

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  
4º BIMESTRE DE 2013 - JULHO E AGOSTO

RREO - ANEXO 8 (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>	4.527.400,00	4.527.400,00	1.189.837,67	2.741.242,33	60,55
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	890.200,00	890.200,00	605.004,34	681.130,88	76,51
1.1.1- IPTU	720.000,00	720.000,00	585.532,64	599.723,80	83,29
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.200,00	2.200,00	133,90	227,03	10,32
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	118.000,00	118.000,00	13.949,23	55.926,84	47,40
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	50.000,00	50.000,00	5.388,57	25.253,21	50,51
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	151.235,35	470.059,61	43,24
1.2.1- ITBI	1.060.000,00	1.060.000,00	151.033,31	469.251,45	44,27
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	512,00	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	296,16	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	1.850.000,00	1.850.000,00	333.979,92	1.209.747,68	65,39
1.3.1- ISS	1.800.000,00	1.800.000,00	329.934,35	1.192.700,29	66,26
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	14.000,00	14.000,00	920,49	3.318,35	23,70
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	26.000,00	26.000,00	2.070,96	9.335,49	35,91
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	1.054,12	4.393,55	43,94
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	99.618,06	380.304,16	54,33
1.4.1- IRRF	700.000,00	700.000,00	99.618,06	380.304,16	54,33
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>	36.025.000,00	36.025.000,00	5.231.676,87	23.585.333,65	65,47
2.1- Cota-Parte FPM	17.300.000,00	17.300.000,00	2.272.652,70	10.797.133,24	62,41
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	17.300.000,00	17.300.000,00	2.272.652,70	10.797.133,24	62,41
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	2.570.177,90	10.486.735,82	67,66
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	135.000,00	135.000,00	25.529,30	102.117,19	75,64
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	550.000,00	550.000,00	79.844,70	288.328,85	52,42
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	2.300,60	5.082,89	12,71
2.6- Cota-Parte IPVA	2.500.000,00	2.500.000,00	281.171,67	1.905.935,66	76,24
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>40.552.400,00</b>	<b>40.552.400,00</b>	<b>6.421.514,54</b>	<b>26.326.575,98</b>	<b>64,92</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>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	20.000,00	20.000,00	4.304,71	10.154,00	0,00
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	2.300.000,00	2.300.000,00	415.148,00	1.350.610,04	58,72
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.225.000,00	1.225.000,00	189.929,20	802.465,35	65,51
5.2- Outras Transferências do FNDE	1.040.000,00	1.040.000,00	220.038,86	535.208,80	51,46
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	35.000,00	35.000,00	5.179,94	12.935,89	36,96
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	1.088.000,00	1.088.000,00	3.576,64	608.490,06	55,93
6.1- Transferências de Convênios	1.050.000,00	1.050.000,00	0,00	596.997,48	56,86
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	38.000,00	38.000,00	3.576,64	11.492,58	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>	586.450,00	586.450,00	0,00	566.435,36	0,00
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>3.994.450,00</b>	<b>3.994.450,00</b>	<b>423.029,35</b>	<b>2.535.689,46</b>	<b>63,48</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>	7.205.000,00	7.205.000,00	1.046.335,08	4.717.083,73	65,47
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.460.000,00	3.460.000,00	454.530,49	2.159.426,45	62,41
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.100.000,00	3.100.000,00	514.035,54	2.097.365,12	67,66
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	27.000,00	27.000,00	5.105,86	20.423,43	75,64
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	110.000,00	110.000,00	15.968,96	57.665,84	52,42
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	460,09	1.016,46	12,71
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	500.000,00	500.000,00	56.234,14	381.186,43	76,24
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	18.050.000,00	18.050.000,00	2.735.655,51	11.656.482,92	64,58
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	18.000.000,00	18.000.000,00	2.723.465,94	11.631.343,76	64,62
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	12.189,57	25.139,16	50,28
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>10.795.000,00</b>	<b>10.795.000,00</b>	<b>1.677.130,86</b>	<b>6.914.260,03</b>	<b>64,05</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 LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	11.350.000,00	11.350.000,00	1.852.510,53	6.776.491,09	59,70
13.1- Com Educação Infantil	2.580.000,00	2.580.000,00	388.089,01	1.481.880,64	57,44
13.2- Com Ensino Fundamental	8.770.000,00	8.770.000,00	1.464.421,52	5.294.610,45	60,37
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	6.700.000,00	6.700.000,00	968.859,50	3.433.978,65	51,25
14.1- Com Educação Infantil	3.280.000,00	3.280.000,00	463.215,25	1.727.937,02	52,68
14.2- Com Ensino Fundamental	3.420.000,00	3.420.000,00	505.644,25	1.706.041,63	49,88
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>18.050.000,00</b>	<b>18.050.000,00</b>	<b>2.821.370,03</b>	<b>10.210.469,74</b>	<b>56,57</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>58,13</b>
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
<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>	10.138.100,00	10.138.100,00	1.605.378,64	6.581.644,00	64,92
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	7.719.195,43	1.144.881,11	4.071.635,94	52,75
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5.860.000,00	5.860.000,00	851.304,26	3.209.817,66	54,78
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.732.000,00	1.859.195,43	293.576,85	861.818,28	46,35
24- ENSINO FUNDAMENTAL	13.658.000,00	13.530.804,57	2.173.367,97	7.529.711,19	55,65
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	12.190.000,00	12.190.000,00	1.970.065,77	7.000.652,08	57,43
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.468.000,00	1.340.804,57	203.302,20	529.059,11	39,46
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	3.318.249,08	11.601.347,13	108,40
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					6.914.260,03
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)					25.139,16
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)					0,00
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)					6.939.399,19
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))					4.661.947,94
<b>39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE<sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) %</b>					<b>17,71</b>
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>					
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	191.662,17	532.085,92	42,23
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	560.454,60	1.980.433,37	46,00
ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	5.479.450,00	5.565.172,66	752.116,77	2.512.519,29	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					11.631.343,76
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					10.837.247,07
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					25.139,16
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL					1.413.939,28

FONTE: Balancete Consolidado da Receita do 1º bimestre/2013 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

<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.