

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 OUTUBRO DE 2020 / BIMESTRE SETEMBRO – OUTUBRO

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	1.401.000,00	1.401.000,00	1.429.236,97	102,02	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	191.000,00	191.000,00	142.581,64	74,65	
1.1.1- IPTU	160.000,00	160.000,00	119.490,17	74,68	
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	31.000,00	31.000,00	23.091,47	74,49	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	80.000,00	80.000,00	152.498,88	190,62	
1.2.1- ITBI	80.000,00	80.000,00	152.498,88	190,62	
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	897.141,27	109,41	
1.3.1- ISS	800.000,00	800.000,00	889.301,48	111,16	
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	20.000,00	20.000,00	7.839,79	39,20	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	310.000,00	310.000,00	237.015,18	76,46	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	23.732.000,00	24.109.173,64	18.629.126,62	77,27	
2.1- Cota-Parte FPM	13.100.000,00	13.100.000,00	8.912.341,25	68,03	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	11.500.000,00	11.500.000,00	8.432.181,21	73,32	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00	
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	800.000,00	800.000,00	480.160,04	60,02	
2.2- Cota-Parte ICMS	9.000.000,00	9.377.173,64	9.057.218,77	96,59	
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	151.338,69	16,82	
2.5- Cota-Parte ITR	60.000,00	60.000,00	10.195,29	16,99	
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	498.032,62	83,01	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro					
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	25.133.000,00	25.510.173,64	20.058.363,59	78,63	
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	0,00	0,00	
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	964.600,00	964.600,00	716.830,44	74,31	
5.1- Transferências do Salário-Educação	600.000,00	600.000,00	393.183,82	65,53	
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	203.812,20	81,52	
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	100.000,00	100.000,00	117.692,44	117,69	
5.5- Outras Transferências do FNDE					
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	4.600,00	4.600,00	761,98	16,56	
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	324.110,00	1.410.255,99	725.725,52	51,46	
6.1- Transferências de Convênios	320.000,00	1.406.145,99	723.716,51	51,47	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	4.110,00	4.110,00	2.009,01	48,88	
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	2.376.855,99	1.442.555,96	60,69	

FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	%			
				(c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	4.412.000,00	4.412.000,00	3.535.045,20	80,12			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.300.000,00	2.300.000,00	1.687.557,33	73,37			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.800.000,00	1.800.000,00	1.715.576,10	95,31			
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	30.267,76	16,82			
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	2.038,17	16,98			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	99.605,84	83,00			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	9.011.000,00	9.011.000,00	7.326.432,99	81,31			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	9.000.000,00	9.000.000,00	7.323.898,60	81,38			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB							
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	11.000,00	11.000,00	2.534,39	23,04			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.588.000,00	4.588.000,00	3.788.853,40	82,58			
[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 ^e (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	5.245.873,73	77,60	5.245.873,73	77,60	0,00
13.1- Com Educação Infantil	2.250.000,00	2.333.828,89	1.883.437,12	80,70	1.883.437,12	80,70	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	4.510.000,00	4.426.171,11	3.362.436,61	75,97	3.362.436,61	75,97	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	2.248.000,00	2.250.500,00	1.833.286,34	81,46	1.771.791,81	78,73	61.494,53
14.1- Com Educação Infantil	450.000,00	512.972,36	410.362,21	80,00	395.933,18	77,18	14.429,03
14.2- Com Ensino Fundamental	1.798.000,00	1.737.527,64	1.422.924,13	81,89	1.375.858,63	79,18	47.065,50
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	9.008.000,00	9.010.500,00	7.079.160,07	78,57	7.017.665,54	77,88	61.494,53
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) %							71,60
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							24,18
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							4,21
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <2019> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							0,00
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 (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	3.382.740,00	3.382.628,13	2.774.210,05	82,01	2.694.843,71	79,67	79.366,34
22.1 - Creche	1.730.545,00	1.907.741,41	1.443.212,89	75,65	1.380.677,57	72,37	62.535,32
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.350.000,00	1.508.376,00	1.091.184,14	72,34	1.087.519,14	72,10	3.665,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	380.545,00	399.365,41	352.028,75	88,15	293.158,43	73,41	58.870,32
22.2 - Pré-escola	1.652.195,00	1.474.886,72	1.330.997,16	90,24	1.314.166,14	89,10	16.831,02
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.350.000,00	1.338.425,25	1.202.615,19	89,85	1.191.851,16	89,05	10.764,03
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	302.195,00	136.461,47	128.381,97	94,08	122.314,98	89,63	6.066,99
23- ENSINO FUNDAMENTAL	7.742.840,00	8.505.794,96	7.107.662,94	83,56	7.000.163,55	82,30	107.499,39
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	6.309.000,00	6.163.698,75	4.785.360,74	77,64	4.738.295,24	76,87	47.065,50
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.433.840,00	2.342.096,21	2.322.302,20	99,15	2.261.868,31	96,57	60.433,89
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	289.490,00	289.490,00	100,00	289.490,00	100,00	0,00
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	11.135.580,00	12.177.913,09	10.171.362,99	83,52	9.984.497,26	81,99	186.865,73
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							3.788.853,40
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							46588,45
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴							0,00
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 i)							0,00
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁶							3.835.441,85
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35)) ⁶							5.859.565,41
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵							29,21%

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	
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	394.885,89	65,60	392.973,38	65,28	1.912,51
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	2.130.997,90	1.853.296,11	86,97	710.307,53	33,33	1.142.988,58
42- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38+ 39 + 40 + 41)	1.418.710,00	2.732.997,90	2.248.182,00	152,56	1.103.280,91	98,61	1.144.901,09
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	12.554.290,00	14.910.910,99	12.419.544,99	236,09	11.087.778,17	180,60	1.331.766,82

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	517.713,98	0,00
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	365.828,09	0,00
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	151.885,89	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)	7.323.898,60	393.183,82
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	6.927.274,19	392.973,38
47.1 (-) Orçamento do Exercício	6.927.274,19	392.973,38
47.2 (-) Restos a Pagar		0,00
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	2.534,39	133,22
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	674.269,20	68.418,79
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	674.269,20	68.418,79

FONTE: Sistema SMAR, Unidade Responsável: SEMAF. Emissão: 20/11/2020, às 13:31h.

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