



Bimestre: NOVEMBRO-DEZEMBRO/2022

RREO - Anexo 8 (LDB, art.72)

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	8.106.000,00	11.122.571,94
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	3.156.000,00	3.028.516,21
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	630.000,00	1.117.014,39
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	2.100.000,00	3.381.784,01
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	2.220.000,00	3.595.257,33
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	53.875.000,00	68.181.847,97
2.1- Cota-Parte FPM	38.800.000,00	50.801.891,93
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	36.000.000,00	46.502.615,73
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	2.800.000,00	4.299.276,20
2.2- Cota-Parte ICMS	13.000.000,00	15.463.684,64
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	20.000,00	16.918,09
2.4- Cota-Parte ITR	55.000,00	50.714,34
2.5- Cota-Parte IPVA	2.000.000,00	1.825.991,49
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	22.647,48
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	61.981.000,00	79.304.419,91
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))	10.215.000,00	12.776.514,35
5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO EM MDE 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))	5.280.250,00	7.049.590,63

FUNDEB

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	43.042.200,00	54.285.186,27
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	35.080.000,00	44.510.132,13
6.1.1- Principal	35.000.000,00	43.451.278,00
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	80.000,00	1.058.854,13
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	362.200,00	574.853,61
6.2.1- Principal	362.200,00	574.853,61
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	7.600.000,00	9.200.200,53
6.3.1- Principal	7.600.000,00	9.200.200,53
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)1	24.785.000,00	30.674.763,65
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)		VALOR
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		7.840.158,74
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		7.840.158,74
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		0,00
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)		62.125.345,01



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOSÉ DE MIPIBU
Relatório Resumido de Execução Orçamentária - Demonstrativo das Receitas e Despesas com
Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Sistema Orçamentário, Financeiro e Contábil

Exercício: 2022 Pág.: 2/4

Bimestre: NOVEMBRO-DEZEMBRO/2022

RREO - Anexo 8 (LDB, art.72)

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (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)	INSC. EM REST. A PAGAR NÃO PROC.(g)
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	33.262.468,61	33.255.384,12	33.255.384,12	33.255.384,12	0,00
10.1- Educação Infantil	8.184.059,00	8.177.762,79	8.177.762,79	8.177.762,79	0,00
10.1.1- Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2- Pré-escola	8.184.059,00	8.177.762,79	8.177.762,79	8.177.762,79	0,00
10.2- Ensino Fundamental	25.078.409,61	25.077.621,33	25.077.621,33	25.077.621,33	0,00
11- OUTRAS DESPESAS	22.077.719,00	22.038.315,37	21.771.446,97	21.766.446,97	266.868,40
11.1- Educação Infantil	6.856.420,11	6.847.268,68	6.729.070,83	6.729.070,83	118.197,85
11.1.1- Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.2- Pré-escola	6.856.420,11	6.847.268,68	6.729.070,83	6.729.070,83	118.197,85
11.2- Ensino Fundamental	15.221.298,89	15.191.046,69	15.042.376,14	15.037.376,14	148.670,55
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	55.340.187,61	55.293.699,49	55.026.831,09	55.021.831,09	266.868,40

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)	INSC. EM REST. A PAGAR NÃO PROC.(g)	INSC. EM REST. A PAG. NÃO PROC.SEM DISP. DE CX.7 (h)
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	41.150.299,89	41.150.299,89	41.150.299,89	0,00	0,00
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	45.080.888,37	44.851.005,82	44.846.005,82	229.882,55	0,00
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	574.853,61	574.853,61	574.853,61	0,00	0,00
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	9.637.957,51	9.600.971,66	9.600.971,66	36.985,85	0,00
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil	5.507.552,83	5.470.566,98	5.470.566,98	0,00	0,00
18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	2.834.505,92	2.797.520,07	2.797.520,07	36.985,85	0,00

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal 2

	VALOR EXIGIDO (i)	VALOR APLICADO(J)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (k)	% APLICADO (l)
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	37.999.630,39	41.150.299,89	41.150.299,89	75,80
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	4.600.100,27	5.507.552,83	5.507.552,83	59,86
21- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	1.380.030,08	2.834.505,92	2.834.505,92	30,80

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)3

	VALOR MAXIMO PERMITIDO(m)	VALOR NÃO APLICADO(n)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE(o)	% NÃO APLICADO(p)
22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	5.428.518,63	(1.008.513,22)	(1.008.513,22)	(1,85)

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)3	VLR. SUPERÁVIT PERMITIDO EXERCÍCIO ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR(r)	VALOR DE SUPERÁVIT APLIC. ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (s)	VLR. APLIC. ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMIT. CONSTITUCIONAL(t)	VLR. APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR NÃO APLICADO (v)
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E EXCETO FUNDEB

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO 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)	INSC. EM REST. A PAGAR NÃO PROC.(g)
24- EDUCAÇÃO INFANTIL	633.065,40	627.084,88	617.607,34	597.554,02	9.477,54
24.1- Creche	6.550,00	5.927,80	5.927,80	5.927,80	0,00
24.2- Pré-escola	626.515,40	621.157,08	611.679,54	591.626,22	9.477,54
25- ENSINO FUNDAMENTAL	5.172.751,12	5.131.030,67	4.855.400,34	4.817.036,41	275.630,33
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	5.805.816,52	5.758.115,55	5.473.007,68	5.414.590,43	285.107,87

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))	50.839.003,92
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	30.674.763,65
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS4 = (L14h)	0,00
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS4 e 7	0,00
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))	19.532,46
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))	20.144.707,81

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL 2 e 5		VALOR EXIGIDO (x)		VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS		19.826.104,98		20.144.707,81	25,40
RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB 8	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	497.566,75	461.892,61	454.315,58	39.674,14	3.577,03
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	38.676,97	23.144,51	18.635,56	19.532,46	508,95
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	4.732,67	4.732,67	4.064,80	0,00	667,87
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	454.157,11	434.015,43	431.615,22	20.141,68	2.400,21

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)	2.863.200,00	2.131.986,77
35.1- Salário-Educação	1.102.500,00	922.323,16
35.2- PDDE	5.100,00	6,20
35.3- PNAE	951.100,00	642.528,37
35.4- PNATE	494.000,00	565.710,41
35.5- Outras Transferências do FNDE	310.500,00	1.418,63
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	852.000,00	30.089,49
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	405.000,00	0,00
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	4.120.200,00	2.162.076,26



Bimestre: NOVEMBRO-DEZEMBRO/2022

RREO - Anexo 8 (LDB, art.72)

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (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)	INSC. EM REST. A PAGAR NÃO PROC.(g)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.862.471,39	1.747.632,63	1.747.632,63	1.747.632,63	0,00
41.1- Creche	151.360,00	129.195,85	129.195,85	129.195,85	0,00
41.2- Pré-escola	1.711.111,39	1.618.436,78	1.618.436,78	1.618.436,78	0,00
42- ENSINO FUNDAMENTAL	2.771.998,27	2.694.002,80	2.007.953,53	2.007.953,53	686.049,27
43- ENSINO MÉDIO	205.300,00	186.636,68	186.636,68	186.636,68	0,00
44- ENSINO SUPERIOR	456.714,48	455.913,66	445.739,92	414.225,59	10.173,74
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	5.296.484,14	5.084.185,77	4.387.962,76	4.356.448,43	696.223,01
TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO					
47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12 + 26 + 46)	66.442.488,27	66.136.000,81	64.887.801,53	64.792.869,95	1.248.199,28
47.1- Despesas Correntes	59.636.029,00	59.345.455,28	59.294.256,40	290.573,72	51.198,88
47.1.1- Pessoal Ativo	44.411.300,61	44.399.651,23	44.399.651,23	11.649,38	0,00
47.1.2- Pessoal Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47.1.4- Outras Despesas Correntes	15.224.728,39	14.945.804,05	14.894.605,17	278.924,34	51.198,88
47.2- Despesas de Capital	6.806.459,27	6.790.545,53	5.593.545,13	15.913,74	1.197.000,40
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47.2.2- Outras Despesas de Capital	6.806.459,27	6.790.545,53	5.593.545,13	15.913,74	1.197.000,40
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA			FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)	
48- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021			7.840.158,74	339.757,78	
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)			54.428.028,04	922.323,16	
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)			55.580.294,74	1.183.512,33	
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			6.687.892,04	78.568,61	
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)			0,00	0,00	
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)			0,00	0,00	
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo bancário)			6.687.892,04	78.568,61	

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 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 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.