

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: 3º 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	397.836.000,00	227.849.239,39
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	161.319.000,00	100.803.207,04
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	50.315.000,00	27.666.408,93
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	133.500.000,00	73.163.774,01
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	52.702.000,00	26.215.849,41
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	545.492.500,00	316.589.445,63
2.1- Cota-Parte FPM	94.000.000,00	56.718.344,17
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	87.000.000,00	56.718.344,17
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e	7.000.000,00	-
2.2- Cota-Parte ICMS	357.992.500,00	182.331.087,30
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	2.400.000,00	1.197.096,56
2.5- Cota-Parte ITR	1.100.000,00	65.793,84
2.6- Cota-Parte IPVA	90.000.000,00	76.277.123,76
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro		
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	943.328.500,00	544.438.685,02
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.6))	99.100.000,00	63.317.888,91
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))	136.732.125,00	72.791.782,35
FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	153.000.000,00	85.823.758,94
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	153.000.000,00	85.823.758,94
6.1.1- Principal	152.700.000,00	85.310.904,54
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	300.000,00	512.854,40
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	53.600.000,00	21.993.015,63

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	151.865.000,00	79.763.655,58	79.763.655,58	77.736.364,14	-
10.1- Educação Infantil	59.080.000,00	31.636.562,84	31.636.562,84	30.853.307,68	-
10.1.1- Creche					
10.1.2- Pré-escola	59.080.000,00	31.636.562,84	31.636.562,84	30.853.307,68	
10.2- Ensino Fundamental	92.785.000,00	48.127.092,74	48.127.092,74	46.883.056,46	
11- OUTRAS DESPESAS	1.135.000,00	470.261,57	470.261,57	458.408,06	-
11.1- Educação Infantil	2.000,00	-	-	-	-
11.1.1- Creche					
11.1.2- Pré-escola	2.000,00	-	-	-	
11.2- Ensino Fundamental	1.133.000,00	470.261,57	470.261,57	458.408,06	
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	153.000.000,00	80.233.917,15	80.233.917,15	78.194.772,20	-

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	79.763.655,58	79.763.655,58	77.736.364,14		
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	80.233.917,15	80.233.917,15	78.194.772,20		-
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	60.076.631,26	79.763.655,58	79.763.655,58	92,94
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	8.582.375,89	5.589.841,79	5.589.841,79	6,51

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 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	97.695.000,00	61.267.059,80	28.702.676,09	25.026.154,69	-
24.1- Creche					
24.2- Pré-escola	97.695.000,00	61.267.059,80	28.702.676,09	25.026.154,69	
25- ENSINO FUNDAMENTAL	112.964.900,00	72.049.125,11	37.088.952,80	33.768.519,48	
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	210.659.900,00	133.316.184,91	65.791.628,89	58.794.674,17	-

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))	146.025.546,04
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	21.993.015,63
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))	1.703.392,71
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 – (28 + 29 + 30 + 31))	122.329.137,70

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	136.109.671,26	122.329.137,70	22,47

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	12.721.847,30	13.076.307,18	1.703.392,71	-
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	14.779.699,89	12.721.847,30	13.076.307,18	1.703.392,71	-
34.1.1 - Processados	354.459,88	-	354.459,88	-	-
34.1.2 - Não Processados	14.425.240,01	12.721.847,30	12.721.847,30	1.703.392,71	-
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	16.361.200,86
35.1- Salário-Educação	18.805.000,00	13.660.716,77
35.2- PDDE	-	1,34
35.3- PNAE	5.006.000,00	2.583.290,89
35.4 - PNATE	110.900,00	52.277,80
35.5- Outras Transferências do FNDE	14.000,00	64.914,06
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	24.782.177,45	8.581.220,68
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	2.445.601,71
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	49.243.477,45	27.388.023,25

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 Ñ PROC (g)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	8.025.023,45	111.420,00	103.620,00	103.620,00	-
41.1- Creche	-	-	-	-	-
41.2- Pré-escola	8.025.023,45	111.420,00	103.620,00	103.620,00	-
42- ENSINO FUNDAMENTAL	22.522.616,53	9.500.802,20	4.635.729,63	3.651.151,99	-
43- ENSINO MÉDIO	4.026.000,00	1.185.560,23	564.784,53	442.784,53	-
44- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	7.633.000,00	3.308.708,62	2.915.889,68	2.648.328,55	-
46- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	42.206.639,98	14.106.491,05	8.220.023,84	6.845.885,07	-

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	463.758.478,85	257.079.657,77	177.521.394,11	166.457.473,07	-
47.1- Despesas Correntes	421.496.255,40	234.944.831,80	167.148.818,91	156.111.378,77	-
47.1.1- Pessoal Ativo	186.115.000,00	87.612.213,59	87.603.622,22	85.319.684,44	-
47.1.2- Pessoal Inativo					
47.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	29.022.500,00	28.669.610,85	16.650.676,36	14.265.893,88	
47.1.4- Outras Despesas Correntes	206.358.755,40	118.663.007,36	62.894.520,33	56.525.800,45	
47.2- Despesas de Capital	42.262.223,45	22.134.825,97	10.372.575,20	10.346.094,30	-
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
47.2.2- Outras Despesas de Capital	42.262.223,45	22.134.825,97	10.372.575,20	10.346.094,30	

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)	85.823.758,94	13.660.716,77
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	78.194.772,20	10.791.000,70
50.1 ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO	78.194.772,20	9.328.337,09
50.2 RESTOS A PAGAR	-	1.462.663,61
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	7.628.986,74	28.959.248,12
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	7.628.986,74	28.959.248,12

FONTE: Sistema CECAM, Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 13/07/2022, às 08:16:40. Assinado Digitalmente no dia 13/07/2022, às 08:16:40.

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

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