

Tabela 8.3 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - MUNICÍPIOS

PREFEITURA MUNICIPAL DE ATILIO VIVACQUA – ES
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A OUTUBRO DE 2022 / BIMESTRE SETEMBRO – OUTUBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)		
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO	RECEITAS REALIZADAS
	ATUALIZADA	Até o Bimestre
	(a)	(b)
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.832.280,00	2.442.126,69
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	165.280,00	112.059,57
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	92.000,00	118.894,01
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	1.190.000,00	1.721.728,15
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	385.000,00	489.444,96
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	25.320.000,00	29.187.628,71
2.1- Cota-Parte FPM	13.348.000,00	15.297.168,07
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	12.220.000,00	14.433.880,31
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	1.128.000,00	863.287,76
2.2- Cota-Parte ICMS	11.390.000,00	12.913.753,97
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	130.000,00	129.965,49
2.4- Cota-Parte ITR	12.000,00	12.694,26
2.5- Cota-Parte IPVA	440.000,00	834.046,92
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	27.152.280,00	31.629.755,40
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	4.838.400,00	5.657.204,18
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))	1.949.670,00	2.242.570,66

FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO	RECEITAS REALIZADAS
	ATUALIZADA	Até o Bimestre
	(a)	(b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	9.634.000,00	11.069.124,36
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	9.634.000,00	10.423.138,70
6.1.1- Principal	9.634.000,00	10.319.314,55
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	6.273,10	103.824,15
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00
6.2.1- Principal	0,00	0,00
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	645.985,66
6.3.1- Principal	0,00	645.985,66
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)¹	4.795.600,00	4.662.110,37
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR	
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		492.457,60
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		400.731,93
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		91.725,67

9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8) **11.561.581,96**

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO
(Por Área de Atuação) ⁶	(c)	Até o Bimestre	Até o Bimestre	Até o Bimestre	(g)
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	9.815.050,99	9.582.530,36	9.564.830,36	9.371.882,50	
10.1- Educação Infantil	3.516.051,79	3.353.729,76	3.353.729,76	3.284.697,86	
10.1.1- Creche	1.708.402,36	1.584.848,67	1.584.848,67	1.546.622,10	
10.1.2- Pré-escola	1.807.649,43	1.768.881,09	1.768.881,09	1.738.075,76	
10.2- Ensino Fundamental	6.298.999,20	6.228.800,60	6.211.100,60	6.087.184,64	
11- OUTRAS DESPESAS	2.658.272,96	2.057.494,87	1.095.813,20	1.095.813,20	
11.1- Educação Infantil	931.982,21	417.308,27	412.402,38	412.402,38	
11.1.1- Creche	301.427,65	301.027,65	301.027,65	301.027,65	
11.1.2- Pré-escola	630.554,56	116.280,62	111.374,73	111.374,73	
11.2- Ensino Fundamental	1.726.290,75	1.640.186,60	683.410,82	683.410,82	
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	12.473.323,95	11.640.025,23	10.660.643,56	10.467.695,70	

INDICADORES DO FUNDEB					
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	Até o Bimestre	Até o Bimestre	Até o Bimestre		
	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	9.582.530,36	9.564.830,36	9.371.882,50	0,00	0,00
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	11.422.294,57	10.442.912,90	10.249.965,04	0,00	0,00
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	217.730,66	217.730,66	217.730,66	0,00	0,00
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil	217.730,66	217.730,66	217.730,66	0,00	0,00
18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	35.722,35	35.722,35	35.722,35	0,00	0,00
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal ²		VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES	% APLICADO
		(i)	(j)	(k)	(l)
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica		7.748.387,05	9.564.830,36	9.564.830,36	86,41
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil		322.992,83	217.730,66	217.730,66	33,71
21- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital		96.897,85	35.722,35	35.722,35	5,53

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) ³			VALOR MÁXIMO PERMITIDO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE	% NÃO APLICADO
			(m)	(n)	(o)	(p)
22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício			1.106.912,44	408.480,80	408.480,80	3,96
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) ³	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO	VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE	VALOR NÃO APLICADO
	(q)	(r)	(s)	(t)	(u)	(v) = (r) - (s) - (u)
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	1.180.083,07	400.731,93	364.239,43	364.239,43	0,00	36.492,50
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	941.934,13	162.582,99	146.508,77	146.508,77	0,00	16.074,22
23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	238.148,94	238.148,94	217.730,66	217.730,66	0,00	20.418,28

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	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	RESTOS A PAGAR NÃO
		Até o Bimestre	Até o Bimestre	Até o Bimestre	
	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
24- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.464.541,69	1.327.343,17	1.285.051,21	1.256.527,20	
24.1- Creche	1.234.481,31	1.124.834,73	1.096.886,23	1.070.039,96	
24.2- Pré-escola	230.060,38	202.508,44	188.164,98	186.487,24	
25- ENSINO FUNDAMENTAL	3.251.361,38	2.727.434,57	2.660.296,04	2.612.598,17	
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	4.715.903,07	4.054.777,74	3.945.347,25	3.869.125,37	

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))		14.388.260,15
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)		4.662.110,37
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS4 = (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))		9.726.149,78

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	% APLICADO
	(x)	(w)	(y)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	7.907.438,85	9.726.149,78	30,75

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB ⁸	SALDO INICIAL	RP LIQUIDADOS	RP PAGOS	RP CANCELADOS	SALDO FINAL
	(z)	(aa)	(ab)	(ac)	(ad) = (z) - (ab) -
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	46.014,13	13.508,88	13.508,88	0,00	32.505,25
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	39.137,14	13.508,88	13.508,88	0,00	25.628,26
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	6.876,99	0,00	0,00	0,00	6.876,99
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO	RECEITAS REALIZADAS
	ATUALIZADA	Até o Bimestre
	(a)	(b)
35- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	1.426.398,60	2.843.884,97
35.1- Salário-Educação	506.000,00	478.434,67
35.2- PDDE	800,00	1.807,91
35.3- PNAE	290.000,00	171.452,02
35.4 - PNATE	130.000,00	113.640,76
35.5- Outras Transferências do FNDE	499.598,60	2.078.549,61
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.472.000,00	408.615,34
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	4.898.398,60	3.252.500,31

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO
	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	2.037.158,72	209.526,77	181.975,39	172.575,29	
41.1- Creche	2.037.158,72	209.526,77	181.975,39	172.575,29	
41.2- Pré-escola	0,00	0,00	0,00	0,00	
42- ENSINO FUNDAMENTAL	7.392.860,55	5.118.976,88	3.330.934,41	3.289.221,16	
43- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	
44- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	
46- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	9.430.019,27	5.328.503,65	3.512.909,80	3.461.796,45	

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO (g)
47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12 + 26 + 46)	26.620.346,29	21.023.306,62	18.118.900,61	17.798.617,52	
47.1- Despesas Correntes	19.991.458,63	17.186.775,82	15.894.344,81	15.574.494,52	
47.1.1- Pessoal Ativo	11.689.320,96	11.188.655,05	11.170.955,05	10.954.847,42	
47.1.2- Pessoal Inativo	1.100,00	0,00	0,00	0,00	
47.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00	
47.1.4- Outras Despesas Correntes	8.301.037,67	5.998.120,77	4.723.389,76	4.619.647,10	
47.2- Despesas de Capital	6.628.887,66	3.836.530,80	2.224.555,80	2.224.123,00	
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00	
47.2.2- Outras Despesas de Capital	6.628.887,66	3.836.530,80	2.224.555,80	2.224.123,00	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
48- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	501.545,61	254.497,44
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	11.069.124,36	478.434,67
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	10.467.695,70	340.753,91
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	1.102.974,27	392.178,20
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		0,00
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		0,00
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	1.102.974,27	392.178,20

FONTE: Sistema SMAR, Unidade Responsável: SEMAF. Emissão: 23/11/2022, às 07:50h.

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.

Karoline Duarte Ventury Lima	José Ricardo Costa Rambalducci	Josemar Machado Fernandes
Secretária Munc de Adm e Finanças	CRC/ES-006579-0	Prefeito Municipal