



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**  
**MUNICÍPIO DE SÃO MARTINHO**  
**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
**ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**

Página 1

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

4º Bimestre/2017

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- RECEITAS DE IMPOSTOS	1.088.380,00	1.088.380,00	885.950,89	81,40
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	454.430,00	454.430,00	375.378,77	82,60
1.1.1 - IPTU	434.680,00	434.680,00	349.439,05	80,39
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	19.750,00	19.750,00	25.939,72	131,34
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	156.800,00	156.800,00	117.010,34	74,62
1.2.1 - ITBI	156.800,00	156.800,00	117.010,34	74,62
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	300.400,00	300.400,00	186.675,94	62,14
1.3.1 - ISS	297.700,00	297.700,00	177.452,05	59,61
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.700,00	2.700,00	9.223,89	341,63
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	175.750,00	175.750,00	206.885,84	117,72
1.4.1 - IRRF	175.750,00	175.750,00	206.885,84	117,72
1.4.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos 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)	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
1.5.1 - ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	14.250.134,00	14.250.134,00	9.676.708,79	67,91
2.1- Cota-Parte FPM	7.761.456,00	7.761.456,00	5.050.912,93	65,08
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	7.162.826,00	7.162.826,00	4.733.562,02	66,09
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	320.778,00	320.778,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	277.852,00	277.852,00	317.350,91	114,22
2.2- Cota-Parte ICMS	5.810.000,00	5.810.000,00	4.047.435,55	69,66
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	49.000,00	49.000,00	25.772,48	52,60
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	103.780,00	103.780,00	58.274,49	56,15
2.5- Cota-Parte ITR	15.600,00	15.600,00	2.323,91	14,90
2.6- Cota-Parte IPVA	510.298,00	510.298,00	491.989,43	96,41
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>15.338.514,00</b>	<b>15.338.514,00</b>	<b>10.562.659,68</b>	<b>68,86</b>

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	0,00	0,00	0,00	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	319.990,00	319.990,00	220.222,05	68,82
5.1- Transferências do Salário-Educação	206.000,00	206.000,00	150.520,24	73,07
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	56.370,00	56.370,00	39.265,20	69,66
5.4- Transferências Diretas - PNATE	40.000,00	40.000,00	22.963,62	57,41
5.5- Outras Transferências do FNDE	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	4.620,00	4.620,00	7.472,99	161,75
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1- Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANC. DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	<b>319.990,00</b>	<b>319.990,00</b>	<b>220.222,05</b>	<b>68,82</b>

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.735.621,20	2.735.621,20	1.871.871,43	68,43
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.432.565,20	1.432.565,20	946.712,19	66,09
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.162.000,00	1.162.000,00	809.487,14	69,66
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	8.000,00	8.000,00	5.154,48	64,43
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	20.756,00	20.756,00	11.654,91	56,15
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de 1.5+2.5)	2.300,00	2.300,00	464,74	20,21
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	110.000,00	110.000,00	98.397,97	89,45
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.330.000,00	2.330.000,00	1.858.425,27	79,76
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.330.000,00	2.330.000,00	1.848.564,14	79,34
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	0,00	0,00	9.861,13	0,00
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>-405.621,20</b>	<b>-405.621,20</b>	<b>-23.307,29</b>	<b>5,75</b>

DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.324.679,60	2.382.411,35	1.419.038,18	59,56	1.419.038,18	59,56	0,00
13.1- Com Educação Infantil	456.300,00	519.123,75	344.924,77	66,44	344.924,77	66,44	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	1.868.379,60	1.863.287,60	1.074.113,41	57,65	1.074.113,41	57,65	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	61.992,00	336.016,65	542,03	299.310,81	482,82	36.705,84
14.1- Com Educação Infantil	0,00	0,00	10.858,10	0,00	10.858,10	0,00	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	61.992,00	325.158,55	524,52	288.452,71	465,31	36.705,84
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>2.324.679,60</b>	<b>2.444.403,35</b>	<b>1.755.054,83</b>	<b>71,80</b>	<b>1.718.348,99</b>	<b>70,30</b>	<b>36.705,84</b>

DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB

	VALOR
16 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	0,00
16.1 - FUNDEB 60%	0,00
16.2 - FUNDEB 40%	0,00
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



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**  
**MUNICÍPIO DE SÃO MARTINHO**  
**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
**ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**

Página 2

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

4º Bimestre/2017

R\$ 1,00

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	1.718.348,99
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11 x 100) %	76,36
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11 x 100) %	16,11
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	7,53
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	62.823,75
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 <sup>2</sup>	0,00

**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 PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	514.465,00	583.078,75	399.183,67	68,46	397.456,42	68,17	1.727,25
22.1- Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2- Pré-escola	514.465,00	583.078,75	399.183,67	68,46	397.456,42	68,17	1.727,25
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	456.300,00	519.123,75	355.782,87	68,54	355.782,87	68,54	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	58.165,00	63.955,00	43.400,80	67,86	41.673,55	65,16	1.727,25
23- ENSINO FUNDAMENTAL	2.275.829,60	2.205.437,60	1.512.935,29	68,60	1.510.509,85	68,49	2.425,44
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.818.529,60	1.773.637,60	1.258.326,87	70,95	1.255.901,43	70,81	2.425,44
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	457.300,00	431.800,00	254.608,42	58,96	254.608,42	58,96	0,00
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- OUTRAS	665.750,00	792.752,00	657.522,62	82,94	595.715,73	75,15	61.806,89
<b>28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)</b>	<b>3.456.044,60</b>	<b>3.581.268,35</b>	<b>2.569.641,58</b>	<b>71,75</b>	<b>2.503.682,00</b>	<b>69,91</b>	<b>65.959,58</b>

**DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL**

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	-23.307,29
30 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
31 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49)	11.851,15
32 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	0,00
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00
34 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00
35 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45j)	0,00
36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)	-11.456,14
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))	2.515.138,14
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	23,81

**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 PROCES. (i)
			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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIB. SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANÇ. DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)	3.456.044,60	3.581.268,35	2.569.641,58	71,75	2.503.682,00	69,91	0,00

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	220,94	0,00
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	220,94	357,70
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	82.273,46	0,00
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.848.564,14	0,00
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.701.404,87	0,00
48.1 Orçamento do Exercício	1.681.955,16	0,00
48.2 Restos a Pagar	19.449,71	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	9.861,13	0,00
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	239.293,86	0,00
51- (+) Ajustes	0,00	0,00
51.1 Retenções	0,00	0,00
51.2 Conciliação Bancária	0,00	0,00
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	239.293,86	0,00

**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 deste Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

<sup>3</sup> Caput do artigo 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 Lei 9.394/96, art. 11, V.

<sup>6</sup> Nos cinco primeiros bimestres do exerc. o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa