

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 OUTUBRO DE 2015 / BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	RECEITAS DO ENSINO		RECEITAS REALIZADAS				
	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	54.713.147,52	89,25%			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	23.490.196,68	23.490.196,68	20.939.358,02	89,14%			
1.1.1- IPTU	21.882.004,89	21.882.004,89	19.933.974,37	91,10%			
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	73.996,64	73.996,64	79.728,29	107,75%			
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	1.317.546,75	1.317.546,75	1.463.388,67	111,07%			
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	971.571,80	70,60%			
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-1.159.454,49	-1.159.454,49	-1.509.305,11	130,17%			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	10.040.448,74	10.040.448,74	7.253.946,41	72,25%			
1.2.1- ITBI	10.040.448,74	10.040.448,74	7.291.935,09	72,63%			
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	-37.988,68	0,00%			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	21.319.704,58	21.319.704,58	21.178.201,34	99,34%			
1.3.1- ISS	20.051.003,15	20.051.003,15	18.971.571,29	94,62%			
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	175.679,44	175.679,44	212.565,06	121,00%			
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	442.136,93	442.136,93	1.263.953,16	285,87%			
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	650.885,06	650.885,06	751.727,12	115,49%			
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	-21.615,29	0,00%			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	6.354.331,69	6.354.331,69	5.225.921,40	82,24%			
1.4.1- IRRF	6.354.331,69	6.354.331,69	5.229.668,08	82,30%			
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	-3.746,68	0,00%			
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	100.948,00	100.948,00	115.720,35	114,63%			
1.5.1- ITR	100.948,00	100.948,00	115.720,35	114,63%			
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	128.702.764,71	77,08%			
2.1- Cota-Parte FPM	41.063.319,00	41.063.319,00	30.155.242,69	73,44%			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	39.253.965,00	39.253.965,00	29.729.141,57	75,74%			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.809.354,00	1.809.354,00	426.101,12	23,55%			
2.2- Cota-Parte ICMS	105.655.858,30	105.655.858,30	81.957.010,35	77,57%			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	737.451,87	737.451,87	612.716,38	83,09%			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	2.446.026,39	2.446.026,39	1.642.478,43	67,15%			
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	14.335.316,86	84,01%			
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	183.415.912,23	80,35%			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	144.794,32	750.392,43	111.109,23	14,81%			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	5.790.182,40	5.790.182,40	4.662.882,55	80,53%			
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.569.385,22	3.569.385,22	3.175.080,91	88,95%			
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	1.217.985,20	93,60%			
5.4- Transferências Diretas - PNATE	275.521,28	275.521,28	227.011,15	82,39%			
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	42.805,29	97,20%			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.337.926,52	2.337.926,52	504.257,33	21,62%			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	2.304.232,49	2.802.913,59	485.644,48	17,33%			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	33.694,03	33.694,03	18.612,85	55,24%			
8- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.226.600,00	4.240.736,18	14.136,17	0,33%			
9- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	840.966,44	2.585.329,10	4.086.149,56	158,05%			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	13.340.469,68	16.203.247,73	9.378.534,84	57,88%			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	33.051.556,75	33.051.556,75	25.678.476,80	77,69%			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	7.850.792,99	7.850.792,99	5.945.828,04	75,74%			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	21.131.171,66	21.131.171,66	16.391.402,08	77,57%			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	147.490,38	147.490,38	122.543,22	83,09%			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	489.205,28	489.205,28	328.495,96	67,15%			
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	23.143,96	114,63%			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.412.706,84	3.412.706,84	2.867.063,54	84,01%			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	43.561.106,75	43.561.106,75	35.801.054,58	82,19%			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	43.190.306,17	43.190.306,17	35.584.305,29	82,39%			
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	216.749,29	58,45%			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	10.138.749,42	10.138.749,42	9.905.828,49	97,70%			
[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	34.404.421,91	34.455.005,98	27.404.196,93	79,54%	27.404.196,93	79,54%	
13.1- Com Educação Infantil	5.493.171,91	5.953.984,91	4.800.874,05	80,63%	4.800.874,05	80,63%	
13.2- Com Ensino Fundamental	28.911.250,00	28.501.021,07	22.603.322,88	79,31%	22.603.322,88	79,31%	
14- OUTRAS DESPESAS	9.156.684,84	9.251.872,22	7.383.048,30	79,80%	7.234.629,82	78,20%	
14.1- Com Educação Infantil	71.650,00	176.201,00	137.274,19	77,91%	128.099,16	72,70%	
14.2- Com Ensino Fundamental	9.085.034,84	9.075.671,22	7.245.774,11	79,84%	7.106.530,66	78,30%	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	43.561.106,75	43.706.878,20	34.787.245,23	79,59%	34.638.826,75	79,25%	
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB							VALOR
16.1 - FUNDEB 60%							0,00
16.2 - FUNDEB 40%							0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							22.210,00
17.1 - FUNDEB 60%							0,00
17.2 - FUNDEB 40%							22.210,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							22.210,00
INDICADORES DO FUNDEB							
							VALOR

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		45.853.978,06		80,35%
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁴
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	24.898.773,44	26.374.934,44	22.334.773,25	84,68%	21.257.386,66		80,60%
23.1 - Creche	17.142.571,91	20.161.324,91	17.705.425,08	87,82%	16.677.186,40		82,72%
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.617.671,91	2.228.222,91	1.959.279,40	87,93%	1.959.279,40		87,93%
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	15.524.900,00	17.933.102,00	15.746.145,68	87,80%	14.717.907,00		82,07%
23.2 - Pré-escola	7.756.201,53	6.213.609,53	4.629.348,17	74,50%	4.580.200,26		73,71%
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.947.150,00	3.901.963,00	2.978.868,84	76,34%	2.969.693,81		76,11%
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.809.051,53	2.311.646,53	1.650.479,33	71,40%	1.610.506,45		69,67%
24- ENSINO FUNDAMENTAL	43.964.884,84	45.459.757,84	36.849.128,43	81,06%	35.706.666,00		78,55%
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	37.996.284,84	37.576.692,29	29.849.096,99	79,44%	29.709.853,54		79,06%
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	5.968.600,00	7.883.065,55	7.000.031,44	88,80%	5.996.812,46		76,07%
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00%
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00%
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00%
28- OUTRAS	0,00	0,00	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	71.834.692,28	59.183.901,68	82,39%	56.964.052,66		79,30%
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							9.905.828,49
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)							216.749,29
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) ⁵							10.151.929,73
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) ⁶							46.812.122,93
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶							25,52%
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 ⁴
			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	750.392,43	111.109,23	14,81%	111.109,23		14,81%
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	3.569.385,22	3.586.940,35	3.054.512,89	85,16%	2.972.812,62		82,88%
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.226.600,00	4.240.736,18	14.136,17	0,33%	14.136,17		0,33%
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	5.399.690,14	7.625.178,77	6.901.768,36	90,51%	6.280.476,82		82,36%
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	13.340.469,68	16.203.247,73	10.081.526,65	62,22%	9.378.534,84		57,88%
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	82.204.127,96	88.037.940,01	69.265.428,33	78,68%	66.342.587,50		75,36%
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				35.635,77		3.477,51	
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino				18.350,37		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 2014							2.756.853,14
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							35.584.305,29
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							34.087.224,96
49.1 Orçamento do Exercício							31.369.867,22
49.2 Restos a Pagar							2.717.357,74
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							216.749,29
51- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							4.470.682,76

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

PREFEITO MUNICIPAL

CONTADOR – CRC/RS 65.772