

MUNICÍPIO DE CASTELO - ES  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
6º BIMESTRE DE 2012 - NOVEMBRO E DEZEMBRO

RREO - ANEXO X (LDB, art. 72)

RS 1,00

<b>RECEITAS DO ENSINO</b>						
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	3.903.200,00	4.220.080,17	654.213,98	3.974.414,98	94,18	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	890.200,00	895.956,25	61.896,69	792.135,98	88,41	
1.1.1- IPTU	720.000,00	720.000,00	34.049,04	649.182,66	90,16	
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.200,00	2.200,00	726,42	1.448,27	65,83	
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	130.000,00	130.000,00	17.262,87	97.748,80	75,19	
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	38.000,00	43.756,25	9.858,36	43.756,25	100,00	
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	670.000,00	967.513,52	206.046,93	967.513,52	100,00	
1.2.1- ITBI	670.000,00	953.201,45	205.855,91	953.201,45	100,00	
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	0,00	6.328,91	116,98	6.328,91	0,00	
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	0,00	7.983,16	74,04	7.983,16	0,00	
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	1.743.000,00	1.746.352,94	308.075,14	1.710.763,91	97,96	
1.3.1- ISS	1.700.000,00	1.700.000,00	302.457,54	1.669.840,64	98,23	
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	16.000,00	16.000,00	1.533,43	10.932,76	68,33	
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	21.000,00	21.000,00	2.404,11	20.637,57	98,27	
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	6.000,00	9.352,94	1.680,06	9.352,94	100,00	
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	600.000,00	610.257,46	78.195,22	504.001,57	82,59	
1.4.1- IRRF	600.000,00	610.257,46	78.195,22	504.001,57	82,59	
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	0,00	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	0,00	
1.5.1- ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	40.168.000,00	40.168.000,00	6.790.737,99	35.762.526,80	89,03	
2.1- Cota-Parte FPM	16.800.000,00	16.800.000,00	3.486.440,57	15.479.671,75	92,14	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	16.800.000,00	16.800.000,00	2.828.742,75	14.821.973,93	88,23	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	657.697,82	657.697,82	0,00	
2.2- Cota-Parte ICMS	20.450.000,00	20.450.000,00	3.103.876,20	17.582.857,55	85,98	
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	180.000,00	180.000,00	26.360,64	158.163,84	87,87	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	500.000,00	500.000,00	91.702,09	491.325,08	98,27	
2.5- Cota-Parte ITR	38.000,00	38.000,00	965,60	33.251,98	87,51	
2.6- Cota-Parte IPVA	2.200.000,00	2.200.000,00	81.392,89	2.017.256,60	91,69	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>44.071.200,00</b>	<b>44.388.080,17</b>	<b>7.444.951,97</b>	<b>39.736.941,78</b>	<b>89,52</b>	
<b>FUNDEB</b>						
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	25.000,00	25.000,00	608,87	13.518,28	0,00	
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	1.754.000,00	2.228.346,17	343.517,62	1.877.350,02	84,25	
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.000.000,00	1.042.249,10	170.508,08	1.042.249,10	100,00	
5.2- Outras Transferências do FNDE	724.000,00	850.703,18	166.117,32	801.707,03	94,24	
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	30.000,00	335.393,89	6.892,22	33.393,89	9,96	
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	1.852.870,72	3.593.320,71	1.585,37	2.619.977,48	72,91	
6.1- Transferências de Convênios	1.832.870,72	3.561.734,92	0,00	2.588.391,69	72,67	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	20.000,00	31.585,79	1.585,37	31.585,79	0,00	
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>3.631.870,72</b>	<b>5.846.666,88</b>	<b>345.711,86</b>	<b>4.510.845,78</b>	<b>77,15</b>	
<b>FUNDEB</b>						
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	8.033.600,00	8.033.600,00	1.226.607,78	7.020.964,95	87,40	
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.360.000,00	3.360.000,00	565.748,50	2.964.394,46	88,23	
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	4.090.000,00	4.090.000,00	621.577,31	3.517.374,20	86,00	
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	36.000,00	36.000,00	5.272,12	31.632,72	87,87	
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	100.000,00	100.000,00	18.340,43	98.265,05	98,27	
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	7.600,00	7.600,00	193,10	6.650,30	87,50	
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	440.000,00	440.000,00	15.476,32	402.648,22	91,51	
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	17.560.000,00	21.573.674,81	2.941.056,16	16.274.178,82	75,44	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	17.500.000,00	21.513.674,81	2.930.606,15	16.222.791,28	75,41	
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	60.000,00	60.000,00	10.450,01	51.387,54	85,65	
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>9.466.400,00</b>	<b>13.480.074,81</b>	<b>1.703.998,37</b>	<b>9.201.826,33</b>	<b>68,26</b>	
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB						
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB						
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RPNP (f)	% (g) = ((e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	11.840.000,00	11.556.105,85	2.199.302,12	10.214.004,69	22.115,39	88,58
13.1- Com Educação Infantil	2.650.000,00	2.650.000,00	438.800,30	2.155.496,08	0,00	81,34
13.2- Com Ensino Fundamental	9.190.000,00	8.906.105,85	1.760.501,82	8.058.508,61	22.115,39	90,73
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	5.720.000,00	6.003.894,15	1.164.297,28	5.762.603,57	160.335,31	98,65
14.1- Com Educação Infantil	2.790.000,00	2.897.587,00	553.308,08	2.859.398,97	12.000,00	99,10
14.2- Com Ensino Fundamental	2.930.000,00	3.106.307,15	610.989,20	2.903.204,60	148.335,31	98,24
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>17.560.000,00</b>	<b>17.560.000,00</b>	<b>3.363.599,40</b>	<b>16.159.058,96</b>		<b>92,02</b>

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
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB						0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)						0,00
<b>19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL<sup>1</sup> ((13 - 18) / (11) x 100) %</b>						<b>62,90</b>
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE					VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2011, QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					34.772,99	
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2012					31.522,57	
<b>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</b>						
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			%
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	(c) = (b/a)x100	
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) <sup>3</sup>	11.017.800,00	11.097.020,04	1.861.237,99	9.934.235,45		89,52165002
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			%
			DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RPNP (f)	
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		(g) = ((e+f)/d)x100
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	6.221.500,00	6.176.872,97	1.124.743,83	5.626.806,01	12.000,00	91,29
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5.440.000,00	5.547.587,00	992.108,38	5.014.895,05	12.000,00	90,61
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	781.500,00	629.285,97	132.635,45	611.910,96	0,00	97,24
24- ENSINO FUNDAMENTAL	14.738.500,00	14.725.900,07	3.050.167,64	13.598.556,57	174.645,04	93,53
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	12.120.000,00	12.012.413,00	2.371.491,02	10.961.713,21	170.450,70	92,67
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.618.500,00	2.713.487,07	678.676,62	2.636.843,36	4.194,34	97,33
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28- OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	20.960.000,00	20.902.773,04	4.174.911,47	19.412.007,62		92,87
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					9.201.826,33	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					0,00	
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)					51.387,54	
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					0,00	
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS					0,00	
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO <sup>4</sup>					0,00	
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 g)					9.004,77	
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)					9.262.218,64	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))					10.149.788,98	
<b>39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE<sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) %</b>					<b>25,54</b>	
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>						
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			%
			DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RPNP (f)	
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		(g) = ((e+f)/d)x100
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.030.000,00	1.369.436,40	354.618,68	1.187.601,06	0,00	86,72
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	4.162.870,72	6.881.196,13	2.156.113,19	5.886.594,11	105.027,13	87,07
ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	5.217.870,72	8.250.632,53	2.510.731,87	7.179.222,30		87,01
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2011 (g)			
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	27.826,58		9.004,77			
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS			VALOR			
			FUNDEB	FUNDEF		
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011			34.772,99	0,00		
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			16.222.791,28	0,00		
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			15.714.248,38	0,00		
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			51.387,54	0,00		
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL			594.703,43	0,00		

FONTE: Balancete Consolidado da Receita do 6º bimestre/2012 e balancete da despesa da Secretaria Municipal de Educação

<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

<sup>3</sup> Caput do artigo 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.

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.