

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

Município de Aracruz – ES
 RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 5º bimestre – 2021

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 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	RS 94.746.527,00			RS 81.854.522,60	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	RS 9.952.098,00			RS 13.592.129,86	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	RS 2.294.665,00			RS 3.869.729,47	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	RS 74.092.422,00			RS 57.380.216,30	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	RS 8.407.342,00			RS 7.012.446,97	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	RS 135.049.962,00			RS 218.240.506,77	
2.1- Cota-Parte FPM	RS 42.120.702,00			RS 48.046.126,60	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	RS 42.120.702,00			RS 45.855.065,46	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	RS 0,00			RS 2.191.061,14	
2.2- Cota-Parte ICMS	RS 84.394.911,00			RS 159.679.128,18	
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	RS 1.522.808,00			RS 3.260.290,49	
2.4- Cota-Parte ITR	RS 307.707,00			RS 631.100,09	
2.5- Cota-Parte IPVA	RS 7.011.541,00			RS 6.623.861,41	
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	RS 0,00			RS 0,00	
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais					
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	RS 229.796.489,00			RS 300.095.029,37	
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	RS 27.071.533,80			RS 43.218.755,46	
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))	RS 30.454.515,20			RS 31.813.868,22	
FUNDEB					
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)			RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	RS 62.100.000,00			RS 68.158.486,67	
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	RS 62.100.000,00			RS 68.158.486,67	
6.1.1- Principal	RS 62.000.000,00			RS 67.912.036,30	
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	RS 100.000,00			RS 246.450,37	
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	RS 0,00			RS 0,00	
6.2.1- Principal	RS 0,00			RS 0,00	
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	RS 0,00			RS 0,00	
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	RS 0,00			RS 0,00	
6.3.1- Principal	RS 0,00			RS 0,00	
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	RS 0,00			RS 0,00	
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)¹	RS 34.928.466,20			RS 24.693.280,84	
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR				
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	RS 6.325.336,48				
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	RS 6.325.336,48				
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	RS 0,00				
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)	RS 74.483.823,15				
DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação)²	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- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	RS 52.207.996,00	RS 41.269.252,03	RS 41.058.656,10	RS 39.939.505,91	RS 210.595,93
10.1- Educação Infantil	RS 19.163.220,00	RS 14.675.237,54	RS 14.631.627,65	RS 14.222.609,70	RS 43.609,89
10.1.1- Creche	RS 5.748.966,00	RS 4.402.571,26	RS 4.389.488,30	RS 4.266.782,91	RS 13.082,97
10.1.2- Pré-escola	RS 13.414.254,00	RS 10.272.666,28	RS 10.242.139,36	RS 9.955.826,79	RS 30.526,92
10.2- Ensino Fundamental	RS 33.044.776,00	RS 26.594.014,49	RS 26.427.028,45	RS 25.716.896,21	RS 166.986,04
11- OUTRAS DESPESAS	RS 23.445.729,00	RS 20.336.914,13	RS 19.551.932,11	RS 18.985.657,76	RS 784.982,02
11.1- Educação Infantil	RS 9.036.791,71	RS 7.896.316,44	RS 7.607.770,73	RS 7.354.906,99	RS 288.545,71

11.1.1- Creche	RS 6.325.754,20	RS 5.527.421,51	RS 5.325.439,51	RS 5.148.434,89	RS 201.982,00
11.1.2- Pré-escola	RS 2.711.037,51	RS 2.368.894,93	RS 2.282.331,22	RS 2.206.472,10	RS 86.563,71
11.2- Ensino Fundamental	RS 14.408.937,29	RS 12.440.597,69	RS 11.944.161,38	RS 11.630.750,77	RS 496.436,31
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	RS 75.653.725,00	RS 61.606.166,16	RS 60.610.588,21	RS 58.925.163,67	RS 995.577,95

INDICADORES DO FUNDEB					
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) ⁷
	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g)	(h)
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	RS 41.269.252,03	RS 41.058.656,10	RS 39.939.505,91	RS 210.595,93	
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	RS 55.280.829,68	RS 54.285.251,73	RS 52.603.977,55	RS 995.577,95	
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 ²	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES	% APLICADO
	(i)	(j)	(k)	(l)
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	RS 47.710.940,67	RS 41.269.252,03	RS 41.269.252,03	60,55
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00
21- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) ³	VALOR MÁXIMO PERMITIDO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE	% NÃO APLICADO
	(m)	(n)	(o)	(p)
22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	RS 6.815.848,67	RS 6.819.170,32	RS 6.819.170,32	10,00

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) ³	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE	VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE	VALOR NÃO APLICADO
	(q)	(r)	(s)	(t)	(u)	(v)
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	RS 0,00	RS 6.325.336,48	RS 5.258.253,34	RS 5.258.253,34	RS 990.940,80	RS 0,00
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos		RS 6.325.336,48	RS 5.258.253,34	RS 5.258.253,34	RS 990.940,80	
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)						
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB Área de Atuação ⁶	(Por	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
		(c)	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g)
24- EDUCAÇÃO INFANTIL		RS 21.317.116,77	RS 14.201.213,45	RS 12.741.353,64	RS 12.516.306,69	RS 1.459.859,81
24.1- Creche		RS 5.616.292,25	RS 2.679.107,13	RS 2.109.404,05	RS 1.956.293,72	RS 569.703,08
24.2- Pré-escola		RS 15.700.824,52	RS 11.522.106,32	RS 10.631.949,59	RS 10.560.012,97	RS 890.156,73
25- ENSINO FUNDAMENTAL		RS 18.288.476,54	RS 10.654.010,02	RS 8.155.515,06	RS 7.662.475,76	RS 2.498.494,96
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)		RS 39.605.593,31	RS 24.855.223,47	RS 20.896.868,70	RS 20.178.782,45	RS 3.958.354,77

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))		RS 80.440.373,77
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)		RS 24.693.280,84
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS ⁴ = (L14h)		0
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ⁴⁺⁷		
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))		RS 10.688,64
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))		RS 55.736.404,29

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ²⁺⁵	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	% APLICADO
	(x)	(w)	(y)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	RS 75.023.757,34	RS 55.736.404,29	18,57

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB ⁸	SALDO INICIAL	RP LIQUIDADOS	RP PAGOS	RP CANCELADOS	SALDO FINAL
	(z)	(aa)	(ab)	(ac)	(ad)
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	RS 677.043,73	RS 22.626,60	RS 624.869,44	RS 10.688,64	RS 41.485,65
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	RS 618.062,71	RS 17.585,51	RS 602.041,50	RS 1.128,70	RS 14.892,51
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	RS 58.981,02	RS 5.041,09	RS 22.827,94	RS 9.559,94	RS 26.593,14
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
35- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	RS 7.078.277,00	RS 4.658.082,47
35.1- Salário-Educação	RS 4.530.000,00	RS 2.984.487,27
35.2- PDDE	RS 0,00	RS 0,00
35.3- PNAE	RS 1.500.000,00	RS 1.532.282,00
35.4 - PNATE	RS 463.400,00	RS 141.313,20
35.5- Outras Transferências do FNDE	RS 584.877,00	RS 0,00
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	RS 3.040.000,00	RS 6.125.611,80
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		
38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		
39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	RS 10.118.277,00	RS 10.783.694,27

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (Por Área de Atuação)*	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)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	RS 6.468.975,90	RS 4.833.520,04	RS 3.729.924,48	RS 3.398.350,59	RS 1.103.595,56
41.1- Creche	RS 987.037,75	RS 875.979,29	RS 835.781,19	RS 791.338,23	RS 40.198,10
41.2- Pré-escola	RS 5.481.938,15	RS 3.957.540,75	RS 2.894.143,29	RS 2.607.012,36	RS 1.063.397,46
42- ENSINO FUNDAMENTAL	RS 9.699.682,60	RS 6.012.643,42	RS 3.396.734,03	RS 3.189.997,48	RS 2.615.909,39
43- ENSINO MÉDIO					RS 0,00
44- ENSINO SUPERIOR	RS 581.500,25	RS 225.268,94	RS 190.806,36	RS 182.797,39	RS 34.462,58
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR					RS 0,00
46- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	RS 16.750.158,75	RS 11.071.432,40	RS 7.317.464,87	RS 6.771.145,46	RS 3.753.967,53

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)
47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12 + 26 + 46)	RS 132.009.477,06	RS 97.532.822,03	RS 88.824.921,78	RS 85.875.091,58	RS 8.707.900,25
47.1- Despesas Correntes	RS 126.436.588,84	RS 93.312.945,96	RS 85.699.619,73	RS 83.039.998,42	RS 7.613.326,23
47.1.1- Pessoal Ativo	RS 82.972.685,95	RS 64.974.088,57	RS 64.664.463,66	RS 62.747.708,39	RS 309.624,91
47.1.2- Pessoal Inativo	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00
47.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00
47.1.4- Outras Despesas Correntes	RS 43.463.902,89	RS 28.338.857,39	RS 21.035.156,07	RS 20.292.290,03	RS 7.303.701,32
47.2- Despesas de Capital	RS 5.572.888,22	RS 4.219.876,07	RS 3.125.302,05	RS 2.835.093,16	RS 1.094.574,02
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00
47.2.2- Outras Despesas de Capital	RS 5.572.888,22	RS 4.219.876,07	RS 3.125.302,05	RS 2.835.093,16	RS 1.094.574,02

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
48- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	RS 7.452.463,29	RS 2.130.750,59
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	RS 67.834.687,95	RS 3.161.115,88
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	RS 58.180.148,56	RS 656.249,11
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	RS 17.107.002,68	RS 4.635.617,36
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	RS 0,00	RS 0,00
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	RS 0,00	RS 0,00
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	RS 17.107.002,68	RS 4.635.617,36

FONTE: Sistema SMAR CP. 216 - Secretaria de Educação / 0 - Município de Aracruz, 24/11/2021, 15:07:00.

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 do saldo deverá ser 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.