

MUNICÍPIO DE CAMPOS DO JORDÃO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
1º BIMESTRE DE 2017

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- RECEITA DE IMPOSTOS	52.490.300,00	52.490.300,00	20.735.829,65	39,50%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	35.600.000,00	35.600.000,00	18.061.437,32	50,73%
1.1.1- IPTU	32.000.000,00	32.000.000,00	16.078.716,66	50,25%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	200.000,00	200.000,00	40.850,69	20,43%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	3.000.000,00	3.000.000,00	1.839.270,99	61,31%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	400.000,00	400.000,00	102.598,98	25,65%
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	-	-
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	4.250.300,00	4.250.300,00	635.350,84	14,95%
1.2.1- ITBI	4.250.000,00	4.250.000,00	629.386,14	14,81%
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	100,00	100,00	-	0,00%
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	100,00	100,00	5.535,73	-
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	100,00	100,00	428,97	-
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	-	-	-	-
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	10.840.000,00	10.840.000,00	1.697.318,39	15,66%
1.3.1- ISS	10.500.000,00	10.500.000,00	1.525.689,25	14,53%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	100.000,00	100.000,00	591,69	0,59%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	200.000,00	200.000,00	168.386,57	84,19%
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	40.000,00	40.000,00	2.650,88	6,63%
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	-	-	-
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	1.800.000,00	1.800.000,00	341.723,10	18,98%
1.4.1- IRRF	1.800.000,00	1.800.000,00	341.723,10	18,98%
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	-	-
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	-	-	-	-
1.5.1- ITR	-	-	-	-
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	-	-	-	-
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	-	-	-	-
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	-	-	-	-
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	-	-	-	-
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	47.395.000,00	47.395.000,00	11.419.072,27	24,09%
2.1- Cota-Parte FPM	23.000.000,00	23.000.000,00	5.251.919,09	22,83%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	23.000.000,00	23.000.000,00	5.251.919,09	22,83%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	-	-	-
2.2- Cota-Parte ICMS	18.000.000,00	18.000.000,00	2.711.467,63	15,06%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	80.000,00	80.000,00	15.616,10	19,52%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	110.000,00	110.000,00	20.793,71	18,90%
2.5- Cota-Parte ITR	5.000,00	5.000,00	74,59	1,49%
2.6- Cota-Parte IPVA	6.200.000,00	6.200.000,00	3.419.201,15	55,15%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	99.885.300,00	99.885.300,00	32.154.901,92	32,19%
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 VINCULADOS AO ENSINO	20.000,00	20.000,00	518,00	2,59%
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.305.700,00	6.305.700,00	1.207.703,81	19,15%

5.1- Transferências do Salário-Educação	5.000.000,00	5.000.000,00	1.194.841,50	23,90%
5.2- Transferências Diretas - PDDE	5.500,00	5.500,00	-	0,00%
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.200.000,00	1.200.000,00	-	0,00%
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	100,00	100,00	-	0,00%
5.5- Outras Transferências do FNDE	100,00	100,00	-	0,00%
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	100.000,00	100.000,00	12.862,31	12,86%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.751.100,00	1.751.100,00	1.162.277,48	66,37%
6.1- Transferências de Convênios	901.000,00	901.000,00	1.103.324,68	122,46%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	850.100,00	850.100,00	58.952,80	-
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	-
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	8.076.800,00	8.076.800,00	2.370.499,29	29,35%

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	9.479.000,00	9.479.000,00	2.283.814,35	24,09%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	4.600.000,00	4.600.000,00	1.050.383,77	22,83%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.600.000,00	3.600.000,00	542.293,50	15,06%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	16.000,00	16.000,00	3.123,22	19,52%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	22.000,00	22.000,00	4.158,74	18,90%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	1.000,00	1.000,00	14,91	1,49%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.240.000,00	1.240.000,00	683.840,21	55,15%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	36.100.000,00	36.100.000,00	6.574.962,41	18,21%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	36.000.000,00	36.000.000,00	6.555.543,73	18,21%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	100.000,00	100.000,00	19.418,68	19,42%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	26.521.000,00	26.521.000,00	4.271.729,38	16,11%

RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA: ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶ (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	24.349.199,38	24.349.199,38	4.192.150,04	17,22%	4.192.150,04	17,22%	-
13.1- Com Educação Infantil	8.585.279,04	8.585.279,04	1.279.161,22	14,90%	1.279.161,22	14,90%	-
13.2- Com Ensino Fundamental	15.763.920,34	15.763.920,34	2.912.988,82	18,48%	2.912.988,82	18,48%	-
14- OUTRAS DESPESAS	11.750.800,62	11.750.800,62	1.731.255,12	14,73%	1.731.255,12	14,73%	-
14.1- Com Educação Infantil	4.863.523,60	4.863.523,60	782.799,90	16,10%	782.799,90	16,10%	-
14.2- Com Ensino Fundamental	6.887.277,02	6.887.277,02	948.455,22	13,77%	948.455,22	13,77%	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	36.100.000,00	36.100.000,00	5.923.405,16	16,41%	5.923.405,16	16,41%	-

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB

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%							-
16.2 - FUNDEB 40%							-
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							-
17.1 - FUNDEB 60%							-
17.2 - FUNDEB 40%							-
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							-

INDICADORES DO FUNDEB

INDICADORES DO FUNDEB			VALOR
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)			5.923.405,16
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %			4.192.150,04 63,76%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %			1.731.255,12 26,33%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %			- 0,00%

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE		VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS		-
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º BIMESTRE DE 2017 ²		-

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	15.351.802,64	15.351.802,64	2.087.023,37	13,59%	2.086.954,88	13,59%	68,49
22.1 - Creche	7.906.705,91	7.906.705,91	1.074.888,75	13,59%	1.074.853,48	13,59%	35,27
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	6.926.595,52	6.926.595,52	1.061.980,83	15,33%	1.061.980,83	15,33%	-
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	980.110,40	980.110,40	12.907,92	1,32%	12.872,65	1,31%	35,27
22.2 - Pré-escola	7.445.096,73	7.445.096,73	1.012.134,62	13,59%	1.012.101,40	13,59%	33,22
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	6.522.207,12	6.522.207,12	999.980,29	15,33%	999.980,29	15,33%	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	922.889,60	922.889,60	12.154,33	1,32%	12.121,11	1,31%	33,22
23- ENSINO FUNDAMENTAL	40.025.097,36	40.025.097,36	11.522.174,18	28,79%	6.447.727,84	16,11%	5.074.446,34
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	22.651.197,36	22.651.197,36	3.861.444,04	17,05%	3.861.444,04	17,05%	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	17.373.900,00	17.373.900,00	7.660.730,14	44,09%	2.586.283,80	14,89%	5.074.446,34
24- ENSINO MÉDIO	150.000,00	150.000,00	28.931,16	19,29%	28.931,16	19,29%	-
25- ENSINO SUPERIOR	107.100,00	107.100,00	17.134,00	16,00%	17.134,00	16,00%	-
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	40.000,00	40.000,00	-	-	-	-	-
27- OUTRAS	426.000,00	426.000,00	16.938,08	3,98%	16.938,08	3,98%	-
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	56.100.000,00	56.100.000,00	13.672.200,79	24,37%	8.597.685,96	15,33%	5.074.514,83

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	4.271.729,38
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	-
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49)	19.418,68
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	-
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	-
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴	-
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)	514,06
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁶	4.291.662,12
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁶	9.317.535,43
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵	28,98%

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE								
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-	-	-	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	5.100.000,00	5.100.000,00	794.306,15	15,57%	767.892,72	15,06%	26.413,43	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	-	-	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.058.000,00	2.199.492,95	216.381,68	9,84%	202.897,84	9,22%	13.483,84	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	7.158.000,00	7.299.492,95	1.010.687,83	13,85%	970.790,56	13,30%	39.897,27	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	63.258.000,00	63.399.492,95	14.682.888,62	23,16%	9.568.476,52	15,09%	5.114.412,10	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM 2017 (j)				
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE								
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino				719.639,72				514,06
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB				2.975,38				-
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB			SALÁRIO EDUCAÇÃO				
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	270.327,23			416.747,68				
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	6.555.543,73			1.194.841,50				
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	5.519.876,25			792.160,40				
48.1 Orçamento do Exercício	5.249.549,02			755.077,22				

48.2 Restos a Pagar	270.327,23	37.083,18
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	19.418,68	6.565,36
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	1.325.413,39	825.994,14
51- (+) Ajustes	-	-
51.1 Retenções	-	-
51.2 Conciliação Bancária	-	-
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	1.325.413,39	825.994,14

Fonte: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS / SETOR DE CONTABILIDADE

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.

⁶ 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.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

Frederico Guidoni Scaranello
Prefeito Municipal

Priscila Adriana da Silva
Secretária Municipal de Finanças

Diogo Leonel das Chagas
ISP 293333/O-3

Bruno José Pinto
CRC n° 1SP294349/O-8
Responsável pelo Controle Interno

Marta Maria Esteves
Secretária Municipal de Educação