



Estado de Mato Grosso

Prefeitura Municipal de Matupá

RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2024



Estado de Mato Grosso

Prefeitura Municipal de Matupá

I. CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

Desempenho da Receita – Exercício de 2024

Descrição	Meta	Arrecadação	Diferença	%
Receitas Correntes	136.980.000,00	144.571.867,63	7591867,63	106%
Receitas De Capital	7.965.000,00	1.990.162,76	-5974837,24	25%
TOTAL	144.945.000,00	146.562.030,39	1.617.030,39	101%

No exercício de 2024, a arrecadação total de receitas alcançou **R\$ 146.562.030,39**, superando a meta estabelecida de **R\$ 144.945.000,00**. Esse desempenho representa **101% da meta prevista**, evidenciando uma gestão fiscal eficiente e alinhada com os princípios da responsabilidade na administração pública.

As **receitas correntes** se destacaram positivamente, atingindo **R\$ 144.571.867,63** frente à meta de **R\$ 136.980.000,00**, o que corresponde a **106% de realização**. Esse resultado demonstra solidez na arrecadação e reforça a estabilidade financeira do município.

Item	Meta	Arrecadado em 2024	%
RECEITAS CORRENTES	136.980.000,00	144.571.867,63	106%
Receita Tributária	25.425.000,00	26.375.064,95	104%
Receita de Contribuições	2.300.000,00	2.781.774,42	121%
Receita Patrimonial	3.587.000,00	2.218.676,54	62%
Receita de Serviços	1.000,00	0,00	0%
Transferências Correntes	104.934.000,00	112.274.225,96	107%
Outras Receitas Correntes	733.000,00	922.125,76	126%
RECEITA DE CAPITAL	7.965.000,00	1.990.162,76	25%
Alienação de Bens	355.000,00	659.263,71	186%
Transferências de Capital	7.610.000,00	1.330.899,05	17%
TOTAL DA RECEITA	144.945.000,00	146.562.030,39	101%

As **receitas correntes**, principal fonte de sustentação das políticas públicas e serviços essenciais, apresentaram desempenho positivo e ultrapassaram a meta estabelecida. Foram arrecadados **R\$ 144.571.867,63** frente à previsão de **R\$ 136.980.000,00**, resultando em **106% de cumprimento da meta**.

Dentre os principais destaques:

- **Receita Tributária:** arrecadação de **R\$ 26.375.064,95**, correspondendo a **104% da meta**, evidenciando o fortalecimento da arrecadação própria;



Estado de Mato Grosso

Prefeitura Municipal de Matupá

- **Receita de Contribuições:** atingiu **121% da meta**, com R\$ 2.781.774,42;
- **Transferências Correntes:** corresponderam a **107% da previsão**, totalizando R\$ 112.274.225,96;
- **Outras Receitas Correntes:** também superaram as expectativas, alcançando **126% da meta**.

Execução da Despesa – Exercício de 2024

Item	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago
DESPESAS CORRENTES	111.346.547,53	146.515.552,56	133.488.324,35	132.128.379,54	131.029.081,27
Pessoal e Encargos Sociais	51.205.000,00	62.868.988,11	55.280.504,20	55.280.504,20	55.280.504,20
Juros e Encargos da Dívida	1.400.000,00	1.400.000,00	1.163.397,33	1.163.397,33	1.163.397,33
Outras Despesas Correntes	58.741.547,53	82.246.564,45	77.044.422,82	75.684.478,01	74.585.179,74
DESPESAS DE CAPITAL	29.938.452,47	40.327.260,13	32.032.933,89	32.032.933,89	31.993.968,80
Investimentos	28.063.266,33	38.452.073,99	30.651.209,25	30.651.209,25	30.612.244,16
Amortização da Dívida	1.800.000,00	1.800.000,00	1.381.724,64	1.381.724,64	1.381.724,64
Reserva De Contingência	75.186,14	75.186,14	0,00	0,00	0,00
Total	141.285.000,00	186.842.812,69	165.521.258,24	164.161.313,43	163.023.050,07

A execução orçamentária do exercício de 2024 demonstra o comprometimento da gestão municipal com o equilíbrio das contas públicas e o cumprimento das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual. A dotação inicial prevista foi de **R\$ 141.285.000,00**, sendo atualizada para **R\$ 186.842.812,69** ao longo do exercício. Desse montante, **R\$ 165.521.258,24** foram empenhados, **R\$ 164.161.313,43** liquidados e **R\$ 163.023.050,07** pagos, o que representa um alto grau de execução orçamentária.

As **despesas correntes** somaram **R\$ 132.128.379,54** em liquidação, com destaque para:

- **Pessoal e encargos sociais:** **R\$ 55.280.504,20**, demonstrando o compromisso com a regularidade da folha de pagamento e encargos legais;
- **Outras despesas correntes:** **R\$ 75.684.478,01**, que englobam o custeio dos serviços públicos e manutenção das atividades essenciais;
- **Juros e encargos da dívida:** **R\$ 1.163.397,33**, refletindo o cumprimento das obrigações financeiras assumidas.

As **despesas de capital**, voltadas à realização de investimentos e amortização da dívida, totalizaram **R\$ 32.032.933,89** liquidados, com



Estado de Mato Grosso

Prefeitura Municipal de Matupá

significativa aplicação em **investimentos** (R\$ 30.651.209,25), evidenciando o esforço da gestão na ampliação e melhoria da infraestrutura municipal.

O alto percentual de liquidação e pagamento em relação à dotação atualizada demonstra uma execução orçamentária eficiente, transparente e responsável, contribuindo para o cumprimento das metas fiscais e a promoção de políticas públicas efetivas para a população.

Resultado Orçamentário e Financeiro – Exercício de 2024

Receita Arrecadada	R\$ 146.562.030,39
Despesas Liquidadas - Prefeitura	R\$ 164.161.313,43
Despesas Liquidadas - Câmara Municipal	R\$ 3.197.045,69
Total Despesas	R\$ 167.358.359,12
Resultado	-R\$ 20.796.328,73

Superávit Apurado No Exercício Anterior	R\$ 31.827.435,01
---	-------------------

Resultado Orçamentário		
Receita Arrecadada	R\$	146.562.030,39
(-) Despesa Empenhada - Prefeitura	R\$	165.521.258,24
(-) Despesa Empenhada - Câmara	R\$	3.197.045,69
(-) Despesa Empenhada - Total	R\$	168.718.303,93
(=) Resultado Orçamentário	-R\$	22.156.273,54

Resultado Financeiro		
Receita Arrecadada	R\$	146.562.030,39
(-) Despesa Paga - Prefeitura	R\$	163.023.050,07
(-) Despesa Paga - Câmara	R\$	3.197.045,69
(-) Despesa Paga - Total	R\$	166.220.095,76
(=) Resultado Financeiro	-R\$	19.658.065,37

Superávit Apurado no Exercício anterior	R\$	31.827.435,01
--	------------	----------------------

A análise do resultado orçamentário e financeiro do exercício de 2024 evidencia uma gestão fiscal pautada no uso responsável dos recursos disponíveis.



Estado de Mato Grosso

Prefeitura Municipal de Matupá

A análise do resultado orçamentário e financeiro do exercício de 2024 demonstra que a gestão utilizou os recursos públicos com responsabilidade e planejamento.

Durante o ano, a **receita arrecadada** foi de **R\$ 146.562.030,39**. As **despesas empenhadas** totalizaram **R\$ 168.718.303,93**, e as **despesas pagas** chegaram a **R\$ 166.220.095,76**, resultando em um **resultado orçamentário de R\$ -22.156.273,54** e um **resultado financeiro de R\$ -19.658.065,37**.

Embora esses números indiquem que a despesa foi maior que a receita do exercício, **isso não significa que a Prefeitura ficou negativa ou em desequilíbrio fiscal**. Isso ocorreu porque a gestão utilizou **superávit financeiro de exercícios anteriores**, no valor de **R\$ 31.827.435,01**, para complementar as despesas de 2024.

O **superávit financeiro** é o saldo positivo de recursos em caixa ao final de um exercício, ou seja, valores que **sobraram de anos anteriores e ficaram disponíveis para serem utilizados no orçamento seguinte**. Esses recursos são incorporados legalmente ao orçamento, conforme prevê o artigo 43 da Lei nº 4.320/64.

Portanto, a utilização desse superávit permitiu a realização de investimentos e a manutenção dos serviços públicos essenciais, **sem comprometer o equilíbrio das contas públicas**. Ao contrário, demonstra que a administração contou com uma reserva financeira e a utilizou de forma planejada e transparente.



Estado de Mato Grosso

Prefeitura Municipal de Matupá

II. VERIFICAÇÃO DOS LIMITES LEGAIS E CONSTITUCIONAIS

Aplicação de Recursos na Saúde – Exercício de 2024

Saúde		
Receita realizada (base de cálculo)	R\$	102.301.737,04
Valor mínimo a ser aplicado (15%)	R\$	15.345.260,56
Gastos na Saúde		
Recursos próprios para índice	R\$	24.679.601,36
Percentual aplicado		24,12%
Valor acima do limite	R\$	9.334.340,80
Despesas com recursos próprios	R\$	24.918.552,07
Despesas com recurso de transferência	R\$	13.274.336,91
Despesa total na Saúde	R\$	38.192.888,98

Durante o exercício de 2024, o Município demonstrou comprometimento com o fortalecimento das ações e serviços públicos de saúde, aplicando recursos bem acima do limite constitucional mínimo exigido.

A receita base de cálculo para a saúde foi de **R\$ 102.301.737,04**, o que estabelece a obrigatoriedade de aplicar, no mínimo, **15%**, ou seja, **R\$ 15.345.260,56** em ações e serviços públicos de saúde, conforme determina o artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) da Constituição Federal.

No entanto, a administração municipal destinou **R\$ 24.679.601,36 de recursos próprios** para a composição do índice constitucional, atingindo um **percentual aplicado de 24,12%**, o que representa um valor **R\$ 9.334.340,80 acima do mínimo obrigatório**.

Além disso, considerando as despesas totais com saúde, somando **recursos próprios e transferências**, o investimento total no setor foi de **R\$ 38.192.888,98**.

Esse resultado evidencia não apenas o cumprimento da exigência legal, mas também o compromisso da gestão com a ampliação do acesso, da



Estado de Mato Grosso

Prefeitura Municipal de Matupá

qualidade e da continuidade dos serviços prestados à população na área da saúde.

Aplicação de Recursos na Educação – Exercício de 2024

Educação		
Receita realizada (base de cálculo)	R\$	102.301.737,04
Valor mínimo a ser aplicado (25%)	R\$	25.575.434,26
Gastos na Educação		
Despesa aplicada no índice da educação	R\$	25.830.446,99
Percentual aplicado		25,25%
Valor acima do limite	R\$	255.012,73
Despesas com recursos próprios	R\$	12.551.008,02
Despesas com recurso de transferência	R\$	29.966.904,42
Despesa total na Educação	R\$	42.517.912,44

Em 2024, o Município cumpriu integralmente o disposto no artigo 212 da Constituição Federal, que estabelece a obrigatoriedade de aplicação mínima de **25% da receita resultante de impostos** (incluindo transferências) em **manutenção e desenvolvimento do ensino**.

A **receita base de cálculo** foi de **R\$ 102.301.737,04**, o que exigiria um investimento mínimo de **R\$ 25.575.434,26** em ações de educação. No entanto, a administração municipal aplicou **R\$ 25.830.446,99** nos componentes que compõem o índice constitucional, atingindo um **percentual de 25,25%**, ou seja, **R\$ 255.012,73 acima do mínimo exigido**.

Além disso, a **despesa total com educação**, considerando recursos próprios e transferências, somou **R\$ 42.517.912,44**, dos quais **R\$ 12.551.008,02** foram custeados com recursos do próprio município e **R\$ 29.966.904,42** com recursos transferidos, evidenciando o esforço da gestão na ampliação dos investimentos educacionais.



Estado de Mato Grosso

Prefeitura Municipal de Matupá

Execução dos Recursos do FUNDEB – Exercício de 2024

FUNDEB		
Receita arrecadada	R\$	23.645.740,37
Dedução 20%	R\$	14.740.937,90
Repasse FUNDEB líquido	R\$	8.904.802,47
Receita arrecadada	R\$	23.645.740,37
RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO	R\$	200.982,96
TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB	R\$	23.846.723,33

Despesas do FUNDEB			
Desp. FUNDEB 70% na Fonte 154010700	R\$	19.772.465,69	82,91%
Desp. FUNDEB 30% na Fonte 154000000	R\$	4.023.802,53	16,87%
Desp. FUNDEB total	R\$	23.796.268,22	99,79%

Durante o exercício de 2024, o Município demonstrou responsabilidade e compromisso com a valorização da educação básica por meio da adequada aplicação dos recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica – FUNDEB.

A **receita arrecadada** vinculada ao FUNDEB foi de **R\$ 23.645.740,37**, acrescida de **rendimentos de aplicação financeira** no valor de **R\$ 200.982,96**, totalizando **R\$ 23.846.723,33** em recursos disponíveis.

A aplicação dos recursos obedeceu aos percentuais mínimos legais:

- Foram aplicados **R\$ 19.772.465,69 (82,91%)** na **remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício** (Fonte 154010700), atendendo com folga a exigência legal mínima de 70%;
- Foram aplicados **R\$ 4.023.802,53 (16,87%)** nas demais ações de manutenção e desenvolvimento do ensino (Fonte 154000000).

A despesa total realizada com recursos do FUNDEB alcançou **R\$ 23.796.268,22**, o que representa **99,79%** do total de recursos disponíveis,



Estado de Mato Grosso

Prefeitura Municipal de Matupá

evidenciando **boa capacidade de execução orçamentária** e o uso eficiente dos recursos vinculados à educação básica.

Esse desempenho reforça o compromisso da gestão com a valorização dos profissionais da educação e com a melhoria da qualidade do ensino, em consonância com os princípios da equidade e da responsabilidade na aplicação dos recursos públicos.

Conferência do FUNDEB VAAT – Exercício de 2024

Conferência do VAAT							
Município: Matupá							
Receita VAAT		R\$ 2.008.025,70	Conferido em:	31/12/2024			
Rendimento		R\$ 12.755,91					
Total da receita		R\$ 2.020.781,61					
Por Grupo de natureza de despesa	Percentual mínimo	Valor Mínimo a aplicar	Valor Aplicado	Percentual Aplicado	Por Grupo de natureza de despesa	Valor que precisa ser aplicado	Situação
Profissionais - 31	70%	R\$ 1.414.547,13	R\$ 1.660.152,67	82,15%	Profissionais - 31	R\$ 245.605,54	Regular
Materiais de expediente - 33	0%	R\$ -	R\$ 27.300,00	1,35%	Materiais de expediente - 33	R\$ -	
Material permanente - 44	15%	R\$ 303.117,24	R\$ 330.487,34	16,35%	Material permanente - 44	R\$ 27.370,10	Regular
Não aplicado			R\$ 2.841,60				
Gasto total	90%	R\$ 1.818.703,45	R\$ 2.017.940,01	99,86%	Gasto total	R\$ 199.236,56	Regular
Subfunção - área	Percentual mínimo	Valor Mínimo a aplicar	Valor Aplicado	Percentual Aplicado	Subfunção - área	Valor aplicado acima do mínimo	
Creche - Ação 20122	50%	R\$ 1.010.390,81	R\$ 1.515.599,87	94,41%	Creche - Ação 20122		Regular
Pré-escola - Ação 20030			R\$ 392.203,53		Pré-escola - Ação 20030	R\$ 897.412,60	
Fundamental	0%	R\$ -	R\$ 110.136,61	5,45%			
Aplicado em outras áreas			R\$ (0,00)	0,00%			

A conferência da aplicação dos recursos do **VAAT (Valor Aluno Ano Total)** referente ao exercício de 2024 demonstra o cumprimento das exigências legais e normativas quanto à destinação mínima de recursos por grupo de despesa e por etapa de ensino.

O Município de **Matupá** recebeu um total de **R\$ 2.020.781,61**, considerando a receita transferida (**R\$ 2.008.025,70**) e os rendimentos de aplicação financeira (**R\$ 12.755,91**). A aplicação foi feita de acordo com os critérios definidos pela legislação educacional e fiscal, observando os percentuais mínimos obrigatórios:

- **70% dos recursos destinados à remuneração dos profissionais da educação (Grupo 31):** foram aplicados **R\$ 1.660.152,67**, o que representa **82,15%**, superando o valor mínimo exigido (**R\$ 1.414.547,13**);



Estado de Mato Grosso

Prefeitura Municipal de Matupá

- **15% destinados a material permanente (Grupo 44):** foram aplicados **R\$ 330.487,34**, alcançando **16,35%**, acima do mínimo de **R\$ 303.117,24**;
- **Despesas totais:** foram aplicados **R\$ 2.017.940,01**, correspondendo a **99,86%** do total disponível, respeitando o limite máximo de até 10% de não aplicação. Apenas **R\$ 2.841,60** deixaram de ser aplicados, valor considerado residual.

Quanto à aplicação por subfunção, também se observa conformidade:

- **Creche (Ação 20122):** aplicação de **R\$ 1.515.599,87**, representando **94,41%**, bem acima do mínimo exigido de **50% (R\$ 1.010.390,81)**;
- **Pré-escola (Ação 20030) e Ensino Fundamental** também receberam recursos, reforçando a abrangência do atendimento educacional.

Todos os parâmetros avaliados foram classificados como “**Regular**”, demonstrando o comprometimento da gestão com o uso correto dos recursos do VAAT, a valorização dos profissionais da educação e o atendimento adequado às etapas da educação básica, conforme as diretrizes do novo Fundeb.

Despesa com Pessoal – Exercício de 2024

Despesa com pessoal em 2024		
(+) Receita total	R\$	146.562.030,39
(-) Receita de Capital	R\$	1.990.162,76
(-) Transferência de receita para ACE e ACS	R\$	1.271.728,00
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º da CF)	R\$	500.000,00
(=) Receita para fins de índice de pessoal	R\$	142.800.139,63
Despesa com pessoal (Folha)	R\$	51.383.073,40
Despesa com pessoal (terceirização)	R\$	14.233.289,11
Despesa com pessoal (Folha + terceirização)	R\$	65.616.362,51
Percentual aplicado		45,95%

A despesa com pessoal é monitorada com rigor, em atendimento aos limites estabelecidos pela **Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de**



Estado de Mato Grosso

Prefeitura Municipal de Matupá

Responsabilidade Fiscal (LRF), que determina que a despesa total com pessoal do Poder Executivo Municipal não pode ultrapassar 54% da Receita Corrente Líquida (RCL).

Em 2024, a **receita total** do Município foi de **R\$ 146.562.030,39**, da qual foram excluídas, para fins de cálculo do índice de pessoal, as receitas de capital (**R\$ 1.990.162,76**), as transferências específicas para **Agentes Comunitários de Endemias e de Saúde (ACE/ACS)** (**R\$ 1.271.728,00**) e as transferências obrigatórias da União referentes a emendas impositivas individuais (**R\$ 500.000,00**), conforme permite a legislação. Com isso, a **receita líquida considerada para o índice de pessoal** foi de **R\$ 142.800.139,63**.

A despesa total com pessoal, considerando a folha de pagamento (**R\$ 51.383.073,40**) e os contratos de **terceirização de mão de obra** (**R\$ 14.233.289,11**), somou **R\$ 65.616.362,51**, o que representa um **percentual aplicado de 45,95%** da receita apurada.

Esse resultado demonstra que o Município **atuou dentro dos limites prudenciais da LRF**, mantendo o equilíbrio fiscal e garantindo espaço para investimentos e outras políticas públicas, sem comprometer a sustentabilidade das contas públicas.

III. CONCLUSÃO

O presente Relatório de Gestão do exercício de 2024 evidencia o compromisso da administração municipal com a **responsabilidade fiscal**, a **transparência na aplicação dos recursos públicos** e a **valorização das políticas públicas essenciais**, especialmente nas áreas da educação, saúde e infraestrutura.

Ao longo do exercício, o Município manteve o equilíbrio das contas públicas, **cumpriu os limites constitucionais de aplicação mínima** em saúde (superando o percentual de 15%) e educação (acima dos 25%), **executou corretamente os recursos do FUNDEB**, respeitando os percentuais exigidos por lei e demonstrando eficiência na gestão orçamentária e financeira.



Estado de Mato Grosso

Prefeitura Municipal de Matupá

A gestão de pessoal também se manteve **dentro dos limites da Lei de Responsabilidade Fiscal**, com um percentual aplicado de **45,95% da receita líquida**, abaixo do limite máximo de 54% previsto para o Poder Executivo.

Por fim, reforça-se que todos os indicadores e demonstrativos comprovam que a administração pública municipal atuou de forma transparente, responsável e comprometida com os princípios constitucionais da eficiência, legalidade e moralidade na gestão dos recursos públicos, garantindo o atendimento das demandas da população e a continuidade dos serviços essenciais com qualidade.