

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 JUNHO DE 2020 / BIMESTRE MAIO – JUNHO

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	1.401.000,00	1.401.000,00	615.184,65	43,91	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	191.000,00	191.000,00	13.135,75	6,88	
1.1.1- IPTU	160.000,00	160.000,00	450,76	0,28	
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	31.000,00	31.000,00	12.684,99	40,92	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	80.000,00	80.000,00	25.141,29	31,43	
1.2.1- ITBI	80.000,00	80.000,00	25.141,29	31,43	
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	820.000,00	820.000,00	440.624,35	53,73	
1.3.1- ISS	800.000,00	800.000,00	437.875,71	54,73	
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	20.000,00	20.000,00	2.748,64	13,74	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	310.000,00	310.000,00	136.283,26	43,96	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	23.732.000,00	23.732.000,00	11.023.776,66	46,45	
2.1- Cota-Parte FPM	13.100.000,00	13.100.000,00	5.551.690,51	42,38	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	11.500.000,00	11.500.000,00	5.116.697,61	44,49	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	800.000,00	800.000,00	434.992,90	54,37	
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00	
2.2- Cota-Parte ICMS	9.000.000,00	9.000.000,00	5.063.870,72	56,27	
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	72.000,00	72.000,00	0,00	0,00	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	900.000,00	900.000,00	80.829,85	8,98	
2.5- Cota-Parte ITR	60.000,00	60.000,00	381,27	0,64	
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	327.004,31	54,50	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro					
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	25.133.000,00	25.133.000,00	11.638.961,31	46,31	
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	2.000,00	2.000,00	275,24	13,76	
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	964.600,00	964.600,00	439.386,30	45,55	
5.1- Transferências do Salário-Educação	600.000,00	600.000,00	259.104,54	43,18	
5.2- Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	1.380,00	13,80	
5.3- Transferências Diretas - PNAE	250.000,00	250.000,00	113.229,00	45,29	
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	100.000,00	100.000,00	65.072,76	65,07	
5.5- Outras Transferências do FNDE					
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	4.600,00	4.600,00	600,00	13,04	
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	324.110,00	951.470,00	725.284,51	76,23	
6.1- Transferências de Convênios	320.000,00	947.360,00	723.716,51	76,39	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	4.110,00	4.110,00	1.568,00	38,15	
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)	1.290.710,00	1.918.070,00	1.164.946,05	60,74	

FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	4.412.000,00	4.412.000,00	2.209.496,09	50,08			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.300.000,00	2.300.000,00	1.111.459,28	48,32			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.800.000,00	1.800.000,00	1.016.394,17	56,47			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	180.000,00	180.000,00	16.165,98	8,98			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	12.000,00	12.000,00	76,21	0,64			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	65.400,45	54,50			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	9.011.000,00	9.011.000,00	4.260.510,50	47,28			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	9.000.000,00	9.000.000,00	4.258.796,44	47,32			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB							
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	11.000,00	11.000,00	1.714,06	15,58			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.588.000,00	4.588.000,00	2.049.300,35	44,67			
[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	6.760.000,00	6.760.000,00	3.182.565,78	47,08	3.091.053,29	45,73	91.512,49
13.1- Com Educação Infantil	2.250.000,00	2.250.000,00	1.194.192,20	53,08	1.160.556,90	51,58	33.635,30
13.2- Com Ensino Fundamental	4.510.000,00	4.510.000,00	1.988.373,58	44,09	1.930.496,39	42,80	57.877,19
14- OUTRAS DESPESAS	2.248.000,00	2.248.000,00	1.364.395,59	60,69	1.257.901,78	55,96	106.493,81
14.1- Com Educação Infantil	450.000,00	472.000,00	287.052,25	60,82	261.440,92	55,39	25.611,33
14.2- Com Ensino Fundamental	1.798.000,00	1.776.000,00	1.077.343,34	60,66	996.460,86	56,11	80.882,48
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	9.008.000,00	9.008.000,00	4.546.961,37	50,48	4.348.955,07	48,28	198.006,30
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							245.635,71
17.1 - FUNDEB 60%							245.635,71
17.2 - FUNDEB 40%							0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							245.635,71
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) %							66,79
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							29,52
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							3,69
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <2019> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							245.635,71
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2020							0,00

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - 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
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	3.382.740,00	3.410.904,68	1.846.246,68	54,13	1.616.309,68	47,39	229.937,00
22.1 - Creche	1.730.545,00	1.814.947,80	1.005.256,25	55,39	866.788,54	47,76	138.467,71
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.350.000,00	1.397.250,00	707.338,56	50,62	682.283,39	48,83	25.055,17
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	380.545,00	417.697,80	297.917,69	71,32	184.505,15	44,17	113.412,54
22.2 - Pré-escola	1.652.195,00	1.595.956,88	840.990,43	52,70	749.521,14	46,96	91.469,29
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.350.000,00	1.324.750,00	773.905,89	58,42	739.714,43	55,84	34.191,46
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	302.195,00	271.206,88	67.084,54	24,74	9.806,71	3,62	57.277,83
23- ENSINO FUNDAMENTAL	7.742.840,00	7.716.675,32	4.335.793,01	56,19	4.071.910,45	52,77	263.882,56
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	6.309.000,00	6.286.000,00	3.065.716,92	48,77	2.926.957,25	46,56	138.759,67
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.433.840,00	1.430.675,32	1.270.076,09	88,77	1.144.953,20	80,03	125.122,89
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	2.000,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- OUTRAS	8.000,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	11.135.580,00	11.127.580,00	6.182.039,69	55,56	5.688.220,13	51,12	493.819,56
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						2.049.300,35	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO						0,00	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB						245.635,71	
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS						0,00	
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO						0,00	
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)						0,00	
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶						2.294.936,06	
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))⁶						3.393.284,07	
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (37) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵						29,15%	

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	
38- 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
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	602.000,00	602.000,00	216.585,89	35,98	214.653,38	35,66	1.932,51
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	816.710,00	1.672.211,91	1.333.757,85	79,76	474.793,21	28,39	858.964,64
42- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38+ 39 + 40 + 41)	1.418.710,00	2.274.211,91	1.550.343,74	115,74	689.446,59	64,05	860.897,15
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	12.554.290,00	13.401.791,91	7.732.383,43	171,29	6.377.666,72	115,17	1.354.716,71

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2019 (j)
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	711.083,02	0,00
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	476.446,08	0,00
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	234.636,94	0,00
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
45- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	275.110,40	68.075,13
46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (Orçamentário)	4.258.796,44	259.104,54
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	4.312.324,43	214.653,38
47.1 (-) Orçamento do Exercício	4.312.324,43	214.653,38
47.2 (-) Restos a Pagar		0,00
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.714,06	107,39
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	223.296,47	112.633,68
50- (+) AJUSTES	0,00	0,00
50.1 (+) Retenções	0,00	0,00
50.2 (-) Valores a recuperar		
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários		
50.4 (+) Conciliação Bancária		
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	223.296,47	112.633,68

FONTE: Sistema SMAR, Unidade Responsável: SEMAF. Emissão: 20/07/2020, às 08:38.

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

Rosana Mara Silva Vieira
Secretário Munc de Adm e Finanças

José Ricardo Costa Rambalducci
CRC/ES-006579-0

Josemar Machado Fernandes
Prefeito Municipal