



Tabela 10.2 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - MUNICÍPIOS

PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA
 RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 NOVEMBRO/DEZEMBRO DE 2015 E JANEIRO/DEZEMBRO DE 2015

RREO - ANEXO II (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

<u>RECEITAS DO ENSINO</u>					
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.025.000	1.025.000	1.139.203,29	1.531.757,65	149,44
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	172.000	172.000	5.553,13	5.786,70	3,36
1.1.1- IPTU	4.000	4.000	5.515,64	5.515,64	137,89
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	68.000	68.000	37,49	271,06	0,40
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	100.000	100.000	-	-	0,00
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU					
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU		-			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	10.000	10.000	-	2.145,00	21,45
1.2.1- ITBI	10.000	10.000		2.145,00	21,45
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI					
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI					
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI					
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI		-			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	430.000	430.000	283.809,58	496.501,12	115,47
1.3.1- ISS	430.000	430.000	283.809,58	496.501,12	115,47
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS					
1.3.3- Dívida Ativa do ISS					
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS					
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS		-			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	413.000	413.000	849.840,58	1.027.324,83	248,75
1.4.1- IRRF	413.000	413.000	849.840,58	1.027.324,83	248,75
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF					
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF					
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF					
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF					
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)					
1.5.1- ITR					



1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR					
1.5.3- Dívida Ativa do ITR					
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR					
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR					
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	22.805.000	22.805.000	4.316.780,75	21.656.607,10	94,96
2.1- Cota-Parte FPM	18.967.000	18.967.000	3.703.835,39	17.928.994,05	94,53
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	18.967.000	18.967.000	3.703.835,39	17.749.704,10	93,58
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d		-	-	179.289,95	
2.2- Cota-Parte ICMS	3.450.000	3.450.000	571.904,67	3.336.031,41	96,70
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	6.000	6.000	1.272,38	7.634,29	127,24
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	16.000	16.000	3.093,11	18.417,63	115,11
2.5- Cota-Parte ITR	18.000	18.000	88,74	81.870,23	454,83
2.6- Cota-Parte IPVA	348.000	348.000	36.586,46	283.659,49	81,51
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro					
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	23.830.000	23.830.000	5.455.984,04	23.188.364,75	97,31
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	1.270.000	1.270.000	181.360,75	1.483.215,03	116,79
5.1- Transferências do Salário-Educação	690.000	690.000	88.660,15	666.547,77	96,60
5.2- Outras Transferências do FNDE	570.000	570.000	92.018,21	816.667,26	143,27
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	10.000	10.000	682,39	-	0,00
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	430.000	430.000	-	-	-
6.1- Transferências de Convênios	430.000	430.000	-	-	-
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios					
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO					
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.700.000	1.700.000	181.361	1.483.215	87,25
FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
11- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	4.561.000	4.561.000	863.356,15	4.142.178,78	90,82
11.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.793.400	3.793.400	740.767,08	3.396.656,17	89,54
11.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	690.000	690.000	114.380,93	667.206,28	96,70
11.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	1.200	1.200	254,48	1.526,86	127,24
11.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	3.200	3.200	618,62	3.683,53	115,11
11.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	3.600	3.600	17,75	16.374,05	454,83



11.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	69.600	69.600	7.317,29	56.731,90	81,51
12- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	12.292.000	12.292.000	1.926.165,55	11.839.795,23	96,32
12.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	11.668.000	11.668.000	1.734.876,31	10.276.966,89	88,08
12.2- Complementação da União ao FUNDEB	604.000	604.000	191.100,24	1.559.065,38	258,12
12.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	20.000	20.000	189,00	3.762,96	18,81
13- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)	7.107.000	7.107.000	871.520,16	6.134.788,11	86,32
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (13) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (13) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	8.209.000,00	8.069.000,00	983.711,59	9.153.697,19	113,44
13.1- Com Educação Infantil	25.000,00	25.000,00	-	-	
13.2- Com Ensino Fundamental	8.184.000,00	8.044.000,00	983.711,59	9.153.697,19	113,80
14- OUTRAS DESPESAS	4.083.000,00	4.133.000,00	806.571,85	2.686.098,04	64,99
14.1- Com Educação Infantil	117.000,00	100.000,00			
14.2- Com Ensino Fundamental	3.966.000,00	4.033.000,00	806.571,85	2.686.098,04	66,60
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	12.292.000,00	12.202.000,00	1.790.283,44	11.839.795,23	97,03
DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO					VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB					
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)					
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL $\frac{(13 - 18)}{(11) \times 100} \%$					77,31
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE				VALOR	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO >					
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		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3 ³)					
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	905.000	124.000	-	-	-
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	905.000	124.000	-	-	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos					



24- ENSINO FUNDAMENTAL	16.582.000	15.062.216	2.187.193,89	14.586.443,82	96,84
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	12.175.000	12.102.000	1.790.283,44	11.839.795,23	97,83
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.407.000	2.960.216	396.910,45	2.746.648,59	92,79
25- ENSINO MÉDIO					
26- ENSINO SUPERIOR					
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR					
28- OUTRAS	22.000	22.000			-
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	17.509.000	15.208.216	2.187.193,89	14.586.443,82	95,91
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					6.134.788,11
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					1.559.065,38
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)					3.762,96
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS					
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 g)					
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)					7.697.616,45
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))					6.888.827,37
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDÉ ((38) / (3) x 100) %					29,71
<u>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</u>					
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	5.000	9.000		8.729,24	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	690.000	670.000		666.547,77	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO					
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	570.000	820.000		816.667,26	
DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	1.265.000	1.499.000	-	1.491.944,27	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <EXERCÍCIO>(g)		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					



FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	0	
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	11.836.032,27	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	11.839.795,23	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	3.762,96	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	-	

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mmm/aaaa> e hora de emissão <hhh 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.