

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 2015 - JANEIRO A 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		%	(c) = (b/a)x100	
			Até o Bimestre (b)				
1- RECEITA DE IMPOSTOS	6.016.500,00	6.016.500,00	2.418.182,02		40,19		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.580.500,00	1.580.500,00	137.696,80		8,71		
1.1.1- IPTU	1.350.000,00	1.350.000,00	24.776,77		1,84		
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	86.005,28		43,00		
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	30.000,00	30.000,00	26.809,06		89,36		
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	420.909,23		38,06		
1.2.1- ITBI	1.100.000,00	1.100.000,00	420.453,95		38,22		
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	1.334.939,03		55,51		
1.3.1- ISS	2.350.000,00	2.350.000,00	1.306.668,19		55,60		
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	15.000,00	15.000,00	6.809,19		45,39		
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	30.000,00	30.000,00	17.014,35		56,71		
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	4.447,30		44,47		
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	524.636,96		56,72		
1.4.1- IRRF	925.000,00	925.000,00	524.636,96		56,72		
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	22.210.992,40		58,54		
2.1- Cota-Parte FPM	18.000.000,00	18.000.000,00	10.988.305,61		61,05		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	18.000.000,00	18.000.000,00	10.988.305,61		61,05		
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	8.873.659,71		51,89		
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	150.000,00	150.000,00	82.303,39		54,87		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	450.000,00	450.000,00	264.863,77		58,86		
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	2.000.344,92		90,92		
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	24.629.174,42		56,03		
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	34.653,77		99,01		
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	3.195.500,00	3.195.500,00	1.235.134,71		38,65		
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.579.000,00	1.579.000,00	780.580,62		49,44		
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	275.570,00		33,61		
5.4- Transferências Diretas - PNATE	400.000,00	400.000,00	110.790,16		27,70		
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	67.640,86		84,55		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.230.000,00	1.230.000,00	819.272,44		66,61		
6.1- Transferências de Convênios	1.200.000,00	1.200.000,00	803.620,77		66,97		
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	30.000,00	30.000,00	15.651,67		52,17		
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	2.089.060,92		45,81		
DESPESAS 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	
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	7.588.000,00	7.588.000,00	5.953.846,07	78,48	5.928.487,63	78,02	
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.600.000,00	3.600.000,00	1.616.485,47	44,90	1.591.127,03	44,20	
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.420.000,00	3.420.000,00	4.337.360,60	126,82	4.337.360,60	126,82	
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	30.000,00	30.000,00	47,93	0,16	47,93	0,16	
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	90.000,00	90.000,00	3.417.788,91	3798,65	3.134.861,74	3484,29	
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	1.047.517,33	13,21	1.030.170,37	12,84	
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	440.000,00	440.000,00	2.370.271,58	538,66	2.104.691,37	479,94	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	19.910.000,00	19.910.000,00	9.371.634,98	47,07	9.063.349,37	45,52	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.800.000,00	19.800.000,00	9.371.634,98	47,33	9.063.349,37	45,77	
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	110.000,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	12.212.000,00	12.212.000,00	9.371.634,98	76,74	9.063.349,37	74,22	
[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							
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	11.980.000,00	11.980.000,00	5.953.846,07	49,70	5.928.487,63	49,49	
13.1- Com Educação Infantil	2.930.000,00	2.930.000,00	1.616.485,47	55,17	1.591.127,03	54,30	
13.2- Com Ensino Fundamental	9.050.000,00	9.050.000,00	4.337.360,60	47,93	4.337.360,60	47,93	
14- OUTRAS DESPESAS	7.930.000,00	8.045.000,00	3.417.788,91	42,48	3.134.861,74	38,97	
14.1- Com Educação Infantil	2.286.735,00	2.286.735,00	1.047.517,33	45,81	1.030.170,37	45,05	
14.2- Com Ensino Fundamental	5.643.265,00	5.758.265,00	2.370.271,58	41,16	2.104.691,37	36,55	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	19.910.000,00	20.025.000,00	9.371.634,98	46,80	9.063.349,37	45,26	

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 %								
							9.063.349,37	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %								
							34,59	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %								
							0,00	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							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			INSCRITAS EM 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		6.157.293,61			56,03
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	6.219.556,32	3.472.717,98	55,84	2.984.510,61	47,99		
23.1 - Creche	2.603.894,00	2.487.822,53	1.389.087,19	55,84	1.193.804,24	47,99		
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.086.694,00	2.086.694,00	1.065.601,12	51,07	1.048.518,96	50,25		
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	517.200,00	401.128,53	323.486,07	80,64	145.285,28	36,22		
23.2 - Pré-escola	3.905.841,00	3.731.733,79	2.083.630,79	55,84	1.790.706,37	47,99		
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.130.041,00	3.130.041,00	1.598.401,68	51,07	1.572.778,44	50,25		
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	775.800,00	601.692,79	485.229,11	80,64	217.927,93	36,22		
24- ENSINO FUNDAMENTAL	17.680.520,00	17.386.698,68	8.244.965,29	47,42	7.326.075,85	42,14		
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	14.693.265,00	14.808.265,00	6.707.632,18	45,30	6.442.051,97	43,50		
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.987.255,00	2.578.433,68	1.537.333,11	59,62	884.023,88	34,29		
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	11.717.683,27	49,64	10.310.586,46	43,68		
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)								
							4.591.509,44	
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)								
							29.293,09	
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 =								
							12.955,52	
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36) ⁶								
							4.724.723,97	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) ⁶								
							5.585.862,49	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶								
							22,68	
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	2.420.809,42	943.920,69	38,99	83.092,22	3,43		
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	5.960.692,18	1.972.538,68	33,09	1.137.479,35	19,08		
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	2.916.459,37	34,65	1.220.571,57	14,50		
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	31.399.908,00	32.022.756,60	14.634.142,64	45,70	11.531.158,03	36,01		
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					12.955,52			
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					11.114,80			
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB					1.840,72			
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								
							9.033.695,39	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE								
							9.300.061,57	
49.1 Orçamento do Exercício								
							8.645.496,04	
49.2 Restos a Pagar								
							654.565,53	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								
							29.293,09	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL								
							419.060,37	

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