

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 2014 - MARÇO E ABRIL

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 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>	4.851.000,00	4.851.000,00	585.087,20	1.239.176,28	25,54
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.140.000,00	1.140.000,00	40.458,17	80.720,53	7,08
1.1.1- IPTU	950.000,00	950.000,00	0,00	3.023,98	0,32
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	5.000,00	5.000,00	0,00	37,10	0,74
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	130.000,00	130.000,00	34.434,78	69.568,47	53,51
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	55.000,00	55.000,00	6.023,39	8.090,98	14,71
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	1.047.000,00	1.047.000,00	101.797,13	202.640,31	19,35
1.2.1- ITBI	1.020.000,00	1.020.000,00	101.126,61	201.450,98	19,75
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	12.000,00	12.000,00	596,48	1.041,25	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	1.944.000,00	1.944.000,00	309.897,58	676.021,76	34,77
1.3.1- ISS	1.880.000,00	1.880.000,00	298.670,41	653.523,35	34,76
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	14.000,00	14.000,00	1.326,98	6.721,62	48,01
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	40.000,00	40.000,00	7.727,21	13.087,69	32,72
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	2.172,98	2.689,10	26,89
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	720.000,00	720.000,00	132.934,32	279.793,68	38,86
1.4.1- IRRF	720.000,00	720.000,00	132.934,32	279.793,68	38,86
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>	36.950.000,00	36.950.000,00	6.125.843,13	12.803.846,86	34,65
2.1- Cota-Parte FPM	17.300.000,00	17.300.000,00	2.428.685,76	6.131.209,99	35,44
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	17.300.000,00	17.300.000,00	2.428.685,76	6.131.209,99	35,44
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	16.700.000,00	16.700.000,00	2.843.704,35	5.582.822,03	33,43
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	160.000,00	160.000,00	12.747,33	38.241,99	23,90
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	500.000,00	500.000,00	66.045,28	136.570,66	27,31
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	325,33	770,50	1,93
2.6- Cota-Parte IPVA	2.250.000,00	2.250.000,00	774.335,08	914.231,69	40,63
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>41.801.000,00</b>	<b>41.801.000,00</b>	<b>6.710.930,33</b>	<b>14.043.023,14</b>	<b>33,59</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>	20.000,00	20.000,00	5.246,07	10.235,34	51,18
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	2.776.500,00	2.776.500,00	283.966,46	484.888,93	17,46
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.445.000,00	1.445.000,00	266.091,53	457.114,54	31,63
5.2- Transferências Diretas - PDDE	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	760.000,00	760.000,00	0,00	0,00	0,00
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	330.000,00	330.000,00	6.885,10	6.885,10	2,09
5.5- Outras Transferências do FNDE	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	35.000,00	35.000,00	10.989,83	20.889,29	59,68
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	3.430.000,00	3.430.000,00	283.458,19	287.202,58	8,37
6.1- Transferências de Convênios	3.400.000,00	3.400.000,00	277.708,00	277.708,00	8,17
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	30.000,00	30.000,00	5.750,19	9.494,58	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>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>7.226.500,00</b>	<b>7.226.500,00</b>	<b>572.670,72</b>	<b>782.326,85</b>	<b>10,83</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>	7.390.000,00	7.390.000,00	1.225.168,47	2.560.769,06	34,65
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.460.000,00	3.460.000,00	485.737,11	1.226.241,92	35,44
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.340.000,00	3.340.000,00	568.740,88	1.116.564,45	33,43
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	32.000,00	32.000,00	2.549,46	7.648,38	23,90
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	100.000,00	100.000,00	13.209,08	27.314,17	27,31
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	65,05	154,06	1,93
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	450.000,00	450.000,00	154.866,89	182.846,08	40,63
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	19.760.000,00	19.760.000,00	3.092.950,80	5.977.127,65	30,25
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.700.000,00	19.700.000,00	3.075.201,90	5.947.034,45	30,19
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	60.000,00	60.000,00	17.748,90	30.093,20	50,16
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>12.310.000,00</b>	<b>12.310.000,00</b>	<b>1.850.033,43</b>	<b>3.386.265,39</b>	<b>27,51</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
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	12.508.145,00	12.508.145,00	1.953.218,75	3.384.612,88	27,06
13.1- Com Educação Infantil	2.865.966,00	2.865.966,00	532.023,66	931.634,93	32,51
13.2- Com Ensino Fundamental	9.642.179,00	9.642.179,00	1.421.195,09	2.452.977,95	25,44
14- OUTRAS DESPESAS	7.251.855,00	8.335.898,85	1.147.616,92	1.947.107,48	23,36
14.1- Com Educação Infantil	3.565.840,50	4.043.840,50	389.340,29	773.138,68	19,12
14.2- Com Ensino Fundamental	3.686.014,50	4.292.058,35	758.276,63	1.173.968,80	27,35
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	19.760.000,00	20.844.043,85	3.100.835,67	5.331.720,36	25,58
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB				VALOR	
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB			0,00		
16.1 - FUNDEB 60%			0,00		
16.2 - FUNDEB 40%			0,00		
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB			0,00		
17.1 - FUNDEB 60%			0,00		
17.2 - FUNDEB 40%			0,00		
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)			0,00		
INDICADORES DO FUNDEB				VALOR	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)			5.331.720,36		
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %			<b>56,63</b>		
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %			32,58		
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %			10,80		
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE				VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2013 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS			304.329,95		
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2014 <sup>2</sup>			301.329,74		
<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>	10.450.250,00	10.450.250,00	1.677.732,58	3.510.755,79	33,59
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	7.638.976,50	8.225.114,95	1.120.688,11	1.950.967,22	23,72
23.1 - Creche	3.528.136,00	3.695.644,04	659.247,83	1.082.355,10	29,29
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.865.966,00	2.865.966,00	532.023,66	931.634,93	32,51
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	662.170,00	829.678,04	127.224,17	150.720,17	18,17
23.2 - Pré-escola	4.110.840,50	4.529.470,91	461.440,28	868.612,12	19,18
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.565.840,50	4.043.840,50	389.340,29	773.138,68	19,12
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	545.000,00	485.630,41	72.099,99	95.473,44	27,35
24- ENSINO FUNDAMENTAL	15.848.193,50	16.346.098,90	2.481.019,94	3.975.286,05	24,32
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	13.328.193,50	13.934.237,35	2.179.471,72	3.626.946,75	26,03
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.520.000,00	2.411.861,55	301.548,22	348.339,30	14,44
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)	23.487.170,00	24.571.213,85	3.601.708,05	5.926.253,27	24,12
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)			3.386.265,39		
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)			30.093,20		
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)			3.416.358,59		
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))			2.509.894,68		
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE <sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) %			<b>17,87</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
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.480.000,00	1.480.000,00	32.329,04	32.329,04	2,18
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	7.467.500,00	7.386.049,39	377.995,89	506.523,10	6,86
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	8.947.500,00	8.866.049,39	410.324,93	538.852,14	0,00
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2014 (g)	
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		60.818,88		0,00	
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		60.818,88		0,00	
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		0,00		0,00	

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013	304.329,95
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	7.031.078,30
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	5.163.038,40
49.1 Orçamento do Exercício	4.861.708,66
49.2 Restos a Pagar	301.329,74
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	30.093,20
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	2.202.463,05

FONTE: Balancete Consolidado da Receita do 1º bimestre/2014 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 imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

<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.

**JAIR FERRAÇO JÚNIOR**  
Prefeito Municipal

**JOSÉ MARCOS ZAGOTTO**  
Secretário Municipal de Finanças

**NEILA BISSOLI**  
Contadora Responsável CRC-ES nº 011102/O-9