

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
5º BIMESTRE 2018

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	5.200.748,00	5.200.748,00	4.682.689,50	90,04			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	3.461.000,00	3.461.000,00	3.165.171,99	91,45			
1.1.1- IPTU	3.000.000,00	3.000.000,00	2.709.343,41	90,31			
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	461.000,00	461.000,00	455.828,58	98,88			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	1.005.000,00	1.005.000,00	851.143,94	84,69			
1.2.1- ITBI	1.000.000,00	1.000.000,00	850.327,79	85,03			
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	5.000,00	5.000,00	816,15	16,323			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	555.748,00	555.748,00	510.904,81	91,93			
1.3.1- ISS	552.353,00	552.353,00	505.717,89	91,56			
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	3.395,00	3.395,00	5.186,92	152,78			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	179.000,00	179.000,00	155.468,76	86,85			
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	15.797.600,00	15.797.600,00	13.438.859,27	85,07			
2.1- Cota-Parte FPM	8.337.000,00	8.337.000,00	6.561.475,26	78,70			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	8.337.000,00	8.337.000,00	6.561.475,26	78,70			
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	6.719.000,00	6.719.000,00	6.077.080,32	90,45			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	32.600,00	32.600,00	25.964,10	79,64			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	38.000,00	38.000,00	37.704,41	102,03			
2.5- Cota-Parte ITR	14.000,00	14.000,00	259.226,52	1.851,62			
2.6- Cota-Parte IPVA	657.000,00	657.000,00	476.342,66	72,50			
2.7- Cota-Parte IOF-Curo							
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	20.998.348,00	20.998.348,00	18.121.548,77	86,30			
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	1.215,00	1.215,00	1.078,10	88,73			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	577.177,00	577.177,00	539.717,32	93,51			
5.1- Transferências do Salário-Educação	438.000,00	438.000,00	360.649,79	82,34			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas - PNAE	98.000,00	98.000,00	86.396,80	88,16			
5.4- Transferências Diretas - PNAE	35.000,00	35.000,00	41.573,12	118,78			
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	49.223,84				
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	5.177,00	5.177,00	1.873,77	36,19			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	357.279,80	357.279,80	566.443,77	158,54			
6.1- Transferências de Convênios	354.953,80	354.953,80	564.813,47	159,12			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	2.326,00	2.326,00	1.630,30	70,09			
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)	935.671,80	935.671,80	1.107.239,19	118,34			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.151.920,00	3.151.920,00	2.613.534,52	82,92			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	1.667.400,00	1.667.400,00	1.245.811,53	74,72			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.343.800,00	1.343.800,00	1.215.415,90	90,45			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	6.520,00	6.520,00	5.192,80	79,64			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)							
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arreclado Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 1.5.5) + 2.5)	2.800,00	2.800,00	51.845,22	1.851,62			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	131.400,00	131.400,00	95.269,07	72,50			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.774.380,00	2.774.380,00	2.361.324,78	85,11			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.750.000,00	2.750.000,00	2.357.725,37	85,74			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	24.380,00	24.380,00	3.599,41	14,76			
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB							
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	-401.920,00	-401.920,00	-255.809,15	63,65			
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRESCIMENTO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁵
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	1.478.823,00	1.794.736,79	1.720.887,77	95,89	1.720.887,77	95,89	0,00
13.1- Com Educação Infantil	607.742,00	649.314,00	594.611,73	91,58	594.611,73	91,58	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	871.081,00	1.145.422,79	1.126.276,04	98,33	1.126.276,04	98,33	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	1.295.557,00	1.072.863,00	935.910,05	87,23	730.361,13	68,08	205.548,92
14.1- Com Educação Infantil	479.786,00	346.840,31	266.968,28	76,97	173.811,65	50,11	93.156,63
14.2- Com Ensino Fundamental	815.771,00	726.022,69	668.941,77	92,14	556.549,48	76,66	112.392,29
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.774.380,00	2.867.599,79	2.656.797,82	92,65	2.451.248,90	85,48	205.548,92
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 ⁶ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11 x 100) %							72,88
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11 x 100) %							30,93
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							-3,81
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							
20- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR 2017> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							643,21
21- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO 2018 ->³							643,21
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 ⁵
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.766.509,00	1.651.625,31	1.439.898,67	87,18	1.311.448,24	79,40	128.450,43
22.1 - Creche	442.521,00	516.717,00	442.742,24	85,68	396.881,51	76,81	45.860,73
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	186.803,00	184.129,00	142.891,33	77,60	121.786,52	66,14	21.104,81
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	255.718,00	332.588,00	299.850,91	90,16	275.094,99	82,71	24.755,92
22.2 - Pré-escola	1.323.988,00	1.134.908,31	997.156,43	87,86	914.566,73	80,59	82.589,70
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	900.725,00	812.025,31	718.688,68	88,51	646.636,86	79,63	72.051,82

22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	423.263,00	322.883,00	278.467,75	86,24	267.929,87	82,98	10.537,88	
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.427.368,00	3.539.461,48	3.256.295,17	92,00	3.072.538,23	86,81	183.756,94	
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.686.852,00	1.871.445,48	1.795.217,81	95,93	1.682.825,52	89,92	112.392,29	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.740.516,00	1.668.016,00	1.461.077,36	87,59	1.389.712,71	83,32	71.364,65	
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)	5.193.877,00	5.191.086,79	4.696.193,84	90,47	4.383.986,47	84,45	312.207,37	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							-255.809,15	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0	
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0	
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE							0	
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO							0	
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)							368.437,48	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁴							112.628,33	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))⁴							4.271.358,14	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							23,57	
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 ⁴	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		(i) = (e) - (g)
39- 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	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	440.199,00	440.199,00	377.399,92	85,73	350.704,33	79,67	26.695,59	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	494.257,80	644.977,12	511.155,81	79,25	451.210,43	69,96	59.945,38	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	934.456,80	1.085.176,12	888.555,73	81,88	801.914,76	73,90	86.640,97	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	6.128.333,80	6.276.262,91	5.584.749,57	88,98	5.185.901,23	82,63	398.848,34	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM <2018>				
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		1.024.937,99				(i)		
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		518.558,52				368.437,48		
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		506.379,47				368.437,48		
						0,00		
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA		FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO				
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <2017>			169.274,11				781,76	
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			2.357.725,37				360.649,79	
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			2.319.692,46				349.976,33	
48.1 Orçamento do Exercício			2.150.418,35				349.976,33	
48.2 Restos a Pagar			169.274,11				0,00	
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			3.599,41				905,85	
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			210.906,43				12.361,07	
51- (+) Ajustes								
51.1 Retenções								
51.2 Conciliação Bancária								
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			210.906,43				12.361,07	

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

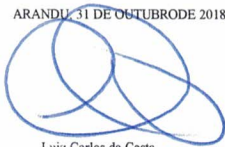
⁴ Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar inscritos sem disponibilidade financeira vinculada à educação deverão ser informados somente no RREO do último bimestre do exercício.

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

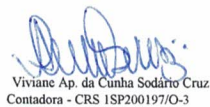
⁶ Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

ARANDU 31 DE OUTUBRO DE 2018



Luiz Carlos da Costa
Prefeito Municipal



Viviane Ap. da Cunha Sodário Cruz
Contadora - CRS 1SP200197/O-3



Marcelo Feres da Rocha
Resp. Controle Interno