



ITEM 15

ANEXO I - RESOLUÇÃO TC Nº 27/2017

Demonstrativo de Receitas e Despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, Anexo 8 do RREO, relativo ao 6º bimestre. (1) e (2)



PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAPISSUMA
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO/2017 - 6º BIMESTRE

RREO - ANEXO VIII (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS DO ENSINO		
			RECEITAS REALIZADAS		% (c) =(b/a)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	10.312.000,00	10.312.000,00	696.036,17	7.450.397,43	72,25%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	5.612.000,00	5.612.000,00	6.820,79	2.885.368,78	51,41%
1.1.1 - IPTU	5.520.000,00	5.520.000,00	4.684,30	2.840.051,80	51,45%
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00%
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	70.000,00	70.000,00	2.136,49	45.316,98	64,74%
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00%
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU					0,00%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	90.000,00	90.000,00	10.003,09	286.439,09	318,27%
1.2.1 - ITBI	60.000,00	60.000,00	10.003,09	286.439,09	477,40%
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00%
1.2.3 - Dívida Ativa do ITBI	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00%
1.2.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00%
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITBI					0,00%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	3.040.000,00	3.040.000,00	337.394,21	2.757.852,54	90,72%
1.3.1 - ISS	2.962.000,00	2.962.000,00	337.394,21	2.757.852,54	93,11%
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00%
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00%
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00%
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS					0,00%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	1.570.000,00	1.570.000,00	341.818,08	1.520.737,02	96,86%
1.4.1 - IRRF	1.570.000,00	1.570.000,00	341.818,08	1.520.737,02	96,86%
1.4.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF					0,00%
1.4.3 - Dívida Ativa do IRRF					0,00%
1.4.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF					0,00%
1.4.5 - (-) Deduções da Receita do IRRF					0,00%
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, 84º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%



1.5.1 - ITR					0,00%
1.5.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR					0,00%
1.5.3 - Dívida Ativa do ITR					0,00%
1.5.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR					0,00%
1.5.5 - (-) Deduções da Receita do ITR					0,00%
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	61.470.000,00	61.470.000,00	12.317.178,59	65.146.740,85	105,98%
2.1- Cota-Parte FPM	22.000.000,00	22.000.000,00	4.078.822,71	20.067.569,91	91,22%
2.1.1 - Parcela referete à CF, art. 159, I, alinea b					0,00%
2.1.2 - Parcela referete à CF, art. 159, I, alinea d					0,00%
2.2- Cota-Parte ICMS	38.000.000,00	38.000.000,00	8.163.159,22	44.122.602,57	116,11%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	80.000,00	80.000,00	15.153,30	90.919,80	113,65%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	140.000,00	140.000,00	31.451,00	157.000,34	112,14%
2.5- Cota-Parte ITR	50.000,00	50.000,00	16.364,14	36.624,16	73,25%
2.6- Cota-Parte IPVA	1.200.000,00	1.200.000,00	12.228,22	672.024,07	56,00%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	71.782.000,00	71.782.000,00	13.013.214,76	72.597.138,28	101,14%
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					0,00%
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	1.320.000,00	1.320.000,00	151.177,47	897.840,71	68,02%
5.1- Transferências do Salário-Educação	800.000,00	800.000,00	80.853,78	512.866,50	64,11%
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.3- Transferências Diretas - PNAE	400.000,00	400.000,00	62.813,40	347.422,80	86,86%
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	70.000,00	70.000,00	7.510,29	37.551,41	53,64%
5.5- Outras Transferências do FNDE	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00%
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE					0,00%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	358.000,00	358.000,00	117.481,85	210.883,90	58,91%
6.1- Transferências de Convênios	358.000,00	358.000,00	117.481,85	210.883,90	58,91%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios					0,00%
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO					0,00%
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	1.678.000,00	1.678.000,00	117.481,85	1.108.724,61	66,07%

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) =(b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	12.278.000,00	12.278.000,00	2.299.791,95	12.696.865,06	103,41%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	4.400.000,00	4.400.000,00	652.120,97	3.681.033,51	83,66%



10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	7.600.000,00	7.600.000,00	1.632.631,81	8.824.520,32	116,11%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	0,00	0,00	3.030,66	18.183,96	0,00%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	28.000,00	28.000,00	6.290,19	31.399,98	112,14%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 - 2.5))	10.000,00	10.000,00	3.272,82	7.324,78	73,25%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	240.000,00	240.000,00	2.445,50	134.402,51	56,00%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	14.118.000,00	14.118.000,00	1.636.926,15	10.450.134,07	74,02%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	12.000.000,00	12.000.000,00	1.593.939,59	9.352.259,92	77,94%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	2.100.000,00	2.100.000,00	41.815,38	1.071.726,73	51,03%
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	18.000,00	18.000,00	1.171,18	26.147,42	145,26%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	-278.000,00	-278.000,00	-705.852,36	-3.344.605,14	1203,10%

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% % (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	11.300.000,00	9.700.268,98	9.042.199,49	93,22%	9.042.199,49	93,22%	0,00
13.1- Com Educação Infantil	0,00	3.094.270,00	2.652.784,93	85,73%	2.652.784,93	85,73%	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	11.300.000,00	6.605.998,98	6.389.414,56	96,72%	6.389.414,56	96,72%	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	2.800.000,00	1.684.700,00	1.407.934,58	83,57%	1.407.934,58	83,57%	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	1.559.700,00	1.283.584,13	82,30%	1.283.584,13	82,30%	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	2.800.000,00	125.000,00	124.350,45	99,48%	124.350,45	99,48%	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	14.100.000,00	11.384.968,98	10.450.134,07	91,79%	10.450.134,07	91,79%	0,00
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							0,00
16.1 - FUNDEB 60%							0,00
16.2 - FUNDEB 40%							0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERAVIT 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
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							0,92
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							86,53
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							13,47
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %							0,00
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR



RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE							PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)			RECEITAS REALIZADAS		
											No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (C) = (b/a)x100
20- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2015 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS													0,00
21- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2015²													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 (a)			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (C) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3)³							17.945.500,00	17.945.500,00			3.253.303,69	18.149.284,57	101,14%
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE							DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
									Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	(h) = (g/d)x100	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL							1.167.000,00	5.102.050,00	4.347.094,45	85,20%	4.347.094,45	85,20%	0,00
23.1 - Creche							1.167.000,00	5.102.050,00	4.347.094,45	85,20%	4.347.094,45	85,20%	0,00
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB							0,00	4.893.150,00	4.147.075,01	84,75%	4.147.075,01	84,75%	0,00
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos							1.167.000,00	208.900,00	200.019,44	95,75%	200.019,44	95,75%	0,00
23.2 - Pré-escola							0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB										0,00%		0,00%	0,00
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos										0,00%		0,00%	0,00
24- ENSINO FUNDAMENTAL							21.836.000,00	17.118.589,07	16.063.114,43	93,83%	15.587.855,28	91,06%	475.259,15
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB							14.100.000,00	6.730.998,98	6.513.765,01	96,77%	6.513.765,01	96,77%	0,00
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos							7.736.000,00	10.387.590,09	9.549.349,42	91,93%	9.074.090,27	87,36%	475.259,15
25- ENSINO MÉDIO							0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
26- ENSINO SUPERIOR							65.000,00	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)							23.068.000,00	22.220.639,07	20.410.208,88	91,85%	19.934.949,73	89,71%	475.259,15
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL												VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)												-3.344.605,14	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO												1.071.726,73	
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)												26.147,42	
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SEPERÁVIT 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 ENSINO⁴													
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCIERA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 j)													
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)												-2.246.730,99	



38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))							22.656.939,87
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE⁵ ((38) / (3) x 100)%							31,21
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)
			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%	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO - EDUCAÇÃO	800.000,00	551.935,00	539.661,69	97,78%	504.117,88	91,34%	35.543,81
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO				0,00%		0,00%	0,00
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	610.000,00	1.695.400,00	1.693.615,25	99,89%	1.464.511,25	86,38%	229.104,00
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	1.410.000,00	2.247.335,00	2.233.276,94	99,37%	1.968.629,13	87,60%	264.647,81
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	24.478.000,00	24.467.974,07	22.643.485,82	92,54%	21.903.578,86	89,52%	739.906,96
RESTOS AS PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE				CANCELADO EM 2015 (j)		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					0,00	0,00	
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino							
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB							
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS							VALOR
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016							145.687,00
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							10.450.134,07
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							10.541.077,22
49.1 Orçamento do Exercício							10.541.077,22
49.2 Restos a Pagar							0,00
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							26.147,42
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							80.891,27

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 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.

PREFEITO

CONTADOR