

Secretaria de Finanças

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

PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE SALTO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PERÍODO: 5º BIMESTRE/2018
DE: 01/01/2018 ATÉ 31/10/2018
RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1.00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	93.706.426,25	93.706.426,25	79.972.117,61	85,34
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	48.141.252,52	48.141.252,52	46.025.523,26	95,61
1.1.1- IPTU	43.593.752,52	43.593.752,52	42.509.954,15	97,51
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.547.500,00	4.547.500,00	3.515.569,11	77,31
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	12.183.770,72	12.183.770,72	5.325.852,07	43,71
1.2.1- ITBI	8.398.372,01	8.398.372,01	5.321.025,77	63,36
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	3.785.398,71	3.785.398,71	4.826,30	0,13
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	28.581.403,01	28.581.403,01	23.640.114,30	82,71
1.3.1- ISS	27.913.303,01	27.913.303,01	23.493.785,54	84,17
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	668.100,00	668.100,00	146.328,76	21,90
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	4.800.000,00	4.800.000,00	4.980.627,98	103,76
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	157.463.042,67	157.463.042,67	135.493.270,21	86,05
2.1- Cota-Parte FPM	45.250.000,00	45.250.000,00	37.181.693,37	82,17
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	41.300.000,00	41.300.000,00	35.298.000,74	85,47
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.975.000,00	1.975.000,00	-	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	1.975.000,00	1.975.000,00	1.883.692,63	95,38
2.2- Cota-Parte ICMS	91.500.000,00	91.500.000,00	79.004.401,34	86,34
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	405.000,00	405.000,00	337.441,60	83,32
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	600.000,00	600.000,00	630.065,39	105,01
2.5- Cota-Parte ITR	58.042,67	58.042,67	64.345,37	110,86
2.6- Cota-Parte IPVA	19.650.000,00	19.650.000,00	18.275.323,14	93,00
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	251.169.468,92	251.169.468,92	215.465.387,82	85,78
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	94.061,24	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.714.624,00	6.714.624,00	6.137.165,22	91,40
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.319.000,00	5.319.000,00	4.961.483,99	93,28
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	-	-	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	971.040,00	971.040,00	848.296,00	87,36
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	424.584,00	424.584,00	327.385,23	77,11
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	0,00
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.000,00	1.000,00	28.236,76	2823,68
6.1- Transferências de Convênios	-	-	-	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	1.000,00	1.000,00	28.236,76	2823,68
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	3.492.764,34	3.492.764,34	2.257.911,44	64,65
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	10.208.388,34	10.208.388,34	8.517.374,66	83,44

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

FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		%	(c) = (b/a)x100	
			Até o Bimestre (b)				
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	30.702.608,53	30.702.608,53	26.721.915,52		87,03		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	8.260.000,00	8.260.000,00	7.059.600,15		85,47		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	18.300.000,00	18.300.000,00	15.800.880,27		86,34		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	81.000,00	81.000,00	67.488,32		83,32		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	120.000,00	120.000,00	126.013,08		105,01		
10.5- Cota-Parte ITR Destinados ao FUNDEB – (20% de 2.5)	11.608,53	11.608,53	12.869,07		110,86		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.930.000,00	3.930.000,00	3.655.064,63		93,00		
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	35.750.000,00	35.750.000,00	32.140.011,75		89,90		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	35.700.000,00	35.700.000,00	32.100.631,36		89,92		
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-		0,00		
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	50.000,00	50.000,00	39.380,39		78,76		
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.997.391,47	4.997.391,47	5.378.715,84		107,63		
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	35.647.040,50	35.988.487,06	22.715.109,61	63,00	22.683.286,57	63,00	
13.1- Com Educação Infantil	23.332.658,16	20.857.880,38	8.621.556,69	41,00	8.599.419,80	41,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	12.314.382,34	15.130.606,68	14.093.552,92	93,00	14.083.866,77	93,00	
14- OUTRAS DESPESAS	4.205.476,34	6.220.648,69	9.529.256,93	153,00	9.515.969,90	153,00	
14.1- Com Educação Infantil	1.858.520,34	3.023.592,13	9.529.256,93	315,00	9.515.969,90	315,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	2.346.956,00	3.197.056,56	-	-	-	-	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	39.852.516,84	42.209.135,75	32.244.366,54	76,39	32.199.256,47	76,29	-
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB							-
16.1 - FUNDEB 60%							-
16.2 - FUNDEB 40%							-
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							-
17.1 - FUNDEB 60%							-
17.2 - FUNDEB 40%							-
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							-
INDICADORES DO FUNDEB							VALOR
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							32.199.256,47
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							70,58%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							29,61%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							-0,0018%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							-
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 ²							-

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

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE – CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB							
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	43.346.084,06	40.614.453,40	35.697.959,95	87,89	32.986.319,05	81,22	-
22.1 - Creche	-	-	-	0,00	-	0,00	-
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	-	-	-	0,00	-	0,00	-
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	-	-	-	0,00	-	0,00	-
22.2 - Pré-escola	43.346.084,06	40.614.453,40	35.697.959,95	87,89	32.986.319,05	81,22	-
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	25.191.178,50	23.881.472,51	18.150.813,62	76,00	18.115.389,70	75,86	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	18.154.905,56	16.732.980,89	17.547.146,33	104,87	14.870.929,35	88,87	-
23- ENSINO FUNDAMENTAL	29.061.736,34	34.738.901,96	27.161.898,41	78,19	25.698.442,64	73,98	-
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	14.661.338,34	18.327.663,24	14.093.552,92	76,90	14.083.866,77	76,84	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.400.398,00	16.411.238,72	13.068.345,49	79,63	11.614.575,87	70,77	-
24- ENSINO MÉDIO	-	-	-	0,00	-	0,00	-
25- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	0,00	-	0,00	-
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	0,00	-	0,00	-
27- OUTRAS	4.634.809,96	5.460.901,57	2.877.030,16	52,68	2.081.557,68	38,12	-
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	77.042.630,36	80.814.256,93	65.736.888,52	81,34	60.766.319,37	75,19	-
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							5.378.715,84
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							39.380,39
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							-
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE							-
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO							-
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44 j)							16.692,42
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)⁶							5.434.788,65
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))⁶							53.249.973,04
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%³							24,71%

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

OUTRAS INFORMACÕES PARA CONTROLE							
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
38- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	0,00	-	0,00	
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	5.320.000,00	6.010.679,18	2.851.430,85	47,00	2.712.894,20	45,00	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	0,00	-	0,00	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	0,00	-	0,00	
42- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38+ 39 + 40 + 41)	5.320.000,00	6.010.679,18	2.851.430,85	47,00	2.712.894,20	45,00	
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	82.362.630,36	86.824.936,11	68.588.319,37	79,00	63.479.213,57	73,00	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM 2018 (j)			
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			748.773,14				1.465,03
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			748.773,14				1.465,03
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			-				-
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB			SALÁRIO EDUCAÇÃO			
45- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017			-				1.470.029,16
46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (Orçamentário)			32.100.631,36				4.961.483,99
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			31.874.912,92				3.411.057,45
47.1 (-) Orçamento do Exercício			31.874.912,92				2.662.284,31
47.2 (-) Restos a Pagar			-				748.773,14
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			39.380,39				28.236,76
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			265.098,83				3.048.692,46
50- (+) AJUSTES			3.218.125,96				(643.961,40)
50.1 (+) Retenções			-				-
50.2 (-) Valores a recuperar			-				-
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários			-				-
50.4 (+) Conciliação Bancária			3.218.125,96				(643.961,40)
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			3.483.224,79				2.404.731,06

FONTE: Sistema OBARATEC, Unidade Responsável: Secretaria de Educação / Secretaria de Finanças, Data da emissão 14/Nov/2018 e hora de emissão: 10.53h

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

² 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 art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

³ Caput do artigo 212 da CF/1988

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 Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

⁶ Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

Israel Demetrius Franchi
Contador
CRC: 1SP241533/O-7

Janaína de Castro
Controladoria

Janaína Bassetti
Secretária de Finanças

José Geraldo Garcia
Prefeito Municipal

José Carlos Grigoletto
Secretário de Educação