

**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: 2º BIMESTRE/2019****DE: 01/01/2019 ATÉ 30/04/2019**

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 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
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	93.497.806,83	93.497.806,83	44.397.896,73	47,49
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	51.120.100,16	51.120.100,16	29.793.582,24	58,28
1.1.1- IPTU	47.299.244,13	47.299.244,13	28.830.869,38	60,95
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	3.820.856,03	3.820.856,03	962.712,86	25,20
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	6.777.907,23	6.777.907,23	2.394.818,33	35,33
1.2.1- ITBI	6.770.550,00	6.770.550,00	2.394.603,12	35,37
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	7.357,23	7.357,23	215,21	2,93
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	29.699.799,44	29.699.799,44	10.270.820,77	34,58
1.3.1- ISS	29.467.555,60	29.467.555,60	10.266.057,75	34,84
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	232.243,84	232.243,84	4.763,02	2,05
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	5.900.000,00	5.900.000,00	1.938.675,39	32,86
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
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	170.162.077,13	170.162.077,13	65.771.421,41	38,65
2.1- Cota-Parte FPM	50.048.614,15	50.048.614,15	16.912.339,86	33,79
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	45.868.101,28	45.868.101,28	16.912.339,86	36,87
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	34.012.553,44	34,29
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	247.312,48	29,11
2.5- Cota-Parte ITR	71.216,03	71.216,03	5.091,00	7,15
2.6- Cota-Parte IPVA	19.552.000,00	19.552.000,00	14.594.124,63	74,64
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>263.659.883,96</b>	<b>263.659.883,96</b>	<b>110.169.318,14</b>	<b>41,78</b>
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	57.069,48	57.069,48	-	0,00
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	6.915.230,86	6.915.230,86	2.217.493,33	32,07
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.800.999,59	5.800.999,59	1.988.499,31	34,28
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	-	-	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.060.688,00	1.060.688,00	218.766,80	20,62
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	53.543,27	53.543,27	10.227,22	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	6,34
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	0,00
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	1.179.539,75	1.179.539,75	14.657,47	1,24
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	14.657,47	156,53
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	-	-	-	0,00
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	-	-	-	0,00

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

9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)		8.151.840,09	8.151.840,09	2.232.150,80	27,38		
<b>FUNDEB</b>							
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	13.154.284,12	39,87			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	9.173.620,26	9.173.620,26	3.382.467,90	36,87			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	19.639.046,29	19.639.046,29	6.802.510,59	34,64			
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	49.462,51	29,11			
10.5- Cota-Parte ITR Destinados ao FUNDEB – (20% de 2.5)	13.973,41	13.973,41	1.018,16	7,29			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.910.400,00	3.910.400,00	2.918.824,96	74,64			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	40.942.148,26	40.942.148,26	15.881.333,35	38,79			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	40.918.688,26	40.918.688,26	15.854.612,58	38,75			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	0,00			
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	23.460,00	23.460,00	26.720,77	113,90			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	7.922.645,21	7.922.645,21	2.700.328,46	34,08			
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	9.002.137,76	33,54	8.545.560,24	32,00	
13.1- Com Educação Infantil	12.704.823,48	12.704.823,48	3.633.408,80	28,60	3.453.763,06	27,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	14.135.546,86	14.135.546,86	5.368.728,96	37,98	5.091.797,18	36,00	
14- OUTRAS DESPESAS	14.078.317,92	14.078.317,92	6.222.969,42	44,20	6.153.495,57	44,00	
14.1- Com Educação Infantil	6.466.812,38	6.466.812,38	5.443.044,38	84,17	5.422.973,34	84,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	7.611.505,54	7.611.505,54	779.925,04	10,25	730.522,23	10,00	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	40.918.688,26	40.918.688,26	15.225.107,18	37,21	14.699.055,81	35,92	
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)							14.699.055,81
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							53,81%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							38,75%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							0,0744%
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 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	47.683.987,12	19.575.162,31	41,05	11.899.715,91	24,96	-
22.1 - Creche	23.623.826,36	29.465.125,25	12.149.183,53	0,00	6.987.325,12	23,71	-
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	12.246.992,00	12.246.992,00	5.477.508,81	0,00	5.392.038,33	44,03	-
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	11.376.834,36	17.218.133,25	6.671.674,72	0,00	1.595.286,79	9,27	-
22.2 - Pré-escola	15.487.898,18	18.218.861,87	7.425.978,78	40,76	4.912.390,79	26,96	-
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	6.924.643,86	6.924.643,86	3.598.944,37	51,97	3.484.698,07	50,32	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	8.563.254,32	11.294.218,01	3.827.034,41	33,88	1.427.692,72	12,64	-
23- ENSINO FUNDAMENTAL	41.177.086,59	43.005.616,43	16.610.400,49	38,62	10.689.484,84	24,86	-
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	21.747.052,40	21.747.052,40	6.148.654,00	28,27	5.822.319,41	26,77	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	19.430.034,19	21.258.564,03	10.461.746,49	49,21	4.867.165,43	22,90	-
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	43.842,55	0,00	27.773,15	20,33	-
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	80.425.427,67	90.826.220,09	36.229.405,35	39,89	22.616.973,90	24,90	-
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						2.700.328,46	
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>2.700.328,46</b>	
<b>36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))<sup>6</sup></b>						<b>19.888.872,29</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>18,05%</b>	

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	5.800.999,59	7.045.422,30	6.935.272,88	98,00	2.483.340,96	35,00	-
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	5.614.367,86	3.136.787,42	0,00	1.274.733,78	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>12.659.790,16</b>	<b>10.072.060,30</b>	<b>80,00</b>	<b>3.758.074,74</b>	<b>30,00</b>	-
<b>43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)</b>	<b>91.289.616,47</b>	<b>103.486.010,25</b>	<b>46.301.465,65</b>	<b>45,00</b>	<b>26.375.048,64</b>	<b>25,00</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			719.048,95				68.650,84
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			719.048,95				68.650,84
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)			15.854.612,58				1.988.499,31
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			14.443.308,37				3.605.933,72
47.1 (-) Orçamento do Exercício			14.443.308,37				2.391.722,99
47.2 (-) Restos a Pagar			-				1.214.210,73
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			26.720,77				16.253,73
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			1.438.024,98				1.044.874,64
50- (+) AJUSTES			4.283.530,81				0,00
50.1 (+) Retenções			-				-
50.2 (-) Valores a recuperar			-				-
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários			-				-
50.4 (+) Conciliação Bancária			4.283.530,81				0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			5.721.555,79				1.044.874,64

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

Janaina de Castro  
Controladoria

Fernando Amâncio de Camargo  
Secretário de Finanças

José Geraldo Garcia  
Prefeito Municipal

Fernanda C. de A. Barbutto  
Secretária de Educação