

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

Santa Cruz do Sul - RS

Relatório Resumido da Execução Orçamentária

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

Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

Período de Referência: 5º Bimestre/2017

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) x 100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	72.101.340,72	76.179.947,95	59.902.880,54	78,63
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	26.903.005,98	29.145.627,38	20.607.015,13	70,70
1.1.1- IPTU	22.689.784,76	24.932.406,16	15.980.827,89	64,09
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.213.221,22	4.213.221,22	4.626.187,24	109,80
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	8.704.124,76	9.577.190,55	8.164.680,39	85,25
1.2.1- ITBI	8.704.124,76	9.577.190,55	8.106.117,10	84,63
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	58.563,29	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	28.675.689,63	29.638.609,67	23.675.381,17	79,88
1.3.1- ISS	24.770.739,92	25.733.659,96	22.189.579,84	86,22
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	3.904.949,71	3.904.949,71	1.485.801,33	38,04
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	7.700.965,44	7.700.965,44	7.297.491,25	94,76
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	117.554,91	117.554,91	158.312,60	134,67
1.5.1- ITR	117.554,91	117.554,91	158.312,60	134,67
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	137.083.948,55	183.018.256,64	146.366.398,39	79,97
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	44.485.125,22	34.060.046,63	76,56
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	1.817.747,00	0,00	0,00
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	1.574.494,00	1.798.321,83	114,21
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	41.092.884,22	32.261.724,80	78,50
2.2- Cota-Parte ICMS	115.600.111,15	116.823.716,77	94.975.327,65	81,29
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	714.507,03	714.507,03	593.951,50	83,12
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.963.070,15	1.963.070,15	1.415.776,46	72,12
2.5- Cota-Parte ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6- Cota-Parte IPVA	18.806.260,22	19.031.837,47	15.321.296,15	80,50
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	209.185.289,27	259.198.204,59	206.269.278,93	79,57

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	258.890,33	258.890,33	149.986,65	57,93			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	5.559.081,61	6.003.650,89	4.610.829,38	76,80			
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.732.186,63	3.732.186,63	3.089.465,10	82,77			
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	1.650.811,92	1.270.433,76	76,95			
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	229.115,78	175.287,68	76,50			
5.5- Outras Transferências do FNDE	1.826.894,98	300.000,00	0,00	0,00			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	91.536,56	75.642,84	82,63			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.729.801,39	1.771.377,47	850.884,16	48,03			
6.1- Transferências de Convênios	1.638.264,83	1.771.377,47	850.884,16	48,03			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	91.536,56	0,00	0,00	0,00			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00			
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	7.547.773,33	8.033.918,69	5.611.700,19	69,85			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	35.558.169,67	35.558.169,67	28.945.277,62	81,40			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	8.117.868,99	8.117.868,99	6.452.344,64	79,48			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	23.120.022,23	23.120.022,23	18.995.065,54	82,15			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	142.901,41	142.901,41	118.790,30	83,12			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	392.614,03	392.614,03	283.155,30	72,12			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	23.510,98	23.510,98	31.662,42	134,67			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.761.252,03	3.761.252,03	3.064.259,42	81,46			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	48.758.022,57	50.593.586,65	41.210.003,20	81,45			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	48.451.929,21	50.287.493,29	41.084.369,69	81,69			
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	125.633,51	41,04			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	12.893.759,54	14.729.323,62	12.139.092,07	82,41			
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i) = (e) - (g)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	39.193.487,00	39.712.202,00	30.899.215,48	77,80	30.899.215,48	77,80	336.894,56
13.1- Com Educação							

Infantil	6.894.021,28	7.063.014,26	5.620.091,00	79,57	5.620.091,00	79,57	0,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	32.299.465,72	32.649.187,74	25.279.124,48	77,42	25.279.124,48	0,00	0,00	
14- OUTRAS DESPESAS	13.167.199,57	10.885.726,72	9.897.742,47	90,92	9.560.847,91	87,82	0,00	
14.1- Com Educação Infantil	1.078.978,91	1.160.472,40	1.081.648,79	93,20	1.081.648,79	93,20	0,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	12.088.220,66	9.725.254,32	8.816.093,68	90,65	8.479.199,12	87,18	336.894,56	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	52.360.686,57	50.597.928,72	40.796.957,95	80,62	40.460.063,39	79,96	336.894,56	
DEDUÇÕES PARA FINS DE 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							4.342,06	
17.1 - FUNDEB 60%							0,00	
17.2 - FUNDEB 40%							4.342,06	
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							4.342,06	
INDICADORES DO FUNDEB							Valor	
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15-18) _____¹								
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na remuneração do Magistério ¹ $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							74,97	
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							24,00	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							1,03	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							Valor	
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 _____²							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 (i) = (e) - (g)	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100		
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	34.438.715,06	28.006.481,52	81,32	27.165.073,93	78,87	841.407,59	
22.1 - Creche	0,00	27.115.022,58	22.351.834,34	82,43	21.554.912,75	79,49	796.921,59	
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	4.120.211,42	3.566.862,70	86,56	3.566.862,70	86,56	0,00	
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	22.994.811,16	18.784.971,64	81,69	17.988.050,05	78,22	796.921,59	
22.2- Pré-escola	0,00	7.323.692,48	5.654.647,18	77,21	5.610.161,18	76,60	44.486,00	
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	4.103.275,24	3.134.877,09	76,39	3.134.877,09	76,39	0,00	
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	3.220.417,24	2.519.770,09	78,24	2.475.284,09	76,86	44.486,00	
23- ENSINO FUNDAMENTAL	50.981.283,70	50.953.512,99	39.186.866,24	76,90	38.492.062,40	75,54	694.803,84	
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	44.387.686,38	42.374.442,06	34.095.218,16	80,46	33.758.323,60	79,66	336.894,56	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	6.593.597,32	8.579.070,93	5.091.648,08	59,34	4.733.738,80	55,17	357.909,28	
24- ENSINO MÉDIO	0,00	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	0,00	
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

REGULAR							
27- OUTRAS	0,00	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)	50.981.283,70	85.392.228,05	67.193.347,76	78,68	65.657.136,33	76,88	1.536.211,43
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							12.139.092,07
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49 h)							125.633,51
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							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 = (45 g)							36.458,48
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁶							12.332.857,67
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁶							54.860.490,09
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵							26,60
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 (i) = (e) - (g)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	149.986,65	149.986,65	149.986,65	100,00	149.986,65	100,00	0,00
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	4.943.291,06	4.041.954,32	81,76	3.939.657,05	79,69	102.297,27
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.900.000,00	5.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	11.232.013,57	8.190.724,73	4.302.921,53	52,53	3.779.495,46	46,14	523.426,07
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	17.282.000,22	19.184.002,44	8.494.862,50	44,28	7.869.139,16	41,01	625.723,34
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	68.263.283,92	104.576.230,49	75.688.210,26	72,37	73.526.275,49	70,30	2.161.934,77
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2017(g)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					6.695.314,75		36.458,48
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					3.332.930,78		36.458,48
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					3.362.383,97		0,00
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA					FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016					3.444.270,93		1.187.450,89
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					41.084.369,69		3.089.465,10
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					40.874.502,84		3.960.437,18
48.1- Orçamento do Exercício					37.434.573,98		3.933.362,01

48.2- Restos a Pagar	3.439.928,86	27.075,17
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	125.633,51	62.991,56
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	3.779.771,29	379.470,37
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	3.779.771,29	379.470,37

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 27/11/2017 Hora da Emissão: 15:12:12

¹Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

²Art. 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."

³Caput do art. 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.

⁵Limites 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.

⁷Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre