

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 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	2.480.623,05		47,70				
1.1- Receita Resultante do imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	3.461.000,00	3.461.000,00	2.012.158,12		58,14				
1.1.1- IPTU	3.000.000,00	3.000.000,00	1.802.276,10		60,08				
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	461.000,00	461.000,00	209.882,02		45,53				
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	1.005.000,00	1.005.000,00	198.101,22		19,71				
1.2.1- ITBI	1.000.000,00	1.000.000,00	197.515,07		19,75				
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	5.000,00	5.000,00	586,15		11,723				
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	555.748,00	555.748,00	208.874,84		37,58				
1.3.1- ISS	552.353,00	552.353,00	206.439,98		37,37				
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	3.395,00	3.395,00	2.434,86		71,72				
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	179.000,00	179.000,00	61.488,87		34,35				
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	5.349.313,60		33,86				
2.1- Cota-Parte FPM	8.337.000,00	8.337.000,00	2.724.664,30		32,68				
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b									
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	2.176.818,80		32,40				
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	32.600,00	32.600,00	10.385,64		31,86				
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	38.000,00	38.000,00	15.710,10		41,34				
2.5- Cota-Parte ITR	14.000,00	14.000,00	49.584,03		354,17				
2.6- Cota-Parte IPVA	657.000,00	657.000,00	372.150,73		56,64				
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro									
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	20.998.348,00	20.998.348,00	7.829.936,65		37,29				
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	873,52		71,89				
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	577.177,00	577.177,00	188.777,03		32,71				
5.1- Transferências do Salário-Educação	438.000,00	438.000,00	158.716,87		36,24				
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	20.929,60		21,36				
5.4- Transferências Diretas - PNATE	35.000,00	35.000,00	8.628,39		24,65				
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00						
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	5.177,00	5.177,00	502,17		9,70				
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	357.279,80	357.279,80	115.260,87		32,26				
6.1- Transferências de Convênios	354.953,80	354.953,80	114.438,42		32,24				
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	2.326,00	2.326,00	822,45		35,36				
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	304.911,42		32,59				
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	1.066.720,79		33,84				
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	1.667.400,00	1.667.400,00	544.932,76		32,68				
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.343.800,00	1.343.800,00	435.363,69		32,40				
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	6.520,00	6.520,00	2.077,12		31,86				
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	2.800,00	2.800,00	9.916,77		354,17				
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	131.400,00	131.400,00	74.430,45		56,64				
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	2.774.380,00	2.774.380,00	959.953,09		34,60				
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.750.000,00	2.750.000,00	958.366,49		34,85				
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.750.000,00	2.750.000,00							
11.2- Complementação da União ao FUNDEB									
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	24.380,00	24.380,00	1.586,60		6,51				
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	-401.920,00	-401.920,00	-108.354,30		26,96				
[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		(i)	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	1.478.823,00	1.478.823,00	624.630,53	42,24	624.630,53	42,24	0,00		
13.1- Com Educação Infantil	607.742,00	607.742,00	214.059,25	35,22	214.059,25	35,22			
13.2- Com Ensino Fundamental	871.081,00	871.081,00	410.571,28	47,13	410.571,28	47,13			
14- OUTRAS DESPESAS	1.295.557,00	1.195.557,00	722.085,06	60,40	275.400,06	23,04	0,00		
14.1- Com Educação Infantil	479.786,00	381.840,31	216.759,01	56,77	46.943,61	12,29			
14.2- Com Ensino Fundamental	815.771,00	813.716,69	505.326,05	62,10	228.546,45	28,09			
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.774.380,00	2.674.380,00	1.346.715,59	50,36	900.120,59	33,66	0,00		
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB									
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)									
INDICADORES DO FUNDEB									
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) %									
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %									
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %									
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE									
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 2018 > 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		(i)	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.766.509,00	1.586.683,31	658.585,76	41,51	477.972,96	30,12	0,00		
22.1 - Creche	442.521,00	449.141,00	182.065,34	40,54	145.821,40	32,47	0,00		
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	186.803,00	186.803,00	68.831,89	36,85	37.404,41	20,02			
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	255.718,00	262.338,00	113.233,45	43,16	108.416,99	41,33			
22.2 - Pré-escola	1.323.988,00	1.137.542,31	476.520,42	41,89	332.151,56	29,20	0,00		

22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	900.725,00	802.779,31	361.986,37	45,09	223.598,45	27,85	
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	423.263,00	334.763,00	114.534,05	34,21	108.553,11	32,43	
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.427.368,00	3.428.313,69	1.583.022,86	46,17	1.265.211,61	36,90	0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.686.852,00	1.684.797,69	915.897,33	54,36	639.117,73	37,93	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.740.516,00	1.743.516,00	667.125,53	38,26	626.093,88	35,91	
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	5.014.997,00	2.241.608,62	44,70	1.743.184,57	34,76	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							-108.354,30
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 i)							0
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁴							-108.354,30
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((28 + 23) - (36))⁶							2.349.962,92
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							30,01
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 ⁵
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	(i)
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	135.411,66	30,76	105.204,97	23,90	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00		0,00		
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	321.482,80	321.482,80	94.047,50	29,25	61.892,70	19,25	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	761.681,80	761.681,80	229.459,16	30,13	167.097,67	21,94	0,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	5.955.558,80	5.776.678,80	2.471.067,78	42,78	1.910.282,24	33,07	0,00
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <EXERCÍCIO> (i)		
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE							
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino							
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB							
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			958.366,49				158.716,87
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			854.114,05				97.392,05
48.1 Orçamento do Exercício			685.483,15				97.392,05
48.2 Restos a Pagar			168.630,90				0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			1.586,60				228,17
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			275.113,15				62.334,75
51- (+) Ajustes							
51.1 Retenções							
51.2 Conciliação Bancária							
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			275.113,15				

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

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 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.

⁶ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

⁷ 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.

⁸ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

ARANDU 30 DE MAIO DE 2018

Luiz Carlos da Costa
Prefeito Municipal

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

Marcelo Jacob da Rocha
Resp. Controle Interno