

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

MUNICÍPIO DE ARANDU
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
1º BIMESTRE 2019

RRRO - 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	6.577.059,00	6.577.059,00	1.921.553,81	29,22			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	4.733.959,00	4.733.959,00	1.719.844,20	36,33			
1.1.1- IPTU	3.299.959,00	3.299.959,00	1.593.703,91	48,29			
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	1.434.000,00	1.434.000,00	126.140,29	8,80			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	1.005.000,00	1.005.000,00	89.677,53	8,92			
1.2.1- ITBI	1.000.000,00	1.000.000,00	89.677,53	8,97			
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	5.000,00	5.000,00	0,00	0			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	640.885,00	640.885,00	96.371,81	15,04			
1.3.1- ISS	633.000,00	633.000,00	93.026,70	14,70			
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	7.885,00	7.885,00	3.345,11	42,42			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	197.215,00	197.215,00	15.660,27	7,94			
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00				
1.5.1- ITR	0,00	0,00	0,00				
1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00				
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	17.834.205,00	17.834.205,00	3.261.990,02	18,29			
2.1- Cota-Parte FPM	9.407.220,00	9.407.220,00	1.682.081,25	17,88			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	8.734.000,00	8.734.000,00	1.682.081,25	19,26			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	330.220,00	330.220,00					
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	343.000,00	343.000,00					
2.2- Cota-Parte ICMS	7.575.000,00	7.575.000,00	1.290.311,46	17,03			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	36.742,00	36.742,00	0,00	0,00			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	41.000,00	41.000,00	7.714,47	18,82			
2.5- Cota-Parte ITR	90.243,00	90.243,00	5.748,50	6,37			
2.6- Cota-Parte IPVA	684.000,00	684.000,00	276.134,34	40,37			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro							
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	24.411.264,00	24.411.264,00	5.183.543,83	21,23			
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	1.590,00	1.590,00	315,48	19,84			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	617.593,90	617.593,90	95.223,24	15,42			
5.1- Transferências do Salário-Educação	465.000,00	465.000,00	80.710,75	17,36			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas - PNAE	99.500,00	99.500,00	10.152,00	10,20			
5.4- Transferências Diretas - PNAE	47.063,90	47.063,90	4.258,96	9,05			
5.5- Outras Transferências do FNDE	3.000,00	3.000,00	0,00				
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	2.030,00	2.030,00	101,53	5,00			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	405.286,20	405.286,20	30.676,66	7,57			
6.1- Transferências de Convênios	404.654,20	404.654,20	30.576,62	7,56			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	632,00	632,00	100,04	15,83			
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)	1.024.470,10	1.024.470,10	126.215,38	12,32			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.423.997,00	3.423.997,00	650.855,23	19,01			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	1.746.800,00	1.746.800,00	336.416,20	19,26			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.515.000,00	1.515.000,00	258.062,26	17,03			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	7.348,40	7.348,40	0,00	0,00			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)							
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecaçados Destinados ao FUNDEF – (20% de ((1.5 - 1.5.5) + 7.5))	18.048,60	18.048,60	1.149,69	6,37			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	136.800,00	136.800,00	55.227,08	40,37			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.926.000,00	2.926.000,00	597.258,93	20,41			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.915.000,00	2.915.000,00	597.036,43	20,48			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB							
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	11.000,00	11.000,00	222,50	2,02			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	-508.997,00	-508.997,00	-53.818,80	10,57			
[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
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	1.898.820,00	1.898.820,00	315.308,53	16,61	315.308,53	16,61	0,00
13.1- Com Educação Infantil	667.504,00	667.504,00	101.734,87	15,24	101.734,87	15,24	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	1.231.316,00	1.231.316,00	213.573,66	17,35	213.573,66	17,35	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	1.046.680,00	1.046.680,00	382.917,52	36,58	129.077,33	12,33	253.840,19
14.1- Com Educação Infantil	346.357,00	346.357,00	125.876,43	36,34	52.937,56	15,28	72.938,87
14.2- Com Ensino Fundamental	700.323,00	700.323,00	257.041,09	36,70	76.139,77	10,87	180.901,32
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.945.500,00	2.945.500,00	698.226,05	23,70	444.385,86	15,09	253.840,19
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB							VALOR
16.1- FUNDEB 60%							
16.2- FUNDEB 40%							
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							VALOR
17.1- FUNDEB 60%							
17.2- FUNDEB 40%							
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							0
INDICADORES DO FUNDEB							
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							VALOR
19.1- Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ ((13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							52,79
19.2- Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério ((14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							21,61
19.3- Máximo de 5% não Aplicado no Exercício ((100 - (19.1 + 19.2)) %)							25,60
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							
20- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR 2017> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							VALOR
21- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO 2019 > ²							
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
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.935.049,00	1.842.949,00	366.949,81	19,91	293.320,94	15,92	73.628,87
22.1- Creche	645.006,00	622.906,00	118.778,09	19,07	105.282,31	16,90	13.495,78
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	212.506,00	202.006,00	42.377,64	20,98	28.881,86	14,30	13.495,78
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	432.500,00	420.900,00	76.400,45	18,15	76.400,45	18,15	0,00
22.2- Pré-escola	1.290.043,00	1.220.043,00	248.171,72	20,34	188.038,63	15,41	60.133,09
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	881.855,00	811.855,00	185.233,66	22,82	125.790,57	15,49	59.443,09

22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	408.188,00	408.188,00	62.938,06	15,42	62.248,06	15,25	690,00	
23- ENSINO FUNDAMENTAL	4.189.118,00	4.302.122,00	814.893,80	18,94	623.259,82	14,49	191.633,98	
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.831.639,00	1.931.639,00	470.614,75	24,36	289.713,43	15,00	180.901,32	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.357.479,00	2.370.483,00	344.279,05	14,52	333.546,39	14,07	10.732,66	
24- ENSINO MÉDIO								
25- ENSINO SUPERIOR								
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR								
27- OUTRAS								
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	6.124.167,00	6.145.071,00	1.181.843,61	19,23	916.580,76	14,92	265.262,85	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							-53.818,80	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0	
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							0	
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ¹							0	
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44 j)							0	
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)²							-53.818,80	
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))³							970.399,56	
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) %⁴ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							18,72	
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	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	466.030,00	466.030,00	152.629,71	32,75	71.525,04	15,35	81.104,67	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	556.850,10	558.450,10	140.466,69	25,15	39.048,43	6,99	101.418,26	
42- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38 + 39 + 40 + 41)	1.022.880,10	1.024.480,10	293.096,40	28,61	110.573,47	10,79	182.522,93	
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	7.147.047,10	7.169.551,10	1.474.940,01	20,57	1.027.154,23	14,33	447.785,78	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM -EXERCÍCIO- (i)			
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE								
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino								
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB								
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO			
45 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <2018>			20.676,03		2.242,58			
46 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			597.036,43		80.710,75			
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			292.914,10		64.875,04			
47.1 Orçamento do Exercício			272.238,07		64.875,04			
47.2 Restos a Pagar			20.676,03		0,00			
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			222,50		20,27			
49 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			325.020,86		18.098,56			
50 - (+) Ajustes								
50.1 (+) Retenções								
50.2 (-) Valores a Recuperar								
50.3 (+) Outros Valores Extraorçamentários								
50.4 (+) Conciliação Bancária								
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			325.020,86					

FONTE: Sistema <Nome>- Unidade Responsável <Nome>- Data da emissão <dd/mm/aaaa> e hora de emissão <hh:mm>

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


ARANDU, 28 DE FEVEREIRO DE 2019



Luiz Carlos da Costa
Prefeito Municipal



Viviane Ap. da Cunha Sodário Cruz
Contadora - CRS ISP200197/O-3



Marcelo Jacó da Rocha
Resp. Controle Interno