

# 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/2023

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	7.489.738,00	7.516.770,12
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.261.578,00	1.504.828,19
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	164.900,00	183.815,60
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	5.077.560,00	4.376.655,83
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	985.700,00	1.451.470,50
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	44.363.385,51	46.465.808,94
2.1- Cota-Parte FPM	25.695.880,37	30.061.000,13
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	23.054.000,00	27.657.356,53
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e	2.641.880,37	2.403.643,60
2.2- Cota-Parte ICMS	16.291.305,14	13.764.772,22
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	100.000,00	80.529,74
2.4- Cota-Parte ITR	8.500,00	23.220,83
2.5- Cota-Parte IPVA	2.267.700,00	2.536.286,02
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro		
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais		
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	51.853.123,51	53.982.579,06
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))	7.356.900,00	8.770.563,28
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))	5.606.380,88	4.725.081,49
<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	15.003.000,00	12.225.473,32
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	15.003.000,00	12.225.473,32
6.1.1- Principal	15.000.000,00	12.176.884,89
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	3.000,00	48.588,43
6.1.3- Ressarcimento de Recursos do Fundeb		
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-
6.2.1- Principal		
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.2.3- Ressarcimento de Recursos do Fundeb		
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-
6.3.1- Principal		
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.3.3- Ressarcimento de Recursos do Fundeb		
6.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR	-	-
6.4.1- Principal		
6.4.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.4.3- Ressarcimento de Recursos do Fundeb		
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4) <sup>1</sup>	7.643.100,00	3.406.321,61

RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	163.467,65
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	163.467,65
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	

<b>9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)</b>	12.388.940,97
---	---------------

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
<b>10- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB</b>	13.458.000,00	13.189.233,89	13.189.233,89	13.189.233,89	-
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	13.279.100,00	13.030.791,83	13.030.791,83	13.030.791,83	-
10.1.1 - Educação Infantil	5.107.256,00	4.968.343,16	4.968.343,16	4.968.343,16	-
10.1.2- Ensino Fundamental					-
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos	7.063.360,00	6.998.431,24	6.998.431,24	6.998.431,24	-
10.1.4- Educação Especial	1.108.484,00	1.064.017,43	1.064.017,43	1.064.017,43	-
10.1.5- Administração Geral					-
10.2- OUTRAS DESPESAS	178.900,00	158.442,06	158.442,06	158.442,06	-
10.2.1- Educação Infantil	-	-	-	-	-
10.2.2- Ensino Fundamental					-
10.2.3- Educação de Jovens e Adultos					-
10.2.4- Educação Especial					-
10.2.5- Administração Geral					-
10.2.6- Transporte (Escolar)					-
10.2.7- Outras	178.900,00	158.442,06	158.442,06	158.442,06	-

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)	DESPESAS EM VALOR SUPERIOR AO DAS RECEITAS (i)
<b>11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO</b>	13.189.233,89	13.189.233,89	13.189.233,89	-	-	-
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	13.189.233,89	13.189.233,89	13.189.233,89	-	-	963.760,57
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF				-	-	-
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT				-	-	-
11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR				-	-	-
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	13.030.791,83	13.030.791,83	13.030.791,83	-	-	-
13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - VAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL						
14- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - VAAT APLICADAS EM DESPESA DE CAPITAL						

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal <sup>2</sup>	VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APLICADO (k)	VALOR APÓS DEDUÇÕES (l)	% APLICADO (m)
15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	8.557.831,32	13.030.791,83	13.030.791,83	106,59
16 - PERCENTUAL DE 50% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL	-	-	-	-
17- 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 (n)	VALOR NÃO APLICADO (o)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (p)	VL NÃO APLIC EXCEDENTE AO PERMITIDO (q)	% NÃO APLICADO (r)
18- TOTAL DA RECEITA RECEBIDA E NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO	1.222.547,33	-	-	-	-

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) <sup>3</sup>	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO APÓS O	VALOR TOTAL DE SUPERÁVIT NÃO APLICADO ATÉ	VALOR APLICADO ATÉ O 1º QUAD. QUE INTREGRA O

	EXERC ANTERIOR (s)	ANTERIOR (t)	1ºQUADRIMESTRE (u)	1ºQUADRIMESTRE (v)	NO EXERCÍCIO (w)	LIMITE CONST. (x)
19- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT DO FUNDEB	-	-	-	-	-	-
19.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	-	-	-	-	-	-
19.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT + VAAR)	-	-	-	-	-	-

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Subfunção)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
20-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS	10.136.914,50	9.656.842,68	9.631.842,68	9.327.901,98	25.000,00
20.1- Educação Infantil	252.000,00	241.927,53	241.927,53	241.927,53	-
20.2- Ensino Fundamental	5.998.650,00	5.818.175,62	5.793.175,62	5.499.990,24	25.000,00
20.3- Educação de Jovens e Adultos					
20.4- Educação Especial					
20.5- Administração Geral					
20.6- Transporte (Escolar)					
20.7- Outras	3.886.264,50	3.596.739,53	3.596.739,53	3.585.984,21	-

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação)6	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
21- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM IMPOSTOS E FUNDEB	23.594.914,50	22.846.076,57	22.821.076,57	22.517.135,87	25.000,00
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	5.359.256,00	5.210.270,69	5.210.270,69	5.210.270,69	-
21.1.1- Creche	112.635,79	108.913,11	108.913,11	108.913,11	-
21.1.2- Pré-escola	5.246.620,21	5.101.357,58	5.101.357,58	5.101.357,58	-
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL	18.235.658,50	17.635.805,88	17.610.805,88	17.306.865,18	25.000,00

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR
22- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = L20(d ou e)	9.656.842,68
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)	8.770.563,28
24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(q)	-
25- VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL = L19.1(x)	-
26- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	-
27- (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L30.1(af) + L30.2(af))	-
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 - 24 + 25 - 26 - 27)	18.427.405,96

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL2 e 5	VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	13.495.644,77	18.427.405,96	34,14

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE8	SALDO INICIAL (ac)	RP LIQUIDADOS (ad)	RP PAGOS (ae)	RP CANCELADOS (af)	SALDO FINAL (ag) = (ac) - (ae) - (af)
30- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	-	-	-	-	-
30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	-	-	-	-	-
30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	-	-	-	-	-
30.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	-	-	-	-	-

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
31- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	6.907.739,27	7.436.584,97
31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	2.294.000,00	2.730.048,75
31.1.1- Salário-Educação	1.800.000,00	2.032.501,56
31.1.2- PDDE	4.000,00	3.900,00
31.1.3- PNAE	350.000,00	616.320,50
31.1.4 - PNATE	140.000,00	74.268,65
31.1.5- Outras Transferências do FNDE	-	3.058,04

31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	4.586.539,27	4.585.906,48
31.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		
31.4- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		
31.5- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	27.200,00	120.629,74

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Subfunção)6	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP NÃO PROC (g)
32- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	7.553.087,38	7.362.843,82	7.255.073,82	7.255.073,82	107.770,00
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	639.000,00	609.516,04	554.656,04	554.656,04	54.860,00
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	1.085.805,11	1.053.069,66	1.003.149,66	1.003.149,66	49.920,00
32.3- ENSINO MÉDIO					
32.4- ENSINO SUPERIOR					
32.5- ENSINO PROFISSIONAL					
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS					
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	37.000,00	35.960,80	32.970,80	32.970,80	2.990,00
32.8- OUTRAS	5.791.282,27	5.664.297,32	5.664.297,32	5.664.297,32	-

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP NÃO PROC (g)
33- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (10 + 20 + 32)	31.148.001,88	30.208.920,39	30.076.150,39	29.772.209,69	132.770,00
33.1- Despesas Correntes	30.062.174,88	29.137.315,99	29.004.545,99	28.700.605,29	132.770,00
33.1.1- Pessoal Ativo	18.164.828,00	17.776.766,93	17.776.766,93	17.472.826,23	-
33.1.2- Pessoal Inativo					
33.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	-
33.1.4- Outras Despesas Correntes	11.837.346,88	11.300.549,06	11.167.779,06	11.167.779,06	132.770,00
33.2- Despesas de Capital	1.085.827,00	1.071.604,40	1.071.604,40	1.071.604,40	-
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
33.2.2- Outras Despesas de Capital	1.085.827,00	1.071.604,40	1.071.604,40	1.071.604,40	-

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	14.776,81	594.753,35
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	12.225.473,32	2.090.469,90
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	13.204.004,76	2.126.570,57
36.1 Orçamentário	13.189.233,89	2.126.570,57
36.2 Restos a Pagar	14.770,87	
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	-	558.652,68
38- (+) AJUSTES POSITIVOS ( RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	963.754,63	
39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	963.754,63	
40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	0,00	558.652,68

FONTE: Sistema CECAM, Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 25/01/2024, às 09:56:07. Assinado Digitalmente no dia 25/01/2024, às 09:56:07.

1 Os valores informados devem corresponder ao efetivamente transferido. Os percentuais correspondem ao disposto na legislação.

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 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 será considerado na apuração dos indicadores e limites. Para as linhas 15, 16 e 17, deverá ser comparado o total inscrito em RPNP com a disponibilidade de caixa por fonte de recursos. Para a linha 14, deverá ser verificada a diferença entre a disponibilidade nas Fontes do Fundeb e os RPNP referentes a essas despesas. Para a linha 18, deverá ser verificada a diferença entre as disponibilidades na Fonte VAAT e os RPNP dessas despesas.

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

9 Nesta coluna não devem ser informados valores inferiores a 0 (zero).

10 Essa coluna não deve conter percentual superior a 100%. Caso isso ocorra, em razão de valores informados na coluna (i), os percentuais devem ser ajustados para 100%.

GILBERTO TADASHI MATSUSUE  
PREFEITO MUNICIPAL

ADRIANO RODRIGO FERREIRA  
SECRETÁRIO DE FAZENDA

FABIO SATIO NISHIMURA  
CONTADOR