

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

MUNICÍPIO DE PORTO DA FOLHA - SE
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JULHO 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		2.327.000,00		5.531.789,52			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU		4.000,00		0,00			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI		133.000,00		113.026,74			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS		663.000,00		596.615,09			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF		1.527.000,00		4.822.147,69			
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS		41.412.800,00		25.526.372,88			
2.1- Cota-Parte FPM		33.500.000,00		21.007.368,82			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b		32.000.000,00		19.581.828,62			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e		1.500.000,00		1.425.540,16			
2.2- Cota-Parte ICMS		7.100.000,00		4.006.713,14			
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação		4.800,00		2.107,83			
2.4- Cota-Parte ITR		8.000,00		1.473,71			
2.5- Cota-Parte IPVA		800.000,00		508.709,38			
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro		0,00		0,00			
2.7- Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências		0,00		0,00			
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)		43.739.800,00		31.058.162,40			
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - equivalente a 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5)) ¹		8.282.560,00		5.105.274,58			
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))		2.952.390,00		2.944.374,06			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO		PREVISÃO ATUALIZADA (a)		RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)			
6- TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS		30.160.000,00		19.268.874,48			
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos		28.160.000,00		17.462.994,85			
6.1.1- Principal		28.160.000,00		17.337.333,14			
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		-		125.661,71			
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		2.000.000,00		1.805.879,63			
6.3.1- Principal		2.000.000,00		1.805.879,63			
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)		19.877.440,00		12.232.058,56			
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)		19.268.874,48					
DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Subfunção)		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)	
10- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB		26.323.493,00	26.202.870,24	17.798.787,03	17.737.362,03	8.404.083,21	
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA		24.236.500,00	24.203.198,52	16.171.799,18	16.171.799,18	8.031.399,34	
10.1.1 - Educação Infantil		15.500,00					
10.1.2- Ensino Fundamental		24.213.000,00	24.203.198,52	16.171.799,18	16.171.799,18	8.031.399,34	
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos		8.000,00					
10.1.4- Educação Especial							
10.1.5- Administração Geral							
10.2- OUTRAS DESPESAS		2.086.993,00	1.999.671,72	1.626.987,85	1.565.562,85	372.683,87	
10.2.1- Educação Infantil		46.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

10.2.2- Ensino Fundamental	2.019.463,00	1.999.671,72	1.626.987,85	1.565.562,85	372.683,87
10.2.3- Educação de Jovens e Adultos	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.4- Educação Especial	0,00				
10.2.5- Administração Geral					
10.2.6- Transporte (Escolar)	4.000,00				
10.2.7- Outras	30,00				

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 (h)	DESPESAS EMPENHADAS EM (i)
11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	26.202.870,24	17.798.787,03	17.737.362,03	8.404.083,21		
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEF - Impostos e Transferências de Impostos	24.207.870,24	16.768.237,23	16.706.812,23	7.439.633,01		
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF						
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	1.995.000,00	1.030.549,80	1.030.549,80	964.450,20		
11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR						
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	24.203.198,52	16.171.799,18	16.171.799,18	8.031.399,34		
13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS NA						
14- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS EM						
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal ²	VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APLICADO (k)		VALOR CONSIDERADO APÓS (l)	% APLICADO ¹⁰ (m)	
15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	13.488.212,14	16.171.799,18			83,93%	
16 - PERCENTUAL DE 50% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL	902.939,82	0,00			0,00%	
17- MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT EM DESPESAS DE CAPITAL	270.881,94	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 MÁXIMO (q)	% NÃO APLICADO (r)	
18- TOTAL DA RECEITA RECEBIDA E NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO	1.926.887,45	1.470.087,45	1.470.087,45	- 456.800,00	7,63%	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) ³	VALOR DE SUPERÁVIT (s)	VALOR NÃO APLICADO NO (t)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO (u)	VALOR APLICADO APÓS O (v)	VALOR TOTAL (w)	VALOR DE (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 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 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)
20-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS	4.413.661,00	4.299.220,97	2.378.182,25	2.376.212,20	1.921.038,72
20.1- Educação Infantil	36.004,00				
20.2- Ensino Fundamental	4.364.657,00	4.299.220,97	2.378.182,25	2.376.212,20	1.921.038,72
20.3- Educação de Jovens e Adultos					
20.4- Educação Especial					
20.5- Administração Geral					
20.6- Transporte (Escolar)	4.000,00				
20.7- Outras	9.000,00				

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	30.519.967,00	30.162.305,73	16.937.591,36	16.927.729,08	13.224.714,37
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	106.004,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.1.1- Creche	30.000,00				
21.1.2- Pré-escola	76.004,00				
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL	30.413.963,00	30.162.305,73	16.937.591,36	16.927.729,08	13.224.714,37

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)				2.378.182,25	
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)				5.105.274,58	
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					
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))				7.483.456,83	

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}		VALOR EXIGIDO (z)		VAI OR APLICADO (ab)	% APLICADO (ac)
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS		7.764.540,60		7.483.456,83	24,09%
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	-	-	-	-	-
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 Até o Bimestre (b)		
31- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.339.000,00		828.069,86		
31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	1.194.000,00		828.069,86		
31.1.1- Salário-Educação	595.000,00		371.494,89		
31.1.2- PDDE	10.000,00		0,00		
31.1.3- PNAE	399.000,00		240.124,00		
31.1.4 - PNATE	140.000,00		167.454,67		
31.1.5- Outras Transferências do FNDE	50.000,00		48.996,30		
31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	30.000,00		0,00		
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	115.000,00		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 (g)
32- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM DEMAIS RECEITAS	2.231.570,00	2.113.252,58	1.017.883,04	937.857,78	548.566,84
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	233.770,00	193.211,22	74.677,96	61.261,05	118.533,26
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	699.000,00	691.169,31	320.629,70	277.988,12	370.539,61
32.3- ENSINO MÉDIO					
32.4- ENSINO SUPERIOR					
32.5- ENSINO PROFISSIONAL					
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	104.000,00	102.637,01	43.143,04	35.761,17	59.493,97
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL					
32.8- OUTRAS	1.194.800,00	1.126.235,04	579.432,34	562.847,44	
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 (g)
33- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (10 + 20 + 32)	32.970.224,00	32.615.343,79	21.194.852,32	21.051.432,01	11.420.491,47
33.1- Despesas Correntes	32.943.054,00	32.615.343,79	21.194.852,32	21.051.432,01	11.420.491,47
33.1.1- Pessoal Ativo	27.184.034,00	27.077.801,86	17.645.607,72	17.645.607,72	9.432.194,14
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					
33.1.4- Outras Despesas Correntes	5.759.020,00	5.537.541,93	3.549.244,60	3.405.824,29	1.988.297,33
33.2- Despesas de Capital	27.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
33.2.2- Outras Despesas de Capital	27.170,00				
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)		SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)		
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>			61.862,47		
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)			19.268.874,48		
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)			17.737.362,03		
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			2.408.585,06		
38- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)			675.096,41		
39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)			237.124,30		
40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)			2.846.557,17		

FONTE: Sistema Contabilis>, Secretaria de finanças, Data da emissão 20/03/2023 e hora de emissão 13:00

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

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 (f), os percentuais devem ser ajustados para 100%.