

# MUNICÍPIO DE ESPERANÇA NOVA

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
01/2008 a 8/2008

Lei 9.394/96, Art. 72 - Anexo X

RS

## RECEITAS DE ENSINO

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA(a)	Receitas Realizadas até o bimestre (b)	% (b/a)
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	196.050,00	196.050,00	103.566,92	52,83
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	88.700,00	88.700,00	12.032,72	13,57
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	39.000,00	39.000,00	9.322,26	23,90
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	5.500,00	5.500,00	392,25	7,13
Dívida Ativa do IPTU	40.000,00	40.000,00	2.100,55	5,25
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	4.200,00	4.200,00	217,66	5,16
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	49.600,00	49.600,00	66.967,20	135,01
Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	45.000,00	45.000,00	66.935,20	148,74
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	2.900,00	2.900,00	32,00	1,10
Dívida Ativa do ITBI	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	600,00	600,00	0,00	0,00
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	28.750,00	28.750,00	3.959,13	13,77
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	24.000,00	24.000,00	3.956,60	16,49
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	2.600,00	2.600,00	2,53	0,10
Dívida Ativa do ISS	1.400,00	1.400,00	0,00	0,00
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	750,00	750,00	0,00	0,00
1.4 - Receita Resultante do Imposto De Renda Retido na Fonte - IRRF	29.000,00	29.000,00	20.607,87	71,06
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	29.000,00	29.000,00	20.607,87	71,06
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	6.165.000,00	6.165.000,00	3.469.938,00	56,28
2.1 - Cota-Parte FPM	4.800.000,00	4.800.000,00	2.900.320,89	60,42
2.2 - Cota-Parte ICMS	1.200.000,00	1.200.000,00	505.717,20	42,14
2.3 - ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	40.000,00	40.000,00	8.675,68	21,69
2.4 - Cota-Parte IPI-Exportação	30.000,00	30.000,00	13.829,00	46,10
2.5 - Cota-Parte ITR	15.000,00	15.000,00	1.840,07	12,27
2.6 - Cota-Parte IPVA	80.000,00	80.000,00	39.555,16	49,44
2.7 - Cota-Parte IOF-Ouro (100%)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3 - TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1+2)</b>	<b>6.361.050,00</b>	<b>6.361.050,00</b>	<b>3.573.504,92</b>	<b>56,18</b>
OUTRAS RECEITAS DESTINADAS AO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA(a)	Receitas Realizadas até o bimestre (b)	% (b/a)
4 - TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	51.000,00	51.000,00	48.360,85	94,83
4.1 - Transferências do Salário-Educação	30.000,00	30.000,00	24.526,72	81,76
4.2 - Outras Transferências do FNDE	21.000,00	21.000,00	23.834,06	113,50
5 - Transferências de Convênios Destinadas a Programas de Educação	400,00	400,00	0,00	0,00
6 - Receita de Operações de Crédito Destinada à Educação	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Outras Receitas Destinadas à Educação	3.000,00	49.000,00	8.876,76	18,12
<b>8 - TOTAL DAS OUTRAS RECEITAS DESTINADAS A ENSINO (4+5+6+7)</b>	<b>54.400,00</b>	<b>100.400,00</b>	<b>57.237,61</b>	<b>57,01</b>
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA(a)	Receitas Realizadas até o bimestre (b)	% (b/a)
9 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	1.100.200,00	1.100.200,00	633.969,27	57,62
9.1 - Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.1)	864.000,00	864.000,00	531.628,57	61,53
9.2 - Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.2)	216.000,00	216.000,00	92.697,83	42,92
9.3 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.3)	7.200,00	7.200,00	1.590,24	22,09
9.4 - Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.4)	5.400,00	5.400,00	2.534,84	46,94
9.5 - Cota-Parte ITR Destinada ao FUNDEB - (13,33% de 2.5)	1.200,00	1.200,00	245,11	20,43
9.6 - Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (13,33% de 2.6)	6.400,00	6.400,00	5.272,68	82,38
10 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	247.300,00	247.300,00	186.961,23	75,60
10.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	236.000,00	236.000,00	186.476,24	79,02
10.2 - Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	11.300,00	11.300,00	484,99	4,28
<b>RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB</b>	<b>-864.200,00</b>	<b>-864.200,00</b>	<b>-447.493,03</b>	<b>51,78</b>
<b>ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB</b>				<b>0,00</b>
<b>DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB</b>				<b>447.493,03</b>
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	Despesas Empenhadas até o bimestre (b)	% (b/a)
12 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	136.100,00	140.987,63	115.037,40	81,58
12.1 - Com Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2 - Com Ensino Fundamental	136.100,00	140.987,63	115.037,40	81,58
13 - OUTRAS DESPESAS	111.400,00	120.143,28	74.906,48	62,35
13.1 - Com Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2 - Com Ensino Fundamental	111.400,00	120.143,28	74.906,48	62,35

14 - TOTAL DAS DESPESAS COM FUNDEB (12+13)	247.500,00	261.130,91	189.943,89	72,74
15 - MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL (12/10 x 100)				61,53

CÁLCULO DO LIMITE MÍNIMO COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO				
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA(a)	Recetas Realizadas até o bimestre (b)	% (b/a)
16 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE(25% DE 3)	1.590.262,50	1.590.262,50	893.376,23	56,18
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	Despesas Empenhadas Até o bimestre (d)	% (d/c)
17 - EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	0,00	0,00	0,00
17.1 - Despesas Custeadas Com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00
17.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00
18 - ENSINO FUNDAMENTAL	1.042.058,00	1.256.872,76	621.509,68	49,45
18.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	247.500,00	261.130,91	189.943,89	72,74
18.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	794.558,00	995.741,85	431.565,80	43,34
19 - ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - ENSINO SUPERIOR	50.000,00	50.000,00	29.300,00	58,60
21 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00
22 - OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE(17+18+19+20+21+22)</b>	<b>1.092.058,00</b>	<b>1.306.872,76</b>	<b>650.809,69</b>	<b>49,80</b>
DEDUÇÕES/ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				
24 - PERDA NA TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB				-447.493,03
25 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO/GANHO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO				0,00
26 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADAS AO ENSINO				999,41
27 - DESPESAS VINCULADAS AO SUPERÁVIT FINANCEIRO DO ACRÉSCIMO E DA COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB DO EXERC. ANTERIOR				12.830,91
28 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (37g)				0,00
29 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (38.3)				484,99
<b>30 - TOTAL DAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (24+25+26+27+28+29)</b>				<b>-433.177,72</b>
31 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO $[(17+18)-(30)/(3)] \times 100\%$				29,51
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	Despesas Empenhadas Até o bimestre (d)	% (d/c)
32 - CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	30.000,00	34.709,42	15.135,00	43,60
33 - RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
34 - OUTROS RECURSOS DESTINADOS A EDUCAÇÃO	23.542,00	35.041,63	5.186,36	14,80
<b>35 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE (32+33+34)</b>	<b>53.542,00</b>	<b>69.751,05</b>	<b>20.321,36</b>	<b>29,13</b>
<b>36 - TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO (23+35)</b>	<b>1.145.600,00</b>	<b>1.376.623,81</b>	<b>671.131,05</b>	<b>48,75</b>
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE FINANCEIRO				
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ BIMESTRE		CANCELADO EM 2008 ( g )	
37 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	0,00		0,00	
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB				VALOR
38 - SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31/12/2007				12.830,91
38.1 - (+) INGRESSOS DE RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE				186.476,24
38.2 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE				188.161,05
38.3 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE				484,99
39 - SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL				11.631,09
AJUSTES NO CÁLCULO DO ÍNDICE				
Dedução das despesas consideradas para fins do limite constitucional face a contabilização indevida em MDE				28.996,72
Dedução das despesas realizadas com recursos vinculados sem identificação nos empenhos do Ensino Fundamental				0,00
Insuficiência da aplicação dos recursos do FUNDEB(saldo anterior+Receita-Despesa-Saldo Financeiro Atual)				0,00
Dedução de Cancelamentos da Dívida Flutuante(ISS/IRRF) por Interferência/Vaniação Patrimonial				0,00
Dedução Superávit Financeiro - Fontes 103 e 104				6.383,89
Adição a Despesas referentes a Restos a Receber				0,00
<b>TOTAL DOS AJUSTES NO CÁLCULO DO ÍNDICE</b>				<b>35.380,57</b>
DESPESA LÍQUIDA CONSIDERADA PARA FINS DO LIMITE				1.019.306,84
Mínimo 60% do Fundeb na Remuneração do Magistério Ensino Fundamental				61,53
ÍNDICE AJUSTADO DE APLICAÇÃO NO ENSINO (Mínimo de 25%)				28,52

MAURICIO ZANFERRARI BRAGA  
Contador

VALDIR HIDALGO MARTINEZ  
Prefeito Municipal