

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 2016 / 4º BIMESTRE JULHO - AGOSTO

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	46.356.896,05	67,35%			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	25.228.683,99	25.228.683,99	20.641.226,34	81,82%			
1.1.1- IPTU	22.896.955,73	22.896.955,73	20.088.693,37	87,74%			
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	138.440,37	138.440,37	43.730,60	31,59%			
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	2.079.924,55	2.079.924,55	1.034.759,62	49,75%			
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	786.772,23	51,16%			
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-1.424.516,12	-1.424.516,12	-1.312.729,48	92,15%			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	9.437.859,95	9.437.859,95	5.476.906,41	58,03%			
1.2.1- ITBI	9.437.859,95	9.437.859,95	5.500.553,46	58,28%			
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	-23.647,05	0,00%			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	26.792.109,64	26.792.109,64	15.743.278,09	58,76%			
1.3.1- ISS	23.662.118,20	23.662.118,20	14.616.002,05	61,77%			
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	263.632,74	263.632,74	198.897,35	75,44%			
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	1.491.900,14	1.491.900,14	731.434,35	49,03%			
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	250.980,07	18,26%			
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	-54.035,73	0,00%			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	7.271.875,14	7.271.875,14	4.488.495,38	61,72%			
1.4.1- IRRF	7.271.875,14	7.271.875,14	4.488.495,38	61,72%			
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	6.989,83	6,94%			
1.5.1- ITR	100.649,96	100.649,96	6.989,83	6,94%			
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	111.654.731,37	63,59%			
2.1- Cota-Parte FPM	42.605.982,00	42.605.982,00	25.890.600,00	60,77%			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	39.583.120,00	39.583.120,00	24.672.960,98	62,33%			
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	1.217.639,02	93,91%			
2.2- Cota-Parte ICMS	111.861.382,75	111.861.382,75	70.252.252,29	62,80%			
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	704.884,09	704.884,09	469.325,88	66,58%			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.883.889,16	1.883.889,16	879.013,22	46,66%			
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	14.163.539,98	76,41%			
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	158.011.627,42	64,65%			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO							
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	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 = 13250105 (86)	138.809,57	138.809,57	201.902,21	145,45%			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.149.684,66	6.207.511,53	4.259.342,98	68,62%			
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.932.917,20	3.932.917,20	2.421.602,77	61,57%			
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	875.934,40	63,13%			
5.4- Transferências Diretas - PNATE	271.482,92	271.482,92	172.421,68	63,51%			
5.5- Outras Transferências do FNDE	557.781,24	557.781,24	735.310,68	131,83%			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE = 13250111 (97 + 98 + 99 e 309)	0,00	57.826,87	54.073,45	93,51%			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.070.177,69	1.072.764,81	1.113.936,71	103,84%			
6.1- Transferências de Convênios = 176202 (196 e 489) + 247102 (261, 263, 265, 266 e 629)	1.070.177,69	1.072.764,81	1.094.620,70	102,04%			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios = 2590 (332, 450 e 574)	0,00	0,00	19.316,01	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	6.643.529,21	2.315.718,88	34,86%			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	16.261.037,94	18.062.615,12	7.890.900,78	43,69%			
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	22.088.816,46	63,96%			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	7.916.624,00	7.916.624,00	4.934.592,00	62,33%			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	22.372.276,56	22.372.276,56	14.050.450,48	62,80%			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	140.976,81	140.976,81	93.865,16	66,58%			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	376.777,83	376.777,83	175.802,82	46,66%			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB - (20% de ((1.5 - 1.5.5) + 2.5))	20.129,99	20.129,99	1.397,88	6,94%			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	3.707.332,73	3.707.332,73	2.832.708,12	76,41%			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	46.988.152,73	46.988.152,73	30.878.010,57	65,71%			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	46.741.104,42	46.741.104,42	30.690.562,14	65,66%			
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	187.448,43	75,88%			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	12.206.986,50	12.206.986,50	8.601.745,68	70,47%			
[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 (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	41.708.670,50	39.303.670,50	23.012.135,98	58,55%	23.012.135,98	58,55%	0,00
13.1- Com Educação Infantil	7.221.616,56	6.901.616,56	3.994.584,11	57,88%	3.994.584,11	57,88%	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	34.487.053,94	32.402.053,94	19.017.551,87	58,69%	19.017.551,87	58,69%	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	5.279.482,23	7.703.305,21	5.958.328,58	77,35%	5.244.601,60	68,08%	0,00
14.1- Com Educação Infantil	61.207,43	1.462.093,35	1.294.529,83	88,54%	845.674,31	57,84%	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	5.218.274,80	6.241.211,86	4.663.798,75	74,73%	4.398.927,29	70,48%	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	46.988.152,73	47.006.975,71	28.970.464,56	61,63%	28.256.737,58	60,11%	0,00
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)							28.237.914,60
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ⁷ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							74,53%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							16,92%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							8,55%

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 (a)		RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
		61.105.995,08		61.105.995,08		39.502.906,86		64,65%
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶ (i)
				Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3)³								
23- EDUCAÇÃO INFANTIL		28.909.703,33	31.402.210,43	19.232.210,17	61,24%	18.751.144,25	59,71%	0,00
23.1 - Creche		21.238.209,95	24.024.831,13	15.056.524,92	62,67%	14.587.818,14	60,72%	0,00
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		2.878.512,43	4.288.512,43	2.987.732,14	69,67%	2.549.719,56	59,45%	0,00
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		18.359.697,52	19.736.318,70	12.068.792,78	61,15%	12.038.098,58	60,99%	0,00
23.2 - Pré-escola		7.671.493,38	7.377.379,30	4.175.685,25	56,60%	4.163.326,11	56,43%	0,00
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		4.404.311,56	4.075.197,48	2.301.381,80	56,47%	2.290.538,86	56,21%	0,00
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		3.267.181,82	3.302.181,82	1.874.303,45	56,76%	1.872.787,25	56,71%	0,00
24- ENSINO FUNDAMENTAL		49.677.615,74	49.039.779,67	29.513.016,01	60,18%	29.171.036,77	59,48%	0,00
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		39.705.328,74	38.643.265,80	23.681.350,62	61,28%	23.416.479,16	60,60%	0,00
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		9.972.287,00	10.396.513,87	5.831.665,39	56,09%	5.754.557,61	55,35%	0,00
25- ENSINO MÉDIO		0,00	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%	0,00
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR		0,00	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%	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	48.745.226,18	60,60%	47.922.181,02	59,57%	0,00
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							8.601.745,68	
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)							187.448,43	
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 IMPOSTOS							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)							59.113,16	
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36) ⁶							8.939.357,12	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))⁶							38.982.823,90	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE⁵ ((38) / (3) x 100) %⁶							24,67%	
OUTRAS INFORMACOES 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 (i)
				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		138.809,57	138.809,57	201.902,21	145,45%	201.902,21	145,45%	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		3.932.917,20	4.240.470,55	2.662.963,33	62,80%	2.571.038,52	60,63%	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO		4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		8.189.311,17	9.683.335,00	5.655.632,39	58,41%	5.117.960,05	52,85%	0,00
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)		16.261.037,94	18.062.615,12	8.520.497,93	47,17%	7.890.900,78	43,69%	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)		94.848.357,01	98.504.605,22	57.265.724,11	58,14%	55.813.081,80	56,66%	
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					59.113,16			
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					65,72			
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB					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							30.690.562,14	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							28.438.151,54	
49.1 Orçamento do Exercício							25.154.892,84	
49.2 Restos a Pagar							3.283.258,70	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							187.448,43	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							5.741.940,71	

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