

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 DEZEMBRO 2019/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

<b>RECEITAS DO ENSINO</b>				
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	66.226.095,17	110,97
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	18.380.000,00	18.380.000,00	22.085.414,36	120,16
1.1.1- IPTU	15.500.000,00	15.500.000,00	14.769.296,55	95,29
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	2.880.000,00	2.880.000,00	7.316.117,81	254,03
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	7.000.000,00	7.000.000,00	6.721.706,74	96,02
1.2.1- ITBI	7.000.000,00	7.000.000,00	6.721.706,74	96,02
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	28.847.902,37	106,06
1.3.1- ISS	26.500.000,00	26.500.000,00	27.955.064,55	105,49
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	700.000,00	700.000,00	892.837,82	127,55
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	7.100.000,00	7.100.000,00	8.571.071,70	120,72
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	97.040.000,00	97.040.000,00	98.031.661,67	101,02
2.1- Cota-Parte FPM	38.800.000,00	38.800.000,00	34.914.557,46	89,99
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	36.000.000,00	36.000.000,00	32.130.949,42	89,25
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.500.000,00	1.500.000,00	1.417.998,22	94,53
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	55.558.567,07	111,12
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	713.647,78	71,36
2.5- Cota-Parte ITR	10.000,00	10.000,00	26.125,87	261,26
2.6- Cota-Parte IPVA	7.000.000,00	7.000.000,00	6.786.364,90	96,95
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	50.000,00	50.000,00	32.398,59	64,80
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	156.720.000,00	156.720.000,00	164.257.756,84	104,81
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	8.387.803,04	91,27
5.1- Transferências do Salário-Educação	7.230.000,00	7.230.000,00	6.367.390,93	88,07
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	1.864.354,00	100,78
5.4- Transferências Diretas - PNATE	34.000,00	34.000,00	25.327,84	74,49
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	130.730,27	184,13
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	1.682.490,90	5.427,39
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	9.221.000,00	9.221.000,00	10.070.293,94	109,21
<b>FUNDEB</b>				
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	19.043.128,52	101,09
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	7.200.000,00	7.200.000,00	6.426.189,62	89,25
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	10.000.000,00	10.000.000,00	11.111.712,40	111,12
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	142.729,44	71,36
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	2.000,00	2.000,00	5.225,11	261,26
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.400.000,00	1.400.000,00	1.357.271,95	96,95
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	70.560.000,00	70.560.000,00	72.964.155,62	103,49
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	70.410.000,00	70.410.000,00	72.868.249,48	103,49
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	95.906,14	63,94
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	51.572.000,00	51.572.000,00	53.825.120,96	104,37
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 DEZEMBRO 2019/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	41.360.000,00	46.921.000,00	46.781.238,96	99,70	46.781.238,96	99,70	0,00
13.1- Com Educação Infantil	19.400.000,00	19.245.000,00	19.221.577,78	99,88	19.221.577,78	99,88	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	21.960.000,00	27.676.000,00	27.559.661,18	99,58	27.559.661,18	99,58	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	29.200.000,00	27.303.511,10	27.208.263,67	99,65	27.208.263,67	99,65	0,00
14.1- Com Educação Infantil	13.000.000,00	13.380.000,00	13.376.464,01	99,97	13.376.464,01	99,97	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	16.200.000,00	13.923.511,10	13.831.799,66	99,34	13.831.799,66	99,34	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	70.560.000,00	74.224.511,10	73.989.502,63	99,68	73.989.502,63	99,68	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	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)	71.965.991,53
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	64,12
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	34,52
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %	1,37

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 <sup>2</sup>	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		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	40.620.000,00	43.195.000,00	42.458.923,37	98,30	42.193.187,03	97,68	265.736,34
22.1- Creche	20.310.000,00	21.597.500,00	21.229.461,69	98,30	21.096.593,52	97,68	132.868,17
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.200.000,00	16.312.500,00	16.299.020,90	99,92	16.299.020,90	99,92	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.110.000,00	5.285.000,00	4.930.440,79	93,29	4.797.572,62	90,78	132.868,17
22.2- Pré-escola	20.310.000,00	21.597.500,00	21.229.461,68	98,30	21.096.593,51	97,68	132.868,17
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.200.000,00	16.312.500,00	16.299.020,89	99,92	16.299.020,89	99,92	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.110.000,00	5.285.000,00	4.930.440,79	93,29	4.797.572,62	90,78	132.868,17
23- ENSINO FUNDAMENTAL	50.641.000,00	61.542.041,10	59.442.887,73	96,59	56.109.269,65	91,17	3.333.618,08
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	38.160.000,00	41.599.511,10	41.391.460,84	99,50	41.391.460,84	99,50	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	12.481.000,00	19.942.530,00	18.051.426,89	90,52	14.717.808,81	73,80	3.333.618,08
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)	91.261.000,00	104.737.041,10	101.901.811,10	97,29	98.302.456,68	93,86	3.599.354,42

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

VALOR

29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	53.825.120,96
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 <sup>4</sup>	—
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44 j)	123.109,81
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)	55.971.741,87
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))	45.930.069,23
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	27,96

**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	
38- 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
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	7.300.000,00	10.511.000,00	7.142.212,98	67,95	6.135.917,29	58,38	1.006.295,69
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS P/ FINANCIAMENTO DO ENSINO	5.541.000,00	6.954.635,57	4.013.033,64	57,70	3.698.062,17	53,17	314.971,47
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	11.155.246,62	63,87	9.833.979,46	56,30	1.321.267,16
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 42)	104.102.000,00	122.202.676,67	113.057.057,72	92,52	108.136.436,14	88,49	4.920.621,58

Continua 2/3

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 DEZEMBRO 2019/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

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	16.451,66	123.109,81	
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	16.451,66	123.109,81	
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	
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		72.868.249,48	6.367.390,93
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		73.987.482,09	0,00
47.1 Orçamento do Exercício		73.987.482,09	0,00
47.2 Restos a Pagar		0,00	0,00
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		95.906,14	130.526,00
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		(1.001.250,70)	6.497.916,93
50- (+) Ajustes		0,00	18.342,72
50.1.(+) Retenções		0,00	18.342,72
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		1.001.250,70	6.516.259,65

NAVEGANTES, 29/01/2020

MARCIO CAPELLA  
Secretário de Finanças

MÁRCIO DA ROSA  
Secretário de Administração e Logística

JOEL VIEIRA  
Contador - CRC/SC - 15.192-O

FONTE:

<sup>1</sup>Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup>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."

<sup>3</sup>Caput do art. 212 da CF/1988

<sup>4</sup>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

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

<sup>6</sup>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.

<sup>7</sup>Essa 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.