



PREFEITURA MUNICIPAL DA SERRA
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JULHO A AGOSTO DE 2013 / 4º BIMESTRE

Lei 9.394/96, Art. 72 - Anexo X

R\$ 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	240.900.000,00	240.900.000,00	30.293.179,92	135.106.439,22	56,08
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	38.200.000,00	38.200.000,00	3.369.050,56	25.467.526,17	66,67
1.1.1- IPTU	30.000.000,00	30.000.000,00	2.414.050,12	22.086.649,18	73,62
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	200.000,00	200.000,00	44.009,50	75.243,52	37,62
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	5.000.000,00	5.000.000,00	619.947,67	2.359.396,18	47,19
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outr Encar da Dívida Ativa do IPTU	3.000.000,00	3.000.000,00	297.726,49	1.003.120,14	33,44
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	6.683,22	56.882,85	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	22.350.000,00	22.350.000,00	4.376.059,44	14.931.033,46	66,81
1.2.1- ITBI	21.000.000,00	21.000.000,00	4.358.957,43	14.826.001,00	70,60
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	150.000,00	150.000,00	8.180,89	43.004,28	28,67
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	1.000.000,00	1.000.000,00	55.767,06	147.704,99	14,77
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outr Encar da Dívida Ativa do ITBI	200.000,00	200.000,00	16.614,47	39.044,92	19,52
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	63.460,41	124.721,73	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	159.000.000,00	159.000.000,00	19.089.728,84	79.394.176,85	49,93
1.3.1- ISS	148.000.000,00	148.000.000,00	18.984.504,24	77.134.815,58	52,12
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	3.000.000,00	3.000.000,00	229.338,00	891.109,42	29,70
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	5.000.000,00	5.000.000,00	274.982,00	1.650.444,28	33,01
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outr Encar da Dívida Ativa do ISS	3.000.000,00	3.000.000,00	108.186,10	1.197.513,50	39,92
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	507.281,50	1.479.705,93	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	21.350.000,00	21.350.000,00	3.458.341,08	15.313.702,74	71,73
1.4.1- IRRF	21.350.000,00	21.350.000,00	3.673.022,90	15.528.384,56	72,73
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Out Encar da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	0,00	0,00	214.681,82	214.681,82	0,00
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	365.650.000,00	365.650.000,00	52.181.377,62	225.684.989,78	61,72
2.1- Cota-Parte FPM	53.000.000,00	53.000.000,00	7.282.722,50	34.599.446,55	65,28
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	53.000.000,00	53.000.000,00	7.282.722,50	34.599.446,55	65,28
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	280.000.000,00	280.000.000,00	40.525.935,75	165.379.424,47	59,06
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	3.500.000,00	3.500.000,00	402.545,34	1.610.181,36	46,01
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	9.000.000,00	9.000.000,00	1.258.989,12	4.644.911,89	51,61
2.5- Cota-Parte ITR	150.000,00	150.000,00	11.891,13	32.431,04	21,62
2.6- Cota-Parte IPVA	20.000.000,00	20.000.000,00	2.699.293,78	19.418.594,47	97,09
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	606.550.000,00	606.550.000,00	82.474.557,54	360.791.429,00	59,48
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	22.000.000,00	22.000.000,00	3.225.607,78	12.262.599,10	55,74
5.1- Transferências do Salário-Educação	14.910.000,00	14.910.000,00	2.084.521,55	8.816.526,61	59,13
5.2- Outras Transferências do FNDE	7.090.000,00	7.090.000,00	1.130.807,77	3.419.381,55	48,23
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	10.278,46	26.690,94	0,00
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.200.000,00	2.200.000,00	-63.000,00	1.742.641,10	79,21
6.1- Transferências de Convênios	2.200.000,00	2.200.000,00	-63.000,00	1.742.641,10	79,21
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	7.900.000,00	7.900.000,00	0,00	0,00	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)	32.100.000,00	32.100.000,00	3.162.607,78	14.005.240,20	43,63
FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	73.130.000,00	73.130.000,00	10.436.565,31	45.138.241,77	61,72
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	10.600.000,00	10.600.000,00	1.456.544,41	6.919.888,94	65,28
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	56.000.000,00	56.000.000,00	8.105.301,89	33.076.459,15	59,07
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	700.000,00	700.000,00	80.509,06	322.036,25	46,01
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.800.000,00	1.800.000,00	251.797,83	928.982,40	51,61
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	30.000,00	30.000,00	2.378,20	6.486,12	21,62
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	4.000.000,00	4.000.000,00	540.033,92	3.884.388,91	97,11
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	180.800.000,00	180.800.000,00	27.506.164,84	116.934.400,16	64,68
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	180.000.000,00	180.000.000,00	27.256.760,78	116.394.516,68	64,66
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	800.000,00	800.000,00	249.404,06	539.883,48	67,49
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	106.870.000,00	106.870.000,00	16.820.195,47	71.256.274,91	66,68
[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 LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	181.175.000,00	181.192.000,00	31.151.866,48	111.198.849,09	61,37
13.1- Com Educação Infantil	58.450.000,00	58.455.000,00	10.851.115,21	38.814.350,89	66,40
13.2- Com Ensino Fundamental	122.725.000,00	122.737.000,00	20.300.751,27	72.384.498,20	58,98
14- OUTRAS DESPESAS	5.700.000,00	5.700.000,00	838.018,99	3.059.593,85	53,68
14.1- Com Educação Infantil	1.500.000,00	1.500.000,00	177.660,22	701.950,64	46,80
14.2- Com Ensino Fundamental	4.200.000,00	4.200.000,00	660.358,77	2.357.643,21	56,13
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	186.875.000,00	186.892.000,00	31.989.885,47	114.258.442,94	61,14
DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO					VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB					0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					0,00

18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	0,00
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL ¹ ((13 – 18) / (11) x 100) %	95,10
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	0,00
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2013	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		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3)2	151.637.500,00	151.637.500,00	20.618.639,39	90.197.857,25	59,48
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	69.065.000,00	72.850.000,00	14.017.285,85	43.716.931,98	60,01
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	59.950.000,00	59.955.000,00	11.028.775,43	39.468.395,82	65,83
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	9.115.000,00	12.895.000,00	2.988.510,42	4.248.536,16	32,95
24- ENSINO FUNDAMENTAL	147.542.000,00	151.825.600,00	26.228.957,93	84.263.709,22	55,50
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	126.925.000,00	126.937.000,00	20.961.110,04	74.588.380,31	58,76
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	20.617.000,00	24.888.600,00	5.267.847,89	9.675.328,91	38,87
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28- OUTRAS	33.950.000,00	33.958.000,00	5.795.412,72	19.942.915,07	58,73
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	250.557.000,00	258.633.600,00	46.041.656,50	147.923.556,27	57,19

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL		VALOR
30- RESULTADO LIQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)		71.256.274,91
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)		539.883,48
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		0,00
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ³		0,00
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO		0,00
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)		71.796.158,39
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE		76.127.397,88
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁴ ((38) / (3) x 100) %		21,10

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE					
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLIC FINANC DE OUT REC DE IMP VINC AO ENS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	14.910.000,00	14.910.000,00	1.088.285,50	7.703.665,93	51,67
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANÇ DO ENSINO	32.993.000,00	26.051.400,00	-642.801,43	8.594.383,90	32,99
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	47.903.000,00	40.961.400,00	445.484,07	16.298.049,83	39,79
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	298.460.000,00	299.595.000,00	46.487.140,57	164.221.606,10	54,81
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2013(g)		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00		0,00		

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012	2.332.595,69	0,00
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	116.394.516,68	0,00
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	113.466.898,83	0,00
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	539.883,48	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	5.800.097,02	0,00

FONTE: SMARapd Informática Ltda

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

² Caput do artigo 212 da CF/1988

³ 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.

⁴ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

Cassiana Adriano dos Santos Prates
Diretora de Contabilidade
Contadora CRC-ES 013545

Gustavo Lisboa Cruz
Secretário de Finanças

Audifax Charles Pimentel Barcelos
Prefeito Municipal