

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

MUNICÍPIO DE TOBIAS BARRETO - SE

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

SETEMBRO DE 2023

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 ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
1- RECEITA DE IMPOSTOS	9.448.000,00		10.009.482,62
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.430.000,00		2.045.999,23
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	776.000,00		468.880,64
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	2.482.000,00		2.056.613,32
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	4.760.000,00		5.437.989,43
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	61.392.000,00		51.207.166,63
2.1- Cota-Parte FPM	47.629.000,00		40.465.982,17
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	44.000.000,00		40.465.982,17
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	3.629.000,00		0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	11.530.000,00		8.198.302,54
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	10.000,00		4.255,76
2.4- Cota-Parte ITR	13.000,00		5.933,15
2.5- Cota-Parte IPVA	2.210.000,00		2.532.693,01
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00		0,00
2.7- Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00		0,00
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	70.840.000,00		61.216.649,25
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - equivalente a 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))¹	11.552.600,00		10.241.433,33
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))	6.157.400,00		5.062.728,99
FUNDEB			

RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)				
6- TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS	46.731.330,00	36.217.149,15				
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	45.294.330,00	35.913.372,03				
6.1.1- Principal	45.206.330,00	35.826.959,58				
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	88.000,00	86.412,45				
6.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb						
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00				
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	1.437.000,00	303.777,12				
6.3.1- Principal	1.437.000,00	303.777,12				
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira						
6.3.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb						
6.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR	0,00	0,00				
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)	33.653.730,00	25.585.526,25				
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR					
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		6.715,65				
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		4.715,65				
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		2.000,00				
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)		36.223.864,80				
DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Subfunção)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	NÃO PROCESSADOS (g)	
10- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	45.248.561,59	45.246.842,17	43.893.808,66	40.495.579,26	1.353.033,51	
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	33.131.283,07	33.129.563,65	32.382.872,79	30.749.812,25	746.690,86	
10.1.1 - Educação Infantil	5.457.757,95	5.457.757,95	5.377.027,40	5.087.467,60	80.730,55	
10.1.2- Ensino Fundamental	27.318.841,94	27.317.122,52	26.651.162,21	25.307.661,47	665.960,31	
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos	354.683,18	354.683,18	354.683,18	354.683,18	-	
10.1.4- Educação Especial						
10.1.5- Administração Geral						
10.2- OUTRAS DESPESAS	12.117.278,52	12.117.278,52	11.510.935,87	9.745.767,01	606.342,65	
10.2.1- Educação Infantil	680.655,04	680.655,04	658.630,39	167.853,64	22.024,65	
10.2.2- Ensino Fundamental	11.436.623,48	11.436.623,48	10.852.305,48	9.577.913,37	584.318,00	
10.2.3- Educação de Jovens e Adultos	0,00	0,00	0,00	0,00	-	
10.2.4- Educação Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	-	
10.2.5- Administração Geral	0,00	0,00	0,00	0,00	-	
10.2.6- Transporte (Escolar)	0,00	0,00	0,00	0,00	-	
10.2.7- Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	-	
INDICADORES DO FUNDEB						
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO (h)	DESPESAS EMPENHADAS EM VALOR (i)
11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	45.246.842,17	43.893.808,66	40.495.579,26	1.353.033,51		8.614.335,80

11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	45.246.842,17	43.893.808,66	40.495.579,26	1.353.033,51	8.918.112,92	
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF						
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00					
11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR						
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	33.129.563,65	32.382.872,79	30.749.812,25	746.690,86		
13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL						
14- 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 ²	VALOR EXIGIDO (i)	VALOR APLICADO (k)		VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (l)	% APLICADO ¹⁰ (m)	
15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO	25.352.004,41	32.382.872,79		32.382.872,79	89,41%	
16 - PERCENTUAL DE 50% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL	151.888,56	0,00		0,00	0,00%	
17- MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT EM DESPESAS	45.566,57	0,00		0,00	0,00%	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) ³	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (n)	VALOR NÃO APLICADO (o)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (p)	VALOR NÃO APLICADO EXCEDENTE AO (q)	% NÃO APLICADO (r)	
18- TOTAL DA RECEITA RECEBIDA E NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO	3.621.714,92	937.676,29	937.676,29	937.676,29	2,59%	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) ³	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (s)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (t)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (v)	VALOR TOTAL DE SUPERÁVIT NÃO APLICADO ATÉ O (w)	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO (x)
19- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT DO FUNDEB	4.631.381,11	4.715,65	0,00		4.715,65	
19.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	4.447.544,36	4.715,65			4.715,65	
19.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT + VAAR)	183.836,75					
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 Subfunção)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR (g)	
20-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS	12.457.702,06	12.457.693,76	10.983.687,84	8.744.275,95	1.449.713,87	
20.1- Educação Infantil	666.030,74	666.022,44	613.101,50	541.728,76	52.920,94	
20.2- Ensino Fundamental	11.525.705,81	11.525.705,81	10.141.029,63	8.148.648,69	1.384.676,18	
20.3- Educação de Jovens e Adultos	20.760,00	20.760,00	8.643,25	8.643,25	12.116,75	
20.4- Educação Especial						
20.5- Administração Geral						
20.6- Transporte (Escolar)	0,00					
20.7- Outras	245.205,51	245.205,51	220.913,46	45.255,25		
DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS E COM RECURSOS DO FUNDEB						
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS E 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 PROCESSADOS (g)	
21- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS E FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21.1.1- Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21.1.2- Pré-escola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL		0,00	0,00	0,00	0,00	

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)		10.983.687,84			
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)		10.241.433,33			
24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(q)					
25- (-) SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ATUAL = L19.1(x)					
26- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ⁴ - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES = (2001(q)) - L30.2(af))					
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23) - (24 + 25 + 26 + 27)		21.225.121,17			
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}		VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ah)	
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS		15.304.162,31	21.225.121,17	34,67%	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE ⁸	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	1.011.552,66	0,00	0,00	0,00	1.011.552,66
30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	1.010.515,62		0,00		1.010.515,62
30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	1.037,04		0,00		1.037,04
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 Até o Bimestre (b)			
31- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		2.890.149,00	3.357.544,44		
APLICAÇÃO FINANCEIRA)		2.160.500,00	3.357.544,44		
31.1.1- Salário-Educação		939.500,00	752.238,12		
31.1.2- PDDE		10.000,00	3.060,00		
31.1.3- PNAE		677.831,00	788.988,00		
31.1.4 - PNATE		530.869,00	292.807,65		
31.1.5- Outras Transferências do FNDE		2.300,00	1.520.450,67		
31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		233.019,00	0,00		
31.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO			0,00		
31.4- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO			0,00		
31.5- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		496.630,00	0,00		
OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Subfunção) 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 PROCESSADOS (g)
32- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM DEMAIS RECEITAS	8.170.602,48	8.170.602,48	3.914.253,54	3.591.112,78	3.097.989,64
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.534.369,30	1.534.369,30	376.010,00	301.631,26	
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	1.948.496,31	1.948.496,31	534.162,16	439.500,61	1.414.334,15
32.3- ENSINO MÉDIO					
32.4- ENSINO SUPERIOR					
32.5- ENSINO PROFISSIONAL					
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	170.083,93	170.083,93	24.593,31	21.977,24	145.490,62
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	98.589,18	98.589,18	16.388,52	14.372,98	82.200,66
32.8- OUTRAS	4.419.063,76	4.419.063,76	2.963.099,55	2.813.630,69	1.455.964,21
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 PROCESSADOS (g)
33- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (10 + 20 + 32)	65.876.866,13	65.875.138,41	58.791.750,04	52.830.967,99	7.083.388,37
33.1- Despesas Correntes	65.802.699,74	65.800.972,02	58.730.583,65	52.820.297,99	7.070.388,37
33.1.1- Pessoal Ativo	36.770.685,46	36.768.966,04	35.529.085,71	33.754.970,40	1.239.880,33
33.1.2- Pessoal Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

33.1.4- Outras Despesas Correntes	29.032.014,28	29.032.005,98	23.201.497,94	19.065.327,59	5.830.508,04
33.2- Despesas de Capital	74.166,39	74.166,39	61.166,39	10.670,00	13.000,00
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00	
33.2.2- Outras Despesas de Capital	74.166,39	74.166,39	61.166,39	10.670,00	13.000,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	7.752,69	28.385,18
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	36.217.149,15	756.302,29
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	36.224.365,41	719.972,94
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	536,43	64.714,53
38- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	10.308,30	293,14
39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	0,00	0,00
40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	10.844,73	65.007,67

FONTE: Sistema Ágape>, Secretaria de finanças, Data da emissão 26/09/2023 e hora de emissão 09:33

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

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 se 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%.