

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: 4º Bimestre/2017

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	0,00	17.450.796,61	13.914.827,38	79,73
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	0,00	3.579.088,15	6.844.415,16	191,23
1.1.1- IPTU	0,00	3.579.088,15	5.074.106,29	141,77
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	0,00	0,00	1.770.308,87	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i>- ITBI	0,00	641.615,58	885.205,01	137,96
1.2.1- ITBI	0,00	641.615,58	885.205,01	137,96
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	0,00	10.008.692,50	4.667.289,09	46,63
1.3.1- ISS	0,00	10.008.692,50	4.635.637,22	46,31
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	0,00	0,00	31.651,87	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	0,00	3.221.400,38	1.517.918,12	47,11
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	0,00	69.366.712,23	58.842.828,43	84,82
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	32.287.828,98	21.256.530,25	65,83
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	0,00	0,00	0,00
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	32.287.828,98	21.256.530,25	65,83

2.2- Cota-Parte ICMS	0,00	34.958.922,65	35.670.186,46	102,03
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	0,00	428.066,55	160.848,70	37,57
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	0,00	121.499,98	108.693,17	89,45
2.5- Cota-Parte ITR	0,00	48.049,39	68.515,94	142,59
2.6- Cota-Parte IPVA	0,00	1.522.344,68	1.578.053,91	103,65
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	0,00	86.817.508,84	72.757.655,81	83,80
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	24.459,83	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	0,00	4.666.812,83	1.406.408,77	30,13
5.1- Transferências do Salário-Educação	0,00	767.816,05	556.291,13	72,45
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	10.972,50	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	1.000.000,00	566.015,27	56,60
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	331.799,90	69.105,16	20,82
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	2.552.224,38	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	4.000,00	214.997,21	5.374,93
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,00	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	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)	0,00	4.666.812,83	1.430.868,60	30,66
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	0,00	12.220.520,74	11.507.357,81	94,16
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	0,00	4.097.936,65	3.993.261,55	97,44
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	0,00	7.698.591,98	7.142.922,95	92,78
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	0,00	85.613,30	32.169,72	37,57
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	0,00	24.299,99	21.738,60	89,45

10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	0,00	9.609,88	1.559,73	16,23
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	0,00	304.468,94	315.705,26	103,69
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	0,00	21.838.834,79	20.488.685,34	93,81
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	0,00	16.446.824,85	17.925.617,86	108,99
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	5.392.009,94	2.363.466,92	43,83
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	199.600,56	0,00
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	0,00	4.226.304,11	6.418.260,05	151,86

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	0,00	19.589.411,59	16.367.000,00	83,55	14.350.121,24	73,25	3.277.811,83
13.1- Com Educação Infantil	0,00	1.719.831,49	1.719.831,49	100,00	1.719.831,49	100,00	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	0,00	17.869.580,10	14.647.168,51	81,96	12.630.289,75	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	9.924.987,52	10.024.899,50	101,00	6.747.087,67	67,98	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	769.133,51	754.760,26	98,13	728.963,60	94,77	25.796,66
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	9.155.854,01	9.270.139,24	101,24	6.018.124,07	65,72	3.252.015,17
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	0,00	29.514.399,11	26.391.899,50	89,42	21.097.208,91	71,48	5.294.690,59

<u>DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB</u>	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	1.579.792,76
17.1 - FUNDEB 60%	947.875,66
17.2 - FUNDEB 40%	631.917,10
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	1.579.792,76

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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$	75,26
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$	45,84
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$	-21,10

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							Valor
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							1.579.792,76
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 ²							1.579.792,76
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	2.488.965,00	2.474.591,75	99,42	2.448.795,09	98,38	25.796,66
22.1 - Creche	0,00	540.866,20	526.492,95	97,34	500.696,29	92,57	25.796,66
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	540.866,20	526.492,95	97,34	500.696,29	92,57	25.796,66
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	1.948.098,80	1.948.098,80	100,00	1.948.098,80	100,00	0,00
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	1.948.098,80	1.948.098,80	100,00	1.948.098,80	100,00	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	0,00	35.410.243,96	31.876.948,39	90,02	21.763.072,79	61,45	10.113.875,60
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	27.025.434,11	23.917.307,75	88,49	18.648.413,82	69,00	5.268.893,93
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	8.384.809,85	7.959.640,64	94,92	3.114.658,97	37,14	4.844.981,67
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)	0,00	37.899.208,96	34.351.540,14	90,63	24.211.867,88	63,88	10.139.672,26

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							6.418.260,05
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							2.363.466,92
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49 h)							199.600,56
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 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁶							8.981.327,53
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁶							25.370.212,61
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵							34,87
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	1.945.697,72	1.745.697,72	89,72	538.868,63	27,69	1.206.829,09
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	1.483.854,44	1.483.854,44	100,00	0,00	0,00	1.483.854,44
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	3.429.552,16	3.229.552,16	94,16	538.868,63	15,71	2.690.683,53
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	0,00	41.328.761,12	37.581.092,30	90,93	24.750.736,51	59,88	12.830.355,79
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2017(g)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					16.152.140,29		0,00
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					8.994.130,65		0,00
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					7.158.009,64		0,00

<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	4.518.879,69	2.823.293,24
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	20.289.084,78	556.291,13
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	21.700.330,23	518.868,63
48.1- Orçamento do Exercício	21.077.486,07	518.868,63
48.2- Restos a Pagar	622.844,16	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	199.600,56	67.073,41
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	3.307.234,80	2.927.789,15
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	3.307.234,80	2.927.789,15

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