



MUNICÍPIO DE NAVEGANTES - SC  
CONSOLIDADO  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE  
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A OUTUBRO / BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

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	86.512.000,00	95.762.091,04
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	21.304.000,00	25.102.166,53
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	12.003.000,00	13.441.267,42
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	41.005.000,00	46.009.266,36
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	12.200.000,00	11.209.390,73
2 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	127.130.000,00	138.149.029,77
2.1 - Cota-Parte FPM	45.800.000,00	46.758.475,59
2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	43.000.000,00	44.504.037,63
2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	2.800.000,00	2.254.437,96
2.2 - Cota-Parte ICMS	69.000.000,00	79.905.269,14
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	1.200.000,00	782.639,87
2.4 - Cota-Parte ITR	30.000,00	92.764,67
2.5 - Cota-Parte IPVA	10.000.000,00	10.324.039,30
2.6 - Cota-Parte IOF-Ouro	300.000,00	26.097,60
2.7 - Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	800.000,00	259.743,60
3 - TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	213.642.000,00	233.911.120,81
4 - TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	24.646.000,00	27.121.750,12
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))	28.764.500,00	31.356.030,08

FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
6 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	104.055.000,00	97.463.517,83
6.1 - FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	104.055.000,00	97.463.517,83
6.1.1 - Principal	103.955.000,00	96.739.500,44
6.1.2 - Rendimentos de Aplicação Financeira	100.000,00	724.017,39
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
6.3 - 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
7 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)¹	79.309.000,00	69.617.750,32
8 - TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	VALOR	
8.1 - SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	291.990,22	
8.2 - SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	291.990,22	
9 - TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)	97.755.508,05	

DESPESAS COM 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)
10 - PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	86.286.000,00	81.193.055,00	80.137.639,97	78.697.754,59
10.1 - Educação Infantil	45.500.000,00	40.774.797,44	40.038.994,99	39.306.594,97
10.1.1 - Creche	26.074.218,10	23.366.394,76	22.944.736,00	22.525.027,03
10.1.2 - Pré-escola	19.425.781,90	17.408.402,68	17.094.258,99	16.781.567,94
10.2 - Ensino Fundamental	40.786.000,00	40.418.257,56	40.098.644,98	39.391.159,62
11 - OUTRAS DESPESAS	22.426.728,88	18.397.874,71	18.020.296,15	17.884.536,30
11.1 - Educação Infantil	4.500.000,00	4.086.474,36	4.062.005,69	4.062.005,69
11.1.1 - Creche	2.578.768,82	2.341.793,93	2.327.771,92	2.327.771,92
11.1.2 - Pré-escola	1.921.231,18	1.744.680,43	1.734.233,77	1.734.233,77
11.2 - Ensino Fundamental	17.926.728,88	14.311.400,35	13.958.290,46	13.822.530,61
12 - TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	108.712.728,88	99.590.929,71	98.157.936,12	96.582.290,89



MUNICÍPIO DE NAVEGANTES - SC  
CONSOLIDADO  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE  
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A OUTUBRO / BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

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)	
13 - Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	81.193.055,00		80.137.639,97		78.697.754,59	
14 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	99.265.710,99		97.832.717,40		96.257.072,17	
15 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00		0,00		0,00	
16 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	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	
18 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	0,00		0,00		0,00	
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal²	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	68.224.462,48	80.137.639,97		80.137.639,97	82,22	
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	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)³	VALOR MÁXIMO 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	9.746.351,78	0,00		0,00	0,00	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)³	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (r)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (s)	VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (t)	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR NÃO APLICADO (v) = (r) - (s) - (u)
23 - Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	9.420.662,57	291.990,22	326.728,88	326.728,88	-1.510,16	-33.228,50
23.1 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	9.420.662,57	291.990,22	326.728,88	326.728,88	-1.510,16	-33.228,50
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)

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)
24 - EDUCAÇÃO INFANTIL	25.590.018,87	21.120.413,47	17.781.464,23	17.686.669,98
24.1 - Creche	14.664.609,52	12.103.258,62	10.189.841,24	10.135.518,47
24.2 - Pré-escola	10.925.409,35	9.017.154,85	7.591.622,99	7.551.151,51
25 - ENSINO FUNDAMENTAL	20.793.629,50	16.114.728,48	14.398.019,69	14.284.025,89
26 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	46.383.648,37	37.235.141,95	32.179.483,92	31.970.695,87

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))	130.338.930,20
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	69.617.750,32
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS = (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))	64.773,80
32 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))	60.656.406,08

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL² e 5	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33 - APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	58.477.780,20	60.656.406,08	25,93

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB⁸	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	11.499.948,62	10.546.326,32	10.456.466,47	64.773,80	978.708,35
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	11.499.265,30	10.545.643,00	10.456.466,47	64.773,80	978.025,03
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	683,32	683,32	0,00	0,00	683,32
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)	10.691.000,00	10.910.557,87
35.1 - Salário-Educação	8.650.000,00	9.080.771,11
35.2 - PDDE	5.000,00	0,00
35.3 - PNAE	2.000.000,00	1.819.131,76
35.4 - PNATE	35.000,00	10.655,00
35.5 - Outras Transferências do FNDE	1.000,00	0,00
36 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.100.000,00	525.644,22
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	511.000,00	5.230.576,51
40 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39 )	13.302.000,00	16.666.778,60



MUNICIPIO DE NAVEGANTES - SC  
CONSOLIDADO  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE  
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A OUTUBRO / BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

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)
41 - EDUCAÇÃO INFANTIL	13.557.820,28	11.881.840,75	9.311.972,53	9.290.839,15
41.1 - Creche	7.769.440,945	6.809.004,56	5.336.316,54	5.324.205,85
41.2 - Pré-escola	5.788.379,34	5.072.836,20	3.975.655,99	3.966.633,29
42 - ENSINO FUNDAMENTAL	19.613.059,46	18.044.564,89	12.353.844,24	12.323.136,78
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
<b>46 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)</b>	<b>33.170.879,74</b>	<b>29.926.405,64</b>	<b>21.665.816,77</b>	<b>21.613.975,93</b>

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)
<b>47 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>188.267.256,99</b>	<b>166.752.477,30</b>	<b>152.003.236,81</b>	<b>150.166.962,69</b>
47.1 - Despesas Correntes	164.192.966,67	144.704.469,40	137.565.784,23	135.729.948,11
47.1.1 - Pessoal Ativo	107.405.728,88	91.841.265,25	91.841.265,25	91.353.849,78
47.1.2 - Pessoal Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00
47.1.3 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	629.000,00	628.593,78	429.592,41	429.592,41
47.1.4 - Outras Despesas Correntes	56.158.237,79	52.234.610,37	45.294.926,57	43.946.505,92
47.2 - Despesas de Capital	24.074.290,32	22.048.007,90	14.437.452,58	14.437.014,58
47.2.1 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00
47.2.2 - Outras Despesas de Capital	24.074.290,32	22.048.007,90	14.437.452,58	14.437.014,58

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
48 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	292.673,54	9.287.787,16
49 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	97.463.517,83	9.080.771,11
50 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	95.115.160,28	11.254.982,33
51 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	2.641.031,09	7.113.575,94
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)	2.641.031,09	7.113.575,94

Fonte: Sistema Contábil - Betha Sistemas.Unidade Responsável: PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES. Emissão: 28/11/2022, às 10:56:39.

<sup>1</sup> 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

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

<sup>3</sup> Art. 21, § 2º, Lei 11.494/2007: "Até 5% dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União recebidos nos termos do §1º do art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre 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.

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

Nota(s) Explicativa(s):

DITMAR ALFONSO ZIMATH  
Secretário de Administração e Logística

MARCIO CAPELLA  
Secretário de Finanças

EDINEIA BETT SANTIAGO  
Contadora CRC/SC - 27.909/O-1