

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  
5º BIMESTRE DE 2014 – SETEMBRO E OUTUBRO

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>	4.851.000,00	4.851.000,00	1.456.186,62	4.183.750,04	86,25
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.140.000,00	1.140.000,00	706.855,71	902.222,86	79,14
1.1.1- IPTU	950.000,00	950.000,00	673.600,69	717.863,87	75,56
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	5.000,00	5.000,00	328,02	365,13	7,30
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	130.000,00	130.000,00	26.830,87	159.534,08	122,72
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	55.000,00	55.000,00	6.096,13	24.459,78	44,47
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	1.047.000,00	1.047.000,00	212.208,94	688.953,35	65,80
1.2.1- ITBI	1.020.000,00	1.020.000,00	211.691,68	685.943,95	67,25
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	420,00	0,00
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	12.000,00	12.000,00	443,22	2.219,20	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	370,20	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	398.487,66	1.887.048,57	97,07
1.3.1- ISS	1.880.000,00	1.880.000,00	392.055,69	1.834.134,71	97,56
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	14.000,00	14.000,00	1.573,87	10.810,79	77,22
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	40.000,00	40.000,00	4.417,03	33.943,37	84,86
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	441,07	8.159,70	81,60
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	138.634,31	705.525,26	97,99
1.4.1- IRRF	720.000,00	720.000,00	138.634,31	705.525,26	97,99
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	5.266.818,23	30.323.197,64	82,07
2.1- Cota-Parte FPM	17.300.000,00	17.300.000,00	2.301.500,20	13.912.404,13	80,42
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	17.300.000,00	17.300.000,00	2.301.500,20	13.912.404,13	80,42
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	2.696.799,48	13.636.864,44	81,66
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	160.000,00	160.000,00	25.494,66	114.725,97	71,70
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	500.000,00	500.000,00	73.651,22	357.838,31	71,57
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	35.365,77	37.407,28	93,52
2.6- Cota-Parte IPVA	2.250.000,00	2.250.000,00	134.006,90	2.263.957,51	100,62
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>6.723.004,85</b>	<b>34.506.947,68</b>	<b>82,55</b>
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>					
	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	4.255,99	26.569,73	132,85
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	2.776.500,00	2.776.500,00	568.741,26	1.730.827,64	62,34
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.445.000,00	1.445.000,00	202.168,67	1.048.560,08	72,56
5.2- Transferências Diretas - PDDE	6.500,00	6.500,00	0,00	553,07	8,51
5.3- Transferências Diretas - PNAE	760.000,00	760.000,00	114.132,00	285.330,00	37,54
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	330.000,00	330.000,00	56.780,12	154.051,90	46,68
5.5- Outras Transferências do FNDE	200.000,00	200.000,00	179.188,69	179.188,69	89,59
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	35.000,00	35.000,00	16.471,78	63.143,90	180,41
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	3.430.000,00	3.430.000,00	57.064,30	581.977,04	16,97
6.1- Transferências de Convênios	3.400.000,00	3.400.000,00	50.500,29	555.594,45	16,34
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	30.000,00	30.000,00	6.564,01	26.382,59	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>630.061,55</b>	<b>2.339.374,41</b>	<b>32,37</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	1.053.363,41	6.064.638,54	82,07
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.460.000,00	3.460.000,00	460.300,00	2.782.480,61	80,42
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.340.000,00	3.340.000,00	539.359,87	2.727.337,48	81,66
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	32.000,00	32.000,00	5.098,92	22.945,14	71,70
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	100.000,00	100.000,00	14.730,26	71.567,75	71,57
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	7.073,13	7.481,36	93,52
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	450.000,00	450.000,00	26.801,23	452.826,20	100,63
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	19.760.000,00	19.760.000,00	2.775.384,18	14.604.761,25	73,91
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.700.000,00	19.700.000,00	2.757.049,29	14.520.423,65	73,71
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	60.000,00	60.000,00	18.334,89	84.337,60	140,56
<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>1.703.685,88</b>	<b>8.455.785,11</b>	<b>68,69</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	12.449.015,00	2.129.351,74	9.395.361,23	75,47
13.1- Com Educação Infantil	2.865.966,00	2.815.966,00	547.287,18	2.455.231,08	87,19
13.2- Com Ensino Fundamental	9.642.179,00	9.633.049,00	1.582.064,56	6.940.130,15	72,04
14- OUTRAS DESPESAS	7.251.855,00	8.395.028,85	1.049.130,60	5.124.297,89	61,04
14.1- Com Educação Infantil	3.565.840,50	3.993.840,50	346.505,32	1.795.378,19	44,95
14.2- Com Ensino Fundamental	3.686.014,50	4.401.188,35	702.625,28	3.328.919,70	75,64
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	19.760.000,00	20.844.043,85	3.178.482,34	14.519.659,12	69,66
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)				14.519.659,12	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %				<b>64,33</b>	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %				35,09	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %				0,58	
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 <sup>2</sup>				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>	10.450.250,00	10.450.250,00	1.680.751,21	8.626.736,92	82,55
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	8.051.067,59	1.052.169,12	5.136.683,34	63,80
23.1 - Creche	3.528.136,00	3.546.694,04	646.062,85	2.992.037,05	84,36
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.865.966,00	2.815.966,00	547.287,18	2.455.231,08	87,19
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	662.170,00	730.728,04	98.775,67	536.805,97	73,46
23.2 - Pré-escola	4.110.840,50	4.504.373,55	406.106,27	2.144.646,29	47,61
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.565.840,50	3.993.840,50	346.505,32	1.795.378,19	44,95
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	545.000,00	510.533,05	59.600,95	349.268,10	75,64
24- ENSINO FUNDAMENTAL	15.848.193,50	16.520.646,26	2.589.640,07	11.823.287,48	71,57
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	13.328.193,50	14.034.237,35	2.284.689,84	10.269.049,85	73,17
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.520.000,00	2.486.408,91	304.950,23	1.554.237,63	62,51
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	24.571.713,85	3.641.809,19	16.959.970,82	69,02
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)				8.455.785,11	
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)				84.337,60	
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)				8.540.122,71	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))				8.419.848,11	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE <sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) %				<b>24,40</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	142.521,67	390.894,92	26,41
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	7.421.579,74	680.213,70	2.436.432,12	32,83
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	8.947.500,00	8.901.579,74	822.735,37	2.827.327,04	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	15.604.467,50
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	14.326.785,25
49.1 Orçamento do Exercício	14.025.455,51
49.2 Restos a Pagar	301.329,74
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	84.337,60
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	1.666.349,80

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

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