

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

Ibitinga - SP

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 ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	16.623.000,00	16.623.000,00	16.534.550,60	99,47
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	7.475.000,00	7.475.000,00	8.430.495,43	112,78
1.1.1- IPTU	7.475.000,00	7.475.000,00	8.430.495,43	112,78
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i>– ITBI	2.000.000,00	2.000.000,00	1.587.163,80	79,36
1.2.1- ITBI	2.000.000,00	2.000.000,00	1.587.163,80	79,36
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	5.400.000,00	5.400.000,00	4.641.395,71	85,95
1.3.1- ISS	5.400.000,00	5.400.000,00	4.641.395,71	85,95
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	1.748.000,00	1.748.000,00	1.875.495,66	107,29
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.1- ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
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	76.240.000,00	76.240.000,00	75.246.275,56	98,70
2.1- Cota-Parte FPM	33.300.000,00	33.300.000,00	30.596.197,48	91,88
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	33.300.000,00	31.000.000,00	28.128.060,96	90,74
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	2.300.000,00	1.218.859,94	52,99
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	0,00	1.249.276,58	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	33.000.000,00	33.000.000,00	35.216.295,38	106,72
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	160.000,00	160.000,00	151.504,80	94,69
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	280.000,00	280.000,00	282.761,44	100,99
2.5- Cota-Parte ITR	500.000,00	500.000,00	487.450,73	97,49

2.6- Cota-Parte IPVA	9.000.000,00	9.000.000,00	8.512.065,73	94,58
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	92.863.000,00	92.863.000,00	91.780.826,16	98,83
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	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	4.200.000,00	4.401.000,00	5.008.182,94	113,80
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.000.000,00	3.000.000,00	2.923.996,92	97,47
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	3.940,00	0,00
5.3- Transferências Diretas PNAE	1.100.000,00	1.100.000,00	1.042.880,00	94,81
5.4- Transferências Diretas PNATE	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	900.454,86	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	201.000,00	136.911,16	68,12
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,00	200.000,00	176.080,98	88,04
6.1- Transferências de Convênios	0,00	0,00	98.724,93	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	200.000,00	77.356,05	38,68
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)	4.250.000,00	4.651.000,00	5.184.263,92	111,47

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	14.788.000,00	14.788.000,00	14.555.627,70	98,43
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	6.200.000,00	6.200.000,00	5.625.611,90	90,74
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	6.600.000,00	6.600.000,00	7.043.258,87	106,72
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	32.000,00	32.000,00	30.300,96	94,69
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	56.000,00	56.000,00	56.552,34	100,99
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	100.000,00	100.000,00	97.490,04	97,49
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.800.000,00	1.800.000,00	1.702.413,59	94,58
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	19.070.000,00	19.070.000,00	18.937.044,83	99,30
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.060.000,00	19.060.000,00	18.920.150,78	99,27
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	10.000,00	10.000,00	16.894,05	168,94
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.272.000,00	4.272.000,00	4.364.523,08	102,17

ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB

			DESPESAS	DESPESAS
--	--	--	-----------------	-----------------

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	EMPENHADAS		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	14.020.000,00	13.677.400,00	13.307.812,77	97,30	13.307.812,77	97,30	0,00
13.1- Com Educação Infantil	9.180.000,00	8.633.900,00	8.270.240,30	95,79	8.270.240,30	95,79	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	4.840.000,00	5.043.500,00	5.037.572,47	99,88	5.037.572,47	99,88	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	5.971.820,00	5.629.232,06	94,26	5.629.232,06	94,26	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	3.539.570,00	3.283.799,66	92,77	3.283.799,66	92,77	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	2.432.250,00	2.345.432,40	96,43	2.345.432,40	96,43	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	14.020.000,00	19.649.220,00	18.937.044,83	96,38	18.937.044,83	96,38	0,00

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

<u>INDICADORES DO FUNDEB</u>							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%							70,27
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100%							29,73
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2))%							0,00

<u>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE</u>							Valor
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							0,00
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 _____²							0,00

<u>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</u>							
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	17.302.970,00	16.600.173,88	95,94	16.459.027,88	95,12	141.146,00
22.1 - Creche	0,00	11.290.570,00	10.851.495,91	96,11	10.761.296,04	95,31	90.199,87
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	7.723.070,00	7.327.966,51	94,88	7.327.966,51	94,88	0,00
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	3.567.500,00	3.523.529,40	98,77	3.433.329,53	96,24	90.199,87
22.2- Pré-escola	0,00	6.012.400,00	5.748.677,97	95,61	5.697.731,84	94,77	50.946,13
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	4.450.400,00	4.226.073,45	94,96	4.226.073,45	94,96	0,00

22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	1.562.000,00	1.522.604,52	97,48	1.471.658,39	94,22	50.946,13
23- ENSINO FUNDAMENTAL	4.840.000,00	13.364.921,53	12.893.123,77	96,47	12.661.593,08	94,74	231.530,69
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.840.000,00	7.475.750,00	7.383.004,87	98,76	7.383.004,87	98,76	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	5.889.171,53	5.510.118,90	93,56	5.278.588,21	89,63	231.530,69
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)	4.840.000,00	30.667.891,53	29.493.297,65	96,17	29.120.620,96	94,95	372.676,69

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	4.364.523,08
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)	890.000,00
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶	5.254.523,08
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))⁶	24.238.774,57
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵	26,41

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	1.693.567,86	1.615.750,75	95,41	1.436.674,01	84,83	179.076,74
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	7.810.995,21	7.680.591,09	98,33	6.722.699,17	86,07	957.891,92
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	9.504.563,07	9.296.341,84	97,81	8.159.373,18	85,85	1.136.968,66

44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	4.840.000,00	40.172.454,60	38.789.639,49	96,56	37.279.994,14	92,80	1.509.645,35
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					3.322.747,94		890.000,00
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					2.976.680,49		890.000,00
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					346.067,45		0,00
<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>					FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO	
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017					136.539,85	427.419,23	
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					18.920.150,78	2.923.996,92	
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					18.643.955,02	1.436.674,01	
48.1- Orçamento do Exercício					18.590.977,38	1.436.674,01	
48.2- Restos a Pagar					52.977,64	0,00	
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					16.894,05	134.952,64	
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					429.629,66	2.049.694,78	
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					429.629,66	2.049.694,78	

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 2/5/2019 Hora da Emissão: 13:36:22

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