

Anexo X Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

MUNICÍPIO DE PIRAI DO SUL
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
11/2008 a 12/2008

Lei 9.394/96, Art. 72 - Anexo X

R\$

RECEITAS DE ENSINO

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA(a)	Receitas Realizadas até o bimestre (b)	% (b/a)
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	3.526.300,00	3.526.300,00	3.107.164,30	88,11
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	1.161.500,00	1.161.500,00	270.131,35	23,26
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	510.000,00	510.000,00	198.553,69	38,93
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	4.000,00	4.000,00	2.901,19	72,53
Dívida Ativa do IPTU	598.000,00	598.000,00	66.119,07	11,06
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	49.500,00	49.500,00	2.557,40	5,17
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	309.000,00	309.000,00	372.195,59	120,45
Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	300.000,00	300.000,00	372.195,59	124,07
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
Dívida Ativa do ITBI	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.522.800,00	1.522.800,00	1.794.110,33	117,82
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.440.000,00	1.440.000,00	1.783.907,30	123,88
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	10.000,00	10.000,00	2.068,47	20,68
Dívida Ativa do ISS	62.000,00	62.000,00	8.101,36	13,07
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.800,00	10.800,00	33,20	0,31
1.4 - Receita Resultante do Imposto De Renda Retido na Fonte - IRRF	533.000,00	533.000,00	670.727,03	125,84
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	533.000,00	533.000,00	670.727,03	125,84
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	19.735.000,00	19.735.000,00	21.511.600,51	109,00
2.1 - Cota-Parte FPM	6.990.000,00	6.990.000,00	8.918.498,67	127,59
2.2 - Cota-Parte ICMS	11.220.000,00	11.220.000,00	11.263.942,65	100,39
2.3 - ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	230.000,00	230.000,00	187.564,08	81,55
2.4 - Cota-Parte IPI-Exportação	315.000,00	315.000,00	335.621,75	106,55
2.5 - Cota-Parte ITR	130.000,00	130.000,00	191.668,81	147,44
2.6 - Cota-Parte IPVA	850.000,00	850.000,00	614.304,55	72,27
2.7 - Cota-Parte IOF-Ouro (100%)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1+2)	23.261.300,00	23.261.300,00	24.618.764,81	105,84
OUTRAS RECEITAS DESTINADAS AO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA(a)	Receitas Realizadas até o bimestre (b)	% (b/a)
4 - TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	718.000,00	718.000,00	455.088,85	63,38
4.1 - Transferências do Salário-Educação	380.000,00	380.000,00	344.754,45	90,72
4.2 - Outras Transferências do FNDE	338.000,00	338.000,00	110.334,40	32,64
5 - Transferências de Convênios Destinadas a Programas de Educação	164.000,00	195.949,16	182.267,62	93,02
6 - Receita de Operações de Crédito Destinada à Educação	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Outras Receitas Destinadas à Educação	766.300,00	766.300,00	101.786,93	13,28
8 - TOTAL DAS OUTRAS RECEITAS DESTINADAS A ENSINO (4+5+6+7)	1.648.300,00	1.680.249,16	739.143,40	43,99
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA(a)	Receitas Realizadas até o bimestre (b)	% (b/a)
9 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.568.426,00	3.568.426,00	3.902.776,64	109,37
9.1 - Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.1)	1.281.267,00	1.281.267,00	1.634.760,38	127,59
9.2 - Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.2)	2.056.626,00	2.056.626,00	2.064.680,38	100,39
9.3 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.3)	42.159,00	42.159,00	34.380,48	81,55
9.4 - Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.4)	57.740,00	57.740,00	61.519,47	106,55
9.5 - Cota-Parte ITR Destinada ao FUNDEB - (13,33% de 2.5)	17.329,00	17.329,00	25.549,09	147,44
9.6 - Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (13,33% de 2.6)	113.305,00	113.305,00	81.886,84	72,27
10 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.738.425,00	3.738.425,00	3.646.351,32	97,54
10.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.531.000,00	2.531.000,00	3.640.605,98	143,84
10.2 - Complementação da União ao FUNDEB	1.037.425,00	1.037.425,00	0,00	0,00
10.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	170.000,00	170.000,00	5.745,34	3,38
RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	-1,00	-1,00	-262.170,66	26.217.066,00
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB				0,00
DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB				262.170,66

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	Despesas Empenhadas até o bimestre (b)	% (b/a)
12 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.700.500,00	3.107.104,22	2.940.159,23	94,63
12.1 - Com Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2 - Com Ensino Fundamental	2.700.500,00	3.107.104,22	2.940.159,23	94,63
13 - OUTRAS DESPESAS	1.157.925,00	796.345,00	632.646,95	79,44
13.1 - Com Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2 - Com Ensino Fundamental	1.157.925,00	796.345,00	632.646,95	79,44
14 - TOTAL DAS DESPESAS COM FUNDEB (12+13)	3.858.425,00	3.903.449,22	3.572.806,18	91,53
15 - MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL (12/10 x 100)				80,63
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)	Receitas Realizadas até o bimestre (b)	% (b/a)
16 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE(25% DE 3)	5.815.325,00	5.815.325,00	6.154.691,20	105,84
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	120.162,00	168.162,00	64.438,08	38,32
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	120.162,00	168.162,00	64.438,08	38,32
18 - ENSINO FUNDAMENTAL	7.065.346,00	6.675.867,87	5.955.542,33	89,21
18.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.858.425,00	3.903.449,22	3.572.806,18	91,53
18.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.206.921,00	2.772.418,65	2.382.736,15	85,94
19 - ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
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
23 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE(17+18+19+20+21+22)	7.185.508,00	6.844.029,87	6.019.980,41	87,96
DEDUÇÕES/ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				
24 - PERDA NA TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB				0,00
25 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO/GANHO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO				-262.170,66
26 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADAS AO ENSINO				0,00
27 - DESPESAS VINCULADAS AO SUPERÁVIT FINANCEIRO DO ACRÉSCIMO E DA COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB DO EXERC. ANTERIOR				38.024,22
28 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (37g)				239.552,00
29 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (38.3)				5.745,34
30 - TOTAL DAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (24+25+26+27+28+29)				21.150,90
31 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO [(17+18)-(30)/(3)] x 100%				24,37
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	412.000,00	489.822,06	300.064,29	61,26
33 - RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
34 - OUTROS RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	358.300,00	422.889,06	178.053,56	42,10
35 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE (32+33+34)	770.300,00	912.711,12	478.117,85	52,38
36 - TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO (23+35)	7.955.808,00	7.756.740,99	6.498.098,26	83,77
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	39.994,75		239.552,00	
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB				VALOR
38 - SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31/12/2007				313.703,83
38.1 - (+) INGRESSOS DE RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE				3.640.605,98
38.2 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE				3.745.109,16
38.3 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE				5.745,34
39 - SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL				240.832,63
AJUSTES NO CÁLCULO DO ÍNDICE				
Dedução das despesas consideradas para fins do limite constitucional face a contabilização indevida em MDE				283.983,21
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/Variação Patrimonial				0,00
Dedução Superavit Financeiro - Fontes 103 e 104				0,00
Adição a Despesas referentes a Restos a Receber				0,00
TOTAL DOS AJUSTES NO CÁLCULO DO ÍNDICE				283.983,21
DESPESA LÍQUIDA CONSIDERADA PARA FINS DO LIMITE				5.714.846,30
Mínimo 60% do Fundeb na Remuneração do Magistério Ensino Fundamental				80,63
ÍNDICE AJUSTADO DE APLICAÇÃO NO ENSINO (Mínimo de 25%)				23,21