

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
2º BIMESTRE 2019

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

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	2.844.859,67	43,25			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU		4.733.959,00	4.733.959,00	2.304.026,94	48,67			
1.1.1- IPTU		3.299.959,00	3.299.959,00	2.083.918,11	63,15			
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU		1.434.000,00	1.434.000,00	220.108,83	15,35			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI		1.005.000,00	1.005.000,00	297.443,66	29,60			
1.2.1- ITBI		1.000.000,00	1.000.000,00	297.043,66	29,70			
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI		5.000,00	5.000,00	400,00	8			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS		640.885,00	640.885,00	202.529,69	31,60			
1.3.1- ISS		633.000,00	633.000,00	196.343,15	31,02			
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS		7.885,00	7.885,00	6.186,54	78,46			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF		197.215,00	197.215,00	40.859,38	20,72			
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	6.031.530,30	33,82			
2.1- Cota-Parte FPM		9.407.220,00	9.407.220,00	2.984.530,58	31,73			
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	2.644.468,74	34,91			
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	15.380,38	37,51			
2.5- Cota-Parte ITR		90.243,00	90.243,00	5.806,89	6,43			
2.6- Cota-Parte IPVA		684.000,00	684.000,00	381.343,71	55,75			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro								
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)		24.411.264,00	24.411.264,00	8.876.389,97	36,36			
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	1.295,10	81,45			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		617.593,90	617.593,90	179.505,06	29,07			
5.1- Transferências do Salário-Educação		465.000,00	465.000,00	140.217,16	30,15			
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	30.456,00	30,61			
5.4- Transferências Diretas - PNATE		47.063,90	47.063,90	8.517,92	18,10			
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	313,98	15,47			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		405.286,20	405.286,20	123.186,33	30,39			
6.1- Transferências de Convênios		404.654,20	404.654,20	122.862,66	30,36			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios		632,00	632,00	323,67	51,21			
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	303.986,49	29,67			
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	1.203.230,18	35,14			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)		1.746.800,00	1.746.800,00	596.906,02	34,17			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)		1.515.000,00	1.515.000,00	528.893,68	34,91			
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 Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))		18.048,60	18.048,60	1.161,36	6,43			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)		136.800,00	136.800,00	76.269,12	55,75			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB		2.926.000,00	2.926.000,00	1.103.662,62	37,72			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB		2.915.000,00	2.915.000,00	1.102.556,15	37,82			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB								
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB		11.000,00	11.000,00	1.106,47	10,06			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)		-508.997,00	-508.997,00	-100.674,03	19,78			
[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	662.023,90	34,87	662.023,90	34,87	0,00
13.1- Com Educação Infantil		667.504,00	667.504,00	213.499,12	31,98	213.499,12	31,98	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental		1.231.316,00	1.231.316,00	448.524,78	36,43	448.524,78	36,43	0,00
14- OUTRAS DESPESAS		1.046.680,00	1.046.680,00	638.614,17	61,01	354.110,04	33,83	284.504,13
14.1- Com Educação Infantil		346.357,00	346.357,00	206.316,01	59,57	95.319,17	27,52	110.996,84
14.2- Com Ensino Fundamental		700.323,00	700.323,00	432.298,16	61,73	258.790,87	36,95	173.507,29
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)		2.945.500,00	2.945.500,00	1.300.638,07	44,16	1.016.133,94	34,50	284.504,13
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB								VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB								
16.1 - FUNDEB 60%								
16.2 - FUNDEB 40%								
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								
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								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) %								59,98
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %								32,08
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %								7,93
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE								VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR 2017> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS								
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	740.617,97	40,19	591.301,53	32,08	149.316,44
22.1 - Creche		645.006,00	622.906,00	247.428,97	39,72	210.666,99	33,82	36.761,98
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		212.506,00	202.006,00	74.433,30	36,85	55.540,32	27,49	18.892,98
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		432.500,00	420.900,00	172.995,67	41,10	155.126,67	36,86	17.869,00
22.2 - Pré-escola		1.290.043,00	1.220.043,00	493.189,00	40,42	380.634,54	31,20	112.554,46
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		881.855,00	811.855,00	345.381,83	42,54	253.277,97	31,20	92.103,86

22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	408.188,00	408.188,00	147.807,17	36,21	127.356,57	31,20	20.450,60
23- ENSINO FUNDAMENTAL	4.189.118,00	4.377.122,00	1.708.434,78	39,03	1.387.598,43	31,70	320.836,35
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.831.639,00	1.931.639,00	880.822,94	45,60	707.315,65	36,62	173.507,29
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.357.479,00	2.445.483,00	827.611,84	33,84	680.282,78	27,82	147.329,06
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	6.220.071,00	2.449.052,75	39,37	1.978.899,96	31,81	470.152,79
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							-100.674,03
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							-100.674,03
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))³							2.079.573,99
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) %⁴ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							23,43
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	230.623,11	49,49	154.262,65	33,10	76.360,46
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	278.528,45	49,88	167.439,75	29,98	111.088,70
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	509.151,56	49,70	321.702,40	31,40	187.449,16
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	7.147.047,10	7.244.551,10	2.958.204,31	40,83	2.300.602,36	31,76	657.601,95
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <2019> (i)		
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			1.424.721,58				
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			925.951,27				
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			498.770,31				
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			1.102.556,15				140.217,16
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			822.543,79				136.052,65
47.1 Orçamento do Exercício			801.867,76				136.052,65
47.2 Restos a Pagar			20.676,03				0,00
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			1.106,47				79,47
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			301.794,86				6.486,56
50 - (+) Ajustes							
50.1 (+) Retenções							
50.2 (-) Valores a Recuperar							
50.3 (+) Outros Valores Extraorçamentários							
50.4 (+) Conciliação Bancária							
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			301.794,86				6.486,56

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, 30 DE ABRIL DE 2019


Luiz Carlos da Costa
Prefeito Municipal


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


Marcelo Augusto da Rocha
Resp. Controle Interno