

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
3º BIMESTRE DE 2013 - MAIO E JUNHO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1,00

RECEITAS DO ENSINO					
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
1- RECEITA DE IMPOSTOS	4.527.400,00	4.527.400,00	557.527,62	1.551.404,66	34,27
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	890.200,00	890.200,00	30.991,19	76.126,54	8,55
1.1.1- IPTU	720.000,00	720.000,00	13.231,03	14.191,16	1,97
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.200,00	2.200,00	8,15	93,13	4,23
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	118.000,00	118.000,00	11.622,83	41.977,61	35,57
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	50.000,00	50.000,00	6.129,18	19.864,64	39,73
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	1.087.200,00	1.087.200,00	127.429,94	318.824,26	29,33
1.2.1- ITBI	1.060.000,00	1.060.000,00	127.227,90	318.218,14	30,02
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	12.200,00	12.200,00	128,00	384,00	0,00
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	15.000,00	15.000,00	74,04	222,12	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	1.850.000,00	1.850.000,00	305.590,60	875.767,76	47,34
1.3.1- ISS	1.800.000,00	1.800.000,00	300.950,22	862.765,94	47,93
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	14.000,00	14.000,00	1.105,53	2.397,86	17,13
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	26.000,00	26.000,00	2.478,25	7.264,53	27,94
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	1.056,60	3.339,43	33,39
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	700.000,00	700.000,00	93.515,89	280.686,10	40,10
1.4.1- IRRF	700.000,00	700.000,00	93.515,89	280.686,10	40,10
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
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	36.025.000,00	36.025.000,00	6.626.412,98	18.353.656,78	50,95
2.1- Cota-Parte FPM	17.300.000,00	17.300.000,00	3.040.792,39	8.524.480,54	49,27
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	17.300.000,00	17.300.000,00	3.040.792,39	8.524.480,54	49,27
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	15.500.000,00	15.500.000,00	2.646.164,78	7.916.557,92	51,07
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	135.000,00	135.000,00	25.529,30	76.587,89	56,73
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	550.000,00	550.000,00	70.505,88	208.484,15	37,91
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	1.458,63	2.782,29	6,96
2.6- Cota-Parte IPVA	2.500.000,00	2.500.000,00	841.962,00	1.624.763,99	64,99
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	40.552.400,00	40.552.400,00	7.183.940,60	19.905.061,44	49,08
FUNDEB					
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	20.000,00	20.000,00	3.222,26	5.849,29	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	2.300.000,00	2.300.000,00	363.333,07	935.462,04	40,67
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.225.000,00	1.225.000,00	179.742,49	612.536,15	50,00
5.2- Outras Transferências do FNDE	1.040.000,00	1.040.000,00	180.336,98	315.169,94	30,30
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	35.000,00	35.000,00	3.253,60	7.755,95	22,16
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.088.000,00	1.088.000,00	367.727,76	604.913,42	55,60
6.1- Transferências de Convênios	1.050.000,00	1.050.000,00	365.080,30	596.997,48	56,86
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	38.000,00	38.000,00	2.647,46	7.915,94	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	586.450,00	586.450,00	0,00	566.435,36	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	3.994.450,00	3.994.450,00	734.283,09	2.112.660,11	52,89
FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	7.205.000,00	7.205.000,00	1.325.300,35	3.670.748,65	50,95
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.460.000,00	3.460.000,00	608.158,43	1.704.895,96	49,27
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.100.000,00	3.100.000,00	529.250,94	1.583.329,58	51,08
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	27.000,00	27.000,00	5.105,86	15.317,57	56,73
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	110.000,00	110.000,00	14.101,19	41.696,88	37,91
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	8.000,00	8.000,00	291,70	556,37	6,95
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	500.000,00	500.000,00	168.392,23	324.952,29	64,99
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	18.050.000,00	18.050.000,00	3.026.991,22	8.920.827,41	49,42
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	18.000.000,00	18.000.000,00	3.020.385,17	8.907.877,82	49,49
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	50.000,00	50.000,00	6.606,05	12.949,59	25,90
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	10.795.000,00	10.795.000,00	1.695.084,82	5.237.129,17	48,51
[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 LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	11.350.000,00	11.350.000,00	1.830.937,45	4.923.980,56	43,38
13.1- Com Educação Infantil	2.580.000,00	2.580.000,00	394.461,62	1.093.791,63	42,40
13.2- Com Ensino Fundamental	8.770.000,00	8.770.000,00	1.436.475,83	3.830.188,93	43,67
14- OUTRAS DESPESAS	6.700.000,00	6.700.000,00	861.713,99	2.465.119,15	36,79
14.1- Com Educação Infantil	3.280.000,00	3.280.000,00	443.340,78	1.264.721,77	38,56
14.2- Com Ensino Fundamental	3.420.000,00	3.420.000,00	418.373,21	1.200.397,38	35,10
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	18.050.000,00	18.050.000,00	2.692.651,44	7.389.099,71	40,94

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
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL¹ ((13 - 18) / (11) x 100) %					55,20
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2012, QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					115.119,86
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2013					0,00
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB					
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) ³	10.138.100,00	10.138.100,00	1.795.985,15	4.976.265,36	49,08
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	7.592.000,00	7.772.275,41	1.141.793,15	2.926.754,83	37,66
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5.860.000,00	5.860.000,00	837.802,40	2.358.513,40	40,25
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.732.000,00	1.912.275,41	303.990,75	568.241,43	29,72
24- ENSINO FUNDAMENTAL	13.658.000,00	13.477.724,59	1.996.727,88	5.356.343,22	39,74
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	12.190.000,00	12.190.000,00	1.854.849,04	5.030.586,31	41,27
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.468.000,00	1.287.724,59	141.878,84	325.756,91	25,30
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	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
28- OUTRAS	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)	21.250.000,00	21.250.000,00	3.138.521,03	8.283.098,05	77,40
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					5.237.129,17
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)					12.949,59
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 ⁴					0,00
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 g)					0,00
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)					5.250.078,76
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))					3.033.019,29
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE⁵ ((38) / (3) x 100) %					15,24
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE					
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.260.000,00	1.260.000,00	178.407,38	340.423,75	27,02
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	4.219.450,00	4.305.172,66	688.426,55	1.419.978,77	32,98
ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	5.479.450,00	5.565.172,66	866.833,93	1.760.402,52	0,00
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2013 (g)		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	27.826,58		0,00		
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS					VALOR
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012					594.703,43
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					8.907.877,82
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					7.840.035,31
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					12.949,59
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL					1.675.495,53

FONTE: Balancete Consolidado da Receita do 1º bimestre/2013 e balancete da despesa da Secretaria Municipal de Educação

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

² 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

³ Caput do artigo 212 da CF/1988

⁴ 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.

⁵ 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.