

PREFEITURA MUNICIPAL DE QUADRA

DEPARTAMENTO DE FINANÇAS
CONTABILIDADE

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE QUADRA

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período: 6º Bimestre

		RS 1,00			
		RECEITAS DO ENSINO			
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			Até o Mês (b)	% (c) = (b/a)x100	
1- RECEITA DE IMPOSTOS	31.118.700,00	38.401.650,00	31.914.271,84	83,11	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	335.750,00	335.750,00	321.082,67	95,63	
1.1.1- IPTU	275.000,00	275.000,00	301.346,64	109,58	
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	60.750,00	60.750,00	19.736,03	32,49	
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	200.000,00	200.000,00	209.673,92	104,84	
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	200.000,00	200.000,00	209.673,92	104,84	
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	1.459.000,00	1.459.000,00	1.287.022,82	88,21	
1.2.1- ITBI	1.425.000,00	1.425.000,00	1.286.845,68	90,30	
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	34.000,00	34.000,00	177,14	0,52	
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	275.000,00	275.000,00	300.290,45	109,20	
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	28.848.950,00	36.131.900,00	29.796.201,98	82,47	
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	28.848.950,00	36.131.900,00	29.796.201,98	82,47	
1.3.1- ISS	12.343.650,00	14.771.300,00	13.107.291,26	88,73	
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	8.252.650,00	10.680.300,00	8.344.455,36	78,13	
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	8.250.000,00	10.677.650,00	8.344.417,44	78,15	
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	2.650,00	2.650,00	37,92	1,43	
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	3.650.000,00	3.650.000,00	4.266.883,36	116,90	
1.4.1- IRRF	25.000,00	25.000,00	18.339,84	73,36	
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	36.000,00	36.000,00	34.264,08	95,18	
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	100.000,00	100.000,00	121.745,55	121,75	
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	280.000,00	280.000,00	321.603,07	114,86	
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)	43.462.350,00	53.172.950,00	45.021.563,10	84,67	
1.5.1- ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	14.460,00	14.460,00	5.765,03	39,87	
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	8.925.000,00	8.925.000,00	3.479.862,37	38,99	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	470.000,00	470.000,00	511.782,43	108,89	
2.1- Cota-Parte FPM	8.250.000,00	8.250.000,00	2.724.664,30	33,03	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	80.000,00	80.000,00	81.668,00	102,09	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	100.000,00	100.000,00	106.510,52	106,51	
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	0,00	49.223,84	0,00	
2.2- Cota-Parte ICMS	25.000,00	25.000,00	6.113,28	24,45	
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	560.000,00	560.000,00	602.344,58	107,56	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	280.000,00	280.000,00	357.286,39	127,60	
2.5- Cota-Parte ITR	280.000,00	280.000,00	245.058,19	87,52	
2.6- Cota-Parte IPVA	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	9.499.460,00	9.499.460,00	4.088.071,98	43,03	
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
				Até o Mês (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	4.880.400,00	4.880.400,00	4.909.327,88	100,59	
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	2.468.200,00	2.468.200,00	2.486.824,23	100,75	
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.650.000,00	1.650.000,00	1.534.257,57	92,99	
5.2- Transferências Diretas - PDDE	730.000,00	730.000,00	853.376,46	116,90	
5.3- Transferências Diretas - PNAE	5.000,00	5.000,00	3.667,92	73,36	
5.4- Transferências Diretas - PNATE	7.200,00	7.200,00	6.852,71	95,18	
5.5- Outras Transferências do FNDE	20.000,00	20.000,00	24.348,99	121,74	
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	56.000,00	56.000,00	64.320,58	114,86	
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	3.273.000,00	3.273.000,00	3.282.244,67	100,28	
6.1- Transferências de Convênios	3.250.000,00	3.250.000,00	3.277.764,94	100,85	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00	
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	23.000,00	23.000,00	4.479,73	19,48	
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	781.800,00	781.800,00	790.940,71	101,17	
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)					
FUNDEB		PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
				Até o Mês (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	6.546.000,00	6.582.700,00	6.554.489,34	99,72	
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.112.500,00	2.563.900,00	2.561.716,23	99,91	
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	262.500,00	395.000,00	394.014,28	99,75	
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	1.850.000,00	2.168.900,00	2.167.701,95	99,94	
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.160.500,00	727.450,00	720.528,44	99,05	
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinado ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	157.500,00	198.350,00	196.512,74	99,07	
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.003.000,00	529.100,00	524.015,70	99,04	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.273.000,00	3.291.350,00	3.282.244,67	99,72	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.250.000,00	3.250.000,00	1.125.126,35	34,62	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	0,00	-3.332.700,00	-5.439.362,99	0,00	
DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
DESPESAS DO FUNDEB		DOTAÇÃO #VALOR!	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS	
				Até o Mês (e)	% (f) = (e/d)x100
				Até o Mês (g)	% (h) = (g/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	#VALOR!	2.112.500,00	822.447,05	38,93	822.447,05
13.1- Com Educação Infantil	#VALOR!	252.500,00	110.722,57	42,18	110.722,57
13.2- Com Ensino Fundamental	#VALOR!	1.850.000,00	711.724,48	38,47	711.724,48
14- OUTRAS DESPESAS	#VALOR!	1.160.500,00	236.050,25	20,34	236.050,25
14.1- Com Educação Infantil	#VALOR!	157.500,00	59.297,97	37,65	59.297,97
14.2- Com Ensino Fundamental	#VALOR!	1.003.000,00	176.752,28	17,62	176.752,28
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	#VALOR!	3.273.000,00	1.058.497,30	32,34	1.057.537,74
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB		=SUM(B101:B10)			
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	#VALOR!	0,00	0,00	0,00	0,00
16.1 - FUNDEB 60%	#VALOR!	0,00	0,00	0,00	0,00
16.2 - FUNDEB 40%	#VALOR!	0,00	0,00	0,00	0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	#VALOR!	1.099.450,00	1.093.294,84	99,44	1.087.076,91
17.1 - FUNDEB 60%	#VALOR!	0,00	0,00	0,00	0,00
17.2 - FUNDEB 40%	#VALOR!	0,00	0,00	0,00	0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	#VALOR!	1.099.450,00	1.093.294,84	99,44	1.087.076,91
INDICADORES DO FUNDEB		760.000,00			
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)		420.000,00	393.350,00	93,52	590.527,02
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério* (13 - (16.1 + 17.1)) / (11 x 100) %		340.000,00	506.100,00	148,85	496.549,89
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11 x 100) %		3.610.000,00	4.018.000,00	111,30	4.004.968,62
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2) %)		2.853.000,00	2.699.000,00	94,60	2.691.717,65
		757.000,00	1.320.000,00	174,37	1.313.250,97
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE		VALOR			
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS		46.960,93		0,00	0,00

21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO >² #VALOR! 0,00 0,00

0,00 5.092.045,53 0,00

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	
	790.940,71	(a)	Até o Mês (b)	% (c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.479,73			

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	SUM(B101:B102) INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁵
			Até o Mês (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Mês (g)	% (h) = (g/d)x100	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	940.000,00	288.729,41	30,72	285.414,35	30,36	
23.1 - Creche	2.520.088,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB							
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.571.956,64						
23.2 - Pré-escola	340.005,71	940.000,00	288.729,41	30,72	285.414,35	30,36	
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5,71	420.000,00	170.020,54	40,48	170.020,54	40,48	
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	340.000,00	520.000,00	118.708,87	22,83	115.393,81	22,19	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	3.610.000,00	3.705.000,00	1.336.350,62	36,07	1.274.313,85	34,39	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.853.000,00	2.853.000,00	888.476,76	31,14	887.517,20	31,11	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	757.000,00	852.000,00	447.873,86	52,57	386.796,65	45,40	
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				0,00		0,00	
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	930.000,00	1.021.800,00	1.007.220,20	98,57	992.950,26	97,18	14.269,94

930.000,00 1.021.800,00 1.007.220,20 98,57 992.950,26 97,18

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL 930.000,00 1.021.800,00 1.007.220,20 98,57 6.084.995,79 595,52

30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12) -5.439.362,99

31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO

32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h) 0,00 0,00

33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB #VALOR! 0,00

34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS 0,00

35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO⁴ 64.567,30

36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 j) 0,00

37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)⁶ 46.960,93

38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))⁸ 3.277.764,94

39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE⁵ ((38) / (3) x 100) %⁵ 3.240.099,70 0,00

3.240.099,70

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	4.479,73 89.105,90	DOTAÇÃO #VALOR! 0,00	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁵
			Até o Mês (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Mês (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	89.105,90	#VALOR!		#VALOR!		#VALOR!	
13.37.18	930.000,00	945.000,00	369.248,77	39,07	307.027,53	32,49	
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	1.019.105,90	#VALOR!	369.248,77	#VALOR!	307.027,53	#VALOR!	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	1.949.105,90	#VALOR!	1.376.468,97	#VALOR!	1.299.977,79	#VALOR!	

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O MÊS	CANCELADO (j)
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	635,00	0,00
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	635,00	
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	46.960,93
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	
49.1 Orçamento do Exercício	
49.2 Restos a Pagar	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	46.960,93

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

ançamento 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