

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 AGOSTO DE 2015 / BIMESTRE JULHO - AGOSTO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 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	61.305.629,69	61.305.629,69	44.168.168,81	72,05%			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	23.490.196,68	23.490.196,68	18.393.159,99	78,30%			
1.1.1- IPTU	21.882.004,89	21.882.004,89	18.217.624,35	83,25%			
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	73.996,64	73.996,64	58.604,11	79,20%			
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	1.317.546,75	1.317.546,75	896.272,53	68,03%			
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	1.376.102,89	1.376.102,89	574.115,20	41,72%			
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-1.159.454,49	-1.159.454,49	-1.353.456,20	116,73%			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	10.040.448,74	10.040.448,74	5.534.837,24	55,13%			
1.2.1- ITBI	10.040.448,74	10.040.448,74	5.562.641,71	55,40%			
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	-27.804,47	0,00%			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	21.319.704,58	21.319.704,58	16.027.551,70	75,18%			
1.3.1- ISS	20.051.003,15	20.051.003,15	14.419.608,65	71,91%			
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	175.679,44	175.679,44	162.511,58	92,50%			
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	442.136,93	442.136,93	922.068,77	208,55%			
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	650.885,06	650.885,06	544.977,99	83,73%			
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	-21.615,29	0,00%			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	6.354.331,69	6.354.331,69	4.199.215,25	66,08%			
1.4.1- IRRF	6.354.331,69	6.354.331,69	4.202.918,72	66,14%			
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	-3.703,47	0,00%			
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	100.948,00	100.948,00	13.404,63	13,28%			
1.5.1- ITR	100.948,00	100.948,00	13.404,63	13,28%			
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	166.966.189,76	166.966.189,76	104.885.787,28	62,82%			
2.1- Cota-Parte FPM	41.063.319,00	41.063.319,00	25.300.501,85	61,61%			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	39.253.965,00	39.253.965,00	24.874.400,73	63,37%			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.809.354,00	1.809.354,00	426.101,12	23,55%			
2.2- Cota-Parte ICMS	105.655.858,30	105.655.858,30	63.775.684,06	60,36%			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. n°87/1996	737.451,87	737.451,87	490.173,10	66,47%			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	2.446.026,39	2.446.026,39	1.267.571,24	51,82%			
2.5- Cota-Parte ITR	0,00	0,00	0,00	0,00%			
2.6- Cota-Parte IPVA	17.063.534,20	17.063.534,20	14.051.857,03	82,35%			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00%			
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	228.271.819,45	228.271.819,45	149.053.956,09	65,30%			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO							
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	% (c) = (b/a)x100			
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	144.794,32	144.794,32	100.850,23	69,65%			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	5.790.182,40	5.790.182,40	3.750.886,24	64,78%			
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.569.385,22	3.569.385,22	2.637.237,65	73,88%			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00%			
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.301.238,30	1.301.238,30	908.132,40	69,79%			
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	275.521,28	275.521,28	170.363,69	61,83%			
5.5- Outras Transferências do FNDE	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00%			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	44.037,60	44.037,60	35.152,50	79,82%			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.337.926,52	2.836.607,62	501.889,98	17,69%			
6.1- Transferências de Convênios	2.304.232,49	2.802.913,59	485.644,48	17,33%			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	33.694,03	33.694,03	16.245,50	48,21%			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.226.600,00	4.238.808,85	1.927,33	0,05%			
8- Outras Receitas Adicionais	840.966,44	4.171.616,23	4.378.037,61	104,95%			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	13.340.469,68	17.182.009,42	8.733.591,39	50,83%			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	% (c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	33.051.556,75	33.051.556,75	20.894.618,20	63,22%			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	7.850.792,99	7.850.792,99	4.974.879,94	63,37%			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	21.131.171,66	21.131.171,66	12.755.136,81	60,36%			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	147.490,38	147.490,38	98.034,58	66,47%			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	489.205,28	489.205,28	253.514,46	51,82%			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.1.5 – 1.5.5) + 2.5)	20.189,60	20.189,60	2.680,85	13,28%			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.412.706,84	3.412.706,84	2.810.371,56	82,35%			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	43.561.106,75	43.561.106,75	28.871.697,53	66,28%			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	43.190.306,17	43.190.306,17	28.704.691,07	66,46%			
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	370.800,58	370.800,58	167.006,46	45,04%			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	10.138.749,42	10.138.749,42	7.810.072,87	77,03%			
[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 ⁵
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	34.404.421,91	35.402.674,91	22.213.473,81	62,75%	22.213.473,81	62,75%	
13.1- Com Educação Infantil	5.493.171,91	5.675.984,91	3.891.395,16	68,56%	3.891.395,16	68,56%	
13.2- Com Ensino Fundamental	28.911.250,00	29.726.690,00	18.322.078,65	61,64%	18.322.078,65	61,64%	
14- OUTRAS DESPESAS	9.156.684,84	8.180.641,84	5.711.409,33	69,82%	5.701.552,26	69,70%	
14.1- Com Educação Infantil	71.650,00	84.023,00	55.976,38	66,62%	46.119,31	54,89%	
14.2- Com Ensino Fundamental	9.085.034,84	8.096.618,84	5.655.432,95	69,85%	5.655.432,95	69,85%	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	43.561.106,75	43.583.316,75	27.924.883,14	64,07%	27.915.026,07	64,05%	
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB							VALOR
16.1 - FUNDEB 60%							0,00
16.2 - FUNDEB 40%							0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							22.210,00
17.1 - FUNDEB 60%							0,00
17.2 - FUNDEB 40%							22.210,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							22.210,00
INDICADORES DO FUNDEB							
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							VALOR
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							76,94%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							19,67%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							3,39%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							
20- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR>- QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							VALOR
21- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO > ²							

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)		(b)		
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ¹	57.067.954,86		57.067.954,86		37.263.489,02		65,30%
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	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	24.898.773,44	25.607.329,44	18.305.486,50	71,49%	16.449.111,22	64,24%	
23.1 - Creche	17.142.571,91	18.573.719,91	14.576.603,52	78,48%	12.852.659,09	69,20%	
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.617.671,91	1.688.044,91	1.527.949,34	90,52%	1.527.949,34	90,52%	
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	15.524.900,00	16.885.675,00	13.048.654,18	77,28%	11.324.709,75	67,07%	
23.2 - Pré-escola	7.756.201,53	7.033.609,53	3.728.882,98	53,02%	3.596.452,13	51,13%	
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.947.150,00	4.071.963,00	2.419.422,20	59,42%	2.409.565,13	59,17%	
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.809.051,53	2.961.646,53	1.309.460,78	44,21%	1.186.887,00	40,08%	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	43.964.884,84	45.438.203,28	29.908.170,06	65,82%	28.473.554,45	62,66%	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	37.996.284,84	37.823.308,84	23.977.511,60	63,39%	23.977.511,60	63,39%	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	5.968.600,00	7.614.894,44	5.930.658,46	77,88%	4.496.042,85	59,04%	
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00		0,00%		0,00%	
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00		0,00%		0,00%	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00		0,00%		0,00%	
28- OUTRAS	0,00	0,00		0,00%		0,00%	
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	68.863.658,28	71.045.532,72	48.213.656,56	67,86%	44.922.665,67	63,23%	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							7.810.072,87
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)							167.006,46
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							22.210,00
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE							3.664,44
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO							0,00
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 i)							3.477,51
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36) ⁶							8.006.431,28
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) ⁶							36.916.234,39
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶							24,77%
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	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	144.794,32	144.794,32	100.850,23	69,65%	100.850,23	69,65%	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	3.569.385,22	3.586.940,35	2.937.931,64	81,91%	2.633.756,63	73,43%	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	4.226.600,00	4.238.808,85	1.927,33	0,05%	1.927,33	0,05%	
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	5.399.690,14	9.211.465,90	6.725.176,57	73,01%	5.997.057,20	65,10%	
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	13.340.469,68	17.182.009,42	9.765.885,77	56,84%	8.733.591,39	50,83%	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	82.204.127,96	88.227.542,14	57.979.542,33	65,72%	53.656.257,06	60,82%	
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			35.679,47		3.477,51		
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			18.394,07		3.477,51		
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			17.285,40		0,00		
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB							VALOR
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>							2.756.853,14
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							28.704.691,07
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							27.442.854,63
49.1 Orçamento do Exercício							24.725.496,89
49.2 Restos a Pagar							2.717.357,74
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							167.006,46
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							4.185.696,04

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

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

ANDRÉ WEIGEL
CONTADOR – CRC/RS 65.772