

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
6º BIMESTRE DE 2015 – JANEIRO A DEZEMBRO

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	5.510.537,74	91,59			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.580.500,00	1.580.500,00	1.050.148,20	66,44			
1.1.1- IPTU	1.350.000,00	1.350.000,00	841.738,75	62,35			
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	500,00	500,00	2.856,94	571,39			
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	200.000,00	200.000,00	154.967,43	77,48			
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	30.000,00	30.000,00	50.585,08	168,62			
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	881.919,97	79,74			
1.2.1- ITBI	1.100.000,00	1.100.000,00	881.464,69	80,13			
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	2.535.911,21	105,44			
1.3.1- ISS	2.350.000,00	2.350.000,00	2.476.805,64	105,40			
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	15.000,00	15.000,00	17.141,75	114,28			
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	30.000,00	30.000,00	33.119,22	110,40			
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	10.000,00	10.000,00	8.844,60	88,45			
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	1.042.558,36	112,71			
1.4.1- IRRF	925.000,00	925.000,00	1.042.558,36	112,71			
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	42.968.195,75	113,25			
2.1- Cota-Parte FPM	18.000.000,00	18.000.000,00	21.068.568,58	117,05			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	18.000.000,00	18.000.000,00	19.957.252,12	110,87			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	1.111.316,46	0,00			
2.2- Cota-Parte ICMS	17.100.000,00	17.100.000,00	18.670.496,79	109,18			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	150.000,00	150.000,00	164.606,77	109,74			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	450.000,00	450.000,00	506.911,53	112,65			
2.5- Cota-Parte ITR	40.000,00	40.000,00	37.002,98	92,51			
2.6- Cota-Parte IPVA	2.200.000,00	2.200.000,00	2.520.609,10	114,57			
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	48.478.733,49	110,29			
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	79.341,11	226,69			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	3.195.500,00	3.195.500,00	2.314.994,96	72,45			
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.579.000,00	1.579.000,00	1.368.578,74	86,67			
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	548.700,00	66,91			
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	400.000,00	400.000,00	248.123,46	62,03			
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	149.039,69	0,00			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.230.000,00	1.230.000,00	1.300.710,97	105,75			
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	30.000,00	43.094,45	143,65			
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	3.695.047,04	81,02			
DESPESAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM 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	8.371.362,56	110,32			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.600.000,00	3.600.000,00	3.991.450,09	110,87			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.420.000,00	3.420.000,00	3.734.087,40	109,18			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	30.000,00	30.000,00	32.921,30	109,74			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	90.000,00	90.000,00	101.382,41	112,65			
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	7.400,48	92,51			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	440.000,00	440.000,00	504.120,88	114,57			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	19.910.000,00	19.910.000,00	18.224.034,10	91,53			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	19.800.000,00	19.800.000,00	18.169.787,57	91,77			
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	54.246,53	49,32			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	12.212.000,00	12.212.000,00	9.798.425,01	80,24			
[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							

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)							18.207.930,03	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							66,43	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							33,48	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							0,09	
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 (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		10.989.125,00		12.119.683,37		110,29	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁴	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	(i)	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	6.509.735,00	6.914.878,97	6.363.648,79	92,03	6.315.648,79	91,33	48.000,00	
23.1 - Creche	2.603.894,00	2.765.951,59	2.545.459,52	92,03	2.526.259,52	91,33	19.200,00	
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.086.694,00	2.308.201,83	2.087.710,39	90,45	2.087.710,39	90,45	0,00	
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	517.200,00	457.749,76	457.749,13	100,00	438.549,13	95,81	19.200,00	
23.2 - Pré-escola	3.905.841,00	4.148.927,38	3.818.189,27	92,03	3.789.389,27	91,33	28.800,00	
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.130.041,00	3.462.302,75	3.131.565,58	90,45	3.131.565,58	90,45	0,00	
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	775.800,00	686.624,63	686.623,69	100,00	657.823,69	95,81	28.800,00	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	17.715.520,00	17.203.623,65	15.935.226,52	92,63	15.910.022,94	91,33	25.203,58	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	14.693.265,00	14.254.495,42	12.988.654,06	91,12	12.988.654,06	91,12	0,00	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.022.255,00	2.949.128,23	2.946.572,46	99,91	2.921.368,88	99,06	25.203,58	
25- ENSINO MÉDIO								
26- ENSINO SUPERIOR								
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR								
28- OUTRAS								
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	24.225.255,00	24.118.502,62	22.298.875,31	92,46	22.225.671,73	92,15	73.203,58	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							9.798.425,01	
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)							54.246,53	
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 ENSINO ⁴							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							9.956.592,98	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) ⁶							12.342.282,33	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶							25,46	
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 ⁴	
			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	1.786.696,23	73,81	1.778.174,13	73,45	8.522,10	
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	5.740.653,00	6.433.729,64	2.999.794,12	46,63	2.994.794,12	46,55	5.000,00	
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	7.174.653,00	8.889.539,06	4.786.490,35	53,84	4.772.968,25	53,69	13.522,10	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	31.399.908,00	33.008.041,68	27.085.365,66	82,06	26.998.639,98	81,79	86.725,68	
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			122.100,50				12.955,52	
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			122.100,50				11.114,80	
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			0,00				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							18.169.787,57	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							18.879.408,83	
49.1 Orçamento do Exercício							18.224.843,30	
49.2 Restos a Pagar							654.565,53	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							54.246,53	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							758,73	

FONTE: Sistema de Administração de Finanças Públicas, Unidade Responsável: Secretária Municipal de Finanças, Data da emissão 26/01/2016 e hora de emissão 14:40

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