

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: 2º Bimestre

Exercício: 2022

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	374.478.000,00	156.123.887,64
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	151.319.000,00	77.083.658,25
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	50.315.000,00	18.203.940,77
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	123.500.000,00	48.424.885,27
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	49.344.000,00	12.411.403,35
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	511.817.500,00	220.836.853,48
2.1- Cota-Parte FPM	89.000.000,00	37.591.855,96
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	82.000.000,00	37.591.855,96
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e	7.000.000,00	-
2.2- Cota-Parte ICMS	339.317.500,00	119.151.906,08
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	2.400.000,00	890.661,77
2.5- Cota-Parte ITR	1.100.000,00	45.058,20
2.6- Cota-Parte IPVA	80.000.000,00	63.157.371,47
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro		
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	886.295.500,00	376.960.741,12
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.6))	99.100.000,00	44.167.370,57
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))	122.473.875,00	50.072.814,71
FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	145.300.000,00	57.778.732,57
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	145.300.000,00	57.778.732,57
6.1.1- Principal	145.000.000,00	57.457.591,04
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	300.000,00	321.141,53
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) ¹	45.900.000,00	13.290.220,47

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	52.232.669,83	52.232.669,83	38.879.006,63	-
10.1- Educação Infantil	31.572.000,00	20.904.500,37	20.904.500,37	15.654.121,45	-
10.1.1- Creche					
10.1.2- Pré-escola	31.572.000,00	20.904.500,37	20.904.500,37	15.654.121,45	
10.2- Ensino Fundamental	73.665.000,00	31.328.169,46	31.328.169,46	23.224.885,18	
11- OUTRAS DESPESAS	40.063.000,00	313.222,38	313.222,38	230.895,03	-
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	313.222,38	313.222,38	230.895,03	
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	145.300.000,00	52.545.892,21	52.545.892,21	39.109.901,66	-

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	52.232.669,83	52.232.669,83	38.879.006,63		
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	52.545.892,21	52.545.892,21	39.109.901,66		-
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 ²	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	40.445.112,80	52.232.669,83	52.232.669,83	90,40
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) ³	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	5.777.873,26	5.232.840,36	5.232.840,36	9,06

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) ³	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERC ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (r)	VALOR APLICADO APPLICADO ATÉ O 1ºQUADRIMESTRE (s)	VL APLIC ATÉ O 1ºQUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONST. (t)	VALOR APLICADO APPLICADO APÓS O 1ºQUADRIMESTRE (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	77.980.000,00	42.864.960,88	17.939.717,63	14.705.173,10	-
24.1- Creche					
24.2- Pré-escola	77.980.000,00	42.864.960,88	17.939.717,63	14.705.173,10	
25- ENSINO FUNDAMENTAL	75.846.900,00	49.768.213,00	20.627.147,56	17.040.500,44	
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	153.826.900,00	92.633.173,88	38.566.865,19	31.745.673,54	-

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL		VALOR
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))		91.112.757,40
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)		13.290.220,47
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 ^{d e 7}		-
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))		1.646.628,21
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))		76.175.908,72

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL^{2 e 5}	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	94.240.185,28	76.175.908,72	20,21

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB⁸	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	14.779.699,89	12.661.947,85	12.992.707,73	1.646.628,21	140.363,95
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	14.779.699,89	12.661.947,85	12.992.707,73	1.646.628,21	140.363,95
34.1.1 - Processados	354.459,88	-	354.459,88	-	-
34.1.2 - Não Processados	14.425.240,01	12.661.947,85	12.638.247,85	1.646.628,21	140.363,95
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	-	-	-	-	-

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
35- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	23.935.900,00	11.036.492,73
35.1- Salário-Educação	18.805.000,00	9.415.922,44
35.2- PDDE	-	1,34
35.3- PNAE	5.006.000,00	1.552.460,74
35.4 - PNATE	110.900,00	31.191,83
35.5- Outras Transferências do FNDE	14.000,00	36.916,38
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	24.395.177,45	5.029.670,16
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	1.257.476,08
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	48.856.477,45	17.323.638,97

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (Por Área de Atuação)⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Nº PROC (g)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	7.638.023,45	111.420,00	-	-	-
41.1- Creche	-	-	-	-	-
41.2- Pré-escola	7.638.023,45	111.420,00	-	-	-
42- ENSINO FUNDAMENTAL	22.522.616,53	3.739.627,08	2.414.027,29	2.410.467,04	-
43- ENSINO MÉDIO	4.026.000,00	478.784,53	284.081,63	284.081,63	-
44- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	5.533.000,00	2.188.899,27	1.312.554,85	1.228.388,43	-
46- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	39.719.639,98	6.518.730,88	4.010.663,77	3.922.937,10	-

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	395.968.478,85	176.451.740,45	105.468.400,97	84.686.211,45	-
47.1- Despesas Correntes	365.921.255,40	161.845.563,89	99.292.695,88	79.217.876,11	-
47.1.1- Pessoal Ativo	176.415.000,00	57.342.046,96	57.320.277,67	43.605.397,08	
47.1.2- Pessoal Inativo					
47.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	29.022.500,00	27.489.942,55	11.525.703,60	9.221.362,88	
47.1.4- Outras Despesas Correntes	160.483.755,40	77.013.574,38	30.446.714,61	26.391.116,15	
47.2- Despesas de Capital	30.047.223,45	14.606.176,56	6.175.705,09	5.468.335,34	-
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
47.2.2- Outras Despesas de Capital	30.047.223,45	14.606.176,56	6.175.705,09	5.468.335,34	

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)	57.778.732,57	9.415.922,44
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	39.109.901,66	4.176.308,78
50.1 ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO	39.109.901,66	2.713.645,17
50.2 RESTOS A PAGAR	-	1.462.663,61
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	18.668.830,91	31.329.145,71
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	18.668.830,91	31.329.145,71

FONTE: Sistema CECAM, Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 11/05/2022, às 11:28:22. Assinado Digitalmente no dia 11/05/2022, às 11:28:22.

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