



# MUNICÍPIO DE PARANAGUA

Prestação de Contas

## DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

Período de Referência: Dezembro / 2023

Pág 1 / 8

R\$ 1,00

| RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)                                                                                                            |                            |                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|
| RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS                                                                                                                                                        | PREVISÃO ATUALIZADA<br>(a) | RECEITAS REALIZADAS<br>Até Dezembro<br>(b) |
| 1- RECEITA DE IMPOSTOS                                                                                                                                                                | 449.623.420,08             | 435.802.126,61                             |
| 1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU                                                                                            | 38.332.083,16              | 34.936.306,29                              |
| 1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI                                                                                                               | 9.028.464,00               | 9.001.275,17                               |
| 1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS                                                                                                          | 356.771.551,04             | 339.237.194,79                             |
| 1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF                                                                                                                    | 45.491.321,88              | 52.627.350,36                              |
| 2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS                                                                                                                                 | 322.238.573,22             | 320.630.639,21                             |
| 2.1- Cota-Parte FPM                                                                                                                                                                   | 149.107.980,44             | 140.776.612,06                             |
| 2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b                                                                                                                                  | 141.457.980,44             | 128.194.845,42                             |
| 2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e                                                                                                                             | 7.650.000,00               | 12.581.766,64                              |
| 2.2- Cota-Parte ICMS                                                                                                                                                                  | 128.374.419,45             | 142.229.781,46                             |
| 2.3- Cota-Parte IPI-Exportação                                                                                                                                                        | 1.700.000,00               | 1.468.270,13                               |
| 2.4- Cota-Parte ITR                                                                                                                                                                   | 40.000,00                  | 44.919,69                                  |
| 2.5- Cota-Parte IPVA                                                                                                                                                                  | 43.016.173,33              | 31.691.122,29                              |
| 2.6- Cota-Parte IOF-Ouro                                                                                                                                                              | 0,00                       | 0,00                                       |
| 2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais                                                                                               | 0,00                       | 4.419.933,58                               |
| 3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)                                                                                                                                    | 771.861.993,30             | 756.432.765,82                             |
| 4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))                                                                                               | 62.917.714,64              | 61.609.774,51                              |
| 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) + (2.7)) + 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6)) | 130.047.783,68             | 127.498.416,94                             |



# MUNICÍPIO DE PARANAGUA

Prestação de Contas

## DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

Período de Referência: Dezembro / 2023

Pág 2 / 8

| RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO                                  | PREVISÃO ATUALIZADA<br>(a) | RECEITAS REALIZADAS<br>Até Dezembro<br>(b) |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|
| 6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB                                            | 101.512.552,17             | 95.573.964,05                              |
| 6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos                        | 99.217.000,00              | 93.943.866,66                              |
| 6.1.1- Principal                                                           | 99.195.000,00              | 93.434.054,57                              |
| 6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira                                 | 22.000,00                  | 509.812,09                                 |
| 6.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb                                 | 0,00                       | 0,00                                       |
| 6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF                               | 295.552,17                 | 387,40                                     |
| 6.2.1- Principal                                                           | 295.552,17                 | 0,00                                       |
| 6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira                                 | 0,00                       | 387,40                                     |
| 6.2.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb                                 | 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                                       |
| 6.3.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb                                 | 0,00                       | 0,00                                       |
| 6.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR                               | 2.000.000,00               | 1.629.709,99                               |
| 6.4.1- Principal                                                           | 2.000.000,00               | 1.629.709,99                               |
| 6.4.2- Rendimentos de Aplicação Financeira                                 | 0,00                       | 0,00                                       |
| 6.4.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb                                 | 0,00                       | 0,00                                       |
| 7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 - 4) <sup>1</sup> | 36.277.285,36              | 31.824.280,06                              |

| RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT) | VALOR         |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT                                       | 0,00          |
| 8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR                       | 0,00          |
| 8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS                             | 0,00          |
| 9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)       | 95.573.964,05 |



# MUNICÍPIO DE PARANAGUA

Prestação de Contas

## DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

Período de Referência: Dezembro / 2023

Pág 3 / 8

| DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Subfunção) | DOTAÇÃO<br>ATUALIZADA<br>(c) | DESPESAS<br>EMPENHADAS<br>Até Dezembro<br>(d) | DESPESAS<br>LIQUIDADAS<br>Até Dezembro<br>(e) | DESPESAS PAGAS<br>Até Dezembro<br>(f) | INSCRITAS EM<br>RESTOS A PAGAR<br>NÃO<br>PROCESSADOS<br>(g) |
|-------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 10- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB   | 103.207.908,58               | 89.945.822,32                                 | 89.081.549,35                                 | 87.530.864,90                         | 864.272,97                                                  |
| 10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA          | 94.454.886,52                | 85.138.955,33                                 | 85.138.955,33                                 | 83.588.424,22                         | 0,00                                                        |
| 10.1.1 - Educação Infantil                      | 38.060.000,00                | 32.520.366,65                                 | 32.520.366,65                                 | 31.209.762,09                         | 0,00                                                        |
| 10.1.2- Ensino Fundamental                      | 47.541.886,52                | 45.943.555,09                                 | 45.943.555,09                                 | 45.833.011,65                         | 0,00                                                        |
| 10.1.3- Educação de Jovens e Adultos            | 3.139.000,00                 | 3.077.223,25                                  | 3.077.223,25                                  | 3.041.572,53                          | 0,00                                                        |
| 10.1.4- Educação Especial                       | 5.714.000,00                 | 3.597.810,34                                  | 3.597.810,34                                  | 3.504.077,95                          | 0,00                                                        |
| 10.1.5- Administração Geral                     | 0,00                         | 0,00                                          | 0,00                                          | 0,00                                  | 0,00                                                        |
| 10.2- OUTRAS DESPESAS                           | 8.753.022,06                 | 4.806.866,99                                  | 3.942.594,02                                  | 3.942.440,68                          | 864.272,97                                                  |
| 10.2.1- Educação Infantil                       | 4.801.022,06                 | 2.579.742,19                                  | 1.888.466,49                                  | 1.888.313,15                          | 691.275,70                                                  |
| 10.2.2- Ensino Fundamental                      | 3.950.000,00                 | 2.226.882,77                                  | 2.053.885,50                                  | 2.053.885,50                          | 172.997,27                                                  |
| 10.2.3- Educação de Jovens e Adultos            | 1.000,00                     | 0,00                                          | 0,00                                          | 0,00                                  | 0,00                                                        |
| 10.2.4- Educação Especial                       | 1.000,00                     | 242,03                                        | 242,03                                        | 242,03                                | 0,00                                                        |
| 10.2.5- Administração Geral                     | 0,00                         | 0,00                                          | 0,00                                          | 0,00                                  | 0,00                                                        |
| 10.2.6- Transporte (Escolar)                    | 0,00                         | 0,00                                          | 0,00                                          | 0,00                                  | 0,00                                                        |
| 10.2.7- Outras                                  | 0,00                         | 0,00                                          | 0,00                                          | 0,00                                  | 0,00                                                        |

**MUNICÍPIO DE PARANAGUA**

Prestação de Contas

**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**

Período de Referência: Dezembro / 2023

Pág 4 / 8

| INDICADORES DO FUNDEB                                                                                        |                                                    |                                                    |                                               |                                                        |                                                                                                    |                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO                                             | DESPESAS EMPENHADAS<br><br>Até Dezembro<br><br>(d) | DESPESAS LIQUIDADAS<br><br>Até Dezembro<br><br>(e) | DESPESAS PAGAS<br><br>Até Dezembro<br><br>(f) | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS<br><br>(g) | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) <sup>7</sup><br><br>(h) | DESPESAS EMPENHADAS EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO <sup>9</sup><br><br>(i) |
| 11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO                               | 89.946.274,28                                      | 89.082.001,31                                      | 87.531.316,86                                 | 864.272,97                                             | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                                                       |
| 11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos                        | 88.316.176,89                                      | 87.451.903,92                                      | 85.901.219,47                                 | 864.272,97                                             | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                                                       |
| 11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF                               | 387,40                                             | 387,40                                             | 387,40                                        | 0,00                                                   | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                                                       |
| 11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT                               | 0,00                                               | 0,00                                               | 0,00                                          | 0,00                                                   | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                                                       |
| 11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR                               | 1.629.709,99                                       | 1.629.709,99                                       | 1.629.709,99                                  | 0,00                                                   | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                                                       |
| 12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA                                        | 85.138.955,33                                      | 85.138.955,33                                      | 83.588.424,22                                 | 0,00                                                   | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                                                       |
| 13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL  | 0,00                                               | 0,00                                               | 0,00                                          | 0,00                                                   | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                                                       |
| 14- 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                                                                                               | 0,00                                                                                                       |

| INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal <sup>2</sup>          | VALOR EXIGIDO<br><br>(j) | VALOR APLICADO<br><br>(k) | VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES<br><br>(l) | % APLICADO <sup>10</sup><br><br>(m) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|
| 15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA         | 65.760.977,84            | 85.138.955,33             | 85.138.955,33                              | 90,63                               |
| 16 - PERCENTUAL DE 50% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL | 0,00                     | 0,00                      | 0,00                                       | 0,00                                |
| 17- 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) <sup>3</sup> | VALOR MÁXIMO PERMITIDO<br><br>(n) | VALOR NÃO APLICADO<br><br>(o) | VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE<br><br>(p) | VALOR NÃO APLICADO EXCEDENTE AO MÁXIMO PERMITIDO<br><br>(q) | % NÃO APLICADO<br><br>(r) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 18- TOTAL DA RECEITA RECEBIDA E NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO                                     | 9.557.396,41                      | 5.627.689,77                  | 5.627.689,77                              | 0,00                                                        | 5,89                      |

| INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) <sup>3</sup> | VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR<br><br>(s) | VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR<br><br>(t) | VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE<br><br>(u) | VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE<br><br>(v) | VALOR TOTAL DE SUPERÁVIT NÃO APLICADO ATÉ O FINAL DO EXERCÍCIO<br><br>(w) | VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ATUAL<br><br>(x) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 19- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT DO FUNDEB                                                        | 9.228.489,33                                                  | 0,00                                                | 0,00                                                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                          |
| 19.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos                           | 9.224.060,76                                                  | 0,00                                                | 0,00                                                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                          |
| 19.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT + VAAR)                    | 4.428,57                                                      | 0,00                                                | 0,00                                                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                          |



# MUNICÍPIO DE PARANAGUA

Prestação de Contas

## DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

Período de Referência: Dezembro / 2023

Pág 5 / 8

| 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 Subfunção)                      | DOTAÇÃO<br>ATUALIZADA | DESPESAS<br>EMPENHADAS<br>Até Dezembro | DESPESAS<br>LIQUIDADAS<br>Até Dezembro | DESPESAS PAGAS<br>Até Dezembro | INSCRITAS EM<br>RESTOS A PAGAR<br>NÃO<br>PROCESSADOS |
|                                                                                                               | (c)                   | (d)                                    | (e)                                    | (f)                            | (g)                                                  |
| 20- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS                            | 177.772.161,37        | 160.272.942,70                         | 157.925.565,11                         | 155.804.200,62                 | 2.347.377,59                                         |
| 20.1- Educação Infantil                                                                                       | 36.490.161,89         | 34.922.751,45                          | 34.623.492,03                          | 34.619.180,03                  | 299.259,42                                           |
| 20.2- Ensino Fundamental                                                                                      | 139.012.033,00        | 123.309.923,98                         | 121.263.605,03                         | 119.146.552,54                 | 2.046.318,95                                         |
| 20.3- Educação de Jovens e Adultos                                                                            | 236.250,96            | 175.097,27                             | 173.298,77                             | 173.298,77                     | 1.798,50                                             |
| 20.4- Educação Especial                                                                                       | 2.033.715,52          | 1.865.170,00                           | 1.865.169,28                           | 1.865.169,28                   | 0,72                                                 |
| 20.5- Administração Geral                                                                                     | 0,00                  | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                           | 0,00                                                 |
| 20.6- Transporte (Escolar)                                                                                    | 0,00                  | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                           | 0,00                                                 |
| 20.7- Outras                                                                                                  | 0,00                  | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                           | 0,00                                                 |



# MUNICÍPIO DE PARANAGUA

Prestação de Contas

## DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

Período de Referência: Dezembro / 2023

Pág 6 / 8

| DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS E COM RECURSOS DO FUNDEB |                    |                                     |                                     |                                |                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Área de Atuação) <sup>6</sup>            | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS<br>Até Dezembro | DESPESAS LIQUIDADAS<br>Até Dezembro | DESPESAS PAGAS<br>Até Dezembro | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS |
|                                                                                                                        | (c)                | (d)                                 | (e)                                 | (f)                            | (g)                                         |
| 21- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS E FUNDEB                            | 278.743.956,77     | 241.503.222,13                      | 238.293.370,79                      | 234.750.704,96                 | 3.209.851,34                                |
| 21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL                                                                                                | 84.351.183,95      | 70.022.860,29                       | 69.032.325,17                       | 67.717.255,27                  | 990.535,12                                  |
| 21.1.1- Creche                                                                                                         | 0,00               | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                           | 0,00                                        |
| 21.1.2- Pré-escola                                                                                                     | 0,00               | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                           | 0,00                                        |
| 21.2- ENSINO FUNDAMENTAL                                                                                               | 194.392.772,82     | 171.480.361,84                      | 169.261.045,62                      | 167.033.449,69                 | 2.219.316,22                                |

| 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)                                                                                        | 160.272.942,70 |
| 23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)                                                                                                                  | 61.609.774,51  |
| 24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(q)                                                                              | 0,00           |
| 25- VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL = L18.1(x)                                                                       | 0,00           |
| 26- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS                                                  | 0,00           |
| 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)) | 2.318.637,52   |
| 28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23) - (24 + 25 + 26 + 27)                                                                                            | 219.564.079,69 |

| APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <sup>2 e 5</sup>   | VALOR EXIGIDO <sup>16</sup> | VALOR APLICADO | % APLICADO |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|------------|
|                                                             | (z)                         | (aa)           | (ab)       |
| 29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS | 189.108.191,46              | 219.564.079,69 | 29,03      |

| RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE <sup>8</sup> | SALDO INICIAL | RP LIQUIDADOS | RP PAGOS      | RP CANCELADOS | SALDO FINAL               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------|
|                                                                                                                    | (ac)          | (ad)          | (ae)          | (af)          | (ag) = (ac) - (ae) - (af) |
| 30- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE                                                                             | 14.503.581,84 | 8.921.028,08  | 11.243.066,95 | 2.318.637,52  | 941.877,37                |
| 30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos                                            | 12.961.788,79 | 8.438.280,50  | 10.249.936,71 | 1.969.665,63  | 742.186,45                |
| 30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos                                                                | 1.541.793,05  | 482.747,58    | 993.130,24    | 348.971,89    | 199.690,92                |
| 30.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)                            | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00                      |

**MUNICÍPIO DE PARANAGUA**

Prestação de Contas

**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**

Período de Referência: Dezembro / 2023

Pág 7 / 8

| OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE                                                        |  |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO                                        |  | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS |
|                                                                                         |  | (a)                 | Até Dezembro<br>(b) |
| 31- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO                          |  | 10.222.344,03       | 10.425.771,35       |
| 31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA) |  | 8.965.344,03        | 9.536.766,41        |
| 31.1.1- Salário-Educação                                                                |  | 6.975.344,03        | 7.250.644,44        |
| 31.1.2- PDDE                                                                            |  | 8.000,00            | 35.534,01           |
| 31.1.3- PNAE                                                                            |  | 1.914.000,00        | 2.242.963,96        |
| 31.1.4 - PNATE                                                                          |  | 68.000,00           | 7.624,00            |
| 31.1.5- Outras Transferências do FNDE                                                   |  | 0,00                | 0,00                |
| 31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS                                            |  | 0,00                | 86.150,05           |
| 31.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO                                        |  | 0,00                | 0,00                |
| 31.4- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO                             |  | 0,00                | 0,00                |
| 31.5- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO                                      |  | 1.257.000,00        | 802.854,89          |

| OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Subfunção) <sup>6</sup>                     | DOTAÇÃO       | DESPESAS            | DESPESAS            | DESPESAS PAGAS      | INSCRITAS EM              |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
|                                                                               | ATUALIZADA    | EMPENHADAS          | LIQUIDADAS          | Até Dezembro        | RESTOS A PAGAR            |
|                                                                               | (c)           | Até Dezembro<br>(d) | Até Dezembro<br>(e) | Até Dezembro<br>(f) | NÃO<br>PROCESSADOS<br>(g) |
| 32- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM DEMAIS RECEITAS | 30.414.457,77 | 43.130.643,30       | 36.089.315,57       | 35.943.392,91       | 7.041.327,73              |
| 32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL                                                       | 3.134.071,11  | 9.380.507,97        | 9.335.403,68        | 9.323.394,39        | 45.104,29                 |
| 32.2- ENSINO FUNDAMENTAL                                                      | 23.839.205,98 | 36.405.200,52       | 29.493.913,72       | 29.360.000,35       | 6.911.286,80              |
| 32.3- ENSINO MÉDIO                                                            | 0,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                      |
| 32.4- ENSINO SUPERIOR                                                         | 3.150.740,20  | (2.940.383,36)      | (3.025.320,00)      | (3.025.320,00)      | 84.936,64                 |
| 32.5- ENSINO PROFISSIONAL                                                     | 0,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                      |
| 32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS                                            | 50.000,00     | 44.877,69           | 44.877,69           | 44.877,69           | 0,00                      |
| 32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL                                                       | 240.440,48    | 240.440,48          | 240.440,48          | 240.440,48          | 0,00                      |
| 32.8- OUTRAS                                                                  | 0,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                      |

| TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO                                                                   | DOTAÇÃO        | DESPESAS            | DESPESAS            | DESPESAS PAGAS      | INSCRITAS EM              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
|                                                                                                         | ATUALIZADA     | EMPENHADAS          | LIQUIDADAS          | Até Dezembro        | RESTOS A PAGAR            |
|                                                                                                         | (c)            | Até Dezembro<br>(d) | Até Dezembro<br>(e) | Até Dezembro<br>(f) | NÃO<br>PROCESSADOS<br>(g) |
| 33- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO                                                               | 320.283.381,02 | 285.633.330,31      | 279.058.208,18      | 275.240.236,58      | 6.575.122,13              |
| 33.1- Despesas Correntes                                                                                | 309.039.778,84 | 277.811.031,18      | 274.538.260,49      | 270.720.288,89      | 3.272.770,69              |
| 33.1.1- Pessoal Ativo                                                                                   | 216.138.299,45 | 205.151.270,78      | 205.148.175,01      | 201.491.580,70      | 3.095,77                  |
| 33.1.2- Pessoal Inativo                                                                                 | 0,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                      |
| 33.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos | 4.195.686,77   | 4.007.375,36        | 4.007.374,64        | 4.007.374,64        | 0,72                      |
| 33.1.4- Outras Despesas Correntes                                                                       | 88.705.792,62  | 68.652.385,04       | 65.382.710,84       | 65.221.333,55       | 3.269.674,20              |
| 33.2- Despesas de Capital                                                                               | 11.243.602,18  | 7.822.299,13        | 4.519.947,69        | 4.519.947,69        | 3.302.351,44              |
| 33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos | 0,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                      |
| 33.2.2- Outras Despesas de Capital                                                                      | 11.243.602,18  | 7.822.299,13        | 4.519.947,69        | 4.519.947,69        | 3.302.351,44              |



# MUNICÍPIO DE PARANAGUA

## Prestação de Contas

### DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

Período de Referência: Dezembro / 2023

Pág 8 / 8

| CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA               | FUNDEB<br>(ah) | SALÁRIO EDUCAÇÃO<br>(ai) |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| 34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR      | 2.743.642,95   | 2.442.962,09             |
| 35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)                  | 95.573.964,05  | 7.250.644,44             |
| 36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar) | 89.874.011,61  | 7.044.190,90             |
| 37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE                           | 8.443.595,39   | 2.649.415,63             |
| 38- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)   | 1.842.674,75   | 0,00                     |
| 39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)               | 4.589.030,11   | 47.661,77                |
| 40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)                        | 5.697.240,03   | 2.601.753,86             |

FONTE: Sistema Atende.Net - IPM, Unidade Responsável: MUNICÍPIO DE PARANAGUA. Emissão: 10/10/2024, às 10:26:53.

<sup>1</sup> Se o resultado líquido da transferência do FUNDEB (linha 7) > 0 = acréscimo resultante das transferências do FUNDEB; Se < 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% (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.". 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.

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

<sup>9</sup> Excepcionalmente, para o exercício de 2021, o cálculo da coluna "VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE", da linha 23 - Total das Despesas Custeadas com Superávit do FUNDEB, será considerado as despesas executadas no idGrupoFontePadrão = 3 até o término do exercício de 2021.

<sup>10</sup> Os valores das despesas executadas no cdGrupoFonte = 3, relativos ao cdOrigem = 1 - Recursos Ordinários/Livres, tabela: OrigemRecurso, estão apresentados no quadro OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO.

<sup>11</sup> Os recursos arrecadados relativos a indenizações e restituições, com código cdOrigem = 2 (Transferências do FUNDEB), estão computados nas linhas 6.1.2, 6.2.2 e 6.3.2, tendo em vista que devem ser reaplicados no exercício.

<sup>12</sup> O valor da linha 23 (s) não integra o cálculo do limite constitucional do presente exercício, uma vez que o município poderá utilizá-lo no recálculo do índice do exercício anterior.

<sup>13</sup> O valor da linha 50 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar), Coluna FUNDEB, é composto por RAP pago e despesa orçamentária empenhada na Função 12 – Educação, pagos com recursos do FUNDEB, independentemente de eles terem sido computados nos indicadores do Fundeb e apuração do limite mínimo constitucional do MDE.

<sup>14</sup> A coluna 'VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (t)', relativa às linhas 19, 19.1, e 19.2, apresenta o resultado da execução orçamentária do exercício anterior (nrAno-1) dos recursos com idOrigemRecurso = 2 - FUNDEB, inclusive quando este for deficitário. <sup>15</sup> A coluna DOTAÇÃO ATUALIZADA (c) do quadro OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO poderá ter valor menor que a coluna DESPESAS EMPENHADAS (d), já que no quadro são consideradas também as despesas cdOrigemFonte = 1, combinadas com cdGrupoFonte > 1, sendo esta uma informação somente da execução da despesa.

NOTA: