



PREFEITURA MUNICIPAL DE IRAUCUBA
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 DE 2014/BIMESTRE: SETEMBRO E OUTUBRO
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- RECEITA DE IMPOSTOS	2.747.712,00	2.747.712,00	276.179,40	1.310.913,47	47,71%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	67.376,00	67.376,00	771,19	18.509,50	27,47%
1.1.1- IPTU	50.000,00	50.000,00	0,00	3.820,52	7,64%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	100,00	100,00	31,32	203,74	203,74%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	16.776,00	16.776,00	739,87	14.485,24	86,35%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00%
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	10.000,00	10.000,00	7.436,00	19.160,98	191,61%
1.2.1- ITBI	10.000,00	10.000,00	7.436,00	19.160,98	191,61%
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
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	#DIV/0!
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	1.994.336,00	1.994.336,00	176.130,61	812.024,17	40,72%
1.3.1- ISS	1.993.036,00	1.993.036,00	176.130,61	812.024,17	40,74%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00%
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00%
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	676.000,00	676.000,00	91.841,60	461.218,82	68,23%
1.4.1- IRRF	676.000,00	676.000,00	91.841,60	461.218,82	68,23%
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
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	#DIV/0!
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	16.940.233,00	16.940.233,00	2.403.818,81	13.947.347,94	82,33%
2.1- Cota-Parte FPM	14.046.776,00	14.046.776,00	1.857.928,59	11.231.045,42	79,95%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	14.046.776,00	14.046.776,00	1.857.928,59	11.231.045,42	79,95%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2.2- Cota-Parte ICMS	2.681.400,00	2.681.400,00	530.907,13	2.442.682,47	91,10%
2.3- ICMS-Desoneração L.C. nº87/1996	15.457,00	15.457,00	1.779,38	8.007,21	51,80%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	13.200,00	13.200,00	1.693,73	8.229,15	62,34%
2.5- Cota-Parte ITR	1.000,00	1.000,00	4.374,55	5.502,94	550,29%
2.6- Cota-Parte IPVA	182.400,00	182.400,00	7.135,43	251.880,75	138,09%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	19.687.945,00	19.687.945,00	2.679.998,21	15.258.261,41	77,50%
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO					
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 VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	1.905.621,00	1.905.621,00	99.632,98	126.770,35	6,65%
5.1- Transferências do Salário-Educação	576.066,00	576.066,00	90.953,81	90.953,81	15,79%
5.2- Transferências Diretas - PDDE	29.280,00	29.280,00	0,00	0,00	0,00%
5.3- Transferências Diretas - PNAE	742.260,00	742.260,00	0,00	0,00	0,00%
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	209.799,00	209.799,00	0,00	0,00	0,00%
5.5- Outras Transferências do FNDE	323.216,00	323.216,00	0,00	0,00	0,00%
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	25.000,00	25.000,00	8.679,17	35.816,54	143,27%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	861.994,00	861.994,00	-684.201,93	336.373,73	39,02%
6.1- Transferências de Convênios	858.994,00	858.994,00	-690.508,65	312.439,67	36,37%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	3.000,00	3.000,00	6.306,72	23.934,06	797,80%
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	169.860,00	169.860,00	0,00	0,00	0,00%
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	2.937.475,00	2.937.475,00	-584.568,95	463.144,08	15,77%
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	3.388.046,60	3.388.046,60	480.763,70	2.789.469,41	82,33%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.809.355,20	2.809.355,20	371.585,68	2.246.208,85	79,95%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	536.280,00	536.280,00	106.181,43	497.840,60	92,83%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	3.091,40	3.091,40	355,86	1.601,37	51,80%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	2.640,00	2.640,00	338,75	1.624,33	61,53%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 – 1.5.5) + 2.5)	200,00	200,00	874,89	1.122,06	561,03%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	36.480,00	36.480,00	1.427,09	41.072,20	112,59%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	15.312.688,60	15.312.688,60	2.112.944,94	12.242.084,25	79,95%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	11.721.640,60	11.721.640,60	1.661.553,53	9.255.896,55	78,96%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	3.546.048,00	3.546.048,00	436.640,56	2.901.942,56	81,84%
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	45.000,00	45.000,00	14.750,85	84.245,14	187,21%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	8.333.594,00	8.333.594,00	1.180.789,83	6.466.427,14	77,59%
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					6.466.427,14
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					-

[Handwritten signatures and initials]



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	10.441.733,00	10.441.733,00	1.483.159,06	7.305.818,82	69,97%
13.1- Com Educação Infantil	1.188.728,00	1.188.728,00	186.505,93	752.112,03	63,27%
13.2- Com Ensino Fundamental	9.253.005,00	9.253.005,00	1.296.653,13	6.553.706,79	70,83%
14- OUTRAS DESPESAS	4.870.955,60	4.870.955,60	1.011.812,45	4.436.076,54	91,07%
14.1- Com Educação Infantil	583.586,60	583.586,60	71.413,25	440.571,64	75,49%
14.2- Com Ensino Fundamental	4.287.369,00	4.287.369,00	940.399,20	3.995.504,90	93,19%
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	15.312.688,60	15.312.688,60	2.494.971,51	11.741.895,36	76,68%
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB			VALOR		
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB					
16.1 - FUNDEB 60%					0,00
16.2 - FUNDEB 40%					0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					
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			VALOR		
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)					
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %					11.741.895,36
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %					59,68%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - ((19.1 + 19.2)) %)					36,24%
					4,09%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE			VALOR		
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2013 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2013 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	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
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	2.797.607,60	2.135.831,60	242.793,18	1.195.269,74	55,96%
23.1 - Creche	624.985,54	477.144,78	54.240,00	267.023,26	55,96%
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	395.935,08	395.935,08	27.619,14	266.445,53	67,30%
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	229.050,46	81.209,70	26.620,85	577,73	0,71%
23.2 - Pré-escola	2.172.622,06	1.658.686,82	188.553,18	928.246,48	55,96%
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.376.379,52	1.376.379,52	10.300,04	926.238,14	67,30%
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	796.242,54	282.307,30	178.253,15	2.008,34	0,71%
24- ENSINO FUNDAMENTAL	13.960.619,00	14.852.643,01	3.135.198,34	12.000.766,99	80,80%
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	13.540.374,00	13.540.374,00	1.749.878,45	10.062.037,81	74,31%
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	420.245,00	1.312.269,01	1.385.319,89	1.938.729,18	147,74%
25- ENSINO MÉDIO	361.220,00	422.107,14	127.444,93	348.434,63	82,55%
26- ENSINO SUPERIOR	5.000,00	31.089,00	6.770,82	20.312,46	65,34%
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00%
28- OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	17.127.446,60	17.444.670,75	3.512.207,27	13.564.783,82	77,76%
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL			VALOR		
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					6.466.427,14
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)					2.401.753,67
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					84.245,14
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					0,00
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 g)					0,00
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)					8.952.425,95
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))					4.243.610,78
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %					27,81%
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE					
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	28.000,00	59.750,60	14.985,89	59.750,60	100,00%
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	576.066,00	576.066,00	43.391,32	504.153,53	87,52%
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.333.409,00	2.333.409,00	-123.178,90	742.417,88	31,82%
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	2.937.475,00	2.969.225,60	-64.801,69	1.306.322,01	44,00%

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature



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	15.518,30	0,00
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	15.518,30	0,00
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB		VALOR
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013		0,00
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		12.157.839,11
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		11.741.895,36
49.1 Orçamento do Exercício		11.741.895,36
49.2 Restos a Pagar		0,00
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		84.245,14
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL		500.188,89

FONTE: Sistema Aspec. Dados Contábeis Consolidados (Poder Executivo/Poder Legislativo).

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 artigo 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.


ATM-ASSESSORIA TÉCNICA MUNICIPAL-5/5
CRC Nº 244


RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO


JOSÉ ELISHIR DE MOTA PINTO
PREFEITO MUNICIPAL


ERIEL BONIFÁCIO DE AZEVEDO CERQUEIRA
SEC. DE FINANÇAS