

MUNICÍPIO DE JOACABA - SC  
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 ABRIL 2013/BIMESTRE MARÇO - ABRIL

RREO - ANEXO 8 (LDB, 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		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>1- RECEITAS DE IMPOSTOS</b>	15.422.500,00	15.422.500,00	4.937.449,35	7.057.504,72	45,76
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	5.831.500,00	5.831.500,00	3.351.848,56	3.674.479,12	63,01
1.1.1- IPTU	5.000.000,00	5.000.000,00	3.197.436,89	3.414.584,88	68,29
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	17.000,00	17.000,00	303,80	367,37	2,16
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	645.000,00	645.000,00	110.031,53	193.318,80	29,97
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	180.000,00	180.000,00	44.475,48	67.381,39	37,43
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	(10.500,00)	(10.500,00)	(399,14)	(1.173,32)	11,17
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.642.000,00	1.642.000,00	250.564,47	703.487,76	42,84
1.2.1- ITBI	1.650.000,00	1.650.000,00	251.647,86	719.989,49	43,64
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	7.000,00	7.000,00	310,76	310,76	4,44
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	-	0,00	227,92	227,92	0,00
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	-	0,00	35,93	35,93	0,00
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	(15.000,00)	(15.000,00)	(1.658,00)	(17.076,34)	113,84
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	6.759.000,00	6.759.000,00	1.107.962,32	2.239.624,95	33,14
1.3.1- ISS	6.600.000,00	6.600.000,00	1.080.786,25	2.183.426,86	33,08
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	8.000,00	8.000,00	7.537,00	8.887,77	111,10
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	120.000,00	120.000,00	28.086,49	48.360,01	40,30
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	41.000,00	41.000,00	13.193,50	21.451,88	52,32
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	(10.000,00)	(10.000,00)	(2.164,02)	(22.501,57)	225,02
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.190.000,00	1.190.000,00	227.074,00	439.912,89	36,97
1.4.1- IRRF	1.190.000,00	1.190.000,00	227.074,00	439.912,89	36,97
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
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	37.116.000,00	37.116.000,00	5.263.907,49	11.127.832,58	29,98
2.1- Cota-Parte FPM	14.190.000,00	14.190.000,00	1.721.053,41	4.234.095,37	29,84
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	14.190.000,00	14.190.000,00	1.721.053,41	4.234.095,37	29,84
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	18.500.000,00	18.500.000,00	2.834.340,03	5.714.386,08	30,89
2.3- ICMS-Desoneração - L. C. nº 87/1996	98.000,00	98.000,00	28.524,36	28.524,36	29,11
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	300.000,00	300.000,00	35.241,32	83.188,52	27,73
2.5- Cota-Parte ITR	8.000,00	8.000,00	61,20	92,59	1,16
2.6- Cota-Parte IPVA	4.020.000,00	4.020.000,00	644.687,17	1.067.545,66	26,56
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>52.538.500,00</b>	<b>52.538.500,00</b>	<b>10.201.356,84</b>	<b>18.185.337,30</b>	<b>34,61</b>
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 VINC. AO ENSINO	-	0,00	0,00	0,00	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	1.178.363,00	1.178.363,00	191.350,04	365.938,95	31,05
5.1- Transferências do Salário-Educação	-	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2- Outras Transferências do FNDE	1.157.813,00	1.157.813,00	189.377,12	362.497,08	31,31
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	20.550,00	20.550,00	1.972,92	3.441,87	16,75
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	-	0,00	541.919,94	543.469,04	0,00
6.1- Transferências de Convênios	-	0,00	538.955,54	538.955,54	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	0,00	2.964,40	4.513,50	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	386.000,00	386.000,00	70.309,56	70.309,56	18,21
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>1.564.363,00</b>	<b>1.564.363,00</b>	<b>803.579,54</b>	<b>979.717,55</b>	<b>62,63</b>

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	7.423.200,00	7.423.200,00	1.052.781,08	2.225.565,71	29,98
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	2.838.000,00	2.838.000,00	344.210,62	846.818,97	29,84
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	3.700.000,00	3.700.000,00	566.867,83	1.142.876,86	30,89
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	196.000,00	196.000,00	5.704,87	5.704,87	29,11
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	60.000,00	60.000,00	7.048,24	16.637,68	27,73
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5 + 2.5))	1.600,00	1.600,00	12,23	18,49	1,16
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	804.000,00	804.000,00	128.937,29	213.508,84	26,56
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	9.128.000,00	9.128.000,00	1.435.410,38	2.963.687,66	32,47
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	9.100.000,00	9.100.000,00	1.431.916,81	2.958.077,55	32,51
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	28.000,00	28.000,00	3.493,57	5.610,11	20,04
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>1.676.800,00</b>	<b>1.676.800,00</b>	<b>379.135,73</b>	<b>732.511,84</b>	<b>43,69</b>
<b>ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB</b>					

## 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 ABRIL 2013/BIMESTRE MARÇO - ABRIL

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	8.215.200,00	8.230.208,98	1.240.513,36	2.336.013,00	28,38
13.1- Com Educação Infantil	4.354.600,00	4.369.608,98	595.076,71	1.186.525,59	27,15
13.2- Com Ensino Fundamental	3.860.600,00	3.860.600,00	645.436,65	1.149.487,41	29,77
14- OUTRAS DESPESAS	912.800,00	912.800,00	141.347,12	212.644,21	23,30
14.1- Com Educação Infantil	508.800,00	508.800,00	75.345,32	122.121,39	24,00
14.2- Com Ensino Fundamental	404.000,00	404.000,00	66.001,80	90.522,82	22,41
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	9.128.000,00	9.143.008,98	1.381.860,48	2.548.657,21	27,88
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					—
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) %					78,82
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE				VALOR	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2012 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) <sup>3</sup>	13.134.625,00	13.134.625,00	2.550.339,21	4.546.334,33	34,61
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	6.358.795,00	6.373.803,98	907.376,08	1.705.920,26	26,76
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.863.400,00	4.878.408,98	670.422,03	1.308.646,98	26,83
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.495.395,00	1.495.395,00	236.954,05	397.273,28	26,57
24- ENSINO FUNDAMENTAL	9.611.400,00	9.611.400,00	1.600.847,72	2.546.061,73	26,49
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.264.600,00	4.264.600,00	711.438,45	1.240.010,23	29,08
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	5.346.800,00	5.346.800,00	889.409,27	1.306.051,50	24,43
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	15.970.195,00	15.985.203,98	2.508.223,80	4.251.981,99	26,60
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)				732.511,84	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO				—	
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)				5.610,11	
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB				15.008,98	
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 <sup>4</sup>				—	
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 g)				—	
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)				753.130,93	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))				3.498.851,06	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE5 ((38) / (3) x 100) %				19,24	

## 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 APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	816.000,00	816.000,00	174.234,95	216.372,57	26,52
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	259.153,00	706.153,00	19.573,84	19.573,84	2,77
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	1.075.153,00	1.522.153,00	193.808,79	235.946,41	15,50
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	17.045.348,00	17.507.356,98	2.702.032,59	4.487.928,40	25,63
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		

MUNICÍPIO DE JOACABA - SC  
 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 ABRIL 2013/BIMESTRE MARÇO - ABRIL

Continuação 3/3

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012	22.686,61	0,00
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	2.958.077,55	0,00
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.868.442,20	0,00
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	5.610,11	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	1.117.932,07	0,00

JOACABA, 24/05/2013

\_\_\_\_\_  
 SIMONE MARTINS NISSOLA  
 Contadora CRC SC 35487/O-5

\_\_\_\_\_  
 IRIA FLAMIA RODRIGUEZ TORRICO  
 SECRETARIA GESTAO FINANCEIRA

\_\_\_\_\_  
 RAFAEL LASKE  
 PREFEITO

\_\_\_\_\_  
 ANA PAULA BILIBIO  
 CONTROLADORA INTERNA

FONTE: Unidade Responsável Secretaria de Gestão Financeira - Departamento de Contabilidade

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> 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."

<sup>3</sup> Caput do art. 212 da CF/1988

<sup>4</sup> 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

<sup>5</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

O valor do saldo do superávit financeiro do exercício anterior, do FUNDEB foi de R\$ 15.008,98, e da complementação do FUNDEB foi de R\$ 0,00, e de outros recursos de impostos foi de R\$ 0,00.