

PREFEITURA MUNICIPAL DE BARUERI

RUA PROF. JOÃO DA MATTA E LUZ, 84
CNPJ Nº 46.523.015/0001-35

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE BARUERI
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Período: 4º Bimestre

RECEITAS DO ENSINO		Em Reais	
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	
1- RECEITA DE IMPOSTOS	2.535.887.000,00	1.731.908.781,00	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	69.108.000,00	60.888.948,43	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	163.728.000,00	125.065.270,20	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	2.142.815.000,00	1.432.883.682,26	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	160.236.000,00	113.070.880,11	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	1.302.000.000,00	815.589.265,73	
2.1- Cota-Parte FPM	123.180.000,00	81.230.762,52	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	123.180.000,00	81.230.762,52	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e			
2.2- Cota-Parte ICMS	1.049.460.000,00	590.598.945,00	
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	6.180.000,00	3.301.693,00	
2.4- Cota-Parte ITR	60.000,00	185.158,27	
2.5- Cota-Parte IPVA	123.120.000,00	140.272.706,94	
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro			
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais			
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	3.837.887.000,00	2.547.498.046,73	
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))	260.400.000,00	162.129.239,29	
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))	699.071.750,00	474.745.272,39	

FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	492.000.000,00	303.331.608,50
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	492.000.000,00	303.331.608,50
6.1.1- Principal	486.000.000,00	300.993.525,62
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	6.000.000,00	2.338.082,88
6.1.3- Ressarcimento de Recursos do Fundeb		
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-
6.2.1- Principal		
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.2.3- Ressarcimento de Recursos do Fundeb		
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-
6.3.1- Principal		
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.3.3- Ressarcimento de Recursos do Fundeb		
6.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR	-	-
6.4.1- Principal		
6.4.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.4.3- Ressarcimento de Recursos do Fundeb		
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4) ¹	225.600.000,00	138.864.286,33

RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	-
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	-
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	-
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)	303.331.608,50

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
10- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	480.359.811,31	336.787.599,90	291.723.800,75	291.515.502,08	45.063.799,15
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	356.342.811,31	278.149.058,58	246.005.141,29	245.798.883,61	32.143.917,29
10.1.1 - Educação Infantil	125.145.811,31	94.110.426,53	78.991.705,68	78.979.670,96	
10.1.2- Ensino Fundamental	231.197.000,00	184.038.632,05	167.013.435,61	166.819.212,65	
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos					
10.1.4- Educação Especial					
10.1.5- Administração Geral					
10.2- OUTRAS DESPESAS	124.017.000,00	58.638.541,32	45.718.659,46	45.716.618,47	12.919.881,86
10.2.1- Educação Infantil	54.878.000,00	13.889.604,85	10.347.374,56	10.345.453,66	
10.2.2- Ensino Fundamental	69.139.000,00	44.748.936,47	35.371.284,90	35.371.164,81	
10.2.3- Educação de Jovens e Adultos					
10.2.4- Educação Especial					
10.2.5- Administração Geral					
10.2.6- Transporte (Escolar)					
10.2.7- Outras					

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR Ñ PROCESSADOS (g)	INSCR RPNP SEM DISPONIBILIDADE (h)	DESPESAS EM VALOR SUPERIOR AO DAS RECEITAS (i)
11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	336.787.599,90	291.723.800,75	291.515.502,08	45.063.799,15	33.438.905,30	33.438.905,30
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	336.787.599,90	291.723.800,75	291.515.502,08		33.438.905,30	33.455.991,40
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF					-	-
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT					-	-
11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR					-	-
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	278.149.058,58	246.005.141,29	245.798.883,61	32.143.917,29	23.407.233,71	
13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - VAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL						
14- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - VAAT APLICADAS EM DESPESA DE CAPITAL						

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal ²	VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APLICADO (k)	VALOR APÓS DEDUÇÕES (l)	% APLICADO (m)
15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	212.332.125,95	278.149.058,58	254.741.824,87	83,98
16- PERCENTUAL DE 50% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL	-	-	-	-
17- MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT EM DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-

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)	VL NÃO APLIC EXCEDENTE AO PERMITIDO (q)	% NÃO APLICADO (r)
18- TOTAL DA RECEITA RECEBIDA E NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO	30.333.160,85	21.831.097,55	-	-	-

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) ³	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERC ANTERIOR (s)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (t)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O 1ºQUADRIMESTRE (u)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO APÓS O 1ºQUADRIMESTRE (v)	VALOR TOTAL DE SUPERÁVIT NÃO APLICADO ATÉ NO EXERCÍCIO (w)	VALOR APLICADO ATÉ O 1ºQUAD. QUE INTREGRA O LIMITE CONST. (x)
19- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT DO FUNDEB	-	-	-	-	-	-
19.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos						
19.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT + VAAR)						

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Subfunção)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
20-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS	937.209.703,18	765.632.896,57	516.506.470,88	514.250.126,02	-
20.1- Educação Infantil	320.145.000,00	283.042.398,65	187.516.871,68	187.050.329,68	-
20.2- Ensino Fundamental	601.111.403,18	473.254.798,70	319.715.068,58	318.024.076,63	-
20.3- Educação de Jovens e Adultos	328.000,00	61.875,00	706,40	706,40	-
20.4- Educação Especial					-
20.5- Administração Geral	15.625.300,00	9.273.824,22	9.273.824,22	9.175.013,31	-
20.6- Transporte (Escolar)					-
20.7- Outras					-

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação)6	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
21- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM IMPOSTOS E FUNDEB	1.417.569.514,49	1.102.384.496,47	808.211.357,73	805.746.714,20	-
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	500.168.811,31	391.006.430,03	276.837.038,02	276.356.540,40	-
21.1.1- Creche	337.667.386,54	265.103.332,32	188.870.245,78	188.673.962,77	-
21.1.2- Pré-escola	162.501.424,77	125.903.097,71	87.966.792,24	87.682.577,63	-
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL	917.400.703,18	711.378.066,44	531.374.319,71	529.390.173,80	-

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)	516.506.470,88
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)	162.129.239,29
24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(q)	-
25- VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL = L19.1(x)	-
26- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	252.683.328,20
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))	864.734,73
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 - 24 + 25 - 26 - 27)	425.087.647,24

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL2 e 5	VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	636.874.511,68	425.087.647,24	16,69

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE	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	96.198.307,02	91.785.198,21	-	864.734,73	95.333.572,29
30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	85.242.241,51	80.829.132,70	-	864.734,73	84.377.506,78
30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	10.956.065,51	10.956.065,51	-	-	10.956.065,51
30.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)					-

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
31- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	85.956.000,00	63.221.099,50
31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	82.116.000,00	60.207.260,19
31.1.1- Salário-Educação	75.840.000,00	54.663.694,55
31.1.2- PDDE	-	1.400,00
31.1.3- PNAE	6.264.000,00	5.542.165,64
31.1.4 - PNATE	12.000,00	-
31.1.5- Outras Transferências do FNDE		
31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		
31.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		
31.4- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		
31.5- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	3.840.000,00	3.013.839,31

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Subfunção)6	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
32- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	220.879.288,69	153.191.022,43	122.496.373,60	119.039.963,14	-
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	3.476.188,69	36.000,00	18.913,90	18.913,90	-
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	524.000,00	-	-	-	-
32.3- ENSINO MÉDIO	14.326.000,00	11.190.929,52	10.297.683,57	10.037.248,11	-
32.4- ENSINO SUPERIOR	319.000,00	56.340,00	54.140,00	-	-
32.5- ENSINO PROFISSIONAL	99.416.000,00	57.191.912,33	53.031.792,17	51.982.713,30	-
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	52.000,00	-	-	-	-
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL					-
32.8- OUTRAS	102.766.100,00	84.715.840,58	59.093.843,96	57.001.087,83	-

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGA (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
33- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (10 + 20 + 32)	1.638.448.803,18	1.255.575.518,90	930.707.731,33	924.786.677,34	-
33.1- Despesas Correntes	1.482.794.803,18	1.108.329.649,04	838.695.505,70	832.774.451,71	-
33.1.1- Pessoal Ativo	690.730.290,00	415.049.464,84	368.574.671,59	366.762.380,41	-
33.1.2- Pessoal Inativo	-	-	-	-	-
33.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	153.168.000,00	137.489.010,31	96.265.339,71	96.246.238,15	-
33.1.4- Outras Despesas Correntes	638.896.513,18	555.791.173,89	373.855.494,40	369.765.833,15	-
33.2- Despesas de Capital	155.654.000,00	147.245.869,86	92.012.225,63	92.012.225,63	-
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	-	-	-	-	-
33.2.2- Outras Despesas de Capital	155.654.000,00	147.245.869,86	92.012.225,63	92.012.225,63	-

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	16.037.497,14	-
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	303.331.608,50	54.663.694,55
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	307.534.085,32	37.427.122,81
36.1 Orçamentário	291.496.588,18	37.427.122,81
36.2 Restos a Pagar	16.037.497,14	-
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	11.835.020,32	17.236.571,74
38- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	11.835.020,32	17.236.571,74

FONTE: Sistema CECAM, Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 05/09/2023, às 11:12:45. Assinado Digitalmente no dia 05/09/2023, às 11:12:45.

1 Os valores informados devem corresponder ao efetivamente transferido. Os percentuais correspondem ao disposto na legislação.

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 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 será considerado na apuração dos indicadores e limites. Para as linhas 15, 16 e 17, deverá ser comparado o total inscrito em RPNP com a disponibilidade de caixa por fonte de recursos. Para a linha 14, deverá ser verificada a diferença entre a disponibilidade nas Fontes do Fundeb e os RPNP referentes a essas despesas. Para a linha 18, deverá ser verificada a diferença entre as disponibilidades na Fonte VAAT e os RPNP dessas despesas.

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

9 Nesta coluna não devem ser informados valores inferiores a 0 (zero).

10 Essa coluna não deve conter percentual superior a 100%. Caso isso ocorra, em razão de valores informados na coluna (i), os percentuais devem ser ajustados para 100%.

RUBENS FURLAN
Prefeito Municipal

GUSTAVO CÉSAR
Secretário de Finanças

SIMONE CASSIANO DE LIRA ALENCAR
Coordenadora Técnica de Contabilidade e Orçamento

CLAUDEMIR PALMA DA SILVA
Divisão de Controle Constitucionais e Avaliação