

PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA TURISTICA DE PARAIBUNA

Tabela 8.2 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - MUNICÍPIOS

PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTANCIA TURISTICA DE PARAIBUNA
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

RECEITAS DO ENSINO		Em Reais					
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)					
1- RECEITA DE IMPOSTOS	25.335.672,53	30.377.866,94					
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	3.861.000,00	3.629.549,16					
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.301.000,00	1.350.714,06					
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	17.490.772,53	21.589.893,79					
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	2.782.900,00	3.807.709,93					
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	53.251.000,00	59.894.183,84					
2.1- Cota-Parte FPM	29.200.000,00	34.975.722,04					
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	28.000.000,00	32.277.625,94					
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e	1.200.000,00	2.698.096,10					
2.2- Cota-Parte ICMS	21.000.000,00	21.546.104,23					
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	132.000,00	165.913,15					
2.4- Cota-Parte ITR	25.000,00	151.310,00					
2.5- Cota-Parte IPVA	2.894.000,00	3.055.131,42					
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-					
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	-	-					
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	78.686.672,53	90.272.050,78					
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))	10.331.400,00	11.324.258,47					
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))	9.340.268,13	11.243.754,23					
FUNDEB							
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)					
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	12.212.000,00	12.211.701,75					
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	12.212.000,00	12.211.701,75					
6.1.1- Principal	12.132.000,00	12.148.788,10					
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	80.000,00	62.913,65					
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 - VAAF	-	-					
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 - VAAF	-	-					
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)¹	1.800.600,00	824.529,63					
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)		VALOR					
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	-	-					
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	-	-					
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	-	-					
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)	12.211.701,75						
DESPESAS DO FUNDEB		DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCR EM RP N PROC (g)	
10- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	12.212.000,00	12.211.701,75	12.211.701,75	12.211.701,75	12.187.952,30	-	
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	10.762.400,00	10.762.400,00	10.762.208,90	10.762.208,90	10.762.208,90	-	
10.1.1 - Educação Infantil	-	-	-	-	-	-	
10.1.2- Ensino Fundamental	10.762.400,00	10.762.400,00	10.762.208,90	10.762.208,90	10.762.208,90	-	
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos	-	-	-	-	-	-	
10.1.4- Educação Especial	-	-	-	-	-	-	
10.1.5- Administração Geral	-	-	-	-	-	-	
10.2- OUTRAS DESPESAS	1.449.600,00	1.449.600,00	1.449.492,85	1.449.492,85	1.425.743,40	-	
10.2.1- Educação Infantil	-	-	-	-	-	-	
10.2.2- Ensino Fundamental	1.449.600,00	1.449.600,00	1.449.492,85	1.449.492,85	1.425.743,40	-	
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	-	-	-	-	-	-	
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO		DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR N PROCESSADOS (g)	INSCR RP/ NP SEM DISPONIBILIDADE (h)	DESPESAS EM VALOR SUPERIOR AO DAS RECEITAS (i)
11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	12.211.701,75	12.211.701,75	12.211.701,75	12.187.952,30	-	-	-
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	12.211.701,75	12.211.701,75	12.211.701,75	12.187.952,30	-	-	-
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-	-	-	-	-	-
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-	-	-	-	-	-
11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-	-	-	-	-	-
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	10.762.208,90	10.762.208,90	10.762.208,90	10.762.208,90	-	-	-
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 Federal²		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	8.548.191,23	10.762.208,90	10.762.208,90	10.762.208,90	88,13		
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)³		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	1.221.170,18	-	-	-	-	-	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)³		VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERC. ANTERIOR (s)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (t)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O 1º QUADRIMESTRE (u)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO APÓS O 1º QUADRIMESTRE (v)	VALOR TOTAL DE SUPERÁVIT NÃO APLICADO ATÉ NO EXERCÍCIO (w)	VALOR APLICADO ATÉ O 1º QUAD. QUE INTREGRA O 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 + VAAF)	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Subfunção)		DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCR EM RP N PROC (g)	
20- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS	19.728.000,00	18.360.305,15	18.360.305,15	18.157.265,17	17.870.774,30	203.039,98	
20.1- Educação Infantil	2.893.800,00	2.868.476,77	2.868.476,77	2.359.725,23	2.316.644,95	8.751,54	
20.2- Ensino Fundamental	16.752.200,00	15.991.828,38	15.991.828,38	15.797.539,94	15.554.129,35	194.288,44	
20.3- Educação de Jovens e Adultos	-	-	-	-	-	-	
20.4- Educação Especial	82.000,00	-	-	-	-	-	
20.5- Administração Geral	-	-	-	-	-	-	
20.6- Transporte (Escolar)	-	-	-	-	-	-	
20.7- Outras	-	-	-	-	-	-	
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 PAGAS (f)	INSCR EM RP N PROC (g)	
21- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM IMPOSTOS E FUNDEB	31.940.000,00	30.572.006,90	30.572.006,90	30.368.966,92	30.058.726,60	203.039,98	
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	2.893.800,00	2.868.476,77	2.868.476,77	2.359.725,23	2.316.644,95	8.751,54	
21.1.1 - Creche	1.247.600,00	1.053.413,87	1.053.413,87	1.022.181,96	1.022.181,96	-	
21.1.2 - Pré-escola	1.646.200,00	1.315.062,90	1.315.062,90	1.306.311,36	1.294.462,99	8.751,54	
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL	29.046.200,00	28.203.530,13	28.203.530,13	28.009.241,69	27.742.081,65	194.288,44	

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)		18.560.305,15
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)		11.324.258,47
24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(g)		-
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		-
27- (+) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L30.1(a)) + L30.2(a))		470.487,65
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 - 24 + 25 - 26 - 27)		29.214.075,97

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL 2 e 5	VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	22.568.012,70	29.214.075,97	32,36

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE	SALDO INICIAL (ac)	RP LIQUIDADOS (ad)	RP PAGOS (ae)	RP CANCELADOS (af)	SALDO FINAL (ag) = (ac) - (ad) - (af)
30- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	543.232,81	135.563,54	-	470.487,65	72.745,16
30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	543.232,81	135.563,54	-	470.487,65	72.745,16
30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	-	-	-	-	-
30.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	-	-	-	-	-

OUTRAS INFORMACOES PARA CONTROLE		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
31- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	3.001.878,00	1.737.807,38
31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	2.250.000,00	1.348.185,92
31.1.1- Salário-Educação	1.650.000,00	1.002.663,06
31.1.2- PDDE	20.000,00	9.280,00
31.1.3- PNAE	300.000,00	8.628,26
31.1.4 - PNATE	240.000,00	293.891,74
31.1.5- Outras Transferências do FNDE	40.000,00	33.722,86
31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	-	-
31.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADAS À EDUCAÇÃO	-	-
31.4- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	-	-
31.5- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	751.878,00	389.321,46

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Subfunção)6	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCR EM RP N PROC (g)
32- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	5.293.978,00	4.066.309,65	3.625.048,48	2.955.158,61	441.261,17
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	-	-	-	-	-
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	3.151.878,00	2.715.919,84	2.496.443,58	1.868.118,56	219.476,26
32.3- ENSINO MÉDIO	-	-	-	-	-
32.4- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-
32.5- ENSINO PROFISSIONAL	-	-	-	-	-
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	-	-	-	-	-
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	-	-	-	-	-
32.8- OUTRAS	2.142.100,00	1.350.389,81	1.128.604,90	1.087.040,05	221.784,91

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCR EM RP N PROC (g)
33- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (10 + 20 + 32)	37.233.978,00	34.638.316,55	33.994.015,40	33.013.885,21	644.301,15
33.1- Despesas Correntes	32.381.800,00	31.032.202,55	30.591.119,18	30.192.866,99	441.083,37
33.1.1- Pessoal Ativo	23.474.450,00	23.332.920,29	23.332.920,29	23.109.109,09	-
33.1.2- Pessoal Inativo	-	-	-	-	-
33.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	696.000,00	696.000,00	696.000,00	696.000,00	-
33.1.4- Outras Despesas Correntes	8.211.350,00	7.003.282,26	6.562.198,89	6.387.757,90	441.083,37
33.2- Despesas de Capital	4.852.178,00	3.606.114,00	3.402.896,22	2.821.018,22	203.217,78
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	-	-	-	-	-
33.2.2- Outras Despesas de Capital	4.852.178,00	3.606.114,00	3.402.896,22	2.821.018,22	203.217,78

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	58.580,78	-
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	12.211.701,75	1.002.663,06
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	12.246.533,08	-
36.1 Orçamentário	12.187.952,30	-
36.2 Restos a Pagar	58.580,78	-
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	23.749,45	1.002.663,06
38- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	-	-
39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	-	-
40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	23.749,45	1.002.663,06

Fonte: Sistema CECAM. Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 29/01/2025, às 20:46:41. Assinado Digitalmente no dia 29/01/2025, às 20:46:41.

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 RPNN 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 RPNN 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 RPNN referentes a essas despesas. Para a linha 18, deverá ser verificada a diferença entre as disponibilidades na Fonte VAAT e os RPNN 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%.