

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
4º 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	2.896.377,19	74,17%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU				
1.1.1- IPTU	84.000,00	84.000,00	56.973,30	67,83%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	5.250,00	5.250,00	1.272,48	24,24%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	73.080,00	73.080,00	67.687,98	92,62%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	15.750,00	15.750,00	8.797,78	55,86%
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	-	***
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI				
1.2.1- ITBI	780.000,00	780.000,00	302.749,40	38,81%
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	2.080.304,55	90,88%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	15.750,00	15.750,00	10.798,94	68,56%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	10.500,00	10.500,00	11.554,39	110,04%
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	356.238,37	56,41%
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	12.787.353,85	61,84%
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	7.894.264,70	63,15%
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	4.278.504,75	62,92%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	41.900,00	41.900,00	22.532,64	53,78%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	50.000,00	50.000,00	22.922,55	45,85%
2.5- Cota-Parte ITR	700.000,00	700.000,00	117.160,92	16,74%
2.6- Cota-Parte IPVA	570.250,00	570.250,00	451.968,29	79,26%
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	15.683.731,04	63,80%
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE				
5.1- Transferências do Salário-Educação	846.500,00	816.500,00	435.731,18	53,37%
5.2- Transferências Diretas – PDDE	210.000,00	210.000,00	171.410,34	81,62%
5.3- Transferências Diretas – PDDE	31.500,00	31.500,00	5.490,00	17,43%
5.4- Transferências Diretas – PNATE	260.000,00	260.000,00	72.516,00	27,89%
5.5- Outras Transferências do FNDE	315.000,00	315.000,00	186.314,84	59,15%
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	30.000,00	-	-	***
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS				
6.1- Transferências de Convênios	1.134.000,00	1.134.000,00	1.021.109,73	90,04%
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	1.456.840,91	74,69%
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)	(2.519.624,84)	61,12%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	(2.500.000,00)	(2.500.000,00)	(1.552.262,33)	62,09%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	(1.360.000,00)	(1.360.000,00)	(849.030,61)	62,43%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	(8.380,00)	(8.380,00)	(4.506,50)	53,78%
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)	(23.432,06)	16,74%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	(114.050,00)	(114.050,00)	(90.393,34)	79,26%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.131.100,00	3.131.100,00	2.121.295,11	67,75%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.129.000,00	3.129.000,00	2.121.140,94	67,79%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	***
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	2.100,00	2.100,00	154,17	7,34%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	(993.430,00)	(993.430,00)	(398.483,90)	40,11%

[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 ⁶
	INICIAL	ATUALIZADA	Até o Bimestre	%	Até o Bimestre	%	
			(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.641.050,00	1.743.041,00	1.155.630,38	66,30%	1.155.630,38	66,30%	-
13.1- Com Educação Infantil	1.133.050,00	240.041,00	51.064,87	21,27%	51.064,87	21,27%	-
13.2- Com Ensino Fundamental	1.508.000,00	1.503.000,00	1.104.565,51	73,49%	1.104.565,51	73,49%	-
14- OUTRAS DESPESAS	490.050,00	850.050,00	757.395,46	89,10%	754.539,46	88,76%	-
14.1- Com Educação Infantil	490.050,00	850.050,00	757.395,46	89,10%	754.539,46	88,76%	-
14.2- Com Ensino Fundamental	-	-	-	***	-	***	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.131.100,00	2.593.091,00	1.913.025,84	73,77%	1.910.169,84	73,66%	-

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)							1.913.025,84
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							54,48%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							35,70%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							9,82%

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			
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100		
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	24.582.730,00	24.582.730,00	15.683.731,04	63,80%		

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	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	
			(e)	(f)	(g)	(h)	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.781.050,00	1.248.041,00	935.352,55	74,95%	929.302,26	74,46%	-
23.1 - Creche	490.050,00	850.050,00	757.395,46	89,10%	754.539,46	88,76%	-
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	490.050,00	850.050,00	757.395,46	89,10%	754.539,46	88,76%	-
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	-	-	-	***	-	***	-
23.2 - Pré-escola	1.291.000,00	397.991,00	177.957,09	44,71%	174.762,80	43,91%	-
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.133.050,00	240.041,00	51.064,87	21,27%	51.064,87	21,27%	-
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	157.950,00	157.950,00	126.892,22	80,34%	123.697,93	78,31%	-
24- ENSINO FUNDAMENTAL	3.865.241,00	4.406.200,00	3.418.888,37	77,59%	3.400.639,86	77,18%	-
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.508.000,00	1.503.000,00	1.104.565,51	73,49%	1.104.565,51	73,49%	-
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.357.241,00	2.903.200,00	2.314.322,86	79,72%	2.296.074,35	79,09%	-
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	5.726.241,00	4.354.240,92	76,04%	4.329.942,12	75,62%	-

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							(398.483,90)
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)							(398.329,73)
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))⁵							4.752.570,65
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE⁶ ((38) / (3) x 100) %⁶							30,30%

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
			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	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	1.878.400,00	1.694.856,33	90,23%	1.525.240,81	81,20%	-
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	1.983.125,00	2.091.025,00	1.694.856,33	81,05%	1.525.240,81	72,94%	-
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	7.701.416,00	7.817.266,00	6.049.097,25	77,38%	5.855.182,93	74,90%	-
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							2.121.295,11
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							1.595.097,74
49.1 Orçamento do Exercício							1.595.097,74
49.2 Restos a Pagar							-
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							154,17
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							592.061,97

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