

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: 3º Bimestre/2017

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	72.101.340,72	74.948.932,68	38.187.648,05	50,95
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	26.903.005,98	28.577.372,06	15.669.178,80	54,83
1.1.1- IPTU	22.689.784,76	24.364.150,84	13.627.979,61	55,93
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.213.221,22	4.213.221,22	2.041.199,19	48,44
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i>– ITBI	8.704.124,76	9.255.798,88	4.716.924,36	50,96
1.2.1- ITBI	8.704.124,76	9.255.798,88	4.684.527,95	50,61
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	32.396,41	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	28.675.689,63	29.297.241,39	13.467.209,89	45,96
1.3.1- ISS	24.770.739,92	25.392.291,68	12.704.030,36	50,03
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	3.904.949,71	3.904.949,71	763.179,53	19,54
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	7.700.965,44	7.700.965,44	4.328.312,49	56,20
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	117.554,91	117.554,91	6.022,51	5,12
1.5.1- ITR	117.554,91	117.554,91	6.022,51	5,12
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	137.083.948,55	182.143.712,80	91.410.058,63	50,18
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	44.447.812,58	21.110.553,07	47,49
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	1.817.747,00	0,00	0,00
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	1.574.494,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	41.055.571,58	21.110.553,07	51,41
2.2- Cota-Parte ICMS	115.600.111,15	115.986.485,57	54.733.414,96	47,18
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	714.507,03	714.507,03	356.370,90	49,87
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.963.070,15	1.963.070,15	789.591,74	40,22

2.5- Cota-Parte ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6- Cota-Parte IPVA	18.806.260,22	19.031.837,47	14.420.127,96	75,76
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	209.185.289,27	257.092.645,48	129.597.706,68	50,40
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	258.890,33	258.890,33	97.658,07	37,72
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	5.559.081,61	6.003.650,89	2.719.105,38	45,29
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.732.186,63	3.732.186,63	1.931.455,15	51,75
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	1.650.811,92	637.872,28	38,63
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	229.115,78	87.643,84	38,25
5.5- Outras Transferências do FNDE	1.826.894,98	300.000,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	91.536,56	62.134,11	67,87
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.729.801,39	1.771.377,47	352.455,28	19,89
6.1- Transferências de Convênios	1.638.264,83	1.771.377,47	352.455,28	19,89
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	91.536,56	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	0,00	0,00	0,00	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	7.547.773,33	8.033.918,69	3.169.218,73	39,44

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	35.558.169,67	35.558.169,67	18.283.216,12	51,41
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	8.117.868,99	8.117.868,99	4.222.110,43	52,01
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	23.120.022,23	23.120.022,23	10.946.683,01	47,34
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	142.901,41	142.901,41	71.274,18	49,87
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	392.614,03	392.614,03	157.918,35	40,22
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	23.510,98	23.510,98	1.204,43	5,12
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.761.252,03	3.761.252,03	2.884.025,72	76,67
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	48.758.022,57	48.758.022,57	25.960.391,80	53,24
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	48.451.929,21	48.451.929,21	25.859.667,19	53,37
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	306.093,36	306.093,36	100.724,61	32,90
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	12.893.759,54	12.893.759,54	7.576.451,07	58,76

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	39.193.487,00	39.081.485,16	18.879.343,31	48,30	18.879.343,31	48,30	623.675,80
13.1- Com Educação Infantil	6.894.021,28	6.887.521,42	3.429.657,22	49,79	3.429.657,22	49,79	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	32.299.465,72	32.193.963,74	15.449.686,09	47,98	15.449.686,09	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	13.167.199,57	9.680.879,48	6.979.500,12	72,09	6.355.824,32	65,65	0,00
14.1- Com Educação Infantil	1.078.978,91	1.026.756,24	635.865,13	61,92	182.873,01	17,81	452.992,12
14.2- Com Ensino Fundamental	12.088.220,66	8.654.123,24	6.343.634,99	73,30	6.172.951,31	71,32	170.683,68
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	52.360.686,57	48.762.364,64	25.858.843,43	53,03	25.235.167,63	51,75	623.675,80

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	4.342,07
17.1 - FUNDEB 60%	0,00
17.2 - FUNDEB 40%	4.342,07
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	4.342,07

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%	72,72
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100%	26,87
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2))%	0,41

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE**Valor**

20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	4.342,07
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 _____²	4.342,07

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	33.552.657,32	16.612.896,40	49,51	16.095.627,98	47,97	517.268,42
22.1 - Creche	0,00	26.168.967,32	13.120.781,50	50,13	12.605.011,08	48,16	515.770,42
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	3.811.002,42	2.139.151,60	56,13	1.686.159,48	44,24	452.992,12
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	22.357.964,90	10.981.629,90	49,11	10.918.851,60	48,83	62.778,30
22.2- Pré-escola	0,00	7.383.690,00	3.492.114,90	47,29	3.490.616,90	47,27	1.498,00
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do	0,00	4.103.275,24	1.926.370,75	46,94	1.926.370,75	46,94	0,00

FUNDEB							
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	3.280.414,76	1.565.744,15	47,73	1.564.246,15	47,68	1.498,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	50.981.283,70	48.297.157,91	23.774.333,17	49,22	23.356.316,89	48,35	418.016,28
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	44.387.686,38	40.848.086,98	21.793.321,08	53,35	21.622.637,40	52,93	170.683,68
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	6.593.597,32	7.449.070,93	1.981.012,09	26,59	1.733.679,49	23,27	247.332,60
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)	50.981.283,70	81.849.815,23	40.387.229,57	49,34	39.451.944,87	48,20	935.284,70

<u>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</u>	Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	7.576.451,07
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49 h)	100.724,61
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	31.673,61
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)	33.980,48
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶	7.742.829,77
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))⁶	32.644.399,80
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵	25,19

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	97.658,07	97.658,07	97.658,07	100,00	97.658,07	100,00	0,00
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	4.943.291,06	2.518.860,23	50,95	2.277.411,47	46,07	241.448,76
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.900.000,00	5.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO	11.232.013,57	8.115.053,60	2.839.073,12	34,98	2.094.634,75	25,81	744.438,37

ENSINO							
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	17.229.671,64	19.056.002,73	5.455.591,42	28,62	4.469.704,29	23,45	985.887,13
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	68.210.955,34	100.905.817,96	45.842.820,99	45,43	43.921.649,16	43,52	1.921.171,83
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2017(g)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					6.979.919,94		33.980,48
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					2.326.502,01		33.980,48
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					4.653.417,93		0,00
<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>					FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO	
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016					3.444.270,93	1.187.450,89	
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					25.859.667,19	1.931.455,15	
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					24.645.354,36	2.252.344,65	
48.1- Orçamento do Exercício					21.205.425,50	2.225.823,87	
48.2- Restos a Pagar					3.439.928,86	26.520,78	
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					100.724,61	53.962,16	
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					4.759.308,37	920.523,55	
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					4.759.308,37	920.523,55	

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 19/7/2017 Hora da Emissão: 17:4:47

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