

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 AGOSTO 2020/BIMESTRE JULHO - AGOSTO

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	48.902.702,37	78,57
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	19.480.000,00	19.480.000,00	17.256.230,56	88,58
1.1.1- IPTU	16.500.000,00	16.500.000,00	14.366.659,25	87,07
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	2.980.000,00	2.980.000,00	2.889.571,31	96,97
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	7.203.000,00	7.203.000,00	3.473.915,58	48,23
1.2.1- ITBI	7.200.000,00	7.200.000,00	3.471.553,09	48,22
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	3.000,00	3.000,00	2.362,49	78,75
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	28.230.000,00	28.230.000,00	21.289.408,25	75,41
1.3.1- ISS	27.500.000,00	27.500.000,00	20.412.863,98	74,23
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	730.000,00	730.000,00	876.544,27	120,07
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	7.324.000,00	7.324.000,00	6.883.147,98	93,98
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	105.640.000,00	105.640.000,00	62.272.022,42	58,95
2.1- Cota-Parte FPM	40.800.000,00	40.800.000,00	21.478.848,34	52,64
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	38.000.000,00	38.000.000,00	20.101.875,66	52,90
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	1.376.972,68	105,92
2.2- Cota-Parte ICMS	55.000.000,00	55.000.000,00	34.750.448,73	63,18
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	421.088,41	38,28
2.5- Cota-Parte ITR	10.000,00	10.000,00	966,81	9,67
2.6- Cota-Parte IPVA	8.500.000,00	8.500.000,00	5.525.638,26	65,01
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	50.000,00	50.000,00	95.031,87	190,06
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	167.877.000,00	167.877.000,00	111.174.724,79	66,22
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	5.935.570,07	64,23
5.1- Transferências do Salário-Educação	7.230.000,00	7.230.000,00	4.517.920,72	62,49
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	1.346.021,60	72,76
5.4- Transferências Diretas - PNATE	34.000,00	34.000,00	21.995,54	64,69
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	49.632,21	40,68
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	136.000,00	136.000,00	560.000,00	411,76
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	10.427.000,00	10.427.000,00	6.543.330,36	62,75
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	20.522.000,00	20.522.000,00	12.160.001,92	59,25
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	7.600.000,00	7.600.000,00	4.020.374,96	52,90
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	11.000.000,00	11.000.000,00	6.950.089,04	63,18
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	—	0,00	0,00	0,00
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	220.000,00	220.000,00	84.217,61	38,28
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	2.000,00	2.000,00	193,33	9,67
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.700.000,00	1.700.000,00	1.105.126,98	65,01
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	77.010.000,00	77.010.000,00	47.412.479,56	61,57
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	76.860.000,00	76.860.000,00	47.393.012,16	61,66
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	19.467,40	12,98
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	56.338.000,00	56.338.000,00	35.233.010,24	62,54
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 AGOSTO 2020/BIMESTRE JULHO - AGOSTO

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	34.256.164,16	73,81	34.256.164,16	73,81
13.1- Com Educação Infantil	19.300.000,00	19.300.000,00	14.220.306,50	73,68	14.220.306,50	73,68
13.2- Com Ensino Fundamental	27.110.000,00	27.110.000,00	20.035.857,66	73,91	20.035.857,66	73,91
14- OUTRAS DESPESAS	30.600.000,00	31.598.164,09	13.898.746,39	43,99	13.898.746,39	43,99
14.1- Com Educação Infantil	15.400.000,00	16.398.164,09	8.202.587,51	50,02	8.202.587,51	50,02
14.2- Com Ensino Fundamental	15.200.000,00	15.200.000,00	5.696.158,88	37,47	5.696.158,88	37,47
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	77.010.000,00	78.008.164,09	48.154.910,55	61,73	48.154.910,55	61,73
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)					47.156.746,46	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %					72,25	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %					27,21	
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	44.884.164,09	31.027.971,43	69,13	29.838.756,47	66,48
22.1- Creche	21.672.500,00	22.442.082,05	15.513.985,72	69,13	14.919.378,24	66,48
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.350.000,00	17.849.082,05	11.211.447,01	62,81	11.211.447,01	62,81
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.322.500,00	4.593.000,00	4.302.538,71	93,68	3.707.931,23	80,73
22.2- Pré-escola	21.672.500,00	22.442.082,04	15.513.985,71	69,13	14.919.378,23	66,48
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.350.000,00	17.849.082,04	11.211.447,00	62,81	11.211.447,00	62,81
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.322.500,00	4.593.000,00	4.302.538,71	93,68	3.707.931,23	80,73
23- ENSINO FUNDAMENTAL	55.919.000,00	56.641.000,00	38.906.792,03	68,69	37.566.072,29	66,32
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	42.310.000,00	42.310.000,00	25.732.016,54	60,82	25.732.016,54	60,82
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	13.609.000,00	14.331.000,00	13.174.775,49	91,93	11.834.055,75	82,58
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	101.525.164,09	69.934.763,46	68,88	67.404.828,76	66,39
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					35.233.010,24	
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)					36.231.450,33	
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))					31.173.378,43	
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%					28,04	
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	10.034.847,22	5.801.977,77	57,82	3.469.937,75	34,58
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	13.333.491,56	6.598.248,14	49,49	6.349.788,42	47,62
42 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38 + 39 + 40 + 41)	15.131.000,00	23.368.338,78	12.400.225,91	53,06	9.819.726,17	42,02
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 42)	114.395.000,00	124.893.502,87	82.334.989,37	65,92	77.224.554,93	61,83
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		418.551,30		276,00		
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		418.551,30		276,00		
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		0,00		0,00		

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

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	47.393.012,16	4.517.920,72
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	45.784.083,49	4.756.463,19
47.1 Orçamento do Exercício	45.784.083,49	3.193.000,88
47.2 Restos a Pagar	0,00	1.563.462,31
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	19.467,40	46.811,84
49- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	2.967.893,67	4.563.888,06
50- (+) Ajustes	(558,18)	48,45
50.1.(+) Retenções	0,00	48,45
50.2.(-) Valores a recuperar	0,00	0,00
50.3.(+) Outros valores extraorçamentários	0,00	0,00
50.4.(+) Conciliação bancária	(558,18)	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	2.967.335,49	4.563.936,51

NAVEGANTES, 22/09/2020

MARCIO CAPELLA	MÁRCIO DA ROSA	JOEL VIEIRA
Secretário de Finanças	Secretário de Administração e Logística	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.