

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 SEGURANÇA SOCIAL
1º BIMESTRE DE 2015 - JANEIRO E FEVEREIRO

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		%	(c) = (b/a)x100	
			Até o Bimestre (b)				
1- RECEITA DE IMPOSTOS	6.016.500,00	6.016.500,00	777.283,92		12,92		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.580.500,00	1.580.500,00	32.683,41		2,07		
1.1.1- IPTU	1.350.000,00	1.350.000,00	1.447,77		0,11		
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	500,00	500,00	105,69		21,14		
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	200.000,00	200.000,00	26.671,06		13,34		
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	30.000,00	30.000,00	4.458,89		14,86		
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	0,00		0,00		
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	1.106.000,00	1.106.000,00	122.243,85		11,05		
1.2.1- ITBI	1.100.000,00	1.100.000,00	122.016,21		11,09		
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	500,00	500,00	0,00		0,00		
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	5.000,00	5.000,00	153,60		3,07		
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	500,00	500,00	74,04		14,81		
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	0,00		0,00		
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	2.405.000,00	2.405.000,00	414.869,06		17,25		
1.3.1- ISS	2.350.000,00	2.350.000,00	408.565,34		17,39		
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	15.000,00	15.000,00	2.153,06		14,35		
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	30.000,00	30.000,00	3.652,33		12,17		
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	498,33		4,98		
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	0,00		0,00		
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	925.000,00	925.000,00	207.487,60		22,43		
1.4.1- IRRF	925.000,00	925.000,00	207.487,60		22,43		
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00		0,00		
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	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		
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	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		
1.5.1- ITR	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		
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	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		
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00		0,00		
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	37.940.000,00	37.940.000,00	7.345.641,27		19,36		
2.1- Cota-Parte FPM	18.000.000,00	18.000.000,00	4.102.862,79		22,79		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	18.000.000,00	18.000.000,00	4.102.862,79		22,79		
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	0,00		0,00		
2.2- Cota-Parte ICMS	17.100.000,00	17.100.000,00	3.022.215,29		17,67		
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	150.000,00	150.000,00	0,00		0,00		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	450.000,00	450.000,00	104.130,34		23,14		
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	680,03		1,70		
2.6- Cota-Parte IPVA	2.200.000,00	2.200.000,00	115.752,82		5,26		
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00		0,00		
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	43.956.500,00	43.956.500,00	8.122.925,19		18,48		
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		%	(c) = (b/a)x100	
			Até o Bimestre (b)				
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	35.000,00	35.000,00	8.568,25		24,48		
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	3.115.500,00	3.115.500,00	467.744,77		15,01		
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.579.000,00	1.579.000,00	381.735,52		24,18		
5.2- Transferências Diretas - PDDE	16.500,00	16.500,00	553,07		3,35		
5.3- Transferências Diretas - PNAE	820.000,00	820.000,00	57.066,00		6,96		
5.4- Transferências Diretas - PNATE	400.000,00	400.000,00	28.390,18		7,10		
5.5- Outras Transferências do FNDE	300.000,00	300.000,00	0,00		0,00		
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	0,00		0,00		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.230.000,00	1.230.000,00	2.856,71		0,23		
6.1- Transferências de Convênios	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00		0,00		
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	30.000,00	30.000,00	2.856,71		9,52		
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00		0,00		
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	100.000,00	100.000,00	0,00		0,00		
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	4.480.500,00	4.480.500,00	479.169,73		10,69		
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		%	(c) = (b/a)x100	
			Até o Bimestre (b)				
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	7.588.000,00	7.588.000,00	1.469.128,01		19,36		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.600.000,00	3.600.000,00	820.572,49		22,79		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.420.000,00	3.420.000,00	604.443,06		17,67		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	30.000,00	30.000,00	0,00		0,00		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	90.000,00	90.000,00	20.826,08		23,14		
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	135,99		1,70		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	440.000,00	440.000,00	23.150,39		5,26		
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	19.910.000,00	19.910.000,00	2.718.747,19		13,66		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.800.000,00	19.800.000,00	2.711.188,82		13,69		
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00		0,00		
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	110.000,00	110.000,00	7.558,37		6,87		
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	12.212.000,00	12.212.000,00	1.242.060,81		10,17		
[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 EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	11.980.000,00	11.980.000,00	1.518.958,72	12,68	1.480.158,72	12,36	
13.1- Com Educação Infantil	2.930.000,00	2.930.000,00	449.293,19	15,33	410.493,19	14,01	
13.2- Com Ensino Fundamental	9.050.000,00	9.050.000,00	1.069.665,53	11,82	1.069.665,53	11,82	
14- OUTRAS DESPESAS	7.930.000,00	7.930.000,00	939.994,80	11,85	888.096,43	11,20	
14.1- Com Educação Infantil	2.286.735,00	2.286.735,00	326.499,83	14,28	301.532,75	13,19	
14.2- Com Ensino Fundamental	5.643.265,00	5.643.265,00	613.494,97	10,87	586.563,68	10,39	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	19.910.000,00	19.910.000,00	2.458.953,52	12,35	2.368.255,15	11,89	

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							VALOR	
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB								
16.1 - FUNDEB 60%								
16.2 - FUNDEB 40%								
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								
17.1 - FUNDEB 60%								
17.2 - FUNDEB 40%								
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)								
INDICADORES DO FUNDEB							VALOR	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)								
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %								
							2.368.255,15	
							54,44	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %								
							32,67	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %								
							12,89	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2014 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS								
							0,00	
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2015 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		RECEITAS REALIZADAS			RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			(a)		Até o Bimestre (b)		(c) = (b/a)x100	
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	10.989.125,00		10.989.125,00		2.030.731,30			18,48
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		(i)	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	6.509.735,00	6.322.845,89	1.144.020,16	18,09	727.067,90	11,50		
23.1 - Creche	2.603.894,00	2.529.138,36	457.608,06	18,09	290.827,16	11,50		
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.086.694,00	2.086.694,00	310.317,21	14,87	284.810,38	13,65		
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	517.200,00	442.444,36	147.290,86	33,29	6.016,78	1,36		
23.2 - Pré-escola	3.905.841,00	3.793.707,53	686.412,10	18,09	436.240,74	11,50		
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.130.041,00	3.130.041,00	465.475,81	14,87	427.215,56	13,65		
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	775.800,00	663.666,53	220.936,28	33,29	9.025,18	1,36		
24- ENSINO FUNDAMENTAL	17.680.520,00	17.283.409,11	2.307.277,51	13,35	1.684.539,37	9,75		
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	14.693.265,00	14.693.265,00	1.683.160,50	11,46	1.656.229,21	11,27		
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.987.255,00	2.590.144,11	624.117,01	24,10	28.310,16	1,09		
25- ENSINO MÉDIO				0,00		0,00		
26- ENSINO SUPERIOR				0,00		0,00		
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR				0,00		0,00		
28- OUTRAS				0,00		0,00		
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	24.190.255,00	23.606.255,00	3.451.297,67	14,62	2.411.607,27	10,22		
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)								
							1.242.060,81	
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)								
							7.558,37	
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								
							90.965,92	
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO								
							0,00	
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO =								
							0,00	
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36) ⁶								
							1.340.585,10	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) ⁶								
							1.071.022,17	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶								
							13,19	
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE								
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.399.000,00	1.629.981,74	118.551,09	7,27	14.734,28	0,90		
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	5.775.653,00	5.783.856,69	813.418,12	14,06	65.215,99	1,13		
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	7.209.653,00	7.448.838,43	931.969,21	12,51	79.950,27	1,07		
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	31.399.908,00	31.055.093,43	4.383.266,88	14,11	2.491.557,54	8,02		
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2015 (j)			
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE								
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			303.207,47		0,00			
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			301.366,75		0,00			
			1.840,72		0,00			
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB							VALOR	
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014								
							656.133,46	
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								
							2.711.188,82	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE								
49.1 Orçamento do Exercício							2.693.429,21	
49.2 Restos a Pagar							2.038.863,68	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								
							654.565,53	
51- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL								
							7.558,37	
							681.451,44	

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mm/aaaa> e hora de emissão <hh e mm>

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 no 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.

⁶ Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre