

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

Marechal Deodoro - AL

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	20.836.698,17	20.836.698,17	13.128.438,09	63,01
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	11.307.607,34	11.307.607,34	6.890.892,00	60,94
1.1.1- IPTU	9.211.506,02	9.211.506,02	4.279.893,27	46,46
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	2.096.101,32	2.096.101,32	2.610.998,73	124,56
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	1.390.521,08	1.390.521,08	816.877,09	58,75
1.2.1- ITBI	1.390.521,08	1.390.521,08	816.877,09	58,75
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	6.572.314,25	6.572.314,25	4.250.956,07	64,68
1.3.1- ISS	6.530.854,46	6.530.854,46	4.203.804,70	64,37
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	41.459,79	41.459,79	47.151,37	113,73
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	1.566.255,50	1.566.255,50	1.169.712,93	74,68
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	87.677.978,17	87.677.978,17	46.913.825,60	53,51
2.1- Cota-Parte FPM	34.250.719,18	34.250.719,18	17.208.155,29	50,24
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	34.250.719,18	34.250.719,18	17.208.155,29	50,24
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	51.054.801,82	51.054.801,82	28.238.635,96	55,31

2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	284.944,84	284.944,84	118.381,56	41,55
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	57.477,11	57.477,11	92.863,56	161,57
2.5- Cota-Parte ITR	32.596,77	32.596,77	11.494,42	35,26
2.6- Cota-Parte IPVA	1.997.438,45	1.997.438,45	1.244.294,81	62,29
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	108.514.676,34	108.514.676,34	60.042.263,69	55,33
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	4.535,34	4.535,34	2.120,27	46,75
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	3.042.171,63	3.042.171,63	1.187.107,93	39,02
5.1- Transferências do Salário-Educação	971.171,48	971.171,48	492.875,13	50,75
5.2- Transferências Diretas PDDE	3.608,76	3.608,76	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas PNAE	1.210.484,05	1.210.484,05	363.543,60	30,03
5.4- Transferências Diretas PNATE	421.780,07	421.780,07	225.154,94	53,38
5.5- Outras Transferências do FNDE	417.316,16	417.316,16	56.205,88	13,47
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	17.811,11	17.811,11	49.328,38	276,95
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	6.147,66	0,00	0,00	0,00
6.1- Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	6.147,66	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	481.144,16	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	3.052.854,63	3.046.706,97	1.670.372,36	54,83

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	14.847.932,70	14.847.932,70	9.356.814,37	63,02
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	5.282.185,84	5.282.185,84	3.415.175,83	64,65
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	9.121.255,46	9.121.255,46	5.647.727,18	61,92
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	40.417,94	40.417,94	23.676,30	58,58
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	16.155,61	16.155,61	18.572,72	114,96
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	2.580,68	2.580,68	2.803,39	108,63
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	385.337,17	385.337,17	248.858,95	64,58

11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	25.637.055,36	25.637.055,36	20.185.425,52	78,74
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.982.892,19	19.982.892,19	14.865.342,36	74,39
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	5.634.650,39	5.634.650,39	5.288.782,31	93,86
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	19.512,78	19.512,78	31.300,85	160,41
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	5.134.959,49	5.134.959,49	5.508.527,99	107,28

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	15.282.233,21	19.467.061,00	18.046.424,74	92,70	11.934.867,24	61,31	7.018.372,73
13.1- Com Educação Infantil	73.150,00	3.461.786,02	3.310.628,10	95,63	1.709.136,09	49,37	1.601.492,01
13.2- Com Ensino Fundamental	15.209.083,21	16.005.274,98	14.735.796,64	92,07	10.225.731,15	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	13.634.794,49	12.226.272,28	89,67	5.207.899,55	38,20	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	1.937.225,27	1.489.897,14	76,91	618.346,51	31,92	871.550,63
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	11.697.569,22	10.736.375,14	91,78	4.589.553,04	39,24	6.146.822,10
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	15.282.233,21	33.101.855,49	30.272.697,02	91,45	17.142.766,79	51,79	13.129.930,23

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)%		59,13
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100)%		25,80
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2))%		15,07

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							Valor
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							80.320,61
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	5.430.759,44	4.800.525,24	88,40	2.327.482,60	42,86	2.473.042,64
22.1 - Creche	0,00	2.392.561,59	1.894.633,34	79,19	670.728,02	28,03	1.223.905,32
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	2.360.813,44	1.894.633,34	80,25	670.728,02	28,41	1.223.905,32
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	31.748,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2- Pré-escola	0,00	3.038.197,85	2.905.891,90	95,65	1.656.754,58	54,53	1.249.137,32
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	3.038.197,85	2.905.891,90	95,65	1.656.754,58	54,53	1.249.137,32
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	15.209.083,21	36.503.884,24	32.196.282,29	88,20	18.829.790,58	51,58	13.366.491,71
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	15.209.083,21	27.702.844,20	25.472.171,78	91,95	14.815.284,19	53,48	10.656.887,59
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	8.801.040,04	6.724.110,51	76,40	4.014.506,39	45,61	2.709.604,12
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)	15.209.083,21	41.934.643,68	36.996.807,53	88,22	21.157.273,18	50,45	15.839.534,35

<u>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</u>	Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	5.508.527,99
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	807.128,19
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	6.315.656,18
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶	14.841.617,00
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵	24,72

<u>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</u>							
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	2.606.628,78	2.182.566,92	83,73	534.345,04	20,50	1.648.221,88
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	13.363.705,84	10.355.018,44	77,49	1.666.869,22	12,47	8.688.149,22
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	15.970.334,62	12.537.585,36	78,51	2.201.214,26	13,78	10.336.371,10
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	15.209.083,21	57.904.978,30	49.534.392,89	85,54	23.358.487,44	40,34	26.175.905,45
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					16.022.735,95	0,00	
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					2.485.383,38	0,00	
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					13.537.352,57	0,00	

<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	1.181.307,55	2.879.116,85
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	20.154.124,67	492.875,13
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	17.271.024,24	1.014.902,23
48.1- Orçamento do Exercício	16.753.670,08	525.195,96
48.2- Restos a Pagar	517.354,16	489.706,27
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	31.300,85	8.859,92
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	4.095.708,83	2.365.949,67
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	4.095.708,83	2.365.949,67

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