

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: 3º Bimestre/2018

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO				
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS <i>(caput do art. 212 da Constituição)</i>	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	9.626.682,80	57,91
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	7.475.000,00	7.475.000,00	5.795.706,91	77,53
1.1.1- IPTU	7.475.000,00	7.475.000,00	5.795.706,91	77,53
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	696.791,36	34,84
1.2.1- ITBI	2.000.000,00	2.000.000,00	696.791,36	34,84
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	2.326.111,63	43,08
1.3.1- ISS	5.400.000,00	5.400.000,00	2.326.111,63	43,08
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	808.072,90	46,23
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	39.242.623,25	51,47
2.1- Cota-Parte FPM	33.300.000,00	33.300.000,00	15.321.495,23	46,01
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	33.300.000,00	31.000.000,00	15.321.495,23	49,42
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	2.300.000,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	33.000.000,00	33.000.000,00	17.131.427,74	51,91
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	160.000,00	160.000,00	75.752,40	47,35
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	280.000,00	280.000,00	143.125,93	51,12
2.5- Cota-Parte ITR	500.000,00	500.000,00	11.598,04	2,32

2.6- Cota-Parte IPVA	9.000.000,00	9.000.000,00	6.559.223,91	72,88
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	48.869.306,05	52,63
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	2.880.888,20	65,46
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.000.000,00	3.000.000,00	2.835.937,95	94,53
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas PNAE	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	201.000,00	44.950,25	22,36
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,00	200.000,00	10.749,63	5,37
6.1- Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	200.000,00	10.749,63	5,37
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	2.891.637,83	62,17

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	7.848.524,67	53,07
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	6.200.000,00	6.200.000,00	3.064.298,90	49,42
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	6.600.000,00	6.600.000,00	3.426.285,47	51,91
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	32.000,00	32.000,00	15.150,48	47,35
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	56.000,00	56.000,00	28.625,21	51,12
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	100.000,00	100.000,00	2.319,58	2,32
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.800.000,00	1.800.000,00	1.311.845,03	72,88
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	19.070.000,00	19.070.000,00	9.827.939,79	51,54
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.060.000,00	19.060.000,00	9.819.041,73	51,52
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	8.898,06	88,98
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.272.000,00	4.272.000,00	1.970.517,06	46,13

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	14.220.000,00	6.819.869,80	47,96	6.819.869,80	47,96	0,00
13.1- Com Educação Infantil	9.180.000,00	9.280.000,00	4.196.825,70	45,22	4.196.825,70	45,22	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	4.840.000,00	4.940.000,00	2.623.044,10	53,10	2.623.044,10	53,10	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	5.550.000,00	4.021.764,55	72,46	3.458.874,82	62,32	562.889,73
14.1- Com Educação Infantil	0,00	3.500.000,00	2.380.260,44	68,01	2.106.274,72	60,18	273.985,72
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	2.050.000,00	1.641.504,11	80,07	1.352.600,10	65,98	288.904,01
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	14.020.000,00	19.770.000,00	10.841.634,35	54,84	10.278.744,62	51,99	562.889,73

<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%							69,39
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100%							35,19
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2))%							-4,58

<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	17.222.000,00	9.167.748,77	53,23	8.003.042,29	46,47	1.164.706,48
22.1 - Creche	0,00	11.635.000,00	5.967.096,03	51,29	5.406.952,27	46,47	560.143,76
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	8.915.000,00	4.352.232,16	48,82	4.222.298,00	47,36	129.934,16
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	2.720.000,00	1.614.863,87	59,37	1.184.654,27	43,55	430.209,60
22.2- Pré-escola	0,00	5.587.000,00	3.200.652,74	57,29	2.596.090,02	46,47	604.562,72
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	3.865.000,00	2.224.853,98	57,56	2.080.802,42	53,84	144.051,56

22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	1.722.000,00	975.798,76	56,67	515.287,60	29,92	460.511,16
23- ENSINO FUNDAMENTAL	4.840.000,00	12.996.000,00	7.618.911,37	58,63	5.916.168,38	45,52	1.702.742,99
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.840.000,00	6.990.000,00	4.264.548,21	61,01	3.975.644,20	56,88	288.904,01
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	6.006.000,00	3.354.363,16	55,85	1.940.524,18	32,31	1.413.838,98
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	30.218.000,00	16.786.660,14	55,55	13.919.210,67	46,06	2.867.449,47

<u>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</u>	Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	1.970.517,06
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)	0,00
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶	1.970.517,06
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶	11.948.693,61
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵	24,45

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	1.155.000,00	910.147,46	78,80	142.494,82	12,34	767.652,64
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	8.150.342,26	6.643.650,96	81,51	3.499.472,69	42,94	3.144.178,27
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA	0,00	9.305.342,26	7.553.798,42	81,18	3.641.967,51	39,14	3.911.830,91

FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)							
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	4.840.000,00	39.523.342,26	24.340.458,56	61,59	17.561.178,18	44,43	6.779.280,38
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					6.534.953,59		0,00
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					5.398.197,46		0,00
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					1.136.756,13		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					9.819.041,73	2.835.937,95	
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					9.757.855,86	142.494,82	
48.1- Orçamento do Exercício					9.757.855,86	142.494,82	
48.2- Restos a Pagar					0,00	0,00	
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					8.898,06	16.670,25	
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					206.623,78	3.137.532,61	
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					206.623,78	3.137.532,61	

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 2/5/2019 Hora da Emissão: 10:59:45

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