

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
2º BIMESTRE DE 2013 - MARÇO E ABRIL

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	547.743,24	993.877,04	21,95
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	890.200,00	890.200,00	25.299,31	45.135,35	5,07
1.1.1- IPTU	720.000,00	720.000,00	49,30	960,13	0,13
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.200,00	2.200,00	6,75	84,98	3,86
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	118.000,00	118.000,00	17.524,73	30.354,78	25,72
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	50.000,00	50.000,00	7.718,53	13.735,46	27,47
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	144.638,91	191.394,32	17,60
1.2.1- ITBI	1.060.000,00	1.060.000,00	144.436,87	190.990,24	18,02
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	256,00	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	148,08	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	265.341,47	570.177,16	30,82
1.3.1- ISS	1.800.000,00	1.800.000,00	261.485,28	561.815,72	31,21
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	14.000,00	14.000,00	711,57	1.292,33	9,23
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	26.000,00	26.000,00	2.136,44	4.786,28	18,41
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	1.008,18	2.282,83	22,83
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	112.463,55	187.170,21	26,74
1.4.1- IRRF	700.000,00	700.000,00	112.463,55	187.170,21	26,74
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	5.426.304,24	11.727.243,80	32,55
2.1- Cota-Parte FPM	17.300.000,00	17.300.000,00	2.228.981,48	5.483.688,15	31,70
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	17.300.000,00	17.300.000,00	2.228.981,48	5.483.688,15	31,70
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	2.430.564,19	5.270.393,14	34,00
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	135.000,00	135.000,00	51.058,59	51.058,59	37,82
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	550.000,00	550.000,00	58.452,07	137.978,27	25,09
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	485,16	1.323,66	3,31
2.6- Cota-Parte IPVA	2.500.000,00	2.500.000,00	656.762,75	782.801,99	31,31
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	5.974.047,48	12.721.120,84	31,37
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	2.181,15	2.627,03	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	2.300.000,00	2.300.000,00	324.123,31	572.128,97	24,88
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.225.000,00	1.225.000,00	186.607,70	432.793,66	35,33
5.2- Outras Transferências do FNDE	1.040.000,00	1.040.000,00	134.832,96	134.832,96	12,96
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	35.000,00	35.000,00	2.682,65	4.502,35	12,86
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.088.000,00	1.088.000,00	231.917,18	231.917,18	21,32
6.1- Transferências de Convênios	1.050.000,00	1.050.000,00	231.917,18	231.917,18	22,09
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	38.000,00	38.000,00	0,00	0,00	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	558.221,64	1.373.108,54	34,38
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	1.085.260,64	2.345.448,30	32,55
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.460.000,00	3.460.000,00	445.796,25	1.096.737,53	31,70
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.100.000,00	3.100.000,00	486.112,86	1.054.078,64	34,00
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	27.000,00	27.000,00	10.211,71	10.211,71	37,82
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	110.000,00	110.000,00	11.690,43	27.595,69	25,09
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	97,01	264,67	3,31
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	500.000,00	500.000,00	131.352,38	156.560,06	31,31
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	18.050.000,00	18.050.000,00	2.798.936,15	5.893.836,19	32,65
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	18.000.000,00	18.000.000,00	2.794.183,47	5.887.492,65	32,71
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	4.752,68	6.343,54	12,69
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	10.795.000,00	10.795.000,00	1.708.922,83	3.542.044,35	32,81
[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	1.832.308,49	3.093.043,11	27,25
13.1- Com Educação Infantil	2.580.000,00	2.580.000,00	379.987,61	699.330,01	27,11
13.2- Com Ensino Fundamental	8.770.000,00	8.770.000,00	1.452.320,88	2.393.713,10	27,29
14- OUTRAS DESPESAS	6.700.000,00	6.700.000,00	876.426,06	1.603.405,16	23,93
14.1- Com Educação Infantil	3.280.000,00	3.280.000,00	435.835,12	821.380,99	25,04
14.2- Com Ensino Fundamental	3.420.000,00	3.420.000,00	440.590,94	782.024,17	22,87
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	18.050.000,00	18.050.000,00	2.708.734,55	4.696.448,27	26,02

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) %					52,48
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	1.493.511,87	3.180.280,21	31,37
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	7.629.735,46	1.036.638,68	1.784.961,68	23,39
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5.860.000,00	5.860.000,00	815.822,73	1.520.711,00	25,95
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.732.000,00	1.769.735,46	220.815,95	264.250,68	14,93
24- ENSINO FUNDAMENTAL	13.658.000,00	13.620.264,54	2.045.678,88	3.359.615,34	24,67
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	12.190.000,00	12.190.000,00	1.892.911,82	3.175.737,27	26,05
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.468.000,00	1.430.264,54	152.767,06	183.878,07	12,86
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	3.082.317,56	5.144.577,02	48,06
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					3.542.044,35
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)					6.343,54
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 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)					3.548.387,89
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))					1.596.189,13
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE⁵ ((38) / (3) x 100) %					12,55
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	162.016,37	162.016,37	12,86
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	4.328.172,66	560.221,31	731.552,22	16,90
ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	5.479.450,00	5.588.172,66	722.237,68	893.568,59	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
					FUNDEB (h)
					FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012					594.703,43
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					5.887.492,65
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					4.978.118,83
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					6.343,54
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL					1.510.420,79

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.