

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE ATILIO VIVACQUA – ES
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2019 / BIMESTRE NOVEMBRO – DEZEMBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 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	1.532.500,00	1.532.500,00	1.492.602,32	97,40
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	132.500,00	132.500,00	193.938,43	146,37
1.1.1- IPTU	120.000,00	120.000,00	147.710,31	123,09
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	12.500,00	12.500,00	46.228,12	369,82
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
1.2.1- ITBI	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI				
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	1.020.000,00	1.020.000,00	997.176,39	97,76
1.3.1- ISS	1.000.000,00	1.000.000,00	989.678,23	98,97
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	20.000,00	20.000,00	7.498,16	37,49
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	300.000,00	300.000,00	301.487,50	100,50
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)				
1.5.1- ITR				
1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR				
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	21.482.400,00	21.741.537,81	23.465.089,94	107,93
2.1- Cota-Parte FPM	11.600.000,00	11.738.137,81	12.140.120,58	103,42
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	10.000.000,00	10.138.137,81	11.172.233,84	110,20
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	800.000,00	800.000,00	493.051,34	61,63
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	800.000,00	800.000,00	474.835,40	59,35
2.2- Cota-Parte ICMS	9.000.000,00	9.121.000,00	10.612.345,90	116,35
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	192.000,00	192.000,00	193.844,56	100,96
2.5- Cota-Parte ITR	10.400,00	10.400,00	13.490,00	129,71
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	505.288,90	84,21
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro				
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	23.014.900,00	23.274.037,81	24.957.692,26	107,23
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	2.000,00	2.000,00	1.049,18	52,46
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	989.747,72	994.839,00	961.607,49	96,66
5.1- Transferências do Salário-Educação	625.247,72	625.247,72	613.070,08	98,05
5.2- Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	1.380,00	13,80
5.3- Transferências Diretas - PNAE	230.000,00	235.091,00	246.420,00	104,82
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	120.000,00	120.000,00	96.946,98	80,79
5.5- Outras Transferências do FNDE				
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	4.500,00	4.500,28	3.790,43	84,23
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	303.000,00	2.154.641,00	873.335,09	40,53
6.1- Transferências de Convênios	300.000,00	2.151.641,00	862.241,57	40,07
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	3.000,00	3.000,00	11.093,52	369,78
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)	1.294.747,72	3.151.480,00	1.835.991,76	58,26

FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	%			
				(c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.928.000,00	3.928.000,00	4.498.353,68	114,52			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.234.446,46	111,72			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.800.000,00	1.800.000,00	2.121.383,60	117,85			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	0,00	0,00	38.768,91	#DIV/0!			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	0,00	0,00	2.697,90	#DIV/0!			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	101.056,81	84,21			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	8.507.000,00	9.036.129,65	9.335.121,39	103,31			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	8.500.000,00	9.029.129,65	9.326.026,38	103,29			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB							
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	7.000,00	7.000,00	9.095,01	129,93			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.572.000,00	5.101.129,65	4.827.672,70	94,64			
[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 (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	6.778.250,00	6.167.313,44	6.167.313,44	100,00	6.167.313,44	100,00	0,00
13.1- Com Educação Infantil	2.123.250,00	2.357.298,38	2.357.298,38	100,00	2.357.298,38	100,00	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	4.655.000,00	3.810.015,06	3.810.015,06	100,00	3.810.015,06	100,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	2.181.500,00	3.055.075,87	3.041.601,15	99,56	3.041.601,15	99,56	0,00
14.1- Com Educação Infantil	423.500,00	467.186,68	455.159,37	97,43	455.159,37	97,43	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	1.758.000,00	2.587.889,19	2.586.441,78	99,94	2.586.441,78	99,94	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	8.959.750,00	9.222.389,31	9.208.914,59	99,85	9.208.914,59	99,85	0,00
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB							0,00
16.1 - FUNDEB 60%							0,00
16.2 - FUNDEB 40%							0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							119.428,91
17.1 - FUNDEB 60%							119.428,91
17.2 - FUNDEB 40%							0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							119.428,91
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) %							64,79
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							32,58
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							2,63
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <2018> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							119.428,91
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2019							148.903,60

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 (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	3.150.000,00	3.400.651,97	3.334.062,92	98,04	3.313.963,83	97,45	20.099,09
22.1 - Creche	1.575.000,00	1.668.036,75	1.633.272,03	97,92	1.613.172,94	96,71	20.099,09
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.275.000,00	1.258.483,41	1.231.238,43	97,84	1.231.238,43	97,84	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	300.000,00	409.553,34	402.033,60	98,16	381.934,51	93,26	20.099,09
22.2 - Pré-escola	1.575.000,00	1.732.615,22	1.700.790,89	98,16	1.700.790,89	98,16	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.275.000,00	1.601.749,62	1.581.219,32	98,72	1.581.219,32	98,72	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	300.000,00	130.865,60	119.571,57	91,37	119.571,57	91,37	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	7.068.930,00	8.732.306,91	8.649.505,63	99,05	8.637.711,07	98,92	11.794,56
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5.955.000,00	6.422.225,23	6.396.456,84	99,60	6.396.456,84	99,60	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.113.930,00	2.310.081,68	2.253.048,79	97,53	2.241.254,23	97,02	11.794,56
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	2.000,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- OUTRAS	3.100,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	10.224.030,00	12.132.958,88	11.983.568,55	98,77	11.951.674,90	98,51	31.893,65
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							4.827.672,70
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							0,00
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴							0,00
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)							29.731,57
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶							4.857.404,27
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))⁶							7.126.164,28
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							28,55%

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 (i)
			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	0,00	0,00	0,00	0,00
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	627.247,72	651.266,12	615.907,61	94,57	615.907,61	94,57	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	988.500,00	2.709.660,27	1.997.767,20	73,73	1.116.110,66	41,19	881.656,54
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	1.615.747,72	3.360.926,39	2.613.674,81	168,30	1.732.018,27	135,76	881.656,54
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	11.839.777,72	15.493.885,27	14.597.243,36	267,07	13.683.693,17	234,27	913.550,19

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2019 (j)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00	0,00
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00	0,00
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018	148.903,60	86.528,23
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	9.326.026,38	613.070,08
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	9.208.914,59	632.517,27
48.1 Orçamento do Exercício	9.208.914,59	615.907,61
48.2 Restos a Pagar		16.609,66
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	9.095,01	994,09
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	275.110,40	68.075,13
51- (+) Ajustes	0,00	0,00
51.1 Retenções	0,00	0,00
51.2 Conciliação Bancária	0,00	0,00
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	275.110,40	68.075,13

FONTE: Sistema SMAR, Unidade Responsável: SEMAF. Emissão: 28/01/2020, às 08:15.

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

Rosana Mara Silva Vieira
Secretário Munc de Adm e Finanças

José Ricardo Costa Rambalducci
CRC/ES-006579-0

Josemar Machado Fernandes
Prefeito Municipal