

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

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ATILIO VIVACQUA – ES**  
**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
**ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**  
**JANEIRO A ABRIL DE 2018 / BIMESTRE JANEIRO – ABRIL**

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

<b>RECEITAS DO ENSINO</b>					
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	1.213.500,00	1.213.500,00	398.575,11	32,85	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	132.500,00	132.500,00	5.868,08	4,43	
1.1.1- IPTU	120.000,00	120.000,00	1.081,74	0,90	
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	12.500,00	12.500,00	4.786,34	38,29	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	
1.2.1- ITBI	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI					
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	701.000,00	701.000,00	313.745,27	44,76	
1.3.1- ISS	680.000,00	680.000,00	312.272,59	45,92	
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	21.000,00	21.000,00	1.472,68	7,01	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	300.000,00	300.000,00	78.961,76	26,32	
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, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR					
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	18.408.000,00	18.408.000,00	6.798.935,76	36,93	
2.1- Cota-Parte FPM	10.200.000,00	10.200.000,00	3.638.805,03	35,67	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	10.200.000,00	10.200.000,00	3.638.805,03	35,67	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d					
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e					
2.2- Cota-Parte ICMS	7.480.000,00	7.480.000,00	2.930.316,44	39,18	
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	75.000,00	75.000,00	24.225,24	32,30	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	240.000,00	240.000,00	66.312,00	27,63	
2.5- Cota-Parte ITR	13.000,00	13.000,00	429,35	3,30	
2.6- Cota-Parte IPVA	400.000,00	400.000,00	138.847,70	34,71	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro					
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	19.621.500,00	19.621.500,00	7.197.510,87	36,68	
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>					
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	5.000,00	5.000,00	495,57	9,91	
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	890.500,00	890.500,00	265.525,94	29,82	
5.1- Transferências do Salário-Educação	500.000,00	500.000,00	199.023,14	39,80	
5.2- Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	
5.3- Transferências Diretas - PNAE	230.000,00	230.000,00	43.679,60	18,99	
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	120.000,00	120.000,00	21.479,08	17,90	
5.5- Outras Transferências do FNDE					
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	30.500,00	30.500,00	1.344,12	4,41	
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	519.100,00	519.100,00	114.637,00	22,08	
6.1- Transferências de Convênios	500.000,00	500.000,00	114.077,12	22,82	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	19.100,00	19.100,00	559,88	2,93	
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)	1.414.600,00	1.414.600,00	380.658,51	26,91	

<b>FUNDEB</b>							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.681.600,00	3.681.600,00	1.359.791,11	36,93			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.040.000,00	2.040.000,00	727.760,92	35,67			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.496.000,00	1.496.000,00	586.067,68	39,18			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	15.000,00	15.000,00	4.845,04	32,30			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	48.000,00	48.000,00	13.262,41	27,63			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	2.600,00	2.600,00	85,84	3,30			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	80.000,00	80.000,00	27.769,22	34,71			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	7.205.000,00	7.205.000,00	2.697.198,67	37,44			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	7.170.000,00	7.170.000,00	2.695.387,27	37,59			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB							
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	35.000,00	35.000,00	1.811,40	5,18			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	3.488.400,00	3.488.400,00	1.335.596,16	38,29			
[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	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>6</sup> (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	4.850.850,00	4.855.000,00	1.771.372,92	36,49	1.771.372,92	36,49	
13.1- Com Educação Infantil	890.750,00	958.750,00	664.124,16	69,27	664.124,16	69,27	
13.2- Com Ensino Fundamental	3.960.100,00	3.896.250,00	1.107.248,76	28,42	1.107.248,76	28,42	
14- OUTRAS DESPESAS	2.348.200,00	2.349.900,00	869.319,33	36,99	828.372,89	35,25	
14.1- Com Educação Infantil	320.650,00	321.650,00	191.674,79	59,59	182.912,31	56,87	
14.2- Com Ensino Fundamental	2.027.550,00	2.028.250,00	677.644,54	33,41	645.460,58	31,82	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	7.199.050,00	7.204.900,00	2.640.692,25	36,65	2.599.745,81	36,08	
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB</b>							<b>VALOR</b>
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB							0,00
16.1 - FUNDEB 60%							0,00
16.2 - FUNDEB 40%							0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00
17.1 - FUNDEB 60%							0,00
17.2 - FUNDEB 40%							0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							0,00
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>							<b>VALOR</b>
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							65,67
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							30,71
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							3,61
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE</b>							<b>VALOR</b>
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <2017> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							62.038,75
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018							62.038,75

**MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB**

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>6</sup> (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.500.420,00	1.566.920,00	918.304,79	58,61	865.142,80	55,21	
22.1 - Creche	738.633,00	753.033,00	479.027,08	63,61	444.111,37	58,98	
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	607.100,00	621.600,00	429.942,06	69,17	429.276,15	69,06	
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	131.533,00	131.433,00	49.085,02	37,35	14.835,22	11,29	
22.2 - Pré-escola	761.787,00	813.887,00	439.277,71	53,97	421.031,43	51,73	
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	606.800,00	658.800,00	425.856,89	64,64	417.760,32	63,41	
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	154.987,00	155.087,00	13.420,82	8,65	3.271,11	2,11	
23- ENSINO FUNDAMENTAL	7.120.008,00	7.053.508,00	2.116.732,35	30,01	2.077.750,32	29,46	
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5.991.000,00	5.924.500,00	1.784.893,30	30,13	1.752.709,34	29,58	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.129.008,00	1.129.008,00	331.839,05	29,39	325.040,98	28,79	
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
25- ENSINO SUPERIOR	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27- OUTRAS	9.462,00	9.462,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)</b>	<b>8.629.990,00</b>	<b>8.629.990,00</b>	<b>3.035.037,14</b>	<b>35,17</b>	<b>2.942.893,12</b>	<b>34,10</b>	
<b>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>							<b>VALOR</b>
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							1.335.596,16
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							-62.038,75
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE							0,00
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO							0,00
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)							0,00
<b>36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)<sup>6</sup></b>							<b>1.273.557,41</b>
<b>37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))<sup>6</sup></b>							<b>1.669.335,71</b>
<b>38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %<sup>6</sup> - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%<sup>5</sup></b>							<b>23,19%</b>

**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 <sup>6</sup> (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	515.000,00	515.000,00	191.738,64	37,23	163.473,71	31,74	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	931309,00	931.309,00	200.404,19	21,52	82.178,60	8,82	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	1.446.309,00	1.446.309,00	392.142,83	58,75	245.652,31	40,57	0,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	10.076.299,00	10.076.299,00	3.427.179,97	93,92	3.188.545,43	74,67	0,00
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE				CANCELADO EM 2018		(j)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			571.801,31				0,00
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			76.830,34				0,00
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			494.970,97				0,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	5.576,71	96.866,24
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	2.695.387,27	199.023,14
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	2.478.093,99	208.633,90
48.1 Orçamento do Exercício	2.476.991,97	163.473,71
48.2 Restos a Pagar	1.102,02	45.160,19
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.811,40	379,03
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	224.681,39	132.794,70
51- (+) Ajustes	0,00	0,00
51.1 Retenções	0,00	0,00
51.2 Conciliação Bancária	0,00	0,00
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	224.681,39	132.794,70

FONTE: Sistema SMAR, Unidade Responsável: SEMAF. Emissão: 17/05/2018, às 13:55.

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> 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."

<sup>3</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

Karoline Duarte Ventury Lima  
Secretário Munc de Adm e Finanças

José Ricardo Costa Rambalducci  
CRC/ES-006579-0

Josemar Machado Fernandes  
Prefeito Municipal