

**MUNICÍPIO NATAL / RN**  
**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
**ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**  
**JANEIRO - FEVEREIRO/2013**

RREO - Anexo VIII (LDB, Art. 72)

R\$ 1,00

**RECEITAS DO ENSINO**

RECEITAS RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput. do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			JAN - FEV/13	ATÉFEV/13 (b)	(%) c = (b/a)
<b>1 - RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>371.310.000,00</b>	<b>371.310.000,00</b>	<b>83.649.493,98</b>	<b>83.649.493,98</b>	<b>22,53</b>
<b>1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU</b>	<b>75.757.000,00</b>	<b>75.757.000,00</b>	<b>37.432.057,24</b>	<b>37.432.057,24</b>	<b>49,41</b>
1.1.1 IPTU	60.236.000,00	60.236.000,00	35.032.805,77	35.032.805,77	58,16
1.1.2 Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	7.521.000,00	7.521.000,00	975.431,69	975.431,69	12,97
1.1.3 Dívida Ativa do IPTU	8.000.000,00	8.000.000,00	1.423.819,78	1.423.819,78	17,80
1.1.4 Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1.1.5 (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	0,00	0,00	0
<b>1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos -ITBI</b>	<b>36.745.000,00</b>	<b>36.745.000,00</b>	<b>6.562.992,53</b>	<b>6.562.992,53</b>	<b>17,86</b>
1.2.1 ITBI	36.541.000,00	36.541.000,00	6.556.744,89	6.556.744,89	17,94
1.2.2 Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	204.000,00	204.000,00	6.247,64	6.247,64	3,06
1.2.3 Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0
1.2.5 (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	0
<b>1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza - ISS</b>	<b>217.053.000,00</b>	<b>217.053.000,00</b>	<b>33.668.627,40</b>	<b>33.668.627,40</b>	<b>15,51</b>
1.3.1 ISS	210.669.000,00	210.669.000,00	32.701.506,25	32.701.506,25	15,52
1.3.2 Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	2.384.000,00	2.384.000,00	301.838,41	301.838,41	12,66
1.3.3 Dívida Ativa do ISS	4.000.000,00	4.000.000,00	665.282,74	665.282,74	16,63
1.3.4 Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1.3.5 (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00	0
<b>1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre Renda Retido na Fonte - IRRF</b>	<b>41.755.000,00</b>	<b>41.755.000,00</b>	<b>5.985.816,81</b>	<b>5.985.816,81</b>	<b>14,34</b>
1.4.1 IRRF	41.755.000,00	41.755.000,00	5.985.816,81	5.985.816,81	14,34
1.4.2 Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1.4.3 Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0
1.4.5 (-) Deduções da Receita do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0
<b>2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS LEGAIS</b>	<b>607.822.000,00</b>	<b>607.822.000,00</b>	<b>100.350.714,88</b>	<b>100.350.714,8</b>	<b>16,51</b>
2.1 - Cota-Parte FPM	249.471.000,00	249.471.000,00	48.241.719,04	48.241.719,04	19,34
2.1.1 Parcela Referente à CF, art. 159, 1, alínea b	239.856.000,00	239.856.000,00	48.241.719,04	48.241.719,04	20,11
2.1.2 Parcela Referente à CF, art. 159, 1, alínea d	9.615.000,00	9.615.000,00	0,00	0,00	0,00
2.2 - Cota-Parte ICMS	295.402.000,00	295.402.000,00	48.459.402,92	48.459.402,92	16,40
2.3 - ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	644.000,00	644.000,00	0,00	0,00	0,00
2.4 - Cota-Parte IPI-Exportação	2.300.000,00	2.300.000,00	50.446,66	50.446,66	2,19
2.5 - Cota-Parte ITR	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2.6 - Cota-Parte IPVA	60.000.000,00	60.000.000,00	3.599.146,26	3.599.146,26	6,00
<b>3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>979.132.000,00</b>	<b>979.132.000,00</b>	<b>184.000.208,86</b>	<b>184.000.208,8</b>	<b>18,79</b>

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			JAN - FEV/13	ATÉFEV/13 (b)	(%) c = (b/a)
<b>4 - RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>5 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	<b>24.873.000,00</b>	<b>24.873.000,00</b>	<b>1.644.362,58</b>	<b>1.644.362,58</b>	<b>6,61</b>
5.1 - Transferências do Salário-Educação	5.581.000,00	5.581.000,00	1.108.982,64	1.108.982,64	19,87
5.2 - Outras transferências do FNDE	19.292.000,00	19.292.000,00	535.379,94	535.379,94	2,78
5.3 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6.1 - Transferências de Convênios	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1,00	0,00
6.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7 - RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>8 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>9 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>25.873.000,00</b>	<b>25.873.000,00</b>	<b>1.644.362,58</b>	<b>1.644.362,58</b>	<b>6,36</b>

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			JAN - FEV/13	ATÉFEV/13 (b)	(%) c = (b/a)
<b>10 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	<b>121.564.400,00</b>	<b>121.564.400,00</b>	<b>20.070.142,98</b>	<b>20.070.142,98</b>	<b>16,51</b>
10.1 - Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	49.894.200,00	49.894.200,00	9.648.343,81	9.648.343,81	19,34
10.2 - Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	59.080.400,00	59.080.400,00	9.691.880,58	9.691.880,58	16,40
10.3 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	128.800,00	128.800,00	0,00	0,00	0,00
10.4 - Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB (20% de 2.4)	460.000,00	460.000,00	10.089,33	10.089,33	2,19
10.5 - Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5 + 2.5))	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
10.6 - Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	12.000.000,00	12.000.000,00	719.829,25	719.829,25	6,00
<b>11 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>133.360.000,00</b>	<b>133.360.000,00</b>	<b>24.477.971,54</b>	<b>24.477.971,54</b>	<b>18,35</b>
11.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	132.284.000,00	132.284.000,00	24.428.440,11	24.428.440,11	18,47
11.2 - Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0
11.3 - Receita da Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	1.076.000,00	1.076.000,00	49.531,43	49.531,43	4,60
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO TRANSFERÊNCIAS FUNDEB (11)</b>	<b>10.719.600,00</b>	<b>10.719.600,00</b>	<b>4.358.297,13</b>	<b>4.358.297,13</b>	<b>40,66</b>

SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) &gt; 0 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS D 4.358.297,13

SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) &lt; 0 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS 0,00

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			JAN - FEV/13	ATÉFEV/13 (e)	(%) f = (e/d)
<b>13 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	<b>115.359.000,00</b>	<b>115.359.000,00</b>	<b>10.318.536,03</b>	<b>10.318.536,03</b>	<b>8,94</b>
13.1 - Com Educação Infantil	20.057.000,00	20.057.000,00	1.943.586,09	1.943.586,09	9,69
13.2 - Com Ensino Fundamental	95.302.000,00	95.302.000,00	8.374.949,94	8.374.949,94	8,79
<b>14 - OUTRAS DESPESAS</b>	<b>3.802.000,00</b>	<b>3.769.000,00</b>	<b>360.882,25</b>	<b>360.882,25</b>	<b>9,58</b>
14.1 - Com Educação Infantil	3.800.000,00	3.767.000,00	360.882,25	360.882,25	9,58
14.2 - Com Ensino Fundamental	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>119.161.000,00</b>	<b>119.128.000,00</b>	<b>10.679.418,28</b>	<b>10.679.418,28</b>	<b>8,96</b>

DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO					VALOR
16 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB					0,00
17 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB					0,00
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)					0,00
19 - MÍNIMO 60% DO FUNDEB REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL <sup>1</sup>					42,15

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2012 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2011 <sup>2</sup>	

**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		
			JAN - FEV/13	ATÉFEV/13 (b)	(%) c = (b/a)*100
22 - IMPOSTOS TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS MDE (25% DE 3) <sup>3</sup>	244.783.000,00	244.783.000,00	46.000.052,22	46.000.052,22	18,79
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			JAN - FEV/13	ATÉFEV/13 (e)	(%) c = (e/d)
23 - EDUCAÇÃO INFANTIL	50.739.000,00	50.739.000,00	3.020.316,78	3.020.316,78	5,95
23.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	23.857.000,00	23.857.000,00	2.334.468,34	2.334.468,34	9,79
23.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	26.882.000,00	26.882.000,00	685.848,44	685.848,44	2,55
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	237.677.000,00	237.677.000,00	17.332.744,52	17.332.744,52	7,29
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	109.504.000,00	109.504.000,00	10.288.030,07	10.288.030,07	9,40
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	128.173.000,00	128.173.000,00	7.044.714,45	7.044.714,45	5,50
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0
26 - ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENS. REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0
28 - OUTRAS	16.158.000,00	16.158.000,00	102.042,60	102.042,60	0,63
29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	304.574.000,00	304.574.000,00	20.455.103,90	20.455.103,90	6,72

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	4.358.297,13
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)	49.531,43
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	0,00
34 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIROS, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00
35 - RESTOS A PAGAS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00
36 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46g)	20.819,64
37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)	4.428.648,20
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	15.924.413,10
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38)/(3)X100)%	8,65

## OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			JAN - FEV/13	ATÉFEV/13 (e)	(%) g = (e/d)
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	5.580.000,00	5.580.000,00	0,00	0,00	0,00
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÃO DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	48.408.000,00	48.408.000,00	319.436,69	319.436,69	0,66
44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO	53.988.000,00	53.988.000,00	319.436,69	319.436,69	0,59
<b>45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)</b>	<b>358.562.000,00</b>	<b>358.562.000,00</b>	<b>20.774.540,59</b>	<b>20.774.540,59</b>	<b>5,79</b>

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2012 (g)
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	66.245.547,20	20.819,64
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS		VALOR
<b>47 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012</b>		439.385,67
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		24.428.440,11
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		13.213.331,64
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		49.531,43
<b>51 - (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL</b>		<b>11.704.025,57</b>

FONTE: Sistema GOC 2013 – Gestec

<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,

<sup>3</sup> Caput do art. 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.

MARIA VIRGINIA FERREIRA LOPES  
Secretária Municipal de Planejamento, Fazenda  
e Tecnologia da Informação

CARLOS EDUARDO NUNES ALVES  
Prefeito

AUGUSTO CÉSAR REBOUÇAS DE BRITO  
Contador Geral do Município  
CRC8465/O-RN