

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 FEVEREIRO 2016/BIMESTRE JANEIRO - FEVEREIRO

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
<b>1- RECEITAS DE IMPOSTOS</b>	<b>22.018.370,00</b>	<b>22.018.370,00</b>	<b>2.533.748,41</b>	<b>11,51</b>
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	8.079.360,00	8.079.360,00	304.161,06	3,76
1.1.1- IPTU	6.850.000,00	6.850.000,00	115.687,80	1,69
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	7.260,00	7.260,00	3,53	0,05
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	919.600,00	919.600,00	161.144,63	17,52
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	302.500,00	302.500,00	44.647,51	14,76
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	0,00	(17.322,41)	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.881.050,00	1.881.050,00	146.907,88	7,81
1.2.1- ITBI	1.875.000,00	1.875.000,00	146.907,88	7,84
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	4.840,00	4.840,00	0,00	0,00
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	1.210,00	1.210,00	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	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	9.838.160,00	9.838.160,00	1.688.950,31	17,17
1.3.1- ISS	9.480.000,00	9.480.000,00	1.609.537,53	16,98
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	31.460,00	31.460,00	9.937,93	31,59
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	220.220,00	220.220,00	61.891,01	28,10
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	106.480,00	106.480,00	8.687,96	8,16
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	0,00	(1.104,12)	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	2.219.800,00	2.219.800,00	393.729,16	17,74
1.4.1- IRRF	2.219.800,00	2.219.800,00	393.729,16	17,74
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
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>40.673.680,00</b>	<b>40.673.680,00</b>	<b>6.442.670,36</b>	<b>15,84</b>
2.1- Cota-Parte FPM	16.280.000,00	16.280.000,00	2.741.294,40	16,84
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	16.280.000,00	16.280.000,00	2.741.294,40	16,84
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	0,00	0,00	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	19.550.000,00	19.550.000,00	3.111.730,31	15,92
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	80.000,00	80.000,00	11.929,56	14,91
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	304.000,00	304.000,00	47.642,75	15,67
2.5- Cota-Parte ITR	9.680,00	9.680,00	27,15	0,28
2.6- Cota-Parte IPVA	4.450.000,00	4.450.000,00	530.046,19	11,91
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	0,00	0,00	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>62.692.050,00</b>	<b>62.692.050,00</b>	<b>8.976.418,77</b>	<b>14,32</b>
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	
			<b>Até o Bimestre (b)</b>	<b>% (c) = (b/a)x100</b>
<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINC. AO ENSINO</b>	-	0,00	0,00	0,00
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	<b>1.400.900,00</b>	<b>1.400.900,00</b>	<b>335.707,36</b>	<b>23,96</b>
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.060.000,00	1.060.000,00	238.370,78	22,49
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	285.020,00	285.020,00	33.226,00	11,66
5.4- Transferências Diretas - PNATE	43.780,00	43.780,00	4.857,88	11,10
5.5- Outras Transferências do FNDE	-	0,00	55.001,40	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	12.100,00	12.100,00	4.251,30	35,13
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	-	7.260,00	96,40	1,33
6.1- Transferências de Convênios	-	0,00	0,00	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	7.260,00	7.260,00	96,40	1,33
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	-	0,00	0,00	0,00
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>338.000,00</b>	<b>338.000,00</b>	<b>72.265,37</b>	<b>21,38</b>
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>1.746.160,00</b>	<b>1.746.160,00</b>	<b>408.069,13</b>	<b>23,37</b>
<b>FUNDEB</b>				
<b>RECEITAS DO FUNDEB</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	
			<b>Até o Bimestre (b)</b>	<b>% (c) = (b/a)x100</b>
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	<b>8.134.736,00</b>	<b>8.134.736,00</b>	<b>1.288.533,70</b>	<b>15,84</b>
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.256.000,00	3.256.000,00	548.258,83	16,84
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.910.000,00	3.910.000,00	622.345,89	15,92
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	16.000,00	16.000,00	2.385,90	14,91
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	60.800,00	60.800,00	9.528,57	15,67
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	1.936,00	1.936,00	5,42	0,28
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	890.000,00	890.000,00	106.009,09	11,91
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>11.180.000,00</b>	<b>11.180.000,00</b>	<b>2.015.516,21</b>	<b>18,03</b>
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	11.144.625,26	11.144.625,26	2.008.653,27	18,02
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	35.374,74	35.374,74	6.862,94	19,40
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>3.009.889,26</b>	<b>3.009.889,26</b>	<b>720.119,57</b>	<b>23,93</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 FEVEREIRO 2016/BIMESTRE JANEIRO - FEVEREIRO**

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	10.401.040,74	10.401.043,62	1.737.700,97	16,71	1.737.700,97	16,71	
13.1- Com Educação Infantil	4.532.300,00	4.532.302,88	992.055,01	21,89	992.055,01	21,89	
13.2- Com Ensino Fundamental	5.868.740,74	5.868.740,74	745.645,96	12,71	745.645,96	12,71	
14- OUTRAS DESPESAS	778.959,26	778.959,26	85.741,39	11,01	85.741,39	11,01	
14.1- Com Educação Infantil	342.288,00	342.288,00	56.319,57	16,45	56.319,57	16,45	
14.2- Com Ensino Fundamental	436.671,26	436.671,26	29.421,82	6,74	29.421,82	6,74	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	11.180.000,00	11.180.002,88	1.823.442,36	16,31	1.823.442,36	16,31	
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)							1.823.442,36
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							86,22
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							4,25
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							9,53
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE					VALOR		
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2015 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							2,88
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2016 <sup>2</sup>							0,00
<b>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</b>							
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c)=(b/a)x100			
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) <sup>3</sup>	15.673.012,50	15.673.012,50	2.244.104,69	14,32			
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d)x100	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	8.518.593,55	8.490.996,43	1.737.228,83	20,46	1.299.710,17	15,31	
23.1- Creche	1.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.000,00	130.000,00	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	4.873.588,00	4.744.588,00	1.048.371,70	22,10	1.048.371,70	22,10	
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.873.588,00	4.744.588,00	1.048.371,70	22,10	1.048.371,70	22,10	
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	11.406.028,46	11.406.028,46	2.087.660,70	18,30	1.357.566,23	11,90	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	6.305.412,00	6.305.412,00	775.067,78	12,29	775.067,78	12,29	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	5.100.616,46	5.100.616,46	1.312.592,92	25,73	582.498,45	11,42	
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)	19.924.622,01	19.897.024,89	3.824.889,53	19,22	2.657.276,40	13,36	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR		
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							720.119,57
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)							6.862,94
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							-
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)							726.982,51
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))							1.930.293,89
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE 5 ((38) / (3) x 100) %							21,50
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/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	0,00	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.069.890,00	1.224.923,57	644.918,89	52,65	136.525,40	11,15	
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 PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.306.270,00	1.289.716,94	465.789,76	36,12	66.708,32	5,17	
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	2.376.160,00	2.514.640,51	1.110.708,65	44,17	203.233,72	8,08	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	22.300.782,01	22.411.665,40	4.935.598,18	22,02	2.860.510,12	12,76	

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 FEVEREIRO 2016/BIMESTRE JANEIRO - FEVEREIRO

Continuação 3/3

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2016 (j)	
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00	0,00	
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00	0,00	
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS		VALOR	
		FUNDEB (h)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015		2,88	0,00
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		2.008.653,27	0,00
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		1.822.010,71	0,00
49.1 Orçamento do Exercício		1.822.010,71	0,00
49.2 Restos a Pagar		0,00	0,00
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		6.862,94	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL		193.508,38	0,00

JOACABA, 05/05/2016

FERNANDA BRAGA  
Contadora CRC SC 038262/O-9

IRIA FLAMIA RODRIGUEZ  
SECRETARIA DE FINANÇAS

RAFAEL LASKE  
PREFEITO DE JOAÇABA

FONTE:

<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.

<sup>6</sup> Nos 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.

<sup>7</sup> Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre.