

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  
6º BIMESTRE DE 2014 - NOVEMBRO E DEZEMBRO

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	
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	4.851.000,00	4.851.000,00	881.274,45	5.065.000,31	104,41	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.140.000,00	1.140.000,00	102.712,60	1.004.911,28	88,15	
1.1.1- IPTU	950.000,00	950.000,00	63.186,29	781.050,16	82,22	
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	5.000,00	5.000,00	1.209,79	1.550,74	31,01	
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	130.000,00	130.000,00	29.429,47	188.963,55	145,36	
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	55.000,00	55.000,00	8.887,05	33.346,83	60,63	
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 Inter Vivos – ITBI	1.047.000,00	1.047.000,00	146.290,86	835.244,21	79,77	
1.2.1- ITBI	1.020.000,00	1.020.000,00	143.192,25	829.136,20	81,29	
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	3.024,57	5.243,77	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	444,24	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	458.538,43	2.345.587,00	120,66	
1.3.1- ISS	1.880.000,00	1.880.000,00	450.997,38	2.285.132,09	121,55	
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	14.000,00	14.000,00	1.996,30	12.807,09	91,48	
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	40.000,00	40.000,00	4.787,27	38.730,64	96,83	
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	757,48	8.917,18	89,17	
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	173.732,56	879.257,82	122,12	
1.4.1- IRRF	720.000,00	720.000,00	173.732,56	879.257,82	122,12	
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	6.924.578,22	37.247.775,86	100,81	
2.1- Cota-Parte FPM	17.300.000,00	17.300.000,00	3.860.900,84	17.773.304,97	102,74	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	17.300.000,00	17.300.000,00	3.106.041,60	17.018.445,73	98,37	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	754.859,24	754.859,24	0,00	
2.2- Cota-Parte ICMS	16.700.000,00	16.700.000,00	2.843.705,27	16.480.569,71	98,69	
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	160.000,00	160.000,00	38.241,99	152.967,96	95,60	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	500.000,00	500.000,00	79.111,70	436.950,01	87,39	
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	2.090,39	39.497,67	98,74	
2.6- Cota-Parte IPVA	2.250.000,00	2.250.000,00	100.528,03	2.364.485,54	105,09	
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>	41.801.000,00	41.801.000,00	7.805.852,67	42.312.776,17	101,22	
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	7.442,14	34.011,87	170,06	
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	2.776.500,00	2.776.500,00	308.882,64	2.039.710,28	73,46	
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.445.000,00	1.445.000,00	206.586,62	1.255.146,70	86,86	
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	57.066,00	342.396,00	45,05	
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	330.000,00	330.000,00	28.390,06	182.441,96	55,29	
5.5- Outras Transferências do FNDE	200.000,00	200.000,00	0,00	179.188,69	89,59	
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	35.000,00	35.000,00	16.839,96	79.983,86	228,53	
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO</b>	3.430.000,00	3.430.000,00	4.849,79	586.826,83	17,11	
6.1- Transferências de Convênios	3.400.000,00	3.400.000,00	0,00	555.594,45	16,34	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	30.000,00	30.000,00	4.849,79	31.232,38	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>	7.226.500,00	7.226.500,00	321.174,57	2.660.548,98	36,82	
FUNDEB						
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	1.233.943,57	7.298.582,11	98,76	
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.460.000,00	3.460.000,00	621.208,27	3.403.688,88	98,37	
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.340.000,00	3.340.000,00	568.741,05	3.296.078,53	98,68	
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	32.000,00	32.000,00	7.648,38	30.593,52	95,60	
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	100.000,00	100.000,00	15.822,36	87.390,11	87,39	
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	418,06	7.899,42	98,74	
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	450.000,00	450.000,00	20.105,45	472.931,65	105,10	
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	19.760.000,00	19.760.000,00	3.160.118,92	17.764.880,17	89,90	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.700.000,00	19.700.000,00	3.115.985,48	17.636.409,13	89,52	
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	44.133,44	128.471,04	214,12	
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	12.310.000,00	12.310.000,00	1.882.041,91	10.337.827,02	83,98	
[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 EXECUTADAS			
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	% (g)=(e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	12.508.145,00	12.831.794,13	2.942.932,25	12.344.706,16	2.580,98	96,20
13.1- Com Educação Infantil	2.865.966,00	3.216.400,42	739.745,99	3.203.970,73	0,00	99,61
13.2- Com Ensino Fundamental	9.642.179,00	9.615.393,71	2.203.186,26	9.140.735,43	2.580,98	95,06
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	7.251.855,00	8.012.249,72	1.109.304,56	6.532.029,49	773,30	81,53
14.1- Com Educação Infantil	3.565.840,50	3.530.341,14	340.221,71	2.257.287,21	0,00	63,94
14.2- Com Ensino Fundamental	3.686.014,50	4.481.908,58	769.082,85	4.274.742,28	773,30	95,38
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	19.760.000,00	20.844.043,85	4.052.236,81	18.880.089,93		90,58

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB				VALOR		
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB				272,79		
16.1 - FUNDEB 60%				0,00		
16.2 - FUNDEB 40%				272,79		
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)				272,79		
INDICADORES DO FUNDEB				VALOR		
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)				18.879.817,14		
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100$ %				69,49		
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100$ %				36,77		
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))$ %				-6,26		
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE				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		
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) <sup>3</sup>	10.450.250,00	10.450.250,00	1.951.463,17	10.578.194,04	101,22	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	% (g)=(e+f)/d)x100
			LÍQUIDAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	7.638.976,50	7.885.257,74	1.028.951,68	6.557.193,98	20.761,12	83,16
23.1 - Creche	3.528.136,00	3.889.701,30	721.518,57	3.856.653,00	7.885,80	99,15
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.865.966,00	3.216.400,42	739.745,99	3.203.970,73	0,00	99,61
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	662.170,00	673.300,88	-18.227,42	652.682,27	7.885,80	96,94
23.2 - Pré-escola	4.110.840,50	3.995.556,44	307.433,11	2.700.540,98	12.875,32	67,59
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.565.840,50	3.530.341,14	340.221,71	2.257.287,21	0,00	63,94
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	545.000,00	465.215,30	-32.788,60	443.253,77	12.875,32	95,28
24- ENSINO FUNDAMENTAL	15.848.193,50	16.686.456,11	3.453.560,65	15.301.131,07	672.132,47	91,70
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	13.328.193,50	14.097.302,29	2.972.269,11	13.415.477,71	3.354,28	95,16
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.520.000,00	2.589.153,82	481.291,54	1.885.653,36	668.778,19	72,83
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	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	0,00
28- OUTRAS	0,00	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	4.482.512,33	22.551.218,64		91,78
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR		
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)				10.337.827,02		
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)				128.471,04		
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB				1.084.043,85		
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)				52.913,09		
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)				11.603.255,00		
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))				10.947.963,64		
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE <sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) %				25,87		
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE						
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	% (g)=(e+f)/d)x100
			LÍQUIDAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
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	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.480.000,00	1.480.000,00	-625.439,39	605.977,04	0,00	40,94
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	7.467.500,00	7.153.871,31	12.545,81	3.237.373,46	140.820,15	45,25
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	8.947.500,00	8.633.871,31	-612.893,58	3.984.170,65		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		2.164,30		52.913,09		
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		2.164,30		27.967,34		
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		0,00		24.945,75		
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				17.636.409,13		
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE				17.413.076,66		
49.1 Orçamento do Exercício				17.111.746,92		
49.2 Restos a Pagar				301.329,74		
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				128.471,04		
51- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL				656.133,46		

FONTE: Balancete Consolidado da Receita do 6º 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.