

Tabela 8.3 - 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/2024

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	178.685.080,38	138.721.900,70
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	58.857.938,12	40.935.228,82
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	20.214.209,41	18.732.161,60
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	72.030.880,24	55.036.212,76
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	27.582.052,61	24.018.297,52
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	295.252.767,22	237.953.078,38
2.1- Cota-Parte FPE	102.585.668,00	79.970.100,13
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	92.985.049,00	74.515.358,19
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	9.600.619,00	5.454.741,94
2.2- Cota-Parte ICMS	141.971.477,58	121.279.783,50
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	1.539.437,20	1.561.400,02
2.4- Cota-Parte ITR	346.423,46	330.884,07
2.5- Cota-Parte IPVA	44.019.599,07	32.445.750,69
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.7- Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	4.790.161,91	2.365.159,97
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	473.937.847,60	376.674.979,08
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - equivalente a 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))¹	57.130.429,64	46.499.666,98
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))	61.354.032,26	47.669.077,48
<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	92.040.480,95	80.490.594,18
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	92.040.480,95	80.490.594,18
6.1.1- Principal	91.702.033,95	79.327.939,07
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	338.447,00	1.162.655,11
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)		34.571.604,31	32.828.272,09			
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)		VALOR				
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		5.981.305,48				
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		5.911.209,92				
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		70.095,56				
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)		86.471.899,66				
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	98.021.786,43	73.096.289,21	70.641.134,50	63.309.389,74	2.455.154,71	
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	81.822.391,55	59.837.185,12	59.837.185,12	52.756.810,99	0,00	
10.1.1 - Educação Infantil	35.039.166,16	24.797.510,67	24.797.510,67	21.705.831,60	0,00	
10.1.2- Ensino Fundamental	43.534.991,44	33.123.808,74	33.123.808,74	29.321.267,45	0,00	
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos	1.773.064,47	1.221.328,26	1.221.328,26	1.106.474,30	0,00	
10.1.4- Educação Especial	1.475.169,48	694.537,45	694.537,45	623.237,64	0,00	
10.1.5- Administração Geral	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.2- OUTRAS DESPESAS	16.199.394,88	13.259.104,09	10.803.949,38	10.552.578,75	2.455.154,71	
10.2.1- Educação Infantil	7.865.222,01	6.546.637,33	4.900.708,90	4.714.665,36	1.645.928,43	
10.2.2- Ensino Fundamental	7.269.805,84	5.770.019,42	5.200.246,10	5.139.854,92	569.773,32	
10.2.3- Educação de Jovens e Adultos	220.131,60	160.158,49	160.158,49	155.222,58	0,00	
10.2.4- Educação Especial	844.233,43	782.288,85	542.835,89	542.835,89	239.452,96	
10.2.5- Administração Geral	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.2.6- Transporte (Escolar)	2,00	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 EXERCÍCIO^{5 e 9} (i)
11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	67.114.983,73	64.659.829,02	57.328.084,26	2.455.154,71	0,00	0,00
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	67.114.983,73	64.659.829,02	57.328.084,26	2.455.154,71	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	53.855.879,64	53.855.879,64	46.775.505,51	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			56.343.415,93	53.855.879,64	53.855.879,64	66,91
16 - PERCENTUAL DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL (INDICADOR IEI)			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	8.049.059,42	15.830.765,16	15.830.765,16	7.781.705,74	19,67	
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 DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR NÃO APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE NO EXERCÍCIO ATUAL (x)
19- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT DO FUNDEB	8.581.600,81	5.911.209,92	5.911.209,92	0,00	0,00	0,00
19.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	8.581.600,81	5.911.209,92	5.911.209,92	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	DOTAÇÃO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR	

IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Subfunção)	ATUALIZADA (c)	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	NÃO PROCESSADOS (g)
20- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS	77.664.990,51	61.956.109,85	56.115.027,05	55.083.176,10	5.841.082,80
20.1- Educação Infantil	37.032.429,46	31.885.200,06	29.694.627,04	29.586.762,84	2.190.573,02
20.2- Ensino Fundamental	22.722.777,16	18.143.093,39	16.155.661,90	15.847.562,46	1.987.431,49
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	14.574.219,34	9.219.927,53	8.165.676,28	7.549.788,97	1.054.251,25
20.6- Transporte (Escolar)	3.335.564,55	2.707.888,87	2.099.061,83	2.099.061,83	608.827,04
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	175.686.776,94	135.052.399,06	126.756.161,55	118.392.565,84	8.296.237,51
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	86.336.287,05	67.047.818,53	62.759.564,27	59.136.611,21	4.288.254,26
21.1.1- Creche	56.750.013,02	43.964.659,23	41.579.286,78	39.139.755,13	2.385.372,45
21.1.2- Pré-escola	29.586.274,03	23.083.159,30	21.180.277,49	19.996.856,08	1.902.881,81
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL	89.350.489,89	68.004.580,53	63.996.597,28	59.255.954,63	4.007.983,25
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)				56.115.027,05	
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)				46.499.666,98	
24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(q)				7.781.705,74	
25- (-) SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ATUAL = L19(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))				1.414.338,61	
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 - 24 - 25 - 26 - 27)				93.418.649,68	
<u>APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL</u> ^{2 e 5}	<u>VALOR EXIGIDO (z)</u>	<u>VALOR APLICADO (aa)</u>		<u>% APLICADO (ab)</u>	
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS	94.168.744,77	93.418.649,68		24,80	
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	11.423.952,95	237.084,38	9.983.846,40	1.414.338,61	25.767,94
30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	5.807.866,14	236.840,55	4.379.353,44	1.414.338,61	14.174,09
30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	5.616.086,81	243,83	5.604.492,96	0,00	11.593,85
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	

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				PREVISÃO ATUALIZADA (a)	REALIZADAS Até o Bimestre (b)
31- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				11.310.740,47	9.275.993,02
31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)				9.080.748,36	7.443.108,31
31.1.1- Salário-Educação				6.245.166,61	4.639.243,55
31.1.2- PDDE				0,00	0,00
31.1.3- PNAE				2.311.534,90	2.257.023,24
31.1.4- PNATE				324.246,89	327.801,79
31.1.5- Outras Transferências do FNDE				199.799,96	219.039,73
31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS				2.229.992,11	1.805.724,38
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	27.160,33
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	27.893.410,88	12.167.891,31	9.354.166,13	9.163.074,47	2.813.725,18
32.1 EDUCAÇÃO INFANTIL	12.705.857,30	1.515.855,52	1.178.862,22	1.178.862,22	336.993,30
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	3.806.457,79	1.460.403,95	746.339,34	670.568,06	714.064,61
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	35.868,77	23.911,65	20.360,88	20.360,88	3.550,77
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	46.300,48	28.662,71	23.159,34	23.159,34	5.503,37
32.8- OUTRAS	11.298.926,54	9.139.057,48	7.385.444,35	7.270.123,97	1.753.613,13
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)	203.580.187,82	147.220.290,37	136.110.327,68	127.555.640,31	11.109.962,69
33.1- Despesas Correntes	180.352.408,77	138.584.778,08	130.264.659,07	122.159.170,96	8.320.119,01
33.1.1- Pessoal Ativo	108.282.990,51	80.108.768,62	80.107.983,82	72.325.190,07	784,80
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	18.457.051,04	17.680.927,40	16.058.719,69	16.058.719,69	1.622.207,71
33.1.4- Outras Despesas Correntes	53.612.367,22	40.795.082,06	34.097.955,56	33.775.261,20	6.697.126,50
33.2- Despesas de Capital	23.227.779,05	8.635.512,29	5.845.668,61	5.396.469,35	2.789.843,68
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	10.002,69	9.997,69	9.997,69	9.997,69	0,00
33.2.2- Outras Despesas Capital	23.217.776,36	8.625.514,60	5.835.670,92	5.386.471,66	2.789.843,68
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA		FUNDEB (ah)		SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)	
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		11.597.392,29		3.516.210,41	
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		80.490.594,18		4.639.243,55	
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		68.913.882,70		4.127.182,47	
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		23.174.103,77		4.028.271,49	
38- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		0,00		7.623,20	

