PREFEITURA MUNICIPAL DE INDAIATUBA

Av. Eng. Fabio R. Barnabe, 2800 - Jd. Esplanada II
C.N.P.J. 44.733.608/0001-09
Telefone: (19) 3834-9000

Tabela 8.2 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - MUNICÍPIOS

PREFEITURA MUNICIPAL DE INDAIATUBA
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Período: 4º Bimestre

Exercício: 2023

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

RECEITAS DO ENSINO		
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	**PREVISÃO ATUALIZADA (a)**	**RECEITAS REALIZADAS (b)**
1- RECEITA DE IMPOSTOS	499.547.000,00	344.576.807,71
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	192.136.000,00	130.312.253,01
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	60.163.000,00	48.691.172,46
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	171.398.000,00	124.391.421,50
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	75.850.000,00	41.181.960,74
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	661.400.000,00	428.164.655,54
2.1- Cota-Parte FPM	131.400.000,00	81.230.762,54
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	120.000.000,00	76.287.694,62
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e	11.400.000,00	4.943.067,92
2.2- Cota-Parte ICMS	420.000.000,00	231.186.761,84
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	2.500.000,00	1.331.101,16
2.4- Cota-Parte ITR	1.000.000,00	117.180,60
2.5- Cota-Parte IPVA	106.500.000,00	107.412.787,59
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro		
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	-	6.886.061,81
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	1.160.947.000,00	772.741.463,25
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))	130.000.000,00	84.644.317,23
5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5)) + 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6)+ (2.7))	160.236.750,00	108.541.048,58

FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	**PREVISÃO ATUALIZADA (a)**	**RECEITAS REALIZADAS (b)**
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	193.080.620,38	118.843.095,56
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	191.500.000,00	117.857.532,26
6.1.1- Principal	190.642.000,00	117.165.984,24
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	858.000,00	691.548,02
6.1.3- Ressarcimento de Recursos do Fundeb		
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-
6.2.1- Principal		
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.2.3- Ressarcimento de Recursos do Fundeb		
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-
6.3.1- Principal		
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.3.3- Ressarcimento de Recursos do Fundeb		
6.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR	1.580.620,38	985.563,30
6.4.1- Principal	1.580.620,38	985.563,30
6.4.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.4.3- Ressarcimento de Recursos do Fundeb		

7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)[1]	60.642.000,00	32.521.667,01

RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	-
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	-
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	-

9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)	118.843.095,56

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADA (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP NÃO PROC (g)
10- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	193.080.620,38	116.714.211,80	116.714.211,80	104.669.482,73	-
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	190.241.000,00	114.950.442,45	114.950.442,45	103.033.212,63	-
10.1.1 - Educação Infantil	62.325.000,00	47.024.238,92	47.024.238,92	41.577.576,08	
10.1.2- Ensino Fundamental	127.916.000,00	67.926.203,53	67.926.203,53	61.455.636,55	
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos					
10.1.4- Educação Especial					
10.1.5- Administração Geral					
10.2- OUTRAS DESPESAS	2.839.620,38	1.763.769,35	1.763.769,35	1.636.270,10	-
10.2.1- Educação Infantil	1.584.620,38	836.799,03	836.799,03	836.799,03	
10.2.2- Ensino Fundamental	1.255.000,00	926.970,32	926.970,32	799.471,07	
10.2.3- Educação de Jovens e Adultos					
10.2.4- Educação Especial					
10.2.5- Administração Geral					
10.2.6- Transporte (Escolar)					
10.2.7- Outras					

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADA (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR Ñ PROCESSADOS (g)	INSCR RPNP SEM DISPONIBILIDADE (h)	DESPESAS EM VALOR SUPERIOR AO DAS RECEITAS (i)
11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	116.714.211,80	116.714.211,80	104.669.482,73	-	-	-
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	115.877.412,77	115.877.412,77	103.832.683,70		-	-
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF					-	-
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT					-	-
11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR	836.799,03	836.799,03	836.799,03		-	-
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	114.950.442,45	114.950.442,45	103.033.212,63	-	-	
13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - VAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL						
14- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - VAAT APLICADAS EM DESPESA DE CAPITAL						

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal2	VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APLICADO (k)	VALOR APÓS DEDUÇÕES (l)	% APLICADO (m)
15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	82.500.272,58	114.950.442,45	114.950.442,45	97,53
16 - PERCENTUAL DE 50% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL	-	-	-	-
17- MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT EM DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)3	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (n)	VALOR NÃO APLICADO (o)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (p)	VL NÃO APLIC EXCEDENTE AO PERMITIDO (q)	% NÃO APLICADO (r)
18- TOTAL DA RECEITA RECEBIDA E NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO	11.884.309,56	2.128.883,76	2.128.883,76	-	1,79

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)3	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERC ANTERIOR (s)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (t)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O 1ºQUADRIMESTRE (u)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO APÓS O 1ºQUADRIMESTRE (v)	VALOR TOTAL DE SUPERÁVIT NÃO APLICADO ATÉ NO EXERCÍCIO (w)	VALOR APLICADO ATÉ O 1ºQUAD. QUE INTREGRA O LIMITE CONST. (x)
19- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT DO FUNDEB	16.824.279,97	-	-	-	-	-
19.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	16.824.279,97	-	-	-	-	-

19.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT + VAAR)	-	-	-	-	-	-

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Subfunção)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADA (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
20-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS	252.134.000,00	173.140.849,53	124.899.801,25	114.501.188,16	-
20.1- Educação Infantil	110.469.000,00	78.273.424,93	57.384.681,70	52.341.392,59	
20.2- Ensino Fundamental	130.551.000,00	85.069.649,16	60.403.946,33	55.234.400,71	
20.3- Educação de Jovens e Adultos	117.000,00	63.546,20	63.546,20	55.951,48	
20.4- Educação Especial	10.997.000,00	9.734.229,24	7.047.627,02	6.869.443,38	
20.5- Administração Geral					
20.6- Transporte (Escolar)					
20.7- Outras					

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação)6	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADA (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
21- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM IMPOSTOS E FUNDEB	445.214.620,38	289.855.061,33	241.614.013,05	219.170.670,89	-
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	174.378.620,38	126.134.462,88	105.245.719,65	94.755.767,70	-
21.1.1- Creche					
21.1.2- Pré-escola	174.378.620,38	126.134.462,88	105.245.719,65	94.755.767,70	
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL	270.836.000,00	163.720.598,45	136.368.293,40	124.414.903,19	

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR
22- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = L20(d ou e)	124.899.801,25
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)	84.644.317,23
24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(q)	-
25- VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL = L19.1(x)	-
26- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	-
27- (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L30.1(af) + L30.2(af))	725.564,50
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 - 24 + 25 - 26 - 27)	208.818.553,98

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL2 e 5	VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	193.185.365,81	208.818.553,98	27,02

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE8	SALDO INICIAL (ac)	RP LIQUIDADOS (ad)	RP PAGOS (ae)	RP CANCELADOS (af)	SALDO FINAL (ag) = (ac) - (ae) - (af)
30- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	7.609.225,73	5.356.571,18	6.848.411,23	725.564,50	35.250,00
30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	7.574.485,73	5.356.571,18	6.813.671,23	725.564,50	35.250,00
30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	34.740,00	-	34.740,00	-	-
30.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	-	-	-	-	-

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
31- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	58.962.088,00	38.744.509,63
31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	32.182.142,00	24.742.432,77
31.1.1- Salário-Educação	25.000.000,00	19.700.044,40
31.1.2- PDDE		
31.1.3- PNAE	7.068.142,00	4.921.889,52
31.1.4 - PNATE	104.000,00	71.114,72
31.1.5- Outras Transferências do FNDE	10.000,00	49.384,13
31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	24.779.946,00	12.944.305,87
31.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		
31.4- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		
31.5- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.000.000,00	1.057.770,99

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Subfunção)6	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADA (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
32- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	109.282.555,46	75.974.913,09	55.013.556,88	53.630.534,71	-
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	10.822.000,00	6.957.901,92	2.713.081,80	2.635.169,98	
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	8.745.000,00	5.934.559,25	3.165.013,72	3.044.229,31	
32.3- ENSINO MÉDIO	1.364.000,00	1.132.769,38	719.842,03	714.913,78	
32.4- ENSINO SUPERIOR	490.000,00	296.620,74	296.620,74	288.459,52	
32.5- ENSINO PROFISSIONAL	32.296.000,00	21.339.110,89	17.167.571,01	16.691.787,53	
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS					
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL					
32.8- OUTRAS	55.565.555,46	40.313.950,91	30.951.427,58	30.255.974,59	

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADA (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
33- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (10 + 20 + 32)	554.497.175,84	365.829.974,42	296.627.569,93	272.801.205,60	-
33.1- Despesas Correntes	518.202.175,84	341.950.019,88	282.103.977,25	258.293.196,72	-
33.1.1- Pessoal Ativo	250.737.620,38	141.157.851,93	141.155.962,75	125.014.097,28	
33.1.2- Pessoal Inativo					
33.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	36.127.248,00	36.125.774,98	27.084.624,22	24.085.163,50	
33.1.4- Outras Despesas Correntes	231.337.307,46	164.666.392,97	113.863.390,28	109.193.935,94	
33.2- Despesas de Capital	36.295.000,00	23.879.954,54	14.523.592,68	14.508.008,88	-
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
33.2.2- Outras Despesas de Capital	36.295.000,00	23.879.954,54	14.523.592,68	14.508.008,88	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	34.740,00	21.666.275,30
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	118.843.095,56	19.700.044,40
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	104.704.222,73	24.206.413,83
36.1 Orçamentário	104.669.482,73	20.443.689,31
36.2 Restos a Pagar	34.740,00	3.762.724,52
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	14.173.612,83	17.159.905,87
38- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	14.173.612,83	17.159.905,87

FONTE: Sistema CECAM, Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 13/09/2023, às 11:25:10. Assinado Digitalmente no dia 13/09/2023, às 11:25:10.

1 Os valores informados devem corresponder ao efetivamente transferido. Os percentuais correspodem ao disposto na legislação.

2 Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

3 Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: “Até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional.”

4 Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar inscritos sem disponibilidade financeira deverão ser informados somente no RREO do último bimestre do exercício.

5 Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento será feito com base na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

6 As linhas representam áreas de atuação e não correspondem exatamente às subfunções da Função Educação. As despesas classificadas nas demais subfunções típicas e nas subfunções atípicas deverão ser rateadas para essas áreas de atuação.

7 Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não será considerado na apuração dos indicadores e limites. Para as linhas 15, 16 e 17, deverá ser comparado o total inscrito em RPNP com a disponibilidade de caixa por fonte de recursos. Para a linha 14, deverá ser verificada a diferença entre a disponibilidade nas Fontes do Fundeb e os RPNP referentes a essas despesas. Para a linha 18, deverá ser verificada a diferença entre as disponibilidades na Fonte VAAT e os RPNP dessas despesas.

8 Controle da execução de restos a pagar considerados no cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.

9 Nesta coluna não devem se informados valores inferiores a 0 (zero).

10 Essa coluna não deve conter percentual superior a 100%. Caso isso ocorra, em razão de valores informados na coluna (i), os percentuais devem ser ajustados para 100%.

NOTA EXPLICATIVA: O VALOR DE R$ 2.077.956,69 FOI CONTABILIZADO NA RECEITA DO FUNDEB, SENDO O CORRETO O QSE. O LANÇAMENTO CONTÁBIL DE AJUSTE FOI REALIZADO EM 05/09/2023. PARA PREENCHIMENTO DO RREO, OS VALORES ESTÃO SENDO DEMONSTRADOS CORRETAMENTE NAS RESPECTIVAS RECEITAS.

NOTA EXPLICATIVA: HÁ DIFERENÇA NOS % DOS QUADROS DO ENSINO, ENTRE AS METODOLOGIAS AUDESP/TCESP E STN, SENDO:
TCE/SP AUDESP – REDUZ DAS DESPESAS, OS GANHOS COM APLICAÇÕES FINANCEIRAS;
STN – REDUZ DAS DESPESAS (ITEM 27), OS CANCELAMENTOS DE RP DO TESOURO.

NILSON ALCIDES GASPAR
PREFEITO MUNICIPAL

ROMEU SÉRGIO COLAN
CONTADOR
CRC-SP 127629

EDIVILSON CARDOSO RAFAETA
SECRETÁRIO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

MARIANA ALVES RIZATO
CONTADORA
CRC - SP 321123/O-4