

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
2º BIMESTRE 2015

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

<u>RECEITAS DO ENSINO</u>		PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	<u>RECEITAS REALIZADAS</u>	
				Até o Bimestre (b)	%
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)		3.904.830,00	3.904.830,00	1.539.069,06	39,41%
1- RECEITA DE IMPOSTOS					
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU		84.000,00	84.000,00	917,43	1,09%
1.1.1- IPTU		5.250,00	5.250,00	224,66	4,28%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU		73.080,00	73.080,00	37.360,37	51,12%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU		15.750,00	15.750,00	3.588,51	22,78%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU					***
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU		-	-	-	-
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI		780.000,00	780.000,00	179.634,52	23,03%
1.2.1- ITBI		-	-	-	***
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		2.289.000,00	2.289.000,00	1.096.428,77	47,90%
1.3.1- ISS		15.750,00	15.750,00	4.390,64	27,88%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS		10.500,00	10.500,00	11.547,95	109,98%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS		-	-	-	***
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		631.500,00	631.500,00	204.976,21	32,46%
1.4.1- IRRF		-	-	-	***
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)		20.677.900,00	20.677.900,00	6.506.745,22	31,47%
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					
2.1- Cota-Parte FPM		12.500.000,00	12.500.000,00	4.076.099,43	32,61%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b		-	-	-	***
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	2.107.163,02	30,99%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996		41.900,00	41.900,00	11.266,32	26,89%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação		50.000,00	50.000,00	5.664,84	11,33%
2.5- Cota-Parte ITR		700.000,00	700.000,00	93.138,44	13,31%
2.6- Cota-Parte IPVA		570.250,00	570.250,00	213.413,17	37,42%
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	8.045.814,28	32,73%
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		<u>PREVISÃO INICIAL</u>	<u>PREVISÃO ATUALIZADA</u>	<u>RECEITAS REALIZADAS</u>	
		(a)	(a)	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	191.270,18	23,43%
5.1- Transferências do Salário-Educação		210.000,00	210.000,00	100.127,62	47,68%
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	24.172,00	9,30%
5.4- Transferências Diretas – PNATE		315.000,00	315.000,00	61.480,56	19,52%
5.5- Outras Transferências do FNDE		30.000,00	-	-	***
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE					***
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÉNIOS					
6.1- Transferências de Convênios		1.134.000,00	1.134.000,00	543.250,54	47,91%
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	734.520,72	37,66%
FUNDEB		<u>PREVISÃO INICIAL</u>	<u>PREVISÃO ATUALIZADA</u>	<u>RECEITAS REALIZADAS</u>	
		(a)	(a)	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB		(4.122.430,00)	(4.122.430,00)	(1.294.469,09)	31,40%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)		(2.500.000,00)	(2.500.000,00)	(815.219,80)	32,61%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)		(1.360.000,00)	(1.360.000,00)	(415.685,88)	30,57%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)		(8.380,00)	(8.380,00)	(2.253,26)	26,89%
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)	(18.627,63)	13,31%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)		(114.050,00)	(114.050,00)	(42.682,52)	37,42%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB		3.131.100,00	3.131.100,00	1.042.390,85	33,29%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB		3.129.000,00	3.129.000,00	1.042.236,68	33,31%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB		2.100,00	2.100,00	154,17	7,34%
11.3- Receta de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB					***
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)		(993.430,00)	(993.430,00)	(252.232,41)	25,39%

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

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

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS			DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶
			é o Bimestre	%	Até o Bimestre	%		
			(d)	(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100	(i)
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.641.050,00	2.641.050,00	#####	20,45%	540.073,90	20,45%	-	
13.1- Com Educação Infantil	1.133.050,00	1.133.050,00	30.635,91	2,70%	30.635,91	2,70%	-	
13.2- Com Ensino Fundamental	1.508.000,00	1.508.000,00	#####	33,78%	509.437,99	33,78%	-	
14- OUTRAS DESPESAS	490.050,00	505.050,00	#####	72,39%	365.604,94	72,39%	-	
14.1- Com Educação Infantil	490.050,00	505.050,00	#####	72,4%	365.604,94	72,39%	-	
14.2- Com Ensino Fundamental	-	-	-	***	-	***	-	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.131.100,00	3.146.100,00	#####	28,79%	905.678,84	28,79%	-	
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)								905.678,84
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério1 (13 - (16,1 + 17,1)) / (11) x 100 %								51,81%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16,2 + 17,2)) / (11) x 100 %								35,07%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19,1 + 19,2)) %								13,12%
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)	DESPESSAS EMPENHADAS	DESPESSAS LIQUIDADAS	RECEITAS REALIZADAS			INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶
					Até o Bimestre (b)	% (b)	(c) = (b/a)x100	
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³		24.582.730,00		24.582.730,00			8.045.814,28	32,73%
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESSAS EMPENHADAS		DESPESSAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶	
			o Bimestre	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	(h) = (g/d)x100	(i)	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.781.050,00	1.796.050,00	#####	22,95%	410.742,39	22,87%		
23.1- Creche	490.050,00	505.050,00	#####	72,39%	365.604,94	72,39%		
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	490.050,00	505.050,00	#####	72,39%	365.604,94	72,39%		
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	-	-	-	***	-	***		
23.2- Pré-escola	1.291.000,00	1.291.000,00	#####	3,61%	45.137,45	3,50%		
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.133.050,00	1.133.050,00	#####	2,70%	30.635,91	2,70%		
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	157.950,00	157.950,00	16.001,54	10,13%	14.501,54	9,18%		
24- ENSINO FUNDAMENTAL	3.865.241,00	3.940.241,00	#####	42,61%	1.605.545,02	40,75%		
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.508.000,00	1.508.000,00	#####	33,78%	509.437,99	33,78%		
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.357.241,00	2.432.241,00	#####	48,09%	1.096.107,03	45,07%		
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	5.808.291,00	#####	36,01%	2.016.287,41	34,71%		
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)								(252.232,41)
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)								154,17
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) ⁵								(252.078,24)
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37)) ⁶								2.343.414,59
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶								29,13%
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 PROCESSADOS ⁶	
			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	1.860.500,00	#####	42,36%	540.149,09	29,03%		
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	1.983.125,00	2.073.125,00	#####	38,02%	540.149,09	26,05%		
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	7.701.416,00	7.881.416,00	#####	36,54%	2.556.436,50	32,44%		
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								1.042.390,85
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE								852.464,01
49.1 Orçamento do Exercício								852.464,01
49.2 Restos a Pagar								-
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								154,17
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL								255.791,44

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

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.