

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 AGOSTO DE 2018 / BIMESTRE JULHO – AGOSTO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 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	1.213.500,00	1.213.500,00	855.925,50	70,53
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	132.500,00	132.500,00	78.908,55	59,55
1.1.1- IPTU	120.000,00	120.000,00	67.445,88	56,20
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	12.500,00	12.500,00	11.462,67	91,70
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	582.448,51	83,09
1.3.1- ISS	680.000,00	680.000,00	579.119,53	85,16
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	21.000,00	21.000,00	3.328,98	15,85
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	300.000,00	300.000,00	194.568,44	64,86
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	18.608.000,00	13.871.660,83	74,55
2.1- Cota-Parte FPM	10.200.000,00	10.200.000,00	7.466.776,22	73,20
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	10.200.000,00	10.200.000,00	7.466.776,22	73,20
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	7.680.000,00	5.851.238,91	76,19
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	75.000,00	75.000,00	48.450,48	64,60
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	240.000,00	240.000,00	131.639,82	54,85
2.5- Cota-Parte ITR	13.000,00	13.000,00	511,48	3,93
2.6- Cota-Parte IPVA	400.000,00	400.000,00	373.043,92	93,26
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro				
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	19.621.500,00	19.821.500,00	14.727.586,33	74,30
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				
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	1.018,77	20,38
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	890.500,00	890.500,00	682.911,74	76,69
5.1- Transferências do Salário-Educação	500.000,00	500.000,00	365.557,89	73,11
5.2- Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	1.720,00	17,20
5.3- Transferências Diretas - PNAE	230.000,00	230.000,00	158.991,60	69,13
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	120.000,00	120.000,00	68.342,52	56,95
5.5- Outras Transferências do FNDE			85.676,28	
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	30.500,00	30.500,00	2.623,45	8,60
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	519.100,00	519.100,00	233.960,24	45,07
6.1- Transferências de Convênios	500.000,00	500.000,00	232.476,23	46,50
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	19.100,00	19.100,00	1.484,01	7,77
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	917.890,75	64,89

FUNDEB							
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	2.685.610,33	72,95			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.040.000,00	2.040.000,00	1.404.566,28	68,85			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.496.000,00	1.496.000,00	1.171.003,08	78,28			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	15.000,00	15.000,00	9.690,08	64,60			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	48.000,00	48.000,00	25.607,41	53,35			
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	102,25	3,93			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	80.000,00	80.000,00	74.641,23	93,30			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	7.205.000,00	7.205.000,00	5.399.018,89	74,93			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	7.170.000,00	7.170.000,00	5.394.887,34	75,24			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB							
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	35.000,00	35.000,00	4.131,55	11,80			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	3.488.400,00	3.488.400,00	2.709.277,01	77,67			
[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 ⁶ (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	3.726.819,31	76,76	3.726.818,61	76,76	
13.1- Com Educação Infantil	890.750,00	1.436.784,00	1.361.521,48	94,76	1.361.520,78	94,76	
13.2- Com Ensino Fundamental	3.960.100,00	3.418.216,00	2.365.297,83	69,20	2.365.297,83	69,20	
14- OUTRAS DESPESAS	2.348.200,00	2.349.900,00	1.775.539,02	75,56	1.681.005,82	71,54	
14.1- Com Educação Infantil	320.650,00	448.323,00	409.218,81	91,28	394.588,04	88,01	
14.2- Com Ensino Fundamental	2.027.550,00	1.901.577,00	1.366.320,21	71,85	1.286.417,78	67,65	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	7.199.050,00	7.204.900,00	5.502.358,33	76,37	5.407.824,43	75,06	
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB						VALOR	
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	
INDICADORES DO FUNDEB						VALOR	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %						69,03	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %						31,14	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						-0,16	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE						VALOR	
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 ⁶ (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.500.420,00	2.080.823,94	1.934.854,00	92,98	1.868.452,85	89,79	
22.1 - Creche	738.633,00	1.090.172,94	1.032.710,50	94,73	987.869,73	90,62	
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	607.100,00	943.678,00	897.422,27	95,10	893.707,39	94,70	
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	131.533,00	146.494,94	135.288,23	92,35	94.162,34	64,28	
22.2 - Pré-escola	761.787,00	990.651,00	902.143,50	91,07	880.583,12	88,89	
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	606.800,00	941.429,00	873.318,02	92,77	862.401,43	91,61	
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	154.987,00	49.222,00	28.825,48	58,56	18.181,69	36,94	
23- ENSINO FUNDAMENTAL	7.120.008,00	6.542.604,06	4.732.028,04	72,33	4.480.561,27	68,48	
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5.991.000,00	5.319.793,00	3.731.618,04	70,15	3.651.715,61	68,64	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.129.008,00	1.222.811,06	1.000.410,00	81,81	828.845,66	67,78	
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	6.462,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	8.629.990,00	8.629.990,00	6.666.882,04	77,25	6.349.014,12	73,57	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						2.709.277,01	
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	
IMPOSTOS						0,00	
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴						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	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶						2.647.238,26	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶						3.701.775,86	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵						25,13%	

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 (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	404.872,39	78,62	351.947,89	68,34	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	940.848,00	496.326,37	52,75	383.532,82	40,76	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	1.446.309,00	1.455.848,00	901.198,76	131,37	735.480,71	109,10	0,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	10.076.299,00	10.085.838,00	7.568.080,80	208,62	7.084.494,83	182,67	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	5.394.887,34	365.557,89
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	5.282.551,97	397.107,58
48.1 Orçamento do Exercício	5.281.449,95	351.947,39
48.2 Restos a Pagar	1.102,02	45.160,19
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	4.131,55	786,13
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	122.043,63	111.262,87
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	122.043,63	111.262,87

FONTE: Sistema SMAR, Unidade Responsável: SEMAF. Emissão: 17/09/2018, às 08:26.

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.

⁷ 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