



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 DEZEMBRO / MÊS DEZEMBRO

Página: 1/ 3
Exercício de 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 Mês (b)
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	86.512.000,00	118.328.516,56
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	21.304.000,00	28.242.659,09
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	12.003.000,00	15.817.672,56
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	41.005.000,00	57.850.862,48
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	12.200.000,00	16.417.322,43
2 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	127.130.000,00	167.046.919,88
2.1 - Cota-Parte FPM	45.800.000,00	59.456.671,06
2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	43.000.000,00	54.797.823,85
2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	2.800.000,00	4.658.847,21
2.2 - Cota-Parte ICMS	69.000.000,00	94.679.330,35
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	1.200.000,00	923.072,58
2.4 - Cota-Parte ITR	30.000,00	100.706,44
2.5 - Cota-Parte IPVA	10.000.000,00	11.518.819,20
2.6 - Cota-Parte IOF-Ouro	300.000,00	43.721,59
2.7 - Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	800.000,00	324.598,66
3 - TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	213.642.000,00	285.375.436,44
4 - TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	24.646.000,00	32.403.950,48
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	38.939.908,63

FUNDEB

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Mês (b)
6 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	104.055.000,00	116.132.092,38
6.1 - FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	104.055.000,00	116.132.092,38
6.1.1 - Principal	103.955.000,00	115.353.385,16
6.1.2 - Rendimentos de Aplicação Financeira	100.000,00	778.707,22
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	82.949.434,68
8 - TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		291.990,22
8.1 - SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		291.990,22
8.2 - SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		0,00
9 - TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)		116.424.082,60

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação)⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Mês (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Mês (e)	DESPESAS PAGAS Até o Mês (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO (g)
10 - PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	97.739.100,00	96.527.304,01	96.527.304,01	96.527.304,01	0,00
10.1 - Educação Infantil	49.421.100,00	49.371.387,33	49.371.387,33	49.371.387,33	0,00
10.1.1 - Creche	28.321.242,64	28.292.754,31	28.292.754,31	28.292.754,31	0,00
10.1.2 - Pré-escola	21.099.857,36	21.078.633,02	21.078.633,02	21.078.633,02	0,00
10.2 - Ensino Fundamental	48.318.000,00	47.155.916,68	47.155.916,68	47.155.916,68	0,00
11 - OUTRAS DESPESAS	20.026.728,88	19.209.425,21	19.209.425,21	19.209.425,21	0,00
11.1 - Educação Infantil	4.100.000,00	4.062.005,69	4.062.005,69	4.062.005,69	0,00
11.1.1 - Creche	2.349.544,93	2.327.771,92	2.327.771,92	2.327.771,92	0,00
11.1.2- Pré-escola	1.750.455,07	1.734.233,77	1.734.233,77	1.734.233,77	0,00
11.2 - Ensino Fundamental	15.926.728,88	15.147.419,52	15.147.419,52	15.147.419,52	0,00
12 - TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	117.765.828,88	115.736.729,22	115.736.729,22	115.736.729,22	0,00



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 DEZEMBRO / MÊS DEZEMBRO

INDICADORES DO FUNDEB						
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS Até o Mês (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Mês (e)	DESPESAS PAGAS Até o Mês (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) (h)	
13 - Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	96.527.304,01	96.527.304,01	96.527.304,01	0,00	0,00	
14 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	115.411.510,50	115.411.510,50	115.411.510,50	0,00	0,00	
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	
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal²	VALOR EXIGIDO (i)		VALOR APLICADO (j)		VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (k)	
19 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	81.292.464,67		96.527.304,01		96.527.304,01	
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	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	
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)	
22 - Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	11.613.209,24		720.581,88		720.581,88	
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 Mês (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Mês (e)	DESPESAS PAGAS Até o Mês (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS Até o Mês (g)
24 - EDUCAÇÃO INFANTIL	27.545.018,87	26.177.602,14	24.733.519,56	24.541.064,16	1.444.082,58
24.1 - Creche	15.784.941,31	15.001.329,84	14.173.784,25	14.063.495,81	827.545,59
24.2 - Pré-escola	11.760.077,56	11.176.272,30	10.559.735,31	10.477.568,35	616.536,99
25 - ENSINO FUNDAMENTAL	27.418.629,50	25.080.946,94	24.394.220,45	23.941.808,30	686.726,49
26 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	54.963.648,37	51.258.549,08	49.127.740,01	48.482.872,46	2.130.809,07

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))	166.996.788,46
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	82.949.434,68
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))	940.676,19
32 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))	83.106.677,59

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	71.343.859,11	83.106.677,59	29,12

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	10.559.272,43	10.475.976,20	940.676,19	83.296,23
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	11.499.265,30	10.558.589,11	10.475.976,20	940.676,19	82.612,91
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 Mês (b)
35 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	10.691.000,00	12.977.393,64
35.1 - Salário-Educação	8.650.000,00	10.923.362,78
35.2 - PDDE	5.000,00	0,00
35.3 - PNAE	2.000.000,00	2.030.224,47
35.4 - PNATE	35.000,00	23.806,39
35.5 - Outras Transferências do FNDE	1.000,00	0,00
36 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.100.000,00	608.743,17
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	5.614.492,17
40 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	13.302.000,00	19.200.628,98



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 DEZEMBRO / MÊS DEZEMBRO

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Mês (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Mês (e)	DESPESAS PAGAS Até o Mês (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR (g)
41 - EDUCAÇÃO INFANTIL	13.307.820,28	12.184.624,60	11.960.347,74	11.956.033,18	434.170,42
41.1 - Creche	7.626.176,01	6.982.517,79	6.853.993,75	6.851.521,25	217.085,21
41.2 - Pré-escola	5.681.644,27	5.202.106,81	5.106.353,99	5.104.511,93	217.085,21
42 - ENSINO FUNDAMENTAL	19.863.059,46	18.569.410,70	14.954.365,11	14.947.073,98	3.615.045,59
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
46 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	33.170.879,74	30.754.035,30	26.914.712,85	26.903.107,16	0,00

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Mês (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Mês (e) (d)	DESPESAS PAGAS Até o Mês (f) (d)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR (g)
47 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	205.900.356,99	197.749.313,60	191.779.182,08	191.122.708,84	5.970.131,52
47.1 - Despesas Correntes	182.326.066,67	175.606.105,86	174.355.123,76	173.698.650,52	1.250.982,10
47.1.1 - Pessoal Ativo	120.758.828,88	118.281.005,24	118.267.126,32	117.774.734,65	13.878,92
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	629.000,00	628.025,04	628.025,04	628.025,04	0,00
47.1.4 - Outras Despesas Correntes	60.938.237,79	56.697.075,58	55.459.972,40	55.295.890,83	1.237.103,18
47.2 - Despesas de Capital	23.574.290,32	22.143.207,74	17.424.058,32	17.424.058,32	4.719.149,42
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	23.574.290,32	22.143.207,74	17.424.058,32	17.424.058,32	4.719.149,42

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 MÊS (orçamentário)	116.342.123,28	10.935.268,17
50 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O MÊS (orçamentário e restos a pagar)	116.152.265,22	12.725.789,97
51 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O MÊS	482.531,60	7.497.265,36
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)	482.531,60	7.497.265,36

Fonte: Sistema Contábil - Betha Sistemas.Unidade Responsável: PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVEGANTES. Emissão: 30/01/2023, às 09:24:27.

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. 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".

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.

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