

PREFEITURA MUNICIPAL DE SETE BARRAS

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE SETE BARRAS
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Período: 3º BIMETRE

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		1.934.500,00	1.934.500,00	1.079.582,67	55,81
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU		635.000,00	635.000,00	278.243,36	43,82
1.1.1- IPTU		410.000,00	410.000,00	212.562,70	51,84
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU		40.000,00	40.000,00	239,16	0,60
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU		155.000,00	155.000,00	38.928,27	25,12
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU		30.000,00	30.000,00	26.513,23	88,38
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU					0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI		81.000,00	81.000,00	107.230,40	132,38
1.2.1- ITBI		80.000,00	80.000,00	107.230,40	134,04
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI					0,00
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI					0,00
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI		1.000,00	1.000,00		0,00
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI					0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS		510.000,00	510.000,00	401.017,50	78,63
1.3.1- ISS		500.000,00	500.000,00	397.602,40	79,52
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS		5.000,00	5.000,00	12,84	0,26
1.3.3- Dívida Ativa do ISS		4.000,00	4.000,00	1.110,11	27,75
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS		1.000,00	1.000,00	2.292,15	229,22
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS					0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF		708.500,00	708.500,00	293.091,41	41,37
1.4.1- IRRF		708.500,00	708.500,00	293.091,41	41,37
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF					0,00
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF					0,00
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF					0,00
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF					0,00
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
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR					0,00
1.5.3- Dívida Ativa do ITR					0,00
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR					0,00
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR					0,00
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS		19.982.500,00	19.982.500,00	10.210.566,40	51,10
2.1- Cota-Parte FPM		10.250.000,00	10.250.000,00	5.157.581,40	50,32
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b		10.250.000,00	10.250.000,00	5.157.581,40	50,32
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d					0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e					0,00
2.2- Cota-Parte ICMS		8.900.000,00	8.900.000,00	4.285.601,04	48,15
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996		39.000,00	39.000,00	20.728,56	53,15
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação		70.000,00	70.000,00	29.120,53	41,60
2.5- Cota-Parte ITR		20.000,00	20.000,00	2.855,06	14,28
2.6- Cota-Parte IPVA		703.500,00	703.500,00	714.679,81	101,59
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro					0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)		21.917.000,00	21.917.000,00	11.290.149,07	51,51

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	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	42.000,00	42.000,00	15.313,79	36,46	
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	1.609.870,00	1.609.870,00	771.733,19	47,94	
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.250.000,00	1.250.000,00	632.371,55	50,59	
5.2- Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00		0,00	
5.3- Transferências Diretas - PNAE	230.220,00	230.220,00	99.138,69	43,06	
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	119.650,00	119.650,00	40.222,95	33,62	
5.5- Outras Transferências do FNDE				0,00	
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE				0,00	
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.000.000,00	3.231.500,00	1.505.550,00	46,59	
6.1- Transferências de Convênios	3.000.000,00	3.231.500,00	1.505.550,00	46,59	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios				0,00	
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO				0,00	
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				0,00	
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	4.651.870,00	4.883.370,00	2.292.596,98	46,95	

FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.996.500,00	3.996.500,00	2.042.062,71	51,10
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.050.000,00	2.050.000,00	1.031.480,09	50,32
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.780.000,00	1.780.000,00	857.120,11	48,15
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	7.800,00	7.800,00	4.145,70	53,15
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	14.000,00	14.000,00	5.824,13	41,60
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	4.000,00	4.000,00	570,74	14,27
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	140.700,00	140.700,00	142.921,94	101,58
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	7.735.000,00	7.735.000,00	4.041.502,15	52,25
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	7.700.000,00	7.700.000,00	4.000.736,18	51,96
11.2- Complementação da União ao FUNDEB				0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	35.000,00	35.000,00	40.765,97	116,47
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	3.703.500,00	3.703.500,00	1.958.673,47	52,89

=IF(D98=0,"",IF(D98=0,ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB,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	5.677.637,92	5.677.637,92	2.335.142,53	41,13	2.333.527,60	41,10	
13.1- Com Educação Infantil	1.619.137,92	1.619.137,92	670.349,06	41,40	670.106,43	41,39	
13.2- Com Ensino Fundamental	4.058.500,00	4.058.500,00	1.664.793,47	41,02	1.663.421,17	40,99	
14- OUTRAS DESPESAS	1.907.862,08	2.102.862,08	997.335,85	47,43	857.894,08	40,80	
14.1- Com Educação Infantil	634.862,08	634.862,08	331.945,73	52,29	322.174,09	50,75	
14.2- Com Ensino Fundamental	1.273.000,00	1.468.000,00	665.390,12	45,33	535.719,99	36,49	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	7.585.500,00	7.780.500,00	3.332.478,38	42,83	3.191.421,68	41,02	

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB	VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	
16.1 - FUNDEB 60%	0,00
16.2 - FUNDEB 40%	0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	153.662,49
17.1 - FUNDEB 60%	
17.2 - FUNDEB 40%	153.662,49
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	153.662,49

INDICADORES DO FUNDEB	VALOR
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	3.037.759,19
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	57,74
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	17,42
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %	24,84

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	298.027,57
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO > ²	153.662,49

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)	% (c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	5.479.250,00	5.479.250,00	2.822.537,27	51,51

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	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	2.254.000,00	2.254.000,00	1.002.294,79	44,47	992.280,52	44,02	
23.1 - Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB				0,00		0,00	
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos				0,00		0,00	
23.2 - Pré-escola	2.254.000,00	2.254.000,00	1.002.294,79	44,47	992.280,52	44,02	
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.254.000,00	2.254.000,00	1.002.294,79	44,47	992.280,52	44,02	
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos				0,00		0,00	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	7.224.200,00	7.419.200,00	2.963.569,07	39,94	2.764.998,09	37,27	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5.331.500,00	5.526.500,00	2.330.183,59	42,16	2.199.141,16	39,79	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.892.700,00	1.892.700,00	633.385,48	33,46	565.856,93	29,90	
25- ENSINO MÉDIO				0,00		0,00	
26- ENSINO SUPERIOR				0,00		0,00	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR				0,00		0,00	
28- OUTRAS	120.000,00	120.000,00	778,20	0,65	501,40	0,42	
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	9.598.200,00	9.793.200,00	3.966.642,06	40,50	3.757.780,01	38,37	

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	1.958.673,47
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)	40.765,97
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	153.662,49
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS	
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴	284.006,01
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 i)	233,15
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36) ⁶	2.437.341,05

38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37)) ⁶	1.319.937,52
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶	11,69

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 ⁵ (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				0,00		0,00	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO				0,00		0,00	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO				0,00		0,00	
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	4.769.720,00	5.001.220,00	2.694.306,55	53,87	1.921.283,73	38,42	
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	4.769.720,00	5.001.220,00	2.694.306,55	53,87	1.921.283,73	38,42	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	14.367.920,00	14.794.420,00	6.660.948,61	45,02	5.679.063,74	38,39	

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO (j)
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	300.100,90	233,15
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	279.566,11	233,15
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	20.534,79	

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	323.439,12
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	4.000.736,18
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	3.156.529,44
49.1 Orçamento do Exercício	3.151.652,68
49.2 Restos a Pagar	4.876,76
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	40.765,97
51- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	1.208.411,83

FONTE: Sistema CECAM, Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 10/07/2017, às 14:37:29. Assinado Digitalmente no dia 10/07/2017, às 14:37:29.

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 anhecimento 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