

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 2014 - 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	4.851.000,00	4.851.000,00	657.385,55	1.896.561,83	39,10
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.140.000,00	1.140.000,00	24.256,13	104.976,66	9,21
1.1.1- IPTU	950.000,00	950.000,00	129,10	3.153,08	0,33
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	21.971,07	91.539,54	70,42
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	55.000,00	55.000,00	2.155,96	10.246,94	18,63
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	89.725,66	292.365,97	27,92
1.2.1- ITBI	1.020.000,00	1.020.000,00	89.208,40	290.659,38	28,50
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	443,22	1.484,47	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	1.944.000,00	1.944.000,00	388.060,01	1.064.081,77	54,74
1.3.1- ISS	1.880.000,00	1.880.000,00	379.760,19	1.033.283,54	54,96
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	14.000,00	14.000,00	1.196,38	7.918,00	56,56
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	40.000,00	40.000,00	6.104,72	19.192,41	47,98
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	998,72	3.687,82	36,88
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	155.343,75	435.137,43	60,44
1.4.1- IRRF	720.000,00	720.000,00	155.343,75	435.137,43	60,44
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	36.950.000,00	36.950.000,00	6.869.227,21	19.673.074,07	53,24
2.1- Cota-Parte FPM	17.300.000,00	17.300.000,00	3.018.759,85	9.149.969,84	52,89
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	17.300.000,00	17.300.000,00	3.018.759,85	9.149.969,84	52,89
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	2.800.533,26	8.383.355,29	50,20
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	160.000,00	160.000,00	25.494,66	63.736,65	39,84
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	500.000,00	500.000,00	73.160,19	209.730,85	41,95
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	796,77	1.567,27	3,92
2.6- Cota-Parte IPVA	2.250.000,00	2.250.000,00	950.482,48	1.864.714,17	82,88
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	41.801.000,00	41.801.000,00	7.526.612,76	21.569.635,90	51,60
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO					
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	6.256,72	16.492,06	82,46
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	2.776.500,00	2.776.500,00	296.459,39	781.348,32	28,14
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.445.000,00	1.445.000,00	193.100,62	650.215,16	45,00
5.2- Transferências Diretas - PDDE	6.500,00	6.500,00	553,07	553,07	8,51
5.3- Transferências Diretas - PNAE	760.000,00	760.000,00	57.066,00	57.066,00	7,51
5.4- Transferências Diretas - PNATE	330.000,00	330.000,00	33.606,56	40.491,66	12,27
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	12.133,14	33.022,43	94,35
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.430.000,00	3.430.000,00	232.241,39	519.443,97	15,14
6.1- Transferências de Convênios	3.400.000,00	3.400.000,00	227.386,16	505.094,16	14,86
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	30.000,00	30.000,00	4.855,23	14.349,81	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	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	7.226.500,00	7.226.500,00	534.957,50	1.317.284,35	18,23
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	7.390.000,00	7.390.000,00	1.373.845,25	3.934.614,31	53,24
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.460.000,00	3.460.000,00	603.751,92	1.829.993,84	52,89
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.340.000,00	3.340.000,00	560.071,23	1.676.635,68	50,20
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	32.000,00	32.000,00	5.098,92	12.747,30	39,84
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	100.000,00	100.000,00	14.632,06	41.946,23	41,95
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	159,34	313,40	3,92
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	450.000,00	450.000,00	190.131,78	372.977,86	82,88
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	19.760.000,00	19.760.000,00	2.743.039,09	8.720.166,74	44,13
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.700.000,00	19.700.000,00	2.728.807,22	8.675.841,67	44,04
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	14.231,87	44.325,07	73,88
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	12.310.000,00	12.310.000,00	1.354.961,97	4.741.227,36	38,52

[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	1.937.352,97	5.321.965,85	42,55
13.1- Com Educação Infantil	2.865.966,00	2.865.966,00	493.180,29	1.424.815,22	49,72
13.2- Com Ensino Fundamental	9.642.179,00	9.642.179,00	1.444.172,68	3.897.150,63	40,42
14- OUTRAS DESPESAS	7.251.855,00	8.335.898,85	1.024.717,94	2.971.825,42	35,65
14.1- Com Educação Infantil	3.565.840,50	4.043.840,50	327.031,77	1.100.170,45	27,21
14.2- Com Ensino Fundamental	3.686.014,50	4.292.058,35	697.686,17	1.871.654,97	43,61
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	19.760.000,00	20.844.043,85	2.962.070,91	8.293.791,27	39,79
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)			8.293.791,27		
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %			61,03		
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %			34,08		
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %			4,89		
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE			VALOR		
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2013 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS			3.000,21		
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2014 ²			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	10.450.250,00	10.450.250,00	1.881.653,19	5.392.408,98	51,60
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	8.128.607,51	1.036.476,69	2.987.443,91	36,75
23.1 - Creche	3.528.136,00	3.601.044,04	626.494,66	1.708.849,76	47,45
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.865.966,00	2.865.966,00	493.180,29	1.424.815,22	49,72
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	662.170,00	735.078,04	133.314,37	284.034,54	38,64
23.2 - Pré-escola	4.110.840,50	4.527.563,47	409.982,03	1.278.594,15	28,24
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.565.840,50	4.043.840,50	327.031,77	1.100.170,45	27,21
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	545.000,00	483.722,97	82.950,26	178.423,70	43,61
24- ENSINO FUNDAMENTAL	15.848.193,50	16.442.606,34	2.456.414,88	6.431.700,93	39,12
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	13.328.193,50	13.934.237,35	2.141.858,85	5.768.805,60	41,40
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.520.000,00	2.508.368,99	314.556,03	662.895,33	26,43
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	3.492.891,57	9.419.144,84	38,33
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL			VALOR		
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)			4.741.227,36		
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)			44.325,07		
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)			4.785.552,43		
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))			4.633.592,41		
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %			21,48		
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
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	200.929,35	233.258,39	15,76
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	643.725,27	1.150.248,37	15,57
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	844.654,62	1.383.506,76	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	9.759.885,52
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	8.157.170,85
49.1 Orçamento do Exercício	7.967.751,78
49.2 Restos a Pagar	189.419,07
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	44.325,07
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	1.951.369,69

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

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.

JAIR FERRAÇO JÚNIOR
Prefeito Municipal

JOSÉ MARCOS ZAGOTTO
Secretário Municipal de Finanças

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