

MUNICÍPIO DE NAVEGANTES - 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 JUNHO 2020/BIMESTRE MAIO - JUNHO

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	62.237.000,00	62.237.000,00	38.562.397,18	61,96
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	19.480.000,00	19.480.000,00	15.698.508,94	80,59
1.1.1- IPTU	16.500.000,00	16.500.000,00	13.441.208,26	81,46
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	2.980.000,00	2.980.000,00	2.257.300,68	75,75
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	7.203.000,00	7.203.000,00	2.332.925,16	32,39
1.2.1- ITBI	7.200.000,00	7.200.000,00	2.331.973,82	32,39
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	3.000,00	3.000,00	951,34	31,71
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	28.230.000,00	28.230.000,00	15.416.815,30	54,61
1.3.1- ISS	27.500.000,00	27.500.000,00	14.704.693,03	53,47
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	730.000,00	730.000,00	712.122,27	97,55
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	7.324.000,00	7.324.000,00	5.114.147,78	69,83
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	105.640.000,00	105.640.000,00	45.783.337,78	43,34
2.1- Cota-Parte FPM	40.800.000,00	40.800.000,00	15.920.788,07	39,02
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	38.000.000,00	38.000.000,00	15.920.788,07	41,90
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	55.000.000,00	55.000.000,00	25.598.841,72	46,54
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.100.000,00	1.100.000,00	308.070,02	28,01
2.5- Cota-Parte ITR	10.000,00	10.000,00	327,80	3,28
2.6- Cota-Parte IPVA	8.500.000,00	8.500.000,00	3.924.755,19	46,17
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	50.000,00	50.000,00	30.554,98	61,11
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	167.877.000,00	167.877.000,00	84.345.734,96	50,24
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	9.241.000,00	9.241.000,00	4.509.190,38	48,80
5.1- Transferências do Salário-Educação	7.230.000,00	7.230.000,00	3.496.912,20	48,37
5.2- Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.850.000,00	1.850.000,00	961.444,00	51,97
5.4- Transferências Diretas - PNATE	34.000,00	34.000,00	15.711,10	46,21
5.5- Outras Transferências do FNDE	—	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	122.000,00	122.000,00	35.123,08	28,79
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.050.000,00	1.050.000,00	47.760,29	4,55
6.1- Transferências de Convênios	1.030.000,00	1.030.000,00	47.684,00	4,63
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	20.000,00	20.000,00	76,29	0,38
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	—	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	28.000,00	28.000,00	10.000,00	35,71
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	10.319.000,00	10.319.000,00	4.566.950,67	44,26
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	20.558.000,00	20.558.000,00	9.150.555,32	44,51
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	7.600.000,00	7.600.000,00	3.184.157,49	41,90
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	11.000.000,00	11.000.000,00	5.119.767,80	46,54
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	220.000,00	220.000,00	61.613,95	28,01
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	2.000,00	2.000,00	65,54	3,28
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.700.000,00	1.700.000,00	784.950,54	46,17
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	77.010.000,00	77.010.000,00	35.201.185,76	45,71
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	76.860.000,00	76.860.000,00	35.183.282,44	45,78
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	—	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	150.000,00	150.000,00	17.903,32	11,94
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	56.302.000,00	56.302.000,00	26.032.727,12	46,24
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB				

MUNICÍPIO DE NAVEGANTES - SC
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Continuação 2/3

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A JUNHO 2020/BIMESTRE MAIO - JUNHO

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	46.410.000,00	46.410.000,00	24.669.508,69	53,16	24.669.508,69	53,16
13.1- Com Educação Infantil	19.300.000,00	19.300.000,00	10.300.838,91	53,37	10.300.838,91	53,37
13.2- Com Ensino Fundamental	27.110.000,00	27.110.000,00	14.368.669,78	53,00	14.368.669,78	53,00
14- OUTRAS DESPESAS	30.600.000,00	31.598.164,09	11.341.123,57	35,89	11.341.123,57	35,89
14.1- Com Educação Infantil	15.400.000,00	16.398.164,09	6.389.526,50	38,96	6.389.526,50	38,96
14.2- Com Ensino Fundamental	15.200.000,00	15.200.000,00	4.951.597,07	32,58	4.951.597,07	32,58
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	77.010.000,00	78.008.164,09	36.010.632,26	46,16	36.010.632,26	46,16
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						998.164,09
17.1 - FUNDEB 60%						0,00
17.2 - FUNDEB 40%						998.164,09
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)						998.164,09
INDICADORES DO FUNDEB						
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)						35.012.468,17
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %						70,08
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %						29,38
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						0,54
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					VALOR	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2019 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						998.164,09
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2020 ²						998.164,09
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	43.345.000,00	44.684.164,09	25.093.424,56	56,16	23.350.527,70	52,26
22.1- Creche	21.672.500,00	22.342.082,05	12.546.712,29	56,16	11.675.263,86	52,26
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.350.000,00	17.849.082,05	8.345.182,71	46,75	8.345.182,71	46,75
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.322.500,00	4.493.000,00	4.201.529,58	93,51	3.330.081,15	74,12
22.2- Pré-escola	21.672.500,00	22.342.082,04	12.546.712,27	56,16	11.675.263,84	52,26
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.350.000,00	17.849.082,04	8.345.182,70	46,75	8.345.182,70	46,75
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.322.500,00	4.493.000,00	4.201.529,57	93,51	3.330.081,14	74,12
23- ENSINO FUNDAMENTAL	55.919.000,00	56.411.000,00	32.279.212,87	57,22	30.425.184,65	53,93
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	42.310.000,00	42.310.000,00	19.320.266,85	45,66	19.320.266,85	45,66
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	13.609.000,00	14.101.000,00	12.958.946,02	91,90	11.104.917,80	78,75
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)	99.264.000,00	101.095.164,09	57.372.637,43	56,75	53.775.712,35	53,19
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						26.032.727,12
30 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO						0,00
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB						998.164,09
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS						0,00
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴						—
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44 j)						276,00
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)						27.031.167,21
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))						26.744.545,14
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%						31,71
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
38- 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
39 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	7.300.000,00	7.300.000,00	3.690.502,54	50,55	2.711.119,38	37,14
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	7.831.000,00	9.869.667,14	3.318.393,49	33,62	2.827.793,21	28,65
42 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38 + 39 + 40 + 41)	15.131.000,00	17.169.667,14	7.008.896,03	40,82	5.538.912,59	32,26
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 42)	114.395.000,00	118.264.831,23	64.381.533,46	54,44	59.314.624,94	50,15
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2020 (j)		
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		1.259.809,58		276,00		
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		1.259.809,58		276,00		
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		0,00		0,00		

MUNICÍPIO DE NAVEGANTES - SC
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Continuação 3/3

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A JUNHO 2020/BIMESTRE MAIO - JUNHO

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
45- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	1.339.497,60	4.755.618,69
46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	35.183.282,44	3.496.912,20
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	35.145.127,70	3.126.613,79
47.1 Orçamento do Exercício	35.145.127,70	1.615.075,55
47.2 Restos a Pagar	0,00	1.511.538,24
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	17.903,32	32.729,17
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	1.395.555,66	5.158.646,27
50- (+) Ajustes	0,00	28.843,11
50.1.(+) Retenções	0,00	28.843,11
50.2.(-) Valores a recuperar	0,00	0,00
50.3.(+) Outros valores extraorçamentários	0,00	0,00
50.4.(+) Conciliação bancária	0,00	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	1.395.555,66	5.187.489,38

NAVEGANTES, 28/07/2020

MARCIO CAPELLA
Secretário de Finanças

MÁRCIO DA ROSA
Secretário de Administração e Logística

JOEL VIEIRA
Contador - CRC/SC - 15.192-O

FONTE:

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 art. 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.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre.