

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
JANEIRO A JUNHO 2015 / 3º BIMESTRE - MAIO/JUNHO

RREO - ANEXO 8 (Lei 9.394/96, Art. 72)

R\$ 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	238.490.000,00	238.490.000,00	121.161.668,62	50,80
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial	35.240.000,00	35.240.000,00	30.877.237,72	87,62
1.1.1- IPTU	29.000.000,00	29.000.000,00	27.447.414,53	94,65
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	150.000,00	150.000,00	19.429,03	12,95
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	4.290.000,00	4.290.000,00	2.787.359,17	64,97
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outr Encar da Dívida	1.800.000,00	1.800.000,00	856.249,83	47,57
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	233.214,84	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	30.230.000,00	30.230.000,00	13.976.524,97	46,23
1.2.1- ITBI	30.000.000,00	30.000.000,00	14.244.673,15	47,48
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	100.000,00	100.000,00	47.301,77	47,30
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	80.000,00	80.000,00	521,03	0,65
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outr Encar da Dívida	50.000,00	50.000,00	537,08	1,07
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	316.508,06	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	146.170.000,00	146.170.000,00	64.243.085,26	43,95
1.3.1- ISS	139.000.000,00	139.000.000,00	63.466.877,83	45,66
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	1.570.000,00	1.570.000,00	688.282,39	43,84
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	3.000.000,00	3.000.000,00	949.196,37	31,64
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outr Encar da Dívida	2.600.000,00	2.600.000,00	463.567,74	17,83
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	1.324.839,07	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	26.850.000,00	26.850.000,00	12.064.820,67	44,93
1.4.1- IRRF	26.850.000,00	26.850.000,00	12.083.156,31	45,00
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 Out Encar da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	0,00	0,00	18.335,64	0,00
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º,	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	391.780.000,00	391.780.000,00	200.135.450,07	51,08
2.1- Cota-Parte FPM	59.700.000,00	59.700.000,00	31.098.457,06	52,09
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	59.700.000,00	59.700.000,00	31.098.457,06	52,09
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	296.500.000,00	296.500.000,00	143.347.465,21	48,35
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	3.500.000,00	3.500.000,00	1.329.740,16	37,99
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	7.180.000,00	7.180.000,00	4.338.792,03	60,43
2.5- Cota-Parte ITR	100.000,00	100.000,00	18.647,75	18,65
2.6- Cota-Parte IPVA	24.800.000,00	24.800.000,00	20.002.347,86	80,65
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	630.270.000,00	630.270.000,00	321.297.118,69	101,89
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				
	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 (MDE)	500.000,00	500.000,00	41.821,97	8,36
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	30.270.000,00	30.270.000,00	12.740.646,26	42,09
5.1- Transferências do Salário-Educação	16.550.000,00	16.550.000,00	9.315.111,97	56,28
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	6.300.000,00	6.300.000,00	2.916.442,25	46,29
5.4- Transferências Diretas - PNATE	110.000,00	110.000,00	19.821,24	18,02
5.5- Outras Transferências do FNDE	7.160.000,00	7.160.000,00	199.983,00	2,79
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	150.000,00	150.000,00	289.287,80	192,86
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	33.950.000,00	33.950.000,00	302.975,84	0,89
6.1- Transferências de Convênios	33.750.000,00	33.750.000,00	48.999,19	0,15
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	200.000,00	200.000,00	253.976,65	126,99
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	830.000,00	830.000,00	0,00	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	65.550.000,00	65.550.000,00	13.085.444,07	51,35
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	78.356.000,00	78.356.000,00	40.032.016,15	51,09
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	11.940.000,00	11.940.000,00	6.219.699,90	52,09
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	59.300.000,00	59.300.000,00	28.670.219,91	48,35
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	700.000,00	700.000,00	265.948,02	37,99
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	1.436.000,00	1.436.000,00	848.583,73	59,09
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB - (20% de 2.5)	20.000,00	20.000,00	3.729,48	18,65
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	4.960.000,00	4.960.000,00	4.023.835,11	81,13
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	201.500.000,00	201.500.000,00	100.205.573,34	49,73
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	200.000.000,00	200.000.000,00	99.088.029,65	49,54
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	1.500.000,00	1.500.000,00	1.117.543,69	74,50
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	121.644.000,00	121.644.000,00	59.056.013,50	48,55
[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				
	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS	DESPESAS

DESPESAS DO FUNDEB	INICIAL	ATUALIZADA (d)	EMPENHADAS		LIQUIDADAS		%
			Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g) = (f/d)x100		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	194.480.000,00	191.480.000,00	191.365.852,17	85.686.692,47			44,75
13.1- Com Educação Infantil	69.700.000,00	69.700.000,00	69.620.634,76	30.777.624,85			44,16
13.2- Com Ensino Fundamental	124.780.000,00	121.780.000,00	121.745.217,41	54.909.067,62			45,09
14- OUTRAS DESPESAS	5.520.000,00	5.901.000,00	5.528.888,60	2.004.419,20			33,97
14.1- Com Educação Infantil	1.550.000,00	1.550.000,00	1.361.769,64	436.847,53			28,18
14.2- Com Ensino Fundamental	3.970.000,00	4.351.000,00	4.167.118,96	1.567.571,67			36,03
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	200.000.000,00	197.381.000,00	196.894.740,77	87.691.111,67			44,43

DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB							VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE							0,00
16.1- FUNDEB 60%							0,00
16.2- FUNDEB 40%							0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00
17.1- FUNDEB 60%							0,00
17.2- FUNDEB 40%							0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							0,00
INDICADORES DO FUNDEB							VALOR
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							87.691.111,67
19.1- Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério (13-(16.1 + 17.1))/(11 x 100)%							85,51
19.2- Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2))/(11 x 100)%							2,00
19.2- 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							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)	157.567.500,00	157.567.500,00	80.324.279,67		50,98
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS		%
			EMPENHADAS Até o Bimestre (e)	LIQUIDADAS Até o Bimestre (f)	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	82.905.500,00	84.436.500,00	82.074.799,78	36.082.538,59	42,73
23.1- Creche	33.162.200,00	33.774.600,00	32.829.919,91	14.433.015,43	42,73
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	28.500.000,00	28.500.000,00	28.392.961,76	12.485.788,95	43,81
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.662.200,00	5.274.600,00	4.436.958,15	1.947.226,48	36,92
23.2- Pré-escola	49.743.300,00	50.661.900,00	49.244.879,87	21.649.523,16	42,73
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	42.750.000,00	42.750.000,00	42.589.442,64	18.728.683,43	43,81
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	6.993.300,00	7.911.900,00	6.655.437,23	2.920.839,73	36,92
24- ENSINO FUNDAMENTAL	157.456.500,00	159.115.500,00	155.385.682,34	69.577.939,08	43,73
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	128.750.000,00	126.131.000,00	125.912.336,37	56.476.639,29	44,78
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	28.706.500,00	32.984.500,00	29.473.345,97	13.101.299,79	39,72
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	39.285.000,00	39.690.000,00	36.384.932,33	17.132.021,09	43,16
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	279.647.000,00	283.242.000,00	273.845.414,45	122.792.498,76	43,35

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							59.056.013,50
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)							1.117.543,69
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							0,00
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS							0,00
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)							60.173.557,19
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE							62.618.941,57
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁴ ((38) / (3) x 100) %							19,49

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS		%
			EMPENHADAS Até o Bimestre (e)	LIQUIDADAS Até o Bimestre (f)	
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	16.700.000,00	16.700.000,00	10.868.663,64	5.365.443,80	32,13
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	54.377.000,00	57.967.000,00	28.037.528,30	5.450.448,59	9,40
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	71.077.000,00	74.667.000,00	38.906.191,94	10.815.892,39	41,53
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	350.724.000,00	357.909.000,00	312.751.606,39	133.608.391,15	37,33

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	1.230.237,29		24.617,92
46.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	947.591,70		24.617,92
46.2- Executadas com Recursos do FUNDEB	282.645,59		0,00

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB		VALOR
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014		2.908.118,80

48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	99.088.029,65
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	89.418.992,27
49.1- Orçamento do Exercício	86.524.524,70
49.2- Restos a Pagar	2.894.467,57
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.117.543,69
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	13.694.699,87

FONTE: SMARapd Informática Ltda

¹ CF, art. 159, I, alíneas "b" e "d".

² CF, art. 153, §5º.

³ O item 23 não foi incluído na soma em função de determinação do TCU por meio do Acórdão nº 2316/2008-Plenário.

⁴ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

⁵ A complementação da União contemplará pagamentos mensais de, no mínimo, cinco por cento da complementação anual.

⁶ Serão assegurados os repasses de, no mínimo, 45% da complementação anual até 31 de julho, 85% até 31 de dezembro e 100% até 31 de janeiro do exercício subsequente.

⁷ 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.

⁸ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre.

Carlos Magno Pesente
Diretor de Contabilidade
Contador CRC ES 013093/O-7

Dalva Lyrio Guterra
Secretária da Fazenda

Audifax Charles Pimentel Barcelos
Prefeito Municipal