

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

IPÉUNA - SP

Relatório Resumido da Execução Orçamentária

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

Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

Período de Referência: 3º Bimestre/2022

RS 1,00

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)		PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
1- RECEITA DE IMPOSTOS			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	4.455.000,00	2.965.036,33	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	915.000,00	376.930,63	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.457.000,00	608.886,18	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	620.000,00	271.438,89	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	23.350.000,00	14.504.901,84	
2.1- Cota-Parte FPM	10.775.000,00	6.861.182,34	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	10.000.000,00	6.861.182,34	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	775.000,00	0,00	
2.2- Cota-Parte ICMS	10.960.000,00	6.307.573,47	
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	90.000,00	41.392,32	
2.4- Cota-Parte ITR	25.000,00	2.828,62	
2.5- Cota-Parte IPVA	1.500.000,00	1.291.925,09	
2.6- Cota-Parte IOF-Curo	0,00	0,00	
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	30.797.000,00	18.727.193,87	
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	30.797.000,00	18.727.193,87	
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	4.515.000,00	2.900.979,98	
5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO EM MDE 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))	3.184.250,00	1.780.818,10	
FUNDEB			
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO		PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB			
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	5.020.000,00	3.184.813,96	
6.1.1- Principal	5.000.000,00	3.148.795,61	
6.1.2- Rendimento de Aplicação Financeira	20.000,00	36.018,35	
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00	
6.2.1- Principal	0,00	0,00	
6.2.2- Rendimento de Aplicação Financeira	0,00	0,00	
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00	
6.3.1- Principal	0,00	0,00	
6.3.2- Rendimento de Aplicação Financeira	0,00	0,00	
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 - 4)¹	485.000,00	247.815,63	
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)		VALOR	
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		251.269,97	251.269,97
8.1- Superávit do Exercício Imediatamente Anterior			
8.2- Superávit Residual de Outros Exercícios			0,00

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) ³		VALOR PERMITIDO (m)		VALOR NÃO APLICADO (n)		AJUSTE (o)		APLICADO APÓS (p)	
22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício		318.481,40		757.624,42		757.624,42		23,79	
DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)									
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Área de Atuação)⁶									
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) ⁵		VALOR DE SUPERÁVIT NO EXERCÍCIO ANTERIOR (q)		VALOR NÃO APLICADO ANTERIOR (r)		VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO BIMESTRE (s)		VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO BIMESTRE QUE INEGARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (t)	
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB		533.491,69		251.269,97		251.269,97		0,00	
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de		533.491,69		251.269,97				0,00	
23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAF)		0,00		0,00				0,00	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)									
24- EDUCAÇÃO INFANTIL		1.633.000,00		571.659,69		415.236,25		402.969,49	
24.1- Creche		873.000,00		309.663,60		241.851,96		235.767,20	
24.2- Pré-escola		760.000,00		261.996,09		173.384,29		167.202,29	
25- ENSINO FUNDAMENTAL		2.812.000,00		1.320.328,94		1.080.625,08		1.034.909,06	
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)		4.445.000,00		1.891.988,63		1.495.861,33		1.437.878,55	
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(i)		3.923.050,87							
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)		247.815,63							
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO FUNDEB IMPOSTOS = (L14h)		0,00							
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ^{4 e 7}		0,00							
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))		0,00							
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))		3.675.235,24							
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}		VALOR EXIGIDO (x)		VALOR APLICADO (w)		% APLICADO (y)		19,63	
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA DE IMPOSTOS		4.681.798,47		3.675.235,24		19,63			
RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB		SALDO INICIAL (z)		RP LIQUIDADOS (aa)		RP PAGOS (ab)		RP CANCELADOS (ac)	
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		98.726,18		41.255,28		98.726,18		0,00	
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos		45.926,27		41.255,28		45.926,27		0,00	
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos		52.799,91		0,00		52.799,91		0,00	
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAF)		0,00		0,00		0,00		0,00	
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE									
PREVISÃO		RECEITAS							

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO

35- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)

35.1- Salário-Educação

35.2- PDDE

35.3- PNAE

35.4 - PNATE

35.5- Outras Transferências do FNDE

36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS

37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO

38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO

39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO

40-TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação)⁵

DOTAÇÃO ATUALIZADA

DESPESAS EMPENHADAS

DESPESAS LIQUIDADAS

DESPESAS PAGAS

INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

41- EDUCAÇÃO INFANTIL

41.1- Creche

41.2- Pré-escola

42- ENSINO FUNDAMENTAL

43- ENSINO MÉDIO

44- ENSINO SUPERIOR

45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR

46- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO

DOTAÇÃO ATUALIZADA

DESPESAS EMPENHADAS

DESPESAS LIQUIDADAS

DESPESAS PAGAS

INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12 + 26 + 46)

47.1- Despesas Correntes

47.1.1- Pessoal Ativo

47.1.2- Pessoal Inativo

47.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.1.4- Outras Despesas Correntes

47.2- Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos

47.2.2- Outras Despesas de Capital

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 13/7/2022 Hora da Emissão: 17:19:50

1 SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) maior 0 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB.
SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) menor 0 = DECRESCIMO 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% 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 1º 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.

XX

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPÊNA - SP
QUADRO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM O FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA
EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO - FUNDEB
PERÍODO DE REFERÊNCIA - 3º Bimestre/2022

RS 1,00

RECEITAS DO FUNDEB		RECEITA REALIZADA
1- RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO		3.184.813,96
1.1- Transferências de Recursos do FUNDEB - Imposto e Transferências		3.148.795,61
1.2- Complementação da União ao FUNDEB		0,00
1.2.1 - Complementação da União ao FUNDEB - VAAF		0,00
1.2.2 - Complementação da União ao FUNDEB - VAAT		0,00
1.3- Rendimentos de Aplicação Financeira de Recursos do FUNDEB		36.018,35
1.3.1- Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB - Imposto e Transferências		36.018,35
1.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira da Complementação da União ao FUNDEB - VAAF		0,00
1.3.3- Rendimentos de Aplicação Financeira da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT		0,00
DESPESAS DO FUNDEB		DESPESA LIQUIDADADA/EMPENHADA
2- Remuneração dos Profissionais da Educação Básica		2.062.378,60
2.1- 361 - Ensino Fundamental		1.380.764,73
2.2- 365 - Ensino Infantil		681.613,87
2.2.1- Creche		341.394,92
2.2.2- Pré-Escola		340.218,95
3- Outras Despesas		616.080,91
3.1- 361 - Ensino Fundamental		172.349,88
3.1.1- Corrente		124.536,88
3.1.2- Capital		47.813,00
3.2- 365 - Ensino Infantil		443.731,03
3.2.1- Ensino Infantil (Creche)		224.777,77
3.2.1.1- Corrente		27.193,77
3.2.1.2- Capital		197.584,00
3.2.2- Ensino Infantil (Pré-escola)		218.953,26
3.2.2.1- Corrente		18.068,26
3.2.2.2- Capital		200.885,00
4- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (2 + 3)		2.678.459,51

DESPESAS CUSTADAS COM RECEITAS DO FUNDEB	DESPESA LIQUIDADADA/EMPENHADA (a)	DESPESAS INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA (+) CUSTADAS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO ACUMULADO ATÉ O EXERCÍCIO ANTERIOR (b)
5- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	2.062.378,60	0,00
6- Total das Despesas custadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.678.459,51	251.269,97
7- Total das Despesas custadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00
8- Total das Despesas custadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00
9- Total das Despesas custadas com FUNDEB - Complementação da União -	0,00	0,00

Nota de esclarecimento: XXX

MAGAIL AP. S. F. DOS SANTOS Contador/CRC SP
 DIEGO HERON PINHEIRO Prefeito Municipal

Fonte: Balanço do Município.
 Nota: As despesas com aposentadorias e pensões (inativos) não foram computados no cálculo do FUNDEB.

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	
FUNDEB	304.069,88
20- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	3.184.813,96
21 (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	2.622.239,30
22 (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	866.644,54
23 (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	0,00
24 (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	0,00
25 (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	0,00
26 (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	866.644,54

INDICADORES DO FUNDEB	
PERCENTUAL	64,76
16- Mínimo de 70% - Remuneração dos Profissionais da Educação Básica $[(12,2 / 1) \times 100\%]$	0,00
17- Proporção de 50% - Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) - Educação Infantil $[(13,2 / (1,22 + 1,32)) \times 100\%]$	0,00
18- Mínimo de 15% - Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) - Despesas de Capital $[(14,2 / (1,22 + 1,32)) \times 100\%]$	0,00
19- Máximo 10% - Receitas do Fundeb não Aplicadas no Exercício $[(15,2 / 1) \times 100\%]$	23,79

LIMITES OBRIGATÓRIOS DO FUNDEB	
Valor	2.229.369,77
12- Mínimo de 70% - Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	2.229.369,77
12.1 - Exigido (70% de 1)	2.062.378,60
12.2 - Aplicado Após Deduções (5(a) - 5(b))	0,00
13- Proporção de 50% - Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) - Educação Infantil	0,00
13.1 - Exigido (50% de $(1,22 + 1,32)$)	0,00
13.2 - Aplicado Após Deduções (9(a) - 9(b))	0,00
14- Mínimo de 15% - Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) - Despesas de Capital	0,00
14.1 - Exigido (15% de $(1,22 + 1,32)$)	0,00
14.2 - Aplicado Após Deduções (10(a) - 10(b))	0,00
15- Máximo 10% - Receitas do Fundeb não Aplicadas no Exercício	318.481,40
15.1 - Exigido (10% de 1)	757.624,42
15.2 - Não Aplicado Após Ajustes $[1 - 6(a) - 7(a) - 8(a) + 6(b) + 7(b) + 8(b)]$	757.624,42

VAAT Aplicadas na Educação Infantil	0,00	251.269,97
10- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	0,00	251.269,97
11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTADAS COM RECEITAS DO FUNDEB (6 + 7 + 8)	2.678.459,51	251.269,97