

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: 6º BIMESTRE/2018**DE: 01/01/2018 ATÉ 31/12/2018**

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	RECEITAS DO ENSINO			
	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	94.061.707,19	100,38
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	48.141.252,52	48.141.252,52	51.719.500,72	107,43
1.1.1- IPTU	43.593.752,52	43.593.752,52	47.776.755,59	109,60
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.547.500,00	4.547.500,00	3.942.745,13	86,70
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	12.183.770,72	12.183.770,72	6.540.669,27	53,68
1.2.1- ITBI	8.398.372,01	8.398.372,01	6.535.477,58	77,82
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	3.785.398,71	3.785.398,71	5.191,69	0,14
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	28.581.403,01	28.581.403,01	29.182.880,85	102,10
1.3.1- ISS	27.913.303,01	27.913.303,01	29.033.387,68	104,01
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	668.100,00	668.100,00	149.493,17	22,38
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	4.800.000,00	4.800.000,00	6.618.656,35	137,89
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	-	-	-	0,00
1.5.1- ITR	-	-	-	0,00
1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	-	-	-	0,00
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	157.463.042,67	157.463.042,67	162.308.657,22	103,08
2.1- Cota-Parte FPM	45.250.000,00	45.250.000,00	47.285.032,47	104,50
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	41.300.000,00	41.300.000,00	43.470.639,68	105,26
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.975.000,00	1.975.000,00	1.930.700,16	97,76
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	94.170.930,13	102,92
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	405.000,00	405.000,00	404.929,92	99,98
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	600.000,00	600.000,00	756.175,98	126,03
2.5- Cota-Parte ITR	58.042,67	58.042,67	75.721,25	130,46
2.6- Cota-Parte IPVA	19.650.000,00	19.650.000,00	19.615.867,47	99,83
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	251.169.468,92	251.169.468,92	256.370.364,41	102,07
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	-	-	115.240,95	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.714.624,00	6.714.624,00	7.286.697,74	108,52
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.319.000,00	5.319.000,00	5.978.891,65	112,41
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	-	-	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	971.040,00	971.040,00	954.333,00	98,28
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	424.584,00	424.584,00	353.473,09	83,25
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	0,00
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.000,00	1.000,00	37.507,04	3750,70
6.1- Transferências de Convênios	-	-	-	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	1.000,00	1.000,00	37.507,04	3750,70
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	0,00

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

8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	3.492.764,34	3.492.764,34	2.745.101,24	78,59
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	10.208.388,34	10.208.388,34	10.184.546,97	99,77

FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	30.702.608,53	30.702.608,53	31.698.852,89	103,24
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	8.260.000,00	8.260.000,00	8.694.127,94	105,26
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	18.300.000,00	18.300.000,00	18.834.186,03	102,92
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	81.000,00	81.000,00	80.985,98	99,98
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	120.000,00	120.000,00	151.235,20	126,03
10.5- Cota-Parte ITR Destinados ao FUNDEB – (20% de 2.5)	11.608,53	11.608,53	15.144,25	130,46
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.930.000,00	3.930.000,00	3.923.173,49	99,83
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	35.750.000,00	35.750.000,00	38.016.612,12	106,34
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	35.700.000,00	35.700.000,00	37.971.840,66	106,36
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	44.771,46	89,54
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.997.391,47	4.997.391,47	6.272.987,77	125,53
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	38.688.487,06	26.112.420,09	67,49	26.112.420,09	67,00		
13.1- Com Educação Infantil	23.332.658,16	21.631.880,38	9.361.642,31	43,28	9.361.642,31	43,00		
13.2- Com Ensino Fundamental	12.314.382,34	17.056.606,68	16.750.777,78	98,21	16.750.777,78	98,00		
14- OUTRAS DESPESAS	4.205.476,34	6.242.648,69	11.904.192,03	190,69	11.904.192,03	191,00		
14.1- Com Educação Infantil	1.858.520,34	2.611.966,53	11.904.192,03	455,76	11.904.192,03	456,00		
14.2- Com Ensino Fundamental	2.346.956,00	3.630.682,16	-	0,00	-	-		
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	39.852.516,84	44.931.135,75	38.016.612,12	84,61	38.016.612,12	84,61	-	
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)								38.016.612,12
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %								68,69%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %								31,31%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %								0,0000%
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	43.486.827,80	44.596.492,25	102,55	43.327.637,66	99,63	1.268.854,59	
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	43.486.827,80	44.596.492,25	102,55	43.327.637,66	99,63	1.268.854,59	
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	25.191.178,50	24.243.846,91	21.265.834,34	87,72	21.265.834,34	87,72	-	
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	18.154.905,56	19.242.980,89	23.330.657,91	121,24	22.061.803,32	114,65	1.268.854,59	
23- ENSINO FUNDAMENTAL	29.061.736,34	37.760.527,56	33.392.911,65	88,43	32.612.955,37	86,37	779.956,28	
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	14.661.338,34	20.687.288,84	16.750.777,78	80,97	16.750.777,78	80,97	-	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.400.398,00	17.073.238,72	16.642.133,87	97,47	15.862.177,59	92,91	779.956,28	
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	5.208.901,57	3.685.211,94	70,75	2.859.261,73	54,89	825.950,21	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	77.042.630,36	86.456.256,93	81.674.615,84	94,47	78.799.854,76	91,14	2.874.761,08	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)								6.272.987,77
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								44.771,46
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								-
IMPOSTOS								-
32- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴								-
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44 j)								35.041,05
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)⁶								6.352.800,28
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))⁶								69.587.792,75
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵								27,14%

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

OUTRAS INFORMAÇÕES 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	4.793.485,74	80,00	3.447.637,99	57,00	-
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	0,00	-	0,00	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	6.389.147,06	0,00	5.582.477,90	0,00	806.669,16
42- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38+ 39 + 40 + 41)	5.320.000,00	6.010.679,18	11.182.632,80	186,00	9.030.115,89	150,00	806.669,16
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	82.362.630,36	92.466.936,11	92.857.248,64	100,00	87.829.970,65	95,00	3.681.430,24
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			-				30.576,84
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			-				30.576,84
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)			37.971.840,66				5.978.891,65
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			38.016.612,12				4.196.411,13
47.1 (-) Orçamento do Exercício			38.016.612,12				3.447.637,99
47.2 (-) Restos a Pagar			-				748.773,14
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			44.771,46				37.507,04
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			-				3.290.016,72
50- (+) AJUSTES			-				(643.961,40)
50.1 (+) Retenções			-				-
50.2 (-) Valores a recuperar			-				-
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários			-				-
50.4 (+) Conciliação Bancária			-				(643.961,40)
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			-				2.646.055,32

FONTE: Sistema OBARATEC, Unidade Responsável: Secretaria de Educação / Secretaria de Finanças, Data da emissão 29/Jan/2019 e hora de emissão: 08:56h

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 §1º 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

Fernando Amâncio de Camargo
Secretário de Finanças

José Geraldo Garcia
Prefeito Municipal

Fernanda C. de A. Barbutto
Secretária de Educação