

MUNICÍPIO DE CAPINZAL - 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	6.995.280,09	6.995.280,09	8.473.788,50	121,14
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	2.184.000,00	2.184.000,00	2.464.783,34	112,86
1.1.1- IPTU	1.659.000,00	1.659.000,00	2.114.410,16	127,45
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	525.000,00	525.000,00	350.373,18	66,74
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	949.515,00	949.515,00	1.062.487,60	111,90
1.2.1- ITBI	945.000,00	945.000,00	1.058.497,60	112,01
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	4.515,00	4.515,00	3.990,00	88,37
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	2.514.750,00	2.514.750,00	3.661.791,22	145,61
1.3.1- ISS	2.362.500,00	2.362.500,00	3.421.151,74	144,81
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	152.250,00	152.250,00	240.639,48	158,06
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.347.015,09	1.347.015,09	1.284.726,34	95,38
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	72.331.882,46	72.331.882,46	37.963.657,93	52,49
2.1- Cota-Parte FPM	32.818.078,73	32.818.078,73	12.641.970,48	38,52
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	31.715.578,73	31.715.578,73	12.011.689,03	37,87
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	630.000,00	630.000,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	472.500,00	472.500,00	630.281,45	133,39
2.2- Cota-Parte ICMS	36.841.553,73	36.841.553,73	22.457.228,16	60,96
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	99.750,00	99.750,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	315.000,00	315.000,00	285.537,57	90,65
2.5- Cota-Parte ITR	52.500,00	52.500,00	64.540,79	122,93
2.6- Cota-Parte IPVA	2.205.000,00	2.205.000,00	2.514.380,93	114,03
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	79.327.162,55	79.327.162,55	46.437.446,43	58,54
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	1.603.708,05	1.603.708,05	1.591.582,48	99,24
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.142.925,00	1.142.925,00	1.223.861,78	107,08
5.2- Transferências Diretas - PDDE	5.083,05	5.083,05	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	365.925,00	365.925,00	304.160,40	83,12
5.4- Transferências Diretas - PNATE	71.925,00	71.925,00	56.199,76	78,14
5.5- Outras Transferências do FNDE	-	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	17.850,00	17.850,00	7.360,54	41,24
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.150,00	3.150,00	0,00	0,00
6.1- Transferências de Convênios	3.150,00	3.150,00	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	887.500,00	887.500,00	1.864.234,00	210,05
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	2.494.358,05	2.494.358,05	3.455.816,48	138,55
<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	13.984.381,48	13.984.381,48	7.453.796,67	53,30
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	6.152.715,74	6.152.715,74	2.402.337,56	39,05
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	7.307.715,74	7.307.715,74	4.491.444,67	61,46
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	19.950,00	19.950,00	0,00	0,00
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	63.000,00	63.000,00	57.107,53	90,65
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	-	0,00	0,00	0,00
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	441.000,00	441.000,00	502.906,91	114,04
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	15.611.566,95	15.611.566,95	12.582.860,65	80,60
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	15.525.466,95	15.525.466,95	12.561.657,27	80,91
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	86.100,00	86.100,00	21.203,38	24,63
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	1.541.085,47	1.541.085,47	5.107.860,60	331,45
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB				

**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**

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	13.088.250,00	13.229.051,90	10.047.879,63	75,95	10.047.879,63	75,95
13.1- Com Educação Infantil	4.263.000,00	4.403.000,00	3.495.570,63	79,39	3.495.570,63	79,39
13.2- Com Ensino Fundamental	8.825.250,00	8.826.051,90	6.552.309,00	74,24	6.552.309,00	74,24
14- OUTRAS DESPESAS	2.523.316,95	3.154.347,71	1.447.455,70	45,89	1.447.455,70	45,89
14.1- Com Educação Infantil	241.500,00	431.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	2.281.816,95	2.722.847,71	1.447.455,70	53,16	1.447.455,70	53,16
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	15.611.566,95	16.383.399,61	11.495.335,33	70,16	11.495.335,33	70,16
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						0,00
17.1 - FUNDEB 60%						0,00
17.2 - FUNDEB 40%						0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)						0,00
INDICADORES DO FUNDEB						
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)						11.495.335,33
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério' (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %						79,85
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %						11,50
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						8,64
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE					VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2018 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						0,00
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2019²						0,00
<b>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</b>						
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	6.235.746,88	6.052.746,88	3.690.692,29	60,98	3.690.692,29	60,98
22.1- Creche	4.073.796,88	3.678.796,88	2.688.113,01	73,07	2.688.113,01	73,07
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.509.500,00	2.649.500,00	2.512.145,81	94,82	2.512.145,81	94,82
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.564.296,88	1.029.296,88	175.967,20	17,10	175.967,20	17,10
22.2- Pré-escola	2.161.950,00	2.161.950,00	1.002.579,28	46,37	1.002.579,28	46,37
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.995.000,00	1.995.000,00	983.424,82	49,29	983.424,82	49,29
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	166.950,00	166.950,00	19.154,46	11,47	19.154,46	11,47
23- ENSINO FUNDAMENTAL	22.535.116,95	22.665.530,11	15.964.785,72	70,44	15.954.529,02	70,39
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	11.107.066,95	11.548.899,61	7.999.764,70	69,27	7.999.764,70	69,27
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	11.428.050,00	11.116.630,50	7.965.021,02	71,65	7.954.764,32	71,56
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)	28.770.863,83	28.718.276,99	19.655.478,01	68,44	19.645.221,31	68,41
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						5.107.860,60
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO						0,00
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB						0,00
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 = (44j)						-
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)						5.107.860,60
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))						14.537.360,71
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%						31,31
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>						
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	1.160.775,00	1.706.846,21	1.132.928,07	66,38	1.132.928,07	66,38
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	372.583,05	2.194.191,64	646.931,45	29,48	646.931,45	29,48
42 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38 + 39 + 40 + 41)	1.533.358,05	3.901.037,85	1.779.859,52	45,63	1.779.859,52	45,63
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 42)	30.304.221,88	32.619.314,84	21.435.337,53	65,71	21.425.080,83	65,68
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			0,00		0,00	
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			0,00		0,00	
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			0,00		0,00	

MUNICÍPIO DE CAPINZAL - 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	268.632,66	399.568,18
46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	12.561.657,27	1.223.861,78
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	11.409.441,38	1.308.314,62
47.1 Orçamento do Exercício	11.409.441,38	1.111.188,78
47.2 Restos a Pagar	0,00	197.125,84
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	21.203,38	7.360,54
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	1.442.051,93	322.475,88
50- (+) Ajustes	(1.491.401,80)	236,25
50.1.(+) Retenções	0,00	236,25
50.2.(-) Valores a recuperar	0,00	0,00
50.3.(+) Outros valores extraorçamentários	0,00	0,00
50.4.(+) Conciliação bancária	(1.491.401,80)	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	(49.349,87)	322.712,13

Capinzal, 25/11/2019

NILVO DORINI  
PREFEITO MUNICIPAL

MARLISA APARECIDA PADILHA  
CONTADORA - CRC 017849/O-8

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.