

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
6º BIMESTRE 2018

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)							R\$ 1,00
RECEITAS DO ENSINO							
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (capitú de 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	5.633.737,17	108,33			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	3.461.000,00	3.461.000,00	3.453.516,27	99,78			
1.1.1- IPTU	3.000.000,00	3.000.000,00	2.804.406,66	93,48			
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	461.000,00	461.000,00	649.109,61	140,80			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.005.000,00	1.005.000,00	1.326.020,45	131,94			
1.2.1- ITBI	1.000.000,00	1.000.000,00	1.325.204,30	132,52			
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	623.518,05	112,19			
1.3.1- ISS	552.353,00	552.353,00	617.105,94	111,72			
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	3.395,00	3.395,00	6.412,11	188,87			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	179.000,00	179.000,00	230.682,40	128,87			
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	15.759.600,00	15.759.600,00	16.443.807,92	104,34			
2.1- Cota-Parte FPM	8.337.000,00	8.337.000,00	8.344.417,44	100,09			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b			7.671.289,30	92,01			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d			340.711,79				
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e			332.416,35				
2.2- Cota-Parte ICMS	6.719.000,00	6.719.000,00	7.244.054,22	107,81			
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	32.600,00	32.600,00	31.156,92	95,57			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	38.000,00						
2.5- Cota-Parte ITR	14.000,00	14.000,00	305.488,03	2.182,06			
2.6- Cota-Parte IPVA	657.000,00	657.000,00	518.691,31	78,95			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro							
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	20.960.348,00	20.960.348,00	22.077.545,09	105,33			
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	1.203,22	99,03			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	577.177,00	577.177,00	641.317,12	111,11			
5.1- Transferências do Salário-Educação	438.000,00	438.000,00	434.118,95	99,11			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	1.000,00	1.000,00	1.400,00	140,00			
5.3- Transferências Diretas - PNAE	98.000,00	98.000,00	107.996,00	110,20			
5.4- Transferências Diretas - PNATE	35.000,00	35.000,00	46.279,46	132,23			
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	2.298,87	44,41			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	357.279,80	357.279,80	647.852,07	181,33			
6.1- Transferências de Convênios	354.953,80	354.953,80	645.744,31	181,92			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	2.326,00	2.326,00	2.107,76	90,62			
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	1.290.372,41	137,91			
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	3.154.135,99	100,07			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.667.400,00	1.667.400,00	1.534.257,57	92,01			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.343.800,00	1.343.800,00	1.448.810,65	107,81			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	6.520,00	6.520,00	6.231,36	95,57			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	2.800,00	2.800,00	61.097,49	2.182,05			
10.5- Cota-Parte ITR no ITR Arrependido Destinado ao FUNDEB - (70% de ((1.5 - 1.5.5) + 2.5))	131.400,00	131.400,00	103.738,92	78,95			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	2.774.380,00	2.774.380,00	2.792.899,23	100,67			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.750.000,00	2.750.000,00	2.788.755,36	101,41			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB							
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	24.380,00	24.380,00	4.143,87	17,00			
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-401.920,00	-401.920,00	-365.380,63	90,91			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)							
[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 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	2.038.403,21	2.008.397,40	98,53	2.008.397,40	98,53	0,00
13.1- Com Educação Infantil	607.742,00	723.886,67	713.444,16	98,56	713.444,16	98,56	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	871.081,00	1.314.516,54	1.294.953,24	98,51	1.294.953,24	98,51	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	1.295.557,00	798.119,83	784.501,83	98,29	784.501,83	98,29	0,00
14.1- Com Educação Infantil	479.786,00	195.861,31	192.899,22	98,49	192.899,22	98,49	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	815.771,00	602.258,52	591.602,61	98,23	591.602,61	98,23	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.774.380,00	2.836.523,04	2.792.899,23	98,46	2.792.899,23	98,46	0,00
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							
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) %							71,91
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %							28,09
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - ((19.1 + 19.2) x 100) %							0,00
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>							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	1.723.148,31	1.703.661,23	98,87	1.657.881,36	96,21	45.779,87
22.1 - Creche	442.521,00	547.024,00	535.667,74	97,92	522.783,69	95,57	12.884,05
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	186.803,00	153.985,22	146.319,66	95,02	146.319,66	95,02	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	255.718,00	393.038,78	389.348,08	99,06	376.464,03	95,78	12.884,05
22.2 - Pré-escola	1.323.988,00	1.176.124,31	1.167.993,49	99,31	1.135.097,67	96,51	32.895,82
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	900.725,00	765.762,76	760.023,72	99,25	760.023,72	99,25	0,00

22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	423.263,00	410.361,55	407.969,77	99,42	375.073,95	91,40	32.895,82
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.427.368,00	3.891.448,48	3.854.045,52	99,04	3.809.189,36	97,89	44.856,16
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.686.852,00	1.916.775,06	1.886.555,85	98,42	1.886.555,85	98,42	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.740.516,00	1.974.673,42	1.967.489,67	99,64	1.922.633,51	97,36	44.856,16
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	5.614.596,79	5.557.706,75	98,99	5.467.070,72	97,37	90.636,03
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							-365.380,63
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)							368.437,48
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶							3.056,85
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))⁷							5.554.649,90
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁸							25,16
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 ⁹
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
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	433.637,93	433.634,63	100,00	433.634,63	100,00	0,00
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	676.875,19	614.743,87	90,82	602.869,37	89,07	11.874,50
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	934.456,80	1.110.513,12	1.048.378,50	94,40	1.036.504,00	93,34	11.874,50
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	6.128.333,80	6.725.109,91	6.606.085,25	98,23	6.503.574,72	96,71	102.510,53
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <2018>		
					(i)		
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			540.571,26		368.437,48		
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			519.895,23		368.437,48		
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			20.676,03		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			2.788.755,36				434.118,95
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			2.941.497,31				433.634,63
48.1 Orçamento do Exercício			2.772.223,20				433.634,63
48.2 Restos a Pagar			169.274,11				0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			4.143,87				976,50
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			20.676,03				2.242,58
51- (+) Ajustes							
51.1 Retenções							
51.2 Conciliação Bancária							
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			20.676,03				2.242,58

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 DEZEMBRO DE 2018

Luiz Carlos da Costa
Prefeito Municipal

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

Marcelo Augusto Rocha
Resp. Controle Interno