

# 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

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	398.836.000,00	294.078.349,50
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	161.319.000,00	123.726.660,85
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	50.315.000,00	37.157.846,79
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	133.500.000,00	99.645.453,53
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	53.702.000,00	33.548.388,33
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	547.492.500,00	413.123.202,78
2.1- Cota-Parte FPM	96.000.000,00	78.200.196,18
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	89.000.000,00	73.685.526,98
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e	7.000.000,00	4.514.669,20
2.2- Cota-Parte ICMS	357.992.500,00	250.126.210,02
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	2.400.000,00	1.501.334,05
2.5- Cota-Parte ITR	1.100.000,00	96.680,82
2.6- Cota-Parte IPVA	90.000.000,00	83.198.781,71
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro		
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	946.328.500,00	707.201.552,28
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.6))	99.100.000,00	81.721.706,42
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))	137.482.125,00	95.078.681,65
<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	160.550.000,00	113.969.474,03
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	160.550.000,00	113.969.474,03
6.1.1- Principal	160.250.000,00	113.279.333,32
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	300.000,00	690.140,71
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>	61.150.000,00	31.557.626,90

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	110.577.315,34	110.577.315,34	96.998.688,34	-
10.1- Educação Infantil	59.080.000,00	43.556.437,72	43.556.437,72	38.337.279,78	-
10.1.1- Creche					
10.1.2- Pré-escola	59.080.000,00	43.556.437,72	43.556.437,72	38.337.279,78	-
10.2- Ensino Fundamental	92.785.000,00	67.020.877,62	67.020.877,62	58.661.408,56	-
11- OUTRAS DESPESAS	8.685.000,00	3.529.649,96	634.220,46	559.550,23	-
11.1- Educação Infantil	4.643.000,00	1.097.383,00	-	-	-
11.1.1- Creche					
11.1.2- Pré-escola	4.643.000,00	1.097.383,00	-	-	-
11.2- Ensino Fundamental	4.042.000,00	2.432.266,96	634.220,46	559.550,23	-
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	160.550.000,00	114.106.965,30	111.211.535,80	97.558.238,57	-

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	110.577.315,34	110.577.315,34	96.998.688,34	-	-
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	114.106.965,30	111.211.535,80	97.558.238,57	2.895.429,50	-
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	79.778.631,82	110.577.315,34	110.577.315,34	97,02
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	11.396.947,40	2.757.938,23	2.757.938,23	2,42

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 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	92.295.000,00	67.454.463,39	45.325.601,72	40.758.505,28	-
24.1- Creche					
24.2- Pré-escola	92.295.000,00	67.454.463,39	45.325.601,72	40.758.505,28	-
25- ENSINO FUNDAMENTAL	121.364.900,00	87.579.938,26	57.493.134,21	53.737.789,71	-
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	213.659.900,00	155.034.401,65	102.818.735,93	94.496.294,99	-

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))		214.030.271,73
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)		31.557.626,90
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS <sup>4</sup> = (L14h)		-
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS <sup>4 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))		1.703.392,71
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 – (28 + 29 + 30 + 31))		180.769.252,12

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <sup>2 e 5</sup>	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	176.800.388,07	180.769.252,12	25,56

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB <sup>8</sup>	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)	28.165.900,00	22.511.347,57
35.1- Salário-Educação	22.335.000,00	18.029.413,23
35.2- PDDE	-	1,34
35.3- PNAE	5.006.000,00	3.620.623,59
35.4 - PNATE	110.900,00	72.960,00
35.5- Outras Transferências do FNDE	714.000,00	788.349,41
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	24.782.177,45	11.144.695,74
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	-	-
38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	-	-
39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	505.400,00	2.983.278,61
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39 )	53.453.477,45	36.639.321,92

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (Por Área de Atuação) <sup>6</sup>	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Nº PROC (g)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	25.745.508,32	17.760.646,83	7.715.188,13	7.715.188,13	-
41.1- Creche	-	-	-	-	-
41.2- Pré-escola	25.745.508,32	17.760.646,83	7.715.188,13	7.715.188,13	-
42- ENSINO FUNDAMENTAL	41.956.410,53	35.682.415,23	18.446.492,39	17.243.693,82	-
43- ENSINO MÉDIO	7.761.660,00	4.963.844,87	3.398.057,95	3.077.013,90	-
44- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	7.833.000,00	4.528.902,79	3.865.501,88	3.725.841,79	-
46- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	83.296.578,85	62.935.809,72	33.425.240,35	31.761.737,64	-

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	485.202.478,85	347.104.951,71	260.173.028,64	235.281.405,77	-
47.1- Despesas Correntes	445.606.255,40	323.050.345,95	243.749.008,59	219.917.106,92	-
47.1.1- Pessoal Ativo	186.615.000,00	121.410.502,83	121.401.639,97	107.457.390,75	
47.1.2- Pessoal Inativo					
47.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	29.022.500,00	28.924.411,29	21.688.663,28	19.154.945,28	
47.1.4- Outras Despesas Correntes	229.968.755,40	172.715.431,83	100.658.705,34	93.304.770,89	
47.2- Despesas de Capital	39.596.223,45	24.054.605,76	16.424.020,05	15.364.298,85	-
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
47.2.2- Outras Despesas de Capital	39.596.223,45	24.054.605,76	16.424.020,05	15.364.298,85	

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)	113.969.474,03	18.029.413,23
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	97.558.238,57	15.642.931,72
50.1 ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO	97.558.238,57	14.180.268,11
50.2 RESTOS A PAGAR	-	1.462.663,61
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	16.411.235,46	28.476.013,56
52- (+) AJUSTES POSITIVOS ( RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	16.411.235,46	28.476.013,56

FORNTE: Sistema CECAM, Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 16/09/2022, às 11:01:26. Assinado Digitalmente no dia 16/09/2022, às 11:01:26.

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." utilizados no 1º trimestre 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