

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 DEZEMBRO 2008/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

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

R\$ 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	1.774.936,94	9.707.275,36	79,78
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	5.838.925,56	5.838.925,56	575.984,13	3.852.980,34	65,99
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	4.999.476,84	4.999.476,84	467.939,96	3.212.063,58	64,25
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	18.817,92	18.817,92	9.479,05	16.724,58	88,88
Dívida Ativa do IPTU	709.336,10	709.336,10	64.067,09	447.110,43	63,03
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	111.294,70	111.294,70	34.498,03	177.081,75	159,11
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	756.595,35	756.595,35	125.235,83	902.739,11	119,32
Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	752.695,35	752.695,35	125.038,78	900.770,12	119,67
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	3.900,00	3.900,00	197,05	1.968,99	50,49
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	803.782,28	4.200.008,91	90,34
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	4.464.263,37	4.464.263,37	783.749,63	3.989.224,47	89,36
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	18.597,70	18.597,70	1.018,77	1.631,00	8,77
Dívida Ativa do ISS	148.035,36	148.035,36	12.310,87	175.622,95	118,64
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	18.285,00	18.285,00	6.703,01	33.530,49	183,38
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	922.592,19	922.592,19	269.934,70	751.547,00	81,46
Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	922.592,19	922.592,19	269.934,70	751.547,00	81,46
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	4.305.162,17	23.093.611,94	100,99
2.1- Cota-Parte FPM	7.976.042,34	7.976.042,34	2.068.873,99	9.316.030,43	116,80
2.2- Cota-Parte ICMS	12.348.507,08	12.348.507,08	1.907.958,43	11.079.565,77	89,72
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	114.268,09	114.268,09	15.700,84	94.205,05	82,44
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	371.098,66	371.098,66	62.400,92	343.719,70	92,62
2.5- Cota-Parte ITR	15.761,69	15.761,69	467,60	6.366,66	40,39
2.6- Cota-Parte IPVA	2.041.919,00	2.041.919,00	249.760,39	2.253.724,33	110,37
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	6.080.099,11	32.800.887,30	93,62
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	102.304,46	582.110,47	82,72
4.1- Transferências do Salário-Educação	447.750,00	447.750,00	68.227,69	415.868,39	92,88
4.2- Outras Transferências do FNDE	256.000,00	256.000,00	34.076,77	166.242,08	64,94
5- TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO 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	102.304,46	582.110,47	44,21

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	704.494,76	4.043.816,49	98,90
9.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (18,33% de 2.1)	1.462.008,56	1.462.008,56	307.095,20	1.635.498,69	111,87
9.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (18,33% de 2.2)	2.263.481,35	2.263.481,35	349.728,73	2.032.883,83	89,81
9.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (18,33% de 2.3)	20.945,34	20.945,34	2.877,96	17.267,76	82,44
9.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (18,33% de 2.4)	68.022,38	68.022,38	11.438,06	62.668,96	92,13
9.5- Cota-Parte ITR Destinada ao FUNDEB – (13,33% de 2.5)	2.101,03	2.101,03	62,28	846,04	40,27
9.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (13,33% de 2.6)	272.187,80	272.187,80	33.292,53	294.651,21	108,25
10- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.319.504,32	3.319.504,32	728.102,70	4.306.543,69	129,73
10.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.261.424,32	3.261.424,32	723.692,77	4.281.903,39	131,29
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	4.409,93	24.640,30	42,42
11- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (10.1 - 9)	-	-827.322,14	19.198,01	238.086,90	-28,78

[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

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 DEZEMBRO 2008/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	% (g)=((e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
12- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.249.427,32	2.939.427,32	444.608,66	2.939.425,32	2,00	100,00
12.1- Com Educação Infantil	375.500,00	1.014.200,00	184.251,43	1.014.200,00	0,00	100,00
12.2- Com Ensino Fundamental	1.873.927,32	1.925.227,32	260.357,23	1.925.225,32	2,00	100,00
13- OUTRAS DESPESAS	735.077,00	1.104.977,00	459.658,78	1.081.979,15	14.873,28	99,26
13.1- Com Educação Infantil	500,00	43.764,40	43.764,40	43.764,40	0,00	100,00
13.2- Com Ensino Fundamental	734.577,00	1.061.212,60	415.894,38	1.038.214,75	14.873,28	99,23
14- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (12 + 13)	2.984.504,32	4.044.404,32	904.267,44	4.021.404,47	14.875,28	99,80
15- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL ¹ (12 / 10) x 100%						68,25

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	1.520.024,78	8.200.221,83	93,62

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	% (g)=((e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
17- EDUCAÇÃO INFANTIL	2.383.979,67	3.205.944,07	660.771,17	2.650.950,53	128.093,32	86,68
17.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	376.000,00	1.057.964,40	228.015,83	1.057.964,40	0,00	100,00
17.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.007.979,67	2.147.979,67	432.755,34	1.592.986,13	128.093,32	80,13
18- ENSINO FUNDAMENTAL	6.584.804,32	7.155.708,18	1.584.063,63	5.856.582,97	218.539,30	84,90
18.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.608.504,32	2.986.439,92	676.251,61	2.963.440,07	14.875,28	99,73
18.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.976.300,00	4.169.268,26	907.812,02	2.893.142,90	203.664,02	74,28
19- ENSINO MÉDIO	80.000,00	80.000,00	0,00	79.304,54	0,00	99,13
20- ENSINO SUPERIOR	0,00	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	0,00
22- OUTRAS	0,00	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	10.441.652,25	2.244.834,80	8.586.838,04	346.632,62	85,56

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)	24.640,30
30- TOTAL DAS DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29)	25.200,30
31- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO ³ [(17 + 18) - (30) / (3)] x 100%	26,92

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	% (g)=((e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
32- CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	447.750,00	447.750,00	70.712,17	423.017,67	3.830,00	95,33
33- RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	413.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34- OUTROS RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	1.084.000,00	1.064.000,00	151.574,26	776.928,02	120.231,50	84,32
35- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE (32 + 33 + 34)	1.531.750,00	1.925.200,00	222.286,43	1.199.945,69	124.061,50	68,77
36- TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO (23 + 35)	10.580.533,99	12.366.852,25	2.467.121,23	9.786.783,73	470.694,12	82,94

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
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB		VALOR

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 DEZEMBRO 2008/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO
 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 (9)
37- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	0,00	560,00
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		4.281.903,39
38.2- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		4.313.238,02
38.3- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE		24.640,30
39- SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL		73.093,50

JOACABA, 28/01/2009

RAFAEL LASKE _____ IRIA F. RODRIGUEZ TORRICO _____ JULIANA APARECIDA KASBURG _____
 PREFEITO MUNICIPAL SECRETARIA DE FINANÇAS CONTROLADOR INTERNO

ADONES MARCIANO _____
 CONTADOR CRC 02895370-4

FONTE:

¹ Caput do artigo 212 da CF/1988² 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.

Nota: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;

b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei 4.320/64.