

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
2º BIMESTRE DE 2015 - MARÇO E ABRIL

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				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
1- RECEITA DE IMPOSTOS	6.016.500,00	6.016.500,00	1.491.197,11	24,79			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.580.500,00	1.580.500,00	87.785,57	5,55			
1.1.1- IPTU	1.350.000,00	1.350.000,00	1.412,58	0,10			
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	64.828,48	32,41			
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	30.000,00	30.000,00	21.438,82	71,46			
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	252.240,23	22,81			
1.2.1- ITBI	1.100.000,00	1.100.000,00	251.784,95	22,89			
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	307,20	6,14			
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	500,00	500,00	148,08	29,62			
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	846.344,16	35,19			
1.3.1- ISS	2.350.000,00	2.350.000,00	830.288,81	35,33			
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	15.000,00	15.000,00	5.121,12	34,14			
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	30.000,00	30.000,00	9.675,57	32,25			
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	1.258,66	12,59			
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	304.827,15	32,95			
1.4.1- IRRF	925.000,00	925.000,00	304.827,15	32,95			
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	14.465.392,81	38,13			
2.1- Cota-Parte FPM	18.000.000,00	18.000.000,00	7.241.618,13	40,23			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	18.000.000,00	18.000.000,00	7.241.618,13	40,23			
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	5.921.197,58	34,63			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	150.000,00	150.000,00	54.868,93	36,58			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	450.000,00	450.000,00	176.968,13	39,33			
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	1.515,00	3,79			
2.6- Cota-Parte IPVA	2.200.000,00	2.200.000,00	1.069.225,04	48,60			
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	15.956.589,92	36,30			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	35.000,00	35.000,00	21.281,00	60,80			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	3.195.500,00	3.195.500,00	849.067,34	26,57			
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.579.000,00	1.579.000,00	586.368,79	37,14			
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	166.318,00	20,28			
5.4- Transferências Diretas - PNATE	400.000,00	400.000,00	55.856,84	13,96			
5.5- Outras Transferências do FNDE	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	80.000,00	80.000,00	39.970,64	0,00			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.230.000,00	1.230.000,00	368.191,71	29,93			
6.1- Transferências de Convênios	1.200.000,00	1.200.000,00	359.026,02	29,92			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	30.000,00	30.000,00	9.165,69	30,55			
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)	4.560.500,00	4.560.500,00	1.238.540,05	27,16			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	7.588.000,00	7.588.000,00	2.893.066,27	38,13			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.600.000,00	3.600.000,00	1.448.323,52	40,23			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.420.000,00	3.420.000,00	1.184.227,71	34,63			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	30.000,00	30.000,00	10.973,78	36,58			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	90.000,00	90.000,00	35.393,66	39,33			
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	302,95	3,79			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	440.000,00	440.000,00	213.844,65	48,60			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	19.910.000,00	19.910.000,00	5.884.614,40	29,56			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.800.000,00	19.800.000,00	5.865.849,15	29,63			
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	18.765,25	17,06			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	12.212.000,00	12.212.000,00	2.972.782,88	24,34			
[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	3.786.372,52	31,61	3.754.145,51	31,34	
13.1- Com Educação Infantil	2.930.000,00	2.930.000,00	1.056.326,55	36,05	1.024.099,54	34,95	
13.2- Com Ensino Fundamental	9.050.000,00	9.050.000,00	2.730.045,97	30,17	2.730.045,97	30,17	
14- OUTRAS DESPESAS	7.930.000,00	8.045.000,00	2.200.234,76	27,35	1.960.656,10	24,37	
14.1- Com Educação Infantil	2.286.735,00	2.286.735,00	900.133,13	39,36	667.635,56	29,20	
14.2- Com Ensino Fundamental	5.643.265,00	5.758.265,00	1.300.101,63	22,58	1.293.020,54	22,46	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	19.910.000,00	20.025.000,00	5.986.607,28	29,90	5.714.801,61	28,54	

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)							5.714.801,61	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							63,80	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							33,32	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							2,89	
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 (a)		RECEITAS REALIZADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
					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		3.989.147,48	36,30		
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	2.701.187,47	42,72	1.841.679,37	29,13		
23.1 - Creche	2.603.894,00	2.529.138,36	1.080.474,99	42,72	736.671,75	29,13		
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.086.694,00	2.086.694,00	782.583,87	37,50	676.694,00	32,43		
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	517.200,00	442.444,36	297.891,12	67,33	59.977,71	13,56		
23.2 - Pré-escola	3.905.841,00	3.793.707,53	1.620.712,48	42,72	1.105.007,62	29,13		
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.130.041,00	3.130.041,00	1.173.875,81	37,50	1.015.041,06	32,43		
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	775.800,00	663.666,53	446.836,67	67,33	89.966,56	13,56		
24- ENSINO FUNDAMENTAL	17.680.520,00	17.283.409,11	5.201.040,53	30,09	4.327.278,29	25,04		
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	14.693.265,00	14.808.265,00	4.030.147,60	27,22	4.023.066,51	27,17		
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.987.255,00	2.475.144,11	1.170.892,93	47,31	304.211,78	12,29		
25- ENSINO MÉDIO			0,00	0,00		0,00		
26- ENSINO SUPERIOR			0,00	0,00		0,00		
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR			0,00	0,00		0,00		
28- OUTRAS			0,00	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	7.902.228,00	33,48	6.168.957,66	26,13		
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							2.972.782,88	
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)							18.765,25	
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							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							3.082.514,05	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) ⁶							3.086.443,61	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶							19,34	
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE								
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶	
			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	2.415.809,42	542.410,30	22,45	14.734,28	0,61		
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	5.965.692,18	1.532.689,55	25,69	617.296,19	10,35		
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	7.209.653,00	8.416.501,60	2.075.099,85	24,66	632.030,47	7,51		
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	31.399.908,00	32.022.756,60	9.977.327,85	31,16	6.800.988,13	21,24		
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			195.316,36				0,00	
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			193.475,64				0,00	
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			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							5.865.849,15	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							5.971.042,77	
49.1 Orçamento do Exercício							5.316.477,24	
49.2 Restos a Pagar							654.565,53	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							18.765,25	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							569.705,09	

FONTE: Sistema de Administração de Finanças Públicas, Unidade Responsável: Secretária Municipal de Finanças, Data da emissão 25/05/2015 e hora de emissão 08:00

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.

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