652.163	12,63%
2 - Judiciária	15.617.000	16.750.372	13.853.149	2.897.223	2.897.223	20,91%
4 - Administração	104.003.600	112.359.817	92.256.985	20.102.832	20.102.832	21,79%
6 - Segurança Pública	43.122.000	40.827.484	38.251.615	2.575.869	2.575.869	6,73%
8 - Assistência Social	65.774.000	59.371.199	58.345.201	1.025.998	1.025.998	1,76%
9 - Previdência Social	339.062.000	348.429.673	300.766.875	47.662.798	47.662.798	15,85%
10 - Saúde	1.267.243.000	1.268.743.006	1.124.115.110	144.627.896	144.627.896	12,87%
11 - Trabalho	7.642.000	6.570.900	6.778.880	-207.980	207.980	3,07%
12 - Educação	776.708.000	750.370.186	688.983.248	61.386.938	61.386.938	8,91%
13 - Cultura	21.263.000	10.323.442	18.861.465	-8.538.023	8.538.023	45,27%
14 - Direitos da Cidadania	3.480.000	2.197.834	3.086.954	-889.120	889.120	28,80%
15 - Urbanismo	263.569.000	201.894.477	233.800.380	-31.905.903	31.905.903	13,65%
16 - Habitação	12.960.000	7.157.320	11.496.242	-4.338.921	4.338.921	37,74%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	59.742.000	56.948.289	52.994.481	3.953.808	3.953.808	7,46%
19 - Ciência e Tecnologia	6.397.000	500.190	5.674.495	-5.174.306	5.174.306	91,19%
20 - Agricultura	0	0	0	0	0	0,00%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	7.938.000	9.204.376	7.041.448	2.162.928	2.162.928	30,72%
24 - Comunicações	3.363.400	6.423.442	2.983.523	3.439.919	3.439.919	115,30%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	415.253.000	133.615.069	368.352.535	-234.737.466	234.737.466	63,73%
27 - Desporto e Lazer	17.931.000	9.311.780	15.905.796	-6.594.015	6.594.015	41,46%
28 - Encargos Especiais	83.864.000	69.289.401	74.392.038	-5.102.637	5.102.637	6,86%
Despesas Alocadas	3.583.232.000	3.178.526.322	3.178.526.322	0	594.976.743	
Interesses	0	0				
Contingência	6.768.000	0				
Despesa Total	3.590.000.000	3.178.526.322				
Resultado Agregado (PI-1.1)						88,54%
Composição de Variância (PI-2.1)						18,72%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2018 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	73.100.000	73.090.000	69.539.904	3.550.096	3.550.096	5,11%
2 - Judiciária	23.831.000	18.542.354	22.670.389	-4.128.035	4.128.035	18,21%
4 - Administração	134.887.000	137.914.637	128.317.771	9.596.866	9.596.866	7,48%
6 - Segurança Pública	45.541.000	46.507.922	43.323.075	3.184.847	3.184.847	7,35%
8 - Assistência Social	62.474.000	56.324.637	59.431.409	-3.106.771	3.106.771	5,23%
9 - Previdência Social	330.084.000	361.318.772	314.008.340	47.310.431	47.310.431	15,07%
10 - Saúde	1.245.516.000	1.261.020.796	1.184.857.224	76.163.572	76.163.572	6,43%
11 - Trabalho	43.808.000	32.396.945	41.674.475	-9.277.530	9.277.530	22,26%
12 - Educação	780.327.000	881.145.300	742.323.730	138.821.570	138.821.570	18,70%
13 - Cultura	20.851.000	17.134.394	19.835.520	-2.701.127	2.701.127	13,62%
14 - Direitos da Cidadania	18.868.000	10.041.654	17.949.096	-7.907.442	7.907.442	44,05%
15 - Urbanismo	409.197.000	281.453.819	389.268.401	-107.814.581	107.814.581	27,70%
16 - Habitação	28.461.000	11.386.653	27.074.900	-15.688.247	15.688.247	57,94%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	35.391.000	33.384.007	33.667.397	-283.390	283.390	0,84%
19 - Ciência e Tecnologia	316.000	90.487	300.610	-210.123	210.123	69,90%
20 - Agricultura	10.264.000	3.140.800	9.764.126	-6.623.326	6.623.326	0,00%
22 - Indústria	678.000	25.034	644.980	-619.946	619.946	0,00%
23 - Comércio e Serviços	7.715.000	5.572.500	7.339.266	-1.766.766	1.766.766	24,07%
24 - Comunicações	2.164.000	5.964.505	2.058.609	3.905.895	3.905.895	189,73%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	270.666.000	145.845.011	257.484.099	-111.639.088	111.639.088	43,36%
27 - Desporto e Lazer	17.376.000	11.782.710	16.529.759	-4.747.049	4.747.049	28,72%
28 - Encargos Especiais	89.515.000	79.135.609	85.155.465	-6.019.856	6.019.856	7,07%
Despesas Alocadas	3.651.030.000	3.473.218.545	3.473.218.545	0	565.066.555	
Interesses	0	0				
Contingência	6.768.000	0				
Despesa Total	3.657.798.000	3.473.218.545				
Resultado Agregado (PI-1.1)						94,95%
Composição de Variância (PI-2.1)						16,27%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2019 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	81.247.000	78.944.254	79.617.859	-673.605	673.605	0,85%
2 - Judiciária	23.876.000	20.883.335	23.397.245	-2.513.911	2.513.911	10,74%
4 - Administração	177.043.000	159.269.998	173.492.985	-14.222.987	14.222.987	8,20%
6 - Segurança Pública	48.759.000	44.307.854	47.781.299	-3.473.445	3.473.445	7,27%
8 - Assistência Social	70.632.000	68.366.453	69.215.708	-849.254	849.254	1,23%
9 - Previdência Social	392.457.000	427.175.875	384.587.566	42.588.309	42.588.309	11,07%
10 - Saúde	1.346.664.000	1.377.119.701	1.319.661.085	57.458.617	57.458.617	4,35%
11 - Trabalho	40.935.000	45.025.648	40.114.183	4.911.464	4.911.464	12,24%
12 - Educação	834.288.000	927.976.520	817.559.099	110.417.420	110.417.420	13,51%
13 - Cultura	23.996.000	18.876.198	23.514.839	-4.638.641	4.638.641	19,73%
14 - Direitos da Cidadania	17.590.000	13.521.105	17.237.290	-3.716.185	3.716.185	21,56%
15 - Urbanismo	431.292.000	367.664.334	422.643.858	-54.979.524	54.979.524	13,01%
16 - Habitação	31.860.000	14.779.764	31.221.153	-16.441.388	16.441.388	52,66%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	38.495.000	30.531.536	37.723.109	-7.191.573	7.191.573	19,06%
19 - Ciência e Tecnologia	1.488.000	374.560	1.458.163	-1.083.603	1.083.603	74,31%
20 - Agricultura	10.867.000	3.136.237	10.649.098	-7.512.861	7.512.861	70,55%
22 - Indústria	1.125.000	72.532	1.102.442	-1.029.910	1.029.910	93,42%
23 - Comércio e Serviços	9.271.000	9.252.706	9.085.101	167.606	167.606	1,84%
24 - Comunicações	4.000.000	3.997.296	3.919.793	77.503	77.503	1,98%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	276.104.000	164.888.770	270.567.643	-105.678.873	105.678.873	39,06%
27 - Desporto e Lazer	19.536.000	16.280.035	19.144.270	-2.864.235	2.864.235	14,96%
28 - Encargos Especiais	110.955.000	119.979.239	108.730.163	11.249.077	11.249.077	10,35%
Despesas Alocadas	3.992.480.000	3.912.423.951	3.912.423.951	0	453.739.991	
Interesses	0	0				
Contingência	6.768.000	0				
Despesa Total	3.999.248.000	3.912.423.951				
Resultado Agregado (PI-1.1)						97,83%
Composição de Variância (PI-2.1)						11,60%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2020 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	85.213.000	80.363.674	81.830.253	-1.466.579	1.466.579	1,79%
2 - Judiciária	27.475.000	26.152.161	26.384.310	-232.149	232.149	0,88%
4 - Administração	177.036.309	177.231.750	170.008.403	7.223.348	7.223.348	4,25%
6 - Segurança Pública	55.512.650	56.660.524	53.308.934	3.351.589	3.351.589	6,29%
8 - Assistência Social	89.298.318	89.444.111	85.753.394	3.690.717	3.690.717	4,30%
9 - Previdência Social	407.663.300	443.684.876	391.480.069	52.204.807	52.204.807	13,34%
10 - Saúde	1.395.563.877	1.488.563.092	1.340.163.422	148.399.670	148.399.670	11,07%
11 - Trabalho	43.275.000	70.245.630	41.557.089	28.688.541	28.688.541	69,03%
12 - Educação	867.571.952	947.808.194	833.131.478	114.676.715	114.676.715	13,76%
13 - Cultura	34.843.500	23.929.604	33.460.299	-9.530.695	9.530.695	28,48%
14 - Direitos da Cidadania	20.045.933	11.827.133	19.250.159	-7.423.026	7.423.026	38,56%
15 - Urbanismo	563.839.614	333.797.195	541.456.568	-207.659.372	207.659.372	38,35%
16 - Habitação	28.257.000	13.596.487	27.135.267	-13.538.779	13.538.779	49,89%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	46.718.180	31.030.289	44.863.583	-13.833.294	13.833.294	30,83%
19 - Ciência e Tecnologia	3.042.000	696.789	2.921.240	-2.224.451	2.224.451	76,15%
20 - Agricultura	14.370.000	4.785.492	13.799.546	-9.014.054	9.014.054	65,32%
22 - Indústria	3.715.000	104.545	3.567.524	-3.462.979	3.462.979	97,07%
23 - Comércio e Serviços	19.368.000	5.172.256	18.599.138	-13.426.882	13.426.882	72,19%
24 - Comunicações	5.000.000	4.744.144	4.801.512	-57.368	57.368	1,19%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	282.175.684	176.523.749	270.974.003	-94.450.254	94.450.254	34,86%
27 - Desporto e Lazer	20.201.000	18.967.528	19.399.070	-431.542	431.542	2,22%
28 - Encargos Especiais	109.320.000	123.496.302	104.980.265	18.516.037	18.516.037	17,64%
Despesas Alocadas	4.299.505.317	4.128.825.526	4.128.825.526	0	753.502.848	
Interesses	0	0				
Contingência	3.500.000	0				
Despesa Total	4.303.005.317	4.128.825.526				
Resultado Agregado (PI-1.1)						95,95%
Composição de Variância (PI-2.1)						18,25%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2021 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	90.749.000	89.081.785	93.151.418	-4.069.633	4.069.633	4,37%
2 - Judiciária	28.544.000	31.859.633	29.299.652	2.559.982	2.559.982	8,74%
4 - Administração	251.111.451	224.278.426	257.759.180	-33.480.754	33.480.754	12,99%
6 - Segurança Pública	55.430.000	67.345.403	56.897.411	10.447.992	10.447.992	18,36%
8 - Assistência Social	90.042.000	107.474.970	92.425.702	15.049.268	15.049.268	16,28%
9 - Previdência Social	446.854.000	524.688.380	458.683.665	66.004.715	66.004.715	14,39%
10 - Saúde	1.553.256.600	1.648.305.685	1.594.376.308	53.929.377	53.929.377	3,38%
11 - Trabalho	70.877.000	68.113.966	72.753.343	-4.639.377	4.639.377	6,38%
12 - Educação	895.177.000	1.110.904.709	918.875.220	192.029.489	192.029.489	20,90%
13 - Cultura	34.035.000	18.471.563	34.936.016	-16.464.453	16.464.453	47,13%
14 - Direitos da Cidadania	16.759.400	16.935.592	17.203.075	-267.484	267.484	1,55%
15 - Urbanismo	612.379.000	388.869.695	628.590.646	-239.720.951	239.720.951	38,14%
16 - Habitação	26.706.000	14.579.449	27.412.994	-12.833.545	12.833.545	46,82%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	37.266.000	36.085.050	38.252.551	-2.167.502	2.167.502	5,67%
19 - Ciência e Tecnologia	3.163.000	1.107.406	3.246.735	-2.139.328	2.139.328	65,89%
20 - Agricultura	13.276.000	6.623.010	13.627.459	-7.004.449	7.004.449	51,40%
22 - Indústria	2.185.000	197.926	2.242.844	-2.044.918	2.044.918	91,18%
23 - Comércio e Serviços	15.701.000	9.798.680	16.116.656	-6.317.976	6.317.976	39,20%
24 - Comunicações	6.093.000	6.990.418	6.254.301	736.117	736.117	11,77%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	260.779.000	212.908.951	267.682.661	-54.773.710	54.773.710	20,46%
27 - Desporto e Lazer	19.796.000	16.512.873	20.320.064	-3.807.191	3.807.191	18,74%
28 - Encargos Especiais	117.742.000	169.833.341	120.859.010	48.974.331	48.974.331	40,52%
Despesas Alocadas	4.647.921.451	4.770.966.910	4.770.966.910	0	779.462.540	
Interesses	0	0				
Contingência	4.000.000	0				
Despesa Total	4.651.921.451	4.770.966.910				
Resultado Agregado (PI-1.1)						102,56%
Composição de Variância (PI-2.1)						16,34%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2022 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	97.209.000	103.382.303	113.269.552	-9.887.249	9.887.249	8,73%
2 - Judiciária	27.498.000	30.792.276	32.041.129	-1.248.853	1.248.853	3,90%
4 - Administração	265.918.000	260.181.447	309.852.098	-49.670.651	49.670.651	16,03%
6 - Segurança Pública	58.404.000	76.091.692	68.053.317	8.038.375	8.038.375	11,81%
8 - Assistência Social	97.785.000	133.801.869	113.940.716	19.861.152	19.861.152	17,43%
9 - Previdência Social	453.116.000	535.180.468	527.978.337	7.202.131	7.202.131	1,36%
10 - Saúde	1.582.212.777	1.878.099.154	1.843.620.773	34.478.381	34.478.381	1,87%
11 - Trabalho	74.857.000	64.066.658	87.224.628	-23.157.969	23.157.969	26,55%
12 - Educação	958.644.873	1.331.495.540	1.117.029.029	214.466.511	214.466.511	19,20%
13 - Cultura	32.386.000	25.644.466	37.736.709	-12.092.243	12.092.243	32,04%
14 - Direitos da Cidadania	22.596.000	27.768.676	26.329.237	1.439.439	1.439.439	5,47%
15 - Urbanismo	573.665.000	559.596.073	668.444.046	-108.847.973	108.847.973	16,28%
16 - Habitação	36.583.000	28.683.625	42.627.123	-13.943.498	13.943.498	32,71%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	44.061.000	60.272.428	51.340.614	8.931.814	8.931.814	17,40%
19 - Ciência e Tecnologia	5.665.000	2.183.038	6.600.953	-4.417.915	4.417.915	66,93%
20 - Agricultura	11.499.000	13.413.970	13.398.827	15.143	15.143	0,11%
22 - Indústria	385.000	4.838	448.608	-443.770	443.770	98,92%
23 - Comércio e Serviços	5.768.000	2.749.221	6.720.970	-3.971.749	3.971.749	59,09%
24 - Comunicações	3.593.000	6.731.555	4.186.624	2.544.932	2.544.932	60,79%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	241.002.000	226.499.356	280.819.559	-54.320.202	54.320.202	19,34%
27 - Desporto e Lazer	20.142.000	18.633.132	23.469.795	-4.836.663	4.836.663	20,61%
28 - Encargos Especiais	151.483.000	166.371.381	176.510.524	-10.139.143	10.139.143	5,74%
Despesas Alocadas	4.764.472.650	5.551.643.166	5.551.643.166	0	593.955.758	
Interesses	0	0				
Contingência	5.000.000	0				
Despesa Total	4.769.472.650	5.551.643.166				
Resultado Agregado (PI-1.1)						116,40%
Composição de Variância (PI-2.1)						10,70%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Folhas de Cálculos – PI 2.2 Despesa por GND –Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado - Campo Grande 2015 a 2022

Dados do Exercício - 2015 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.422.906.193	671.837.742	516.012.391	155.825.351	155.825.351	30,20%
32 - Juros e Encargos da Dívida	14.630.000	17.853.118	5.305.523	12.547.595	12.547.595	236,50%
33 - Outras Despesas Correntes	1.227.418.372	422.522.216	445.119.356	-22.597.140	22.597.140	5,08%
44 - Investimentos	962.008.732	194.698.670	348.869.397	-154.170.727	154.170.727	44,19%
45 - Inversões Financeiras	23.822.000	1.876.568	8.638.972	-6.762.404	6.762.404	78,28%
46 - Amortização da Dívida	14.970.000	20.586.148	5.428.823	15.157.325	15.157.325	279,20%
Total da Despesa	3.665.755.297	1.329.374.462	1.329.374.462	0	367.060.543	
Variação da Composição						27,61%

Dados do Exercício - 2016 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (OAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.554.805.000	1.630.512.007	1.267.282.149	363.229.857	363.229.857	28,66%
32 - Juros e Encargos da Dívida	18.810.600	20.602.958	15.332.043	5.270.914	5.270.914	34,38%
33 - Outras Despesas Correntes	1.292.216.734	1.054.548.902	1.053.253.109	1.295.793	1.295.793	0,12%
44 - Investimentos	538.553.822	70.246.536	438.961.571	-368.715.034	368.715.034	84,00%
45 - Inversões Financeiras	15.648.000	5.394.735	12.754.288	-7.359.553	7.359.553	57,70%
46 - Amortização da Dívida	22.238.844	24.404.341	18.126.318	6.278.023	6.278.023	34,63%
Total da Despesa	3.442.273.000	2.805.709.479	2.805.709.479	0	752.149.175	
Variação da Composição						26,81%

Dados do Exercício - 2017 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (OAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.687.052.200	1.612.581.701	1.427.970.099	184.611.602	184.611.602	12,93%
32 - Juros e Encargos da Dívida	21.032.000	19.922.474	17.802.097	2.120.377	2.120.377	11,91%
33 - Outras Despesas Correntes	1.298.714.854	1.234.487.537	1.099.270.063	135.217.474	135.217.474	12,30%
44 - Investimentos	536.016.746	125.354.080	453.700.179	-328.346.100	328.346.100	72,37%
45 - Inversões Financeiras	8.559.000	2.815.621	7.244.587	-4.428.966	4.428.966	61,13%
46 - Amortização da Dívida	31.857.200	37.790.475	26.964.862	10.825.613	10.825.613	40,15%
Total da Despesa	3.583.232.000	3.032.951.887	3.032.951.887	0	665.550.132	
Variação da Composição						21,94%

Dados do Exercício - 2018 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.712.589.000	1.964.153.847	1.629.182.964	334.970.883	334.970.883	20,56%
32 - Juros e Encargos da Dívida	26.500.000	23.838.694	25.209.404	-1.370.710	1.370.710	5,44%
33 - Outras Despesas Correntes	1.410.718.000	1.258.425.908	1.342.013.602	-83.587.693	83.587.693	6,23%
44 - Investimentos	455.149.000	185.554.100	432.982.459	-247.428.359	247.428.359	57,15%
45 - Inversões Financeiras	23.574.000	11.687.213	22.425.906	-10.738.693	10.738.693	47,89%
46 - Amortização da Dívida	22.500.000	29.558.784	21.404.211	8.154.572	8.154.572	38,10%
Total da Despesa	3.651.030.000	3.473.218.545	3.473.218.545	0	686.250.912	
Variação da Composição						19,76%

Dados do Exercício - 2019 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
Pessoal e Encargos	1.873.625.000	2.003.549.629	1.730.121.931	273.427.699	273.427.699	15,80%
Juros e Encargos da Dívida	20.745.000	29.518.562	19.156.117	10.362.445	10.362.445	54,09%
Outras Despesas Correntes	1.515.101.000	1.385.390.188	1.399.057.691	-13.667.503	13.667.503	0,98%
Investimentos	512.869.000	213.671.988	473.587.780	-259.915.792	259.915.792	54,88%
Inversões Financeiras	18.030.000	4.813.573	16.649.062	-11.835.489	11.835.489	71,09%
Amortização da Dívida	52.110.000	49.747.476	48.118.836	1.628.640	1.628.640	3,38%
Total da Despesa	3.992.480.000	3.686.691.417	3.686.691.417	0	570.837.568	
Variação da Composição						15,48%

Dados do Exercício - 2020 (Em mil R\$)						
Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
Pessoal e Encargos	1.983.542.879	2.141.995.641	1.773.773.134	368.222.507	368.222.507	20,76%
Juros e Encargos da Dívida	29.717.000	18.681.602	26.574.276	-7.892.674	7.892.674	29,70%
Outras Despesas Correntes	1.652.156.846	1.455.029.623	1.477.432.859	-22.403.237	22.403.237	1,52%
Investimentos	576.964.592	182.927.522	515.947.653	-333.020.131	333.020.131	64,55%
Inversões Financeiras	19.407.000	3.908.803	17.354.611	-13.445.808	13.445.808	77,48%
Amortização da Dívida	37.717.000	42.267.578	33.728.235	8.539.342	8.539.342	25,32%
Total da Despesa	4.299.505.317	3.844.810.769	3.844.810.769	0	753.523.698	
Variação da Composição						19,60%

Dados do Exercício - 2021 (Em mil R\$)						
Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
Pessoal e Encargos	2.137.737.553	2.562.957.324	2.043.139.271	519.818.053	519.818.053	25,44%
Juros e Encargos da Dívida	31.489.000	40.493.661	30.095.562	10.398.099	10.398.099	34,55%
Outras Despesas Correntes	1.777.175.210	1.546.757.758	1.698.532.384	-151.774.626	151.774.626	8,94%
Investimentos	643.782.688	209.643.279	615.294.282	-405.651.002	405.651.002	65,93%
Inversões Financeiras	17.008.000	6.047.469	16.255.369	-10.207.900	10.207.900	62,80%
Amortização da Dívida	40.729.000	76.344.054	38.926.677	37.417.377	37.417.377	96,12%
Total da Despesa	4.647.921.451	4.442.243.544	4.442.243.544	0	1.135.267.058	
Variação da Composição						25,56%

Dados do Exercício - 2022 (Em mil R\$)						
Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
Pessoal e Encargos	2.251.531.443	2.754.728.604	2.453.620.994	301.107.610	301.107.610	12,27%
Juros e Encargos da Dívida	45.996.000	52.889.017	50.124.439	2.764.578	2.764.578	5,52%
Outras Despesas Correntes	1.793.800.591	1.947.014.570	1.954.805.829	-7.791.258	7.791.258	0,40%
Investimentos	587.912.616	352.271.675	640.681.587	-288.409.912	288.409.912	45,02%
Inversões Financeiras	23.245.000	17.864.449	25.331.390	-7.466.940	7.466.940	29,48%
Amortização da Dívida	61.987.000	67.346.658	67.550.735	-204.077	204.077	0,30%
Total da Despesa	4.764.472.650	5.192.114.974	5.192.114.974	0	607.744.376	
Variação da Composição						11,71%

Folhas de Cálculos – PI 3 – Receita – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado - Campo Grande 2015 a 2022

Exercício de 2015 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	883.548.000	752.975.264	441.169.699	311.805.565	311.805.565	70,68%
Receita de Contribuições	158.670.000	56.719.408	79.226.478	-22.507.070	22.507.070	28,41%
Receita Patrimonial	56.645.126	26.660.105	28.283.821	-1.623.716	1.623.716	5,74%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	27.400.000	340.975	13.681.260	-13.340.285	13.340.285	97,51%
Receitas de Serviços	87.770.000	46.255	43.824.970	-43.778.715	43.778.715	99,89%
Transferências Correntes	1.797.621.771	997.880.619	897.581.405	100.299.214	100.299.214	11,17%
Outras Receitas Correntes	72.000.000	48.606.978	35.950.756	12.656.222	12.656.222	35,20%
(-) Deduções da Receita Corrente	-134.693.000	-118.004.221	-67.254.377	-50.749.844	50.749.844	-75,46%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	122.872.000	0	61.351.962	-61.351.962	61.351.962	0,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	387.331.400	52.419.797	193.400.785	-140.980.989	140.980.989	72,90%
Alienação de Bens	749.703	243.851	374.339	-130.488	130.488	34,86%
Amortização de Empréstimos	1.869.000	0	933.222	-933.222	933.222	0,00%
Transferência de Capital	210.261.000	15.621.981	104.986.692	-89.364.712	89.364.712	85,12%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	3.672.045.000	1.833.511.010	1.833.511.010	0	849.522.003	
Variação Geral (PI - 3.1)						49,93%
Variação da Composição (PI - 3.2)						46,33%

Exercício de 2016 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	953.901.350	809.870.394	797.351.882	12.518.512	12.518.512	1,57%
Receita de Contribuições	185.995.000	232.551.395	155.470.441	77.080.954	77.080.954	49,58%
Receita Patrimonial	67.310.997	45.121.846	56.264.256	-11.142.411	11.142.411	19,80%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	20.578.850	5.459.701	17.201.553	-11.741.853	11.741.853	68,26%
Receitas de Serviços	77.050.000	19.267.159	64.404.943	-45.137.784	45.137.784	70,08%
Transferências Correntes	1.859.692.098	1.672.923.519	1.554.488.831	118.434.687	118.434.687	7,62%
Outras Receitas Correntes	82.743.845	72.091.323	69.164.343	2.926.979	2.926.979	4,23%
(-) Deduções da Receita Corrente	-160.154.000	-132.945.197	-133.870.335	925.139	925.139	-0,69%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	130.912.742	143.670.452	109.428.005	34.242.447	34.242.447	31,29%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	151.363.470	12.209.182	126.522.462	-114.313.280	114.313.280	90,35%
Alienação de Bens	6.300.000	726.181	5.266.076	-4.539.895	4.539.895	86,21%
Amortização de Empréstimos	1.500.000	475.629	1.253.828	-778.199	778.199	62,07%
Transferência de Capital	76.878.648	5.786.416	64.261.713	-58.475.297	58.475.297	91,00%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	3.454.073.000	2.887.207.999	2.887.207.999	0	492.257.437	
Varição Geral (PI- 3.1)						83,59%
Varição da Composição (PI - 3.2)						17,05%

Exercício de 2017 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	933.992.000	922.691.671	821.639.062	101.052.608	101.052.608	12,30%
Receita de Contribuições	193.902.000	245.535.316	170.576.897	74.958.418	74.958.418	43,94%
Receita Patrimonial	38.793.000	78.722.312	34.126.464	44.595.848	44.595.848	130,68%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	8.131.000	8.627.677	7.152.896	1.474.781	1.474.781	20,62%
Receitas de Serviços	83.887.000	14.803.529	73.795.960	-58.992.431	58.992.431	79,94%
Transferências Correntes	1.984.079.000	1.775.315.559	1.745.407.679	29.907.880	29.907.880	1,71%
Outras Receitas Correntes	79.094.000	85.912.368	69.579.525	16.332.842	16.332.842	23,47%
(-) Deduções da Receita Corrente	-145.372.000	-136.187.635	-127.884.729	-8.302.906	8.302.906	-6,49%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	128.950.000	114.938.225	113.438.185	1.500.040	1.500.040	1,32%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	189.375.000	28.827.795	166.594.465	-137.766.670	137.766.670	82,70%
Alienação de Bens	2.218.000	487.890	1.951.190	-1.463.300	1.463.300	75,00%
Amortização de Empréstimos	1.411.000	350.417	1.241.266	-890.850	890.850	71,77%
Transferência de Capital	91.540.000	18.122.094	80.528.355	-62.406.261	62.406.261	77,50%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	3.590.000.000	3.158.147.215	3.158.147.215	0	539.644.836	
Varição Geral (PI- 3.1)						87,97%
Varição da Composição (PI - 3.2)						17,09%

Exercício de 2018 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	982.735.000	1.075.316.306	891.909.850	183.406.456	183.406.456	20,56%
Receita de Contribuições	192.138.000	286.109.127	174.380.453	111.728.674	111.728.674	64,07%
Receita Patrimonial	34.586.000	25.143.681	31.389.534	-6.245.854	6.245.854	19,90%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	16.235.000	11.121.248	14.734.548	-3.613.301	3.613.301	24,52%
Receitas de Serviços	84.629.000	20.023.590	76.807.521	-56.783.930	56.783.930	73,93%
Transferências Correntes	1.989.441.000	1.856.382.747	1.805.575.281	50.807.465	50.807.465	2,81%
Outras Receitas Correntes	100.136.000	37.909.666	90.881.351	-52.971.685	52.971.685	58,29%
(-) Deduções da Receita Corrente	-160.188.000	-148.000.913	-145.383.298	-2.617.616	2.617.616	-1,80%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	126.690.000	117.223.994	114.981.210	2.242.784	2.242.784	1,95%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	162.728.000	49.193.123	147.688.549	-98.495.426	98.495.426	66,69%
Alienação de Bens	1.718.000	625.812	1.559.221	-933.409	933.409	59,86%
Amortização de Empréstimos	2.770.000	152.931	2.513.994	-2.361.064	2.361.064	93,92%
Transferência de Capital	168.779.000	29.017.215	153.180.311	-124.163.096	124.163.096	81,06%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	3.702.397.000	3.360.218.526	3.360.218.526	0	696.370.759	
Varição Geral (PI- 3.1)						90,76%
Varição da Composição (PI - 3.2)						20,72%

Exercício de 2019 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	1.093.243.000	1.144.877.193	1.024.643.447	120.233.746	120.233.746	11,73%
Receita de Contribuições	193.268.000	304.273.345	181.140.688	123.132.657	123.132.657	67,98%
Receita Patrimonial	33.808.000	21.530.936	31.686.593	-10.155.657	10.155.657	32,05%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	28.279.000	0	26.504.530	-26.504.530	26.504.530	100,00%
Receitas de Serviços	91.190.000	24.078.154	85.467.948	-61.389.794	61.389.794	71,83%
Transferências Correntes	2.168.267.000	2.045.715.492	2.032.211.112	13.504.380	13.504.380	0,66%
Outras Receitas Correntes	111.638.000	85.108.323	104.632.863	-19.524.540	19.524.540	18,66%
(-) Deduções da Receita Corrente	-162.801.000	-155.757.726	-152.585.452	-3.172.273	3.172.273	-2,08%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	133.000.000	150.530.792	124.654.426	25.876.366	25.876.366	20,76%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	162.596.000	88.927.178	152.393.316	-63.466.138	63.466.138	41,65%
Alienação de Bens	1.750.000	1.071.248	1.640.190	-568.942	568.942	34,69%
Amortização de Empréstimos	1.000	9.784.700	937	9.783.763	9.783.763	1043878,25%
Transferência de Capital	154.081.000	36.663.585	144.412.621	-107.749.036	107.749.036	74,61%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	4.008.320.000	3.756.803.219	3.756.803.219	0	585.061.822	
Variação Geral (PI - 3.1)						93,73%
Variação da Composição (PI - 3.2)						15,57%

Exercício de 2020 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	1.119.523.189	1.193.269.549	1.124.794.312	68.475.237	68.475.237	6,09%
Receita de Contribuições	397.736.600	344.053.397	399.609.289	-55.555.892	55.555.892	13,90%
Receita Patrimonial	36.471.602	14.614.306	36.643.324	-22.029.018	22.029.018	60,12%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	5.000	0	5.024	-5.024	5.024	100,00%
Receitas de Serviços	64.000	18.601.173	64.301	18.536.872	18.536.872	28828,13%
Transferências Correntes	2.177.865.872	2.491.504.336	2.188.120.058	303.384.279	303.384.279	13,87%
Outras Receitas Correntes	144.847.522	78.021.040	145.529.517	-67.508.477	67.508.477	46,39%
(-) Deduções da Receita Corrente	-173.872.000	-156.929.514	-174.690.653	17.761.139	17.761.139	-10,17%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	188.000.000	241.795.149	188.885.172	52.909.977	52.909.977	28,01%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	236.397.532	68.898.569	237.510.578	-168.612.009	168.612.009	70,99%
Alienação de Bens	2.450.000	1.077.561	2.461.535	-1.383.975	1.383.975	56,22%
Amortização de Empréstimos	20.250.000	10.053.683	20.345.344	-10.291.661	10.291.661	50,58%
Transferência de Capital	153.266.000	18.306.185	153.987.632	-135.681.447	135.681.447	88,11%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	4.303.005.317	4.323.265.433	4.323.265.433	0	922.135.004	
Variação Geral (PI - 3.1)						100,47%
Variação da Composição (PI - 3.2)						21,33%

Exercício de 2021 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	1.279.425.811	1.358.898.329	1.285.713.180	73.185.149	73.185.149	5,69%
Receita de Contribuições	368.526.000	346.137.709	370.337.015	-24.199.306	24.199.306	6,53%
Receita Patrimonial	32.352.080	27.091.834	32.511.065	-5.419.230	5.419.230	16,67%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	5.000	0	5.025	-5.025	5.025	100,00%
Receitas de Serviços	55.000	14.871.155	55.270	14.815.884	14.815.884	26806,24%
Transferências Correntes	2.294.446.000	2.538.675.278	2.305.721.393	232.953.886	232.953.886	10,10%
Outras Receitas Correntes	84.569.000	93.292.916	84.984.590	8.308.326	8.308.326	9,78%
(-) Deduções da Receita Corrente	-172.085.000	-184.515.463	-172.930.662	-11.584.801	11.584.801	-6,70%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	259.300.000	285.229.402	260.574.255	24.655.147	24.655.147	9,46%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	329.553.560	108.439.479	331.173.056	-222.733.577	222.733.577	67,26%
Alienação de Bens	3.310.000	1.747.500	3.326.266	-1.578.766	1.578.766	47,46%
Amortização de Empréstimos	21.263.000	11.098.433	21.367.491	-10.269.058	10.269.058	48,06%
Transferência de Capital	151.201.000	73.815.405	151.944.034	-78.128.629	78.128.629	51,42%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	4.651.921.451	4.674.781.977	4.674.781.977	0	707.836.784	
Variação Geral (PI - 3.1)						100,49%
Variação da Composição (PI - 3.2)						15,14%

Exercício de 2022 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	1.312.571.000	1.523.820.285	1.454.771.631	69.048.654	69.048.654	4,75%
Receita de Contribuições	365.034.000	385.513.063	404.580.863	-19.067.800	19.067.800	4,71%
Receita Patrimonial	31.792.487	79.941.692	35.236.805	44.704.887	44.704.887	126,87%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	5.000	0	5.542	-5.542	5.542	100,00%
Receitas de Serviços	18.060.000	18.521.539	20.016.575	-1.495.036	1.495.036	7,47%
Transferências Correntes	2.419.229.703	2.781.157.067	2.681.322.947	99.834.120	99.834.120	3,72%
Outras Receitas Correntes	103.989.978	133.477.409	115.255.990	18.221.419	18.221.419	15,81%
(-) Deduções da Receita Corrente	-185.221.400	-192.200.806	-205.287.819	13.087.014	13.087.014	-6,37%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	263.000.000	361.519.568	291.492.757	70.026.812	70.026.812	24,02%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	265.868.000	186.814.418	294.671.469	-107.857.051	107.857.051	36,60%
Alienação de Bens	3.970.000	1.680.656	4.400.100	-2.719.444	2.719.444	61,80%
Amortização de Empréstimos	29.860.000	13.698.655	33.094.957	-19.396.302	19.396.302	58,61%
Transferência de Capital	170.778.882	24.898.905	189.280.635	-164.381.730	164.381.730	86,85%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	4.798.937.650	5.318.842.450	5.318.842.450	0	629.845.811	
Varição Geral (PI - 3.1)						110,83%
Varição da Composição (PI - 3.2)						11,84%

Apuração dos Resultados – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Pontuação - Campo Grande 2015 a 2022

Campo Grande - Triênio 2015/2017					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2015	3.665.755	2.425.430	66,05%	42,94%	0,00%
2016	3.442.273	2.976.261	86,17%	25,51%	
2017	3.583.232	3.178.526	88,54%	18,72%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2015/2017				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "D"	Varição da Composição "D"
2015	3.672.045	1.833.511	49,93%	46,33%
2016	3.692.297	2.887.208	78,20%	17,05%
2017	3.458.995	3.158.147	91,30%	17,09%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2015/2017	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2015	27,61%
2016	26,81%
2017	21,94%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elab: a autora

Campo Grande - Triênio 2016/2018					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "C"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2016	3.442.273	2.976.261	86,17%	25,51%	0,00%
2017	3.583.232	3.178.526	88,54%	18,72%	
2018	3.651.030	3.473.219	94,95%	16,27%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2016/2018				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "C"	Varição da Composição "D"
2016	3.692.297	2.887.208	78,20%	17,05%
2017	3.458.995	3.158.147	91,30%	17,09%
2018	3.485.150	3.360.219	96,42%	20,72%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2016/2018	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2016	26,81%
2017	21,94%
2018	19,76%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2017/2019					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "B"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2017	3.583.232	3.178.526	88,54%	18,72%	0,00%
2018	3.651.030	3.473.219	94,95%	16,27%	
2019	3.992.480	3.912.424	97,83%	11,60%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2017/2019				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "B"	Varição da Composição "D"
2017	3.458.995	3.158.147	91,30%	17,09%
2018	3.485.150	3.360.219	96,42%	20,72%
2019	3.702.397	3.756.803	101,47%	15,57%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2017/2019	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2017	21,94%
2018	19,76%
2019	15,48%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2018/2020					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "A"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2018	3.651.030	3.473.219	94,95%	16,27%	0,00%
2019	3.992.480	3.912.424	97,83%	11,60%	
2020	4.299.505	4.128.826	95,95%	18,25%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2018/2020				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "B"	Varição da Composição "D"
2018	3.485.150	3.360.219	96,42%	20,72%
2019	3.702.397	3.756.803	101,47%	15,57%
2020	3.999.248	4.323.265	108,10%	21,33%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2018/2020	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2018	19,76%
2019	15,48%
2020	19,60%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2019/2021					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "A"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2019	3.992.480	3.912.424	97,83%	11,60%	0,00%
2020	4.299.505	4.128.826	95,95%	18,25%	
2021	4.647.921	4.770.967	102,56%	16,34%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2019/2021				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "C"	Varição da Composição "D"
2019	3.702.397	3.756.803	101,47%	15,57%
2020	3.999.248	4.323.265	108,10%	21,33%
2021	4.302.885	4.674.782	108,64%	15,14%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2019/2021	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2019	15,48%
2020	19,60%
2021	25,56%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2020/2022					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "A"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2020	4.299.505	4.128.826	95,95%	18,25%	0,00%
2021	4.647.921	4.770.967	102,56%	16,34%	
2022	4.764.473	5.551.643	116,40%	10,70%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2020/2022				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "B"	Varição da Composição "D"
2020	3.999.248	4.323.265	108,10%	21,33%
2021	4.302.885	4.674.782	108,64%	15,14%
2022	4.753.455	5.318.842	111,89%	11,84%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2020/2022	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2020	19,60%
2021	25,56%
2022	11,71%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

Folhas de Cálculos - PIs 1.1, 2.1 e 2.3 – Despesa por FG– Orçamento Alterado X Orçamento Realizado – Campo Grande 2015 a 2022

Dados do Exercício 2015 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	65.896.500	60.390.973	43.314.317	17.076.656	17.076.656	39,42%
2 - Judiciária	18.471.629	15.176.580	12.141.555	3.035.025	3.035.025	25,00%
4 - Administração	147.059.183	77.781.180	96.663.223	-18.882.043	18.882.043	19,53%
6 - Segurança Pública	45.115.846	37.270.562	29.655.020	7.615.541	7.615.541	25,68%
8 - Assistência Social	65.701.228	15.270.461	43.185.963	-27.915.502	27.915.502	64,64%
9 - Previdência Social	277.579.776	7.809.958	182.455.493	-174.645.535	174.645.535	95,72%
10 - Saúde	1.170.827.689	955.526.810	769.594.767	185.932.043	185.932.043	24,16%
11 - Trabalho	14.603.312	0	9.598.878	-9.598.878	9.598.878	100,00%
12 - Educação	892.407.197	752.637.320	586.586.664	166.050.656	166.050.656	28,31%
13 - Cultura	24.716.382	2.272.596	16.246.283	-13.973.687	13.973.687	86,01%
14 - Direitos da Cidadania	15.867.890	5.804.283	10.430.096	-4.625.813	4.625.813	44,35%
15 - Urbanismo	267.170.767	175.699.456	175.613.565	85.892	85.892	0,05%
16 - Habitação	15.075.291	0	9.909.114	-9.909.114	9.909.114	100,00%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	66.800.137	51.818.043	43.908.285	7.909.758	7.909.758	18,01%
19 - Ciência e Tecnologia	640.000	0	420.677	-420.677	420.677	100,00%
20 - Agricultura	3.343.880	0	2.197.960	-2.197.960	2.197.960	100,00%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	13.622.302	7.955.893	8.954.052	-998.159	998.159	11,15%
24 - Comunicações	4.989.747	4.234.770	3.279.802	954.968	954.968	29,12%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	487.271.427	183.525.907	320.287.557	-136.761.650	136.761.650	42,70%
27 - Desporto e Lazer	12.926.709	0	8.496.833	-8.496.833	8.496.833	100,00%
28 - Encargos Especiais	79.856.405	72.255.592	52.490.278	19.765.313	19.765.313	37,66%
Despesas Alocadas	3.689.943.297	2.425.430.383	2.425.430.383	0	816.851.703	33,68%
Interesses	0	0				
Contingência	2.353.703	0				
Despesa Total	3.692.297.000	2.425.430.383				
Resultado Agregado (PI-1.1)						65,69%
Composição de Variância (PI-2.1)						33,68%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2016 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	68.300.000	66.372.478	58.768.143	7.604.335	7.604.335	12,94%
2 - Judiciária	16.796.911	15.534.042	14.452.756	1.081.286	1.081.286	7,48%
4 - Administração	117.877.110	94.260.696	101.426.337	-7.165.641	7.165.641	7,06%
6 - Segurança Pública	42.402.083	38.989.714	36.484.505	2.505.210	2.505.210	6,87%
8 - Assistência Social	70.042.541	54.049.371	60.267.497	-6.218.126	6.218.126	10,32%
9 - Previdência Social	328.336.319	323.751.472	282.514.139	41.237.333	41.237.333	14,60%
10 - Saúde	1.279.753.442	1.050.272.631	1.101.152.752	-50.880.121	50.880.121	4,62%
11 - Trabalho	7.165.347	4.553.846	6.165.361	-1.611.515	1.611.515	26,14%
12 - Educação	861.563.686	824.806.046	741.325.003	83.481.043	83.481.043	11,26%
13 - Cultura	15.546.917	8.216.986	13.377.210	-5.160.224	5.160.224	38,57%
14 - Direitos da Cidadania	8.351.820	5.581.942	7.186.251	-1.604.309	1.604.309	22,32%
15 - Urbanismo	202.103.657	184.210.918	173.898.339	10.312.578	10.312.578	5,93%
16 - Habitação	14.005.513	9.442.890	12.050.922	-2.608.033	2.608.033	21,64%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	58.346.762	52.998.808	50.203.965	2.794.843	2.794.843	5,57%
19 - Ciência e Tecnologia	2.821.060	716.265	2.427.357	-1.711.092	1.711.092	70,49%
20 - Agricultura	0	0	0	0	0	0,00%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	13.216.012	10.295.453	11.371.603	-1.076.150	1.076.150	9,46%
24 - Comunicações	3.586.588	3.321.349	3.086.049	235.300	235.300	7,62%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	205.943.615	94.620.194	177.202.398	-82.582.203	82.582.203	46,60%
27 - Desporto e Lazer	9.441.178	5.741.438	8.123.580	-2.382.142	2.382.142	29,32%
28 - Encargos Especiais	133.393.344	128.524.773	114.777.146	13.747.627	13.747.627	11,98%
Despesas Alocadas	3.458.993.905	2.976.261.312	2.976.261.312	0	325.999.112	
Interesses	0	0				
Contingência	1.000	0				
Despesa Total	3.458.994.905	2.976.261.312				
Resultado Agregado (PI-1.1)						86,04%
Composição de Variância (PI-2.1)						10,95%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2017 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	68.300.000	68.238.066	61.680.029	6.558.037	6.558.037	10,63%
2 - Judiciária	18.220.000	16.750.372	16.454.028	296.343	296.343	1,80%
4 - Administração	102.658.622	112.359.817	92.708.445	19.651.372	19.651.372	21,20%
6 - Segurança Pública	43.233.000	40.827.484	39.042.646	1.784.839	1.784.839	4,57%
8 - Assistência Social	75.523.000	59.371.199	68.202.940	-8.831.742	8.831.742	12,95%
9 - Previdência Social	354.355.000	348.429.673	320.009.176	28.420.497	28.420.497	8,88%
10 - Saúde	1.385.704.000	1.268.743.006	1.251.394.773	17.348.233	17.348.233	1,39%
11 - Trabalho	10.488.000	6.570.900	9.471.452	-2.900.552	2.900.552	30,62%
12 - Educação	846.576.000	750.370.186	764.521.702	-14.151.516	14.151.516	1,85%
13 - Cultura	-4.533.000	10.323.442	-4.093.639	14.417.082	14.417.082	-352,18%
14 - Direitos da Cidadania	-436.000	2.197.834	-393.741	2.591.574	2.591.574	-658,19%
15 - Urbanismo	222.654.000	201.894.477	201.073.282	821.195	821.195	0,41%
16 - Habitação	14.548.000	7.157.320	13.137.936	-5.980.616	5.980.616	45,52%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	72.689.000	56.948.289	65.643.626	-8.695.337	8.695.337	13,25%
19 - Ciência e Tecnologia	1.297.000	500.190	1.171.288	-671.099	671.099	57,30%
20 - Agricultura	0	0	0	0	0	0,00%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	14.912.000	9.204.376	13.466.656	-4.262.280	4.262.280	31,65%
24 - Comunicações	7.324.400	6.423.442	6.614.483	-191.041	191.041	2,89%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	205.322.000	133.615.069	185.421.185	-51.806.116	51.806.116	27,94%
27 - Desporto e Lazer	10.915.292	9.311.780	9.857.328	-545.548	545.548	5,53%
28 - Encargos Especiais	69.919.686	69.289.401	63.142.727	6.146.674	6.146.674	9,73%
Despesas Alocadas	3.519.670.000	3.178.526.322	3.178.526.322	0	196.071.693	
Interesses	0	0				
Contingência	6.768.000	0				
Despesa Total	3.526.438.000	3.178.526.322				
Resultado Agregado (PI-1.1)						90,13%
Composição de Variância (PI-2.1)						6,17%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2018 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	75.340.000	73.090.000	70.805.886	2.284.114	2.284.114	3,23%
2 - Judiciária	19.296.000	18.542.354	18.134.728	407.626	407.626	2,25%
4 - Administração	154.210.500	137.914.637	144.929.799	-7.015.162	7.015.162	4,84%
6 - Segurança Pública	46.945.500	46.507.922	44.120.225	2.387.698	2.387.698	5,41%
8 - Assistência Social	66.976.000	56.324.637	62.945.248	-6.620.611	6.620.611	10,52%
9 - Previdência Social	364.642.000	361.318.772	342.697.104	18.621.667	18.621.667	5,43%
10 - Saúde	1.340.164.300	1.261.020.796	1.259.510.492	1.510.303	1.510.303	0,12%
11 - Trabalho	33.189.250	32.396.945	31.191.854	1.205.092	1.205.092	3,86%
12 - Educação	918.976.500	881.145.300	863.670.629	17.474.671	17.474.671	2,02%
13 - Cultura	18.361.500	17.134.394	17.256.468	-122.074	122.074	0,71%
14 - Direitos da Cidadania	10.746.000	10.041.654	10.099.284	-57.630	57.630	0,57%
15 - Urbanismo	302.505.000	281.453.819	284.299.635	-2.845.816	2.845.816	1,00%
16 - Habitação	14.830.500	11.386.653	13.937.970	-2.551.317	2.551.317	18,30%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	34.982.000	33.384.007	32.876.712	507.295	507.295	1,54%
19 - Ciência e Tecnologia	264.000	90.487	248.112	-157.625	157.625	63,53%
20 - Agricultura	3.734.000	3.140.800	3.509.280	-368.481	368.481	0,00%
22 - Indústria	130.000	25.034	122.176	-97.142	97.142	0,00%
23 - Comércio e Serviços	6.352.500	5.572.500	5.970.194	-397.693	397.693	6,66%
24 - Comunicações	6.320.000	5.964.505	5.939.650	24.855	24.855	0,42%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	182.570.450	145.845.011	171.582.990	-25.737.978	25.737.978	15,00%
27 - Desporto e Lazer	14.489.000	11.782.710	13.617.023	-1.834.312	1.834.312	13,47%
28 - Encargos Especiais	80.604.000	79.135.609	75.753.088	3.382.522	3.382.522	4,47%
Despesas Alocadas	3.695.629.000	3.473.218.545	3.473.218.545	0	95.611.685	
Interesses	0	0				
Contingência	6.768.000	0				
Despesa Total	3.702.397.000	3.473.218.545				
Resultado Agregado (PI-1.1)						93,81%
Composição de Variância (PI-2.1)						2,75%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2019 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	82.578.000	78.944.254	80.820.953	-1.876.700	1.876.700	2,32%
2 - Judiciária	21.114.043	20.883.335	20.664.791	218.544	218.544	1,06%
4 - Administração	166.183.620	159.269.998	162.647.662	-3.377.663	3.377.663	2,08%
6 - Segurança Pública	44.712.787	44.307.854	43.761.414	546.440	546.440	1,25%
8 - Assistência Social	75.488.519	68.366.453	73.882.318	-5.515.865	5.515.865	7,47%
9 - Previdência Social	427.793.895	427.175.875	418.691.546	8.484.329	8.484.329	2,03%
10 - Saúde	1.401.881.979	1.377.119.701	1.372.053.551	5.066.150	5.066.150	0,37%
11 - Trabalho	46.163.134	45.025.648	45.180.902	-155.254	155.254	0,34%
12 - Educação	955.719.949	927.976.520	935.384.697	-7.408.177	7.408.177	0,79%
13 - Cultura	19.630.009	18.876.198	19.212.333	-336.135	336.135	1,75%
14 - Direitos da Cidadania	13.923.799	13.521.105	13.627.537	-106.431	106.431	0,78%
15 - Urbanismo	371.041.198	367.664.334	363.146.400	4.517.934	4.517.934	1,24%
16 - Habitação	16.175.620	14.779.764	15.831.445	-1.051.681	1.051.681	6,64%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	31.088.615	30.531.536	30.427.130	104.407	104.407	0,34%
19 - Ciência e Tecnologia	380.005	374.560	371.919	2.640	2.640	0,71%
20 - Agricultura	4.093.393	3.136.237	4.006.296	-870.059	870.059	21,72%
22 - Indústria	78.507	72.532	76.837	-4.304	4.304	5,60%
23 - Comércio e Serviços	10.982.077	9.252.706	10.748.407	-1.495.701	1.495.701	13,92%
24 - Comunicações	4.000.000	3.997.296	3.914.890	82.406	82.406	2,10%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	166.722.544	164.888.770	163.175.119	1.713.651	1.713.651	1,05%
27 - Desporto e Lazer	17.636.307	16.280.035	17.261.052	-981.017	981.017	5,68%
28 - Encargos Especiais	120.092.000	119.979.239	117.536.752	2.442.487	2.442.487	2,08%
Despesas Alocadas	3.997.480.000	3.912.423.951	3.912.423.951	0	46.357.974	
Interesses	0	0				
Contingência	1.768.000	0				
Despesa Total	3.999.248.000	3.912.423.951				
Resultado Agregado (PI-1.1)						97,83%
Composição de Variância (PI-2.1)						1,18%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2020 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	87.982.403	80.363.674	84.492.076	-4.128.401	4.128.401	4,89%
2 - Judiciária	27.136.000	26.152.161	26.059.495	92.666	92.666	0,36%
4 - Administração	198.998.809	177.231.750	191.104.379	-13.872.629	13.872.629	7,26%
6 - Segurança Pública	59.364.650	56.660.524	57.009.611	-349.087	349.087	0,61%
8 - Assistência Social	110.082.318	89.444.111	105.715.271	-16.271.160	16.271.160	15,39%
9 - Previdência Social	448.321.300	443.684.876	430.536.063	13.148.813	13.148.813	3,05%
10 - Saúde	1.427.710.808	1.488.563.092	1.371.072.466	117.490.626	117.490.626	8,57%
11 - Trabalho	75.154.500	70.245.630	72.173.065	-1.927.435	1.927.435	2,67%
12 - Educação	1.017.700.952	947.808.194	977.328.004	-29.519.810	29.519.810	3,02%
13 - Cultura	22.491.500	23.929.604	21.599.246	2.330.358	2.330.358	10,79%
14 - Direitos da Cidadania	16.424.933	11.827.133	15.773.344	-3.946.211	3.946.211	25,02%
15 - Urbanismo	372.558.614	333.797.195	357.778.939	-23.981.744	23.981.744	6,70%
16 - Habitação	18.215.666	13.596.487	17.493.037	-3.896.550	3.896.550	22,27%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	36.411.180	31.030.289	34.966.722	-3.936.432	3.936.432	11,26%
19 - Ciência e Tecnologia	1.741.000	696.789	1.671.933	-975.144	975.144	58,32%
20 - Agricultura	6.979.000	4.785.492	6.702.138	-1.916.646	1.916.646	28,60%
22 - Indústria	1.280.000	104.545	1.229.221	-1.124.677	1.124.677	91,50%
23 - Comércio e Serviços	9.623.000	5.172.256	9.241.248	-4.068.992	4.068.992	44,03%
24 - Comunicações	5.000.000	4.744.144	4.801.646	-57.502	57.502	1,20%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	208.245.684	176.523.749	199.984.424	-23.460.675	23.460.675	11,73%
27 - Desporto e Lazer	22.375.000	18.967.528	21.487.367	-2.519.840	2.519.840	11,73%
28 - Encargos Especiais	125.588.000	123.496.302	120.605.831	2.890.471	2.890.471	2,40%
Despesas Alocadas	4.299.385.317	4.128.825.526	4.128.825.526	0	271.905.870	
Interesses	0	0				
Contingência	3.500.000	0				
Despesa Total	4.302.885.317	4.128.825.526				
Resultado Agregado (PI-1.1)						95,95%
Composição de Variância (PI-2.1)						6,59%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2021 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	89.081.785	89.081.785	89.409.975	-328.190	328.190	0,37%
2 - Judiciária	32.101.500	31.859.633	32.219.767	-360.133	360.133	1,12%
4 - Administração	226.520.666	224.278.426	227.355.200	-3.076.774	3.076.774	1,35%
6 - Segurança Pública	67.774.000	67.345.403	68.023.689	-678.286	678.286	1,00%
8 - Assistência Social	109.783.000	107.474.970	110.187.456	-2.712.486	2.712.486	2,46%
9 - Previdência Social	479.723.000	524.688.380	481.490.368	43.198.012	43.198.012	8,97%
10 - Saúde	1.659.049.153	1.648.305.685	1.665.161.327	-16.855.643	16.855.643	1,01%
11 - Trabalho	69.025.000	68.113.966	69.279.298	-1.165.332	1.165.332	1,68%
12 - Educação	1.111.786.000	1.110.904.709	1.115.881.979	-4.977.270	4.977.270	0,45%
13 - Cultura	19.066.000	18.471.563	19.136.242	-664.679	664.679	3,47%
14 - Direitos da Cidadania	18.270.400	16.935.592	18.337.711	-1.402.119	1.402.119	7,65%
15 - Urbanismo	390.374.000	388.869.695	391.812.194	-2.942.499	2.942.499	0,75%
16 - Habitação	15.253.500	14.579.449	15.309.696	-730.247	730.247	4,77%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	36.313.500	36.085.050	36.447.284	-362.235	362.235	0,99%
19 - Ciência e Tecnologia	1.194.000	1.107.406	1.198.399	-90.992	90.992	7,59%
20 - Agricultura	6.743.000	6.623.010	6.767.842	-144.832	144.832	2,14%
22 - Indústria	452.000	197.926	453.665	-255.739	255.739	56,37%
23 - Comércio e Serviços	10.542.000	9.798.680	10.580.838	-782.159	782.159	7,39%
24 - Comunicações	7.019.000	6.990.418	7.044.859	-54.441	54.441	0,77%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	216.352.500	212.908.951	217.149.574	-4.240.623	4.240.623	1,95%
27 - Desporto e Lazer	17.137.500	16.512.873	17.200.637	-687.764	687.764	4,00%
28 - Encargos Especiais	169.893.000	169.833.341	170.518.910	-685.569	685.569	0,40%
Despesas Alocadas	4.753.454.504	4.770.966.910	4.770.966.910	0	86.396.024	
Interesses	0	0				
Contingência	0	0				
Despesa Total	4.753.454.504	4.770.966.910				
Resultado Agregado (PI-1.1)						100,37%
Composição de Variância (PI-2.1)						1,81%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2022 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	103.382.303	103.382.303	100.245.039	3.137.264	3.137.264	3,13%
2 - Judiciária	31.601.100	30.792.276	30.642.125	150.151	150.151	0,49%
4 - Administração	276.050.231	260.181.447	267.673.145	-7.491.698	7.491.698	2,80%
6 - Segurança Pública	78.113.886	76.091.692	75.743.423	348.269	348.269	0,46%
8 - Assistência Social	150.433.453	133.801.869	145.868.364	-12.066.495	12.066.495	8,27%
9 - Previdência Social	539.115.171	535.180.468	522.755.053	12.425.414	12.425.414	2,38%
10 - Saúde	1.910.621.588	1.878.099.154	1.852.641.409	25.457.745	25.457.745	1,37%
11 - Trabalho	69.831.967	64.066.658	67.712.829	-3.646.171	3.646.171	5,38%
12 - Educação	1.365.740.509	1.331.495.540	1.324.295.422	7.200.119	7.200.119	0,54%
13 - Cultura	27.817.766	25.644.466	26.973.602	-1.329.136	1.329.136	4,93%
14 - Direitos da Cidadania	30.585.794	27.768.676	29.657.630	-1.888.954	1.888.954	6,37%
15 - Urbanismo	575.983.026	559.596.073	558.504.107	1.091.966	1.091.966	0,20%
16 - Habitação	35.824.794	28.683.625	34.737.646	-6.054.022	6.054.022	17,43%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	61.503.178	60.272.428	59.636.788	635.640	635.640	1,07%
19 - Ciência e Tecnologia	4.684.092	2.183.038	4.541.947	-2.358.909	2.358.909	51,94%
20 - Agricultura	16.908.490	13.413.970	16.395.381	-2.981.411	2.981.411	18,18%
22 - Indústria	80.500	4.838	78.057	-73.219	73.219	93,80%
23 - Comércio e Serviços	3.734.325	2.749.221	3.621.002	-871.781	871.781	24,08%
24 - Comunicações	6.907.000	6.731.555	6.697.399	34.157	34.157	0,51%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	247.521.929	226.499.356	240.010.570	-13.511.214	13.511.214	5,63%
27 - Desporto e Lazer	21.578.404	18.633.132	20.923.581	-2.290.449	2.290.449	10,95%
28 - Encargos Especiais	167.367.624	166.371.381	162.288.646	4.082.734	4.082.734	2,52%
Despesas Alocadas	5.725.387.130	5.551.643.166	5.551.643.166	0	109.126.917	
Interesses	0	0				
Contingência	0	0				
Despesa Total	5.725.387.130	5.551.643.166				
Resultado Agregado (PI-1.1)						96,97%
Composição de Variância (PI-2.1)						1,97%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Folhas de Cálculos – PI 2.2 Despesa por GND – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado - Campo Grande 2015 a 2022

Dados do Exercício - 2015 (Em mil R\$)						
Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.762.182.090	671.837.742	634.860.669	36.977.073	36.977.073	5,82%
32 - Juros e Encargos da Dívida	18.724.800	17.853.118	6.745.977	11.107.141	11.107.141	164,65%
33 - Outras Despesas Correntes	1.303.168.924	422.522.216	469.492.171	-46.969.954	46.969.954	10,00%
44 - Investimentos	580.781.383	194.698.670	209.237.887	-14.539.217	14.539.217	6,95%
45 - Inversões Financeiras	5.953.500	1.876.568	2.144.865	-268.297	268.297	12,51%
46 - Amortização da Dívida	19.132.600	20.586.148	6.892.894	13.693.254	13.693.254	198,66%
Total da Despesa	3.689.943.297	1.329.374.462	1.329.374.462	0	123.554.936	
Variação da Composição						9,29%

Dados do Exercício - 2016 (Em mil R\$)						
Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.894.111.220	1.630.512.007	1.536.379.060	94.132.947	94.132.947	6,13%
32 - Juros e Encargos da Dívida	21.166.600	20.602.958	17.168.961	3.433.997	3.433.997	20,00%
33 - Outras Despesas Correntes	1.311.500.628	1.054.548.902	1.063.803.477	-9.254.575	9.254.575	0,87%
44 - Investimentos	200.230.113	70.246.536	162.413.563	-92.167.027	92.167.027	56,75%
45 - Inversões Financeiras	7.032.500	5.394.735	5.704.304	-309.569	309.569	5,43%
46 - Amortização da Dívida	24.952.844	24.404.341	20.240.114	4.164.227	4.164.227	20,57%
Total da Despesa	3.458.993.905	2.805.709.479	2.805.709.479	0	203.462.341	
Variação da Composição						7,25%

Dados do Exercício - 2017 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.851.321.200	1.612.581.701	1.614.247.120	-1.665.419	1.665.419	0,10%
32 - Juros e Encargos da Dívida	20.433.000	19.922.474	17.816.417	2.106.056	2.106.056	11,82%
33 - Outras Despesas Correntes	1.339.671.832	1.234.487.537	1.168.117.881	66.369.656	66.369.656	5,68%
44 - Investimentos	215.475.768	125.354.080	187.882.653	-62.528.573	62.528.573	33,28%
45 - Inversões Financeiras	13.452.000	2.815.621	11.729.381	-8.913.761	8.913.761	76,00%
46 - Amortização da Dívida	38.028.200	37.790.475	33.158.434	4.632.041	4.632.041	13,97%
Total da Despesa	3.478.382.000	3.032.951.887	3.032.951.887	0	146.215.506	

Variação da Composição 4,82%

Dados do Exercício - 2018 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	2.039.544.000	1.964.153.847	1.916.800.102	47.353.745	47.353.745	2,47%
32 - Juros e Encargos da Dívida	23.858.000	23.838.694	22.422.177	1.416.517	1.416.517	6,32%
33 - Outras Despesas Correntes	1.357.133.000	1.258.425.908	1.275.457.981	-17.032.073	17.032.073	1,34%
44 - Investimentos	232.979.500	185.554.100	218.958.321	-33.404.221	33.404.221	15,26%
45 - Inversões Financeiras	12.503.500	11.687.213	11.751.014	-63.801	63.801	0,54%
46 - Amortização da Dívida	29.611.000	29.558.784	27.828.950	1.729.834	1.729.834	6,22%
Total da Despesa	3.695.629.000	3.473.218.545	3.473.218.545	0	101.000.191	

Variação da Composição 2,91%

Dados do Exercício - 2019 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
Pessoal e Encargos	2.254.623.845	2.003.549.629	2.079.335.576	-75.785.946	75.785.946	3,64%
Juros e Encargos da Dívida	29.544.000	29.518.562	27.247.068	2.271.493	2.271.493	8,34%
Outras Despesas Correntes	1.440.645.523	1.385.390.188	1.328.640.915	56.749.274	56.749.274	4,27%
Investimentos	218.099.451	213.671.988	201.143.064	12.528.924	12.528.924	6,23%
Inversões Financeiras	4.818.181	4.813.573	4.443.586	369.987	369.987	8,33%
Amortização da Dívida	49.749.000	49.747.476	45.881.208	3.866.268	3.866.268	8,43%
Total da Despesa	3.997.480.000	3.686.691.417	3.686.691.417	0	151.571.893	

Variação da Composição 4,11%

Dados do Exercício - 2020 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
Pessoal e Encargos	2.448.355.394	2.141.995.641	2.189.490.471	-47.494.831	47.494.831	2,17%
Juros e Encargos da Dívida	18.910.000	18.681.602	16.910.643	1.770.959	1.770.959	10,47%
Outras Despesas Correntes	1.534.708.497	1.455.029.623	1.372.443.575	82.586.047	82.586.047	6,02%
Investimentos	248.288.426	182.927.522	222.036.860	-39.109.337	39.109.337	17,61%
Inversões Financeiras	5.340.000	3.908.803	4.775.401	-866.598	866.598	18,15%
Amortização da Dívida	43.783.000	42.267.578	39.153.818	3.113.760	3.113.760	7,95%
Total da Despesa	4.299.385.317	3.844.810.769	3.844.810.769	0	174.941.533	

Variação da Composição 4,55%

Dados do Exercício - 2021 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
Pessoal e Encargos	2.829.234.733	2.562.957.324	2.618.303.158	-55.345.835	55.345.835	2,11%
Juros e Encargos da Dívida	40.524.000	40.493.661	37.502.762	2.990.899	2.990.899	7,98%
Outras Despesas Correntes	1.633.709.857	1.546.757.758	1.511.909.785	34.847.973	34.847.973	2,30%
Investimentos	214.129.914	209.643.279	198.165.611	11.477.668	11.477.668	5,79%
Inversões Financeiras	6.169.000	6.047.469	5.709.075	338.394	338.394	5,93%
Amortização da Dívida	76.345.000	76.344.054	70.653.153	5.690.901	5.690.901	8,05%
Total da Despesa	4.800.112.504	4.442.243.544	4.442.243.544	0	110.691.669	

Variação da Composição 2,49%

Dados do Exercício - 2022 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
Pessoal e Encargos	3.146.945.380	2.754.728.604	2.853.833.611	-99.105.007	99.105.007	3,47%
Juros e Encargos da Dívida	53.520.535	52.889.017	48.535.543	4.353.474	4.353.474	8,97%
Outras Despesas Correntes	2.037.808.434	1.947.014.570	1.848.003.540	99.011.030	99.011.030	5,36%
Investimentos	397.966.830	352.271.675	360.899.533	-8.627.858	8.627.858	2,39%
Inversões Financeiras	21.798.861	17.864.449	19.768.479	-1.904.029	1.904.029	9,63%
Amortização da Dívida	67.347.089	67.346.658	61.074.268	6.272.390	6.272.390	10,27%
Total da Despesa	5.725.387.130	5.192.114.974	5.192.114.974	0	219.273.789	

Variação da Composição 4,22%

Apuração dos Resultados – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado – Pontuação - Campo Grande 2015 a 2022

Campo Grande - Triênio 2015/2017					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "C"	Varição da Composição "C"	Reserva de Contingência "A"
2015	3.689.943	2.425.430	65,69%	33,68%	0,00%
2016	3.458.994	2.976.261	86,04%	10,95%	
2017	3.478.382	3.178.526	91,20%	7,12%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2015/2017	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "C"
2015	9,29%
2016	7,25%
2017	4,82%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elab: a autora

Campo Grande - Triênio 2016/2018					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "B"	Varição da Composição "B"	Reserva de Contingência "A"
2016	3.458.994	2.976.261	86,04%	10,95%	0,00%
2017	3.478.382	3.178.526	91,20%	7,12%	
2018	3.695.629	3.473.219	93,81%	2,75%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2016/2018	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "A"
2016	7,25%
2017	4,82%
2018	2,91%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2017/2019					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "B"	Varição da Composição "A"	Reserva de Contingência "A"
2017	3.478.382	3.178.526	91,20%	7,12%	0,00%
2018	3.695.629	3.473.219	93,81%	2,75%	
2019	3.997.480	3.912.424	97,83%	1,18%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2017/2019	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "A"
2017	4,82%
2018	2,91%
2019	4,11%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2018/2020					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "A"	Varição da Composição "A"	Reserva de Contingência "A"
2018	3.695.629	3.473.219	93,81%	2,75%	0,00%
2019	3.997.480	3.912.424	97,83%	1,18%	
2020	4.299.385	4.128.826	95,95%	6,59%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2018/2020	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "A"
2018	2,91%
2019	4,11%
2020	4,55%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2019/2021					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "A"	Varição da Composição "A"	Reserva de Contingência "A"
2019	3.997.480	3.912.424	97,83%	1,18%	0,00%
2020	4.299.385	4.128.826	95,95%	6,59%	
2021	4.753.455	4.770.967	100,37%	1,81%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2019/2021	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "A"
2019	4,11%
2020	4,55%
2021	2,49%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2020/2022					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "A"	Varição da Composição "A"	Reserva de Contingência "A"
2020	4.299.385	4.128.826	95,95%	6,59%	0,00%
2021	4.753.455	4.770.967	100,37%	1,81%	
2022	5.725.387	5.551.643	96,97%	1,97%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2020/2022	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "A"
2020	4,55%
2021	2,49%
2022	4,22%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Despesa por FG – Campo Grande 2015 a 2022

Função de Governo - FG	2015						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	65.896.500,00	65.896.500,00	-	-	60.390.972,61	5.505.527,39	8%
2 - Judiciária	17.458.629,00	18.471.629,00	1.013.000,00	5,80	15.176.579,89	3.295.049,11	18%
4 - Administração	139.881.930,00	147.059.183,00	7.177.253,00	5,13	77.781.179,72	69.278.003,28	47%
6 - Segurança Pública	41.060.487,00	45.115.846,00	4.055.359,00	9,88	37.270.561,69	7.845.284,31	17%
8 - Assistência Social	53.234.526,00	65.701.228,00	12.466.702,00	23,42	15.270.461,01	50.430.766,99	77%
9 - Previdência Social	257.631.671,00	277.579.776,00	19.948.105,00	7,74	7.809.957,61	269.769.818,39	97%
10 - Saúde	1.185.124.778,00	1.170.827.689,00	- 14.297.089,00	- 1,21	955.526.809,66	215.300.879,34	18%
11 - Trabalho	14.394.112,00	14.603.312,00	209.200,00	1,45	-	14.603.312,00	100%
12 - Educação	706.585.861,00	892.407.197,00	185.821.336,00	26,30	752.637.319,99	139.769.877,01	16%
13 - Cultura	28.539.856,00	24.716.382,00	- 3.823.474,00	- 13,40	2.272.596,47	22.443.785,53	91%
14 - Direitos da Cidadania	11.942.360,00	15.867.890,00	3.925.530,00	32,87	5.804.282,95	10.063.607,05	63%
15 - Urbanismo	279.140.822,00	267.170.767,00	- 11.970.055,00	- 4,29	175.699.456,24	91.471.310,76	34%
16 - Habitação	32.630.291,00	15.075.291,00	- 17.555.000,00	- 53,80	-	15.075.291,00	100%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	57.483.412,00	66.800.137,00	9.316.725,00	16,21	51.818.042,92	14.982.094,08	22%
19 - Ciência e Tecnologia	1.113.000,00	640.000,00	- 473.000,00	- 42,50	-	640.000,00	100%
20 - Agricultura	3.653.880,00	3.343.880,00	- 310.000,00	- 8,48	-	3.343.880,00	100%
22 - Indústria	-	-	-	-	-	-	0%
23 - Comércio e Serviços	14.650.470,00	13.622.302,00	- 1.028.168,00	- 7,02	7.955.893,47	5.666.408,53	42%
24 - Comunicações	4.680.747,00	4.989.747,00	309.000,00	6,60	4.234.770,23	754.976,77	15%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	656.096.057,00	487.271.427,00	- 168.824.630,00	- 25,73	183.525.907,23	303.745.519,77	62%
27 - Desporto e Lazer	13.811.903,00	12.926.709,00	- 885.194,00	- 6,41	-	12.926.709,00	100%
28 - Encargos Especiais	80.744.005,00	79.856.405,00	- 887.600,00	- 1,10	72.255.591,75	7.600.813,25	10%

Função de Governo - FG	2016						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	68.300.000,00	68.300.000,00	-	-	66.372.478,07	1.927.521,93	3%
2 - Judiciária	16.008.911,00	16.796.911,00	788.000,00	4,92	15.534.042,15	1.262.868,85	8%
4 - Administração	109.461.910,00	117.877.110,00	8.415.200,00	7,69	94.260.696,49	23.616.413,51	20%
6 - Segurança Pública	38.395.783,00	42.402.083,00	4.006.300,00	10,43	38.989.714,49	3.412.368,51	8%
8 - Assistência Social	48.522.136,00	70.042.541,00	21.520.405,00	44,35	54.049.370,77	15.993.170,23	23%
9 - Previdência Social	265.149.119,00	328.336.319,00	63.187.200,00	23,83	323.751.472,01	4.584.846,99	1%
10 - Saúde	1.183.864.441,00	1.279.753.442,00	95.889.001,00	8,10	1.050.272.631,24	229.480.810,76	18%
11 - Trabalho	12.581.347,00	7.165.347,00	- 5.416.000,00	- 43,05	4.553.845,58	2.611.501,42	36%
12 - Educação	765.469.386,00	861.563.686,00	96.094.300,00	12,55	824.806.045,84	36.757.640,16	4%
13 - Cultura	28.902.417,00	15.546.917,00	- 13.355.500,00	- 46,21	8.216.985,80	7.329.931,20	47%
14 - Direitos da Cidadania	10.055.620,00	8.351.820,00	- 1.703.800,00	- 16,94	5.581.942,44	2.769.877,56	33%
15 - Urbanismo	229.398.258,00	202.103.657,00	- 27.294.601,00	- 11,90	184.210.917,69	17.892.739,31	9%
16 - Habitação	24.337.013,00	14.005.513,00	- 10.331.500,00	- 42,45	9.442.889,60	4.562.623,40	33%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	56.523.562,00	58.346.762,00	1.823.200,00	3,23	52.998.808,39	5.347.953,61	9%
19 - Ciência e Tecnologia	8.121.060,00	2.821.060,00	- 5.300.000,00	- 65,26	716.264,58	2.104.795,42	75%
20 - Agricultura	-	-	-	-	-	-	0%
22 - Indústria	-	-	-	-	-	-	0%
23 - Comércio e Serviços	9.601.812,00	13.216.012,00	3.614.200,00	37,64	10.295.453,13	2.920.558,87	22%
24 - Comunicações	3.601.588,00	3.586.588,00	- 15.000,00	- 0,42	3.321.348,88	265.239,12	7%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	475.127.135,00	205.943.615,00	- 269.183.520,00	- 56,66	94.620.194,39	111.323.420,61	54%
27 - Desporto e Lazer	12.188.178,00	9.441.178,00	- 2.747.000,00	- 22,54	5.741.437,68	3.699.740,32	39%
28 - Encargos Especiais	76.663.324,00	133.393.344,00	56.730.020,00	74,00	128.524.773,06	4.868.570,94	4%

Função de Governo - FG	2017							
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença		
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	68.300.000,00	68.300.000,00	-	-	-	68.238.066,36	61.933,64	0%
2 - Judiciária	15.617.000,00	18.220.000,00	2.603.000,00	16,67	-	16.750.371,67	1.469.628,33	8%
4 - Administração	104.003.600,00	102.658.622,00	- 1.344.978,00	- 1,29	-	112.359.816,73	- 9.701.194,73	-9%
6 - Segurança Pública	43.122.000,00	43.233.000,00	111.000,00	0,26	-	40.827.484,25	2.405.515,75	6%
8 - Assistência Social	65.774.000,00	75.523.000,00	9.749.000,00	14,82	-	59.371.198,74	16.151.801,26	21%
9 - Previdência Social	339.062.000,00	354.355.000,00	15.293.000,00	4,51	-	348.429.672,98	5.925.327,02	2%
10 - Saúde	1.267.243.000,00	1.385.704.000,00	118.461.000,00	9,35	-	1.268.743.005,96	116.960.994,04	8%
11 - Trabalho	7.642.000,00	10.488.000,00	2.846.000,00	37,24	-	6.570.899,84	3.917.100,16	37%
12 - Educação	776.708.000,00	846.576.000,00	69.868.000,00	9,00	-	750.370.186,46	96.205.813,54	11%
13 - Cultura	21.263.000,00	- 4.533.000,00	- 25.796.000,00	-121,32	-	10.323.442,49	- 14.856.442,49	328%
14 - Direitos da Cidadania	3.480.000,00	- 436.000,00	- 3.916.000,00	-112,53	-	2.197.833,51	- 2.633.833,51	604%
15 - Urbanismo	263.569.000,00	222.654.000,00	- 40.915.000,00	- 15,52	-	201.894.477,03	20.759.522,97	9%
16 - Habitação	12.960.000,00	14.548.000,00	1.588.000,00	12,25	-	7.157.320,38	7.390.679,62	51%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	59.742.000,00	72.689.000,00	12.947.000,00	21,67	-	56.948.288,52	15.740.711,48	22%
19 - Ciência e Tecnologia	6.397.000,00	1.297.000,00	- 5.100.000,00	- 79,72	-	500.189,65	796.810,35	61%
20 - Agricultura	-	-	-	-	-	-	-	0%
22 - Indústria	-	-	-	-	-	-	-	0%
23 - Comércio e Serviços	7.938.000,00	14.912.000,00	6.974.000,00	87,86	-	9.204.376,25	5.707.623,75	38%
24 - Comunicações	3.363.400,00	7.324.400,00	3.961.000,00	117,77	-	6.423.441,81	900.958,19	12%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	415.253.000,00	205.322.000,00	- 209.931.000,00	- 50,55	-	133.615.068,83	71.706.931,17	35%
27 - Desporto e Lazer	17.931.000,00	10.915.292,00	- 7.015.708,00	- 39,13	-	9.311.780,24	1.603.511,76	15%
28 - Encargos Especiais	83.864.000,00	69.919.686,00	- 13.944.314,00	- 16,63	-	69.289.400,71	630.285,29	1%

Função de Governo - FG	2018							
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença		
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	73.100.000,00	75.340.000,00	2.240.000,00	3,06	-	73.090.000,00	2.250.000,00	3%
2 - Judiciária	23.831.000,00	19.296.000,00	- 4.535.000,00	- 19,03	-	18.542.353,74	753.646,26	4%
4 - Administração	134.887.000,00	154.210.500,00	19.323.500,00	14,33	-	137.914.636,74	16.295.863,26	11%
6 - Segurança Pública	45.541.000,00	46.945.500,00	1.404.500,00	3,08	-	46.507.922,07	437.577,93	1%
8 - Assistência Social	62.474.000,00	66.976.000,00	4.502.000,00	7,21	-	56.324.637,25	10.651.362,75	16%
9 - Previdência Social	330.084.000,00	364.642.000,00	34.558.000,00	10,47	-	361.318.771,56	3.323.228,44	1%
10 - Saúde	1.245.516.000,00	1.340.164.300,00	94.648.300,00	7,60	-	1.261.020.795,64	79.143.504,36	6%
11 - Trabalho	43.808.000,00	33.189.250,00	- 10.618.750,00	- 24,24	-	32.396.945,34	792.304,66	2%
12 - Educação	780.327.000,00	918.976.500,00	138.649.500,00	17,77	-	881.145.299,51	37.831.200,49	4%
13 - Cultura	20.851.000,00	18.361.500,00	- 2.489.500,00	- 11,94	-	17.134.393,82	1.227.106,18	7%
14 - Direitos da Cidadania	18.868.000,00	10.746.000,00	- 8.122.000,00	- 43,05	-	10.041.654,21	704.345,79	7%
15 - Urbanismo	409.197.000,00	302.505.000,00	- 106.692.000,00	- 26,07	-	281.453.819,24	21.051.180,76	7%
16 - Habitação	28.461.000,00	14.830.500,00	- 13.630.500,00	- 47,89	-	11.386.653,26	3.443.846,74	23%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	35.391.000,00	34.982.000,00	- 409.000,00	- 1,16	-	33.384.007,07	1.597.992,93	5%
19 - Ciência e Tecnologia	316.000,00	264.000,00	- 52.000,00	- 16,46	-	90.486,85	173.513,15	66%
20 - Agricultura	10.264.000,00	3.734.000,00	- 6.530.000,00	- 63,62	-	3.140.799,64	593.200,36	16%
22 - Indústria	678.000,00	130.000,00	- 548.000,00	- 80,83	-	25.033,87	104.966,13	81%
23 - Comércio e Serviços	7.715.000,00	6.352.500,00	- 1.362.500,00	- 17,66	-	5.572.500,16	779.999,84	12%
24 - Comunicações	2.164.000,00	6.320.000,00	4.156.000,00	192,05	-	5.964.504,68	355.495,32	6%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	270.666.000,00	182.570.450,00	- 88.095.550,00	- 32,55	-	145.845.011,27	36.725.438,73	20%
27 - Desporto e Lazer	17.376.000,00	14.489.000,00	- 2.887.000,00	- 16,61	-	11.782.710,14	2.706.289,86	19%
28 - Encargos Especiais	89.515.000,00	80.604.000,00	- 8.911.000,00	- 9,95	-	79.135.609,34	1.468.390,66	2%

Função de Governo - FG	2019						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E
1 - Legislativa	81.247.000,00	82.578.000,00	1.331.000,00	1,64	78.944.253,92	3.633.746,08	4%
2 - Judiciária	23.876.000,00	21.114.043,00	- 2.761.957,00	- 11,57	20.883.334,50	230.708,50	1%
4 - Administração	177.043.000,00	166.183.620,00	- 10.859.380,00	- 6,13	159.269.998,32	6.913.621,68	4%
6 - Segurança Pública	48.759.000,00	44.712.787,00	- 4.046.213,00	- 8,30	44.307.854,08	404.932,92	1%
8 - Assistência Social	70.632.000,00	75.488.519,00	4.856.519,00	6,88	68.366.453,21	7.122.065,79	9%
9 - Previdência Social	392.457.000,00	427.793.895,00	35.336.895,00	9,00	427.175.874,99	618.020,01	0%
10 - Saúde	1.346.664.000,00	1.401.881.979,00	55.217.979,00	4,10	1.377.119.701,33	24.762.277,67	2%
11 - Trabalho	40.935.000,00	46.163.134,00	5.228.134,00	12,77	45.025.647,75	1.137.486,25	2%
12 - Educação	834.288.000,00	955.719.949,00	121.431.949,00	14,56	927.976.519,67	27.743.429,33	3%
13 - Cultura	23.996.000,00	19.630.009,00	- 4.365.991,00	- 18,19	18.876.197,90	753.811,10	4%
14 - Direitos da Cidadania	17.590.000,00	13.923.799,00	- 3.666.201,00	- 20,84	13.521.105,48	402.693,52	3%
15 - Urbanismo	431.292.000,00	371.041.198,00	- 60.250.802,00	- 13,97	367.664.333,61	3.376.864,39	1%
16 - Habitação	31.860.000,00	16.175.620,00	- 15.684.380,00	- 49,23	14.779.764,07	1.395.855,93	9%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	38.495.000,00	31.088.615,00	- 7.406.385,00	- 19,24	30.531.536,20	557.078,80	2%
19 - Ciência e Tecnologia	1.488.000,00	380.005,00	- 1.107.995,00	- 74,46	374.559,67	5.445,33	1%
20 - Agricultura	10.867.000,00	4.093.393,00	- 6.773.607,00	- 62,33	3.136.237,12	957.155,88	23%
22 - Indústria	1.125.000,00	78.507,00	- 1.046.493,00	- 93,02	72.532,13	5.974,87	8%
23 - Comércio e Serviços	9.271.000,00	10.982.077,00	1.711.077,00	18,46	9.252.706,26	1.729.370,74	16%
24 - Comunicações	4.000.000,00	4.000.000,00	-	-	3.997.295,92	2.704,08	0%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	276.104.000,00	166.722.544,00	- 109.381.456,00	- 39,62	164.888.770,25	1.833.773,75	1%
27 - Desporto e Lazer	19.536.000,00	17.636.307,00	- 1.899.693,00	- 9,72	16.280.034,94	1.356.272,06	8%
28 - Encargos Especiais	110.955.000,00	120.092.000,00	9.137.000,00	8,23	119.979.239,46	112.760,54	0%

Função de Governo - FG	2020						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E
1 - Legislativa	85.213.000,00	87.982.402,70	2.769.402,70	3,25	80.363.674,49	7.618.728,21	9%
2 - Judiciária	27.475.000,00	27.136.000,00	- 339.000,00	- 1,23	26.152.161,00	983.839,00	4%
4 - Administração	177.036.309,00	198.998.809,00	21.962.500,00	12,41	177.231.750,31	21.767.058,69	11%
6 - Segurança Pública	55.512.650,23	59.364.650,23	3.852.000,00	6,94	56.660.523,51	2.704.126,72	5%
8 - Assistência Social	89.298.317,77	110.082.317,77	20.784.000,00	23,27	89.444.110,74	20.638.207,03	19%
9 - Previdência Social	407.663.300,00	448.321.300,00	40.658.000,00	9,97	443.684.876,40	4.636.423,60	1%
10 - Saúde	1.395.563.877,00	1.427.710.808,30	32.146.931,30	2,30	1.488.563.092,03	60.852.283,73	-4%
11 - Trabalho	43.275.000,00	75.154.500,00	31.879.500,00	73,67	70.245.630,11	4.908.869,89	7%
12 - Educação	867.571.952,00	1.017.700.952,00	150.129.000,00	17,30	947.808.193,71	69.892.758,29	7%
13 - Cultura	34.843.500,00	22.491.500,00	- 12.352.000,00	- 35,45	23.929.604,08	- 1.438.104,08	-6%
14 - Direitos da Cidadania	20.045.933,00	16.424.933,00	- 3.621.000,00	- 18,06	11.827.132,57	4.597.800,43	28%
15 - Urbanismo	563.839.614,00	372.558.614,00	- 191.281.000,00	- 33,92	333.797.195,13	38.761.418,87	10%
16 - Habitação	28.257.000,00	18.215.666,00	- 10.041.334,00	- 35,54	13.596.487,10	4.619.178,90	25%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	46.718.180,00	36.411.180,00	- 10.307.000,00	- 22,06	31.030.289,49	5.380.890,51	15%
19 - Ciência e Tecnologia	3.042.000,00	1.741.000,00	- 1.301.000,00	- 42,77	696.789,27	1.044.210,73	60%
20 - Agricultura	14.370.000,00	6.979.000,00	- 7.391.000,00	- 51,43	4.785.492,30	2.193.507,70	31%
22 - Indústria	3.715.000,00	1.280.000,00	- 2.435.000,00	- 65,55	104.544,53	1.175.455,47	92%
23 - Comércio e Serviços	19.368.000,00	9.623.000,00	- 9.745.000,00	- 50,31	5.172.256,39	4.450.743,61	46%
24 - Comunicações	5.000.000,00	5.000.000,00	-	-	4.744.144,27	255.855,73	5%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	282.175.684,00	208.245.684,00	- 73.930.000,00	- 26,20	176.523.749,11	31.721.934,89	15%
27 - Desporto e Lazer	20.201.000,00	22.375.000,00	2.174.000,00	10,76	18.967.527,60	3.407.472,40	15%
28 - Encargos Especiais	109.320.000,00	125.588.000,00	16.268.000,00	14,88	123.496.302,26	2.091.697,74	2%

Função de Governo - FG	2021						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C			E		
1 - Legislativa	90.749.000,00	89.081.785,20	- 1.667.214,80	- 1,84	89.081.785,20	-	0%
2 - Judiciária	28.544.000,00	32.101.500,00	3.557.500,00	12,46	31.859.633,33	241.866,67	1%
4 - Administração	251.111.451,00	226.520.665,80	- 24.590.785,20	- 9,79	224.278.426,12	2.242.239,68	1%
6 - Segurança Pública	55.430.000,00	67.774.000,00	12.344.000,00	22,27	67.345.402,71	428.597,29	1%
8 - Assistência Social	90.042.000,00	109.783.000,00	19.741.000,00	21,92	107.474.970,18	2.308.029,82	2%
9 - Previdência Social	446.854.000,00	479.723.000,00	32.869.000,00	7,36	524.688.380,09	- 44.965.380,09	-9%
10 - Saúde	1.553.256.600,00	1.659.049.153,00	105.792.553,00	6,81	1.648.305.684,53	10.743.468,47	1%
11 - Trabalho	70.877.000,00	69.025.000,00	- 1.852.000,00	- 2,61	68.113.965,91	911.034,09	1%
12 - Educação	895.177.000,00	1.111.786.000,00	216.609.000,00	24,20	1.110.904.708,63	881.291,37	0%
13 - Cultura	34.035.000,00	19.066.000,00	- 14.969.000,00	- 43,98	18.471.562,78	594.437,22	3%
14 - Direitos da Cidadania	16.759.400,00	18.270.400,00	1.511.000,00	9,02	16.935.591,76	1.334.808,24	7%
15 - Urbanismo	612.379.000,00	390.374.000,00	- 222.005.000,00	- 36,25	388.869.695,04	1.504.304,96	0%
16 - Habitação	26.706.000,00	15.253.500,00	- 11.452.500,00	- 42,88	14.579.448,96	674.051,04	4%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	37.266.000,00	36.313.500,00	- 952.500,00	- 2,56	36.085.049,51	228.450,49	1%
19 - Ciência e Tecnologia	3.163.000,00	1.194.000,00	- 1.969.000,00	- 62,25	1.107.406,44	86.593,56	7%
20 - Agricultura	13.276.000,00	6.743.000,00	- 6.533.000,00	- 49,21	6.623.009,75	119.990,25	2%
22 - Indústria	2.185.000,00	452.000,00	- 1.733.000,00	- 79,31	197.926,44	254.073,56	56%
23 - Comércio e Serviços	15.701.000,00	10.542.000,00	- 5.159.000,00	- 32,86	9.798.679,62	743.320,38	7%
24 - Comunicações	6.093.000,00	7.019.000,00	926.000,00	15,20	6.990.418,15	28.581,85	0%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	260.779.000,00	216.352.500,00	- 44.426.500,00	- 17,04	212.908.950,90	3.443.549,10	2%
27 - Desporto e Lazer	19.796.000,00	17.137.500,00	- 2.658.500,00	- 13,43	16.512.872,66	624.627,34	4%
28 - Encargos Especiais	117.742.000,00	169.893.000,00	52.151.000,00	44,29	169.833.341,20	59.658,80	0%

Função de Governo - FG	2022						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C			E		
1 - Legislativa	97.209.000,00	103.382.302,59	6.173.302,59	6,35	103.382.302,59	-	0%
2 - Judiciária	27.498.000,00	31.601.100,00	4.103.100,00	14,92	30.792.276,46	808.823,54	3%
4 - Administração	265.918.000,00	276.050.230,93	10.132.230,93	3,81	260.181.447,08	15.868.783,85	6%
6 - Segurança Pública	58.404.000,00	78.113.886,00	19.709.886,00	33,75	76.091.691,90	2.022.194,10	3%
8 - Assistência Social	97.785.000,00	150.433.453,00	52.648.453,00	53,84	133.801.868,60	16.631.584,40	11%
9 - Previdência Social	453.116.000,00	539.115.171,00	85.999.171,00	18,98	535.180.467,75	3.934.703,25	1%
10 - Saúde	1.582.212.777,00	1.910.621.587,86	328.408.810,86	20,76	1.878.099.153,82	32.522.434,04	2%
11 - Trabalho	74.857.000,00	69.831.967,00	- 5.025.033,00	- 6,71	64.066.658,08	5.765.308,92	8%
12 - Educação	958.644.873,00	1.365.740.509,00	407.095.636,00	42,47	1.331.495.540,15	34.244.968,85	3%
13 - Cultura	32.386.000,00	27.817.766,49	- 4.568.233,51	- 14,11	25.644.465,93	2.173.300,56	8%
14 - Direitos da Cidadania	22.596.000,00	30.585.794,00	7.989.794,00	35,36	27.768.676,32	2.817.117,68	9%
15 - Urbanismo	573.665.000,00	575.983.025,86	2.318.025,86	0,40	559.596.073,06	16.386.952,80	3%
16 - Habitação	36.583.000,00	35.824.794,00	- 758.206,00	- 2,07	28.683.624,58	7.141.169,42	20%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	44.061.000,00	61.503.178,00	17.442.178,00	39,59	60.272.428,11	1.230.749,89	2%
19 - Ciência e Tecnologia	5.665.000,00	4.684.092,00	- 980.908,00	- 17,32	2.183.037,95	2.501.054,05	53%
20 - Agricultura	11.499.000,00	16.908.490,00	5.409.490,00	47,04	13.413.970,03	3.494.519,97	21%
22 - Indústria	385.000,00	80.500,00	- 304.500,00	- 79,09	4.838,00	75.662,00	94%
23 - Comércio e Serviços	5.768.000,00	3.734.325,00	- 2.033.675,00	- 35,26	2.749.221,19	985.103,81	26%
24 - Comunicações	3.593.000,00	6.907.000,00	3.314.000,00	92,23	6.731.555,26	175.444,74	3%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	241.002.000,00	247.521.929,39	6.519.929,39	2,71	226.499.356,15	21.022.573,24	8%
27 - Desporto e Lazer	20.142.000,00	21.578.404,00	1.436.404,00	7,13	18.633.132,02	2.945.271,98	14%
28 - Encargos Especiais	151.483.000,00	167.367.624,00	15.884.624,00	10,49	166.371.380,56	996.243,44	1%

Função de Governo - FG	Média do Período - 2015/2022 - Campo Grande						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	78.751.812,50	80.107.623,81	1.355.811,31	1,56%	77.482.941,66	2.624.682,16	3,41%
2 - Judiciária	22.538.567,50	23.092.147,88	553.580,38	2,87%	21.961.344,09	1.130.803,78	5,67%
4 - Administração	169.917.900,00	173.694.842,59	3.776.942,59	3,27%	155.409.743,94	18.285.098,65	11,26%
6 - Segurança Pública	48.278.115,03	53.457.719,03	5.179.604,00	9,79%	51.000.144,34	2.457.574,69	5,08%
8 - Assistência Social	72.220.247,47	90.503.757,35	18.283.509,88	24,46%	73.012.883,81	17.490.873,53	22,28%
9 - Previdência Social	361.502.136,25	402.483.307,63	40.981.171,38	11,48%	371.504.934,17	30.978.373,45	11,71%
10 - Saúde	1.344.930.684,13	1.446.964.119,90	102.033.435,77	7,23%	1.365.956.359,28	81.007.760,62	6,32%
11 - Trabalho	38.546.182,38	40.702.563,75	2.156.381,38	6,07%	36.371.699,08	4.330.864,67	24,34%
12 - Educação	823.096.509,00	996.308.849,13	173.212.340,13	20,52%	940.892.976,75	55.415.872,38	5,97%
13 - Cultura	28.102.096,63	17.887.134,31	- 10.214.962,31	-38,07%	15.608.656,16	2.278.478,15	60,09%
14 - Direitos da Cidadania	15.167.164,13	14.216.829,50	- 950.334,63	-16,77%	11.709.777,41	2.507.052,10	94,33%
15 - Urbanismo	420.310.086,75	338.048.782,73	- 82.261.304,02	-17,69%	311.648.245,88	26.400.536,85	9,24%
16 - Habitação	27.724.288,00	17.991.110,50	- 9.733.177,50	-32,70%	12.453.273,49	5.537.837,01	33,12%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	-
18 - Gestão Ambiental	46.960.019,25	49.766.796,50	2.806.777,25	4,46%	44.133.556,28	5.633.240,22	9,63%
19 - Ciência e Tecnologia	3.663.132,50	1.627.644,63	- 2.035.487,88	-50,09%	708.591,80	919.052,82	52,98%
20 - Agricultura	7.991.235,00	5.225.220,38	- 2.766.014,63	-23,50%	3.887.438,61	1.337.781,77	24,14%
22 - Indústria	1.011.000,00	252.625,88	- 758.374,13	-49,72%	50.609,37	202.016,50	41,30%
23 - Comércio e Serviços	11.251.660,25	10.373.027,00	- 878.633,25	0,11%	7.500.135,81	2.872.891,19	26,21%
24 - Comunicações	4.061.966,88	5.643.341,88	1.581.375,00	52,93%	5.300.934,90	342.406,98	6,07%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	-
26 - Transporte	359.650.359,50	239.993.768,67	-119.656.590,83	-30,70%	167.303.376,02	72.690.392,66	24,73%
27 - Desporto e Lazer	17.622.760,13	15.812.423,75	- 1.810.336,38	-11,24%	12.153.686,91	3.658.736,84	26,60%
28 - Encargos Especiais	102.535.791,13	118.339.257,38	15.803.466,25	15,53%	116.110.704,79	2.228.552,58	2,29%

Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Despesa por GND – Campo Grande 2015 a 2022

Grupo de Natureza de Despesa GND	2015						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
DESPESAS CORRENTES	2.664.954.565	3.084.075.814	419.121.249	15,73	1.112.213.076	1.971.862.738	63,94%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.422.906.193	1.762.182.090	339.275.897	23,84	671.837.742	1.090.344.348	61,87%
32 - Juros e Encargos da Dívida	14.630.000	18.724.800	4.094.800	27,99	17.853.118	871.682	4,66%
33 - Outras Despesas Correntes	1.227.418.372	1.303.168.924	75.750.552	6,17	422.522.216	880.646.708	67,58%
DESPESAS DE CAPITAL	1.000.800.732	605.867.483	-394.933.249	-39,46	217.161.387	388.706.096	64,16%
44 - Investimentos	962.008.732	580.781.383	-381.227.349	-39,63	194.698.670	386.082.713	66,48%
45 - Inversões Financeiras	23.822.000	5.953.500	-17.868.500	-75,01	1.876.568	4.076.932	68,48%
46 - Amortização da Dívida	14.970.000	19.132.600	4.162.600	27,81	20.586.148	-1.453.548	-7,60%

Grupo de Natureza de Despesa GND	2016						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
DESPESAS CORRENTES	2.865.832.334	3.226.778.448	360.946.114	12,59	2.705.663.867	521.114.581	16,15%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.554.805.000	1.894.111.220	339.306.220	21,82	1.630.512.007	263.599.213	13,92%
32 - Juros e Encargos da Dívida	18.810.600	21.166.600	2.356.000	12,52	20.602.958	563.642	2,66%
33 - Outras Despesas Correntes	1.292.216.734	1.311.500.628	19.283.894	1,49	1.054.548.902	256.951.726	19,59%
DESPESAS DE CAPITAL	576.440.666	232.215.457	-344.225.209	-59,72	100.045.612	132.169.845	56,92%
44 - Investimentos	538.553.822	200.230.113	-338.323.709	-62,82	70.246.536	129.983.577	64,92%
45 - Inversões Financeiras	15.648.000	7.032.500	-8.615.500	-55,06	5.394.735	1.637.765	23,29%
46 - Amortização da Dívida	22.238.844	24.952.844	2.714.000	12,20	24.404.341	548.503	2,20%

Grupo de Natureza de Despesa GND	2017						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D=C-B	%		F=C-E	%
A	B	C	D=C-B	%	E	F=C-E	%
DESPESAS CORRENTES	3.006.799.054	3.211.426.032	204.626.978	6,81	2.866.991.711	344.434.321	10,73%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.687.052.200	1.851.321.200	164.269.000	9,74	1.612.581.701	238.739.499	12,90%
32 - Juros e Encargos da Dívida	21.032.000	20.433.000	-599.000	- 2,85	19.922.474	510.526	2,50%
33 - Outras Despesas Correntes	1.298.714.854	1.339.671.832	40.956.978	3,15	1.234.487.537	105.184.295	7,85%
DESPESAS DE CAPITAL	576.432.946	266.955.968	-309.476.978	- 53,69	165.960.175	100.995.793	37,83%
44 - Investimentos	536.016.746	215.475.768	-320.540.978	- 59,80	125.354.080	90.121.688	41,82%
45 - Inversões Financeiras	8.559.000	13.452.000	4.893.000	57,17	2.815.621	10.636.379	79,07%
46 - Amortização da Dívida	31.857.200	38.028.200	6.171.000	19,37	37.790.475	237.725	0,63%

Grupo de Natureza de Despesa GND	2018						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D=C-B	%		F=C-E	%
A	B	C	D=C-B	%	E	F=C-E	%
DESPESAS CORRENTES	3.149.807.000	3.420.535.000	270.728.000	8,60	3.246.418.449	174.116.551	5,09%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.712.589.000	2.039.544.000	326.955.000	19,09	1.964.153.847	75.390.153	3,70%
32 - Juros e Encargos da Dívida	26.500.000	23.858.000	-2.642.000	- 9,97	23.838.694	19.306	0,08%
33 - Outras Despesas Correntes	1.410.718.000	1.357.133.000	-53.585.000	- 3,80	1.258.425.908	98.707.092	7,27%
DESPESAS DE CAPITAL	501.223.000	275.094.000	-226.129.000	- 45,12	226.800.096	48.293.904	17,56%
44 - Investimentos	455.149.000	232.979.500	-222.169.500	- 48,81	185.554.100	47.425.400	20,36%
45 - Inversões Financeiras	23.574.000	12.503.500	-11.070.500	- 46,96	11.687.213	816.287	6,53%
46 - Amortização da Dívida	22.500.000	29.611.000	7.111.000	31,60	29.558.784	52.216	0,18%

Grupo de Natureza de Despesa GND	2019						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D=C-B	%		F=C-E	%
A	B	C	D=C-B	%	E	F=C-E	%
DESPESAS CORRENTES	3.409.471.000	3.724.813.368	315.342.368	9,25	3.418.458.379	306.354.989	8,22%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.873.625.000	2.254.623.845	380.998.845	20,33	2.003.549.629	251.074.216	11,14%
32 - Juros e Encargos da Dívida	20.745.000	29.544.000	8.799.000	42,42	29.518.562	25.438	0,09%
33 - Outras Despesas Correntes	1.515.101.000	1.440.645.523	-74.455.477	- 4,91	1.385.390.188	55.255.335	3,84%
DESPESAS DE CAPITAL	583.009.000	272.666.632	-310.342.368	- 53,23	268.233.037	4.433.595	1,63%
44 - Investimentos	512.869.000	218.099.451	-294.769.549	- 57,47	213.671.988	4.427.463	2,03%
45 - Inversões Financeiras	18.030.000	4.818.181	-13.211.819	- 73,28	4.813.573	4.608	0,10%
46 - Amortização da Dívida	52.110.000	49.749.000	-2.361.000	- 4,53	49.747.476	1.524	0,00%

Grupo de Natureza de Despesa GND	2020						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D=C-B	%		F=C-E	%
A	B	C	D=C-B	%	E	F=C-E	%
DESPESAS CORRENTES	3.665.416.725	4.001.973.891	336.557.166	9,18	3.615.706.866	386.267.025	9,65%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.983.542.879	2.448.355.394	464.812.515	23,43	2.141.995.641	306.359.753	12,51%
32 - Juros e Encargos da Dívida	29.717.000	18.910.000	-10.807.000	- 36,37	18.681.602	228.398	1,21%
33 - Outras Despesas Correntes	1.652.156.846	1.534.708.497	-117.448.349	- 7,11	1.455.029.623	79.678.874	5,19%
DESPESAS DE CAPITAL	634.088.592	297.411.426	-336.677.166	- 53,10	229.103.903	68.307.523	22,97%
44 - Investimentos	576.964.592	248.288.426	-328.676.166	- 56,97	182.927.522	65.360.904	26,32%
45 - Inversões Financeiras	19.407.000	5.340.000	-14.067.000	- 72,48	3.908.803	1.431.197	26,80%
46 - Amortização da Dívida	37.717.000	43.783.000	6.066.000	16,08	42.267.578	1.515.422	3,46%

Grupo de Natureza de Despesa GND	2021						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D=C-B	%		F=C-E	%
A	B	C	D=C-B	%	E	F=C-E	%
DESPESAS CORRENTES	3.946.401.763	4.503.468.590	557.066.827	14,12	4.150.208.742	353.259.847	7,84%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	2.137.737.553	2.829.234.733	691.497.180	32,35	2.562.957.324	266.277.409	9,41%
32 - Juros e Encargos da Dívida	31.489.000	40.524.000	9.035.000	28,69	40.493.661	631.339	0,07%
33 - Outras Despesas Correntes	1.777.175.210	1.633.709.857	-143.465.353	- 8,07	1.546.757.758	86.952.099	5,32%
DESPESAS DE CAPITAL	701.519.688	296.643.914	-404.875.774	- 57,71	292.034.802	4.609.112	1,55%
44 - Investimentos	643.782.688	214.129.914	-429.652.774	- 66,74	209.643.279	4.486.635	2,10%
45 - Inversões Financeiras	17.008.000	6.169.000	-10.839.000	- 63,73	6.047.469	121.531	1,97%
46 - Amortização da Dívida	40.729.000	76.345.000	35.616.000	87,45	76.344.054	946	0,00%

Grupo de Natureza de Despesa GND	2022						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D=C-B	%		F=C-E	%
A	B	C	D=C-B	%	E	F=C-E	%
DESPESAS CORRENTES	4.091.328.034	5.238.274.350	1.146.946.316	28,03	4.754.632.191	483.642.158	9,23%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	2.251.531.443	3.146.945.380	895.413.937	39,77	2.754.728.604	392.216.776	12,46%
32 - Juros e Encargos da Dívida	45.996.000	53.520.535	7.524.535	16,36	52.889.017	631.518	1,18%
33 - Outras Despesas Correntes	1.793.800.591	2.037.808.434	244.007.844	13,60	1.947.014.570	90.793.864	4,46%
DESPESAS DE CAPITAL	673.144.616	487.112.780	-186.031.836	- 27,64	437.482.782	49.629.998	10,19%
44 - Investimentos	587.912.616	397.966.830	-189.945.786	- 32,31	352.271.675	45.695.155	11,48%
45 - Inversões Financeiras	23.245.000	21.798.861	-1.446.139	- 6,22	17.864.449	3.934.412	18,05%
46 - Amortização da Dívida	61.987.000	67.347.089	5.360.089	8,65	67.346.658	431	0,00%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	Média do Período - 2015/2022 - Campo Grande						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D=C-B	%		F=C-E	%
A	B	C	D=C-B	%	E	F=C-E	%
DESPESAS CORRENTES	3.350.001.309	3.801.418.187	451.416.877	13,48	3.233.786.660	567.631.526	14,93%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	1.827.973.658	2.278.289.733	450.316.074	23,80%	1.917.789.562	360.500.171	17,24%
32 - Juros e Encargos da Dívida	26.114.950	28.335.117	2.220.167	9,85%	27.975.011	360.106	1,56%
33 - Outras Despesas Correntes	1.495.912.701	1.494.793.337	-1.119.364	0,07%	1.288.022.088	206.771.249	15,14%
DESPESAS DE CAPITAL	655.832.405	341.745.958	-314.086.447	- 47,89	242.102.724	99.643.233	29,16%
44 - Investimentos	601.657.150	288.493.923	-313.163.226	-53,07%	191.795.981	96.697.942	29,44%
45 - Inversões Financeiras	18.661.625	9.633.443	-9.028.182	-41,95%	6.801.054	2.832.389	28,04%
46 - Amortização da Dívida	35.513.631	43.618.592	8.104.961	24,83%	43.505.689	112.902	-0,14%

Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Receita – Campo Grande 2015 a 2022

Classificação da Receita	2015			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	883.548.000,00	752.975.264,02	- 130.572.735,98	-14,78%
Receita de Contribuições	158.670.000,00	56.719.407,93	- 101.950.592,07	-64,25%
Receita Patrimonial	56.645.126,00	26.660.104,52	- 29.985.021,48	-52,93%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	27.400.000,00	340.974,67	- 27.059.025,33	-98,76%
Receitas de Serviços	87.770.000,00	46.254,91	- 87.723.745,09	-99,95%
Transferências Correntes	1.797.621.771,00	997.880.619,32	- 799.741.151,68	-44,49%
Outras Receitas Correntes	72.000.000,00	48.606.977,63	- 23.393.022,37	-32,49%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 134.693.000,00	- 118.004.220,75	16.688.779,25	- 12,39
Receita de Contribuições	122.872.000,00	-	- 122.872.000,00	-100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	387.331.400,00	52.419.796,53	- 334.911.603,47	-86,47%
Alienação de Bens	749.703,00	243.851,04	- 505.851,96	-67,47%
Amortização de Empréstimos	1.869.000,00	-	- 1.869.000,00	-100,00%
Transferência de Capital	210.261.000,00	15.621.980,67	- 194.639.019,33	-92,57%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2016			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	953.901.350,00	809.870.393,89	- 144.030.956,11	-15,10%
Receita de Contribuições	185.995.000,00	232.551.394,82	46.556.394,82	25,03%
Receita Patrimonial	67.310.997,00	45.121.845,91	- 22.189.151,09	-32,97%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	20.578.850,00	5.459.700,51	- 15.119.149,49	-73,47%
Receitas de Serviços	77.050.000,00	19.267.159,33	- 57.782.840,67	-74,99%
Transferências Correntes	1.859.692.098,00	1.672.923.518,81	- 186.768.579,19	-10,04%
Outras Receitas Correntes	82.743.845,00	72.091.322,86	- 10.652.522,14	-12,87%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 160.154.000,00	- 132.945.196,52	27.208.803,48	-16,99%
Receita de Contribuições	130.912.742,00	143.670.452,01	12.757.710,01	9,75%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	151.363.470,00	12.209.182,15	- 139.154.287,85	-91,93%
Alienação de Bens	6.300.000,00	726.180,89	- 5.573.819,11	-88,47%
Amortização de Empréstimos	1.500.000,00	475.628,68	- 1.024.371,32	-68,29%
Transferência de Capital	76.878.648,00	5.786.415,92	- 71.092.232,08	-92,47%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2017			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	933.992.000,00	922.691.670,69	- 11.300.329,31	-1,21%
Receita de Contribuições	193.902.000,00	245.535.315,52	51.633.315,52	26,63%
Receita Patrimonial	38.793.000,00	78.722.311,62	39.929.311,62	102,93%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	8.131.000,00	8.627.676,86	496.676,86	6,11%
Receitas de Serviços	83.887.000,00	14.803.528,82	- 69.083.471,18	-82,35%
Transferências Correntes	1.984.079.000,00	1.775.315.558,87	- 208.763.441,13	-10,52%
Outras Receitas Correntes	79.094.000,00	85.912.367,66	6.818.367,66	8,62%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 145.372.000,00	- 136.187.635,20	9.184.364,80	-6,32%
Receita de Contribuições	128.950.000,00	114.938.224,64	- 14.011.775,36	-10,87%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	189.375.000,00	28.827.794,59	- 160.547.205,41	-84,78%
Alienação de Bens	2.218.000,00	487.889,78	- 1.730.110,22	-78,00%
Amortização de Empréstimos	1.411.000,00	350.416,56	- 1.060.583,44	-75,17%
Transferência de Capital	91.540.000,00	18.122.094,28	- 73.417.905,72	-80,20%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2018			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	982.735.000,00	1.075.316.306,44	92.581.306,44	9,42%
Receita de Contribuições	192.138.000,00	286.109.127,46	93.971.127,46	48,91%
Receita Patrimonial	34.586.000,00	25.143.680,77	- 9.442.319,23	-27,30%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	16.235.000,00	11.121.247,77	- 5.113.752,23	-31,50%
Receitas de Serviços	84.629.000,00	20.023.590,45	- 64.605.409,55	-76,34%
Transferências Correntes	1.989.441.000,00	1.856.382.746,58	- 133.058.253,42	-6,69%
Outras Receitas Correntes	100.136.000,00	37.909.665,81	- 62.226.334,19	-62,14%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 160.188.000,00	- 148.000.913,28	12.187.086,72	-7,61%
Receita de Contribuições	126.690.000,00	117.223.993,53	- 9.466.006,47	-7,47%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	162.728.000,00	49.193.123,18	- 113.534.876,82	-69,77%
Alienação de Bens	1.718.000,00	625.812,47	- 1.092.187,53	-63,57%
Amortização de Empréstimos	2.770.000,00	152.930,72	- 2.617.069,28	-94,48%
Transferência de Capital	168.779.000,00	29.017.214,55	- 139.761.785,45	-82,81%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2019			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	1.093.243.000,00	1.144.877.192,65	51.634.192,65	4,72%
Receita de Contribuições	193.268.000,00	304.273.345,35	111.005.345,35	57,44%
Receita Patrimonial	33.808.000,00	21.530.935,80	- 12.277.064,20	-36,31%
Receita Agropecuária	-	-	-	0,00%
Receita Industrial	28.279.000,00	-	- 28.279.000,00	-100,00%
Receitas de Serviços	91.190.000,00	24.078.153,61	- 67.111.846,39	-73,60%
Transferências Correntes	2.168.267.000,00	2.045.715.491,74	- 122.551.508,26	-5,65%
Outras Receitas Correntes	111.638.000,00	85.108.323,05	- 26.529.676,95	-23,76%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 162.801.000,00	- 155.757.725,82	7.043.274,18	-4,33%
Receita de Contribuições	133.000.000,00	150.530.792,05	17.530.792,05	13,18%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	0,00%
Operações de Crédito	162.596.000,00	88.927.177,63	- 73.668.822,37	-45,31%
Alienação de Bens	1.750.000,00	1.071.247,56	- 678.752,44	-38,79%
Amortização de Empréstimos	1.000,00	9.784.699,94	9.783.699,94	978369,99%
Transferência de Capital	154.081.000,00	36.663.585,14	- 117.417.414,86	-76,20%
Restituições	-	-	-	0,00%
Outras Receitas de Capital	-	-	-	0,00%

Classificação da Receita	2020			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	1.119.523.189,38	1.193.269.549,06	73.746.359,68	6,59%
Receita de Contribuições	397.736.600,00	344.053.396,76	- 53.683.203,24	-13,50%
Receita Patrimonial	36.471.602,00	14.614.305,56	- 21.857.296,44	-59,93%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	5.000,00	-	- 5.000,00	-100,00%
Receitas de Serviços	64.000,00	18.601.172,86	18.537.172,86	28964,33%
Transferências Correntes	2.177.865.871,73	2.491.504.336,11	313.638.464,38	14,40%
Outras Receitas Correntes	144.847.521,89	78.021.040,06	- 66.826.481,83	-46,14%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 173.872.000,00	- 156.929.514,10	16.942.485,90	-9,74%
Receita de Contribuições	188.000.000,00	241.795.149,01	53.795.149,01	28,61%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	236.397.532,00	68.898.568,72	- 167.498.963,28	-70,85%
Alienação de Bens	2.450.000,00	1.077.560,92	- 1.372.439,08	-56,02%
Amortização de Empréstimos	20.250.000,00	10.053.683,12	- 10.196.316,88	-50,35%
Transferência de Capital	153.266.000,00	18.306.185,24	- 134.959.814,76	-88,06%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2021			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	1.279.425.811,00	1.358.898.328,77	79.472.517,77	6,21%
Receita de Contribuições	368.526.000,00	346.137.708,99	- 22.388.291,01	-6,08%
Receita Patrimonial	32.352.080,00	27.091.834,48	- 5.260.245,52	-16,26%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	5.000,00	-	- 5.000,00	-100,00%
Receitas de Serviços	55.000,00	14.871.154,76	14.816.154,76	26938,46%
Transferências Correntes	2.294.446.000,00	2.538.675.278,41	244.229.278,41	10,64%
Outras Receitas Correntes	84.569.000,00	93.292.916,20	8.723.916,20	10,32%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 172.085.000,00	- 184.515.463,49	- 12.430.463,49	7,22%
Receita de Contribuições	259.300.000,00	285.229.401,97	25.929.401,97	10,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	329.553.560,00	108.439.479,18	- 221.114.080,82	-67,10%
Alienação de Bens	3.310.000,00	1.747.500,01	- 1.562.499,99	-47,21%
Amortização de Empréstimos	21.263.000,00	11.098.432,78	- 10.164.567,22	-47,80%
Transferência de Capital	151.201.000,00	73.815.404,68	- 77.385.595,32	-51,18%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2022			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	1.312.570.999,98	1.523.820.285,18	211.249.285,20	16,09%
Receita de Contribuições	365.034.000,00	385.513.062,57	20.479.062,57	5,61%
Receita Patrimonial	31.792.486,77	79.941.691,56	48.149.204,79	151,45%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	5.000,00	-	- 5.000,00	-100,00%
Receitas de Serviços	18.060.000,00	18.521.538,55	461.538,55	2,56%
Transferências Correntes	2.419.229.703,25	2.781.157.067,47	361.927.364,22	14,96%
Outras Receitas Correntes	103.989.978,00	133.477.408,94	29.487.430,94	28,36%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 185.221.400,00	- 192.200.805,69	- 6.979.405,69	3,77%
Receita de Contribuições	263.000.000,00	361.519.568,38	98.519.568,38	37,46%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	265.868.000,00	186.814.417,55	- 79.053.582,45	-29,73%
Alienação de Bens	3.970.000,00	1.680.655,54	- 2.289.344,46	-57,67%
Amortização de Empréstimos	29.860.000,00	13.698.655,24	- 16.161.344,76	-54,12%
Transferência de Capital	170.778.882,00	24.898.905,14	- 145.879.976,86	-85,42%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	Média do Período - 2015/2022 - Campo Grande			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	1.069.867.418,80	1.097.714.873,84	27.847.455,04	1%
Receita de Contribuições	256.908.700,00	275.111.594,93	18.202.894,93	10%
Receita Patrimonial	41.469.911,47	39.853.338,78	- 1.616.572,69	4%
Receita Agropecuária	-	-	-	0%
Receita Industrial	12.579.856,25	3.193.699,98	- 9.386.156,27	-75%
Receitas de Serviços	55.338.125,00	16.276.569,16	- 39.061.555,84	6937%
Transferências Correntes	2.086.330.305,50	2.019.944.327,16	- 66.385.978,33	-5%
Outras Receitas Correntes	97.377.293,11	79.302.502,78	- 18.074.790,34	-16%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 161.798.300,00	- 153.067.684,36	8.730.615,64	-159%
Receita de Contribuições	169.090.592,75	176.863.447,70	7.772.854,95	-2%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	0%
Operações de Crédito	235.651.620,25	74.466.192,44	-161.185.427,81	-68%
Alienação de Bens	2.808.212,88	957.587,28	- 1.850.625,60	-62%
Amortização de Empréstimos	9.865.500,00	5.701.805,88	- 4.163.694,12	122235%
Transferência de Capital	147.098.191,25	27.778.973,20	-119.319.218,05	-81%
Restituições	-	-	-	0%
Outras Receitas de Capital	-	-	-	0%

Variação dos Orçamentos do município de Campo Grande nos anos de 2015 a 2022

Variação do Orçamento do Município de Campo Grande no Período - 2015 a 2022															
	2015	2016	Δ%	2017	Δ%	2018	Δ%	2019	Δ%	2020	Δ%	2021	Δ%	2022	Δ%
1 - Legislativa	65.896.500	68.300.000	104%	68.300.000	100%	73.100.000	107%	81.247.000	111%	85.213.000	105%	90.749.000	106%	97.209.000	107%
2 - Judiciária	17.458.629	16.008.911	92%	15.617.000	98%	23.831.000	153%	23.876.000	100%	27.475.000	115%	28.544.000	104%	27.498.000	96%
4 - Administração	139.881.930	109.461.910	78%	104.003.600	95%	134.887.000	130%	177.043.000	131%	177.036.309	100%	251.111.451	142%	265.918.000	106%
6 - Segurança Pública	41.060.487	38.395.783	94%	43.122.000	112%	45.541.000	106%	48.759.000	107%	55.512.650	114%	55.430.000	100%	58.404.000	105%
8 - Assistência Social	53.234.526	48.522.136	91%	65.774.000	136%	62.474.000	95%	70.632.000	113%	89.298.318	126%	90.042.000	101%	97.785.000	109%
9 - Previdência Social	257.631.671	265.149.119	103%	339.062.000	128%	330.084.000	97%	392.457.000	119%	407.663.300	104%	446.854.000	110%	453.116.000	101%
10 - Saúde	1.185.124.778	1.183.864.441	100%	1.267.243.000	107%	1.245.516.000	98%	1.346.664.000	108%	1.395.563.877	104%	1.553.356.600	111%	1.582.212.777	102%
11 - Trabalho	14.394.112	12.581.347	87%	7.642.000	61%	43.808.000	573%	40.935.000	93%	43.275.000	106%	70.877.000	164%	74.857.000	106%
12 - Educação	706.585.861	765.469.386	108%	776.708.000	101%	780.327.000	100%	834.288.000	107%	867.571.952	104%	895.177.000	103%	958.644.873	107%
13 - Cultura	28.539.856	28.902.417	101%	21.263.000	74%	20.851.000	98%	23.996.000	115%	34.843.500	145%	34.035.000	98%	32.386.000	95%
14 - Direitos da Cidadania	11.942.360	10.055.620	84%	3.480.000	35%	18.868.000	542%	17.590.000	93%	20.045.933	114%	16.759.400	84%	22.596.000	135%
15 - Urbanismo	279.140.822	229.398.258	82%	263.569.000	115%	409.197.000	155%	431.292.000	105%	563.839.614	131%	612.379.000	109%	573.665.000	94%
16 - Habitação	32.630.291	24.337.013	75%	12.960.000	53%	28.461.000	220%	31.860.000	112%	28.257.000	89%	26.706.000	95%	36.583.000	137%
17 - Saneamento	0	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
18 - Gestão Ambiental	57.483.412	56.523.562	98%	59.742.000	106%	35.391.000	59%	38.495.000	109%	46.718.180	121%	37.266.000	80%	44.061.000	118%
19 - Ciência e Tecnologia	1.113.000	8.121.060	730%	6.397.000	79%	316.000	5%	1.488.000	471%	3.042.000	204%	3.163.000	104%	5.665.000	179%
20 - Agricultura	3.653.880	0	0%	0	0%	10.264.000	0%	10.867.000	106%	14.370.000	132%	13.276.000	92%	11.499.000	87%
22 - Indústria	0	0	0%	0	0%	678.000	0%	1.125.000	166%	3.715.000	330%	2.185.000	59%	385.000	18%
23 - Comércio e Serviços	14.650.470	9.601.812	66%	7.938.000	83%	7.715.000	97%	9.271.000	120%	19.368.000	209%	15.701.000	81%	5.768.000	37%
24 - Comunicações	4.680.747	3.601.588	77%	3.363.400	93%	2.164.000	64%	4.000.000	185%	5.000.000	125%	6.093.000	122%	3.593.000	59%
25 - Energia	0	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
26 - Transporte	656.096.057	475.127.135	72%	415.253.000	87%	270.666.000	65%	276.104.000	102%	282.175.684	102%	260.779.000	92%	241.002.000	92%
27 - Desporto e Lazer	13.811.903	12.188.178	88%	17.931.000	147%	17.376.000	97%	19.536.000	112%	20.201.000	103%	19.796.000	98%	20.142.000	102%
28 - Encargos Especiais	80.744.005	76.663.324	95%	83.864.000	109%	89.515.000	107%	110.955.000	124%	109.320.000	99%	117.742.000	108%	151.483.000	129%
99 - Reserva	6.289.703	11.800.000	188%	6.768.000	57%	6.768.000	100%	6.768.000	100%	3.500.000	52%	4.000.000	114%	5.000.000	125%
Total	3.672.045.000	3.454.073.000	94%	3.590.000.000	104%	3.657.798.000	102%	3.999.248.000	109%	4.303.005.317	108%	4.652.021.451	108%	4.769.472.650	103%

Fonte: Leis orçamentárias do município. Elaboração: a autora

Apêndice B – Apuração do Município de Dourados¹⁰

Alterações no Orçamento – Função de Governo – Dourados 2015 a 2022

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Função de Governo - Exercício 2015								
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
1 - Legislativa	17.963.000	0	0	2.093.705	0	20.056.705	2.093.705	11,66%
2 - Judiciária	5.000.000	0	0	5.583.900	125.800	10.458.100	5.458.100	109,16%
4 - Administração	52.863.967	0	0	12.929.324	16.113.315	49.679.976	-3.183.991	-6,02%
6 - Segurança Pública	11.095.000	0	0	2.287.178	1.842.664	11.539.513	444.513	4,01%
8 - Assistência Social	23.259.343	0	0	2.002.031	4.002.570	21.258.804	-2.000.539	-8,60%
9 - Previdência Social	76.700.500	0	0	2.183.000	563.000	78.320.500	1.620.000	2,11%
10 - Saúde	248.895.950	0	0	0	0	248.895.950	0	0,00%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	171.496.049	0	0	59.110.919	40.978.757	189.628.211	18.132.162	10,57%
13 - Cultura	2.547.616	0	0	560.849	396.759	2.711.706	164.090	6,44%
14 - Direitos da Cidadania	1.583.400	0	0	1.800.000	0	3.383.400	1.800.000	113,68%
15 - Urbanismo	94.008.284	0	0	18.184.682	33.031.062	79.161.904	-14.846.380	-15,79%
16 - Habitação	5.467.680	0	0	2.290.890	2.250.000	5.508.570	40.890	0,75%
17 - Saneamento	2.624.559	0	0	0	2.619.190	5.369	-2.619.190	-99,80%
18 - Gestão Ambiental	4.744.600	0	0	0	0	4.744.600	0	0,00%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	8.321.979	0	0	840.696	5.902.662	3.260.014	-5.061.965	-60,83%
22 - Indústria	758.300	0	0	0	504.000	254.300	-504.000	-66,46%
23 - Comércio e Serviços	4.057.200	0	0	305.500	2.712.500	1.650.200	-2.407.000	-59,33%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	8.250.000	0	0	6.853.995	3.425.801	11.678.194	3.428.194	41,55%
26 - Transporte	14.530.600	0	0	8.931.601	10.833.056	12.629.145	-1.901.455	-13,09%
27 - Desporto e Lazer	1.188.973	0	0	73.500	468.557	793.917	-395.057	-33,23%
28 - Encargos Especiais	12.443.000	0	0	1.677.922	1.940.000	12.180.922	-262.078	-2,11%
99 - Reserva	2.200.000	0	0	0	0	2.200.000	0	0,00%
Total	770.000.000	0	0	127.709.693	127.709.693	770.000.000	0	0,00%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Função de Governo - Exercício 2016								
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
1 - Legislativa	20.006.705	0	0	3.078.442	1.719.000	21.366.147	1.359.442	6,79%
2 - Judiciária	10.000.000	0	0	140.000	9.679.700	460.300	-9.539.700	-95,40%
4 - Administração	64.868.481	0	0	9.633.849	11.812.896	62.689.434	-2.179.047	-3,36%
6 - Segurança Pública	15.603.000	0	0	704.877	329.877	15.978.000	375.000	2,40%
8 - Assistência Social	27.409.343	0	0	3.284.194	2.809.194	27.884.343	475.000	1,73%
9 - Previdência Social	83.900.000	0	0	5.075.300	983.300	87.992.000	4.092.000	4,88%
10 - Saúde	243.255.100	0	0	87.227.688	82.227.688	248.255.100	5.000.000	2,06%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	193.408.930	0	0	68.716.825	46.061.329	216.064.426	22.655.496	11,71%
13 - Cultura	2.818.580	0	0	58.954	58.954	2.818.580	0	0,00%
14 - Direitos da Cidadania	2.079.000	0	0	3.979.000	115.000	5.943.000	3.864.000	185,86%
15 - Urbanismo	112.773.533	0	0	20.363.765	49.244.452	83.892.845	-28.880.688	-25,61%
16 - Habitação	6.043.850	0	0	3.970.681	3.695.681	6.318.850	275.000	4,55%
17 - Saneamento	1.240.000	0	0	0	55.000	1.185.000	-55.000	-4,44%
18 - Gestão Ambiental	4.699.600	0	0	1.801.650	1.176.650	5.324.600	625.000	13,30%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	16.170.000	0	0	859.000	11.891.837	5.137.163	-11.032.837	-68,23%
22 - Indústria	397.000	0	0	50.000	220.000	227.000	-170.000	-42,82%
23 - Comércio e Serviços	2.731.300	0	0	479.200	228.000	2.982.500	251.200	9,20%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	12.930.090	1.280.716	0	1.003.160	1.003.160	14.210.806	1.280.716	9,90%
26 - Transporte	12.277.560	0	0	14.396.877	6.420.292	20.254.145	7.976.585	64,97%
27 - Desporto e Lazer	844.928	0	0	71.681	241.679	674.930	-169.998	-20,12%
28 - Encargos Especiais	14.043.000	0	0	10.319.700	5.241.153	19.121.547	5.078.547	36,16%
99 - Reserva	2.500.000	0	0	0	0	2.500.000	0	0,00%
Total	850.000.000	1.280.716	0	235.214.844	235.214.844	851.280.716	1.280.716	0,15%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

¹⁰ Dados extraídos dos demonstrativos contábeis e fiscais do município de Dourados dos anos de 2015 a 2022

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Função de Governo - Exercício 2017								
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E+F)	H=G-B	I=H/B
1 - Legislativa	21.451.975	0	0	1.880.974	677.000	22.655.949	1.203.974	5,61%
2 - Judiciária	8.000.000	0	0	0	7.324.100	675.900	-7.324.100	-91,55%
4 - Administração	65.693.041	0	0	16.952.867	19.092.934	63.552.973	-2.140.068	-3,26%
6 - Segurança Pública	19.652.147	0	0	212.500	3.127.820	16.736.827	-2.915.320	-14,83%
8 - Assistência Social	24.756.200	1.090.847	0	6.035.298	5.168.388	26.713.957	1.957.757	7,91%
9 - Previdência Social	107.100.000	0	0	9.549.460	6.307.200	110.342.260	3.242.260	3,03%
10 - Saúde	241.645.417	0	0	117.526.088	106.838.246	252.333.259	10.687.842	4,42%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	204.846.952	0	0	83.784.421	44.407.588	244.223.785	39.376.833	19,22%
13 - Cultura	2.848.600	0	0	329.750	1.164.895	2.013.455	-835.145	-29,32%
14 - Direitos da Cidadania	3.079.000	0	0	0	0	3.079.000	0	0,00%
15 - Urbanismo	102.868.500	0	0	38.523.899	55.709.411	85.682.988	-17.185.512	-16,71%
16 - Habitação	5.888.800	0	0	378.493	378.493	5.888.800	0	0,00%
17 - Saneamento	1.111.500	0	0	0	0	1.111.500	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	5.645.800	0	0	694.284	694.284	5.645.800	0	0,00%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	13.342.500	0	0	412.810	10.404.388	3.350.922	-9.991.578	-74,89%
22 - Indústria	497.000	0	0	2.153	442.153	57.000	-440.000	-88,53%
23 - Comércio e Serviços	3.172.100	0	0	842.500	1.402.700	2.611.900	-560.200	-17,66%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	17.515.000	0	0	0	6.742.404	10.772.596	-6.742.404	-38,50%
26 - Transporte	12.625.540	0	0	0	12.341.590	283.950	-12.341.590	-97,75%
27 - Desporto e Lazer	759.928	0	0	419.772	503.674	676.026	-83.902	-11,04%
28 - Encargos Especiais	15.000.000	0	0	5.482.000	300.000	20.182.000	5.182.000	34,55%
99 - Reserva	2.500.000	0	0	0	0	2.500.000	0	0,00%
Total	880.000.000	1.090.847	0	283.027.269	283.027.269	881.090.847	1.090.847	0,12%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Função de Governo - Exercício 2018								
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E+F)	H=G-B	I=H/B
1 - Legislativa	23.126.000	0	0	1.057.270	180.000	24.003.270	877.270	3,79%
2 - Judiciária	7.500.000	0	0	2.495.204	6.300.768	3.694.436	-3.805.564	-50,74%
4 - Administração	92.112.604	0	0	10.735.832	45.262.152	57.586.284	-34.526.320	-37,48%
6 - Segurança Pública	22.807.000	0	0	1.500.825	6.097.536	18.210.290	-4.596.710	-20,15%
8 - Assistência Social	30.573.128	375.739	0	12.021.008	14.821.096	28.148.780	-2.424.348	-7,93%
9 - Previdência Social	112.087.986	0	0	16.781.692	1.515.260	127.354.418	15.266.432	13,62%
10 - Saúde	234.198.752	0	0	170.880.404	125.598.667	279.480.489	45.281.737	19,33%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	207.742.202	2.681.253	0	112.364.901	83.408.326	239.380.031	31.637.829	15,23%
13 - Cultura	2.848.600	0	0	336.067	948.217	2.236.451	-612.149	-21,49%
14 - Dir. da Cidadania	3.079.000	0	0	1.392.744	1.392.744	3.079.000	0	0,00%
15 - Urbanismo	107.961.050	0	0	33.265.013	55.450.868	85.775.196	-22.185.854	-20,55%
16 - Habitação	8.945.400	0	0	2.447.724	2.447.724	8.945.400	0	0,00%
17 - Saneamento	552.650	0	0	0	0	552.650	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	4.901.600	0	0	1.331.968	550.400	5.683.168	781.568	15,95%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	9.950.000	0	0	207.079	6.261.396	3.895.683	-6.054.317	-60,85%
22 - Indústria	497.000	0	0	0	476.000	21.000	-476.000	-95,77%
23 - Comércio e Serviços	3.162.100	0	0	1.200.714	2.312.993	2.049.821	-1.112.279	-35,18%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	17.100.000	0	0	9.231.137	15.517.734	10.813.402	-6.286.598	-36,76%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	1.354.928	0	0	78.200	598.200	834.928	-520.000	-38,38%
28 - Encargos Especiais	23.000.000	0	0	50.000	5.737.704	17.312.296	-5.687.704	-24,73%
99 - Reserva	2.500.000	0	0	0	2.500.000	0	-2.500.000	-100,00%
Total	916.000.000	3.056.992	0	377.377.784	377.377.784	919.056.992	3.056.992	0,33%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Função de Governo - Exercício 2019								
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	F=(A+B+C+D-F)	H=G-B	I=H/B
1 - Legislativa	24.003.270	0	0	3.165.490	908.614	26.260.147	2.256.876	9,40%
2 - Judiciária	6.830.000	0	0	1.163.192	680.000	7.313.192	483.192	7,07%
4 - Administração	85.578.508	0	0	10.798.849	39.139.517	57.237.840	-28.340.668	-33,12%
6 - Segurança Pública	22.887.000	0	0	2.273.164	3.055.289	22.104.875	-782.125	-3,42%
8 - Assistência Social	27.153.428	1.304.102	0	6.872.325	4.840.691	30.489.164	3.335.736	12,28%
9 - Previdência Social	154.574.775	0	0	32.897.545	19.570.570	167.901.750	13.326.975	8,62%
10 - Saúde	271.231.552	0	0	196.268.114	151.393.678	316.105.988	44.874.436	16,54%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	233.015.846	1.669.276	0	87.796.189	53.620.332	268.860.979	35.845.133	15,38%
13 - Cultura	2.898.600	0	0	286.012	718.782	2.465.829	-432.771	-14,93%
14 - Direitos da Cidadania	3.079.000	0	0	400.000	2.944.500	534.500	-2.544.500	-82,64%
15 - Urbanismo	111.282.472	0	0	43.162.586	82.830.598	71.614.460	-39.668.012	-35,65%
16 - Habitação	7.542.200	0	0	2.278.728	5.193.728	4.627.200	-2.915.000	-38,65%
17 - Saneamento	552.650	0	0	0	0	552.650	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	5.942.067	0	0	910.119	993.206	5.858.980	-83.087	-1,40%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	9.250.000	0	0	600.000	6.416.283	3.433.717	-5.816.283	-62,88%
22 - Indústria	516.880	0	0	0	515.880	1.000	-515.880	-99,81%
23 - Comércio e Serviços	3.285.952	0	0	435.000	2.363.252	1.357.700	-1.928.252	-58,68%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	17.515.000	0	0	14.000.000	18.440.471	13.074.529	-4.440.471	-25,35%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	1.360.800	0	0	44.000	1.000.000	404.800	-956.000	-70,25%
28 - Encargos Especiais	27.000.000	0	0	94.079	8.820.000	18.274.079	-8.725.921	-32,32%
99 - Reserva	2.500.000	0	0	0	0	2.500.000	0	0,00%
Total	1.018.000.000	2.973.378	0	403.445.391	403.445.391	1.020.973.378	2.973.378	0,29%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Função de Governo - Exercício 2020								
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	F=(A+B+C+D-F)	H=G-B	I=H/B
1 - Legislativa	27.189.200	0	0	1.388.224	0	28.577.424	1.388.224	5,11%
2 - Judiciária	8.010.000	0	0	0	5.583.061	2.426.939	-5.583.061	-69,70%
4 - Administração	77.903.800	0	0	14.546.799	18.592.416	73.858.183	-4.045.617	-5,19%
6 - Segurança Pública	24.303.800	460.878	0	5.764.791	2.352.852	28.176.617	3.872.817	15,94%
8 - Assistência Social	26.177.029	3.573.139	4.403.412	11.337.765	9.246.258	36.245.088	10.068.059	38,46%
9 - Previdência Social	169.550.021	0	0	22.072.578	15.756.537	175.866.063	6.316.042	3,73%
10 - Saúde	284.556.850	0	27.265.306	231.836.824	197.899.912	345.759.069	61.202.219	21,51%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	252.952.000	134.802	0	87.779.331	57.304.197	283.561.936	30.609.936	12,10%
13 - Cultura	1.776.600	0	1.494.174	1.850.653	1.792.461	3.328.966	1.552.366	87,38%
14 - Direitos da Cidadania	3.310.000	0	0	335.800	280.000	3.365.800	55.800	1,69%
15 - Urbanismo	171.920.150	0	0	31.519.275	97.513.613	105.925.811	-65.994.339	-38,39%
16 - Habitação	3.592.200	0	0	546.213	546.213	3.592.200	0	0,00%
17 - Saneamento	550.050	735.605	0	1.500.000	300.000	2.485.655	1.935.605	351,90%
18 - Gestão Ambiental	4.428.400	0	0	2.584.861	1.573.909	5.439.351	1.010.951	22,83%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	5.043.000	0	0	1.629.115	2.869.650	3.802.465	-1.240.535	-24,60%
22 - Indústria	101.000	0	0	0	0	101.000	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	2.546.000	0	0	158.159	931.362	1.772.798	-773.202	-30,37%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	19.500.000	0	0	0	0	19.500.000	0	0,00%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	1.089.900	0	0	0	570.000	519.900	-570.000	-52,30%
28 - Encargos Especiais	23.000.000	0	0	2.889.776	4.627.724	21.262.052	-1.737.948	-7,56%
99 - Reserva	2.500.000	0	0	0	0	2.500.000	0	0,00%
Total	1.110.000.000	4.904.424	33.162.892	417.740.165	417.740.165	1.148.067.316	38.067.316	3,43%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)									
Função de Governo - Exercício 2021									
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %	
A	B	C	D	E	F	F=(A+B+C+D+E)	H=G-B	I=H/B	
1 - Legislativa	28.477.424	0	0	3.708.118	2.150.000	30.035.542	1.558.118	5,47%	
2 - Judiciária	9.050.000	0	0	0	2.830.295	6.219.705	-2.830.295	-31,27%	
4 - Administração	77.490.080	0	0	9.608.615	6.458.079	80.640.616	3.150.536	4,07%	
6 - Segurança Pública	25.841.000	0	0	666.550	535.150	25.972.400	131.400	0,51%	
8 - Assistência Social	30.326.650	7.135.321	0	2.705.523	3.449.378	36.718.116	6.391.466	21,08%	
9 - Previdência Social	156.123.400	0	0	21.870.993	24.698.865	153.295.528	-2.827.872	-1,81%	
10 - Saúde	309.100.000	0	28.891.822	226.563.880	209.563.880	354.991.822	45.891.822	14,85%	
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
12 - Educação	266.341.000	3.823.737	37.129.974	74.206.471	72.256.471	309.244.711	42.903.711	16,11%	
13 - Cultura	2.070.000	0	0	1.631.828	1.156.060	2.545.768	475.768	22,98%	
14 - Direitos da Cidadania	3.875.000	0	0	15.000	15.000	3.875.000	0	0,00%	
15 - Urbanismo	162.725.246	0	0	5.977.943	25.389.699	143.313.489	-19.411.757	-11,93%	
16 - Habitação	4.082.900	0	0	1.533.091	1.533.091	4.082.900	0	0,00%	
17 - Saneamento	3.400.000	0	0	0	0	3.400.000	0	0,00%	
18 - Gestão Ambiental	7.114.600	0	0	1.147.624	1.149.089	7.113.135	-1.465	-0,02%	
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
20 - Agricultura	5.217.000	0	0	166.820	209.398	5.174.422	-42.578	-0,82%	
22 - Indústria	190.800	0	0	0	0	190.800	0	0,00%	
23 - Comércio e Serviços	2.382.200	0	0	1.572.000	1.120.000	2.834.200	452.000	18,97%	
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
25 - Energia	19.000.000	0	0	5.702.535	5.702.535	19.000.000	0	0,00%	
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
27 - Desporto e Lazer	869.800	0	0	100.000	60.000	909.800	40.000	4,60%	
28 - Encargos Especiais	20.450.000	0	0	1.187.000	87.000	21.550.000	1.100.000	5,38%	
99 - Reserva	29.872.900	0	0	0	0	29.872.900	0	0,00%	
Total	1.164.000.000	10.959.058	66.021.796	358.363.990	358.363.990	1.240.980.854	76.980.854	6,61%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)									
Função de Governo - Exercício 2022									
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %	
A	B	C	D	E	F	F=(A+B+C+D+E)	H=G-B	I=H/B	
1 - Legislativa	31.941.474	0	0	13.926.695	9.770.635	36.097.534	4.156.060	13,01%	
2 - Judiciária	6.130.000	4.200.000	0	2.000.000	3.230.000	9.100.000	2.970.000	48,45%	
4 - Administração	91.385.276	4.769.751	24.595.000	20.728.515	44.497.822	96.980.720	5.595.444	6,12%	
6 - Segurança Pública	28.858.500	2.114.010	766.733	1.324.662	5.978.500	27.085.405	-1.773.095	-6,14%	
8 - Assistência Social	31.278.450	9.843.259	0	4.618.133	4.815.805	40.924.037	9.645.587	30,84%	
9 - Previdência Social	151.593.500	8.800.000	31.968	6.408.850	11.369.366	155.464.953	3.871.453	2,55%	
10 - Saúde	320.001.000	35.050.328	38.099.647	168.743.770	130.745.770	431.148.975	111.147.975	34,73%	
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
12 - Educação	322.864.000	7.256.506	67.513.642	108.977.656	99.115.871	407.495.934	84.631.934	26,21%	
13 - Cultura	1.925.300	101.670	175.013	344.763	336.000	2.210.745	285.445	14,83%	
14 - Direitos da Cidadania	2.655.600	2.206.800	0	1.070.000	1.070.000	4.862.400	2.206.800	83,10%	
15 - Urbanismo	158.621.000	19.563.304	0	32.965.527	45.057.322	166.092.509	7.471.509	4,71%	
16 - Habitação	9.982.400	2.774.696	0	1.424.800	1.594.800	12.587.096	2.604.696	26,09%	
17 - Saneamento	4.200.000	0	0	0	0	4.200.000	0	0,00%	
18 - Gestão Ambiental	7.100.000	1.006.478	0	11.870	11.870	8.106.478	1.006.478	14,18%	
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
20 - Agricultura	5.825.000	267.460	0	979.742	2.580.719	4.491.483	-1.333.517	-22,89%	
22 - Indústria	190.000	0	0	13.000	4.000	199.000	9.000	4,74%	
23 - Comércio e Serviços	9.623.000	94.814	0	1.887.750	6.844.000	4.761.564	-4.861.436	-50,52%	
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
25 - Energia	24.000.000	21.786.168	0	0	0	45.786.168	21.786.168	90,78%	
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
27 - Desporto e Lazer	3.970.000	11.077	0	1.143.000	893.000	4.231.077	261.077	6,58%	
28 - Encargos Especiais	20.400.000	0	0	1.446.747	100.000	21.746.747	1.346.747	6,60%	
99 - Reserva	57.455.500	0	0	0	0	57.455.500	0	0,00%	
Total	1.290.000.000	119.846.322	131.182.003	368.015.479	368.015.479	1.541.028.325	251.028.325	19,46%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento – Grupo de Natureza de Despesa – Dourados 2015 a 2022

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2015								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	617.721.695	0	0	96.217.871	66.712.860	647.226.707	29.505.012	4,78%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	333.313.806	0	0	43.910.408	18.956.157	358.268.057	24.954.251	7,49%
32 - Juros e Encargos da Dívida	3.220.000	0	0	310.000	0	3.530.000	310.000	9,63%
33 - Outras Despesas Correntes	281.187.889	0	0	51.997.463	47.756.702	285.428.650	4.240.761	1,51%
DESPESAS DE CAPITAL	123.032.805	0	0	31.491.822	60.996.833	93.527.793	-29.505.012	-23,98%
44 - Investimentos	113.794.805	0	0	30.123.899	59.056.833	84.861.871	-28.932.934	-25,43%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	9.238.000	0	0	1.367.922	1.940.000	8.665.922	-572.078	-6,19%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2016								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	670.698.024	1.205.716	0	185.984.053	141.882.304	716.005.490	45.307.465	6,76%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	375.272.472	0	0	92.760.221	41.316.660	426.716.033	51.443.561	13,71%
32 - Juros e Encargos da Dívida	3.430.000	0	0	700.000	2.241.153	1.888.847	-1.541.153	-44,93%
33 - Outras Despesas Correntes	291.995.552	1.205.716	0	92.523.832	98.324.491	287.400.609	-4.594.943	-1,57%
DESPESAS DE CAPITAL	148.241.976	75.000	0	49.230.791	93.332.541	104.215.226	-44.026.750	-29,70%
44 - Investimentos	137.618.976	75.000	0	39.611.091	90.332.541	86.972.526	-50.646.450	-36,80%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	10.623.000	0	0	9.619.700	3.000.000	17.242.700	6.619.700	62,31%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2017								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	700.364.602	662.267	0	245.559.269	179.729.417	766.856.720	66.492.118	9,49%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	416.184.191	0	0	148.496.861	92.485.807	472.195.244	56.011.053	13,46%
32 - Juros e Encargos da Dívida	2.000.000	0	0	130.000	300.000	1.830.000	-170.000	-8,50%
33 - Outras Despesas Correntes	282.180.411	662.267	0	96.932.408	86.943.610	292.831.476	10.651.065	3,77%
DESPESAS DE CAPITAL	142.347.408	428.580	0	37.468.000	103.297.852	76.946.137	-65.401.272	-45,94%
44 - Investimentos	129.271.408	428.580	0	32.116.000	103.223.852	58.592.137	-70.679.272	-54,68%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	13.076.000	0	0	5.352.000	74.000	18.354.000	5.278.000	40,36%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2019								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	749.410.047	1.824.276	0	364.137.604	276.018.694	839.353.233	89.943.186	12,00%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	442.215.766	1.669.276	0	159.935.554	104.557.526	499.263.070	57.047.303	12,90%
32 - Juros e Encargos da Dívida	7.000.000	0	0	0	5.235.000	1.765.000	-5.235.000	-74,79%
33 - Outras Despesas Correntes	300.194.281	155.000	0	204.202.050	166.226.167	338.325.163	38.130.883	12,70%
DESPESAS DE CAPITAL	150.935.135	1.149.102	0	39.307.787	127.426.697	63.965.327	-86.969.808	-57,62%
44 - Investimentos	130.933.135	1.149.102	0	24.885.752	120.841.697	36.126.292	-94.806.843	-72,41%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	20.002.000	0	0	14.422.035	6.585.000	27.839.035	7.837.035	39,18%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2020								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	931.820.469	2.407.941	31.486.680	363.740.520	328.107.058	1.001.348.552	69.528.083	7,46%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	513.141.389	134.802	9.679.413	186.060.131	119.400.623	589.615.111	76.473.722	14,90%
32 - Juros e Encargos da Dívida	2.800.000	0	0	0	1.129.500	1.670.500	-1.129.500	-40,34%
33 - Outras Despesas Correntes	415.879.080	2.273.139	21.807.268	177.680.389	207.576.935	410.062.941	-5.816.139	-1,40%
DESPESAS DE CAPITAL	142.970.510	2.496.483	1.676.212	53.999.645	89.633.107	111.509.743	-31.460.767	-22,01%
44 - Investimentos	121.168.510	2.496.483	1.676.212	31.589.868	84.784.883	72.146.191	-49.022.319	-40,46%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	21.802.000	0	0	22.409.776	4.848.224	39.363.552	17.561.552	80,55%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2021								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=GB	I=HB
DESPESAS CORRENTES	774.554.100	10.379.058	66.021.796	322.729.129	298.622.656	875.061.426	100.507.326	12,98%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	478.722.606	4.473.737	37.129.974	154.503.412	102.660.526	572.169.203	93.446.597	19,52%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.850.000	0	0	0	87.000	1.763.000	-87.000	-4,70%
33 - Outras Despesas Correntes	293.981.494	5.905.321	28.891.822	168.225.717	195.875.130	301.129.223	7.147.729	2,43%
DESPESAS DE CAPITAL	206.173.730	580.000	0	35.634.861	59.741.333	182.647.258	-23.526.472	-11,41%
44 - Investimentos	159.273.730	580.000	0	33.191.861	58.241.333	134.804.258	-24.469.472	-15,36%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	46.900.000	0	0	2.443.000	1.500.000	47.843.000	943.000	2,01%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2022								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=GB	I=HB
DESPESAS CORRENTES	895.222.105	94.693.092	130.830.270	321.978.818	293.584.640	1.149.139.646	253.917.541	28,36%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	580.617.713	9.864.928	92.698.642	145.261.159	163.724.871	664.717.570	84.099.857	14,48%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.650.000	0	0	0	100.000	1.550.000	-100.000	-6,06%
33 - Outras Despesas Correntes	312.954.392	84.828.165	38.131.628	176.717.660	129.759.768	482.872.076	169.917.684	54,29%
DESPESAS DE CAPITAL	176.850.151	25.153.230	351.733	46.036.661	74.430.840	173.960.935	-2.889.216	-1,63%
44 - Investimentos	143.478.151	22.953.230	351.733	42.225.914	73.692.090	135.316.938	-8.161.213	-5,69%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	33.372.000	2.200.000	0	3.810.747	738.750	38.643.997	5.271.997	15,80%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Folhas de Cálculos - PIs 1.1, 2.1 e 2.3 – Despesa por FG – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Dourados 2015 a 2022

Dados do Exercício 2015 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	17.963.000	16.555.433	15.457.108	1.098.325	1.098.325	7,11%
2 - Judiciária	5.000.000	10.457.325	4.302.485	6.154.840	6.154.840	143,05%
4 - Administração	52.863.967	46.990.804	45.489.285	1.501.519	1.501.519	3,30%
6 - Segurança Pública	11.095.000	11.114.814	9.547.214	1.567.600	1.567.600	16,42%
8 - Assistência Social	23.259.343	16.644.393	20.014.595	-3.370.202	3.370.202	16,84%
9 - Previdência Social	76.700.500	43.633.512	66.000.551	-22.367.038	22.367.038	33,89%
10 - Saúde	248.895.950	205.842.078	214.174.220	-8.332.141	8.332.141	3,89%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	171.496.049	183.156.974	147.571.837	35.585.137	35.585.137	24,11%
13 - Cultura	2.547.616	2.291.245	2.192.216	99.029	99.029	4,52%
14 - Direitos da Cidadania	1.583.400	850.130	1.362.511	-512.381	512.381	37,61%
15 - Urbanismo	94.008.284	76.515.721	80.893.847	-4.378.126	4.378.126	5,41%
16 - Habitação	5.467.680	3.536.905	4.704.922	-1.168.017	1.168.017	24,83%
17 - Saneamento	2.624.559	0	2.258.425	-2.258.425	2.258.425	100,00%
18 - Gestão Ambiental	4.744.600	2.924.182	4.082.714	-1.158.532	1.158.532	28,38%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	8.321.979	2.865.459	7.161.038	-4.295.579	4.295.579	59,99%
22 - Indústria	758.300	166.550	652.515	-485.965	485.965	74,48%
23 - Comércio e Serviços	4.057.200	1.421.798	3.491.208	-2.069.410	2.069.410	59,27%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	8.250.000	11.458.476	7.099.100	4.359.376	4.359.376	61,41%
26 - Transporte	14.530.600	11.924.098	12.503.538	-579.440	579.440	4,63%
27 - Desporto e Lazer	1.188.973	259.640	1.023.108	-763.468	763.468	74,62%
28 - Encargos Especiais	12.443.000	12.080.064	10.707.164	1.372.899	1.372.899	12,82%
Despesas Alocadas	767.800.000	660.689.600	660.689.600	0	103.477.451	15,66%
Interesses	0	0				
Contingência	2.200.000	0				
Despesa Total	770.000.000	660.689.600				
Resultado Agregado (PI-1)						85,80%
Composição de Variância (PI-2)						15,66%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2016 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	20.006.705	17.068.513	16.564.707	503.806	503.806	3,04%
2 - Judiciária	10.000.000	450.675	8.279.578	-7.828.903	7.828.903	94,56%
4 - Administração	64.868.481	50.301.403	53.708.364	-3.406.961	3.406.961	6,34%
6 - Segurança Pública	15.603.000	13.961.961	12.918.625	1.043.336	1.043.336	8,08%
8 - Assistência Social	27.409.343	16.022.487	22.693.779	-6.671.292	6.671.292	29,40%
9 - Previdência Social	83.900.000	53.478.155	69.465.659	-15.987.504	15.987.504	23,01%
10 - Saúde	243.255.100	211.750.351	201.404.955	10.345.396	10.345.396	5,14%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	193.408.930	205.922.720	160.134.430	45.788.290	45.788.290	28,59%
13 - Cultura	2.818.580	1.855.651	2.333.665	-478.014	478.014	20,48%
14 - Direitos da Cidadania	2.079.000	2.511.428	1.721.324	790.104	790.104	45,90%
15 - Urbanismo	112.773.533	65.305.387	93.371.725	-28.066.338	28.066.338	30,06%
16 - Habitação	6.043.850	3.257.240	5.004.053	-1.746.812	1.746.812	34,91%
17 - Saneamento	1.240.000	0	1.026.668	-1.026.668	1.026.668	100,00%
18 - Gestão Ambiental	4.699.600	4.599.631	3.891.070	708.560	708.560	18,21%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	16.170.000	3.116.740	13.388.077	-10.271.338	10.271.338	76,72%
22 - Indústria	397.000	41.160	328.699	-287.539	287.539	87,48%
23 - Comércio e Serviços	2.731.300	1.515.754	2.261.401	-745.647	745.647	32,97%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	12.930.090	13.963.892	10.705.569	3.258.324	3.258.324	30,44%
26 - Transporte	12.277.560	18.843.341	10.165.301	8.678.040	8.678.040	85,37%
27 - Desporto e Lazer	844.928	148.773	699.565	-550.792	550.792	78,73%
28 - Encargos Especiais	14.043.000	17.578.964	11.627.011	5.951.952	5.951.952	51,19%
Despesas Alocadas	847.500.000	701.694.228	701.694.228	0	154.135.616	
Interesses	0	0				
Contingência	2.500.000	0				
Despesa Total	850.000.000	701.694.228				
Resultado Agregado (PI-1)						82,55%
Composição de Variância (PI-2)						21,97%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2017 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	21.451.975	16.759.851	17.716.357	-956.506	956.506	5,40%
2 - Judiciária	8.000.000	675.877	6.606.891	-5.931.014	5.931.014	89,77%
4 - Administração	65.693.041	55.501.143	54.253.344	1.247.799	1.247.799	2,30%
6 - Segurança Pública	19.652.147	14.879.316	16.229.949	-1.350.633	1.350.633	8,32%
8 - Assistência Social	24.756.200	17.705.361	20.445.189	-2.739.828	2.739.828	13,40%
9 - Previdência Social	107.100.000	67.811.426	88.449.751	-20.638.326	20.638.326	23,33%
10 - Saúde	241.645.417	231.414.924	199.565.612	31.849.312	31.849.312	15,96%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	204.846.952	222.591.725	169.175.182	53.416.543	53.416.543	31,57%
13 - Cultura	2.848.600	1.110.398	2.352.549	-1.242.151	1.242.151	52,80%
14 - Direitos da Cidadania	3.079.000	154.830	2.542.827	-2.387.997	2.387.997	93,91%
15 - Urbanismo	102.868.500	59.630.854	84.955.119	-25.324.265	25.324.265	29,81%
16 - Habitação	5.888.800	893.361	4.863.332	-3.969.972	3.969.972	81,63%
17 - Saneamento	1.111.500	0	917.945	-917.945	917.945	100,00%
18 - Gestão Ambiental	5.645.800	2.821.520	4.662.648	-1.841.128	1.841.128	39,49%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	13.342.500	2.286.272	11.019.055	-8.732.784	8.732.784	79,25%
22 - Indústria	497.000	16.714	410.453	-393.739	393.739	95,93%
23 - Comércio e Serviços	3.172.100	1.602.383	2.619.715	-1.017.332	1.017.332	38,83%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	17.515.000	9.389.779	14.464.962	-5.075.183	5.075.183	35,09%
26 - Transporte	12.625.540	16.019	10.426.946	-10.410.927	10.410.927	99,85%
27 - Desporto e Lazer	759.928	161.424	627.595	-466.171	466.171	74,28%
28 - Encargos Especiais	15.000.000	19.270.166	12.387.920	6.882.246	6.882.246	55,56%
Despesas Alocadas	877.500.000	724.693.341	724.693.341	0	186.791.800	
Interesses	0	0				
Contingência	2.500.000	0				
Despesa Total	880.000.000	724.693.341				
Resultado Agregado (PI-1)						82,35%
Composição de Variância (PI-2)						25,78%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2018 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	23.126.000	17.537.341	19.394.781	-1.857.440	1.857.440	9,58%
2 - Judiciária	7.500.000	514.172	6.289.927	-5.775.755	5.775.755	91,83%
4 - Administração	92.112.604	51.349.687	77.250.876	-25.901.188	25.901.188	33,53%
6 - Segurança Pública	22.807.000	17.357.199	19.127.249	-1.770.051	1.770.051	9,25%
8 - Assistência Social	30.573.128	17.765.984	25.640.366	-7.874.382	7.874.382	30,71%
9 - Previdência Social	112.087.986	88.103.480	94.003.368	-5.899.889	5.899.889	6,28%
10 - Saúde	234.198.752	245.796.498	196.412.411	49.384.087	49.384.087	25,14%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	207.742.202	214.823.959	174.224.442	40.599.517	40.599.517	23,30%
13 - Cultura	2.848.600	1.142.054	2.388.998	-1.246.944	1.246.944	52,20%
14 - Direitos da Cidadania	3.079.000	98.727	2.582.225	-2.483.498	2.483.498	96,18%
15 - Urbanismo	107.961.050	74.081.780	90.542.285	-16.460.505	16.460.505	18,18%
16 - Habitação	8.945.400	1.932.073	7.502.122	-5.570.049	5.570.049	74,25%
17 - Saneamento	552.650	0	463.484	-463.484	463.484	100,00%
18 - Gestão Ambiental	4.901.600	4.043.327	4.110.761	-67.434	67.434	1,64%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	9.950.000	2.413.990	8.344.637	-5.930.647	5.930.647	71,07%
22 - Indústria	497.000	0	416.813	-416.813	416.813	100,00%
23 - Comércio e Serviços	3.162.100	1.219.993	2.651.917	-1.431.924	1.431.924	54,00%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	17.100.000	10.728.845	14.341.034	-3.612.189	3.612.189	25,19%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	1.354.928	112.430	1.136.320	-1.023.890	1.023.890	90,11%
28 - Encargos Especiais	23.000.000	17.091.587	19.289.110	-2.197.523	2.197.523	11,39%
Despesas Alocadas	913.500.000	766.113.124	766.113.124	0	179.967.209	
Interesses	0	0				
Contingência	2.500.000	0				
Despesa Total	916.000.000	766.113.124				
Resultado Agregado (PI-1)						83,64%
Composição de Variância (PI-2)						23,49%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2019 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	24.003.270	19.287.462	21.063.241	-1.775.779	1.775.779	8,43%
2 - Judiciária	6.830.000	7.003.087	5.993.431	1.009.656	1.009.656	16,85%
4 - Administração	85.578.508	54.105.096	75.096.464	-20.991.368	20.991.368	27,95%
6 - Segurança Pública	22.887.000	21.614.646	20.083.696	1.530.950	1.530.950	7,62%
8 - Assistência Social	27.153.428	20.880.604	23.827.553	-2.946.949	2.946.949	12,37%
9 - Previdência Social	154.574.775	106.387.576	135.641.755	-29.254.178	29.254.178	21,57%
10 - Saúde	271.231.552	296.249.326	238.009.880	58.239.446	58.239.446	24,47%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	233.015.846	261.367.495	204.475.007	56.892.488	56.892.488	27,82%
13 - Cultura	2.898.600	1.417.059	2.543.566	-1.126.508	1.126.508	44,29%
14 - Direitos da Cidadania	3.079.000	298.857	2.701.870	-2.403.013	2.403.013	88,94%
15 - Urbanismo	111.282.472	65.142.192	97.652.089	-32.509.897	32.509.897	33,29%
16 - Habitação	7.542.200	1.893.542	6.618.397	-4.724.855	4.724.855	71,39%
17 - Saneamento	552.650	0	484.959	-484.959	484.959	100,00%
18 - Gestão Ambiental	5.942.067	3.412.565	5.214.256	-1.801.691	1.801.691	34,55%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	9.250.000	2.306.666	8.117.018	-5.810.352	5.810.352	71,58%
22 - Indústria	516.880	0	453.570	-453.570	453.570	100,00%
23 - Comércio e Serviços	3.285.952	944.380	2.883.474	-1.939.093	1.939.093	67,25%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	17.515.000	10.853.897	15.369.683	-4.515.786	4.515.786	29,38%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	1.360.800	64.806	1.194.123	-1.129.317	1.129.317	94,57%
28 - Encargos Especiais	27.000.000	17.887.693	23.692.917	-5.805.224	5.805.224	24,50%
Despesas Alocadas	1.015.500.000	891.116.948	891.116.948	0	235.345.079	
Interesses	0	0				
Contingência	2.500.000	0				
Despesa Total	1.018.000.000	891.116.948				
Resultado Agregado (PI-1)						87,54%
Composição de Variância (PI-2)						26,41%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2020 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	27.189.200	18.379.045	23.345.624	-4.966.579	4.966.579	21,27%
2 - Judiciária	8.010.000	2.397.962	6.877.674	-4.479.711	4.479.711	65,13%
4 - Administração	77.903.800	60.993.261	66.891.002	-5.897.741	5.897.741	8,82%
6 - Segurança Pública	24.303.800	23.131.744	20.868.116	2.263.628	2.263.628	10,85%
8 - Assistência Social	26.177.029	24.449.376	22.476.538	1.972.839	1.972.839	8,78%
9 - Previdência Social	169.550.021	117.165.897	145.581.741	-28.415.844	28.415.844	19,52%
10 - Saúde	284.556.850	311.666.322	244.330.737	67.335.585	67.335.585	27,56%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	252.952.000	270.421.644	217.193.677	53.227.967	53.227.967	24,51%
13 - Cultura	1.776.600	1.758.792	1.525.453	233.340	233.340	15,30%
14 - Direitos da Cidadania	3.310.000	2.020.141	2.842.085	-821.944	821.944	28,92%
15 - Urbanismo	171.920.150	74.655.766	147.616.819	-72.961.052	72.961.052	49,43%
16 - Habitação	3.592.200	1.892.217	3.084.392	-1.192.175	1.192.175	38,65%
17 - Saneamento	550.050	796.000	472.293	323.707	323.707	68,54%
18 - Gestão Ambiental	4.428.400	4.172.670	3.802.383	370.287	370.287	9,74%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	5.043.000	3.319.018	4.330.101	-1.011.083	1.011.083	23,35%
22 - Indústria	101.000	0	86.722	-86.722	86.722	100,00%
23 - Comércio e Serviços	2.546.000	969.506	2.186.087	-1.216.582	1.216.582	55,65%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	19.500.000	11.861.229	16.743.401	-4.882.171	4.882.171	29,16%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	1.089.900	20.490	935.827	-915.337	915.337	97,81%
28 - Encargos Especiais	23.000.000	20.868.218	19.748.627	1.119.591	1.119.591	5,67%
Despesas Alocadas	1.107.500.000	950.939.298	950.939.298	0	253.693.887	
Interesses	0	0				
Contingência	2.500.000	0				
Despesa Total	1.110.000.000	950.939.298				
Resultado Agregado (PI-1)						85,67%
Composição de Variância (PI-2)						26,68%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2021 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	28.477.424	20.399.395	24.824.280	-4.424.885	4.424.885	17,82%
2 - Judiciária	9.050.000	5.543.552	7.889.047	-2.345.495	2.345.495	29,73%
4 - Administração	77.490.080	61.319.451	67.549.490	-6.230.039	6.230.039	9,22%
6 - Segurança Pública	25.841.000	24.364.241	22.526.062	1.838.178	1.838.178	8,16%
8 - Assistência Social	30.326.650	21.658.917	26.436.284	-4.777.367	4.777.367	18,07%
9 - Previdência Social	156.123.400	114.404.365	136.095.563	-21.691.197	21.691.197	15,94%
10 - Saúde	309.100.000	333.958.349	269.448.003	64.510.346	64.510.346	23,94%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	266.341.000	286.633.476	232.174.218	54.459.258	54.459.258	23,46%
13 - Cultura	2.070.000	2.031.684	1.804.456	227.228	227.228	12,59%
14 - Direitos da Cidadania	3.875.000	575.489	3.377.907	-2.802.418	2.802.418	82,96%
15 - Urbanismo	162.725.246	69.243.873	141.850.510	-72.606.637	72.606.637	51,19%
16 - Habitação	4.082.900	1.586.781	3.559.137	-1.972.356	1.972.356	55,42%
17 - Saneamento	3.400.000	205.857	2.963.841	-2.757.984	2.757.984	93,05%
18 - Gestão Ambiental	7.114.600	3.932.246	6.201.924	-2.269.678	2.269.678	36,60%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	5.217.000	2.493.917	4.547.752	-2.053.836	2.053.836	45,16%
22 - Indústria	190.800	0	166.324	-166.324	166.324	100,00%
23 - Comércio e Serviços	2.382.200	1.779.917	2.076.606	-296.689	296.689	14,29%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	19.000.000	17.854.168	16.562.640	1.291.528	1.291.528	7,80%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	869.800	58.763	758.220	-699.457	699.457	92,25%
28 - Encargos Especiais	20.450.000	20.594.454	17.826.631	2.767.823	2.767.823	15,53%
Despesas Alocadas	1.134.127.100	988.638.895	988.638.895	0	250.188.723	
Interesses	0	0				
Contingência	29.872.900	0				
Despesa Total	1.164.000.000	988.638.895				
Resultado Agregado (PI-1)						84,93%
Composição de Variância (PI-2)						25,31%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2022 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	31.941.474	31.097.523	32.538.945	-1.441.422	1.441.422	4,43%
2 - Judiciária	6.130.000	9.050.554	6.244.663	2.805.892	2.805.892	44,93%
4 - Administração	91.385.276	85.227.518	93.094.655	-7.867.137	7.867.137	8,45%
6 - Segurança Pública	28.858.500	25.022.246	29.398.304	-4.376.057	4.376.057	14,89%
8 - Assistência Social	31.278.450	25.573.607	31.863.519	-6.289.913	6.289.913	19,74%
9 - Previdência Social	151.593.500	134.179.164	154.429.085	-20.249.922	20.249.922	13,11%
10 - Saúde	320.001.000	408.446.580	325.986.680	82.459.900	82.459.900	25,30%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	322.864.000	378.260.460	328.903.233	49.357.228	49.357.228	15,01%
13 - Cultura	1.925.300	1.911.083	1.961.313	-50.231	50.231	2,56%
14 - Direitos da Cidadania	2.655.600	1.493.146	2.705.274	-1.212.128	1.212.128	44,81%
15 - Urbanismo	158.621.000	90.631.451	161.588.036	-70.956.585	70.956.585	43,91%
16 - Habitação	9.982.400	3.203.024	10.169.123	-6.966.099	6.966.099	68,50%
17 - Saneamento	4.200.000	0	4.278.562	-4.278.562	4.278.562	100,00%
18 - Gestão Ambiental	7.100.000	5.075.885	7.232.807	-2.156.922	2.156.922	29,82%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	5.825.000	3.157.150	5.933.958	-2.776.807	2.776.807	46,80%
22 - Indústria	190.000	52.900	193.554	-140.654	140.654	72,67%
23 - Comércio e Serviços	9.623.000	3.560.666	9.803.000	-6.242.334	6.242.334	63,68%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	24.000.000	25.695.910	24.448.925	1.246.986	1.246.986	5,10%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	3.970.000	2.727.928	4.044.260	-1.316.331	1.316.331	32,55%
28 - Encargos Especiais	20.400.000	21.232.683	20.781.586	451.097	451.097	2,17%
Despesas Alocadas	1.232.544.500	1.255.599.479	1.255.599.479	0	272.642.205	
Interesses	0	0				
Contingência	57.455.500	0				
Despesa Total	1.290.000.000	1.255.599.479				
Resultado Agregado (PI-1)						97,33%
Composição de Variância (PI-2)						21,71%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Folhas de Cálculos – PI 2.2 Despesa por GND – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado - Dourados 2015 a 2022

Dados do Exercício - 2015 (Em mil R\$)						
Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	333.313.806	344.260.926	297.287.381	46.973.546	46.973.546	15,80%
32 - Juros e Encargos da Dívida	3.220.000	3.476.875	2.871.964	604.910	604.910	21,06%
33 - Outras Despesas Correntes	281.187.889	249.129.519	250.795.525	-1.666.006	1.666.006	0,66%
44 - Investimentos	113.794.805	55.219.090	101.495.224	-46.276.134	46.276.134	45,59%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	9.238.000	8.603.189	8.239.505	363.684	363.684	4,41%
Total da Despesa	740.754.500	660.689.600	660.689.600	0	95.884.280	
Varição da Composição						14,51%

Dados do Exercício - 2016 (Em mil R\$)						
Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	375.272.472	401.953.317	321.545.568	80.407.749	80.407.749	25,01%
32 - Juros e Encargos da Dívida	3.430.000	1.705.745	2.938.935	-1.233.190	1.233.190	41,96%
33 - Outras Despesas Correntes	291.995.552	236.852.181	250.191.215	-13.339.034	13.339.034	5,33%
44 - Investimentos	137.618.976	45.309.766	117.916.381	-72.606.615	72.606.615	61,57%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	10.623.000	15.873.219	9.102.129	6.771.089	6.771.089	74,39%
Total da Despesa	818.940.000	701.694.228	701.694.228	0	174.357.677	
Varição da Composição						24,85%

Dados do Exercício - 2017 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	416.184.191	396.853.760	338.250.814	58.602.946	58.602.946	11,33%
32 - Juros e Encargos da Dívida	2.000.000	1.654.073	1.625.486	28.587	28.587	1,76%
33 - Outras Despesas Correntes	282.180.411	243.802.879	229.340.171	14.462.708	14.462.708	6,31%
44 - Investimentos	129.271.408	24.981.534	105.064.440	-80.082.906	80.082.906	76,22%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	13.076.000	17.616.094	10.627.428	6.988.665	6.988.665	65,76%
Total da Despesa	842.712.010	684.908.340	684.908.340	0	160.165.812	
Variação da Composição						23,38%

Dados do Exercício - 2018 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	427.115.859	386.163.269	345.064.044	41.099.225	41.099.225	11,91%
32 - Juros e Encargos da Dívida	2.000.000	1.644.602	1.615.787	28.815	28.815	1,78%
33 - Outras Despesas Correntes	309.910.746	279.532.297	250.374.818	29.157.479	29.157.479	11,65%
44 - Investimentos	122.132.190	29.904.649	98.669.779	-68.765.130	68.765.130	69,69%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	21.002.000	15.446.985	16.967.375	-1.520.390	1.520.390	8,96%
Total da Despesa	882.160.795	712.691.802	712.691.802	0	140.571.039	
Variação da Composição						19,72%

Dados do Exercício - 2019 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	442.215.766	488.641.358	396.976.164	91.665.194	91.665.194	23,09%
32 - Juros e Encargos da Dívida	7.000.000	1.610.349	6.283.885	-4.673.536	4.673.536	74,37%
33 - Outras Despesas Correntes	300.194.281	274.138.133	269.483.775	4.654.358	4.654.358	1,73%
44 - Investimentos	130.933.135	16.928.901	117.538.400	-100.609.499	100.609.499	85,60%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	20.002.000	26.919.237	17.955.753	8.963.484	8.963.484	49,92%
Total da Despesa	900.345.182	808.237.978	808.237.978	0	210.566.070	
Variação da Composição						26,05%

Dados do Exercício - 2020 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	513.141.389	514.568.973	380.332.976	134.235.996	134.235.996	35,29%
32 - Juros e Encargos da Dívida	2.800.000	1.530.926	2.075.320	-544.393	544.393	26,23%
33 - Outras Despesas Correntes	415.879.080	218.774.507	308.243.560	-89.469.052	89.469.052	29,03%
44 - Investimentos	121.168.510	26.103.205	89.808.347	-63.705.142	63.705.142	70,93%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	21.802.000	35.641.919	16.159.327	19.482.591	19.482.591	120,57%
Total da Despesa	1.074.790.979	796.619.530	796.619.530	0	307.437.176	
Variação da Composição						38,59%

Dados do Exercício - 2021 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	478.722.606	531.080.380	412.253.546	118.826.835	118.826.835	28,82%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.850.000	1.414.539	1.593.134	-178.595	178.595	11,21%
33 - Outras Despesas Correntes	293.981.494	242.497.601	253.163.130	-10.665.529	10.665.529	4,21%
44 - Investimentos	159.273.730	39.434.907	137.159.096	-97.724.190	97.724.190	71,25%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	46.900.000	30.129.568	40.388.089	-10.258.521	10.258.521	25,40%
Total da Despesa	980.727.830	844.556.994	844.556.994	0	237.653.669	
Variação da Composição						28,14%

Dados do Exercício - 2022 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	580.617.713	646.368.254	581.069.459	65.298.796	65.298.796	11,24%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.650.000	1.383.065	1.651.284	-268.219	268.219	16,24%
33 - Outras Despesas Correntes	312.954.392	346.626.538	313.197.884	33.428.654	33.428.654	10,67%
44 - Investimentos	143.478.151	43.465.775	143.589.783	-100.124.008	100.124.008	69,73%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	33.372.000	35.062.742	33.397.965	1.664.777	1.664.777	4,98%
Total da Despesa	1.072.072.256	1.072.906.375	1.323.100.581	0	200.784.454	
Variação da Composição						15,18%

Folhas de Cálculos – PI 3 – Receita – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado - Dourados 2015 a 2022

Exercício de 2015 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	137.196.120	138.049.724	124.521.599	13.528.125	13.528.125	10,86%
Receita de Contribuições	22.872.500	27.215.990	20.759.481	6.456.509	6.456.509	31,10%
Receita Patrimonial	19.792.840	30.790.899	17.964.328	12.826.571	12.826.571	71,40%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	500	249	454	-205	205	45,09%
Transferências Correntes	506.028.233	448.015.298	459.280.078	-11.264.779	11.264.779	2,45%
Outras Receitas Correntes	18.430.560	42.825.687	16.727.899	26.097.788	26.097.788	156,01%
(-) Deduções da Receita Corrente	-43.113.696	-40.490.373	-39.130.745	-1.359.628	1.359.628	-3,47%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	25.482.000	17.152.037	23.127.909	-5.975.872	5.975.872	25,84%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	34.000.000	14.674.606	30.858.995	-16.184.389	16.184.389	52,45%
Alienação de Bens	104.000	1.877.300	94.392	1.782.908	1.782.908	1888,83%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	39.026.943	9.514.509	35.421.536	-25.907.027	25.907.027	73,14%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	759.820.000	689.625.926	689.625.926	0	121.383.802	
Variação Geral (PI- 3.1)						90,76%
Variação da Composição (PI - 3.2)						17,60%

Exercício de 2016 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	156.811.826	143.146.813	137.521.624	5.625.189	5.625.189	4,09%
Receita de Contribuições	27.715.725	31.587.222	24.306.276	7.280.946	7.280.946	29,96%
Receita Patrimonial	23.388.690	49.097.713	20.511.531	28.586.182	28.586.182	139,37%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	2.570	32	2.254	-2.222	2.222	98,60%
Transferências Correntes	534.170.623	476.057.267	468.459.640	7.597.627	7.597.627	1,62%
Outras Receitas Correntes	19.627.350	35.426.185	17.212.892	18.213.293	18.213.293	105,81%
(-) Deduções da Receita Corrente	-47.731.016	-46.068.604	-41.859.387	-4.209.217	4.209.217	-10,06%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	34.418.365	25.979.893	30.184.391	-4.204.498	4.204.498	13,93%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	30.000.000	13.491.163	26.309.551	-12.818.388	12.818.388	48,72%
Alienação de Bens	104.000	142.253	91.206	51.047	51.047	55,97%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	63.231.067	9.332.741	55.452.699	-46.119.959	46.119.959	83,17%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	841.739.200	738.192.678	738.192.678	0	134.708.568	
Variação Geral (PI- 3.1)						87,70%
Variação da Composição (PI - 3.2)						18,25%

Exercício de 2017 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	170.873.919	160.825.908	150.391.906	10.434.002	10.434.002	6,94%
Receita de Contribuições	34.748.000	37.882.030	30.582.888	7.299.142	7.299.142	23,87%
Receita Patrimonial	39.935.663	43.923.463	35.148.726	8.774.737	8.774.737	24,96%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	6.720	0	5.914	-5.914	5.914	100,00%
Transferências Correntes	529.296.161	487.751.229	465.851.425	21.899.803	21.899.803	4,70%
Outras Receitas Correntes	23.239.492	26.669.641	20.453.862	6.215.779	6.215.779	30,39%
(-) Deduções da Receita Corrente	-48.953.590	-50.492.768	-43.085.708	-7.407.060	7.407.060	-17,19%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	39.329.985	36.262.269	34.615.648	1.646.621	1.646.621	4,76%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	10.667.984	0	10.667.984	10.667.984	100,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	25.291.000	3.695.204	22.259.463	-18.564.259	18.564.259	83,40%
Alienação de Bens	113.100	329.048	99.543	229.505	229.505	230,56%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	56.989.735	8.968.251	50.158.590	-41.190.339	41.190.339	82,12%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	870.870.185	766.482.259	766.482.259	0	134.335.146	
Variação Geral (PI- 3.1)						88,01%
Variação da Composição (PI - 3.2)						17,53%

Exercício de 2018 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	216.132.350	186.703.124	195.456.940	-8.753.816	8.753.816	4,48%
Receita de Contribuições	26.056.953	42.033.995	23.564.322	18.469.673	18.469.673	78,38%
Receita Patrimonial	31.457.501	46.014.077	28.448.249	17.565.828	17.565.828	61,75%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	1.000	0	904	-904	904	100,00%
Transferências Correntes	568.690.927	533.265.288	514.289.455	18.975.833	18.975.833	3,69%
Outras Receitas Correntes	14.820.617	9.763.401	13.402.864	-3.639.463	3.639.463	27,15%
(-) Deduções da Receita Corrente	-48.922.952	-62.976.190	-44.242.940	-18.733.250	18.733.250	-42,34%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	48.026.446	32.085.516	43.432.194	-11.346.678	11.346.678	26,13%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	26.619.290	0	26.619.290	26.619.290	100,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	23.763.455	3.320.992	21.490.222	-18.169.230	18.169.230	84,55%
Alienação de Bens	113.100	199.661	102.281	97.380	97.380	95,21%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	35.860.603	11.345.485	32.430.146	-21.084.662	21.084.662	65,02%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	916.000.000	828.374.639	828.374.639	0	163.456.008	
Variação Geral (PI- 3.1)						90,43%
Variação da Composição (PI - 3.2)						19,73%

Exercício de 2019 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	223.714.505	213.212.217	200.057.856	13.154.361	13.154.361	6,58%
Receita de Contribuições	27.107.008	45.533.795	24.240.582	21.293.213	21.293.213	87,84%
Receita Patrimonial	33.444.398	38.721.173	29.907.826	8.813.347	8.813.347	29,47%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	1.000	0	894	-894	894	100,00%
Transferências Correntes	623.070.807	595.581.243	557.184.300	38.396.943	38.396.943	6,89%
Outras Receitas Correntes	21.757.939	9.862.989	19.457.150	-9.594.161	9.594.161	49,31%
(-) Deduções da Receita Corrente	-55.490.000	-52.437.217	-49.622.220	-2.814.997	2.814.997	-5,67%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	0	25.844.032	0	25.844.032	25.844.032	100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	80.091.383	28.469.594	71.622.135	-43.152.541	43.152.541	60,25%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	21.561.350	1.510.594	19.281.349	-17.770.755	17.770.755	92,17%
Alienação de Bens	256.000	174.609	228.929	-54.321	54.321	23,73%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	42.485.610	3.878.750	37.992.977	-34.114.227	34.114.227	89,79%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	1.018.000.000	910.351.778	910.351.778	0	215.003.792	
Variação Geral (PI- 3.1)						89,43%
Variação da Composição (PI - 3.2)						23,62%

Exercício de 2020 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	255.466.748	250.954.377	236.859.458	14.094.919	14.094.919	5,95%
Receita de Contribuições	51.637.001	53.323.278	47.875.945	5.447.333	5.447.333	11,38%
Receita Patrimonial	12.671.200	6.720.409	11.748.275	-5.027.866	5.027.866	42,80%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	10.000	0	9.272	-9.272	9.272	100,00%
Transferências Correntes	653.383.431	660.378.234	605.793.304	54.584.930	54.584.930	9,01%
Outras Receitas Correntes	23.593.900	10.686.940	21.875.404	-11.188.464	11.188.464	51,15%
(-) Deduções da Receita Corrente	-63.190.000	-48.974.330	-58.587.465	9.613.135	9.613.135	-16,41%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	42.219.020	44.462.022	39.143.937	5.318.085	5.318.085	13,59%
Outras Receitas Intraorçamentárias	47.933.000	40.489.066	44.441.731	-3.952.664	3.952.664	8,89%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	36.016.000	926.303	33.392.723	-32.466.419	32.466.419	97,23%
Alienação de Bens	2.501.000	1.057.331	2.318.836	-1.261.505	1.261.505	54,40%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	47.758.700	9.127.913	44.280.126	-35.152.213	35.152.213	79,39%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	1.110.000.000	1.029.151.545	1.029.151.545	0	178.116.805	
Variação Geral (PI- 3.1)						92,72%
Variação da Composição (PI - 3.2)						17,31%

Exercício de 2021 - (Em mil RS)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	290.922.510	289.453.367	286.310.985	3.142.383	3.142.383	1,10%
Receita de Contribuições	50.402.000	63.580.851	49.603.058	13.977.793	13.977.793	28,18%
Receita Patrimonial	11.413.100	14.996.923	11.232.187	3.764.737	3.764.737	33,52%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	10.000	0	9.841	-9.841	9.841	100,00%
Transferências Correntes	646.037.250	727.445.569	635.796.664	91.648.905	91.648.905	14,41%
Outras Receitas Correntes	15.802.700	8.790.335	15.552.205	-6.761.870	6.761.870	43,48%
(-) Deduções da Receita Corrente	-57.580.600	-61.437.193	-56.667.868	-4.769.326	4.769.326	-8,42%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	0	50.125.828	0	50.125.828	50.125.828	100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	90.713.000	42.598.897	89.275.073	-46.676.176	46.676.176	52,28%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	35.999.000	2.785.674	35.428.366	-32.642.691	32.642.691	92,14%
Alienação de Bens	18.701.000	968.831	18.404.563	-17.435.732	17.435.732	94,74%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	61.580.040	6.239.903	60.603.911	-54.364.008	54.364.008	89,70%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	1.164.000.000	1.145.548.986	1.145.548.986	0	325.319.291	
Variação Geral (PI- 3.1)						98,41%
Variação da Composição (PI - 3.2)						28,40%

Exercício de 2022 - (Em mil RS)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	344.200.000	349.173.164	368.942.599	-19.769.434	19.769.434	5,36%
Receita de Contribuições	73.031.000	69.735.378	78.280.787	-8.545.409	8.545.409	10,92%
Receita Patrimonial	10.369.100	55.195.217	11.114.476	44.080.740	44.080.740	396,61%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	10.000	853.000	10.719	842.281	842.281	7857,95%
Transferências Correntes	725.827.300	857.357.277	778.002.935	79.354.342	79.354.342	10,20%
Outras Receitas Correntes	20.941.900	13.453.289	22.447.295	-8.994.007	8.994.007	40,07%
(-) Deduções da Receita Corrente	-65.740.000	-75.233.167	-70.465.678	-4.767.489	4.767.489	-6,77%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	0	60.162.024	0	60.162.024	60.162.024	100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	102.611.000	41.825.367	109.987.127	-68.161.759	68.161.759	61,97%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	35.750.000	930.706	38.319.866	-37.389.160	37.389.160	97,57%
Alienação de Bens	3.360.000	819.112	3.601.531	-2.782.420	2.782.420	77,26%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	39.639.700	8.459.466	42.489.175	-34.029.709	34.029.709	80,09%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	1.290.000.000	1.382.730.831	1.382.730.831	0	368.878.775	
Variação Geral (PI- 3.1)						107,19%
Variação da Composição (PI - 3.2)						26,68%

Apuração dos Resultados – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Pontuação - Dourados 2015 a 2022

Dourados - Trênio 2015/2017					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2015	767.800	660.690	85,80%	15,66%	0,00%
2016	847.500	701.694	82,55%	21,97%	
2017	877.500	724.693	82,35%	25,78%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2015/2017				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "D"	Varição da Composição "D"
2015	759.820	689.626	90,76%	17,60%
2016	841.739	738.193	87,70%	18,25%
2017	870.870	766.482	88,01%	17,53%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2015/2017	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2015	14,51%
2016	24,85%
2017	23,38%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elab: a autora

Dourados- Trênio 2016/2018					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2016	847.500	701.694	82,55%	21,97%	0,00%
2017	877.500	724.693	82,35%	25,78%	
2018	913.500	766.113	83,64%	23,49%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2016/2018				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "D"	Varição da Composição "D"
2016	841.739	738.193	87,70%	18,25%
2017	870.870	766.482	88,01%	17,53%
2018	916.000	828.375	90,43%	19,73%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Dourados- Trênio 2016/2018	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2016	24,85%
2017	23,38%
2018	19,72%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2017/2019					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2017	877.500	724.693	82,35%	25,78%	0,00%
2018	913.500	766.113	83,64%	23,49%	
2019	1.015.500	891.117	87,54%	26,41%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2017/2019				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "D"	Varição da Composição "D"
2017	870.870	766.482	88,01%	17,53%
2018	916.000	828.375	90,43%	19,73%
2019	1.018.000	910.352	89,43%	23,62%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2017/2019	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2017	23,38%
2018	19,72%
2019	26,05%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2018/2020					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "C"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2018	913.500	766.113	83,64%	23,49%	0,00%
2019	1.015.500	891.117	87,54%	26,41%	
2020	1.107.500	950.939	85,67%	26,68%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2018/2020				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "D"	Varição da Composição "D"
2018	916.000	828.375	90,43%	19,73%
2019	1.018.000	910.352	89,43%	23,62%
2020	1.110.000	1.029.152	92,72%	17,31%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Dourados- Trênio 2018/2020	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2018	19,72%
2019	26,05%
2020	38,59%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2019/2021					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "C"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2019	1.015.500	891.117	87,54%	26,41%	0,00%
2020	1.107.500	950.939	85,67%	26,68%	
2021	1.134.127	988.639	84,93%	25,31%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2019/2021				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "C"	Varição da Composição "D"
2019	1.018.000	910.352	89,43%	23,62%
2020	1.110.000	1.029.152	92,72%	17,31%
2021	1.164.000	1.145.549	98,41%	28,40%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Dourados- Trênio 2019/2021	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2019	26,05%
2020	38,59%
2021	28,14%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2020/2022					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "C"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2020	1.107.500	950.939	85,67%	26,68%	0,00%
2021	1.134.127	988.639	84,93%	25,31%	
2022	1.232.545	1.255.599	97,33%	21,71%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

Dourados- Trênio 2020/2022				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "A"	Varição da Composição "D"
2020	1.110.000	1.029.152	92,72%	17,31%
2021	1.164.000	1.145.549	98,41%	28,40%
2022	1.290.000	1.382.731	107,91%	26,68%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2020/2022	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2020	38,59%
2021	28,14%
2022	15,18%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

**Folhas de Cálculos - PIs 1.1, 2.1 e 2.3 – Despesa por FG – Orçamento Alterado X
Orçamento Realizado - Dourados 2015 a 2022**

Dados do Exercício 2015 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	20.056.705	16.555.433	17.258.734	-703.301	703.301	4,08%
2 - Judiciária	10.458.100	10.457.325	8.999.164	1.458.161	1.458.161	16,20%
4 - Administração	49.679.976	46.990.804	42.749.471	4.241.333	4.241.333	9,92%
6 - Segurança Pública	11.539.513	11.114.814	9.929.717	1.185.097	1.185.097	11,93%
8 - Assistência Social	21.258.804	16.644.393	18.293.137	-1.648.744	1.648.744	9,01%
9 - Previdência Social	78.320.500	43.633.512	67.394.556	-23.761.043	23.761.043	35,26%
10 - Saúde	248.895.950	205.842.078	214.174.220	-8.332.141	8.332.141	3,89%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	189.628.211	183.156.974	163.174.508	19.982.466	19.982.466	12,25%
13 - Cultura	2.711.706	2.291.245	2.333.415	-42.170	42.170	1,81%
14 - Direitos da Cidadania	3.383.400	850.130	2.911.406	-2.061.276	2.061.276	70,80%
15 - Urbanismo	79.161.904	76.515.721	68.118.582	8.397.140	8.397.140	12,33%
16 - Habitação	5.508.570	3.536.905	4.740.108	-1.203.203	1.203.203	25,38%
17 - Saneamento	5.369	0	4.620	-4.620	4.620	100,00%
18 - Gestão Ambiental	4.744.600	2.924.182	4.082.714	-1.158.532	1.158.532	28,38%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	3.260.014	2.865.459	2.805.232	60.226	60.226	2,15%
22 - Indústria	254.300	166.550	218.824	-52.274	52.274	23,89%
23 - Comércio e Serviços	1.650.200	1.421.798	1.419.992	1.806	1.806	0,13%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	11.678.194	11.458.476	10.049.051	1.409.425	1.409.425	14,03%
26 - Transporte	12.629.145	11.924.098	10.867.341	1.056.757	1.056.757	9,72%
27 - Desporto e Lazer	793.917	259.640	683.163	-423.523	423.523	61,99%
28 - Encargos Especiais	12.180.922	12.080.064	10.481.647	1.598.416	1.598.416	15,25%
Despesas Alocadas	767.800.000	660.689.600	660.689.600	0	78.781.657	11,92%
Interesses	0	0				
Contingência	2.200.000	0				
Despesa Total	770.000.000	660.689.600				
Resultado Agregado (PI-1.1)						85,80%
Composição de Variância (PI-2.1)						11,92%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2016 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	21.366.147	17.068.513	17.663.575	-595.062	595.062	3,37%
2 - Judiciária	460.300	450.675	380.534	70.141	70.141	18,43%
4 - Administração	62.689.434	50.301.403	51.825.887	-1.524.485	1.524.485	2,94%
6 - Segurança Pública	15.978.000	13.961.961	13.209.148	752.813	752.813	5,70%
8 - Assistência Social	27.884.343	16.022.487	23.052.223	-7.029.736	7.029.736	30,49%
9 - Previdência Social	87.992.000	53.478.155	72.743.734	-19.265.579	19.265.579	26,48%
10 - Saúde	248.255.100	211.750.351	205.234.600	6.515.751	6.515.751	3,17%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	216.064.426	205.922.720	178.622.296	27.300.424	27.300.424	15,28%
13 - Cultura	2.818.580	1.855.651	2.330.144	-474.493	474.493	20,36%
14 - Direitos da Cidadania	5.943.000	2.511.428	4.913.129	-2.401.700	2.401.700	48,88%
15 - Urbanismo	83.892.845	65.305.387	69.354.928	-4.049.540	4.049.540	5,84%
16 - Habitação	6.318.850	3.257.240	5.223.847	-1.966.607	1.966.607	37,65%
17 - Saneamento	1.185.000	0	979.650	-979.650	979.650	100,00%
18 - Gestão Ambiental	5.324.600	4.599.631	4.401.892	197.739	197.739	4,49%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	5.137.163	3.116.740	4.246.936	-1.130.196	1.130.196	26,61%
22 - Indústria	227.000	41.160	187.663	-146.503	146.503	78,07%
23 - Comércio e Serviços	2.982.500	1.515.754	2.465.658	-949.904	949.904	38,53%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	14.210.806	13.963.892	11.748.194	2.215.698	2.215.698	18,86%
26 - Transporte	20.254.145	18.843.341	16.744.274	2.099.067	2.099.067	12,54%
27 - Desporto e Lazer	674.930	148.773	557.970	-409.197	409.197	73,34%
28 - Encargos Especiais	19.121.547	17.578.964	15.807.945	1.771.018	1.771.018	11,20%
Despesas Alocadas	848.780.716	701.694.228	701.694.228	0	81.845.304	
Interesses	0	0				
Contingência	2.500.000	0				
Despesa Total	851.280.716	701.694.228				
Resultado Agregado (PI-1.1)						82,43%
Composição de Variância (PI-2.1)						11,66%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2017 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	22.655.949	16.759.851	18.687.442	-1.927.591	1.927.591	10,31%
2 - Judiciária	675.900	675.877	557.507	118.371	118.371	21,23%
4 - Administração	63.552.973	55.501.143	52.420.779	3.080.364	3.080.364	5,88%
6 - Segurança Pública	16.736.827	14.879.316	13.805.137	1.074.179	1.074.179	7,78%
8 - Assistência Social	26.713.957	17.705.361	22.034.633	-4.329.272	4.329.272	19,65%
9 - Previdência Social	110.342.260	67.811.426	91.014.266	-23.202.840	23.202.840	25,49%
10 - Saúde	252.333.259	231.414.924	208.133.551	23.281.373	23.281.373	11,19%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	244.223.785	222.591.725	201.444.564	21.147.160	21.147.160	10,50%
13 - Cultura	2.013.455	1.110.398	1.660.770	-550.372	550.372	33,14%
14 - Direitos da Cidadania	3.079.000	154.830	2.539.670	-2.384.840	2.384.840	93,90%
15 - Urbanismo	85.682.988	59.630.854	70.674.411	-11.043.558	11.043.558	15,63%
16 - Habitação	5.888.800	893.361	4.857.294	-3.963.933	3.963.933	81,61%
17 - Saneamento	1.111.500	0	916.805	-916.805	916.805	100,00%
18 - Gestão Ambiental	5.645.800	2.821.520	4.656.859	-1.835.339	1.835.339	39,41%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	3.350.922	2.286.272	2.763.961	-477.689	477.689	17,28%
22 - Indústria	57.000	16.714	47.016	-30.302	30.302	64,45%
23 - Comércio e Serviços	2.611.900	1.602.383	2.154.389	-552.006	552.006	25,62%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	10.772.596	9.389.779	8.885.625	504.154	504.154	5,67%
26 - Transporte	283.950	16.019	234.212	-218.193	218.193	93,16%
27 - Desporto e Lazer	676.026	161.424	557.610	-396.187	396.187	71,05%
28 - Encargos Especiais	20.182.000	19.270.166	16.646.840	2.623.327	2.623.327	15,76%
Despesas Alocadas	878.590.847	724.693.341	724.693.341	0	103.657.855	
Interesses	0	0				
Contingência	2.500.000	0				
Despesa Total	881.090.847	724.693.341				
Resultado Agregado (PI-1.1)						82,25%
Composição de Variância (PI-2.1)						14,30%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2018 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	24.003.270	17.537.341	20.008.792	-2.471.451	2.471.451	12,35%
2 - Judiciária	3.694.436	514.172	3.079.631	-2.565.458	2.565.458	83,30%
4 - Administração	57.586.284	51.349.687	48.003.126	3.346.561	3.346.561	6,97%
6 - Segurança Pública	18.210.290	17.357.199	15.179.844	2.177.354	2.177.354	14,34%
8 - Assistência Social	28.148.780	17.765.984	23.464.431	-5.698.447	5.698.447	24,29%
9 - Previdência Social	127.354.418	88.103.480	106.160.871	-18.057.392	18.057.392	17,01%
10 - Saúde	279.480.489	245.796.498	232.971.048	12.825.450	12.825.450	5,51%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	239.380.031	214.823.959	199.543.864	15.280.095	15.280.095	7,66%
13 - Cultura	2.236.451	1.142.054	1.864.274	-722.220	722.220	38,74%
14 - Direitos da Cidadania	3.079.000	98.727	2.566.612	-2.467.885	2.467.885	96,15%
15 - Urbanismo	85.775.196	74.081.780	71.501.010	2.580.770	2.580.770	3,61%
16 - Habitação	8.945.400	1.932.073	7.456.761	-5.524.688	5.524.688	74,09%
17 - Saneamento	552.650	0	460.681	-460.681	460.681	100,00%
18 - Gestão Ambiental	5.683.168	4.043.327	4.737.410	-694.083	694.083	14,65%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	3.895.683	2.413.990	3.247.387	-833.397	833.397	25,66%
22 - Indústria	21.000	0	17.505	-17.505	17.505	100,00%
23 - Comércio e Serviços	2.049.821	1.219.993	1.708.702	-488.709	488.709	28,60%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	10.813.402	10.728.845	9.013.902	1.714.943	1.714.943	19,03%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	834.928	112.430	695.984	-583.555	583.555	83,85%
28 - Encargos Especiais	17.312.296	17.091.587	14.431.289	2.660.298	2.660.298	18,43%
Despesas Alocadas	919.056.992	766.113.124	766.113.124	0	81.170.943	
Interesses	0	0				
Contingência	0	0				
Despesa Total	919.056.992	766.113.124				
Resultado Agregado (PI-1.1)						83,36%
Composição de Variância (PI-2.1)						10,60%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2019 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	26.260.147	19.287.462	22.976.410	-3.688.948	3.688.948	16,06%
2 - Judiciária	7.313.192	7.003.087	6.398.703	604.383	604.383	9,45%
4 - Administração	57.237.840	54.105.096	50.080.454	4.024.642	4.024.642	8,04%
6 - Segurança Pública	22.104.875	21.614.646	19.340.740	2.273.906	2.273.906	11,76%
8 - Assistência Social	30.489.164	20.880.604	26.676.604	-5.795.999	5.795.999	21,73%
9 - Previdência Social	167.901.750	106.387.576	146.906.241	-40.518.664	40.518.664	27,58%
10 - Saúde	316.105.988	296.249.326	276.578.072	19.671.254	19.671.254	7,11%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	268.860.979	261.367.495	235.240.881	26.126.614	26.126.614	11,11%
13 - Cultura	2.465.829	1.417.059	2.157.486	-740.427	740.427	34,32%
14 - Direitos da Cidadania	534.500	298.857	467.663	-168.806	168.806	36,10%
15 - Urbanismo	71.614.460	65.142.192	62.659.330	2.482.863	2.482.863	3,96%
16 - Habitação	4.627.200	1.893.542	4.048.585	-2.155.044	2.155.044	53,23%
17 - Saneamento	552.650	0	483.543	-483.543	483.543	100,00%
18 - Gestão Ambiental	5.858.980	3.412.565	5.126.336	-1.713.771	1.713.771	33,43%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	3.433.717	2.306.666	3.004.343	-697.677	697.677	23,22%
22 - Indústria	1.000	0	875	-875	875	100,00%
23 - Comércio e Serviços	1.357.700	944.380	1.187.925	-243.544	243.544	20,50%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	13.074.529	10.853.897	11.439.606	-585.709	585.709	5,12%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	404.800	64.806	354.181	-289.375	289.375	81,70%
28 - Encargos Especiais	18.274.079	17.887.693	15.988.971	1.898.721	1.898.721	11,88%
Despesas Alocadas	1.018.473.378	891.116.948	891.116.948	0	114.164.765	
Interesses	0	0				
Contingência	2.500.000	0				
Despesa Total	1.020.973.378	891.116.948				
Resultado Agregado (PI-1.1)						87,28%
Composição de Variância (PI-2.1)						12,81%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2020 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	28.577.424	18.379.045	23.722.216	-5.343.171	5.343.171	22,52%
2 - Judiciária	2.426.939	2.397.962	2.014.610	383.352	383.352	19,03%
4 - Administração	73.858.183	60.993.261	61.309.927	-316.666	316.666	0,52%
6 - Segurança Pública	28.176.617	23.131.744	23.389.505	-257.760	257.760	1,10%
8 - Assistência Social	36.245.088	24.449.376	30.087.170	-5.637.793	5.637.793	18,74%
9 - Previdência Social	175.866.063	117.165.897	145.987.012	-28.821.116	28.821.116	19,74%
10 - Saúde	345.759.069	311.666.322	287.015.771	24.650.551	24.650.551	8,59%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	283.561.936	270.421.644	235.385.721	35.035.924	35.035.924	14,88%
13 - Cultura	3.328.966	1.758.792	2.763.386	-1.004.593	1.004.593	36,35%
14 - Direitos da Cidadania	3.365.800	2.020.141	2.793.962	-773.821	773.821	27,70%
15 - Urbanismo	105.925.811	74.655.766	87.929.374	-13.273.607	13.273.607	15,10%
16 - Habitação	3.592.200	1.892.217	2.981.897	-1.089.681	1.089.681	36,54%
17 - Saneamento	2.485.655	796.000	2.063.351	-1.267.351	1.267.351	61,42%
18 - Gestão Ambiental	5.439.351	4.172.670	4.515.224	-342.554	342.554	7,59%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	3.802.465	3.319.018	3.156.439	162.579	162.579	5,15%
22 - Indústria	101.000	0	83.840	-83.840	83.840	100,00%
23 - Comércio e Serviços	1.772.798	969.506	1.471.605	-502.100	502.100	34,12%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	19.500.000	11.861.229	16.187.016	-4.325.787	4.325.787	26,72%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	519.900	20.490	431.571	-411.081	411.081	95,25%
28 - Encargos Especiais	21.262.052	20.868.218	17.649.701	3.218.516	3.218.516	18,24%
Despesas Alocadas	1.145.567.316	950.939.298	950.939.298	0	126.901.844	
Interesses	0	0				
Contingência	2.500.000	0				
Despesa Total	1.148.067.316	950.939.298				
Resultado Agregado (PI-1.1)						82,83%
Composição de Variância (PI-2.1)						13,34%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2021 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	30.035.542	20.399.395	24.518.297	-4.118.902	4.118.902	16,80%
2 - Judiciária	6.219.705	5.543.552	5.077.204	466.348	466.348	9,19%
4 - Administração	80.640.616	61.319.451	65.827.699	-4.508.247	4.508.247	6,85%
6 - Segurança Pública	25.972.400	24.364.241	21.201.516	3.162.724	3.162.724	14,92%
8 - Assistência Social	36.718.116	21.658.917	29.973.346	-8.314.429	8.314.429	27,74%
9 - Previdência Social	153.295.528	114.404.365	125.136.592	-10.732.226	10.732.226	8,58%
10 - Saúde	354.991.822	333.958.349	289.783.187	44.175.162	44.175.162	15,24%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	309.244.711	286.633.476	252.439.387	34.194.089	34.194.089	13,55%
13 - Cultura	2.545.768	2.031.684	2.078.135	-46.450	46.450	2,24%
14 - Direitos da Cidadania	3.875.000	575.489	3.163.199	-2.587.710	2.587.710	81,81%
15 - Urbanismo	143.313.489	69.243.873	116.988.159	-47.744.286	47.744.286	40,81%
16 - Habitação	4.082.900	1.586.781	3.332.910	-1.746.129	1.746.129	52,39%
17 - Saneamento	3.400.000	205.857	2.775.452	-2.569.595	2.569.595	92,58%
18 - Gestão Ambiental	7.113.135	3.932.246	5.806.519	-1.874.273	1.874.273	32,28%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	5.174.422	2.493.917	4.223.930	-1.730.013	1.730.013	40,96%
22 - Indústria	190.800	0	155.752	-155.752	155.752	100,00%
23 - Comércio e Serviços	2.834.200	1.779.917	2.313.584	-533.667	533.667	23,07%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	19.000.000	17.854.168	15.509.880	2.344.288	2.344.288	15,11%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	909.800	58.763	742.678	-683.915	683.915	92,09%
28 - Encargos Especiais	21.550.000	20.594.454	17.591.469	3.002.985	3.002.985	17,07%
Despesas Alocadas	1.211.107.954	988.638.895	988.638.895	0	174.691.193	
Interesses	0	0				
Contingência	29.872.000	0				
Despesa Total	1.240.979.954	988.638.895				
Resultado Agregado (PI-1.1)						79,67%
Composição de Variância (PI-2.1)						17,67%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2022 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	36.097.534	31.097.523	30.550.603	546.920	546.920	1,79%
2 - Judiciária	9.100.000	9.050.554	7.701.648	1.348.907	1.348.907	17,51%
4 - Administração	96.980.720	85.227.518	82.078.169	3.149.349	3.149.349	3,84%
6 - Segurança Pública	27.085.405	25.022.246	22.923.324	2.098.922	2.098.922	9,16%
8 - Assistência Social	40.924.037	25.573.607	34.635.442	-9.061.835	9.061.835	26,16%
9 - Previdência Social	155.464.953	134.179.164	131.575.417	2.603.746	2.603.746	1,98%
10 - Saúde	431.148.975	408.446.580	364.896.431	43.550.149	43.550.149	11,93%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	407.495.934	378.260.460	344.878.036	33.382.424	33.382.424	9,68%
13 - Cultura	2.210.745	1.911.083	1.871.031	40.051	40.051	2,14%
14 - Direitos da Cidadania	4.862.400	1.493.146	4.115.219	-2.622.073	2.622.073	63,72%
15 - Urbanismo	166.092.509	90.631.451	140.569.889	-49.938.438	49.938.438	35,53%
16 - Habitação	12.587.096	3.203.024	10.652.899	-7.449.875	7.449.875	69,93%
17 - Saneamento	4.200.000	0	3.554.607	-3.554.607	3.554.607	100,00%
18 - Gestão Ambiental	8.106.478	5.075.885	6.860.795	-1.784.910	1.784.910	26,02%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	4.491.483	3.157.150	3.801.299	-644.149	644.149	16,95%
22 - Indústria	199.000	52.900	168.421	-115.521	115.521	68,59%
23 - Comércio e Serviços	4.761.564	3.560.666	4.029.878	-469.212	469.212	11,64%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	45.786.168	25.695.910	38.750.433	-13.054.523	13.054.523	33,69%
26 - Transporte	0	0	0	0	0	0,00%
27 - Desporto e Lazer	4.231.077	2.727.928	3.580.908	-852.980	852.980	23,82%
28 - Encargos Especiais	21.746.747	21.232.683	18.405.031	2.827.652	2.827.652	15,36%
Despesas Alocadas	1.483.572.825	1.255.599.479	1.255.599.479	0	179.096.242	
Interesses	0	0				
Contingência	57.455.500	0				
Despesa Total	1.541.028.325	1.255.599.479				
Resultado Agregado (PI-1.1)						81,48%
Composição de Variância (PI-2.1)						14,26%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Folhas de Cálculos – PI 2.2 Despesa por GND – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado - Dourados 2015 a 2022

Dados do Exercício - 2015 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	358.268.057	344.260.926	319.544.436	24.716.490	24.716.490	7,73%
32 - Juros e Encargos da Dívida	3.530.000	3.476.875	3.148.458	328.417	328.417	10,43%
33 - Outras Despesas Correntes	285.428.650	249.129.519	254.577.921	-5.448.402	5.448.402	2,14%
44 - Investimentos	84.861.871	55.219.090	75.689.524	-20.470.433	20.470.433	27,05%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	8.665.922	8.603.189	7.729.261	873.928	873.928	11,31%
Total da Despesa	740.754.500	660.689.600	660.689.600	0	51.837.671	
Variação da Composição						7,85%

Dados do Exercício - 2016 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	426.716.033	401.953.317	365.053.176	36.900.141	36.900.141	10,11%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.888.847	1.705.745	1.615.898	89.847	89.847	5,56%
33 - Outras Despesas Correntes	287.400.609	236.852.181	245.869.611	-9.017.430	9.017.430	3,67%
44 - Investimentos	86.972.526	45.309.766	74.404.509	-29.094.743	29.094.743	39,10%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	17.242.700	15.873.219	14.751.033	1.122.185	1.122.185	7,61%
Total da Despesa	820.220.716	701.694.228	701.694.228	0	76.224.347	
Variação da Composição						10,86%

Dados do Exercício - 2017 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	472.195.244	396.853.760	383.277.276	13.576.484	13.576.484	3,54%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.830.000	1.654.073	1.485.397	168.676	168.676	11,36%
33 - Outras Despesas Correntes	292.831.476	243.802.879	237.689.074	6.113.805	6.113.805	2,57%
44 - Investimentos	58.592.137	24.981.534	47.558.790	-22.577.256	22.577.256	47,47%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	18.354.000	17.616.094	14.897.802	2.718.292	2.718.292	18,25%
Total da Despesa	843.802.857	684.908.340	684.908.340	0	45.154.512	
Variação da Composição						6,59%

Dados do Exercício - 2018 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	456.261.009	386.163.269	366.302.766	19.860.503	19.860.503	5,42%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.770.000	1.644.602	1.421.020	223.582	223.582	15,73%
33 - Outras Despesas Correntes	363.479.454	279.532.297	291.814.393	-12.282.096	12.282.096	4,21%
44 - Investimentos	50.663.028	29.904.649	40.674.103	-10.769.453	10.769.453	26,48%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	15.544.296	15.446.985	12.479.520	2.967.465	2.967.465	23,78%
Total da Despesa	887.717.787	712.691.802	712.691.802	0	46.103.099	
Variação da Composição						6,47%

Dados do Exercício - 2019 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
Pessoal e Encargos	499.263.070	488.641.358	446.712.147	41.929.210	41.929.210	9,39%
Juros e Encargos da Dívida	1.765.000	1.610.349	1.579.221	31.128	31.128	1,97%
Outras Despesas Correntes	338.325.163	274.138.133	302.714.079	-28.575.946	28.575.946	9,44%
Investimentos	36.126.292	16.928.901	32.323.748	-15.394.846	15.394.846	47,63%
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
Amortização da Dívida	27.839.035	26.919.237	24.908.782	2.010.455	2.010.455	8,07%
Total da Despesa	903.318.560	808.237.978	808.237.978	0	87.941.585	
Variação da Composição						10,88%

Dados do Exercício - 2020 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
Pessoal e Encargos	589.615.111	514.568.973	422.065.338	92.503.634	92.503.634	21,92%
Juros e Encargos da Dívida	1.670.500	1.530.926	1.195.797	335.129	335.129	28,03%
Outras Despesas Correntes	410.062.941	218.774.507	293.536.157	-74.761.650	74.761.650	25,47%
Investimentos	72.146.191	26.103.205	51.644.549	-25.541.344	25.541.344	49,46%
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
Amortização da Dívida	39.363.552	35.641.919	28.177.689	7.464.230	7.464.230	26,49%
Total da Despesa	1.112.858.295	796.619.530	796.619.530	0	200.605.987	
Variação da Composição						25,18%

Dados do Exercício - 2021 (Em mil R\$)						
Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
Pessoal e Encargos	572.169.203	531.080.380	456.864.456	74.215.925	74.215.925	16,24%
Juros e Encargos da Dívida	1.763.000	1.414.539	1.407.717	6.823	6.823	0,48%
Outras Despesas Correntes	301.129.223	242.497.601	240.445.026	2.052.575	2.052.575	0,85%
Investimentos	134.804.258	39.434.907	107.638.219	-68.203.312	68.203.312	63,36%
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
Amortização da Dívida	47.843.000	30.129.568	38.201.578	-8.072.010	8.072.010	21,13%
Total da Despesa	1.057.708.684	844.556.994	844.556.994	0	152.550.644	
Variação da Composição						18,06%

Dados do Exercício - 2022 (Em mil R\$)						
Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
Pessoal e Encargos	664.717.570	646.368.254	539.021.544	107.346.710	107.346.710	19,92%
Juros e Encargos da Dívida	1.550.000	1.383.065	1.256.900	126.165	126.165	10,04%
Outras Despesas Correntes	482.872.076	346.626.538	391.562.468	-44.935.930	44.935.930	11,48%
Investimentos	135.316.938	43.465.775	109.728.926	-66.263.151	66.263.151	60,39%
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
Amortização da Dívida	38.643.997	35.062.742	31.336.537	3.726.205	3.726.205	11,89%
Total da Despesa	1.323.100.581	1.072.906.375	1.072.906.375	0	222.398.162	
Variação da Composição						20,73%

Apuração dos Resultados – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado – Pontuação - Dourados 2015 a 2022

Dourados - Trênio 2015/2017					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Variação da Composição "C"	Reserva de Contingência "A"
2015	767.800	660.690	85,80%	11,92%	
2016	848.781	701.694	82,43%	11,66%	0,00%
2017	878.591	724.693	82,25%	14,30%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elaboração: a autora

Dourados- Trênio 2015/2017	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Variação da Composição - PI - 2.2 - "B"
2015	7,85%
2016	10,86%
2017	6,59%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elab: a autora

Dourados - Trênio 2016/2018					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Variação da Composição "C"	Reserva de Contingência "A"
2016	848.781	701.694	82,43%	11,66%	
2017	878.591	724.693	82,25%	14,30%	0,00%
2018	919.057	766.113	83,36%	10,60%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2016/2018	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Variação da Composição - PI - 2.2 - "B"
2016	10,86%
2017	6,59%
2018	6,47%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2017/2019					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Varição da Composição "C"	Reserva de Contingência "A"
2017	878.591	724.693	82,25%	14,30%	
2018	919.057	766.113	83,36%	10,60%	0,00%
2019	1.018.473	891.117	87,28%	12,81%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2017/2019	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "B"
2017	6,59%
2018	6,47%
2019	10,88%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2018/2020					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Varição da Composição "C"	Reserva de Contingência "A"
2018	919.057	766.113	83,36%	10,60%	
2019	1.018.473	891.117	87,28%	12,81%	0,00%
2020	1.145.567	950.939	82,83%	13,34%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2018/2020	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2018	6,47%
2019	10,88%
2020	25,18%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2019/2021					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Varição da Composição "C"	Reserva de Contingência "A"
2019	1.018.473	891.117	87,28%	12,81%	
2020	1.145.567	950.939	82,83%	13,34%	0,00%
2021	1.211.108	988.639	79,67%	17,67%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2019/2021	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2019	10,88%
2020	25,18%
2021	18,06%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2020/2022					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Varição da Composição "C"	Reserva de Contingência "A"
2020	1.145.567	950.939	82,83%	13,34%	0,00%
2021	1.211.108	988.639	79,67%	17,67%	
2022	1.483.573	1.255.599	81,48%	14,26%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

Dourados - Trênio 2020/2022	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2020	25,18%
2021	18,06%
2022	20,73%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Despesa por FG – Dourados 2015 a 2022

Função de Governo - FG	2015						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E
1 - Legislativa	17.963.000,00	20.056.704,64	2.093.704,64	11,66	16.555.432,91	3.501.271,73	17%
2 - Judiciária	5.000.000,00	10.458.100,00	5.458.100,00	109,16	10.457.325,16	774,84	0%
4 - Administração	52.863.967,00	49.679.976,05	- 3.183.990,95	- 6,02	46.990.803,90	2.689.172,15	5%
6 - Segurança Pública	11.095.000,00	11.539.513,42	444.513,42	4,01	11.114.814,19	424.699,23	4%
8 - Assistência Social	23.259.343,00	21.258.803,73	- 2.000.539,27	- 8,60	16.644.392,80	4.614.410,93	22%
9 - Previdência Social	76.700.500,00	78.320.500,00	1.620.000,00	2,11	43.633.512,38	34.686.987,62	44%
10 - Saúde	248.895.950,00	248.895.950,00	-	-	205.842.078,40	43.053.871,60	17%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	171.496.049,00	189.628.211,24	18.132.162,24	10,57	183.156.973,99	6.471.237,25	3%
13 - Cultura	2.547.616,00	2.711.706,00	164.090,00	6,44	2.291.244,74	420.461,26	16%
14 - Direitos da Cidadania	1.583.400,00	3.383.400,00	1.800.000,00	113,68	850.129,76	2.533.270,24	75%
15 - Urbanismo	94.008.284,00	79.161.904,42	- 14.846.379,58	- 15,79	76.515.721,21	2.646.183,21	3%
16 - Habitação	5.467.680,00	5.508.570,00	40.890,00	0,75	3.536.905,05	1.971.664,95	36%
17 - Saneamento	2.624.559,00	5.369,00	- 2.619.190,00	- 99,80	-	5.369,00	100%
18 - Gestão Ambiental	4.744.600,00	4.744.600,00	-	-	2.924.181,66	1.820.418,34	38%
19 - Ciência e Tecnologia	-	-	-	-	-	-	0%
20 - Agricultura	8.321.979,00	3.260.013,84	- 5.061.965,16	- 60,83	2.865.458,61	394.555,23	12%
22 - Indústria	758.300,00	254.300,00	- 504.000,00	- 66,46	166.550,00	87.750,00	35%
23 - Comércio e Serviços	4.057.200,00	1.650.200,00	- 2.407.000,00	- 59,33	1.421.798,21	228.401,79	14%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	8.250.000,00	11.678.193,97	3.428.193,97	41,55	11.458.476,15	219.717,82	2%
26 - Transporte	14.530.600,00	12.629.144,70	- 1.901.455,30	- 13,09	11.924.097,72	705.046,98	6%
27 - Desporto e Lazer	1.188.973,00	793.916,50	- 395.056,50	- 33,23	259.639,83	534.276,67	67%
28 - Encargos Especiais	12.443.000,00	12.180.922,49	- 262.077,51	- 2,11	12.080.063,70	100.858,79	1%

Função de Governo - FG	2016						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E
1 - Legislativa	20.006.705,00	21.366.147,16	1.359.442,16	6,79	17.068.513,14	4.297.634,02	20%
2 - Judiciária	10.000.000,00	460.300,00	- 9.539.700,00	- 95,40	450.674,95	9.625,05	2%
4 - Administração	64.868.481,00	62.689.433,73	- 2.179.047,27	- 3,36	50.301.402,83	#####	20%
6 - Segurança Pública	15.603.000,00	15.978.000,00	375.000,00	2,40	13.961.961,29	2.016.038,71	13%
8 - Assistência Social	27.409.343,00	27.884.343,00	475.000,00	1,73	16.022.487,00	#####	43%
9 - Previdência Social	83.900.000,00	87.992.000,00	4.092.000,00	4,88	53.478.154,84	#####	39%
10 - Saúde	243.255.100,00	248.255.100,00	5.000.000,00	2,06	211.750.351,31	#####	15%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	193.408.930,00	216.064.425,90	22.655.495,90	11,71	205.922.720,32	#####	5%
13 - Cultura	2.818.580,00	2.818.580,00	-	-	1.855.651,02	962.928,98	34%
14 - Direitos da Cidadania	2.079.000,00	5.943.000,00	3.864.000,00	185,86	2.511.428,34	3.431.571,66	58%
15 - Urbanismo	112.773.533,00	83.892.845,12	- 28.880.687,88	- 25,61	65.305.387,37	#####	22%
16 - Habitação	6.043.850,00	6.318.850,00	275.000,00	4,55	3.257.240,43	3.061.609,57	48%
17 - Saneamento	1.240.000,00	1.185.000,00	- 55.000,00	- 4,44	-	1.185.000,00	100%
18 - Gestão Ambiental	4.699.600,00	5.324.600,00	625.000,00	13,30	4.599.630,82	724.969,18	14%
19 - Ciência e Tecnologia	-	-	-	-	-	-	0%
20 - Agricultura	16.170.000,00	5.137.162,85	- 11.032.837,15	- 68,23	3.116.739,88	2.020.422,97	39%
22 - Indústria	397.000,00	227.000,00	- 170.000,00	- 42,82	41.160,00	185.840,00	82%
23 - Comércio e Serviços	2.731.300,00	2.982.500,00	251.200,00	9,20	1.515.754,26	1.466.745,74	49%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	12.930.090,00	14.210.805,83	1.280.715,83	9,90	13.963.892,29	246.913,54	2%
26 - Transporte	12.277.560,00	20.254.145,14	7.976.585,14	64,97	18.843.341,24	1.410.803,90	7%
27 - Desporto e Lazer	844.928,00	674.930,00	- 169.998,00	- 20,12	148.772,90	526.157,10	78%
28 - Encargos Especiais	14.043.000,00	19.121.547,10	5.078.547,10	36,16	17.578.963,76	1.542.583,34	8%

Função de Governo - FG	2017						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E
1 - Legislativa	21.451.975,00	22.655.949,20	1.203.974,20	5,61	16.759.850,89	5.896.098,31	26%
2 - Judiciária	8.000.000,00	675.900,00	- 7.324.100,00	- 91,55	675.877,23	22,77	0%
4 - Administração	65.693.041,00	63.552.973,27	- 2.140.067,73	- 3,26	55.501.142,57	8.051.830,70	13%
6 - Segurança Pública	19.652.147,00	16.736.827,05	- 2.915.319,95	- 14,83	14.879.316,06	1.857.510,99	11%
8 - Assistência Social	24.756.200,00	26.713.957,16	1.957.757,16	7,91	17.705.360,54	9.008.596,62	34%
9 - Previdência Social	107.100.000,00	110.342.259,51	3.242.259,51	3,03	67.811.425,68	42.530.833,83	39%
10 - Saúde	241.645.417,00	252.333.259,34	10.687.842,34	4,42	231.414.924,24	20.918.335,10	8%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	204.846.952,00	244.223.784,52	39.376.832,52	19,22	222.591.724,93	21.632.059,59	9%
13 - Cultura	2.848.600,00	2.013.455,26	- 835.144,74	- 29,32	1.110.397,91	903.057,35	45%
14 - Direitos da Cidadania	3.079.000,00	3.079.000,00	-	-	154.830,03	2.924.169,97	95%
15 - Urbanismo	102.868.500,00	85.682.988,23	- 17.185.511,77	- 16,71	59.630.853,66	26.052.134,57	30%
16 - Habitação	5.888.800,00	5.888.800,00	-	-	893.360,79	4.995.439,21	85%
17 - Saneamento	1.111.500,00	1.111.500,00	-	-	-	1.111.500,00	100%
18 - Gestão Ambiental	5.645.800,00	5.645.800,00	-	-	2.821.519,89	2.824.280,11	50%
19 - Ciência e Tecnologia	-	-	-	-	-	-	0%
20 - Agricultura	13.342.500,00	3.350.921,55	- 9.991.578,45	- 74,89	2.286.271,62	1.064.649,93	32%
22 - Indústria	497.000,00	57.000,00	- 440.000,00	- 88,53	16.714,14	40.285,86	71%
23 - Comércio e Serviços	3.172.100,00	2.611.900,00	- 560.200,00	- 17,66	1.602.383,20	1.009.516,80	39%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	17.515.000,00	10.772.596,00	- 6.742.404,00	- 38,50	9.389.778,72	1.382.817,28	13%
26 - Transporte	12.625.540,00	283.950,00	- 12.341.590,00	- 97,75	16.019,08	267.930,92	94%
27 - Desporto e Lazer	759.928,00	676.025,68	- 83.902,32	- 11,04	161.423,69	514.601,99	76%
28 - Encargos Especiais	15.000.000,00	20.182.000,00	5.182.000,00	34,55	19.270.166,49	911.833,51	5%

Função de Governo - FG	2018						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	23.126.000,00	24.003.270,20	877.270,20	3,79	17.537.340,93	6.465.929,27	27%
2 - Judiciária	7.500.000,00	3.694.436,11	- 3.805.563,89	- 50,74	514.172,35	3.180.263,76	86%
4 - Administração	92.112.604,00	57.586.284,48	- 34.526.319,52	- 37,48	51.349.687,08	6.236.597,40	11%
6 - Segurança Pública	22.807.000,00	18.210.289,65	- 4.596.710,35	- 20,15	17.357.198,51	853.091,14	5%
8 - Assistência Social	30.573.128,00	28.148.779,57	- 2.424.348,43	- 7,93	17.765.983,92	10.382.795,65	37%
9 - Previdência Social	112.087.986,00	127.354.418,19	15.266.432,19	13,62	88.103.479,86	39.250.938,33	31%
10 - Saúde	234.198.752,00	279.480.489,04	45.281.737,04	19,33	245.796.498,25	33.683.990,79	12%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	207.742.202,00	239.380.030,93	31.637.828,93	15,23	214.823.958,76	24.556.072,17	10%
13 - Cultura	2.848.600,00	2.236.450,63	- 612.149,37	- 21,49	1.142.054,30	1.094.396,33	49%
14 - Direitos da Cidadania	3.079.000,00	3.079.000,00	-	-	98.726,74	2.980.273,26	97%
15 - Urbanismo	107.961.050,00	85.775.195,68	- 22.185.854,32	- 20,55	74.081.779,52	11.693.416,16	14%
16 - Habitação	8.945.400,00	8.945.400,00	-	-	1.932.072,80	7.013.327,20	78%
17 - Saneamento	552.650,00	552.650,00	-	-	-	552.650,00	100%
18 - Gestão Ambiental	4.901.600,00	5.683.167,81	781.567,81	15,95	4.043.326,79	1.639.841,02	29%
19 - Ciência e Tecnologia	-	-	-	-	-	-	0%
20 - Agricultura	9.950.000,00	3.895.683,12	- 6.054.316,88	- 60,85	2.413.990,04	1.481.693,08	38%
22 - Indústria	497.000,00	21.000,00	- 476.000,00	- 95,77	-	21.000,00	100%
23 - Comércio e Serviços	3.162.100,00	2.049.820,86	- 1.112.279,14	- 35,18	1.219.992,84	829.828,02	40%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	17.100.000,00	10.813.402,24	- 6.286.597,76	- 36,76	10.728.844,94	84.557,30	1%
26 - Transporte	-	-	-	-	-	-	0%
27 - Desporto e Lazer	1.354.928,00	834.928,00	- 520.000,00	- 38,38	112.429,70	722.498,30	87%
28 - Encargos Especiais	23.000.000,00	17.312.295,74	- 5.687.704,26	- 24,73	17.091.586,69	220.709,05	1%

Função de Governo - FG	2019						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	24.003.270,20	26.260.146,59	2.256.876,39	9,40	19.287.461,80	6.972.684,79	27%
2 - Judiciária	6.830.000,00	7.313.191,52	483.191,52	7,07	7.003.086,52	310.105,00	4%
4 - Administração	85.578.508,00	57.237.839,91	- 28.340.668,09	- 33,12	54.105.095,83	3.132.744,08	5%
6 - Segurança Pública	22.887.000,00	22.104.875,00	- 782.125,00	- 3,42	21.614.646,18	490.228,82	2%
8 - Assistência Social	27.153.428,00	30.489.163,84	3.335.735,84	12,28	20.880.604,18	9.608.559,66	32%
9 - Previdência Social	154.574.775,00	167.901.750,05	13.326.975,05	8,62	106.387.576,31	61.514.173,74	37%
10 - Saúde	271.231.552,00	316.105.987,77	44.874.435,77	16,54	296.249.325,64	19.856.662,13	6%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	233.015.846,00	268.860.978,70	35.845.132,70	15,38	261.367.494,68	7.493.484,02	3%
13 - Cultura	2.898.600,00	2.465.829,30	- 432.770,70	- 14,93	1.417.058,80	1.048.770,50	43%
14 - Direitos da Cidadania	3.079.000,00	534.500,00	- 2.544.500,00	- 82,64	298.856,77	235.643,23	44%
15 - Urbanismo	111.282.471,80	71.614.460,14	- 39.668.011,66	- 35,65	65.142.192,31	6.472.267,83	9%
16 - Habitação	7.542.200,00	4.627.200,00	- 2.915.000,00	- 38,65	1.893.541,74	2.733.658,26	59%
17 - Saneamento	552.650,00	552.650,00	-	-	-	552.650,00	100%
18 - Gestão Ambiental	5.942.067,00	5.858.979,92	- 83.087,08	- 1,40	3.412.564,76	2.446.415,16	42%
19 - Ciência e Tecnologia	-	-	-	-	-	-	0%
20 - Agricultura	9.250.000,00	3.433.717,04	- 5.816.282,96	- 62,88	2.306.666,49	1.127.050,55	33%
22 - Indústria	516.880,00	1.000,00	- 515.880,00	- 99,81	-	1.000,00	100%
23 - Comércio e Serviços	3.285.952,00	1.357.700,00	- 1.928.252,00	- 58,68	944.380,45	413.319,55	30%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	17.515.000,00	13.074.529,13	- 4.440.470,87	- 25,35	10.853.897,09	2.220.632,04	17%
26 - Transporte	-	-	-	-	-	-	0%
27 - Desporto e Lazer	1.360.800,00	404.800,00	- 956.000,00	- 70,25	64.806,00	339.994,00	84%
28 - Encargos Especiais	27.000.000,00	18.274.079,34	- 8.725.920,66	- 32,32	17.887.692,93	386.386,41	2%

Função de Governo - FG	2020						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	27.189.200,00	28.577.423,99	1.388.223,99	5,11	18.379.045,32	10.198.378,67	36%
2 - Judiciária	8.010.000,00	2.426.939,05	- 5.583.060,95	- 69,70	2.397.962,37	28.976,68	1%
4 - Administração	77.903.800,00	73.858.183,33	- 4.045.616,67	- 5,19	60.993.261,05	12.864.922,28	17%
6 - Segurança Pública	24.303.800,00	28.176.616,85	3.872.816,85	15,94	23.131.744,49	5.044.872,36	18%
8 - Assistência Social	26.177.029,00	36.245.087,67	10.068.058,67	38,46	24.449.376,32	11.795.711,35	33%
9 - Previdência Social	169.550.021,00	175.866.062,52	6.316.041,52	3,73	117.165.896,51	58.700.166,01	33%
10 - Saúde	284.556.850,00	345.759.068,97	61.202.218,97	21,51	311.666.321,93	34.092.747,04	10%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	252.952.000,00	283.561.935,99	30.609.935,99	12,10	270.421.644,31	13.140.291,68	5%
13 - Cultura	1.776.600,00	3.328.965,61	1.552.365,61	87,38	1.758.792,14	1.570.173,47	47%
14 - Direitos da Cidadania	3.310.000,00	3.365.800,00	55.800,00	1,69	2.020.140,71	1.345.659,29	40%
15 - Urbanismo	171.920.150,00	105.925.811,43	- 65.994.338,57	- 38,39	74.655.766,48	31.270.044,95	30%
16 - Habitação	3.592.200,00	3.592.200,00	-	-	1.892.216,67	1.699.983,33	47%
17 - Saneamento	550.050,00	2.485.654,99	1.935.604,99	351,90	796.000,00	1.689.654,99	68%
18 - Gestão Ambiental	4.428.400,00	5.439.351,34	1.010.951,34	22,83	4.172.669,96	1.266.681,38	23%
19 - Ciência e Tecnologia	-	-	-	-	-	-	0%
20 - Agricultura	5.043.000,00	3.802.464,64	- 1.240.535,36	- 24,60	3.319.017,68	483.446,96	13%
22 - Indústria	101.000,00	101.000,00	-	-	-	101.000,00	100%
23 - Comércio e Serviços	2.546.000,00	1.772.797,86	- 773.202,14	- 30,37	969.505,51	803.292,35	45%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	19.500.000,00	19.500.000,00	-	-	11.861.229,34	7.638.770,66	39%
26 - Transporte	-	-	-	-	-	-	0%
27 - Desporto e Lazer	1.089.900,00	519.900,00	- 570.000,00	- 52,30	20.490,00	499.410,00	96%
28 - Encargos Especiais	23.000.000,00	21.262.052,21	- 1.737.947,79	- 7,56	20.868.217,70	393.834,51	2%

Função de Governo - FG	2021						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	28.477.424,00	30.035.541,79	1.558.117,79	5,47	20.399.395,35	9.636.146,44	32%
2 - Judiciária	9.050.000,00	6.219.705,05	- 2.830.294,95	- 31,27	5.543.552,46	676.152,59	11%
4 - Administração	77.490.080,00	80.640.615,77	3.150.535,77	4,07	61.319.451,32	19.321.164,45	24%
6 - Segurança Pública	25.841.000,00	25.972.400,00	131.400,00	0,51	24.364.240,65	1.608.159,35	6%
8 - Assistência Social	30.326.650,00	36.718.115,97	6.391.465,97	21,08	21.658.916,54	15.059.199,43	41%
9 - Previdência Social	156.123.400,00	153.295.527,97	- 2.827.872,03	- 1,81	114.404.365,23	38.891.162,74	25%
10 - Saúde	309.100.000,00	354.991.822,02	45.891.822,02	14,85	333.958.349,23	21.033.472,79	6%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	266.341.000,00	309.244.710,78	42.903.710,78	16,11	286.633.475,51	22.611.235,27	7%
13 - Cultura	2.070.000,00	2.545.768,25	475.768,25	22,98	2.031.684,38	514.083,87	20%
14 - Direitos da Cidadania	3.875.000,00	3.875.000,00	-	-	575.489,02	3.299.510,98	85%
15 - Urbanismo	162.725.246,00	143.313.489,28	- 19.411.756,72	- 11,93	69.243.873,06	74.069.616,22	52%
16 - Habitação	4.082.900,00	4.082.900,00	-	-	1.586.780,82	2.496.119,18	61%
17 - Saneamento	3.400.000,00	3.400.000,00	-	-	205.857,17	3.194.142,83	94%
18 - Gestão Ambiental	7.114.600,00	7.113.134,62	- 1.465,38	- 0,02	3.932.245,74	3.180.888,88	45%
19 - Ciência e Tecnologia	-	-	-	-	-	-	0%
20 - Agricultura	5.217.000,00	5.174.422,08	- 42.577,92	- 0,82	2.493.916,50	2.680.505,58	52%
22 - Indústria	190.800,00	190.800,00	-	-	-	190.800,00	100%
23 - Comércio e Serviços	2.382.200,00	2.834.200,00	452.000,00	18,97	1.779.917,46	1.054.282,54	37%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	19.000.000,00	19.000.000,00	-	-	17.854.168,19	1.145.831,81	6%
26 - Transporte	-	-	-	-	-	-	0%
27 - Desporto e Lazer	869.800,00	909.800,00	40.000,00	4,60	58.763,00	851.037,00	94%
28 - Encargos Especiais	20.450.000,00	21.550.000,00	1.100.000,00	5,38	20.594.453,68	955.546,32	4%

Função de Governo - FG	2022						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	31.941.474,00	36.097.533,99	4.156.059,99	13,01	31.097.523,44	5.000.010,55	14%
2 - Judiciária	6.130.000,00	9.100.000,00	2.970.000,00	48,45	9.050.554,40	49.445,60	1%
4 - Administração	91.385.276,00	96.980.719,78	5.595.443,78	6,12	85.227.517,75	11.753.202,03	12%
6 - Segurança Pública	28.858.500,00	27.085.405,34	- 1.773.094,66	- 6,14	25.022.246,30	2.063.159,04	8%
8 - Assistência Social	31.278.450,00	40.924.037,36	9.645.587,36	30,84	25.573.606,78	15.350.430,58	38%
9 - Previdência Social	151.593.500,00	155.464.952,70	3.871.452,70	2,55	134.179.163,74	21.285.788,96	14%
10 - Saúde	320.001.000,00	431.148.975,15	111.147.975,15	34,73	408.446.579,83	22.702.395,32	5%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	322.864.000,00	407.495.933,65	84.631.933,65	26,21	378.260.460,20	29.235.473,45	7%
13 - Cultura	1.925.300,00	2.210.745,48	285.445,48	14,83	1.911.082,56	299.662,92	14%
14 - Direitos da Cidadania	2.655.600,00	4.862.399,64	2.206.799,64	83,10	1.493.145,96	3.369.253,68	69%
15 - Urbanismo	158.621.000,00	166.092.508,95	7.471.508,95	4,71	90.631.451,12	75.461.057,83	45%
16 - Habitação	9.982.400,00	12.587.096,26	2.604.696,26	26,09	3.203.024,10	9.384.072,16	75%
17 - Saneamento	4.200.000,00	4.200.000,00	-	-	-	4.200.000,00	100%
18 - Gestão Ambiental	7.100.000,00	8.106.478,12	1.006.478,12	14,18	5.075.885,08	3.030.593,04	37%
19 - Ciência e Tecnologia	-	-	-	-	-	-	0%
20 - Agricultura	5.825.000,00	4.491.483,36	- 1.333.516,64	- 22,89	3.157.150,25	1.334.333,11	30%
22 - Indústria	190.000,00	199.000,00	9.000,00	4,74	52.900,00	146.100,00	73%
23 - Comércio e Serviços	9.623.000,00	4.761.563,86	- 4.861.436,14	- 50,52	3.560.666,16	1.200.897,70	25%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	24.000.000,00	45.786.168,46	21.786.168,46	90,78	25.695.910,36	20.090.258,10	44%
26 - Transporte	-	-	-	-	-	-	0%
27 - Desporto e Lazer	3.970.000,00	4.231.076,58	261.076,58	6,58	2.727.928,28	1.503.148,30	36%
28 - Encargos Especiais	20.400.000,00	21.746.746,62	1.346.746,62	6,60	21.232.683,13	514.063,49	2%

Função de Governo - FG	Média do Período - 2015/2022 - Dourados						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	24.269.881,03	26.131.589,70	1.861.708,67	7,61%	19.635.570,47	6.496.019,22	24,84%
2 - Judiciária	7.565.000,00	5.043.571,47	- 2.521.428,53	-21,75%	4.511.650,68	531.920,79	13,13%
4 - Administração	75.986.969,63	67.778.253,29	- 8.208.716,34	-9,78%	58.223.545,29	9.554.708,00	13,46%
6 - Segurança Pública	21.380.930,88	20.725.490,91	- 655.439,96	-2,71%	18.930.770,96	1.794.719,96	8,25%
8 - Assistência Social	27.616.696,38	31.047.786,04	3.431.089,66	11,97%	20.087.591,01	10.960.195,03	34,68%
9 - Previdência Social	126.453.772,75	132.067.183,87	5.613.411,12	4,59%	90.645.446,82	41.421.737,05	32,74%
10 - Saúde	269.110.577,63	309.621.331,54	40.510.753,91	14,18%	280.640.553,60	28.980.777,93	9,96%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	-
12 - Educação	231.583.372,38	269.807.501,46	38.224.129,09	15,82%	252.897.306,59	16.910.194,88	6,14%
13 - Cultura	2.466.737,00	2.541.437,57	74.700,57	8,24%	1.689.745,73	851.691,84	33,36%
14 - Direitos da Cidadania	2.842.500,00	3.515.262,46	672.762,46	37,71%	1.000.343,42	2.514.919,04	70,36%
15 - Urbanismo	127.770.029,35	102.682.400,41	- 25.087.628,94	-19,99%	71.900.878,09	30.781.522,32	25,65%
16 - Habitação	6.443.178,75	6.443.877,03	698,28	-0,91%	2.274.392,80	4.169.484,23	61,20%
17 - Saneamento	1.778.926,13	1.686.603,00	- 92.323,13	-30,96%	125.232,15	1.561.370,85	95,24%
18 - Gestão Ambiental	5.572.083,38	5.989.513,98	417.430,60	8,10%	3.872.753,09	2.116.760,89	34,75%
19 - Ciência e Tecnologia	-	-	-	-	-	-	-
20 - Agricultura	9.139.934,88	4.068.233,56	- 5.071.701,32	-47,00%	2.744.901,38	1.323.332,18	31,04%
22 - Indústria	393.497,50	131.387,50	- 262.110,00	-48,58%	34.665,52	96.721,98	82,56%
23 - Comércio e Serviços	3.869.981,50	2.502.585,32	- 1.367.396,18	-27,95%	1.626.799,76	875.785,56	35,04%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	-
25 - Energia	16.976.261,25	18.104.461,95	1.128.200,70	5,20%	13.975.774,64	4.128.687,32	15,41%
26 - Transporte	4.929.212,50	4.145.904,98	- 783.307,52	-5,73%	3.847.932,26	297.972,73	13,36%
27 - Desporto e Lazer	1.429.907,13	1.130.672,10	- 299.235,03	-26,77%	444.281,68	686.390,42	77,13%
28 - Encargos Especiais	19.417.000,00	18.953.705,44	- 463.294,56	-2,00%	18.325.478,51	628.226,93	3,18%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2022. Elaboração: a autora

Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Despesa por GND – Dourados 2015 a 2022

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2015						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E
DESPESAS CORRENTES	617.721.695	647.226.707	29.505.012	4,78	596.867.320	50.359.386	7,78%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	333.313.806	358.268.057	24.954.251	7,49	344.260.926	14.007.130	3,91%
32 - Juros e Encargos da Dívida	3.220.000	3.530.000	310.000	9,63	3.476.875	53.125	1,50%
33 - Outras Despesas Correntes	281.187.889	285.428.650	4.240.761	1,51	249.129.519	36.299.131	12,72%
DESPESAS DE CAPITAL	123.032.805	93.527.793	-29.505.012	-23,98	63.822.279	29.705.514	31,76%
44 - Investimentos	113.794.805	84.861.871	-28.932.934	-25,43	55.219.090	29.642.780	34,93%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	9.238.000	8.665.922	-572.078	- 6,19	8.603.189	62.733	0,72%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2016						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E
DESPESAS CORRENTES	670.698.024	716.005.490	45.307.465	6,76	640.511.243	75.494.246	10,54%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	375.272.472	426.716.033	51.443.561	13,71	401.953.317	24.762.716	5,80%
32 - Juros e Encargos da Dívida	3.430.000	1.888.847	-1.541.153	-44,93	1.705.745	183.102	9,69%
33 - Outras Despesas Correntes	291.995.552	287.400.609	-4.594.943	- 1,57	236.852.181	50.548.428	17,59%
DESPESAS DE CAPITAL	148.241.976	104.215.226	-44.026.750	-29,70	61.182.985	43.032.242	41,29%
44 - Investimentos	137.618.976	86.972.526	-50.646.450	-36,80	45.309.766	41.662.760	47,90%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	10.623.000	17.242.700	6.619.700	62,31	15.873.219	1.369.481	7,94%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2017						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E
DESPESAS CORRENTES	700.364.602	766.856.720	66.492.118	9,49	642.310.712	124.546.008	16,24%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	416.184.191	472.195.244	56.011.053	13,46	396.853.760	75.341.484	15,96%
32 - Juros e Encargos da Dívida	2.000.000	1.770.000	-230.000	- 8,50	1.654.073	175.927	9,61%
33 - Outras Despesas Correntes	282.180.411	292.831.476	10.651.065	3,77	243.802.879	49.028.597	16,74%
DESPESAS DE CAPITAL	142.347.408	76.946.137	-65.401.272	-45,94	42.597.628	34.348.509	44,64%
44 - Investimentos	129.271.408	58.592.137	-70.679.272	-54,68	24.981.534	33.610.603	57,36%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	13.076.000	18.354.000	5.278.000	40,36	17.616.094	737.906	4,02%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2018						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E
DESPESAS CORRENTES	739.026.605	821.510.464	82.483.859	11,16	667.340.168	154.170.296	18,77%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	427.115.859	456.261.009	29.145.150	6,82	386.163.269	70.097.740	15,36%
32 - Juros e Encargos da Dívida	2.000.000	1.770.000	-230.000	- 11,50	1.644.602	125.398	7,08%
33 - Outras Despesas Correntes	309.910.746	363.479.454	53.568.708	17,29	279.532.297	83.947.158	23,10%
DESPESAS DE CAPITAL	143.134.190	66.207.323	-76.926.867	-53,74	45.351.635	20.855.689	31,50%
44 - Investimentos	122.132.190	50.663.028	-71.469.162	-58,52	29.904.649	20.758.378	40,97%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	21.002.000	15.544.296	-5.457.704	-25,99	15.446.985	97.311	0,63%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2019						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E
DESPESAS CORRENTES	749.410.047	839.353.233	89.943.186	12,00	764.389.840	74.963.393	8,93%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	442.215.766	499.263.070	57.047.303	12,90	488.641.358	10.621.712	2,13%
32 - Juros e Encargos da Dívida	7.000.000	1.765.000	-5.235.000	-74,79	1.610.349	154.651	8,76%
33 - Outras Despesas Correntes	300.194.281	338.325.163	38.130.883	12,70	274.138.133	64.187.031	18,97%
DESPESAS DE CAPITAL	150.935.135	63.965.327	-86.969.808	-57,62	43.848.138	20.117.189	31,45%
44 - Investimentos	130.933.135	36.126.292	-94.806.843	-72,41	16.928.901	19.197.391	53,14%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	20.002.000	27.839.035	7.837.035	39,18	26.919.237	919.798	3,30%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2020							
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença		
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
DESPESAS CORRENTES	931.820.469	1.001.348.552	69.528.083		7,46	734.874.407	266.474.146	26,61%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	513.141.389	589.615.111	76.473.722		14,90	514.568.973	75.046.139	12,73%
32 - Juros e Encargos da Dívida	2.800.000	1.670.500	-1.129.500	-	40,34	1.530.926	139.574	8,36%
33 - Outras Despesas Correntes	415.879.080	410.062.941	-5.816.139	-	1,40	218.774.507	191.288.434	46,65%
DESPESAS DE CAPITAL	142.970.510	111.509.743	-31.460.767	-	22,01	61.745.123	49.764.620	44,63%
44 - Investimentos	121.168.510	72.146.191	-49.022.319	-	40,46	26.103.205	46.042.986	63,82%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	21.802.000	39.363.552	17.561.552		80,55	35.641.919	3.721.634	9,45%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2021							
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença		
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
DESPESAS CORRENTES	774.554.100	875.061.426	100.507.326		12,98	774.992.520	100.068.906	11,44%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	478.722.606	572.169.203	93.446.597		19,52	531.080.380	41.088.822	7,18%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.850.000	1.763.000	-87.000	-	4,70	1.414.539	348.461	19,77%
33 - Outras Despesas Correntes	293.981.494	301.129.223	7.147.729		2,43	242.497.601	58.631.623	19,47%
DESPESAS DE CAPITAL	206.173.730	182.647.258	-23.526.472	-	11,41	69.564.474	113.082.783	61,91%
44 - Investimentos	159.273.730	134.804.258	-24.469.472	-	15,36	39.434.907	95.369.351	70,75%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	46.900.000	47.843.000	943.000		2,01	30.129.568	17.713.432	37,02%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2022							
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença		
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
DESPESAS CORRENTES	895.222.105	1.149.139.646	253.917.541		28,36	994.377.857	154.761.789	13,47%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	580.617.713	664.717.570	84.099.857		14,48	646.368.254	18.349.316	2,76%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.650.000	1.550.000	-100.000	-	6,06	1.383.065	166.935	10,77%
33 - Outras Despesas Correntes	312.954.392	482.872.076	169.917.684		54,29	346.626.538	136.245.538	28,22%
DESPESAS DE CAPITAL	176.850.151	173.960.935	-2.889.216	-	1,63	78.528.517	95.432.418	54,86%
44 - Investimentos	143.478.151	135.316.938	-8.161.213	-	5,69	43.465.775	91.851.164	67,88%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	33.372.000	38.643.997	5.271.997		15,80	35.062.742	3.581.254	9,27%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	Média do Período - 2015/2022 - Dourados							
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença		
	A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
DESPESAS CORRENTES	759.852.206	852.062.780	92.210.574		12,14	726.958.008	125.104.771	14,68%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	445.822.975	504.900.662	59.077.687		12,91%	463.736.280	41.164.382	8,23%
32 - Juros e Encargos da Dívida	2.993.750	1.970.918	-1.022.832	-	22,65%	1.802.522	168.397	9,44%
33 - Outras Despesas Correntes	311.035.481	345.191.199	34.155.719		11,13%	261.419.207	83.771.992	22,93%
DESPESAS DE CAPITAL	154.210.738	109.122.468	-45.088.270	-	29,24	58.330.097	50.792.370	46,55%
44 - Investimentos	132.208.863	82.435.405	-49.773.458	-	38,67%	35.168.478	47.266.927	54,59%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	0,00%	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	22.001.875	26.687.063	4.685.188		26,00%	23.161.619	3.525.444	9,05%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2022. Elaboração: a autora

Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Receita – Dourados 2015 a 2022

Classificação da Receita	2015			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	137.196.120,00	138.049.724,20	853.604,20	0,62%
Receita de Contribuições	22.872.500,00	27.215.990,21	4.343.490,21	18,99%
Receita Patrimonial	19.792.840,00	30.790.898,56	10.998.058,56	55,57%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	500,00	249,20	- 250,80	-50,16%
Transferências Correntes	506.028.233,00	448.015.298,24	- 58.012.934,76	-11,46%
Outras Receitas Correntes	18.430.560,00	42.825.686,80	24.395.126,80	132,36%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 43.113.696,00	- 40.490.373,26	2.623.322,74	6,08
Receita de Contribuições	25.482.000,00	17.152.036,54	- 8.329.963,46	-32,69%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	34.000.000,00	14.674.606,16	- 19.325.393,84	-56,84%
Alienação de Bens	104.000,00	1.877.300,30	1.773.300,30	1705,10%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	39.026.943,00	9.514.508,81	- 29.512.434,19	-75,62%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2016			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	156.811.826,00	143.146.813,48	- 13.665.012,52	-8,71%
Receita de Contribuições	27.715.725,00	31.587.221,73	3.871.496,73	13,97%
Receita Patrimonial	23.388.690,00	49.097.713,10	25.709.023,10	109,92%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	2.570,00	31,60	- 2.538,40	-98,77%
Transferências Correntes	534.170.623,00	476.057.267,03	- 58.113.355,97	-10,88%
Outras Receitas Correntes	19.627.350,00	35.426.184,84	15.798.834,84	80,49%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 47.731.016,00	- 46.068.603,74	1.662.412,26	-3,48%
Receita de Contribuições	34.418.365,00	25.979.892,97	- 8.438.472,03	-24,52%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	30.000.000,00	13.491.163,14	- 16.508.836,86	-55,03%
Alienação de Bens	104.000,00	142.253,48	38.253,48	36,78%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	63.231.067,00	9.332.740,50	- 53.898.326,50	-85,24%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2017			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	170.873.919,00	160.825.908,38	- 10.048.010,62	-5,88%
Receita de Contribuições	34.748.000,00	37.882.030,13	3.134.030,13	9,02%
Receita Patrimonial	39.935.663,00	43.923.462,54	3.987.799,54	9,99%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	6.720,00	-	- 6.720,00	-100,00%
Transferências Correntes	529.296.161,07	487.751.228,78	- 41.544.932,29	-7,85%
Outras Receitas Correntes	23.239.492,00	26.669.641,09	3.430.149,09	14,76%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 48.953.590,00	- 50.492.767,69	- 1.539.177,69	3,14%
Receita de Contribuições	39.329.985,06	36.262.268,86	- 3.067.716,20	-7,80%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	10.667.983,77	10.667.983,77	100,00%
Operações de Crédito	25.291.000,00	3.695.203,72	- 21.595.796,28	-85,39%
Alienação de Bens	113.100,00	329.047,78	215.947,78	190,94%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	56.989.734,93	8.968.251,14	- 48.021.483,79	-84,26%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2018			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	216.132.350,00	186.703.124,19	- 29.429.225,81	-13,62%
Receita de Contribuições	26.056.953,00	42.033.994,72	15.977.041,72	61,32%
Receita Patrimonial	31.457.501,00	46.014.077,37	14.556.576,37	46,27%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	1.000,00	-	- 1.000,00	-100,00%
Transferências Correntes	568.690.927,00	533.265.288,43	- 35.425.638,57	-6,23%
Outras Receitas Correntes	14.820.617,00	9.763.400,77	- 5.057.216,23	-34,12%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 48.922.952,00	- 62.976.190,06	- 14.053.238,06	28,73%
Receita de Contribuições	48.026.446,00	32.085.516,20	- 15.940.929,80	-33,19%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	26.619.289,60	26.619.289,60	100,00%
Operações de Crédito	23.763.455,00	3.320.991,83	- 20.442.463,17	-86,02%
Alienação de Bens	113.100,00	199.660,90	86.560,90	76,53%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	35.860.603,00	11.345.484,80	- 24.515.118,20	-68,36%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2019			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	223.714.505,00	213.212.216,98	- 10.502.288,02	-4,69%
Receita de Contribuições	27.107.008,00	45.533.795,43	18.426.787,43	67,98%
Receita Patrimonial	33.444.398,00	38.721.172,97	5.276.774,97	15,78%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	1.000,00	-	- 1.000,00	-100,00%
Transferências Correntes	623.070.807,00	595.581.243,21	- 27.489.563,79	-4,41%
Outras Receitas Correntes	21.757.939,00	9.862.988,80	- 11.894.950,20	-54,67%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 55.490.000,00	- 52.437.217,36	3.052.782,64	-5,50%
Receita de Contribuições	-	25.844.031,92	25.844.031,92	100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	80.091.383,00	28.469.593,87	- 51.621.789,13	-64,45%
Operações de Crédito	21.561.350,00	1.510.594,47	- 20.050.755,53	-92,99%
Alienação de Bens	256.000,00	174.608,54	- 81.391,46	-31,79%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	42.485.610,00	3.878.749,62	- 38.606.860,38	-90,87%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2020			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	255.466.748,00	250.954.376,59	-	4.512.371,41 -1,77%
Receita de Contribuições	51.637.001,00	53.323.278,26	-	1.686.277,26 3,27%
Receita Patrimonial	12.671.200,00	6.720.409,27	-	5.950.790,73 -46,96%
Receita Agropecuária		-	-	- -
Receita Industrial		-	-	- -
Receitas de Serviços	10.000,00	-	-	10.000,00 -100,00%
Transferências Correntes	653.383.431,00	660.378.234,09	-	6.994.803,09 1,07%
Outras Receitas Correntes	23.593.900,00	10.686.939,81	-	12.906.960,19 -54,70%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 63.190.000,00	- 48.974.329,59	-	14.215.670,41 -22,50%
Receita de Contribuições	42.219.020,00	44.462.022,11	-	2.243.002,11 5,31%
Outras Receitas Intraorçamentárias	47.933.000,00	40.489.066,23	-	7.443.933,77 -15,53%
Operações de Crédito	36.016.000,00	926.303,09	-	35.089.696,91 -97,43%
Alienação de Bens	2.501.000,00	1.057.331,48	-	1.443.668,52 -57,72%
Amortização de Empréstimos		-	-	- -
Transferência de Capital	47.758.700,00	9.127.913,42	-	38.630.786,58 -80,89%
Restituições	-	-	-	- -
Outras Receitas de Capital	-	-	-	- -

Classificação da Receita	2021			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	290.922.510,00	289.453.367,46	-	1.469.142,54 -0,50%
Receita de Contribuições	50.402.000,00	63.580.851,16	-	13.178.851,16 26,15%
Receita Patrimonial	11.413.100,00	14.996.923,17	-	3.583.823,17 31,40%
Receita Agropecuária	-	-	-	- -
Receita Industrial	-	-	-	- -
Receitas de Serviços	10.000,00	-	-	10.000,00 -100,00%
Transferências Correntes	646.037.250,00	727.445.568,52	-	81.408.318,52 12,60%
Outras Receitas Correntes	15.802.700,00	8.790.334,99	-	7.012.365,01 -44,37%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 57.580.600,00	- 61.437.193,42	-	3.856.593,42 6,70%
Receita de Contribuições	-	50.125.828,49	-	50.125.828,49 100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	90.713.000,00	42.598.897,26	-	48.114.102,74 -53,04%
Operações de Crédito	35.999.000,00	2.785.674,43	-	33.213.325,57 -92,26%
Alienação de Bens	18.701.000,00	968.830,85	-	17.732.169,15 -94,82%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	- -
Transferência de Capital	61.580.040,00	6.239.902,59	-	55.340.137,41 -89,87%
Restituições	-	-	-	- -
Outras Receitas de Capital	-	-	-	- -

Classificação da Receita	2022			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	344.200.000,00	349.173.164,43	-	4.973.164,43 1,44%
Receita de Contribuições	73.031.000,00	69.735.378,04	-	3.295.621,96 -4,51%
Receita Patrimonial	10.369.100,00	55.195.216,54	-	44.826.116,54 432,30%
Receita Agropecuária	-	-	-	- -
Receita Industrial	-	-	-	- -
Receitas de Serviços	10.000,00	853.000,00	-	843.000,00 8430,00%
Transferências Correntes	725.827.300,00	857.357.276,72	-	131.529.976,72 18,12%
Outras Receitas Correntes	20.941.900,00	13.453.288,57	-	7.488.611,43 -35,76%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 65.740.000,00	- 75.233.167,49	-	9.493.167,49 14,44%
Receita de Contribuições	-	60.162.023,93	-	60.162.023,93 100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	102.611.000,00	41.825.367,24	-	60.785.632,76 -59,24%
Operações de Crédito	35.750.000,00	930.706,32	-	34.819.293,68 -97,40%
Alienação de Bens	3.360.000,00	819.111,59	-	2.540.888,41 -75,62%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	- -
Transferência de Capital	39.639.700,00	8.459.465,59	-	31.180.234,41 -78,66%
Restituições	-	-	-	- -
Outras Receitas de Capital	-	-	-	- -

Classificação da Receita	Média do Período - 2015/2022 - Dourados			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	224.414.747,25	216.439.836,96	- 7.974.910,29	-4%
Receita de Contribuições	39.196.273,38	46.361.567,46	7.165.294,09	25%
Receita Patrimonial	22.809.061,50	35.682.484,19	12.873.422,69	82%
Receita Agropecuária	-	-	-	0%
Receita Industrial	-	-	-	0%
Receitas de Serviços	5.223,75	106.660,10	101.436,35	973%
Transferências Correntes	598.313.091,51	598.231.425,63	- 81.665,88	-1%
Outras Receitas Correntes	19.776.807,25	19.684.808,21	- 91.999,04	0%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 53.840.231,75	- 54.763.730,33	- 923.498,58	-73%
Receita de Contribuições	23.684.477,01	36.509.202,63	12.824.725,62	26%
Outras Receitas Intraorçamentárias	40.168.547,88	23.833.774,75	- 16.334.773,13	1%
Operações de Crédito	30.297.600,63	5.166.905,40	- 25.130.695,23	-83%
Alienação de Bens	3.156.525,00	696.018,12	- 2.460.506,89	219%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	0%
Transferência de Capital	48.321.549,74	8.358.377,06	- 39.963.172,68	-82%
Restituições	-	-	-	0%
Outras Receitas de Capital	-	-	-	0%

Varição dos Orçamentos do município de Dourados nos anos de 2015 a 2022

Variação do Orçamento do Município de Dourados no Período - 2015 a 2022															
	2015	2016	Δ%	2017	Δ%	2018	Δ%	2019	Δ%	2020	Δ%	2021	Δ%	2022	Δ%
1 - Legislativa	17.963.000	20.006.705	111%	21.451.975	107%	23.126.000	108%	24.003.270	104%	27.189.200	113%	28.477.424	105%	31.941.474	112%
2 - Judiciária	5.000.000	10.000.000	200%	8.000.000	80%	7.500.000	94%	6.830.000	91%	8.010.000	117%	9.050.000	113%	6.130.000	68%
4 - Administração	52.863.967	64.868.481	123%	65.693.041	101%	92.112.604	140%	85.578.508	93%	77.903.800	91%	77.490.080	99%	91.385.276	118%
6 - Segurança Pública	11.095.000	15.603.000	141%	19.652.147	126%	22.807.000	116%	22.887.000	100%	24.303.800	106%	25.841.000	106%	28.858.500	112%
8 - Assistência Social	23.259.343	27.409.343	118%	24.756.200	90%	30.573.128	123%	27.153.428	89%	26.177.029	96%	30.326.650	116%	31.278.450	103%
9 - Previdência Social	76.700.500	83.900.000	109%	107.100.000	128%	112.087.986	105%	154.574.775	138%	169.550.021	110%	156.123.400	92%	151.593.500	97%
10 - Saúde	248.895.950	243.255.100	98%	241.645.417	99%	234.198.752	97%	271.231.552	116%	284.556.850	105%	309.100.000	109%	320.001.000	104%
11 - Trabalho	0	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
12 - Educação	171.496.049	193.408.930	113%	204.846.952	106%	207.742.202	101%	233.015.846	112%	252.952.000	109%	266.341.000	105%	322.864.000	121%
13 - Cultura	2.547.616	2.818.580	111%	2.848.600	101%	2.848.600	100%	2.898.600	102%	1.776.600	61%	2.070.000	117%	1.925.300	93%
14 - Direitos da Cidadania	1.583.400	2.079.000	131%	3.079.000	148%	3.079.000	100%	3.079.000	100%	3.310.000	108%	3.875.000	117%	2.655.600	69%
15 - Urbanismo	94.008.284	112.773.533	120%	102.868.500	91%	107.961.050	105%	111.282.472	103%	171.920.150	154%	162.725.246	95%	158.621.000	97%
16 - Habitação	5.467.680	6.043.850	111%	5.888.800	97%	8.945.400	152%	7.542.200	84%	3.592.200	48%	4.082.900	114%	9.982.400	244%
17 - Saneamento	2.624.559	1.240.000	47%	1.111.500	90%	552.650	50%	552.650	100%	550.050	100%	3.400.000	618%	4.200.000	124%
18 - Gestão Ambiental	4.744.600	4.699.600	99%	5.645.800	120%	4.901.600	87%	5.942.067	121%	4.428.400	75%	7.114.600	161%	7.100.000	100%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
20 - Agricultura	8.321.979	16.170.000	194%	13.342.500	83%	9.950.000	75%	9.250.000	93%	5.043.000	55%	5.217.000	103%	5.825.000	112%
22 - Indústria	758.300	397.000	52%	497.000	125%	497.000	100%	516.880	104%	101.000	20%	190.800	189%	190.000	100%
23 - Comércio e Serviços	4.057.200	2.731.300	67%	3.172.100	116%	3.162.100	100%	3.285.952	104%	2.546.000	77%	2.382.200	94%	9.623.000	404%
24 - Comunicações	0	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
25 - Energia	8.250.000	12.930.090	157%	17.515.000	135%	17.100.000	98%	17.515.000	102%	19.500.000	111%	19.000.000	97%	24.000.000	126%
26 - Transporte	14.530.600	12.277.560	84%	12.625.540	103%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
27 - Desporto e Lazer	1.188.973	844.928	71%	759.928	90%	1.354.928	178%	1.360.800	100%	1.089.900	80%	869.800	80%	3.970.000	456%
28 - Encargos Especiais	12.443.000	14.043.000	113%	15.000.000	107%	23.000.000	153%	27.000.000	117%	23.000.000	85%	20.450.000	89%	20.400.000	100%
99 - Reserva	2.200.000	2.500.000	114%	2.500.000	100%	2.500.000	100%	2.500.000	100%	2.500.000	100%	29.872.900	1195%	57.455.500	192%
Total	770.000.000	850.000.000	110%	880.000.000	104%	916.000.000	104%	1.018.000.000	111%	1.110.000.000	109%	1.164.000.000	105%	1.290.000.000	111%

Fonte: Leis orçamentárias do município. Elaboração: a autora

Apêndice C – Apuração do Município de Três Lagoas¹¹

Alterações no Orçamento – Função de Governo – Três Lagoas 2015 a 2022

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)									
Função de Governo - Exercício 2015									
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %	
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B	
1 - Legislativa	14.720.000	0	0	0	336.690	0	15.056.690	336.690	2,29%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
4 - Administração	47.160.100	0	0	20.554.020	20.809.020	46.905.100	-255.000	-0,54%	
6 - Segurança Pública	35.000	0	0	875.000	0	910.000	875.000	2500,00%	
8 - Assistência Social	22.058.000	1.768.662	0	5.595.000	5.018.000	24.403.662	2.345.662	10,63%	
9 - Previdência Social	6.556.000	0	0	75.000	120.000	6.511.000	-45.000	-0,69%	
10 - Saúde	114.860.000	0	0	36.765.320	20.404.000	131.221.320	16.361.320	14,24%	
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
12 - Educação	97.489.000	1.559.190	5.410.000	19.087.507	21.650.507	101.895.190	4.406.190	4,52%	
13 - Cultura	8.167.000	0	890.000	170.000	2.613.000	6.614.000	-1.553.000	-19,02%	
14 - Direitos da Cidadania	585.000	0	0	1.538.000	1.035.000	1.088.000	503.000	85,98%	
15 - Urbanismo	44.539.900	3.650.000	400.000	6.263.000	12.827.000	42.025.900	-2.514.000	-5,64%	
16 - Habitação	700.000	0	0	945.000	21.000	1.624.000	924.000	132,00%	
17 - Saneamento	420.600	0	0	80.000	300.000	200.600	-220.000	-52,31%	
18 - Gestão Ambiental	4.555.000	0	0	451.000	1.636.000	3.370.000	-1.185.000	-26,02%	
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
20 - Agricultura	250.000	0	0	0	160.000	90.000	-160.000	-64,00%	
22 - Indústria	170.000	0	0	0	161.000	9.000	-161.000	-94,71%	
23 - Comércio e Serviços	352.000	0	0	0	300.000	52.000	-300.000	-85,23%	
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
25 - Energia	3.800.000	2.500.000	0	2.300.000	2.200.000	6.400.000	2.600.000	68,42%	
26 - Transporte	1.800.000	0	0	950.000	1.240.000	1.510.000	-290.000	-16,11%	
27 - Desporto e Lazer	7.445.000	0	0	1.811.000	1.756.000	7.500.000	55.000	0,74%	
28 - Encargos Especiais	4.889.400	0	0	70.000	1.056.690	3.902.710	-986.690	-20,18%	
99 - Reserva	16.238.000	0	0	0	4.559.320	11.678.680	-4.559.320	-28,08%	
Total	396.790.000	9.477.852	6.700.000	97.866.536	97.866.536	412.967.852	16.177.852	4,08%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)									
Função de Governo - Exercício 2016									
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %	
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B	
1 - Legislativa	15.668.300	0	0	710.680	710.680	15.668.300	0	0,00%	
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
4 - Administração	50.229.500	1.150.000	480.000	7.585.900	8.933.000	50.512.400	282.900	0,56%	
6 - Segurança Pública	45.000	0	0	116.000	1.900	159.100	114.100	253,56%	
8 - Assistência Social	21.995.000	1.710.000	60.000	3.460.000	4.055.000	23.170.000	1.175.000	5,34%	
9 - Previdência Social	12.056.000	0	0	1.765.000	40.000	13.781.000	1.725.000	14,31%	
10 - Saúde	134.089.100	2.188.000	2.900.000	25.546.000	12.459.000	152.264.100	18.175.000	13,55%	
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
12 - Educação	105.250.000	2.585.276	4.027.697	28.745.000	23.399.000	117.208.973	11.958.973	11,36%	
13 - Cultura	6.645.000	50.000	0	174.000	3.350.000	3.519.000	-3.126.000	-47,04%	
14 - Direitos da Cidadania	710.000	0	0	30.000	30.000	710.000	0	0,00%	
15 - Urbanismo	46.546.500	14.180.000	431.669	9.330.000	13.291.074	57.197.095	10.650.595	22,88%	
16 - Habitação	195.000	0	0	480.000	20.000	655.000	460.000	235,90%	
17 - Saneamento	187.000	0	0	0	132.000	55.000	-132.000	-70,59%	
18 - Gestão Ambiental	4.524.000	25.000	0	1.117.574	1.595.000	4.071.574	-452.426	-10,00%	
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
20 - Agricultura	231.000	0	0	0	195.000	36.000	-195.000	-84,42%	
22 - Indústria	170.000	0	0	0	150.000	20.000	-150.000	-88,24%	
23 - Comércio e Serviços	2.088.000	0	0	70.000	934.500	1.223.500	-864.500	-41,40%	
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
25 - Energia	4.170.000	1.000.000	0	1.095.000	895.000	5.370.000	1.200.000	28,78%	
26 - Transporte	1.730.000	0	0	80.000	1.020.000	790.000	-940.000	-54,34%	
27 - Desporto e Lazer	7.195.000	225.000	117.350	777.000	1.751.000	6.563.350	-631.650	-8,78%	
28 - Encargos Especiais	4.001.000	1.700.000	0	0	2.125.000	3.576.000	-425.000	-10,62%	
99 - Reserva	15.027.800	0	0	0	5.995.000	9.032.800	-5.995.000	-39,89%	
Total	432.753.200	24.813.276	8.016.716	81.082.154	81.082.154	465.583.192	32.829.992	7,59%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

¹¹ Dados extraídos das demonstrações contábeis e fiscais do município de Três Lagoas dos anos de 2015 a 2022

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Função de Governo - Exercício 2017								
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E+F)	H=G-B	I=H/B
1 - Legislativa	17.590.380	0	0	3.710.000	2.810.000	18.490.380	900.000	5,12%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	49.749.000	11.005.000	0	18.451.916	22.252.875	56.953.041	7.204.041	14,48%
6 - Segurança Pública	45.000	0	0	0	0	45.000	0	0,00%
8 - Assistência Social	23.060.000	4.952.435	0	3.794.521	3.744.586	28.062.370	5.002.370	21,69%
9 - Previdência Social	17.950.600	0	0	1.788.702	0	19.739.302	1.788.702	9,96%
10 - Saúde	144.648.570	21.909.288	0	28.248.784	28.248.784	166.557.858	21.909.288	15,15%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	107.970.000	18.593.629	2.310.619	27.116.315	24.770.872	131.219.691	23.249.691	21,53%
13 - Cultura	5.074.000	300.000	70.000	565.000	681.000	5.328.000	254.000	5,01%
14 - Direitos da Cidadania	810.000	0	0	10.000	10.000	810.000	0	0,00%
15 - Urbanismo	48.435.000	8.200.000	0	10.259.161	9.354.806	57.539.355	9.104.355	18,80%
16 - Habitação	730.000	0	0	70.000	70.000	730.000	0	0,00%
17 - Saneamento	200.000	0	0	300.000	0	500.000	300.000	150,00%
18 - Gestão Ambiental	3.909.000	1.805.974	0	906.430	667.045	5.954.359	2.045.359	52,32%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	381.000	0	0	30.000	30.000	381.000	0	0,00%
22 - Indústria	10.000	0	0	0	0	10.000	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	2.091.000	0	0	389.580	714.580	1.766.000	-325.000	-15,54%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	4.650.000	0	0	676.000	510.000	4.816.000	166.000	3,57%
26 - Transporte	1.000.000	0	0	0	130.000	870.000	-130.000	-13,00%
27 - Desporto e Lazer	6.300.000	200.000	0	1.014.586	1.226.447	6.288.139	-11.861	-0,19%
28 - Encargos Especiais	4.000.000	0	0	0	500.000	3.500.000	-500.000	-12,50%
99 - Reserva	15.541.450	0	0	0	1.600.000	13.941.450	-1.600.000	-10,30%
Total	454.145.000	66.966.325	2.380.619	97.330.994	97.320.994	523.501.944	69.356.944	15,27%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Função de Governo - Exercício 2018								
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E+F)	H=G-B	I=H/B
1 - Legislativa	18.007.000	0	0	5.347.263	3.024.000	20.330.263	2.323.263	12,90%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	102.243.000	3.102.043	30.000	17.418.840	33.412.830	89.381.053	-12.861.947	-12,58%
6 - Segurança Pública	55.000	0	0	0	0	55.000	0	0,00%
8 - Assistência Social	27.106.200	3.565.000	150.000	12.883.447	15.843.447	27.861.200	755.000	2,79%
9 - Previdência Social	19.025.000	0	0	5.775.000	0	24.800.000	5.775.000	30,35%
10 - Saúde	139.888.800	45.273.916	26.259.453	58.657.198	49.872.761	220.206.605	80.317.805	57,42%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	107.427.000	14.922.073	13.602.364	72.485.145	67.633.568	140.803.014	33.376.014	31,07%
13 - Cultura	5.080.000	0	97.000	2.015.000	2.031.200	5.160.800	80.800	1,59%
14 - Direitos da Cidadania	175.000	0	0	304.147	0	479.147	304.147	173,80%
15 - Urbanismo	39.974.000	34.970.952	10.400.000	15.085.950	10.315.406	90.115.496	50.141.496	125,44%
16 - Habitação	532.000	0	0	252.600	252.600	532.000	0	0,00%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	2.165.000	974.000	0	87.300	137.300	3.089.000	924.000	42,68%
19 - Ciência e Tecnologia	415.000	20.000	0	413.000	0	848.000	433.000	104,34%
20 - Agricultura	694.000	0	750.000	200.000	382.832	1.261.168	567.168	81,72%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	1.859.000	175.951	50.000	635.532	884.478	1.836.005	-22.995	-1,24%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	4.071.000	0	0	1.895.000	3.145.000	2.821.000	-1.250.000	-30,70%
27 - Desporto e Lazer	5.308.000	0	0	438.300	1.183.300	4.563.000	-745.000	-14,04%
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
99 - Reserva	10.975.000	0	0	0	5.775.000	5.200.000	-5.775.000	-52,62%
Total	485.000.000	103.003.935	51.338.816	193.893.721	193.893.721	639.342.751	154.342.751	31,82%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)									
Função de Governo - Exercício 2019									
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %	
A	B	C	D	E	F	G=(A+B+C+D-F)	H=G-B	I=H/B	
1 - Legislativa	19.573.609	0	0	4.561.740	662.000	23.473.349	3.899.740	19,92%	
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
4 - Administração	115.096.000	1.370.000	0	24.929.910	41.200.392	100.195.518	-14.900.482	-12,95%	
6 - Segurança Pública	55.000	0	0	0	0	55.000	0	0,00%	
8 - Assistência Social	28.421.000	1.615.364	0	9.149.524	9.149.524	30.036.364	1.615.364	5,68%	
9 - Previdência Social	24.500.000	0	0	3.000.000	0	27.500.000	3.000.000	12,24%	
10 - Saúde	152.500.000	50.945.000	543.000	66.861.447	59.369.837	211.479.610	58.979.610	38,68%	
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
12 - Educação	119.703.000	15.079.486	7.794.150	50.921.667	41.544.990	151.953.313	32.250.313	26,94%	
13 - Cultura	4.921.000	418.000	0	4.253.400	3.277.088	6.315.312	1.394.312	28,33%	
14 - Direitos da Cidadania	308.000	0	0	289.000	119.000	478.000	170.000	55,19%	
15 - Urbanismo	44.900.000	58.254.000	2.574.000	33.586.173	27.446.146	111.868.027	66.968.027	149,15%	
16 - Habitação	550.000	0	0	2.470.000	0	3.020.000	2.470.000	449,09%	
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
18 - Gestão Ambiental	2.000.000	350.000	0	651.800	409.800	2.592.000	592.000	29,60%	
19 - Ciência e Tecnologia	554.000	14.895.518	0	460.000	15.342.150	567.368	13.368	2,41%	
20 - Agricultura	700.000	1.390.000	0	468.000	854.449	1.703.551	1.003.551	143,36%	
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
23 - Comércio e Serviços	1.657.391	0	0	979.000	137.000	2.499.391	842.000	50,80%	
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
26 - Transporte	1.061.000	0	0	360.000	441.740	979.260	-81.740	-7,70%	
27 - Desporto e Lazer	5.500.000	0	0	1.686.179	1.673.724	5.512.455	12.455	0,23%	
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
99 - Reserva	8.000.000	0	0	0	3.000.000	5.000.000	-3.000.000	-37,50%	
Total	530.000.000	144.317.368	10.911.150	204.627.840	204.627.840	685.228.518	155.228.518	29,29%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)									
Função de Governo - Exercício 2020									
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %	
A	B	C	D	E	F	G=(A+B+C+D-F)	H=G-B	I=H/B	
1 - Legislativa	23.091.000	0	0	4.078.876	1.460.000	25.709.876	2.618.876	11,34%	
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
4 - Administração	128.867.536	6.045.000	16.702.588	22.700.277	38.483.567	135.831.833	6.964.297	5,40%	
6 - Segurança Pública	55.000	0	0	0	0	55.000	0	0,00%	
8 - Assistência Social	28.889.000	3.007.780	1.158.241	10.225.677	10.225.677	33.055.021	4.166.021	14,42%	
9 - Previdência Social	26.500.000	0	0	4.800.000	4.500.000	26.800.000	300.000	1,13%	
10 - Saúde	173.061.364	48.631.037	19.599.373	93.860.463	81.808.940	253.343.297	80.281.933	46,39%	
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
12 - Educação	142.315.218	10.148.330	7.734.928	37.522.367	37.508.367	160.212.475	17.897.258	12,58%	
13 - Cultura	4.826.783	0	1.396.899	2.568.669	1.949.590	6.842.759	2.015.977	41,77%	
14 - Direitos da Cidadania	527.000	0	0	0	0	527.000	0	0,00%	
15 - Urbanismo	145.797.000	77.962.624	26.124.670	38.132.240	46.467.240	241.549.294	95.752.294	65,68%	
16 - Habitação	339.000	0	0	400.000	230.000	509.000	170.000	50,15%	
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
18 - Gestão Ambiental	3.222.000	3.300.000	0	7.108.000	608.000	13.022.000	9.800.000	304,16%	
19 - Ciência e Tecnologia	1.612.000	14.400.000	0	30.000	1.010.000	15.032.000	13.420.000	832,51%	
20 - Agricultura	571.000	630.000	0	110.000	0	1.311.000	740.000	129,60%	
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
23 - Comércio e Serviços	491.000	1.500.000	0	3.177.000	77.000	5.091.000	4.600.000	936,86%	
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
26 - Transporte	1.450.000	0	0	90.000	90.000	1.450.000	0	0,00%	
27 - Desporto e Lazer	4.885.100	0	923.749	35.000	120.187	5.723.663	838.563	17,17%	
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
99 - Reserva	13.500.000	0	0	0	300.000	13.200.000	-300.000	-2,22%	
Total	700.000.000	165.624.771	73.640.448	224.838.568	224.838.568	939.265.218	239.265.218	34,18%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil RS)									
Função de Governo - Exercício 2021									
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em RS	Em %	
A	B	C	D	E	F	G=(A+B+C+D-F)	H=G-B	I=H/B	
1 - Legislativa	26.291.000	0	0	3.954.625	2.930.000	27.315.625	1.024.625	3,90%	
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
4 - Administração	131.582.500	22.362.332	20.082.382	23.629.437	78.203.611	119.453.041	-12.129.459	-9,22%	
6 - Segurança Pública	55.000	0	0	0	40.000	15.000	-40.000	-72,73%	
8 - Assistência Social	29.749.600	3.309.786	0	6.867.922	6.707.127	33.220.181	3.470.581	11,67%	
9 - Previdência Social	26.615.000	0	0	3.100.000	800.000	28.915.000	2.300.000	8,64%	
10 - Saúde	183.399.600	27.044.643	37.797.730	171.410.502	133.136.993	286.515.482	103.115.882	56,22%	
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
12 - Educação	144.468.500	5.353.623	23.988.296	87.878.209	73.588.930	188.099.697	43.631.197	30,20%	
13 - Cultura	4.461.000	582.300	0	2.038.999	3.461.715	3.620.584	-840.416	-18,84%	
14 - Direitos da Cidadania	53.000	103.000	0	6.000	22.000	140.000	87.000	164,15%	
15 - Urbanismo	158.190.000	52.731.866	24.760.765	63.096.496	59.187.631	239.591.495	81.401.495	51,46%	
16 - Habitação	173.000	565	0	151.000	92.000	232.565	59.565	34,43%	
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
18 - Gestão Ambiental	1.551.000	13.027.132	0	10.407.812	9.263.982	15.721.961	14.170.961	913,67%	
19 - Ciência e Tecnologia	1.593.000	3.300.041	0	15.000	1.440.000	3.468.041	1.875.041	117,71%	
20 - Agricultura	1.110.000	590.000	0	194.200	876.272	1.017.928	-92.072	-8,29%	
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
23 - Comércio e Serviços	226.500	0	0	1.212.000	758.740	679.760	453.260	200,11%	
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
26 - Transporte	1.540.000	0	0	1.695.000	2.102.000	1.133.000	-407.000	-26,43%	
27 - Desporto e Lazer	4.791.300	0	0	1.926.371	2.472.571	4.245.100	-546.200	-11,40%	
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
99 - Reserva	14.150.000	0	0	0	2.500.000	11.650.000	-2.500.000	-17,67%	
Total	730.000.000	128.405.287	106.629.172	377.583.572	377.583.572	965.034.460	235.034.460	32,20%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil RS)									
Função de Governo - Exercício 2022									
Função de Governo	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em RS	Em %	
A	B	C	D	E	F	G=(A+B+C+D-F)	H=G-B	I=H/B	
1 - Legislativa	35.000.000	0	0	2.082.483	620.000	36.462.483	1.462.483	4,18%	
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
4 - Administração	109.213.906	57.597.575	21.519.874	39.556.354	76.490.788	151.396.921	42.183.015	38,62%	
6 - Segurança Pública	4.400	0	0	0	4.000	400	-4.000	-90,91%	
8 - Assistência Social	31.400.630	5.037.594	490.000	26.418.900	16.308.349	47.038.776	15.638.146	49,80%	
9 - Previdência Social	33.040.000	0	0	5.830.000	3.830.000	35.040.000	2.000.000	6,05%	
10 - Saúde	245.314.479	26.205.245	38.362.300	175.239.249	128.907.565	356.213.708	110.899.229	45,21%	
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
12 - Educação	183.756.086	16.081.738	26.148.491	141.985.352	128.931.307	239.040.360	55.284.274	30,09%	
13 - Cultura	8.895.150	239	0	3.344.789	7.260.367	4.979.811	-3.915.339	-44,02%	
14 - Direitos da Cidadania	47.000	3.013.671	0	5.009.042	5.192.676	2.877.036	2.830.036	6021,35%	
15 - Urbanismo	182.399.009	81.034.070	28.168.717	68.589.934	66.416.192	293.775.538	111.376.529	61,06%	
16 - Habitação	125.800	0	0	155.000	106.006	174.794	48.994	38,95%	
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
18 - Gestão Ambiental	16.786.389	11.062.131	0	3.958.533	12.319.881	19.487.173	2.700.784	16,09%	
19 - Ciência e Tecnologia	19.012.220	1.942.630	0	1.341.096	15.973.865	6.322.081	-12.690.139	-66,75%	
20 - Agricultura	3.460.821	157.000	0	16.000	2.811.509	822.312	-2.638.509	-76,24%	
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
23 - Comércio e Serviços	9.086.805	0	0	1.398.457	8.910.918	1.574.343	-7.512.462	-82,67%	
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
25 - Energia	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
26 - Transporte	1.647.000	0	257.200	1.544.742	1.458.507	1.990.435	343.435	20,85%	
27 - Desporto e Lazer	8.133.656	367.173	0	5.083.795	4.011.795	9.572.829	1.439.173	17,69%	
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
99 - Reserva	12.676.650	0	0	0	2.000.000	10.676.650	-2.000.000	-15,78%	
Total	900.000.000	202.499.066	114.946.583	481.553.726	481.553.726	1.217.445.649	317.445.649	35,27%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento – Grupo de Natureza de Despesa – Três Lagoas 2015 a 2022

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2015								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=GB	I=HB
DESPESAS CORRENTES	341.311.700	3.557.852	5.410.000	84.749.736	71.348.916	363.680.372	22.368.672	6,55%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	182.229.500	729.190	0	37.665.896	32.764.707	187.859.880	5.630.380	3,09%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.715.000	0	0	0	166.690	1.548.310	-166.690	-9,72%
33 - Outras Despesas Correntes	157.367.200	2.828.662	5.410.000	47.083.840	38.417.520	174.272.182	16.904.982	10,74%
DESPESAS DE CAPITAL	39.240.300	5.920.000	1.290.000	13.116.800	21.958.300	37.608.800	-1.631.500	-4,16%
44 - Investimentos	36.054.400	5.920.000	1.290.000	12.093.800	21.168.300	34.189.900	-1.864.500	-5,17%
45 - Inversões Financeiras	11.500	0	0	953.000	0	964.500	953.000	0,00%
46 - Amortização da Dívida	3.174.400	0	0	70.000	790.000	2.454.400	-720.000	-22,68%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2016								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=GB	I=HB
DESPESAS CORRENTES	376.196.100	15.145.276	3.734.843	73.026.980	58.634.880	409.468.320	33.272.220	8,84%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	202.656.200	1.915.276	630.000	26.329.000	15.761.000	215.769.476	13.113.276	6,47%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.800.000	1.000.000	0	0	1.180.000	1.620.000	-180.000	-10,00%
33 - Outras Despesas Correntes	171.739.900	12.230.000	3.104.843	46.697.980	41.693.880	192.078.843	20.338.943	11,84%
DESPESAS DE CAPITAL	41.529.300	9.668.000	4.281.872	8.055.174	16.452.274	47.082.072	5.552.772	13,37%
44 - Investimentos	39.306.800	8.968.000	4.281.872	8.055.174	15.507.274	45.104.572	5.797.772	14,75%
45 - Inversões Financeiras	21.500	0	0	0	0	21.500	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	2.201.000	700.000	0	0	945.000	1.956.000	-245.000	-11,13%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2017								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=GB	I=HB
DESPESAS CORRENTES	398.977.780	56.521.791	470.000	85.787.195	80.269.954	461.486.812	62.509.032	15,67%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	225.583.800	22.354.273	0	34.410.829	36.852.127	245.496.775	19.912.975	8,83%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.800.000	0	0	0	250.000	1.550.000	-250.000	-13,89%
33 - Outras Despesas Correntes	171.593.980	34.167.518	470.000	51.376.367	43.167.827	214.440.037	42.846.057	24,97%
DESPESAS DE CAPITAL	39.625.770	10.444.534	1.910.619	11.543.799	15.451.040	48.073.682	8.447.912	21,32%
44 - Investimentos	37.409.770	10.444.534	1.910.619	11.543.799	15.201.040	46.107.682	8.697.912	23,25%
45 - Inversões Financeiras	16.000	0	0	0	0	16.000	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	2.200.000	0	0	0	250.000	1.950.000	-250.000	-11,36%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2018								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=GB	I=HB
DESPESAS CORRENTES	440.955.951	94.964.935	38.188.816	181.299.504	170.878.056	584.531.150	143.575.199	32,56%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	196.489.000	27.202.088	29.017.015	95.070.020	78.294.002	269.484.121	72.995.121	37,15%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.800.000	0	0	0	1.650.831	149.169	-1.650.831	-91,71%
33 - Outras Despesas Correntes	242.666.951	67.762.846	9.171.802	86.229.485	90.933.223	314.897.861	72.230.910	29,77%
DESPESAS DE CAPITAL	37.516.000	8.039.000	13.150.000	12.594.217	17.235.665	54.063.552	16.547.552	44,11%
44 - Investimentos	35.366.000	8.039.000	13.150.000	12.498.217	16.304.065	52.749.152	17.383.152	49,15%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	2.150.000	0	0	96.000	931.600	1.314.400	-835.600	-38,87%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2019								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	473.637.609	89.289.486	10.911.150	160.641.539	154.974.351	579.505.433	105.867.824	22,35%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	253.065.990	37.375.486	7.230.500	55.695.654	64.486.703	288.880.927	35.814.937	14,15%
32 - Juros e Encargos da Dívida	230.000	0	0	0	222.000	8.000	-222.000	-96,52%
33 - Outras Despesas Correntes	220.341.619	51.914.000	3.680.650	104.945.886	90.265.648	290.616.507	70.274.888	31,89%
DESPESAS DE CAPITAL	27.602.391	55.027.882	0	43.986.300	46.133.489	80.483.084	52.880.693	191,58%
44 - Investimentos	26.302.391	55.027.882	0	43.089.800	46.133.489	78.286.584	51.984.193	197,64%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	1.300.000	0	0	896.500	0	2.196.500	896.500	68,96%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2020								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	536.204.700	68.290.352	43.459.934	184.159.311	175.277.805	656.836.492	120.631.792	22,50%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	272.738.200	32.214.353	29.838.600	83.370.558	75.586.911	342.574.801	69.836.601	25,61%
32 - Juros e Encargos da Dívida	100.000	0	0	0	100.000	0	-100.000	-100,00%
33 - Outras Despesas Correntes	263.366.500	36.075.999	13.621.334	100.788.753	99.590.894	314.261.692	50.895.191	19,32%
DESPESAS DE CAPITAL	129.705.500	97.334.419	30.180.513	40.679.257	49.160.763	248.738.926	119.033.426	91,77%
44 - Investimentos	126.555.500	97.334.419	30.180.513	40.063.988	49.160.763	244.973.658	118.418.158	93,57%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	3.150.000	0	0	615.269	0	3.765.269	615.269	19,53%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2021								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	543.619.150	67.302.297	81.838.678	339.394.425	310.219.642	721.934.907	178.315.757	32,80%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	293.954.500	45.916.340	67.939.286	121.003.455	168.393.592	360.419.989	66.465.489	22,61%
32 - Juros e Encargos da Dívida	100.000	0	0	0	100.000	0	-100.000	-100,00%
33 - Outras Despesas Correntes	249.564.650	21.385.957	13.899.392	218.390.970	141.726.050	361.514.918	111.950.268	44,86%
DESPESAS DE CAPITAL	150.667.850	61.102.991	24.790.494	38.189.147	64.863.929	209.886.553	59.218.703	39,30%
44 - Investimentos	147.367.850	61.102.991	24.790.494	36.849.147	64.863.929	205.246.553	57.878.703	39,27%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	3.300.000	0	0	1.340.000	0	4.640.000	1.340.000	40,61%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Alterações no Orçamento Aprovado - Créditos Adicionais (Em mil R\$)								
Grupo de Natureza de Despesa - Exercício 2022								
DESPESA	Orçamento Aprovado	Alterações Por Tipo de Crédito Adicional				Orçamento Alterado	Diferenças Apuradas	
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Suplementação Por Anulação	Anulação de Dotação		Em R\$	Em %
A	B	C	D	E	F	G=(B+C+D+E-F)	H=G-B	I=H/B
DESPESAS CORRENTES	673.843.078	161.766.369	92.778.768	401.182.109	389.940.599	939.629.726	265.786.647	39,44%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	373.695.062	54.228.742	66.773.173	157.864.423	199.474.544	453.086.856	79.391.794	21,25%
32 - Juros e Encargos da Dívida	104.100	0	0	0	0	104.100	0	0,00%
33 - Outras Despesas Correntes	300.043.916	107.537.628	26.005.595	243.317.686	190.466.055	486.438.770	186.394.854	62,12%
DESPESAS DE CAPITAL	186.580.272	40.732.696	22.167.815	80.371.617	89.613.127	240.239.273	53.659.002	28,76%
44 - Investimentos	183.144.972	40.732.696	22.167.815	79.145.617	89.613.127	235.577.973	52.433.002	28,63%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	3.435.300	0	0	1.226.000	0	4.661.300	1.226.000	35,69%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais. Elaboração: a autora

Folhas de Cálculos - PIs 1.1, 2.1 e 2.3 – Despesa por FG – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Três Lagoas 2015 a 2022

Dados do Exercício 2015 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	14.720.000	14.951.129	11.626.780	3.324.349	3.324.349	28,59%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	47.160.100	44.768.692	37.250.007	7.518.685	7.518.685	20,18%
6 - Segurança Pública	35.000	0	27.645	-27.645	27.645	100,00%
8 - Assistência Social	22.058.000	12.672.032	17.422.793	-4.750.761	4.750.761	27,27%
9 - Previdência Social	6.556.000	1.666.762	5.178.340	-3.511.578	3.511.578	67,81%
10 - Saúde	114.860.000	131.252.001	90.723.638	40.528.363	40.528.363	44,67%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	97.489.000	42.804.579	77.002.932	-34.198.353	34.198.353	44,41%
13 - Cultura	8.167.000	5.946.086	6.450.809	-504.723	504.723	7,82%
14 - Direitos da Cidadania	585.000	0	462.070	-462.070	462.070	100,00%
15 - Urbanismo	44.539.900	27.035.034	35.180.409	-8.145.375	8.145.375	23,15%
16 - Habitação	700.000	0	552.904	-552.904	552.904	100,00%
17 - Saneamento	420.600	86.233	332.216	-245.983	245.983	74,04%
18 - Gestão Ambiental	4.555.000	0	3.597.825	-3.597.825	3.597.825	100,00%
19 - Ciência e Tecnologia	0	3.176.851	0	3.176.851	3.176.851	0,00%
20 - Agricultura	250.000	14.078	197.466	-183.388	183.388	92,87%
22 - Indústria	170.000	0	134.277	-134.277	134.277	100,00%
23 - Comércio e Serviços	352.000	0	278.032	-278.032	278.032	100,00%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	3.800.000	4.882.131	3.001.479	1.880.652	1.880.652	62,66%
26 - Transporte	1.800.000	822.778	1.421.753	-598.975	598.975	42,13%
27 - Desporto e Lazer	7.445.000	6.555.672	5.880.528	675.144	675.144	11,48%
28 - Encargos Especiais	4.889.400	3.949.800	3.861.955	87.845	87.845	2,27%
Despesas Alocadas	380.552.000	300.583.857	300.583.857	0	114.383.776	38,05%
Interesses	0	0				
Contingência	16.238.000	0				
Despesa Total	396.790.000	300.583.857				
Resultado Agregado (PI-1.1)						75,75%
Composição de Variância (PI-2.1)						38,05%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2016 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	15.668.300	15.506.863	15.274.543	232.320	232.320	1,52%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	50.229.500	49.305.850	48.967.192	338.657	338.657	0,69%
6 - Segurança Pública	45.000	124.038	43.869	80.169	80.169	182,75%
8 - Assistência Social	21.995.000	20.854.977	21.442.248	-587.271	587.271	2,74%
9 - Previdência Social	12.056.000	12.030.042	11.753.023	277.019	277.019	2,36%
10 - Saúde	134.089.100	142.465.785	130.719.334	11.746.451	11.746.451	8,99%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	105.250.000	104.669.681	102.604.983	2.064.698	2.064.698	2,01%
13 - Cultura	6.645.000	3.097.476	6.478.006	-3.380.530	3.380.530	52,18%
14 - Direitos da Cidadania	710.000	42.494	692.157	-649.663	649.663	93,86%
15 - Urbanismo	46.546.500	39.635.160	45.376.749	-5.741.589	5.741.589	12,65%
16 - Habitação	195.000	517.459	190.099	327.359	327.359	172,20%
17 - Saneamento	187.000	0	182.301	-182.301	182.301	100,00%
18 - Gestão Ambiental	4.524.000	2.964.568	4.410.308	-1.445.741	1.445.741	32,78%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	231.000	0	225.195	-225.195	225.195	100,00%
22 - Indústria	170.000	0	165.728	-165.728	165.728	100,00%
23 - Comércio e Serviços	2.088.000	1.014.221	2.035.527	-1.021.306	1.021.306	50,17%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	4.170.000	4.840.038	4.065.205	774.834	774.834	19,06%
26 - Transporte	1.730.000	381.491	1.686.524	-1.305.032	1.305.032	77,38%
27 - Desporto e Lazer	7.195.000	6.215.326	7.014.184	-798.857	798.857	11,39%
28 - Encargos Especiais	4.001.000	3.562.157	3.900.452	-338.294	338.294	8,67%
Despesas Alocadas	417.725.400	407.227.626	407.227.626	0	31.683.013	
Interesses	0	0				
Contingência	15.027.800	0				
Despesa Total	432.753.200	407.227.626				
Resultado Agregado (PI-1.1)						94,10%
Composição de Variância (PI-2.1)						7,78%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2017 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	17.590.380	17.466.547	17.434.782	31.765	31.765	0,18%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	49.749.000	49.652.166	49.308.939	343.227	343.227	0,70%
6 - Segurança Pública	45.000	0	44.602	-44.602	44.602	100,00%
8 - Assistência Social	23.060.000	22.174.653	22.856.020	-681.367	681.367	2,98%
9 - Previdência Social	17.950.600	17.161.255	17.791.816	-630.561	630.561	3,54%
10 - Saúde	144.648.570	154.577.927	143.369.062	11.208.865	11.208.865	7,82%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	107.970.000	112.067.739	107.014.937	5.052.802	5.052.802	4,72%
13 - Cultura	5.074.000	3.073.702	5.029.117	-1.955.415	1.955.415	38,88%
14 - Direitos da Cidadania	810.000	47.609	802.835	-755.226	755.226	94,07%
15 - Urbanismo	48.435.000	40.296.086	48.006.562	-7.710.476	7.710.476	16,06%
16 - Habitação	730.000	648.067	723.543	-75.476	75.476	10,43%
17 - Saneamento	200.000	305.318	198.231	107.087	107.087	54,02%
18 - Gestão Ambiental	3.909.000	4.524.603	3.874.422	650.180	650.180	16,78%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	381.000	8.281	377.630	-369.349	369.349	97,81%
22 - Indústria	10.000	0	9.912	-9.912	9.912	100,00%
23 - Comércio e Serviços	2.091.000	1.154.500	2.072.504	-918.004	918.004	44,29%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	4.650.000	4.301.957	4.608.868	-306.911	306.911	6,66%
26 - Transporte	1.000.000	67.981	991.154	-923.173	923.173	93,14%
27 - Desporto e Lazer	6.300.000	4.844.140	6.244.273	-1.400.132	1.400.132	22,42%
28 - Encargos Especiais	4.000.000	2.351.295	3.964.617	-1.613.322	1.613.322	40,69%
Despesas Alocadas	438.603.550	434.723.824	434.723.824	0	34.787.852	
Interesses	0	0				
Contingência	15.541.450	0				
Despesa Total	454.145.000	434.723.824				
Resultado Agregado (PI-1.1)						95,72%
Composição de Variância (PI-2.1)						8,00%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2018 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	18.007.000	19.353.461	19.699.065	-345.604	345.604	1,75%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	102.243.000	80.165.911	111.850.477	-31.684.566	31.684.566	28,33%
6 - Segurança Pública	55.000	0	60.168	-60.168	60.168	100,00%
8 - Assistência Social	27.106.200	21.376.933	29.653.291	-8.276.358	8.276.358	27,91%
9 - Previdência Social	19.025.000	19.778.738	20.812.724	-1.033.985	1.033.985	4,97%
10 - Saúde	139.888.800	181.759.065	153.033.743	28.725.322	28.725.322	18,77%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	107.427.000	132.472.879	117.521.602	14.951.277	14.951.277	12,72%
13 - Cultura	5.080.000	4.227.501	5.557.353	-1.329.852	1.329.852	23,93%
14 - Direitos da Cidadania	175.000	8.122	191.444	-183.322	183.322	95,76%
15 - Urbanismo	39.974.000	53.378.175	43.730.240	9.647.935	9.647.935	22,06%
16 - Habitação	532.000	15.655	581.990	-566.336	566.336	97,31%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	2.165.000	599.112	2.368.439	-1.769.327	1.769.327	74,70%
19 - Ciência e Tecnologia	415.000	377.504	453.996	-76.493	76.493	16,85%
20 - Agricultura	694.000	10.140	759.213	-749.074	749.074	98,66%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	1.859.000	595.526	2.033.685	-1.438.159	1.438.159	70,72%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	4.071.000	1.072.493	4.453.540	-3.381.047	3.381.047	75,92%
27 - Desporto e Lazer	5.308.000	3.376.534	5.806.777	-2.430.243	2.430.243	41,85%
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0,00%
Despesas Alocadas	474.025.000	518.567.748	518.567.748	0	106.649.068	
Interesses	0	0				
Contingência	10.975.000	0				
Despesa Total	485.000.000	518.567.748				
Resultado Agregado (PI-1.1)						106,92%
Composição de Variância (PI-2.1)						20,57%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2019 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	19.573.609	22.523.872	22.985.413	-461.541	461.541	2,01%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	115.096.000	97.808.404	135.157.965	-37.349.560	37.349.560	27,63%
6 - Segurança Pública	55.000	0	64.587	-64.587	64.587	100,00%
8 - Assistência Social	28.421.000	24.683.947	33.374.961	-8.691.014	8.691.014	26,04%
9 - Previdência Social	24.500.000	23.587.822	28.770.506	-5.182.684	5.182.684	18,01%
10 - Saúde	152.500.000	204.633.582	179.081.720	25.551.862	25.551.862	14,27%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	119.703.000	148.055.868	140.567.994	7.487.874	7.487.874	5,33%
13 - Cultura	4.921.000	6.162.801	5.778.762	384.039	384.039	6,65%
14 - Direitos da Cidadania	308.000	417.607	361.686	55.921	55.921	15,46%
15 - Urbanismo	44.900.000	73.203.236	52.726.355	20.476.880	20.476.880	38,84%
16 - Habitação	550.000	2.055.260	645.868	1.409.392	1.409.392	218,22%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	2.000.000	1.056.692	2.348.613	-1.291.921	1.291.921	55,01%
19 - Ciência e Tecnologia	554.000	426.381	650.566	-224.185	224.185	34,46%
20 - Agricultura	700.000	911.395	822.014	89.381	89.381	10,87%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	1.657.391	1.296.630	1.946.285	-649.655	649.655	33,38%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	1.061.000	957.576	1.245.939	-288.364	288.364	23,14%
27 - Desporto e Lazer	5.500.000	5.206.846	6.458.685	-1.251.839	1.251.839	19,38%
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0,00%
Despesas Alocadas	522.000.000	612.987.919	612.987.919	0	110.910.699	
Interesses	0	0				
Contingência	8.000.000	0				
Despesa Total	530.000.000	612.987.919				
Resultado Agregado (PI-1.1)						115,66%
Composição de Variância (PI-2.1)						18,09%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2020 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	23.091.000	23.237.046	23.604.244	-367.198	367.198	1,56%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	128.867.536	112.370.432	131.731.878	-19.361.446	19.361.446	14,70%
6 - Segurança Pública	55.000	0	56.222	-56.222	56.222	100,00%
8 - Assistência Social	28.889.000	24.568.914	29.531.117	-4.962.202	4.962.202	16,80%
9 - Previdência Social	26.500.000	24.488.771	27.089.016	-2.600.246	2.600.246	9,60%
10 - Saúde	173.061.364	246.929.025	176.908.003	70.021.022	70.021.022	39,58%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	142.315.218	151.767.546	145.478.461	6.289.084	6.289.084	4,32%
13 - Cultura	4.826.783	5.590.976	4.934.068	656.908	656.908	13,31%
14 - Direitos da Cidadania	527.000	2.571	538.714	-536.143	536.143	99,52%
15 - Urbanismo	145.797.000	88.999.426	149.037.634	-60.038.208	60.038.208	40,28%
16 - Habitação	339.000	258.135	346.535	-88.400	88.400	25,51%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	3.222.000	1.039.866	3.293.615	-2.253.750	2.253.750	68,43%
19 - Ciência e Tecnologia	1.612.000	14.589.673	1.647.830	12.941.843	12.941.843	785,39%
20 - Agricultura	571.000	759.836	583.692	176.144	176.144	30,18%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	491.000	3.051.490	501.913	2.549.577	2.549.577	507,97%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	1.450.000	939.489	1.482.229	-542.741	542.741	36,62%
27 - Desporto e Lazer	4.885.100	3.165.659	4.993.681	-1.828.022	1.828.022	36,61%
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0,00%
Despesas Alocadas	686.500.000	701.758.853	701.758.853	0	185.269.157	
Interesses	0	0				
Contingência	13.500.000	0				
Despesa Total	700.000.000	701.758.853				
Resultado Agregado (PI-1.1)						100,25%
Composição de Variância (PI-2.1)						26,40%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2021 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	26.291.000	24.121.640	27.951.217	-3.829.577	3.829.577	13,70%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	131.582.500	115.895.178	139.891.635	-23.996.457	23.996.457	17,15%
6 - Segurança Pública	55.000	0	58.473	-58.473	58.473	100,00%
8 - Assistência Social	29.749.600	25.926.742	31.628.219	-5.701.477	5.701.477	18,03%
9 - Previdência Social	26.615.000	26.808.299	28.295.677	-1.487.377	1.487.377	5,26%
10 - Saúde	183.399.600	270.582.931	194.980.866	75.602.065	75.602.065	38,77%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	144.468.500	181.437.360	153.591.356	27.846.003	27.846.003	18,13%
13 - Cultura	4.461.000	3.405.586	4.742.702	-1.337.116	1.337.116	28,19%
14 - Direitos da Cidadania	53.000	88.950	56.347	32.603	32.603	57,86%
15 - Urbanismo	158.190.000	89.809.241	168.179.338	-78.370.097	78.370.097	46,60%
16 - Habitação	173.000	66.160	183.925	-117.764	117.764	64,03%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	1.551.000	14.936.652	1.648.942	13.287.710	13.287.710	805,83%
19 - Ciência e Tecnologia	1.593.000	2.477.552	1.693.594	783.957	783.957	46,29%
20 - Agricultura	1.110.000	94.601	1.180.094	-1.085.493	1.085.493	91,98%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	226.500	592.843	240.803	352.040	352.040	146,19%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	1.540.000	1.027.225	1.637.247	-610.022	610.022	37,26%
27 - Desporto e Lazer	4.791.300	3.783.336	5.093.860	-1.310.524	1.310.524	25,73%
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0,00%
Despesas Alocadas	715.850.000	761.054.294	761.054.294	0	235.808.756	
Interesses	0	0				
Contingência	14.150.000	0				
Despesa Total	730.000.000	761.054.294				
Resultado Agregado (PI-1.1)						104,25%
Composição de Variância (PI-2.1)						30,98%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2022 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	35.000.000	25.848.659	41.137.486	-15.288.827	15.288.827	37,17%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	109.213.906	132.401.677	128.365.301	4.036.376	4.036.376	3,14%
6 - Segurança Pública	4.400	0	5.172	-5.172	5.172	100,00%
8 - Assistência Social	31.400.630	42.693.903	36.906.942	5.786.961	5.786.961	15,68%
9 - Previdência Social	33.040.000	32.432.556	38.833.787	-6.401.231	6.401.231	16,48%
10 - Saúde	245.314.479	323.377.728	288.332.028	35.045.700	35.045.700	12,15%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	183.756.086	225.387.528	215.978.956	9.408.572	9.408.572	4,36%
13 - Cultura	8.895.150	4.933.322	10.454.975	-5.521.653	5.521.653	52,81%
14 - Direitos da Cidadania	47.000	16.291	55.242	-38.951	38.951	70,51%
15 - Urbanismo	182.399.009	220.436.484	214.383.906	6.052.577	6.052.577	2,82%
16 - Habitação	125.800	174.792	147.860	26.932	26.932	18,21%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	16.786.389	16.914.675	19.729.996	-2.815.321	2.815.321	14,27%
19 - Ciência e Tecnologia	19.012.220	5.797.953	22.346.141	-16.548.189	16.548.189	74,05%
20 - Agricultura	3.460.821	753.898	4.067.699	-3.313.801	3.313.801	81,47%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	9.086.805	1.424.826	10.680.238	-9.255.411	9.255.411	86,66%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	1.647.000	1.563.448	1.935.813	-372.364	372.364	19,24%
27 - Desporto e Lazer	8.133.656	8.763.749	9.559.947	-796.199	796.199	8,33%
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0,00%
Despesas Alocadas	887.323.350	1.042.921.488	1.042.921.488	0	120.714.235	
Interesses	0	0				
Contingência	12.676.650	0				
Despesa Total	900.000.000	1.042.921.488				
Resultado Agregado (PI-1.1)						115,88%
Composição de Variância (PI-2.1)						11,57%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Folhas de Cálculos – PI 2.2 Despesa por GND – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Três Lagoas 2015 a 2022

Dados do Exercício - 2015 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	182.229.500	62.443.510	73.926.094	-11.482.584	11.482.584	15,53%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.715.000	1.513.430	695.734	817.696	817.696	117,53%
33 - Outras Despesas Correntes	157.367.200	75.792.041	63.840.061	11.951.980	11.951.980	18,72%
44 - Investimentos	36.054.400	12.195.377	14.626.397	-2.431.020	2.431.020	16,62%
45 - Inversões Financeiras	11.500	0	4.665	-4.665	4.665	0,00%
46 - Amortização da Dívida	3.174.400	2.436.370	1.287.777	1.148.592	1.148.592	89,19%
Total da Despesa	380.552.000	154.380.729	154.380.729	0	27.836.537	
Variação da Composição						18,03%

Dados do Exercício - 2016 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	202.656.200	208.857.948	197.563.287	11.294.660	11.294.660	5,72%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.800.000	1.612.803	1.754.765	-141.961	141.961	8,09%
33 - Outras Despesas Correntes	171.739.900	176.292.162	167.423.939	8.868.224	8.868.224	5,30%
44 - Investimentos	39.306.800	18.515.359	38.318.989	-19.803.630	19.803.630	51,68%
45 - Inversões Financeiras	21.500	0	20.960	-20.960	20.960	0,00%
46 - Amortização da Dívida	2.201.000	1.949.354	2.145.687	-196.333	196.333	9,15%
Total da Despesa	417.725.400	407.227.626	407.227.626	0	40.325.767	
Variação da Composição						9,90%

Dados do Exercício - 2017 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	225.583.800	215.537.094	214.550.445	986.650	986.650	0,46%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.800.000	940.317	1.711.962	-771.644	771.644	45,07%
33 - Outras Despesas Correntes	171.593.980	176.719.683	163.201.279	13.518.403	13.518.403	8,28%
44 - Investimentos	37.409.770	22.543.278	35.580.050	-13.036.772	13.036.772	36,64%
45 - Inversões Financeiras	16.000	0	15.217	-15.217	15.217	0,00%
46 - Amortização da Dívida	2.200.000	1.410.978	2.092.397	-681.419	681.419	32,57%
Total da Despesa	438.603.550	417.151.350	417.151.350	0	29.010.106	
Variação da Composição						6,95%

Dados do Exercício - 2018 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	196.489.000	251.077.741	205.214.710	45.863.030	45.863.030	22,35%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.800.000	70.908	1.879.935	-1.809.027	1.809.027	96,23%
33 - Outras Despesas Correntes	242.666.951	228.343.373	253.443.338	-25.099.965	25.099.965	9,90%
44 - Investimentos	35.366.000	18.932.141	36.936.538	-18.004.398	18.004.398	48,74%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	2.150.000	1.295.837	2.245.477	-949.640	949.640	42,29%
Total da Despesa	478.471.951	499.719.999	499.719.999	0	91.726.060	
Variação da Composição						18,36%

Dados do Exercício - 2019 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	253.065.990	282.277.387	297.889.756	-15.612.368	15.612.368	5,24%
32 - Juros e Encargos da Dívida	230.000	0	270.738	-270.738	270.738	100,00%
33 - Outras Despesas Correntes	220.341.619	271.470.784	259.369.151	12.101.632	12.101.632	4,67%
44 - Investimentos	26.302.391	34.076.677	30.961.145	3.115.532	3.115.532	10,06%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	1.300.000	2.196.202	1.530.260	665.942	665.942	43,52%
Total da Despesa	501.240.000	590.021.050	590.021.050	0	31.766.213	
Variação da Composição						5,38%

Dados do Exercício - 2020 (Em mil R\$)						
Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	272.738.200	326.356.276	276.962.372	49.393.904	49.393.904	17,83%
32 - Juros e Encargos da Dívida	100.000	0	101.549	-101.549	101.549	100,00%
33 - Outras Despesas Correntes	263.366.500	269.505.425	267.445.523	2.059.902	2.059.902	0,77%
44 - Investimentos	126.555.500	76.597.027	128.515.593	-51.918.566	51.918.566	40,40%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	3.150.000	3.765.097	3.198.787	566.310	566.310	17,70%
Total da Despesa	665.910.200	676.223.825	676.223.825	0	104.040.230	
Variação da Composição						15,39%

Dados do Exercício - 2021 (Em mil R\$)						
Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	293.954.500	345.734.470	309.576.742	36.157.728	36.157.728	11,68%
32 - Juros e Encargos da Dívida	100.000	0	105.315	-105.315	105.315	0,00%
33 - Outras Despesas Correntes	249.564.650	319.832.856	262.827.789	57.005.067	57.005.067	21,69%
44 - Investimentos	147.367.850	60.984.149	155.199.729	-94.215.580	94.215.580	60,71%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	3.300.000	4.633.479	3.475.379	1.158.100	1.158.100	33,32%
Total da Despesa	694.287.000	731.184.953	731.184.953	0	188.641.790	
Variação da Composição						25,80%

Dados do Exercício - 2022 (Em mil R\$)						
Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	373.695.062	412.412.808	434.194.726	-21.781.919	21.781.919	5,02%
32 - Juros e Encargos da Dívida	104.100	22.330	120.953	-98.623	98.623	0,00%
33 - Outras Despesas Correntes	300.043.916	425.704.972	348.619.769	77.085.204	77.085.204	22,11%
44 - Investimentos	183.144.972	157.677.503	212.795.375	-55.117.872	55.117.872	25,90%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	3.435.300	3.904.671	3.991.461	-86.790	86.790	2,17%
Total da Despesa	860.423.350	999.722.284	999.722.284	0	154.170.407	
Variação da Composição						15,42%

Folhas de Cálculos – PI 3 – Receita – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Três Lagoas 2015 a 2022

Exercício de 2015 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Previsto	Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	93.325.700	87.568.174	61.688.967	25.879.207	25.879.207	41,95%
Receita de Contribuições	10.072.000	4.117.212	6.657.665	-2.540.454	2.540.454	38,16%
Receita Patrimonial	3.395.600	4.092.453	2.244.516	1.847.937	1.847.937	82,33%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	0	152.988	0	152.988	152.988	100,00%
Transferências Correntes	289.452.300	188.628.311	191.330.076	-2.701.765	2.701.765	1,41%
Outras Receitas Correntes	11.727.000	10.842.559	7.751.632	3.090.926	3.090.926	39,87%
(-) Deduções da Receita Corrente	-34.050.000	-33.877.833	-22.507.298	-11.370.535	11.370.535	-50,52%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	10.200.000	0	6.742.274	-6.742.274	6.742.274	100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	5.000.000	0	3.305.036	-3.305.036	3.305.036	100,00%
Alienação de Bens	0	0	0	0	0	0,00%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	7.667.400	757.212	5.068.207	-4.310.995	4.310.995	85,06%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	396.790.000	262.281.076	262.281.076	0	61.942.118	23,62%
Variação Geral (PI - 3.1)						66,10%
Variação da Composição (PI - 3.2)						23,62%

Exercício de 2016 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	91.270.000	105.860.381	100.498.088	5.362.293	5.362.293	5,34%
Receita de Contribuições	11.250.000	14.310.310	12.387.460	1.922.850	1.922.850	15,52%
Receita Patrimonial	6.071.000	14.312.013	6.684.824	7.627.189	7.627.189	114,10%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	0	497.840	0	497.840	497.840	100,00%
Transferências Correntes	326.198.200	334.984.123	359.179.308	-24.195.185	24.195.185	6,74%
Outras Receitas Correntes	10.010.000	27.236.132	11.022.087	16.214.046	16.214.046	147,11%
(-) Deduções da Receita Corrente	-39.312.000	-39.268.279	-43.286.741	4.018.462	4.018.462	-9,28%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	12.655.000	16.670.223	13.934.516	2.735.706	2.735.706	19,63%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	4.990.000	0	5.494.527	-5.494.527	5.494.527	100,00%
Alienação de Bens	0	403.550	0	403.550	403.550	100,00%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	9.621.000	1.501.533	10.593.756	-9.092.223	9.092.223	85,83%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	432.753.200	476.507.825	476.507.825	0	77.563.870	16,28%
Varição Geral (PI- 3.1)						110,11%
Varição da Composição (PI - 3.2)						16,28%

Exercício de 2017 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	99.670.000	115.563.399	109.268.716	6.294.682	6.294.682	5,76%
Receita de Contribuições	13.410.000	14.586.596	14.701.450	-114.854	114.854	0,78%
Receita Patrimonial	10.005.600	14.973.865	10.969.189	4.004.676	4.004.676	36,51%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	460.000	677.215	504.300	172.914	172.914	34,29%
Transferências Correntes	328.953.400	358.604.722	360.633.247	-2.028.526	2.028.526	0,56%
Outras Receitas Correntes	11.050.000	15.572.553	12.114.170	3.458.383	3.458.383	28,55%
(-) Deduções da Receita Corrente	-38.512.000	-41.517.997	-42.220.897	702.900	702.900	-1,66%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	14.270.000	15.938.613	15.644.272	294.341	294.341	1,88%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	4.990.000	0	5.470.562	-5.470.562	5.470.562	100,00%
Alienação de Bens	0	0	0	0	0	0,00%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	9.848.000	3.482.457	10.796.411	-7.313.954	7.313.954	67,74%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	454.145.000	497.881.421	497.881.421	0	29.855.791	6,00%
Varição Geral (PI- 3.1)						109,63%
Varição da Composição (PI - 3.2)						6,00%

Exercício de 2018 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	116.248.262	146.233.020	122.919.060	23.313.960	23.313.960	18,97%
Receita de Contribuições	13.016.000	16.825.964	13.762.911	3.063.053	3.063.053	22,26%
Receita Patrimonial	6.000.000	12.684.035	6.344.304	6.339.730	6.339.730	99,93%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	0	1.320.081	0	1.320.081	1.320.081	100,00%
Transferências Correntes	413.640.738	402.684.680	437.377.125	-34.692.445	34.692.445	7,93%
Outras Receitas Correntes	1.985.000	3.246.799	2.098.907	1.147.892	1.147.892	54,69%
(-) Deduções da Receita Corrente	-40.920.000	-47.964.394	-43.268.156	-4.696.238	4.696.238	-10,85%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	15.900.000	18.907.332	16.812.407	2.094.926	2.094.926	12,46%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	0	0	0	0	0	0,00%
Alienação de Bens	50.000	0	52.869	-52.869	52.869	100,00%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	0	2.161.910	0	2.161.910	2.161.910	100,00%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	525.920.000	556.099.427	556.099.427	0	78.883.104	14,19%
Variação Geral (PI- 3.1)						105,74%
Variação da Composição (PI - 3.2)						14,19%

Exercício de 2019 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	141.856.000	162.222.371	165.859.620	-3.637.249	3.637.249	2,19%
Receita de Contribuições	10.803.000	13.491.397	12.630.988	860.409	860.409	6,81%
Receita Patrimonial	8.363.602	18.841.442	9.778.817	9.062.625	9.062.625	92,68%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	600.000	515.911	701.527	-185.616	185.616	100,00%
Transferências Correntes	392.598.698	442.420.124	459.030.784	-16.610.660	16.610.660	3,62%
Outras Receitas Correntes	1.401.800	10.565.163	1.639.000	8.926.163	8.926.163	544,61%
(-) Deduções da Receita Corrente	-47.593.600	-52.474.519	-55.646.969	3.172.450	3.172.450	-5,70%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	0	22.503.982	0	22.503.982	22.503.982	100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	18.155.000	0	21.227.029	-21.227.029	21.227.029	100,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	0	0	0	0	0	0,00%
Alienação de Bens	50.000	0	58.461	-58.461	58.461	100,00%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	3.765.500	1.596.050	4.402.665	-2.806.615	2.806.615	100,00%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	530.000.000	619.681.922	619.681.922	0	89.051.259	14,37%
Variação Geral (PI- 3.1)						116,92%
Variação da Composição (PI - 3.2)						14,37%

Exercício de 2020 - (Em mil R\$)						
Classificação da Receita	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Categoria Econômica - Receitas Correntes						
Receita Tributária	169.262.000	154.303.014	169.194.965	-14.891.950	14.891.950	8,80%
Receita de Contribuições	19.343.736	23.108.741	19.336.075	3.772.666	3.772.666	19,51%
Receita Patrimonial	14.912.600	2.801.150	14.906.694	-12.105.544	12.105.544	81,21%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	510.000	155.107	509.798	-354.691	354.691	100,00%
Transferências Correntes	452.822.864	548.180.722	452.643.526	95.537.196	95.537.196	21,11%
Outras Receitas Correntes	16.306.000	2.044.571	16.299.542	-14.254.971	14.254.971	87,46%
(-) Deduções da Receita Corrente	-54.290.000	-59.462.064	-54.268.499	-5.193.565	5.193.565	-9,57%
Categoria Econômica - Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	0	28.189.191	0	28.189.191	28.189.191	100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	12.000.800	0	11.996.047	-11.996.047	11.996.047	100,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital						
Operações de Crédito	66.003.000	0	65.976.860	-65.976.860	65.976.860	0,00%
Alienação de Bens	10.000	0	9.996	-9.996	9.996	100,00%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	3.119.000	402.337	3.117.765	-2.715.428	2.715.428	100,00%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Categoria Econômica - Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	700.000.000	699.722.769	699.722.769	0	254.998.106	36,44%
Variação Geral (PI- 3.1)						99,96%
Variação da Composição (PI - 3.2)						36,44%

Exercício de 2021 - (Em mil R\$)						
Categoria Econômica	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Receitas Correntes						
Receita Tributária	153.458.000	184.142.379	181.049.890	3.092.488	3.092.488	1,71%
Receita de Contribuições	21.309.000	25.857.602	25.140.378	717.224	717.224	2,85%
Receita Patrimonial	3.322.900	17.777.119	3.920.360	13.856.758	13.856.758	353,46%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	200.000	446.720	235.960	210.760	210.760	89,32%
Transferências Correntes	493.961.100	677.366.525	582.775.762	94.590.763	94.590.763	16,23%
Outras Receitas Correntes	2.609.500	4.510.900	3.078.691	1.432.209	1.432.209	46,52%
(-) Deduções da Receita Corrente	-59.168.000	-83.813.856	-69.806.461	-14.007.395	14.007.395	-20,07%
Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	25.000.500	29.882.308	29.495.613	386.695	386.695	1,31%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Capital						
Operações de Crédito	88.093.000	0	103.932.203	-103.932.203	103.932.203	100,00%
Alienação de Bens	10.000	0	11.798	-11.798	11.798	100,00%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	1.204.000	5.084.978	1.420.480	3.664.498	3.664.498	257,98%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	730.000.000	861.254.674	861.254.674	0	235.902.791	117,98%
Variação Geral						117,98%
Variação da Composição						27,39%

Exercício de 2022 - (Em mil R\$)						
Categoria Econômica	Valor Previsto	Valor Arrecadado	Previsão Ajustada	Desvio	Desvio Absoluto	% Desvio
Receitas Correntes						
Receita Tributária	168.547.646	213.858.478	189.834.965	24.023.513	24.023.513	12,65%
Receita de Contribuições	24.048.952	33.804.555	27.086.299	6.718.256	6.718.256	24,80%
Receita Patrimonial	6.133.408	41.298.498	6.908.049	34.390.449	34.390.449	497,83%
Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Industrial	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Serviços	210.115	1.878.861	236.652	1.642.210	1.642.210	693,94%
Transferências Correntes	666.890.475	752.608.339	751.117.757	1.490.583	1.490.583	0,20%
Outras Receitas Correntes	2.391.736	4.134.130	2.693.808	1.440.322	1.440.322	53,47%
(-) Deduções da Receita Corrente	-84.815.332	-92.189.471	-95.527.383	3.337.912	3.337.912	-3,49%
Receitas Correntes Intraorçamentárias						
Receita de Contribuições	26.900.000	43.205.843	30.297.430	12.908.412	12.908.412	42,61%
Outras Receitas Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Capital						
Operações de Crédito	88.093.000	6.432.694	99.219.016	-92.786.322	92.786.322	93,52%
Alienação de Bens	0	0	0	0	0	0,00%
Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0	0,00%
Transferência de Capital	1.600.000	8.636.743	1.802.078	6.834.665	6.834.665	379,27%
Restituições	0	0	0	0	0	0,00%
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0	0,00%
Receitas de Capital Intraorçamentárias						
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0	0	0	0	0	0,00%
Receita Total	900.000.000	1.013.668.670	1.013.668.670	0	185.572.643	
Variação Geral						112,63%
Variação da Composição						18,31%

Apuração dos Resultados – Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado – Pontuação – Três Lagoas 2015 a 2022

Três Lagoas - Trênio 2015/2017					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "B"	Variação da Composição "B"	Reserva de Contingência "A"
2015	380.552	300.584	75,75%	38,05%	
2016	417.725	407.228	94,10%	7,78%	0,00%
2017	438.604	434.724	95,72%	8,00%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2015/2017				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "B"	Variação da Composição "D"
2015	396.790	262.281	66,10%	23,62%
2016	432.753	476.508	110,11%	16,28%
2017	454.145	497.881	109,63%	6,00%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2015/2017	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Variação da Composição - PI - 2.2 - "B"
2015	18,03%
2016	9,90%
2017	6,95%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elab: a autora

Três Lagoas - Trênio 2016/2018					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "B"	Varição da Composição "B"	Reserva de Contingência "A"
2016	417.725	407.228	94,10%	7,78%	0,00%
2017	438.604	434.724	95,72%	8,00%	
2018	474.025	518.568	106,92%	20,57%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2016/2018				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "B"	Varição da Composição "C"
2016	432.753	476.508	110,11%	16,28%
2017	454.145	497.881	109,63%	6,00%
2018	525.920	556.099	105,74%	14,19%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2016/2018	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "B"
2016	9,90%
2017	6,95%
2018	18,36%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elab: a autora

Três Lagoas - Trênio 2017/2019					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "B"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2017	438.604	434.724	95,72%	8,00%	0,00%
2018	474.025	518.568	106,92%	20,57%	
2019	522.000	612.988	115,66%	18,09%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2017/2019				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "B"	Varição da Composição "C"
2017	454.145	497.881	109,63%	6,00%
2018	525.920	556.099	105,74%	14,19%
2019	530.000	619.682	116,92%	14,37%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2017/2019	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "B"
2017	6,95%
2018	18,36%
2019	5,38%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elab: a autora

Três Lagoas - Trênio 2018/2020					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "B"	Variação da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2018	474.025	518.568	106,92%	20,57%	0,00%
2019	522.000	612.988	115,66%	18,09%	
2020	686.500	701.759	100,25%	26,40%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2018/2020				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "A"	Variação da Composição "C"
2018	525.920	556.099	105,74%	14,19%
2019	530.000	619.682	116,92%	14,37%
2020	700.000	699.723	99,96%	36,44%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2018/2020	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Variação da Composição - PI - 2.2 - "D"
2018	18,36%
2019	5,38%
2020	15,39%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elab: a autora

Três Lagoas - Trênio 2019/2021					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "A"	Variação da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2019	522.000	612.988	115,66%	18,09%	0,00%
2020	686.500	701.759	100,25%	26,40%	
2021	715.850	761.054	104,25%	30,98%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2019/2021				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "D"	Variação da Composição "D"
2019	530.000	619.682	116,92%	14,37%
2020	700.000	699.723	99,96%	36,44%
2021	730.000	861.255	117,98%	27,39%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2019/2021	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Variação da Composição - PI - 2.2 - "D"
2019	5,38%
2020	15,39%
2021	25,80%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elab: a autora

Três Lagoas - Trênio 2020/2022					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "A"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2020	686.500	701.759	100,25%	26,40%	0,00%
2021	715.850	761.054	104,25%	30,98%	
2022	887.323	1.042.921	115,88%	11,57%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2020/2022				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "C"	Varição da Composição "D"
2020	700.000	699.723	99,96%	36,44%
2021	730.000	861.255	117,98%	27,39%
2022	900.000	1.013.669	112,63%	18,31%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2020/2022	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2020	15,39%
2021	25,80%
2022	15,42%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elab: a autora

Folhas de Cálculos - PIs 1.1, 2.1 e 2.3 – Despesa por FG – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado – Três Lagoas 2015 a 2022

Dados do Exercício 2015 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	15.056.690	14.951.129	11.278.146	3.672.983	3.672.983	32,57%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	46.905.100	44.768.692	35.134.055	9.634.637	9.634.637	27,42%
6 - Segurança Pública	910.000	0	681.631	-681.631	681.631	100,00%
8 - Assistência Social	24.403.662	12.672.032	18.279.454	-5.607.422	5.607.422	30,68%
9 - Previdência Social	6.511.000	1.666.762	4.877.035	-3.210.273	3.210.273	65,82%
10 - Saúde	131.221.320	131.252.001	98.290.742	32.961.259	32.961.259	33,53%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	101.895.190	42.804.579	76.324.136	-33.519.557	33.519.557	43,92%
13 - Cultura	6.614.000	5.946.086	4.954.187	991.899	991.899	20,02%
14 - Direitos da Cidadania	1.088.000	0	814.962	-814.962	814.962	100,00%
15 - Urbanismo	42.025.900	27.035.034	31.479.312	-4.444.278	4.444.278	14,12%
16 - Habitação	1.624.000	0	1.216.450	-1.216.450	1.216.450	100,00%
17 - Saneamento	200.600	86.233	150.259	-64.026	64.026	42,61%
18 - Gestão Ambiental	3.370.000	0	2.524.283	-2.524.283	2.524.283	100,00%
19 - Ciência e Tecnologia	0	3.176.851	0	3.176.851	3.176.851	100,00%
20 - Agricultura	90.000	14.078	67.414	-53.336	53.336	79,12%
22 - Indústria	9.000	0	6.741	-6.741	6.741	100,00%
23 - Comércio e Serviços	52.000	0	38.950	-38.950	38.950	100,00%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	6.400.000	4.882.131	4.793.891	88.240	88.240	1,84%
26 - Transporte	1.510.000	822.778	1.131.059	-308.280	308.280	27,26%
27 - Desporto e Lazer	7.500.000	6.555.672	5.617.841	937.831	937.831	16,69%
28 - Encargos Especiais	3.902.710	3.949.800	2.923.308	1.026.492	1.026.492	35,11%
Despesas Alocadas	401.289.172	300.583.857	300.583.857	0	104.980.381	34,93%
Interesses	0	0				
Contingência	11.678.680	0				
Despesa Total	412.967.852	300.583.857				
Resultado Agregado (PI-1.1)						72,79%
Composição de Variância (PI-2.1)						34,93%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2016 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	15.668.300	15.506.863	13.975.598	1.531.265	1.531.265	10,96%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	50.512.400	49.305.850	45.055.365	4.250.484	4.250.484	9,43%
6 - Segurança Pública	159.100	124.038	141.912	-17.874	17.874	12,59%
8 - Assistência Social	23.170.000	20.854.977	20.666.862	188.115	188.115	0,91%
9 - Previdência Social	13.781.000	12.030.042	12.292.189	-262.148	262.148	2,13%
10 - Saúde	152.264.100	142.465.785	135.814.467	6.651.318	6.651.318	4,90%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	117.208.973	104.669.681	104.546.470	123.211	123.211	0,12%
13 - Cultura	3.519.000	3.097.476	3.138.830	-41.354	41.354	1,32%
14 - Direitos da Cidadania	710.000	42.494	633.296	-590.802	590.802	93,29%
15 - Urbanismo	57.197.095	39.635.160	51.017.889	-11.382.729	11.382.729	22,31%
16 - Habitação	655.000	517.459	584.238	-66.779	66.779	11,43%
17 - Saneamento	55.000	0	49.058	-49.058	49.058	100,00%
18 - Gestão Ambiental	4.071.574	2.964.568	3.631.707	-667.140	667.140	18,37%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	36.000	0	32.111	-32.111	32.111	100,00%
22 - Indústria	20.000	0	17.839	-17.839	17.839	100,00%
23 - Comércio e Serviços	1.223.500	1.014.221	1.091.321	-77.100	77.100	7,06%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	5.370.000	4.840.038	4.789.860	50.178	50.178	1,05%
26 - Transporte	790.000	381.491	704.653	-323.162	323.162	45,86%
27 - Desporto e Lazer	6.563.350	6.215.326	5.854.288	361.039	361.039	6,17%
28 - Encargos Especiais	3.576.000	3.562.157	3.189.672	372.485	372.485	11,68%
Despesas Alocadas	456.550.392	407.227.626	407.227.626	0	27.056.193	
Interesses	0	0				
Contingência	9.032.800	0				
Despesa Total	465.583.192	407.227.626				
Resultado Agregado (PI-1.1)						87,47%
Composição de Variância (PI-2.1)						6,64%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2017 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	18.490.380	17.466.547	15.774.788	1.691.759	1.691.759	10,72%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	56.953.041	49.652.166	48.588.625	1.063.541	1.063.541	2,19%
6 - Segurança Pública	45.000	0	38.391	-38.391	38.391	100,00%
8 - Assistência Social	28.062.370	22.174.653	23.940.986	-1.766.333	1.766.333	7,38%
9 - Previdência Social	19.739.302	17.161.255	16.840.287	320.968	320.968	1,91%
10 - Saúde	166.557.858	154.577.927	142.096.316	12.481.611	12.481.611	8,78%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	131.219.691	112.067.739	111.948.094	119.645	119.645	0,11%
13 - Cultura	5.328.000	3.073.702	4.545.503	-1.471.800	1.471.800	32,38%
14 - Direitos da Cidadania	810.000	47.609	691.039	-643.431	643.431	93,11%
15 - Urbanismo	57.539.355	40.296.086	49.088.830	-8.792.744	8.792.744	17,91%
16 - Habitação	730.000	648.067	622.788	25.278	25.278	4,06%
17 - Saneamento	500.000	305.318	426.567	-121.250	121.250	28,42%
18 - Gestão Ambiental	5.954.359	4.524.603	5.079.871	-555.268	555.268	10,93%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0	0	0	0,00%
20 - Agricultura	381.000	8.281	325.044	-316.763	316.763	97,45%
22 - Indústria	10.000	0	8.531	-8.531	8.531	100,00%
23 - Comércio e Serviços	1.766.000	1.154.500	1.506.636	-352.137	352.137	23,37%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	4.816.000	4.301.957	4.108.698	193.259	193.259	4,70%
26 - Transporte	870.000	67.981	742.227	-674.246	674.246	90,84%
27 - Desporto e Lazer	6.288.139	4.844.140	5.364.631	-520.491	520.491	9,70%
28 - Encargos Especiais	3.500.000	2.351.295	2.985.972	-634.677	634.677	21,26%
Despesas Alocadas	509.560.494	434.723.824	434.723.824	0	31.792.123	
Interesses	0	0				
Contingência	13.941.450	0				
Despesa Total	523.501.944	434.723.824				
Resultado Agregado (PI-1.1)						83,04%
Composição de Variância (PI-2.1)						7,31%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2018 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	20.330.263	19.353.461	16.624.992	2.728.469	2.728.469	16,41%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	89.381.053	80.165.911	73.091.005	7.074.906	7.074.906	9,68%
6 - Segurança Pública	55.000	0	44.976	-44.976	44.976	100,00%
8 - Assistência Social	27.861.200	21.376.933	22.783.387	-1.406.455	1.406.455	6,17%
9 - Previdência Social	24.800.000	19.778.738	20.280.103	-501.364	501.364	2,47%
10 - Saúde	220.206.605	181.759.065	180.073.088	1.685.977	1.685.977	0,94%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	140.803.014	132.472.879	115.141.113	17.331.766	17.331.766	15,05%
13 - Cultura	5.160.800	4.227.501	4.220.224	7.277	7.277	0,17%
14 - Direitos da Cidadania	479.147	8.122	391.820	-383.698	383.698	97,93%
15 - Urbanismo	90.115.496	53.378.175	73.691.593	-20.313.418	20.313.418	27,57%
16 - Habitação	532.000	15.655	435.041	-419.386	419.386	96,40%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	3.089.000	599.112	2.526.018	-1.926.906	1.926.906	76,28%
19 - Ciência e Tecnologia	848.000	377.504	693.449	-315.945	315.945	45,56%
20 - Agricultura	1.261.168	10.140	1.031.315	-1.021.176	1.021.176	99,02%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	1.836.005	595.526	1.501.386	-905.860	905.860	60,33%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	2.821.000	1.072.493	2.306.862	-1.234.369	1.234.369	53,51%
27 - Desporto e Lazer	4.563.000	3.376.534	3.731.375	-354.841	354.841	9,51%
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0,00%
Despesas Alocadas	634.142.751	518.567.748	518.567.748	0	57.656.789	
Interesses	0	0				
Contingência	5.200.000	0				
Despesa Total	639.342.751	518.567.748				
Resultado Agregado (PI-1.1)						81,11%
Composição de Variância (PI-2.1)						11,12%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2019 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	23.473.349	22.523.872	21.153.008	1.370.864	1.370.864	6,48%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	100.195.518	97.808.404	90.291.190	7.517.215	7.517.215	8,33%
6 - Segurança Pública	55.000	0	49.563	-49.563	49.563	100,00%
8 - Assistência Social	30.036.364	24.683.947	27.067.269	-2.383.322	2.383.322	8,81%
9 - Previdência Social	27.500.000	23.587.822	24.781.625	-1.193.803	1.193.803	4,82%
10 - Saúde	211.479.610	204.633.582	190.574.847	14.058.735	14.058.735	7,38%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	151.953.313	148.055.868	136.932.726	11.123.143	11.123.143	8,12%
13 - Cultura	6.315.312	6.162.801	5.691.043	471.757	471.757	8,29%
14 - Direitos da Cidadania	478.000	417.607	430.750	-13.142	13.142	3,05%
15 - Urbanismo	111.868.027	73.203.236	100.809.871	-27.606.635	27.606.635	27,38%
16 - Habitação	3.020.000	2.055.260	2.721.473	-666.213	666.213	24,48%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	2.592.000	1.056.692	2.335.781	-1.279.089	1.279.089	54,76%
19 - Ciência e Tecnologia	567.368	426.381	511.284	-84.903	84.903	16,61%
20 - Agricultura	1.703.551	911.395	1.535.155	-623.760	623.760	40,63%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	2.499.391	1.296.630	2.252.326	-955.697	955.697	42,43%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	979.260	957.576	882.460	75.116	75.116	8,51%
27 - Desporto e Lazer	5.512.455	5.206.846	4.967.549	239.297	239.297	4,82%
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0,00%
Despesas Alocadas	680.228.518	612.987.919	612.987.919	0	69.712.252	
Interesses	0	0				
Contingência	5.000.000	0				
Despesa Total	685.228.518	612.987.919				
Resultado Agregado (PI-1.1)						89,46%
Composição de Variância (PI-2.1)						11,37%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2020 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	25.709.876	23.237.046	19.482.573	3.754.474	3.754.474	19,27%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	135.831.833	112.370.432	102.931.402	9.439.030	9.439.030	9,17%
6 - Segurança Pública	55.000	0	41.678	-41.678	41.678	100,00%
8 - Assistência Social	33.055.021	24.568.914	25.048.618	-479.703	479.703	1,92%
9 - Previdência Social	26.800.000	24.488.771	20.308.653	4.180.117	4.180.117	20,58%
10 - Saúde	253.343.297	246.929.025	191.979.893	54.949.132	54.949.132	28,62%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	160.212.475	151.767.546	121.406.701	30.360.845	30.360.845	25,01%
13 - Cultura	6.842.759	5.590.976	5.185.344	405.632	405.632	7,82%
14 - Direitos da Cidadania	527.000	2.571	399.353	-396.782	396.782	99,36%
15 - Urbanismo	241.549.294	88.999.426	183.042.568	-94.043.142	94.043.142	51,38%
16 - Habitação	509.000	258.135	385.713	-127.578	127.578	33,08%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	13.022.000	1.039.866	9.867.884	-8.828.018	8.828.018	89,46%
19 - Ciência e Tecnologia	15.032.000	14.589.673	11.391.033	3.198.641	3.198.641	28,08%
20 - Agricultura	1.311.000	759.836	993.457	-233.621	233.621	23,52%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	5.091.000	3.051.490	3.857.886	-806.396	806.396	20,90%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	1.450.000	939.489	1.098.789	-159.301	159.301	14,50%
27 - Desporto e Lazer	5.723.663	3.165.659	4.337.309	-1.171.650	1.171.650	27,01%
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0,00%
Despesas Alocadas	926.065.218	701.758.853	701.758.853	0	212.575.739	
Interesses	0	0				
Contingência	13.200.000	0				
Despesa Total	939.265.218	701.758.853				
Resultado Agregado (PI-1.1)						74,71%
Composição de Variância (PI-2.1)						30,29%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2021 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	27.315.625	24.121.640	21.805.132	2.316.508	2.316.508	10,62%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	119.453.041	115.895.178	95.355.288	20.539.890	20.539.890	21,54%
6 - Segurança Pública	15.000	0	11.974	-11.974	11.974	100,00%
8 - Assistência Social	33.220.181	25.926.742	26.518.537	-591.795	591.795	2,23%
9 - Previdência Social	28.915.000	26.808.299	23.081.858	3.726.441	3.726.441	16,14%
10 - Saúde	286.515.482	270.582.931	228.715.536	41.867.395	41.867.395	18,31%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	188.099.697	181.437.360	150.153.572	31.283.788	31.283.788	20,83%
13 - Cultura	3.620.584	3.405.586	2.890.189	515.397	515.397	17,83%
14 - Direitos da Cidadania	140.000	88.950	111.757	-22.807	22.807	20,41%
15 - Urbanismo	239.591.495	89.809.241	191.257.718	-101.448.477	101.448.477	53,04%
16 - Habitação	232.565	66.160	185.649	-119.488	119.488	64,36%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	15.721.961	14.936.652	12.550.305	2.386.347	2.386.347	19,01%
19 - Ciência e Tecnologia	3.468.041	2.477.552	2.768.419	-290.867	290.867	10,51%
20 - Agricultura	1.017.928	94.601	812.577	-717.976	717.976	88,36%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	679.760	592.843	542.629	50.213	50.213	9,25%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	1.133.000	1.027.225	904.435	122.790	122.790	13,58%
27 - Desporto e Lazer	4.245.100	3.783.336	3.388.719	394.617	394.617	11,65%
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0,00%
Despesas Alocadas	953.384.460	761.054.294	761.054.294	0	206.406.772	
Interesses	0	0				
Contingência	11.650.000	0				
Despesa Total	965.034.460	761.054.294				
Resultado Agregado (PI-1.1)						78,86%
Composição de Variância (PI-2.1)						27,12%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Dados do Exercício 2022 (Em mil R\$)

Função de Governo - FG	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	36.462.483	25.848.659	31.511.836	-5.663.177	5.663.177	17,97%
2 - Judiciária	0	0	0	0	0	0,00%
4 - Administração	151.396.921	132.401.677	130.841.198	1.560.478	1.560.478	1,19%
6 - Segurança Pública	400	0	346	-346	346	100,00%
8 - Assistência Social	47.038.776	42.693.903	40.652.146	2.041.757	2.041.757	5,02%
9 - Previdência Social	35.040.000	32.432.556	30.282.489	2.150.067	2.150.067	7,10%
10 - Saúde	356.213.708	323.377.728	307.849.249	15.528.479	15.528.479	5,04%
11 - Trabalho	0	0	0	0	0	0,00%
12 - Educação	239.040.360	225.387.528	206.584.962	18.802.566	18.802.566	9,10%
13 - Cultura	4.979.811	4.933.322	4.303.684	629.638	629.638	14,63%
14 - Direitos da Cidadania	2.877.036	16.291	2.486.410	-2.470.119	2.470.119	99,34%
15 - Urbanismo	293.775.538	220.436.484	253.888.542	-33.452.058	33.452.058	13,18%
16 - Habitação	174.794	174.792	151.062	23.730	23.730	15,71%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	19.487.173	16.914.675	16.841.327	73.348	73.348	0,44%
19 - Ciência e Tecnologia	6.322.081	5.797.953	5.463.709	334.244	334.244	6,12%
20 - Agricultura	822.312	753.898	710.663	43.235	43.235	6,08%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Comércio e Serviços	1.574.343	1.424.826	1.360.589	64.238	64.238	4,72%
24 - Comunicações	0	0	0	0	0	0,00%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	1.990.435	1.563.448	1.720.186	-156.738	156.738	9,11%
27 - Desporto e Lazer	9.572.829	8.763.749	8.273.090	490.659	490.659	5,93%
28 - Encargos Especiais	0	0	0	0	0	0,00%
Despesas Alocadas	1.206.768.999	1.042.921.488	1.042.921.488	0	83.484.876	
Interesses	0	0				
Contingência	10.676.650	0				
Despesa Total	1.217.445.649	1.042.921.488				
Resultado Agregado (PI-1.1)						85,66%
Composição de Variância (PI-2.1)						8,00%
Reserva de Contingência (PI-2.3)						0,00%

Folhas de Cálculos – PI 2.2 Despesa por GND – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado – Três Lagoas 2015 a 2022

Dados do Exercício - 2015 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	187.859.880	62.443.510	72.271.936	-9.828.425	9.828.425	13,60%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.548.310	1.513.430	595.653	917.777	917.777	154,08%
33 - Outras Despesas Correntes	174.272.182	75.792.041	67.044.586	8.747.455	8.747.455	13,05%
44 - Investimentos	34.189.900	12.195.377	13.153.262	-957.885	957.885	7,28%
45 - Inversões Financeiras	964.500	0	371.055	-371.055	371.055	0,00%
46 - Amortização da Dívida	2.454.400	2.436.370	944.237	1.492.133	1.492.133	158,03%
Total da Despesa	401.289.172	154.380.729	154.380.729	0	22.314.729	
Variação da Composição						14,45%

Dados do Exercício - 2016 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	215.769.476	208.857.948	192.459.131	16.398.817	16.398.817	8,52%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.620.000	1.612.803	1.444.986	167.818	167.818	11,61%
33 - Outras Despesas Correntes	192.078.843	176.292.162	171.327.881	4.964.281	4.964.281	2,90%
44 - Investimentos	45.104.572	18.515.359	40.231.765	-21.716.406	21.716.406	53,98%
45 - Inversões Financeiras	21.500	0	19.177	-19.177	19.177	0,00%
46 - Amortização da Dívida	1.956.000	1.949.354	1.744.686	204.668	204.668	11,73%
Total da Despesa	456.550.392	407.227.626	407.227.626	0	43.471.166	
Variação da Composição						10,67%

Dados do Exercício - 2017 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	245.496.775	215.537.094	200.975.767	14.561.327	14.561.327	7,25%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.550.000	940.317	1.268.906	-328.589	328.589	25,90%
33 - Outras Despesas Correntes	214.440.037	176.719.683	175.551.190	1.168.493	1.168.493	0,67%
44 - Investimentos	46.107.682	22.543.278	37.746.022	-15.202.744	15.202.744	40,28%
45 - Inversões Financeiras	16.000	0	13.098	-13.098	13.098	0,00%
46 - Amortização da Dívida	1.950.000	1.410.978	1.596.366	-185.388	185.388	11,61%
Total da Despesa	509.560.494	417.151.350	417.151.350	0	31.459.640	
Variação da Composição						7,54%

Dados do Exercício - 2018 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	269.484.121	251.077.741	210.879.614	40.198.126	40.198.126	19,06%
32 - Juros e Encargos da Dívida	149.169	70.908	116.729	-45.822	45.822	39,25%
33 - Outras Despesas Correntes	314.897.861	228.343.373	246.417.263	-18.073.890	18.073.890	7,33%
44 - Investimentos	52.749.152	18.932.141	41.277.834	-22.345.693	22.345.693	54,13%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	1.314.400	1.295.837	1.028.558	267.279	267.279	25,99%
Total da Despesa	638.594.702	499.719.999	499.719.999	0	80.930.810	
Variação da Composição						16,20%

Dados do Exercício - 2019 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	288.880.927	282.277.387	258.255.747	24.021.640	24.021.640	9,30%
32 - Juros e Encargos da Dívida	8.000	0	7.152	-7.152	7.152	100,00%
33 - Outras Despesas Correntes	290.616.507	271.470.784	259.807.333	11.663.451	11.663.451	4,49%
44 - Investimentos	78.286.584	34.076.677	69.987.176	-35.910.499	35.910.499	51,31%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	2.196.500	2.196.202	1.963.642	232.560	232.560	11,84%
Total da Despesa	659.988.518	590.021.050	590.021.050	0	71.835.302	
Variação da Composição						12,18%

Dados do Exercício - 2020 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	342.574.801	326.356.276	255.812.202	70.544.074	70.544.074	27,58%
32 - Juros e Encargos da Dívida	0	0	0	0	0	0,00%
33 - Outras Despesas Correntes	314.261.692	269.505.425	234.669.845	34.835.580	34.835.580	14,84%
44 - Investimentos	244.973.658	76.597.027	182.930.124	-106.333.097	106.333.097	58,13%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	3.765.269	3.765.097	2.811.654	953.443	953.443	33,91%
Total da Despesa	905.575.418	676.223.825	676.223.825	0	212.666.195	
Variação da Composição						31,45%

Dados do Exercício - 2021 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	360.419.989	345.734.470	282.815.629	62.918.840	62.918.840	22,25%
32 - Juros e Encargos da Dívida	0	0	0	0	0	0,00%
33 - Outras Despesas Correntes	361.514.918	319.832.856	283.674.803	36.158.053	36.158.053	12,75%
44 - Investimentos	205.246.553	60.984.149	161.053.590	-100.069.441	100.069.441	62,13%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	4.640.000	4.633.479	3.640.932	992.547	992.547	27,26%
Total da Despesa	931.821.460	731.184.953	731.184.953	0	200.138.882	
Variação da Composição						27,37%

Dados do Exercício - 2022 (Em mil R\$)

Grupo de Natureza de Despesa	Orç. Alterado (OR+CA)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
31 - Pessoal e Encargos Sociais	453.086.856	412.412.808	383.907.897	28.504.911	28.504.911	7,42%
32 - Juros e Encargos da Dívida	104.100	22.330	88.206	-65.876	65.876	0,00%
33 - Outras Despesas Correntes	486.438.770	425.704.972	412.167.519	13.537.453	13.537.453	3,28%
44 - Investimentos	235.577.973	157.677.503	199.609.066	-41.931.563	41.931.563	21,01%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	4.661.300	3.904.671	3.949.596	-44.925	44.925	1,14%
Total da Despesa	1.179.868.999	999.722.284	999.722.284	0	84.084.728	
Variação da Composição						8,41%

Apuração dos Resultados – Orçamento Alterado X Orçamento Realizado – Pontuação – Três Lagoas 2015 a 2022

Três Lagoas - Trênio 2015/2017					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Variação da Composição "B"	Reserva de Contingência "A"
2015	401.289	300.584	72,79%	34,93%	
2016	456.550	407.228	87,47%	6,64%	0,00%
2017	509.560	434.724	83,04%	7,31%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2015/2017	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Variação da Composição - PI - 2.2 - "B"
2015	14,45%
2016	10,67%
2017	7,54%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elab: a autora

Três Lagoas - Trênio 2016/2018					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Variação da Composição "B"	Reserva de Contingência "A"
2016	456.550	407.228	87,47%	6,64%	
2017	509.560	434.724	83,04%	7,31%	0,00%
2018	634.143	518.568	81,11%	11,12%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2016/2018	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Variação da Composição - PI - 2.2 - "C"
2016	10,67%
2017	7,54%
2018	16,20%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2016/2018. Elab: a autora

Três Lagoas - Trênio 2017/2019					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Variação da Composição "C"	Reserva de Contingência "A"
2017	509.560	434.724	83,04%	7,31%	
2018	634.143	518.568	81,11%	11,12%	0,00%
2019	680.229	612.988	89,46%	11,37%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2017/2019	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Variação da Composição - PI - 2.2 - "C"
2017	7,54%
2018	16,20%
2019	12,18%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2017/2019. Elab: a autora

Três Lagoas - Trênio 2018/2020					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Varição da Composição "C"	Reserva de Contingência "A"
2018	634.143	518.568	81,11%	11,12%	0,00%
2019	680.229	612.988	89,46%	11,37%	
2020	926.065	701.759	74,71%	30,29%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2018/2020	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2018	16,20%
2019	12,18%
2020	31,45%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2018/2020. Elab: a autora

Três Lagoas - Trênio 2019/2021					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2019	680.229	612.988	89,46%	11,37%	0,00%
2020	926.065	701.759	74,71%	30,29%	
2021	953.384	761.054	78,86%	27,12%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2019/2021	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2019	12,18%
2020	31,45%
2021	27,37%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2019/2021. Elab: a autora

Três Lagoas - Trênio 2020/2022					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Alterado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Varição da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2020	926.065	701.759	74,71%	30,29%	0,00%
2021	953.384	761.054	78,86%	27,12%	
2022	1.206.769	1.042.921	85,66%	8,00%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elaboração: a autora

Três Lagoas - Trênio 2020/2022	
Matriz de Resultados - Despesa por Categoria Econômica	
Ano	Varição da Composição - PI - 2.2 - "D"
2020	31,45%
2021	27,37%
2022	8,41%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2020/2022. Elab: a autora

Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Despesa por FG – Três Lagoas 2015 a 2022

Função de Governo - FG	2015						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	14.720.000,00	15.056.689,82	336.689,82	2,29	14.951.128,75	105.561,07	1%
2 - Judiciária	-	-	-	-	-	-	0%
4 - Administração	47.160.100,00	46.905.100,00	- 255.000,00	- 0,54	44.768.692,04	2.136.407,96	5%
6 - Segurança Pública	35.000,00	910.000,00	875.000,00	2.500,00	-	910.000,00	100%
8 - Assistência Social	22.058.000,00	24.403.662,33	2.345.662,33	10,63	12.672.032,00	11.731.630,33	48%
9 - Previdência Social	6.556.000,00	6.511.000,00	- 45.000,00	- 0,69	1.666.762,47	4.844.237,53	74%
10 - Saúde	114.860.000,00	131.221.319,64	16.361.319,64	14,24	131.252.000,80	30.681,16	0%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	97.489.000,00	101.895.189,91	4.406.189,91	4,52	42.804.578,60	59.090.611,31	58%
13 - Cultura	8.167.000,00	6.614.000,00	- 1.553.000,00	- 19,02	5.946.085,86	667.914,14	10%
14 - Direitos da Cidadania	585.000,00	1.088.000,00	503.000,00	85,98	-	1.088.000,00	100%
15 - Urbanismo	44.539.900,00	42.025.900,00	- 2.514.000,00	- 5,64	27.035.034,04	14.990.865,96	36%
16 - Habitação	700.000,00	1.624.000,00	924.000,00	132,00	-	1.624.000,00	100%
17 - Saneamento	420.600,00	200.600,00	- 220.000,00	- 52,31	86.232,83	114.367,17	57%
18 - Gestão Ambiental	4.555.000,00	3.370.000,00	- 1.185.000,00	- 26,02	-	3.370.000,00	100%
19 - Ciência e Tecnologia	-	-	-	-	3.176.850,79	- 3.176.850,79	-100%
20 - Agricultura	250.000,00	90.000,00	- 160.000,00	- 64,00	14.077,96	75.922,04	84%
22 - Indústria	170.000,00	9.000,00	- 161.000,00	- 94,71	-	9.000,00	100%
23 - Comércio e Serviços	352.000,00	52.000,00	- 300.000,00	- 85,23	-	52.000,00	100%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	3.800.000,00	6.400.000,00	2.600.000,00	68,42	4.882.131,02	1.517.868,98	24%
26 - Transporte	1.800.000,00	1.510.000,00	- 290.000,00	- 16,11	822.778,34	687.221,66	46%
27 - Desporto e Lazer	7.445.000,00	7.500.000,00	55.000,00	0,74	6.555.671,93	944.328,07	13%
28 - Encargos Especiais	4.889.400,00	3.902.710,18	- 986.689,82	- 20,18	3.949.799,97	- 47.089,79	-1%

Função de Governo - FG	2016						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	15.668.300,00	15.668.300,00	-	-	15.506.862,77	161.437,23	1%
2 - Judiciária	-	-	-	-	-	-	0%
4 - Administração	50.229.500,00	50.512.400,00	282.900,00	0,56	49.305.849,91	1.206.550,09	2%
6 - Segurança Pública	45.000,00	159.100,00	114.100,00	253,56	124.038,22	35.061,78	22%
8 - Assistência Social	21.995.000,00	23.170.000,00	1.175.000,00	5,34	20.854.977,49	2.315.022,51	10%
9 - Previdência Social	12.056.000,00	13.781.000,00	1.725.000,00	14,31	12.030.041,67	1.750.958,33	13%
10 - Saúde	134.089.100,00	152.264.100,00	18.175.000,00	13,55	142.465.784,72	9.798.315,28	6%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	105.250.000,00	117.208.972,79	11.958.972,79	11,36	104.669.681,06	#####	11%
13 - Cultura	6.645.000,00	3.519.000,00	- 3.126.000,00	- 47,04	3.097.476,25	421.523,75	12%
14 - Direitos da Cidadania	710.000,00	710.000,00	-	-	42.494,00	667.506,00	94%
15 - Urbanismo	46.546.500,00	57.197.095,20	10.650.595,20	22,88	39.635.160,12	#####	31%
16 - Habitação	195.000,00	655.000,00	460.000,00	235,90	517.458,62	137.541,38	21%
17 - Saneamento	187.000,00	55.000,00	- 132.000,00	- 70,59	-	55.000,00	100%
18 - Gestão Ambiental	4.524.000,00	4.071.574,05	- 452.425,95	- 10,00	2.964.567,67	1.107.006,38	27%
19 - Ciência e Tecnologia	-	-	-	-	-	-	0%
20 - Agricultura	231.000,00	36.000,00	- 195.000,00	- 84,42	-	36.000,00	100%
22 - Indústria	170.000,00	20.000,00	- 150.000,00	- 88,24	-	20.000,00	100%
23 - Comércio e Serviços	2.088.000,00	1.223.500,00	- 864.500,00	- 41,40	1.014.220,51	209.279,49	17%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	4.170.000,00	5.370.000,00	1.200.000,00	28,78	4.840.038,12	529.961,88	10%
26 - Transporte	1.730.000,00	790.000,00	- 940.000,00	- 54,34	381.491,29	408.508,71	52%
27 - Desporto e Lazer	7.195.000,00	6.563.350,00	- 631.650,00	- 8,78	6.215.326,47	348.023,53	5%
28 - Encargos Especiais	4.001.000,00	3.576.000,00	- 425.000,00	- 10,62	3.562.157,27	13.842,73	0%

Função de Governo - FG	2017						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	17.590.380,00	18.490.380,00	900.000,00	5,12	17.466.546,71	1.023.833,29	6%
2 - Judiciária	-	-	-	-	-	-	0%
4 - Administração	49.749.000,00	56.953.040,87	7.204.040,87	14,48	49.652.165,64	7.300.875,23	13%
6 - Segurança Pública	45.000,00	45.000,00	-	-	-	45.000,00	100%
8 - Assistência Social	23.060.000,00	28.062.369,59	5.002.369,59	21,69	22.174.652,83	5.887.716,76	21%
9 - Previdência Social	17.950.600,00	19.739.302,16	1.788.702,16	9,96	17.161.254,99	2.578.047,17	13%
10 - Saúde	144.648.570,00	166.557.857,59	21.909.287,59	15,15	154.577.927,04	11.979.930,55	7%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	107.970.000,00	131.219.691,04	23.249.691,04	21,53	112.067.738,73	19.151.952,31	15%
13 - Cultura	5.074.000,00	5.328.000,01	254.000,01	5,01	3.073.702,48	2.254.297,53	42%
14 - Direitos da Cidadania	810.000,00	810.000,00	-	-	47.608,65	762.391,35	94%
15 - Urbanismo	48.435.000,00	57.539.354,80	9.104.354,80	18,80	40.296.085,71	17.243.269,09	30%
16 - Habitação	730.000,00	730.000,00	-	-	648.066,61	81.933,39	11%
17 - Saneamento	200.000,00	500.000,00	300.000,00	150,00	305.317,52	194.682,48	39%
18 - Gestão Ambiental	3.909.000,00	5.954.358,56	2.045.358,56	52,32	4.524.602,90	1.429.755,66	24%
19 - Ciência e Tecnologia	-	-	-	-	-	-	0%
20 - Agricultura	381.000,00	381.000,00	-	-	8.281,10	372.718,90	98%
22 - Indústria	10.000,00	10.000,00	-	-	-	10.000,00	100%
23 - Comércio e Serviços	2.091.000,00	1.766.000,00	- 325.000,00	- 15,54	1.154.499,50	611.500,50	35%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	4.650.000,00	4.816.000,00	166.000,00	3,57	4.301.956,93	514.043,07	11%
26 - Transporte	1.000.000,00	870.000,00	- 130.000,00	- 13,00	67.981,00	802.019,00	92%
27 - Desporto e Lazer	6.300.000,00	6.288.139,31	- 11.860,69	- 0,19	4.844.140,27	1.443.999,04	23%
28 - Encargos Especiais	4.000.000,00	3.500.000,00	- 500.000,00	- 12,50	2.351.295,44	1.148.704,56	33%

Função de Governo - FG	2018						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	18.007.000,00	20.330.262,54	2.323.262,54	12,90	19.353.461,13	976.801,41	5%
2 - Judiciária	-	-	-	-	-	-	0%
4 - Administração	102.243.000,00	89.381.052,76	- 12.861.947,24	- 12,58	80.165.911,11	9.215.141,65	10%
6 - Segurança Pública	55.000,00	55.000,00	-	-	-	55.000,00	100%
8 - Assistência Social	27.106.200,00	27.861.200,00	755.000,00	2,79	21.376.932,53	6.484.267,47	23%
9 - Previdência Social	19.025.000,00	24.800.000,00	5.775.000,00	30,35	19.778.738,47	5.021.261,53	20%
10 - Saúde	139.888.800,00	220.206.605,17	80.317.805,17	57,42	181.759.064,83	38.447.540,34	17%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	107.427.000,00	140.803.014,33	33.376.014,33	31,07	132.472.878,89	8.330.135,44	6%
13 - Cultura	5.080.000,00	5.160.800,00	80.800,00	1,59	4.227.500,92	933.299,08	18%
14 - Direitos da Cidadania	175.000,00	479.146,63	304.146,63	173,80	8.122,00	471.024,63	98%
15 - Urbanismo	39.974.000,00	90.115.496,00	50.141.496,00	125,44	53.378.175,32	36.737.320,68	41%
16 - Habitação	532.000,00	532.000,00	-	-	15.654,50	516.345,50	97%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	2.165.000,00	3.089.000,00	924.000,00	42,68	599.111,69	2.489.888,31	81%
19 - Ciência e Tecnologia	415.000,00	848.000,00	433.000,00	104,34	377.503,68	470.496,32	55%
20 - Agricultura	694.000,00	1.261.168,33	567.168,33	81,72	10.139,58	1.251.028,75	99%
22 - Indústria	-	-	-	-	-	-	0%
23 - Comércio e Serviços	1.859.000,00	1.836.005,13	- 22.994,87	- 1,24	595.526,22	1.240.478,91	68%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	4.071.000,00	2.821.000,00	- 1.250.000,00	- 30,70	1.072.492,71	1.748.507,29	62%
27 - Desporto e Lazer	5.308.000,00	4.563.000,00	- 745.000,00	- 14,04	3.376.534,04	1.186.465,96	26%
28 - Encargos Especiais	-	-	-	-	-	-	0%

Função de Governo - FG	2019						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C			E		
1 - Legislativa	19.573.609,00	23.473.349,40	3.899.740,40	19,92	22.523.872,37	949.477,03	4%
2 - Judiciária	-	-	-	-	-	-	0%
4 - Administração	115.096.000,00	100.195.518,08	- 14.900.481,92	- 12,95	97.808.404,46	2.387.113,62	2%
6 - Segurança Pública	55.000,00	55.000,00	-	-	-	55.000,00	100%
8 - Assistência Social	28.421.000,00	30.036.364,00	1.615.364,00	5,68	24.683.946,89	5.352.417,11	18%
9 - Previdência Social	24.500.000,00	27.500.000,00	3.000.000,00	12,24	23.587.822,03	3.912.177,97	14%
10 - Saúde	152.500.000,00	211.479.610,00	58.979.610,00	38,68	204.633.582,02	6.846.027,98	3%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	119.703.000,00	151.953.312,74	32.250.312,74	26,94	148.055.868,18	3.897.444,56	3%
13 - Cultura	4.921.000,00	6.315.312,00	1.394.312,00	28,33	6.162.800,72	152.511,28	2%
14 - Direitos da Cidadania	308.000,00	478.000,00	170.000,00	55,19	417.607,49	60.392,51	13%
15 - Urbanismo	44.900.000,00	111.868.026,92	66.968.026,92	149,15	73.203.235,74	38.664.791,18	35%
16 - Habitação	550.000,00	3.020.000,00	2.470.000,00	449,09	2.055.260,35	964.739,65	32%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	2.000.000,00	2.592.000,00	592.000,00	29,60	1.056.691,84	1.535.308,16	59%
19 - Ciência e Tecnologia	554.000,00	567.368,00	13.368,00	2,41	426.380,76	140.987,24	25%
20 - Agricultura	700.000,00	1.703.551,00	1.003.551,00	143,36	911.394,99	792.156,01	47%
22 - Indústria	-	-	-	-	-	-	0%
23 - Comércio e Serviços	1.657.391,00	2.499.391,00	842.000,00	50,80	1.296.629,55	1.202.761,45	48%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	1.061.000,00	979.259,60	- 81.740,40	- 7,70	957.575,51	21.684,09	2%
27 - Desporto e Lazer	5.500.000,00	5.512.455,00	12.455,00	0,23	5.206.845,79	305.609,21	6%
28 - Encargos Especiais	-	-	-	-	-	-	0%

Função de Governo - FG	2020						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C			E		
1 - Legislativa	23.091.000,00	25.709.875,81	2.618.875,81	11,34	23.237.046,32	2.472.829,49	10%
2 - Judiciária	-	-	-	-	-	-	0%
4 - Administração	128.867.536,00	135.831.833,30	6.964.297,30	5,40	112.370.431,84	23.461.401,46	17%
6 - Segurança Pública	55.000,00	55.000,00	-	-	-	55.000,00	100%
8 - Assistência Social	28.889.000,00	33.055.020,80	4.166.020,80	14,42	24.568.914,31	8.486.106,49	26%
9 - Previdência Social	26.500.000,00	26.800.000,00	300.000,00	1,13	24.488.770,54	2.311.229,46	9%
10 - Saúde	173.061.364,00	253.343.297,18	80.281.933,18	46,39	246.929.024,95	6.414.272,23	3%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	142.315.217,50	160.212.475,26	17.897.257,76	12,58	151.767.545,67	8.444.929,59	5%
13 - Cultura	4.826.782,50	6.842.759,42	2.015.976,92	41,77	5.590.975,91	1.251.783,51	18%
14 - Direitos da Cidadania	527.000,00	527.000,00	-	-	2.570,70	524.429,30	100%
15 - Urbanismo	145.797.000,00	241.549.293,95	95.752.293,95	65,68	88.999.425,50	152.549.868,45	63%
16 - Habitação	339.000,00	509.000,00	170.000,00	50,15	258.134,87	250.865,13	49%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	3.222.000,00	13.022.000,00	9.800.000,00	304,16	1.039.865,51	11.982.134,49	92%
19 - Ciência e Tecnologia	1.612.000,00	15.032.000,00	13.420.000,00	832,51	14.589.673,09	442.326,91	3%
20 - Agricultura	571.000,00	1.311.000,00	740.000,00	129,60	759.835,74	551.164,26	42%
22 - Indústria	-	-	-	-	-	-	0%
23 - Comércio e Serviços	491.000,00	5.091.000,00	4.600.000,00	936,86	3.051.490,47	2.039.509,53	40%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	1.450.000,00	1.450.000,00	-	-	939.488,53	510.511,47	35%
27 - Desporto e Lazer	4.885.100,00	5.723.662,76	838.562,76	17,17	3.165.658,77	2.558.003,99	45%
28 - Encargos Especiais	-	-	-	-	-	-	0%

Função de Governo - FG	2021						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	26.291.000,00	27.315.625,12	1.024.625,12	3,90	24.121.640,01	3.193.985,11	12%
2 - Judiciária	-	-	-	-	-	-	0%
4 - Administração	131.582.500,00	119.453.040,53	- 12.129.459,47	- 9,22	115.895.177,53	3.557.863,00	3%
6 - Segurança Pública	55.000,00	15.000,00	- 40.000,00	- 72,73	-	15.000,00	100%
8 - Assistência Social	29.749.600,00	33.220.180,76	3.470.580,76	11,67	25.926.742,00	7.293.438,76	22%
9 - Previdência Social	26.615.000,00	28.915.000,00	2.300.000,00	8,64	26.808.299,04	2.106.700,96	7%
10 - Saúde	183.399.600,00	286.515.481,64	103.115.881,64	56,22	270.582.930,92	15.932.550,72	6%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	144.468.500,00	188.099.696,62	43.631.196,62	30,20	181.437.359,54	6.662.337,08	4%
13 - Cultura	4.461.000,00	3.620.584,42	- 840.415,58	- 18,84	3.405.585,92	214.998,50	6%
14 - Direitos da Cidadania	53.000,00	140.000,00	87.000,00	164,15	88.950,00	51.050,00	36%
15 - Urbanismo	158.190.000,00	239.591.495,34	81.401.495,34	51,46	89.809.241,03	149.782.254,31	63%
16 - Habitação	173.000,00	232.565,00	59.565,00	34,43	66.160,23	166.404,77	72%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	1.551.000,00	15.721.960,79	14.170.960,79	913,67	14.936.652,32	785.308,47	5%
19 - Ciência e Tecnologia	1.593.000,00	3.468.041,27	1.875.041,27	117,71	2.477.551,68	990.489,59	29%
20 - Agricultura	1.110.000,00	1.017.928,31	- 92.071,69	- 8,29	94.600,98	923.327,33	91%
22 - Indústria	-	-	-	-	-	-	0%
23 - Comércio e Serviços	226.500,00	679.760,00	453.260,00	200,11	592.842,50	86.917,50	13%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	1.540.000,00	1.133.000,00	- 407.000,00	- 26,43	1.027.225,19	105.774,81	9%
27 - Desporto e Lazer	4.791.300,00	4.245.100,00	- 546.200,00	- 11,40	3.783.335,57	461.764,43	11%
28 - Encargos Especiais	-	-	-	-	-	-	0%

Função de Governo - FG	2022						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	35.000.000,00	36.462.482,55	1.462.482,55	4,18	25.848.658,83	10.613.823,72	29%
2 - Judiciária	-	-	-	-	-	-	0%
4 - Administração	109.213.905,52	151.396.920,78	42.183.015,26	38,62	132.401.676,51	18.995.244,27	13%
6 - Segurança Pública	4.400,00	400,00	- 4.000,00	- 90,91	-	400,00	100%
8 - Assistência Social	31.400.630,00	47.038.775,53	15.638.145,53	49,80	42.693.903,18	4.344.872,35	9%
9 - Previdência Social	33.040.000,00	35.040.000,00	2.000.000,00	6,05	32.432.556,49	2.607.443,51	7%
10 - Saúde	245.314.478,72	356.213.708,01	110.899.229,29	45,21	323.377.728,12	32.835.979,89	9%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	0%
12 - Educação	183.756.085,76	239.040.359,83	55.284.274,07	30,09	225.387.528,00	13.652.831,83	6%
13 - Cultura	8.895.150,00	4.979.810,96	- 3.915.339,04	- 44,02	4.933.321,70	46.489,26	1%
14 - Direitos da Cidadania	47.000,00	2.877.036,29	2.830.036,29	6.021,35	16.291,00	2.860.745,29	99%
15 - Urbanismo	182.399.009,00	293.775.538,36	111.376.529,36	61,06	220.436.483,60	73.339.054,76	25%
16 - Habitação	125.800,00	174.794,00	48.994,00	38,95	174.791,80	2,20	0%
17 - Saneamento	-	-	-	-	-	-	0%
18 - Gestão Ambiental	16.786.389,00	19.487.172,66	2.700.783,66	16,09	16.914.675,04	2.572.497,62	13%
19 - Ciência e Tecnologia	19.012.220,00	6.322.081,49	- 12.690.138,51	- 66,75	5.797.952,57	524.128,92	8%
20 - Agricultura	3.460.821,00	822.311,67	- 2.638.509,33	- 76,24	753.898,01	68.413,66	8%
22 - Indústria	-	-	-	-	-	-	0%
23 - Comércio e Serviços	9.086.805,00	1.574.343,35	- 7.512.461,65	- 82,67	1.424.826,47	149.516,88	9%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	0%
25 - Energia	-	-	-	-	-	-	0%
26 - Transporte	1.647.000,00	1.990.434,68	343.434,68	20,85	1.563.448,22	426.986,46	21%
27 - Desporto e Lazer	8.133.656,00	9.572.828,90	1.439.172,90	17,69	8.763.748,93	809.079,97	8%
28 - Encargos Especiais	-	-	-	-	-	-	0%

Função de Governo - FG	Média do Período - 2015/2022 - Três Lagoas						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
1 - Legislativa	21.242.661,13	22.813.370,66	1.570.709,53	7,46%	20.376.152,11	2.437.218,54	8,32%
2 - Judiciária	-	-	-	-	-	-	-
4 - Administração	91.767.692,69	93.828.613,29	2.060.920,60	2,97%	85.296.038,63	8.532.574,66	8,16%
6 - Segurança Pública	43.675,00	161.812,50	118.137,50	323,74%	15.504,78	146.307,72	90,25%
8 - Assistência Social	26.584.928,75	30.855.946,63	4.271.017,88	15,25%	24.369.012,65	6.486.933,97	22,13%
9 - Previdência Social	20.780.325,00	22.885.787,77	2.105.462,77	10,25%	19.744.280,71	3.141.507,06	19,75%
10 - Saúde	160.970.239,09	222.225.247,40	61.255.008,31	35,86%	206.947.255,43	15.277.991,98	6,45%
11 - Trabalho	-	-	-	-	-	-	-
12 - Educação	126.047.350,41	153.804.089,07	27.756.738,66	21,04%	137.332.897,33	16.471.191,73	13,29%
13 - Cultura	6.008.741,56	5.297.533,35	- 711.208,21	-6,53%	4.554.681,22	742.852,13	13,76%
14 - Direitos da Cidadania	401.875,00	888.647,87	486.772,87	812,56%	77.955,48	810.692,39	79,31%
15 - Urbanismo	88.847.676,13	141.707.775,07	52.860.098,95	61,10%	79.099.105,13	62.608.669,94	40,29%
16 - Habitação	418.100,00	934.669,88	516.569,88	117,56%	466.940,87	467.729,00	47,76%
17 - Saneamento	100.950,00	94.450,00	- 6.500,00	- 3,39%	48.943,79	45.506,21	24,49%
18 - Gestão Ambiental	4.839.048,63	8.413.508,26	3.574.459,63	165,31%	5.254.520,87	3.158.987,39	50,16%
19 - Ciência e Tecnologia	2.898.277,50	3.279.686,35	381.408,85	123,78%	3.355.739,07	- 76.052,73	2,52%
20 - Agricultura	924.727,63	827.869,91	- 96.857,71	- 15,22%	319.028,55	508.841,37	71,12%
22 - Indústria	43.750,00	4.875,00	- 38.875,00	- 22,87%	-	4.875,00	37,50%
23 - Comércio e Serviços	2.231.462,00	1.840.249,94	- 391.212,07	- 120,21%	1.141.254,40	698.995,53	41,22%
24 - Comunicações	-	-	-	-	-	-	-
25 - Energia	1.577.500,00	2.073.250,00	495.750,00	12,60%	1.753.015,76	320.234,24	5,53%
26 - Transporte	1.787.375,00	1.442.961,79	- 344.413,22	- 15,93%	854.060,10	588.901,69	39,95%
27 - Desporto e Lazer	6.194.757,00	6.246.067,00	51.310,00	0,18%	5.238.907,72	1.007.159,28	17,05%
28 - Encargos Especiais	1.611.300,00	1.372.338,77	- 238.961,23	- 5,41%	1.232.906,59	139.432,19	4,00%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2022. Elaboração: a autora

Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Despesa por GND – Três Lagoas 2015 a 2022

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2015						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
DESPESAS CORRENTES	341.311.700	363.680.372	22.368.672	6,55	139.748.982	223.931.390	61,57%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	182.229.500	187.859.880	5.630.380	3,09	62.443.510	125.416.369	66,76%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.715.000	1.548.310	- 166.690	- 9,72	1.513.430	34.880	2,25%
33 - Outras Despesas Correntes	157.367.200	174.272.182	16.904.982	10,74	75.792.041	98.480.141	56,51%
DESPESAS DE CAPITAL	39.240.300	37.608.800	- 1.631.500	- 4,16	14.631.747	22.977.053	61,09%
44 - Investimentos	36.054.400	34.189.900	- 1.864.500	- 5,17	12.195.377	21.994.523	64,33%
45 - Inversões Financeiras	11.500	964.500	953.000	8.286,96	0	964.500	100,00%
46 - Amortização da Dívida	3.174.400	2.454.400	- 720.000	- 22,68	2.436.370	18.030	0,73%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2016						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
DESPESAS CORRENTES	376.196.100	409.468.320	33.272.220	8,84	386.762.913	22.705.406	5,55%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	202.656.200	215.769.476	13.113.276	6,47	208.857.948	6.911.529	3,20%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.800.000	1.620.000	- 180.000	- 10,00	1.612.803	7.197	0,44%
33 - Outras Despesas Correntes	171.739.900	192.078.843	20.338.943	11,84	176.292.162	15.786.681	8,22%
DESPESAS DE CAPITAL	41.529.300	47.082.072	5.552.772	13,37	20.464.713	26.617.360	56,53%
44 - Investimentos	39.306.800	45.104.572	5.797.772	14,75	18.515.359	26.589.213	58,95%
45 - Inversões Financeiras	21.500	21.500	0	-	0	21.500	100,00%
46 - Amortização da Dívida	2.201.000	1.956.000	- 245.000	- 11,13	1.949.354	6.646	0,34%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2017						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C			E		
DESPESAS CORRENTES	398.977.780	461.486.812	62.509.032	15,67	393.197.094	68.289.718	14,80%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	225.583.800	245.496.775	19.912.975	8,83	215.537.094	29.959.681	12,20%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.800.000	1.550.000	-250.000	- 13,89	940.317	609.683	39,33%
33 - Outras Despesas Correntes	171.593.980	214.440.037	42.846.057	24,97	176.719.683	37.720.354	17,59%
DESPESAS DE CAPITAL	39.625.770	48.073.682	8.447.912	21,32	23.954.256	24.119.426	50,17%
44 - Investimentos	37.409.770	46.107.682	8.697.912	23,25	22.543.278	23.564.404	51,11%
45 - Inversões Financeiras	16.000	16.000	0	-	0	16.000	100,00%
46 - Amortização da Dívida	2.200.000	1.950.000	-250.000	- 11,36	1.410.978	539.022	27,64%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2018						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C			E		
DESPESAS CORRENTES	440.955.951	584.531.150	143.575.199	32,56	479.492.021	105.039.129	17,97%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	196.489.000	269.484.121	72.995.121	37,15	251.077.741	18.406.380	6,83%
32 - Juros e Encargos da Dívida	1.800.000	149.169	-1.650.831	- 91,71	70.908	78.261	52,46%
33 - Outras Despesas Correntes	242.666.951	314.897.861	72.230.910	29,77	228.343.373	86.554.488	27,49%
DESPESAS DE CAPITAL	37.516.000	54.063.552	16.547.552	44,11	20.227.978	33.835.574	62,58%
44 - Investimentos	35.366.000	52.749.152	17.383.152	49,15	18.932.141	33.817.011	64,11%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	2.150.000	1.314.400	-835.600	- 38,87	1.295.837	18.563	1,41%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2019						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C			E		
DESPESAS CORRENTES	473.637.609	579.505.433	105.867.824	22,35	553.748.171	25.757.262	4,44%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	253.065.990	288.880.927	35.814.937	14,15	282.277.387	6.603.539	2,29%
32 - Juros e Encargos da Dívida	230.000	8.000	-222.000	- 96,52	0	8.000	100,00%
33 - Outras Despesas Correntes	220.341.619	290.616.507	70.274.888	31,89	271.470.784	19.145.723	6,59%
DESPESAS DE CAPITAL	27.602.391	80.483.084	52.880.693	191,58	36.272.879	44.210.205	54,93%
44 - Investimentos	26.302.391	78.286.584	51.984.193	197,64	34.076.677	44.209.907	56,47%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	1.300.000	2.196.500	896.500	68,96	2.196.202	298	0,01%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2020						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C			E		
DESPESAS CORRENTES	536.204.700	656.836.492	120.631.792	22,50	595.861.701	60.974.791	9,28%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	272.738.200	342.574.801	69.836.601	25,61	326.356.276	16.218.525	4,73%
32 - Juros e Encargos da Dívida	100.000	0	-100.000	- 100,00	0	0	0,00%
33 - Outras Despesas Correntes	263.366.500	314.261.692	50.895.191	19,32	269.505.425	44.756.267	14,24%
DESPESAS DE CAPITAL	129.705.500	248.738.926	119.033.426	91,77	80.362.124	168.376.803	67,69%
44 - Investimentos	126.555.500	244.973.658	118.418.158	93,57	76.597.027	168.376.631	68,73%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	3.150.000	3.765.269	615.269	19,53	3.765.097	172	0,00%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2021						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C			E		
DESPESAS CORRENTES	543.619.150	721.934.907	178.315.757	32,80	665.567.325	56.367.582	7,81%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	293.954.500	360.419.989	66.465.489	22,61	345.734.470	14.685.519	4,07%
32 - Juros e Encargos da Dívida	100.000	0	-100.000	- 100,00	0	0	0,00%
33 - Outras Despesas Correntes	249.564.650	361.514.918	111.950.268	44,86	319.832.856	41.682.063	11,53%
DESPESAS DE CAPITAL	150.667.850	209.886.553	59.218.703	39,30	65.617.628	144.268.925	68,74%
44 - Investimentos	147.367.850	205.246.553	57.878.703	39,27	60.984.149	144.262.404	70,29%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	3.300.000	4.640.000	1.340.000	40,61	4.633.479	6.521	0,14%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	2022						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
DESPESAS CORRENTES	673.843.078	939.629.726	265.786.647	39,44	838.140.110	101.489.616	10,80%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	373.695.062	453.086.856	79.391.794	21,25	412.412.808	40.674.048	8,98%
32 - Juros e Encargos da Dívida	104.100	104.100	0	-	22.330	81.770	78,55%
33 - Outras Despesas Correntes	300.043.916	486.438.770	186.394.854	62,12	425.704.972	60.733.798	12,49%
DESPESAS DE CAPITAL	186.580.272	240.239.273	53.659.002	28,76	161.582.174	78.657.099	32,74%
44 - Investimentos	183.144.972	235.577.973	52.433.002	28,63	157.677.503	77.900.470	33,07%
45 - Inversões Financeiras	0	0	0	-	0	0	0,00%
46 - Amortização da Dívida	3.435.300	4.661.300	1.226.000	35,69	3.904.671	756.629	16,23%

Grupo de Natureza de Despesa - GND	Média do Período - 2015/2022 - Três Lagoas						
	Orçamento Original	Orç. Final (OR+CA)	Diferença		Orç. Realizado (ORRL)	Diferença	
			D = C-B	%		F = C-E	%
A	B	C	D = C-B	%	E	F = C-E	%
DESPESAS CORRENTES	473.093.259	589.634.152	116.540.893	24,63	506.564.790	83.069.362	14,09%
31 - Pessoal e Encargos Sociais	250.051.532	295.446.603	45.395.071	17,39%	263.087.154	32.359.449	13,63%
32 - Juros e Encargos da Dívida	956.138	622.447	-333.690	-52,73%	519.974	102.474	34,13%
33 - Outras Despesas Correntes	222.085.590	293.565.101	71.479.512	29,44%	242.957.662	50.607.439	19,33%
DESPESAS DE CAPITAL	81.558.423	120.771.993	39.213.570	48,08	52.889.187	67.882.806	56,21%
44 - Investimentos	78.938.460	117.779.509	38.841.049	55,14%	50.190.189	67.589.320	58,38%
45 - Inversões Financeiras	6.125	125.250	119.125	1035,87%	0	125.250	37,50%
46 - Amortização da Dívida	2.613.838	2.867.234	253.396	10,09%	2.698.998	168.235	5,81%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2022. Elaboração: a autora

Planilhas de Cálculos - Execução Orçamentária da Receita – Três Lagoas 2015 a 2022

Classificação da Receita	2015				
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença		
Receita Tributária	93.325.700,00	87.568.174,08	-	5.757.525,92	-6,17%
Receita de Contribuições	10.072.000,00	4.117.211,52	-	5.954.788,48	-59,12%
Receita Patrimonial	3.395.600,00	4.092.453,28		696.853,28	20,52%
Receita Agropecuária	-	-		-	-
Receita Industrial	-	-		-	-
Receitas de Serviços	-	152.988,49		152.988,49	100,00%
Transferências Correntes	289.452.300,00	188.628.310,97	-	100.823.989,03	-34,83%
Outras Receitas Correntes	11.727.000,00	10.842.558,56	-	884.441,44	-7,54%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 34.050.000,00	- 33.877.832,79		172.167,21	0,51
Receita de Contribuições	10.200.000,00		-	10.200.000,00	-100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-			-	-
Operações de Crédito	5.000.000,00		-	5.000.000,00	-100,00%
Alienação de Bens	-			-	-
Amortização de Empréstimos	-			-	-
Transferência de Capital	7.667.400,00	757.212,31	-	6.910.187,69	-90,12%
Restituições	-			-	-
Outras Receitas de Capital	-			-	-

Classificação da Receita	2016			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	91.270.000,00	105.860.380,89	14.590.380,89	15,99%
Receita de Contribuições	11.250.000,00	14.310.310,10	3.060.310,10	27,20%
Receita Patrimonial	6.071.000,00	14.312.013,18	8.241.013,18	135,74%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	497.839,55	497.839,55	100,00%
Transferências Correntes	326.198.200,00	334.984.122,64	8.785.922,64	2,69%
Outras Receitas Correntes	10.010.000,00	27.236.132,45	17.226.132,45	172,09%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 39.312.000,00	- 39.268.279,11	43.720,89	-0,11%
Receita de Contribuições	12.655.000,00	16.670.222,67	4.015.222,67	31,73%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	4.990.000,00	-	- 4.990.000,00	-100,00%
Alienação de Bens	-	403.550,00	403.550,00	100,00%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	9.621.000,00	1.501.532,88	- 8.119.467,12	-84,39%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2017			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	99.670.000,00	115.563.398,64	15.893.398,64	15,95%
Receita de Contribuições	13.410.000,00	14.586.595,52	1.176.595,52	8,77%
Receita Patrimonial	10.005.600,00	14.973.864,98	4.968.264,98	49,65%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	460.000,00	677.214,56	217.214,56	47,22%
Transferências Correntes	328.953.400,00	358.604.721,56	29.651.321,56	9,01%
Outras Receitas Correntes	11.050.000,00	15.572.552,52	4.522.552,52	40,93%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 38.512.000,00	- 41.517.997,32	- 3.005.997,32	7,81%
Receita de Contribuições	14.270.000,00	15.938.612,79	1.668.612,79	11,69%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	4.990.000,00	-	- 4.990.000,00	-100,00%
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	9.848.000,00	3.482.457,34	- 6.365.542,66	-64,64%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2018			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	116.248.262,00	146.233.019,92	29.984.757,92	25,79%
Receita de Contribuições	13.016.000,00	16.825.964,01	3.809.964,01	29,27%
Receita Patrimonial	6.000.000,00	12.684.034,70	6.684.034,70	111,40%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	1.320.081,31	1.320.081,31	100,00%
Transferências Correntes	413.640.738,00	402.684.680,02	- 10.956.057,98	-2,65%
Outras Receitas Correntes	1.985.000,00	3.246.798,88	1.261.798,88	63,57%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 40.920.000,00	- 47.964.394,33	- 7.044.394,33	17,22%
Receita de Contribuições	15.900.000,00	18.907.332,30	3.007.332,30	18,91%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	50.000,00	-	- 50.000,00	-100,00%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	-	2.161.910,12	2.161.910,12	100,00%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2019			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	141.856.000,00	162.222.371,06	20.366.371,06	14,36%
Receita de Contribuições	10.803.000,00	13.491.397,41	2.688.397,41	24,89%
Receita Patrimonial	8.363.602,00	18.841.441,67	10.477.839,67	125,28%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	600.000,00	515.910,88	- 84.089,12	-14,01%
Transferências Correntes	392.598.698,00	442.420.123,97	49.821.425,97	12,69%
Outras Receitas Correntes	1.401.800,00	10.565.163,42	9.163.363,42	653,69%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 47.593.600,00	- 52.474.518,64	- 4.880.918,64	10,26%
Receita de Contribuições	-	22.503.982,12	22.503.982,12	100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	18.155.000,00	-	- 18.155.000,00	-100,00%
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	50.000,00	-	- 50.000,00	-100,00%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	3.765.500,00	1.596.050,00	- 2.169.450,00	-57,61%
Restituições	-	-	-	0,00%
Outras Receitas de Capital	-	-	-	0,00%

Classificação da Receita	2020			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	169.262.000,00	154.303.014,20	- 14.958.985,80	-8,84%
Receita de Contribuições	19.343.736,00	23.108.741,22	3.765.005,22	19,46%
Receita Patrimonial	14.912.600,00	2.801.149,79	- 12.111.450,21	-81,22%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	510.000,00	155.106,59	- 354.893,41	-69,59%
Transferências Correntes	452.822.864,00	548.180.721,90	95.357.857,90	21,06%
Outras Receitas Correntes	16.306.000,00	2.044.570,95	- 14.261.429,05	-87,46%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 54.290.000,00	- 59.462.063,55	- 5.172.063,55	9,53%
Receita de Contribuições	-	28.189.190,50	28.189.190,50	100,00%
Outras Receitas Intraorçamentárias	12.000.800,00	-	- 12.000.800,00	-100,00%
Operações de Crédito	66.003.000,00	-	- 66.003.000,00	-100,00%
Alienação de Bens	10.000,00	-	- 10.000,00	-100,00%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	3.119.000,00	402.337,00	- 2.716.663,00	-87,10%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2021			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	153.458.000,00	184.142.378,52	30.684.378,52	20,00%
Receita de Contribuições	21.309.000,00	25.857.601,77	4.548.601,77	21,35%
Receita Patrimonial	3.322.900,00	17.777.118,83	14.454.218,83	434,99%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	200.000,00	446.719,87	246.719,87	123,36%
Transferências Correntes	493.961.100,00	677.366.524,89	183.405.424,89	37,13%
Outras Receitas Correntes	2.609.500,00	4.510.899,69	1.901.399,69	72,86%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 59.168.000,00	- 83.813.855,81	- 24.645.855,81	41,65%
Receita de Contribuições	25.000.500,00	29.882.307,93	4.881.807,93	19,53%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	88.093.000,00	-	- 88.093.000,00	-100,00%
Alienação de Bens	10.000,00	-	- 10.000,00	-100,00%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	1.204.000,00	5.084.978,00	3.880.978,00	322,34%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	2022			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	168.547.646,00	213.858.477,77	45.310.831,77	26,88%
Receita de Contribuições	24.048.951,91	33.804.554,63	9.755.602,72	40,57%
Receita Patrimonial	6.133.408,36	41.298.498,27	35.165.089,91	573,34%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	210.114,61	1.878.861,30	1.668.746,69	794,21%
Transferências Correntes	666.890.475,23	752.608.339,44	85.717.864,21	12,85%
Outras Receitas Correntes	2.391.735,80	4.134.130,07	1.742.394,27	72,85%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 84.815.331,91	- 92.189.470,66	- 7.374.138,75	8,69%
Receita de Contribuições	26.900.000,00	43.205.842,51	16.305.842,51	60,62%
Outras Receitas Intraorçamentárias	-	-	-	-
Operações de Crédito	88.093.000,00	6.432.693,99	- 81.660.306,01	-92,70%
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	1.600.000,00	8.636.742,54	7.036.742,54	439,80%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Classificação da Receita	Média do Período - 2015/2022 - Três Lagoas			
	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença	
Receita Tributária	129.204.701,00	146.218.901,89	17.014.200,89	13%
Receita de Contribuições	15.406.585,99	18.262.797,02	2.856.211,03	14%
Receita Patrimonial	7.275.588,80	15.847.571,84	8.571.983,04	171%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	247.514,33	705.590,32	458.075,99	148%
Transferências Correntes	420.564.721,90	463.184.693,17	42.619.971,27	7%
Outras Receitas Correntes	7.185.129,48	9.769.100,82	2.583.971,34	123%
(-) Deduções da Receita Corrente	- 49.832.616,49	- 56.321.051,53	- 6.488.435,04	6%
Receita de Contribuições	13.115.687,50	25.042.498,69	8.796.498,85	30%
Outras Receitas Intraorçamentárias	3.769.475,00	-	- 3.769.475,00	-25%
Operações de Crédito	32.146.125,00	804.086,75	- 31.342.038,25	-74%
Alienação de Bens	15.000,00	50.443,75	35.443,75	-38%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferência de Capital	4.603.112,50	2.952.902,52	- 1.650.209,98	60%
Restituições	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Variação dos Orçamentos do município de Três Lagoas nos anos de 2015 a 2022

Variação do Orçamento do Município de Três Lagoas no Período - 2015 a 2022															
	2015	2016	Δ%	2017	Δ%	2018	Δ%	2019	Δ%	2020	Δ%	2021	Δ%	2022	Δ%
1 - Legislativa	14.720.000	15.668.300	106%	17.590.380	112%	18.007.000	102%	19.573.609	109%	23.091.000	118%	26.291.000	114%	35.000.000	133%
2 - Judiciária	0	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
4 - Administração	47.160.100	50.229.500	107%	49.749.000	99%	102.243.000	206%	115.096.000	113%	128.867.536	112%	131.582.500	102%	109.213.906	83%
6 - Segurança Pública	35.000	45.000	129%	45.000	100%	55.000	122%	55.000	100%	55.000	100%	55.000	100%	4.400	8%
8 - Assistência Social	22.058.000	21.995.000	100%	23.060.000	105%	27.106.200	118%	28.421.000	105%	28.889.000	102%	29.749.600	103%	31.400.630	106%
9 - Previdência Social	6.556.000	12.056.000	184%	17.950.600	149%	19.025.000	106%	24.500.000	129%	26.500.000	108%	26.615.000	100%	33.040.000	124%
10 - Saúde	114.860.000	134.089.100	117%	144.648.570	108%	139.888.800	97%	152.500.000	109%	173.061.364	113%	183.399.600	106%	245.314.479	134%
11 - Trabalho	0	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
12 - Educação	97.489.000	105.250.000	108%	107.970.000	103%	107.427.000	99%	119.703.000	111%	142.315.218	119%	144.468.500	102%	183.756.086	127%
13 - Cultura	8.167.000	6.645.000	81%	5.074.000	76%	5.080.000	100%	4.921.000	97%	4.826.783	98%	4.461.000	92%	8.895.150	199%
14 - Direitos da Cidadania	585.000	710.000	121%	810.000	114%	175.000	22%	308.000	176%	527.000	171%	53.000	10%	47.000	89%
15 - Urbanismo	44.539.900	46.546.500	105%	48.435.000	104%	39.974.000	83%	44.900.000	112%	145.797.000	325%	158.190.000	109%	182.399.009	115%
16 - Habitação	700.000	195.000	28%	730.000	374%	532.000	73%	550.000	103%	339.000	62%	173.000	51%	125.800	73%
17 - Saneamento	420.600	187.000	44%	200.000	107%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
18 - Gestão Ambiental	4.555.000	4.524.000	99%	3.909.000	86%	2.165.000	55%	2.000.000	92%	3.222.000	161%	1.551.000	48%	16.786.389	1082%
19 - Ciência e Tecnologia	0	0	0%	0	0%	415.000	0%	554.000	133%	1.612.000	291%	1.593.000	99%	19.012.220	1193%
20 - Agricultura	250.000	231.000	92%	381.000	165%	694.000	182%	700.000	101%	571.000	82%	1.110.000	194%	3.460.821	312%
22 - Indústria	170.000	170.000	100%	10.000	6%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
23 - Comércio e Serviços	352.000	2.088.000	593%	2.091.000	100%	1.859.000	89%	1.657.391	89%	491.000	30%	226.500	46%	9.086.805	4012%
24 - Comunicações	0	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
25 - Energia	3.800.000	4.170.000	110%	4.650.000	112%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
26 - Transporte	1.800.000	1.730.000	96%	1.000.000	58%	4.071.000	407%	1.061.000	0%	1.450.000	137%	1.540.000	0%	1.647.000	107%
27 - Desporto e Lazer	7.445.000	7.195.000	97%	6.300.000	88%	5.308.000	84%	5.500.000	104%	4.885.100	89%	4.791.300	98%	8.133.656	170%
28 - Encargos Especiais	4.889.400	4.001.000	82%	4.000.000	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
99 - Reserva	16.238.000	15.027.800	93%	15.541.450	103%	10.975.000	71%	8.000.000	73%	13.500.000	169%	14.150.000	105%	12.676.650	90%
Total	396.790.000	432.753.200	109%	454.145.000	105%	485.000.000	107%	530.000.000	109%	700.000.000	132%	730.000.000	104%	900.000.000	123%

Fonte: Leis orçamentárias do município. Elaboração: a autora

Apêndice D – Tabela de Conversão – M2 (AV)

Figura 1 - Tabela de Quadro de conversão para pontuações dos indicadores utilizando o método de média M2 (AV)

Pontuação da Dimensão		Pontuação Global M2	Pontuação da Dimensão		Pontuação Global M2
INDICADOR - 2 DIMENSÕES			INDICADOR - 4 DIMENSÕES		
D	D	D	D	D	D
D	C	D+	D	D	D
D	B	C	D	D	D
D	A	C+	D	D	D
C	C	C	D	D	D
C	B	C+	D	D	D
C	A	B	D	D	D
B	B	B	D	D	D
B	A	B+	D	D	D
A	A	A	D	D	D
INDICADOR - 3 DIMENSÕES			D	D	D
D	D	D	D	D	D
D	D	C	D	D	D
D	D	B	D	D	D
D	D	A	D	D	D
D	C	C	D	D	D
D	C	B	D	D	D
D	C	A	D	D	D
D	B	B	D	D	D
D	B	A	D	D	D
D	A	A	D	D	D
C	C	C	D	D	D
C	C	B	D	D	D
C	C	A	D	D	D
C	B	B	D	D	D
C	B	A	D	D	D
C	A	A	D	D	D
B	B	B	D	D	D
B	B	A	D	D	D
B	A	A	D	D	D
A	A	A	D	D	D
D	D	D	D	D	D
D	D	C	D	D	D
D	D	B	D	D	D
D	D	A	D	D	D
D	C	C	D	D	D
D	C	B	D	D	D
D	C	A	D	D	D
D	B	B	D	D	D
D	B	A	D	D	D
D	A	A	D	D	D
C	C	C	D	D	D
C	C	B	D	D	D
C	C	A	D	D	D
C	B	B	D	D	D
C	B	A	D	D	D
C	A	A	D	D	D
B	B	B	D	D	D
B	B	A	D	D	D
B	A	A	D	D	D
A	A	A	D	D	D

OBS.: As pontuações atribuídas às dimensões podem ser consideradas em qualquer ordem. É somente o número de pontuações que é importante para a nota global.

O quadro 1 NÃO DEVE ser aplicado a indicadores que utilizem o método de pontuação M1 (WL).

Apêndice E – Produto Técnico- Tecnológico - PTT



RELATÓRIO TÉCNICO CONCLUSIVO

TÍTULO DO PROJETO

INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO DA GESTÃO PÚBLICA: Como melhorar a credibilidade do orçamento público.

Relatório técnico conclusivo apresentado pela mestranda Solange Felix de Farias ao Mestrado Profissional em Administração Pública em Rede, sob orientação da docente Professora Dra. Denise Barros de Azevedo, como parte dos requisitos para obtenção do título de Mestre em Administração Pública.

SUMÁRIO

Resumo 04

Instituições Objeto de Estudo 05

Público-alvo da proposta 05

Descrição da situação-problema 06

Objetivos da proposta de intervenção 07

Diagnóstico e análise 08

Proposta de intervenção 13

Responsáveis pela proposta de intervenção e data 16

Referências 17

Protocolo de recebimento 20

RESUMO

No desenvolvimento das atividades de controle externo, especificamente na análise das prestações de contas de governo e gestão, no âmbito do TCE/MS, o auditor de controle externo se depara com uma quantidade expressiva de alterações no orçamento das unidades gestoras jurisdicionadas. Essas alterações, por vezes, representam quase a totalidade do orçamento destinado na Lei Orçamentária Anual - LOA para determinada função de governo ou grupo de natureza de despesa.

Em princípio, essas alterações são autorizadas na LOA, no entanto, identificou-se nesse estudo, que a edição de decretos de abertura de créditos adicionais está sendo executada em desacordo com o texto da lei e, em alguns casos, essas alterações chegam a modificar o valor inicial do orçamento em **89%**.

Ainda, o remanejamento de dotações durante o exercício financeiro pode estar comprometendo a execução dos programas de governos consignados no PPA, a exemplo do projeto 12.365.2.1022 - Ampliar o atendimento da educação infantil da REME, do município de Campo Grande, que teve seu orçamento para 2022 reduzido em 74%.

Diante do exposto, e da dificuldade em identificar a integração dos instrumentos de planejamento (PPA/LDO/LOA), propõe-se a realização de capacitação dos gestores responsáveis acerca da elaboração desses instrumentos (Prático-Teórico).



[...] si não pudermos chegar a uma vida orçamentaria perfeitamente equilibrada, não nos será dado presumir que hajamos reconstituído a pátria, e organizado o futuro
(Rui Barbosa)



INSTITUIÇÕES OBJETO DE ESTUDO

Realizou-se a análise da credibilidade do orçamento de três municípios do Estado de Mato Grosso do Sul, jurisdicionados do Tribunal de Contas do Estado.

Utilizou-se a metodologia desenvolvida no programa *Public Expenditure and Financia Accountability – PEFA*, são eles:

- 1 – Campo Grande;
- 2 – Dourados; e
- 3 – Três Lagoas

PÚBLICO-ALVO

Público-alvo primário: são os municípios estudados na pesquisa: Campo Grande, Dourados e Três Lagoas;

Público-alvo secundário: os outros 76 municípios do Estado de MS, pois as melhorias aqui apresentadas podem ser estendidas a eles, caso apresentem as mesmas situações encontradas nesta pesquisa.

Por fim, **a sociedade** seria o grande beneficiário desta proposta de intervenção, pois poderia vir a receber serviço público com melhor qualidade.



DESCRIÇÃO DA SITUAÇÃO PROBLEMA

No decorrer do desenvolvimento da pesquisa para a dissertação identificou-se que os orçamentos dos municípios de Campo Grande, Dourados e Três Lagoas não se enquadram nos critérios definidos no programa *Public Expenditure and Financial Accountability – PEFA*, não alcançando pontuação no indicador PI-1, que mede a credibilidade desse instrumento de planejamento da administração pública, que os classifiquem como peças confiáveis.



A pesquisa também evidenciou que a execução da receita quase sempre não reflete o que é previsto na LOA, às vezes fica aquém do previsto, noutras vezes além. Sabe-se que a subestimação ou a superestimação da receita tem reflexos diretos na execução da despesa, visto que esta não pode acontecer sem que haja o recurso correspondente.

Viu-se, ainda, que as alterações orçamentárias também podem causar distorções na execução dos programas de trabalho do gestor, haja vista que, na maioria das vezes, os recursos utilizados para abertura dos créditos adicionais são os provenientes da anulação de dotação. Foi o que ocorreu com o projeto 12.365.2.1022 - Ampliar o atendimento da educação infantil da REME.

Esse projeto compõe as ações do município de Campo Grande no âmbito do Programa Integrado para a Proteção da Primeira Infância, e teve seu orçamento reduzido, no exercício de 2022, de R\$ 4,3 milhões para apenas R\$ 1,1 milhão (74%) e, ainda assim, só a metade desse valor foi executada naquele ano.

No geral observou-se na pesquisa, orçamentos sem credibilidade (PEFA), a receita prevista e a despesa fixada não são executados de acordo com o que foi aprovado pelo Legislativo; programas de governo não executados; descumprimento de preceitos legais.



OBJETIVOS DA PROPOSTA

Segundo o PEFA (2019), o bom desempenho da Gestão das Finanças Públicas - GFP é determinado pela capacidade dos sistemas de GFP apoiarem a realização eficaz e eficiente dos objetivos políticos (políticas públicas), mantendo, ao mesmo tempo, o controle macrofiscal. Esse controle é medido pelos três principais resultados fiscais e orçamentários – disciplina fiscal agregada, alocação estratégica de recursos e prestação eficiente de serviços. Realizar o que foi planejado, identificar onde a alocação de recursos é mais necessária à consecução de uma prestação de serviço de qualidade é o alicerce do programa Public Expenditure and Financial Accountability – PEFA

➤ Especificamente, objetiva-se melhorar a qualidade dos instrumentos de planejamento dos jurisdicionados, reduzir a incidência de abertura de créditos adicionais durante a execução orçamentária, contribuindo assim, para uma gestão pública de qualidade.

A escolha dessa ferramenta de análise da gestão das finanças públicas deu-se em razão de seus alicerces, sobretudo no que se refere a alocação estratégica de recursos. Entende-se que, se o município possui um orçamento estável, crível, os serviços ofertados a população teriam melhor qualidade. E mais, facilitaria a ação do controle externo e, principalmente, o controle social. E isso pode ser entendido como objetivos gerais desta proposta.



*“Valé infinitamente mais, prevenir os pagamentos ilegais e arbitrários do que censurá-los depois de efetuados.”
(Giovani Gian-quinto: Corso di diritto amministrativo)*



*“O orçamento anual constitui-se em instrumento, de curto prazo, que operacionaliza os programas setoriais e regionais de médio prazo”
(Giacomoni, 2022).*



DIAGNÓSTICO E ANÁLISE

Analisou-se os dados dos municípios de Campo Grande, Dourados e Três Lagoas com o auxílio das “folhas de cálculos” disponibilizadas pelo programa PEFA, no seu site oficial na rede mundial de computadores.

Importante ressaltar que os dados utilizados no período analisado foram declarados pelos gestores e, ainda:

O município de Campo Grande foi administrado por quatro gestores, filiados a dois partidos políticos diferentes.

A administração do município de Dourados teve três gestores e três partidos políticos diferentes

Em Três Lagoas foram dois gestores e dois partidos políticos diferentes.

Essa diversidade de gestores e partidos políticos, bem como a declaração dos dados garantiu a imparcialidade quanto aos resultados apresentados.

No desenvolvimento da pesquisa, foram elaboradas oito planilhas, uma para cada ano do intervalo temporal da pesquisa, de 2015 a 2022.

Após, foi feita a análise dos dados por triênios: 2015 a 2017, 2016 a 2018 e assim sucessivamente.

Segue um expemplo das folhas de cálculos:



Dados do Exercício 2015 (Em mil R\$)						
Função de Governo - FG	Orç. Aprovado (ORAP)	Orç. Realizado (ORRL)	Orç. Ajustado (ORAJ)	Desvio (D)	Desvio Absoluto (DA)	% Desvio
1 - Legislativa	65.896.500	60.390.973	43.600.121	16.790.852	16.790.852	38,51%
2 - Judiciária	17.458.629	15.176.580	11.551.423	3.625.157	3.625.157	31,38%
4 - Administração	139.881.930	77.781.180	92.552.245	-14.771.065	14.771.065	15,96%
6 - Segurança Pública	41.060.487	37.270.562	27.167.485	10.103.077	10.103.077	37,19%
8 - Assistência Social	53.234.526	15.270.461	35.222.383	-19.951.922	19.951.922	56,65%
9 - Previdência Social	257.631.671	7.809.958	170.460.828	-162.650.870	162.650.870	95,42%
10 - Saúde	1.185.124.778	955.526.810	784.132.440	171.394.370	171.394.370	21,86%
11 - Trabalho	14.394.112	0	9.523.799	-9.523.799	9.523.799	100,00%
12 - Educação	706.585.861	752.637.320	467.509.334	285.127.986	285.127.986	60,99%
13 - Cultura	28.539.856	2.272.596	18.883.266	-16.610.670	16.610.670	87,97%
14 - Dir. da Cidadania	11.942.360	5.804.283	7.901.608	-2.097.325	2.097.325	26,54%
15 - Urbanismo	279.140.822	175.699.456	184.692.260	-8.992.804	8.992.804	4,87%
16 - Habitação	32.630.291	0	21.589.684	-21.589.684	21.589.684	100,00%
17 - Saneamento	0	0	0	0	0	0,00%
18 - Gestão Ambiental	57.483.412	51.818.043	38.033.639	13.784.404	13.784.404	36,24%
19 - Ciên. e Tecnologia	1.113.000	0	736.411	-736.411	736.411	100,00%
20 - Agricultura	3.653.880	0	2.417.573	-2.417.573	2.417.573	100,00%
22 - Indústria	0	0	0	0	0	0,00%
23 - Com. e Serviços	14.650.470	7.955.893	9.693.417	-1.737.524	1.737.524	17,92%
24 - Comunicações	4.680.747	4.234.770	3.096.995	1.137.775	1.137.775	36,74%
25 - Energia	0	0	0	0	0	0,00%
26 - Transporte	656.096.057	183.525.907	434.102.983	-250.577.076	250.577.076	57,72%
27 - Desporto e Lazer	13.811.903	0	9.138.583	-9.138.583	9.138.583	100,00%
28 - Encargos Especiais	80.744.005	72.255.592	53.423.905	18.831.687	18.831.687	35,25%
Despesas Alocadas	3.665.755.297	2.425.430.383	2.425.430.383	0	1.041.590.615	42,94%
Interesses	0	0	-	-	-	-
Contingência	6.289.703	0	-	-	-	-
Despesa Total	3.672.045.000	2.425.430.383	-	-	-	-
Resultado Agregado (PI-1.1)		-	-	-	-	66,05%
Composição de Variância (PI-2.1)		-	-	-	-	42,94%
Reserva de Contingência (PI-2.3)		-	-	-	-	0,00%

Para cada triênio foi verificada a credibilidade do orçamento com base nos indicadores do programa PEFA, a partir dos resultados encontrados nas “Matrizes de Resultados”. No exemplo que segue, tem-se a apuração dos resultados do triênio 2015 a 2017, do município de Campo Grande “Orçamento Realizado X Orçamento Realizado” por função de governo, categoria econômica e classificação da receita:

Orçamento Aprovado X Orçamento Realizado					
Campo Grande - Triênio 2015/2017					
Matriz de Resultados - Despesa por Função de Governo					
Ano	Orçamento Aprovado	Despesa Efetiva Total	PI-1.1	PI-2.1	PI-2.3
			Despesa Efetiva Total "D"	Variação da Composição "D"	Reserva de Contingência "A"
2015	3.665.755	2.425.430	66,05%	42,94%	0,00%
2016	3.442.273	2.976.261	86,17%	25,51%	
2017	3.583.232	3.178.526	88,54%	18,72%	

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2015/2017				
Matriz de Resultados - Classificação da Receita				
Ano	Receita Prevista	Receita Arrecadada	PI-3.1	PI-3.2
			Receita Total Efetiva "D"	Variação da Composição "D"
2015	3.672.045	1.833.511	49,93%	46,33%
2016	3.692.297	2.887.208	78,20%	17,05%
2017	3.458.995	3.158.147	91,30%	17,09%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elaboração: a autora

Campo Grande - Triênio 2015/2017	
Matriz de Resultados - Desp. por Categoria Econômica	
Ano	Variação da Composição - PI - 2.2 - "D"
2015	27,61%
2016	26,81%
2017	21,94%

Fonte: Demonstrativos contábeis e fiscais 2015/2017. Elab: a autora

A pontuação observou os resultados para dois anos do intervalo constante na Matriz de Resultados, de acordo com os critérios definidos no programa PEFA:

Critérios para a Pontuação - % Sobre a Despesa Aprovada - Pelo Menos 2 exercícios				
Dimensão	A	B	C	D
1.1 - Despesas Totais Efetivas (Executadas)	de 95% a 105%	de 90% a 110%	de 85% a 115%	Desempenho abaixo de C
2.1 - Composição da Execução das Despesas por função	Inferior a 5%	Inferior a 10%	Inferior a 15%	
2.2 - Composição da Execução das Despesas por natureza econômica	Inferior a 5%	Inferior a 10%	Inferior a 15%	
2.3 - Despesas de Reserva de Contingência	Inferior a 3%	Entre 3% e 6%	> 6% e < 10%	
Critérios para a Pontuação - % Sobre a Receita Aprovada - Pelo Menos 2 exercícios				
Dimensão	A	B	C	D
3.1 - Receitas Totais Efetivas	de 97% a 106%	de 94% a 112%	de 92% a 116%	Desempenho abaixo de C
3.2 - Execução da Composição das Receitas	< 5%	<10%	<15%	

Fonte: Quadro PEFA 2019. Elaboração: a autora

Depois de verificada a credibilidade dos orçamentos dos três municípios, analisou-se o impacto das alterações provocadas pelos Créditos Adicionais nesses indicadores e, ainda, na execução dos orçamentos por função de governo e grupo de natureza de despesa e identificou-se que, esse instrumento de planejamento da gestão pública não está sendo executado de acordo com o que foi planejado, impactando, inclusive, nos programas de governo definidos no Plano Plurianual – PPA. Esses impactos podem ser observados nos gráficos que seguem:

Gráfico 1 - Relação Redução X Execução por FG - Campo Grande

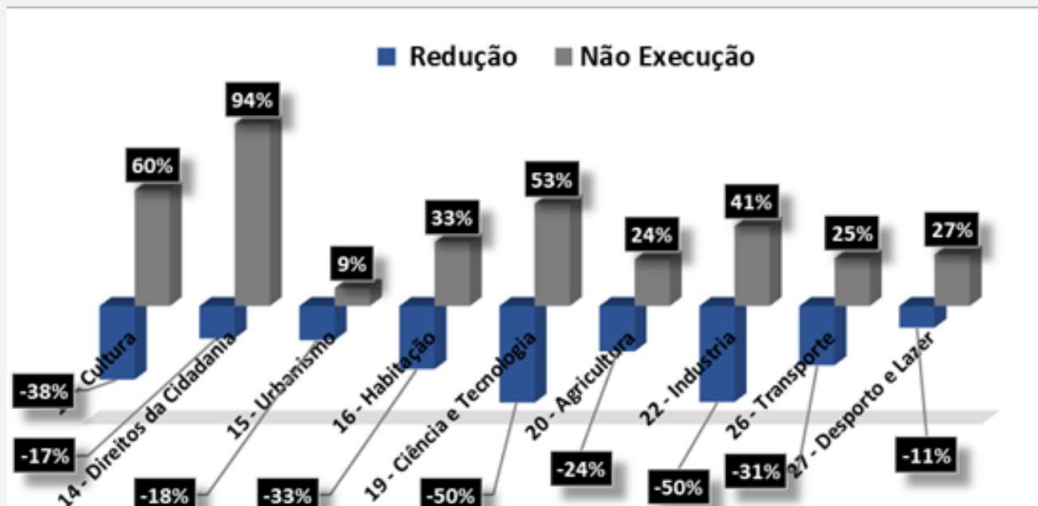


Gráfico 2 - Relação Acréscimo X Execução por FG - Campo Grande



Gráfico 3 - Relação Redução X Execução por GND - Campo Grande

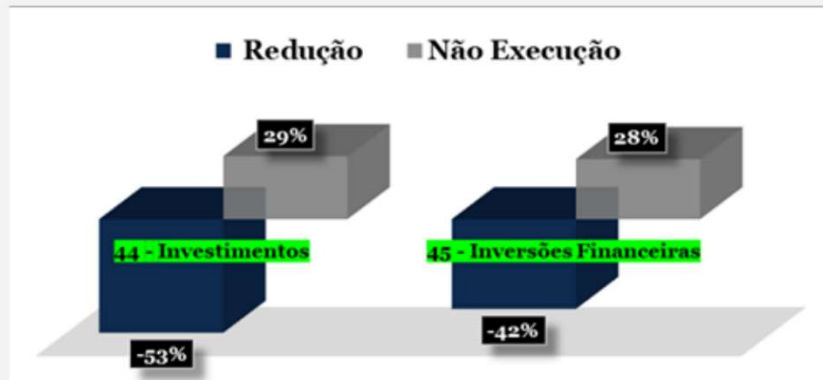
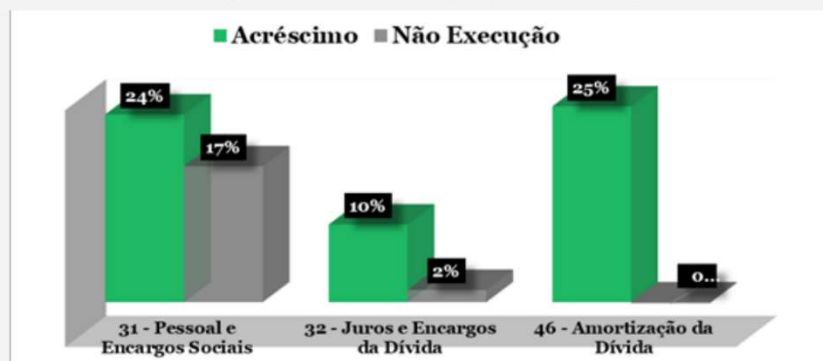


Gráfico 4 - Relação Acréscimo X Execução por GND - Campo Grande



PROPOSTA DE INTERVENÇÃO

A partir dos resultados encontrados na pesquisa, e tendo em vista a função orientativa e pedagógica do Tribunal de Contas – TCE/MS, propõe-se:

A criação de uma ação educacional (presencial e/ou EAD), no âmbito da Escola Superior de Controle Externo – ESCOEX, que tenha como conteúdo a elaboração dos instrumentos de planejamento da administração pública PPA/LDO/LOA, teoria e prática, a ser ofertado aos gestores, contadores, controladores internos e todos aqueles que de alguma forma estejam vinculados ao planejamento e a execução orçamentária.

PROPOSTA DE AÇÃO EDUCACIONAL

CURSO:	INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO DA GESTÃO PÚBLICA: Como melhorar a credibilidade do orçamento público.
CARGA HORÁRIA:	Módulos de 24h
ELABORAÇÃO DE MATERIAL	20h por módulo
DATA:	A definir
HORÁRIO:	A definir
PERÍODO DE INSCRIÇÕES:	A definir
INSTRUTORA (ES):	Solange Felix de Farias
OBJETIVO:	<p>GERAL: O curso visa apresentar os resultados encontrados na pesquisa “O PLANEJAMENTO E AS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS: análise da credibilidade do orçamento de três municípios Sul-Mato-Grossenses nos anos de 2015 a 2022”, desenvolvida no âmbito do curso de Mestrado em Administração Pública, do Programa de Mestrado Profissional em Administração Pública em Rede Nacional – PROFIAP – realizado na Universidade Federal de Mato Grosso do Sul, em convênio com o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul.</p> <p>ESPECÍFICOS: Disseminar o conhecimento sobre o Programa <i>Public Expenditure and Financial Accountability - PEFA</i> e como a metodologia pode ser utilizada no âmbito dos municípios e do TCE/MS; Apresentar exemplos práticos de como elaborar a análise da credibilidade do orçamento o que inclui: levantamento dos dados, tratamento dos dados, cálculos dos desvios, apuração dos resultados e a pontuação dos indicadores e, ainda, a análise crítica dos resultados. Apresentar os resultados da pesquisa e demonstrar como os Créditos Adicionais afetam a credibilidade do orçamento público nos municípios; Demonstrar como a análise da credibilidade do orçamento pode contribuir para a melhora da qualidade dos instrumentos de planejamento da gestão pública;</p>
PÚBLICO-ALVO:	Poder Executivo – responsáveis pela elaboração e revisão do orçamento, ordenadores de despesas, contadores, controladores internos. Poder Legislativo – responsáveis pela análise e aprovação das leis orçamentárias, contadores, ordenadores de despesas, controladores internos. Servidores do TCE/MS e Sociedade em geral,
PRÉ-REQUISITOS:	A definir

I. EMENTA:

- 1. Orçamento Público (PPA/LDO/LOA)** - Apresentar os instrumentos de planejamento da administração pública, evidenciando a história, os conceitos, a estrutura e a integração que deve haver entre eles;
- 2. Programa Public Expenditure and Financial Accountability – PEFA** - Apresentar os indicadores de avaliação da credibilidade do orçamento público;
- 3. Créditos Adicionais:** Apresentar a história, os conceitos, os tipos e os efeitos/impactos destes no orçamento público e na sua credibilidade;
- 4. Pesquisa/Dissertação:** Apresentar os resultados da pesquisa realizada no Mestrado intitulada O PLANEJAMENTO E AS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS: análise da credibilidade do orçamento de três municípios Sul-Mato-Grossenses nos anos de 2015 a 2022, demonstrando o processo de levantamento dos dados, de tratamento dos dados para transformá-los em informações, a análise dos dados das informações e os resultados obtidos.

II. CONTEÚDO PROGRAMÁTICO:

1. Orçamento Público (PPA/LDO/LOA)

- A história do orçamento (Inglaterra, França, EUA, Brasil);
- Orçamento Público na Constituição Federal;
- Lei Federal nº 4.320/64;
- Plano Plurianual – PPA;
- Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO;
- Lei Orçamentária Anual – LOA;
- Elaboração das leis orçamentárias (Caso prático).

2. Programa Public Expenditure and Financial Accountability – PEFA.

- Conceitos e definições (o que é? Como surgiu? Quem utiliza?);
- O Relatório PEFA;
- Indicadores de Desempenho (Forma de cálculo, pontuação).



3. Créditos Adicionais

- Como surgiram no ordenamento jurídico brasileiro?
- Conceito, tipos e recursos;
- Formas de abertura de créditos adicionais ao orçamento;
- Impactos dos créditos adicionais no orçamento;
- Impactos dos CAs nos programas de governos do PPA;
- Impactos dos créditos adicionais na credibilidade do orçamento

4. Pesquisa/Dissertação

- Levantamento e extração dos dados;
- Elaboração das planilhas de cálculos para apuração dos desvios;
- Apuração dos indicadores;
- Pontuação dos indicadores;
- Análise dos dados;
- Análise dos resultados.

III. METODOLOGIA

Propõe-se a divisão do conteúdo programático em módulos em que cada um tratará de um tema específico.

A depender do conteúdo a ser apresentado, as aulas poderão ser desenvolvidas na modalidade presencial, EAD ou híbrido.

Poderão ser utilizados os recursos do Google Meet ou similar.

IV. REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BARCELOS, Carlos Leonardo Klein; CALMON, Paulo Carlos Du Pin. A reforma gerencial do orçamento brasileiro: em busca de múltiplos significados. *Revista de Administração Pública*, v. 48, p. 159-181, 2014.

BARBOSA, Rui. A exposição de motivos de Rui Barbosa sobre a criação do TCU. *Revista do TCU*, n. 82, p. 253-262, 1999.

BORGES, Lazaro Maxwel et al. Repercussão dos créditos adicionais no planejamento governamental: estudo no orçamento do estado do Mato Grosso do Sul. 2023.

BRASIL. Constituição (1988). Constituição da República Federativa do Brasil. Brasília, DF: Centro Gráfico, 1988. Disponível em: www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao.htm.



BRASIL. Lei nº. 4.320, de 17 de março de 1964. Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal. Diário Oficial da União, Brasília, DF, 23 de março de 1964.

DE SOUSA, Marco Aurélio Batista; CALVO, Ana Júlia Moreno; CARRARO, Nilton Cezar. Análise do processo de elaboração do orçamento público do Município de Três Lagoas. Análise, v. 38, n. 08, 2017.

GIACOMONI, James. Orçamento Público. 18ª Edição. São Paulo: Atlas, 2022.

KOHAMA, Heilio. Contabilidade Pública: Teoria e Prática. 7ª Edição. São Paulo: Atlas, 2000.

PEFA. Secretaria: Public Expenditure and Financial Accountability, 2022. Página inicial. Disponível em: <<https://www.pefa.org/index.php/>>. Acesso em: 18 de nov. de 2022.

Se a administração do TCE/MS entender pertinente, pode ser inserida na rotina do controle externo, a análise da credibilidade do orçamento dos municípios do Estado de Mato Grosso do Sul pois, ela pode contribuir sobremaneira para a melhoria da qualidade das peças orçamentárias no estado.

RESPONSÁVEIS PELA PROPOSTA DE INTERVENÇÃO E DATA

Mestranda: Solange Felix de Farias
e-mail: solfefarias@gmail.com

Orientadora: Profa. Dr^a. Denise Barros de Azevedo
e-mail: denise.azevedo@ufms.br

Campo Grande, 19 de junho de 2024



REFERÊNCIAS

- BALDO, Rafael Antonio. Democratization of the Public Budget by Legality, Legitimacy and Economicity. *Braz. J. Pub. Pol'y*, v. 8, p. 690, 2018.
- BARCELOS, Carlos Leonardo Klein; CALMON, Paulo Carlos Du Pin. A reforma gerencial do orçamento brasileiro: em busca de múltiplos significados. *Revista de Administração Pública*, v. 48, p. 159-181, 2014.
- BARBOSA, Rui. A exposição de motivos de Rui Barbosa sobre a criação do TCU. *Revista do TCU*, n. 82, p. 253-262, 1999.
- BORGES, Lazaro Maxwel et al. Repercussão dos créditos adicionais no planejamento governamental: estudo no orçamento do estado do Mato Grosso do Sul. 2023.
- BRASIL. Constituição (1824). Lex: Constituição Política do Império do Brasil, de 25 de março de 1824. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao24.htm.
- BRASIL. Constituição (1891). Lex: Constituição dos Estados Unidos do Brasil, de fevereiro de 1891. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao91.htm.
- BRASIL. Decreto nº 30, de 8 de janeiro de 1892. Promulga a lei sobre os crimes de responsabilidade do Presidente da República. *Diário Oficial da União - Seção 1 - 31/1/1892*, Página 449. Disponível em: <https://www2.camara.leg.br/legin/fed/decreto/1824-1899/decreto-30-8-janeiro-1892-541211-publicacaooriginal-44160-pl.html>
- BRASIL. Constituição (1934) Constituição da República dos Estados Unidos do Brasil. Rio de Janeiro, 1934. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao34.htm.
- BRASIL. Constituição (1937). Lex: Constituição dos Estados Unidos do Brasil, de 10 de novembro de 1937. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao37.htm.
- BRASIL. Constituição (1946). Lex: Constituição dos Estados Unidos do Brasil, de 18 de setembro de 1946. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao46.htm.
- BRASIL. Lei nº. 4.320, de 17 de março de 1964. Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal. *Diário Oficial da União*, Brasília, DF, 23 de março de 1964.
- BRASIL. Decreto-lei nº. 200, de 25 de fevereiro de 1967. Dispõe sobre a organização da Administração Federal, estabelece diretrizes para a Reforma Administrativa e dá outras providências. *Diário Oficial da República Federativa do Brasil*, Brasília, DF, 27 de fevereiro de 1967.
- BRASIL. Constituição (1967) Constituição da República Federativa do Brasil. Brasília, 1967. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao67.htm.
- BRASIL. Constituição (1988). Constituição da República Federativa do Brasil. Brasília, DF: Centro Gráfico, 1988. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao.htm.
- CEPPARULO, Alessandra et al. Orçamentação e implementação da política fiscal em Itália. *Revista de Políticas Públicas*, v. 34, n. 3, pág. 475-506, 2014.
- DA ROCHA, Diones Gomes; MARCELINO, Gileno Fernandes; SANTANA, Cláudio Moreira. Orçamento público no Brasil: a utilização do crédito extraordinário como mecanismo de adequação da execução orçamentária brasileira. *Revista de Administração*, v. 48, n. 4, p. 813-827, 2013.
- DA SILVA, Cariane Ferraz et al. Análise sobre o desvirtuamento dos créditos adicionais na execução orçamentária dos municípios de Pernambuco e suas implicações nos indicadores de gestão fiscal e de bem-estar. *CONTRIBUCIONES A LAS CIENCIAS SOCIALES*, v. 16, n. 9, p. 14134-14153, 2023.
- DAVIDSON, Mark; WARD, Kevin. Post-great recession municipal budgeting and governance: A mixed methods analysis of budget stress and reform. *Environment and Planning A: Economy and Space*, v. 54, n. 4, p. 634-652, 2022.
- DE SOUSA, Marco Aurélio Batista; CALVO, Ana Júlia Moreno; CARRARO, Nilton Cesar. Análise do processo de elaboração do orçamento público do Município de Três Lagoas. *Análise*, v. 38, n. 08, 2017.

- DO BRASIL, Imperio. Lei n. 589 (1850, 9 setembro). Recuperado em, v. 2, p. 1824-1899, 2011.
- DO NASCIMENTO PONTES, Alana; DE QUEIROZ MARTINS, Felipe; PEIXOTO, Aline Gomes. Análise da credibilidade orçamentária do estado do Amazonas nos anos de 2013 a 2021. Encontro Brasileiro de Administração Pública, 2022.
- FEITOSA, Anny Kariny; OLIVEIRA, Fabiana Helcias. Controle do orçamento público municipal. A Economia em Revista-AERE, v. 21, n. 2, p. 49-60, 2013.
- FITTIPALDI, Italo; COSTA, Saulo Felipe; ARAÚJO, Cletiane Medeiros Costa de. O gasto público federal brasileiro: um perfil incrementalista?. 2017.
- GIACOMONI, James. Orçamento Público. 18ª Edição. São Paulo: Atlas, 2022.
- GRATON, Luis Henrique Teixeira; BONACIM, Carlos Alberto Grespan; SAKURAI, Sérgio Naruhiko. Political bargaining practices through federal budget execution. Revista de Administração Pública, v. 54, p. 1361-1381, 2020.
- HAQUE, Tobias; KNIGHT, David; JAYASURIYA, Dinuk. Restrições de capacidade e gestão das finanças públicas em pequenos países insulares do Pacífico. Documento de Trabalho de Pesquisa de Políticas do Banco Mundial, n. 6297, 2012.
- HOSSEN, Sk Sharafat. Qualidade da Gestão das Finanças Públicas em Bangladesh: Uma Análise da Perspectiva da Estrutura PEFA. Journal of Humanities and Social Science, v. 20, n. 6, pág. 43-55, 2015.
- JENA, Pratap Ranjan et al. Budget Credibility in India: Assessment through PEFA Framework. National Institute of Public Finance and Policy. WP, v. 284, 2019.
- JESUS-LOPES, José Carlos de; MACIEL, Wilson Ravelli Eliseu; CASAGRANDA, Yasmim Gomes. Check-List dos elementos constituintes dos delineamentos das pesquisas científicas. Revista Desafio Online, v. 10, n. 1, p. 1-13, jan./abr. 2022.
- JIMENEZ, Benedict S. Municipal government form and budget outcomes: Political responsiveness, bureaucratic insulation, and the budgetary solvency of cities. Journal of Public Administration Research and Theory, v. 30, n. 1, p. 161-177, 2020.
- JIMENEZ, Benedict S. Performance management and deficit adjustment in US cities: An exploratory study. International Journal of Public Administration, v. 39, n. 10, p. 729-743, 2016.
- KANAYAMA, Rodrigo; TOMIO, Fabrício; ROBL FILHO, Ilton. Impeachment, Créditos Adicionais do Governo Federal e o Processo Decisório Orçamentário: Um novo dilema para o Direito e para a Política? (Impeachment, Additional Credits and Budgetary Decision-Making: A New Dilemma for the Law and For the Politics?). Impeachment, Additional Credits and Budgetary Decision-Making: A New Dilemma for the Law and For the Politics, 2017.
- KOHAMA, Heilio. Contabilidade Pública: Teoria e Prática. 7ª Edição. São Paulo: Atlas, 2000.
- LEI, IBAM A. 4.320/1964 Comentada. 31ª edição. J. Teixeira Machado Jr. e Heraldo da. LOOZEKOOT, André; DIJKSTRA, Geske. Responsabilidade pública e a ferramenta Despesas públicas e responsabilidade financeira: uma avaliação. Revista Internacional de Ciências Administrativas, v. 83, n. 4, pág. 806-825, 2017.
- MILANEZI, Angelo Ricardo; MONTE-MOR, Danilo Soares. O efeito da utilização de créditos adicionais suplementares no julgamento das contas anuais dos municípios capixabas. In: Anais do Congresso ANPCONT. 2017.
- PEFA. Secretaria: Public Expenditure and Financial Accountability, 2022. Página inicial. Disponível em: <<https://www.pefa.org/index.php/>>. Acesso em: 18 de nov. de 2022.
- PERES, Ursula Dias; ALLÉ, Camila. COMPARAÇÃO DE ESTRUTURAS E PROCESSOS ORÇAMENTÁRIOS Os casos de Paris e São Paulo. Revista Brasileira de Ciências Sociais, v. 36, 2021. See More
- PIDCHOSA, Liudmyla; LYUTYY, Igor; PIDCHOSA, Oleksandr. Decentralization of inter-budget relations: theory, practice, and international experience. Baltic Journal of Economic Studies, v. 5, n. 4, p. 182-196, 2019.
- RÍOS, Ana-María; BASTIDA, Francisco; BENITO, Bernardino. Budget transparency and legislative budgetary oversight: An international approach. The American Review of Public Administration, v. 46, n. 5, p. 546-568, 2016.
- SANTISO, Carlos. Why budget accountability fails? The elusive links between parliaments and audit agencies in the oversight of the budget. Brazilian Journal of Political Economy, v. 35, p. 601-621, 2015.
- SANTO DAL BEM PIRES, José; MOTTA, Walmir Francelino. A evolução histórica do orçamento público e sua importância para a sociedade. Enfoque: Reflexão Contábil, v. 25, n. 2, p. 16-25, 2006.

SHKARLET, Serhiy; DOLOZINA, Iryna; DUBYNA, Maksym. Budgetary revenue breakdown at the local level of public administration in federal countries. *Baltic Journal of Economic Studies*, v. 5, n. 3, p. 218-224, 2019.

SHKOLNYK, Inna et al. State budget revenue optimization using the simplex method. *Journal of International Studies*, v. 14, n. 2, 2021.

SILVA, Priscila Carneiro da. Créditos adicionais em âmbito federal: um estudo do período de 2007 a 2013. 2014.

SILVA, Raphael Bustamante Ferrada et al. Avaliação do gerenciamento das finanças públicas brasileiras 2013 a 2015: baseado na metodologia PEFA. 2017.

TEIXEIRA, Rosenália Ramalho et al. Instrumentos de caráter jurídico e técnico de suporte à adoção do programa de despesas públicas e responsabilidade financeira (PEFA) na avaliação da gestão das finanças públicas municipal. *Research, Society and Development*, v. 10, n. 4, p. e4010413663-e4010413663, 2021.

THESARI, Shirley Suellen; TROJAN, Flávio; BATISTUS, Dayse Regina. Um modelo de decisão para gestão de recursos municipais. *Decisão da Administração*, 2019.

TURLEY, Gerard; MCNENA, Stephen. An analysis of local public finances and the 2014 local government reforms. *The Economic and Social Review*, v. 47, n. 2, Summer, p. 299-326, 2016.

WILLIAMS, Daniel W.; ONOCHIE, Joseph. The Rube Goldberg machine of budget implementation, or is there a structural deficit in the New York City budget? *Public Budgeting & Finance*, v. 33, n. 4, p. 1-21, 2013.

ZHANG, Ji. A Ilusão e a Realidade das Reformas Orçamentárias Chinesas: O Orçamento Influencia a Percepção da Corrupção?. *Chinese Public Administration Review*, v. 8, n. 1, pág. 1-22, 2017.



PROTOCOLO DE RECEBIMENTO DO PRODUTO TÉCNICO-TECNOLÓGICO

Ao

Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul – TCE/MS

Pelo presente, encaminhamos o produto técnico-tecnológico intitulado “INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO DA GESTÃO PÚBLICA: Como melhorar a credibilidade do orçamento público”, derivado da dissertação de mestrado “O PLANEJAMENTO E AS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIA: análise da credibilidade do orçamento de três municípios Sul-Mato-Grossenses nos anos de 2015 a 2022”, de autoria de Solange Felix e Farias.

Os documentos citados foram desenvolvidos no âmbito do Mestrado Profissional em Administração Pública em Rede Nacional (Profiap), instituição associada Universidade Federal do Mato Grosso do Sul – UFMS

A solução técnico-tecnológica é apresentada sob a forma de um Relatório Técnico Conclusivo e seu propósito é melhorar a credibilidade do orçamento público.

Solicitamos, por gentileza, que ações voltadas à implementação desta proposição sejam informadas à Coordenação Local do Profiap, por meio do endereço profiap.propp@ufms.br.

Registro de recebimento

Cidade, UF ____ de _____ de 20 ____

Assinatura, nome e cargo (detalhado) do recebedor

Preencha os campos em azul / Se assinatura física, coletá-la sob carimbo. Documento com este teor (ou equivalente) será adequado se elaborado e assinado pelo Sistema Eletrônico de Informações (SEI) da Instituição do recebedor / **Apague este rodapé na versão final do documento.**



Discente: Solange Felix de Farias, Mestre
em Administração Pública

Orientador: Denise Barros de Azevedo,
Doutora

Universidade Federal do Mato Grosso do
Sul - UFMS

19 de junho de 2024

