

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

SANTA CRUZ DO SUL - RS

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

Período de Referência: 5º Bimestre/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	169.213.380,68	145.581.864,03
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	56.994.798,13	50.604.894,62
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	21.256.799,40	15.470.605,36
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	65.704.364,97	60.387.599,55
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	25.257.418,18	19.118.764,50
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	269.809.410,26	212.402.962,53
2.1- Cota-Parte FPE	90.621.335,98	68.704.050,25
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	83.179.760,98	64.337.119,35
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	7.441.575,00	4.366.930,90
2.2- Cota-Parte ICMS	137.716.639,70	111.641.985,53
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	1.775.625,65	1.114.456,42
2.4- Cota-Parte ITR	280.657,45	347.526,07
2.5- Cota-Parte IPVA	36.591.520,42	28.102.270,96
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.7- Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	2.823.631,06	2.492.673,30
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	439.022.790,94	357.984.826,56
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - equivalente a 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))¹	52.473.567,05	41.607.206,09
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) + (2.7)) + 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6))	57.282.130,68	47.889.000,31
<u>FUNDEB</u>		
RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
6- TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS	93.705.957,21	69.749.970,58
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	93.705.957,21	69.749.970,58
6.1.1- Principal	92.784.527,03	69.405.582,54
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	921.430,18	344.388,04
6.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00	0,00
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00
6.2.1- Principal	0,00	0,00
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
6.2.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00	0,00
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00
6.3.1- Principal	0,00	0,00

6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		0,00	0,00			
6.3.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb		0,00	0,00			
6.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR		0,00	0,00			
6.4.1- Principal		0,00	0,00			
6.4.2- Rendimento de Aplicação Financeira		0,00	0,00			
6.4.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb		0,00	0,00			
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)		40.310.959,98	27.798.376,45			
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)		VALOR				
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		25.185,45				
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		25.185,45				
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		0,00				
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)		69.775.156,03				
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	93.731.142,66	62.591.978,56	62.349.974,16	56.718.745,78	242.004,40	
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	78.516.426,90	55.829.802,25	55.829.802,25	50.270.236,25	0,00	
10.1.1 - Educação Infantil	31.648.499,04	22.693.201,00	22.693.201,00	20.458.283,89	0,00	
10.1.2- Ensino Fundamental	43.100.568,47	31.161.453,05	31.161.453,05	28.029.165,63	0,00	
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos	2.371.247,08	1.481.170,66	1.481.170,66	1.349.374,42	0,00	
10.1.4- Educação Especial	1.396.112,31	493.977,54	493.977,54	433.412,31	0,00	
10.1.5- Administração Geral	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.2- OUTRAS DESPESAS	15.214.715,76	6.762.176,31	6.520.171,91	6.448.509,53	242.004,40	
10.2.1- Educação Infantil	7.151.663,20	3.084.989,14	3.078.712,74	3.046.414,92	6.276,40	
10.2.2- Ensino Fundamental	6.712.241,38	2.628.141,82	2.627.607,82	2.588.243,26	534,00	
10.2.3- Educação de Jovens e Adultos	351.256,80	178.988,79	178.988,79	178.988,79	0,00	
10.2.4- Educação Especial	983.054,38	870.056,56	634.862,56	634.862,56	235.194,00	
10.2.5- Administração Geral	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.2.6- Transporte (Escolar)	16.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.2.7- Outras	0,00	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 PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA)⁷ (h)	DESPESAS EMPENHADAS/ LIQUIDADAS EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO⁵ e ⁹ (i)
11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	62.566.793,11	62.324.788,71	56.693.560,33	242.004,40	0,00	0,00
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	62.566.793,11	62.324.788,71	56.693.560,33	242.004,40	0,00	0,00
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	55.829.802,25	55.829.802,25	50.270.236,25	0,00	0,00	
13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
14- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS EM DESPESA DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal²			VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APLICADO (k)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (l)	% APLICADO¹⁰ (m)
15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA			48.824.979,41	55.829.802,25	55.829.802,25	80,04
16 - PERCENTUAL DE 50% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL			0,00	0,00	0,00	0,00
17- MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT EM DESPESAS DE CAPITAL			0,00	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 MÁXIMO PERMITIDO (q)	% NÃO APLICADO (r)	
18- TOTAL DA RECEITA RECEBIDA E NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO	6.974.997,06	7.425.181,87	7.425.181,87	450.184,81	10,65	
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 FINAL DO EXERCÍCIO (w)	VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (x)
19- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT DO FUNDEB	8.245.035,43	25.185,45	25.185,45	0,00	0,00	
19.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	8.245.035,43	25.185,45	25.185,45	0,00	0,00	0,00
19.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT + VAAR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	70.978.297,88	57.841.355,42	52.474.967,29	49.917.935,87	5.366.388,13
20.1- Educação Infantil	32.873.214,20	27.778.180,02	25.283.263,10	24.106.527,41	2.494.916,92
20.2- Ensino Fundamental	25.276.501,56	19.384.563,82	17.841.935,50	16.987.967,10	1.542.628,32
20.3- Educação de Jovens e Adultos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.4- Educação Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.5- Administração Geral	9.118.582,12	7.285.678,13	6.974.408,22	6.448.080,89	311.269,91
20.6- Transporte (Escolar)	3.710.000,00	3.392.933,45	2.375.360,47	2.375.360,47	1.017.572,98
20.7- Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 FUNDEB	164.709.440,54	120.433.333,98	114.824.941,45	106.636.681,65	5.608.392,53
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	75.654.608,16	56.771.365,98	53.975.140,00	50.340.693,60	2.796.225,98
21.1.1- Creche	48.859.535,75	36.704.570,72	35.231.692,10	32.803.101,72	1.472.878,62
21.1.2- Pré-escola	26.795.072,41	20.066.795,26	18.743.447,90	17.537.591,88	1.323.347,36
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL	89.054.832,38	63.661.968,00	60.849.801,45	56.295.988,05	2.812.166,55
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)			52.474.967,29		
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)			41.607.206,09		
24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(q)			450.184,81		
25- (+) VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL = L19.1(x)			0,00		
26- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ⁴			0,00		
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))			954.886,34		
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 + 25) - (24 + 26 + 27)			92.677.102,23		
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}	VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)		% APLICADO (ab)	
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS	89.496.206,64	92.677.102,23		25,89	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE⁸	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	24.065.775,46	12.328.155,10	22.816.099,99	954.886,34	294.789,13
30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	17.019.210,77	11.733.721,20	15.851.783,49	909.080,88	258.346,40
30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	7.046.564,69	594.433,90	6.964.316,50	45.805,46	36.442,73
30.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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		9.802.454,60	8.738.537,33		
31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)		7.672.498,49	7.004.302,43		
31.1.1- Salário-Educação		5.424.993,81	4.912.700,10		
31.1.2- PDDE		0,00	0,00		
31.1.3- PNAE		1.971.130,12	1.812.349,32		
31.1.4- PNATE		276.374,56	279.253,01		
31.1.5- Outras Transferências do FNDE		0,00	0,00		
31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		2.129.956,11	1.734.234,90		
31.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00		
31.4- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00		
31.5- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		0,00	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 OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	17.029.168,47	9.783.108,27	8.404.880,46	8.118.260,74	1.378.227,81
32.1 EDUCAÇÃO INFANTIL	4.068.445,37	2.183.025,31	1.950.160,05	1.948.945,37	232.865,26
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	3.274.344,69	394.306,50	248.836,16	155.556,50	145.470,34
32.3- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32.4- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32.5- ENSINO PROFISSIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	35.329,92	31.455,71	21.491,51	14.422,63	9.964,20
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	39.948,51	31.147,73	16.835,22	16.651,72	14.312,51
32.8- OUTRAS	9.611.099,98	7.143.173,02	6.167.557,52	5.982.684,52	975.615,50
TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA Até o Bimestre (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)	181.738.609,01	130.216.442,25	123.229.821,91	114.754.942,39	6.986.620,34
33.1- Despesas Correntes	173.000.482,75	124.766.458,51	119.034.098,14	110.761.284,63	5.732.360,37
33.1.1- Pessoal Ativo	106.504.811,02	75.294.691,00	75.293.281,42	67.465.925,52	1.409,58
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	16.784.215,00	14.530.137,67	13.103.460,17	13.103.460,17	1.426.677,50
33.1.4- Outras Despesas Correntes	49.711.456,73	34.941.629,84	30.637.356,55	30.191.898,94	4.304.273,29
33.2- Despesas de Capital	8.738.126,26	5.449.983,74	4.195.723,77	3.993.657,76	1.254.259,97
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	101.008,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33.2.2- Outras Despesas Capital	8.637.118,26	5.449.983,74	4.195.723,77	3.993.657,76	1.254.259,97

