

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: 2º Bimestre/2018

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	84.395.660,85	84.395.660,85	30.722.381,36	36,40
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	29.211.192,85	29.211.192,85	14.199.697,43	48,61
1.1.1- IPTU	29.211.192,85	23.120.249,20	13.027.295,64	56,35
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	0,00	6.090.943,65	1.172.401,79	19,25
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	10.335.231,13	10.335.231,13	2.715.124,31	26,27
1.2.1- ITBI	10.335.231,13	10.267.621,33	2.687.537,52	26,17
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	67.609,80	27.586,79	40,80
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	34.113.189,85	34.113.189,85	10.273.852,55	30,12
1.3.1- ISS	34.113.189,85	32.399.565,82	9.566.444,13	29,53
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	0,00	1.713.624,03	707.408,42	41,28
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	10.544.103,30	10.544.103,30	3.528.640,11	33,47
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	191.943,72	191.943,72	5.066,96	2,64
1.5.1- ITR	191.943,72	191.943,72	5.066,96	2,64
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	194.269.301,10	194.269.301,10	69.653.076,70	35,85
2.1- Cota-Parte FPM	45.194.869,94	45.194.869,94	14.920.634,96	33,01
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	45.194.869,94	41.361.066,94	14.920.634,96	36,07
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	1.981.529,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	1.852.274,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	127.313.992,14	127.313.992,14	38.869.980,88	30,53
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	754.296,43	754.296,43	246.254,55	32,65
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.756.895,36	1.756.895,36	625.241,41	35,59
2.5- Cota-Parte ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6- Cota-Parte IPVA	19.249.247,23	19.249.247,23	14.990.964,90	77,88
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00

3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)		278.664.961,95	278.664.961,95	100.375.458,06	36,02		
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	172.848,12	172.848,12	19.440,78	11,25			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.284.845,05	6.284.845,05	1.791.892,28	28,51			
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.981.274,00	3.981.274,00	1.439.424,56	36,15			
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	1.701.898,00	1.701.898,00	297.475,68	17,48			
5.4- Transferências Diretas PNATE	160.591,06	160.591,06	48.758,82	30,36			
5.5- Outras Transferências do FNDE	332.202,27	332.202,27	0,00	0,00			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	108.879,72	108.879,72	6.233,22	5,72			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	920.088,39	920.088,39	225.602,60	24,52			
6.1- Transferências de Convênios	920.088,39	920.088,39	225.602,60	24,52			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	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	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	7.977.781,56	7.977.781,56	2.036.935,66	25,53			
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	38.125.488,36	38.125.488,36	13.931.628,64	36,54			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	8.272.213,39	8.272.213,39	2.984.126,90	36,07			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	25.462.798,43	25.462.798,43	7.773.996,18	30,53			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	150.859,28	150.859,28	49.250,89	32,65			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	351.379,07	351.379,07	125.048,27	35,59			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	38.388,75	38.388,75	1.013,34	2,64			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.849.849,44	3.849.849,44	2.998.193,06	77,88			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	53.068.693,43	53.068.693,43	19.126.460,53	36,04			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	52.909.117,58	52.909.117,58	19.104.877,86	36,11			
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	159.575,85	159.575,85	21.582,67	13,53			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	14.783.629,22	14.783.629,22	5.173.249,22	34,99			
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	12.732.200,00	41.134.377,95	13.726.836,77	33,37	13.726.836,77	33,37	1.202.230,36
13.1- Com Educação Infantil	7.350.875,92	7.335.943,32	2.368.603,66	32,29	2.368.603,66	32,29	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	5.381.324,08	33.798.434,63	11.358.233,11	33,61	11.358.233,11	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	11.938.690,97	3.678.589,97	30,81	2.476.359,61	20,74	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	4.665.378,82	1.688.190,75	36,19	1.218.617,63	26,12	469.573,12
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	7.273.312,15	1.990.399,22	27,37	1.257.741,98	17,29	732.657,24
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	12.732.200,00	53.073.068,92	17.405.426,74	32,80	16.203.196,38	30,53	1.202.230,36

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							4.375,49
17.1 - FUNDEB 60%							4.375,49
17.2 - FUNDEB 40%							0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							4.375,49

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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							71,75
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							12,95
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							15,30

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							Valor
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							4.375,49
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 _____²							4.375,49

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	38.903.106,63	12.860.627,35	33,06	12.306.075,72	31,63	554.551,63
22.1 - Creche	0,00	31.532.237,00	10.469.869,81	33,20	9.943.058,66	31,53	526.811,15
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	7.840.697,07	2.765.981,97	35,28	2.320.294,03	29,59	445.687,94
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	23.691.539,93	7.703.887,84	32,52	7.622.764,63	32,18	81.123,21
22.2 - Pré-escola	0,00	7.370.869,63	2.390.757,54	32,44	2.363.017,06	32,06	27.740,48
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	4.160.625,07	1.290.812,44	31,02	1.266.927,26	30,45	23.885,18
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	3.210.244,56	1.099.945,10	34,26	1.096.089,80	34,14	3.855,30
23- ENSINO FUNDAMENTAL	5.381.324,08	51.834.292,03	17.804.838,76	34,35	17.043.170,96	32,88	761.667,80
23.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5.381.324,08	41.071.746,78	13.348.632,33	32,50	12.615.975,09	30,72	732.657,24
23.2 - Despesas Custeadas com Outros	0,00	10.762.545,25	4.456.206,43	41,40	4.427.195,87	41,14	29.010,56

Recursos de Impostos								
24- ENSINO MÉDIO	0,00	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	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	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	0,00	0,00
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	5.381.324,08	90.737.398,66	30.665.466,11	33,80	29.349.246,68	32,35	1.316.219,43	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL								Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)								5.173.249,22
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								0,00
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								0,00
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)								215.399,64
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁶								5.388.648,86
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁶								23.960.597,82
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵								23,87
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	19.440,78	19.440,78	19.440,78	100,00	19.440,78	100,00	0,00	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	4.304.036,45	1.766.502,89	41,04	1.515.172,45	35,20	251.330,44	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.100.000,00	5.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-5.100.000,00	9.585.546,91	2.673.340,83	27,89	1.814.623,38	18,93	858.717,45	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	19.440,78	19.009.024,14	4.459.284,50	23,46	3.349.236,61	17,62	1.110.047,89	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	5.400.764,86	109.746.422,80	35.124.750,61	32,01	32.698.483,29	29,79	2.426.267,32	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2018(g)	
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					7.613.281,72		0,00	
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					2.960.895,66		0,00	
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					4.652.386,06		0,00	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	3.911.236,39	349.904,44
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	19.104.877,86	1.439.424,56
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	16.634.639,79	1.562.075,49
48.1- Orçamento do Exercício	12.763.844,63	1.466.779,38
48.2- Restos a Pagar	3.870.795,16	95.296,11
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	21.582,67	4.351,16
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	6.403.057,13	231.604,67
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	6.403.057,13	231.604,67

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 20/7/2018 Hora da Emissão: 17:14:27

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