

MUNICÍPIO DE PINHALZINHO - 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 OUTUBRO 2014/BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 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>	<b>6.340.000,00</b>	<b>6.340.000,00</b>	<b>631.988,75</b>	<b>4.418.979,41</b>	<b>69,70</b>
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	2.639.000,00	2.639.000,00	19.476,52	1.184.273,36	44,88
1.1.1- IPTU	2.500.000,00	2.500.000,00	1.277,62	1.059.237,33	42,37
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	4.000,00	4.000,00	10,80	38,28	0,96
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	110.000,00	110.000,00	14.149,74	99.377,01	90,34
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	25.000,00	25.000,00	4.038,36	27.234,36	108,94
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	0,00	0,00	(1.613,62)	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	880.000,00	880.000,00	160.696,65	680.036,72	77,28
1.2.1- ITBI	880.000,00	880.000,00	160.696,65	681.030,58	77,39
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	-	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	-	0,00	0,00	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	0,00
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	-	0,00	0,00	(993,86)	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.966.000,00	1.966.000,00	374.712,48	1.892.824,70	96,28
1.3.1- ISS	1.850.000,00	1.850.000,00	352.679,38	1.714.904,99	92,70
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	12.000,00	12.000,00	2.043,28	13.509,60	112,58
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	90.000,00	90.000,00	16.225,57	131.307,74	145,90
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	14.000,00	14.000,00	4.090,77	37.434,28	267,39
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	0,00	(326,52)	(4.331,91)	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	855.000,00	855.000,00	77.103,10	661.844,63	77,41
1.4.1- IRRF	855.000,00	855.000,00	77.103,10	661.844,63	77,41
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>	<b>29.303.000,00</b>	<b>29.303.000,00</b>	<b>4.263.082,72</b>	<b>22.242.817,58</b>	<b>75,91</b>
2.1- Cota-Parte FPM	13.000.000,00	13.000.000,00	1.529.173,56	9.243.744,81	71,11
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	13.000.000,00	13.000.000,00	1.529.173,56	9.243.744,81	71,11
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	14.000.000,00	14.000.000,00	2.339.469,90	11.066.078,21	79,04
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	63.000,00	63.000,00	9.597,54	49.122,90	77,97
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	185.000,00	185.000,00	35.398,66	170.349,49	92,08
2.5- Cota-Parte ITR	5.000,00	5.000,00	5.157,43	5.447,57	108,95
2.6- Cota-Parte IPVA	2.050.000,00	2.050.000,00	344.285,63	1.708.074,60	83,32
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>35.643.000,00</b>	<b>35.643.000,00</b>	<b>4.895.071,47</b>	<b>26.661.796,99</b>	<b>74,80</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
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	<b>754.650,00</b>	<b>754.650,00</b>	<b>161.224,37</b>	<b>668.672,74</b>	<b>88,61</b>
5.1- Transferências do Salário-Educação	680.000,00	680.000,00	104.777,45	540.981,31	79,56
5.2- Transferências Diretas - PDDE	3.000,00	3.000,00	0,00	120,00	4,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	-	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4- Transferências Diretas - PNATE	65.000,00	65.000,00	14.283,00	49.990,50	76,91
5.5- Outras Transferências do FNDE	-	0,00	30.130,57	30.130,57	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	6.650,00	6.650,00	12.033,35	47.450,36	713,54
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	<b>481.000,00</b>	<b>481.000,00</b>	<b>88.441,15</b>	<b>570.026,62</b>	<b>118,51</b>
6.1- Transferências de Convênios	481.000,00	481.000,00	91.557,22	572.557,22	119,03
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	0,00	-3.116,07	-2.530,60	0,00
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>124.350,00</b>	<b>124.350,00</b>	<b>31.091,22</b>	<b>144.983,45</b>	<b>116,59</b>
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>1.360.000,00</b>	<b>1.360.000,00</b>	<b>280.756,74</b>	<b>1.383.682,81</b>	<b>101,74</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>	<b>5.760.600,00</b>	<b>5.760.600,00</b>	<b>852.976,14</b>	<b>4.448.921,51</b>	<b>77,23</b>
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.500.000,00	2.500.000,00	305.834,66	1.848.748,72	73,95
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	2.800.000,00	2.800.000,00	467.893,80	2.213.214,78	79,04
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	12.600,00	12.600,00	1.919,50	9.824,54	77,97
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	37.000,00	37.000,00	7.439,75	34.429,91	93,05
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	1.000,00	1.000,00	1.031,46	1.089,45	108,95
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	410.000,00	410.000,00	68.856,97	341.614,11	83,32
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>6.853.000,00</b>	<b>6.853.000,00</b>	<b>1.048.754,22</b>	<b>5.113.531,22</b>	<b>74,62</b>
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	6.815.000,00	6.815.000,00	1.044.039,56	5.087.113,83	74,65
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	38.000,00	38.000,00	4.714,66	26.417,39	69,52
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>1.054.400,00</b>	<b>1.054.400,00</b>	<b>191.063,42</b>	<b>638.192,32</b>	<b>60,53</b>
<b>ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB</b>					

**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A OUTUBRO 2014/BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

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	6.168.500,00	6.261.509,82	1.041.809,72	4.582.164,22	73,18
13.1- Com Educação Infantil	3.603.500,00	3.603.500,00	614.998,06	2.674.103,11	74,21
13.2- Com Ensino Fundamental	2.565.000,00	2.658.009,82	426.811,66	1.908.061,11	71,79
14- OUTRAS DESPESAS	594.500,00	594.500,00	76.761,08	319.765,53	53,79
14.1- Com Educação Infantil	408.100,00	473.100,00	69.396,05	231.241,26	48,88
14.2- Com Ensino Fundamental	186.400,00	121.400,00	7.365,03	88.524,27	72,92
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	6.763.000,00	6.856.009,82	1.118.570,80	4.901.929,75	71,50
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB</b>					<b>VALOR</b>
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
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>					
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)					4.901.929,75
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %					89,61
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %					6,25
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %					4,14
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE</b>					<b>VALOR</b>
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 <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		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c)=(b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) <sup>3</sup>	8.910.750,00	8.910.750,00	1.223.767,87	6.665.449,25	74,80
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	4.585.000,00	4.664.000,00	875.865,55	3.390.973,41	72,71
23.1- Creche	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
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.2- Pré-escola	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
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24- ENSINO FUNDAMENTAL	5.314.400,00	5.428.409,82	900.056,20	3.990.733,62	73,52
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.751.400,00	2.779.409,82	434.176,69	1.996.585,38	71,83
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.563.000,00	2.649.000,00	465.879,51	1.994.148,24	75,28
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)	9.899.400,00	10.092.409,82	1.775.921,75	7.381.707,03	73,14
<b>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>					<b>VALOR</b>
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					638.192,32
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					—
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)					26.417,39
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					23.009,82
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS					1.309,14
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)					688.928,67
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))					6.692.778,36
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE5 ((38) / (3) x 100) %					25,1
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>					
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	686.000,00	1.091.573,52	192.898,61	246.838,81	22,61
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	2.099.252,00	2.378.047,83	104.554,67	922.033,64	38,77
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	2.785.252,00	3.469.621,35	297.453,28	1.168.872,45	33,69
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	12.684.652,00	13.562.031,17	2.073.375,03	8.550.579,48	63,05

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 OUTUBRO 2014/BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2014 (g)	
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 2013		23.009,82	0,00
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		5.087.113,83	0,00
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		4.941.392,29	0,00
49.1 Orçamento do Exercício		4.941.392,29	0,00
49.2 Restos a Pagar		0,00	0,00
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		26.417,39	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL		195.148,75	0,00

Pinhalzinho, 26/11/2014

FABIANO DA LUZ	FRANCISCO VALDECI DE ALMEIDA	NELSI LÚCIA CASSOL BACH
Prefeito Municipal	Contador - CRC - 016887/O-4	Controladora Interna

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.

O valor do saldo do superávit financeiro do exercício anterior, do FUNDEB foi de R\$ 23.009,82, e da complementação do FUNDEB foi de R\$ 0,00, e de outros recursos de impostos foi de R\$ 1.309,14.