

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

MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO SUL
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 JUNHO DE 2015 / BIMESTRE MAIO - JUNHO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1,00

		RECEITAS DO ENSINO		RECEITAS REALIZADAS					
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre						
			(b)	% (c) = (b/a)x100					
1- RECEITA DE IMPOSTOS	61.305.629,69	61.305.629,69	34.138.022,14	55,68%					
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	23.490.196,68	23.490.196,68	15.805.359,05	67,28%					
1.1.1- IPTU	21.882.004,89	21.882.004,89	15.705.676,33	71,77%					
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	73.996,64	73.996,64	19.791,47	26,75%					
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	1.317.546,75	1.317.546,75	664.003,75	50,40%					
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	1.376.102,89	1.376.102,89	417.421,17	30,33%					
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-1.159.454,49	-1.159.454,49	-1.001.533,67	86,38%					
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	10.040.448,74	10.040.448,74	4.158.409,31	41,42%					
1.2.1- ITBI	10.040.448,74	10.040.448,74	4.183.562,80	41,67%					
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00%					
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00%					
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00%					
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	-25.153,49	0,00%					
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	21.319.704,58	21.319.704,58	10.961.974,34	51,41%					
1.3.1- ISS	20.051.003,15	20.051.003,15	10.367.974,33	51,71%					
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	175.679,44	175.679,44	115.688,99	65,85%					
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	442.136,93	442.136,93	230.887,62	52,22%					
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	650.885,06	650.885,06	263.613,31	40,50%					
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	-16.706,91	0,00%					
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	6.354.331,69	6.354.331,69	3.201.335,66	50,38%					
1.4.1- IRRF	6.354.331,69	6.354.331,69	3.205.039,13	50,44%					
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00%					
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00%					
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00%					
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	0,00	0,00	-3.703,47	0,00%					
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	100.948,00	100.948,00	11.460,78	11,35%					
1.5.1- ITR	100.948,00	100.948,00	11.460,78	11,35%					
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%					
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%					
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%					
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%					
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	166.966.189,76	166.966.189,76	82.331.906,24	49,31%					
2.1- Cota-Parte FPM	41.063.319,00	41.063.319,00	19.822.450,02	48,27%					
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	39.253.965,00	39.253.965,00	19.822.450,02	50,50%					
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.809.354,00	1.809.354,00	0,00	0,00%					
2.2- Cota-Parte ICMS	105.655.858,30	105.655.858,30	49.173.295,63	46,54%					
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	737.451,87	737.451,87	367.629,82	49,85%					
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	2.446.026,39	2.446.026,39	1.004.291,03	41,06%					
2.5- Cota-Parte ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%					
2.6- Cota-Parte IPVA	17.063.534,20	17.063.534,20	11.964.239,74	70,12%					
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00%					
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	228.271.819,45	228.271.819,45	116.469.928,38	51,02%					
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	144.794,32	144.794,32	72.698,48	50,21%					
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	5.790.182,40	5.790.182,40	2.884.753,70	49,82%					
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.569.385,22	3.569.385,22	2.093.672,15	58,66%					
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00%					
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.301.238,30	1.301.238,30	646.279,60	49,67%					
5.4- Transferências Diretas - PNATE	275.521,28	275.521,28	113.716,23	41,27%					
5.5- Outras Transferências do FNDE	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00%					
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	44.037,60	44.037,60	31.085,72	70,59%					
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.337.926,52	2.337.926,52	435.230,62	18,62%					
6.1- Transferências de Convênios	2.304.232,49	2.304.232,49	421.558,88	18,30%					
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	33.694,03	33.694,03	13.671,74	40,58%					
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.226.600,00	4.226.600,00	0,00	0,00%					
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	13.340.469,68	13.340.469,68	6.197.173,73	46,43%					
		FUNDEB		RECEITAS REALIZADAS					
RECEITAS DO FUNDEB		PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100				
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	33.051.556,75	33.051.556,75	16.468.673,48	49,83%					
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	7.850.792,99	7.850.792,99	3.964.489,86	50,50%					
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	21.131.171,66	21.131.171,66	9.834.659,12	46,54%					
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	147.490,38	147.490,38	73.525,94	49,85%					
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	489.205,28	489.205,28	200.858,39	41,06%					
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB - (20% de ((1.5 - 1.5.5) + 2.5))	20.189,60	20.189,60	2.292,10	11,35%					
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	3.412.706,84	3.412.706,84	2.392.848,07	70,12%					
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	43.561.106,75	43.561.106,75	22.064.602,29	50,65%					
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	43.190.306,17	43.190.306,17	21.945.687,60	50,81%					
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00%					
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	370.800,58	370.800,58	118.914,69	32,07%					
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	10.138.749,42	10.138.749,42	5.477.014,12	54,02%					
[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	34.404.421,91	35.402.674,91	17.032.648,43	48,11%	17.032.648,43	48,11%			
13.1- Com Educação Infantil	5.493.171,91	5.675.984,91	2.992.771,85	52,73%	2.992.771,85	52,73%			
13.2- Com Ensino Fundamental	28.911.250,00	29.726.690,00	14.039.876,58	47,23%	14.039.876,58	47,23%			
14- OUTRAS DESPESAS	9.156.684,84	8.180.641,84	4.363.782,29	53,34%	4.319.711,69	52,80%			
14.1- Com Educação Infantil	71.650,00	81.650,00	39.846,70	48,80%	33.918,10	41,54%			
14.2- Com Ensino Fundamental	9.085.034,84	8.098.991,84	4.323.935,59	53,39%	4.285.793,59	52,92%			
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	43.561.106,75	43.583.316,75	21.396.430,72	49,09%	21.352.360,12	48,99%			
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 SUBSEQÜENTE									
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS									
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO > ²									

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB							
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL		PREVISÃO ATUALIZADA (a)		RECEITAS REALIZADAS		%
					Até o Bimestre (b)	(c) = (b/a)x100	
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	57.067.954,86		57.067.954,86		29.117.482,10		51,02%
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	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	24.898.773,44	25.702.956,44	14.129.864,70	54,97%	11.686.315,52	45,47%	
23.1 - Creche	17.142.571,91	18.604.346,91	11.286.912,38	60,67%	9.030.914,38	48,54%	
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.617.671,91	1.685.671,91	1.157.442,77	68,66%	1.157.442,77	68,66%	
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	15.524.900,00	16.918.675,00	10.129.469,61	59,87%	7.873.471,61	46,54%	
23.2 - Pré-escola	7.756.201,53	7.098.609,53	2.842.952,32	40,05%	2.655.401,14	37,41%	
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.947.150,00	4.071.963,00	1.875.175,78	46,05%	1.869.247,18	45,91%	
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.809.051,53	3.026.646,53	967.776,54	31,98%	786.153,96	25,97%	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	43.964.884,84	44.897.576,28	23.747.994,56	52,89%	21.181.996,36	47,18%	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	37.996.284,84	37.825.681,84	18.363.812,17	48,55%	18.325.670,17	48,45%	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	5.968.600,00	7.071.894,44	5.384.182,39	76,13%	2.856.326,19	40,39%	
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00		0,00%		0,00%	
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00		0,00%		0,00%	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00		0,00%		0,00%	
28- OUTRAS	0,00	0,00		0,00%		0,00%	
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	68.863.658,28	70.600.532,72	37.877.859,26	53,65%	32.868.311,88	46,56%	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							5.477.014,12
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)							118.914,69
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							22.210,00
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE							3.664,44
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO							0,00
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 i)							3.477,51
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36) ⁶							5.625.280,76
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) ⁶							27.243.031,12
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶							23,39%
OUTRAS INFORMACOES 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	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	144.794,32	144.794,32	72.698,48	50,21%	72.698,48	50,21%	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	3.569.385,22	3.586.940,35	2.765.501,84	77,10%	2.238.819,29	62,42%	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.226.600,00	4.226.600,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	5.399.690,14	7.372.738,37	4.529.056,04	61,43%	3.886.199,96	52,71%	
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	13.340.469,68	15.331.073,04	7.367.256,36	48,05%	6.197.717,73	40,43%	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	82.204.127,96	85.931.605,76	45.245.115,62	52,65%	39.066.029,61	45,46%	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <EXERCÍCIO> (j)			
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE				41.030,27		3.477,51	
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino				23.744,87		3.477,51	
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB				17.285,40		0,00	
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB							VALOR
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>							2.756.853,14
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							21.945.687,60
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							20.800.035,88
49.1 Orçamento do Exercício							18.082.678,14
49.2 Restos a Pagar							2.717.357,74
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							118.914,69
51- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							4.021.419,55

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

TELMO JOSE KIRST
PREFEITO MUNICIPAL

ZENO JOSE ASSMANN
SECRETÁRIO MUNICIPAL DA FAZENDA

RENATO LUIZ THEISEN
COORDENADOR U.C. DE CONTROLE INTERNO

ANDRÉ WEIGEL
CONTADOR – CRC/RS 65.772