

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 OUTUBRO DE 2015 - 5º 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	6.030.077,77	4.647.256,86		77,07		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.580.500,00	1.594.077,77	970.996,71		60,91		
1.1.1- IPTU	1.350.000,00	1.350.000,00	793.172,80		58,75		
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	500,00	1.364,22	1.364,22		100,00		
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	200.000,00	200.000,00	133.746,14		66,87		
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	30.000,00	42.713,55	42.713,55		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	677.125,33		61,22		
1.2.1- ITBI	1.100.000,00	1.100.000,00	676.670,05		61,52		
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	2.109.103,46		87,70		
1.3.1- ISS	2.350.000,00	2.350.000,00	2.061.524,77		87,72		
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	15.000,00	15.000,00	13.430,91		89,54		
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	30.000,00	30.000,00	27.229,19		90,76		
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	6.918,59		69,19		
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	890.031,36		96,22		
1.4.1- IRRF	925.000,00	925.000,00	890.031,36		96,22		
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	38.157.830,21	35.399.820,87		92,77		
2.1- Cota-Parte FPM	18.000.000,00	18.000.000,00	16.716.148,71		92,87		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	18.000.000,00	18.000.000,00	16.479.945,35		91,56		
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	15.671.845,49		91,65		
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	150.000,00	150.000,00	137.172,31		91,45		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	450.000,00	450.000,00	422.002,89		93,78		
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	34.821,26		87,05		
2.6- Cota-Parte IPVA	2.200.000,00	2.417.830,21	2.417.830,21		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	44.187.907,98	40.047.077,73		90,63		
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	64.905,27	64.905,27		100,00		
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	3.195.500,00	3.243.723,95	2.024.212,09		62,40		
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.579.000,00	1.579.000,00	1.180.704,27		74,78		
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	494.074,00		60,25		
5.4- Transferências Diretas - PNATE	400.000,00	400.000,00	220.656,80		55,16		
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	128.223,95	128.223,95		100,00		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.230.000,00	1.234.675,57	1.292.292,09		104,67		
6.1- Transferências de Convênios	1.200.000,00	1.200.000,00	1.257.616,52		104,80		
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	30.000,00	34.675,57	34.675,57		100,00		
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	4.643.304,79	3.381.409,45		72,82		
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	7.032.710,44		92,68		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.600.000,00	3.600.000,00	3.295.988,78		91,56		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.420.000,00	3.420.000,00	3.134.357,18		91,65		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	30.000,00	30.000,00	27.434,42		91,45		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	90.000,00	90.000,00	84.400,66		93,78		
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	6.964,16		87,05		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	440.000,00	440.000,00	483.565,24		109,90		
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	19.910.000,00	19.910.000,00	15.219.842,07		76,44		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.800.000,00	19.800.000,00	15.174.802,47		76,64		
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	45.039,60		40,95		
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	12.212.000,00	12.212.000,00	8.142.092,03		66,67		
[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	12.000.000,00	11.999.999,00	9.892.587,23	82,44	9.880.695,39	82,34	
13.1- Com Educação Infantil	2.940.000,00	3.044.327,72	2.662.579,45	87,46	2.650.687,61	87,07	
13.2- Com Ensino Fundamental	9.060.000,00	8.955.671,28	7.230.007,78	80,73	7.230.007,78	80,73	
14- OUTRAS DESPESAS	7.910.000,00	7.910.001,00	5.172.499,51	65,39	5.167.416,64	65,33	
14.1- Com Educação Infantil	2.276.735,00	2.390.178,42	1.657.230,51	69,34	1.652.171,64	69,12	
14.2- Com Ensino Fundamental	5.633.265,00	5.519.822,58	3.515.269,00	63,68	3.515.245,00	63,68	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	19.910.000,00	19.910.000,00	15.065.086,74	75,67	15.048.112,03	75,58	

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)							15.048.112,03	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100$ %							64,92	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100$ %							33,95	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))$ %							1,13	
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		11.046.977,00		10.011.769,43	
							90,63	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE			DOTAÇÃO INICIAL		DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)		DESPESAS EMPENHADAS	
							DESPESAS LIQUIDADAS	
							Até o Bimestre (e)	
							%	
							(f) = (e/d)x100	
							Até o Bimestre (g)	
							%	
							(h) = (g/d)x100	
							(i)	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL			6.509.735,00		6.536.686,68		5.336.702,92	
23.1 - Creche			2.603.894,00		2.614.674,67		2.134.681,17	
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			2.086.694,00		2.173.802,46		1.727.923,98	
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			517.200,00		440.872,22		406.757,18	
23.2 - Pré-escola			3.905.841,00		3.922.012,01		3.202.021,75	
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			3.130.041,00		3.260.703,68		2.591.885,98	
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			775.800,00		661.308,32		610.135,78	
24- ENSINO FUNDAMENTAL			17.680.520,00		17.069.568,32		13.075.023,43	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			14.693.265,00		14.475.493,86		10.745.276,78	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			2.987.255,00		2.594.074,46		2.329.746,65	
25- ENSINO MÉDIO							0,00	
26- ENSINO SUPERIOR							0,00	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR							0,00	
28- OUTRAS							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		18.411.726,35	
							78,00	
							17.780.231,48	
							75,32	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							8.142.092,03	
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)							45.039,60	
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							8.291.053,07	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) ⁶							9.489.178,41	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ $((38) / (3) \times 100)$ % ⁶							23,70	
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE								
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			DOTAÇÃO INICIAL		DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)		DESPESAS EMPENHADAS	
							DESPESAS LIQUIDADAS	
							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	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO			1.399.000,00		2.420.809,42		1.885.098,41	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO			0,00		0,00		0,00	
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			5.775.653,00		6.436.398,07		3.027.353,73	
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		4.912.452,14	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)			31.399.908,00		32.498.462,49		23.324.178,49	
							71,77	
							21.246.466,52	
							65,38	
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						93.364,68		
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino						93.364,68		
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB						0,00		
						12.955,52		
						11.114,80		
						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							15.174.802,47	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							15.315.876,21	
49.1 Orçamento do Exercício							14.661.310,68	
49.2 Restos a Pagar							654.565,53	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							45.039,60	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							560.099,32	

FONTE: Sistema de Administração de Finanças Públicas, Unidade Responsável: Secretária Municipal de Finanças, Data da emissão 10/11/2015 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