

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

BAGé - 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: 6º Bimestre/2022

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)
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>103.886.300,85</b>	<b>90.272.339,64</b>
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	52.480.730,64	38.771.593,11
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	11.629.077,61	11.784.647,21
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	23.622.785,20	23.618.326,80
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	16.153.707,40	16.097.772,52
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>175.115.576,35</b>	<b>162.029.618,34</b>
2.1- Cota-Parte FPM	86.405.933,76	79.539.559,71
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	76.793.761,00	72.808.264,48
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	9.612.172,76	6.731.295,23
2.2- Cota-Parte ICMS	62.713.170,75	57.150.720,53
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	945.000,00	553.838,96
2.4- Cota-Parte ITR	4.500.000,00	3.987.133,25
2.5- Cota-Parte IPVA	20.551.471,84	20.798.365,89
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>279.001.877,20</b>	<b>252.301.957,98</b>
<b>4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))</b>	<b>33.100.680,72</b>	<b>31.056.690,11</b>
<b>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))</b>	<b>36.649.788,58</b>	<b>32.015.824,87</b>

**FUNDEB**

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
<b>6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>86.800.000,00</b>	<b>85.647.011,26</b>
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	86.800.000,00	85.647.011,26

6.1.1- Principal	86.800.000,00	82.819.491,75
6.1.2- Rendimento de Aplicação Financeira	0,00	2.827.519,51
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00
6.2.1- Principal	0,00	0,00
6.2.2- Rendimento de Aplicação Financeira	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- Rendimento de Aplicação Financeira	0,00	0,00

**7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)<sup>1</sup>** **53.699.319,28** **51.762.801,64**

**RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)** **VALOR**

**8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT** **3.772.659,97**

8.1- Superávit do Exercício Imediatamente Anterior 3.031.751,03

8.2- Superávit Residual de Outros Exercícios 740.908,94

**9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)** **89.419.671,23**

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) <sup>6</sup>	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)
<b>10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA</b>	<b>72.198.740,24</b>	<b>71.986.833,59</b>	<b>71.966.750,61</b>	<b>70.503.913,13</b>	<b>20.082,98</b>
10.1- Educação Infantil	12.371.549,78	12.247.878,38	12.246.322,89	12.237.515,06	1.555,49
10.1.1- Creche	4.608.018,26	4.508.018,26	4.506.462,77	4.506.287,49	1.555,49
10.1.2- Pré-escola	7.763.531,52	7.739.860,12	7.739.860,12	7.731.227,57	0,00
10.2- Ensino Fundamental	59.827.190,46	59.738.955,21	59.720.427,72	58.266.398,07	18.527,49
<b>11- OUTRAS DESPESAS</b>	<b>16.952.284,93</b>	<b>16.868.840,50</b>	<b>16.868.840,50</b>	<b>16.171.713,36</b>	<b>0,00</b>
11.1- Educação Infantil	7.352.595,93	7.280.315,59	7.280.315,59	6.858.123,93	0,00
11.1.1- Creche	3.390.012,08	3.358.519,77	3.358.519,77	3.174.009,38	0,00
11.1.2- Pré-escola	3.962.583,85	3.921.795,82	3.921.795,82	3.684.114,55	0,00
11.2- Ensino Fundamental	9.599.689,00	9.588.524,91	9.588.524,91	9.313.589,43	0,00
<b>12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)</b>	<b>89.151.025,17</b>	<b>88.855.674,09</b>	<b>88.835.591,11</b>	<b>86.675.626,49</b>	<b>20.082,98</b>

**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) (h) <sup>7</sup>
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	68.161.582,49	68.161.582,49	68.161.582,49	0,00	0,00
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	85.880.422,99	85.880.422,99	85.880.422,99	0,00	286.002,84
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18- 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

<b>INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal<sup>2</sup></b>	<b>VALOR EXIGIDO (i)</b>	<b>VALOR APLICADO (j)</b>	<b>VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (k)</b>	<b>% APLICADO (l)</b>
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	59.952.907,88	68.161.582,49	68.161.582,49	79,58
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00
21- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)<sup>3</sup></b>	<b>VALOR PERMITIDO (m)</b>	<b>VALOR NÃO APLICADO (n)</b>	<b>VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (o)</b>	<b>% NÃO APLICADO ((p)</b>
22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	8.564.701,13	-233.411,73	52.591,11	0,06

<b>INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)<sup>3</sup></b>	<b>VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (q)</b>	<b>VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (r)</b>	<b>VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (s)</b>	<b>VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (t)</b>	<b>VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)</b>	<b>VALOR NÃO APLICADO (v)</b>
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	8.673.439,87	3.031.751,03	0,00	0,00	0,00	3.031.751,03
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	8.673.439,87	3.031.751,03	0,00	0,00	0,00	3.031.751,03
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 RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)**

<b>DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Área de Atuação)<sup>6</sup></b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)</b>	<b>DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)</b>	<b>INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)</b>
---	-------------------------------	---	---	--	--

24- EDUCAÇÃO INFANTIL	2.955.939,70	2.886.548,79	2.692.297,88	2.044.694,39	194.250,91
24.1- Creche	568.220,71	545.587,91	545.587,91	335.012,15	0,00
24.2- Pré-escola	2.387.718,99	2.340.960,88	2.146.709,97	1.709.682,24	194.250,91
25- ENSINO FUNDAMENTAL	26.819.481,39	26.759.212,54	25.922.999,97	20.372.498,08	836.212,57
<b>26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)</b>	<b>29.775.421,09</b>	<b>29.645.761,33</b>	<b>28.615.297,85</b>	<b>22.417.192,47</b>	<b>1.030.463,48</b>

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))			115.526.184,32		
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)			51.762.801,64		
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS <sup>4</sup> = (L14h)			286.002,84		
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS <sup>4</sup> e <sup>7</sup>			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))			52.591,13		
<b>32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))</b>			<b>63.424.788,71</b>		

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <sup>2 e 5</sup>		VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)	
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA DE IMPOSTOS		63.075.489,50	63.424.788,71	25,14	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)=(z)-(ab)-(ac)
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	3.286.585,48	3.183.029,06	2.788.339,30	52.591,13	445.655,05
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	3.233.994,35	956.208,18	2.788.339,30	0,00	445.655,05
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	52.591,13	2.226.820,88	0,00	52.591,13	0,00
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	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)
35- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	13.159.533,29	7.472.714,81
35.1- Salário-Educação	5.700.000,00	6.152.672,88
35.2- PDDE	25.500,00	490,35
35.3- PNAE	1.497.000,00	1.238.212,59
35.4 - PNATE	50.000,00	717,82
35.5- Outras Transferências do FNDE	5.887.033,29	80.621,17
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.605.857,75	690.246,23
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	0,00	0,00

40-TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 +38 + 39 )				16.765.391,04	8.162.961,04
OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação) <sup>6</sup>	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	8.936.695,00	4.449.417,20	2.042.239,81	1.899.215,26	2.407.177,39
41.1- Creche	7.437.195,00	4.447.898,20	2.041.084,81	1.898.060,26	2.406.813,39
41.2- Pré-escola	1.499.500,00	1.519,00	1.155,00	1.155,00	364,00
42- ENSINO FUNDAMENTAL	8.812.471,64	7.774.279,50	6.096.978,85	5.921.149,26	1.677.300,65
43- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>46- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)</b>	<b>17.749.166,64</b>	<b>12.223.696,70</b>	<b>8.139.218,66</b>	<b>7.820.364,52</b>	<b>4.084.478,04</b>
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)
<b>47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12 + 26 + 46)</b>	<b>147.036.152,14</b>	<b>141.075.715,74</b>	<b>135.939.621,24</b>	<b>127.260.671,17</b>	<b>5.136.094,50</b>
47.1- Despesas Correntes	141.015.787,60	135.756.948,81	134.565.533,69	126.163.198,81	1.191.415,12
47.1.1- Pessoal Ativo	103.680.846,76	103.467.434,36	103.420.231,20	95.280.554,62	47.203,16
47.1.2- Pessoal Inativo	6.967.800,00	6.960.431,76	6.960.431,76	6.960.431,76	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	30.367.140,84	25.329.082,69	24.184.870,73	23.922.212,43	1.144.211,96
47.2- Despesas de Capital	6.020.364,54	5.318.766,93	1.374.087,55	1.097.472,36	3.944.679,38
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 Capital	6.020.364,54	5.318.766,93	1.374.087,55	1.097.472,36	3.944.679,38
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA		FUNDEB (ae)		SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)	
48- Disponibilidade Financeira em 31 de Dezembro de 2021		3.825.251,10		2.093.390,66	
49- (+) Ingresso de Recursos até o Bimestre (orçamentário)		85.647.011,26		6.152.672,88	
50- (-) Pagamentos Efetuados até o Bimestre (orçamentário e restos a pagar)		87.525.626,49		6.031.122,70	
51- (=) Disponibilidade Financeira até o Bimestre		1.946.635,87		2.214.940,84	
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)		1.946.635,87		2.214.940,84	

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão:

<sup>1</sup>SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) maior 0 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB, SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) menor 0 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB.

<sup>2</sup>Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>3</sup>Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: “Até 10% 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 1º quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional.”

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup>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.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup>Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não deve ser considerado na apuração dos indicadores e limites

<sup>8</sup>Controle da execução de restos a pagar considerados no cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.

**Conforme solicitado pelo FNDE através das respostas as solicitações nº171412 e 176060 feitas pela Secretaria de Educação de Bagé, por mim, servidora pública, exercendo o cargo de Contadora desta Secretária desde 16/05/23, verificando problemas em nossos saldos bancários, recurso FUNDEB e Salário Educação, verificando a necessidade de retificar os saldo bancários e as demais despesas e receitas lançadas no Siope 2020, 2021 e 2022, onde constatamos algumas divergências. Sendo assim fez-se necessário**