

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 DEZEMBRO 2016/MÊS 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 Dezembro (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	11.753.000,00	11.753.000,00	8.952.554,82	76,17
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	4.942.000,00	4.942.000,00	3.572.151,66	72,28
1.1.1- IPTU	4.700.000,00	4.700.000,00	3.235.240,99	68,83
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	15.000,00	15.000,00	11.259,28	75,06
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	165.000,00	165.000,00	262.361,68	159,01
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	62.000,00	62.000,00	67.584,84	109,01
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	0,00	(4.295,13)	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.600.000,00	1.600.000,00	1.216.541,98	76,03
1.2.1- ITBI	1.600.000,00	1.600.000,00	1.224.239,12	76,51
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	-	0,00	0,00	0,00
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	-	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
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	-	0,00	(7.697,14)	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	3.701.000,00	3.701.000,00	2.959.066,86	79,95
1.3.1- ISS	3.500.000,00	3.500.000,00	2.830.817,55	80,88
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	16.000,00	16.000,00	33.174,15	207,34
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	140.000,00	140.000,00	80.988,80	57,85
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	45.000,00	45.000,00	22.258,37	49,46
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	0,00	(8.172,01)	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.510.000,00	1.510.000,00	1.204.794,32	79,79
1.4.1- IRRF	1.510.000,00	1.510.000,00	1.205.131,50	79,81
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	(337,18)	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	37.630.000,00	37.630.000,00	32.258.015,22	85,72
2.1- Cota-Parte FPM	16.300.000,00	16.300.000,00	14.038.175,19	86,12
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	16.300.000,00	16.300.000,00	13.443.806,81	82,48
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	0,00	594.368,38	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	18.000.000,00	18.000.000,00	15.722.628,05	87,35
2.3- ICMS-Desoneração – L. C. nº87/1996	65.000,00	65.000,00	62.725,20	96,50
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	250.000,00	250.000,00	224.693,82	89,88
2.5- Cota-Parte ITR	15.000,00	15.000,00	33.887,58	225,92
2.6- Cota-Parte IPVA	3.000.000,00	3.000.000,00	2.175.905,38	72,53
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	49.383.000,00	49.383.000,00	41.210.570,04	83,45
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Dezembro (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	914.800,00	914.800,00	838.409,26	91,65
5.1- Transferências do Salário-Educação	800.000,00	800.000,00	731.505,57	91,44
5.2- Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	360,00	7,20
5.3- Transferências Diretas - PNAE	-	0,00	0,00	0,00
5.4- Transferências Diretas - PNATE	73.000,00	73.000,00	56.319,68	77,15
5.5- Outras Transferências do FNDE	-	0,00	36.688,97	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	36.800,00	36.800,00	13.535,04	36,78
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	-	0,00	142.064,66	0,00
6.1- Transferências de Convênios	-	0,00	142.000,00	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	0,00	64,66	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	3.285.450,00	3.285.450,00	2.061.881,27	62,76
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	4.200.250,00	4.200.250,00	3.042.355,19	72,43

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Dezembro (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	9.206.750,00	9.206.750,00	6.332.726,26	68,78
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.875.000,00	3.875.000,00	2.688.760,20	69,39
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	4.500.000,00	4.500.000,00	3.144.524,66	69,88
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	16.250,00	16.250,00	12.545,04	77,20
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	62.500,00	62.500,00	44.938,80	71,90
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	3.000,00	3.000,00	6.777,43	225,91
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	750.000,00	750.000,00	435.180,13	58,02
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	8.027.500,00	8.027.500,00	6.980.220,84	86,95
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	8.000.000,00	8.000.000,00	6.946.582,60	86,83
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	27.500,00	27.500,00	33.638,24	122,32
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	-1.206.750,00	-1.206.750,00	613.856,34	-50,87
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB				

MUNICÍPIO DE PINHALZINHO - SC
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Continuação 2/3

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2016/MÊS DEZEMBRO

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			Até o Dezembro (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Dezembro (g)	% (h)=(g/d) x 100		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	7.225.000,00	7.425.000,00	6.767.938,78	91,15	6.767.938,78	91,15	0,00	
13.1- Com Educação Infantil	4.225.000,00	4.425.000,00	4.399.104,65	99,41	4.399.104,65	99,41	0,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	3.000.000,00	3.000.000,00	2.368.834,13	78,96	2.368.834,13	78,96	0,00	
14- OUTRAS DESPESAS	802.500,00	602.500,00	81.846,26	13,58	81.846,26	13,58	0,00	
14.1- Com Educação Infantil	601.000,00	401.000,00	66.955,95	16,70	66.955,95	16,70	0,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	201.500,00	201.500,00	14.890,31	7,39	14.890,31	7,39	0,00	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	8.027.500,00	8.027.500,00	6.849.785,04	85,33	6.849.785,04	85,33	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)							6.849.785,04	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							96,96	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							1,17	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							1,87	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2015 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							0,00	
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2016 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		%			
			Até o Dezembro (b)	(c)=(b/a)x100				
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	12.345.750,00	12.345.750,00	10.302.642,51	83,45				
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 Dezembro (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Dezembro (g)	% (h)=(g/d) x 100		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	5.920.000,00	6.823.400,00	5.997.844,62	87,90	5.997.844,62	87,90	0,00	
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	7.321.050,00	7.521.050,00	5.870.870,49	78,06	5.848.370,49	77,76	22.500,00	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.201.500,00	3.201.500,00	2.383.724,44	74,46	2.383.724,44	74,46	0,00	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.119.550,00	4.319.550,00	3.487.146,05	80,73	3.464.646,05	80,21	22.500,00	
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	0,00	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)	13.241.050,00	14.344.450,00	11.868.715,11	82,74	11.846.215,11	82,58	22.500,00	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							613.856,34	
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)							33.638,24	
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)							647.494,58	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))							11.221.220,53	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE5 ((38) / (3) x 100) %							27,23	
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 Dezembro (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Dezembro (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	835.000,00	844.562,51	759.808,93	89,96	759.808,93	89,96	0,00	
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	4.683.250,00	4.770.063,28	696.779,42	14,61	696.779,42	14,61	0,00	
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	5.518.250,00	5.614.625,79	1.456.588,35	25,94	1.456.588,35	25,94	0,00	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	18.759.300,00	19.959.075,79	13.325.303,46	66,76	13.302.803,46	66,65	22.500,00	

Continua 2/3

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 DEZEMBRO 2016/MÊS DEZEMBRO

Continuação 3/3

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O DEZEMBRO	CANCELADO EM 2016 (j)	
		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	
		FUNDEB (i)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015		5.281,72	0,00
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O DEZEMBRO		6.946.582,60	0,00
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O DEZEMBRO		6.855.066,76	0,00
49.1 Orçamento do Exercício		6.849.785,04	0,00
49.2 Restos a Pagar		5.281,72	0,00
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O DEZEMBRO		33.638,24	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL		130.435,80	0,00

Pinhalzinho, 30/01/2017

FABIANO DA LUZ
Prefeito Municipal

FRANCISCO VALDECI DE ALMEIDA
Contador - CRC - 016887/O-4

NELSI LÚCIA CASSOL BACH
Controladora Interna

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.