

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
1º BIMESTRE DE 2013 - JANEIRO E FEVEREIRO

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	446.133,80	446.133,80	9,85
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	890.200,00	890.200,00	19.836,04	19.836,04	2,23
1.1.1- IPTU	720.000,00	720.000,00	910,83	910,83	0,13
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.200,00	2.200,00	78,23	78,23	3,56
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	118.000,00	118.000,00	12.830,05	12.830,05	10,87
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	50.000,00	50.000,00	6.016,93	6.016,93	12,03
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	46.755,41	46.755,41	4,30
1.2.1- ITBI	1.060.000,00	1.060.000,00	46.553,37	46.553,37	4,39
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	128,00	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	74,04	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	304.835,69	304.835,69	16,48
1.3.1- ISS	1.800.000,00	1.800.000,00	300.330,44	300.330,44	16,69
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	14.000,00	14.000,00	580,76	580,76	4,15
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	26.000,00	26.000,00	2.649,84	2.649,84	10,19
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	1.274,65	1.274,65	12,75
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	74.706,66	74.706,66	10,67
1.4.1- IRRF	700.000,00	700.000,00	74.706,66	74.706,66	10,67
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	6.300.939,56	6.300.939,56	17,49
2.1- Cota-Parte FPM	17.300.000,00	17.300.000,00	3.254.706,67	3.254.706,67	18,81
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	17.300.000,00	17.300.000,00	3.254.706,67	3.254.706,67	18,81
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	2.839.828,95	2.839.828,95	18,32
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	135.000,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	550.000,00	550.000,00	79.526,20	79.526,20	14,46
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	838,50	838,50	2,10
2.6- Cota-Parte IPVA	2.500.000,00	2.500.000,00	126.039,24	126.039,24	5,04
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	6.747.073,36	6.747.073,36	16,64
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	445,88	445,88	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	2.300.000,00	2.300.000,00	248.005,66	248.005,66	10,78
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.225.000,00	1.225.000,00	246.185,96	246.185,96	20,10
5.2- Outras Transferências do FNDE	1.040.000,00	1.040.000,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	35.000,00	35.000,00	1.819,70	1.819,70	5,20
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.088.000,00	1.088.000,00	2.164,21	2.164,21	0,20
6.1- Transferências de Convênios	1.050.000,00	1.050.000,00	0,00	0,00	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	38.000,00	38.000,00	2.164,21	2.164,21	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	566.435,36	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	817.051,11	817.051,11	20,45
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	1.260.187,66	1.260.187,66	17,49
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.460.000,00	3.460.000,00	650.941,28	650.941,28	18,81
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.100.000,00	3.100.000,00	567.965,78	567.965,78	18,32
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	110.000,00	110.000,00	15.905,26	15.905,26	14,46
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	167,66	167,66	2,10
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	500.000,00	500.000,00	25.207,68	25.207,68	5,04
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	18.050.000,00	18.050.000,00	3.094.900,04	3.094.900,04	17,15
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	18.000.000,00	18.000.000,00	3.093.309,18	3.093.309,18	17,19
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	1.590,86	1.590,86	3,18
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	10.795.000,00	10.795.000,00	1.833.121,52	1.833.121,52	16,98
[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	1.260.734,62	1.260.734,62	11,11
13.1- Com Educação Infantil	2.580.000,00	2.580.000,00	319.342,40	319.342,40	12,38
13.2- Com Ensino Fundamental	8.770.000,00	8.770.000,00	941.392,22	941.392,22	10,73
14- OUTRAS DESPESAS	6.700.000,00	6.700.000,00	726.979,10	726.979,10	10,85
14.1- Com Educação Infantil	3.280.000,00	3.280.000,00	385.545,87	385.545,87	11,75
14.2- Com Ensino Fundamental	3.420.000,00	3.420.000,00	341.433,23	341.433,23	9,98
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	18.050.000,00	18.050.000,00	1.987.713,72	1.987.713,72	11,01

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) %					40,74
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2012, QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					594.703,43
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2013					335.044,82
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	1.686.768,34	1.686.768,34	16,63791381
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	7.601.828,46	748.323,00	748.323,00	9,84
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5.860.000,00	5.860.000,00	704.888,27	704.888,27	12,03
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.732.000,00	1.741.828,46	43.434,73	43.434,73	2,49
24- ENSINO FUNDAMENTAL	13.658.000,00	13.648.171,54	1.313.936,46	1.313.936,46	9,63
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	12.190.000,00	12.190.000,00	1.282.825,45	1.282.825,45	10,52
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.468.000,00	1.458.171,54	31.111,01	31.111,01	2,13
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	2.062.259,46	2.062.259,46	19,47
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					1.833.121,52
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)					1.590,86
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)					1.834.712,38
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))					227.547,08
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE⁵ ((38) / (3) x 100) %					3,37
OUTRAS INFORMACOES 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	0,00	0,00	0,00
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	4.219.450,00	171.330,91	171.330,91	4,06
ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	5.479.450,00	5.479.450,00	171.330,91	171.330,91	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					3.093.309,18
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					2.168.311,41
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					1.590,86
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL					1.521.292,06

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.