

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 DEZEMBRO 2014/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

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
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	16.912.200,00	16.912.200,00	2.660.786,38	18.051.135,26	106,73
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	6.416.000,00	6.416.000,00	497.137,67	6.314.722,09	98,42
1.1.1- IPTU	5.400.000,00	5.400.000,00	312.193,15	5.405.942,07	100,11
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	6.000,00	6.000,00	7.590,18	18.077,47	301,29
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	760.000,00	760.000,00	152.237,94	713.316,68	93,86
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	250.000,00	250.000,00	28.716,80	189.167,77	75,67
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	0,00	(3.600,40)	(11.781,90)	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.787.000,00	1.787.000,00	214.556,29	1.643.383,26	91,96
1.2.1- ITBI	1.782.000,00	1.782.000,00	216.584,95	1.647.707,02	92,46
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	4.000,00	4.000,00	0,00	1.862,06	46,55
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	1.000,00	1.000,00	440,46	1.896,77	189,68
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	-	0,00	32.152	911,97	0,00
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	-	0,00	(2.790,64)	(8.994,56)	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	7.424.000,00	7.424.000,00	1.497.185,93	8.289.225,43	111,65
1.3.1- ISS	7.128.000,00	7.128.000,00	1.471.323,10	8.101.736,70	113,66
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	26.000,00	26.000,00	9.181,34	32.815,09	126,21
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	182.000,00	182.000,00	14.562,47	127.488,58	70,05
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	88.000,00	88.000,00	5.215,85	56.994,70	64,77
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	0,00	(3.096,83)	(29.809,64)	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.285.200,00	1.285.200,00	451.906,49	1.803.804,48	140,35
1.4.1- IRRF	1.285.200,00	1.285.200,00	451.906,49	1.803.804,48	140,35
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
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	37.185.000,00	37.185.000,00	6.927.388,36	36.745.964,17	98,82
2.1- Cota-Parte FPM	12.970.000,00	12.970.000,00	2.992.824,14	13.777.193,10	106,22
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	12.970.000,00	12.970.000,00	2.992.824,14	13.777.193,10	106,22
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	19.650.000,00	19.650.000,00	3.529.759,95	18.616.062,79	94,74
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	107.000,00	107.000,00	19.754,37	79.017,48	73,85
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	300.000,00	300.000,00	56.576,96	289.716,21	96,57
2.5- Cota-Parte ITR	8.000,00	8.000,00	338,75	7.514,72	93,93
2.6- Cota-Parte IPVA	4.150.000,00	4.150.000,00	328.134,19	3.976.459,87	95,82
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	54.097.200,00	54.097.200,00	9.588.174,74	54.797.099,43	101,29

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	1.192.300,00	1.192.300,00	204.777,51	1.524.213,41	127,84
5.1- Transferências do Salário-Educação	865.000,00	865.000,00	162.851,16	973.432,46	112,54
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	275.700,00	275.700,00	36.644,00	305.028,00	110,64
5.4- Transferências Diretas - PNATE	51.600,00	51.600,00	5.282,35	42.258,80	81,90
5.5- Outras Transferências do FNDE	-	0,00	0,00	203.494,15	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	0,00	0,00	0,00	0,00
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	-	16.000,00	109.819,55	1.071.118,63	6.694,49
6.1- Transferências de Convênios	-	0,00	100.330,08	1.018.160,80	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	16.000,00	16.000,00	9.489,47	52.957,83	330,99
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	352.000,00	352.000,00	37.922,64	341.304,00	96,96
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	1.560.300,00	1.560.300,00	352.519,70	2.936.636,04	188,21

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	7.631.000,00	7.631.000,00	1.268.449,59	7.232.162,64	94,77
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.788.000,00	2.788.000,00	481.537,13	2.638.410,67	94,63
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.930.000,00	3.930.000,00	705.951,81	3.723.211,41	94,74
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	214.000,00	214.000,00	3.950,85	15.803,40	73,85
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	60.000,00	60.000,00	11.315,39	57.943,29	96,57
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	1.600,00	1.600,00	67,73	1.502,91	93,93
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	830.000,00	830.000,00	65.626,68	795.290,96	95,82
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	9.840.216,00	9.840.216,00	1.846.959,85	10.317.772,75	104,85
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	9.810.000,00	9.810.000,00	1.843.543,76	10.288.618,20	104,88
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	302.216,00	302.216,00	3.416,09	29.154,55	96,49
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	2.179.000,00	2.179.000,00	575.094,17	3.056.455,58	140,27
ACRÉSCIMO 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 2014/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)		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	8.917.216,00	9.649.116,00	1.549.454,11	9.649.094,19	0,00	100,00
13.1- Com Educação Infantil	4.461.090,00	5.162.990,00	756.358,41	5.162.968,19	0,00	100,00
13.2- Com Ensino Fundamental	4.456.126,00	4.486.126,00	793.095,70	4.486.126,00	0,00	100,00
14- OUTRAS DESPESAS	923.000,00	613.000,00	106.789,22	613.000,00	0,00	100,00
14.1- Com Educação Infantil	425.930,00	395.930,00	65.339,90	395.930,00	0,00	100,00
14.2- Com Ensino Fundamental	497.070,00	217.070,00	41.449,32	217.070,00	0,00	100,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	9.840.216,00	10.262.116,00	1.656.243,33		10.262.094,19	100,00
DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB						VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB						—
16.1 - FUNDEB 60%						—
16.2 - FUNDEB 40%						—
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						
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)						10.262.094,19
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %						93,52
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %						5,94
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						0,54
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE						VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2013 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						0,00
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2014 ²						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) ³	13.524.300,00	13.524.300,00	2.397.043,69	13.699.274,86	101,29	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS			
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	%(g)=((e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	6.995.330,00	8.360.060,20	1.771.976,78	8.305.197,25	42.056,33	99,85
23.1- Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.2- Pré-escola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24- ENSINO FUNDAMENTAL	9.751.006,00	9.629.914,77	2.002.443,23	9.433.698,42	69.513,26	98,68
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.953.196,00	4.703.196,00	834.545,02	4.703.196,00	0,00	100,00
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.797.810,00	4.926.718,77	1.167.898,21	4.730.502,42	69.513,26	97,43
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	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	0,00
28- OUTRAS	0,00	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)	16.746.336,00	17.989.974,97	3.774.420,01		17.850.465,26	99,22
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						3.056.455,56
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO						—
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 i)						29.154,55
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB						—
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 ⁴						—
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 h)						—
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)						3.085.610,11
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))						14.764.855,15
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %						26,94
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE						
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO 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)		
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	874.000,00	1.304.000,00	497.837,02	1.253.613,75	8.121,24	96,76
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS P/ FINANCIAMENTO DO ENSINO	410.100,00	1.075.930,52	219.077,44	1.024.621,66	12.090,00	96,35
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	1.284.100,00	2.379.930,52	716.914,46		2.298.446,65	96,58
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	18.030.436,00	20.369.905,49	4.491.334,47		20.148.911,91	98,92
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2014	

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 2014/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RESCOS A PAGAR INSCRITOS SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2014 (h)	
		FUNDEB (i)	FUNDEF
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00	0,00	0,00
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00	0,00	0,00
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS		VALOR	
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013		80.195,08	0,00
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		10.288.618,20	0,00
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		10.343.563,62	0,00
49.1 Orçamento do Exercício		10.343.563,62	0,00
49.2 Restos a Pagar		0,00	0,00
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		29.154,55	0,00
51- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL		54.404,21	0,00

JOACABA, 29/01/2015

FONTE:

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

² 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."

³ Caput do art. 212 da CF/1988

⁴ 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

⁵ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, 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.