

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

Cariús - CE

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 (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS
		ATUALIZADA	Até o Bimestre	%
		(a)	(b)	(c) = (b/a) x 100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.787.000,00	1.787.400,00	601.262,67	33,64
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	52.000,00	52.400,00	26.308,61	50,21
1.1.1- IPTU	52.000,00	52.400,00	25.285,97	48,26
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	0,00	0,00	1.022,64	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	65.000,00	65.000,00	4.073,00	6,27
1.2.1- ITBI	65.000,00	65.000,00	4.073,00	6,27
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	720.000,00	720.000,00	348.241,43	48,37
1.3.1- ISS	720.000,00	720.000,00	348.241,43	48,37
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	950.000,00	950.000,00	222.639,63	23,44
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	24.100.056,00	24.314.056,00	10.841.814,92	44,59
2.1- Cota-Parte FPM	20.445.056,00	20.659.056,00	9.112.077,79	44,11
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	20.445.056,00	18.345.056,00	9.112.077,79	49,67
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	1.114.000,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	3.100.000,00	3.100.000,00	1.408.677,95	45,44

2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	15.000,00	15.000,00	4.053,48	27,02
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	10.000,00	10.000,00	7.003,95	70,04
2.5- Cota-Parte ITR	20.000,00	20.000,00	367,46	1,84
2.6- Cota-Parte IPVA	510.000,00	510.000,00	309.634,29	60,71
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	25.887.056,00	26.101.456,00	11.443.077,59	43,84

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS	
		ATUALIZADA Até o Bimestre (a)	(b)	% (c) = (b/a) x 100	
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00		0,00	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	1.000.000,00	1.020.000,00		565.791,20	55,47
5.1- Transferências do Salário-Educação	500.000,00	120.000,00		241.260,75	201,05
5.2- Transferências Diretas PDDE	30.000,00	30.000,00		0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas PNAE	240.000,00	340.000,00		94.016,96	27,65
5.4- Transferências Diretas PNATE	230.000,00	230.000,00		230.513,49	100,22
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	300.000,00		0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00		0,00	0,00
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,00	0,00		4.957,30	0,00
6.1- Transferências de Convênios	0,00	0,00		4.957,30	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	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)	1.000.000,00	1.020.000,00		570.748,50	55,96

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS	
		ATUALIZADA Até o Bimestre (a)	(b)	% (c) = (b/a) x 100	
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	4.131.000,00	4.131.000,00		2.168.337,39	52,49
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.400.000,00	3.400.000,00		1.822.415,42	53,60
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	620.000,00	620.000,00		281.710,34	45,44
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	3.000,00	3.000,00		810,66	27,02
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	2.000,00	2.000,00		1.400,74	70,04
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	4.000,00	4.000,00		73,45	1,84
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	102.000,00	102.000,00		61.926,78	60,71
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	7.250.000,00	8.599.000,00		4.700.209,25	54,66

11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	7.000.000,00	4.149.000,00	2.170.111,74	52,30
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	250.000,00	4.450.000,00	2.530.097,51	56,86
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	2.869.000,00	18.000,00	1.774,35	9,86

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	5.700.000,00	5.320.400,00	3.513.403,34	66,04	3.548.380,66	66,69	863.271,29
13.1- Com Educação Infantil	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	4.600.000,00	5.320.400,00	3.513.403,34	66,04	3.548.380,66	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	6.351.000,00	4.128.379,54	65,00	3.265.108,25	51,41	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	1.300.000,00	900.000,00	69,23	650.000,00	50,00	250.000,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	5.051.000,00	3.228.379,54	63,92	2.615.108,25	51,77	613.271,29
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	5.700.000,00	11.671.400,00	7.641.782,88	65,47	6.813.488,91	58,38	828.293,97

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	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

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%		75,49
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100%		69,47
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2))%		-44,96

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE

Valor

20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	49.015,24
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018	² 0,00

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	1.300.000,00	900.000,00	69,23	650.000,00	50,00	250.000,00
22.1 - Creche	0,00	500.000,00	500.000,00	100,00	250.000,00	50,00	250.000,00
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	500.000,00	500.000,00	100,00	250.000,00	50,00	250.000,00
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2- Pré-escola	0,00	800.000,00	400.000,00	50,00	400.000,00	50,00	0,00
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	800.000,00	400.000,00	50,00	400.000,00	50,00	0,00
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	4.600.000,00	12.906.652,80	8.353.240,39	64,72	7.458.242,94	57,79	894.997,45
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.600.000,00	10.371.400,00	6.741.782,88	65,00	6.163.488,91	59,43	578.293,97
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	2.535.252,80	1.611.457,51	63,56	1.294.754,03	51,07	316.703,48
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)	4.600.000,00	14.206.652,80	9.253.240,39	65,13	8.108.242,94	57,07	1.144.997,45

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL**Valor**

29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	1.774,35
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	1.774,35
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶	8.106.468,59
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵	70,84

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	212.000,00	212.000,00	100,00	212.000,00	100,00	0,00
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	410.000,00	115.810,44	28,25	55.293,24	13,49	60.517,20
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	622.000,00	327.810,44	52,70	267.293,24	42,97	60.517,20
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	4.600.000,00	14.828.652,80	9.581.050,83	64,61	8.375.536,18	56,48	1.205.514,65
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					2.934.067,95		0,00
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					975.244,99		0,00
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					1.958.822,96		0,00

<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	1.615.185,88	92.043,72
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	4.700.209,25	241.260,75
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	5.846.660,17	212.000,00
48.1- Orçamento do Exercício	5.846.660,17	212.000,00
48.2- Restos a Pagar	0,00	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	0,00	2.010,00
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	468.734,96	123.314,47
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	468.734,96	123.314,47

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão:

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