

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

MUNICÍPIO DE SANTO ANTONIO DE LEVERGER/MT
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
1º BIMESTRE 2016

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 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	5.672.000,00	5.672.000,00	1.095.562,44		19,32%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU					
1.1.1- IPTU	66.000,00	66.000,00	55,84	0,08%	
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	3.000,00	3.000,00	475,30	15,84%	
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	98.000,00	98.000,00	21.894,20	22,34%	
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	16.000,00	16.000,00	5.564,68	34,78%	
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	-	***	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI					
1.2.1- ITBI	824.000,00	824.000,00	26.181,52	3,18%	
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	-	-	-	***	
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	-	-	-	***	
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	-	-	-	***	
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	-	-	-	***	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS					
1.3.1- ISS	3.964.000,00	3.964.000,00	871.290,01	21,98%	
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	17.000,00	17.000,00	1.184,86	6,97%	
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	17.000,00	17.000,00	25.599,64	150,59%	
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	-	-	-	***	
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	-	-	***	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF					
1.4.1- IRRF	667.000,00	667.000,00	143.316,39	21,49%	
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	***	
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	***	
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	***	
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	-	***	
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)					
1.5.1- ITR	-	-	-	***	
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	-	-	-	***	
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	-	-	-	***	
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	-	-	-	***	
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	-	-	-	***	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	22.181.000,00	22.181.000,00	3.971.888,97		17,91%
2.1- Cota-Parte FPM					
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	12.508.000,00	12.508.000,00	2.232.923,23	17,85%	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d (EC 55/2007. Rec. ingressa 10/12)	500.000,00	500.000,00	-	0,00%	
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e (EC 84/2014. Rec. ingressa 10/07)	300.000,00	300.000,00	-	0,00%	
2.2- Cota-Parte ICMS	7.450.000,00	7.450.000,00	1.477.141,13	19,83%	
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	41.000,00	41.000,00	5.722,84	13,96%	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	55.000,00	55.000,00	-	0,00%	
2.5- Cota-Parte ITR	739.000,00	739.000,00	160.901,27	21,77%	
2.6- Cota-Parte IPVA	588.000,00	588.000,00	95.200,50	16,19%	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	***	
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	27.853.000,00	27.853.000,00	5.067.451,41		18,19%
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					
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE					
5.1- Transferências do Salário-Educação	680.000,00	680.000,00	96.445,71	14,18%	
5.2- Transferências Diretas – PDDE	249.000,00	249.000,00	53.151,27	21,35%	
5.3- Transferências Diretas – PNAE	6.000,00	6.000,00	-	0,00%	
	128.000,00	128.000,00	12.086,00	9,44%	PPAR - Consultoria

5.4 - Transferências Diretas – PNATE	297.000,00	297.000,00	31.208,44	10,51%
5.5- Outras Transferências do FNDE	-	-	-	***
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	***
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS				
6.1- Transferências de Convênios	1.286.000,00	1.286.000,00	-	0,00%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	***
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	***
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	1.966.000,00	1.966.000,00	96.445,71	4,91%

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	(4.265.200,00)	(4.265.200,00)	(792.336,19)	18,58%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	(2.501.600,00)	(2.501.600,00)	(446.584,58)	17,85%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	(1.490.000,00)	(1.490.000,00)	(293.386,80)	19,69%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	(8.200,00)	(8.200,00)	(1.144,56)	13,96%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	-	-	-	***
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	(147.800,00)	(147.800,00)	(32.180,22)	21,77%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	(117.600,00)	(117.600,00)	(19.040,03)	16,19%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.441.000,00	3.441.000,00	719.492,20	20,91%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.439.000,00	3.439.000,00	718.667,46	20,90%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	***
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	2.000,00	2.000,00	824,74	41,24%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	(826.200,00)	(826.200,00)	(73.668,73)	8,92%

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	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	3.097.100,00	3.097.100,00	317.002,02	10,24%	317.002,02	10,24%	-
13.1- Com Educação Infantil	877.100,00	877.100,00	36.867,57	4,20%	36.867,57	4,20%	-
13.2- Com Ensino Fundamental	2.220.000,00	2.220.000,00	280.134,45	12,62%	280.134,45	12,62%	-
14- OUTRAS DESPESAS	343.900,00	343.900,00	56.321,70	16,38%	56.321,70	16,38%	-
14.1- Com Educação Infantil	343.900,00	343.900,00	56.321,70	16,4% ***	56.321,70	16,38% ***	-
14.2- Com Ensino Fundamental	-	-	-	-	-	-	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.441.000,00	3.441.000,00	373.323,72	10,85%	373.323,72	10,85%	-
DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO						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)						373.323,72	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério1 (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %						44,06%	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %						7,83%	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %						48,11%	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE						VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM EXERCÍCIO 2015 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							-
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE EXERCÍCIO 2016							-
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB							
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100	
				Até o Bimestre (b)	(c) = (b/a)x100		
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	27.853.000,00		27.853.000,00		5.067.451,41	18,19%	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS⁶ (i)	
				Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.351.000,00	1.351.000,00	148.262,82	10,97%	105.315,88	7,80%	-
23.1- Creche	343.900,00	343.900,00	56.321,70	16,38%	56.321,70	16,38%	-
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	343.900,00	343.900,00	56.321,70	16,38%	56.321,70	16,38%	-
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	-	-	-	***	-	***	-
23.2- Pré-escola	1.007.100,00	1.007.100,00	91.941,12	9,13%	48.994,18	4,86%	-
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	877.100,00	877.100,00	36.867,57	4,20%	36.867,57	4,20%	-
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	130.000,00	130.000,00	55.073,55	42,36%	12.126,61	9,33%	-
24- ENSINO FUNDAMENTAL	5.228.110,00	5.228.110,00	1.260.218,46	24,10%	1.248.344,68	23,88%	-
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.220.000,00	2.220.000,00	280.134,45	12,62%	280.134,45	12,62%	-
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.008.110,00	3.008.110,00	980.084,01	32,58%	968.210,23	32,19%	-
25- ENSINO MÉDIO	-	-	-	***	-	***	0
26- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	***	-	***	-
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	***	-	***	-
28- OUTRAS (MERENDA ESCOLAR RECURSOS PRÓPRIOS)	197.000,00	197.000,00	48.291,10	24,51%	-	0,00%	-
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	6.776.110,00	6.776.110,00	1.456.772,38	21,50%	1.353.660,56	19,98%	-

30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	(73.668,73)
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	824,74
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)	-
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	-
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	-
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴	-
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 g)	-
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36) ⁶	(72.843,99)
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37)) ⁶	1.481.325,27
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶	29,23%

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	99.000,00	99.000,00	-	0,00%	-	0,00%	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	268.000,00	268.000,00	41.750,20	15,58%	-	0,00%	-
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	***	-	***	-
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.717.000,00	1.717.000,00	31.399,30	1,83%	31.399,30	1,83%	-
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	2.084.000,00	2.084.000,00	73.149,50	3,51%	31.399,30	1,51%	-
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	8.860.110,00	8.860.110,00	1.529.921,88	17,27%	1.385.059,86	15,63%	-
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO				SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM EXERCÍCIO 2016 (j)	
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE							
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino							
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB							
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB						VALOR	
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE EXERCÍCIO 2015							41.651,07
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							718.667,46
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							373.323,72
49.1 Orçamento do Exercício							373.323,72
49.2 Restos a Pagar							-
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							824,74
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							387.819,55

FONTE: DURALEX Sistemas, Unidade Responsável Secretaria de Finanças, Data da emissão 07/03/2017 e hora de emissão 09:26

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.