

MUNICÍPIO DE JOACABA
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 2008/BIMESTRE JULHO - AGOSTO

RREO - ANEXO X (Lei nº 9.394/1996, art. 72)

RS 1,00

RECEITAS DO ENSINO

RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	12.167.294,53	12.167.294,53	1.384.232,96	6.505.577,54	53,47
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	5.838.925,56	5.838.925,56	426.839,18	2.789.514,13	47,77
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	4.999.476,84	4.999.476,84	327.277,41	2.386.186,64	47,73
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	18.817,92	18.817,92	2.078,34	3.639,08	19,34
Dívida Ativa do IPTU	709.336,10	709.336,10	70.116,40	294.933,49	41,58
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	111.294,70	111.294,70	27.367,03	104.754,92	94,12
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	756.595,35	756.595,35	207.503,68	577.597,70	76,34
Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	752.695,35	752.695,35	206.678,07	576.004,08	76,53
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	3.900,00	3.900,00	825,61	1.593,62	40,86
Dívida Ativa do ITBI	–	0,00	0,00	0,00	0,00
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	–	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	4.649.181,43	4.649.181,43	675.324,79	2.739.782,50	58,93
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	4.464.263,37	4.464.263,37	658.566,48	2.566.749,53	57,50
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	18.597,70	18.597,70	151,60	473,69	2,55
Dívida Ativa do ISS	148.035,36	148.035,36	12.209,65	151.130,90	102,09
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	18.285,00	18.285,00	4.397,06	21.428,38	117,19
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	922.592,19	922.592,19	74.565,31	398.683,21	43,21
Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	922.592,19	922.592,19	74.565,31	398.683,21	43,21
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	–	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Ativa do IRRF	–	0,00	0,00	0,00	0,00
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	–	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	22.867.596,86	22.867.596,86	3.852.378,06	14.971.904,48	65,47
2.1- Cota-Parte FPM	7.976.042,34	7.976.042,34	1.397.711,17	5.928.340,30	74,33
2.2- Cota-Parte ICMS	12.348.507,08	12.348.507,08	1.970.162,22	7.237.599,90	58,61
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	114.268,09	114.268,09	15.700,84	62.803,37	54,96
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	371.098,66	371.098,66	53.787,54	220.989,92	59,55
2.5- Cota-Parte ITR	15.761,69	15.761,69	81,76	427,23	2,71
2.6- Cota-Parte IPVA	2.041.919,00	2.041.919,00	414.934,53	1.521.743,76	74,53
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	–	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	35.034.891,39	35.034.891,39	5.236.611,02	21.477.482,02	61,30
OUTRAS RECEITAS DESTINADAS AO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	703.750,00	703.750,00	95.497,46	378.105,53	53,73
4.1- Transferências do Salário-Educação	447.750,00	447.750,00	65.562,67	280.017,00	62,54
4.2- Outras Transferências do FNDE	256.000,00	256.000,00	29.934,79	98.088,53	38,32
5- TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DESTINADAS A PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO	245.000,00	245.000,00	0,00	0,00	0,00
6- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO DESTINADA À EDUCAÇÃO	357.968,75	357.968,75	0,00	0,00	0,00
7- OUTRAS RECEITAS DESTINADAS À EDUCAÇÃO	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
8- TOTAL DAS OUTRAS RECEITAS DESTINADAS AO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7)	1.316.718,75	1.316.718,75	95.497,46	378.105,53	28,72

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
9- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	4.088.746,46	4.088.746,46	685.390,12	2.663.744,43	65,15
9.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (18,33% de 2.1)	1.462.008,56	1.462.008,56	256.200,39	1.086.274,45	74,30
9.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (18,33% de 2.2)	2.263.481,35	2.263.481,35	361.130,68	1.332.931,01	58,89
9.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (18,33% de 2.3)	20.945,34	20.945,34	2.877,96	11.511,84	54,96
9.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (18,33% de 2.4)	68.022,38	68.022,38	9.859,23	40.172,63	59,06
9.5- Cota-Parte ITR Destinada ao FUNDEB – (13,33% de 2.5)	2.101,03	2.101,03	10,86	54,39	2,59
9.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (13,33% de 2.6)	272.187,80	272.187,80	55.311,00	192.800,11	70,83
10- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.319.504,32	3.319.504,32	734.282,27	2.825.405,53	85,12
10.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.261.424,32	3.261.424,32	727.888,97	2.810.687,72	86,18
10.2- Complementação da União ao FUNDEB	–	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	58.080,00	58.080,00	6.393,30	14.717,81	25,34
11- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (10.1 - 9)	–	-827.322,14	42.498,85	146.943,29	-17,76

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (11) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (11) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

MUNICÍPIO DE JOACABA
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 2008/BIMESTRE JULHO - AGOSTO

Continuação 2/3

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100
12- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.249.427,32	2.729.427,32	690.910,54	1.958.363,10	71,75
12.1- Com Educação Infantil	375.500,00	855.500,00	342.333,89	642.032,43	75,05
12.2- Com Ensino Fundamental	1.873.927,32	1.873.927,32	348.576,65	1.316.330,67	70,24
13- OUTRAS DESPESAS	735.077,00	745.077,00	115.499,52	447.170,78	60,02
13.1- Com Educação Infantil	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	734.577,00	744.577,00	115.499,52	447.170,78	60,06
14- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (12 + 13)	2.984.504,32	3.474.504,32	806.410,06	2.405.533,88	69,23
15- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL ¹ (12 / 10) x 100%					69,31

CÁLCULO DO LIMITE MÍNIMO COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c)=(b/a)x100
16- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ¹	8.758.722,85	8.758.722,85	1.309.152,76	5.369.370,51	61,30

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100
17- EDUCAÇÃO INFANTIL	2.383.979,67	3.003.979,67	403.135,82	1.578.255,34	52,54
17.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	376.000,00	856.000,00	342.333,89	642.032,43	75,00
17.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.007.979,67	2.147.979,67	60.801,93	936.222,91	43,59
18- ENSINO FUNDAMENTAL	6.584.804,32	6.767.184,32	942.817,01	3.158.085,17	46,67
18.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.608.504,32	2.618.504,32	464.076,17	1.763.501,45	67,35
18.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.976.300,00	4.148.680,00	478.740,84	1.394.583,72	33,62
19- ENSINO MÉDIO	80.000,00	80.000,00	18.473,82	50.986,32	63,73
20- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100
22- OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22)	9.048.783,99	9.851.163,99	1.364.426,65	4.787.326,83	48,60

DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
24- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (11)	0,00
25- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	—
26- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ²	—
27- DESPESAS VINCULADAS AO SUPERÁVIT FINANCEIRO DO ACRÉSCIMO E DA COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB DO EXERCÍCIO ANTERIOR	—
28- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (37g)	560,00
29- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (38.3)	14.717,81
30- TOTAL DAS DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29)	15.277,81
31- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO ³ [(17 + 18) - (30) / (3)] x 100%	21,98

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100
32- CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	447.750,00	447.750,00	37.181,54	175.848,56	39,27
33- RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	413.450,00	0,00	0,00	0,00
34- OUTROS RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	1.084.000,00	1.064.000,00	146.641,18	477.784,26	44,90
35- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE (32 + 33 + 34)	1.531.750,00	1.925.200,00	183.822,72	653.632,82	33,95
36- TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO (23 + 35)	10.580.533,99	11.776.363,99	1.548.249,37	5.440.959,65	46,20

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE FINANCEIRO

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2008 (g)
37- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	0,00	560,00

Continua 2/3

MUNICÍPIO DE JOACABA
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 2008/BIMESTRE JULHO - AGOSTO

Continuação 3/3

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
38- SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31 DE DEZEMBRO DE 2007	79.787,83
38.1- (+) INGRESSO DE RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	2.810.687,72
38.2- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	2.441.807,85
38.3- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	14.717,81
39- SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	463.385,51

JOACABA, 04/12/2008

MARCOS ANTONIO ZANARDO
PREFEITO EM EXERCÍCIO

GILDETE POGERE CORADI
SECRETARIA DE FINANÇAS

MARCELO CANCELLI
CONTROLADOR INTERNO

ADONES MARCIANO
CONTADOR CRC 028953/0-4

FONTE:

¹ Caput do artigo 212 da CF/1988

² 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.

³ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme Lei 9.394/96, art. 11, V.