

# 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: 5º Bimestre

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	4.927.162,00	5.351.920,55
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.060.000,00	1.248.326,17
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	87.100,00	235.849,79
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	2.961.840,00	3.084.547,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	818.222,00	783.197,59
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	39.788.730,60	36.735.951,52
2.1- Cota-Parte FPM	26.365.633,41	22.851.799,90
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	19.360.335,00	21.562.170,40
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e	7.005.298,41	1.289.629,50
2.2- Cota-Parte ICMS	11.820.097,19	11.899.822,45
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	-	-
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	78.000,00	73.449,15
2.5- Cota-Parte ITR	25.000,00	20.652,08
2.6- Cota-Parte IPVA	1.500.000,00	1.890.227,94
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-
2.8-Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	-	10.784,96
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	44.715.892,60	42.087.872,07
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.6))	6.153.600,00	7.089.523,01
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))	5.025.373,15	3.432.445,01

<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	9.601.100,00	10.084.078,11
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	9.601.100,00	10.084.078,11
6.1.1- Principal	9.600.000,00	10.042.590,30
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	1.100,00	41.487,81
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-
6.2.1- Principal	-	-
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	-
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-
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	2.953.067,29

<b>RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)</b>	<b>VALOR</b>
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	543.371,53
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	543.371,53
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	-

<b>DESPESAS DO FUNDEB</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>
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	9.734.379,90	9.732.274,55	9.727.114,40	9.531.760,49	-
10.1- Educação Infantil	3.636.841,00	3.635.144,95	3.635.144,95	3.568.473,24	-
10.1.1- Creche	-	-	-	-	-
10.1.2- Pré-escola	3.636.841,00	3.635.144,95	3.635.144,95	3.568.473,24	-

10.2- Ensino Fundamental	6.097.538,90	6.097.129,60	6.091.969,45	5.963.287,25	
11- OUTRAS DESPESAS	1.069.052,01	1.032.991,05	1.031.963,76	1.024.372,40	-
11.1- Educação Infantil	-	-	-	-	-
11.1.1- Creche	-	-	-	-	-
11.1.2- Pré-escola	-	-	-	-	-
11.2- Ensino Fundamental	1.069.052,01	1.032.991,05	1.031.963,76	1.024.372,40	
<b>12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)</b>	<b>10.803.431,91</b>	<b>10.765.265,60</b>	<b>10.759.078,16</b>	<b>10.556.132,89</b>	<b>-</b>

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR Ñ PROCESSADOS (g)	INSCR RPNP SEM DISPONIBILIDADE (h)
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	9.732.274,55	9.727.114,40	9.531.760,49		
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	10.765.265,60	10.759.078,16	10.556.132,89		-
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 (i)	VALOR APLICADO (j)	VALOR APÓS DEDUÇÕES (k)	% APLICADO (l)
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	7.058.854,68	9.732.274,55	9.732.274,55	96,51
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	1.008.407,81		-	-

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 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	-	-	-	-	-	-
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos						
23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)						

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 PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
24- EDUCAÇÃO INFANTIL	182.000,00	174.245,42	171.497,64	171.497,64	-
24.1- Creche	107.984,27	105.442,63	103.808,35	103.808,35	
24.2- Pré-escola	74.015,73	68.802,79	67.689,29	67.689,29	
25- ENSINO FUNDAMENTAL	5.599.518,66	5.041.245,11	4.888.517,98	4.845.926,16	
<b>26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)</b>	<b>5.781.518,66</b>	<b>5.215.490,53</b>	<b>5.060.015,62</b>	<b>5.017.423,80</b>	<b>-</b>

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))	15.819.093,78
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	2.953.067,29
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
<b>32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 – (28 + 29 + 30 + 31))</b>	<b>12.840.029,20</b>

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <sup>2</sup> e 5	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	10.521.968,02	12.840.029,20	30,51

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEBS	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)
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	1.677.189,57
35.1- Salário-Educação	1.500.000,00	1.512.407,05
35.2- PDDE	-	3.660,00
35.3- PNAE	308.208,00	130.844,00
35.4 - PNATE	150.000,00	30.278,52
35.5- Outras Transferências do FNDE		
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.900.000,00	2.368.866,48
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	106.521,48
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	6.051.491,00	4.152.577,53

<b>DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (Por Área de Atuação)6</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS (e)</b>	<b>DESPESAS PAGAS (f)</b>	<b>INSCR EM RP Ñ PROC (g)</b>
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	709.493,65	535.596,56	487.627,61	487.627,61	-
41.1- Creche					
41.2- Pré-escola	709.493,65	535.596,56	487.627,61	487.627,61	
42- ENSINO FUNDAMENTAL	5.219.443,97	4.895.400,50	4.055.190,91	4.044.063,69	
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)	5.928.939,62	5.430.997,06	4.542.818,52	4.531.691,30	-

<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS (e)</b>	<b>DESPESAS PAGAS (f)</b>	<b>INSCR EM RP Ñ PROC (g)</b>
47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	22.513.890,19	21.411.753,19	20.361.912,30	20.105.247,99	-
47.1- Despesas Correntes	21.431.090,19	20.504.328,23	19.466.266,34	19.209.602,03	-
47.1.1- Pessoal Ativo	12.505.018,66	12.211.368,48	12.206.208,33	11.981.560,89	
47.1.2- Pessoal Inativo					
47.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	
47.1.4- Outras Despesas Correntes	8.891.071,53	8.257.959,75	7.225.058,01	7.193.041,14	
47.2- Despesas de Capital	1.082.800,00	907.424,96	895.645,96	895.645,96	-
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
47.2.2- Outras Despesas de Capital	1.082.800,00	907.424,96	895.645,96	895.645,96	

<b>FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB</b>	<b>FUNDEB (ae)</b>	<b>SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)</b>
48- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	543.371,53	785.627,29
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	10.084.078,11	1.512.407,05
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	10.556.132,89	1.690.110,55
50.1 ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO	10.556.132,89	
50.2 RESTOS A PAGAR	-	
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	71.316,75	607.923,79
52- (+) AJUSTES POSITIVOS ( RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	121.196,13	
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	192.512,88	607.923,79

FONTE: Sistema CECAM, Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 18/11/2022, às 10:59:26. Assinado Digitalmente no dia 18/11/2022, às 10:59:26.

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.

GILBERTO TADASHI MATSUSUE

ADRIANO RODRIGO FERREIRA

FABIO SATIO NISHIMURA  
CONTADOR