

PREFEITURA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM
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 ABRIL/2016 - BIMESTRE MARÇO/ABRIL

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72) / MDF 6ª Edição

RS 1,00

RECEITAS DO ENSINO				
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre	%
1- RECEITA DE IMPOSTOS	81.515.000,00	81.515.000,00	32.896.380,58	40,36
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	23.140.000,00	23.140.000,00	17.904.825,45	77,38
1.1.1- IPTU	17.540.000,00	17.540.000,00	16.496.522,35	94,05
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU				
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	5.600.000,00	5.600.000,00	1.408.303,10	25,15
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	23.500.000,00	23.500.000,00	4.695.046,99	19,98
1.2.1- ITBI	23.500.000,00	23.500.000,00	4.695.046,99	19,98
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	27.375.000,00	27.375.000,00	8.397.290,83	30,68
1.3.1- ISS	21.375.000,00	21.375.000,00	6.354.109,75	29,73
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS				
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	6.000.000,00	6.000.000,00	2.043.181,08	34,05
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	7.500.000,00	7.500.000,00	1.899.217,31	25,32
1.4.1- IRRF	7.500.000,00	7.500.000,00	1.899.217,31	25,32
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	165.163.000,00	165.163.000,00	52.860.466,39	32,01
2.1- Cota-Parte FPM	82.000.000,00	82.000.000,00	22.463.203,47	27,39
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	82.000.000,00	82.000.000,00	22.463.203,47	27,39
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d				
2.2- Cota-Parte ICMS	68.000.000,00	68.000.000,00	26.069.746,32	38,34
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	110.000,00	110.000,00	39.502,12	35,91
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	50.000,00	50.000,00	28.682,37	57,36
2.5- Cota-Parte ITR	3.000,00	3.000,00	91,28	3,04
2.6- Cota-Parte IPVA	15.000.000,00	15.000.000,00	4.259.240,83	28,39
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro				
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	246.678.000,00	246.678.000,00	85.756.846,97	34,76
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				
RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre	%
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO				
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.177.000,00	6.177.000,00	1.977.251,01	32,01
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.400.000,00	3.400.000,00	1.195.347,69	35,16
5.2- Transferências Diretas - PDDE	1.150.000,00	1.150.000,00	342.328,00	29,77
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.175.000,00	1.175.000,00	335.832,00	28,58
5.4- Transferências Diretas - PNATE	350.000,00	350.000,00	103.690,00	29,63
5.5- Outras Transferências do FNDE	102.000,00	102.000,00	53,32	0,05
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE				
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.100.000,00	2.100.000,00	10.080,00	0,48
6.1- Transferências de Convênios	2.100.000,00	2.100.000,00	10.080,00	0,48
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios				
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	8.277.000,00	8.277.000,00	1.987.331,01	24,01
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre	%
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	33.012.800,00	33.012.800,00	10.250.426,65	31,05
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	16.400.000,00	16.400.000,00	4.492.640,53	27,39
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	13.600.000,00	13.600.000,00	5.213.949,20	38,34
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	2.200,00	2.200,00	7.900,40	359,11
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	10.000,00	10.000,00	4.607,62	46,08
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	600,00	600,00	18,24	3,04
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.000.000,00	3.000.000,00	531.310,66	17,71
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	81.000.000,00	81.000.000,00	25.071.593,44	30,95
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	76.000.000,00	76.000.000,00	24.966.294,89	32,85
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	5.000.000,00	5.000.000,00	105.298,55	2,11
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB				
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	42.987.200,00	42.987.200,00	14.715.868,24	34,23
<i>ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB</i>				

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
			Até o Bimestre	%	Até o Bimestre	%		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	57.921.000,00	57.921.000,00	8.615.660,76	14,87	8.615.660,76	100,00		
13.1- Com Educação Infantil	4.820.000,00	4.820.000,00	436.817,96	9,06	436.817,96	100,00		
13.2- Com Ensino Fundamental	53.101.000,00	53.101.000,00	8.178.842,80	15,40	8.178.842,80	100,00		
14- OUTRAS DESPESAS	15.909.000,00	15.909.000,00	6.723.480,23	42,26	5.366.819,45	79,82	1.356.660,78	
14.1- Com Educação Infantil	1.765.000,00	1.765.000,00	98.216,19	5,56	98.216,19	100,00		
14.2- Com Ensino Fundamental	14.144.000,00	14.144.000,00	6.625.264,04	46,84	5.268.603,26	79,52	1.356.660,78	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	73.830.000,00	73.830.000,00	15.339.140,99	20,78	13.982.480,21	91,16	1.356.660,78	
DEDUÇÕES PARA FINS DO 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								
17.1 - FUNDEB 60%								
17.2 - FUNDEB 40%								
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)								
INDICADORES DO FUNDEB							VALOR	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)								
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %								
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %								
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %								
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 > ²								
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		RECEITAS REALIZADAS		
						Até o Bimestre %		
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³		61.669.500,00		61.669.500,00		21.439.211,74 34,76		
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE		DOTAÇÃO INICIAL		DOTAÇÃO ATUALIZADA		DESPESAS EMPENHADAS		
						DESPESAS LIQUIDADAS		
						INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		
						Até o Bimestre %		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL		13.905.000,00		13.905.000,00		1.999.478,55 14,38		
23.1- Creche		4.820.000,00		4.820.000,00		436.817,96 9,06		
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		4.820.000,00		4.820.000,00		436.817,96 100,00		
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos								
23.2- Pré-escola		9.085.000,00		9.085.000,00		1.562.660,59 17,20		
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		9.085.000,00		9.085.000,00		1.562.660,59 100,00		
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos								
24- ENSINO FUNDAMENTAL		67.952.000,00		67.852.000,00		14.804.106,84 21,82		
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		67.245.000,00		67.245.000,00		14.804.106,84 22,02		
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		707.000,00		607.000,00				
25- ENSINO MÉDIO								
26- ENSINO SUPERIOR								
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR								
28- OUTRAS		19.932.000,00		21.165.332,97		4.970.606,85 23,48		
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)		101.789.000,00		102.922.332,97		21.774.192,24 21,16		
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)								
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)								
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 ⁴								
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA 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)								
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))								
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %								
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE								
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		DOTAÇÃO INICIAL		DOTAÇÃO ATUALIZADA		DESPESAS EMPENHADAS		
						DESPESAS LIQUIDADAS		
						INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		
						Até o Bimestre %		
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO								
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO								
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO								
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		18.617.000,00		18.417.000,00		1.579.854,57 8,58		
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)		18.617.000,00		18.417.000,00		1.579.854,57 8,58		
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)		120.406.000,00		121.339.332,97		23.354.046,81 19,25		
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO				SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <EXERCÍCIO> (j)		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE								
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino								
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB								
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB							VALOR	
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>								
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE								

49.1 Orçamento do Exercício	24.317.561,98
49.2 Restos a Pagar	1.613.434,91
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	
51- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	51.083,39

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