

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
5º BIMESTRE 2017

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	6.681.000,00	6.681.000,00	5.498.645,15	82,30%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU				
1.1.1- IPTU	97.000,00	97.000,00	49.108,18	50,63%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	3.000,00	3.000,00	5.266,45	175,55%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	114.000,00	114.000,00	63.657,28	55,84%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	17.000,00	17.000,00	8.994,07	52,91%
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	645.000,00	645.000,00	1.723.433,03	267,20%
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	5.011.000,00	5.011.000,00	3.054.350,24	60,95%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	18.000,00	18.000,00	27.891,40	154,95%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	20.000,00	20.000,00	31.263,56	156,32%
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	756.000,00	756.000,00	534.680,94	70,72%
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	23.646.000,00	23.646.000,00	18.888.434,07	79,88%
2.1- Cota-Parte FPM				
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	12.721.000,00	12.721.000,00	10.542.549,94	82,88%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d (EC 55/2007. Rec. ingressa 10/12)	533.000,00	533.000,00	-	0,00%
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e (EC 84/2014. Rec. ingressa 10/07)	320.000,00	320.000,00	-	0,00%
2.2- Cota-Parte ICMS	8.157.000,00	8.157.000,00	6.394.799,33	78,40%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	36.000,00	36.000,00	28.212,80	78,37%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	61.000,00	61.000,00	-	0,00%
2.5- Cota-Parte ITR	1.204.000,00	1.204.000,00	1.327.320,42	110,24%
2.6- Cota-Parte IPVA	614.000,00	614.000,00	595.551,58	97,00%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	***
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	30.327.000,00	30.327.000,00	24.387.079,22	80,41%
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	1.097.000,00	1.097.000,00	1.470.401,55	134,04%
5.1- Transferências do Salário-Educação	264.000,00	264.000,00	247.695,78	93,82%
5.2- Transferências Diretas – PDDE	5.000,00	5.000,00	-	0,00%
5.3- Transferências Diretas – PNAE	276.000,00	276.000,00	17.282,60	6,26%

Anexo 8 - MDE - Municípios

PPAR - Consultoria 1/4

5.4 - Transferências Diretas – PNATE	552.000,00	552.000,00	1.205.423,17	218,37%
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	1.345.000,00	1.345.000,00	-	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)	2.442.000,00	2.442.000,00	1.470.401,55	60,21%

FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	(4.546.400,00)	(4.546.400,00)	(3.657.038,14)	80,44%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	(2.544.200,00)	(2.544.200,00)	(1.988.584,57)	78,16%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	(1.631.400,00)	(1.631.400,00)	(1.278.237,02)	78,35%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	(7.200,00)	(7.200,00)	(5.642,50)	78,37%
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))	(240.800,00)	(240.800,00)	(265.463,98)	110,24%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	(122.800,00)	(122.800,00)	(119.110,07)	97,00%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.993.000,00	3.993.000,00	3.397.210,40	85,08%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.991.000,00	3.991.000,00	3.396.339,07	85,10%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	***
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	2.000,00	2.000,00	871,33	43,57%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	(555.400,00)	(555.400,00)	(260.699,07)	46,94%

[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	%	
(d)	(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100	(i)		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.592.900,00	4.136.900,00	3.988.148,10	96,40%	3.988.038,82	96,40%	-
13.1- Com Educação Infantil	2.088.100,00	1.724.100,00	1.675.086,92	97,16%	1.674.977,64	97,15%	-
13.2- Com Ensino Fundamental	1.504.800,00	2.412.800,00	2.313.061,18	95,87%	2.313.061,18	95,87%	-
14- OUTRAS DESPESAS	400.100,00	976.100,00	887.941,65	90,97%	887.941,65	90,97%	-
14.1- Com Educação Infantil	375.100,00	976.100,00	887.941,65	91,0%	887.941,65	90,97%	-
14.2- Com Ensino Fundamental	25.000,00	-	-	***	-	***	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.993.000,00	5.113.000,00	4.876.089,75	95,37%	4.875.980,47	95,36%	-

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)						4.876.089,75
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %						117,39%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %						26,14%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %						-43,53%

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE						VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM EXERCÍCIO 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						-
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE EXERCÍCIO 2017						-

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	30.327.000,00		30.327.000,00		24.387.079,22	80,41%	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶
		(d)	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	(h) = (g/d)x100	(i)
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	2.647.200,00	3.181.265,70	3.016.775,36	94,83%	2.863.970,78	90,03%	-
23.1 - Creche	375.100,00	976.100,00	887.941,65	90,97%	887.941,65	90,97%	-
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	375.100,00	976.100,00	887.941,65	90,97%	887.941,65	90,97%	-
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	-	-	-	***	-	***	-
23.2 - Pré-escola	2.272.100,00	2.205.165,70	2.128.833,71	96,54%	1.976.029,13	89,61%	-
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.088.100,00	1.724.100,00	1.675.086,92	97,16%	1.674.977,64	97,15%	109,28
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	184.000,00	481.065,70	453.746,79	94,32%	301.051,49	62,58%	152.695,30
24- ENSINO FUNDAMENTAL	4.879.190,00	5.599.409,76	5.188.909,39	92,67%	5.144.415,38	91,87%	44.494,01
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.529.800,00	2.412.800,00	2.313.061,18	95,87%	2.313.061,18	95,87%	-
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.349.390,00	3.186.609,76	2.875.848,21	90,25%	2.831.354,20	88,85%	44.494,01
25- ENSINO MÉDIO	-	-	-	***	-	***	-
26- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	***	-	***	-
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	***	-	***	-
28- OUTRAS (MERENDA ESCOLAR RECURSOS PRÓPRIOS)	108.500,00	20.700,00	1.185,70	5,73%	1.185,70	5,73%	-
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	7.634.890,00	8.801.375,46	8.206.870,45	93,25%	8.009.571,86	91,00%	44.494,01

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							(260.699,07)
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)							871,33
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							(259.827,74)
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37)) ⁶							8.465.512,49
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶							34,71%
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 (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	102.000,00	-	-	***	-	***	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	264.000,00	104.500,00	100.863,72	96,52%	98.480,83	94,24%	-
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	***	-	***	-
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.178.000,00	2.937.800,00	2.709.666,13	92,23%	2.627.455,98	89,44%	-
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	2.544.000,00	3.042.300,00	2.810.529,85	92,38%	2.725.936,81	89,60%	-
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	10.178.890,00	11.843.675,46	11.017.400,30	93,02%	10.735.508,67	90,64%	44.494,01
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO				SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM EXERCÍCIO 2017 (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 2016						29.863,62	
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE						3.397.210,40	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE						3.397.210,40	
49.1 Orçamento do Exercício						3.397.210,40	
49.2 Restos a Pagar						-	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE						871,33	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL						30.734,95	

FONTE: DURALEX Sistemas, Unidade Responsável Secretaria de Finanças,

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.