

**MUNICÍPIO DE JOACABA - SC**  
**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 AGOSTO 2018/BIMESTRE JULHO - AGOSTO**  
Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE JOACABA

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

**RECEITAS DO ENSINO**

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
<b>1- RECEITAS DE IMPOSTOS</b>	25.534.093,00	25.534.093,00	22.284.685,52	87,27
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	9.767.023,00	9.767.023,00	11.331.619,91	116,02
1.1.1- IPTU	8.396.500,00	8.396.500,00	10.124.082,52	120,58
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	1.370.523,00	1.370.523,00	1.207.537,39	88,11
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	2.650.050,00	2.650.050,00	1.456.038,22	54,94
1.2.1- ITBI	2.648.000,00	2.648.000,00	1.454.513,96	54,93
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	2.050,00	2.050,00	1.524,26	74,35
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	10.217.020,00	10.217.020,00	6.901.956,02	67,55
1.3.1- ISS	9.940.000,00	9.940.000,00	6.700.647,22	67,41
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	277.020,00	277.020,00	201.308,80	72,67
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	2.900.000,00	2.900.000,00	2.595.071,37	89,49
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	-	0,00	0,00	0,00
1.5.1- ITR	-	0,00	0,00	0,00
1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	-	0,00	0,00	0,00
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	45.190.233,08	45.190.233,08	31.760.500,62	70,28
2.1- Cota-Parte FPM	18.738.509,08	18.738.509,08	11.609.553,48	61,96
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	17.500.000,00	17.500.000,00	10.919.296,93	62,40
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	741.973,48	741.973,48	690.256,55	93,03
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	496.535,60	496.535,60	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	21.500.000,00	21.500.000,00	16.167.086,56	75,20
2.3- ICMS-Desoneração – L. C. nº 87/1996	46.260,00	46.260,00	53.721,70	116,13
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	285.000,00	285.000,00	255.407,80	89,62
2.5- Cota-Parte ITR	10.464,00	10.464,00	609,00	5,82
2.6- Cota-Parte IPVA	4.610.000,00	4.610.000,00	3.674.122,08	79,70
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	0,00	0,00	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>70.724.326,08</b>	<b>70.724.326,08</b>	<b>54.045.186,14</b>	<b>76,42</b>

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINC. AO ENSINO</b>	-	0,00	0,00	0,00
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	1.925.681,00	1.925.681,00	1.220.385,23	63,37
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.435.620,00	1.435.620,00	939.380,59	65,43
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	445.953,00	445.953,00	252.010,80	56,51
5.4- Transferências Diretas - PNATE	30.100,00	30.100,00	24.311,76	80,77
5.5- Outras Transferências do FNDE	-	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	14.008,00	14.008,00	4.682,08	33,42
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	164.660,00	164.660,00	0,19	0,00
6.1- Transferências de Convênios	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	4.660,00	4.660,00	0,19	0,00
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	-	0,00	0,00	0,00
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	330.000,00	330.000,00	323.139,62	97,92
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>2.420.341,00</b>	<b>2.420.341,00</b>	<b>1.543.525,04</b>	<b>63,77</b>

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	8.797.132,80	8.797.132,80	6.214.047,11	70,64
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.500.000,00	3.500.000,00	2.183.859,19	62,40
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	4.300.000,00	4.300.000,00	3.233.416,53	75,20
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	16.040,00	16.040,00	10.744,32	66,98
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	57.000,00	57.000,00	51.081,59	89,62
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	2.092,80	2.092,80	121,72	5,82
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	922.000,00	922.000,00	734.823,76	79,70
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	13.363.200,00	13.363.200,00	9.706.032,89	72,63
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	13.320.000,00	13.320.000,00	9.684.956,17	72,71
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	43.200,00	43.200,00	21.076,72	48,79
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>4.522.867,20</b>	<b>4.522.867,20</b>	<b>3.470.909,06</b>	<b>76,74</b>

ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

**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 AGOSTO 2018/BIMESTRE JULHO - AGOSTO**

Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE JOACABA

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	12.713.200,00	13.074.376,62	9.604.936,17	73,46	9.604.936,17	73,46	
13.1- Com Educação Infantil	5.500.000,00	5.500.000,00	5.275.692,13	95,92	5.275.692,13	95,92	
13.2- Com Ensino Fundamental	7.213.200,00	7.574.376,62	4.329.244,04	57,16	4.329.244,04	57,16	
14- OUTRAS DESPESAS	650.000,00	650.000,00	446.454,85	68,69	428.454,85	65,92	
14.1- Com Educação Infantil	350.000,00	350.000,00	300.000,00	85,71	282.000,00	80,57	
14.2- Com Ensino Fundamental	300.000,00	300.000,00	146.454,85	48,82	146.454,85	48,82	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	13.363.200,00	13.724.376,62	10.051.391,02	73,24	10.033.391,02	73,11	
DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB					VALOR		
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB							-
16.1 - FUNDEB 60%							-
16.2 - FUNDEB 40%							-
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							
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							10.033.391,02
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério' (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %							98,96
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %							4,41
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							-3,37
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE					VALOR		
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							361.176,62
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018²							361.176,62

**MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB**

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	11.321.500,00	11.351.500,00	7.952.297,49	70,06	7.799.501,96	68,71	
22.1- Creche	9.595.887,00	9.625.887,00	7.081.556,54	73,57	6.936.415,55	72,06	
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.920.000,00	4.920.000,00	4.900.000,00	99,59	4.882.000,00	99,23	
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.675.887,00	4.705.887,00	2.181.556,54	46,36	2.054.415,55	43,66	
22.2- Pré-escola	1.725.613,00	1.725.613,00	870.740,95	50,46	863.086,41	50,02	
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	930.000,00	930.000,00	675.692,13	72,66	675.692,13	72,66	
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	795.613,00	795.613,00	195.048,82	24,52	187.394,28	23,55	
23- ENSINO FUNDAMENTAL	15.492.298,00	16.013.844,08	9.501.704,99	59,33	9.381.917,99	58,59	
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	7.513.200,00	7.874.376,62	4.475.698,89	56,84	4.475.698,89	56,84	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	7.979.098,00	8.139.467,46	5.026.006,10	61,75	4.906.219,10	60,28	
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
25- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	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	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	26.813.798,00	27.365.344,08	17.454.002,48	63,78	17.181.419,95	62,79	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR		
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							3.470.909,06
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							361.176,62
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							0,00
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO 4							-
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45j)							-
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35)							3.832.085,68
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))							13.349.334,27
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%							24,70

**OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE**

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d)x100
39- 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
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.446.328,00	1.629.465,22	1.315.473,68	80,73	1.033.423,35	63,42
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	479.353,00	685.952,80	316.851,83	46,19	250.872,28	36,57
43 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	1.925.681,00	2.315.418,02	1.632.325,51	70,50	1.284.295,63	55,47
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)	28.739.479,00	29.680.762,10	19.086.327,99	64,31	18.465.715,58	62,21
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2018 (j)	
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			0,00		0,00	
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			0,00		0,00	

MUNICÍPIO DE JOACABA - SC  
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 AGOSTO 2018/BIMESTRE JULHO - AGOSTO

Continuação 3/3

Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE JOACABA

45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00
--	------	------

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	361.176,62	225.604,40
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	9.684.956,17	939.380,59
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	8.798.140,23	1.071.612,93
48.1 Orçamento do Exercício	8.798.140,23	1.029.573,98
48.2 Restos a Pagar	0,00	42.038,95
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	21.076,72	3.784,20
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	1.269.069,28	97.156,26
51- (+) Ajustes	0,00	0,00
51.1. Retenções	0,00	0,00
51.2. Conciliação bancária	0,00	0,00
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	1.269.069,28	97.156,26

JOACABA , 26/09/2018

FERNANDA BRAGA  
Contadora CRC SC 038262/O-9

JORGE LUIZ DRESCH  
SECRETARIA DE GESTÃO ADMINISTRATIVA

DIOCLÉSIO RAGNINI  
PREFEITO DE JOAÇABA

FONTES:

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> 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."

<sup>3</sup> Caput do art. 212 da CF/1988

<sup>4</sup> 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

<sup>5</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre.