

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 OUTUBRO 2019/BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

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	59.680.000,00	59.680.000,00	55.617.919,57	93,19
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	18.380.000,00	18.380.000,00	20.206.464,52	109,94
1.1.1- IPTU	15.500.000,00	15.500.000,00	13.892.462,50	89,63
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	2.880.000,00	2.880.000,00	6.314.002,02	219,24
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	7.000.000,00	7.000.000,00	5.660.030,47	80,86
1.2.1- ITBI	7.000.000,00	7.000.000,00	5.660.030,47	80,86
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	—	0,00	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	27.200.000,00	27.200.000,00	23.401.151,25	86,03
1.3.1- ISS	26.500.000,00	26.500.000,00	22.734.892,07	85,79
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	700.000,00	700.000,00	666.259,18	95,18
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	7.100.000,00	7.100.000,00	6.350.273,33	89,44
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	97.040.000,00	97.040.000,00	79.719.399,61	82,15
2.1- Cota-Parte FPM	38.800.000,00	38.800.000,00	27.390.936,09	70,60
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	36.000.000,00	36.000.000,00	26.025.326,27	72,29
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	1.365.609,82	105,05
2.2- Cota-Parte ICMS	50.000.000,00	50.000.000,00	45.596.319,04	91,19
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.000.000,00	1.000.000,00	581.460,06	58,15
2.5- Cota-Parte ITR	10.000,00	10.000,00	24.093,54	240,94
2.6- Cota-Parte IPVA	7.000.000,00	7.000.000,00	6.098.703,45	87,12
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	50.000,00	50.000,00	27.887,43	55,77
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	156.720.000,00	156.720.000,00	135.337.319,18	86,36
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	9.190.000,00	9.190.000,00	7.314.019,29	79,59
5.1- Transferências do Salário-Educação	7.230.000,00	7.230.000,00	5.499.632,62	76,07
5.2- Transferências Diretas - PDDE	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.850.000,00	1.850.000,00	1.677.918,60	90,70
5.4- Transferências Diretas - PNATE	34.000,00	34.000,00	20.461,04	60,18
5.5- Outras Transferências do FNDE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	71.000,00	71.000,00	116.007,03	163,39
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	—	0,00	0,00	0,00
6.1- Transferências de Convênios	—	0,00	0,00	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	—	0,00	0,00	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	—	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	31.000,00	31.000,00	2.080,01	6,71
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	9.221.000,00	9.221.000,00	7.316.099,30	79,34
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	18.838.000,00	18.838.000,00	15.665.178,40	83,16
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	7.200.000,00	7.200.000,00	5.205.065,03	72,29
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	10.000.000,00	10.000.000,00	9.119.262,96	91,19
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)	200.000,00	200.000,00	116.291,92	58,15
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	2.000,00	2.000,00	4.818,67	240,93
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.400.000,00	1.400.000,00	1.219.739,82	87,12
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	70.560.000,00	70.560.000,00	60.081.382,43	85,15
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	70.410.000,00	70.410.000,00	59.989.654,90	85,20
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	91.727,53	61,15
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	51.572.000,00	51.572.000,00	44.324.476,50	85,95
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 OUTUBRO 2019/BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

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	41.360.000,00	44.461.000,00	35.603.646,15	80,08	35.603.646,15	80,08
13.1 - Com Educação Infantil	19.400.000,00	18.900.000,00	14.538.765,28	76,92	14.538.765,28	76,92
13.2- Com Ensino Fundamental	21.960.000,00	25.561.000,00	21.064.880,87	82,41	21.064.880,87	82,41
14- OUTRAS DESPESAS	29.200.000,00	29.183.511,10	23.598.908,44	80,86	23.598.908,44	80,86
14.1- Com Educação Infantil	13.000.000,00	13.560.000,00	11.475.544,62	84,63	11.475.544,62	84,63
14.2- Com Ensino Fundamental	16.200.000,00	15.623.511,10	12.123.363,82	77,60	12.123.363,82	77,60
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	70.560.000,00	73.644.511,10	59.202.554,59	80,39	59.202.554,59	80,39
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					2.023.511,10	
17.1 - FUNDEB 60%					0,00	
17.2 - FUNDEB 40%					2.023.511,10	
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)					2.023.511,10	
INDICADORES DO FUNDEB						
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)					57.179.043,49	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %					59,26	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %					35,91	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %					4,83	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					VALOR	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2018 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					2.023.511,10	
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2019 ²					2.023.511,10	
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	40.620.000,00	42.680.000,00	34.003.486,53	79,67	32.816.571,80	76,89
22.1- Creche	20.310.000,00	21.340.000,00	17.001.743,27	79,67	16.408.285,90	76,89
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.200.000,00	16.230.000,00	13.007.154,95	80,14	13.007.154,95	80,14
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.110.000,00	5.110.000,00	3.994.588,32	78,17	3.401.130,95	66,56
22.2- Pré-escola	20.310.000,00	21.340.000,00	17.001.743,26	79,67	16.408.285,90	76,89
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.200.000,00	16.230.000,00	13.007.154,95	80,14	13.007.154,95	80,14
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.110.000,00	5.110.000,00	3.994.588,31	78,17	3.401.130,95	66,56
23- ENSINO FUNDAMENTAL	50.641.000,00	57.982.041,10	45.747.496,44	78,90	42.986.793,37	74,14
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	38.160.000,00	41.184.511,10	33.188.244,69	80,58	33.188.244,69	80,58
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	12.481.000,00	16.797.530,00	12.559.251,75	74,77	9.798.548,68	58,33
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)	91.261.000,00	100.662.041,10	79.750.982,97	79,23	75.803.365,17	75,30
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					44.324.476,50	
30 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					0,00	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					2.023.511,10	
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)					100.640,43	
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)					46.448.628,03	
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))					29.354.737,14	
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%					21,69	
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	10.511.000,00	6.839.730,79	65,07	5.167.932,51	49,17
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	5.541.000,00	6.954.635,57	3.798.250,88	54,61	2.996.366,64	43,08
42 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38 + 39 + 40 + 41)	12.841.000,00	17.465.635,57	10.637.981,67	60,91	8.164.299,15	46,74
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 42)	104.102.000,00	118.127.676,67	90.388.964,64	76,52	83.967.664,32	71,08
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2019 (j)		
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		38.921,04		100.640,43		
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		38.921,04		100.640,43		
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		0,00		0,00		

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 OUTUBRO 2019/BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

Continuação 3/3

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
45- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018	22.075,77	0,00
46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	59.989.654,90	5.499.632,62
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	57.604.396,31	0,00
47.1 Orçamento do Exercício	57.604.396,31	0,00
47.2 Restos a Pagar	0,00	0,00
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	91.727,53	115.836,73
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	2.499.061,89	5.615.469,35
50- (+) Ajustes	613,58	9.981,76
50.1.(+) Retenções	0,00	9.981,76
50.2.(-) Valores a recuperar	0,00	0,00
50.3.(+) Outros valores extraorçamentários	0,00	0,00
50.4.(+) Conciliação bancária	613,58	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	2.499.675,47	5.625.451,11

NAVEGANTES, 21/11/2019

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.