

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

MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO SUL
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A ABRIL DE 2016 / 2º BIMESTRE MARÇO - ABRIL

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)x100		
1- RECEITA DE IMPOSTOS	68.831.178,68	68.831.178,68	27.947.870,65	40,60%		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	25.228.683,99	25.228.683,99	15.311.891,17	60,69%		
1.1.1- IPTU	22.896.955,73	22.896.955,73	15.649.509,70	68,35%		
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	138.440,37	138.440,37	12.017,58	8,68%		
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	2.079.924,55	2.079.924,55	571.887,03	27,50%		
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	1.537.879,46	1.537.879,46	373.321,23	24,28%		
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-1.424.516,12	-1.424.516,12	-1.294.844,37	90,90%		
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	9.437.859,95	9.437.859,95	2.658.673,99	28,17%		
1.2.1- ITBI	9.437.859,95	9.437.859,95	2.663.445,49	28,22%		
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	-4.771,50	0,00%		
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	26.792.109,64	26.792.109,64	7.818.448,25	29,18%		
1.3.1- ISS	23.662.118,20	23.662.118,20	7.119.435,15	30,09%		
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	263.632,74	263.632,74	93.188,42	35,35%		
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	1.491.900,14	1.491.900,14	511.804,69	34,31%		
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	1.374.458,56	1.374.458,56	99.247,91	7,22%		
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	-5.227,92	0,00%		
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	7.271.875,14	7.271.875,14	2.156.891,29	29,66%		
1.4.1- IRRF	7.271.875,14	7.271.875,14	2.156.891,29	29,66%		
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	100.649,96	100.649,96	1.965,95	1,95%		
1.5.1- ITR	100.649,96	100.649,96	1.965,95	1,95%		
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%		
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%		
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	175.592.801,63	175.592.801,63	58.332.113,61	33,22%		
2.1- Cota-Parte FPM	42.605.982,00	42.605.982,00	12.509.296,55	29,36%		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	39.583.120,00	39.583.120,00	12.509.296,55	31,60%		
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.726.256,00	1.726.256,00	0,00	0,00%		
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	1.296.606,00	1.296.606,00	0,00	0,00%		
2.2- Cota-Parte ICMS	111.861.382,75	111.861.382,75	33.184.308,75	29,67%		
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	704.884,09	704.884,09	234.698,48	33,30%		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.883.889,16	1.883.889,16	469.748,53	24,94%		
2.5- Cota-Parte ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%		
2.6- Cota-Parte IPVA	18.536.663,63	18.536.663,63	11.934.061,30	64,38%		
2.7- Cota-Parte IOF-Outro	0,00	0,00	0,00	0,00%		
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	244.423.980,31	244.423.980,31	86.279.984,26	35,30%		
FUNDEB						
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100		
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	138.809,57	138.809,57	74.052,87	53,35%		
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.149.684,66	6.207.511,53	2.187.491,13	35,24%		
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.932.917,20	3.932.917,20	1.323.821,18	33,66%		
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00%		
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.387.503,30	1.387.503,30	387.262,40	27,91%		
5.4- Transferências Diretas - PNATE	271.482,92	271.482,92	76.356,36	28,13%		
5.5- Outras Transferências do FNDE	557.781,24	557.781,24	367.655,34	65,91%		
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	57.826,87	32.395,85	56,02%		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.070.177,69	1.076.371,56	825.624,48	76,70%		
6.1- Transferências de Convênios	1.070.177,69	1.076.371,56	813.359,17	75,56%		
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	12.265,31	0,00%		
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00%		
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	4.902.366,02	6.366.244,31	843.251,36	13,25%		
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	16.261.037,94	17.788.936,97	3.930.419,84	22,09%		
FUNDEB						
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100		
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	34.534.117,92	34.534.117,92	11.666.815,88	33,78%		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	7.916.624,00	7.916.624,00	2.501.859,20	31,60%		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	22.372.276,56	22.372.276,56	6.636.861,76	29,67%		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	140.976,81	140.976,81	46.939,68	33,30%		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	376.777,83	376.777,83	93.949,80	24,94%		
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecado Destinados ao FUNDEB - (20% de ((1.5 - 1.5.5) + 2.5))	20.129,99	20.129,99	393,14	1,95%		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	3.707.332,73	3.707.332,73	2.386.812,30	64,38%		
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	46.988.152,73	46.988.152,73	16.170.522,11	34,41%		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	46.741.104,42	46.741.104,42	16.108.568,65	34,46%		
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	247.048,31	247.048,31	61.953,46	25,08%		
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	12.206.986,50	12.206.986,50	4.441.752,77	36,39%		
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB						
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB						
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	41.708.670,50	41.668.670,50	11.826.330,58	28,38%	11.826.330,58	28,38%
13.1- Com Educação Infantil	7.221.616,56	7.221.616,56	2.052.845,47	28,43%	2.052.845,47	28,43%
13.2- Com Ensino Fundamental	34.487.053,94	34.447.053,94	9.773.485,11	28,37%	9.773.485,11	28,37%
14- OUTRAS DESPESAS	5.279.482,23	5.338.305,21	2.596.518,39	48,64%	2.596.518,39	48,64%
14.1- Com Educação Infantil	61.207,43	2.093,35	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14.2- Com Ensino Fundamental	5.218.274,80	5.336.211,86	2.596.518,39	48,66%	2.596.518,39	48,66%
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	46.988.152,73	47.006.975,71	14.422.848,97	30,68%	14.422.848,97	30,68%
DEDUÇÕES PARA FINS DO 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						18.822,98
17.1 - FUNDEB 60%						0,00
17.2 - FUNDEB 40%						18.822,98
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)						18.822,98
INDICADORES DO FUNDEB						VALOR
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)						14.404.025,99
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ⁷ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %						73,14%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %						15,94%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						10,92%

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2015 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							18.822,98	
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2015 ²							18.822,98	
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB								
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL		PREVISÃO ATUALIZADA		RECEITAS REALIZADAS			
			(a)		Até o Bimestre (b)		%	
	61.105.995,08		61.105.995,08		21.569.996,07		35,30%	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	(i)	
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3)³								
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	28.909.703,33	29.634.210,43	8.865.969,38	29,92%	8.749.090,13	29,52%		
23.1 - Creche	21.238.209,95	22.016.831,13	6.713.593,36	30,49%	6.597.772,51	29,97%		
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.878.512,43	2.878.512,43	864.665,97	30,04%	864.665,97	30,04%		
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	18.359.697,52	19.138.318,70	5.848.927,39	30,56%	5.733.106,54	29,96%		
23.2 - Pré-escola	7.671.493,38	7.617.379,30	2.152.376,02	28,26%	2.151.317,62	28,24%		
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.404.311,56	4.345.197,48	1.188.179,50	27,34%	1.188.179,50	27,34%		
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.267.181,82	3.272.181,82	964.196,52	29,47%	963.138,12	29,43%		
24- ENSINO FUNDAMENTAL	49.677.615,74	50.807.779,67	14.396.610,70	28,34%	14.332.629,50	28,21%		
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	39.705.328,74	39.783.265,80	12.370.003,50	31,09%	12.370.003,50	31,09%		
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	9.972.287,00	11.024.513,87	2.026.607,20	18,38%	1.962.626,00	17,80%		
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
28- OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	78.587.319,07	80.441.990,10	23.262.580,08	28,92%	23.081.719,63	28,69%		
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – (12)							4.441.752,77	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00	
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)							61.953,46	
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							18.822,98	
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE							72.226,87	
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴							0,00	
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 j)							52.582,89	
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)⁶							4.647.338,97	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))⁶							18.434.380,66	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE⁵ ((38) / (3) x 100) %⁶							21,37%	
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 ⁶	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	(i)	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	138.809,57	138.809,57	74.052,87	53,35%	74.052,87	53,35%		
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	3.932.917,20	4.240.470,55	1.431.540,18	33,76%	1.153.916,20	27,21%		
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	8.189.311,17	9.409.656,85	3.600.697,50	38,27%	2.702.450,77	28,72%		
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	16.261.037,94	17.788.936,97	5.106.290,55	28,70%	3.930.419,84	22,09%		
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	94.848.357,01	98.230.927,07	28.368.870,63	28,88%	27.012.139,47	27,50%		
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <EXERCÍCIO> (j)			
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE								
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					6.595,99		52.582,89	
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB					0,00		0,00	
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB							VALOR	
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <2015>							3.302.081,68	
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							16.108.568,65	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							14.618.130,01	
49.1 Orçamento do Exercício							11.334.871,31	
49.2 Restos a Pagar							3.283.258,70	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							61.953,46	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							4.854.473,78	

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mm/aaaa> e hora de emissão <hh:mm>

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

² Art. 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."

³ Caput do artigo 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.

⁵ Limites 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.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

TELMO JOSE KIRST
PREFEITO MUNICIPAL

ANDRE WEIGEL
CONTADOR – CRC/RS 65.772