

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
JANEIRO A AGOSTO DE 2015 - 4º BIMESTRE DE 2015

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	6.019.635,02	3.814.311,32		63,36		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.580.500,00	1.583.635,02	865.734,39		54,67		
1.1.1- IPTU	1.350.000,00	1.350.000,00	724.070,32		53,63		
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	500,00	500,00	305,38		61,08		
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	200.000,00	200.000,00	108.223,67		54,11		
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	30.000,00	33.135,02	33.135,02		100,00		
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	509.287,53		46,05		
1.2.1- ITBI	1.100.000,00	1.100.000,00	508.832,25		46,26		
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	1.728.602,28		71,88		
1.3.1- ISS	2.350.000,00	2.350.000,00	1.691.011,09		71,96		
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	15.000,00	15.000,00	9.714,03		64,76		
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	30.000,00	30.000,00	22.079,58		73,60		
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	5.797,58		57,98		
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	710.687,12		76,83		
1.4.1- IRRF	925.000,00	925.000,00	710.687,12		76,83		
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	38.028.347,67	28.711.123,75		75,50		
2.1- Cota-Parte FPM	18.000.000,00	18.000.000,00	14.024.989,15		77,92		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	18.000.000,00	18.000.000,00	13.788.785,79		76,60		
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	236.203,36		0,00		
2.2- Cota-Parte ICMS	17.100.000,00	17.100.000,00	11.945.586,27		69,86		
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	150.000,00	150.000,00	109.737,85		73,16		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	450.000,00	450.000,00	339.623,32		75,47		
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	2.839,49		7,10		
2.6- Cota-Parte IPVA	2.200.000,00	2.288.347,67	2.288.347,67		100,00		
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	44.047.982,69	32.525.435,07		73,84		
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	50.250,48	50.250,48		100,00		
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	3.195.500,00	3.216.491,10	1.635.234,36		50,84		
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.579.000,00	1.579.000,00	983.144,71		62,26		
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	384.822,00		46,93		
5.4- Transferências Diretas - PNATE	400.000,00	400.000,00	165.723,48		41,43		
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	100.991,10	100.991,10		100,00		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.230.000,00	1.230.000,00	827.567,48		67,28		
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	23.946,71		79,82		
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	4.596.741,58	2.513.052,32		54,67		
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	5.694.971,27		75,05		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.600.000,00	3.600.000,00	2.757.756,94		76,60		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.420.000,00	3.420.000,00	2.389.105,35		69,86		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	30.000,00	30.000,00	21.947,54		73,16		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	90.000,00	90.000,00	67.924,73		75,47		
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	567,83		7,10		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	440.000,00	440.000,00	457.668,88		104,02		
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	19.910.000,00	19.910.000,00	11.872.462,90		59,63		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.800.000,00	19.800.000,00	11.836.168,13		59,78		
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	36.294,77		33,00		
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	12.212.000,00	12.212.000,00	6.141.196,86		50,29		
[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	7.977.281,18	66,59	7.958.656,04	66,43	
13.1- Com Educação Infantil	2.930.000,00	2.930.000,00	2.154.894,90	73,55	2.136.269,76	72,91	
13.2- Com Ensino Fundamental	9.050.000,00	9.050.000,00	5.822.386,28	64,34	5.822.386,28	64,34	
14- OUTRAS DESPESAS	7.930.000,00	8.045.000,00	4.300.231,77	53,45	4.292.329,68	53,35	
14.1- Com Educação Infantil	2.286.735,00	2.286.735,00	1.383.455,98	60,50	1.375.577,89	60,15	
14.2- Com Ensino Fundamental	5.643.265,00	5.758.265,00	2.916.775,79	50,65	2.916.751,79	50,65	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	19.910.000,00	20.025.000,00	12.277.512,95	61,31	12.250.985,72	61,18	

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)							12.250.985,72	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							67,03	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							36,15	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							-3,19	
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		
						Até o Bimestre (b)		% (c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³		10.989.125,00		11.011.995,67		8.131.358,77		73,84
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE		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	(i)
23- EDUCAÇÃO INFANTIL		6.509.735,00	6.219.546,32	4.357.474,48	70,06	4.041.499,11	64,98	
23.1 - Creche		2.603.894,00	2.487.818,53	1.742.989,79	70,06	1.616.599,64	64,98	
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		2.086.694,00	2.086.694,00	1.415.340,35	67,83	1.404.739,06	67,32	
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		517.200,00	401.124,53	327.649,44	81,68	211.860,58	52,82	
23.2 - Pré-escola		3.905.841,00	3.731.727,79	2.614.484,69	70,06	2.424.899,47	64,98	
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		3.130.041,00	3.130.041,00	2.123.010,53	67,83	2.107.108,59	67,32	
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		775.800,00	601.686,79	491.474,16	81,68	317.790,88	52,82	
24- ENSINO FUNDAMENTAL		17.680.520,00	17.386.708,68	10.705.089,08	61,57	10.169.984,36	58,49	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		14.693.265,00	14.808.265,00	8.739.162,07	59,02	8.739.138,07	59,02	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		2.987.255,00	2.578.443,68	1.965.927,01	76,24	1.430.846,29	55,49	
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	15.062.563,56	63,81	14.211.483,47	60,20	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							6.141.196,86	
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)							36.294,77	
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							6.281.413,07	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) ⁶							7.930.070,40	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶							24,38	
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	(i)
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	1.723.571,28	71,20	516.002,06	21,32	
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	6.436.398,07	2.258.005,49	35,08	1.695.591,70	26,34	
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)		7.209.653,00	8.892.207,49	3.981.576,77	44,78	2.211.593,76	24,87	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)		31.399.908,00	32.498.462,49	19.044.140,33	58,60	16.423.077,23	50,53	
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							11.836.168,13	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							12.525.854,71	
49.1 Orçamento do Exercício							11.871.289,18	
49.2 Restos a Pagar							654.565,53	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							36.294,77	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							2.741,65	

FONTE: Sistema de Administração de Finanças Públicas, Unidade Responsável: Secretária Municipal de Finanças, Data da emissão 10/09/2015 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