

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 2015				
RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)				R\$ 1,00
RECEITAS DO ENSINO				
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
1- RECEITA DE IMPOSTOS	3.904.830,00	3.904.830,00	841.801,14	21,56%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU				
1.1.1- IPTU	84.000,00	84.000,00	715,72	0,85%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	5.250,00	5.250,00	176,50	3,36%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	73.080,00	73.080,00	11.490,55	15,72%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	15.750,00	15.750,00	868,33	5,51%
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	-	***
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI				
1.2.1- ITBI	780.000,00	780.000,00	52.330,88	6,71%
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	2.289.000,00	2.289.000,00	687.732,57	30,05%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	15.750,00	15.750,00	3.309,13	21,01%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	10.500,00	10.500,00	7.196,09	68,53%
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	631.500,00	631.500,00	77.981,37	12,35%
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	20.677.900,00	20.677.900,00	3.490.428,54	16,88%
2.1- Cota-Parte FPM				
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	12.500.000,00	12.500.000,00	2.309.383,95	18,48%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d (EC 55/2007. Rec. ingressa 10/12)	-	-	-	***
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e (EC 84/2014. Rec. ingressa 10/07	-	-	-	***
2.2- Cota-Parte ICMS	6.800.000,00	6.800.000,00	998.427,47	14,68%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	41.900,00	41.900,00	-	0,00%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	50.000,00	50.000,00	693,25	1,39%
2.5- Cota-Parte ITR	700.000,00	700.000,00	82.041,25	11,72%
2.6- Cota-Parte IPVA	570.250,00	570.250,00	99.882,62	17,52%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	15.750,00	15.750,00	-	0,00%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	24.582.730,00	24.582.730,00	4.332.229,68	17,62%
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	846.500,00	816.500,00	101.390,37	12,42%
5.1- Transferências do Salário-Educação	210.000,00	210.000,00	65.628,38	31,25%
5.2- Transferências Diretas – PDDE	31.500,00	31.500,00	5.490,00	17,43%
5.3- Transferências Diretas – PNAE	260.000,00	260.000,00	-	0,00%
5.4 - Transferências Diretas – PNATE	315.000,00	315.000,00	30.271,99	9,61%
5.5- Outras Transferências do FNDE	30.000,00	-	-	***
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	***
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS				
6.1- Transferências de Convênios	1.134.000,00	1.134.000,00	304.534,30	26,85%
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)	1.980.500,00	1.950.500,00	405.924,67	20,81%
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	(4.122.430,00)	(4.122.430,00)	(695.261,72)	16,87%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	(2.500.000,00)	(2.500.000,00)	(461.876,74)	18,48%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	(1.360.000,00)	(1.360.000,00)	(197.000,28)	14,49%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	(8.380,00)	(8.380,00)	-	0,00%
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))	(140.000,00)	(140.000,00)	(16.408,22)	11,72%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	(114.050,00)	(114.050,00)	(19.976,48)	17,52%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.131.100,00	3.131.100,00	524.229,41	16,74%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.129.000,00	3.129.000,00	524.106,69	16,75%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	***
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	2.100,00	2.100,00	122,72	5,84%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	(993.430,00)	(993.430,00)	(171.155,03)	17,23%
[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	DOTAÇÃO	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁵
	INICIAL	ATUALIZADA	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.641.050,00	2.641.050,00	#####	5,94%	156.923,75	5,94%	-
13.1- Com Educação Infantil	1.133.050,00	1.133.050,00	-	0,00%	-	0,00%	-
13.2- Com Ensino Fundamental	1.508.000,00	1.508.000,00	#####	10,41%	156.923,75	10,41%	-
14- OUTRAS DESPESAS	490.050,00	490.050,00	#####	22,41%	109.828,99	22,41%	-
14.1- Com Educação Infantil	490.050,00	490.050,00	#####	22,4%	109.828,99	22,41%	-
14.2- Com Ensino Fundamental	-	-	-	***	-	***	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.131.100,00	3.131.100,00	#####	8,52%	266.752,74	8,52%	-
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)							266.752,74
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério1 (13 - ((16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							29,93%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - ((16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							20,95%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - ((19.1 + 19.2)) %)							49,12%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM EXERCÍCIO 2014 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							-
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE EXERCÍCIO 2015							-
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 (a)		RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
					Até o Bimestre (b)		
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ²		24.582.730,00	24.582.730,00		4.332.229,68		17,62%
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE		PREVISÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁵
				Até o Bimestre	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	(h) = (g/d)x100 (i)
23- EDUCAÇÃO INFANTIL		1.781.050,00	1.781.050,00	#####	6,72%	116.729,79	6,55%
23.1 - Creche		490.050,00	490.050,00	#####	22,41%	109.828,99	22,41%
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		490.050,00	490.050,00	#####	22,41%	109.828,99	22,41%
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		-	-	-	***	-	***
23.2 - Pré-escola		1.291.000,00	1.291.000,00	9.900,80	0,77%	6.900,80	0,53%
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		1.133.050,00	1.133.050,00	-	0,00%	-	0,00%
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		157.950,00	157.950,00	9.900,80	6,27%	6.900,80	4,37%
24- ENSINO FUNDAMENTAL		3.865.241,00	3.810.241,00	#####	16,78%	615.381,75	16,15%
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		1.508.000,00	1.508.000,00	#####	10,41%	156.923,75	10,41%
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		2.357.241,00	2.302.241,00	#####	20,96%	458.458,00	19,91%
25- ENSINO MÉDIO		-	-	-	***	-	***
26- ENSINO SUPERIOR		-	-	-	***	-	***
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR		-	-	-	***	-	***
28- OUTRAS (MERENDA ESCOLAR RECURSOS PRÓPRIOS)		72.000,00	72.000,00	-	0,00%	-	0,00%
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)		5.718.291,00	5.663.291,00	#####	13,41%	732.111,54	12,93%
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							(171.155,03)
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							-
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)							122,72
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							(171.032,31)
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37)) ⁶							930.253,74
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (33) x 100) % ⁵							21,47%
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO
			Até o Bimestre	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	(i)
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	2.625,00	2.625,00	-	0,00%	-	0,00%	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	210.000,00	210.000,00	-	0,00%	-	0,00%	-
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	***	-	***	-
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.770.500,00	1.770.500,00	#####	8,54%	148.277,45	8,37%	-
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	1.983.125,00	1.983.125,00	#####	7,62%	148.277,45	7,48%	-
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	7.701.416,00	7.646.416,00	#####	11,91%	880.388,99	11,51%	-
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 2014							65.710,43
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							524.229,41
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							196.235,47
49.1 Orçamento do Exercício							196.235,47
49.2 Restos a Pagar							-
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							122,72
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							393.827,09

FONTE: DURALEX Sistemas, Unidade Responsável Secretária de Finanças, Data da emissão

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

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.