

# 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: 1º Bimestre

Exercício: 2022

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

<b>RECEITAS DO ENSINO</b>		
<b>RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS (b)</b>
1- RECEITA DE IMPOSTOS	374.234.000,00	48.754.337,44
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	151.319.000,00	13.476.382,14
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	50.315.000,00	8.116.613,47
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	123.500.000,00	23.436.764,90
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	49.100.000,00	3.724.576,93
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	511.726.500,00	116.904.483,72
2.1- Cota-Parte FPM	89.000.000,00	21.215.702,71
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	82.000.000,00	21.215.702,71
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e	7.000.000,00	-
2.2- Cota-Parte ICMS	339.226.500,00	50.183.005,77
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	2.400.000,00	454.967,62
2.5- Cota-Parte ITR	1.100.000,00	33.523,16
2.6- Cota-Parte IPVA	80.000.000,00	45.017.284,46
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro		
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	885.960.500,00	165.658.821,16
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.6))	99.100.000,00	23.380.896,64
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))	122.390.125,00	18.033.808,65
<b>FUNDEB</b>		
<b>RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS (b)</b>
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	145.300.000,00	27.571.706,27
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	145.300.000,00	27.571.706,27
6.1.1- Principal	145.000.000,00	27.435.541,81
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	300.000,00	136.164,46
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-
6.2.1- Principal	-	-
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	-
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-
6.3.1- Principal	-	-
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	-
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4) <sup>1</sup>	45.900.000,00	4.054.645,17

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	-

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	105.237.000,00	25.527.973,66	25.527.973,66	13.642.362,84	-
10.1- Educação Infantil	31.572.000,00	10.298.923,59	10.298.923,59	5.532.765,55	-
10.1.1- Creche	-	-	-	-	-
10.1.2- Pré-escola	31.572.000,00	10.298.923,59	10.298.923,59	5.532.765,55	-
10.2- Ensino Fundamental	73.665.000,00	15.229.050,07	15.229.050,07	8.109.597,29	-
11- OUTRAS DESPESAS	40.063.000,00	156.224,82	156.224,82	88.674,43	-
11.1- Educação Infantil	23.810.000,00	-	-	-	-
11.1.1- Creche	-	-	-	-	-
11.1.2- Pré-escola	23.810.000,00	-	-	-	-
11.2- Ensino Fundamental	16.253.000,00	156.224,82	156.224,82	88.674,43	-
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	145.300.000,00	25.684.198,48	25.684.198,48	13.731.037,27	-

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR Ñ PROCESSADOS (g)	INSCR RPNP SEM DISPONIBILIDADE (h)
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	25.527.973,66	25.527.973,66	13.642.362,84	-	-
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	25.684.198,48	25.684.198,48	13.731.037,27	-	-
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-	-	-	-
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-	-	-	-
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil	-	-	-	-	-
18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	-	-	-	-	-

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal <sup>2</sup>	VALOR EXIGIDO (i)	VALOR APLICADO (j)	VALOR APÓS DEDUÇÕES (k)	% APLICADO (l)
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	19.300.194,39	25.527.973,66	25.527.973,66	92,59
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	-	-	-	-
21- 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) <sup>3</sup>	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (m)	VALOR NÃO APLICADO (n)	VALOR Ñ APLIC APÓS AJUSTE (o)	% NÃO APLICADO (p)
22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	2.757.170,63	1.887.507,79	1.887.507,79	6,85

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) <sup>3</sup>	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERC ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (r)	VALOR APLICADO APÓS AJUSTE ATÉ O 1º QUADRIMESTRE (s)	VL APLIC ATÉ O 1º QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONST. (t)	VALOR APLICADO APÓS O 1º QUADRIMESTRE (u)	VALOR NÃO APLICADO (v)
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	15.320.253,11	-	-	-	-	-
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	15.320.253,11	-	-	-	-	-
23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	-	-	-	-	-	-

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
24- EDUCAÇÃO INFANTIL	77.889.000,00	40.114.981,42	9.206.146,21	6.294.222,55	-
24.1- Creche	-	-	-	-	-
24.2- Pré-escola	77.889.000,00	40.114.981,42	9.206.146,21	6.294.222,55	-
25- ENSINO FUNDAMENTAL	75.846.900,00	46.096.521,94	7.251.794,36	5.148.650,50	-
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	153.735.900,00	86.211.503,36	16.457.940,57	11.442.873,05	-

<b>APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL</b>	<b>VALOR</b>
27- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS) = (L14(d ou e) + L26(d ou e) + L23.1(t))	42.142.139,05
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	4.054.645,17
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS4 = (L14h)	-
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS <sup>d e 7</sup>	-
31 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L34.1(ac) + L34.2(ac))	913.011,47
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 – (28 + 29 + 30 + 31))	37.174.482,41

<b>APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL<sup>2 e 5</sup></b>	<b>VALOR EXIGIDO (x)</b>	<b>VALOR APLICADO (w)</b>	<b>% APLICADO (y)</b>
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	41.414.705,29	37.174.482,41	22,44

<b>RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB<sup>8</sup></b>	<b>SALDO INICIAL (z)</b>	<b>RP LIQUIDADOS (aa)</b>	<b>RP PAGOS (ab)</b>	<b>RP CANCELADOS (ac)</b>	<b>SALDO FINAL (ad)</b>
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	14.779.699,89	11.925.817,19	11.944.283,72	913.011,47	1.922.404,70
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	14.779.699,89	11.925.817,19	11.944.283,72	913.011,47	1.922.404,70
34.1.1 - Processados	354.459,88	-	354.459,88	-	-
34.1.2 - Não Processados	14.425.240,01	11.925.817,19	11.589.823,84	913.011,47	1.922.404,70
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	-	-	-	-	-
34.2.1 - Processados	-	-	-	-	-
34.2.2 - Não Processados	-	-	-	-	-
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	-	-	-	-	-
34.3.1 - Processados	-	-	-	-	-
34.3.2 - Não Processados	-	-	-	-	-

<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>		
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS (b)</b>
35- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	23.920.100,00	5.815.054,92
35.1- Salário-Educação	18.805.000,00	5.273.709,95
35.2- PDDE	-	1,34
35.3- PNAE	5.006.000,00	520.386,10
35.4 - PNATE	95.100,00	302,25
35.5- Outras Transferências do FNDE	14.000,00	20.655,28
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	24.395.177,45	1.674.985,65
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	-	-
38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	-	-
39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	525.400,00	495.615,55
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	48.840.677,45	7.985.656,12

<b>DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (Por Área de Atuação)<sup>6</sup></b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS (e)</b>	<b>DESPESAS PAGA (f)</b>	<b>INSCR EM RP Ñ PROC (g)</b>
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	3.287.223,45	-	-	-	-
41.1- Creche	-	-	-	-	-
41.2- Pré-escola	3.287.223,45	-	-	-	-
42- ENSINO FUNDAMENTAL	11.332.600,00	3.528.164,00	797.989,34	498.000,00	2.730.174,66
43- ENSINO MÉDIO	4.026.000,00	442.784,53	61.659,25	61.659,25	381.125,28
44- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	4.933.000,00	566.703,45	418.916,49	352.466,83	147.786,96
46- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	23.578.823,45	4.537.651,98	1.278.565,08	912.126,08	3.259.086,90

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	379.492.662,32	138.253.710,45	45.547.471,78	27.863.890,74	92.706.238,67
47.1- Despesas Correntes	350.155.438,87	124.337.329,18	43.332.859,98	25.655.597,46	81.004.469,20
47.1.1- Pessoal Ativo	175.715.000,00	27.906.729,97	27.867.308,99	15.694.052,06	39.420,98
47.1.2- Pessoal Inativo	-	-	-	-	-
47.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	28.931.500,00	27.489.942,55	6.916.021,96	4.610.681,44	20.573.920,59
47.1.4- Outras Despesas Correntes	145.508.938,87	68.940.656,66	8.549.529,03	5.350.863,96	60.391.127,63
47.2- Despesas de Capital	29.337.223,45	13.916.381,27	2.214.611,80	2.208.293,28	11.701.769,47
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	-	-	-	-	-
47.2.2- Outras Despesas de Capital	29.337.223,45	13.916.381,27	2.214.611,80	2.208.293,28	11.701.769,47

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
48- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	-	26.089.532,05
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	27.571.706,27	5.273.709,95
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	13.731.037,27	1.462.663,61
50.1 ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO	13.731.037,27	-
50.2 RESTOS A PAGAR	-	1.462.663,61
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	13.840.669,00	29.900.578,39
52- (+) AJUSTES POSITIVOS ( RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	-	-
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	-	-
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	13.840.669,00	29.900.578,39

FORTE: Sistema CECAM, Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 24/03/2022, às 13:15:40. Assinado Digitalmente no dia 24/03/2022, às 13:15:40.

1 SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) > 0 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB, SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) < 0 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

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 vinculada à educação 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 deve ser considerado na apuração dos indicadores e limites

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

**NOTA EXPLICATIVA:** HÁ DIFERENÇA NOS % DOS QUADROS DO ENSINO, ENTRE AS METODOLOGIAS AUDESP/TCESP E STN, SENDO QUE OS CÁLCULOS DA STN SOMAM OS ITENS 14 + 23.1 + 26 - 28 - 31, O QUE DIFERE PELO FATO DE COMPUTAR AS DESPESAS TOTAIS COM FUNDEB (14), SUPERÁVIT DO FUNDEB APLICADO ATÉ O 1º QUADRIMESTRE (23.1), TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO (26), DEDUZINDO O RESULTADO DO FUNDEB (28) E RP CANCELADOS (31), ENQUANTO QUE À AUDESP CONSIDERA O TOTAL COM ENSINO **mais** AS RETENÇÕES DO FUNDEB **menos** OS GANHOS EM APLICAÇÕES FINANCEIRAS.

NILSON ALCIDES GASPAR  
PREFEITO MUNICIPAL

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

HELENO DA SILVA LUIZ JUNIOR  
SECRETÁRIO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

LUIS HENRIQUE BORTOLETTO  
COORDENADOR DE SERVIÇOS DE CONTABILIDADE  
CRC-SP 289944/O-3