

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

Ipeúna - SP

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: 1º Bimestre/2020

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO				
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS <i>(caput do art. 212 da Constituição)</i>	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	0,00	5.519.000,00	624.817,95	11,32
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	0,00	3.292.000,00	322.718,32	9,80
1.1.1- IPTU	0,00	3.000.000,00	234.057,92	7,80
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	0,00	292.000,00	88.660,40	30,36
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	0,00	605.000,00	89.635,64	14,82
1.2.1- ITBI	0,00	600.000,00	89.635,64	14,94
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	5.000,00	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	0,00	1.047.000,00	152.151,72	14,53
1.3.1- ISS	0,00	1.000.000,00	149.109,96	14,91
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	0,00	47.000,00	3.041,76	6,47
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	0,00	575.000,00	60.312,27	10,49
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	0,00	20.597.000,00	3.900.874,91	18,94
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	9.147.000,00	1.779.116,29	19,45
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	8.500.000,00	1.779.116,29	20,93

2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	265.000,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	382.000,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	0,00	10.000.000,00	1.385.021,83	13,85
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	0,00	50.000,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	0,00	80.000,00	9.985,42	12,48
2.5- Cota-Parte ITR	0,00	20.000,00	2.029,16	10,15
2.6- Cota-Parte IPVA	0,00	1.300.000,00	724.722,21	55,75
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	0,00	26.116.000,00	4.525.692,86	17,33
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
			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	5.000,00	81,85	1,64
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	0,00	935.000,00	151.986,82	16,26
5.1- Transferências do Salário-Educação	0,00	650.000,00	122.668,78	18,87
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	243.000,00	28.899,20	11,89
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	24.000,00	0,00	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	18.000,00	418,84	2,33
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,00	557.000,00	42.154,12	7,57
6.1- Transferências de Convênios	0,00	555.000,00	42.154,12	7,60
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	2.000,00	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	144.000,00	0,00	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	0,00	1.641.000,00	194.222,79	11,84
<u>FUNDEB</u>				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre	%
		(a)	(b)	(c) = (b/a) x 100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	0,00	3.990.000,00	780.174,84	19,55

10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	0,00	1.700.000,00	355.823,21	20,93
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	0,00	2.000.000,00	277.004,32	13,85
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	0,00	10.000,00	0,00	0,00
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	0,00	16.000,00	1.997,07	12,48
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	0,00	4.000,00	405,82	10,15
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	0,00	260.000,00	144.944,42	55,75
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	0,00	4.515.000,00	876.470,65	19,41
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	0,00	4.500.000,00	875.957,14	19,47
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	15.000,00	513,51	3,42
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	0,00	510.000,00	95.782,30	18,78

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	3.252.000,00	335.339,22	10,31	335.339,22	10,31	0,00
13.1- Com Educação Infantil	0,00	1.112.000,00	109.322,24	9,83	109.322,24	9,83	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	0,00	2.140.000,00	226.016,98	10,56	226.016,98	10,56	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	1.467.586,26	546.495,01	37,24	113.589,70	7,74	432.905,31
14.1- Com Educação Infantil	0,00	808.586,26	164.643,47	20,36	33.849,67	4,19	130.793,80

14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	659.000,00	381.851,54	57,94	79.740,03	12,10	302.111,51	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	0,00	4.719.586,26	881.834,23	18,68	448.928,92	9,51	432.905,31	
<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							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	
<u>INDICADORES DO FUNDEB</u>							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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							38,26	
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							12,96	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							48,78	
<u>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE</u>							Valor	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2019 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							0,00	
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2020 ²							0,00	
<u>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE</u>								
<u>IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</u>								
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	2.989.586,26	582.537,31	19,49	298.715,62	9,99	283.821,69	
22.1 - Creche	0,00	1.254.586,26	301.213,41	24,01	163.428,75	13,03	137.784,66	

22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	724.586,26	143.763,63	19,84	75.808,42	10,46	67.955,21
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	530.000,00	157.449,78	29,71	87.620,33	16,53	69.829,45
22.2- Pré-escola	0,00	1.735.000,00	281.323,90	16,21	135.286,87	7,80	146.037,03
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	1.196.000,00	130.202,08	10,89	67.363,49	5,63	62.838,59
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	539.000,00	151.121,82	28,04	67.923,38	12,60	83.198,44
23- ENSINO FUNDAMENTAL	0,00	5.049.000,00	1.295.161,36	25,65	552.724,13	10,95	742.437,23
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	2.799.000,00	607.868,52	21,72	305.757,01	10,92	302.111,51
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	2.250.000,00	687.292,84	30,55	246.967,12	10,98	440.325,72
24- ENSINO MÉDIO	0,00	203.000,00	93.592,84	46,10	18.572,63	9,15	75.020,21
25- ENSINO SUPERIOR	0,00	320.000,00	90.452,27	28,27	16.455,07	5,14	73.997,20
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	8.561.586,26	2.061.743,78	24,08	886.467,45	10,35	1.175.276,33
<u>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</u>							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							95.782,30
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							0,00
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴							0,00
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 g)							0,00

35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							95.782,30
(29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34) ⁶							
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35)) ⁶							755.657,45
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵							16,70
<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	
38- 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
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	660.000,00	175.684,78	26,62	117.723,23	17,84	57.961,55
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	976.000,00	85.332,08	8,74	9.166,72	0,94	76.165,36
42- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38 + 39 + 40 + 41)	0,00	1.636.000,00	261.016,86	15,95	126.889,95	7,76	134.126,91
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	0,00	10.197.586,26	2.322.760,64	22,78	1.013.357,40	9,94	1.309.403,24
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2020(g)
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					1.135.273,86		0,00
44.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					688.731,63		0,00
44.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					446.542,23		0,00
<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>					FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO
45- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019					301.211,90		112.488,60
46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					875.957,14		122.668,78
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					435.292,00		106.905,38
47.1- Orçamento do Exercício					338.666,36		106.905,38
47.2- Restos a Pagar					96.625,64		0,00
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					513,51		156,14
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					742.390,55		128.408,14
50- (+) AJUSTES					0,00		0,00
50.1- Retenções					0,00		0,00

50.2- Conciliação Bancária	0,00	0,00
50.3- Valor a Recuperar	0,00	0,00
50.4- Outros valores Extra Orçamentário	0,00	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	742.390,55	128.408,14

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 25/3/2020 Hora da Emissão: 11:3:19

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

Nota de esclarecimento: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX