

MUNICÍPIO DE RIO DAS OSTRAS
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PERÍODO DE REFERÊNCIA : 5º Bimestre / 2022

LEI 9.394/96, art 72 - Anexo 8

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 5º Bim/2022 (b)	% (b/a)
1-RECEITAS DE IMPOSTOS	206.180.760,0	185.903.026,7	90,17
1.1-Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	40.161.260,0	40.678.160,9	101,29
1.2-Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	19.689.400,0	15.007.356,0	76,22
1.3-Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	110.405.220,0	96.002.047,2	86,95
1.4-Receita Resultante do Imposto sobre Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	35.924.880,0	34.215.462,6	95,24
2-RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	220.314.850,0	170.464.535,9	77,37
2.1-Cota-Parte FPM	100.719.520,0	90.021.327,5	89,38
2.1.1-Parcela referente à CF art. 159, I, alínea b	94.971.700,0	84.998.599,1	89,50
2.1.2-Parcela referente à CF art. 159, I, alíneas d e e	5.747.820,0	5.022.728,4	87,38
2.2-Cota-Parte ICMS	97.565.320,0	59.274.133,7	60,75
2.3-Cota-Parte IPI-Exportação	3.260.510,0	1.465.946,0	44,96
2.4-Cota-Parte ITR	136.240,0	98.699,9	72,45
2.5-Cota-Parte IPVA	18.633.260,0	19.604.428,9	105,21
2.6-Cota-Parte IOF-Ouro	0,0	0,0	
2.7-Compensações Finan. provenientes de Impostos e Transf. Constitucionais	0,0	0,0	
3-TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	426.495.610,0	356.367.562,6	83,56
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	42.913.406,0	33.088.361,5	77,10
5- VALOR MINIMO A SER APLICADO ALEM 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))	63.710.496,5	56.003.529,2	87,90

MUNICÍPIO DE RIO DAS OSTRAS
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PERÍODO DE REFERÊNCIA : 5º Bimestre / 2022

LEI 9.394/96, art 72 - Anexo 8 R\$1,00

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
		Até 5º Bim/2022 (b)	% (b/a)
6-RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	130.964.710,0	101.540.783,0	77,53
6.1-Transferências de Recursos do FUNDEB	130.964.710,0	101.540.783,0	77,53
6.1.1-Principal	130.313.140,0	101.114.138,9	77,59
6.1.2-Rendimento de Aplicação Financeira	651.570,0	426.644,1	65,48
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,0	0,0	0,00
6.2.1-Principal	0,0	0,0	0,00
6.2.2-Rendimento de Aplicação Financeira	0,0	0,0	0,00
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,0	0,0	0,00
6.3.1-Principal	0,0	0,0	0,00
6.3.2-Rendimento de Aplicação Financeira	0,0	0,0	0,00
7-RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 - 4)	87.399.734,0	68.025.777,4	77,83
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS	VALOR		
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT			263.295,5
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR			263.295,5
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS			0,0

9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)	101.804.078,5
---	---------------

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	120.449.826,4	93.158.154,5	93.158.154,5	93.158.154,5
10.1- Educação Infantil	27.725.681,4	21.184.709,3	21.184.709,3	21.184.709,3
10.1.1- Creche	9.708.081,4	7.681.932,6	7.681.932,6	7.681.932,6
10.1.2- Pré-escola	18.017.600,0	13.502.776,7	13.502.776,7	13.502.776,7
10.2- Ensino Fundamental	92.724.145,0	71.973.445,2	71.973.445,2	71.973.445,2
11- OUTRAS DESPESAS	10.778.179,2	8.250.622,1	8.250.622,1	8.241.040,2
11.1- Educação Infantil	2.618.968,9	2.103.356,4	2.103.356,4	2.103.356,4
11.1.1- Creche	1.449.198,0	993.360,4	993.360,4	993.360,4
11.1.2- Pré-escola	1.169.770,9	1.109.996,0	1.109.996,0	1.109.996,0
11.2- Ensino Fundamental	8.159.210,2	6.147.265,7	6.147.265,7	6.137.683,8
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	131.228.005,5	101.408.776,6	101.408.776,6	101.399.194,7

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)	
13- Despesas com Profissionais da Educação Básica	93.158.154,5	93.158.154,5	93.158.154,5	
14- Despesas Impostos e Transferências de Impostos	101.145.481,0	101.145.481,0	101.135.899,1	
15- Despesas Complementação da União – VAAF	0,0	0,0	0,0	
16- Despesas Complementação da União – VAAT	0,0	0,0	0,0	
17- Despesas Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil	0,0	0,0	0,0	
18- Despesas Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	0,0	0,0	0,0	

INDICADORES - Art. 212-A, Inciso XI e § 3º - Constituição Federal	VALOR EXIGIDO		VALOR APLICADO		VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES		% APLICADO
	(i)		(j)		(k)		(l)
19- Mín. 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais Educ. Básica	71.078.548,1		93.158.154,5		93.158.154,5		91,7
20- Perc. 50% da Complem. da União ao FUNDEB (VAAT) na Educ. Infantil	0,0		0,0		0,0		0,0
21- Mín de 15% da Complem. da União ao FUNDEB-VAAT em Desp. de Capital	0,0		0,0		0,0		0,0
INDICADORE - Art. 25, § 3º - Lei nº 14.113 de 2020 (Máximo de 10% do Superávit)	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (m)		VALOR NÃO APLICADO (n)		NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (o)		% NÃO APLICADO (p)
22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	10.154.078,3		395.302,0		395.302,0		0,4
INDICADOR - Art. 25, § 3º - Lei nº 14.113 de 2020 (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXER. ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (r)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O 1º QUADR. (s)	VALOR APLIC. ATÉ O 1º QUADR. QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (t)	VALOR APLICADO APÓS O 1º QUADR (u)	VALOR NÃO APLICADO (v)	
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	11.759.685,3	263.295,5	263.295,5	263.295,5	0,0	0,0	
23.1- Total das Desp. custeadas com FUNDEB - Impostos e Transf. de Impostos	11.571.127,4	263.295,5	263.295,5	263.295,5	0,0	0,0	
23.2- Total das Desp. custeadas c/ FUNDEB - Complem. União (VAAF + VAAT)	188.557,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

MUNICÍPIO DE RIO DAS OSTRAS
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

PERÍODO DE REFERÊNCIA : 5º Bimestre / 2022

LEI 9.394/96, art 72 - Anexo 8

R\$1,00

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDB)				
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS EXCETO FUNDEB (Por área de Atuação)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até 5º Bim/2022 (e)	DESPESAS PAGAS Até 5º Bim/2022 (f)
24- EDUCAÇÃO INFANTIL	19.376.665,5	13.595.230,5	10.957.774,7	10.957.774,7
24.1- Creche	6.076.197,1	4.828.485,6	4.000.755,5	4.000.755,5
24.2- Pré-escola	13.300.468,4	8.766.744,9	6.957.019,3	6.957.019,3
25- ENSINO FUNDAMENTAL	65.471.840,3	54.593.067,7	43.125.050,2	43.117.927,1
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES DO MDE	84.848.505,8	68.188.298,1	54.082.824,9	54.075.701,9

APURAÇÃO DAS DEPENDAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR
27- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS	155.491.601,49
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	68.025.777,43
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	0,00
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00
31 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	1.556.053,45
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 – (28 + 29 + 30 + 31))	85.909.770,61

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	89.091.890,66	85.909.770,61	24,11

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS DO FUNDEB	SALDO INICIAL (x)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	6.682.325,91	0,00	5.512.687,45	1.556.053,45	-386.414,99
34.1- Executados com recursos de Impostos e Transferências de Impostos	6.682.325,91	0,00	5.512.687,45	1.556.053,45	-386.414,99
34.2- Executados com recursos do FUNDEB -Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34.3- Executados com recursos do FUNDEB - VAAF e VAAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RECEITAS ADICIONAIS PRA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
35- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (incluindo rendimentos de aplicação Financeira)	16.160.720,0	12.530.753,4
35.1- Salário-Educação	14.011.280,0	12.527.963,0
35.2- PDDE	0,0	640,0
35.3- Transferências Diretas - PNAE	2.062.900,0	2.150,4
35.4- PNATE	86.540,0	0,0
35.5-Outras Transferências do FNDE	0,0	0,0
36-RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,0	0,0
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	14.687.485,4	23.154.911,6
38 -RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,0	0,0
39-OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,0	0,0
40-TOTAL RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (35 + 36 +37 + 38 + 39))	30.848.205,4	35.685.665,1

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (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)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	20.017.380,88	5.962.031,57	3.004.474,40	3.003.154,40
41.1- Creche	7.222.754,51	2.387.063,13	1.026.083,62	1.024.763,62
41.2- Pré-escola	12.794.626,37	3.574.968,44	1.978.390,78	1.978.390,78
42- ENSINO FUNDAMENTAL	60.489.315,22	28.854.867,93	15.326.877,60	15.284.872,61
43- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00
44- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00
46- TOTAL DE DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	80.506.696,10	34.816.899,50	18.331.352,00	18.288.027,01

MUNICÍPIO DE RIO DAS OSTRAS
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PERÍODO DE REFERÊNCIA : 5º Bimestre / 2022

LEI 9.394/96, art 72 - Anexo 8

R\$ Milhares

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)
47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	306.140.181,65	204.413.974,22	173.822.953,49	173.762.923,51
47.1- Despesas Correntes	257.934.391,85	187.250.749,85	164.582.287,26	164.522.257,28
47.1.1- Pessoal Ativo	162.676.426,86	127.482.100,99	127.477.507,15	127.421.087,26
47.1.2- Pessoal Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00
47.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fin	0,00	0,00	0,00	0,00
47.1.4- Outras Despesas Correntes	95.257.964,99	59.768.648,86	37.104.780,11	37.101.170,02
47.2- Despesas de Capital	48.205.789,80	17.163.224,37	9.240.666,23	9.240.666,23
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fin	0,00	0,00	0,00	0,00
47.2.2- Outras Despesas de Capital	48.205.789,80	17.163.224,37	9.240.666,23	9.240.666,23

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
48- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	268.041,82	24.021.971,94
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	101.540.783,01	12.527.963,02
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	101.399.194,65	9.569.429,26
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	409.630,18	26.980.505,70
52- (+) AJUSTES POSITIVOS	0,00	0,00
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	0,00	0,00
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário))	409.630,18	26.980.505,70

INDICADORES AJUSTADOS			
Mínimo de. 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais Educação. Básica			
VALOR EXIGIDO		VALOR APLICADO	% APLICADO
71.078.548,11		93.158.154,50	91,74
APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS			
TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS	(-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE	% APLICADO
155.474.896,50	68.025.777,43	87.449.119,07	24,54

RESULTADO DAS CRÍTICAS APLICADAS SOBRE A GERAÇÃO DO ANEXO 08 RREO
Crítica 01: Ok.
Crítica 02: Ok.
Crítica 03: Ok.
Crítica 04: O controle dos Restos a Pagar Cancelados e Pagos deve respeitar os limites dos valores inscritos. Verifique os valores das células 34.1(ad), 34.2(ad) e 34.3(ad)
Crítica 05: O Total de Receitas Adicionais para Financiamento do Ensino não pode ser menor que o Total de Despesas Custeadas com Recursos Adicionais para Financiamento do Ensino. As células 40(a) e 40(b) devem ter, respectivamente, valores maiores que os das células 46(c) e 46(f).
Crítica 06: Ok.

Observação:

As críticas não impedem a emissão do anexo, mas é importante que sejam observadas e, eventualmente, corrigidos os dados (Especialmente os da tabela Despesas Educação), pois elas podem afetar o cálculo dos índices apresentados no relatório. Outros esclarecimentos poderão ser obtidos através do Help Desk.