

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JUQUIA****Tabela 8.2 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - MUNICÍPIOS**

PREFEITURA MUNICIPAL DE JUQUIA

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período: 6º Bimestre/2022

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</b>	<b>RECEITAS</b>
	<b>ATUALIZADA</b>	<b>REALIZADAS</b>
	<b>(a)</b>	<b>(b)</b>
1- RECEITA DE IMPOSTOS	4.927.162,00	6.467.362,69
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.060.000,00	1.404.529,85
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	87.100,00	257.338,64
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	2.961.840,00	3.768.961,37
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	818.222,00	1.036.532,83
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	49.201.869,49	45.581.101,15
2.1- Cota-Parte FPM	34.871.328,30	29.004.065,38
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	19.360.335,00	26.549.501,53
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e	15.510.993,30	2.454.563,85
2.2- Cota-Parte ICMS	12.727.541,19	14.279.169,78
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	78.000,00	85.979,79
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	25.000,00	24.929,78
2.5- Cota-Parte ITR	1.500.000,00	2.080.454,97
2.6- Cota-Parte IPVA		
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	106.501,45
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	54.129.031,49	52.048.463,84
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.6))	6.153.600,00	8.604.265,78
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))	7.378.657,87	4.407.850,18

<b>FUNDEB</b>		
<b>RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO</b>	<b>PREVISÃO</b>	<b>RECEITAS</b>
	<b>ATUALIZADA</b>	<b>REALIZADAS</b>
	<b>(a)</b>	<b>(b)</b>
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	9.601.100,00	12.236.436,42
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	9.601.100,00	12.236.436,42
6.1.1- Principal	9.600.000,00	12.196.947,10
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	1.100,00	39.489,32
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0	0

6.2.1- Principal		
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0	0
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>	3.446.400,00	3.592.681,32

RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	699.897,09
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	699.897,09
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO	DESPESAS	DESPESAS	DESPESAS	INSCR EM RP
	ATUALIZADA	EMPENHADAS	LIQUIDADADA	PAGA	Ñ PROC
	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	11.814.241,77	11.722.796,65	11.722.796,65	11.708.025,78	-
10.1- Educação Infantil	4.316.841,00	4.287.720,80	4.287.720,80	4.287.720,80	-
10.1.1- Creche					
10.1.2- Pré-escola	4.316.841,00	4.287.720,80	4.287.720,80	4.287.720,80	
10.2- Ensino Fundamental	7.497.400,77	7.435.075,85	7.435.075,85	7.420.304,98	
11- OUTRAS DESPESAS	1.084.188,39	1.065.870,27	1.065.870,27	1.065.870,27	-
11.1- Educação Infantil	-	-	-	-	-
11.1.1- Creche					
11.1.2- Pré-escola	-	-	-	-	
11.2- Ensino Fundamental	1.084.188,39	1.065.870,27	1.065.870,27	1.065.870,27	
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	12.898.430,16	12.788.666,92	12.788.666,92	12.773.896,05	-

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADADA	DESPESAS PAGA	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR Ñ PROCESSADOS	INSCR RPNP SEM DISPONIBILIDADE
	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	11.722.796,65	11.722.796,65	11.708.025,78		
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	12.788.666,92	12.788.666,92	12.773.896,05		-
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	VALOR	VALOR APÓS	% APLICADO
		APLICADO	DEDUÇÕES	

	(i)	(j)	(k)	(l)
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	8.565.505,49	11.722.796,65	11.722.796,65	95,80
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	1.223.643,64			-

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 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	1.209,20	1.209,20	552.230,50	725,52	-	1.209,20
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	483,68	483,68		-	-	483,68
23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	725,52	725,52	552.230,50	725,52	-	725,52

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	182.000,00	174.234,42	174.234,42	174.234,42	-
24.1- Creche	108.031,37	105.442,63	105.442,63	105.442,63	
24.2- Pré-escola	73.968,63	68.791,79	68.791,79	68.791,79	-
25- ENSINO FUNDAMENTAL	8.279.785,31	7.599.629,15	7.599.629,15	7.386.836,14	-
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	8.461.785,31	7.773.863,57	7.773.863,57	7.561.070,56	-

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))	20.562.530,49
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	3.592.681,32
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))	25.997,29
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 – (28 + 29 + 30 + 31))	16.943.851,88

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <sup>2 e 5</sup>	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	% APLICADO
	(x)	(w)	(y)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	13.012.115,96	16.943.851,88	32,55

<b>RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB8</b>	<b>SALDO INICIAL (z)</b>	<b>RP LIQUIDADOS (aa)</b>	<b>RP PAGOS (ab)</b>	<b>RP CANCELADOS (ac)</b>	<b>SALDO FINAL (ad)</b>
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	28.488,79	-	-	25.997,29	2.491,50
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	21.430,21	-	-	18.938,71	2.491,50
34.1.1 - Processados	21.430,21	-	-	18.938,71	2.491,50
34.1.2 - Não Processados	-	-	-	-	-
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	7.058,58	-	-	7.058,58	-
34.2.1 - Processados	7.058,58	-	-	7.058,58	-
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	-	-	-	-	-

<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>		
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS (b)</b>
35- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	1.958.208,00	2.025.267,83
35.1- Salário-Educação	1.500.000,00	1.805.840,91
35.2- PDDE	-	3.660,00
35.3- PNAE	308.208,00	130.844,00
35.4 - PNATE	150.000,00	84.922,92
35.5- Outras Transferências do FNDE		
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.900.000,00	2.918.898,04
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		
38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		
39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	193.283,00	136.601,73
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	6.051.491,00	5.080.767,60

<b>DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (Por Área de Atuação)</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS (e)</b>	<b>DESPESAS PAGA (f)</b>	<b>INSCR EM RP Ñ PROC (g)</b>
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	589.798,65	517.350,96	517.350,96	517.350,96	
41.1- Creche					
41.2- Pré-escola	589.798,65	517.350,96	517.350,96	517.350,96	
42- ENSINO FUNDAMENTAL	5.304.142,72	5.014.749,65	5.014.749,65	5.014.749,65	
43- ENSINO MÉDIO					
44- ENSINO SUPERIOR					
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR					
46- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	5.893.941,37	5.532.100,61	5.532.100,61	5.532.100,61	-

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	27.254.156,84	26.094.631,10	26.094.631,10	25.867.067,22	-
47.1- Despesas Correntes	26.219.263,34	25.195.885,14	25.195.885,14	24.968.321,26	-
47.1.1- Pessoal Ativo	16.400.918,82	15.759.290,78	15.759.290,78	15.532.490,20	
47.1.2- Pessoal Inativo					
47.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
47.1.4- Outras Despesas Correntes	9.768.344,52	9.386.594,36	9.386.594,36	9.385.831,06	
47.2- Despesas de Capital	1.034.893,50	898.745,96	898.745,96	898.745,96	-
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
47.2.2- Outras Despesas de Capital	1.034.893,50	898.745,96	898.745,96	898.745,96	

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
48- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	543.371,53	785.627,29
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	12.236.436,42	1.805.840,91
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	12.765.031,14	1.996.714,85
50.1 ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO	12.765.031,14	
50.2 RESTOS A PAGAR	-	
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	14.776,81	594.753,35
52- (+) AJUSTES POSITIVOS ( RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	14.776,81	594.753,35

FONTE: Sistema CECAM, Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 25/01/2023, às 14:34:38. Assinado Digitalmente no dia 25/01/2023, às 14:34:38.

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>3</sup> 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.”

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não deve ser considerado na apuração dos indicadores e limites.

<sup>8</sup> Controle da execução de restos a pagar considerados no cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.