

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

Prefeitura de Cantanhede -Executivo

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

5º Bimestre de 2018

HÁ ERRO NO QUADRO DESPESAS COM MDE - VERIFIQUE!!!

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1,00

RECEITAS DO ENSINO				
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (<i>caput</i> do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.608.500,00	1.608.500,00	1.960.950,90	121,91%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	2.500,00	2.500,00	3.981,00	159,24%
1.1.1- IPTU	2.500,00	2.500,00	3.981,00	159,24%
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	-	-	-	0,00%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	6.000,00	6.000,00	10.663,86	177,73%
1.2.1- ITBI	6.000,00	6.000,00	10.663,86	177,73%
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	-	-	-	0,00%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	650.000,00	650.000,00	836.314,27	128,66%
1.3.1- ISS	650.000,00	650.000,00	836.314,27	128,66%
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	-	-	-	0,00%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	950.000,00	950.000,00	1.109.991,77	116,84%
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	16.424.000,00	16.424.000,00	13.096.691,91	79,74%
2.1- Cota-Parte FPM	14.900.000,00	14.900.000,00	11.885.033,65	79,77%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	14.900.000,00	14.900.000,00	11.885.033,65	79,77%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	-	-	0,00%
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	-	-	-	0,00%
2.2- Cota-Parte ICMS	1.400.000,00	1.400.000,00	957.785,34	68,41%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	12.000,00	12.000,00	7.431,03	61,93%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	12.000,00	12.000,00	87.706,13	730,88%
2.5- Cota-Parte ITR	20.000,00	20.000,00	14.622,41	73,11%
2.6- Cota-Parte IPVA	80.000,00	80.000,00	144.113,35	180,14%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	0,00%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	18.032.500,00	18.032.500,00	15.057.642,81	83,50%

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	-	-	-	0,00%
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	3.455.000,00	3.455.000,00	1.065.017,91	30,83%
5.1- Transferências do Salário-Educação	380.000,00	380.000,00	289.805,06	76,26%
5.2- Transferências Diretas - PDDE	50.000,00	50.000,00	10.880,00	21,76%
5.3- Transferências Diretas - PNAE	800.000,00	800.000,00	491.156,60	61,39%
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	315.000,00	315.000,00	264.950,01	84,11%
5.5- Outras Transferências do FNDE	1.910.000,00	1.910.000,00	-	0,00%
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	8.226,24	0,00%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	860.000,00	860.000,00	191.975,25	22,32%
6.1- Transferências de Convênios	860.000,00	860.000,00	191.975,25	22,32%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	0,00%
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)	4.315.000,00	4.315.000,00	1.256.993,16	29,13%

FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	1.790.000,00	1.790.000,00	2.334.264,47	130,41%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	1.500.000,00	1.500.000,00	2.260.013,45	150,67%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	280.000,00	280.000,00	69.675,34	24,88%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	2.000,00	2.000,00	1.651,30	82,57%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	2.000,00	2.000,00	-	0,00%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	1.000,00	1.000,00	2.924,38	292,44%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	5.000,00	5.000,00	-	0,00%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	13.991.500,00	13.991.500,00	14.947.361,45	106,83%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	7.491.500,00	7.491.500,00	8.346.917,50	111,42%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	6.500.000,00	6.500.000,00	6.592.140,70	101,42%
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	8.303,25	0,00%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	5.701.500,00	5.701.500,00	6.012.653,03	105,46%
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB			6.012.653,03	
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB			-	

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶ (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	11.259.780,00	18.545.748,71	11.824.038,78	63,76%	11.824.038,78	63,76%	-
13.1- Com Educação Infantil	1.162.200,00	-	-	0,00%	-	0,00%	-
13.2- Com Ensino Fundamental	10.097.580,00	18.545.748,71	11.824.038,78	63,76%	11.824.038,78	63,76%	-
14- OUTRAS DESPESAS	7.506.520,00	8.453.539,37	10.963.006,01	129,69%	5.253.205,71	62,14%	-
14.1- Com Educação Infantil	774.800,00	214.000,00	-	0,00%	-	0,00%	-
14.2- Com Ensino Fundamental	6.731.720,00	8.239.539,37	10.963.006,01	133,05%	5.253.205,71	63,76%	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	18.766.300,00	26.999.288,08	22.787.044,79	84,40%	17.077.244,49	63,25%	-
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)							17.077.244,49	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							79,10%	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							35,14%	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							-14,25%	
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 <EXERCÍCIO > ²							-	
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB								
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁵	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		
	(d)						(i)	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.937.000,00	214.000,00	-	0,00%	-	0,00%	90.000,00	
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	1.937.000,00	214.000,00	-	0,00%	-	0,00%	90.000,00	
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.937.000,00	214.000,00	-	0,00%	-	0,00%	90.000,00	
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	-	-	-	0,00%	-	0,00%	-	
23- ENSINO FUNDAMENTAL	17.604.300,00	27.040.288,08	22.787.044,79	84,27%	17.077.244,49	63,15%	-	
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.829.300,00	26.785.288,08	22.787.044,79	85,07%	17.077.244,49	63,76%	-	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	775.000,00	255.000,00	-	0,00%	-	0,00%	-	
24- ENSINO MÉDIO	75.000,00	-	-	0,00%	-	0,00%	-	
25- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	0,00%	-	0,00%	-	
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	0,00%	-	0,00%	50,00	
27- OUTRAS	-	-	-	0,00%	-	0,00%	-	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	19.616.300,00	27.254.288,08	22.787.044,79	83,61%	17.077.244,49	62,66%	90.050,00	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							6.012.653,03	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							6.592.140,70	
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							-	
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							-	
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴							-	
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)							-	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁶							12.604.793,73	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36)) ⁶							4.472.450,76	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ⁵ - LIMITE CONSTITUCIONAL DE 25% ⁵							29,70%	

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
		(d)					(i)
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	0,00%	-	0,00%	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	-	-	-	0,00%	-	0,00%	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	0,00%	-	0,00%	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	3.935.000,00	3.935.000,00	-	0,00%	-	0,00%	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	3.935.000,00	3.935.000,00	-	0,00%	-	0,00%	-
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)	23.551.300,00	31.189.288,08	22.787.044,79	73,06%	17.077.244,49	54,75%	90.050,00
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <EXERCÍCIO> (j)			
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE				552.477,01			
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino				-			
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB				552.477,01			
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA		FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO			
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>				552477,01	0		
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				14939058,2	289805,06		
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE				14.435.596,13	289.805,06		
48.1 Orçamento do Exercício				0	0		
48.2 Restos a Pagar				8303,25	0		
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE				1.055.939,08			
51- (+) Ajustes				-			
51.1 Retenções							
51.2 Conciliação Bancária				0	0		
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO				-			

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mmm/aaa> e hora de emissão <hh e mmm>

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.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre