



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

MUNICÍPIO DE SAO 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

R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

1º Bimestre/2018

RECEITAS DO ENSINO

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	1.160.904,20	1.160.904,20	149.897,35		12,91
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	449.304,00	449.304,00	12.110,69		2,70
1.1.1 - IPTU	404.611,00	404.611,00	5.357,55		1,32
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	44.693,00	44.693,00	6.753,14		15,11
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	144.891,00	144.891,00	12.669,55		8,74
1.2.1 - ITBI	144.891,00	144.891,00	12.669,55		8,74
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	194.480,20	194.480,20	53.150,56		27,33
1.3.1 - ISS	184.243,20	184.243,20	52.290,60		28,38
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	10.237,00	10.237,00	859,96		8,40
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	372.229,00	372.229,00	71.966,55		19,33
1.4.1 - IRRF	368.789,00	368.789,00	71.966,55		19,51
1.4.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IRRF	3.440,00	3.440,00	0,00		0,00
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00		0,00
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	14.718.467,11	14.718.467,11	2.716.276,86		18,45
2.1- Cota-Parte FPM	7.663.507,00	7.663.507,00	1.477.937,59		19,29
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	6.964.252,00	6.964.252,00	1.477.937,59		21,22
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	314.025,00	314.025,00	0,00		0,00
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	385.230,00	385.230,00	0,00		0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	6.383.716,00	6.383.716,00	981.970,98		15,38
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	44.332,00	44.332,00	6.277,86		14,16
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	125.352,11	125.352,11	18.553,11		14,80
2.5- Cota-Parte ITR	14.960,00	14.960,00	72,87		0,49
2.6- Cota-Parte IPVA	486.600,00	486.600,00	231.464,45		47,57
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00		0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	15.879.371,31	15.879.371,31	2.866.174,21		18,05
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00	0,00	0,00		0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	338.411,00	338.411,00	51.701,27		15,28
5.1- Transferências do Salário-Educação	226.907,00	226.907,00	51.239,87		22,58
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00		0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	65.042,00	65.042,00	0,00		0,00
5.4- Transferências Diretas - PNATE	38.963,00	38.963,00	0,00		0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00		0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	7.499,00	7.499,00	461,40		6,15
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÉNIOS	167.425,00	167.425,00	0,00		0,00
6.1- Transferências de Convênios	167.425,00	167.425,00	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
9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANC. DO ENSINO (4+5+6+7+8)	505.836,00	505.836,00	51.701,27		10,22

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.803.842,42	2.803.842,42	543.259,32		19,38
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.392.850,40	1.392.850,40	295.587,47		21,22
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.276.743,20	1.276.743,20	196.394,18		15,38
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	8.866,40	8.866,40	1.255,57		14,16
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	25.070,42	25.070,42	3.710,61		14,80
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de 2.6)	2.992,00	2.992,00	14,57		0,49
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	97.320,00	97.320,00	46.296,92		47,57
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.536.129,00	2.536.129,00	550.975,35		21,73
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.536.129,00	2.536.129,00	550.975,35		21,73
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	0,00		0,00
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-267.713,42	-267.713,42	7.716,03		-2,88

ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.536.129,00	2.536.129,00	402.104,48	15,86	15,86
13.1- Com Educação Infantil	536.000,00	536.000,00	113.706,58	21,21	21,21
13.2- Com Ensino Fundamental	2.000.129,00	2.000.129,00	288.397,90	14,42	14,42
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	0,00	51.212,77	0,00	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	0,00	1.069,24	0,00	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	0,00	50.143,53	0,00	0,00
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.536.129,00	2.536.129,00	453.317,25	17,87	17,87

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 SAO 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)

1º Bimestre/2018

R\$ 1,00

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)		453.317,25
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %		72,98
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %		9,29
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %		17,73
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE		VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS		-63.861,52
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 ²		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 PAGAF NAO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x10	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	668.665,00	668.665,00	132.320,31	19,79	132.320,31	19,79	0,00
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	668.665,00	668.665,00	132.320,31	19,79	132.320,31	19,79	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	536.000,00	536.000,00	114.775,82	21,41	114.775,82	21,41	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	132.665,00	132.665,00	17.544,49	13,22	17.544,49	13,22	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	2.254.179,00	2.254.179,00	400.015,46	17,75	398.414,62	17,67	1.600,84
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.827.979,00	1.827.979,00	324.304,66	17,74	324.304,66	17,74	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	426.200,00	426.200,00	75.710,80	17,76	74.109,96	17,39	1.600,84
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	803.504,86	803.504,86	204.788,17	25,49	158.603,94	19,74	46.184,23
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	3.726.348,86	3.726.348,86	737.123,94	19,78	689.338,87	18,50	47.785,07

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

VAI C

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)		7.716,03
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)		104,32
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 ³		0,00
35 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45)		0,00
36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)		7.820,35
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))		681.518,52
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%		23,78

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 PAGAF NAO 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 FINANC. 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)	3.726.348,86	3.726.348,86	737.123,94	19,78	689.338,87	18,50	0,00

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2018 (j)
45 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00	0,00
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00	0,00
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 2017	0,00	0,00
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	550.975,35	0,00
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	421.559,96	0,00
48.1 Orçamento do Exercício	421.559,96	0,00
48.2 Restos a Pagar	0,00	0,00
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	0,00	0,00
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	129.415,39	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	129.415,39	0,00

FONTE:

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 deste Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."³ Caput do artigo 212 da CF/1988⁴ 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 exercício⁵ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme Lei 9.394/96, art. 11, V.⁶ 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 despe