

## 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: 1º BIMESTRE/2019**

**DE: 01/01/2019 ATÉ 28/02/2019**

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	RECEITAS DO ENSINO		RECEITAS REALIZADAS	
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre	%
			(b)	(c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	93.497.806,83	93.497.806,83	11.548.143,86	12,35
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	51.120.100,16	51.120.100,16	4.488.320,81	8,78
1.1.1- IPTU	47.299.244,13	47.299.244,13	4.016.705,08	8,49
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	3.820.856,03	3.820.856,03	471.615,73	12,34
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	6.777.907,23	6.777.907,23	1.020.719,00	15,06
1.2.1- ITBI	6.770.550,00	6.770.550,00	1.020.563,20	15,07
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	7.357,23	7.357,23	155,80	2,12
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	29.699.799,44	29.699.799,44	5.283.092,41	17,79
1.3.1- ISS	29.467.555,60	29.467.555,60	5.280.728,95	17,92
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	232.243,84	232.243,84	2.363,46	1,02
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	5.900.000,00	5.900.000,00	756.011,64	12,81
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	170.162.077,13	170.162.077,13	37.404.809,10	21,98
2.1- Cota-Parte FPM	50.048.614,15	50.048.614,15	9.531.793,72	19,05
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	45.868.101,28	45.868.101,28	9.531.793,72	20,78
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	2.073.750,00	2.073.750,00	-	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	2.106.762,87	2.106.762,87	-	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	99.195.231,47	99.195.231,47	16.603.610,54	16,74
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	445.491,96	445.491,96	-	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	849.523,52	849.523,52	124.122,11	14,61
2.5- Cota-Parte ITR	71.216,03	71.216,03	4.968,61	6,98
2.6- Cota-Parte IPVA	19.552.000,00	19.552.000,00	11.140.314,12	56,98
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	263.659.883,96	263.659.883,96	48.952.952,96	18,57
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	%
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.915.230,86	6.915.230,86	1.132.128,65	16,37
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.800.999,59	5.800.999,59	1.128.580,46	19,45
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	-	-	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.060.688,00	1.060.688,00	-	0,00
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	53.543,27	53.543,27	3.548,19	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	-11,47
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	0,00
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.179.539,75	1.179.539,75	6.725,14	0,57
6.1- Transferências de Convênios	1.170.176,00	1.170.176,00	-	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	9.363,75	9.363,75	6.725,14	71,82
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	8.094.770,61	8.094.770,61	1.138.853,79	14,07

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				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	32.996.043,05	32.996.043,05	7.480.961,75	22,67			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	9.173.620,26	9.173.620,26	1.906.358,72	20,78			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	19.639.046,29	19.639.046,29	3.320.722,06	16,91			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	89.098,39	89.098,39	-	0,00			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	169.904,70	169.904,70	24.824,43	14,61			
10.5- Cota-Parte ITR Destinados ao FUNDEB – (20% de 2.5)	13.973,41	13.973,41	993,70	7,11			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.910.400,00	3.910.400,00	2.228.062,84	56,98			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	35.750.000,00	35.750.000,00	8.582.097,64	24,01			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	35.700.000,00	35.700.000,00	8.570.845,60	24,01			
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	11.252,04	22,50			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	2.703.956,95	2.703.956,95	1.089.883,85	40,31			
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	26.840.370,34	26.840.370,34	3.824.794,70	14,25	3.765.734,38	14,00	
13.1- Com Educação Infantil	12.704.823,48	12.704.823,48	1.550.089,59	12,20	1.528.675,43	12,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	14.135.546,86	14.135.546,86	2.274.705,11	16,09	2.237.058,95	16,00	
14- OUTRAS DESPESAS	14.078.317,92	14.078.317,92	2.578.815,64	18,32	2.540.989,88	18,00	
14.1- Com Educação Infantil	6.466.812,38	6.466.812,38	2.227.774,60	34,45	2.211.900,42	34,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	7.611.505,54	7.611.505,54	351.041,04	4,61	329.089,46	4,00	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	40.918.688,26	40.918.688,26	6.403.610,34	15,65	6.306.724,26	15,41	-
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)						6.306.724,26	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %						43,88%	
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)) %						0,2651%	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE						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 2018 <sup>2</sup>						-	

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	39.111.724,54	39.037.005,25	13.095.846,49	33,55	4.798.103,99	12,29	-
22.1 - Creche	23.623.826,36	23.475.902,93	8.676.142,23	0,00	3.292.287,08	14,02	-
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	12.246.992,00	12.246.992,00	2.747.314,03	0,00	2.724.493,86	22,25	-
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	11.376.834,36	11.228.910,93	5.928.828,20	0,00	567.793,22	5,06	-
22.2 - Pré-escola	15.487.898,18	15.561.102,32	4.419.704,26	28,40	1.505.816,91	9,68	-
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	6.924.643,86	6.924.643,86	1.030.550,16	14,88	1.016.081,99	14,67	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	8.563.254,32	8.636.458,46	3.389.154,10	39,24	489.734,92	5,67	-
23- ENSINO FUNDAMENTAL	41.177.086,59	41.135.755,35	11.365.407,74	27,63	4.626.241,66	11,25	-
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	21.747.052,40	21.747.052,40	2.625.746,15	12,07	2.566.148,41	11,80	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	19.430.034,19	19.388.702,95	8.739.661,59	45,08	2.060.093,25	10,63	-
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	136.616,54	136.616,54	42.454,35	0,00	20.432,55	14,96	-
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	80.425.427,67	80.309.377,14	24.503.708,58	30,51	9.444.778,20	11,76	-
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							1.089.883,85
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							-
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)							-
<b>35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)<sup>6</sup></b>							<b>1.089.883,85</b>
<b>36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))<sup>6</sup></b>							<b>8.334.461,80</b>
<b>37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) %<sup>6</sup> - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%<sup>3</sup></b>							<b>17,03%</b>

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	5.800.999,59	7.045.422,30	6.935.272,88	98,00	508.272,99	7,00	-
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	0,00	-	0,00	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	5.063.189,21	5.569.367,86	2.743.620,78	0,00	313.926,37	0,00	-
<b>42- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38+ 39 + 40 + 41)</b>	<b>10.864.188,80</b>	<b>12.614.790,16</b>	<b>9.678.893,66</b>	<b>77,00</b>	<b>822.199,36</b>	<b>7,00</b>	-
<b>43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)</b>	<b>91.289.616,47</b>	<b>92.924.167,30</b>	<b>34.182.602,24</b>	<b>37,00</b>	<b>10.266.977,56</b>	<b>11,00</b>	-
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM 2019 (j)			
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			525.202,63				-
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			525.202,63				-
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			-				-
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB			SALÁRIO EDUCAÇÃO			
45- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018			-				2.646.055,32
46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (Orçamentário)			8.570.845,60				1.128.580,46
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			6.081.955,80				979.103,76
47.1 (-) Orçamento do Exercício			6.081.955,80				-
47.2 (-) Restos a Pagar			-				979.103,76
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			11.252,04				10.009,17
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			2.500.141,84				2.805.541,19
50- (+) AJUSTES			3.624.206,47				0,00
50.1 (+) Retenções			-				-
50.2 (-) Valores a recuperar			-				-
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários			-				-
50.4 (+) Conciliação Bancária			3.624.206,47				0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			6.124.348,31				2.805.541,19

FONTE: Sistema OBARATEC, Unidade Responsável: Secretaria de Educação / Secretaria de Finanças, Data da emissão 27/Mar/2019 e hora de emissão: 10:33h. As informações foram colhidas, excepcionalmente, da Exec. Orçamentária.

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</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>3</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988

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

<sup>6</sup> 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