

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 2015/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	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	18.891.618,00	18.891.618,00	21.104.704,14	111,71
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	6.949.600,00	6.949.600,00	7.673.824,51	110,42
1.1.1- IPTU	5.832.000,00	5.832.000,00	6.664.457,86	114,27
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	6.600,00	6.600,00	18.108,36	274,37
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	836.000,00	836.000,00	854.417,64	102,20
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	275.000,00	275.000,00	237.074,54	86,21
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	0,00	(100.233,89)	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.930.060,00	1.930.060,00	1.876.552,67	97,23
1.2.1- ITBI	1.924.560,00	1.924.560,00	1.879.347,00	97,65
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	4.400,00	4.400,00	3.682,03	83,68
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	-	0,00	0,00	0,00
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	-	0,00	(6.476,36)	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	8.285.600,00	8.285.600,00	9.351.715,83	112,87
1.3.1- ISS	7.960.000,00	7.960.000,00	9.086.577,12	114,15
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	28.600,00	28.600,00	57.359,66	200,56
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	200.200,00	200.200,00	150.212,71	75,03
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	96.800,00	96.800,00	69.159,10	71,45
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	0,00	(11.592,76)	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.726.358,00	1.726.358,00	2.202.611,13	127,59
1.4.1- IRRF	1.726.358,00	1.726.358,00	2.202.611,13	127,59
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	0,00	0,00	0,00
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	-	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
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	-	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
1.5.1- ITR	-	0,00	0,00	0,00
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	-	0,00	0,00	0,00
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	-	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
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	-	0,00	0,00	0,00
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	39.314.100,00	39.314.100,00	36.922.192,86	93,92
2.1- Cota-Parte FPM	14.515.600,00	14.515.600,00	14.511.744,42	99,97
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	14.515.600,00	14.515.600,00	13.746.284,70	94,70
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	0,00	765.459,72	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	-	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	19.860.000,00	19.860.000,00	17.734.910,00	89,30
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	117.700,00	117.700,00	74.552,86	63,34
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	330.000,00	330.000,00	276.381,72	83,75
2.5- Cota-Parte ITR	8.800,00	8.800,00	13.081,50	148,65
2.6- Cota-Parte IPVA	4.482.000,00	4.482.000,00	4.311.522,36	96,20
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	58.205.718,00	58.205.718,00	58.026.897,00	99,69
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 VINC. AO ENSINO	-	0,00	0,00	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	1.261.130,00	1.261.130,00	1.552.051,99	123,07
5.1- Transferências do Salário-Educação	890.100,00	890.100,00	1.132.138,52	127,19
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	303.270,00	303.270,00	329.390,00	108,61
5.4- Transferências Diretas - PNATE	56.760,00	56.760,00	44.146,34	77,78
5.5- Outras Transferências do FNDE	-	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	11.000,00	11.000,00	46.377,13	421,61
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	-	0,00	4.117,74	0,00
6.1- Transferências de Convênios	-	0,00	0,00	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	0,00	4.117,74	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	393.800,00	393.800,00	263.401,17	66,89
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	1.654.930,00	1.654.930,00	1.819.570,90	109,95

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	7.879.420,00	7.879.420,00	7.231.344,03	91,78
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.903.120,00	2.903.120,00	2.749.256,60	94,70
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.972.000,00	3.972.000,00	3.546.980,99	89,30
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	23.540,00	23.540,00	14.910,50	63,34
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	66.000,00	66.000,00	55.276,33	83,75
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	1.760,00	1.760,00	2.616,17	148,65
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	913.000,00	913.000,00	862.303,44	94,45
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	11.000.000,00	11.000.000,00	10.345.243,31	94,05
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	10.967.306,72	10.967.306,72	10.315.046,51	94,05
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	32.693,28	32.693,28	30.196,80	92,36
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	3.087.886,72	3.087.886,72	3.083.702,48	99,86
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 2015/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d) x 100		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	10.003.100,00	10.058.778,56	9.893.861,37	98,36	9.893.861,37	98,36	0,00	
13.1- Com Educação Infantil	5.212.846,72	5.268.525,28	5.140.845,00	97,58	5.140.845,00	97,58	0,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	4.790.253,28	4.790.253,28	4.753.016,37	99,22	4.753.016,37	99,22	0,00	
14- OUTRAS DESPESAS	996.900,00	996.900,00	380.172,95	38,14	380.172,95	38,14	0,00	
14.1- Com Educação Infantil	457.430,00	457.430,00	256.299,86	56,03	256.299,86	56,03	0,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	539.470,00	539.470,00	123.873,09	22,96	123.873,09	22,96	0,00	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	11.000.000,00	11.055.678,56	10.274.034,32	92,93	10.274.034,32	92,93	0,00	
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)							10.274.034,32	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							95,64	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							3,67	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							0,69	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							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 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		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)			
			Até o Bimestre (b)	% (c)=(b/a)x100				
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	14.551.429,50	14.551.429,50	14.506.724,25	99,69				
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d) x 100		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	8.716.026,72	10.865.350,94	10.536.540,52	96,97	10.481.659,10	96,47	54.881,42	
23.1- Creche	0,00	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	0,00	
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	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	0,00	
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	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	0,00	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	9.403.053,28	11.449.034,04	10.995.515,95	96,04	10.970.894,15	95,82	24.621,80	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	5.329.723,28	5.329.723,28	4.876.889,46	91,50	4.876.889,46	91,50	0,00	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.073.330,00	6.119.310,76	6.118.626,49	99,99	6.094.004,69	99,59	24.621,80	
25- ENSINO MÉDIO	0,00	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	0,00	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28- OUTRAS	171.000,00	402.940,00	402.801,90	99,97	402.801,90	99,97	0,00	
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	18.290.080,00	22.717.324,98	21.934.858,37	96,56	21.855.355,15	96,21	79.503,22	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							3.083.702,48	
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)							30.196,80	
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 j)							-	
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)							3.113.899,28	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))							18.418.157,19	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %							31,74	
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE								
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d) x 100		
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	0,00	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	900.000,00	1.262.218,15	1.195.500,03	94,71	1.177.510,73	93,29	17.989,30	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS P/ FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.404.930,00	2.084.458,76	1.909.439,80	91,60	1.909.284,03	91,60	155,77	
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	2.304.930,00	3.346.676,91	3.104.939,83	92,78	3.086.794,76	92,23	18.145,07	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	20.595.010,00	26.064.001,89	25.039.798,20	96,07	24.942.149,91	95,70	97.648,29	

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 2015/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2015 (i)	
		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 2014		55.678,56	0,00
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		10.315.046,51	0,00
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		10.400.918,99	0,00
49.1 Orçamento do Exercício		10.400.918,99	0,00
49.2 Restos a Pagar		0,00	0,00
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		30.196,80	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL		2,88	0,00

JOACABA , 11/05/2016

ADONES MARCIANO
Contador CRC SC 028953/0-4

IRIA FLAMIA RODRIGUEZ
SECRETARIA DE FINANÇAS

RAFAEL LASKE
PREFEITO

FONTE:

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

²Art. 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."

³Caput do art. 212 da CF/1988

⁴Os 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

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

⁶Nos 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.

⁷Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre.

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.