

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 ABRIL DE 2017 / BIMESTRE MARÇO - ABRIL

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	72.101.340,72	72.101.340,72	27.177.561,23	37,69%				
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	26.903.005,98	26.903.005,98	12.654.440,42	47,04%				
1.1.1- IPTU	22.689.784,76	22.689.784,76	11.334.871,64	49,96%				
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.213.221,22	4.213.221,22	1.319.568,78	31,32%				
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	8.704.124,76	8.704.124,76	2.998.944,33	34,45%				
1.2.1- ITBI	8.704.124,76	8.704.124,76	2.980.272,93	34,24%				
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	18.671,40	0,00%				
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	28.675.689,63	28.675.689,63	8.672.394,79	30,24%				
1.3.1- ISS	24.770.739,92	24.770.739,92	8.137.575,41	32,85%				
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	3.904.949,71	3.904.949,71	534.819,38	13,70%				
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	7.700.965,44	7.700.965,44	2.846.949,95	36,97%				
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	117.554,91	117.554,91	4.831,74	4,11%				
1.5.1- ITR	117.554,91	117.554,91	4.831,74	4,11%				
1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%				
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	181.065.534,55	181.065.534,55	62.767.093,42	34,67%				
2.1- Cota-Parte FPM	43.981.586,00	43.981.586,00	13.883.935,26	31,57%				
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	40.589.345,00	40.589.345,00	13.883.935,26	34,21%				
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.817.747,00	1.817.747,00	0,00	0,00%				
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	1.574.494,00	1.574.494,00	0,00	0,00%				
2.2- Cota-Parte ICMS	115.600.111,15	115.600.111,15	35.683.616,48	30,87%				
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	714.507,03	714.507,03	217.580,60	30,45%				
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.963.070,15	1.963.070,15	521.818,60	26,58%				
2.5- Cota-Parte ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%				
2.6- Cota-Parte IPVA	18.806.260,22	18.806.260,22	12.440.142,48	66,15%				
2.7- Cota-Parte IOE-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00%				
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	253.166.875,27	253.166.875,27	89.944.654,65	35,53%				
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	258.890,33	258.890,33	66.287,66	25,60%				
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	5.559.081,61	5.650.618,17	1.751.867,35	31,00%				
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.732.186,63	3.732.186,63	1.358.016,70	36,39%				
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00%				
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.297.779,20	1.297.779,20	304.146,84	23,44%				
5.4- Transferências Diretas - PNATE	229.115,78	229.115,78	43.821,92	19,13%				
5.5- Outras Transferências do FNDE	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00%				
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	91.536,56	45.881,89	50,12%				
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	740.415,09	746.865,55	183.345,87	24,55%				
6.1- Transferências de Convênios	740.415,09	740.632,77	176.365,84	23,81%				
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	6.450,46	6.980,03	108,21%				
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.900.000,00	5.900.000,00	0,00	0,00%				
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	5.915.313,39	7.284.337,43	628.615,61	8,63%				
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	18.373.700,42	19.840.711,48	2.630.116,49	13,26%				
FUNDEB								
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS					
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100				
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	35.558.169,67	35.558.169,67	12.554.384,92	35,31%				
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	8.117.868,99	8.117.868,99	2.776.786,92	34,21%				
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	23.120.022,23	23.120.022,23	7.136.723,29	30,87%				
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	142.901,41	142.901,41	47.516,12	33,25%				
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	392.614,03	392.614,03	104.363,72	26,58%				
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinado ao FUNDEB – (20% de ((1.5 - 1.5.1) + 2.5))	23.510,98	23.510,98	966,30	4,11%				
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.761.252,03	3.761.252,03	2.488.028,57	66,15%				
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	48.758.022,57	48.758.022,57	17.315.148,37	35,51%				
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	48.451.929,21	48.451.929,21	17.240.917,04	35,58%				
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	306.093,36	306.093,36	74.231,33	24,25%				
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	12.893.759,54	12.893.759,54	4.686.532,12	36,35%				
[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		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	39.193.237,00	39.100.237,00	12.846.565,39	32,86%	12.846.565,39	32,86%		
13.1- Com Educação Infantil	6.837.354,00	6.814.354,00	2.295.282,70	33,68%	2.295.282,70	33,68%		
13.2- Com Ensino Fundamental	32.355.883,00	32.285.883,00	10.551.282,69	32,68%	10.551.282,69	32,68%		
14- OUTRAS DESPESAS	9.564.785,57	9.662.127,64	4.432.821,62	45,88%	3.867.150,44	40,02%		
14.1- Com Educação Infantil	1.022.508,13	1.031.850,20	40.694,02	3,94%	1.978,36	0,19%		
14.2- Com Ensino Fundamental	8.542.277,44	8.630.277,44	4.392.127,60	50,89%	3.865.172,08	44,79%		
	48.758.022,57	48.762.364,64	17.279.387,01	35,44%	16.713.715,83	34,28%		
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%							0,00	
16.2- FUNDEB 40%							0,00	
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								
17.1- FUNDEB 60%							0,00	4.342,07
17.2- FUNDEB 40%							0,00	4.342,07
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)								
								4.342,07
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) %								74,19%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %								22,31%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %								3,50%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE								
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS								
								4.342,07
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017								
								4.342,07
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		

22- EDUCAÇÃO INFANTIL	33.976.741,79	33.584.583,86	11.030.543,62	32,84%	10.115.939,27	30,12%
22.1 - Creche	26.790.601,34	26.369.443,41	8.661.724,30	32,85%	7.789.785,95	29,54%
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.811.937,68	3.796.279,75	1.050.775,33	27,68%	1.012.059,67	26,66%
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	22.978.663,66	22.573.163,66	7.610.948,97	33,72%	6.777.726,28	30,03%
22.2 - Pré-escola	7.186.140,45	7.215.140,45	2.368.819,32	32,83%	2.326.153,32	32,24%
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.047.924,45	4.049.924,45	1.285.201,39	31,73%	1.285.201,39	31,73%
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.138.216,00	3.165.216,00	1.083.617,93	34,24%	1.040.951,93	32,89%
23- ENSINO FUNDAMENTAL	47.837.057,76	48.265.231,37	16.384.911,81	33,95%	15.351.294,94	31,81%
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	40.898.160,44	40.916.160,44	14.943.410,29	36,52%	14.416.454,77	35,23%
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	6.938.897,32	7.349.070,93	1.441.501,52	19,61%	934.840,17	12,72%
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
25- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
27- OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	81.813.799,55	81.849.815,23	27.415.455,43	33,49%	25.467.234,21	31,11%

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL		VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB		4.686.532,12
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO		0,00
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE		74.231,33
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB		4.342,07
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE		31.673,61
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴		0,00
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		33.945,23
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁶		4.830.724,36
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36)) ⁶		20.636.509,85
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (31) x 100) % ⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵		22,94%

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	258.890,33	258.890,33	66.287,66	25,60%	66.287,66	25,60%	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	3.732.186,63	4.942.582,91	1.352.908,26	27,37%	1.218.079,35	24,64%	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.900.000,00	5.900.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	8.482.623,46	9.116.736,58	2.551.438,81	27,99%	1.345.749,48	14,76%	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	18.373.700,42	20.218.209,82	3.970.634,73	19,64%	2.630.116,49	13,01%	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	100.187.499,97	102.068.025,05	31.386.090,16	30,75%	28.097.350,70	27,53%	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE				CANCELADO EM 2017 (j)		
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			7.120,94				0,00
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			7.120,94				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 <2016>			3.444.270,93				1.187.450,89
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			17.240.917,04				1.358.016,70
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			16.484.368,37				1.227.523,83
48.1 Orçamento do Exercício			13.044.439,51				1.201.003,05
48.2 Restos a Pagar			3.439.928,86				26.520,78
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			74.231,33				41.805,49
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			4.275.050,93				1.359.749,25
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			4.275.050,93				1.359.749,25

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mm/aaaa> e hora de emissão <hhh e 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 JOSÉ KIRST
PREFEITO MUNICIPAL

ANDRÉ WEIGEL
CONTADOR - CRCRS 65.772