

PREFEITURA MUNICIPAL DE JUQUIÁ

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE JUQUIÁ
 RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 Período: 4º Bimestre

RECEITAS DO ENSINO		RS 1,00					
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	4.390.500,00	13.410.721,91	2.794.836,43	20,84			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	1.590.000,00	10.610.221,91	665.887,66	6,28			
1.1.1- IPTU	509.000,00	10.315.221,91	519.479,35	5,04			
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	1.081.000,00	9.000,00	1.401,30	15,57			
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	0,00	142.000,00	93.228,10	65,65			
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	0,00	144.000,00	51.778,91	35,96			
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	80.000,00	80.000,00	42.873,85	53,59			
1.2.1- ITBI	80.000,00	80.000,00	42.873,85	53,59			
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00			
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	2.172.500,00	2.172.500,00	1.719.143,26	79,13			
1.3.1- ISS	2.106.000,00	2.106.000,00	1.703.111,67	80,87			
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	4.500,00	4.500,00	2.314,82	51,44			
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	36.000,00	36.000,00	8.087,85	22,47			
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	26.000,00	26.000,00	5.628,92	21,65			
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	548.000,00	548.000,00	366.931,66	66,96			
1.4.1- IRRF	548.000,00	548.000,00	366.931,66	66,96			
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00			
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)	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 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	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00			
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	20.684.900,00	26.887.420,00	17.977.008,23	66,86			
2.1- Cota-Parte FPM	13.315.720,00	17.705.320,00	11.181.944,95	63,16			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	13.315.720,00	16.460.520,00	10.517.112,26	63,89			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	694.800,00	0,00	0,00			
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	550.000,00	664.832,69	120,88			
2.2- Cota-Parte ICMS	6.458.720,00	8.073.400,00	5.832.272,79	72,24			
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	39.300,00	39.300,00	25.433,92	64,72			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	55.200,00	55.200,00	47.495,71	86,04			
2.5- Cota-Parte ITR	23.000,00	23.000,00	5.557,97	24,17			
2.6- Cota-Parte IPVA	792.960,00	991.200,00	884.302,89	89,22			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00			
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	25.075.400,00	40.298.141,91	20.771.844,66	51,55			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO							
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	28.250,00	0,00	170,31	0,00			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	1.843.400,00	1.843.400,00	1.224.999,36	66,45			
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.341.500,00	1.241.500,00	936.035,45	75,40			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	12.400,00	12.400,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas - PNAE	412.300,00	412.300,00	111.117,00	26,95			
5.4- Transferências Diretas - PNATE	177.200,00	177.200,00	79.399,23	44,81			
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	98.447,68	0,00			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	60.000,00	3.768.000,00	1.999.953,71	53,08			
6.1- Transferências de Convênios	60.000,00	3.768.000,00	1.999.953,71	53,08			
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)	1.931.650,00	5.611.400,00	3.225.123,38	57,47			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	0,00	4.981.220,00	3.462.434,84	69,51			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	0,00	3.144.800,00	2.103.422,27	66,89			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	0,00	1.614.680,00	1.166.454,39	72,24			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	0,00	7.860,00	5.086,72	64,72			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	0,00	11.040,00	9.499,17	86,04			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecado Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5 - 1.5.5) + 2.5)	0,00	4.600,00	1.111,50	24,16			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	0,00	198.240,00	176.860,79	89,22			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	7.751.010,00	7.751.010,00	5.871.628,21	75,75			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	7.701.500,00	7.701.500,00	5.861.893,62	76,11			
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	49.510,00	49.510,00	9.734,59	19,66			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	7.701.500,00	2.720.280,00	2.399.458,78	88,21			
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 ⁸ (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	7.701.500,00	6.248.746,54	4.826.881,32	77,25	4.826.881,32	77,25	
13.1- Com Educação Infantil	0,00	953.000,00	608.970,24	63,90	608.970,24	63,90	
13.2- Com Ensino Fundamental	7.701.500,00	5.295.746,54	4.217.911,08	79,65	4.217.911,08	79,65	
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	1.707.382,26	1.707.382,26	100,00	1.707.382,26	100,00	
14.1- Com Educação Infantil	0,00	1.707.382,26	1.707.382,26	100,00	1.707.382,26	100,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	7.701.500,00	7.956.128,80	6.534.263,58	82,13	6.534.263,58	82,13	
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							
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							
17.1 - FUNDEB 60%	156.783,91						
17.2 - FUNDEB 40%	156.783,91						
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	156.783,91						
INDICADORES DO FUNDEB							
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	79,54						
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	29,08						
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	-8,62						
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							
21.834,88							

21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO >² 156.783,91

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 (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	6.268.850,00	10.074.535,48	5.192.961,17	51,55

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁴
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	2.962.816,28	2.535.595,06	85,58	2.493.955,24	84,18	41.639,82
23.1 - Creche	0,00	1.140.858,77	1.396.355,85	122,40	1.396.355,85	122,40	0,00
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	978.102,80	1.282.587,92	131,13	1.282.587,92	131,13	0,00
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	162.755,97	113.767,93	69,90	113.767,93	69,90	0,00
23.2 - Pré-escola	0,00	1.821.957,51	1.139.239,21	62,53	1.097.599,39	60,24	41.639,82
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	1.682.279,46	1.033.764,58	61,45	1.033.764,58	61,45	0,00
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	139.678,05	105.474,63	75,51	63.834,81	45,70	41.639,82
24- ENSINO FUNDAMENTAL	7.701.500,00	6.970.224,87	6.036.346,76	86,60	5.746.233,84	82,44	290.112,92
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	7.701.500,00	5.295.746,54	4.217.911,08	79,65	4.217.911,08	79,65	0,00
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	1.674.478,33	1.818.435,68	108,60	1.528.322,76	91,27	290.112,92
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28- OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	7.701.500,00	9.933.041,15	8.571.941,82	86,30	8.240.189,08	82,96	331.752,74

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	2.399.458,78
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)	0,00
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	134.949,03
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 ENSINO ⁵	53.859,68
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 i)	244.261,03
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36) ⁶	2.832.528,52

38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) ⁷	5.407.660,56
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁸ ((38) / (3) x 100) % ⁹	26,03

OUTRAS INFORMACOES 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 ⁴
			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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	1.700.151,26	1.634.002,89	96,11	1.163.026,36	68,41	470.976,53
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	11.284.132,75	10.743.584,76	95,21	5.604.437,82	49,67	5.139.146,94
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	0,00	12.984.284,01	12.377.587,65	95,33	6.767.464,18	52,12	5.610.123,47
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	7.701.500,00	22.917.325,16	20.949.529,47	91,41	15.007.653,26	65,49	5.941.876,21

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	2.082.769,19	0,00
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	923.524,56	0,00
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	1.159.244,63	0,00

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	1.041.652,19	1.088.536,05
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	5.861.893,62	936.035,45
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	5.949.761,17	911.945,17
49.1 Orçamento do Exercício	5.589.076,56	911.945,17
49.2 Restos a Pagar	360.684,61	0,00
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	9.734,59	610.672,68
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	963.519,23	1.723.299,01

FONTE: Sistema CECAM, Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 23/10/2018, às 10:16:21. Assinado Digitalmente no dia 23/10/2018, às 10:16:21.

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 O cancelamento 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