

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 DEZEMBRO 2018/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

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
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	25.504.093,00	25.504.093,00	28.988.344,85	113,66
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	9.737.023,00	9.737.023,00	11.726.963,33	120,44
1.1.1- IPTU	8.366.500,00	8.366.500,00	10.052.803,87	120,16
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	1.370.523,00	1.370.523,00	1.674.159,46	122,15
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	2.650.050,00	2.650.050,00	2.330.338,74	87,94
1.2.1- ITBI	2.648.000,00	2.648.000,00	2.324.741,99	87,79
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	2.050,00	2.050,00	5.596,75	273,01
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	10.217.020,00	10.217.020,00	10.323.373,78	101,04
1.3.1- ISS	9.940.000,00	9.940.000,00	10.034.673,72	100,95
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	277.020,00	277.020,00	288.700,06	104,22
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	2.900.000,00	2.900.000,00	4.607.669,00	158,89
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
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	45.190.233,08	45.190.233,08	48.078.652,41	106,39
2.1- Cota-Parte FPM	18.738.509,08	18.738.509,08	17.327.032,49	92,47
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	17.500.000,00	17.500.000,00	15.929.294,04	91,02
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	707.481,90	142,48
2.2- Cota-Parte ICMS	21.500.000,00	21.500.000,00	25.115.440,36	116,82
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	46.260,00	46.260,00	80.590,14	174,21
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	285.000,00	285.000,00	386.578,82	135,64
2.5- Cota-Parte ITR	10.464,00	10.464,00	15.976,39	152,68
2.6- Cota-Parte IPVA	4.610.000,00	4.610.000,00	5.153.034,21	111,78
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	70.694.326,08	70.694.326,08	77.066.997,26	109,01

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 VINC. AO ENSINO	-	0,00	0,00	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	1.925.681,00	1.925.681,00	1.980.051,18	102,82
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.435.620,00	1.435.620,00	1.421.678,42	99,03
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	445.953,00	445.953,00	420.018,00	94,18
5.4- Transferências Diretas - PNATE	30.100,00	30.100,00	28.479,49	94,62
5.5- Outras Transferências do FNDE	-	0,00	102.212,42	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	14.008,00	14.008,00	7.662,85	54,70
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	164.660,00	164.660,00	466,06	0,28
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	466,06	10,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	330.000,00	330.000,00	330.455,00	100,14
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	2.420.341,00	2.420.341,00	2.310.972,24	95,48

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	8.797.132,80	8.797.132,80	9.336.180,28	106,13
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.500.000,00	3.500.000,00	3.185.858,53	91,02
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	4.300.000,00	4.300.000,00	5.023.086,93	116,82
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	16.040,00	16.040,00	16.118,00	100,49
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	57.000,00	57.000,00	77.315,80	135,64
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	2.092,80	2.092,80	3.195,15	152,67
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	922.000,00	922.000,00	1.030.605,87	111,78
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	13.363.200,00	13.363.200,00	15.014.415,12	112,36
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	13.320.000,00	13.320.000,00	14.987.682,41	112,52
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	26.732,71	61,88
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.522.867,20	4.522.867,20	5.651.502,13	124,95

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 DEZEMBRO 2018/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

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) x 100		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	12.713.200,00	14.153.200,00	14.153.200,00	100,00	14.153.200,00	100,00	0,00	
13.1- Com Educação Infantil	5.500.000,00	7.770.000,00	7.770.000,00	100,00	7.770.000,00	100,00	0,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	7.213.200,00	6.383.200,00	6.383.200,00	100,00	6.383.200,00	100,00	0,00	
14- OUTRAS DESPESAS	650.000,00	735.000,00	735.000,00	100,00	735.000,00	100,00	0,00	
14.1- Com Educação Infantil	350.000,00	425.000,00	425.000,00	100,00	425.000,00	100,00	0,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	300.000,00	310.000,00	310.000,00	100,00	310.000,00	100,00	0,00	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	13.363.200,00	14.888.200,00	14.888.200,00	100,00	14.888.200,00	100,00	0,00	
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)							14.888.200,00	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %							94,26	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %							4,90	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							0,84	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							361.176,62	
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 ²							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		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d) x 100		
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	11.321.500,00	14.123.062,00	13.382.420,96	94,76	13.272.967,84	93,98	109.453,12	
22.1- Creche	9.595.887,00	12.145.324,31	11.769.100,17	96,90	11.675.100,05	96,13	94.000,12	
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.920.000,00	7.074.364,31	7.074.364,31	100,00	7.074.364,31	100,00	0,00	
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.675.887,00	5.070.960,00	4.694.735,86	92,58	4.600.735,74	90,73	94.000,12	
22.2- Pré-escola	1.725.613,00	1.977.737,69	1.613.320,79	81,57	1.597.867,79	80,79	15.453,00	
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	930.000,00	1.120.635,69	1.120.635,69	100,00	1.120.635,69	100,00	0,00	
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	795.613,00	857.102,00	492.685,10	57,48	477.232,10	55,68	15.453,00	
23- ENSINO FUNDAMENTAL	15.492.298,00	15.594.091,05	15.244.401,70	97,76	14.729.724,94	94,46	514.676,76	
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	7.513.200,00	6.693.200,00	6.693.200,00	100,00	6.693.200,00	100,00	0,00	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	7.979.098,00	8.900.891,05	8.551.201,70	96,07	8.036.524,94	90,29	514.676,76	
24- ENSINO MÉDIO	0,00	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	0,00	
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	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	0,00	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	26.813.798,00	29.717.153,05	28.626.822,66	96,33	28.002.692,78	94,23	624.129,88	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							5.651.502,13	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00	
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00	
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 = (45))							-	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35)							5.651.502,13	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))							22.975.320,53	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%							29,81	
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) x 100		
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	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	1.440.918,10	88,43	1.354.257,23	83,11	86.660,87	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS P/ FINANCIAMENTO DO ENSINO	479.353,00	528.322,26	447.986,78	84,79	447.986,78	84,79	0,00	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	1.925.681,00	2.157.787,48	1.888.904,88	87,54	1.802.244,01	83,52	86.660,87	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)	28.739.479,00	31.874.940,53	30.515.727,54	95,74	29.804.936,79	93,51	710.790,75	

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 DEZEMBRO 2018/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

Continuação 3/3

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	
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		14.987.682,41	1.421.678,42
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		15.249.376,62	1.396.573,89
48.1 Orçamento do Exercício		15.249.376,62	1.354.534,94
48.2 Restos a Pagar		0,00	42.038,95
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		26.732,71	5.003,29
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		126.215,12	255.712,22
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		126.215,12	255.712,22

JOACABA, 30/01/2019

FERNANDA BRAGA
Contadora CRC SC 038262/O-9

JORGE LUIZ DRESCH
SECRETARIA DE GESTÃO ADMINISTRATIVA

DIOCLÉSIO RAGNINI
PREFEITO DE JOAÇABA

FONTE:

¹Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

²Art. 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."

³Caput do art. 212 da CF/1988

⁴Os 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

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

⁶Nos 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.

⁷Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre.

Nota: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;

b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei 4.320/64.