

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 DEZEMBRO DE 2022 / BIMESTRE NOVEMBRO – DEZEMBRO

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	3.055.921,14
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	165.280,00	116.414,01
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	92.000,00	176.722,70
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	1.190.000,00	2.133.845,06
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	385.000,00	628.939,37
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	25.320.000,00	35.943.754,33
2.1- Cota-Parte FPM	13.348.000,00	19.415.541,22
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	12.220.000,00	17.772.437,58
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	1.128.000,00	1.643.103,64
2.2- Cota-Parte ICMS	11.390.000,00	15.473.845,70
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	130.000,00	153.285,80
2.4- Cota-Parte ITR	12.000,00	13.348,63
2.5- Cota-Parte IPVA	440.000,00	887.732,98
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	38.999.675,47
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	4.838.400,00	6.860.130,14
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	2.889.788,73

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	13.433.419,77
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	9.634.000,00	12.621.320,49
6.1.1- Principal	9.634.000,00	12.495.518,88
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	6.273,10	125.801,61
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	812.099,28
6.3.1- Principal	0,00	812.099,28
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	5.635.388,74
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)	13.925.877,37	

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) ⁶	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)
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	12.131.842,05	11.707.862,06	11.707.862,06	11.707.862,06	
10.1- Educação Infantil	4.466.678,30	4.149.474,98	4.149.474,98	4.149.474,98	
10.1.1- Creche	2.405.423,20	2.205.889,57	2.205.889,57	2.205.889,57	
10.1.2- Pré-escola	2.061.255,10	1.943.585,41	1.943.585,41	1.943.585,41	
10.2- Ensino Fundamental	7.665.163,75	7.558.387,08	7.558.387,08	7.558.387,08	
11- OUTRAS DESPESAS	1.007.148,92	744.731,88	599.890,42	591.903,36	
11.1- Educação Infantil	707.029,24	563.064,94	418.223,48	412.402,38	
11.1.1- Creche	301.427,65	301.027,65	301.027,65	301.027,65	
11.1.2- Pré-escola	405.601,59	262.037,29	117.195,83	111.374,73	
11.2- Ensino Fundamental	300.119,68	181.666,94	181.666,94	179.500,98	
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	13.138.990,97	12.452.593,94	12.307.752,48	12.299.765,42	

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	11.525.853,75	9.564.830,36	9.564.830,36	1.961.023,39	0,00
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	11.446.009,46	10.442.912,90	10.442.912,90	1.003.096,56	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	678.067,40	217.730,66	217.730,66	460.336,74	0,00
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil	678.067,40	217.730,66	217.730,66	460.336,74	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		9.403.393,84	11.525.853,75	11.525.853,75	85,80
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil		406.049,64	678.067,40	678.067,40	83,50
21- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital		121.814,89	35.722,35	35.722,35	4,40

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			1.343.341,98	1.309.342,91	1.309.342,91	10,48
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	1.203.897,96	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	1.180.083,07	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)	23.814,89	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	1.660.803,04	1.660.803,04	1.656.671,34	1.615.535,96	4.131,70
24.1- Creche	1.326.098,01	1.326.098,01	1.322.140,90	1.284.131,60	3.957,11
24.2- Pré-escola	334.705,03	334.705,03	334.530,44	331.404,36	174,59
25- ENSINO FUNDAMENTAL	4.091.048,33	3.776.996,09	3.765.956,80	3.422.901,98	11.039,29
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	5.751.851,37	5.437.799,13	5.422.628,14	5.038.437,94	15.170,99

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))	16.883.808,59
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	5.635.388,74
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS ⁴ = (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))	11.248.419,85

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	9.749.918,87	11.248.419,85	28,84

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)		(ab)	(ac)	(ad) = (z) - (ab) -
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	48.225,15	13.508,88	48.214,77	0,00	10,38
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	39.137,14	13.508,88	39.126,76	0,00	10,38
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	9.088,01	0,00	9.088,01	0,00	0,00
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	3.036.242,07
35.1- Salário-Educação	506.000,00	568.626,34
35.2- PDDE	800,00	1.807,91
35.3- PNAE	290.000,00	192.787,42
35.4 - PNATE	130.000,00	175.980,43
35.5- Outras Transferências do FNDE	499.598,60	2.097.039,97
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.472.000,00	922.415,34
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	145.866,00
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	4.898.398,60	4.104.523,41

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	1.994.594,11	325.523,63	267.023,09	267.023,09	58.500,54
41.1- Creche	1.994.594,11	325.523,63	267.023,09	267.023,09	58.500,54
41.2- Pré-escola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42- ENSINO FUNDAMENTAL	8.788.001,34	6.852.763,34	5.310.614,21	4.828.916,94	1.542.149,13
43- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	10.782.595,45	7.178.286,97	5.577.637,30	5.095.940,03	1.600.649,67

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)	29.673.734,75	25.068.680,04	23.308.017,92	22.434.143,39	1.760.662,12
47.1- Despesas Correntes	23.294.757,09	21.232.149,24	20.823.487,12	20.208.912,59	408.662,12
47.1.1- Pessoal Ativo	14.727.604,09	14.225.145,96	14.225.145,96	14.075.771,36	0,00
47.1.2- Pessoal Inativo	100,00	0,00	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	0,00
47.1.4- Outras Despesas Correntes	8.567.053,00	7.007.003,28	6.598.341,16	6.133.141,23	408.662,12
47.2- Despesas de Capital	6.378.977,66	3.836.530,80	2.484.530,80	2.225.230,80	1.352.000,00
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47.2.2- Outras Despesas de Capital	6.378.977,66	3.836.530,80	2.484.530,80	2.225.230,80	1.352.000,00

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)	13.433.419,77	568.626,34
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	12.308.853,43	577.697,58
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	1.626.111,95	245.426,20
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	-1.183.592,37	34.282,17
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		0,00
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	442.519,58	279.708,37

FONTE: Sistema SMAR, Unidade Responsável: SEMAF. Emissão: 25/01/2023, às 14:10h.

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
Secretária Munc de Adm e Finanças

Elizangela Padilha Pereira
CRC/ES-018618

Josemar Machado Fernandes
Prefeito Municipal