



Prefeitura Municipal de Mamanguape
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2018/BIMESTRE NOVEMBRO-DEZEMBRO

RREO – Anexo VIII (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) x 100
1-RECEITAS DE IMPOSTOS	2.765.640,00	2.765.640,00	3.525.656,43	127,48
1.1-Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	89.640,00	89.640,00	51.306,61	59,14
1.1.1-IPTU	86.760,00	86.760,00	51.306,61	59,14
1.1.2-Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	2.880,00	2.880,00	0,00	0,00
1.2-Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	323.400,00	323.400,00	198.284,33	61,31
1.2.1-ITBI	323.400,00	323.400,00	198.284,33	61,31
1.2.2-Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3-Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	1.774.800,00	1.774.800,00	2.407.174,13	136,09
1.3.1-ISS	1.768.800,00	1.768.800,00	2.407.174,13	136,09
1.3.2-Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
1.4-Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	577.800,00	577.800,00	868.891,36	150,38
1.4.1-IRRF	577.800,00	577.800,00	868.891,36	150,38
1.4.2-Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5-Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.1-ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2-Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2-RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	41.421.300,00	43.765.378,89	42.992.467,43	98,23
2.1-Cota-Parte FPM	31.224.000,00	33.568.078,89	29.058.320,16	89,66
2.1.1-Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	31.224.000,00	31.224.000,00	26.714.241,27	85,56
2.1.2-Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	1.186.483,34	1.186.483,34	0,00
2.1.3-Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	1.157.595,55	1.157.595,55	0,00
2.2-Cota-Parte ICMS	9.233.760,00	9.233.760,00	12.789.984,49	138,51
2.3-ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	11.640,00	11.640,00	13.057,20	112,18
2.4-Cota-Parte IPI-Exportação	8.340,00	8.340,00	0,00	0,00
2.5-Cota-Parte ITR	6.720,00	6.720,00	53.702,01	799,14
2.6-Cota-Parte IPVA	936.840,00	936.840,00	1.077.403,57	115,00
2.7-Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	44.186.940,00	46.531.018,89	46.518.123,86	99,97

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100
4-RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00
5-RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	2.405.568,00	2.405.568,00	1.469.571,91	61,09
5.1-Transferências do Salário-Educação	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2-Transferências Diretas - PDDE	16.128,00	16.128,00	10.420,00	64,61
5.3-Transferências Diretas - PNAE	1.216.200,00	1.216.200,00	398.015,00	32,73
5.4-Transferências Diretas - PNATE	175.440,00	175.440,00	250.200,27	142,61
5.5-Outras Transferências do FNDE	997.800,00	997.800,00	810.936,64	81,27
5.6-Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
6-RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	480.000,00	480.000,00	20.255,91	4,22
6.1-Transferências de Convênios	480.000,00	480.000,00	20.255,91	4,22
6.2-Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
7-RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
8-OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	2.885.568,00	2.885.568,00	1.489.827,82	51,63

FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (b/a) x 100
10-RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	8.165.076,00	8.165.076,00	7.914.196,40	99,20
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.1.1)	6.126.960,00	6.126.960,00	5.342.847,94	87,20
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.2)	1.845.480,00	1.845.480,00	2.557.996,69	138,61
10.3-ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.3)	2.328,00	2.328,00	2.611,44	112,18
10.4-Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.4)	1.668,00	1.668,00	0,00	0,00
10.5-Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	1.320,00	1.320,00	10.740,33	813,66
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.6)	187.320,00	187.320,00	0,00	0,00
11-RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	26.861.760,00	26.861.760,00	18.721.870,49	69,93
11.1-Transferências de Recursos do FUNDEB	25.263.600,00	25.263.600,00	17.681.654,05	69,99
11.2-Complementação da União ao FUNDEB	1.490.280,00	1.490.280,00	1.026.353,44	68,87
11.3-Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	107.880,00	107.880,00	13.863,00	12,85
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	17.098.524,00	17.098.524,00	9.767.457,65	57,12
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB		9.767.457,65		
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB		0,00		

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS [6] (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d)x100	
13-PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	16.188.566,40	16.188.566,40	14.385.709,59	88,86	14.385.709,59	88,86	0,00

13-PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	16.188.566,40	16.188.566,40	14.385.709,59	88,86	14.385.709,59	88,86	0,00
13.1-Com Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2-Com Ensino Fundamental	16.188.566,40	16.188.566,40	14.385.709,59	88,86	14.385.709,59	88,86	0,00
14-OUTRAS DESPESAS	10.792.377,60	10.792.377,60	4.968.234,57	46,03	4.968.234,57	46,03	0,00
14.1-Com Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.2-Com Ensino Fundamental	10.792.377,60	10.792.377,60	4.968.234,57	46,03	4.968.234,57	46,03	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	26.980.944,00	26.980.944,00	19.353.944,16	71,73	19.353.944,16	71,73	0,00

DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO

VALOR

16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	0,00
16.1 - FUNDEB 60%	0,00
16.2 - FUNDEB 40%	0,00
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

VALOR

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	100,00
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério $[1] (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100$ %	76,84
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100$ %	26,54
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))$ %	(3,38)

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE

VALOR

20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	0,00
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018(2)	0,00

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		INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS [6] (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
22-EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1-Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.1-Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.2-Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2-Pré-Escola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.1-Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.2-Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23-ENSINO FUNDAMENTAL	29.771.904,00	33.112.815,59	25.485.815,75	171,73	25.419.338,81	170,65	66.476,94
23.1-Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	26.980.944,00	26.980.944,00	19.353.944,16	71,73	19.353.944,16	71,73	0,00

23-ENSINO FUNDAMENTAL	29.771.904,00	33.112.815,59	25.485.815,75	171,73	25.419.338,81	170,65	66.476,94
23.2-Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.790.960,00	6.131.871,59	6.131.871,59	100,00	6.065.394,65	98,92	66.476,94
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)	29.771.904,00	33.112.815,59	25.485.815,75	76,97	25.419.338,81	76,77	66.476,94

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
29-RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							9.767.457,65
30-DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
31-RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49)							13.863,00
32-DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00
33-DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							0,00
34-RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO (4)							0,00
35-CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)							0,00
36-TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) [6]							9.781.320,65
37-TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) [6]							15.704.495,10
38-PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % [6] - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% [5]							33,76

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS [6] (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
39-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	0,00
40-DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41-DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42-DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.955.568,00	3.017.190,96	2.077.911,97	68,87	1.943.379,98	64,41	134.531,99

43-TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	2.955.568,00	3.017.190,96	2.077.911,97	68,87	1.943.379,98	64,41	134.531,99
44-TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	32.727.472,00	36.130.006,55	27.563.727,72	76,29	27.362.718,79	75,73	201.008,93

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2018 (j)
45-RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	16.131,85	0,00
45.1-Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	16.131,85	0,00
45.2-Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46-DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	234.107,47	0,00
47-(+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	18.708.007,49	0,00
48-(-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	18.981.409,66	0,00
48.1-ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO	18.981.409,66	0,00
48.2-RESTOS A PAGAR	0,00	0,00
49-(+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	13.863,00	0,00
50-(=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	(25.431,70)	0,00
51-(+) AJUSTES	0,00	0,00
51.1-RETENÇÕES	0,00	0,00
51.2-CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	0,00	0,00
52-(=)SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	0,00	0,00

FONTE: Sistema PublicSoft Contabilidade - Secretaria de Finanças


 NEUZOMAR DE SOUSA
 SILVA
 Contador CRC PB 2667


 MARIA EUNICE DO
 NASCIMENTO PESSOA
 PREFEITA CONSTITUCIONAL