

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: 6º 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		RECEITAS REALIZADAS
		ATUALIZADA Até o Bimestre (a)	(b)	% (c) = (b/a) x 100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	84.395.660,85	87.890.719,87	86.328.438,85	98,22
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	29.211.192,85	30.642.180,52	30.273.143,87	98,80
1.1.1- IPTU	29.211.192,85	24.551.236,87	25.614.665,86	104,33
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	0,00	6.090.943,65	4.658.478,01	76,48
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	10.335.231,13	10.335.231,13	9.848.487,70	95,29
1.2.1- ITBI	10.335.231,13	10.267.621,33	9.756.324,02	95,02
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	67.609,80	92.163,68	136,32
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	34.113.189,85	36.177.261,20	34.542.120,33	95,48
1.3.1- ISS	34.113.189,85	32.399.565,82	30.450.294,69	93,98
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	0,00	3.777.695,38	4.091.825,64	108,32
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	10.544.103,30	10.544.103,30	11.514.284,53	109,20
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	191.943,72	191.943,72	150.402,42	78,36
1.5.1- ITR	191.943,72	191.943,72	150.402,42	78,36
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	197.393.311,58	203.201.578,12	102,94
2.1- Cota-Parte FPM	45.194.869,94	47.237.436,82	45.695.172,88	96,74
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	45.194.869,94	43.403.633,82	42.009.031,02	96,79
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	1.981.529,00	1.865.784,43	94,16
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	1.852.274,00	1.820.357,43	98,28
2.2- Cota-Parte ICMS	127.313.992,14	127.313.992,14	132.727.908,77	104,25

2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	754.296,43	754.296,43	738.750,31	97,94
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.756.895,36	1.756.895,36	1.908.078,95	108,61
2.5- Cota-Parte ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6- Cota-Parte IPVA	19.249.247,23	20.330.690,83	22.131.667,21	108,86
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	285.284.031,45	289.530.016,97	101,49

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS	
		ATUALIZADA Até o Bimestre (a)	(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		29.636,55	17,15
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.284.845,05	6.657.358,40		6.234.282,84	93,64
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.981.274,00	3.981.274,00		4.039.137,71	101,45
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		1.642.102,40	96,49
5.4- Transferências Diretas PNATE	160.591,06	263.531,98		261.524,65	99,24
5.5- Outras Transferências do FNDE	332.202,27	601.758,77		269.556,50	44,79
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	108.879,72	108.895,65		21.961,58	20,17
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	920.088,39	1.082.017,36		989.838,03	91,48
6.1- Transferências de Convênios	920.088,39	1.082.017,36		989.838,03	91,48
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	8.512.223,88		7.253.757,42	85,22

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS	
		ATUALIZADA Até o Bimestre (a)	(b)	% (c) = (b/a) x 100	
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	38.125.488,36	38.125.488,36		39.933.167,51	104,74
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	8.272.213,39	8.272.213,39		8.401.805,93	101,57
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	25.462.798,43	25.462.798,43		26.545.581,75	104,25
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	150.859,28	150.859,28		147.750,01	97,94
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	351.379,07	351.379,07		381.615,78	108,61
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	38.388,75	38.388,75		30.080,33	78,36
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.849.849,44	3.849.849,44		4.426.333,71	114,97

11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	53.068.693,43	56.206.686,00	56.213.502,58	100,01
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	52.909.117,58	56.047.110,15	56.140.602,74	100,17
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	72.899,84	45,68
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	14.783.629,22	17.921.621,79	16.207.435,23	90,44

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	44.957.660,51	44.546.764,62	99,09	44.546.764,62	99,09	0,00
13.1- Com Educação Infantil	7.350.875,92	9.060.333,99	8.864.379,01	97,84	8.864.379,01	97,84	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	5.381.324,08	35.897.326,52	35.682.385,61	99,40	35.682.385,61	99,40	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	11.253.400,98	11.251.169,01	99,98	11.156.187,42	99,14	94.981,59
14.1- Com Educação Infantil	0,00	4.579.062,26	4.578.376,62	99,99	4.541.180,61	99,17	37.196,01
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	6.674.338,72	6.672.792,39	99,98	6.615.006,81	99,11	57.785,58
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	12.732.200,00	56.211.061,49	55.797.933,63	99,27	55.702.952,04	99,10	94.981,59

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) x 100%		79,24
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100%		20,02
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2))%		0,74

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	39.633.218,74	39.082.407,69	98,61	38.995.315,97	98,39	87.091,72
22.1 - Creche	0,00	30.943.573,67	30.680.995,91	99,15	30.602.461,62	98,90	78.534,29
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	8.499.290,10	8.438.779,97	99,29	8.405.276,39	98,89	33.503,58
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	22.444.283,57	22.242.215,94	99,10	22.197.185,23	98,90	45.030,71
22.2- Pré-escola	0,00	8.689.645,07	8.401.411,78	96,68	8.392.854,35	96,58	8.557,43
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	5.140.106,15	5.003.975,66	97,35	5.000.283,23	97,28	3.692,43
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	3.549.538,92	3.397.436,12	95,71	3.392.571,12	95,58	4.865,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	5.381.324,08	55.405.216,05	54.830.744,87	98,96	54.746.085,26	98,81	84.659,61
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5.381.324,08	42.571.665,24	42.355.178,00	99,49	42.297.392,42	99,36	57.785,58
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	12.833.550,81	12.475.566,87	97,21	12.448.692,84	97,00	26.874,03
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 REGULAR	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
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	5.381.324,08	95.038.434,79	93.913.152,56	98,82	93.741.401,23	98,64	171.751,33

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL**Valor**

29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	16.207.435,23
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	377.430,25
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)	226.203,59
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶	16.811.069,07
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶	77.102.083,49
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵	26,63

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	29.636,55	29.636,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	4.304.036,45	3.798.668,33	88,26	3.668.615,77	85,24	130.052,56
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.400.000,00	4.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-4.400.000,00	9.635.448,23	7.963.172,29	82,64	7.869.653,45	81,67	93.518,84
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	29.636,55	18.369.121,23	11.761.840,62	64,03	11.538.269,22	62,81	223.571,40
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	5.410.960,63	113.407.556,02	105.674.993,18	93,18	105.279.670,45	92,83	395.322,73
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					7.972.191,06		226.203,59
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					2.148.554,24		190.137,85
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					5.823.636,82		36.065,74

<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>	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	56.140.602,74	4.039.137,71
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	53.845.091,97	3.501.502,46
48.1- Orçamento do Exercício	49.974.296,81	3.406.206,35
48.2- Restos a Pagar	3.870.795,16	95.296,11
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	72.899,84	11.049,20
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	6.279.647,00	898.588,89
51- (+) AJUSTES	0,00	460,05
51.1- Retenções	0,00	0,00
51.2- Conciliação Bancária	0,00	460,05
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	6.279.647,00	899.048,94

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão:

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