



MUNICÍPIO DE MUNICÍPIO DE ITIRAPUÁ
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

RREO - ANEXO 8 (LDB. art. 72)

3º BIMESTRE DE 2019

RECEITAS DO ENSINO				
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			ATÉ O BIMESTRE	%
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.974.802,50	1.974.802,50	290.205,91	14,70
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana	559.944,00	559.944,00	42.250,97	7,55
1.1.1 - IPTU	259.974,00	259.974,00	7.369,75	2,83
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	49.995,00	49.995,00	9.012,76	18,03
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	249.975,00	249.975,00	25.868,46	10,35
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	0,00	0,00	0,00	
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	449.955,00	449.955,00	66.034,53	14,68
1.2.1 - ITBI	449.955,00	449.955,00	66.034,53	14,68
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	
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	964.903,50	964.903,50	181.920,41	18,85
1.3.1 - ISS	829.917,00	829.917,00	176.833,52	21,31
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	34.996,50	34.996,50	1.847,79	5,28
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	99.990,00	99.990,00	3.239,10	3,24
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	0,00	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.1 - IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
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	
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	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	
1.5.5 - (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	11.037.298,13	11.037.298,13	6.945.317,70	62,93
2.1- Cota-Parte FPM	7.199.280,00	7.199.280,00	4.460.124,61	61,95
2.1.1 - Parcela referente à CF. art. 159, I, alínea b	6.899.310,00	6.899.310,00	4.460.124,61	64,65
2.1.2 - Parcela referente à CF. art. 159, I, alínea d	149.985,00	149.985,00	0,00	0,00
2.1.2 - Parcela referente à CF. art. 159, I, alínea e	149.985,00	149.985,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	3.535.893,36	3.535.893,36	2.133.704,69	60,34
2.3- ICMS - Desoneração - L.C. nº 87/1996	17.653,22	17.653,22	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI - Exportação	17.998,20	17.998,20	16.089,99	89,40
2.5- Cota-Parte ITR	34.996,50	34.996,50	3.585,00	10,24
2.6- Cota-Parte IPVA	381.461,85	381.461,85	331.813,41	86,98
2.7 - Cota-Parte IOF - Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS(1+2)	13.162.085,63	13.162.085,63	7.235.523,61	54,97
RECEITA 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	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	734.926,50	734.926,50	326.053,66	44,37
5.1 - Transferências do Salário-Educação	549.945,00	549.945,00	248.193,06	45,13
5.2 - Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3 - Transferências Diretas - PNAE	154.984,50	154.984,50	53.912,00	34,79
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	29.997,00	29.997,00	23.948,60	79,84
5.5 - Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	649.935,00	649.935,00	267.730,70	41,19
6.1 - Transferência de Convênios	629.937,00	629.937,00	266.002,82	42,23
6.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênio	19.998,00	19.998,00	1.727,88	8,64
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)	1.384.861,50	1.384.861,50	593.784,36	42,88

FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			ATÉ O BIMESTRE	%			
10 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.176.462,72	2.176.462,72	1.394.508,42	64,07			
10.1 - Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB)	1.379.862,00	1.379.862,00	897.481,51	65,04			
10.2 - Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB	707.178,66	707.178,66	426.740,83	60,34			
10.3 - ICMS - Desoneração Destinada ao FUNDEB	3.530,65	3.530,65	0,00	0,00			
10.4 - Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB	3.599,64	3.599,64	3.217,97	89,40			
10.5 - Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinado ao FUNDEB	5.999,40	5.999,40	716,95	11,95			
10.6 - Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB	76.292,37	76.292,37	66.351,16	86,97			
11 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.609.639,00	3.609.639,00	1.859.565,13	51,21			
11.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	3.609.639,00	3.609.639,00	1.857.837,25	51,47			
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	0,00	1.727,88	0,00			
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	1.433.176,28	1.433.176,28	463.328,83	32,33			
[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 (a)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100	
13 - PAGAMENTO AOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.796.500,00	2.723.500,00	1.626.100,43	59,71	1.626.100,43	59,71	0,00
13.1 - Com Ensino Infantil	1.263.250,00	1.263.250,00	760.184,75	60,18	760.184,75	60,18	0,00
13.2 - Com Ensino Fundamental	1.533.250,00	1.460.250,00	865.915,68	59,30	865.915,68	59,30	0,00
14 - OUTRAS DESPESAS	796.750,00	801.750,00	437.062,95	54,51	418.459,19	52,19	0,00
14.1 - Com Ensino Infantil	416.750,00	421.750,00	175.978,98	41,73	168.005,94	39,84	0,00
14.2 - Com Ensino Fundamental	380.000,00	380.000,00	261.083,97	68,71	250.453,25	65,91	0,00
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.593.250,00	3.525.250,00	2.063.163,38	58,53	2.044.559,62	58,00	0,00
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB						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	
INDICADORES DO FUNDEB						VALOR	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)						2.044.559,62	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13- (16.1+ 17.1))/(11)x100 %						87,45	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %						22,50	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						0,00 %	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS DO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE						VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2018 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						12.848,85	
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2019						257.419,96	

RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			ATÉ O BIMESTRE	%			
22 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE(25% DE 3) ³	3.253.025,16	3.253.025,16	1.808.880,90	55,61			
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		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	1.006.186,13	1.620.200,00	207.648,08	12,82	202.332,72	12,49	0,00
23.1 - Creche	606.100,00	606.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	606.100,00	606.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.2 - Pré-Escola	400.086,13	1.014.100,00	207.648,08	20,48	202.332,72	19,95	0,00
23.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	400.086,13	1.014.100,00	207.648,08	20,48	202.332,72	19,95	0,00
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	4.066.100,00	5.066.350,00	2.437.581,40	48,11	2.415.500,00	47,68	0,00
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.525.000,00	3.525.250,00	2.063.163,38	58,53	2.044.559,62	58,00	0,00
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.541.100,00	1.541.100,00	374.418,02	24,30	370.940,38	24,07	0,00
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)	5.072.286,13	6.686.550,00	2.645.229,48	39,56	2.617.832,72	39,15	0,00
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							463.328,83
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)							1.727,88
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00
34 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							0,00
35 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO							0,00
36 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (56 j)							0,00
37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL(30+31+32+33+34+35+36)							465.056,71
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23+24) - (37))							2.152.776,01
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100) %							29,75
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO(40+41+42+43)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	5.072.286,13	6.686.550,00	2.645.229,48	39,56	2.617.832,72	39,15	0,00
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2019 (j)		
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE				0,00			0,00
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino				0,00			0,00
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB				0,00			0,00
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB						VALOR	
47 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018							12.848,85
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							1.857.837,25
49 - (-) PAGAMENTO EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							1.982.766,39
49.1 - Orçamento do Exercício							1.722.877,92
49.2 - Restos a Pagar							259.888,47
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							1.727,88
51 - (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							(110.352,41)

FONTE: Sistema de Administração de Finanças Públicas, Unidade Responsável: Secretária Municipal de Finanças

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

*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.

**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.

ELIANA SPINELI DOS SANTOS

CONTADORA

CLAUDIO ROBERTO NEVES

SECRETARIO DE FINANÇ

